

**ΟΙ ΣΕΛΙΔΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ -  
ΠΑΡΟΡΑΜΑΤΑ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ -  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ"  
22η ΕΚΔΟΣΗ 2023**

**Ποιές παροχές σε είδος που παρέχονται στον εργαζόμενο  
θεωρούνται εισόδημα και φορολογούνται στ' όνομά του**

(άρθρο 13 Ν.4172/13) (βλέπε παραδείγματα σελ. 22)

1. Οι οποιοσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού **συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους**, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των **300 ευρώ** ανά φορολογικό έτος και **μόνο για το υπερβάλλον ποσό** (άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 4172/13, Ε. 2197/11.12.20).

2. Η αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα μέσα στο φορολογικό έτος, υπολογίζεται ως ποσοστό της **Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ)** του οχήματος, ως εξής (θεωρείται ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα):

Οχήματα Λ.Τ.Π.Φ. σε ευρώ	Αξία παραχώρησης (ως ποσοστό πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.) σε ευρώ	Οχήματα Λ.Τ.Π.Φ. σε ευρώ	Αξία παραχώρησης (ως ποσοστό πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.) σε ευρώ	Παρατήρηση
Από 0-14.000	4% πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.	Από 25.001 - 30.000	37% πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.	<b>Εξαιρούνται τα οχήματα που παραχωρούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και έχουν Λ.Τ.Π.Φ. μέχρι 20.000 ευρώ.</b>
Από 14.001 - 17.000	20% πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.	Από 30.001 και άνω	20% πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ., <b>ανεξάρτη-</b>	
Από 17.001 - 20.000	33% πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.	<b>τα αν το όχημα ανήκει στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένο με οποιονδήποτε τρόπο στα παραπάνω πρόσωπα.</b>		
Από 20.001 - 25.000	35% πάνω στην Λ.Τ.Π.Φ.			

**Μείωση της αξίας παραχώρησης λόγω παλαιότητας:**

**Από 0-2 έτη μείωση 0%, από 3-5 έτη μείωση 10%, από 6-9 έτη μείωση 25%, από 10 έτη και πάνω μείωση 50%** (άρθρο 13 παρ. 2 Ν. 4172/13, άρθρο 99 Ν. 4446/22.12.16).

**Λ.Τ.Π.Φ.** = τιμή τιμοκαταλόγου (ή τιμή πώλησης) προ ΦΠΑ και τέλους ταξινόμησης.

**Ποσοστό κάθε οχήματος** = δεν επιμερίζεται σε περισσότερα από ένα πρόσωπα.

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, είτε περιβάλλονται με τη μορφή **έγγραφης συμφωνίας** είτε όχι, αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή ο εταίρος ή ο μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το **μέσο επιτόκιο αγοράς**. Η μέθοδος υπολογισμού του ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.

4. Η **αγοραία αξία των παροχών σε είδος** που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή **δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών** προσδιορίζεται κατά το χρόνο άσκησης του

## **Μείωση του φόρου που προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις (άρθρο 16 Ν. 4172/13)**

1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 (βλ. σελ. 29) **μειώνεται** κατά το ποσό των **777 ευρώ** για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11 (σελ. 11, 34). Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε **900 ευρώ** για το φορολογούμενο με **ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο**, σε **1.120 ευρώ** για **δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα** και σε **1.340 ευρώ** για **τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα**, σε **1.580 ευρώ** για **(4) εξαρτώμενα τέκνα**, και σε **1.780 ευρώ** για **πέντε (5) εξαρτώμενα τέκνα**. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το πέμπτο, η μείωση του φόρου **αυξάνεται κατά 220 ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο**. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο **ποσό του αναλογούντος φόρου** (άρθρο 16 παρ. 1Ν. 4172/13, άρθρο 112 παρ. 1Ν 4387/16). **Οι μειώσεις αυτές του φόρου απεικονίζονται και στον παρακάτω πίνακα, ως εξής:**

### **Μειώσεις του φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις**

**(άρθρο 16 Ν. 4172/13, άρθρο 12 Ν. 4618/10.6.19)**

- Για φορολογούμενους χωρίς εξαρτώμενα τέκνα **777 ευρώ**
- Για φορολογούμενους με ένα εξαρτώμενο τέκνο **900 ευρώ**
- Για φορολογούμενους με δύο εξαρτώμενα τέκνα **1.120 ευρώ**
- Για φορολογούμενους με τρία εξαρτώμενα τέκνα **1.340 ευρώ**
- Για φορολογούμενους με τέσσερα εξαρτώμενα τέκνα **1.580 ευρώ**
- Για φορολογούμενους με πέντε εξαρτώμενα τέκνα **1.780 ευρώ**
- Για κάθε ένα εξαρτώμενο τέκνο πάνω από τα 5 τέκνα **220 ευρώ**

2. Για φορολογητέο εισόδημα από **μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις**, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των **12.000 ευρώ**, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά **20 ευρώ** ανά **1.000 ευρώ** του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού της πιο πάνω μείωσης του φόρου (**δεν εφαρμόζεται για φορολογούμενους με 5 εξαρτώμενα τέκνα και πάνω**) (άρθρο 16 παρ. 2 Ν. 4172/13, άρθρο 112 παρ. 2 Ν. 4387/16).

### **Διευκρινίσεις - Επισημάνσεις για το άρθρο 16 του Ν. 4172/13.**

-Τις πιο πάνω μειώσεις του φόρου λόγω εξαρτώμενων τέκνων του άρθρου 11 του Ν. 4172/13 (βλ. σελ. 11, 34), **τις δικαιούνται και οι δύο σύζυγοι**, εφόσον είναι μισθωτοί ή συνταξιούχοι, ή ό ένας από τους δύο συζύγους που έχει την ιδιότητα του μισθωτού ή συνταξιούχου και ανεξάρτητα από το αν αυτός είναι ο υπόχρεος ή η σύζυγος (τα ίδια ισχύουν και για τα μέλη του συμφώνου συμβίωσης) (πολ. 1087/23.6.16, πολ. 1005/25.1.17).

-**Όταν καλύπτεται το ποσό της δαπάνης από τον ένα σύζυγο, τότε το επιπλέον ποσό μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο** για να καλύψει και αυτός το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό δαπανών (πολ. **1062/12.4.2017**). Από τις **δαπάνες των κοινόχρηστων χώρων** που εξοφλούνται από τον διαχειριστή της πολυκατοικίας με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, θα λαμβάνονται υπόψη αυτές που προκύπτουν μετά από τον επιμερισμό τους στους ενοίκους ή στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών (πολ. 1062/12.4.2017).

-**Για μειώσεις του φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα** βλέπε και άρθρο 29, σελ. 65.

### **Προσδιορισμός ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος (άρθρα 28Α-28Δ Ν.4172/13)(πιν. 4Γ2 Ε1)**

Στην ατομική επιχειρηματικότητα, το καθαρό φορολογητέο ποσό κερδών από τον πιν. ΣΤ' του Ε3 (πλην "μπλοκάκηδες", "αγρότες", "πρόσωπα με αναπηρία άνω του 79%", "καφενεΐα" σε οικισμούς κάτω των 500 κατοίκων, και, "ασφαλιστικοί διαμεσολαβητές" με έδρα την οικία τους και μέχρι 2 ασφαλιστικές επιχειρήσεις) δεν μπορεί να είναι μικρότερο του **ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α - 28Δ του ΚΦΕ και μέχρι 50.000 ευρώ**. Το τεκμαρτό αυτό ελάχιστο καθαρό ποσό εισοδήματος, προκύπτει ως άθροισμα των ακόλουθων ποσών:

α) του ετήσιου μικτού κατώτατου μισθού όπως ισχύει την 31/12/2024, δηλαδή,  $830,00 \times 14 = 11.620$  ευρώ. Και, προσαυξάνεται κατά 10% ανάλογα με το συνολικό χρόνο άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας (σε ολοκληρωμένα έτη) χωρίς τυχόν χρονικά διαστήματα διακοπής της επιχειρηματικής δραστηριότητας ή αδράνειας, ως εξής: 1η τριετία 0%, 2η τριετία 0%, 3η τριετία 1.162 ευρώ, 4η τριετία 1.278,20 ευρώ και 5η τριετία 1.406,02 ευρώ.

β) πλέον, ποσού έως 15.000 ευρώ, το οποίο ισούται με το 10% του ετήσιου κόστους μισθοδοσίας (εφόσον η επιχείρηση απασχολεί προσωπικό).

γ) πλέον, ποσό προσαύξησης 5% X (Κύκλος Εργασιών του ΚΑΔ που πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα - Μέσου Ετήσιου Κύκλου Εργασιών του αντίστοιχου ΚΑΔ 2ου βαθμού ατομικών επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου). Ο κύκλος εργασιών του ΚΑΔ που πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα προέρχεται από τον κωδ. 025 του Ε3 2024. Ο Μέσος Ετήσιος Κύκλος Εργασιών του ίδιου κλάδου δίνεται με απόφαση κάθε έτος (Αποφ. 1109311 ΕΞ 2024/27.09.2024)

**Προσοχή**, το 2024, εάν  $(\alpha + \beta + \gamma) < 30.000$  ευρώ, και οι ετήσιες μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου είναι μεγαλύτερες από το παραπάνω άθροισμα, τότε, το ελάχιστο καθαρό ποσό εισοδήματος δεν μπορεί να υπερβεί τις 30.000 ευρώ. Αλλιώς, το ελάχιστο καθαρό ποσό εισοδήματος δεν μπορεί να υπερβεί τις 50.000 ευρώ. Επίσης, το **Τελικό Ελάχιστο Καθαρό Ποσό Εισοδήματος του άρθρου 28Α**, επηρεάζεται (μειώνεται), πρώτα από το άρθρο 28Γ (μείωση κατά 67% στο 4ο έτος λειτουργίας, και κατά 33% στο 5ο έτος λειτουργίας), (επιπλέον μείωση κατά 50% σε πολύτεκνους, σε όσους έχουν αναπηρία 67% και άνω, σε γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικο τέκνο, σε γονείς με ανάπηρα τέκνα 67% και άνω που θεωρούνται εξαρτώμενα, σε εκμεταλλευτές ταξί με ποσοστό μέχρι 25%, και, σε όσους έχουν την κατοικία και ασκούν τη δραστηριότητα σε οικισμούς έως 500 κατοίκους ή σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των 1.500 κατοίκων, εκτός Περιφέρειας Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων), ή, σε νησιά έως 3.100 κατοίκους), και μετά από το άρθρο 28Β (εισοδήματα μισθωτής εργασίας, συντάξεις και αγροτικής επιχειρηματικότητας). Εφόσον, το **Ελάχιστο Καθαρό Ποσό Εισοδήματος του άρθρου 28Α (κωδ. 405-406 του πιν. 4Γ2 του Ε1)** είναι μεγαλύτερο από τα δηλωθέντα φορολογητέα κέρδη του πιν. ΣΤ του Ε3, τότε, ο επιχειρηματίας θα φορολογηθεί με το ελάχιστο ποσό εισοδήματος, αλλιώς, με το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα του Ε3. Όταν, ο επιχειρηματίας φορολογείται με το τεκμαρτό ελάχιστο ποσό εισοδήματος, τότε, και η προκαταβολή φόρου θα υπολογιστεί πάνω σε αυτό το εισόδημα (επί 55% μείον παρακρατούμενων φόρων).

**Προσοχή**, i) εάν, ο επιχειρηματίας φορολογείται με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, τότε, η μεταφερόμενη ζημία προηγούμενων ετών συμψηφίζεται με τα δηλωθέντα κέρδη και εφόσον απομείνει υπόλοιπο ζημίας αυτό μεταφέρεται στα επόμενα έτη. ii) Αλλιώς, φορολογείται με τα δηλωθέντα κέρδη μείον τη ζημία, Εάν απομείνει υπόλοιπο ζημίας, αυτό μεταφέρεται στα επόμενα έτη.

iii) Στην περίπτωση που υπάρχει δηλωθείσα ζημία τρέχοντος έτους, φορολογείται με το ελάχιστο ποσό εισοδήματος, και εάν υπάρχει και μεταφερόμενη ζημία προηγούμενων ετών αθροίζεται με τη δηλωθείσα ζημία τρέχοντος έτους και μεταφέρεται διαδοχικά στα επόμενα 5 φορολογικά έτη για συμψηφισμό (Ε.2027/2024).

Μετά και από τις πιο πάνω διευκρινίσεις, μπορούμε να απεικονίσουμε την **αντικειμενική δαπάνη** των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (δειγματοληπτικά από αυτοκίνητο σε αυτοκίνητο), στον παρακάτω πίνακα, ως εξής:

**ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024**

Κυβικά εκατοστά	Αντικειμενική δαπάνη ανά αυτοκίνητο		
	Μέχρι και 5 έτη (1η κυκλοφορία στην Ελλάδα ή στην Ε.Ε. από το έτος 2020-2024)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (μείωση 30%) (1η κυκλοφορία στην Ελλάδα ή στην Ε.Ε. από το 2015-2019)	Πάνω από 10 έτη (μείωση 50%) (1η κυκλοφορία στην Ελλάδα ή στην Ε.Ε. από το έτος 2014 και πριν)
Μέχρι 1.200 κ.ε.	4.000	2.800	2.000
1.300 κ.ε.	4.600	3.220	2.300
1.400 κ.ε.	5.200	3.640	2.600
1.500 κ.ε.	5.800	4.060	2.900
1.600 κ.ε.	6.400	4.480	3.200
1.700 κ.ε.	7.000	4.900	3.500
1.800 κ.ε.	7.600	5.320	3.800
1.900 κ.ε.	8.200	5.740	4.100
2.000 κ.ε.	8.800	6.160	4.400
2.500 κ.ε.	13.300	9.310	6.650
3.000 κ.ε.	17.800	12.460	8.900
3.500 κ.ε.	23.800	16.660	11.900
4.000 κ.ε.	29.800	20.860	14.900
4.500 κ.ε.	35.800	25.060	17.900
5.000 κ.ε.	41.800	29.260	20.900

Αν ο κυβισμός του αυτοκινήτου **δεν καταλήγει σε πλήρη εκατοντάδα** (π.χ. 1.240, 1.290 κ.ε. κτλ.), τότε θα γίνεται **στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη εκατοντάδα** (μέχρι 50 κ.ε. προς την αμέσως προηγούμενη και πάνω από 50 κ.ε. προς την αμέσως επόμενη) (Εγκ. πολ. 1135/10).

**Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Α.Ε., αστικές, κοινωνίες και κοινοπραξίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα - αντικειμενική δαπάνη Ι.Χ.Ε.Α.**

Η **αντικειμενική δαπάνη** που αναλογεί στα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους οι εταιρίες, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη στους παρακάτω (άρθρο 31 παρ. 1γ Ν. 4172/13):

**α)** Στις **Ο.Ε.**, στις **Ε.Ε.**, στις αστικές εταιρίες, στις κοινωνίες ή στις κοινοπραξίες, η **αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται στους ομόρρυθμους ή απλούς**, (εκτός από τους **ετερόρρυθμους**), **εταίρους ή κοινωνούς ή μέλη φυσικά πρόσωπα σε κοινοπραξίες**, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους.

**β)** Στις **Ε.Π.Ε.**, **Ι.Κ.Ε.**, η αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται **μεταξύ των εταίρων**

## 2. Ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης

Για τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης (θαλαμίσκοι, τραπεζαρίες, μαγειρεία κτλ.), ολικού μήκους μέχρι και 7 μέτρα, 12.000 ευρώ, πάνω από 7 και μέχρι 10 μέτρα, προστίθενται 3.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα προστίθενται 7.500 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από 12 και μέχρι 15 μέτρα προστίθενται 15.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από 15 και μέχρι 18 μέτρα 22.500 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από 18 και μέχρι 22 μέτρα 30.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από 22 μέτρα προστίθενται 50.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.

Με βάση τις διευκρινίσεις αυτές, συντάσσεται ο παρακάτω πίνακας για τα **μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης**, ως εξής (άρθρο 31 παρ. 1στ Ν. 4172/13):

### ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ Ή ΜΙΚΤΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΜΕ ΧΩΡΟ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2020-2024) από 1η κυκλ.	ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	
		Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (Μείωση 15%)	Πάνω από 10 έτη (Μείωση 30%)
Μέχρι 7 μέτρα	12.000	10.200	8.400
Μέχρι 8 μέτρα	15.000	12.750	10.500
Μέχρι 9 μέτρα	18.000	15.300	12.600
Μέχρι 10 μέτρα	21.000	17.850	14.700
Μέχρι 11 μέτρα	28.500	24.225	19.950
Μέχρι 12 μέτρα	36.000	30.600	25.200
Μέχρι 13 μέτρα	51.000	43.350	35.700
Μέχρι 14 μέτρα	66.000	56.100	46.200
Μέχρι 15 μέτρα	81.000	68.850	56.700
Μέχρι 16 μέτρα	103.500	87.975	72.450
Μέχρι 17 μέτρα	126.000	107.100	88.200
Μέχρι 18 μέτρα	148.500	126.225	103.950
Μέχρι 19 μέτρα	178.500	151.725	124.950
Μέχρι 20 μέτρα	208.500	177.225	145.950
Μέχρι 21 μέτρα	238.500	202.725	166.950
Μέχρι 22 μέτρα	268.500	228.225	187.950
Πάνω από 22 μέτρα προστίθενται <b>50.000 ευρώ</b> ανά επιπλέον μέτρο μήκους. Π.χ. για <b>25 μέτρα σκάφους</b>	418.500	355.725	292.950

Η παραπάνω μείωση **15%** και **30%** γίνεται λόγω παλαιότητας (από το έτος που **νηολογήθηκε για πρώτη φορά**, άρθρο 31 παρ. στ Ν. 4172/13).

## **Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα (άρθρο 43 Α Ν.4172/13, άρθρο 177 Ν.4972/2022)(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟΝ Ν.4799/21)**

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα **άνω των 12.000 ευρώ (άρθρο 43 Α παρ. 1 Ν. 4172/13), των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το **σύνολο του εισοδήματος**, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, **φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό** (άρθρο 43 Α παρ. 1 Ν. 4172/13, άρθρο 112 παρ. 9 Ν. 4387/16) (βλ. εξαιρέσεις στη σελίδα 136).

2. **Εξαιρούνται** και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό **από 80% και άνω**, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε΄ της παρ. 3 του άρθρου 12 (βλ. σελ. 14) και της περίπτωσης στ΄ της παρ. 1 του άρθρου 14 (βλ. σελ. 26). Επίσης, **εξαιρούνται** από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς **οι μακροχρόνιοι άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ**, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, **οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί** που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα (άρθρο 43 Α παρ. 2 Ν 4172/13, άρθρο 112 Ν. 4387/16).

- Επίσης, **εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοκοι αλλοδαπής** για το εισόδημα από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και για το εισόδημα από τόκους εταιρικών ομολογιών κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 37.

- **Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης** στα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν

από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στο πλαίσιο του προγράμματος διαχείρισης των υποχρεώσεων του Ελληνικού Δημοσίου (άρθρο 43Α παρ. 2 Ν. 4172/13, άρθρο 142 Ν. 4537/15.5.2018).

- **Απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης** τα τεκμαρτά εισοδήματα που προκύπτουν: **α) από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ.**, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως **κύρια κατοικία** προς ανιόντες ή κατιόντες και **β) από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο** ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (άρθρο 115 παρ. 10 Ν. 4549/18, άρθρο 23 Α παρ. 2 Ν. 4172/13, πολ. 1147/26.7.18).

**3.** Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

#### Κλίμακα ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

Εισόδημα σε ευρώ	Συντελεστές ειδικής εισφοράς
Από 0 - 12.000 ευρώ	0%
Από 12.000,01 - 20.000 ευρώ	2,2%
Από 20.000,01 - 30.000 ευρώ	5,0%
Από 30.000,01 - 40.000 ευρώ	6,5%
Από 40.000,01 - 65.000 ευρώ	7,5%
Από 65.000,01 - 220.000 ευρώ	9,0%
Από 220.000,01 ευρώ και πάνω	10,0%

**4.α)** Η εισφορά προσδιορίζεται με βάση τους εκτελεστούς τίτλους είσπραξης που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν.4174/13), όπου στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, εμφανίζεται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου, μαζί με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων κάθε φορολογικού έτους.

**β)** Η προθεσμία άσκηση της **ενδικοφανούς προσφυγής** του άρθρου 63 του ΚΦΔ, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

**5.α)** Για την καταβολή του ποσού της εισφοράς εφαρμόζονται οι διατάξεις της καταβολής του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 67 (βλ. σελ. 192).

**β)** Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου υπολογίζεται αυτή. **Για τους έγγαμους**, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παρ. 4 του άρθρου 67 (βλ. σελ. 192), η οφειλή για εισφορά που αναλογεί στα εισοδήματά τους υπολογίζεται χωριστά και **η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο**. Σε περίπτωση **θανάτου** του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

**6.** Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτούν **οι αμειβόμενοι με μηνιαίο μισθό**, οι συνταξιούχοι από φορείς κύριας ασφάλισης, οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από **ένα (1) έτος** στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας **αορίστου χρόνου**, οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του **εμπορικού ναυτικού** που παρέχουν υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία και με εξαίρεση τα εισοδήματα των προσώπων που

παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό **από 80% και άνω, διενεργείται παρακράτηση από τους εργοδότες ή από τους φορείς που καταβάλλουν κύριες συντάξεις έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης**. Η παρακράτηση διενεργείται κατά την καταβολή και υπολογίζεται με συντελεστή μετά από προηγούμενη **αναγωγή** του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα που ορίζεται στην παράγραφο **3**. Για την απόδοση των ποσών αυτών που παρακρατήθηκαν εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 60 (βλ. σελ. 169).

**7. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης των φυσικών προσώπων** δεν αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ούτε από το φόρο εισοδήματος (άρθρο 43 Α παρ. 7 Ν. 4172/13, άρθρο 112 παρ. 9 Ν. 4387/12.5.16).

#### **Διευκρινίσεις - Επισημάνσεις για το άρθρο 43 Α του Ν. 4172/13**

Ως "**τεκμαρτό εισόδημα**", για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, λαμβάνεται το ποσό που απομένει, αφού πρώτα μειωθεί το τεκμαρτό εισόδημα από τις μειώσεις του άρθρου 34 του ΚΦΕ (βλ. σελ. 102).

-Η **ειδική εισφορά αλληλεγγύης** βεβαιώνεται με βάση την ατομική δήλωση που υποβάλλεται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος. Τα **παρακρατούμενα ποσά** της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, που ενεργούνται από 1.1.12 και μετά αφορούν **εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες** και αναγράφονται στην ατομική δήλωση (έντυπο Ε1) οπότε και εμφανίζονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος ως "μειωτικά ποσά" της εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 42 Ν. 4024/11, άρθρο 29 παρ. 8 Ν. 3986/11).

-Η **ειδική εισφορά αλληλεγγύης** υπολογίζεται με την εφαρμογή των παραπάνω κλιμακίων (βλ. σελ. 135) πάνω στο **συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα** ή πάνω στο **τεκμαρτό εισόδημα** (σε όποιο ποσό από αυτά τα δύο είναι μεγαλύτερο) (άρθρο 29 παρ. 3 Ν. 3986/11, άρθρο 52 παρ. 2 Ν. 4305/14, άρθρο 1 Ν. 4334/15) (**χωρίς να μειώνεται η αντικειμενική δαπάνη κατά 30%** για συνταξιούχους πάνω **από 65 ετών**, πολ. 1099/9.4.14).

-Η **ειδική εισφορά αλληλεγγύης** βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η **ειδική εισφορά αλληλεγγύης και το επίδομα στέγασης** δεν θεωρούνται ούτε φόρος εισοδήματος, ούτε παρόμοιας φύσης φόρος (πολ. 1099/23.5.18, πολ. 1100/23.5.18, άρθρο 78 Ν. 4611/19, Ε 2105/10.6.19).

-**Στην μισθωτή εργασία, παρακρατείται φόρος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης** και αποδίδονται με την ίδια προσωρινή δήλωση (Α.1099/18.3.19, βλέπε και σελίδα 169).

-**Ειδικά για το φορολογικό έτος 2022 απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης το εισόδημα από μισθωτή εργασία μόνο του ιδιωτικού τομέα**, και αν το εισόδημα που φορολογείται προκύπτει με βάση τα τεκμήρια, τότε για να ισχύει η πιο πάνω απαλλαγή, θα πρέπει στα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη να μην προκύπτει το φορολογούμενο εισόδημα με βάση τα τεκμήρια (άρθρο 298 Ν. 4738 / 27.10.20, άρθρο 72 παρ. 49 και 50 Ν. 4172/13, Ε.2204/2020, Ν. 4799/18.5.21) (Βλέπε και παραδείγματα στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α των σελ. 251-306).

-**Επίσης, για το φορολογικό έτος 2022 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης τα εισοδήματα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, από κεφάλαιο και επιχειρηματικότητα. Δεν απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2022 το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύνταξης και ασφάλισμα του δημοσίου.**

-**Από 1/1/2023 καταργείται για όλα τα εισοδήματα η ειδική εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 177 Ν.4972/2022).**

**Εισφορά ενεργητικού έναντι τίτλων (άρθρο 52 Ν. 4172/13)**

1. Αμέσως παρακάτω περιγράφονται οι μεταβιβάσεις κλάδων δραστηριότητας με βάση το άρθρο 52, εφόσον επιλεγεί η υπαγωγή σε αυτό από την εισφέρουσα και τη λήπτρια εταιρία και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου αυτού (άρθρο 52 παρ. 1 Ν. 4172/13).

Ως **"τίτλοι"** νοούνται οι **μετοχές ή τα εταιρικά μερίδια** (άρθρο 52 παρ. 1 Ν. 4172/13).

2. Ως **"εισφορά ενεργητικού"** θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μια εταιρία (εφεξής η **"εισφέρουσα εταιρία"**), χωρίς να λυθεί, μεταβιβάζει έναν ή περισσότερους κλάδους δραστηριότητας σε άλλη εταιρία (εφεξής η **"λήπτρια εταιρία"**), έναντι της έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων του κεφαλαίου της λήπτριας εταιρίας. Ως **"κλάδος δραστηριότητας"** θεωρείται το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού ενός τμήματος μιας επιχείρησης, τα οποία συνιστούν από οργανωτική άποψη αυτόνομη εκμετάλλευση, δηλαδή ένα σύνολο ικανό να λειτουργήσει αυτοδύναμα. Ως **"εισφορά ενεργητικού"** νοείται και η μετατροπή υποκαταστήματος σε νεοσυσταθείσα εταιρία που αποτελεί θυγατρική της εισφέρουσας εταιρίας (άρθρο 52 παρ. 2 Ν. 4172/13).

3. Η **λήπτρια εταιρία** δεν αποδίδει στα εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία με φορολογητέα αξία μεγαλύτερη από την αξία εκείνη που είχαν στην εισφέρουσα, αμέσως πριν από την εισφορά του ενεργητικού (άρθρο 52 παρ. 3 Ν.4172/13, άρθρο 32 παρ.1 Ν. 4465/17, ισχύει από 4.4.2017 και μετά).

4. Η **λήπτρια εταιρία** πραγματοποιεί τις **αποσβέσεις** των στοιχείων του ενεργητικού σύμφωνα με τους κανόνες που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, αν δεν είχε γίνει η εισφορά του ενεργητικού (άρθρο 52 παρ. 4 Ν. 4172/13).

5. Η **λήπτρια εταιρία** μπορεί να αναλάβει **αποθεματικά και προβλέψεις** που σχημάτισε η εισφέρουσα εταιρία και τα οποία σχετίζονται με τον κλάδο ή τους κλάδους δραστηριότητας που μεταβιβάζονται και τα οποία απολάμβαναν φορολογικές απαλλαγές υπό τις προϋποθέσεις που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, εάν δεν είχε γίνει η μεταβίβαση. Η **λήπτρια εταιρία** αναλαμβάνει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της εισφέρουσας εταιρίας ως προς τα συγκεκριμένα αυτά αποθεματικά και τις προβλέψεις (άρθρο 52 παρ. 5 Ν. 4172/13).

6. Η **λήπτρια εταιρία** μπορεί να μεταφέρει τις **ζημίες της εισφέρουσας εταιρίας** που σχετίζονται με τον κλάδο ή τους κλάδους δραστηριότητας που μεταβιβάζονται με τις ίδιες προϋποθέσεις που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, εάν δεν είχε γίνει η μεταβίβαση (άρθρο 52 παρ. 6 Ν. 4172/13).

7. Η **εισφέρουσα εταιρία** αποτιμά τους **τίτλους** που λαμβάνει από τη λήπτρια εταιρία στην αγοραία τους αξία κατά το χρόνο της εισφοράς του ενεργητικού (βλ. και άρθρο 52 παρ. 7 Ν.4172/13, άρθρο 32 παρ. 2 Ν. 4465/17, ισχύει από 4.4.2017 και μετά).

8. Τα παραπάνω εφαρμόζονται μόνον εφόσον οι εισφέρουσες και οι λήπτριες εταιρίες έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (άρθρο 52 παρ. 8 Ν. 4172/13).

9. Η **εισφορά ενεργητικού έναντι μετοχών εφαρμόζεται** (άρθρο 52 παρ. 9 Ν. 4172/13):

**α) στην εισφορά ενεργητικού**, εφόσον η εισφέρουσα και η λήπτρια εταιρία είναι και οι δύο φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος,

**β) στην εισφορά ενεργητικού**, εφόσον η εισφέρουσα εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. και η λήπτρια εταιρία είναι φορολογικός

κάτοικος Ελλάδος, και με την προϋπόθεση ότι μετά τη μεταβίβαση τα στοιχεία του ενεργητικού, οι υποχρεώσεις, τα αποθεματικά, οι προβλέψεις και οι ζημίες που μεταβιβάζονται δεν συνδέονται με μόνιμη εγκατάσταση εκτός Ελλάδας της λήπτριας εταιρίας,

**γ) στην εισφορά ενεργητικού**, εφόσον η λήπτρια εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. και η εισφέρουσα εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ή άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και με την προϋπόθεση ότι μετά τη μεταβίβαση, τα στοιχεία του ενεργητικού, οι υποχρεώσεις, τα αποθεματικά, οι προβλέψεις και οι ζημίες που μεταβιβάζονται συνδέονται με μόνιμη εγκατάσταση που τηρεί στην Ελλάδα η λήπτρια εταιρία.

**10.** Τα παραπάνω εφαρμόζονται και σε περίπτωση μεταβίβασης κλάδου ή κλάδων δραστηριότητας που συνιστούν μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις που ευρίσκονται σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., εφόσον η εισφέρουσα εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και η λήπτρια εταιρία είναι κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. Στην περίπτωση αυτή, δεν εφαρμόζονται οι παραπάνω παράγραφοι **3, 4, 5** και **6**, αλλά η εισφέρουσα εταιρία δικαιούται πίστωση, έναντι του ποσού του φόρου που προκύπτει συνέπεια της μεταβίβασης, σχετικά με κάθε φόρο που θα επιβαλλόταν σε αυτό το κράτος - μέλος για τη μεταβίβαση, εάν δεν ετύγχαναν εφαρμογής οι διατάξεις της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ, όπως ισχύει (άρθρο 52 παρ. 10 Ν. 4172/13).

**11. Τα παραπάνω μπορούν να τα εφαρμόσουν οι εταιρίες που** (άρθρο 52 παρ. 11 Ν. 4172/13):

**α)** περιλαμβάνονται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρους Α΄ της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ, όπως ισχύει,

**β)** είναι φορολογικοί κάτοικοι κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος,

**γ)** υπόκεινται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρους Β΄ της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο που ενδεχομένως στο μέλλον αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.

**12.** Η Φορολογική Διοίκηση προκειμένου να αποφευχθεί η καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου αυτού μπορεί να επιβάλει προϋποθέσεις για την εφαρμογή του (άρθρο 52 παρ. 12 Ν. 4172/13).

**13. Η εισφέρουσα εταιρία και η λήπτρια εταιρία** πρέπει αμφότερες να έχουν το ίδιο φορολογικό καθεστώς (άρθρο 52 παρ. 13 Ν. 4172/13).

- **Κατά την εισφορά του ενεργητικού έναντι τίτλων**, η οποία υπεραξία και αν προκύψει θα φορολογηθεί στη λήπτρια εταιρία κατά το χρόνο της μεταβίβασης των εισφερόμενων στοιχείων (πολ. 1057/6.4.17).

- Βλέπε περισσότερα και ολοκληρωμένα παραδείγματα στο βιβλίο "ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ - ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ - ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ - ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ - ΠΤΩΧΕΥΣΕΙΣ - ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ" των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ.

**Ανταλλαγή τίτλων** (άρθρο 53 Ν. 4172/13)

1. Αμέσως παρακάτω αναγράφονται αυτά που θα πρέπει να εφαρμόζονται από τον μέτοχο ή τον εταίρο που μέσω **ανταλλαγής μετοχών ή εταιρικών μεριδίων**, αποκτά τίτλους μιας εταιρίας έναντι τίτλων άλλης εταιρίας, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 53 (άρθρο 53 παρ. 1 Ν. 4172/13).

Ως "**τίτλοι**" νοούνται οι **μετοχές ή τα εταιρικά μερίδια** (άρθρο 53 παρ. 1 Ν. 4172/13).

2. Ως "**ανταλλαγή τίτλων**" θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μία εταιρία (εφεξής: "**η αποκτώσα εταιρία**") αποκτά τίτλους άλλης εταιρίας (εφεξής "**η αποκτώμενη εταιρία**") σε αντάλλαγμα για την έκδοση ή τη μεταβίβαση τίτλων αυτής προς τους μετόχους ή τους εταίρους της αποκτώμενης εταιρίας, υπό την προϋπόθεση ότι ύστερα από την ανταλλαγή μετοχών η αποκτώσα εταιρία θα κατέχει τουλάχιστον την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της αποκτώμενης εταιρίας ή το **50% και ένα τίτλο** τουλάχιστον της αξίας του κεφαλαίου της αποκτώμενης εταιρίας. Για το σκοπό αυτόν η εξαγορά που πραγματοποιείται από την αποκτώσα εταιρία μέσω αναγνωρισμένου χρηματιστηρίου αξιών νοείται ως "**ενιαία συναλλαγή**" υπό την προϋπόθεση ότι συντελείται εντός περιόδου **6 μηνών** (άρθρο 53 παρ. 2 Ν. 4172/13).

3. Κατά την "**ανταλλαγή τίτλων**", η αποκτώσα εταιρία μπορεί να προβεί σε χρηματική καταβολή έναντι της έκδοσης ή μεταβίβασης τίτλων, υπό την προϋπόθεση ότι η χρηματική καταβολή δεν θα υπερβαίνει το **10%** της ονομαστικής αξίας, ή αν δεν υπάρχει ονομαστική αξία, το **10%** της φορολογητέας αξίας τους (άρθρο 53 παρ. 3 Ν. 4172/13).

4. Ο μέτοχος ή ο εταίρος της αποκτώμενης εταιρίας **δεν υπόκειται**, κατά το χρόνο της ανταλλαγής τίτλων, σε **φόρο για την υπεραξία** που αποκτά λόγω της ανταλλαγής, με εξαίρεση το τμήμα που αντιστοιχεί, κατ' αναλογία, σε τυχόν χρηματική καταβολή (άρθρο 53 παρ. 4 Ν. 4172/13).

5. Ο μέτοχος ή ο εταίρος δεν αποδίδει στους **τίτλους** που λαμβάνει ως αντάλλαγμα, μεγαλύτερη φορολογητέα αξία από την αξία που είχαν οι ανταλλασσόμενοι τίτλοι αμέσως πριν την ανταλλαγή των τίτλων. Η αποκτώσα εταιρία **αποτιμά τους τίτλους** που λαμβάνει από τον μέτοχο ή τον εταίρο στην **αγοραία τους αξία** κατά το χρόνο της ανταλλαγής (άρθρο 53 παρ. 5 Ν. 4172/13).

6. Τα παραπάνω εφαρμόζονται με την **προϋπόθεση** ότι η αποκτώσα και η αποκτώμενη εταιρία είναι **φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας ή άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. και** (άρθρο 53 παρ. 6 Ν. 4172/13):

**α)** ο μέτοχος ή εταίρος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, ή

**β)** ο μέτοχος ή εταίρος δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και κατέχει τόσο τους αρχικούς τίτλους όσο και τους νέους τίτλους - μέσω μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί στην Ελλάδα.

7. Τα παραπάνω εφαρμόζονται από τις εταιρίες που (άρθρο 53 παρ. 7 Ν. 4172/13):

**α)** περιλαμβάνονται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ, όπως ισχύει,

**β)** είναι φορολογικοί κάτοικοι κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος,

**γ)** υπόκεινται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β' της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ

ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο που ενδεχομένως στο μέλλον αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.

**8.** Η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να αποφευχθεί η καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου αυτού, μπορεί να επιβάλει προϋποθέσεις για την εφαρμογή του (άρθρο 53 παρ. 8 Ν. 4172/13, άρθρο 60 παρ. 1 Ν. 4438/16).

Βλέπε περισσότερα και ολοκληρωμένα παραδείγματα στο βιβλίο "ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ - ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ - ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ - ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ - ΠΤΩΧΕΥΣΕΙΣ - ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ" των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ.

**Συγχωνεύσεις και διασπάσεις (άρθρο 54 Ν. 4172/13)**

1. Εφόσον επιλεγεί από την εισφέρουσα και από τη λήπτρια εταιρία ή εταιρίες, τότε μπορεί για συγχώνευση και για διάσπαση να εφαρμοστεί το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε. (άρθρο 54 παρ. 1 Ν. 4172/13). Ως "τίτλοι" νοούνται οι **μετοχές ή τα εταιρικά μερίδια** (άρθρο 54 παρ. 1 Ν. 4172/13).

2. Ως "**συγχώνευση**" θεωρείται κάθε πράξη με την οποία (άρθρο 54 παρ. 2 Ν. 4172/13):

**α)** μία ή περισσότερες εταιρίες (εφεξής οι "**εισφέρουσες εταιρίες**"), κατά τη διάλυση τους χωρίς να τεθούν υπό καθεστώς εκκαθάρισης, μεταβιβάζουν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού τους σε άλλη υφιστάμενη εταιρία (εφεξής: η "**λήπτρια εταιρία**") με αντάλλαγμα την έκδοση ή μεταβίβαση στους μετόχους ή εταίρους της εισφέρουσας εταιρίας τίτλων του κεφαλαίου της λήπτριας εταιρίας,

**β)** δύο ή περισσότερες εταιρίες (εφεξής οι "**εισφέρουσες εταιρίες**"), κατά τη διάλυσή τους χωρίς να τεθούν υπό καθεστώς εκκαθάρισης, μεταβιβάζουν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού τους σε εταιρία που συστήνουν (εφεξής: η "**λήπτρια εταιρία**") με αντάλλαγμα την έκδοση ή τη μεταβίβαση στους μετόχους ή εταίρους της εισφέρουσας εταιρίας τίτλων του κεφαλαίου της λήπτριας εταιρίας.

3. Ως "**διάσπαση**" θεωρείται κάθε πράξη με την οποία (άρθρο 54 παρ. 3 Ν. 4172/13):

**α)** μία εταιρία (εφεξής: η "**εισφέρουσα εταιρία**"), κατά τη διάλυσή της χωρίς να τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης, μεταβιβάζει όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της σε δύο ή περισσότερες υφιστάμενες ή νέες εταιρίες (εφεξής: οι "**λήπτριες εταιρίες**") με αντάλλαγμα την κατ' αναλογία (pro rata) έκδοση ή μεταβίβαση στους μετόχους ή εταίρους της τίτλων του κεφαλαίου των ληπτριών εταιριών,

**β)** μία εταιρία (εφεξής: η "**εισφέρουσα εταιρία**") μεταβιβάζει χωρίς να λυθεί έναν ή περισσότερους κλάδους δραστηριότητας σε μία ή περισσότερες υφιστάμενες ή νέες εταιρίες (εφεξής: οι "**λήπτριες εταιρίες**"), αφήνοντας τουλάχιστον έναν κλάδο δραστηριότητας στην εισφέρουσα εταιρία, με αντάλλαγμα την κατ' αναλογία (pro rata) έκδοση ή μεταβίβαση στους μετόχους ή εταίρους της ή τίτλων του κεφαλαίου των ληπτριών εταιριών. Ως "**κλάδος δραστηριότητας**" θεωρείται το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού ενός τμήματος μιας εταιρίας, τα οποία συνιστούν από οργανωτική άποψη αυτόνομη εκμετάλλευση, δηλαδή ένα σύνολο ικανό να λειτουργήσει αυτοδύναμα.

4. Σε περίπτωση **συγχώνευσης ή διάσπασης**, μπορεί να λάβει χώρα **πρόσθετη χρηματική καταβολή** από τη λήπτρια εταιρία (ή εταιρίες) πέραν από την έκδοση ή μεταβίβαση τίτλων, με την προϋπόθεση ότι η χρηματική καταβολή δεν υπερβαίνει το **10%** της ονομαστικής αξίας, ή αν δεν υπάρχει ονομαστική αξία, τότε να μην υπερβαίνει το **10%** της φορολογητέας αξίας των τίτλων (άρθρο 54 παρ. 4 Ν. 4172/13).

5. Το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε. για τις **συγχωνεύσεις και τις διασπάσεις** εφαρμόζεται μόνο εφόσον η εισφέρουσα εταιρία (ή οι εταιρίες) και η λήπτρια εταιρία (ή οι εταιρίες) είναι **φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας ή άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε.** (άρθρο 54 παρ. 5 Ν. 4172/13).

**6.** Μπορούν να εφαρμόσουν το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε. για τις **συγχωνεύσεις και τις διασπάσεις** οι εταιρίες που (άρθρο 54 παρ. 6 Ν. 4172/13):

**α)** περιλαμβάνονται στους τύπους που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι Μέρος Α της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ, όπως ισχύει,

**β)** είναι φορολογικοί κάτοικοι κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος,

**γ)** υπόκεινται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο που ενδεχομένως στο μέλλον να αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.

