

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ**  
**ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011**

Σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο Αρ.4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε, καλείστε να συμπληρώσετε τη Δήλωση αυτή για το έτος 2011 με τα αληθή και ακριβή στοιχεία όσον αφορά τα εισοδήματά σας και να την υποβάλετε μέσω της υπηρεσίας TAXISnet στην ιστοσελίδα <http://taxisnet.mof.gov.cy>, **μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου, 2012**. Για τους σκοπούς της παρούσας Δήλωσης η συμπλήρωση όλων των στοιχείων στο Μέρος 2 λογίζεται ότι ισοδυναμεί με την υποβολή λογαριασμών. Νοείται ότι οι λογαριασμοί και προσδιορισμοί πρέπει να φυλάσσονται για να υποβληθούν αν και όταν ζητηθούν από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων. Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής η προθεσμία υποβολής παρατείνεται κατά 3 μήνες.

2. Αν υπάρχει αλλαγή / διόρθωση στα στοιχεία που είναι εκτυπωμένα στην Ε.Πρ.4 ΕΙΔ (2011), να συμπληρωθεί το Έντυπο Ε.Πρ.162 (2010).
3. Η Δήλωση να συμπληρωθεί με **κεφαλαία γράμματα** και όλα τα ποσά να είναι σε **ευρώ**. Οι ημερομηνίες πρέπει να έχουν τη μορφή ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ, τα εισοδήματα να δηλώνονται στο πλησιέστερο ευρώ και να αναγράφεται το ακριβές ποσό των φόρων και εισφορών.
4. Ο διευθυντής ή άλλο πρόσωπο που ασκεί τη διεύθυνση ενός νομικού προσώπου ευθύνεται για την υποβολή της Δήλωσης αυτής.

**Γ. ΠΟΥΦΟΣ**

**Διευθυντής Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων**

**ΜΕΡΟΣ 1 - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** Παρακαλώ σημειώστε X στο κατάλληλο τετραγωνάκι όπου εφαρμόζεται

**1.1. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ (Α.Φ.Τ.)**

**1.2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

**1.3. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ**

	ΟΝΟΜΑ	ΚΩΔ.*	Α.Φ.Τ./ΑΡ. ΤΑΥΤ. / ΑΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ
1 Α ΕΛΕΓΚΤΗΣ			
Β ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
2 ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
3 ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ			
4 ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ			
5 ΤΡΑΠΕΖΙΤΗΣ Α			
6 ΤΡΑΠΕΖΙΤΗΣ Β			
7 ΤΡΑΠΕΖΙΤΗΣ Γ			

\* ΚΩΔΙΚΟΣ: 1 Α.Φ.Τ. 2 Αρ. Ταυτότητας 3 Αρ. Εγγραφής (εταιρείας / συνεταιρισμού εγγεγραμμένου στη Δημοκρατία)  
 4 Αρ. Διαβατηρίου / Δελτίο Εγγραφής Αλλοδαπού και 5 Άλλος οργανισμός προσώπων (εγγεγραμμένος εκτός Δημοκρατίας)

**1.4. ΜΕΤΟΧΟΙ**

Έχει γίνει αλλαγή στους μετόχους κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους;  ΝΑΙ  ΟΧΙ  Δ/Ε

**1.5. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ (ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ) ΝΟΜΟ**

(να επισυναφθεί η/οι Βεβαίωση/Βεβαιώσεις Καθεστώτος του Τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας)  
 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΛΕΓΕΙ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΝΟΜΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ (ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ) ΝΟΜΟ;  
 ΝΑΙ  ΟΧΙ  ΜΕΡΙΚΩΣ  Δ/Ε

**1.6. ΕΛΕΓΧΟΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

1 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2011 ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΗΣ Ή ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  ΝΑΙ  ΟΧΙ  
 2 ΑΝ ΔΕΝ ΕΙΣΤΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΧΕΤΕ ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ, ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ ΕΧΕΤΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΟΠΩΣ ΟΙ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ;  ΝΑΙ  ΟΧΙ  
 Αν η επιλογή σας είναι ΝΑΙ, δηλώστε στο έντυπο αυτό όλα τα εισοδήματά σας τόσο στη Δημοκρατία όσο και εκτός της Δημοκρατίας σε ευρώ.

**1.7. ΕΙΔΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

1 ΕΙΣΤΕ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ;  ΝΑΙ  ΟΧΙ  
 2 ΕΙΣΤΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ;  ΝΑΙ  ΟΧΙ  
 3 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΝΑΙ ΑΔΡΑΝΗΣ;  ΝΑΙ  ΟΧΙ  
 4 ΕΙΣΤΕ ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ;  ΝΑΙ  ΟΧΙ

Μόνο για υποβολή στην Υπηρεσία Ηλεκτρονικών Προσόδων

**ΜΕΡΟΣ 2 -ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

Αν είστε χρηματοπιστωτική εταιρεία αντικαταστήστε τον ισολογισμό στο Μέρος 2.1, το λογαριασμό αποτελεσμάτων στο Μέρος 2.2 και τις σημειώσεις στο Μέρος 2.3.3 και 2.3.9, με τις πληροφορίες του εντύπου Ε.Πρ.4 ΤΡΑΠ.

