

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.Π.4 ΤΡΑΠ.

2.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Σημείωση	2008 €			2007 €
A. Πάγια Στοιχεία		Κόστος	Επανεκτίμηση	Απόσβεση / Απομείωση	Καθαρή αξία
I Άυλα 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 Μερίδια σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις				-	
2 Συμμετοχές				-	
3 Λοιποί τίτλοι με χαρακτήρα πάγιων στοιχείων				-	
IV Άλλα πάγια στοιχεία επενδυτικού χαρακτήρα				-	
B. Άλλα στοιχεία ενεργητικού: Μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα					
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 και 2.3.5				
4 Λοιπές απαιτήσεις	2.3.6 και 2.3.7				
5 Λογαριασμοί τάξεως (Προπληρωμές και αναβαλλόμενα έξοδα)					
III Κινητές αξίες				2.3.2	
1 Μερίδια σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις					
2 Λοιπές κινητές αξίες					
IV Διαθέσιμα σε Τράπεζες και στο Ταμείο					
1 Μετρητά στο ταμείο					
2 Μετρητά στην τράπεζα					
Γ. Πιστωτές: Βραχυπρόθεσμες και Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		± 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 και 2.3.5	-	-	-	-
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 ασφαλίσεις	2.3.6 και 2.3.7	-	-	-	-
10 Λοιπές προβλέψεις		-	-	-	-
11 Λογαριασμοί τάξεως (Οφειλόμενα έξοδα και αναβαλλόμενο εισόδημα)		-	-	-	-
Δ. Καθαρό Ενεργητικό (Παθητικό)					
E. Ίδια κεφάλαια				± 2008	± 2007
I Εκδομένο κεφάλαιο					
II Εκδομένο κεφάλαιο που δεν έχει καταβληθεί				-	-
III Όδιες 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 μόνιμης εγκατάστασης ή παραρτήματος εξωτερικού	2.3.17				
ΣΤ. Καθαρό Παθητικό (Ενεργητικό)					

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)
ΓΙΑ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β)
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	-
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		
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 ΔΕΝ ΛΗΓΟΥΝ 31/12	-
10	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΒΑΣΗ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-
11	ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ		
12	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	-
13	50% ΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΤΟΚΩΝ	-
14	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ 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 ΔΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	-
18	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΙΤΛΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΑΚ	-
19	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΙΤΛΩΝ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΑΚ	-
20	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΆΛΛΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	-
ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ		
21	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙ	-
22	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΑΓΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ 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 ΆΛΛΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΝΟΧΗΣ)	
32	ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	
ΑΛΛΑ		
33		-
34		-
35		-
36	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	-
37	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ ΕΤΟΥΣ (±)	

ΜΕΡΟΣ 4 - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ		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 ΆΛΛΟΔΑΠΟ ΦΟΡΟ			ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ	
		A ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΦΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 4.1(Γ)	B ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ / ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 4.1.(Α)			
1 ΕΜΠΟΡΙΑ						
2 ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΞΟΔΩΝ						
3 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ή ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ						
4 ΤΟΚΟΙ - ΜΕΙΟΝ 50%				+		
5 ΦΗΜΗ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΕΙΑ						
6 ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ						
7 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ						
8 ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΆΛΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ (όπως το ΜΕΡΟΣ 3.37)						
4.2 ΖΗΜΙΕΣ						
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	A.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	€			
1						
2						
3						
ΣΥΝΟΛΟ				-		
5 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΕΤΕ ΕΚΧΩΡΗΣΕΙ ΣΕ	A.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	€			
1						
2						
3						
ΣΥΝΟΛΟ						
4.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ	ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ			-		
	ΑΛΛΑ			-		
4.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			ΦΟΡΟΣ		
1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 10% (για εισοδήματα εταιρειών και για άλλα εισοδήματα εταιρειών πλοιοδιαχείρισης)						
2 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 4,25% (για εισοδήματα εταιρειών πλοιοδιαχείρισης που επέλεξαν τον συντελεστή αυτό)						
3 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 25% (για οργανισμούς δημοσίου δικαίου)						
4 ΣΥΝΟΛΟ						
4.5 ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΉΔΗ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ						
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 ΆΛΛΟΔΑΠΟ ΦΟΡΟ			-			
5 ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ			-			
4.6 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ / (ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΟΣ) ΦΟΡΟΣ						
4.7 1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΖΩΗΣ			2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ 1,5%			