**7.** Κατά τη συγχώνευση ή τη διάσπαση εταιριών με βάση το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε., ό,τι ισχύει για την εισφέρουσα ή τη λήπτρια εταιρία, ισχύει και για δύο ή ακόμα και για **περισσότερες εισφέρουσες ή λήπτριες εταιρίες** (άρθρο 54 παρ. 7 Ν. 4172/13).

**8.** Η συγχώνευση ή η διάσπαση **δεν συνεπάγεται**, κατά τον χρόνο της συγχώνευσης ή της διάσπασης, **καμία φορολογία των υπεραξιών** οι οποίες υπολογίζονται βάσει της διαφοράς μεταξύ της **αγοραίας αξίας** των μεταβιβαζόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και της **φορολογητέας αξίας** τους (άρθρο 54 παρ. 8 Ν. 4172/13).

**9.** Η **λήπτρια εταιρία διενεργεί αποσβέσεις** των στοιχείων του ενεργητικού σύμφωνα με τους κανόνες που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, εάν δεν είχε λάβει χώρα η συγχώνευση ή η διάσπαση (άρθρο 54 παρ. 9 Ν. 4172/13).

**10.** Η **λήπτρια εταιρία** μπορεί να μεταφέρει τα **αποθεματικά και τις προβλέψεις** που σχηματίστηκαν από την εισφέρουσα εταιρία, με τις φορολογικές απαλλαγές και τους όρους που θα ίσχυαν για την **εισφέρουσα εταιρία**, εάν η μεταβίβαση δεν είχε λάβει χώρα. Η **λήπτρια εταιρία αναλαμβάνει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της εισφέρουσας εταιρίας** ως προς τα εν λόγω αποθεματικά και προβλέψεις (άρθρο 54 παρ. 10 Ν. 4172/13).

**11.** Η **λήπτρια εταιρία μπορεί να μεταφέρει τις ζημίες της εισφέρουσας εταιρίας**, υπό τους ίδιους όρους που θα ίσχυαν για την εισφέρουσα εταιρία, εάν η συγχώνευση ή η διάσπαση δεν είχε λάβει χώρα (άρθρο 54 παρ. 11 Ν. 4172/13).

**12.** Αν η **λήπτρια εταιρία συμμετέχει στο κεφάλαιο της εισφέρουσας εταιρίας**, απαλλάσσεται από το φόρο για κάθε υπεραξία που προκύπτει λόγω της ακύρωσης αυτής της συμμετοχής (άρθρο 54 παρ. 12 Ν. 4172/13).

**13.** Κατά τις **συγχωνεύσεις και τις διασπάσεις** με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε., εφαρμόζονται για τις **μεταβιβάσεις στοιχείων ενεργητικού και παθητικού** τα εξής (άρθρο 54 παρ. 13 Ν. 4172/13):

**α)** στη μεταβίβαση κλάδου ή κλάδων δραστηριότητας που βρίσκονται στην Ελ

λάδα ή σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., εφόσον η εισφέρουσα και η λήπτρια εταιρία είναι και οι δύο φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος,

**β)** εφόσον η εισφέρουσα εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε., και η λήπτρια εταιρία είναι κάτοικος Ελλάδος, στο βαθμό που μετά τη συγχώνευση ή τη διάσπαση τα στοιχεία του ενεργητικού, οι υποχρεώσεις, τα αποθεματικά, οι προβλέψεις και οι ζημίες που μεταβιβάζονται δεν συνδέονται με εκτός Ελλάδος μόνιμη εγκατάσταση της λήπτριας εταιρίας.

**γ)** εφόσον η λήπτρια εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. και η εισφέρουσα εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ή άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε., στο βαθμό που μετά τη συγχώνευση ή τη διάσπαση τα στοιχεία του ενεργητικού, οι υποχρεώσεις, τα αποθεματικά, οι προβλέψεις και οι ζημίες που μεταβιβάζονται συνδέονται με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα της λήπτριας εταιρίας.

**14. Για τις συγχωνεύσεις και τις διασπάσεις** εφαρμόζεται το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε., εφόσον η εισφέρουσα εταιρία είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και η λήπτρια εταιρία είναι κάτοικος άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε., στο βαθμό που η συγχώνευση ή η διάσπαση επιφέρει τη μεταβίβαση κλάδου δραστηριότητας που συνιστά μόνιμη εγκατάσταση σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε.. Σε αυτή την περίπτωση, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων **5, 6, 7** και **8** του άρθρου 54 (βλ. σελ. 160-161), αλλά η εισφέρουσα εταιρία δικαιούται πίστωσης έναντι του ποσού του φόρου που προκύπτει ως αποτέλεσμα της συγχώνευσης ή της διάσπασης σε σχέση με κάθε φόρο που θα επιβαλλόταν στο εν λόγω κράτος - μέλος της Ε.Ε. στο οποίο βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση ως αποτέλεσμα της συγχώνευσης ή της διάσπασης, εάν δεν ετύγχαναν εφαρμογής οι διατάξεις της Οδηγίας 2009/133/ΕΚ όπως ισχύει (άρθρο 54 παρ. 14 Ν. 4172/13).

**15. Ο μέτοχος ή ο εταίρος της εισφέρουσας εταιρίας δεν υπόκειται σε φόρο για την υπεραξία που αποκτά** λόγω της συγχώνευσης ή της διάσπασης, **με εξαίρεση** το τμήμα που αντιστοιχεί, κατ' αναλογία, σε τυχόν χρηματική καταβολή (το οποίο τμήμα υπόκειται και σε φόρο υπεραξίας) (άρθρο 54 παρ. 15 Ν. 4172/13).

**16. Ο μέτοχος ή εταίρος** δεν αποδίδει στους τίτλους που λαμβάνει ως αντάλλαγμα, μεγαλύτερη φορολογητέα αξία από την αξία που είχαν οι ανταλλασσόμενοι τίτλοι αμέσως πριν από την συγχώνευση ή διάσπαση (άρθρο 54 παρ. 16 Ν. 4172/13).

**17. Το άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε. που αναφέρεται στις συγχωνεύσεις και τις διασπάσεις** εφαρμόζεται σε μέτοχο ή εταίρο ο οποίος, σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης, ανταλλάσσει τίτλους της εισφέρουσας εταιρίας με τίτλους της λήπτριας εταιρίας, υπό την προϋπόθεση ότι:

**α)** ο μέτοχος ή εταίρος είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, ή **β)** ο μέτοχος ή εταίρος, ο οποίος δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, κατείχε τους τίτλους της εισφέρουσας και κατέχει τους τίτλους της λήπτριας εταιρίας μέσω μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί στην Ελλάδα (άρθρο 54 παρ. 17 Ν. 4172/13).

Η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να αποφευχθεί η καταστρατήγηση των διατάξεων του

άρθρου αυτού, μπορεί να επιβάλει προϋποθέσεις για την εφαρμογή του (άρθρο 54 παρ. 18 Ν. 4172/13, άρθρο 60 παρ. 3 Ν. 4438/16)

Βλέπε περισσότερα και ολοκληρωμένα παραδείγματα στο βιβλίο "ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ - ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ - ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ - ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ - ΠΤΩΧΕΥΣΕΙΣ - ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ" των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ.

## Μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE

(άρθρο 55 Ν. 4172/13)

**1.** Η μεταφορά από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης της καταστατικής έδρας μιας ευρωπαϊκής εταιρίας (SE) ή μιας ευρωπαϊκής συνεταιριστικής εταιρίας (SCE) σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών 2157/2001 του Συμβουλίου της 8ης Οκτωβρίου 2001 (Ε.Ε.Κ. L 294/1/10.11.2001) και 435/2003 του Συμβουλίου της 22ας Ιουλίου 2003 (Ε.Ε.Κ. L 207/1/18.8.2003) αντίστοιχα, χωρίς λύση της εταιρίας ή σύσταση νέου νομικού προσώπου δεν συνεπάγεται φορολογία των υπεραξιών που υπολογίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 54 (βλ. σελ. 161) των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της SE ή της SCE, τα οποία προσαρτώνται σε μόνιμη εγκατάσταση αυτής στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή πάψουν να συνδέονται με τη μόνιμη εγκατάσταση της SE ή SCE στην Ελλάδα ή μεταφερθούν σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι υπεραξίες του προηγούμενου εδαφίου υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις (άρθρο 55 παρ. 1 Ν. 4172/13).

**2. Η μόνιμη εγκατάσταση** που δημιουργείται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραπάνω παραγράφου **1**, εξακολουθεί να **υπολογίζει αποσβέσεις** επί της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που προσαρτώνται σε αυτή, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις ως εάν δεν είχε γίνει η μεταφορά της καταστατικής έδρας (άρθρο 55 παρ. 2 Ν. 4172/13).

**3. Προβλέψεις ή αποθεματικά** που είχε σχηματίσει η ευρωπαϊκή εταιρία (SE) ή η ευρωπαϊκή συνεταιριστική εταιρία (SCE) πριν από τη μεταφορά της καταστατικής έδρας της σε άλλο κράτος - μέλος και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και δεν προκύπτουν από μόνιμη εγκατάσταση αυτής στην αλλοδαπή, **δεν υπόκεινται σε φορολογία** κατά το χρόνο της μεταφοράς της καταστατικής έδρας στο όνομα της SE ή της SCE, με την προϋπόθεση ότι συνεχίζουν να εμφανίζονται αυτούσια στα βιβλία της δημιουργούμενης μόνιμης εγκατάστασής της στην Ελλάδα. Σε αντίθετη περίπτωση, υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις (άρθρο 55 παρ. 3 Ν. 4172/13).

**4. Η μόνιμη εγκατάσταση** διατηρεί τυχόν δικαίωμα **μεταφοράς ζημίας** από παρελθούσες χρήσεις της SE ή της SCE, που μετέφερε την καταστατική της έδρα σε άλλο κράτος - μέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Κ.Φ.Ε. (άρθρο 55 παρ. 4 Ν. 4172/13).

**Μη εφαρμογή ευεργετημάτων (άρθρο 56 Ν. 4172/13)**

**Τα ευεργετήματα** που προβλέπονται στα άρθρα **52, 53, 54** και **55** του Κ.Φ.Ε. αίρονται ολικά ή μερικά, όταν κάποια από τις πράξεις που αναφέρονται στα άρθρα αυτά έχει ως κύριο στόχο ή ως έναν από τους κύριους στόχους τη φοροδιαφυγή ή τη φοροαποφυγή. Το γεγονός ότι η πράξη δεν πραγματοποιείται για οικονομικά θεμιτούς λόγους, όπως είναι η αναδιάρθρωση ή η ορθολογικότερη οργάνωση των δραστηριοτήτων των εταιριών που ενέχονται στη σχετική πράξη, μπορεί να αποτελέσει τεκμήριο ότι κύριος ή ένας από τους κύριους στόχους της πράξης αυτής είναι η φοροδιαφυγή ή η φοροαποφυγή (άρθρο 56 Ν. 4172/13).

## ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

### Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν. 3986/11, Ν. 4110/13)

-Στις Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., κοινοπραξίες και λοιπά πρόσωπα (που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.) επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος **800 ευρώ** εφόσον έχουν την έδρα τους σε πόλεις ή χωριά μέχρι **200.000 κατοίκους** και **1.000 ευρώ** όταν έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από **200.000 κατοίκους** (με απογραφή του 2011, Δ12Α1121586/14). Σε κάθε **υποκατάστημα (όχι κωδ. 008 του Ε3)** είναι **600 ευρώ**, ενώ για τις **ατομικές επιχειρήσεις και τα ελευθέρια επαγγέλματα** καθορίζεται σε **650 ευρώ**, με **εξαιρέση** τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες και τα φυσικά πρόσωπα τα οποία δηλώνουν τα εισοδήματά τους **ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** (π.χ. σύμβαση εργασίας με εργοδότες μέχρι 3 κτλ.) που ισχύουν τέλη επιτηδεύματος **500 ευρώ ή 400 ευρώ**, ανάλογα (άρθρο 31 Ν. 3986/11, άρθρο 10 Ν. 4110/13). Σε περίπτωση **έναρξης ή διακοπής της δραστηριότητας** μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδ/τος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας μέσα στη χρήση (άρθρο 31, Ν. 3986/11). Χρονικό διάστημα **πάνω από 15 μέρες** λογίζεται ως **μήνας** (Εγκ. Β1090759/2.7.15, 1178832/24.12.19). Σε περίπτωση **μετατροπής, συγχώνευσης ή απορρόφησης επιχείρησης**, το τέλος επιτηδ/τος περιορίζεται στους **μήνες** πριν από το μετασχηματισμό και επιβάλλεται στις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, ενώ για τους επόμενους μήνες επιβάλλεται στις επιχειρήσεις που προέρχονται από το μετασχηματισμό (Εγκ. πολ. 1167/2.8.11).

-**Εξαιρούνται** από την καταβολή του τέλους επιτηδ/τος, οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και τα ελευθέρια επαγγέλματα που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό μέχρι 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους, με βάση την απογραφή 18.3.01 (**δεν εξαιρούνται οι τουριστικοί τόποι**, εγγρ. 1069847/10.5.17). **Εξαιρούνται** οι ατομικές εμπορικές ή αγροτικές επιχειρήσεις και οι ατομικές επιχειρήσεις ελευθέρων επαγγελματιών, εφόσον δεν έχουν περάσει **5 έτη** από την **πρώτη έναρξη εργασιών** (π.χ. σε περίπτωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά το 2016, τότε από 1.1.16 - 31.12.20, **δεν υπολογίζεται τέλος επιτηδεύματος**, για αλλαγή επαγγέλματος ισχύει νέα 5ετία, ΣτΕ 89/24.1.19), καθώς και οι ατομικές και οι αγροτικές επιχειρήσεις (όχι τα ελευθέρια επαγγέλματα), για τις οποίες υπολείπονται **3 χρόνια** για τη συνταξιοδότησή τους (που είναι το 65ο έτος της ηλικίας τους) (άρθρο 31 Ν. 3986/11, Ε. 2065/25.4.19, Εγκ. πολ. 1167/2.8.11, πολ. 1223/13.10.11, πολ. 1053/17.2.14, 1161261/5.11.18). Επίσης, εξαιρούνται του τέλους, οι **ατομικές επιχειρήσεις και νομικά πρόσωπα** που αυξάνουν κατά τουλάχιστον **3/12** την εργασία πλήρους απασχόλησης σε ένα έτος και δεν ξεπερνούν τα **2.000.000 ευρώ** ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 180 Ν.4972/2022). **Δεν επιβάλλεται τέλος επιτ.**, σε κοινωνίες κληρονόμων που συστήνονται από το νόμο προκειμένου οι κληρονόμοι να υπεισέρθουν στη θέση θανόντος μέλους εταιρίας (Δ12Α 1085785/4.6.2014), ούτε **στους αλιείς και σπογγαλιείς** που εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους **μέχρι 12 μέτρα** (πολ. 1206/16.9.14), ούτε στις ατομικές επιχειρήσεις αναπήρων από **80%** και πάνω. **Οι αγρότες και οι αλιείς** για το φορολογικό έτος 2022 δεν καταβάλλουν τέλος επιτηδ/τος (άρθρο 179 Ν.4972/2022). **Το τέλος επιτηδεύματος είναι έξοδο της χρήσης** που αφορά (κλειόμενης χρήσης) και όχι της χρήσης που πληρώνεται (ΣΛΟΤ 2014/30.9.16), και βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Εγκ. πολ. 1167/2.8.11) ανεξάρτητα αν προκύπτουν κέρδη ή ζημιές (ΣΛΟΤ 96/20.1.17). Είναι **φορολογικά μη αναγνωρίσιμο έξοδο** (άρθρο 23 περ. ζ Ν. 4172/13, σελ. 47) (λογ. 64.11.98.000 "Λοιποί φόροι-τέλη"). **Όταν δεν έχει υποβληθεί η ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα** και δεν προκύπτει φόρος, αλλά μόνο **τέλος επιτηδεύματος**, τότε επιβάλλεται **πρόστιμο 100 ευρώ**, σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος (πολ. 1080/23.6.16). **Δεν επιβάλλεται τέλος επιτηδ/τος** για υποκαταστήματα ημεδαπής εταιρίας στην **αλλοδαπή** (πολ. 1095/30.6.16), ούτε και σε **προσωρινούς εκθεσιακούς χώρους** και πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις (άρθρο 12 Ν. 4484/1.8.17), επίσης ούτε στους αγροτικούς συνεταιρισμούς και στα μέλη τους, στους σχολικούς συνεταιρισμούς, στις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε εκκαθάριση - πτώχευση ή αδράνεια κτλ. (άρθρο 17 Ν. 4577/3.12.18, πολ. 1216/29.11.18), ούτε στο εισόδημα της αλλοδαπής που δεν φορολογείται στην Ελλάδα (Ε.2009/19). **Η μη άσκηση δραστηριότητας** (για διαγραφή του τέλους επιτηδ/τος) αναγνωρίζεται **μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών** (πολ. 1149/12, 1167/11, Ε. 2131/8.7.19).

**Κωδ. 013 - 014:** Στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι συνταξιούχοι που γεννήθηκαν μέχρι 31.12.1959, σημειώνουν "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ", οπότε οι αντικειμενικές δαπάνες του άρθρου 16 εφαρμόζονται **μειωμένες κατά 30%**.

**Κωδ. 017 - 018:** Σημειώνεται "X" στη λέξη "ΝΑΙ" αν έχει γίνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά από 1.1.2022 και μετά για να έχει τη μείωση του συντελεστή φόρου (βλ. και σελ. 64).

**Κωδ. 019 - 020:** Γράφεται "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ", αν ο ίδιος ή η σύζυγος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται υποχρεωτικά ως "μισθωτός" (βλ. σελ. 13).

**Κωδ. 021 - 022:** Συμπληρώνονται όταν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα που υπάγεται στην ασφάλιση του ΕΦΚΑ - ΟΓΑ (οπότε ο φόρος από το αγροτικό εισόδημα του **κατά κύριο επάγγελμα αγρότη** έχει τη μείωση από **777 - 1.340 ευρώ και άνω**, ανάλογα, βλ. και σελίδες 33, 42-43).

**Κωδ. 037 - 038:** Συμπληρώνονται **από τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες (είναι προσυμπληρωμένοι)**, για να έχουν έτσι τη μείωση του φόρου από **777 - 1.340 ευρώ και άνω** από το αγροτικό τους εισόδημα (βλ. και σελίδες 34, 42-43).

**Κωδ. 035 - 036:** Γράφεται "X" στη λέξη "ΝΑΙ" όταν ο/η υπόχρεος υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 15 Ν.4935/2022 (αφορά τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, βλ. σελ. 42-43).

**Κωδ. 385 - 386:** Γράφεται "X" στη λέξη "ΝΑΙ" όταν **ο υπόχρεος ή η σύζυγός του είναι κάτοικος χώρας - μέλους της Ε.Ε.** (εκτός Ελλάδας) και αποκτά στην Ελλάδα **πάνω από το 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματος**, για να δικαιούται τις μειώσεις του φόρου από δωρεές, από αναπηρία κτλ. Πρέπει να έχουν συμπληρωθεί απαραίτητα και οι κωδικοί **319 - 320** του ίδιου πίνακα 2.

Συνυποβάλλεται (ή διαφυλάσσεται) και βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής Αρχής για το συνολικό εισόδημά του και το εισόδημα που απόκτησε στην Ελλάδα.

**Κωδ. 905 - 906** (ή **913-914**, ανάλογα): Γράφεται "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ", αν ο ίδιος ή η σύζυγος είναι τυφλοί κλπ. σε ποσοστό από **80%** και πάνω. Τα απαλλασσόμενα ποσά των προσώπων αυτών αναγράφονται στους **κωδ. 617 - 618** (και αν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση στους **κωδ. 657 - 658**) του **πίνακα 6** της δήλωσης.

**Κωδ. 011 - 012:** Δηλώνονται από τους **βουλευτές και ευρωβουλευτές τα ποσά** των αποζημιώσεων τους ή των συντάξεών τους που τα διαθέτουν στα κόμματα ή σε συνασπισμούς κομμάτων, **για να μην φορολογηθούν.**

**Κωδ. 007 - 008:** Συμπληρώνεται από αυτούς που φιλοξενούν ενήλικους υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης Ε1 (εκτός από αυτούς που αναφέρονται στον πίνακα 8, **ούτε τον άλλο σύζυγο** με χωριστή δήλωση, **ούτε και για φιλοξενία σε δευτερεύουσα κατοικία**). Γράφεται ο ΑΦΜ του φιλοξενούμενου και οι μήνες φιλοξενίας.

**Κωδ. 039 - 040:** Προσυμπληρωμένοι κωδικοί που αφορούν φυσικά πρόσωπα που επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα κι εφόσον πληρούν τα κριτήρια της παρ. 1, άρθρου 5Α Ν. 4172/13 (όπως να έχουν επενδύσει πάνω από 500.000 ευρώ στην Ελλάδα), να φορολογηθούν με έναν φόρο κατ' αποκοπή π.χ. 100.000 ευρώ, ανεξαρτήτως του εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή (άρθρο 5Α Ν. 4172/13 και άρθρο 2 Ν.4646/19). Η Φορολογική Διοίκηση έχει υποχρέωση να αποδεχθεί οποιαδήποτε εισαγωγή συναλλάγματος χωρίς να απαιτείται δικαιολόγηση.

**Κωδ. 041 - 042:** Προσυμπληρωμένοι κωδικοί που αφορούν φυσικά πρόσωπα που έχουν εισοδήματα από συντάξεις αλλοδαπής και επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα κι εφόσον πληρούν τα κριτήρια της παρ. 1, άρθρου 5Β Ν. 4172/13, να φορολογηθούν με αυτοτελή φόρο 7% σε όλο το εισόδημα τους από την αλλοδαπή, εκτός εάν αυτό φορολογείται με βάση τις διεθνείς συμβάσεις

όπως τις ΣΑΔΦΕ. Ο φόρος που πληρώθηκε στην αλλοδαπή, εκπίπτει μέχρι τον φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα, και τυχόν υπερβάλλον φόρος δεν επιστρέφεται.

**Κωδ. 043 - 044:** Προσυμπληρωμένοι κωδικοί που αφορούν φυσικά πρόσωπα που έχουν εισοδήματα από μισθωτή εργασία και επιχειρηματικότητα στην Ελλάδα και επιθυμούν να μεταφέρουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα, εφόσον πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 5Γ Ν.4172/2013. Πρέπει προηγουμένως να ενημερωθεί η Δ.Ο.Υ. κατοίκων εξωτερικού.

**Κωδ. 045 - 046:** Συμπληρώνονται στην περίπτωση που εμπίπτετε στις διατάξεις των περ. β ή δ της παρ. 6 του άρθρου 28Α ΚΦΕ ή εμπίπτετε στην παρ.7 του άρθρου 28Α ΚΦΕ προκειμένου για την εξαίρεση σας από τον προσδιορισμό του ελάχιστου καθαρού ποσού εισοδήματος των άρθρων 28Α – 28Δ του ΚΦΕ ή την αναλογική μείωση του τεκμαρτού εισοδήματος στην περίπτωση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας για περιορισμένο χρονικό διάστημα βάσει νομοθετικής ή κανονιστικής ρύθμισης. Μπορείτε να επιλέξετε:

Α) «Εμπίπτετε στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ; (εξαίρεση για ασφ. διαμεσολαβητές)»

Β) «Εμπίπτετε στις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 6 του άρθρου 28Α ΚΦΕ; (εξαίρεση για καφενεΐα σε οικισμούς <500 κατοίκους).

Γ) «Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα για περιορισμένο χρονικό διάστημα βάσει νομοθετικής ή κανονιστικής ρύθμισης; (παρ.7 αρθρ.28Α)».

Ειδικά για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.7 του άρθρου 28Α του ν.4172/2013 (Α' 167) στους επαγγελματίες πωλητές λαϊκών αγορών διευκρινίσεις έχουν παρασχεθεί με την εγκύκλιο Ε.2051/2024).

**Κωδ. 047 - 048:** Συμπληρώνονται στην περίπτωση που εμπίπτετε στην παρ. 2 ή/ και στην παρ. 3 του άρθρου 28Γ ΚΦΕ προκειμένου να λάβετε την προβλεπόμενη κατά το ήμισυ μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α– 28Δ του ΚΦΕ. Μπορείτε να επιλέξετε:

- «Έχετε την ιδιότητα του πολύτεκνου ως γονέας ή απορφανισθέν τέκνο; (άρθρο πρώτο του ν.1910/1944) (Α' 75)»

- «Είστε γονέας μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα;»

- «Είστε εκμεταλλευτής ταξί με ποσοστό ιδιοκτησίας ≤ 25%;»

- «Επαγγελματική έδρα και κύρια κατοικία σε οικισμό με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων ή σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων, εξαιρουμένων των δημοτικών κοινοτήτων που βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων), ή σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων».

Προσοχή: Λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας (ΦΕΚ Β' 2802/2023)

**Κωδ. 029 - 030:** Επιλέξτε στην περίπτωση που έχετε περιουσία ή/και τηρείτε χρηματοοικονομικό λογαριασμό στην αλλοδαπή. Συμπληρώνεται η χώρα, καθώς και:

1. εισόδημα στην αλλοδαπή

2. περιουσία στην αλλοδαπή (ακίνητα, καταθέσεις, χρημ/κες επενδύσεις, χρημ/κα προϊόντα αλλοδαπού εκδότη που έχουν επενδυθεί μέσω ημεδαπού χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (στην προκειμένη περίπτωση αναγράφεται ο ΑΦΜ του ημεδαπού χρηματοπιστωτικού ιδρύματος/ θεματοφύλακα), ασφαλιστήριο συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς ή Συμβόλαιο Προσόδων που προσφέρεται από Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή τηρείται σε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, πλην των μη συνδεδεμένων με επενδύσεις και μη μεταβιβάσιμων συμβολαίων προσόδων άμεσης καταβολής που προσφέρονται σε φυσικά πρόσωπα και καλύπτουν παροχές σύνταξης ή αναπηρίας).

### **ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ (Έντυπο Ε1)**

**Κωδ. 001 - 002:** Διαγράφεται "X" πάνω στο "ΝΑΙ" μόνο στην περίπτωση που ο ίδιος ή η σύζυγός του έχουν αναπηρία από 67% και πάνω. Αν διαγραφεί ο αριθμός αυτός, τότε μειώνεται ο φόρος της κλίμακας (σελ. 29, 34) με το ποσό **200 ευρώ**, ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά (άρθρο 17 Ν. 4172/13).

**Κωδ. 005 - 006:** Γράφεται ο αριθμός από τα παιδιά, τους γονείς, τους ορφανούς συγγενείς και τους ανύπαντρους ή χήρους αδελφούς και αδελφές που έχουν αναπηρία από **67%** και πάνω (π.χ. "1", "2" κτλ). Για κάθε ένα από τα πρόσωπα αυτά που συνοικούν και βαρύνουν τον φορολογούμενο, μειώνεται ο φόρος εισοδήματος της κλίμακας (σελ. 29, 33) με το ποσό **200 ευρώ**, ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά.

**Κωδ. 009 - 010:** Διαγράφεται "X" πάνω στο "ΝΑΙ" για θύματα πολέμου κτλ. (βλ. σελ. 35).

### **ΠΙΝΑΚΑΣ 4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ (Έντυπο Ε1)**

Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (βλέπε σελ. 13-37) είναι αυτό που προκύπτει από **μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα** κλπ. και γενικά από κάθε παροχή που καταβάλλεται περιοδικά ως αντάλλαγμα εξαρτημένης εργασίας, καθώς και το εισόδημα που προκύπτει από **συντάξεις** (κύριες ή επικουρικές), **μερίσματα** ή **βοηθήματα** και κάθε άλλου είδους παροχές που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί φορείς στους συνταξιούχους τους.

**Καθαρό εισόδημα** από μισθωτή εργασία είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των εισφορών στα Ασφαλιστικά Ταμεία, που βαρύνουν πραγματικά το μισθωτό ή το συνταξιούχο.

Για τον υπολογισμό του **καθαρού εισοδήματος** δεν πρέπει να αφαιρείται το ποσό του φόρου και το ποσό έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε στις αποδοχές, ούτε οι κρατήσεις που έγιναν από το μισθό για την εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δανείου.

**Οι μισθωτοί** που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2022 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών στην οποία οι παραπάνω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλλουν δήλωση (Ε1) για το φορολογικό έτος 2022 χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές, διότι οι αποδοχές αυτές θα **δηλωθούν μεταγενέστερα στο χρόνο είσπραξής τους**.

Αμέσως παρακάτω δίνονται ορισμένες διευκρινίσεις στους επιμέρους κωδικούς του πίνακα 4Α της ατομικής δήλωσης.

**Κωδ. 301 - 302:** Γράφεται το **καθαρό εισόδημα**, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά από **μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, το ετήσιο εισόδημα από πάγια αντιμισθία δικηγόρων, το εισόδημα ξεναγών** του άρθρου 37 του Ν. 1545/85 κλπ. που εισπράχθηκαν ως μισθωτός, καθώς επίσης και το τεκμαρτό εισόδημα από μισθωτή

**Κωδ. 783 - 784:** Γράφονται τα ποσά απο τα κεφάλαια που επαναπατρίστηκαν, εφόσον καταβλήθηκε ο φόρος 5% ή 8% του επαναπατρισμού. Καλύπτουν μόνο τα τεκμήρια που ορίζονται στο άρθρο 32 του Ν. 4172/13 (αγορές περιουσιακών στοιχείων, σελ. 94-96).

**Κωδ. 787 - 788:** Γράφεται η **ανάλωση κεφαλαίου** που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός για την επίκληση κεφαλαίου που σχηματίστηκε τα προηγούμενα έτη (Υπ. Οικ. πολ. 1207/9.10.91, Ν. 2065/92, αρκεί να υπάρχουν στο αρχείο του φορολογουμένου **οι ατομικές δηλώσεις και τα εκκαθαριστικά των προηγούμενων ετών**, από τα οποία να προκύπτει το ποσό που χρησιμοποιείται στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος ως "**ανάλωση κεφαλαίου**").

Ο φορολογούμενος που επικαλείται "**ανάλωση εισοδήματος από προηγούμενες χρονιές**" θα πρέπει να **αναγράφει σε μια κατάσταση αναλυτικά**, από ποιες χρονιές προέρχεται το εισόδημα αυτό που επικαλείται για ανάλωση (πολ. 1040/2001). Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου που αποκτήθηκε όταν αυτός ήταν **ανήλικος** και το εισόδημά του φορολογούνταν στο όνομα του γονέα του, εκτός αν την ανάλωση αυτή του κεφαλαίου την χρησιμοποίησε ο γονέας του όταν ήταν ακόμα ανήλικος (πολ. 1259/2.11.00, γνωμ. Ν.Σ.Κ. 499/00).

**Κωδ. 445 - 446:** Προσυμπληρώνεται από τη Φορολογική Διοίκηση το απαλλασσόμενο από το φόρο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 5Γ ΚΦΕ στην περίπτωση προσδιορισμού ελάχιστου καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ.

**Κωδ. 649 - 650:** Καταγράφονται τα ποσά των μη εισαχθέντων μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων δεύτερης κατηγορίας του ν. 27/1975, πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με το άρθρο 26α του ν. 27/1975 και εταιρειών που φορολογούνται με το άρθρο 26δ του ν. 27/1975. Τα μερίσματα της περίπτωσης αυτής απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν.27/1975, και καλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή, στην περίπτωση που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Όταν το τίμημα καταβάλλεται στην αλλοδαπή, ενώ το περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται στην ημεδαπή, επιλέγεται, κατά την υποβολή της δήλωσης με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, στη συμπλήρωση των κωδικών του Πίνακα 5.2., η ένδειξη «καταβολή του τιμήματος στην αλλοδαπή».

**Κωδ. 689 - 692:** Ανάλογα με το εάν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα φιλοδωρήματα έως του ποσού των 300 ευρώ μηνιαίως που λαμβάνουν προαιρετικά οι μισθωτοί, ανεξαρτήτως εάν αυτά λαμβάνονται μέσω της επιχείρησης ή απευθείας. Τα φιλοδωρήματα, μηνιαίως, άνω του ποσού των 300 ευρώ φορολογούνται ως πρόσθετες αποδοχές για τον μισθωτό. Δεν συμπεριλαμβάνονται τα φιλοδωρήματα που καταβάλλονται στους εργαζόμενους ως συγκεκριμένο ποσοστό του μισθού ή ημερομισθίου, ή σταθερό ποσό με βάση τη σύμβαση εργασίας ή συλλογικής σύμβασης ή διαιτητικής απόφασης.

**Κωδ. 119 - 120:** Αναφέρεται στο εισόδημα από το έντυπο Ε2 (όταν σημειώθηκαν οι κωδ. 64 ή 65 της στήλης 17), και αφορά μία κατοικία έως 120 τ.μ. που μισθώνεται από 8/9/2024 και για τα πρώτα 3 έτη, εφόσον ήταν κενή κατά το άρθρο 72, παρ. 91 του ΚΦΕ, και δεν φορολογείται.

**Κωδ. 663 - 664:** Γράφεται η επένδυση για παραγωγή οπτικοακουστικού έργου του άρθρου 71Ε του Ν.4172/13 και το 30% των επιλέξιμων δαπανών μειώνει το φορολογητέο εισόδημα.

**Κωδ. 055 - 056:** Γράφονται τα ποσά που δόθηκαν σε πολιτικό κόμμα ή σε συνασπισμό κομμάτων. Τα παραπάνω ποσά λαμβάνονται υπόψη, εφόσον είναι πάνω από 100 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, το 20% του ποσού της δαπάνης και μέχρι το ποσό δαπάνης 20.000 ευρώ (και το ανώτερο ποσό δαπάνης μέχρι το 5% του φορολογητέου εισοδήματος) εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος (βλ. και σελ. 35).

**Κωδ. 057 - 058:** Γράφονται τα ποσά που δόθηκαν σε υποψήφιο ή και αιρετό αντιπρόσωπο της βουλής των Ελλήνων και του Ευρωκοινοβουλίου. Τα παραπάνω ποσά λαμβάνονται υπόψη, εφόσον είναι πάνω από 100 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, το 20% του ποσού της δαπάνης και μέχρι το ποσό δαπάνης 20.000 ευρώ (και το ανώτερο ποσό δαπάνης μέχρι το 5% του φορολογητέου εισοδήματος) εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος (βλ. και σελ. 35).

**Προσοχή:** Τα ποσά πάνω από 500 ευρώ των κωδ. 055-058 καταβάλλονται υποχρεωτικά μέσω τραπεζής. Τα ποσά πάνω από 300 ευρώ των κωδ. 055-058 εμφανίζονται και στους κωδ. 725-726 του πιν. 5.

**Κωδ. 623 - 624:** Γράφεται το ποσό της απαλλαγής από τον φόρο που υπολογίζεται σύμφωνα με τους ευεργετικούς Ν.3908/2011 και Ν.4399/2016 (όπως ενημερώθηκε με τον Ν.4605/2019) και τις διευκρινιστικές αποφάσεις Α.61238 και 61239/2020.

**Κωδ. 625 - 626:** Συμπληρώνονται οι εισφορές κεφαλαίου των επενδυτών (επενδυτικοί άγγελοι) (άρθρο 49 Ν.4712/20), όπου το ποσό της επένδυσης με τους περιορισμούς του άρθρου 49, μειώνει το φορολογητέο εισόδημα (βλ. σελ. 198).

**Κωδ. 627 - 628:** Γράφεται το ποσό της δαπάνης με ηλεκτρονικά μέσα εξόφλησης που αφορά την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση των κτιρίων (Α.1090/2021), όπου το 40% των δαπανών παροχής υπηρεσιών και με τους αντίστοιχους περιορισμούς, μειώνει το φόρο με ανώτατο όριο συνολικών δαπανών 16.000 ευρώ και ανώτατη μείωση φόρου 6.400 ευρώ.

**Προσοχή:** οι δαπάνες αυτές, εφόσον γίνεται χρήση του άρθρου 39Β Ν.4172/13 και γράφονται στους κωδ. 627-628, δεν αναγράφονται και στον κωδ. 049 πιν. 7 του Ε1.

**Κωδ. 629 - 630:** Καταγράφονται οι δωρεές προς το "Κέντρο Πολιτισμού - Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος" ή την Εθνική Βιβλιοθήκη Ελλάδος (ΕΒΕ) ή την Εθνική Λυρική Σκηνή (ΕΛΣ), και μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα.

**Κωδ. 631 - 632:** Καταγράφονται οι δωρεές προς την Επιτροπή "Ελλάδα 2021", και μειώνεται το φορολογητέο εισόδημα. **(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ)**

**Κωδ. 633 - 634:** Καταγράφονται οι αμοιβές του έτους 2022 προς τους φορολογούμενους καθηγητές και λέκτορες πλήρους απασχόλησης σε Α.Ε.Ι. που δεν ασκούν ατομικά επιχειρηματική δραστηριότητα από τον Ε.Λ.Κ.Ε. και μειώνεται το φορολογητέο εισόδημα.

**Κωδ. 635 - 636:** Γράφονται οι δωρεές προς την εταιρία "Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων Α.Ε." και μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα (άρθρο 72 Ν.4914/2022).

**Κωδ. 063 - 064:** Γράφονται οι δωρεές προς τα κοινωφελή ιδρύματα και τις εγγεγραμμένες Οργανώσεις της Κοινωνίας των Πολιτών, και δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 40% του φορολογητέου εισοδήματος. Το 40% επί των εν λόγω δωρεών μειώνουν το φόρο εισοδήματος.

## Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα 4Δ2 της ατομικής δήλωσης Ε1, καθώς και του έντυπου Ε2 (για τη χρήση 2024)

Ο Γεώργιος Μάνθος του Στεργίου με Α.Φ.Μ. 027368541, διαμένει σε **ιδιόκτητη κύρια κατοικία 130 τ.μ.** που βρίσκεται στον 6ο όροφο οικοδομής Εγνατίας 117 Θεσ/νίκη, και με **αποθήκη 30 τ.μ.** στο υπόγειο της ίδιας οικοδομής. Η Τιμή Ζώνης είναι 1.900 ευρώ. Είναι ιδιοκτησίας της συζύγου του. Επίσης, διατηρεί **δύο δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες** και **μία εξοχική**. Από τις **μη εξοχικές**, η μία βρίσκεται στην Αθήνα (Γκούρα 10 2ος όροφος, Τ.Κ. 18611, **190 τ.μ.**, με Τιμή Ζώνης 1.150 ευρώ). Είναι ιδιοκτησίας της συζύγου. Η άλλη δευτερεύουσα **μη εξοχική** κατοικία βρίσκεται στην Καβάλα (Σταδίου 10, Τ.Κ. 63259) στο 2ο όροφο οικοδομής και είναι **150 τ.μ.**, Τιμή Ζώνης 650 ευρώ. Είναι ιδιοκτησίας του συζύγου  $[(80 \times 20) + (40 \times 32,50) + (30 \times 55) = 4.550 \text{ ευρώ}]$ . Η **εξοχική** δευτερεύουσα κατοικία, που βρίσκεται στο Πευκοχώρι Χαλκιδικής, είναι μονοκατοικία **80 τ.μ.** με **40 τ.μ.** αποθήκη, στην οποία συμμετέχει ο ίδιος με 30%, η σύζυγός του με 20% και ο αδελφός της που υποβάλλει δική του δήλωση με 50%.

Ο ίδιος και η σύζυγός του έχουν στην κατοχή τους και τα παρακάτω ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, από τα οποία **άλλα ενοικιάζονται** και άλλα **παραμένουν κενά**, ως εξής:

**1)** Ενοικιάζει ένα ισόγειο Κατάστημα **48 τ.μ.** με αποθήκη **2 τ.μ.** σύνολο **50 τ.μ.**, που βρίσκεται στη διεύθυνση Ερμού 10 Θεσ/νίκη Τ.Κ. 54110, στην Μαρία Βρύζα (Α.Φ.Μ.: 054336789), αντί μισθίου 1.500 ευρώ το μήνα. Στο κατάστημα αυτό συμμετέχει με ποσοστό 50%, και το άλλο 50% ανήκει στη σύζυγό του Αικατερίνη Μάνθου με Α.Φ.Μ. 087563211 και διεύθυνση Εγνατίας 117 Θεσ/νίκη. (Αριθμ. Συμβολαίου Εκμίσθωσης 185).

**2)** Ενοικιάζει ένα διαμέρισμα που βρίσκεται στην ίδια οικοδομή (Ερμού 10) στο 2ο όροφο **120 τ.μ.** στον Ιωάννη Παππά (Α.Φ.Μ. 033224455) από 1.1. - 31.12.24 με ενοίκιο 500 ευρώ το μήνα. Στο διαμέρισμα αυτό συμμετέχει με 50% ο ίδιος και με το άλλο 50% η αδελφή του Μαρία Γρίβα (Α.Φ.Μ. 047800789), Ερμού 20 Θεσ/νίκη Τ.Κ. 56352. (Αριθμ. Συμβολαίου Εκμίσθωσης 170).

**3)** Έχει γραφείο **80 τ.μ.** στη διεύθυνση Σωκράτους 20, 4ος όροφος, Τ.Κ. 10650 Αθήνα που το νοικιάζει από 1.1. - 31.12.24 στην λογίστρια Μάγδα Ζουρμπά (Α.Φ.Μ. 002316677) με ενοίκιο 700 ευρώ το μήνα (Αριθμ. Συμβολαίου Εκμίσθωσης 190).

**4)** Ενοικιάζει διαμέρισμα **320 τ.μ.** που βρίσκεται στην οδό Βούλγαρη 15 Θεσ/νίκη, 1ος όροφος, Τ.Κ. 54670 στον Γεώργιο Φέττα (Α.Φ.Μ. 006633088) με ενοίκιο 900 ευρώ το μήνα από 1.1. - 31.12.24. Είναι ιδιοκτησίας του 100%. Το διαμέρισμα αυτό πωλήθηκε στις 31.12.2024 με βάση το συμβόλαιο Νο 385/31.12.24 του συμβολαιογράφου Ακη Καρέλη της Θεσ/νίκης. (Αριθμ. Συμβολαίου Εκμίσθωσης 230).