2.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		Σημείωση	2011 €				2010 €		
A. Πάγια Στοιχεία	1	Κόστος	2	Επανεκτίμηση	3	Απόσβεση / Απομείωση	4	Καθαρή αξία	5
I		Αύλα πάγια στοιχεία			-				
II		Ενσώματα πάγια στοιχεία							
		1 Ακίνητη Ιδιοκτησία	2.3.1		-				
		2 Άλλα ενσώματα πάγια			-				
III		Πάγια χρηματικά και οικονομικά στοιχεία	2.3.2						
		1 Μεριδία σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			-				
		2 Συμμετοχές			-				
		3 Λοιποί τίτλοι με χαρακτήρα πάγιων στοιχείων			-				
IV		Άλλα πάγια στοιχεία επενδυτικού χαρακτήρα			-				
B.	<b>Άλλα στοιχεία ενεργητικού: Μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα</b>								
I		1. Αποθέματα			2.3.3 και 2.3.9				
		2. Προβλέψεις για μείωση στην αξία αποθεμάτων			2.3.3 και 2.3.9	-		-	
II		Απαιτήσεις		Εντός έτους	Πέραν του έτους		Σύνολο		
		1 Πελάτες (Εμπορικοί χρεώστες)							
		2 Πρόνοια για επισφαλείς χρεώστες		-	-	-	-		
		3 Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις και από επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει δεσμός συμμετοχής:	2.3.4						
		α) για τις οποίες ισχύουν συνθήκες αγοράς							
		β) για τις οποίες ΔΕΝ ισχύουν συνθήκες αγοράς							
		4 Λοιπές απαιτήσεις	2.3.4						
		5 Λογαριασμοί τάξεως (Προπληρωμές και αναβαλλόμενα έξοδα)							
III		Κινητές αξίες			2.3.2				
		1 Μεριδία σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις							
		2 Λοιπές κινητές αξίες							
IV		Διαθέσιμα σε Τράπεζες και στο Ταμείο							
		1 Μετρητά στο ταμείο							
		2 Μετρητά στην τράπεζα							
Γ.	<b>Πιστωτές: Βραχυπρόθεσμες και Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>								
				± Εντός έτους	± Πέραν του έτους	±	Σύνολο	±	
		1 Ομολογιακά δάνεια		-	-	-	-	-	
		2 Μετατρέψιμα Ομολογιακά δάνεια		-	-	-	-	-	
		3 Υποχρεώσεις σε πιστωτικά ιδρύματα και άλλους οργανισμούς (π.χ. Δάνεια από κυβερνητικά ταμεία κ.τ.λ.)		-	-	-	-	-	
		4 Προμηθευτές (Εμπορικοί πιστωτές)		-	-	-	-	-	
		5 Γραμμάτια πληρωτέα		-	-	-	-	-	
		6 Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και σε επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει δεσμός συμμετοχής	2.3.4	-	-	-	-	-	
		7 Προβλέψεις για συντάξεις και παρόμοιες υποχρεώσεις		-	-	-	-	-	
		8 Φόροι που οφείλονται στο Τ.Ε.Π.							
		9 Λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβανομένων άλλων φόρων και των υποχρεώσεων στις κοινωνικές ασφάλισεις	2.3.4	-	-	-	-	-	
		10 Λοιπές προβλέψεις		-	-	-	-	-	
		11 Λογαριασμοί τάξεως (Οφειλόμενα έξοδα και αναβαλλόμενο εισόδημα)		-	-	-	-	-	
Δ.	<b>Καθαρό Ενεργητικό (Παθητικό)</b>								
E.	<b>Ίδια κεφάλαια</b>								
						±	2011	±	2010
I		Εκδομένο κεφάλαιο							
II		Εκδομένο κεφάλαιο που δεν έχει καταβληθεί				-		-	
III		Ίδιες μετοχές ή ίδια μερίδια				-		-	
IV		Διαφορά από έκδοση μετοχών «υπέρ το άρτιο»							
V		Αποθεματικό αναπροσαρμογής							
VI		Αποθεματικά							
		1 Τακτικό αποθεματικό που προβλέπεται σε οποιονδήποτε νόμο							
		2 Αποθεματικά για ίδιες μετοχές ή ίδια μερίδια							
		3 Αποθεματικά προβλεπόμενα από το καταστατικό							
		4 Λοιπά αποθεματικά							
		5 Λογαριασμός αποτελεσμάτων							
		6 Συναλλαγματική διαφορά από τη μετατροπή των αρχικών υπολοίπων			2.3.17				
VII		Συναλλαγματική διαφορά μόνιμης εγκατάστασης ή παραρτήματος εξωτερικού							
ΣΤ.	<b>Καθαρό Παθητικό (Ενεργητικό)</b>								

