



**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.**

**ΠΟΣΑ**

**Δήλωσης**

**Ελέγχου**

(δισρθωτικός προσδιορισμός)

**Διαφορά**

Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά

- (α) Φόρος που αναλογεί ( ..... X .....% )
- (β) Φόρος που αναλογεί ( ..... X .....% )
- (γ) Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα
- (δ) Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011
- (ε) Μισθώματα για χρήση ακινήτων βάσει § Β2 άρθρου 43 & 44 ν. 4030/2011
- (στ) Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)
- (ζ) **Άθροισμα** (α+β+γ) - (δ+ε+στ)
- (η) *Μείον:* Φόρος που προκαταβλήθηκε
- (θ) Φόρος που παρακρατήθηκε
- (ι) Φόρος άρθρου 7 ν. 1160/1981
- (ια) Φόρος αλλοδαπής ( X )
- (ιβ) Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004
- (ιγ) **Σύνολο** (η+θ+ι+ια+ιβ)
- (ιδ) Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο. ....
- (ιε) **Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό** (ιγ+ιδ-ζ)
- (ιστ) **Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση** (ζ-ιγ-ιδ)

**ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ**

- (ιζ) Προκαταβολή φόρου
- (ιη) Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων
- (ιθ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου
- (κ) Τέλη χαρτοσήμου κερδών ( ..... X 1% )
- (κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου
- (κβ) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου
- (κγ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ
- (κδ) Πρόσθετος φόρος ..... % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης  
( ..... μήνες καθυστέρησης X ..... % ανά μήνα = .....% )
- (κε) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ..... % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (ακινήτων)
- (κστ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου
- (κζ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ..... % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (κερδών)
- (κη) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου
- (κθ) Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2011)
- (λ) Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011
- (λα) **Άθροισμα** (ιστ έως λ)
- Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση** (λα-ιε)
- Πιστωτικό ποσό για επιστροφή** (ιε-λα)
- Μείον* ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης
- Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση**

Κέρδη χρήσης  
 Ζημιά χρήσης  
 Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης  
 Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου  
 Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ή ζημιά

**Δήλωσης** **Ελέγχου**  
(διορθωτικός προσδιορισμός)

**Σύνολο κερδών**  
**Υπόλοιπο ζημιάς**

Τεκμαρτά κέρδη τεχνικών εταιρειών

**Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:**

1. Μερισμάτα ή κέρδη από συμμετοχές
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο
3. Έσοδα αφορολόγητα
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια
5. Ποσό που φορ/κε κατά την προηγ.χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζ.προσ.
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 (Εξωλογιστικά)
7. ....

**Άθροισμα**  
**Κέρδη**  
**Ζημιά**

Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004  
 Ζημιές κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004  
 Κέρδη κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004  
 Ζημιά παρελθουσών χρήσεων

**ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**  
**ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ Κ.ΛΠ.**

1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982
2. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1892/1990
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998
5. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 3220/2004
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004
7. Εργοδοτικές εισφορές ν. 2753/1999 (εξωλογιστικά)
8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 2992/2002 (εξωλογιστικά)
9. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 (εξωλογιστικά)
10. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010
11. Ποσά επενδύσεων για παραγ. κινηματ/κού έργου § 9-12 άρθρου 73 ν. 3842/2010 (Εξωλ.)
12. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998
13. Αφορολόγητο αποθ/κό για μετ/σταση επιχειρήσεων (άρθρο 62 §3 ν. 3982/2011)
14. ....

**Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λπ.**

**Κέρδη**

Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 Κ.Φ.Ε.

**Υπόλοιπο Φορολογητέων κερδών**

**Ζημιά**

*Επί τήρησης βιβλίων Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (προστίθενται ή σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται)*

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα
  2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες
  3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχές κ.λπ.
- Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006

**Κέρδη**  
**Ζημιά**

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ** (ομορ. εταιρου ή κοινωνού)

- |                                      |       |   |         |
|--------------------------------------|-------|---|---------|
| 1. Φορολογητέα κέρδη                 | ..... | X | 50 %    |
| 2. Επιχειρηματική αμοιβή 1ου εταιρου | ..... | X | ..... % |
| 3. Επιχειρηματική αμοιβή 2ου εταιρου | ..... | X | ..... % |
| 4. Επιχειρηματική αμοιβή 3ου εταιρου | ..... | X | ..... % |

**ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ**

**ΖΗΜΙΑ**

**ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ**

**ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ**

Κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταιρους και κοινωνούς ΦΠ.

Κέρδη που αναλογούν στα λοιπά μέλη.