**5)** Παραχωρεί δωρεάν στον Χρήστο Ζέρβα (Α.Φ.Μ. 067678890) το διαμέρισμά του **305 τ.μ.** που βρίσκεται στην οδό Τιμισκή 12, 3ος όροφος Θεσ/νίκη Τ.Κ. 54932, από 1.1. - 31.12.24. Το τεκμαρτό ενοίκιο προσδιορίζεται στα 500 ευρώ το μήνα (όχι μικρότερο από το 3% της αντικειμενικής αξίας). Είναι ιδιοκτησίας του 100% και αποκτήθηκε στις 2.1.2024 με βάση το συμβόλαιο 13856 του συμβολαιογράφου Γιώργου Βέργα της Θεσ/νίκης.

**6)** Παραχωρεί δωρεάν στον πατέρα του Στέργιο Μάνθο (Α.Φ.Μ. 048532980) το διαμέρισμά του **110 τ.μ.** που βρίσκεται στην οδό Ερμού 10 Θεσ/νίκη 1ος όροφος, Τ.Κ. 54110, ιδιοκτησίας του 100%, για ολόκληρο το έτος 2024 (ως κύρια κατοικία του).

7) Ενοικιάζει έναν αγρό (χωράφι) που βρίσκεται στην περιοχή "Βρύσες" του χωριού Τρίκαλα Ημαθίας (Τ.Κ. 65200), **30 στρεμμάτων** στον Δημήτριο Μαντά (Α.Φ.Μ. 067885533), για την περίοδο από 1.1. - 31.12.24 (η καλλιεργητική περίοδο του 2024), αντί ενοικίου **60 ευρώ** το στρέμμα. Είναι πεδινό αρδευόμενο. Είναι ιδιοκτησίας 100% του συζύγου (Αριθμ. Συμβολαίου Εκμίσθωσης 85).

8) Έχουν αποκτήσει το 2024 ένα διαμέρισμα **130 τ.μ.** στο όνομα του συζύγου, που βρίσκεται στον 1ο όροφο οικοδομής Σόλωνος 80 Αθήνα Τ.Κ. 10680 με το συμβόλαιο 13859/5.9.2022 συμβολαιογράφου Αθηνών Βάγια Τσίμα, το οποίο βρίσκεται ακόμα στο σκελετό.

Πραγματοποιήθηκαν δαπάνες για ασφάλιστρα πυρός για τα διαμερίσματα που ενοικιάζονται **ευρώ 1.400** και για τα καταστήματα **1.800 ευρώ**, σύνολο **3.200 ευρώ**.

**Ζητείται:** Να συμπληρωθεί το **έντυπο E2 (μόνο για το σύζυγο)** και το έντυπο E1 (κατά τον ίδιο τρόπο συμπληρώνεται και το έντυπο E2 για τη σύζυγο) (βλέπε σελ. 279-281).

### Διευκρινίσεις για τη συμπλήρωση του έντυπου E2

- Η κατηγορία του ακινήτου **στη στήλη 4** (σελ. 279) θα πρέπει να συμφωνεί με την κατηγορία εκείνη που έχει αναγραφεί στο **έντυπο E9**, και γιαυτό θα πρέπει να επιλέγεται μία από τις παρακάτω κατηγορίες: Κατοικία, Μονοκατοικία, Επαγγελματική στέγη, Οικόπεδο, Αποθήκη, Θέση στάθμευσης, Σταθμός αυτοκινήτων ΔΧ, Βιομηχανικό Κτίριο, Ξενοδοχείο, Νοσηλευτήριο, Εκπαιδευτήριο, Αθλητική Εγκατάσταση, Άλλο κτήριο (Θέατρο, κινηματογράφος κλπ), Αγροτεμάχιο, Άλλη χρήση (άρθρο 5 παρ. 6 πολ. 1051/6.3.14).

- Στη **στήλη 16** αναγράφονται τα **ανείσπρακτα εισοδήματα**, εφόσον πρώτα έχει υποβληθεί στη ΔΟΥ η δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης για τα μισθώματα ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή **αγωγή αποβολής ή επιδίκασης** για τα μισθώματα αυτά (πολ. 1041/5.4.16). Το ποσό από τη **στήλη 16 του έντυπου E2** μεταφέρεται στη συνέχεια, στους **κωδικούς 125-126 του πίνακα 4Δ2 του έντυπου E1**, αντίστοιχα. Από το ποσό των ενοικίων που δηλώθηκε στη **στήλη 16**, ό,τι ποσό εισπράττεται την επόμενη χρονιά δηλώνεται στη **στήλη 13 του έντυπου E2**.

- Στη **στήλη 18** αναγράφεται υποχρεωτικά ο αριθμός παροχής ρεύματος από όλα τα ακίνητα, εφόσον υπάρχει παροχή, ανεξάρτητα από τη λειτουργία της ή μη, και ανεξάρτητα αν από την ίδια παροχή ηλεκτροδοτούνται περισσότερα ακίνητα (όταν δεν υπάρχει παροχή ρεύματος, π.χ. αποθήκες, θέση στάθμευσης, χώροι που ηλεκτροδοτούνται από τον κοινόχρηστο μετρητή κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, κτλ. τότε γράφεται ο αριθμός "99999999").

- **Δεν έχει πρόστιμο η υποβολή τροποποιητικού εντύπου E2** (πολ. 1255/11.12.14).

- Επιτρέπεται η δωρεάν παραχώρηση ακινήτου από γονείς προς τέκνο για επαγγελματική στέγη. Το εισόδημα είναι τεκμαρτό 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (άρθρου 39, παρ.2 Ν.4172/2013).



E2 2024 / / ΑΦΜ: / ΑΡ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ:  
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ										ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΩΤΩΝ, ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		ΣΥΠΕΚΚΙΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ		Αριθμός Παροχής Ρευσμάτος (9 πρώτα ψηφία)	Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ)	Διεύθυνση συνδιοκτήτη	ΠΟΣ. ΣΥΝΙΔ/ΣΙΑΣ (%)	Μίσθωμα που καταβλήθηκε			
			σε τ.μ.	ΕΙΔΟΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ							7	8	9
Οδός-Αριθ-Πόλη ή Χωριό-θέση-Ταχ. Κωδ.	ισόγειο 1ος ορ 2ος ορ κ.λπ.	οικία κατάστημα, υπόγειο, χώρος στάθμευσης, για κ.λπ.											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	ΕΡΜΟΥ 10, ΘΕΣ/ΝΙΚΗ 0	ΚΑΤΑΣΤ.	50	5	---	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΑΝΘΟΥ	087563211	ΕΓΝΑΤΙΑΣ 117, ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	50				
2	ΕΡΜΟΥ 10, ΘΕΣ/ΝΙΚΗ 2	ΟΙΚΙΑ	120	10	---	ΜΑΡΙΑ ΓΡΙΒΑ	047800789	ΕΡΜΟΥ 20, ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	50				

II. ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΠΟΥ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2024 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗΣ Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΕ Η ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ-ΔΩΡΕΑ-ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ Κ.ΛΠ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					Αριθμός Παροχής Ρευσμάτος		ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ/ΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	
4	ΒΟΥΛΓΑΡΗ 15, ΘΕΣ.	1	ΟΙΚΙΑ	320	---	ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΙΣ 31/12/2024, ΑΡ. ΣΥΜΒ. 385/31.12.24, ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ ΚΑΡΕΛΗΣ		
5	ΤΣΙΜΙΣΚΗ 12, ΘΕΣ.	3	ΟΙΚΙΑ	305	---	ΑΓΟΡΑ ΣΤΙΣ 2/1/2024, ΑΡ. ΣΥΜΒ. 13856, ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ ΒΕΡΓΑΣ		
8	ΣΟΛΩΝΟΣ 80, ΑΘΗΝΑ	1	ΟΙΚΙΑ	130	---	ΗΜΙΤΕΛΕΣ, ΑΡΙΘΜ. ΑΔΕΙΑΣ ..., ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΑΓΟΡΑΣ 13859/5.9.2024, ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ ΤΣΙΜΑ		

Δ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών _____	103	13.800,	104
β) καταστ/των, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, κατοικιών υπεκμισθωμένων, Ξενοδοχείων, κλπ.	105	17.400,	106
γ) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων με υπαγωγή σε ΦΠΑ _____	109	,	110
δ) γαιών - γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ.) _____	101	1.800,	102
ε) χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	107	,	108
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____	111	,	112
Στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει _____	113	,	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση γαιών - γης _____	115	,	116
Στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει _____	117	,	118
4. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση: α) κατοικιών _____	129	6.000,	130
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, Ξενοδοχείων, κλινικών κλπ.	143	,	144
γ) γαιών - γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ.) _____	141	,	142
δ) χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	,	148

(1) Έντυπο Ε2 (3.000 + 10.800 = **13.800 ευρώ**),

(2) έντυπο Ε2 (στήλη 14),

(3) έντυπο Ε2 (9.000 + 8.400 = **17.400 ευρώ**),

(4) από στήλη 13 σειρά 7 έντυπου Ε2

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΜΕΣΟΜΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ v.4178/13	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΕΛΟΓΗΣΗΣ Η ΧΡΗΣΗΣ	ΑΝΗΚΕΣ ΔΩΚΕΛΑΤΟΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ *			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ	203	240		211	212	231	213	214	215	216		
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΕΓΝΑΤΙΑ 117 - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	6	130	30		100	12	,
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΓΚΟΥΡΑ 10 - ΑΘΗΝΑ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	2	190			100	12	,
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΠΕΥΚΟΧΩΡΙ ΧΑΛΙΚΙΔΙΚΗΣ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	X	80	40		30	20	,
β) την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες, αυτοτελείς βοηθητικούς χώρους							707	4.550,00	,	708		,

**Κύρια κατοικία:** Συμπληρώνεται και ο κωδικός 216, με την Τιμή Ζώνης που ισχύει την 1.1 του έτους (χρήσης) για το οποίο συμπληρώνεται το έντυπο Ε1, εφόσον η Τιμή Ζώνης είναι από **2.800 ευρώ και πάνω**.

**Δευτερεύουσες κατοικίες:** Στους κωδικούς 223 και 230 γράφεται η Τιμή Ζώνης, όταν με ημερομηνία 1.1. του 2024 (αρχής του φορολογικού έτους που αναφέρεται η δήλωση Ε1) είναι από **2.800 ευρώ και πάνω**.

## Γ. ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΓΙΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### 1ο Παράδειγμα προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος

Ο φορολογούμενος Α με σύζυγο εργαζόμενη και **με ένα ανήλικο παιδί**, κατά τη **χρήση (φορολογικό έτος) 2024** πραγματοποίησαν τα εξής εισοδήματα, που δηλώθηκαν στους παρακάτω αντίστοιχους κωδικούς της ατομικής τους δήλωσης. Ολόκληρο το 2024, τους φιλοξενεί ο πατέρας του "Α" στο σπίτι του που το δηλώνει ως αντικειμενική δαπάνη (βρίσκεται στη διεύθυνση Ερμού 10 Θεσ/νίκη):

Κωδικοί ατομικής δήλωσης	Εισοδήματα φορολογικού έτους (χρήσης) 2024	Του συζύγου	Της συζύγου
<b>α) Εισοδήματα που φορολογούνται (πίνακες 4Α και Δ2)</b>			
103 -	Έσοδα από ενοίκια κατοικιών	5.100	-
105 -	Έσοδα από ενοίκια καταστημάτων	3.800	-
301, 302	Μισθοί από Ελλάδα	18.500	21.500
389 -	Μισθοί από την αλλοδαπή	10.200	-
<b>β) Εισοδήματα που δεν φορολογούνται (πίνακας 4Δ1)</b>			
291	Μέρισμα από μετοχές τραπεζής	4.920	
293	Φόρος που παρακρατήθηκε	246	
<b>γ) Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (πίνακας 5)</b>			
852	Αντικειμενική δαπάνη Ι.Χ. αυτοκινήτων. Είναι Ι.Χ. αυτοκίνητο 2.000 κ.ε., έτος απόκτησης 2020 (βλ. και σελ. 75)	-	8.800
719, 720	Αγορά Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου (18.12.2024)	54.500	54.500
<b>δ) Μειώσεις ετήσιας δαπάνης (πίνακας 6)</b>			
781 -	Ποσά που εισπράχθηκαν από πώληση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. ακινήτων)	38.000	-
<b>ε) Φόροι που παρακρατήθηκαν (πίνακας 4)</b>			
315, 316	Φόρος που αναλογεί από μισθούς Ελλάδος	1.595,00	2.755,00
651 -	Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	3.100,00	-
<b>στ) Δαπάνες που μειώνουν το φόρο της κλίμακας (πίν. 7)</b>			
049 -	Δαπάνες για αγαθά και υπηρεσίες (Οι φορολογούμενοι δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις που απαλλάσσονται από τη συγκέντρωση ηλεκτρονικών αποδείξεων)	11.000,00	-

Εκπίπτει από το εισόδημα συνολικά το **ποσοστό 5%** που υπολογίζεται πάνω στο ακαθάριστο εισόδημα από ενοίκια, ως δαπάνες επισκευής και συντήρησης κτλ. (άρθρο 39 παρ. 3 Ν. 4172/13, πολ. 1069/23.3.15).

**Ζητείται:** Να βρεθεί αν θα φορολογηθούν με τις δαπάνες διαβίωσης και να υπολογιστεί ο φόρος που θα καταβληθεί από το παραπάνω ανδρόγυνο.

Λύση**1. Δηλούμενο εισόδημα - Σύγκριση με την ετήσια δαπάνη****α) Του συζύγου**

Εσοδα από ενοίκια κατοικιών:	4.845	
(5.100 - 5.100 X 5%) = <b>4.845 ευρώ</b>		
Εσοδα από ενοίκια καταστημάτων	3.610	
(3.800 - 3.800 X 5%) = <b>3.610 ευρώ</b>		
Μισθοί από Ελλάδα	18.500	
Μισθοί από αλλοδαπή	10.200	
Μερίσματα από μετοχές τραπεζής	<u>4.920</u>	
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος του συζύγου	<u>42.075</u>	42.075

**β) Της συζύγου**

Μισθοί από Ελλάδα	<u>21.500</u>	
Συνολικό φορολ. εισόδημα της συζύγου	<u>21.500</u>	<u>21.500</u>
Συνολικό φορολογούμ. εισόδημα των δύο συζύγων		<u>63.575</u>

**Μείον: Ετήσιες δαπάνες διαβίωσης**

Αντικειμενική δαπάνη Ι.Χ αυτοκινήτου της συζύγου	8.800	
Αγορά Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου από το σύζυγο (50%)	54.500	
Αγορά Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου από τη σύζυγο (50%)	54.500	
Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης του συζύγου	2.500	
Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης της συζύγου	<u>2.500</u>	
Συνολικό εισόδημα βάσει δαπανών διαβίωσης	<u>122.800</u>	<u>-122.800</u>
Διαφορά (υπερτερεί το εισόδημα βάσει δαπανών)		<u>59.225</u>

Επειδή **59.225 > 0**, τους "**πιάνουν**" οι αντικειμενικές δαπάνες. Δηλαδή το συγκεκριμένο ανδρόγυνο θα φορολογηθεί με βάση τις δαπάνες διαβίωσης που είναι **122.800 ευρώ**, διότι το ποσό αυτό υπερτερεί (122.800 > 63.575).

**2. Προσδιορισμός του εισοδήματος που φορολογείται στο όνομα του συζύγου καθώς και του εισοδήματος που φορολογείται στο όνομα της συζύγου****α) Εισόδημα του συζύγου**

42.075 + 38.000 - 54.500 - 2.500 = **23.075 ευρώ**. Δηλαδή, το δηλούμενο εισόδημα του συζύγου είναι **μεγαλύτερο** κατά **23.075 ευρώ** από το εισόδημα βάσει δαπανών. Για το λόγο αυτό και επειδή τους "πιάνει" το "τεκμήριο των δαπανών διαβίωσης", το ποσό **23.075 ευρώ** προστίθεται, στη συνέχεια, στο εισόδημα της συζύγου για να το μειώσει. Έτσι, ο σύζυγος θα φορολογηθεί για το ποσό **42.075 ευρώ** που είναι και το φορολογούμενο από τα δηλούμενα εισοδήματά του.

**β) Εισόδημα της συζύγου**

$21.500 + 23.075$  (διαφορά από σύζυγο) -  $8.800 - 54.500 - 2.500 = -21.225$  ευρώ.  
 Δηλαδή, το εισόδημα βάσει δαπανών της συζύγου είναι **μεγαλύτερο** κατά το ποσό **21.225 ευρώ** που σημαίνει ότι την "**πιάνει**" το **τεκμήριο** των δαπανών διαβίωσης. Στη συνέχεια, το ποσό **21.225 ευρώ** προστίθεται στο ποσό **21.500 ευρώ** και έτσι προκύπτει το συνολικό ποσό **42.725 ευρώ** ως "**εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**" που είναι το εισόδημα για το οποίο θα φορολογηθεί η σύζυγος (πολ. 1076/15).

**γ) Φορολογούμενο εισόδημα των δύο συζύγων****Του συζύγου**

Εισόδημα από ενοίκια κατοικιών	4.845	
( $5.100 - 5.100 \times 5\% = 4.845$ ευρώ)		
Εισόδημα από ενοίκια καταστημάτων	3.610	
( $3.800 - 3.800 \times 5\% = 3.610$ ευρώ)		
Συνολικό εισόδημα από ενοίκια	8.455	8.455
Μισθοί από Ελλάδα	18.500	
Μισθοί από αλλοδαπή	10.200	
Συνολικό εισόδημα από μισθούς	28.700	28.700
Μερίσματα από μετοχές τραπεζής	4.920	4.920
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα του συζύγου		<u>42.075</u>

**Της συζύγου**

Μισθοί από Ελλάδα	21.500	
Διαφορά τεκμηρίου	21.225	
Συνολικό εισόδημα από μισθούς	42.725	<u>42.725</u>

**3. Υπολογισμός του φόρου για τα εισοδήματα του έτους (χρήσης) 2024****α) Του συζύγου** (βλ. κλίμακες στις σελ. 29, 119)

Κύριος φόρος		6.484,25
<u>Φόρος από ενοίκια</u>	1.268,25	
(8.455 X 15% = <b>1.268,25 ευρώ</b> )		
<u>Φόρος από μισθούς</u>	4.970	
<u>Αλλοδαπής:</u> 10.000 X 9% = 900		
<u>Αλλοδαπής:</u> 200 X 22% = 44		
<u>Άθροισμα:</u> 10.200 = 944 < 3.100 -> 944		
<u>Ελλάδας:</u> 9.800 X 22% = 2.156		
<u>Ελλάδας:</u> 8.700 X 28% = <u>2.436</u>	4.592	
Σύνολα: 28.700	5.536	
-Μείωση του φόρου κλίμακας	- 900	
Αύξηση του φόρου κλίμακας (28.700 - 12.000 = 16.700 16.700 X 20/1000 = 334	+334	
	<b>4.970</b>	
Φόρος μερισμάτων (4.920 x 5%)	246	<u>246</u>
Σύνολο κύριου φόρου		<b>6.484,25</b>

Συνολικός κύριος φόρος	6.484,25
-Φ.Μ.Υ. που αναλογεί σε εισοδήματα της Ελλάδος	-1.595,00
-Φ.Μ.Υ. που αναλογεί σε εισοδήματα της αλλοδαπής (944<3.100 -> 944 ευρώ)	- 944,00
- Παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων	<u>-246,00</u>
Κύριος φόρος μετά από τις μειώσεις Φ.Μ.Υ.	3.699,25
<b>Πλέον:</b> προκαταβολή φόρου (δεν υπάρχει προκαταβολή φόρου στα ενοίκια και στους μισθούς)	∅
<b>Πλέον:</b> Χαρτόσημο ακινήτων (5.100X0% + 3.800 X 3% = <b>114,00 ευρώ</b> )	114,00
<b>Πλέον:</b> ΟΓΑ χαρτοσήμου (114,00 X 20% = <b>22,80 ευρώ</b> )	22,80
<b>Πλέον:</b> Επιβάρυνση λόγω έλλειψης αποδείξεων	<u>32,23</u>
<b>Συνολικό ποσό που θα καταβληθεί από το σύζυγο</b>	<b>3.868,28</b>

**β) Της συζύγου** (από κλίμακα της σελ. 29)

Κύριος φόρος		10.503,50
<u>Φόρος από μισθούς</u>		
10.000 X 9% =	900 ευρώ φόρος	
10.000 X 22% =	2.200 ευρώ φόρος	
10.000 X 28% =	2.800 ευρώ φόρος	
10.000 X 36% =	3.600 ευρώ φόρος	
<u>2.725 X 44% =</u>	<u>1.199,00</u> ευρώ φόρος	
42.725 ευρώ	10.699,00 ευρώ φόρος	
Μείωση του φόρου κλίμακας	- 900,00 ευρώ φόρος	
Αύξηση του φόρου κλίμακας	+614,50 ευρώ φόρος	
(42.725 - 12.000) X $\frac{20}{1.000}$ = <b>614,50 ευρώ</b> )		
Σύνολο κύριου φόρου		<b>10.413,50 ευρώ φόρος</b>

<b>Μείον:</b> Φ.Μ.Υ. που αναλογεί σε εισοδήματα της Ελλάδας	-2.755,00
Κύριος φόρος μετά από τις μειώσεις Φ.Μ.Υ.	7.658,50
<b>Πλέον:</b> προκαταβολή φόρου (Επειδή φορολογείται ως μισθωτός δεν έχει προκαταβολή φόρου)	∅
<b>Πλέον:</b> Επιβάρυνση λόγω έλλειψης αποδείξεων	1.419,00
<b>Πλέον:</b> Φόρος πολυτελείας Ι.Χ.Ε. (8.800 x 5%) (βλ. σελ. 89)	440,00
<b>Πλέον:</b> Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00
<b>Συνολικός φόρος που θα καταβληθεί από τη σύζυγο</b>	<b>9.517,50</b>

#### γ) Συνολικό ποσό φόρου

3.868,28 ευρώ (του συζύγου) + 9.517,50 ευρώ (της συζύγου) = **13.385,78 ευρώ** = συνολικό ποσό φόρου που θα καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ.

Εφόσον, ο φόρος εισοδήματος καταβληθεί εφάπαξ έως τις 15 Ιουλίου 2025, τότε παρέχεται έκπτωση **3%**.

#### δ) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

**Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης (για το 2024) ΔΕΝ υπολογίζεται πάνω στα εισοδήματα από συντάξεις (σελ. 136), με την κλίμακα της σελίδας 135 (ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ).**

**Παρατήρηση:** Από το Υπουργείο Οικονομικών, χωρίς σχετική απόφαση, φορολογούνται πρώτα τα έσοδα από μισθούς του εξωτερικού με τους χαμηλότερους συντελεστές φόρου της κλίμακας και στη συνέχεια, τα έσοδα από τη μισθωτή εργασία της Ελλάδος φορολογούνται αναγκαστικά με τους μεγαλύτερους συντελεστές φόρου που ακολουθούν.

#### ε) Αποδείξεις δαπανών

##### **Απαιτούμενο ποσό με αποδείξεις δαπανών**

Για το σύζυγο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων στο εισόδημα 37.155 ευρώ (ως άρθρο 15 παρ. 6 Ν. 4172/13, βλ. σελ. 30)	Για τη σύζυγο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων στο εισόδημα 21.500 ευρώ
(8.455 + 18.500 + 10.200) X 30% = 11.146,50	21.500 X 30% = 6.450 ευρώ
-πραγματ. ποσά αποδείξ. = - 11.000,00	-πραγματ. ποσά αποδείξ. = 0 ευρώ
<b>Λιγότερο ποσό αποδείξ. = 146,50 ευρώ</b>	<b>Λιγότερο ποσό αποδείξ. = 6.450 ευρώ</b>
<b>Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων:</b> <b>146,50 X 22% = 32,23 ευρώ</b>	<b>Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων:</b> <b>6.450 X 22% = 1.419,00 ευρώ</b>

**Παράδειγμα με διευκρινίσεις για την προκαταβολή φόρου  
(άρθρα 69 και 34 παρ. 1β και γ Ν. 4172/13, πολ. 1067/20.3.15)**

**α) Ο "Α" δηλώνει στην ατομική του δήλωση (έντυπο Ε1) τα εξής ποσά:**

-Εισόδημα από μισθωτή εργασία	6.000 ευρώ
-Εισόδημα από ενοίκια	8.000 ευρώ
-Τεκμαρτό εισόδημα	16.000 ευρώ

Επειδή το **εισόδημα από μισθωτή εργασία δεν είναι το μεγαλύτερο εισόδημα**, το εισόδημα **6.000 ευρώ** θα φορολογηθεί με την κλίμακα των μισθωτών (σελ. 29) και με μείωση του φόρου (σελ. 34), το ποσό **8.000 ευρώ** με την κλίμακα των ενοικίων (σελ. 119) και η διαφορά:  $16.000 - 6.000 - 8.000 = 2.000$  **ευρώ** (ως "**εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα**") με την κλίμακα των μισθωτών (σελ. 29) προστιθέμενο στο εισόδημα από μισθωτή εργασία, χωρίς τη μείωση του φόρου του άρθρου 16 (σελ. 34) αλλά με **προκαταβολή φόρου 55%** (σελ. 197).

**β) Ο "Β" δηλώνει στην ατομική του δήλωση (έντυπο Ε1) τα εξής ποσά:**

-Εισόδημα από μισθωτή εργασία	9.000 ευρώ
-Εισόδημα από ενοίκια	1.000 ευρώ
-Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	2.000 ευρώ
-Τεκμαρτό εισόδημα	18.000 ευρώ

Επειδή το **μεγαλύτερο εισόδημα είναι το εισόδημα από μισθωτή εργασία**, το ποσό  $9.000 + 6.000$  ( $18.000 - 9.000 - 1.000 - 2.000 = 6.000$ ) = **15.000 ευρώ** θα φορολογηθεί με την κλίμακα των μισθωτών (της σελ. 29), και με μείωση του φόρου (σελ. 34), το ποσό **1.000 ευρώ** (με την κλίμακα της σελ. 119) και το ποσό **2.000 ευρώ** (με την κλίμακα των μισθωτών (σελ.29) προστιθέμενο στο εισόδημα από μισθωτή εργασία, χωρίς τη μείωση του φόρου του άρθρου 16 (σελ. 34) αλλά με **προκαταβολή φόρου 55%** (σελ. 197).

**γ) Ο "Γ" δηλώνει στην ατομική του δήλωση(έντυπο Ε1) τα εξής ποσά:**

-Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	7.000 ευρώ
-Τεκμαρτό εισόδημα	11.000 ευρώ

Στην περίπτωση αυτή, το ποσό **11.000 ευρώ** θα φορολογηθεί με την κλίμακα της σελίδας 29, χωρίς τη μείωση του φόρου του άρθρου 16 (σελ. 34) αλλά με **προκαταβολή φόρου 55%** (σελ. 197).

## 2ο Παράδειγμα προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος

Ο φορολογούμενος "Α" είναι έμπορος, παρέχει υπηρεσίες και συγχρόνως είναι έμμισθος λογιστής, παντρεμένος με **2 παιδιά ανήλικα**. Για τη **χρήση 2024**, ο ίδιος και η σύζυγός του δηλώνουν τα εξής εισοδήματα και δαπάνες (απεικονίζονται αμέσως παρακάτω κατά κωδικό και πίνακα της ατομικής δήλωσης Ε1). Διαμένουν σε δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία (**150 τ.μ., Τ.Ζ. 3.000 ευρώ**) και ιδιοκατοικούν σε β' κατοικία **170 τ.μ. με Τ.Ζ. 2.500 ευρώ** που είναι της συζύγου.

Κωδικός ατομικής δήλωσης	Εισοδήματα έτους (χρήσης) 2024	Του συζύγου	Της συζύγου
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4Α</u>		
301 - 302	Καθαρά ποσά από μισθωτή εργασία	18.000,00	15.000,00
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4Γ2</u>		
401 --	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστ.	12.000,00	-
425 --	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστ.	24.000,00	-
605 --	Φόροι που παρακρατήθηκαν από παροχή υπηρ.	1.800,00	
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4Δ2</u>		
-- 104	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικίας της συζύγου (100 τ.μ.)	-	3.600,00
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 5</u>		
-- --	Αντικειμ. δαπάνη δωρεάν παραχωρ. κύριας κατοικίας (150 τ.μ., Τ.Ζ. 3.000 ευρώ, κωδ. 216)	6.370 <sup>(1)</sup>	6.370 <sup>(1)</sup>
-- --	Αντικειμ. δαπάνη ιδιοκατ. δευτερ. κατοικίας της συζύγου (170 τ.μ., Τ.Ζ. 2.500 ευρώ)		5.650 <sup>(2)</sup>
851 - 852	Αντικ. δαπάνη Ι.Χ.Ε. αυτοκ. 50% στον καθένα (έτος 1ης κυκλ. 2024, 2.000 κ.ε., 10.1.2024)	4.400 <sup>(3)</sup>	4.400 <sup>(3)</sup>
-- 854	Αντικ. δαπάνη Ι.Χ.Ε. αυτοκ. της συζύγου (έτος απόκτησης 2020, 3.000 κ.ε.)		17.800,00
719 - 720	Αγορά Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου (10.1.2024)	36.000,00	36.000,00
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 6</u>		
781 --	Ποσό από διάθεση περιουσιακού στοιχείου (οικοπέδου)	46.760,00	
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 7</u>		
049 --	Δαπάνες με αποδείξεις (με ηλεκτρονικά μέσα)	1.000,00 <sup>(4)</sup>	-
	<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4</u>		
315 - 316	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς	1.060,00	870,00

(1)  $80 \text{ τ.μ.} \times 56 + 40 \text{ τ.μ.} \times 91 + 30 \text{ τ.μ.} \times 154 = 12.740 \text{ ευρώ} / 2 = \mathbf{6.370 \text{ ευρώ}}$ ,

(2)  $80 \text{ τ.μ.} \times 20 + 40 \text{ τ.μ.} \times 32,50 + 50 \text{ τ.μ.} \times 55 = \mathbf{5.650 \text{ ευρώ}}$ ,

(3)  $8.800 / 2 = \mathbf{4.400 \text{ ευρώ}}$  (βλ. σελ. 74),

(4) Οι φορολογούμενοι δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις που απαλλάσσονται από τη συγκέντρωση ηλεκτρονικών αποδείξεων.

Ως "ποσό για δαπάνες" επισκευής και συντήρησης της εκμισθούμενης κατοικίας **παίρνεται συνολικά το ποσοστό 5%** πάνω στο ακαθάριστο εισόδημα για δαπάνες επισκευής, συντήρησης και ανακαίνισης του ακινήτου, καθώς και στις δαπάνες επισκευής και συντήρησης που περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες δαπάνες σε **κοινόχρηστους χώρους** (άρθρο 39 παρ. 3 Ν. 4172/13, πολ. 1069/15).

**Ζητείται:** Να υπολογισθεί ο **φόρος** που βαρύνει τον κάθε σύζυγο χωριστά.

### Λύση

#### 1. Υπολογισμός του δηλωμένου εισοδήματος

Εισοδήματα κατά πηγή	Του συζύγου	Της συζύγου
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4Ε (από ακίνητα)</u>		
Καθαρά ενοίκια από εκμίσθωση κατοικιών (ακαθάρ. 3.600 - (3.600 X 5% = 180) = <b>3.420 ευρώ</b> καθαρό)		3.420
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4Α (από μισθωτή εργασία)</u>		
Καθαρό εισόδημα από μισθωτή εργασία	18.000	15.000
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4Γ2 (από επιχειρηματική δραστηριότητα)</u>		
Καθαρό εισόδημα από επαγγέλματα παροχής υπηρεσιών	12.000	
<b>Συνολικό καθαρό δηλωμένο εισόδημα</b>	<b>30.000</b>	<b>18.420</b>

#### 2. Υπολογισμοί που αποδεικνύουν αν τους "πίάνουν" οι ετήσιες δαπάνες

##### Εισόδημα που δηλώθηκε και φορολογείται

Εισόδημα που δηλώθηκε από το σύζυγο	30.000	
Εισόδημα που δηλώθηκε από τη σύζυγο	<u>18.420</u>	48.420

##### Μείον: Ετήσια δαπάνη διαβίωσης

Αντικειμ. δαπάνη δωρεάν παρ. κύριας κατοικίας	6.370	
Αντικειμ. δαπάνη δωρεάν παρ. κύριας κατοικίας	6.370	
Αντικειμενική δαπάνη ιδιοκατ. δευτ. κατοικίας	5.650	
Ετήσια δαπάνη ΙΧΕ αυτοκινήτου	4.400	
Ετήσια δαπάνη ΙΧΕ αυτοκινήτου	4.400	
Ετήσια δαπάνη ΙΧΕ αυτοκινήτου	17.800	
Δαπάνη αγοράς ΙΧΕ αυτοκινήτου	36.000	
Δαπάνη αγοράς ΙΧΕ αυτοκινήτου	36.000	
Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης του συζύγου	2.500	
Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης της συζύγου	<u>2.500</u>	
Συνολικό εισόδημα βάσει δαπανών διαβίωσης	121.990	-121.990
Διαφορά (υπερτερούν οι δαπάνες διαβίωσης)		-73.570

Επειδή λοιπόν υπερτερούν οι δαπάνες, οι δύο σύζυγοι θα φορολογηθούν με βάση τις **ετήσιες δαπάνες διαβίωσης (τους πιάνουν τα τεκμήρια)**.

**3. Προσδιορισμός του εισοδήματος που θα φορολογηθεί**

Εισοδήματα	Του συζύγου	Της συζύγου
Δηλούμενο εισόδημα Διαφορά τεκμηρίου α) του συζύγου: $30.000 + 46.760 - 6.370 - 4.400 - 36.000 - 2.500 = 27.490$ ευρώ β) της συζύγου: $18.420 + 27.490 - 6.370 - 5.650 - 4.400 - 17.800 - 36.000 - 2.500 = -26.810$ ευρώ	30.000 -	18.420 26.810
Συνολικό φορολογούμενο εισόδημα	30.000	45.230

**4. Πίνακας με τα εισοδήματα κατά κλίμακα που θα φορολογηθούν**

Εισοδήματα κατά κλίμακα φορολογίας	Του συζύγου	Της συζύγου
Καθαρά ενοίκια απο εκμίσθωση κατοικιών (ακαθάρ. 3.600 - (3.600 X 5% = 180) = <b>3.420 ευρώ</b> καθαρό)		3.420
Εισόδημα από μισθωτή εργασία του συζύγου	18.000	
Εισόδημα από μισθωτή εργασία της συζύγου (15.000 + 26.810 διαφορά στο μεγαλύτερο εισόδημα = <b>41.810 ευρώ</b> )		41.810
Εισόδημα από ατομικό επάγγελμα παροχής υπηρ.	12.000	
Συνολικό εισόδημα που φορολογείται	30.000	45.230

**5. Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος****α) Του συζύγου**

Από ατομική επιχείρηση: $10.000 \times 9\% = 900$	
Από ατομική επιχείρηση: $2.000 \times 22\% = 440$	1.340,00 ευρώ
Από μισθωτή εργασία: $8.000 \times 22\% = 1.760$	
Από μισθωτή εργασία: $10.000 \times 28\% = 2.800$	4.560,00 ευρώ
Σύνολο: 30.000	<b>5.900,00 ευρώ</b>
Μείωση του φόρου από μισθωτή εργασία (2 τέκνα)	- 1.120,00 ευρώ
Αύξηση της μείωσης λόγω τέκνων [(18.000-12.000) X 20/1.000]	120,00 ευρώ
<b>Μείον:</b> Φ.Μ.Υ. που αναλογεί στους μισθούς	-1.060,00 ευρώ
Φόρος που παρακρατήθηκε από ατομ. επαγ.	-1.800,00 ευρώ
Κύριος φόρος που οφείλεται	2.040,00 ευρώ
<b>Πλέον:</b> Προκαταβολή φόρου	0,00 ευρώ
(1.340 X 55% = 737 - 1.800 = <b>0 ευρώ</b> )	
<b>Πλέον:</b> Επιβάρυνση λόγω έλλειψης αποδείξεων (βλ. και σελ. 292)	1.760,00 ευρώ
<b>Πλέον:</b> Τέλος Επιτηδεύματος ( <b>ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ</b> )	0,00 ευρώ
<b>Πλέον:</b> Φόρος Πολυτελείας (4.400 X 5%)	220,00 ευρώ
<b>Πλέον:</b> Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00 ευρώ
Συνολικός φόρος που θα καταβληθεί από το σύζυγο	<u>4.020,00 ευρώ</u>

**β) Της συζύγου**

Κύριος φόρος		10.285,60 ευρώ
Φόρος από ενοίκια κατοικιών		513,00 ευρώ φόρος
(εισόδημα 3.420 X 15% = <b>513 ευρώ φόρος</b> )		
Φόρος από μισθωτή υπηρεσία		9.772,60 ευρώ "
Φόρος κλίμακας		
10.000 X 9% =	900,00 ευρώ	
10.000 X 22% =	2.200,00 ευρώ	
10.000 X 28% =	2.800,00 ευρώ	
10.000 X 36% =	3.600,00 ευρώ	
<u>1.810 X 44% =</u>	<u>796,40 ευρώ</u>	
41.810	10.296,40 ευρώ	
Μείωση του φόρου κλίμακας	-1.120,00 ευρώ	
Αύξηση του φόρου κλίμακας	<u>+596,20 ευρώ<sup>(1)</sup></u>	
	9.772,60 ευρώ	
(1) (41.810 - 12.000 = 29.810 X 20/1000 = 596,20)		
Σύνολο κύριου φόρου		<u><b>10.285,60 ευρώ φόρος</b></u>

<b>Μείον:</b> Φ.Μ.Υ. που αναλογεί στους μισθούς		<u>-870,00 ευρώ</u>
Κύριος φόρος		9.415,60 ευρώ
<b>Πλέον:</b> προκαταβολή φόρου		Ø
<b>Πλέον:</b> χαρτόσημο & ΟΓΑ ενοικίων		-
(3.500 X 0% = 0 ευρώ)		
<b>Πλέον:</b> Επιβάρυνση λόγω έλλειψης αποδ. (βλ. και σελ. 292)		1.215,72 ευρώ
<b>Πλέον:</b> Φόρος Πολυτελείας [(4.400 X 5%) + 2.314]		2.534,00 ευρώ
<b>Πλέον:</b> Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		<u>0,00 ευρώ</u>
Συνολικός φόρος κλπ. που θα καταβληθεί από τη σύζυγο		<u><u>13.165,32 ευρώ</u></u>
<b>Συνολικό ποσό φόρου για πληρωμή</b>		<u><u>17.185,32 ευρώ</u></u>
(4.020,00 του συζύγου + 13.165,32 της συζύγου = <b>17.185,32 ευρώ</b> )		

**6. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης**

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ΔΕΝ υπολογίζεται (για το φορολογικό έτος 2024) πάνω στα εισοδήματα από συντάξεις με βάση την κλίμακα της σελ. 135. **(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ)**

**7. Φόρος Πολυτελείας**

Αντικειμενική Δαπάνη Ι.Χ.Ε. (2.000 κ.ε.):  $8.800 \times 5\% = 440$  ευρώ

Αντικειμενική Δαπάνη Ι.Χ.Ε. (3.000 κ.ε.):  $17.800 \times 13\% = 2.314$  ευρώ

**8. Αποδείξεις Δαπάνων****Απαιτούμενο ποσό με αποδείξεις δαπανών**

Για το σύζυγο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων στο εισόδημα 30.000 ευρώ (ως άρθρο 15 παρ. 6 Ν. 4172/13, βλ. και σελ. 31)		Για τη σύζυγο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων στο εισόδημα 18.420 ευρώ ((3.600 - (3.600 X 5%)) + 15.000)	
30.000 X 30%	9.000 ευρώ	18.420 X 30%	5.526 ευρώ
-πραγματ. ποσά αποδείξ.	- 1.000 ευρώ	-πραγματ. ποσά αποδείξ.	0 ευρώ
Λιγότερο ποσό αποδείξ.	<b>8.000 ευρώ</b>	Λιγότερο ποσό αποδείξ.	<b>5.526 ευρώ</b>
<b>Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων:</b>		<b>Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων:</b>	
<b>8.000 X 22% = 1.760 ευρώ</b>		<b>5.526 X 22% = 1.215,72 ευρώ</b>	

### **3ο Παράδειγμα που αφορά: Συμπλήρωση ατομικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε1) και υπολογισμό του καταβλητέου φόρου**

**Δεδομένα του παραδείγματος (για τη δήλωση της χρήσης (φορολογικού έτους) 2024, που υποβάλλεται μέσα στο επομενο φορολογικό έτος 2025)**

Ο φορολογούμενος Καρράς Χρήστος με διεύθυνση Εγνατίας 140 Θεσσαλονίκη, που έχει σύζυγο τη Σοφία και τέκνα την Άννα (έτος γέννησης 2007) και τον Αντώνη (έτος γέννησης 2008), παρουσίασε με 31.12.24 τα εξής εισοδήματα.

#### **α) Εισοδήματα του ιδίου και των τέκνων του**

<b>1)</b> Ενοίκια ακαθ. από εκμίσθωση διαμερίσμ. ως κατοικία στη Βέροια Η <b>μείωση</b> των εσόδων από ενοίκια είναι συνολικά <b>5%</b> πάνω στο ακαθάριστο εισόδημα για δαπάνες επισκευής, συντήρησης και ανακαίνισης πραγματοποιήθηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2024.	7.500,00
<b>2)</b> Από εκμίσθωση ενός αγρού στον Ανδρέου με ετήσιο τίμημα (εισόδημα από ακίνητα)	2.375,00
<b>3)</b> Από κέρδη ατομικής εμπορικής επιχειρηματικής δραστ. Έλαβε εντός του έτους ποσό επιστρεπτέας προκαταβολής 1.000 ευρώ	14.700,00
<b>4)</b> Από κέρδη λόγω συμμετοχή στην Ο.Ε "Α & Σία" (εισόδημα από Ο.Ε. με απλογραφικά βιβλία, καθαρά μετά το φόρο)	5.000,00
<b>5)</b> Καθαρό εισόδημα από μισθωτή εργασία <b>Αναλογούν ΦΜΥ 4.205 ευρώ, που παρακρατήθηκε</b>	28.500,00
<b>6)</b> Από εισόδημα ατομικής επιχειρ. δραστ. παροχής υπηρεσιών (εισόδημα από επάγγελμα παροχής υπηρεσιών) <b>(Ο παρακρατημένος φόρος 20% από τις επιχειρήσεις που προσέφερε τις υπηρεσίες του είναι με βάση τις βεβαιώσεις που του χορήγησαν 2.600 ευρώ, συνολικά)</b>	13.000,00
<b>7)</b> Από τόκους καταθέσεων [1.764,71 - (1.764,71 X 15% = 264,71) = 1.500 ευρώ]	<u>1.764,71</u>
Σύνολο	<u><u>72.839,71</u></u>

**ΣΗΜ.:** Τα **ακαθάριστα έσοδα** από την **εμπορική ατομική επιχείρηση** ανέρχονται στο ποσό **25.500 ευρώ**, ενώ τα **ακαθάριστα έσοδα** από την ατομική επιχείρηση **παροχής υπηρεσιών** ανέρχονται στο ποσό **19.500 ευρώ**, σύνολο ακαθάριστων εσόδων **45.000 ευρώ**.