2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						ΣΗΜ. ±	<sup>6</sup> 2011	±	<sup>7</sup> 2010
1	Κύκλος Εργασιών (μετά από εκπτώσεις)					+		+	
2	Προμήθειες					-		-	
3	Κόστος Πωλήσεων					2.3.9	-	-	
4	Μικτό Κέρδος ή ζημιά (2.2.1 μείον 2.2.2 μείον 2.2.3)								
5	Μερίσματα Εισπρακτέα (Μικτά)					+		+	
6	Τόκοι Εισπρακτέοι					+		+	
7	Ενοίκια	1 Μικτά	2 Έξοδα υποστατικών	3 Αποσβέσεις	2.3.10				
	2011	+	-	-					
	2010	+	-	-					
8	Εισόδημα από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας					+		+	
9	Μερίδιο κέρδους / ζημιάς από συνεταιρισμό ή άλλη επιχείρηση					2.3.11			
10	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης					+		+	
11	Άλλα εισοδήματα (συμπεριλαμβανομένων έκτακτων κονδυλίων)					+		+	
12	<b>Συνολικά εισοδήματα.</b> (Προσθέστε τις γραμμές 2.2.4 μέχρι 2.2.11 για κάθε έτος)								
	<b>Έξοδα</b>		1 Διανομής	2 Διαχείρισης		ΣΤΗΛΗ 1 + 2			
13	Προσωπικού		-	-	2.3.12	-	-		
14	Διακίνησης εσωτερικού		-	-		-	-		
15	Διακίνησης εξωτερικού		-	-		-	-		
16	Οχημάτων		-	-		-	-		
17	Συντήρησης και επιδιορθώσεων		-	-		-	-		
18	Ενοικίων και μισθώσεων		2.3.18	-		-	-		
19	Δωρεών και συνδρομών		-	-		-	-		
20	Ψυχαγωγίας οποιουδήποτε είδους		-	-		-	-		
21	Αποσβέσεων		-	-		-	-		
22	Λογιστικά, ελεγκτικά και δικηγορικά		-	-		-	-		
23	Άλλα		-	-		-	-		
24	Επισφαλών χρεωστών - ειδική πρόβλεψη			Χρέωση		-	-		
				(Πίστωση)		+	+		
25	Επισφαλών χρεωστών - γενική πρόβλεψη			Χρέωση		-	-		
				(Πίστωση)		+	+		
26	Άλλα (συμπεριλαμβανομένων έκτακτων κονδυλίων)					-	-		
27	Κέρδος / ζημιά από διάθεση ή επανεκτίμηση πάγιου ενεργητικού								
28	Κέρδος / ζημιά από τη διάθεση ή επανεκτίμηση κινητών αξιών								
29	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης								
	<b>Χρηματοπιστωτικά έξοδα</b>								
30	Τραπεζικά έξοδα					-	-		
31	1 Τόκοι	2 Τρεχούμενου	3 Δανείων	4 Ενοικιαγοράς	5 Χρεογράφων	6 Άλλοι			
	2011								
	2010								
	<b>Συναλλαγματική διαφορά</b>		<sup>1</sup> πάγια που δεν δικαιούνται Κεφ. Εκπτ.	<sup>2</sup> πάγια που δικαιούνται Κεφ. Εκπτ.	<sup>3</sup> τρέχουσας φύσης συναλλαγές				
32	Μη πραγματοποιηθείσα								
33	Πραγματοποιηθείσα								
34	<b>Καθαρό κέρδος / ζημιά από εργασίες</b> (2.2.12 μείον σύνολο γραμμών 2.2.13 μέχρι 2.2.33)								
35	Φόροι και εισφορές επί των αποτελεσμάτων από τις συνήθεις δραστηριότητες, έτους και προηγούμενων ετών								
36	Άλλοι φόροι (συμπεριλαμβανομένων φόρων εξωτερικού και αναβαλλόμενης φορολογίας)								
37	<b>Κέρδος / ζημιά έτους</b> (Προσθαφαιρέσατε γραμμές 2.2.34 μέχρι 2.2.36)								
38	Μεταφορά σε / από τακτικό αποθεματικό που απαιτείται από νομοθεσία								
39	<b>Κέρδος / ζημιά μετά τη μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό που απαιτείται από νομοθεσία</b> (2.2.37 πλέον / μείον 2.2.38)								
	<b>Διανομή κερδών και ζημιών</b>					±	2011	±	2010
40	Μερίσματα που πληρώθηκαν / πληρωτέα					2.3.14			
41	Μεταφορά σε κεφαλαιουχικό αποθεματικό								
42	Μεταφορά στο λογαριασμό αποτελεσμάτων								
43	Μεταφορά σε άλλα αποθεματικά								
44	<b>Κέρδος / ζημιά έτους</b> (προσθαφαιρέσατε 2.2.40 μέχρι 2.2.43)								

