

Διαχείριση από .....

Αριθ.Φορ. Μητρώου .....

Αριθ. Δήλωσης .....

Προς τον .....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Συμμετοχή σε Όμιλο 618 | ΝΑΙ | 1

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 

## ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία .....	Τίτλος .....
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο .....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση .....
Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Γ'	Φορολογητέα κέρδη .....	001 .....
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .....	002 .....
	Ή ζημία .....	003 .....
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 .....	070 .....
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94   ΝΑΙ   1   ** β) αρθ. 73 ν.3842/10   ΝΑΙ   1   *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04   ΝΑΙ   1   ****		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [ x ]	004	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα .....	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	..... 2013 ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ* Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)	580	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ* Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)	581	
<b>Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581)</b> (α)	700	Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. .... ..... 2013 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
<b>Μείον:</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> παρακρατήθηκε	009	ΒΕΒΑΙΩΣΗ* Σύνολο: .....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	111	Α.Χ.Κ. .... Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600	
<b>Άθροισμα (008+009+410+111+600)</b> (β)	701	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: .....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	Όνομα: .....
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input type="checkbox"/>	014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	006	Δ/ση: .....
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου .....	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ.13 ν.3877/2010) .....	910	Α.Φ.Μ.: .....
Πρόσθετος φόρος ..... % λόγω εκπροθ .....	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ ..... % λόγω εκπροθ .....	113	..... 2013 Ο ΔΗΛΩΝ
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου .....	997	
<b>Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997)</b> (ε)	702	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο: .....
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση .....	(ε-δ) 704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή .....	(δ-ε) 703	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	
Φόρος	100%	Κατηγορία άδειας: .....
Τέλη χαρτοσήμου:		..... 2013
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		Ο ΔΗΛΩΝ
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθετος φόρος:		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου:		
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.:		
Σύνολο:.....		
Αριθ. διπλοτύπου: .....		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		

\*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

\*\*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

\*\*\* Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

\*\*\*\* Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

**I. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**

ΠΟΣΑ

	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: .....	015		
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ .....	116		
	Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ .....	117		
<b>Πλέον:</b>	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση) .....	118		
<b>Μείον:</b>	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση) .....	119		
	Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016		
	Φορολογική ζημία χρήσης .....	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:</b>	1. Φοροι που δεν εκπίπτουν .....	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων .....	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	023		
	7. ....	025		
	Σύνολο κερδών .....	024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών .....	224	→	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:</b>	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο .....	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) .....	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια ....	460		
	5. Πόσο που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού .....	462		
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="text"/> χρόνια 097 ) .....	550		
	7. ....	461		
	Κέρδη χρήσεως .....	029	→	
	Ζημίες χρήσεως .....	030	→	
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών .....	100	→		
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>				
	Μερίσματα .....	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών .....	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού .....	033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ .....	429		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		430		
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα .....	034		
	<u>Διαν. Κέρδη .....</u> x <u>Αφορολ. Έσοδα .....</u>			
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ).....			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό .....	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
	<u>Διαν. Κέρδη .....</u> x <u>Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....</u>			
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ) .....			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό .....	037		
	Κέρδη .....	038	→	
	Ζημίες .....	338	→	
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων .....	039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→	
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΘΩΝ, ΚΛΠ.</b>				
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....	044		
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998 .....	046		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 .....	045		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010 .....	041		
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077		
	6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ. 11 ν.2578/1998)	098		
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099		
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) .....	060		
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) .....	071		
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076		
	11. ....	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	
	ΖΗΜΙΑ	448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449	→	
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>				
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς.....	148	→	
	** ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001) .....	248	→	

**ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

**ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ.13 Ν.3877/2010**

\*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών \*\* Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ:448, στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται \*\*\*Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων \*\*\*\* Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών.

\*\*\* 951  
\*\*\*\* 909

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος ..... x 80% ή 40% (νέες επιχειρήσεις) .....	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων , εργοληπτών κλπ. ....	050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....	051

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**

**A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση\*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**

**Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.**

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

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

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων \*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	.....
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	.....
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	.....

## VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

## VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

## 1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

## ΟΔΗΓΙΕΣ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις **θυγατρικές** αυτών.

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

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

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
- Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

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

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

## I. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

- Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυση του (προέλευση ποσών).
- Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. Πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

- Οι οριζόμενες στην περ.στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές
- Ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.

- Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
- Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί. ιβ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

## II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ.

- Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).
- Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπους υπολογισμού αυτών.
- Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ια) της περίπτωσης Ι δικαιολογητικά.

## 4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

## 5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν. 3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

## 6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

## 7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011).

- Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και Προστίθεται ως λογιστική διαφορά.
- Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτίριου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνη ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνη ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).