**β) Δηλωμένα εισοδήματα της φορολογούμενης συζύγου**

Εισοδήματα από μισθωτή εργασία **15.466**  
 Η σύζυγος τυγχάνει δημόσιος υπάλληλος και έχει βεβαίωση  
 (που της χορήγησε η υπηρεσία της) γραμμένη ως εξής:  
 (βλέπε σελίδα 295)

**γ) Αντικειμενική Δαπάνη**

- 1) Αντικειμενική δαπάνη από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας **6.200****  
 (80 τ.μ. X 40 + 40 τ.μ. X 65 + 10 τ.μ. X 40 = **6.200 ευρώ**)  
 Η οικογένεια αυτή διαμένει στο **ιδιόκτητο διαμέρισμα** 120 τ.μ. 2ος όροφος και  
 με αποθήκη 10 τ.μ. σύνολο **130 τ.μ.** που είναι της συζύγου, **T.Z. 2.500 ευρώ.**
- 2) Αντικειμενική δαπάνη από ιδιοκατοίκηση δευτερεύουσας  
 κατοικίας στο Πευκοχώρι Χαλκιδικής (200 τ.μ., T.E. 2.500 ευρώ) **7.300****  
 (80 τ.μ. X 20 + 40 τ.μ. X 32,50 + 80 τ.μ. X 55 = **7.300 ευρώ**)  
 Η σύζυγος έχει στην κυριότητά της και μία άλλη κατοικία **200 τ.μ.**  
 στο Πευκοχώρι Χαλκιδικής, που την χρησιμοποιεί η οικογένεια ως  
**δευτερεύουσα εξοχική κατοικία.** Η τιμή εκκίνησης είναι **2.500 ευρώ.**
- 3) Αντικειμενική δαπάνη από ιδιοκατοικούμενη δευτερεύουσα κατοικία  
 στην οδό Πίνδου 8 1ος όροφος στη Βέροια (150 τ.μ., T.Z. 3.000 ευρώ) **6.370****  
 (80 τ.μ. X 28 + 40 τ.μ. X 45,50 + 30 τ.μ. X 77 = **6.370 ευρώ**)  
 Η δευτερεύουσα αυτή κατοικία της Βέροιας ανήκει στη σύζυγο, έχει επιφάνεια  
**150 τ.μ.** και βρίσκεται σε περιοχή με **T.Z. 3.000 ευρώ /τ.μ.**
- ΣΗΜ.: α)** Όταν ένα διαμέρισμα ή γραφείο κλπ. δηλώνεται στο έντυπο **E2 κενό**, τότε για  
 το κτίσμα αυτό δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα.
- β)** Στον υπολογισμό της **αντικειμενικής δαπάνης** από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας,  
 λαμβάνονται υπόψη και οι βοηθητικοί χώροι που είναι στεγασμένοι (π.χ. αποθήκη, γκαράζ κλπ.,  
 όχι όμως το κλιμακοστάσιο) (βλέπε υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης στις σελίδες 71-75).
- 4) Κατεβλήθησαν για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων  
 του συζύγου 1.710 ευρώ **1.710****



**5) Ετήσια αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων:**

Στις 25.9.24 αγοράστηκε ένα καινούργιο **I.X αυτοκίνητο 1.300 κ.ε.** (KBN 4766) στο όνομα του συζύγου αντί ποσού **26.000 ευρώ** (έτος ά κυκλοφορίας 2024)

Αντικειμενική δαπάνη  $4.600 \text{ ευρώ} \times \frac{3 \text{ μήνες}}{12 \text{ μήνες}} = 1.150 \text{ ευρώ}$

Την ίδια μέρα, δηλαδή στις 25.9.24, ο σύζυγος πούλησε το παλαιό του αυτοκίνητο 1.500 κ.ε. (NTK 3778, πρώτο έτος κυκλοφορίας 2018) αντί **19.000 ευρώ**

Αντικειμενική δαπάνη  $4.060 \text{ ευρώ} \times \frac{9 \text{ μήνες}}{12 \text{ μήνες}} = 3.045 \text{ ευρώ}$

Ο σύζυγος πούλησε ένα οικόπεδο αντί **12.000 ευρώ**

**Οι αποδείξεις δαπανών** ανέρχονται συνολικά στο ποσό **8.800 ευρώ** δηλωμένες από το σύζυγο.

**Ζητείται:** Να συμπληρωθεί η ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και να υπολογιστεί ο φόρος που θα καταβληθεί από το φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

**Λύση****Συμπλήρωση της ατομικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τα δεδομένα του παραδείγματος**

Στις τέσσερες σελίδες της ατομικής δήλωσης που ακολουθούν, αναπτύσσονται αναλυτικά τα εισοδήματα και προσδιορίζονται από την κάθε κατηγορία εισοδήματος χωριστά όσα έχει αποκτήσει ο φορολογούμενος και όσα έχει αποκτήσει η σύζυγός του.

Με βάση τα στοιχεία αυτά συμπληρώνεται η δήλωση στις σελίδες 297-300.

Στην πρώτη στήλη αναφέρονται τα εισοδήματα του συζύγου και στη δεύτερη τα εισοδήματα της συζύγου του. Στις περιπτώσεις που **η σύζυγος βρίσκεται σε διάσταση με το σύζυγό της**, τότε αυτή υποβάλλει ξεχωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο φόρος υπολογίζεται χωριστά για τα εισοδήματα του συζύγου και χωριστά για τα εισοδήματα της συζύγου.

Όσον αφορά το **εισόδημα των ανήλικων παιδιών**, αυτό δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το **μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα** (εκτός από τις εξαιρέσεις).

## Σύγκριση δηλωμένου και αντικειμενικού εισοδήματος

### α) Υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος που φορολογείται

#### α<sub>1</sub> Του ίδιου και των παιδιών

1. Από εκμίσθωση διαμερίσματος	7.125	
(Ακαθάριστο εισόδημα	7.500	
- Για δαπάνες 7.500 ευρώ X 5% =	-375	
	7.125	
2. Από εκμίσθωση γαιών	<u>2.375</u>	9.500
(Ακαθ. εισόδ. 2.375 - Για δαπάνες 2.375 ευρώ X 0%)		
3. Από μισθούς	<u>28.500</u>	28.500
4. Κέρδη από ατομική εμπορική επιχείρηση	14.700	
5. Καθαρό εισόδημα από παροχή υπηρεσιών	<u>13.000</u>	27.700
5. Καθαρό εισόδημα από τόκους καταθέσεων		1.764,71

#### α<sub>2</sub> Της συζύγου

1. Από μισθωτές υπηρεσίες	<u>15.466</u>	<u>15.466</u>
Σύνολο		82.930,71

### β) Μείον: Ετήσια δαπάνη διαβίωσης

1. Δαπάνη από ιδιοκατ. κύριας κατοικίας	6.200	
2. Δαπάνη από ιδιοκατ. δευτ. κατοικίας	7.300	
3. Δαπάνη από ιδιοκατ. δευτερ. κατοικίας	6.370	
4. Δαπάνη Ι.Χ.Ε. αυτόκ. 1.300 κ.ε.	1.150	
5. Δαπάνη Ι.Χ.Ε. αυτόκ. 1.500 κ.ε.	3.045	
6. Αγορά Ι.Χ.Ε. αυτοκιν. 1.300 κ.ε.	26.000	
7. Τοκοχρεωλύσια	1.710	
8. Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης του συζύγου	2.500	
9. Ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης της συζύγου	<u>2.500</u>	
Συνολική ετήσια δαπάνη διαβίωσης	56.775	<u>-56.775</u>
Υπόλοιπο (82.930,71 - 56.775 = 26.155,71 ευρώ)		<b>26.155,71</b>

Επειδή 26.155,71 > 0, **δεν τους "πιάνουν"** οι δαπάνες διαβίωσης (ως "τεκμήρια") (βλέπε και παραδείγματα στις σελίδες 282, 288).

**Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος****α) Του συζύγου**

-Από εκμίσθωση διαμερίσματος	7.125
-Από εκμίσθωση γαιών	2.375
-Από μισθούς	28.500
-Από ατομική εμπορική επιχείρηση	14.700
-Από καθαρά κέρδη λόγω συμμετοχής σε Ο.Ε (Δεν φορολογούνται τα κέρδη αυτά στο όνομα των εταίρων, αλλά στο όνομα της Ο.Ε)	-
-Από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών	13.000
-Από τόκους καταθέσεων	1.764,71
<b>Συνολικό καθαρό εισόδημα για τη φορολογία</b>	<b><u>67.464,71</u></b>

**β) Της συζύγου**

<b>Συνολικό καθαρό εισόδημα για φορολογία</b>	<b><u>15.466</u></b>
---	----------------------

**Πίνακας με τα εισοδήματα κατά κλίμακα που θα φορολογηθούν**

Εισοδήματα κατά κλίμακα φορολογίας	Του συζύγου	Της συζύγου
Εισόδημα από εκμίσθωση διαμερίσματος Ακαθ. εισόδ. 7.500 - για δαπάνες 375 = <b>7.125 ευρώ</b>	7.125	
Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών Ακαθ. εισόδ. 2.375 - για δαπάνες 0 = <b>2.375 ευρώ</b>	2.375	
<b>Συνολικό εισόδημα από ακίνητα</b>	<b>9.500</b>	
<b>Εισοδήματα από μισθωτή εργασία</b>	<b>28.500</b>	<b>15.466</b>
Κέρδη από ατομική εμπορική επιχείρηση	14.700	
Κέρδη από ατομική παροχής υπηρεσιών	<u>13.000</u>	
<b>Συνολικό εισόδημα από ατομικά επαγγέλματα</b>	<b>27.700</b>	
<b>Συνολικό εισόδημα από μισθωτή εργασία και από ατομικό επάγγελμα (28.500 + 27.700)</b>	<b>56.200</b>	
Εισόδημα από τόκους καταθέσεων	1.764,71	
<b>Συνολικό εισόδημα που φορολογείται</b>	<b>67.464,71</b>	<b>15.466</b>

**Εισόδημα από μισθωτή εργασία και από ατομικό επάγγελμα (σελ. 302)**

Εισόδημα από μισθωτή εργασία	28.500 ευρώ
Εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	27.700 ευρώ
Συνολικό εισόδημα από μισθωτή εργασία και ατομικό επάγγελμα	<b><u>56.200 ευρώ</u></b>

**Συνολικός φόρος από ατομικό επάγγελμα και από μισθωτή εργασία**

Εισόδημα	10.000 X 9% =	900 ευρώ	
Εισόδημα	10.000 X 22% =	2.200 ευρώ	
Εισόδημα	7.700 X 28% =	2.156 ευρώ	5.256 ευρώ (επιχειρημ.)
Εισόδημα	2.300 X 28% =	644 ευρώ	
Εισόδημα	10.000 X 36% =	3.600 ευρώ	
Εισόδημα	16.200 X 44% =	7.128 ευρώ	11.372 ευρώ (μισθοί)
<b>Συνολικό εισόδ. 56.200 ευρώ -&gt; φόρος</b>		<b><u>16.628 ευρώ</u></b>	

**8. Αποδείξεις Δαπάνων****Απαιτούμενο ποσό με αποδείξεις δαπανών**

Για το σύζυγο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων στο εισόδημα 65.700 ευρώ (ως άρθρο 15 παρ. 6 Ν. 4172/13, βλ. και σελ. 30)	Για τη σύζυγο απαιτούμενο ποσό αποδείξεων στο εισόδημα 15.466 ευρώ
(9.500+28.500+27.700) X 30% 16.860 -πραγματ. ποσά αποδείξ. - 8.800 Λιγότερο ποσό αποδείξ. <b>10.910 ευρώ</b>	15.466 X 30% 4.639,80 ευρώ -πραγματ. ποσά αποδείξ. <u>Ø</u> ευρώ Λιγότερο ποσό αποδείξ. <b>4.639,80 ευρώ</b>
<b>Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων:</b> <b>10.910 X 22% = 2.400,20 ευρώ</b>	<b>Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων:</b> <b>4.639,80 X 22% = 1.020,76 ευρώ</b>

## Προσδιορισμός του οφειλόμενου φόρου

### 1. Του συζύγου (βλέπε κλίμακες στις σελ. 29, 64, 119)

Φορολογητέο εισόδημα (σελ. 302)	<b>67.464,71 ευρώ</b>	
Κύριος φόρος κλίμακας		17.527,71
<u>Φόρος από εκμίσθωση ακινήτων</u>	1.425 ευρώ	
9.500 X 15% = <b>1.425 ευρώ</b>		
<u>Φόρος από μισθωτή εργασία</u>	10.582 ευρώ	
Φόρος κλίμακας	11.372	
Μείωση του φόρου (2 τέκνα)	-1.120	
Αύξηση του φόρου	+330	
(28.500 - 12.000 = 16.500 ->		
16.500 X 20/1.000 = <b>330 ευρώ</b> )	_____	
Σύνολο	10.582	
<u>Φόρος από ατομικό επάγγελμα</u>	5.256 ευρώ	
<u>Φόρος από τόκους καταθέσεων</u>		
1.764,71 X 15% = 264,71 ευρώ	_____	
Σύνολο κύριου φόρου	<b>17.527,71 ευρώ</b>	
<b>Μείον:</b> φόρος που παρακρατήθηκε (σελ. 293) (2.600+4.205+264,71=7.069,71)		7.069,71
<b>Μείον:</b> φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμε. έτος		_____
Κύριος φόρος		10.458,00
<b>Πλέον:</b> Φόρος λόγω έλλειψης αποδείξεων		2.400,20
<b>Πλέον:</b> Προκαταβολή φόρου		290,80
(5.256 X 55% = 2.890,80 - 2.600 = <b>290,80 ευρώ</b> )		
<b>Πλέον:</b> χαρτόσημο στο εισόδημα από ακίνητα		71,25
(7.500 X 0% + 2.375 X 3% = <b>71,25 ευρώ</b> )		
ΟΓΑ χαρτοσήμου (71,25 X 20% = <b>14,25 ευρώ</b> )		14,25
<b>Πλέον:</b> Τέλος Επιτηδεύματος ( <b>ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ</b> )		0,00
<b>Πλέον:</b> Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ( <b>ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ</b> )		_____
Συνολική οφειλή από φόρους κλπ. του συζύγου		<u><u>13.234,50</u></u>

**2. Της συζύγου** (βλέπε κλίμακα σελ. 29)Φορολογητέο εισόδημα (σελ. 302) **15.466 ευρώ**

Κύριος φόρος κλίμακας		1.051,84
<u>Φόρος από μισθωτές υπηρεσίες</u>		1.051,84
Φόρος κλίμακας		
10.000 X 9% =	900,00 ευρώ	
5.466 X 22% =	1.202,52 ευρώ	
Μείωση του φόρου	- 1.120,00 ευρώ	
Αύξηση του φόρου [(15.466-12.000)X20/1.000]	<u>69,32</u> ευρώ	
Σύνολο	<b>1.051,84 ευρώ</b>	

Σύνολο φόρου που αναλογεί **1.051,84**

<b>Μείον:</b> φόρος που παρακρατήθηκε (σελ. 295)		-1.005,14
<b>Πλέον:</b> φόρος λόγω έλλειψης αποδείξεων		1.020,76
<b>Μείον:</b> προκαταβολή φόρου από προηγούμε. έτος		-
Κύριος φόρος		1.067,46
<b>Πλέον:</b> προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος (δεν υπολογίζεται)		-
<b>Πλέον:</b> Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		<u>0,00</u>
Συνολική απαίτηση από φόρους της συζύγου		<u>1.067,46</u>
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΟΦΕΙΛΗ</b> (από φόρους κλπ.)		<b>14.301,96</b>
(13.234,50 + 1.067,46 = <b>14.301,96 ευρώ</b> )		

**Ειδική εισφορά αλληλεγγύης (ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ)**

Για τα πιο πάνω εισοδήματα (της σελίδας 302) που υπολογίζεται φόρος εισοδήματος, δεν υπολογίζεται **ειδική εισφορά αλληλεγγύης**, εκτός από το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία της συζύγου (15.466 ευρώ), διότι είναι υπάλληλος του δημοσίου. Συγκεκριμένα, η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίζεται με την κλίμακα της σελ. 135 ως εξής:

$$(12.000 \times 0\%) + (3.466 \times 2,2\%) = \text{σύνολο } \mathbf{76,25 \text{ ευρώ.}}$$



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

3ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **2024**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E3**  
**2024**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

001

Φορολογικό έτος **2024**

Από - 1/1/2024 έως - 31/12/2024

002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>

003

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

**ΑΡΧΙΚΗ**

004

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

-

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ<sup>(2)</sup>

-

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

-

Κατηγορία βιβλίων <sup>(3)</sup>	005	Απλογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/>	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3		
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006		1						
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>	007		1						
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011	008								
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3		
Αγρότες-Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν. 4673/2020	011		1						
Οντότητες αρ. 2 ν. 4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ. 2γ	<input checked="" type="checkbox"/>	Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ. 2γ	3	Μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	4
		Μεσαίες	5	Μεγάλες	6	Μη ενταγμένες	7		
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012		1						
Εξάιρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011	013		1						
Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005	014								



**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ	020	
Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	
Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022	
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα		
Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. <input checked="" type="checkbox"/>	023	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΚΑΡΡΑΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		
ΟΝΟΜΑ		ΧΡΗΣΤΟΣ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

<b>Απασχολούμενο Προσωπικό</b>		
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	1
Αριθμός μισθωτών	026	
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027	

**Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014**

Φορολογικά Έτη	2022	2023	2024
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			1
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης			
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση			

**051 Άλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ. 66 του ν. 4172/2013**

Συμμετοχή <input checked="" type="checkbox"/>	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό

**037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής**

Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό

**052 Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013**

Α.Φ.Μ.	Επωνυμία/Όνοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)



**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E3**  
**2024****042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.****Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών**

Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

**045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών**

Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Url

**046 Υποχρέωση Απογραφής Απολογαφικών**

ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
-----	---	-----	---	-----------------	---

**Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης**

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	45.000
Καθαρά Αποτελέσματα	048	27.700

**Ιδιότητες προσώπων Εντύπου**049 **Ο δηλών είναι:**

<input checked="" type="checkbox"/>	Επιχειρηματίας
<input type="checkbox"/>	Αντιπρόσωπος
<input type="checkbox"/>	Νόμιμος Εκπρόσωπος
<input type="checkbox"/>	Φορολογικός Εκ/πος
<input type="checkbox"/>	Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης
<input type="checkbox"/>	Δικ. Συμπαραστάτης

050 **Το έντυπο συμπληρώθηκε από:**

<input type="checkbox"/>	Τον Δηλούντα
<input type="checkbox"/>	Μισθωτό Λογιστή
<input checked="" type="checkbox"/>	Λογιστή όχι μισθωτό



**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>**

060

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρισμός Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονοματε- πώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>	Ποσό

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

<b>Αγροτικές αποζημιώσεις</b>	070
<b>Αγροτικές επιδοτήσεις - ενισχύσεις</b>	
<b>Πυλώνας 1</b>	
Βασική ενίσχυση / Βασική εισοδηματική στήριξη	071
Πράσινες ενισχύσεις / Οικολογικά σχήματα	072
Συνδεδεμένες ενισχύσεις / Στήριξη συνδεδεμένου εισοδήμ.	073
Επενδυτικές ενισχύσεις	074
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	075
<b>Πυλώνας 2</b>	
Επενδυτικές ενισχύσεις	076
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	077
Πρόωρη συνταξιοδότηση	078
<b>Άλιες</b>	
Επενδυτικές ενισχύσεις	079
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	080
Αγροτικές ενισχύσεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης του Covid 19	081
Αγροτικές ενισχύσεις άρθρ. 61 ν. 4919/2022, άρθρ. 113 του ν. 4926/2022 (Κτηνοτρ. εκμετάλ.), άρθρ. 95 του ν. 4982/2022 (Ενεργ. κρίση/λιπάσμ.), άρθρ. 72 του ν. 5016/2023 (Εκτακτη στήριξη σε γεωργούς) και περίπτ. γ' και δ' του άρθρ. 47 του ν. 5035/2023 (Ανακοίνωση ΕΕ 2022/C 426/01 και ΕΕ 2023/1465)	083
Ποσά που εισπράχθηκαν στο τρέχον έτος (2024) αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης και επιλέγεται να φορολογηθούν το έτος αυτό	082



**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά βιβλία)**

		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Δ1	<b>Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών</b>	100	25.500	200		300		400	19.500	500	45.000
	<b>α) Εμπορεύματα</b>										
	Εμπορεύματα έναρξης	101									
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102									
	Απομείωση εμπορευμάτων	103									
	Εμπορεύματα λήξης	104									
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	105	10.800								
	<b>γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>	106									
Δ2	<b>Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>	107	10.800								
	<b>Υλικά παραγωγής</b>										
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>										
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201		301					
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202		302					
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303					
	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304					
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305					
	<b>Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών</b>			206		306					
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης			207		307					
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209		309					
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310					
	<b>Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη</b>			211		311					
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			212							
Δ3	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)</b>			213							
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>										
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>										
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312					
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)					313					
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314					
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)					315					
	<b>Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών</b>					316					
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>					317					
	<b>γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>					318					
Δ4	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>					319					
Δ5	<b>Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών</b>							401	6.500		



**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(Απλογραφικά - Διπλογραφικά βιβλία)**

		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Δ6	<b>Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)</b>	120	10.800	220		320		420	6.500	520	17.300
Δ7	<b>Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)</b>	121	14.700	221		321		421	13.000	521	27.700
Δ8	<b>Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων</b>	122	-	222		322		422	-	522	-
Δ9	<b>Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων</b>	123	-	223		323		423	-	523	-
Δ10	<b>Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ</b>	124	14.700	224		324		424	13.000	524	27.700
Δ11	<b>Αποσβέσεις</b>	125	-	225		325		425	-	525	-
Δ12	<b>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ</b>	126	14.700	226		326		426	13.000	526	27.700
Δ13	<b>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>	127	-	227		327		427	-	527	-
Δ14	<b>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>	128	-	228		328		428	-	528	-
Δ15	<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>	129	14.700	229		329		429	13.000	529	27.700
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	57,65%	230		330		430	66,67%	530	61,56%
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους	131	136,12%	231		331		431	200%		
	Ποσοστό καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132	57,56%	232		332		432	66,67%		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	Διαφορές	
			Θετικές	Αρνητικές
ενσώματα πάγια	700	708	716	724
άυλα στοιχεία	701	709	717	725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702	710	718	726
προβλέψεις	703	711	719	727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704	712	720	728
λοιπές διαφορές παθητικού	705	713	721	729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	✔ 706	714	722	730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	✔ 707	715	723	731
ΣΥΝΟΛΟ			732	733



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	<b>14.700</b>	240		340		440	<b>13.000</b>	540	<b>27.700</b>
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141		241		341		441		541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142		242		342		442		542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143		243		343		443		543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144		244		344		444		544	
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71Α του ν. 4172/2013	145		245		345		445		545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146		246		346		446		546	
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν. 3522/2006)	147		247		347		447		547	
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 του ν.δ. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148		248		348		448		548	
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149		249		349		449		549	
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	150		250		350		450		550	
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157		257		357		457		557	
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151		251		351		451		551	
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71 ΣΤ' ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	158		258		358		458		558	
(ιε) Μείον: Προασυζητημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156		256		356		456		556	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)</b>	152	<b>14.700</b>	252				452	<b>13.000</b>	552	<b>27.700</b>
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με ηλεκτρικά οχήματα)			259						559	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>					352				553	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022</b>					942				982	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022</b>	903		923		943		963		983	
<b>Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup></b>							453		554	
<b>Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013</b>	901		921		941		961		981	
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>									555	<b>27.700</b>

(ΠΑΕΙ στο κωδ. 401 Ε1)



**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	160	<b>25.500</b>	260		360		460	<b>19.500</b>	560	<b>45.000</b>
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	<b>25.500</b>	261		361		461	<b>19.500</b>	561	<b>45.000</b>
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462		562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463		563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570	
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	180	<b>10.800</b>	280		380		480	<b>6.500</b>	580	<b>17.300</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους	181		281		381		481		581	
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484		584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	<b>10.800</b>	285		385		485	<b>6.500</b>	585	<b>17.300</b>
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486		586	
	Αποσβέσεις	187		287		387		487		587	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488		588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590	
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>										
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296		396		496		596	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297		397		497		597	
	Πωλήσεις Παγίων	800		820		840		860		880	
	Πωλήσεις για λογ/σμο Τρίτων	801		821		841		861		881	
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822		842		862		882	
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823		843		863		883	
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804		824		844		864		884	
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805		825		845		865		885	
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (αρθρ. 4 παρ. 1α' ν. 4873/2021)	806		826		846		866		886	
	Λοιπά	198		298		398		498		598	
	<b>Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής</b>									999	

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E3**  
**2024****ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ. 23 άρθρου 72 ν. 4172/2013**

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
	Διαφορά Κερδών <sup>(16)</sup>		655	660		665
	αγορές υλικών και παγίων	666				
	αμοιβές προσωπικού	667				
	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668				
	παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	669				
	διάφορα έξοδα	670				

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018.**

Επωνυμία Ομίλου:

Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο / νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας	<input checked="" type="checkbox"/>
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.	<input checked="" type="checkbox"/>

**900 ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν. 4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

α/α	Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη $\geq 10.000,00\text{€}$ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
1.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
2.					
3.					
4.					

**998 ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ΄. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

- ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Α΄. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
- ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Β΄. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Σημειώσεις Φορολογούμενου:

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E3**  
**2024**

Ημερομ.

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

090	Α.Φ.Μ.	
	Επώνυμο:	<b>ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ</b>
	Όνομα:	<b>ΙΩΑΝΝΗΣ</b>
	Δ/νση:	
	Αρμόδια Υπηρεσία:	
091	<sup>(17)</sup> Αρ. επαγγ. Ταυτοτ. Λογιστή - Φοροτεχν.	
092	<sup>(17)</sup> Κατηγορία άδειας:	

**Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ**

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του

094	Α.Φ.Μ.	
	Επώνυμο:	
	Όνομα:	
	Δ/νση:	
	Αρ. Δ. Ταυτ.:	

Ημερομ.

**Ο ΔΗΛΩΝ****Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ**

093 Ημερομ. Υποβολής

(Σφραγίδα και υπογραφή)

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (3) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό, στην χειρόγραφη υποβολή, σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λ.π.) αυτής.
- (4) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ. 1 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1120/2014.
- (5) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του αρ. 12 του ν. 4172/2013.
- (6) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν το φορολογικό έτος.
- (7) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία διεύθυνση εγκατάστασης, αριθμός παροχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
- (8) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (9) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (10) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
- (11) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.
- (12) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους, μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.
- (13) Αναγράφεται η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτων Δ.Χ. βάσει του άρθρου 10 του ν.2579/1998. Επίσης, η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου βάσει του ν.δ.1146/1972, όταν η επιχείρηση έχει επιλέξει την αυτοτελή φορολόγηση και το σχετικό ποσό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της (Ι.Χ. που είναι πάγια στοιχεία και Φ.Δ.Χ. βάσει της ΠΟΛ.1103/2018).
- (14) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- (15) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί με 31/12/2005.
- (16) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.
- (17) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του αρ. 38 του ν. 2873/2000.





## ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητη περιουσία είναι ο ιδιοκτήτης. Νομικές, επικαρρωτές ή εκείνος που έχει το δικαίωμα οίκησης ακίνητης περιουσίας με οριστικό συμβόλαιο, δικαστική απόφαση, χρησικτησία κ.λπ. κατά περίπτωση, για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή εμμέσως από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα ενός ή περισσότερων ακινήτων ή γαιών (οικοδομημένα και μη οικοδομημένα ακίνητα, θαλασσινές εκτάσεις, εγκαταστάσεις ή κατασκευές όπως λίμνες, δεξαμενές κ.λπ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται κατοικία, της οποίας έχει παραχωρηθεί δωρεάν η χρήση για κύρια κατοικία από ανόντες σε κατόικτες και αντίστροφα, εξ αίματος και εξ αγχιστείας, στη στήλη 6, εκτός από τα στοιχεία του προσώπου που κάνει χρήση, αναγράφεται σε παρένθεση η συγγένεια του με τον ιδιοκτήτη (γονείς, τέκνο) και στη στήλη 14 δεν αναγράφεται τεκμαίριο εισόδημα από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση.
  - Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται τα οικοδομημένα ακίνητα, κάθε υπόκρεο, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα αν αποκτή από αυτά εισόδημα ή όχι, ενώ τα μη οικοδομημένα ακίνητα καταχωρούνται μόνο αν αποφέρουν εισόδημα πραγματικό ή τεκμαίριο. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει ΚΕΝΟ όλο το χρόνο, πρέπει να συμπεριληφθεί στο έντυπο με την ένδειξη ΚΕΝΟ.
  - Πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστή δήλωση Ε2 για τον/την σύζυγο έστω και αν η ακίνητη περιουσία είναι κοινή. Τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία των εξαρτώμενων ανήλικων τέκνων για τα οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ε2 συμπεριλαμβάνονται στο Ε2 του γονέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του ΚΦΕ και στις οικείες αποφάσεις για τον τύπο και το περιεχόμενο των φορολογικών δηλώσεων καθώς και τις σχετικές εγκυκλίους.  
Τα ακίνητα των εξαρτώμενων ανήλικων τέκνων συμπληρώνονται εκτός από τον πρώτο πίνακα του υπόκρεο γονέα και στον πίνακα Ι των συμπληρωματικών στοιχείων αναγράφοντας τον α/α καταχώρησης της αναλυτικής κατάστασης, το ονοματεπώνυμο και τον Α.Φ.Μ. του τέκνου στις στήλες α/α: 7, 8.
  - Στην περίπτωση νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων το έντυπο Ε2 συνομβάλλεται με την αντίστοιχη δήλωση του υπόκρεο νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.
  - Σε περίπτωση συνδιοκτησίας, συνεπικαρπίας, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος που αναλογεί στον υπόκρεο με βάση το ποσοστό συνδιοκτησίας, συνεπικαρπίας κ.λπ..
  - Στη στήλη 1 της αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων αρθρώνεται η αύξουσα σειρά των εγγραφών και όχι των ακινήτων.  
Στη στήλη 4 συμπληρώνεται κατά περίπτωση η κατηγορία ακινήτου βάσει του περιουσιολογίου (Κατοικία, Μονοκατοικία, Διαμέρισμα, Κατάστημα, Γραφείο, Οικόπεδο, Ανοδήγη, Χώρος Σταθμεύσεως κ.λπ.)
7. Στη στήλη 17 συμπληρώνεται υποχρεωτικά το είδος της μίσθωσης και η χρήση του μισθίου, όπως για παράδειγμα εκμίσθωση γραφείου ή δωρεάν παραχώρηση κατοικίας κτλ του άρθρου 39 του ν.4172/2013 και βραχυχρόνιες εκμίσθώσεις ή υπεκμισθώσεις ακινήτων του άρθρου 39 Α του ν.4172/2013.
  8. Στη στήλη 18 συμπληρώνεται υποχρεωτικά ο αριθμός παροχής ΔΕΗ του ακινήτου ανεξάρτητα εάν έχει διακοπεί η ηλεκτροδότηση ή είναι κενό. Σε περίπτωση μη ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου θα συμπληρώνεται η αντίστοιχη πληροφορία.
  9. Στη στήλη 19 συμπληρώνεται ο αριθμός της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.
  10. Στις στήλες 13, 14 και 15 αναγράφεται το ακαθάριστο εισόδημα βάσει του είδους μίσθωσης-χρήσης του ακινήτου.
  11. Οι στήλες της ένδειξης "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ" συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα και γαίες που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, συντρέξει περίπτωση συνδιοκτησίας, συνεπικαρπίας κτλ., πρόσφατης κτήσης, μεταβίβασης ή υπεκμίσθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνονται απαραίτητα τα "ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ" και κατά περίπτωση οι υπόλοιπες στήλες. Στη στήλη 11 της υπεκμίσθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί από τον υπεκμισθωτή. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γνωρίζει η Υπηρεσία σε ποιά από τα δηλωθέντα ακίνητα ή γαίες αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.  
Ειδικά στον πίνακα ΙI των συμπληρωματικών στοιχείων ακίνητης περιουσίας συμπεριλαμβάνονται τα στοιχεία των ακινήτων που αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2024 ή είναι ημετελή μέχρι 31/12/2024.
  12. Αν δεν επαρκεί μια αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων για όλα την ακίνητη περιουσία κάθε εισοδηματία, τότε θα χρησιμοποιούνται περισσότερα έντυπα.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

E1  
2024

3ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

## ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 01/01/2024 ΕΩΣ 31/12/2024

Προς την αρμόδια Υπηρεσία:

ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡ.

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ

ΕΓΓΑΜΟΣ / ΜΣΣ \*

X

### ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

	Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ *
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΡΡΑΣ	ΚΑΡΡΑ
ΟΝΟΜΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΣΟΦΙΑ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ		
ΑΜΚΑ		
ΤΗΛΕΦΩΝΟ		

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ	
ΟΝΟΜΑ	
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΚ- ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	
ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ	

### ΧΩΡΙΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΩΝ

### ΑΦΜ ΣΥΖΥΓΟΥ:

### ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

		Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
1. Υποβάλλετε δήλωση με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για πρώτη φορά;	327	ΝΑΙ	328 ΝΑΙ
2. Είστε φορολ. κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούστε να υποβάλλετε φορ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	320 ΝΑΙ
3. Ανήκετε στην κατηγορία της παρ. 4 του άρθρου 30 ΚΦΕ;	015	ΝΑΙ	016 ΝΑΙ
4. Εξαιρείστε από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής;	023	ΝΑΙ	024 ΝΑΙ
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμ. σχολάζ. κληρ/μιάς, μεσεγγυούχο, προσωρ. διαχειρ. ή σύνδικο πτώχευσης ή δικ. εκκαθαριστή;	329	ΝΑΙ	
6. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	
7. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1959;	013	ΝΑΙ	014 ΝΑΙ
9. Έχετε κάνει έναρξη επιχειρημ. δραστηριότητας για πρώτη φορά από 1-1-2022 και μετά;	017	ΝΑΙ	018 ΝΑΙ
10. Ασκείτε επιχειρ. δραστηρ. και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ.2 άρθρ. 12 ΚΦΕ;	019	ΝΑΙ	020 ΝΑΙ
11. Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και είστε ασφαλισμένος στον ΕΦΚΑ (ΟΓΑ);	021	ΝΑΙ	022 ΝΑΙ
12. Είστε κατ' επάγγελμα αγρότης;	037	ΝΑΙ	038 ΝΑΙ

\* Μέρος του Συμφώνου Συμβίωσης

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1  
2024**

		Υπόχρεοι		Συζύγου/ΜΣΣ
13.Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 4 ή/και του άρθρου 15 του ν. 4935/2022;	035	<b>ΝΑΙ</b>	036	<b>ΝΑΙ</b>
14. Είστε κάτοικος χώρας ΕΕ (εκτός Ελλάδας) ή ΕΟΧ και αποκτήσατε στην Ελλάδα τουλάχιστον το 90% του παγκόσμ. εισοδ. κ.λπ.;	385	<b>ΝΑΙ</b>	386	<b>ΝΑΙ</b>
15.Έχετε εισοδήματα ή/και περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κ.λπ.) στην αλλοδαπή;	029	<b>ΝΑΙ</b>	030	<b>ΝΑΙ</b>
16.Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω;	905	<b>ΝΑΙ</b>	906	<b>ΝΑΙ</b>
17.Ανήκετε στην κατηγορία της παρ. 5 του άρθρου 8 ν. 3023/2002;	011	<b>ΝΑΙ</b>	012	<b>ΝΑΙ</b>
18.Φιλοξενείτε ΦΠ υπόχρεο σε δήλωση εκτός εκείνων του πίνακα 8;	007	<b>ΝΑΙ</b>	008	<b>ΝΑΙ</b>
19.Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Α του ΚΦΕ;	039	<b>ΝΑΙ</b>	040	<b>ΝΑΙ</b>
20.Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ;	041	<b>ΝΑΙ</b>	042	<b>ΝΑΙ</b>
21.Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για εισόδημα από μισθωτή εργασία;	043	<b>ΝΑΙ</b>	044	<b>ΝΑΙ</b>
22.Εμπίπτετε στις διατάξεις των περ. β ή δ της παρ. 6 του άρθρου 28Α ΚΦΕ και εξαιρείστε από την εφαρμογή του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εμπίπτετε στην παρ. 7 του άρθρου 28Α ΚΦΕ;	045	<b>ΝΑΙ</b>	046	<b>ΝΑΙ</b>
23.Εμπίπτετε στην παρ. 2 ή/και στην παρ. 3 του άρθρου 28Γ ΚΦΕ και δικαιούστε μείωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα;	047	<b>ΝΑΙ</b>	048	<b>ΝΑΙ</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ**

1. Δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω; *	001	<b>ΝΑΙ</b>	002	<b>ΝΑΙ</b>
2. Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 με αναπηρία 67% και άνω (αριθμητικά)	005		006	
3. Δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις περ. β', γ' και δ' άρθρ. 17 ΚΦΕ;	009	<b>ΝΑΙ</b>	010	<b>ΝΑΙ</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ****Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ**

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περ. 2, 3)	301	28.500	302	15.466
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1, 3)	303		304	
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ. (εκτός περ. 1, 2)	321		322	
4. Αμοιβές μελών ΔΣ της περ.δ' παρ.2 του άρθρ. 12 ΚΦΕ, διαχ. ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΟΕ, ΕΕ κ.λπ.	325		326	
5. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ.στ' παρ.2 του άρθρ. 12 ΚΦΕ	307		308	
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο	309		310	
7. Εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ.	311		312	
8. Εισόδημα των περ. 1, 2, 3, 4, 6, 15 & 17 πίν. 4Α και παρ. 4 άρθρ. 13 ΚΦΕ χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	343		344	
9. Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργαν. υποχρ/κής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο	351		352	
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3, 4 & 17)	315	4.205	316	1.005,14
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8	347		348	
12. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης	389		390	
13. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 12, 15, 18 & 19	651		652	
14. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδ. προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστ.δικαίωμα φορολ.	391		392	
15. Αποδοχές για υπηρεσ. που παρέχ. στην αλλοδαπή από φορολ. κάτοικο Ελλάδας και καταβάλ. από ημεδαπές εταιρείες	393		394	
16. Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων αλλοδαπής	395		396	
17. Αμοιβές της παρ.2α του άρθρ.15 ΚΦΕ, ημεδαπής προέλευσης (αθλητές, προπονητές κ.λπ.)	359		360	
18. Αμοιβές της παρ.2α του άρθρ.15 ΚΦΕ, αλλοδαπής προέλευσης (αθλητές, προπονητές κ.λπ.)	397		398	
19. Αποζημίωση λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης αλλοδαπής προέλευσης	387		388	

**Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΞ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ Ε.Ν. ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΜΕ ΕΞΑΝΤΛΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

1. Άθροισμα καθαρ. αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ	255		256	
2. Άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή σε ευρώ, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	251		252	
3. Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών	257		258	
4. Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	259		260	

\* Δεν συμπληρώνονται όταν υπάρχει απόφαση συνταξιοδότησης ασφαλιστικού φορέα.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1  
2024**

		Υπόχρεοι	Συζύγου/ΜΣΣ
5. Καθαρό ποσό αποδοχών αλλοδαπής προέλευσης (σε ευρώ)	263		264
6. Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (σε ευρώ)	265		266
7. Καθαρές αποδοχές κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορ. ναυτικού	253		254
8. Καθαρό ποσό αποδοχών αλλοδαπής προέλευσης κατώτ. πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορικού ναυτικού (σε ευρώ)	267		268
9. Κατηγορία επαγγέλματος	201		202
10. Μηνιαία αποζημίωση μελών Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών άρθρου 5 του ν. 4375/2016 κλπ / Αναδρομικά ποσά μερισματούχων αρθ. 34 του ν. 5018/2023	269		270
11. Φόρος που παρακρατήθηκε για τα εισοδήματα της περ. 10	271		272

**Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

1. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461		462
2. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηρ. αλλοδαπής προέλευσης	463		464
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	465		466
4. Ζημιές προηγούμενων ετών από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	467		468
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475		476
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	469		470

**Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

1. Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	401	27.700	402
2. Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ	405		406
3. Καθαρά τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων παρ.23 αρ. 72 ΚΦΕ	407		408
4. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	413		414
5. Ζημιές προηγούμενων ετών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	415		416
6. Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	425	45.000	426
7. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη	403		404
8. Εισόδημα από επιχειρ. δραστηρ. χωρίς ηλεκτρ. πληροφ. και χωρίς έναρξη	409		410
9. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρου 21 ΚΦΕ	427		428
10. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής	411		412
11. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ. 4,5α άρθρου 69 ΚΦΕ)	601		602
12. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθρ. 64 και 5γ άρθ. 69 ΚΦΕ)	605	2.600	606
13. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611		612
14. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή	653		654
15. Φόρος που προσδιορίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.δ. 1146/1972	607		608
16. Καθαρά κέρδη της παρ. 1 του άρθρου 71Ζ του ΚΦΕ	437		438
17. Ζημιά της παρ. 1 του άρθρου 71Ζ του ΚΦΕ	439		440
18. Αμφισβητείτε σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28Α ΚΦΕ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος;	443		444

**Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ**

1. Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (ΝΠ και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291		292
2. Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	295		296
3. Εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που υπάγονται στο ν. 4607/2019 και μερίσματα πλοιοκτητριών επιχειρήσεων του άρθρ.57 ν. 4646/2019	299		300
4. Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	1.764,71	668
5. Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	669		670
6. Δικαιώματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλ. που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρ. δραστηριότητά σας	671		672
7. Δικαιώματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλ. που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρ. δραστηριότητά σας	673		674
8. Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293		294
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	297		298

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1**  
**2024**

		Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
10. Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	264,71	676
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για τόκους αλλοδαπής προέλευσης	677		678
12. Φόρος που παρακρατήθηκε για δικαιώματα ημεδαπής προέλευσης	679		680
13. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για δικαιώματα αλλοδαπής προέλευσης	681		682
14. Φόρος που παρακρ. στην αλλοδαπή από εισοδήμ. των περ. 2,5 και 7 που έχει δικαίωμα φορολόγ. και η Ελλάδα	683		684

**Δ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ**

1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:			
α) κατοικιών	103	7.500	104
β) καταστ/των, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, κατοικιών υπεκμισθωμένων, ξενοδοχείων, κ.λπ.	105		106
γ) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων με υπαγωγή σε ΦΠΑ	109		110
δ) γαιών - γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργειες, λίμνες κ.λπ.)	101	2.375	102
ε) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107		108
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111		112
Στην περίπτωση αυτή, τί ενοίκιο έχετε καταβάλει	113		114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση γαιών - γης	115		116
Στην περίπτωση αυτή, τί ενοίκιο έχετε καταβάλει	117		118
4. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:			
α) κατοικιών	129		130
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, κ.λπ.	143		144
γ) γαιών - γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργειες, λίμνες κ.λπ.)	141		142
δ) χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148
5. Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση			
α) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, κ.λπ.	145		146
β) γαιών - γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (ιχθυοκαλλιέργειες, λίμνες κ.λπ.)	149		150
6. Ακαθάριστο εισόδημα κοινόχρηστων χώρων από:			
α) Εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ. (εκτός κατοικιών)	131		132
β) Εκμίσθωση κατοικιών και δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρησιμοποίηση κατοικιών, καταστημάτων, γραφείων κ.λπ.	133		134
7. Εισόδημα από αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο από μισθωτή στον εκμισθωτή και από άυλη αξία (δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης)	121		122
8. α) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή για τη λύση της επαγγελματικής μίσθωσης	163		164
β) Ακαθάριστο εισόδημα του ακινήτου της περ. 8α	165		166
γ) Δαπάνες για γαίες - γη (περ. 1δ, 3, 4γ & 5β)	159		160
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο/ΨΗΤΕΣΥ εκτός από την περ. 1γ	741		742
10. Καθαρό εισόδημα ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή	171		172
11. Φόρος της περ. 10 που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή και έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα	175		176
12. Ανείσπρακτα εισοδήματα της παρ. 4 άρθρου 39 ΚΦΕ	125		126

**Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

1. Υπεραξία των άρθρων 42 και 42Α του ΚΦΕ, ημεδαπής προέλευσης	829		830
2. Υπεραξία των άρθρων 42 και 42Α του ΚΦΕ, αλλοδαπής προέλευσης	865		866
3. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της περ. 2	867		868
4. Ζημιά του ίδιου φορ. έτους από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής ή αλλοδαπής της παρ. 1 άρθρου 42 ΚΦΕ	871		872
5. Ζημιές προηγούμενων φορ.ετών από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής ή αλλοδαπής της παρ.1 άρθρου 42 ΚΦΕ	873		874
6. Εισαχθείσα υπεραξία από την πώληση μετοχών πλοιοκτητριών εταιρειών που υπάγονται στο ν. 4607/2019	875		876

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1**  
**2024****ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ****1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση:****α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.**

ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ (ΟΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ)	TK	Αρ. παρ. ρεύματος	ΑΦΜ
ΕΓΝΑΤΙΑ 140, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	208 -----	204 -----	808

		Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης		213	214 100
Μισθωμένη κατοικία ή δωρεάν παραχωρημένη	Μονοκατοικία	Θέση / όροφος	Επιφάνεια κυρίων χώρων
Επιφάνεια βοηθητικών χώρων	Επιφάνεια κυρίων χώρων v. 4178/13	Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης *
203 <b>ΝΑΙ</b>	240 <b>ΝΑΙ</b>	2	211 120
			212 10
			231
			215 12
			216 (2.500)

ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΟΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ)	TK	Αρ. παρ. ρεύματος	ΑΦΜ
ΠΕΥΚΟΧΩΡΙ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	217 -----	205 -----	809

		Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης		220	221 100
Μισθωμένη κατοικία ή δωρεάν παραχωρημένη	Μονοκατοικία	Θέση / όροφος	Επιφάνεια κυρίων χώρων
Επιφάνεια βοηθητικών χώρων	Επιφάνεια κυρίων χώρων v. 4178/13	Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης *
207 <b>ΝΑΙ</b>	241 <b>ΝΑΙ</b>	0	218 200
			219
			232
			222 12
			223 (2.500)

ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΟΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ)	TK	Αρ. παρ. ρεύματος	ΑΦΜ
ΠΙΝΔΟΥ 8, ΒΕΡΟΙΑ	224 -----	206 -----	810

		Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης		227	228 100
Μισθωμένη κατοικία ή δωρεάν παραχωρημένη	Μονοκατοικία	Θέση / όροφος	Επιφάνεια κυρίων χώρων
Επιφάνεια βοηθητικών χώρων	Επιφάνεια κυρίων χώρων v. 4178/13	Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης *
209 <b>ΝΑΙ</b>	242 <b>ΝΑΙ</b>	1	225 150
			226
			233
			229 12
			230 3.000

**β) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες, αυτοτελείς βοηθητικούς χώρους**

707 708

**γ) Τα επιβατικά αυτ/τα ΙΧ, ΜΧ (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)**

ΑΦΜ κύριου ή κάτοχου ΕΙΧ, ΜΧ	Στοιχεία κυκλοφορίας	Κυβικά εκατ.	Μήνες κυριότητας	Ποσοστό συνιδιοκ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.	Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ	
Γράμματα Αριθμός							(4.600*3/12*100%)	
840 Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	750 KBN 4766	703 1.300	761 3	771 100	775 2024	851 1.150	852	
841 Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	751 NTK 3778	704 1.500	762 9	772 100	776 2018	853 3.045	854	
842	752	705	763	773	777	855 (4.060*9/12)	856	
843	753	706	764	774	778	857	858	

**δ) Τα σκάφη αναψυχής ΙΧ (οικογένειας κ.λπ.)**

ΑΦΜ κύριου ή κατόχου	Αριθμ. και λημάνι νηολογίου	Ιστοφόρα-Παραδοσιακά	Χώροι ενδιαίτησης	Ποσοστό Συνιδ/σίας %	Πρώτη νηολόγηση	Μήνες κυριότητας	Μέτρα μήκους	Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
844	779 <b>ΝΑΙ</b>	785 <b>ΝΑΙ</b>	717	729	733	747	711	712	
845	780 <b>ΝΑΙ</b>	786 <b>ΝΑΙ</b>	718	730	734	748	713	714	

**δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής**

731 732

\* Συμπληρώνεται όταν η ΤΖ είναι από 2.800 € και άνω

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1  
2024****ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα**

							Υπόχρεοι	Συζύγου/ΜΣΣ
Ποσοστό συνιδιοκτησίας %							709	710
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερ/μένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυριότητας	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρώτη νηολόγηση		
				737	738	739	715	716

**στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)**

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Διεύθυνση	Ποσοστό συνιδιοκτησίας/κατοχής %		Μήνες κυριότητας /κατοχής	Υπόχρεοι	Συζύγου/ΜΣΣ
		Υπόχρεοι	Συζύγου / ΜΣΣ			
767		755	756	740	765	766
Εσωτερική (τετρ. μέτρα)						
768		757	758	749		

**ζ) Τη δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία**

769

**η) Τις δαπάνες για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των, δασκάλους και λοιπό προσωπικό**

770

**2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:**

	Υπόχρεοι	Συζύγου/ΜΣΣ
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κ.λπ. οχημάτων	719 26.000	720
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής, λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	722
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€	723	724
δ) καταβολές για ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν	743	744
ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κ.λπ.	735	736
στ) για τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε	759	760
ζ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€ (εκτός από το Δημόσιο κ.λπ.)	725	726
η) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής	727 1.710	728

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

1. Ποσό μείωσης προκαταβλητέου φόρου (παρ. 1 άρθρ. 70 ΚΦΕ)	655	656						
2. Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	659	660						
3. Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, με ηλεκτρονική πληροφόρηση	619	620						
4. Απαλλασσόμενο από το φόρο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' άρθρο 5Γ ΚΦΕ στην περίπτωση προσδιορισμού ελάχιστου καθαρού εισοδήματος των άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ	445	446						
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 2	433	434						
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3	613	614						
7. Επιδόματα ανεργίας ΔΥΠΑ, ΓΕΝΕ, ΕΤΑΠ - ΜΜΕ	661	662						
8. Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	431 5.000	432						
9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:								
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	ΑΦΜ ιδιοκτήτη	Φιλοξενία	Επιφάνεια σε τ.μ.	Μήνες	Αριθμ. δήλωσης μίσθωσης			
	801	092	NAI	091	097	081	811	812
	802	094	NAI	093	098	082	813	814
	803	096	NAI	095	099	083	815	816

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1  
2024**

				Υπόχρεοι	Συζύγου/ΜΣΣ
<b>10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:</b>					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	ΑΦΜ ιδιοκτήτη	Αριθμ. δήλωσης μίσθωσης	Αριθμός παροχής ρεύματος		
	804	084	088	817	818
	805	085	089	819	820
	806	086	090	821	822
<b>11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία και κατοικία παιδιών που σπουδάζουν</b>					
	417	797	087	419	420
<b>12. Ενοίκια που καταβάλλονται σε Ιερές Μονές Αγίου Όρους (παρ. 3 άρθρ. 22 ν. 4283/2014)</b>					
				421	422
<b>13. Εισόδημα από δικαιώματα προαίρεσης και δωρεάν μετοχές σε εργαζόμ. / εταιρούς / μετόχους</b>					
				423	424
<b>14. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία - χρηματικά ποσά που δεν μειώνουν την ετήσια δαπάνη</b>					
				429	430
<b>15. Μη εισαχθέντα μερίσματα και μη εισαχθείσα υπεραξία από πώληση μετοχών πλοιοκτητριών εταιρειών που υπάγονται στον ν. 4607/2019</b>					
				435	436
<b>16. Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ (19.000+12.000)</b>					
				781	31.000
<b>17. Αδιάθετα ποσά από επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 38 ν. 3259/2004 - άρθρ. 18 ν. 3842/2010)</b>					
				783	784
<b>18. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο</b>					
				787	788
<b>19. Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων δεύτερης κατηγ. κ.λπ., ν. 27/1975</b>					
				649	650
<b>20. Απαλλασσόμενο από το φόρο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών</b>					
				119	120
<b>21. Απαλλασσόμενο από το φόρο εισόδημα από φιλοδωρήματα που λαμβάνουν μισθωτοί χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση</b>					
				689	690
<b>22. Απαλλασσόμενο από το φόρο εισόδημα από φιλοδωρήματα που λαμβάνουν μισθωτοί με ηλεκτρονική πληροφόρηση</b>					
				691	692

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	049	8.800	050
2. Δωρεές άρθρου 19 ΚΦΕ: Στο εξωτερικό 031 και συνολικά 059	031		060
3. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007			061
4. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44 ν. 4030/2011)	077		078
5. Ποσό επένδυσης για παραγωγή οπτικοακουστικού έργου άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	663		664
6. Ποσό δαπάνης για την ιδιωτική χρηματ. πολιτικού κόμματος ή συνασπισμού κομμάτων (άρθρ. 8 ν. 3023/2002)	055		056
7. Ποσό δαπάνης για την ιδιωτ. χρηματ. υποψηφ. Βουλής Ελλήνων και Ευρωπ. Κοινοβουλίου (άρθρ. 8 ν. 3023/2002)	057		058
8. Ποσό για απαλλαγή από την καταβολή φόρου των ν. 3908/2011, ν. 4399/2016 κ.λπ.	623		624
9. Εισφορές κεφαλαίου του άρθρου 70Α του ΚΦΕ	625		626
10. Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39Β του ΚΦΕ	627		628
11. Δωρεές προς το ΚΠΙΣΝ, ΕΒΕ και ΕΛΣ του ν. 3785/2009	629		630
12. Ποσό που καταβλήθηκε στους ΕΛΚΕ από μη ασκούντες ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα για τα έτη 2018-2022	633		634
13. Δωρεές προς την εταιρεία "Εθνικό Μητρώο Νεοφυών Επιχειρήσεων Α.Ε."	635		636
14. Δωρεές προς κοινωφελή ιδρύματα και εγγεγραμμένες οργανώσεις της Κοινωνίας των Πολιτών του ν. 4873/2021	063		064

**ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΑΡΤΩΜΕΝΩΝ ΜΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ**

1. Άγαμα τέκνα που γεννήθηκαν από **1/1/2006 έως 31/12/2024**. Άγαμα τέκνα που γεννήθηκαν από **1/1/1999** και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων της ΔΥΠΑ (πρώην ΟΑΕΔ) ή υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία. Τέκνα άγαμα, διαζευγμένα ή σε χρεία, με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%.

Όνομα	Επώνυμο	Έτος Γέννησης	Σχολή ή σχολείο	ΑΔΤ	ΑΦΜ	ΑΜΚΑ	Ανήλικα τέκνα υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης Ναι / Όχι
ANNA	KAPPA	2008	ΛΥΚΕΙΟ		831	846	OXI
ANTΩNHΣ	KAPPAΣ	2009	ΓΥΜΝΑΣΙΟ		832	847	OXI
					833	848	

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E1**  
**2024**

	Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
Αριθμός τέκνων του πίνακα 8 περίπτ. 1 (αριθμητικά):		
Σύνολο τέκνων υπόχρεου (κοινών με σύζυγο/ΜΣΣ και μη κοινών)	003	2
Αριθμός μη κοινών τέκνων	033	004

2. α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες)  
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα  
γ) Άγαμοι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

ΑΦΜ	ΑΜΚΑ	Συγγένεια	
		Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο/ΜΣΣ
835	861		
836	862		
837	863		

**ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο φορολογικό έτος				901	902
341	342	745	746	907	908
995	996			985	986
997	998	323	324	987	988
959	960	399	400	989	990

Ημερομηνία \_\_\_\_\_

**Ο ΕΛΕΓΓΑΣ****Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ****Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ****ΥΠΟΧΡΕΟΣ / ΜΣΣ****ΣΥΖΥΓΟΣ/ΜΣΣ**

Υπογραφή

Υπογραφή

Υπογραφή

Υπογραφή

Υπογραφή

Τα στοιχεία σας που περιλαμβάνονται στη δήλωση εισοδήματος (Ε1) συλλέγονται από την ΑΑΔΕ για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και την επιβολή του φόρου, τηρούνται στις υπολογιστικές υποδομές της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης και προστατεύονται από τις διατάξεις περί φορολογικού απορρήτου και προστασίας των προσωπικών δεδομένων. Περισσότερες πληροφορίες για την επεξεργασία των στοιχείων σας από την ΑΑΔΕ μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ ([www.aade.gr](http://www.aade.gr)) στη διαδρομή Εξυπηρέτηση - Πληροφόρηση- Ασφάλεια Ψηφιακών Δεδομένων - Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E1**  
**2024****ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

	Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
<b>ΧΡΟΝΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</b>	Συνολικός χρόνος άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας (σε ημέρες)	
	Συνολικός χρόνος άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας για την προσαύξηση της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 28Α	
	Έτη άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη μείωση της παρ. 1 του άρθρου 28Γ	
	Χρόνος άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός του φορολογικού έτους (σε ημέρες)	
<b>ΚΡΙΤΗΡΙΟ περ. α' παρ. 2 άρθρου 28Α</b>	<b>Ετήσιο ποσό μικτού κατώτατου μισθού (31.12.2024)</b>	
	Πρώτη τριετία δραστηριότητας	
	Δεύτερη τριετία δραστηριότητας	
	Τρίτη τριετία δραστηριότητας	
	Τέταρτη τριετία δραστηριότητας	
	Πέμπτη τριετία δραστηριότητας	
<b>ΠΛΕΟΝ (+)</b>	<b>ΚΡΙΤΗΡΙΟ περ. β' παρ. 2 άρθρου 28Α</b>	
	Ετήσιο κόστος μισθοδοσίας	
<b>ΠΛΕΟΝ (+)</b>	<b>ΚΡΙΤΗΡΙΟ περ. γ' παρ. 2 άρθρου 28Α</b>	
	Ετήσιος κύκλος εργασιών υπόχρεου	
	Μ.Ο. ετήσιου κύκλου εργασιών ΚΑΔ (2ου βαθμού) με μεγαλύτερα έσοδα προηγ. έτους	
<b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ (α' + β' + γ')</b> <b>παρ. 2 άρθρου 28Α</b>	<b>Μικτές αποδοχές υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου</b>	
	<b>ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 28Α</b>	
	Λειτουργία για περιορισμένο χρονικό διάστημα εντός του 2024 βάσει κανονιστικής ή νομοθετ. ρύθμισης (παρ. 7 άρθρου 28Α) ή/και από άλλη αίτια (διακοπή κ.λπ)	
	<b>ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024</b>	
<b>ΜΕΙΟΝ (-)</b>	<b>Μείωση παρ. 1 άρθρου 28Γ</b>	
	4ο έτος 67% (μείωση κατά 2/3)	
	5ο έτος 33% (μείωση κατά 1/3)	
	<b>ΠΟΣΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28Γ</b>	

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E1**  
**2024****ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

	Υπόχρεου	Συζύγου/ΜΣΣ
<b>ΜΕΙΟΝ (-)</b>	<b>Μειώσεις παρ. 2 και 3 άρθρου 28Γ</b>	
	Πολύτεκνος	
	Ανάπηρος ≥ 67%	
	Γονέας Μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα	
	Γονείς με εξαρτώμενα τέκνα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%	
	Εκμεταλλευτές ταξί με ποσοστό ιδιοκτησίας ≤ 25%	
<b>ΜΕΙΟΝ (-)</b>	Άσκηση επιχειρημ. δραστηριότητας και κύρια κατοικία σε οικισμούς < 500 κατοίκων ή σε δημοτικές κοινότητες < 1.500 κατοίκων, εξαιρουμένων των δημοτικών κοινοτήτων που βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων) ή σε νησιά < 3.100 κατοίκων	
	<b>Εισοδήματα που μειώνουν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος (άρθρο 28Β)</b>	
	Εισόδημα από μισθωτή εργασία/συντάξεις	
	Εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	
	<b>ΤΕΛΙΚΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 28Α</b>	

**Λόγοι εξαίρεσης Υπόχρεου****Λόγοι εξαίρεσης Συζύγου/ΜΣΣ**

**Παράδειγμα μείωσης του φόρου εισοδήματος από δωρεές  
(άρθρο 19 Ν.4172/2013)**

Ο φορολογούμενος "Α" δηλώνει συνολικό φορολογητέο εισόδημα για τη χρήση 2022 (οικον. 2023) ποσό **20.000 ευρώ** και πραγματοποίησε **δωρεές 1.500 ευρώ**.

**Ζητείται:** να προσδιορισθεί η μείωση του φόρου εισοδήματος από δωρεές.

Λύση

<b>α) Ποσό από δωρεές που μειώνει το φόρο εισοδήματος</b>	1.000 ευρώ
(φορολογητέο εισόδημα 20.000 X 5% = <b>1.000 ευρώ</b> )	
<b>β) Μείωση του φόρου από δωρεές</b>	200 ευρώ
(δωρεές 1.000 ευρώ X 20% = <b>200 ευρώ</b> )	

(Δηλαδή, οι **δωρεές που μειώνουν το φόρο εισοδήματος** είναι το **ανώτερο μέχρι το 5%** του φορολογητέου εισοδήματος, που στην περίπτωσή μας είναι 20.000 X 5% = **1.000 ευρώ**, ενώ οι υπόλοιπες δωρεές **δεν αναγνωρίζονται φορολογικά**, βλ. και σελ. 35-36).

**ΣΗΜ.:** Δεν υπάρχει όριο ή ποσοστό έκπτωσης στη φορολογία εισοδήματος, όσον αφορά τη δωρεά από επιχείρηση σε κάποιο κοινωφελές ίδρυμα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ  
ΠΡΟΣΩΠΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (Ο.Ε., Α.Ε. ΚΤΛ.) - ΜΕ  
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ Ε3 ΚΑΙ Ν ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ**

**Α. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.**

**1ο Παράδειγμα: φορολογία κερδών χρήσης 2024 σε Ο.Ε.  
(με εταίρους φυσικά και μή φυσικά πρόσωπα)**

Στην ομόρρυθμη Εταιρία "ΑΛΦΑ & ΣΙΑ" Ο.Ε., που τηρεί: **α) απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. ή β) διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.**, συμμετέχουν ως εταίροι: η Α.Ε. "Κ" με ποσοστό συμμετοχής **60%**, και το φυσικό πρόσωπο Α.Στεργίου με ποσοστό συμμετοχής **40%**.

Κατά τη διαχειριστική χρήση του **2024** πραγματοποιήθηκαν πραγματικά κέρδη **78.000 ευρώ (με απλογραφικά βιβλία)** και **78.500 ευρώ (με διπλογραφικά βιβλία)**, και φορολογητέα κέρδη **100.000 ευρώ**.

**Ζητείται:** Να προσδιοριστεί ο φόρος που βαρύνει την Ο.Ε. και τα κέρδη που αναλογούν στους εταίρους.

**Λύση**

**α) Όταν τηρούνται από την "ΑΛΦΑ & ΣΙΑ" Ο.Ε. απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. (έστω πραγματικά κέρδη 78.000 ευρώ και φορολογικά κέρδη 100.000 ευρώ)**

**Κέρδη που φορολογούνται στ' όνομα της Ο.Ε. και φόρος που αναλογεί**

Φορολογητέα κέρδη  $100.000 \times 22\%^{(1)} = 22.000$  ευρώ φόρος

(1) Βλέπε και πίνακα σελίδας 165.

**Κέρδη που αναλογούν στον ομόρρυθμο εταίρο Α. Στεργίου**

Πραγματικά κέρδη 78.000 - 22.000 ευρώ φόρος = **56.000 ευρώ υπόλοιπα πραγματικά κέρδη μετά το φόρο.**

$56.000 \times 40\%$  (ποσοστό συμμετοχής) = **22.400 ευρώ** = κέρδη που αναλογούν στον Α. Στεργίου και τα οποία δηλώνει στην ατομική του δήλωση (έντυπο Ε1) (της χρήσης - φορολογικού έτους 2024 που θα υποβληθεί μέσα στο επόμενο έτος 2025) **χωρίς όμως να ξαναφορολογηθούν**, αλλά καλύπτουν το "πόθεν έσχες" του συγκεκριμένου εταίρου.

**Κέρδη που αναλογούν στην εταιρία Α.Ε. "Κ"**

Υπόλοιπα πραγματικά κέρδη  $56.000 \times 60\%$  (ποσοστό συμμετοχής) = **33.600 ευρώ** = κέρδη που αναλογούν στην εταιρία Α.Ε. "Κ", η οποία τα δηλώνει στο έντυπο Ν της φορολογικής δήλωσής της και δεν ξαναφορολογούνται (εμφανίζονται όμως στον **ισολογισμό της Α.Ε. ως "ειδικό αποθεματικό"**, βλ. και άρθρο 48 του Ν. 4172/13, καθώς και παραδείγματα στις σελίδες 149, 150, 408).

**β) Όταν τηρούνται από την "ΑΛΦΑ ΚΑΙ ΣΙΑ" Ο.Ε. διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. (Εστω πραγματικά κέρδη 78.500 ευρώ και φορολογητέα κέρδη 100.000 ευρώ)**

**Κέρδη που φορολογούνται στ' όνομα της Ο.Ε. και φόρος που αναλογεί**

Φορολογητέα κέρδη 100.000 X 22% = **22.000 ευρώ φόρος**

**Κέρδη που αναλογούν στους εταίρους**

**Κέρδη που αναλογούν στον ομόρρυθμο εταίρο Α. Στεργίου**

Πραγματικά κέρδη 78.500 ευρώ - 22.000 ευρώ φόρος = **56.500 ευρώ υπόλοιπα πραγματικά κέρδη μετά το φόρο.**

56.500 X 40% (ποσοστό συμμετοχής) = **22.600 ευρώ** = κέρδη που αναλογούν στον Α. Στεργίου. Το ποσό **22.600 ευρώ** παραμένει στην Ο.Ε. ως "αποθεματικό" ή ως "υπόλοιπο κερδών εις νέο" και δεν δηλώνεται στην ατομική δήλωση (Έντυπο Ε1) του Α. Στεργίου. Για να δηλωθεί στην ατομική δήλωση (Έντυπο Ε1) του εταίρου, θα πρέπει πρώτα να διανεμηθεί και να παρακρατηθεί από την Ο.Ε. φόρος **5%**, οπότε το υπόλοιπο ποσό που απομένει (κατά το ποσοστό φυσικά 40%, που του αναλογεί) δηλώνεται στην ατομική του δήλωση χωρίς να ξαναφορολογηθεί, αλλά για να καλύψει το "πόθεν έσχες" του.

**Κέρδη που αναλογούν στην εταιρία Α.Ε. "Κ"**

Υπόλοιπα πραγματικά κέρδη 56.500 X 60% (ποσοστό συμμετοχής) = **33.900 ευρώ** = κέρδη που αναλογούν στην εταιρία Α.Ε. "Κ", αλλά παραμένουν ως "αποθεματικό" ή ως "υπόλοιπο κερδών εις νέο" στην Ο.Ε. Για να δηλωθούν ως κέρδη στην Α.Ε. "Κ", θα πρέπει πρώτα να διανεμηθούν από την Ο.Ε. "ΑΛΦΑ ΚΑΙ ΣΙΑ", χωρίς όμως να γίνει η παρακράτηση φόρου **5%**, εφόσον φυσικά η Α.Ε. "Κ" διακρατεί το ποσοστό αυτό (το **60%** της συμμετοχής της) τουλάχιστον για **24 μήνες** (εμφανίζονται στον ισολογισμό της Α.Ε. ως "ειδικό αποθεματικό", βλ. και άρθρο 48 του Ν. 4172/13 και παραδείγματα στις σελίδες 149, 150, 408).

**2ο Παράδειγμα: φορολογία κερδών χρήσης 2024 σε Ε.Ε.  
(με έναν ομόρρυθμο και με έναν ετερόρρυθμο, φυσικά πρόσωπα)**

Στην ετερόρρυθμη εταιρία "ΒΗΤΑ & ΣΙΑ" Ε.Ε. με εταίρους τον ομόρρυθμο εταίρο Α. Καλδή με ποσοστό συμμετοχής **70%** και τον ετερόρρυθμο εταίρο Β. Ζέρβα με ποσοστό συμμετοχής **30%**, τηρούνται **απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.**

**Μέσα στη χρήση (φορολογικό έτος) 2024** πραγματοποιήθηκαν καθαρά κέρδη **51.282,05 ευρώ**, ενώ τα φορολογητέα κέρδη είναι επίσης **51.282,05 ευρώ**, διότι δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές.

**Ζητείται:** Να προσδιοριστεί ο φόρος που βαρύνει την Ε.Ε. και τα κέρδη που αναλογούν στους εταίρους.

**Λύση**

**α) Κέρδη που φορολογούνται στ' όνομα της Ε.Ε.  
και φόρος που αναλογεί**

Φορολογητέα κέρδη 51.282,05 ευρώ X 22%<sup>(1)</sup> = **11.282,05 ευρώ φόρος**

(1) Βλέπε και πίνακα σελίδας 165.

**Υπόλοιπα πραγματικά κέρδη που απομένουν είναι:**

Πραγματικά κέρδη 51.282,05 ευρώ - φόρος 11.282,05 ευρώ = **40.000 ευρώ** = υπόλοιπα πραγματικά κέρδη που απομένουν.

**β) Κέρδη που αναλογούν στους εταίρους**

**Κέρδη που αναλογούν στον ομόρρυθμο εταίρο Α. Καλδή**

Κέρδη 40.000 X 70% (ποσοστό συμμετοχής) = 28.000 ευρώ

**Κέρδη που αναλογούν στον ετερόρρυθμο εταίρο Β. Ζέρβα**

Κέρδη 40.000 X 30% (ποσοστό συμμετοχής) = 12.000 ευρώ

Συνολικά κέρδη που διανέμονται 40.000 ευρώ

Ο **"Α"** δηλώνει στην ατομική του δήλωση (Έντυπο Ε1) του ίδιου φορολογικού έτους το ποσό **28.000 ευρώ** και ο **"Β"** στην δική του ατομική δήλωση το ποσό **12.000 ευρώ**, χωρίς να ξαναφορολογηθούν, αλλά για να καλύψουν το **"πόθεν έσχες"** τους.

**3ο Παράδειγμα: φορολογία κερδών χρήσης 2024 σε Ο.Ε.**  
(με εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα)

Στην Ομόρρυθμη Εταιρία "Βαρλάς & Σία" Ο.Ε., που τηρεί **απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.** συμμετέχουν 4 εταίροι (φυσικά πρόσωπα) με τα εξής ποσοστά:

A. Αγγέλου με ποσοστό συμμετοχής	40%
B. Βαρλάς με ποσοστό συμμετοχής	30%
Γ. Γαρδής με ποσοστό συμμετοχής	15%
Δ. Δαλής με ποσοστό συμμετοχής	15%
Σύνολο	100%

Τα καθαρά κέρδη της **χρήσης 2024** προσδιορίστηκαν στο ποσό των **225.000,00 ευρώ**. Στα κέρδη αυτά, περιλαμβάνονται και **10.000 ευρώ** έσοδα από καταθέσεις όψης (έσοδα από τόκους). Η εταιρία αυτή δικαιούται και σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό **65.897,44 ευρώ** (βλέπε τρόπο υπολογισμού του αφορολόγητου αποθεματικού σε σχετικά παραδείγματα στα υπόλοιπα βιβλία των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ).

**Ζητείται:** Με βάση τα παραπάνω δεδομένα να προσδιοριστεί ο φόρος που βαρύνει την Ο.Ε. και τα κέρδη που δηλώνονται από τους εταίρους.

**Λύση**

**Προσδιορισμός των κερδών που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε.**

Κέρδη καθαρά	225.000,00
-Αφορολόγητο αποθεματικό	-65.897,44
Σύνολο φορολογητέων κερδών	<u>159.102,56</u>

**Προσδιορισμός του φόρου που θα καταβάλλει η Ο.Ε.**

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε. είναι **159.102,56 ευρώ**.

Στις Ο.Ε. ο συντελεστής φόρου για τη χρήση 2024 είναι **22%** (βλέπε για τους φορολογικούς συντελεστές και στη σελ. 165).

Κατά συνέπεια, ο φόρος που βαρύνει την Ο.Ε. είναι:

Φορολογητέα κέρδη 159.102,56 X 22% = **35.002,56 ευρώ φόρος εισοδήματος** που θα καταβληθεί από την Ο.Ε. στη Δ.Ο.Υ. για τα κέρδη της χρήσης 2022.

Υπόλοιπα κέρδη που απομένουν μετά το φόρο

Τα κέρδη που απομένουν μετά το φόρο είναι: **124.100 ευρώ**

(κέρδη 159.102,56 ευρώ - φόρος 35.002,56 ευρώ = 124.100 ευρώ)

Μόνο το ποσό **124.100 ευρώ** (λόγω του αφορολ. αποθεματικού **65.897,44 ευρώ**) κατανέμεται στους εταίρους με βάση τα ποσοστά συμμετοχής στην Ο.Ε. και δηλώνεται στις ατομικές τους δηλώσεις (έντυπα **Ε1**) για να καλύψει το "πόθεν έσχες" τους (και όχι για να ξαναφοροληθεί). Δηλαδή, δηλώνουν οι εταίροι στις ατομικές τους δηλώσεις τα εξής ποσά:

311

<b>A. Αγγέλου</b>	124.100 x 40% =	49.640 ευρώ
<b>B. Βαρλάς</b>	124.100 x 30% =	37.230 ευρώ
<b>Γ. Γαρδής</b>	124.100 x 15% =	18.615 ευρώ
<b>Δ. Δαλής</b>	124.100 x 15% =	<u>18.615 ευρώ</u>
Συνολικά ποσά που δηλώνονται στα έντυπα Ε1		<u>124.100</u> ευρώ

#### Έσοδα από τόκους καταθέσεων

Στο παράδειγμά μας, οι τόκοι καταθέσεων που είναι **10.000 ευρώ** προστέθηκαν στα λοιπά έσοδα της Ο.Ε. και διαμόρφωσαν έτσι τα τελικά καθαρά κέρδη στο ποσό **225.000,00 ευρώ** και τα φορολογητέα κέρδη στο ποσό **159.102,56 ευρώ**. Η τράπεζα, πάνω στο ποσό των 10.000 ευρώ ενήργησε παρακράτηση φόρου **1.500 ευρώ** (10.000 X 15% = 1.500 ευρώ) που τον απέδωσε στο Δημόσιο (άρθρο 64 παρ. 1 Ν. 4172/13). Με την παρακράτηση αυτή του **15%** πάνω στους τόκους δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για την Ο.Ε. Δηλαδή, όπως προαναφέρθηκε, το ποσό **10.000 ευρώ** ξαναφορολογείται στο όνομα της Ο.Ε. και ο παρακρατούμενος φόρος **1.500 ευρώ** συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της Ο.Ε. που θα προκύψει (άρθρο 64 παρ. 3 Ν. 4172/13). **Μόνο για τα φυσικά πρόσωπα, οι τόκοι καταθέσεων που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 15% δεν ξαναφορολογούνται στο όνομα των φυσικών προσώπων** (άρθρο 37 παρ. 4 Ν. 4172/13).

#### 4ο Παράδειγμα: φορολογία κερδών Ο.Ε. με απλογραφικά βιβλία

Στην εμπορική εταιρία "Γ. Δαζής & Σία" Ο.Ε. με **απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.**, συμμετέχουν ο Γ. Δαζής με ποσοστό **50%** και η Β. Ζέρβα με ποσοστό **50%**. Στη χρήση 2024 η εταιρία δήλωσε, ως φορολογικά αναγνωρίσιμα κέρδη, το ποσό **40.000 ευρώ** και από εκμίσθωση καταστήματος (έσοδα ενοικίων) το ποσό **24.000 ευρώ** (2.000 ευρώ ενοίκια μηνός X 12 μήνες = 24.000 ευρώ). **Δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές.**

**Ζητείται:** Με βάση τα δεδομένα αυτά να προσδιοριστεί ο φόρος που βαρύνει την επιχείρηση αυτή (την Ο.Ε.).

#### Λύση

Κέρδη από εμπορική δραστηριότητα	40.000 ευρώ
Εσοδα ενοικίων από ακίνητα	<u>24.000</u> ευρώ
Σύνολο	<u>64.000</u> ευρώ

#### Υπολογισμός του φόρου στο όνομα της Ο.Ε.

Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε.	<u>64.000</u> ευρώ
Κύριος φόρος	14.080
$64.000 \times 22\% =$	<b>14.080 ευρώ</b>
Χαρτόσημο & ΟΓΑ ενοικίων	$24.000 \times 3,6\% =$ 864
Προκαταβολή φόρου	$14.080 \times 80\% =$ 11.264
-Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης	.....
Συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή	<u><u>26.208</u></u>

Με την καταβολή του φόρου **εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση** των εταίρων που συμμετέχουν στην εταιρία (την Ο.Ε.) (άρθρο 58 παρ. 1 Ν. 4172/13). Δηλαδή, ο καθένας από τους δύο εταίρους θα δηλώσει **στην ατομική του δήλωση (έντυπο Ε1)** του φορολογικού έτους (χρήσης) 2024 που θα υποβληθεί μέσα στο επόμενο έτος 2025 το ποσό **24.960 ευρώ** ( $64.000 - 14.080 = 49.920 / 2 = 24.960$  ευρώ), και δεν θα ξαναφορολογηθούν για το ποσό αυτό (αλλά θα καλύπτουν το "**πόθεν έσχες**" τους).

### **5ο Παράδειγμα: προσδιορισμός του καθαρού κέρδους πολύ μικρής οντότητας με σύνταξη μόνο "Κατάστασης Αποτελεσμάτων"**

Η Ομόρρυθμη Εταιρία "Β", που τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων (απλογραφικά βιβλία), για τη χρήση 2024 παρουσιάζει τα παρακάτω δεδομένα:

Αρχικά αποθέματα εμπορευμάτων	70.000
Αγορές από το εξωτερικό φετινής χρήσης 2024	800.000
Πωλήσεις χονδρικές χρήσης 2024	1.400.000
Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων	80.000

#### **Έξοδα (διοίκησης και διάθεσης) χρήσης 2024**

Παροχές σε εργαζόμενους	160.000
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	181.000
Σύνολο εξόδων χρήσης	341.000
Λογιστικές διαφορές	<b>3.000 ευρώ</b>

**Ζητείται:** Να προσδιοριστεί το "**καθαρό αποτέλεσμα**" που θα δηλωθεί από την Ομόρρυθμη Εταιρία "Β" για τη χρήση 2024, να συνταχθεί η "**Κατάσταση Αποτελεσμάτων**" (Υπόδειγμα Β.6 των Ε.Λ.Π.) και να συμπληρωθεί το έντυπο **Ε3 (πιν. Δ')**.

#### **Λύση**

##### **α) Προσδιορισμός του καθαρού αποτελέσματος και του φόρου**

Αρχικά αποθέματα εμπορευμάτων	70.000
Αγορές χρήσης 2024	800.000
-Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων	<u>-80.000</u>
Κόστος πωλήσεων εμπορευμάτων	<u>790.000</u>

Οπότε έχουμε:

Πωλήσεις χρήσης 2024	1.400.000
-Κόστος πωλήσεων	<u>-790.000</u>
Μικτό κέρδος	610.000
-Έξοδα χρήσης (διοίκησης και διάθεσης)	<u>-341.000</u>
Κέρδη χρήσης πραγματικά	<b>269.000</b>
Πλέον λογιστικές διαφορές	<u>3.000</u>
Κέρδη χρήσης που φορολογούνται	<b>272.000</b>

Το ποσό **272.000 ευρώ** θεωρείται κέρδος που φορολογείται στο όνομα της Ο.Ε. και ο φόρος που προκύπτει, υπολογίζεται με βάση τον συντελεστή **22%** της σελίδας 165, ως εξής:

Κέρδη  $272.000 \times 22\% = 59.840$  ευρώ φόρος

Τα κέρδη που απομένουν μετά το φόρο είναι **209.160 ευρώ** ( $269.000 - 59.840 = 209.160$  ευρώ). Ο κάθε εταίρος δηλώνει στην ατομική του δήλωση (έντυπο Ε1) το ποσό **104.580 ευρώ** ( $209.160 \times 50\% = 104.580$  ευρώ) για να καλύψει μόνο το "πόθεν έσχες" και όχι για να ξαναφορολογηθεί.

**Προσοχή:** Αν η επιχείρηση ήταν **ατομική**, τότε ολόκληρο το ποσό **272.000 ευρώ** θα φορολογούνταν στο όνομα του επιχειρηματία με βάση την κλίμακα της σελίδας 29 που είναι φόρος 9% για τα κέρδη μέχρι 10.000 ευρώ, 22% για τα κέρδη από 10.000,01-20.000 ευρώ κ.τ.λ., οπότε θα προέκυπτε συνολικά φόρος **111.580 ευρώ**,

### **β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Ο.Ε. "Β")**

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, η "**Κατάσταση Αποτελεσμάτων**" συντάσσεται ως εξής:

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΜΕ 31.12.2024

Η "**Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος**" συντάχθηκε συνοπτικά, ως "**Υπόδειγμα Β.6**" των Ε.Λ.Π.

Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.400.000
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορευμάτων)	-10.000 <sup>(1)</sup>
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-800.000
Παροχές σε εργαζόμενους	-160.000
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-181.000 <sup>(2)</sup>
Αποτέλεσμα προ φόρων	269.000
Φόροι	-59.840
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	209.160

(1) Τελικά αποθέματα 80.000 - Αρχικά αποθέματα 70.000 = **10.000 ευρώ**.

(2) Διάφορα λειτουργικά έξοδα = **181.000 ευρώ**.

**Παρατήρηση:** Οι "**πολύ μικρές επιχειρήσεις**" (ατομικές, Ο.Ε. κτλ.) που τηρούν απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π., είναι υποχρεωμένες (εφόσον το επιθυμούν) να συντάσσουν **μόνο "Κατάσταση Αποτελεσμάτων" και "Προσάρτημα"** (και να μην συντάσσουν ισολογισμό). Η υποχρέωση αυτή αρχίζει για τα λογιστικά δεδομένα του **φορολογικού έτους 2015 και μετά** (άρθρα 16 παρ. 8, 30 παρ. 1, 37 και 44 του Ν. 4308/14).

### **γ) Συμπλήρωση του έντυπου Ε3**

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, το **έντυπο Ε3 (πίν. Δ')** συμπληρώνεται ως εξής (βλέπε σελ. 315):

### ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' (από το έντυπο Ε3)

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Σύνολο			
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	1.400.000	200		300	400	500	1.400.000	
<b>α) Εμπορεύματα</b>										
	Εμπορεύματα έναρξης	101	70.000							
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	800.000							
	Απομείωση εμπορευμάτων	103								
	Εμπορεύματα λήξης	104	80.000							
<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>										
	Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105								
<b>γ) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>										
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106								
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	790.000							
<b>Υλικά Παραγωγής</b>										
<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>										
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201		301				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202		302				
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303				
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304				
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305				
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206		306				
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207		307				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209		309				
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310				
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211		311				
<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>										
	Λοιπά έξοδα παραγωγής			212						
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213						
<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>										
<b>α) Υλικά στοιχεία</b>										
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)					313				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314				
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					315				
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					316				
<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>										
	Έξοδα παραγωγής					317				
<b>γ) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>										
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)					318				
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)					319				
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών						401			
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	790.000	220		320		420	520	790.000
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	610.000	221		321		421	521	610.000
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122		222		322		422	522	
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	341.000	223		323		423	523	341.000
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA	124	269.000	224		324		424	524	269.000
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	125		225		325		425	525	
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	269.000	226		326		426	526	269.000
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		227		327		427	527	
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128		228		328		428	528	
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	129	269.000	229		329		429	529	269.000
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	43,57%	230		330		430	530	43,57%
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	77,22%	231		331		431	531	
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132	19,21%	232		332		432	532	

## Β. ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΓΙΑ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.

### 1ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε. ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΩΝ Ε.Λ.Π.

(ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΕΝΤΥΠΑ Ε3 ΚΑΙ Ν (Νομ. Προσ.), για το φορ. έτος 2024)

Η εμπορική εταιρία "Φ. Νίνος και Σία" Ε.Ε. που τηρεί βιβλίο "εσόδων - εξόδων" και εδρεύει στη διεύθυνση Κομνηνών 40 Θεσ/νίκη, ανήκει στη Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης με Α.Φ.Μ. 098889888 και Τ.Κ. 54110. Έχει ως αντικείμενο εργασιών την "Εμπορία ανδρικών υφασμάτων". Είναι εγκαταστημένη σε ιδιόκτητη επιφάνεια 350 τ.μ. που βρίσκεται στον πρώτο όροφο της παραπάνω οικοδομής.

#### Στην εταιρία αυτή συμμετέχουν οι εξής εταίροι:

**Φ. Νίνος:** Είναι **ομόρρυθμος εταίρος** με ποσοστό συμμετοχής **40%**. Διεύθυνση: Μαρτίου 30, αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσ/νίκης και Α.Φ.Μ. 083293192.

**Χ. Μάρκος:** Είναι **ομόρρυθμος εταίρος** με ποσοστό συμμετοχής **30%**. Διεύθυνση: Ι. Δραγούμη 20, αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γ' Θεσ/νίκης και Α.Φ.Μ. 083293333.

**Ψ. Ζάχος:** Είναι **ετερόρρυθμος εταίρος** με ποσοστό συμμετοχής **30%**. Διεύθυνση: Εγνατίας 10, αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β' Θεσ/νίκης και Α.Φ.Μ. 083339978.

**Με 31.12.2024, η παραπάνω Ε.Ε. παρουσιάζει, στο βιβλίο "εσόδων - εξόδων", για τη χρήση 2024, τα εξής λογιστικά δεδομένα (έσοδα - έξοδα και αγορές):**

#### Έσοδα από τον κλάδο εμπορίας (χρήσης - φορολογικό έτος 2024)

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις υφασμάτων χονδρ.	600.000 ευρώ
--	--------------

#### Αγορές και αποθέματα (χρήσης - φορολογικό έτος 2024)

Αγορές εμπορευμάτων χρήσης 2024	400.000
Αρχικά αποθέματα εμπορευμάτων (με 1.1.24)	75.000
Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων (με 31.12.24)	70.000

#### Έξοδα για τον κλάδο εμπορίας (χρήσης 2024)

Παροχές σε εργαζόμενους	50.000
(μικτές αποδ. 35.000 + εργοδ. εισφ. 15.000 ευρώ = σύν. <b>50.000 ευρώ</b> )	
Ιδιόχρηση	5.000 <sup>(1)</sup>
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	67.000
Τέλος επιτηδεύματος	1.000
Πρόστιμα - Προσαυξήσεις	2.000
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.500
Αποσβέσεις	7.500
Σύνολο εξόδων	<u>135.000</u>

<u>Λογιστικές διαφορές (χρήσης 2024)</u>	30.000
--	--------

(Εστω π.χ. αγορές ή λήψεις υπηρεσιών **πάνω από 500 ευρώ** που δεν εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζής 24.000 + ασφαλιστικές εισφορές που δεν εξοφλήθηκαν 3.000 + πρόστιμα 2.000 + τέλος επιτηδεύματος 1.000, σύνολο **30.000 ευρώ**) (άρθρο 23 περ. γ, Ν. 4172/13).

(1) Το ποσό **5.000 ευρώ** είναι το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιόχρηση της έδρας και καταχωρήθηκε μέχρι τις 31.12.24 στο βιβλίο "εσόδων - εξόδων" ως "**ιδιόχρηση**" ή ως "**διάφ. λειτ. έξοδα**" (αναγνωρίζεται προς έκπτωση **μέχρι το ποσοστό 3%** πάνω στην αντικειμενική αξία της αποθήκης, άρθρο 23 περ. η Ν. 4172/13).

**Λοιπά έσοδα χρήσης 2024**

**α)** Εκτός από τα παραπάνω έσοδα της εμπορίας υφασμάτων, η εταιρία έχει πραγματοποιήσει και **εισοδήματα από ακίνητα**, όπως αυτά απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Είδος εισοδήματος	Ακαθάριστο εισόδημα
Από εκμίσθωση ακινήτων (γραφείων)	15.000
Από ιδιόχρηση ακινήτων (έδρα)	5.000
Σύνολο	20.000

**β)** Μέσα στη χρήση 2024, η εταιρία "Φ. Νίνος & Σία" Ε.Ε. πραγματοποίησε **έσοδα από τόκους**, (λόγω χορήγησης δανείου στον έμπορο Α. Βασδέκη), **6.000 ευρώ**. Για το ποσό αυτό των τόκων έχει γίνει από τον έμπορο παρακράτηση φόρου **15%** (άρθρο 64 παρ. 1β Ν. 4172/13), δηλαδή **900 ευρώ** και έχει χορηγηθεί βεβαίωση στην Ε.Ε.

**γ)** Επίσης, μέσα στην ίδια χρήση (φορολογικό έτος) 2024, η εταιρία πραγματοποίησε **έσοδα από τόκους καταθέσεων σε τράπεζα 5.000 ευρώ** από το οποίο της έγινε παρακράτηση φόρου **15%**, δηλαδή **750 ευρώ**.

**δ)** Η "Φ. Νίνος & Σία" Ε.Ε. πραγματοποίησε μέσα στο φορολογικό έτος 2024 και έσοδα από **"τόκους ομολόγων του δημοσίου" 7.000 ευρώ** (είναι έσοδα αφορολόγητα, άρθρο 37 παρ. 2 Ν. 4172/13, σελ. 109).

**ε)** Η εταιρία "Φ. Νίνος & Σία" Ε.Ε. **συμμετέχει (από 1.1.2013 και μετά)** και στην εταιρία "Γ. Αντωνίου & Σία" Ο.Ε. με **απλογραφικά βιβλία** (Ερμού 10, Δ' Θεσ/νίκης) με ποσοστό συμμετοχής 30% και τα κέρδη της Ο.Ε. για τη χρήση 2024 ανήλθαν στο ποσό των **45.512,83 ευρώ**. Δηλαδή τα κέρδη που της αναλογούν είναι **13.653,85 ευρώ** ( $45.512,83 \times 30\% = 13.653,85$  ευρώ), ο φόρος που καταβλήθηκε για τα κέρδη αυτά είναι **3.003,85 ευρώ** ( $13.653,85 \times 22\% = 3.003,85$  ευρώ) και τα κέρδη χωρίς φόρο **10.650,00 ευρώ** ( $13.653,85 - 3.003,85 = 10.650$  ευρώ).

**στ) Εισοδήματα λόγω κορωνοϊού:** η εταιρία έλαβε εντός του έτους 2020 **επιστρεπτέα προκαταβολή 1.000 ευρώ**, και μέσα στο έτος 2024 βεβαιώθηκε και επιστρέφει το 50% (με δόσεις). Άρα, το όφελος που προέκυψε είναι η μη επιστροφή ποσού **500 ευρώ** (αφορολόγητο έσοδο).

Στη δήλωση της προηγούμενης χρήσης 2023 είχε υπολογιστεί ως **προκαταβολή φόρου** για τη φετινή χρήση 2024 το ποσό **2.000 ευρώ**.

**Το τέλος επιτηδεύματος** ανέρχεται στο ποσό **1.000 ευρώ**.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα **ζητείται: α)** να υπολογιστούν τα αποτελέσματα της εταιρίας και **β)** να συμπληρωθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος (**έντυπο Ν**) για τη χρήση (φορολογικό έτος) 2024 που θα την υποβάλλει η Ε.Ε. ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 15.7.2025, η "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ", **το έντυπο Ε3**, καθώς και τη ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΕΡΔΩΝ.

Λύση

Για τη χρήση 2024, τα αποτελέσματα από την **άσκηση της εμπορίας** προσδιορίζονται μόνο με το **λογιστικό τρόπο**. Η διαδικασία υπολογισμού του φορολογητέου αποτελέσματος έχει ως εξής:

**1) Φύλλο μερισμού των κατ' είδος εξόδων**

Έξοδα διοίκησης	90.000
Έξοδα διάθεσης	42.500
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>2.500</u>
Σύνολο εξόδων	<b>135.000</b>

**2) Λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος από εμπορία**

Πωλήσεις χρήσης 2024	600.000
-Κόστος πωλήσεων	<u>-405.000</u>
Αρχικά αποθέματα	75.000
Αγορές χρήσης	400.000
-Τελικά αποθέματα	<u>-70.000</u>
Κόστος πωλήσεων	405.000
Μικτό κέρδος	195.000
-Έξοδα χρήσης	<u>-135.000</u>
Καθαρά κέρδη χρήσης από εμπορία	<b>60.000</b>

**3) Υπολογισμός του φόρου που θα καταβάλει η Ε.Ε.**

Τα φορολογητέα κέρδη της Ε.Ε. είναι συνολικά **121.000 ευρώ**. Το ποσό αυτό προκύπτει ως εξής (βλ. και συμπληρωμένα έντυπα Ε3 και Ν στις σελίδες 322-331):

Καθαρά κέρδη από εμπορία	<b>60.000 ευρώ</b>	
Εισοδήματα από ακίνητα	20.000	"
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	5.000	" (παρακρατ. φόρος 750 ευρώ)
Έσοδα από τόκους δανείων σε τρίτους	6.000	" (παρακρατ. φόρος <u>900 ευρώ</u> )
Έσοδα από τόκους ομολόγων	7.000	"
Μη επιστρεπτέο ποσό επιστρ. προκ.	500	"
Έσοδα από συμμετοχή σε Ο.Ε.	<u>10.650</u>	"
Λοιπά έσοδα συνολικά	<b>49.150</b>	"
Σύνολικά καθαρά κέρδη	<b>109.150 ευρώ</b>	Σύνολο παρακρατ. φόρων 1.650 ευρώ
Λογιστικές διαφορές	30.000	"
-Έσοδα από τόκους ομολόγων	-7.000	"
-Μη επιστρεπτέο ποσό επιστρ. προκ.	-500	"
-Έσοδα από συμμετοχή σε Ο.Ε.	<u>-10.650</u>	"
Κέρδη που φορολογούνται	<b>121.000</b>	"

Ο συντελεστής φόρου είναι **22%** για τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης 2024 (φορολογικού έτους 2024) (βλ. φορολογικούς συντελεστές στη σελίδα 165).

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω δεδομένα, **ο φόρος της Ε.Ε.**, υπολογίζεται ως εξής:

(Κύριος) φόρος της Ε.Ε. **26.620 ευρώ**

Φορολογητέα κέρδη 121.000 X 22% = **26.620 ευρώ**

#### **4) Υπολογισμός της προκαταβολής φόρου**

Συνολικός φόρος 26.620 X 80% = 21.296,00 ευρώ

-Παρακρατημένος φόρος τόκων -1.650,00<sup>(1)</sup> ευρώ

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης 19.646,00 ευρώ

(1) 900+750=1.650 ευρώ (σελ. 317)

#### **5) Υπολογισμός του χαρτόσημου και του Ο.Γ.Α. (συνολικά 3,6%) που επιβάλλονται στα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων**

Χαρτόσημο ακινήτων 15.000 X 3% = 450

Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 15.000 X 0,6% = 90

Σύνολο 540

#### **6) Υπολογισμός και κατανομή των κερδών στους εταίρους της Ε.Ε.**

Τα συνολικά λογιστικά κέρδη είναι **109.150 ευρώ**, και τα φορολογητέα κέρδη είναι **121.000 ευρώ** (βλ. σελ. 318) που φορολογούνται στο σύνολό τους στο όνομα της Ε.Ε. Επίσης, ο συνολικός (κύριος) φόρος της χρήσης (φορολογικού έτους) 2024 είναι **26.620 ευρώ**.

Με βάση τα δεδομένα αυτά, συμπληρώνεται ο αμέσως παρακάτω πίνακας διανομής των κερδών στους εταίρους, ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ)	ΦΟΡΟΣ (ΚΥΡΙΟΣ) ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ
Φ. ΝΙΝΟΣ	40%	43.660 <sup>(1)</sup>	10.648 <sup>(2)</sup>	33.012 <sup>(3)</sup>
Χ. ΜΑΡΚΟΣ	30%	32.745	7.986	24.759
Ψ. ΖΑΧΟΣ	30%	32.745	7.986	24.759
ΣΥΝΟΛΟ	100%	109.150	26.620	82.530

(1) 109.150 X 40% = **43.660 ευρώ** κ.ο.κ.,

(2) 26.620 X 40% = **10.648 ευρώ** κ.ο.κ.,

(3) 82.530 X 40% = **33.012 ευρώ** ή 43.660 - 10.648 = **33.012 ευρώ** κ.ο.κ.

**7) Συμπλήρωση και υποβολή των αναλυτικών στοιχείων, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος - καταβολή φόρου εισοδήματος, και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (απλογραφικά βιβλία)**

Σύμφωνα με τα παραπάνω στοιχεία και τα δεδομένα του παραδείγματος συμπληρώνονται τα αναλυτικά στοιχεία και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση - φορολογικό έτος 2024, ως εξής:

(Βλέπε συμπληρωμένα αναλυτικά στοιχεία στα έντυπα **E3** και **N** στις σελ. 322-332, συμπληρώνεται και η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης).

Μαζί με τη δήλωση που υποβάλλεται (ηλεκτρονικά) στη Δ.Ο.Υ. (στο παράδειγμά μας στις 15.7.2025) βεβαιώνεται το εξής ποσό φόρου: (βλέπε σελίδα 326).

Φόρος, χαρτόσημο και προκαταβολή φόρου	43.156,00 ευρώ
(26.620 + 19.646 + 540 - 2.000 - 1.650 = <b>43.156 ευρώ</b> , βλ. και σελ. 326)	
Τέλος επιτηδεύματος	<u>1.000,00 ευρώ</u>
<b>Συνολικό ποσό φόρου κ.τ.λ.</b>	<b>44.156,00 ευρώ</b>

Γενικά, η καταβολή του φόρου γίνεται σε **8**, κατ' ανώτατο όριο, **ισόποσες μηνιαίες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται **μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα** του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και **οι υπόλοιπες 7 μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των 7 επόμενων μηνών** (άρθρο 68 παρ. 3 Ν. 4172/13, άρθρο 16 παρ. 2 Ν. 4467/17, βλ. και σελ. 195). Πάντως η **δήλωση υποβάλλεται** μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους (15/7/2025 για το φορλ. έτος 2024) (άρθρο 68 παρ. 2 Ν. 4172/13).

Στο παράδειγμά μας, η δήλωση υποβάλλεται π.χ. με ημερομηνία 15.7.25. Μέχρι την 15/7/2025 καταβάλλεται το **1/8** του φόρου που είναι **5.519,50 ευρώ** ( $44.156 / 8 = 5.519,50$  ευρώ), μέχρι τη λήξη του άλλου **μήνα Αυγούστου** καταβάλλεται το άλλο **1/8** του φόρου που είναι και πάλι **5.519,50 ευρώ** κ.ο.κ., μέχρι να εξοφληθεί ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου αυτού φόρου (βλ. και σελ. 195-196).

**8) Κέρδη που δηλώνουν οι εταίροι με τις ατομικές τους δηλώσεις (απλογραφικά βιβλία)**

Π.χ. ο ομόρρυθμος εταίρος **Φ. Νίνος** θα δηλώσει το εξής ποσό:

Τα πραγματικά κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της Ε.Ε. ή στο όνομα άλλης εταιρίας που συμμετέχει η Ε.Ε. και αναλογούν στον εταίρο Φ. Νίνο είναι:

Καθαρό ποσό κερδών (βλέπε σελίδες 319, 329)	43.660
-Φόρος που παρακρατήθηκε από την Ε.Ε.	-10.648
Καθαρό ποσό που αναλογεί στον εταίρο Φ. Νίνο	<u>33.012</u>

Το ποσό **33.012 ευρώ** θα δηλωθεί στον **κωδ. 431 του πίν. 6** της ατομικής δήλωσης Ε1 του εταίρου.

Τα ποσά αυτά δεν θα φορολογηθούν στο όνομα του εταίρου Φ. Νίνου, διότι εξαντλήθηκε η φορολογία με το φόρο που κατέβαλε η Ε.Ε. και έμμεσα η Ο.Ε., αλλά δηλώνονται στο έντυπο Ε1 της ατομικής δήλωσης του Φ. Νίνου για να καλύψουν το τυχόν "πόθεν έσχες" του.

### **9) Κατάσταση Αποτελεσμάτων (με απλογραφικά βιβλία)**

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, η "Κατάσταση Αποτελεσμάτων" συντάσσεται ως εξής:

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΜΕ 31.12.2024

Η "Κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος" συντάχθηκε συνοπτικά, ως "Υπόδειγμα Β.6" των Ε.Λ.Π.

Κύκλος εργασιών (καθαρός)	600.000
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορευμάτων)	-5.000 <sup>(1)</sup>
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-400.000
Παροχές σε εργαζόμενους	-50.000
Αποσβέσεις (ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων)	-7.500
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-75.000 <sup>(2)</sup>
Λοιπά έσοδα και κέρδη	49.150 <sup>(3)</sup>
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	-2.500
Αποτελέσματα προ φόρων	<b>109.150</b>
Φόροι	-26.620
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<b><u>82.530</u></b>

(1) Τελικά αποθέματα 70.000 - Αρχικά αποθέματα 75.000 = **-5.000 ευρώ**

(2) Έξοδα (5.000 + 70.000) = **75.000 ευρώ**

(3) Έσοδα από τόκους καταθέσεων 5.000 + Έσοδα από τόκους δανείων σε τρίτους 6.000 + έσοδα από ενοίκια 20.000 + έσοδα από ομόλογα 7.000 + Έσοδα από συμμετοχή σε Ο.Ε. 10.650 + Μη επιστρεπτό ποσό επιστρ. προκ. 500 = **49.150 ευρώ**

**Παρατήρηση:** Οι "πολύ μικρές επιχειρήσεις" (ατομικές, Ο.Ε. κτλ.) που τηρούν απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π., είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν μόνο "Κατάσταση Αποτελεσμάτων" και "Προσάρτημα" (και να μην συντάσσουν ισολογισμό). Η υποχρέωση αυτή αρχίζει για τα λογιστικά δεδομένα του φορολογικού έτους 2015 και μετά (άρθρα 16 παρ. 8, 30 παρ. 1, 37 και 44 του Ν. 4308/14).

### **10) Συμπλήρωση του έντυπου Ε3 καθώς και του εντύπου Ν "Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος" (με απλογραφικά βιβλία)**

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, το έντυπο Ε3, καθώς και το έντυπο Ν συμπληρώνονται ως εξής (βλέπε σελίδες 322-331):



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	600.000	200		300		400		500	600.000
	α) Εμπορεύματα										
	Εμπορεύματα έναρξης	101	75.000								
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	102	400.000								
	Απομείωση εμπορευμάτων	103									
	Εμπορεύματα λήξης	104	70.000								
	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105									
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106									
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)	107	405.000								
	Υλικά Παραγωγής										
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά										
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201		301					
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			202		302					
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303					
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304					
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305					
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206		306					
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207		307					
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209		309					
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310					
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211		311					
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής			212							
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213							
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα										
	α) Υλικά στοιχεία										
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312					
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼					313					
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314					
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					315					
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					316					
	β) Έξοδα παραγωγής					317					
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)					318					
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)					319					
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							401			
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	405.000	220		320		420		520	405.000
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	195.000	221		321		421		521	195.000
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	31.150	222		322		422		522	31.150
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	125.000	223		323		423		523	125.000
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA	124	101.150	224		324		424		524	101.150
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	125	7.500	225		325		425		525	7.500
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	93.650	226		326		426		526	93.650
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	18.000	227		327		427		527	18.000
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	2.500	228		328		428		528	2.500
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	129	109.150	229		329		429		529	109.150
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	32,50%	230		330		430		530	32,50%
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους	131	48,15%	231		331		431			
	Ποσοστό καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132	18,19%	232		332		432			

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>649.150</b>	<b>260</b>		<b>360</b>		<b>460</b>		<b>649.150</b>
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	600.000	261		361		461		600.000
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	20.500	262		362		462		20.500
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	18.000	263		363		463		18.000
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564
	Έσοδα συμμετοχών	165	10.650	265		365		465		10.650
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>135.000</b>	<b>280</b>		<b>380</b>		<b>480</b>		<b>135.000</b>
	Παράσχες σε εργαζόμενους	181	50.000	281		381		481		50.000
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582
	Χρεωτικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583
	Ζημιές από διάθεση-απόσπαση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484		584
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	75.000	285		385		485		75.000
	Χρεωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	2.500	286		386		486		2.500
	Αποσβέσεις	187	7.500	287		387		487		7.500
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πράγματα	188		288		388		488		588
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>									
	Έξοδα σε ιδιοπαράγωγη	195		295		395		495		595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	500	296		396		496		500
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297		397		497		597
	Πωλήσεις Παγίων	800		820		840		860		880
	Πωλήσεις για λογισμό Τρίτων	801		821		841		861		881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822		842		862		882
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823		843		863		883
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804		824		844		864		884
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805		825		845		865		885
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις καινοφανούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1α' ν. 4873/2021)	806		826		846		866		886
	Λοιπά	198		298		398		498		598
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής									999

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013**

α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κα36, ν.2238/1994)	Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
	Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>	650	ΣΥΝΟΛΟ	655		665
	αγορές υλικών και παγίων	666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα	670
	αμοιβές προσωπικού	667	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	669		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018**

Επωνυμία Ομίλου:			
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.

900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ				
Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσότητες)	Πλήθος συναλλαγών Εκτίμησ ≥ 10.000,00€ (Για μεσότητες, εμπόρους και εκληθησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσότητες, εμπόρους και εκληθησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσότητες, εμπόρους και εκληθησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			
Σημειώσεις Φορολογούμενου :				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	600.000	261		361		461		561 600.000
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001	600.000	001		001		001		001 600.000
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	002		002		002		002		002
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003		003		003		003		003
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	004		004		004		004		004
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005		005		005		005		005
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρες	006		006		006		006		006
	Λοιπά	007		007		007		007		007
Z2	Σύνολο εξόδων									
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	75.000	285		385		485		585 75.000
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001		001		001		001		001
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002		002		002		002		002
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003		003		003		003		003
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004		004		004		004		004
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005		005		005		005		005
	Έξοδα ταξιδιού	006		006		006		006		006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαποσχολούμενων	007		007		007		007		007
	Έξοδα και προμήθειες παραγελωδίων για λογαριασμό αγροτών	008		008		008		008		008
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009		009		009		009		009
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010		010		010		010		010
	Ενέργεια	011		011		011		011		011
	Υδρευση	012		012		012		012		012
	Τηλεπικοινωνίες	013		013		013		013		013
	Ενοίκια	014	5.000	014		014		014		014 5.000
	Διαφήμιση και προβολή	015		015		015		015		015
	Λοιπά έξοδα	016	70.000	016		016		016		016 70.000
	Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017		017		017		017		017
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	50.000	281		381		481		581 50.000
	Μικτές αποδοχές	001	35.000	001		001		001		001 35.000
	Εργοδοτικές εισφορές	002	15.000	002		002		002		002 15.000
	Λοιπές παροχές	003		003		003		003		003
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία									
	Πωλήσεις παγίων	800		820		840		860		880
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρες	004		004		004		004		004
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801		821		841		861		881
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρες	004		004		004		004		004
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822		842		862		882
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρες	004		004		004		004		004
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823		843		863		883
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρες	004		004		004		004		004
	Λοιπά	198		298		398		498		598
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001		001		001		001		001
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002		002		002		002		002
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λπ.	003		003		003		003		003



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ  
άρθρου 45 ν. 4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2024

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Προς την Δ.Ο.Υ.: Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  
Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου  
71Η ν.4172/2013

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X  
657 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΤΙΤΛΟΣ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου								
ΕΠΩΝΥΜΙΑ Φ.ΝΙΝΟΣ & ΣΙΑ				0	9	8	8	8	9	8	8	8
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, ΚΟΜΝΗΝΩΝ 40, Τ.Κ.54110		ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ Ε.Ε.								

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου							
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)		ΤΗΛΕΦΩΝΟ							

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	121.000
ή Ζημία	003	
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
(+)	Φόρος που αναλογεί: 121.000 x 22% x 29% x 40%	004	26.620	
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080		
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	089		
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	092		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	761		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762		
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582		
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575		
	<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	26.620	(α)
	Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619		
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	1.650 <sup>(1)</sup>	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	2.000	
(-)	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751		
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600		
	<b>Άθροισμα:</b> (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	3.650	(β)
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012		(β) - (α) = (δ)
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	22.970	(α) - (β) = (γ)
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	19.646	
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	450	
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	90	
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	1.000 <sup>(2)</sup>	
	<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702	44.156	(ε)
	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	44.156	(ε) - (δ)
	Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

<b>Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	649.150
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	109.150
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	109.150
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	30.000
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ.ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	444	
7. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	139.150
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	10.650
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	7.000
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.)	479	
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)	478	
23. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα	488	
24. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ'εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
25. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
26. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	498	
27. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004	499	
28. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ.22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	503	
29. Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
30. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
31. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
32. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
33. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
34. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	500 <sup>(1)</sup>
35. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
36. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	121.000
Ζημιά φορολογικού έτους .....	030	

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389		
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390		
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391		
10. Άθροισμα: (382) + (383) + (388) + (389) + (385) + (386) + (390) + (391)	387		
	Κέρδη .....	038	121.000
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	121.000	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071		
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
10.....	059		
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....	048	121.000
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ .....	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ .....	086		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ .....	848		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .....	088		
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ .....	888		
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	100		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <u>26.620</u> x 80%	049	21.296	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050	1.650	
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051	19.646	

III. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.3908/2011)	
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50%	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.4399/2016)	
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50%	571
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	573
V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.4608/2019)	
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	583
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	584
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	585
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I.(v.4046/2012)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748
VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 v.4172/2013)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς (προηγούμενων φορολογικών ετών)	811
Ποσό χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	814
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε σε προηγούμενα φορολογικά έτη	815
Συνολικό ποσό ετήσιας απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος και προηγούμενων φορολογικών ετών	812
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813
VIII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3Α άρθ. 27 v.4172/2013)	
Κέρδη/ζημίες μετά τη φορολογική αναμόρφωση και πριν την αφαίρεση της ετήσιας απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς	816
Ετήσια απόσβεση χρεωστικής διαφοράς λόγω πιστωτικού κινδύνου	817
Εκπιπόμενο ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς	818
Μη εκπιπόμενο ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς μεταφερόμενο προς έκπτωση σε επόμενα φορολ. έτη	819

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.	083293192	Φ. ΝΙΝΟΣ	40	Ο.Μ.	43.660	10.648	33.012
2.	083293333	Χ. ΜΑΡΚΟΣ	30	Ο.Μ.	32.745	7.986	24.759
3.	083333978	Ψ. ΖΑΧΟΣ	30	Ε.Μ.	32.745	7.986	24.759
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					109.150	26.620	82.530

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 v.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
<b>Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα</b>					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 v.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
<b>Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα</b>		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:	

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		Β.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:			Μισθοί:
Ε	Σ	Τόκοι:		Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:
Ο	Δ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Συνδρομές:			Ανέγερση Ακινήτων:
Α	Α	Χορηγίες:		Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Για πραγματοποίηση σκοπού:
		Λοιπά Έσοδα:			.....:
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>			<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>
Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
a/a	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		Παρακρατηθείς Φόρος	
		Ακαθάριστο Ποσό			
1.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΧΟΡΗΓ. ΔΑΝΕΙΟΥ	6.000		900	
2.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	5.000		750	
3.	ΤΟΚΟΙ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	7.000		-	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>		18.000		1.650	
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

<b>Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)</b>		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	15.000
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	5.000
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>198</b>	<b>20.000</b>
Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)	212	

<b>3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</b>				
<b>Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				
<b>Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)</b>				
α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία	
1.	Μετοχές μη εισηγμένες			
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες			
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες			
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια			
5.	Εταιρικά ομόλογα			
6.	Παράγωγα			
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

<b>Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013</b>											
<b>Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ</b>											
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νια κτήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.	ΕΛΛΑΔΑ	-----	Γ. ΑΝΤΩΝΙΟΥ & ΣΙΑ	Ο.Ε. ΕΡΜΟΥ 10	30	1/1/2011	15.000				
2.											
3.											
4.											
5.											
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							<b>15.000</b>				
<b>Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013</b>											
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>										
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>										
2. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>										
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>										
3. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>										
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>										
4. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>										
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>										

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
-----	-------------------------------------

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ν ΚΤΛ.**

α) Για εξοικονόμηση χώρου **διαγράφονται οι κωδικοί 470-462, οι πίνακες 2Α και 2Β, οι πίνακες 3Α1α - 3Α1ε, ο πίνακας 3Α3 καθώς και ο πίνακας 3Β.**

β) Βλέπε "**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ**" συμπληρωμένη σε παράδειγμα στη σελίδα 351.

Η βεβαίωση καταβολής κερδών συμπληρώνεται ως εξής (βλ. και σελ. 319):

Φ. ΝΙΝΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε. Α.Φ.Μ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	
<b><u>ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ</u></b>	
Βεβαιώνεται ότι η εταιρία Φ. Νίνος & ΣΙΑ Ε.Ε. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2024 μέχρι 31/12/2024 (φορολογικό έτος 2024), πραγματοποίησε συνολικά καθαρά λογιστικά κέρδη 109.150 ευρώ, τα οποία φορολογήθηκαν σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 Ν. 4172/2013.	
1. Συνολικά Καθαρά Λογιστικά Κέρδη που Φορολογήθηκαν στο όνομα της Επιχείρησης	109.150 ευρώ
2. Κύριος Φόρος Εισοδήματος Επιχείρησης	-26.620 ευρώ
3. Υπόλοιπο Κερδών προς Διανομή	82.530 ευρώ
Σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις αναλογούν στον εταίρο:	
1. Όνοματεπώνυμο:.....	
2. Α.Φ.Μ.:.....	
3. Διεύθυνση:.....	
4. Ποσοστό Συμμετοχής:.....	
5. Κέρδη που Φορολογήθηκαν στο όνομα της Επιχείρησης:.....	
6. Φόρος κερδών στο όνομα της Επιχείρησης:.....	
7. Καθαρό ποσό Κερδών:.....	
Η παρούσα χορηγείται ηλεκτρονικά για κάθε φορολογική χρήση.	
Θεσ/νίκη, 15/7/2025	

**2ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε. ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΩΝ Ε.Λ.Π.  
(αφορά κέρδη χρήσης - φορολογικού έτους 2024 πολύ μικρής οντότητας)**

Η εταιρία "Κ. Χατζής & Σία" Ο.Ε εδρεύει (σε μισθωμένο ακίνητο) στη Σίνδο Θεσ/νίκης, έχει Α.Φ.Μ. 084344455, και ανήκει στην Α' Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης. Τηρεί **διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.** Το αντικείμενο εργασιών της είναι η κατασκευή ανδρικών ενδυμάτων, φέρει τον τίτλο "ΑΝΘΟΣ", και είναι **πολύ μικρή οντότητα**.

Έχει **εταιρικό κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ**. Στο κεφάλαιο αυτό συμμετέχουν 4 εταίροι με τα εξής ποσοστά:

Κ. Χατζής με ποσοστό συμμετοχής	60%
Γ. Μπούτος με ποσοστό συμμετοχής	20%
Φ. Κόχρης με ποσοστό συμμετοχής	10%
Β. Λεπίδας με ποσοστό συμμετοχής	<u>10%</u>
Σύνολο ποσοστών συμμετοχής	100%

Τα στοιχεία των εταίρων έχουν ως εξής:

**1. Κ. Χατζής:** Α.Φ.Μ. 073445678

Διεύθυνση: Καρόλου Ντηλ 10 Θεσ/νίκη  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Δ' Θεσ/νίκης

**2. Γ. Μπούτος:** Α.Φ.Μ. 037555678

Διεύθυνση: Ερμού 20 Θεσ/νίκη  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Δ' Θεσ/νίκης

**3. Φ. Κόχρης:** Α.Φ.Μ. 063334445

Διεύθυνση: Κατούνη 20 Θεσ/νίκη  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' Θεσ/νίκης

**4. Β. Λεπίδας:** Α.Φ.Μ. 043344478

Διεύθυνση: Αγγέλου 7 Θεσ/νίκη  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Ε' Θεσ/νίκης

Στις 31.12.2024, τα στοιχεία που προκύπτουν από το **β' προσωρινό**, που ονομάζεται και **προσαρμοσμένο ισοζύγιο** των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, έχουν ως εξής:

**ΣΗΜ.: Β' προσωρινό ισοζύγιο ή προσαρμοσμένο ισοζύγιο** είναι εκείνο στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και οι αποσβέσεις της συγκεκριμένης χρήσης, δηλαδή είναι το ισοζύγιο που συντάσσεται μετά από τις λογιστικές εγγραφές των αποσβέσεων και όλων των άλλων λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης και υπολείπεται να γίνουν μόνο οι λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης.

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ" Ο.Ε. ΜΕ 31.12.2024  
(ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
<b>13 Μηχανολογικός εξοπλισμός</b> 13.01.00.000 Μηχανήματα απογραφής 13.02.00.000 Σωρευμένες αποσβέσεις μηχανημάτων	<b>500.000</b> 700.000	200.000
<b>15 Λοιπός εξοπλισμός</b> 15.01.00.000 Έπιπλα απογραφής 15.02.00.000 Σωρευμένες αποσβέσεις επίπλων	<b>68.500</b> 100.000	31.500
<b>21 Προϊόντα</b> 21.01.00.000 Αποθέματα απογραφής έναρξης	<b>200.000</b> 200.000	
<b>24 Πρώτες ύλες και υλικά</b> 24.01.00.000 Αποθέματα απογραφής έναρξης 24.02.00.024 Αγορές από το εσωτερικό με 24% Φ.Π.Α. 24.02.01.024 Εισαγωγές με 24% Φ.Π.Α.	<b>910.000</b> 60.000 750.000 100.000	
<b>33 Λοιπές απαιτήσεις</b> 33.03.01.100 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 33.03.01.106 Παρακρατούμενοι φόροι από τόκους 33.03.01.109 Παρακ. φόρ. από πωλήσεις στο Δημόσιο	<b>12.500</b> 1.000 6.000 5.500	
<b>38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b> 38.02.00.000 Λογαριασμός όψης Νο ....	<b>1.197.800</b> 1.197.800	
<b>40 Κεφάλαιο</b> 40.07.00.001 Κ. Χατζής (60%) 40.07.00.002 Γ. Μπούτος (20%) 40.07.00.003 Φ. Κόχρης (10%) 40.07.00.004 Β. Λεπίδας (10%)		<b>1.000.000</b> 600.000 200.000 100.000 100.000
<b>52 Τραπεζικά Δάνεια</b> 52.01.10.100 Βραχυπρόθεσμο δάνειο Νο... 52.01.14.000 Επιστρεπτέα προκαταβολή		<b>598.700</b> 596.000 2.700
<b>54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη</b> 54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		<b>1.000</b> 1.000
<b>60 Παροχές σε εργαζόμενους</b> 60.01.00.000 Τακτικές αποδοχές 60.02.03.000 Εργοδοτικές εισφορές ΕΦΚΑ	<b>300.000</b> 260.000 40.000	
Σύνολα πρωτοβαθμίων σε μεταφορά σελ. 335	3.188.800	1.599.700

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ" Ο.Ε. ΜΕ 31.12.2024  
(ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
Από μεταφορά (σελ. 334)	3.188.800	1.599.700
<b>64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα</b>	<b>301.500</b>	
64.01.01.056 Αμοιβές λογιστών με Φ.Π.Α.	30.000	
64.01.01.010 Επεξεργασίες υποκειμ. στο Φ.Π.Α.	70.000	
64.05.01.010 Ενοίκια κτιρίων απαλλ. του Φ.Π.Α.	1.500	
64.06.00.000 Ασφάλιστρα πυρός απαλλ. του Φ.Π.Α.	600	
64.06.01.000 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5.000	
64.09.01.001 Επισκευές κτηρίων υποκ. στο Φ.Π.Α.	900	
64.09.02.001 Επισκευές μηχανημ. υποκ. στο Φ.Π.Α.	23.500	
64.11.98.000 Τέλος επιτηδεύματος	1.000	
64.07.00.001 Έξοδα κίνησης υποκειμ. στο Φ.Π.Α.	160.000	
64.01.01.011 Έξοδα εκθέσεων με Φ.Π.Α.	8.400	
64.01.01.013 Έξοδα διαφόρων τρίτων με Φ.Π.Α.	600	
<b>65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>	<b>50.000</b>	
65.01.50.000 Τόκοι και έξοδα δανείων	50.000	
<b>66 Αποσβέσεις</b>	<b>153.000</b>	
66.03.00.000 Αποσβέσεις μηχανημάτων	133.000	
66.05.00.000 Αποσβέσεις επίπλων	20.000	
<b>70 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>		<b>2.000.000</b>
70.03.01.024 Πωλήσεις χονδρικές σε τρίτους με 24%		1.862.500
70.03.01.034 Πωλήσεις χονδρικές στο δημόσιο με 24%		137.500
<b>71 Λοιπά αποθέματα</b>		<b>32.300</b>
71.03.00.000 Μη επιστρεπτέο ποσό επιστρ. προκ.		1.300
71.04.15.000 Έσοδα ενοικίων απαλλασσόμε. του Φ.Π.Α.		20.000
71.04.16.000 Έσοδα από ηλεκτρ. ενέργεια στη Δ.Ε.Η.		11.000
<b>72 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>		<b>40.000</b>
72.01.00.000 Έσοδα από τόκους καταθ. απαλλ. του Φ.Π.Α.		10.000
72.02.00.000 Τόκοι χορηγούμενων δανείων		30.000
<b>74 Έσοδα συμμετοχών</b>		<b>21.300</b>
74.01.10.000 Έσοδα από συμ/χές απαλλασ. του φόρου		21.300
<b>ΣΥΝΟΛΑ (πρωτοβαθμίων)</b>	<b>3.693.300</b>	<b>3.693.300</b>

**Τελικά αποθέματα (αποτίμηση με 31.12.2024)**

Έτοιμα προϊόντα (τελικά αποθέματα)	300.000 ευρώ
Α΄ ύλες και υλικά (τελικά αποθέματα)	200.000 ευρώ

**Αντιστοιχία λογ/σμών μεταξύ Ε.Λ.Π. και Γ.Λ.Σ.**

Ε.Λ.Π.	Γ.Λ.Σ.
13.01	12.00
13.02	12.99

Ε.Λ.Π.	Γ.Λ.Σ.
15.01	14.00
15.02	14.99

Ε.Λ.Π.	Γ.Λ.Σ.
70.03	70.03
71.04	75.04 & 75.05 & 74.98

Ε.Λ.Π.	Γ.Λ.Σ.
72.01 & 72.02	76.03
71.03	74.03

**Φύλλο μερισμού εξόδων**

Το φύλλο μερισμού των εξόδων χρήσης 2024, όπως αυτό συντάχθηκε από το λογιστή έχει ως εξής:

Φύλλο μερισμού εξόδων (με ημερομηνία 31.12.24)

Κατ' είδος έξοδα	Συνολικά ποσά	Έξοδα παραγωγής	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα πωλήσεων (διάθεσης)	Έξοδα χρηματοοικονομικά
60 Παροχές σε εργαζόμενους	300.000	200.000	60.000	40.000	-
64 Διάφορα λειτουργ. έξοδα	301.500	220.000	71.500	10.000	-
65 Χρεωστ. τόκοι και συναφή έξοδα	50.000	-	-	-	50.000
66 Αποσβέσεις	153.000	130.000	20.000	3.000	-
<b>Σύνολο</b>	<b>804.500</b>	<b>550.000</b>	<b>151.500</b>	<b>53.000</b>	<b>50.000</b>

**Πληροφοριακά στοιχεία**

**α)** Η εταιρία "Κ. Χατζής & Σία" Ο.Ε. έχει ακαθάριστα έσοδα από τόκους **30.000 ευρώ** (λογ. 72.02.00.000) που προέρχονται από ένα δάνειο που χορήγησε η Ο.Ε. στην εταιρία "Α. Βέργος & Σία" Ε.Ε. Για τους τόκους αυτούς, από την Ε.Ε. έγινε παρακράτηση φόρου **4.500 ευρώ** (λογ. 33.03.01.106) και χορηγήθηκε σχετική βεβαίωση στην Ο.Ε.

**β)** Η εταιρία "Κ. Χατζής & Σία" Ο.Ε. έχει πραγματοποιήσει έσοδα από τόκους καταθέσεων **10.000 ευρώ** (λογ. 72.01.00.000), και για το ποσό αυτό έγινε από την τράπεζα παρακράτηση φόρου **1.500 ευρώ** (λογ. 33.03.01.106).

**γ)** Η εταιρία "Κ. Χατζής & Σία" Ο.Ε. δικαιούται και σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 3299/04 ποσό **70.000 ευρώ** (βλέπε και "λοιπά βιβλία των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ").

**δ)** Τελικά αποθέματα ά υλών **200.000 ευρώ**, τελικά αποθέματα ετοιμών προϊόντων **300.000 ευρώ**.

**ε)** Η Ο.Ε. πραγματοποίησε τα εξής **εισοδήματα από ακίνητα**.

**ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ**

Είδος μισθώματος (ενοικίου)	Ακαθάριστο εισόδημα
Από εκμίσθωση ακινήτου (γραφείου)	20.000
<b>Σύνολο</b>	<b>20.000</b>

**ε)** Οι **λογιστικές διαφορές** από τα βιβλία της Ο.Ε. ανέρχονται σε **24.500 ευρώ** (έστω π.χ. **20.000 ευρώ** από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας **πάνω από 500 ευρώ** χωρίς την εξόφληση μέσω τραπεζής, από ασφαλιστικές εισφορές που δεν καταβλήθηκαν **3.000 ευρώ**, και από πρόστιμα κτλ. **500 ευρώ**, από τέλος επιτηδεύματος **1.000 ευρώ**, σύνολο **24.500 ευρώ**, άρθρο 23 Ν. 4172/13).