2.3 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ		Σημειώστε √ όπου εφαρμόζεται			
(Οι σημειώσεις 1 μέχρι 9, 12 και 17 αφορούν το λογιστικό έτος. Οι σημειώσεις 10 και 13 μέχρι 16 αφορούν το φορολογικό έτος. Η σημείωση 11 αφορά και τα δύο)					
<b>2.3.1 ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</b>					
<b>(ΓΗ, ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ)</b>		2011	2010		
Κόστος	<sup>1</sup> στην αρχή του έτους				
	<sup>2</sup> προσθήκες				
	<sup>3</sup> αφαιρέσεις	-	-		
	<sup>4</sup> στο τέλος του έτους				
<sup>5</sup> Προϊόν διάθεσης	σε περίπτωση αφαιρέσεων				
<sup>6</sup> Τίτλοι Ιδιοκτησίας:	Υπάρχουν ακίνητα στους λογαριασμούς τα οποία είναι στο όνομα των διευθυντών, μετόχων ή συγγενικών και συνδεδεμένων εταιρειών και ατόμων;	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ		
<sup>7</sup> Δωρεές από μετόχους που περιλαμβάνονται στις προθήκες					
<sup>8</sup> Δωρεές σε μετόχους που περιλαμβάνονται στις αφαιρέσεις					
<b>2.3.2 ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</b>					
		2011	2010		
Κόστος	<sup>1</sup> στην αρχή του έτους				
	<sup>2</sup> προσθήκες				
	<sup>3</sup> αφαιρέσεις	-	-		
	<sup>4</sup> στο τέλος του έτους				
<sup>5</sup> Προϊόν διάθεσης	σε περίπτωση αφαιρέσεων				
<sup>6</sup> Τίτλοι Ιδιοκτησίας:	Υπάρχουν μετοχές στους λογαριασμούς οι οποίες είναι στο όνομα των διευθυντών, μετόχων ή συγγενικών και συνδεδεμένων εταιρειών και ατόμων;	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ		
<b>2.3.3 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>					
<sup>1</sup> Έχει γίνει φυσική καταγραφή των αποθεμάτων κατά το τέλος του έτους;		<input type="checkbox"/> Δ/Ε	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ		
<sup>2</sup> Μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων	<input type="checkbox"/> Πρώτη Εισαγωγή <input type="checkbox"/> Πρώτη Εξαγωγή <input type="checkbox"/> Τελευταία Εισαγωγή <input type="checkbox"/> Πρώτη Εξαγωγή	<input type="checkbox"/> Μεσοσταθμικό Κόστος	<input type="checkbox"/> Άλλη		
<sup>3</sup> Χρησιμοποιείται το χαμηλότερο κόστους και καθαρής πραγματοποιήσιμης αξίας;		<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ		
<sup>4</sup> Υπάρχει αλλαγή μεθόδου από το προηγούμενο έτος;		<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ		
<b>2.3.4 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ (ΟΠΩΣ ΑΥΤΕΣ ΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΡΘΡΑ 13(8)(Β-Δ))</b>					
		2011		2010	
		Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
<sup>1</sup> Υπόλοιπα στην αρχή του έτους					
<sup>2</sup> Αναλήψεις / Καταθέσεις μετρητών					
<sup>3</sup> Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές πωλήσεις (Χρ) και εμπορικές αγορές (Πι) της εταιρείας					
<sup>4</sup> Άλλες χρεώσεις από (Χρ) και προς (Πι) την εταιρεία προς και από τις συγγενικές της <sup>(6)</sup> (συμπεριλαμβανομένης μεταφοράς ενεργητικού)					
<sup>5</sup> Τελικό υπόλοιπο έτους					
<sup>6</sup> Τόκο εισπρακτέοι και πληρωτέοι που αναγνωρίστηκαν στον λογαριασμό αποτελεσμάτων και συμπεριλαμβάνονται στις άλλες χρεώσεις					
<sup>7</sup> Όλες οι πωλήσεις, αγορές και οι άλλες χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοραία τιμή;		<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ		<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	
<b>2.3.5 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΛΛΩΝ ΣΥΓΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ</b>					
		2011		2010	
		Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
<sup>1</sup> Υπόλοιπα στην αρχή του έτους					
<sup>2</sup> Αναλήψεις / Καταθέσεις μετρητών					
<sup>3</sup> Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές πωλήσεις (Χρ) και εμπορικές αγορές (Πι) της εταιρείας					
<sup>4</sup> Άλλες χρεώσεις από (Χρ) και προς (Πι) την εταιρεία προς και από τις συγγενικές της <sup>(6)</sup> (συμπεριλαμβανομένης μεταφοράς ενεργητικού)					
<sup>5</sup> Τελικό υπόλοιπο έτους					
<sup>6</sup> Τόκο εισπρακτέοι και πληρωτέοι που αναγνωρίστηκαν στον λογαριασμό αποτελεσμάτων και συμπεριλαμβάνονται στις άλλες χρεώσεις					
<sup>7</sup> Όλες οι πωλήσεις, αγορές και οι άλλες χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοραία τιμή;		<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ		<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	

**2.3.6 ΑΛΛΟΙ ΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ**

(εκτός από υπόλοιπα Διευθυντών και Μετόχων, Κοινωνικών Ασφαλίσεων και ΦΠΑ)	2011		2010	
	Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
<sup>1</sup> Υπόλοιπα στην αρχή του έτους				
<sup>2</sup> Αναλήψεις (Χρ) / Καταθέσεις (Πι) μετρητών				
<sup>3</sup> Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στα άλλα έσοδα (Χρ), άλλα έξοδα (Πι), ενεργητικό (Πι) ή παθητικό (Χρ) της εταιρείας <sup>(5)</sup>				
<sup>4</sup> Τελικό υπόλοιπο έτους				
<sup>5</sup> Τόκοι που πιστώθηκαν (Χρ) και χρεώθηκαν (Πι) στον λογαριασμό αποτελεσμάτων				
<sup>6</sup> Όλες οι χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοραία τιμή;	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ

**2.3.7 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΩΝ (ΑΡΘΡΟ 39)**

	2011		2010	
	Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
<sup>1</sup> Υπόλοιπα στην αρχή του έτους				
<sup>2</sup> Αναλήψεις (Χρ) / Καταθέσεις (Πι) μετρητών				
<sup>3</sup> Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές πωλήσεις (Χρ) και εμπορικές αγορές (Πι) της εταιρείας				
<sup>4</sup> Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στα άλλα έσοδα (Χρ), άλλα έξοδα (Πι), ενεργητικό (Πι) ή παθητικό (Χρ) της εταιρείας <sup>(6)</sup>				
<sup>5</sup> Τελικό υπόλοιπο έτους				
<sup>6</sup> Τόκοι που πιστώθηκαν (Χρ) και χρεώθηκαν (Πι) στον λογαριασμό αποτελεσμάτων				
<sup>7</sup> Όλες οι πωλήσεις, αγορές και οι άλλες χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοραία τιμή;	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ

**2.3.8 ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟ**

ΗΗ	ΜΜ	ΕΕΕΕ	μέχρι	ΗΗ	ΜΜ	ΕΕΕΕ

Σε περίπτωση όπου η περίοδος των λογαριασμών εμπίπτει σε 2 φορολογικά έτη το κέρδος πρέπει να κατανέμεται στα αντίστοιχα φορολογικά έτη στους προσδιορισμούς.

**2.3.9 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ**

	2011		2010	
	Υλικά	Εργασία υπό εκτέλεση	Έτοιμα προϊόντα	
<sup>1</sup> Αρχικά αποθέματα				
<sup>2</sup> Αγορές έτους				
<sup>3</sup> Εργατικά (όπως στο Μέρος 2.3.12)				
<sup>4</sup> Υπεργολαβίες				
<sup>5</sup> Έξοδα χρηματοδότησης				
<sup>6</sup> Αποσβέσεις				
<sup>7</sup> Άλλα				
<sup>8</sup> Από Υλικά / Εργασία υπό εκτέλεση				
<sup>9</sup> Τελικά αποθέματα έτους				
<sup>10</sup> Σε Εργασία υπό εκτέλεση / Έτοιμα Προϊόντα / Κόστος πωλήσεων				

**2.3.10 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ Ή ΑΛΛΗ ΔΕΙΞΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ**

1	2	3	4	5	6
ΑΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΑΡ. ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΟΣ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΜΕΝΟ ΕΜΒΑΔΟΝ (Τ.Μ.)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΗ ΑΝΑΣΤΗΛΩΣΗΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΑΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ
1					
2					
3					

**2.3.11 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ**

κατάσταση (στήλη 2) - 1 φορολογικός κάτοικος κύπρου, 2 φορολογικός κάτοικος εξωτερικού

1	2	3	4	5	6	7
ΟΝΟΜΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ	ΚΑΤ	Α.Φ.Τ.	ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ όπως ο λογαριασμός αποτελεσμάτων	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ πριν τις κεφαλαιουχικές εκπτώσεις και εξισωτική πρόσθεση ή αφαίρεση	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	ΕΞΙΣΩΤΙΚΗ ΠΡΟΣΘΕΣΗ / ΑΦΑΙΡΕΣΗ
1						
2						
3						

**2.3.12 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

	2011			2010
	Κόστος Πωλήσεων	Διανομής	Διαχείρισης	Σύνολο
<sup>1</sup> Μισθοί Διευθυντών				
<sup>2</sup> Άλλοι Μισθοί				
<sup>3</sup> Ωφελήματα και ωφελήματα σε είδος (συμπεριλαμβανομένου φιλοδωρήματος και εισφορών στο ταμείο αδειών)				
<sup>4</sup> Εισφορές εργοδότη σε εγκεκριμένα Ταμεία Προνοίας				
<sup>5</sup> Εισφορές εργοδότη σε <u>μη</u> εγκεκριμένα Ταμεία Προνοίας				
<sup>6</sup> Εισφορά εργοδότη στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής				
<sup>7</sup> Εισφορές εργοδότη σε διάφορα ταμεία (Κοινωνικές Ασφαλίσεις, Ιατροφαρμακευτικά κ.λ.π.)				
<sup>8</sup> Πληρωμές κατά την απυτηρήτηση				
<sup>9</sup> Άλλα				
<sup>10</sup> Ως ο λογαριασμός αποτελεσμάτων				
<sup>11</sup> Αριθμός υπαλλήλων κατά κατηγορία				
<sup>12</sup> Ποσά που περιλαμβάνονται στο 1 - 3 πιο πάνω και δεν περιλαμβάνονται σε δήλωση εργοδότη στη Δημοκρατία				
<sup>13</sup> Η εταιρεία προσφέρει ωφελήματα σε είδος όπως χρήση οχήματος, κατοικίας κ.λ.π. που δεν αντανakλούνται πιο πάνω;			<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	
<sup>14</sup> Αν Ναι, η εταιρεία έχει δηλώσει το ωφέλημα αυτό στη δήλωση εργοδότη ή / και στο έντυπο Ε.Πρ.63 των υπαλλήλων;			<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	
<sup>15</sup> Τα ποσά που έχουν δηλωθεί στο μέρος αυτό έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εργοδότη Ε.Πρ.7 (λαμβάνοντας υπόψη την απάντησή σας στο Μέρος 2.3.12.12);			<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	

Αν η απάντησή σας στο 15 είναι ΟΧΙ να αποστείλετε συμπληρωματική δήλωση εργοδότη ταυτόχρονα με τη Δήλωση αυτή.

**2.3.13 ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 24 ΤΟΥ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥ 118(Ι)2002**

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΤΕΠ
<sup>1</sup> ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ, ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ, ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΚΛΠ. (ΑΡΘΡΟ 21) – ΜΕΓΙΣΤΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 10%			
<sup>2</sup> ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΠΡΟΒΟΛΗ ΤΑΙΝΙΩΝ ΚΛΠ. (ΑΡΘΡΟ 22) – ΜΕΓΙΣΤΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 5%			
<sup>3</sup> ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 23) – ΜΕΓΙΣΤΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 10%			

**2.3.14 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ**

ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ Η ΠΡΟΤΑΘΗΚΕ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ	ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΜΙΚΤΟ
<sup>1</sup> ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ			
<sup>2</sup> ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ			
<sup>3</sup> ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ			
<sup>4</sup> ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ			
ΠΡΟΤΑΘΗΚΕ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ			

**2.3.15 ΕΙΣΤΕ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΓΗΣ, ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ;** ΝΑΙ  ΟΧΙ

ΑΝ ΕΧΕΤΕ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙ ΝΑΙ, ΑΠΑΝΤΗΣΤΕ ΚΑΙ ΣΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ:

<sup>1</sup> ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΣΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΠΟΙΑ ΜΕΘΟΔΟ ΕΦΑΡΜΟΖΕΤΕ; ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ 90%, ΤΗΝ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ 50% (ΟΠΩΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ Κ.Δ.Π. 340/89) Ή ΑΛΛΗ;

90%  50%  ΑΛΛΗ, ΕΞΗΓΗΣΤΕ

<sup>2</sup> Η ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ (10%) ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΑΣ (90% ΚΑΙ 50% ΟΠΩΣ Η Κ.Δ.Π. 340/89);

 ΝΑΙ  ΟΧΙ

<sup>3</sup> ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΕ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ή ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΓΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΕΡΓΑ, ΕΡΓΟΛΑΒΙΕΣ ΓΙΑ ΤΡΙΤΟΥΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΣΤΗ ΔΙΚΗ ΣΑΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ (Ε.ΠΡ.4-ΕΡΓ) ΚΑΙ ΑΠΟΣΤΕΙΛΑΤΕ ΤΑ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΑΣ.