**στ)** Η **προκαταβολή φόρου** της προηγούμενης χρήσης 2023 που θα συμψηφιστεί με το φόρο της τρέχουσας χρήσης 2024 είναι **1.000 ευρώ** (λογ. 33.03.01.100).

**ζ)** Επίσης, η εταιρία "Κ. Χατζής & Σία" Ο.Ε. **συμμετέχει** στην εταιρία "Α. Αρναούτης & Σία" Ε.Ε. (Βρανά 10 Αθήνα) με ποσοστό **30%**. Τα κέρδη της Ε.Ε. (τηρεί **απλογραφικά βιβλία**) για τη χρήση 2024 ανήλθαν στο ποσό των **91.025,64 ευρώ**, οπότε το **30%** δηλαδή τα **27.307,69 ευρώ** αναλογούν στην Ο.Ε. Τα κέρδη, μετά από το φόρο, είναι **21.300 ευρώ** ( $27.307,69 - (27.307,69 \times 22\%) = 6.007,69$ ) = 21.300 ευρώ) (λογ. 74.01.10.000).

**η)** **Διανέμεται** συνολικά στους εταίρους από τα κέρδη της χρήσης 2024 το ποσό **200.000 ευρώ**.

**θ)** Έχει πωλήσει ηλεκτρική ενέργεια στη Δ.Ε.Η. **11.000 ευρώ** απαλλασσόμενη από το φόρο εισοδήματος (ως άρθρο 58 παρ. 5 του Ν. 4172/13).

**ι)** Το **τέλος επιτηδεύματος** ανέρχεται στο ποσό **1.000 ευρώ** (λογ. 64.11.98.000).

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία:

**Ζητείται: α)** Να προσδιοριστούν τα καθαρά κέρδη χρήσης.

**β)** Να προσδιοριστούν τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα της Ο.Ε. καθώς και ο αντίστοιχος φόρος και η προκαταβολή φόρου.

**γ)** Να υπολογισθεί ο **φόρος 5%** που θα παρακρατηθεί από τα διανεμόμενα κέρδη που είναι συνολικά **200.000 ευρώ** και να κατανεμηθούν τα διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους.

**δ)** Να συμπληρωθεί η δήλωση "Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα" (έντυπο Ε3), η "Δήλωση φορολογίας εισοδήματος" (έντυπο Ν), ο "Ισολογισμός", η "Κατάσταση Αποτελεσμάτων", η "Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης", καθώς και το έντυπο για την καταβολή του παρακρατούμενου **φόρου 5%** πάνω στα διανεμόμενα κέρδη.

**ε)** Να διευκρινιστεί σε ποιο κωδικό της ατομικής δήλωσης του Κ. Χατζή θα γραφούν τα υπόλοιπα κέρδη (μετά από τον παρακρατούμενο φόρο 5%) που του αναλογούν.

**στ)** Να συμπληρωθεί η βεβαίωση που χορηγείται στους εταίρους για τα κέρδη που τους αναλογούν.

**ζ)** Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος και διανομής των κερδών, με την προϋπόθεση τα μη διανεμόμενα κέρδη να σχηματίσουν "**έκτακτο αποθεματικό**" και ό,τι ποσό είναι **κάτω από 1.000 ευρώ** να παραμείνει ως "**υπόλοιπο κερδών εις νέο**".

**ΣΗΜ.: α)** Όταν προκύπτουν **ζημίες χρήσης**, τότε υπολογίζεται **χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου (3,6%)** στο εισόδημα από ενοίκια. Για τις **κατοικίες** το χαρτόσημο και ο ΟΓΑ είναι **0%** από το 2009 και μετά.

**β)** Το **τεκμαρτό μίσθωμα**, σε περίπτωση ιδιόχρησης, κατά το ποσό που υπερβαίνει το **ποσοστό 3%** πάνω στην αντικειμενική αξία του ακινήτου, **δεν αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση** από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 23 περ. η Ν. 4172/13).

Λύση**A) Προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης****Προσδιορισμός του κόστους παραγωγής (βλέπε και ισοζύγιο στις σελίδες 334-335)**

24.00 Αρχικά αποθέματα α' υλών (σελ. 334)	60.000	
24.01 Αγορές χρήσης από το εσωτερικό	750.000	
24.02 Αγορές χρήσης από το εξωτερικό	100.000	
-Τελικό απόθεμα α' υλών (σελ. 335)	<u>-200.000</u>	
Κόστος αναλώσεων	710.000	710.000
Έξοδα παραγωγής (ως φύλλο μερισμού σελ. 336)		<u>550.000</u>
Σύνολο κόστους παραγωγής (ετοιμών)		<u><u>1.260.000</u></u>

**Προσδιορισμός του κόστους πωλήσεων**

21.00 Αρχικά αποθέματα ετοιμών προϊόντων (σελ. 334)	200.000	
+Κόστος παραγωγής (σελ. 336)	1.260.000	
-Τελικά αποθέματα ετοιμών προϊόντων (σελ. 335)	<u>-300.000</u>	
Κόστος πωλήσεων προϊόντων	<u>1.160.000</u>	

**Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης 2024**

70.03 Πωλήσεις προϊόντων (σελ. 335)	2.000.000	
-Κόστος πωλήσεων (σελ. 338)	<u>-1.160.000</u>	
Μικτό κέρδος	<u>840.000</u>	840.000

<b>Μείον:</b> Έξοδα Διοίκησης (φύλλο μερισμού σελ. 336)	-151.500	
Έξοδα πωλήσεων "	-53.000	
Έξοδα χρηματοοικονομικά "	<u>-50.000</u>	<u>-254.500</u>
Υπόλοιπο "		585.500

<b>Πλέον:</b> Κέρδη από πώληση ηλεκτρ. ενέργειας στη Δ.Ε.Η.	11.000	
Έσοδα από ενοίκια (λογ. 71.04) (σελ. 335)	20.000	
Κέρδη από συμμετοχές (λογ. 74.01) (σελ. 335)	21.300	
Μη επιστρεπτέο ποσό επιστρ. προκ. (λογ. 71.03)	1.300	
Έσοδα από τόκους καταθέσεων (λογ. 72.01)	10.000	
Έσοδα από τόκους δανείων (λογ. 72.02)	<u>30.000</u>	<u>93.600</u>
Καθαρό κέρδος χρήσης (βάσει ισολογισμού)		<u><u>679.100</u></u>

Τα συνολικά έσοδα είναι:

Πωλήσεις προϊόντων		2.000.000
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας Δ.Ε.Η.	11.000	
Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	20.000	
Έσοδα από συμμετοχές	21.300	
Έσοδα από τόκους	40.000	
Μη επιστρεπτέο ποσό επιστρ. προκ.	<u>1.300</u>	
Σύνολο λοιπών εσόδων	93.600	<u>93.600</u>
Σύνολο εσόδων		<u><u>2.093.600</u></u>

**Β) Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών**

Καθαρά κέρδη χρήσης (βάσει ισολογισμού)	679.100
<b>Μείον:</b> κέρδη από συμμετοχές	<u>-21.300</u>
Υπόλοιπο κερδών (βάσει ισολογισμού)	657.800
<b>Πλέον:</b> Λογιστικές διαφορές από έξοδα (σελ. 337)	<u>24.500</u>
Κέρδη μετά από τη φορολογική αναμόρφωση	682.300
<b>Μείον:</b> Αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 3299/04	-70.000
<b>Μείον:</b> απαλλασσόμενα έσοδα (μη επιστρεπτέο ποσό επιστρ. προκ.)	-1.300
<b>Μείον:</b> Ειδικό αποθεματικό φωτοβολταϊκών μέχρι 10 kw (άρθρο 58 παρ. 5 Ν. 4172/13, παρ. 12 πολ. 1007/2.1.14)	<u>-11.000</u>
Φορολογητέα κέρδη	<u><u>600.000</u></u>

**Γ) Υπολογισμός του φόρου και της προκαταβολής του φόρου που θα καταβάλλει η Ο.Ε. στη Δ.Ο.Υ. καθώς και η κατανομή των κερδών που διανέμονται στους εταίρους - Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων**

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε. είναι **600.000 ευρώ**.

Ο συντελεστής φόρου είναι 22% (βλέπε και πίνακα σελίδας 165).

Το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα είναι **30.000 ευρώ** (πίν. σελ. 336), ο παρακρατημένος φόρος από τόκους είναι **6.000 ευρώ**, και ο παρακρατούμενος φόρος από το Δημόσιο είναι **5.500 ευρώ** (ισοζύγιο σελ. 334).

**Με βάση τα δεδομένα αυτά έχουμε:****Φόρος**

Φόρος που αναλογεί: **132.000** (600.000 X 22% = 132.000 ευρώ)

**Πίνακας διάθεσης κερδών της εταιρίας "Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ" Ο.Ε.**

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων με 31.12.2024 συντάσσεται ως εξής:

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. ΜΕ 31.12.2024**

(Κέρδη ισολογισμού **679.100 ευρώ**, φορολογητέα κέρδη **600.000 ευρώ**)

Λογαριασμοί	Φόρος κερδών	Κέρδη προς διάθεση
Κύριος φόρος εισοδήματος	132.000	
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/04		70.000
Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους		200.000
Ειδικό αποθεματικό φωτοβολταϊκών		11.000
Ειδικό αποθεματικό από μερίδια		21.300
Έκτακτο αποθεματικό		244.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		800
<b>Σύνολα</b>	<b>132.000</b>	<b>547.100</b>

**Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης**

Κύριος φόρος εισοδήματος $132.000 \times 80\% =$	105.600
-Παρακρατημένος φόρος από τόκους =	-6.000
-Παρακρατούμενος φόρος από το Δημόσιο =	<u>-5.500</u>
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης =	<u><u>94.100</u></u>

**Τέλη χαρτόσημου από εκμίσθωση ακινήτων**

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων είναι **20.000 ευρώ**. Τα τέλη χαρτόσημου & Ο.Γ.Α. είναι 3,60%. Έτσι έχουμε:

Χαρτόσημο εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτων: $20.000 \times 3\% =$	600
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτόσημου: $20.000 \times 0,60\% =$	<u>120</u>
Σύνολο	<u><u>720</u></u>

**Κατανομή των κερδών που διανέμονται στους εταίρους**

Τα κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρίας είναι τα συνολικά φορολογητέα κέρδη, δηλαδή το ποσό **600.000 ευρώ** και ο κύριος φόρος ανήλθε συνολικά στο ποσό **132.000 ευρώ** (βλέπε σελίδα 339).

**Από τα πραγματικά κέρδη που είναι συνολικά 679.100 ευρώ, ένα ποσό 200.000 ευρώ διανέμεται στους εταίρους.** Κατά τη διανομή του ποσού αυτού στους εταίρους, ενεργείται και παρακράτηση φόρου **5%**.

Με βάση λοιπόν τα δεδομένα αυτά, συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας με τα κέρδη που διανέμονται, ως εξής:

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ (ΠΙΝΑΚΑΣ) ΜΕ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ**

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΕ- ΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ	ΠΑΡΑΚΡΑ- ΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 5 %	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ
Κ. ΧΑΤΖΗΣ	60%	120.000 <sup>(1)</sup>	6.000 <sup>(2)</sup>	114.000 <sup>(3)</sup>
Γ. ΜΠΟΥΤΟΣ	20%	40.000	2.000	38.000
Φ. ΚΟΧΡΗΣ	10%	20.000	1.000	19.000
Β. ΛΕΠΙΔΑΣ	10%	20.000	1.000	19.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>100%</b>	<b>200.000</b>	<b>10.000</b>	<b>190.000</b>

(1)  $200.000 \times 60\% = 120.000$  ευρώ κ.ο.κ., (2)  $120.000 \times 5\% = 6.000$  ευρώ κ.ο.κ.,

(3)  $120.000 - 6.000 = 114.000$  ευρώ κ.ο.κ., (4) κωδ. 291 (Ε1) 120.000 ευρώ, κωδ. 293 (Ε1) 6.000 ευρώ.

**Δ) Συμπλήρωση δηλώσεων από την Ο.Ε.**

Η Ο.Ε., επειδή τηρεί **βιβλία διπλογραφικά των Ε.Λ.Π.**, είναι υποχρεωμένη να συμπληρώσει και να υποβάλλει ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. τα εξής έντυπα δηλώσεων:

**α)** Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (**έντυπο Ε3**) (βλ. σελ. 352-355).

**β)** Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε. κλπ. (**έντυπο Ν**) (βλέπε σελίδες 356-360) και

**γ)** Επίσης, συμπληρώνεται η "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ" (σελ. 351).

Η "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ" συμπληρώνεται κατά τον ίδιο τρόπο όπως στη σελίδα 84, καθώς και ο "ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ" και η "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ"

**δ)** Δήλωση για τον παρακρατούμενο φόρο **5%**, συμπληρωμένη (βλέπε σελίδα 430)

Με βάση τους υπολογισμούς που έχουν γίνει στις σελίδες 338-340, η συμπλήρωση των δηλώσεων αυτών στις αμέσως παρακάτω σελίδες 352-360 καθίσταται πλέον εύκολη. Επίσης, βλέπε και διευκρινίσεις για τη συμπλήρωση του έντυπου Ν στις σελίδες 240-249 και του έντυπου Ε3 στις σελίδες 230-239.

Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση μέχρι 15.7.2025 (άρθρο 30, Ν. 4797/2021). Στο παράδειγμά μας, **η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκε ηλεκτρονικά με ημερομηνία 15.7.2025.**

Γενικά, η **καταβολή του φόρου γίνεται σε 6**, κατ' ανώτατο όριο, **ισόποσες μηνιαίες δόσεις**. Για το έτος 2024 οι δόσεις ανέρχονται σε 8 ισόποσες και μηνιαίες.

**Στο παράδειγμά μας**, η δήλωση υποβλήθηκε με ημερομηνία 15.7.2025, οι φόροι που προκύπτουν καταβάλλονται σε **8 ισόποσες δόσεις**, από τις οποίες **η πρώτη** καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα **Ιουλίου 2025** και οι υπόλοιπες **7 ισόποσες δόσεις** θα καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του **μηνός Αυγούστου 2025, του μηνός Σεπτεμβρίου 2025**, κ.ο.κ. (βλ. και σελ. 196).

Η **δήλωση για τα κέρδη που διανέμονται στους εταίρους** υποβάλλεται πάντα ηλεκτρονικά **μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα** από την ημερομηνία καταβολής των κερδών που διανέμονται στους εταίρους (πολ. 1048/11.2.2014, άρθρο 64 παρ. 7 Ν. 4172/13). Η καταβολή των πιο πάνω κερδών που διανέμονται στους εταίρους θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί **μέσα σ' ένα μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης** (έντυπο Ν) του φόρου εισοδήματος της εταιρίας (Υπ. Απόφ. πολ. 1011/2.1.14).

**ΣΗΜ.:** Η Ο.Ε. συμπληρώνει επίσης και τα έντυπα Ε2 (βλέπε τρόπο συμπλήρωσης Ε2 στο παράδειγμα των σελίδων 277-281). Όσον αφορά το έντυπο με τα αφορολόγητα αποθεματικά βλέπε τρόπο συμπλήρωσής του στα υπόλοιπα βιβλία των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ.

**Ε) Συμπλήρωση βεβαίωσης που χορηγείται ηλεκτρονικά στους εταίρους για τα κέρδη που τους αναλογούν - Συμπλήρωση ατομικής δήλωσης για τα κέρδη των εταιριών (πολ. 1051/19.2.15, πολ. 1025/28.2.2017)**

Στο παράδειγμά μας υπάρχουν 4 εταίροι. Στον καθένα από τους εταίρους αυτούς χορηγείται (ηλεκτρονικά) και από μια βεβαίωση (π.χ. μέχρι τις 28.7.2025, πολ. 1045/7.3.18) για τα κέρδη που τους αναλογούν. Η βεβαίωση αυτή συμπληρώνεται ως εξής: (π.χ. για τον εταίρο Κων. Β. Χατζή): **(Σε περίπτωση ζημιών δεν δίνεται καμία βεβαίωση).**

Μαζί με τη βεβαίωση αυτή χορηγείται στον εταίρο Κ. Χατζή και μια φωτοτυπία από το έντυπο Ν (βλέπε σελίδες 356-360), καθώς και φωτοτυπία ισολογισμού, ανάλυσης αποτελεσμάτων χρήσης και διάθεσης κερδών της Ο.Ε.

Ο Κ. Χατζής θα δηλώσει στην ατομική του δήλωση (**έντυπο Ε1**) του φορολογικού έτους 2024 και συγκεκριμένα στον **κωδικό 291 (του πίν. Δ1)** το ποσό **120.000 ευρώ** και στον **κωδ. 293** του ίδιου πίνακα το ποσό **6.000 ευρώ**.

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ (ΕΚΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ),  
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ  
ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ**

που καταβλήθηκαν από .....**1.1.2024**.....έως .....**31.12.2024**.....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΕΑ	
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) <b>084344455</b>	Δ.Ο.Υ. <b>Α΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ</b>
Όνοματεπώνυμο - Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για μη φυσικά πρόσωπα) <b>Κ. ΧΑΤΖΗΣ &amp; ΣΙΑ Ο.Ε.</b>	Τηλέφωνο
Διεύθυνση (Οδός - Αριθμός - Ταχ. Κωδ. - Πόλη) <b>ΣΙΝΔΟΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ</b>	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) <b>073445678</b>	Δ.Ο.Υ. <b>Δ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ</b>
Όνοματεπώνυμο - Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για μη φυσικά πρόσωπα)	Τηλέφωνο
Διεύθυνση (Οδός - Αριθμός - Ταχ. Κωδ. - Πόλη)	

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
1	2	3	4
Κατηγορία Εισοδήματος	Ποσό Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου	Ποσό φόρου που παρακρατήθηκε
<b>Μερίσματα</b>	<b>120.000</b>	<b>5%</b>	<b>6.000</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>120.000</b>		<b>6.000</b>

.....**ΘΕΣ/ΝΙΚΗ 10/2/2023**.....

**ΣΤ) Λογιστικές εγγραφές για τη διάθεση των αποτελεσμάτων με βάση τα Ε.Λ.Π.**

**Λογιστικές εγγραφές με 31.12.2024 (ΣΛΟΤ 1827/31.8.16)**

**α)** Με το ποσό του κύριου φόρου που είναι συνολικά **132.000 ευρώ** (σελ. 356), γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.24 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
82 Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) περιόδου		
82.01.90.000 Καθαρά κέρδη χρήσης 2024	132.000	
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.000 Φόρος εισοδήματος		132.000
<u>Φόρος εισοδήματος χρήσης 2024</u>		
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.000 Φόρος εισοδήματος	132.000	
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		132.000
<u>Φόρος εισοδήματος 2024</u>		

**β)** Με την προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης που είναι **1.000 ευρώ** (σελ. 356) γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.24 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	1.000	
33 Λοιπές απαιτήσεις		
33.03.01.100 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		1.000
<u>Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης</u>		

**γ)** Με το ποσό του παρακρατημένου φόρου από τόκους που είναι **6.000 ευρώ** και από το Δημόσιο που είναι **5.500 ευρώ** (βλ. σελ. 356) και τα οποία εμφανίζονται στην χρέωση του λογ. 33.03 γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.24 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	11.500	
33 Λοιπές απαιτήσεις		
33.03.01.106 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους		6.000
33.03.01.109 Παρακρατούμενος φόρος από το Δημόσιο		5.500
<u>Παρακρατημένος φόρος τόκων και Δημοσίου</u>		

δ) Τα κέρδη προς διάθεση είναι **547.100 ευρώ** (βλ. πίνακα σελίδας 339). Από τα κέρδη αυτά, ποσό **200.000 ευρώ** διανέμεται, ποσό **70.000 ευρώ** διατίθεται για σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού του Ν. 3299/04, για αφορολόγητο αποθεματικό φωτοβολταϊκών μέχρι 10 kw του άρθρου 58 παρ. 5 του Ν. 4172/13 ποσό **11.000 ευρώ**, για ειδικό αποθεματικό **21.300 ευρώ** και το υπόλοιπο διατίθεται όπως αποφασίσουν οι εταίροι. Στην περίπτωση μας, οι εταίροι αποφάσισαν, όπως φαίνεται και στην εκφώνηση του παραδείγματος, από τα υπόλοιπα κέρδη να μεταφερθούν και να προσαυξήσουν τα έκτακτα αποθεματικά με το ποσό **244.000 ευρώ** και με το υπόλοιπο ποσό **800 ευρώ** ( $547.100 - 70.000 - 200.000 - 11.000 - 21.300 - 244.000 = 800$  ευρώ) ν' αυξήσουν τα υπόλοιπα κέρδη εις νέο. Με τον τρόπο αυτό της διανομής των κερδών με 31.12.24 γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.24 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
82 Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) περιόδου		
82.01.90.000 Καθαρά κέρδη χρήσης 2024	547.100	
82 Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες περιόδου		
82.02.00.000 Καθαρά κέρδη 2024		547.100
Κέρδη προς διάθεση _____		
82 Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) περιόδου		
82.02.00.000 Καθαρά κέρδη 2024	547.100	
49 Αποτελέσματα εις νέο		
49.01.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2024		547.100
Κέρδη προς διάθεση _____		

**Προσοχή:** Με το τέλος επιτηδεύματος που είναι **1.000 ευρώ**, έχει ήδη χρεωθεί ο λογ/σμός 64.11.98.000 (ο οποίος στη συνέχεια μεταφέρθηκε στ' αποτελέσματα χρήσης) με πίστωση του λογ/σμού 54.01.01.100 "εκκαθάριση φόρου εισοδήματος" με το ίδιο ποσό, οπότε το τελικό ποσό του φόρου για καταβολή θα είναι **215.320 ευρώ** (βλ. και σελίδα 346).

**Λογιστικές εγγραφές που γίνονται μέσα στη χρήση 2025 και αφορούν τα κέρδη της χρήσης 2024 (ΣΛΟΤ 1827/31.8.16)**

Έστω ότι η δήλωση (έντυπο Ν) της Ο.Ε. υποβλήθηκε π.χ. στις 15.7.25. Την ημέρα αυτή γίνονται οι εξής λογιστικές εγγραφές: (βλέπε δήλωση σελίδας 356 και πίνακα διανομής κερδών σελίδας 339).

α) Για τα κέρδη που διανέμονται με βάση τον πίνακα της σελίδας 339 γίνεται η αμέσως παρακάτω λογιστική εγγραφή, ως εξής:

345

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.7.25 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
49 Αποτελέσματα εις νέο		
49.01.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2024	547.100	
46 Αποθεματικά νόμων		
46.05.00.000 Ειδικό αποθ. (άρ. 58 παρ. 5 του Ν. 4172/13)		11.000
46.05.00.001 Ειδικό αποθεματικό από μερίδια		21.300
47 Αφορολόγητα αποθεματικά		
47.01.00.001 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3299/04		70.000
48 Αποθεματικά καταστατικού		
48.02.00.000 Έκτακτο αποθεματικό		244.000
49 Αποτελέσματα εις νέο		
49.01.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2024		800
53 Λοιπές υποχρεώσεις		
53.05.03.000 Διανεμόμενα κέρδη Ο.Ε.		200.000
<u>Διανομή κερδών 2024</u>		

**β)** Με την **προκαταβολή φόρου** της τρέχουσας χρήσης που είναι **94.100 ευρώ** (βλέπε σελ. 340) γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.7.25 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 Λοιπές απαιτήσεις		
33.03.01.100 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	94.100	
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		94.100
<u>Προκαταβολή φόρου</u> <u>τρέχουσας χρήσης 2025</u>		

**γ)** Το χαρτόσημο των ακινήτων είναι 600 ευρώ και η εισφορά Ο.Γ.Α. 120 ευρώ σύνολο **720 ευρώ**. Με το ποσό αυτό γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.7.25 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα		
38.02.00.000 Λογαριασμός όψης Νο ....	720	
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		720
<u>Χαρτόσημο μισθωμάτων</u>		

δ) Μετά από τις πιο πάνω λογιστικές εγγραφές, ο λογαριασμός 54.01.01.100 παρουσιάζεται ενημερωμένος ως εξής:

54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος (15.7.2025)			
Προκαταβολή	1.000	Φόρος	132.000
Παρακρατούμενοι φόροι	11.500	Προκαταβολή	94.100
	12.500	Φόρος τέλους επιτ.	1.000
		Χαρτόσημο	720
			227.820
			Π.Υ. 215.320

(βλ. και δήλωση σελίδας 356)

ε) Την ημέρα (π.χ. 31.7.2025), που είναι η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου, καταβάλλεται (ως πρώτη δόση) το **1/8** του φόρου, της προκαταβολής του φόρου, του τέλους επιτηδεύματος και του χαρτοσήμου των μισθωμάτων που είναι συνολικά **26.915 ευρώ** ( $215.320/8 = 26.915$  ευρώ). Με το ποσό αυτό γίνεται η παρακάτω λογιστική εγγραφή, ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.7.25 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	26.915	
38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02.00.000 Λογαριασμός όψης Νο.....		26.915
<u>Εξόφληση α΄ δόσης φόρων</u>		

Ίδια εγγραφή γίνεται και για κάθε μία από τις επόμενες δόσεις (μέσω λογ. όψης 38.02).

**στ)** Με το ποσό **200.000 ευρώ** (βλ. κατάσταση σελίδας 340) που διανέμεται στους εταίρους, γίνεται (π.χ. με ημερομηνία 31.7.25) η εξής λογιστική εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.7.25 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 Λοιπές υποχρεώσεις		
53.05.03.000 Διανεμόμενα κέρδη Ο.Ε.	200.000	
53 Λοιπές υποχρεώσεις		
53.05.03.001 Κ. Χατζής		120.000
53.05.03.002 Γ. Μπούτος		40.000
53.05.03.003 Φ. Κόχρης		20.000
53.05.03.004 Β. Λεπίδας		20.000
<u>Διάθεση κερδών 2024</u>		

**ζ)** Την ημέρα που καταβάλλονται, μέσω λογαριασμού όψης, τα κέρδη που διανέμονται στους εταίρους και τα οποία είναι συνολικά **200.000 ευρώ**, γίνονται οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές (έστω π.χ. με ημερομηνία 31.7.25) (βλέπε και ποσά στον πίνακα της σελίδας 340).

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.7.25 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 Λοιπές υποχρεώσεις		
53.05.03.001 Κ. Χατζής	120.000	
53.05.03.002 Γ. Μπούτος	40.000	
53.05.03.003 Φ. Κόχρης	20.000	
53.05.03.004 Β. Λεπίδας	20.000	
53 Λοιπές υποχρεώσεις		
53.05.03.001 Κ. Χατζής		114.000
53.05.03.002 Γ. Μπούτος		38.000
53.05.03.003 Φ. Κόχρης		19.000
53.05.03.004 Β. Λεπίδας		19.000
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01.02.009 Φόρος διανεμόμενων κερδών		10.000

Εγγραφή πίστωσης 31.7.25 των δικαιούχων

53 Λοιπές υποχρεώσεις		
53.05.03.001 Κ. Χατζής	114.000	
53.05.03.002 Γ. Μπούτος	38.000	
53.05.03.003 Φ. Κόχρης	19.000	
53.05.03.004 Β. Λεπίδας	19.000	
38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02.00.000 Λογαριασμός όψης Νο..		190.000

Καταβολή καθαρών κερδών στους εταίρους

Όταν, στη συνέχεια, καταβληθεί ο φόρος **5%** που είναι **10.000 ευρώ**, τότε με το ποσό αυτό θα χρεωθεί ο λογαριασμός 54.01.02.009 για να εξισωθεί και θα πιστωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 38.02.00.000.

**ΣΗΜ.:** Στον πίνακα **διάθεσης κερδών της Ο.Ε. (ή Ε.Ε.)**, περιλαμβάνονται τα πραγματικά κέρδη, ο φόρος της Ο.Ε. (ή Ε.Ε.) και τα λοιπά ποσά προς διάθεση (όπως π.χ. αποθεματικά, διανεμόμενα κέρδη κτλ.).

**Ζ) Σύνταξη "Απογραφής", "Ισολογισμού" και "Κατάστασης Αποτελεσμάτων" με 31.12.2024. Είναι πολύ μικρή οντότητα.**

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, η "Απογραφή", ο "Ισολογισμός" και η "Κατάσταση Αποτελεσμάτων" με βάση το Ν. 4308/14 της εταιρίας "Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.", συντάσσονται ως εξής:

**1) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε." ΜΕ 31.12.2024**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

**Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

	Τεταρτο- βάθμιοι <u>λογ/σμοί</u>	Δευτερο- βάθμιοι <u>λογ/σμοί</u>	Πρωτο- βάθμιοι <u>λογ/σμοί</u>
<u>Ενσώματα πάγια</u>			
13 Μηχανολογικός εξοπλισμός			500.000
13.01 Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		700.000	
13.01.00.000 Μηχανήματα απογραφής	700.000		
13.02 Σωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		-200.000	
13.02.00.000 Σωρευμένες αποσβέσεις επίπλων	-200.000		
15 Λοιπός εξοπλισμός			68.500
15.01 Μικτή αξία κτήσης εξοπλισμού		100.000	
15.01.00.000 Έπιπλα απογραφής	100.000		
15.02 Σωρευμένες αποσβέσεις εξοπλισμού		-31.500	
15.02.00.000 Σωρευμένες αποσβέσεις επίπλων	-31.500		
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>			<u><u>568.500</u></u>

**Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

Αποθέματα

21 Προϊόντα			300.000
21.04 Προϊόντα λήξης		300.000	
21.04.00.000 Αποθέματα απογραφής λήξης (Ανάλυση κατά είδος - τιμή - αξία)	300.000		
24 Πρώτες ύλες και υλικά			200.000
24.06 Αποθέματα λήξης ά υλών και υλικών		200.000	
24.06.00.000 Αποθέματα απογραφής λήξης (Ανάλυση κατά είδος - τιμή - αξία)	200.000		

349

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			1.197.800
38.02 Καταθέσεις όψης		1.197.800	
38.02.00.000 Λογαριασμός όψης Νο ...	1.197.800		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>			<u>1.697.800</u>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>			<u><u>2.266.300</u></u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Τεταρτο- βάθμιοι λογ/σμοί	Δευτερο- βάθμιοι λογ/σμοί	Πρωτο- βάθμιοι λογ/σμοί
<b>Καθαρή θέση</b>			
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>			
40 Κεφάλαιο			1.000.000
40.07 Εταιρικό κεφάλαιο		1.000.000	
40.07.00.001 Κ. Χατζής	600.000		
40.07.00.002 Γ. Μπούτος	200.000		
40.07.00.003 Φ. Κόχρης	100.000		
40.07.00.004 Β. Λεπίδας	100.000		
49 Αποτελέσματα εις νέο			547.100
49.01 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		547.100	
49.01.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2024	547.100		
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>			<u>1.547.100</u>

**Υποχρεώσεις**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

52 Τραπεζικά Δάνεια			598.700
52.01.10.100 Βραχυπρόθεσμο δάνειο Νο....	596.000		
52.10.14.000 Επιστρεπτέα προκαταβολή	2.700		
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη			120.500
54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		120.500	
54.01.01.100 Εκκαθάριση φόρου εισοδ. 2024	120.500		
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>			<u>719.800</u>
<b>Σύνολο παθητικού</b>			<u><u>2.266.300</u></u>

(σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων)

2) ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ" Ο.Ε. ΜΕ 31.12.2024  
 Δημοσιεύεται συνοπτικός ισολογισμός ως "Υπόδειγμα Β.5" των Ε.Λ.Π.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

**Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<u>Ενσώματα πάγια</u>			
13 Μηχανολογικός εξοπλισμός	700.000	200.000	500.000
15 Λοιπός εξοπλισμός	100.000	31.500	68.500
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<u>800.000</u>	<u>231.500</u>	<u>568.500</u>

**Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία**

Αποθέματα

21 Προϊόντα			300.000
24 Πρώτες ύλες και υλικά			200.000

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			1.197.800
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>			<u>1.697.800</u>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>			<u>2.266.300</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

**Καθαρή θέση**

Καταβλημένα κεφάλαια

40 Κεφάλαιο			1.000.000
49 Αποτελέσματα εις νέο			547.100
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>			<u>1.547.100</u>

**Υποχρεώσεις**

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

52 Τραπεζικά Δάνεια			598.700
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη			120.500
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>			<u>719.200</u>

**Σύνολο Παθητικού**

(σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων)

2.266.300

## 3) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

"Κ. ΧΑΤΖΗΣ &amp; ΣΙΑ" Ο.Ε. ΜΕ 31.12.24

Η "Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος" συντάχθηκε συνοπτικά, ως "Υπόδειγμα Β.6" των Ε.Λ.Π.

Κύκλος εργασιών	2.000.000
Μεταβολές αποθεμάτων	240.000 <sup>(1)</sup>
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-850.000
Παροχές σε εργαζόμενους	-300.000
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	-153.000
Λοιπά έξοδα και ζημίες	-301.500 <sup>(2)</sup>
Λοιπά έσοδα και κέρδη	93.600 <sup>(3)</sup>
Τόκοι και συναφή κονδύλια	-50.000
Αποτέλεσμα προ φόρων	679.100
Φόροι	-132.000
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	547.100

(1) Τελικά αποθέματα προϊόντων 300.000 + Τελικά αποθέματα α' και β' υλών 200.000 - Αρχικά αποθέματα προϊόντων 200.000 - Αρχικά αποθέματα α' και β' υλών 60.000 = **240.000 ευρώ**.

(2) Έξοδα λειτουργικά = **301.500 ευρώ** (βλ. ισοζύγιο σελ. 335).

(3) 11.000 + 20.000 + 21.300 + 10.000 + 30.000 + 1.300 = **93.600 ευρώ**

**Παρατήρηση: α)** Οι πολύ μικρές επιχειρήσεις (ατομικές, Ο.Ε. κτλ.) που τηρούν **απλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.**, είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν **μόνο "Κατάσταση Αποτελεσμάτων" και "Προσάρτημα"** (και να μην συντάσσουν ισολογισμό). Η υποχρέωση αυτή αρχίζει για τα λογιστικά δεδομένα του **φορολογικού έτους 2015 και μετά** (άρθρα 16 παρ. 8, 30 παρ. 1, 37 και 44 του Ν. 4308/14).

**β)** Για τις ανάγκες της παραπάνω εταιρίας συντάσσεται (χωρίς να δημοσιεύεται και η **"Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία"** ως **"Υπόδειγμα Β.2.1"** (βλέπε και βιβλίο "ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ - Ε.Λ.Π. ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ" των καθ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ).

Όταν απαιτείται να υποβληθεί η **"Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης"**, τότε συμπληρώνεται και υποβάλεται **ηλεκτρονικά** ως εξής:

**Η. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ** (για τις λογιστικές διαφορές σελ. 337)

**Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.**

(υποβάλλεται ηλεκτρονικά, ως πολ. 1116/3.5.12)

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
(1)	(2)	(3)	(4)
.....	.....	.....	.....
.....	Δαπάνες για αγορά αγαθών πάνω από 500 ευρώ, χωρίς την εξόφληση μέσω τραπεζής	2002	20.000
.....	Λοιποί φόροι - τέλη	2007	1.000
.....	Μή καταβληθείσες εργοδοτικές εισφορές	2003	3.000
.....	.....	.....	.....
.....	Πρόστιμα - προσαυξήσεις	2005	500
.....	ΣΥΝΟΛΟ		24.500

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

*Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος*

**E3**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 001

**Φορολογικό έτος 2024**

002 Από 01/01/2024 002 έως 31/12/2024

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup> 003  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΡΧΙΚΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(2)</sup>  
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων <sup>(3)</sup>	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/>	Μη υπόχρεοι	3
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	Περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>	007	1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάρχουν στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011	008				008		
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπόχρεοι:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αρκετές αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020	011				011	1	
Οντότητα αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	1	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	<input checked="" type="checkbox"/>	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012				012	1	
Εξίγνωση από την υποχρέωση καταβολής τελους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011	013				013	1	
Ποσοστό περιβαλλοντικών κερδών των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005	014				014		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.	020	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα	022
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα				Επιμερισμός Πωλησιών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.	023
					2.000.000
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)	Κ. ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.				

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

<b>Απασχολούμενο Προσωπικό</b>		<b>039</b> Ενεργές Ισοσκελιδές Επιχείρησης	<b>042</b> Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025		
Αριθμός μισθωτών	026		
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027		
<b>Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014</b>		<b>040</b> Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης	<b>045</b> Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών
Φορολογικά Έτη	2020 2021 2022	Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία
Κύκλος Εργασιών		Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS	
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			
Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (παρ.3α αρ.31 ν.3986/2011)			
<b>051</b> Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013			
Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης
			Ποσοστό
<b>037</b> Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής		<b>041</b> Ενεργά Τερματικά POS	
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό
		Αριθμός Ημίσια Σύμβουσης-Απόκτησης	Σειριακός Αριθμός Τερματικού
			Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών acquirers
<b>052</b> Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013			
Α.Φ.Μ.	Επωνυμία/ Ονοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)	
<b>038</b> Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων			
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
			Είδος Μετοχών
Σύνολο			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ** <sup>(6)</sup>

Διευθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παράχρησης Ρυθμίσεως	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Διάρκεια Παράχρησης <sup>(7)</sup>	Ποσό
ΣΙΝΔΟΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1 - 31/12			1	1.500
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

<b>ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ</b>				<b>ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ</b>				<b>070</b>
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Λ Ι Ε Ι Σ
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077		
Λ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		Ω	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078		
Ω	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074		Ν				
Ν	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075		Σ				
Α				Ζ				
Σ				2				
1								

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19 **081**

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΦΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΦΡ.113 Ν.4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡ. ΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΦΡ.95 Ν.4982/2022 (ΕΝΕΡΓ. ΚΡΙΣΗ/ΛΙΠΑΣΜ.) **083**

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ **082** ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)							
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο		
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	200 2.000.000	300	400	500	2.000.000
<b>α) Εμπορεύματα</b>							
	Εμπορεύματα έναρξης	101					
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	102					
	Απομείωση εμπορευμάτων	103					
	Εμπορεύματα λήξης	104					
<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>							
	Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105					
<b>γ) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>							
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106					
<b>Δ2</b>	Κάτος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107					
<b>Υλικά Παραγωγής</b>							
<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>							
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης		201 60.000	301			
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼		202 850.000	302			
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών		203	303			
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών		204 200.000	304			
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		205	305			
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών		206 710.000	306			
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>							
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη		207 200.000	307			
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		208	308			
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης		209 300.000	309			
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		210	310			
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		211 -100.000	311			
<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>							
	Λοιπά έξοδα παραγωγής		212 550.000				
<b>Δ3</b>	Κάτος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)		213 1.160.000				
<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>							
<b>α) Υλικά στοιχεία</b>							
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)			312			
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼			313			
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314			
	Απόθεμα τελους (ζώων - φυτών)			315			
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316			
<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>							
	Έξοδα παραγωγής			317			
<b>γ) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>							
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318			
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319			
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				401		
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+ Δ3+ Δ4+ Δ5)	120	220 1.160.000	320	420	520	1.160.000
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	221 840.000	321	421	521	840.000
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	222 53.600	322	422	522	53.600
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	223 181.500	323	423	523	181.500
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ	124	224 712.100	324	424	524	712.100
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	125	225 23.000	325	425	525	23.000
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	126	226 689.100	326	426	526	689.100
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	227 40.000	327	427	527	40.000
<b>Δ14</b>	Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	228 50.000	328	428	528	50.000
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	129	229 679.100	329	429	529	679.100
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	230 42%	330	430	530	42%
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	231 72,41%	331	431		
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132	232 33,96%	332	432		

κωδ. 231:  $840.000 / 1.160.000 * 100 = 72,41\%$

κωδ. 232:  $679.100 / 2.000.000 * 100 = 33,96\%$

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)								
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>260</b>	<b>2.093.600</b>	<b>360</b>	<b>460</b>	<b>560</b>	<b>2.093.600</b>
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	2.000.000	361	461	561	2.000.000
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	32.300	362	462	562	32.300
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	40.000	363	463	563	40.000
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264		364	464	564	
	Έσοδα συμμετοχών	165	265	21.300	365	465	565	21.300
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266		366	466	566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267		367	467	567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268		368	468	568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269		369	469	569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270		370	470	570	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)								
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>280</b>	<b>804.500</b>	<b>380</b>	<b>480</b>	<b>580</b>	<b>804.500</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	281	300.000	381	481	581	300.000
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282		382	482	582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283		383	483	583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσπαση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184	284		384	484	584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	285	301.500	385	485	585	301.500
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	286	50.000	386	486	586	50.000
	Αποσβέσεις	187	287	153.000	387	487	587	153.000
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	288		388	488	588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	289		389	489	589	
	Φόρος Εισοδήματος	190	290		390	490	590	
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>							
	Έξοδα σε ιδιοπαράγωγη	195	295		395	495	595	
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196	296	1.300	396	496	596	1.300
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297		397	497	597	
	Πωλήσεις Παγίων	800	820		840	860	880	
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801	821		841	861	881	
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822		842	862	882	
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823		843	863	883	
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804	824		844	864	884	
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805	825		845	865	885	
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις καινοφανούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1α' ν. 4873/2021)	806	826		846	866	886	
	Λοιπά	198	298		398	498	598	
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεφτέας προκαταβολής							999

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013**

a/a	A/A εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταπώλημο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36, ν.2238/1994)	Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
	Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>		650	660		665
	αγορές υλικών και παγίων		666	αμοιβές και έξοδα τρίτων		668
	αμοιβές προσωπικού		667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		669
				διάφορα έξοδα		670

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018**

Επωνυμία Ομίλου:						
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας			
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.			
<b>900</b>	<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ</b>					
Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μοίστες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μοίστες, εμπόρους και εκληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μοίστες, εμπόρους και εκληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μοίστες, εμπόρους και εκληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)		
Σημειώσεις Φορολογούμενου :						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)							
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561	2.000.000
	Χονδρικές - Επιτηδεύματων	001	001	001	001	001	2.000.000
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	002	002	002	002	002	
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελαταία	003	003	003	003	003	
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	004	004	004	004	004	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005	005	005	005	005	
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	006	006	006	006	006	
	Λοιπά	007	007	007	007	007	
Z2	Σύνολο εξόδων						
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	285	385	485	585	301.500
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001	001	001	001	001	
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002	002	002	002	002	
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003	003	003	003	003	
	Δαπάνες για ενδημιωτικές ημερίδες	004	004	004	004	004	
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005	005	005	005	005	
	Έξοδα ταξιδιού	006	006	006	006	006	
	Ασφαλιστικές εισφορές Αυτοασφαχολούμενων	007	007	007	007	007	
	Έξοδα και προμήθειες παραγελωδύμενα για λογαριασμό αγροτών	008	008	008	008	008	
	Λοιπές αιμαρές για υπηρεσίες ημεδαπής	009	009	009	009	009	
	Λοιπές αιμαρές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010	010	010	010	010	
	Ενέργεια	011	011	011	011	011	
	Υδρευση	012	012	012	012	012	
	Τηλεφωνικές	013	013	013	013	013	
	Ενοίκια	014	014	014	014	014	1.500
	Διαφήμιση και προβολή	015	015	015	015	015	
	Λοιπά έξοδα	016	016	016	016	016	300.000
	Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017	017	017	017	017	
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	281	381	481	581	300.000
	Μικτές αποδοχές	001	001	001	001	001	242.000
	Εργοδοτικές εισφορές	002	002	002	002	002	58.000
	Λοιπές παροχές	003	003	003	003	003	
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία						
	Πωλήσεις παγίων	800	820	840	860	880	
	Χονδρικές	001	001	001	001	001	
	Λιανικές	002	002	002	002	002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003	
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004	004	004	004	004	
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801	821	841	861	881	
	Χονδρικές	001	001	001	001	001	
	Λιανικές	002	002	002	002	002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003	
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004	004	004	004	004	
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882	
	Χονδρικές	001	001	001	001	001	
	Λιανικές	002	002	002	002	002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003	
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004	004	004	004	004	
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883	
	Χονδρικές	001	001	001	001	001	
	Λιανικές	002	002	002	002	002	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003	
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004	004	004	004	004	
	Λοιπά	198	298	398	498	598	
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001	001	001	001	001	
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002	002	002	002	002	
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003	003	003	003	003	

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ  
άρθρου 45 ν. 4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2024

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Προς την Δ.Ο.Υ.: Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  
Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου  
71η ν.4172/2013

649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X
657	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Κ.ΧΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	0 8 4 3 4 4 4 5 5
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, ΣΙΝΔΟΣ, Τ.Κ.57400	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
			Ο.Ε.