**2.3.16 ΔΗΛΩΣΤΕ ΤΟ ΜΕΣΟ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ**

Σημειώστε √ όπου εφαρμόζεται

1. ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ)	2. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ (ΗΤΜ) ΑΡ. ΜΗΧΑΝΩΝ	3. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ 3.1 ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ	4. ΣΗΜΕΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ (POS)	5. ΑΛΛΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**2.3.17 ΝΟΜΙΣΜΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

	2011	2010
<sup>1</sup> ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.		
<sup>2</sup> ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	€1=	€1=

**2.3.18 ΕΝΟΙΚΙΑ**

2011

1 Ενοίκια που πληρώθηκαν κατά το 2011 ΣΕ ΜΗ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ της Δημοκρατίας:—

1α για στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται στο εξωτερικό,

1β για στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται στην Δημοκρατία.

2 Ενοίκια που πληρώθηκαν κατά το 2011 σε ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ της Δημοκρατίας

(συμπληρώστε το έντυπο Ε.Πρ.614 Αν):—

2α για στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται στο εξωτερικό

2β για στοιχεία ενεργητικού που βρίσκονται στη Δημοκρατία

3 Ενοίκια που προβλέφθηκαν και ενοίκια που πληρώθηκαν και αφορούσαν έτη πριν ή μετά το 2011.

4 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

**ΜΕΡΟΣ 3 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

1 ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΜΕΡΟΣ 2.2.34)			
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΥΞΑΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Α)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β)
<b>ΓΙΑ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
2	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	-	
3	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	-	
4	ΕΞΙΣΩΤΙΚΗ ΠΡΟΣΘΕΣΗ (Α) / ΑΦΑΙΡΕΣΗ (Β)	-	
5	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΦΗΜΗΣ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΕΙΑΣ) ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α) / ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (Β)	-	
6	ΔΑΠΑΝΗ (Α) / ΑΠΟΣΒΕΣΗ (Α) ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ / ΕΚΠΤΩΣΗ (Β) ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	-	
7	ΔΑΠΑΝΗ (Α) / ΑΠΟΣΒΕΣΗ (Α) ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ / ΕΚΠΤΩΣΗ (Β) ΓΙΑ ΠΡΟΝΟΜΙΑ Ή ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	-	
<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΒΑΣΗ</b>			
8	ΕΙΣΠΡΑΞΗ (Α) / ΑΥΞΗΣΗ ΣΕ ΟΦΕΙΛΗ (Α) / ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΝΟΜΙΩΝ Ή ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	-	
9	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΟΥΣ / ΖΗΜΙΑΣ ΓΙΑ ΕΤΗ ΠΟΥ ΔΕ ΛΗΓΟΥΝ 31/12	-	
10	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΒΑΣΗ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-	
11	ΟΦΕΛΟΣ ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 33		
<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ</b>			
12	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	-	
13	ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ	-	
14	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΠΟΥ ΔΕ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ Ή ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ	-	
15	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) / ΕΞΟΔΑ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΑ ΟΙΚΟΔΟΜΗ	-	
16	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	-	
17	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΟΥ ΔΕ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	-	
18	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΙΤΛΩΝ	-	
<b>ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ</b>			
19	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ / ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΑΠΑΛΛΑΓΜΕΝΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	-	
20	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	-	
21	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙ	-	
22	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΑΓΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕ ΔΙΚΑΙΟΥΣΤΕ ΚΕΦ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	-	
23	ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΧΡΕΩΣΤΕΣ	-	
24	ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	-	
25	ΤΟΚΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΠΡΟΣ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ Ή ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ		
26	ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ		
27	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 14		
28	ΔΩΡΕΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ		
29	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
30	ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ		
31	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΝΟΧΗΣ)		
32	ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ		
<b>ΑΛΛΑ</b>			
33		-	
34		-	
35		-	
36	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	-	
37	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ/ ΖΗΜΙΑ ΕΤΟΥΣ (±)</b>		

**ΜΕΡΟΣ 4 - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ**

<b>4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ</b>	Το σύνολο της στήλης Γ πιο κάτω πρέπει να ισούται με το κέρδος / ζημιά σύμφωνα με τον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση ζημιών προηγούμενων ετών και εκχώρηση ζημιών συγκροτημάτων.				
ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΥΠΑΧΘΕΙ ΣΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΦΟΡΟ			Γ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ±
	Α	Β	Γ		
	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΦΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 4.1(Γ)	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ / ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 4.1.(Α)			
1 ΕΜΠΟΡΙΑ					
2 ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΞΟΔΩΝ					
3 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ					
4 ΦΗΜΗ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΕΙΑ					
5 ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ					
6 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ					
7 ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΑΛΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ					
<b>ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ (όπως το ΜΕΡΟΣ 3.37)</b>					
<b>4.2 ΖΗΜΙΕΣ</b>					
1 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΜΕΤΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ ΕΤΗ (Από το 1997 και μετά)					-
2 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΟΝΤΑΙ					
3 ΕΚΠΤΩΣΗ ΓΙΑ ΖΗΜΙΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ					-
4 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΣΑΣ ΕΧΟΥΝ ΕΚΧΩΡΗΘΕΙ ΑΠΟ	Α.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	€		
1					
2					
3					
				ΣΥΝΟΛΟ	-
5 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΕΤΕ ΕΚΧΩΡΗΣΕΙ ΣΕ	Α.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	€		
1					
2					
3					
				ΣΥΝΟΛΟ	
<b>4.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ</b>					
<b>4.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ</b>	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΦΟΡΟΣ		
1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 10%					
<b>4.5 ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>					
1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ (είτε αυτή έχει γίνει από το Τ.Ε.Π. είτε από εσάς)			2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ		
3 ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 10% ΛΟΓΩ ΧΑΜΗΛΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ				+	
4 ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΦΟΡΟ (4.8.1 υποχρεωτικό)				-	
5 ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ				-	
<b>4.6 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ / (ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΟΣ) ΦΟΡΟΣ</b>					
<b>4.7</b>	1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΖΩΗΣ	2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ 1,5%			
<b>4.8 ΣΥΜΦΙΛΙΩΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥ ΦΟΡΟΥ</b>					
ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ / ΔΙΕΚΔΙΚΗΘΗΚΕ ΣΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΣΤΗ ΒΑΣΗ ΤΩΝ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΩΝ :-			ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	
1	ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΥΤΗ ΚΑΙ Ο ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙ / ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΚΟΜΗ				
2	ΣΕ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ Ο ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙ / ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΠΡΙΝ ΤΗΝ 1.1.2011 - ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ				
3	ΣΕ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ Ο ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ / ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΚΑΤΑ ΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (δείτε ανάλυση στο 5 πιο κάτω)				
4	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙ / ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΚΟΜΗ - ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (4.8.1 + 4.8.2 - 4.8.3)				
5 ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ / ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΚΑΤΑ ΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΚΔΙΚΗΘΗΚΕ ΣΕ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΕΤΟΣ					
Α/Α	ΕΤΟΣ ΔΙΕΚΔΙΚΗΣΗΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΗΘΗΚΕ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ
1					
2					
3					
4					
ΣΥΝΟΛΑ					



**ΜΕΡΟΣ 5 - ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ****5.1 ΔΗΛΩΣΗ εισοδημάτων που υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή 31/12/2013****5.1.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ κερδών που υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή 31/12/2013**

	ΑΥΞΗΣΗ €	ΜΕΙΩΣΗ €
1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ(αύξηση) / ΖΗΜΙΕΣ(μείωση) (ΜΕΡΟΣ 2.2.34) ΜΕΙΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ		-
2 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΝΟΜΟ		-
3 ΦΟΡΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		-
4 ΜΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΑΣ ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		-
5 ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΙΣΤΩΘΕΙ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		-
6 ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ / ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		-
7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΔΙΑΝΟΜΗ / ΖΗΜΙΑ		-

**5.1.2 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΛΗΡΩΘΕΙ**

1 ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ	-
2 ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	-
3 ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΠΡΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	-

**5.1.3. ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΟΧΩΝ (xx,xx%) για λογιζόμενη διανομή κερδών των ετών**

	ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12	2006	2007	2008	2009	2010	2011
1 ΠΟΥ ΗΤΑΝ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ							
2 ΠΟΥ ΗΤΑΝ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ							
3 ΠΟΥ ΔΕΝ ΗΤΑΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ							

**5.2 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ**

ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

**5.2.1 ΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ**

1 ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Ή ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΜΕΧΡΙ 31.8.2011		@ 15%	
	ΑΠΟ 1.9.2011		@ 17%	
2 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΟΣΕΚΑ			@ 3%	
3 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ				-

**5.2.2 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΕΤΑΙΡΕΙΑ)**

(Σημειώστε √ όπου εφαρμόζεται)

1	Α/Α	ΕΡΓΑΣΙΕΣ	Η εταιρεία ασχολείται άμεσα ή έμμεσα (πέραν του 50%) με επενδυτικές δραστηριότητες	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		
				€	¢		
1		<input type="checkbox"/>	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ			
2		<input type="checkbox"/>	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ			
3		<input type="checkbox"/>	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ			
4		<input type="checkbox"/>	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ			
2	ΣΥΝΟΛΟ						
3	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ					-	
4	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ					ΜΕΧΡΙ 31.8.2011	@ 15%
						ΑΠΟ 1.9.2011	@ 17%
5	ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ						(4.8.1 υποχρωτικό) →
6	ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ						-

**5.2.3 ΤΟΚΟΙ**

	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
1 ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ			
2 ΠΟΥ ΝΟΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟΙ ΣΕ ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ			
3 ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ			
4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ	ΜΕΧΡΙ 31.8.2011		@ 10%
	ΑΠΟ 1.9.2011		@ 15%
5 ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			@ 3%
6 ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ			(4.8.1 υποχρωτικό) →
7 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ			-

**5.2.4 ΕΝΟΙΚΙΑ** (πριν την αφαίρεση οποιωνδήποτε εξόδων και κεφαλαιουχικών εκπτώσεων)

	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
1 ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ			
2 ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ			
3 ΣΥΝΟΛΟ			
4 25% ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΩΣ ΕΞΟΔΑ			
5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			@ 3%
6 ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ			(4.8.1 υποχρωτικό) →
7 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ			-
8 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ			-

**5.3 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΠ** (προσθαφαιρέστε τη στήλη Αμυντικής Εισφοράς)**ΜΕΡΟΣ 6 - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ**

(Να επισυναφθούν τα ανάλογα πιστοποιητικά)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΑΤΟΜΟ ΠΟΥ ΣΑΣ ΠΛΗΡΩΣΕ ΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ			ΠΟΣΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΑΠΟ	
1	2	3	4	5
ΟΝΟΜΑ	Α.Φ.Τ.	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΤΟΚΟΥΣ	ΕΝΟΙΚΙΑ
1				
2				
3				

**ΜΕΡΟΣ 7 - ΔΗΛΩΣΗ**

Εγώ ο / η \_\_\_\_\_ με Α.Φ.Τ. \_\_\_\_\_

Διευθυντής / γραμματέας / σύμβουλος της εταιρείας \_\_\_\_\_

έχοντας γνώση των συνεπειών του νόμου δηλώνω ότι όλα τα στοιχεία που περιέχονται στη Δήλωση αυτή είναι σύμφωνα με :-

τα λογιστικά βιβλία που τηρούνται ή και τους λογαριασμούς όπως αυτοί ετοιμάστηκαν από το διοικητικό συμβούλιο,

τους εξελεγμένους λογαριασμούς όπως αυτοί ετοιμάστηκαν από το διοικητικό συμβούλιο και ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές της εταιρείας.