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)			

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	600.000
ή Ζημία	003	
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:				
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
	Φόρος που αναλογεί: 600.000 x 22% x-29% x-40%	004	132.000	
(+)	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080		
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	089		
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	092		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	761		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762		
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582		
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575		
	<b>Αθροισμα:</b> [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	132.000	(α)
	Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619		
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	11.500	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	1.000	
(-)	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751		
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600		
	<b>Αθροισμα:</b> (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	12.500	(β)
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012		(β) - (α) = (δ)
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	119.500	(α) - (β) = (γ)
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	94.100	
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	600	
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	120	
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	1.000 <sup>(1)</sup>	
	<b>Αθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702	215.320	(ε)
	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	215.320	(ε) - (δ)
	Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

(1) Το τέλος επιτηδεύματος, στο παράδειγμά μας, είναι 1.000 ευρώ.

<b>I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	2.093.600
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	679.100
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	679.100
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	24.500
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ.ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	444	
7. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	703.600
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	21.300
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 &13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	11.000
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.)	479	
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)	478	
23. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα	488	
24. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ'εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
25. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
26. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	498	
27. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004	499	
28. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ.22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	503	
29. Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
30. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
31. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
32. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
33. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
34. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	1.300
35. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
36. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	670.000
Ζημιά φορολογικού έτους .....	030	

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	200.000	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>	<b>200.000</b>	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389		
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390		
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391		
10. Αθροισμα: (382) + (383) + (388) + (389) + (385) + (386) + (390) + (391)	387		
	Κέρδη .....	038	670.000
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>040</b>	<b>670.000</b>	
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>400</b>		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	70.000	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071		
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
10.....	059		
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....</b>	<b>048</b>	<b>600.000</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ .....</b>	<b>448</b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> (παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	<b>086</b>		
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> (παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	<b>848</b>		
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b>	<b>088</b>		
<b>ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ</b>	<b>888</b>		
<b>ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>100</b>		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <u>132.000</u> x 80%	049	105.600	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050	11.500	
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051	94.100	

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		Β.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:			Μισθοί:
Ε	Σ	Τόκοι:		Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:
Ο	Δ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Συνδρομές:			Ανέγερση Ακινήτων:
Α	Α	Χορηγίες:		Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Για πραγματοποίηση σκοπού:
		Λοιπά Έσοδα:			.....:
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>			<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>
Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
a/a	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		Παρακρατηθείς Φόρος	
		Ακαθάριστο Ποσό			
1.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΧΟΡΗΓ. ΔΑΝΕΙΟΥ	30.000		4.500	
2.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	10.000		1.500	
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
		40.000		6.000	
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
a/a	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	20.000
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>	198	20.000
Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)	212	

3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				
Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)				
α/α	Είδος Τίτλου		Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες			
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες			
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες			
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια			
5.	Εταιρικά ομόλογα			
6.	Παράγωγα			
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013											
Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ											
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>											
Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013											
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλθθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
2. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
3. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
4. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ	1
-----	---

**Τί γίνεται στην περίπτωση που οι ζημίες χρήσης μετατρέπονται σε φορολογητέα κέρδη (λόγω λογιστικών διαφορών)**

Όταν στην Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ. με **διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.** προκύπτουν **ζημίες χρήσης**, αλλά στη συνέχεια προκύπτουν **φορολογητέα κέρδη**, επειδή οι λογιστικές διαφορές (έντυπο Ν) είναι μεγαλύτερες από τις ζημίες χρήσης, τότε ο φόρος από τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ. θεωρείται ως **"Ζημία φορολογικά μη αναγνωρίσιμη"**. **Παράδειγμα:** Η Ο.Ε. "Α" παρουσιάζει, με 31.12.22, ζημίες χρήσης (ισολογισμού) **50.000 ευρώ** και λογιστικές διαφορές (λόγω π.χ. αγορών αγαθών αξίας **πάνω από 500 ευρώ** χωρίς εξόφληση μέσω τραπεζής, **προστίμων κλπ.**) **90.000 ευρώ**. Στην περίπτωση αυτή, τα φορολογητέα κέρδη είναι **40.000 ευρώ** ( $90.000 - 50.000 = 40.000$  ευρώ), τα οποία φορολογούνται με συντελεστή φόρου 22% και ο φόρος που προκύπτει είναι:  $40.000 \times 22\% = 8.800$  ευρώ. Με το ποσό του φόρου που είναι **8.800 ευρώ** και με ημερομηνία 31.12.22, χρεώνεται ο λογ. 49.02.00.100 "Ζημίες χρήσης φορολογικά μη αναγνωρίσιμες" (μέσω του λογ. 82) και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 54.01.01.100 "Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος". Στη συνέχεια, μέσα στη νέα χρήση (2023), όταν εξοφλείται ο φόρος, χρεώνεται ο λογ. 54.01.01.100, για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 38 "Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα".

**ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ**

Με 31/12 η λογιστική εγγραφή του Τέλους Επιτηδεύματος είναι η εξής:  
Χρεώνεται ο λογ/σμός **64.11.98.000 "Τέλος επιτηδεύματος"** και πιστώνεται ο λογ/σμός **54.01.01.100 "Εκκαθάριση Φόρου Εισοδήματος"** με το ίδιο ποσό.

## Γ. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

### 1ο Παράδειγμα

Η αστική φιλανθρωπική εταιρία "Α", που είναι μία "μη κερδοσκοπική φιλανθρωπική εταιρία" (τα ίδια ισχύουν και για τα ιδρύματα κτλ.), έχει με πλήρη κυριότητα 3 κατοικίες. Τις δύο, από τις κατοικίες αυτές, τις εκμισθώνει (ενοικιάζει) σε τρίτους και κατά τη χρήση 2024 πραγματοποίησε έσοδα από ενοίκια από την εκμίσθωση που ανέρχονται στο ποσό **10.000 ευρώ**. Την τρίτη κατοικία την ιδιοχρησιμοποιεί και από την ιδιοχρησιμοποίηση προκύπτει **τεκμαρτό ενοίκιο 600 ευρώ**. Έχει χορηγίες (από διάφορους τρίτους) **2.000 ευρώ**.

Παρουσιάζει **έσοδα από τόκους καταθέσεων 5.000 ευρώ**, ο παρακρατούμενος φόρος 15% είναι **750 ευρώ** και το καθαρό ποσό μετά από το φόρο ανέρχεται στα **4.250 ευρώ**.

Από την "Α" ασκείται και **εμπορική δραστηριότητα** με αντικείμενο την εμπορία πλεκτών ειδών, και τα **έσοδα** από τη δραστηριότητα αυτή, κατά τη χρήση 2024, ανέρχονται στο ποσό **50.000 ευρώ**. Τα **έξοδα** που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο 2024 για αυτήν τη συγκεκριμένη **εμπορική δραστηριότητα**, ανέρχονται στο ποσό από **μισθοδοσία 10.000 ευρώ**, από ΔΕΗ **5.000 ευρώ** και από λοιπά έξοδα **3.000 ευρώ**, σύνολο **18.000 ευρώ** (κέρδος:  $50.000 - 18.000 = 32.000$  ευρώ).

Τα **έξοδα μισθοδοσίας** για την φιλανθρωπική εταιρία (εκτός από την εμπορική δραστηριότητα) ανέρχονται στο ποσό **4.000 ευρώ** και τα **λοιπά έξοδα** (εκτός από εκείνα της εμπορικής δραστηριότητας) ανέρχονται στο ποσό **4.235,29 ευρώ** (π.χ. από ΔΕΗ, ΟΤΕ κτλ.), σύνολο κοινών δαπανών **8.235,29 ευρώ**.

Τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν αποκλειστικά τα ακίνητα που εκμισθώνει είναι **11.764,71 ευρώ**.

Τα παραπάνω προκύπτουν και από το "**βιβλίο εσόδων - εξόδων**" που τηρεί η φιλανθρωπική εταιρία "Α".

Είχε **προκαταβληθεί φόρος εισοδήματος** με τη δήλωση της 31.12.2023 για τη χρήση (φορολογικό έτος) 2024 ποσό **500 ευρώ**.

**Ζητείται:** Να υπολογιστεί το κέρδος και να συμπληρωθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της "Α" (υποβάλλεται με ημερομηνία π.χ. 15.7.25).

Τα έντυπα **E2 και E3** συμπληρώνονται όταν συντρέχει περίπτωση (π.χ. στην περίπτωση μας, το **E3** θα υποβάλλονταν μόνο για την εμπορική δραστηριότητα, αλλιώς θα υποβάλλονταν το **E3 χωρίς ποσά**, καθώς και το **έντυπο E2** για την κερδοσκοπική και για την μη κερδοσκοπική δραστηριότητα) και υποβάλλονται ηλεκτρονικά (πολ. 1048/24.2.2012).

**ΣΗΜ:** Από 16/4/2022 και εφεξής εκπίπτουν κατά 75% οι κάθε είδους δαπάνες που αφορούν τα ακίνητα από τα οποία προκύπτει εισόδημα για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ι.Δ. και Δ.Δ. ημεδαπής ή αλλοδαπής, σωματεία και ιδρύματα (Ε.2027/2022).

Λύση

Αμέσως παρακάτω δίδεται η λύση του παραδείγματος και στη συνέχεια, στις επόμενες 6 σελίδες 363-370 υπολογίζονται τα αποτελέσματα χρήσης και συμπληρώνεται **συνοπτικά** η δήλωση φορολογίας εισοδήματος και το έντυπο Ε3, ως εξής:

**Παρατήρηση: το έντυπο Ε3** συμπληρώνεται μόνο για τις κερδοσκοπικές δραστηριότητες, και στις σελίδες 369-370 συμπληρώνεται αναλυτικά.

**Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων χρήσης****Δεδομένα παραδείγματος**

Έσοδα από ενοίκια	10.000	ευρώ
Έσοδα από τόκους	<u>5.000</u>	"
Σύνολο	15.000	"
Έσοδα από χορηγίες	<u>2.000</u>	"
Σύνολο εσόδων	<u>17.000</u>	"
Δαπάνες συνολικές	<u>8.235,29</u>	"

**Δαπάνες που εκπίπτουν από τους τόκους**

$$8.235,29 \times \frac{5.000}{7.000} = \mathbf{5.882,35 \text{ ευρώ}}$$

δαπάνες που εκπίπτουν από τους τόκους

**Δαπάνες που εκπίπτουν από τα έσοδα ενοικίων**

$$11.764,71 \times 75\% = \mathbf{8.823,53 \text{ ευρώ}}$$

= δαπάνες που εκπίπτουν

**Κέρδη από έσοδα ενοικίων****Ζημίες από έσοδα τόκων**

Έσοδα από ενοίκια	10.000,00	Έσοδα από τόκους	5.000,00
-Δαπάνες που εκπίπτουν	<u>-8.823,53</u>	- Δαπάνες που εκπίπτουν	<u>-5.882,35</u>
Κέρδη από έσοδα ενοικίων	<u>1.176,47</u>	Ζημίες από τόκους	<u>-882,35</u>

**Συνολικά κέρδη**

Κέρδη από ενοίκια 1.176,47 - ζημίες από τόκους 882,35 =  
τελικό ποσό κέρδους **294,12 ευρώ + 32.000 ευρώ** κέρδη από εμπορική δραστηριότητα = **32.294,12 ευρώ συνολικά κέρδη που θα φορολογηθούν**. Οπότε έχουμε:  
Φόρο εισοδήματος = 32.294,12 X 22% = **7.104,71 ευρώ**  
Προκαταβολή φόρου = 7.104,71 X 80% = 5.683,77 - παρ. φόρος τόκων 750 = **4.933,77 ευρώ**.



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**  
**άρθρου 45 ν. 4172/2013**

Φορολογικό Έτος: 2024

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  
 Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου  
 71Η ν.4172/2013

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ   
 657 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΦΙΛΑΝΘΡΩΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ "Α"		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	32.294,12
ή Ζημία	003	
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.			
(+)	Φόρος που αναλογεί: 32.294,12 x 22% x 29% x 40%	004	7.104,71
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080	
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	089	
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	092	
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	761	
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762	
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582	
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575	
	<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	7.104,71
	Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	750
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	500
(-)	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052	
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111	
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751	
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600	
	<b>Άθροισμα:</b> (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	1.250
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012	
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	5.854,71
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	4.933,77
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	300
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	60
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	
	<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702	11.148,48
	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	11.148,48
	Πιστωτικό ποσό	703	
	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749	
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750	

(α)

(β)

(β) - (α) = (δ)

(α) - (β) = (γ)

(ε)

(ε) - (δ)

(δ) - (ε)

(στ)

(δ) - (ε) - (στ)

<b>Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	67.600 <sup>(1)</sup>
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	32.294,12 <sup>(2)</sup>
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	32.294,12
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ.ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	444	
7. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	32.294,12
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρ. 46 ν.4172/2013)	468	
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθρ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.)	479	
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθρ. 66 ν.4172/2013)	478	
23. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα	488	
24. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ'εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
25. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
26. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	498	
27. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004	499	
28. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ.22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	503	
29. Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
30. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
31. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
32. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
33. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
34. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	
35. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
36. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	32.294,12
Ζημιά φορολογικού έτους .....	030	

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389		
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390		
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391		
10. Αθροισμα: (382) + (383) + (388) + (389) + (385) + (386) + (390) + (391)	387		
	Κέρδη .....	038	32.294,12
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>040</b>		<b>32.294,12</b>
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>400</b>		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071		
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
10.....	059		
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....</b>	<b>048</b>	<b>32.294,12</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ .....</b>	<b>448</b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>086</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>848</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> .....	<b>088</b>		
<b>ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ</b> .....	<b>888</b>		
<b>ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	<b>100</b>		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <u>7.104,71</u> x 80%	049		5.683,77
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050		750
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051		4.933,77

III. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.3908/2011)	
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50%	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.4399/2016)	
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50%	571
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	573
V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.4608/2019)	
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	583
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	584
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	585
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I.(v.4046/2012)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέστηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748
VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 v.4172/2013)	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς (προηγούμενων φορολογικών ετών)	811
Ποσό χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	814
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέστηκε σε προηγούμενα φορολογικά έτη	815
Συνολικό ποσό ετήσιας απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος και προηγούμενων φορολογικών ετών	812
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813
VIII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3Α άρθ. 27 v.4172/2013)	
Κέρδη/Ζημίες μετά τη φορολογική αναμόρφωση και πριν την αφαίρεση της ετήσιας απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς	816
Ετήσια απόσβεση χρεωστικής διαφοράς λόγω πιστωτικού κινδύνου	817
Εκπιπόμενο ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς	818
Μη εκπιπόμενο ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς μεταφερόμενο προς έκπτωση σε επόμενα φορολ. έτη	819

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>							

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 v.4172/2013)	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία	
10.600	8.823,53 <sup>(1)</sup>	600	1.176,47 <sup>(1)</sup>		
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 v.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)	5.000	23.882,35	(18.000 + 5.882,35)		
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου			Κέρδος	Ζημία	
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές	50.000				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	55.000	23.882,35	31.117,65		
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	2.000				
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη:	32.294,12	Ζημία:		

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων						
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:	10.000	B.	Ενοίκια:	
		Μερίσματα:			Μισθοί:	4.000
Ε	Σ	Τόκοι:	5.000	E	Εργοδοτικές Εισφορές:	
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:	
Ο	Δ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
		Συνδρομές:			Ανέγερση Ακινήτων:	
A	A	Χορηγίες:	2.000	O	Δαπάνες Ακινήτων:	11.764,71
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Δ	Για πραγματοποίηση σκοπού:
A	A	Λοιπά Έσοδα:	600	A	.....Λοιπά Έξοδα:	600
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>	<b>17.600</b>		<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>	<b>20.600</b>

## Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

## 3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

## Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)

## Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013

a/a	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

## Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013

a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

## Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών

a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

## Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013

a/a	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

## Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013

a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

## Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)

a/a	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	5.000	750
2.			
3.			
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>		5.000	750

## Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)

Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	10.000
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	600
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>	198	10.600

Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)

212	
-----	--

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)								
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο		
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>50.000</b>	<b>260</b>	<b>360</b>	<b>460</b>	<b>560</b>	<b>50.000</b>
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼	161	50.000	261	361	461	561	50.000
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262	362	462	562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263	363	463	563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264	364	464	564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265	365	465	565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266	366	466	566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267	367	467	567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268	368	468	568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269	369	469	569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270	370	470	570	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)								
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο		
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>18.000</b>	<b>280</b>	<b>380</b>	<b>480</b>	<b>580</b>	<b>18.000</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181	10.000	281	381	481	581	10.000
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282	382	482	582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283	383	483	583	
	Ζημιές από διάθεση-απόληψη μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284	384	484	584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα ▼	185	8.000	285	385	485	585	8.000
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286	386	486	586	
	Αποσβέσεις	187		287	387	487	587	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288	388	488	588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για τα προσωπικά)	189		289	389	489	589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290	390	490	590	
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>							
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295	395	495	595	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296	396	496	596	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297	397	497	597	
	Πωλήσεις Παγίων ▼	800		820	840	860	880	
	Πωλήσεις για λογισμό Τρίτων ▼	801		821	841	861	881	
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼	802		822	842	862	882	
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼	803		823	843	863	883	
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804		824	844	864	884	
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805		825	845	865	885	
	Λοιπά ▼	198		298	398	498	598	
	Σύνολο εσπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής						999	

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)								
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο		
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	50.000	200	300	400	500	50.000
	<b>α) Εμπορεύματα</b>							
	Εμπορεύματα έναρξης	101						
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	102						
	Απομείωση εμπορευμάτων	103						
	Εμπορεύματα λήξης	104						
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	105	18.000					
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)	106						
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)	107	18.000					
	<b>Υλικά Παραγωγής</b>							
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>							
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201		301		
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			202		302		
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303		
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304		
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)			205		305		
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206		306		
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>							
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207		307		
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308		
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209		309		
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)			210		310		
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211		311		
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			212				
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213				
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>							
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>							
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312		
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼					313		
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314		
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					315		
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					316		
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>					317		
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)					318		
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)					319		
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών					401		
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	18.000	220		320	420	520 18.000
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	32.000	221		321	421	521 32.000
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122		222		322	422	522
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123		223		323	423	523
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA	124	32.000	224		324	424	524 32.000
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	125		225		325	425	525
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	32.000	226		326	426	526 32.000
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		227		327	427	527
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128		228		328	428	528
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	129	32.000	229		329	429	529 32.000
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	64%	230		330	430	530 64%
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	177,78%	231		331	431	
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132	64%	232		332	432	

## 2ο Παράδειγμα

Ο **Ιερός ναός Αγίας Μαρίας**, για τη χρήση 2024, παρουσιάζει από τα λογιστικά της βιβλία, τα εξής ποσά: **Έσοδα**: από **εκμίσθωση κατοικιών 10.000 ευρώ** και από **τόκους καταθέσεων 1.000 ευρώ** - 15% φόρος **150 ευρώ**, καθαρό ποσό από τόκους **850 ευρώ**.

**Έξοδα**: Μισθοί και εργοδοτικές εισφορές **272,73 ευρώ** (κοινή δαπάνη) και για **επισκευές και συντηρήσεις 5.227,27 ευρώ**, σύνολο **5.500 ευρώ**.

Η **προκαταβολή φόρου** από την προηγούμενη χρονιά ανέρχεται στο ποσό **200 ευρώ**.

**Ζητείται**: να υπολογισθεί το κέρδος, να συμπληρωθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2024, που υποβάλλεται π.χ. με ημερομηνία 18.7.25, και να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος. Βλέπε εγκ. ΔΕΑΦΒ 1087089/25.6.15 και Ε.2027/2022.

### Λύση

Αμέσως παρακάτω δίδεται η λύση του παραδείγματος και στη συνέχεια στις επόμενες 4 σελίδες 372-375 συμπληρώνεται η δήλωση (**το έντυπο Ν**) και υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος που οφείλεται (στο έντυπο αυτό απεικονίζονται μόνο οι ενδείξεις που συμπληρώνονται, λόγω οικονομίας χώρου), ως εξής:

<u>Δεδομένα παραδείγματος</u>	<u>Έξοδα που εκπίπτουν συνολικά</u>
Έσοδα από ενοίκια 10.000 ευρώ	Έξοδα μισθοδοσίας (κοινή δαπάνη) 272,73 ευρώ
Έσοδα από τόκους 1.000 "	Έξοδα επισκευών ακινήτων 5.227,27 ευρώ
Σύνολο εσόδων <u>11.000 ευρώ</u>	Σύνολο εξόδων <u>5.500,00 ευρώ</u>

### Δαπάνες που εκπίπτουν από τα έσοδα ενοικίων

Επισκευές και συντηρήσεις:  $5.227,27 \times 75\% = 3.920,45$  ευρώ  
 Σύνολο δαπανών που εκπίπτουν από τα έσοδα ενοικίων **3.920,45 ευρώ**

<u>Δαπάνες που εκπίπτουν από τα έσοδα τόκων</u>	<u>Κέρδη από έσοδα ενοικίων</u>
Έξοδα που εκπίπτουν από τους τόκους:	Έσοδα από ενοίκια 10.000,00
<b>272,73 ευρώ</b>	- Έξοδα που εκπίπτουν <u>-3.920,45</u>
	Κέρδη από έσοδα ενοικίων <u>6.079,55</u>

<u>Κέρδη από έσοδα τόκων</u>	<u>Συνολικά κέρδη</u>
Έσοδα από τόκους 1.000,00	Κέρδη από έσοδα ενοικίων 6.079,55 ευρώ
- Έξοδα που εκπίπτουν <u>-272,73</u>	Κέρδη από έσοδα τόκων <u>727,27 "</u>
Κέρδη από τόκους <u>727,27 ευρώ</u>	Συνολικά κέρδη φορολ/να <u><b>6.806,82 ευρώ</b></u>

Φόρος εισοδήματος =  $6.806,82 \times 22\% = 1.497,50$  ευρώ

Προκατ/λή φόρου =  $1.497,50 \times 80\% = 1.198$  - παρακρ. φόρος 150 = **1.048 ευρώ**

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ  
άρθρου 45 ν. 4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2024

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Προς την Δ.Ο.Υ.: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  
Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου  
71Η ν.4172/2013649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X  
657 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΙΕΡΟΣ ΝΑΟΣ ΑΓΙΑΣ ΜΑΡΙΝΑΣ		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	6.806,82
ή Ζημία	003	
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:				
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανισμών Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
656	Κατάθεση εγγραφικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
	Φόρος που αναλογεί: 6.806,82 x 22% x-29% x +0%	004	1.497,50	
(+)	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080		
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	089		
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	092		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	761		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762		
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582		
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθρ. 43 και παρ. Β2 άρθρ. 44 ν.4030/2011)	575		
	<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	1.497,50	(α)
	Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619		
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	150	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	200	
(-)	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθρ. 3 ν.4046/2012)	751		
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600		
	<b>Άθροισμα:</b> (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	350	(β)
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012		(β) - (α) = (δ)
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	1.147,50	(α) - (β) = (γ)
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	1.048	
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	300	
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	60	
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθρ. 31 ν.3986/2011)	911		
	<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702	2.555,50	(ε)
	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	2.555,50	(ε) - (δ)
	Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθρ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

<b>I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	11.000
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	6.806,82 <sup>(1)</sup>
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	6.806,82
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ.ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	444	
7. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	6.806,82
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρ. 46 ν.4172/2013)	468	
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθρ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.)	479	
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθρ. 66 ν.4172/2013)	478	
23. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα	488	
24. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ'εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
25. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
26. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	498	
27. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004	499	
28. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ.22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	503	
29. Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
30. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
31. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
32. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
33. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
34. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	
35. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
36. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	6.806,82
Ζημιά φορολογικού έτους .....	030	

(1) Βλέπε σελίδα 371

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389		
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390		
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391		
10. Αθροισμα: (382) + (383) + (388) + (389) + (385) + (386) + (390) + (391)	387		
	Κέρδη .....	038	6.806,82
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>040</b>		<b>6.806,82</b>
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>400</b>		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071		
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
10.....	059		
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....</b>	<b>048</b>	<b>6.806,82</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ .....</b>	<b>448</b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>086</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>848</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> .....	<b>088</b>		
<b>ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ</b> .....	<b>888</b>		
<b>ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	<b>100</b>		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <u>1.497,50</u> x 80%	049		1.198
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050		150
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051		1.048

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
10.000	3.920,45 <sup>(1)</sup>			6.079,55	
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)	1.000	272,73	Κέρδος	Ζημία	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	1.000	272,73	727,27		
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα					
	Φορολογητέα Κέρδη:	6.806,82		Ζημία:	

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων						
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:	10.000	B.	Ενοίκια:	
		Μερίσματα:			Μισθοί:	272,73
Ε	Σ	Τόκοι:	1.000	E	Εργοδοτικές Εισφορές:	
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:	
Ο	Δ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
		Συνδρομές:			Ανέγερση Ακινήτων:	
Α	A	Χορηγίες:		O	Δαπάνες Ακινήτων:	5.227,27
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Δ	Για πραγματοποίηση σκοπού:
		Λοιπά Έσοδα:		A	..... Λοιπά Έξοδα:	
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>	11.000		<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>	5.500

Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	10.000
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>198</b>	<b>10.000</b>

Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)

212	
-----	--

(1) Βλέπε σελίδα 371

**3ο Παράδειγμα**

Το **σωματείο "Α"** για τη χρήση 2024, παρουσιάζει από τα λογιστικά του βιβλία, τα εξής ποσά:

**Έσοδα από τόκους καταθέσεων 1.000 ευρώ**, φόρος τόκων 15% **150 ευρώ**, καθαρό ποσό από τόκους **850 ευρώ**.

**Συνδρομές** από τα μέλη του **5.000 ευρώ** και διάφορες **δωρεές 40.000 ευρώ**.

**Ζητείται:** Να υπολογισθεί το κέρδος και να συμπληρωθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) που υποβάλλεται από το σωματείο "Α". Από το σωματείο "Α" δεν συμπληρώνεται Ε3, αλλά υποβάλλεται όμως για ν' ανοίξει το σύστημα.

**Λύση**

Αμέσως παρακάτω δίδεται η λύση του παραδείγματος και στη συνέχεια, στις επόμενες 4 σελίδες 377-380 συμπληρώνεται συνοπτικά το έντυπο Ν με όλα τα στοιχεία που ζητούνται (για λόγους οικονομίας χώρου απεικονίζονται μόνο οι ενδείξεις που είναι συμπληρωμένες).

**Δεδομένα παραδείγματος**

Έσοδα από τόκους	1.000 ευρώ
Έσοδα από συνδρομές	45.000 "
Σύνολο εσόδων	<u>46.000 ευρώ</u>
Κοινές δαπάνες =	∅

**Κέρδη από έσοδα τόκων**

Έσοδα από τόκους	1.000 ευρώ
- Δαπάνες που εκπίπτουν $\emptyset \times \frac{1.000}{46.000} =$	<u>∅ "</u>

Κέρδη από τόκους που φορολογούνται 1.000 ευρώ. Οπότε έχουμε:

Φόρος εισοδήματος =  $1.000 \times 22\% =$  **220 ευρώ**

Προκαταβολή φόρου =  $220 \times 80\% = 176 - 150 =$  **26 ευρώ**

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**  
**άρθρου 45 ν. 4172/2013**

Φορολογικό Έτος: 2024

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμο  
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  
 Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου  
 71Η ν.4172/2013

649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/> 2
657	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΩΜΑΤΕΙΟ "Α"		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)		ΤΗΛΕΦΩΝΟ

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	1.000
ή Ζημία	003	
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
	Φόρος που αναλογεί: 1.000 x 22% x 29% x 40%	004	220	
(+)	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080		
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	089		
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	092		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	761		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762		
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582		
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575		
	<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	220	(α)
	Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619		
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	150	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008		
(-)	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751		
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600		
	<b>Άθροισμα:</b> (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	150	(β)
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012		(β) - (α) = (δ)
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	70	(α) - (β) = (γ)
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	26	
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006		
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007		
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911		
	<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702	96	(ε)
	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	96	(ε) - (δ)
	Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

<b>I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	46.000
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	1.000
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	1.000
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ.ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	444	
7. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	1.000
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρ. 46 ν.4172/2013)	468	
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθρ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.)	479	
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθρ. 66 ν.4172/2013)	478	
23. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα	488	
24. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ'εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
25. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
26. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	498	
27. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004	499	
28. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ.22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	503	
29. Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
30. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
31. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
32. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
33. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
34. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	
35. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
36. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	1.000
Ζημιά φορολογικού έτους .....	030	

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389		
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390		
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391		
10. Αθροισμα: (382) + (383) + (388) + (389) + (385) + (386) + (390) + (391)	387		
	Κέρδη .....	038	1.000
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>040</b>		<b>1.000</b>
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>400</b>		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071		
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
10.....	059		
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....</b>	<b>048</b>	<b>1.000</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ .....</b>	<b>448</b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>086</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>848</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> .....	<b>088</b>		
<b>ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ</b> .....	<b>888</b>		
<b>ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	<b>100</b>		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <u>220</u> x 80%	049	176	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050	150	
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051	26	

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
<b>Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα</b>					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)	1.000	Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)	Κέρδος	Ζημία	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	1.000		1.000		
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	45.000				
<b>Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα</b>	Φορολογητέα Κέρδη:	1.000		Ζημία:	

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		B.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:			Μισθοί:
Ε	Αξίες	Τόκοι:	1.000	E	Εργοδοτικές Εισφορές:
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:
Σ	Ο	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Συνδρομές:	5.000		Ανέγερση Ακινήτων:
Δ	A	Χορηγίες:		O	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Για πραγματοποίηση σκοπού:
A	A	Λοιπά Έσοδα:	40.000	Δ	.....:
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>	46.000		<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>

Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)			
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	1.000	150
2.			
3.			
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	1.000	150

#### 4ο Παράδειγμα φορολογίας εισοδημάτων από ακίνητα νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Μία **κοινωνικής εταιρία** (αστική μη κερδοσκοπική), μέσα στη **χρήση 2024** πραγματοποίησε τα παρακάτω έσοδα και έξοδα:

<b>Έσοδα</b>		<b>Έξοδα</b>	
Έσοδα από ενοίκια	10.000 ευρώ	Επισκευές και συντηρήσεις	
Έσοδα από τόκους καταθ.	15.000 "	(εκμισθούμενου ακινήτου)	9.333,33 ευρώ
Σύνολο	25.000 ευρώ	Έξοδα τραπεζής που	
Λοιπά έσοδα		αφορούν τους. λογ. κατ.	5.000,00 "
(από συνδρομές, εισφορές κτλ.)	5.000 "	Σύνολο	14.333,33 "
Γενικό σύνολο εσόδων	30.000 ευρώ	Δαπάνη του σκοπού (χορήγηση	
Παρακράτηση φόρου τόκων	<b>2.250 ευρώ</b>	υποτροφιών, δωρεών κτλ.)	4.666,67 "
Προκαταβολή φόρου από		Γενικό σύνολο εξόδων	19.000 ευρώ
προηγούμενη χρήση	<b>500 ευρώ</b>		

**Ζητείται:** να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα από ακίνητα και να συμπληρωθεί το **έντυπο Ν**.

		<u><b>Λύση</b></u>	
Κέρδη από ακίνητα (ενοίκια)			3.000 ευρώ
Έσοδα από ενοίκια	10.000 ευρώ		
- Έξοδα επισκευής και συντήρησης			
$9.333,33 \times 75\%^{(1)} = 7.000$ ευρώ	-7.000 ευρώ		
Κέρδη από ακίνητα (ενοίκια)	<b>3.000</b> "		
Κέρδη από τόκους καταθέσεων			10.000 "
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	15.000 ευρώ		
- Έξοδα Τραπεζής	- 5.000 "		
Κέρδη από τόκους καταθέσεων	10.000		
Σύνολο κερδών που φορολογούνται			<u><b>13.000 ευρώ</b></u>

(1) άρθρο 39 παρ. 3γ Ν. 4172/13, εγκ. ΔΕΑΦΒ 1087089/25.6.15, άρθρο 26 Ν.4873/2021, Ε.2027/2022

(2) Σύνολο εσόδων 25.000 + Λοιπά έσοδα 5.000 = **30.000 ευρώ**

Φόρος εισοδήματος =  $13.000 \times 22\% = 2.860$  ευρώ

Προκαταβολή φόρου =  $2.860 \times 80\% = 2.288 - 2.250 = 38$  ευρώ

**Προσοχή: α)** Αν ήταν Α.Ε. (ή Ε.Π.Ε./Ι.Κ.Ε.) μή κερδοσκοπικού χαρακτήρα και διένειμε κέρδη, τότε για τα κέρδη αυτά θα **οφείλονταν φυσικά φόρος εισοδήματος 22%, αλλά θα ενεργούνταν και παρακράτηση φόρου 5%** (άρθρα 58 παρ. 1 και 64 παρ. 1α Ν. 4172/13, Εγκ. πολ. 1129/6.6.11) (βλ. και πίν. σελ. 165).

**β)** Τα νομικά πρόσωπα μή κερδοσκοπικού χαρακτήρα **υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ηλεκτρονικά** στη Φορολογική Διοίκηση, μέχρι και τις 15/7/2024. Ορίζεται ότι η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8), κατ' ανώτατο όριο, ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.

**γ)** Τα **νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες** που προκύπτουν στην **ημεδαπή ή στην αλλοδαπή** (ΑΤΚΕ 0007801/15.9.2016).

**δ)** Για τα **νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν απλογραφικά βιβλία υπογράφει υποχρεωτικά τις δηλώσεις ο λογιστής**, όταν το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα **υπερβαίνει το ποσό 30.000 ευρώ** (πολ. 1139/24.7.18).

**ε)** **Στις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, οι κρατικές επιχορηγήσεις** περιλαμβάνονται για να φορολογηθούν στη φορολογική δήλωση του έτους εκείνου που έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξης τους (ΔΕΑΦ Β 1010732/23.1.17).

στ) Το **'Αγιον Όρος** και οι Ιερές Μονές αυτού εκτίπουν κατά **100%** τις δαπάνες κάθε είδους των ακινήτων που εκμισθώνουν από το εισόδημα από ακίνητη περιουσία (Ε.2027/2022).

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**  
**άρθρου 45 ν. 4172/2013**

Φορολογικό Έτος: 2024

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: Β' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
 ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  
 Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου  
 71Η ν.4172/2013

649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>
657	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ---		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	13.000
ή Ζημία	003	
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
	Φόρος που αναλογεί: 13.000 x 22% x 29% x 40%	004	2.860	
(+)	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080		
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	089		
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	092		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δευτερο εδάφιο)	761		
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762		
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574		
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582		
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575		
	<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	2.860	(α)
	Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619		
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	2.250	
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090		
	Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	500	
(-)	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052		
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111		
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751		
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600		
	<b>Άθροισμα:</b> (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	2.750	(β)
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012		(β) - (α) = (δ)
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	110	(α) - (β) = (γ)
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	38	
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	300	
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	60	
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911		
	<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702	508	(ε)
	Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	508	(ε) - (δ)
	Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

<b>Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	30.000
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	13.000
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	13.000
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ.ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	444	
7. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	13.000
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρ. 46 ν.4172/2013)	468	
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθρ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752	
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.)	479	
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθρ. 66 ν.4172/2013)	478	
23. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα	488	
24. Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ'εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
25. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
26. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012	498	
27. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004	499	
28. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ.22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	503	
29. Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
30. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
31. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
32. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
33. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
34. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	
35. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
36. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	13.000
Ζημιά φορολογικού έτους .....	030	

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389		
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390		
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391		
10. Αθροισμα: (382) + (383) + (388) + (389) + (385) + (386) + (390) + (391)	387		
	Κέρδη .....	038	13.000
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b> .....	<b>040</b>		<b>13.000</b>
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b> .....	<b>400</b>		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071		
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
10.....	059		
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> .....	<b>048</b>	<b>13.000</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ</b> .....	<b>448</b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>086</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> .....	<b>848</b>		
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)			
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> .....	<b>088</b>		
<b>ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ</b> .....	<b>888</b>		
<b>ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	<b>100</b>		
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <u>2.860</u> x 80%	049	2.288	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050	2.250	
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051	38	

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
10.000	7.000			3.000	
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)	15.000	5.000	Κέρδος	Ζημία	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)			
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	15.000	5.000	10.000		
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	5.000				
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη:	13.000		Ζημία:	

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων						
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:	10.000	B.	Ενοίκια:	
		Μερίσματα:			Μισθοί:	
Ε	Αξίες	Τόκοι:	15.000	E	Εργοδοτικές Εισφορές:	
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:	
Σ	Ο	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
		Συνδρομές:	5.000		Ανέγερση Ακινήτων:	
Δ	Α	Χορηγίες:		O	Δαπάνες Ακινήτων:	9.333,33
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Για πραγματοποίηση σκοπού:	4.666,67
A	A	Λοιπά Έσοδα:		A	..... Λοιπά Έξοδα:	5.000
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>	30.000		<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>	19.000

Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		Παρακρατηθείς Φόρος	
		Ακαθάριστο Ποσό			
1.	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	15.000		2.250	
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>		15.000		2.250	
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)				200	10.000
Δωρεάν Παραχώρηση				209	
Ιδιοχρησιμοποίηση				210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.				211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών				215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)				199	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				198	10.000
Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)				212	

## ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ



1.000,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ 20.7.2022

N° 9

ΣΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓ. ΤΑΜ/ΚΟΣ

ΣΕ ΧΡΕΩΣΗ

ΓΕΝ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα

ΕΙΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 64.01.01.059 Αμοιβές &amp; έξοδα διαφ. τρίτων

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Α Ε Ι Α	
	Καταβλητέα αμοιβή στον Β. Αλεξίου, με δ/ση		
	Διαβατά Θεσ/νίκης, Α.Φ.Μ. 040596897, για φόρτωση		
	φορτηγού αυτ/του Νο Z79654 την 18 - 7 - 2022		
	<u>ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΜΟΙΒΗΣ</u>		
	Ακαθάριστη αμοιβή	1.000	
	- Παρακρ. φόρος 20% (1.000 x 20% = 200 ευρώ)	- 200	
	- Χαρτόσημο 3% (1.000 x 3% = 30 ευρώ)	- 30	
	- ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,60% (1.000 x 0,60% = 6 ευρώ)	- 6	
	<u>ΚΑΘΑΡΗ ΑΜΟΙΒΗ</u>	764,00	
	- ΕΦΚΑ 20,28% (764 x 20,28% = 154,94 ευρώ)	- 154,94	
	<u>ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΑ ΑΜΟΙΒΗ σε ευρώ</u>	609,06	
	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

**ΣΗΜ.:** α) Η απόδειξη υπογράφεται υποχρεωτικά από τον ταμία της επιχείρησης και από τον γεωργό Β. Αλεξίου.

β) 30 + 6 = **36 ευρώ**

γ) 764 ευρώ x 13,33% = **101,84 ευρώ < 155 ευρώ** και 764 ευρώ x 6,95% = **53,10 ευρώ < 55 ευρώ**, οπότε δεν ξεπερνούν το μέγιστο όριο παρακρατούμενης εισφοράς.

β) Με βάση το ένταλμα πληρωμής και με ημερομηνία 20.7.22, στο αναλυτικό ημερολόγιο γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.7.22 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα

64.01.01.059 Αμοιβές & έξοδα διαφ. τρίτων απαλ. του Φ.Π.Α. 1.000,00

53 Λοιπές υποχρεώσεις

53.03.03.101 Β. Αλεξίου

609,06

54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη

54.04.00.001 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

36,00

54.03.02.004 Φόρος αμοιβών διαφόρων τρίτων

200,00

55 Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς

55.01.01.000 Εισφορές στον Ε.Φ.Κ.Α.

154,94

Αμοιβή Β. Αλεξίου ως απόδειξη Νο .....