ΥΠΟΓΡΑΦΗ \_\_\_\_\_ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ \_\_\_\_\_

**ΜΕΡΟΣ 8 - ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΚΤΗ Ή/ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ**

Εγώ ο / η \_\_\_\_\_ με Α.Φ.Τ. \_\_\_\_\_

Εμείς οι συνέταιροι στον οικο \_\_\_\_\_

Εμείς οι διευθυντές στην εταιρεία \_\_\_\_\_

Ελεγκτής / ές ή/και Φορολογικό Σύμβουλος της Εταιρείας \_\_\_\_\_ με Α.Φ.Τ. \_\_\_\_\_

έχοντας γνώση των συνεπειών του νόμου βεβαιώνω / βεβαιώνουμε ότι:

1. Τα Μέρη 2.1 (Ισολογισμός), 2.2 (Λογαριασμός Αποτελεσμάτων) και οι σημειώσεις του Μέρους 2.3 που αναφέρονται σε αυτά στην παρούσα Δήλωση συνάδουν με τους  μη εξελεγμένους  εξελεγμένους λογαριασμούς της εταιρείας κατά την \_\_\_\_\_ ως αυτοί ετοιμάζονται για σκοπούς Κεφ.113.

HH	MM	EEEE
----	----	------

2. Με την πιο κάτω επιφύλαξη, οπδήποτε περιέχεται στο ΜΕΡΟΣ 3 (Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος), ΜΕΡΟΣ 4 (Προσδιορισμός Εταιρικού Φόρου) και ΜΕΡΟΣ 5 (Προσδιορισμός Αμυντικής Εισφοράς) εκτός του κέρδους / ζημιάς που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων έχει ελεγχθεί δεόντως και συμμορφώνεται απ' όλες τις σημαντικές απόψεις με τις εγκυκλίους του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων («ΤΕΠ») που απαριθμούνται στον επίσημο κατάλογο έντυπο Ε.Πρ.172 (  ) του έτους \_\_\_\_\_ . Η βεβαίωση αυτή εκδίδεται από τον /την  ελεγκτή  φορολογικό σύμβουλο.

Έχοντας γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, βεβαιώνουμε ότι, με βάση  τον έλεγχο  την εργασία  μας, δεν έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου του έτους δεν συμμορφώνονται, απ' όλες τις σημαντικές απόψεις, με τις Εγκυκλίους του ΤΕΠ.  μας, έχουμε διαπιστώσει ότι οι φορολογικοί προσδιορισμοί της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου του έτους δεν συμμορφώνονται με τις πιο κάτω Εγκυκλίους του ΤΕΠ:

.....

.....

**Επιφύλαξη** (Δηλώστε το όνομα του ελεγκτή των οικονομικών καταστάσεων αν διαφέρει από τον ανεξάρτητο φορολογικό σύμβουλο που ετοιμάζει ή/και υποβάλλει τη δήλωση αυτή)

.....

.....

3. Η γνώμη του ελεγκτή στην έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων ήταν (σημειώστε ✓ στο κατάλληλο κουτί)
- Α ) Χωρίς επιφύλαξη** – Δε διαφώνησα / διαφώνησα με τους λογαριασμούς.....
- Β ) Χωρίς επιφύλαξη με έμφαση θέματος** – Δε διαφώνησα / διαφώνησα με τους λογαριασμούς υπό προϋποθέσεις.....
- Γ ) Με επιφύλαξη** – Υπήρξαν διαφωνίες σε ορισμένα σημεία τα οποία δεν επηρεάζουν τους λογαριασμούς.....
- Δ ) Δυσμενής** – Υπήρξαν διαφωνίες που επηρεάζουν τους λογαριασμούς.....
- Ε ) Άρνηση γνώμης** – Δεν μπόρεσα / μπορέσαμε να εκφράσω / εκφράσουμε άποψη.....
- ΣΤ) Δεν εφαρμόζει** – Οι λογαριασμοί δεν είναι εξελεγμένοι.....

ΥΠΟΓΡΑΦΗ \_\_\_\_\_ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ \_\_\_\_\_

**ΜΕΡΟΣ 9 - ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ & ΠΟΙΝΕΣ**

Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο Αρ. 4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε, προνοεί αναφορικά με

1. άρνηση, παράλειψη ή αμέλεια συμμόρφωσης στην υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος μέσα στην προθεσμία που καθορίζει η νομοθεσία,
2. καθυστέρηση στην υποβολή Δήλωσης αντικειμένου του φόρου,
3. καθυστέρηση στην καταβολή του φόρου,
4. υποβολή ανακριβούς Δήλωσης αναφορικά με το εισόδημα που αποκτήθηκε, ή αναφορικά με τις εκπώσεις που διεκδικούνται καθώς και η παροχή βοήθειας σε οποιοδήποτε πρόσωπο για υποβολή ψευδούς δήλωσης αναφορικά με κάποιο στοιχείο και
5. τη μη τήρηση λογιστικών βιβλίων και αρχείων, και τη μη έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων (άρθρο 30(1))

την επιβολή προστίμων, τόκων και χρηματικών επιβαρύνσεων καθώς και ποινή φυλάκισης σε περίπτωση καταδίκης.