



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2014

Αριθμός Δήλωσης: _____

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Προς την Δ.Ο.Υ.: _____

Εφαρμογή Δ.Λ.Π.: 650 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: _____

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

| Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ | | |
|--|----------|-----------------------------|
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΤΙΤΛΟΣ | Αριθμός Φορολογικού Μητρώου |
| 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 | <input type="text" value="001"/> |
| ή Ζημία | <input type="text" value="003"/> |

| Υπάγεστε: | | | | |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013 | <input type="checkbox"/> ΝΑΙ | <input type="checkbox"/> 1 | <input type="checkbox"/> ΟΧΙ | <input type="checkbox"/> 2 |
| β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010 | <input type="checkbox"/> ΝΑΙ | <input type="checkbox"/> 1 | <input type="checkbox"/> ΟΧΙ | <input type="checkbox"/> 2 |

| ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ. | | | |
|--|-----|--|------------------|
| Φόρος που αναλογεί: [521] _____ x 26% ή 13% | 004 | | |
| Φόρος που αναλογεί: [522] _____ x 33% | 523 | | |
| Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων) | 579 | | |
| Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011) | 575 | | |
| Άθροισμα: [(004) + (523)] - [(579) + (575)] | 700 | | (α) |
| Φόρος που παρακρατήθηκε | 009 | | |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε | 008 | | |
| (-) Φόρος που καταβλήθηκε | 052 | | |
| Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών | 111 | | |
| Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012) | 751 | | |
| Φόρος αλλοδαπής | 600 | | |
| Άθροισμα: (009) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600) | 701 | | (β) |
| Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό | 012 | | (β) - (α) = (δ) |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση | 011 | | (α) - (β) = (γ) |
| Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους | 014 | | |
| Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων | 006 | | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου | 007 | | |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010) | 910 | | |
| Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011) | 911 | | |
| Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911) | 702 | | (ε) |
| Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση | 704 | | (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) |

| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ |
|--------------------------------|
| Έγινε έκπτωση για ποσό: |
| Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.: |
| Ημ/νία: |
| Ο Ενεργήσας την έκπτωση |

| Παραλήφθηκε: |
|---|
| Εμπρόθεσμα: |
| Εκπρόθεσμα: |
| Μήνες Εκπρ.: |
| Ημ/νία: |
| Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.): |

| Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος |
|----------------------|
| Επώνυμο: |
| Όνομα: |
| Δ/ση: |
| Α.Φ.Μ.: |
| Ημ/νία: |
| Ο Δηλών |

| Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου |
|--------------------------|
| Επώνυμο: |
| Όνομα: |
| Δ/ση: |
| Α.Φ.Μ.: |
| Δ.Ο.Υ.: |
| Αρ. Μ. Επαγγ.: |
| Κατηγορ.: |
| Ημ/νία: |
| Ο Δηλών |

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

| | | |
|--|-----|--|
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης | 015 | |
| Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. | 116 | |
| Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. | 117 | |
| (+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β. | 118 | |
| (-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β. | 119 | |
| Φορολογικά κέρδη χρήσης | 016 | |
| Φορολογική ζημία χρήσης | 017 | |
| Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται | | |
| 1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες | 455 | |
| 2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013) | 456 | |
| 3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013) | 457 | |
| Σύνολο κερδών | 024 | |
| Υπόλοιπο ζημιών | 224 | |
| Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται | | |
| 1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013) | 495 | |
| 2. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου | 458 | |
| 3. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ | 465 | |
| 4. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ) | 466 | |
| 5. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος P.S.I. | 467 | |
| 6. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013) | 463 | |
| 7. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013) | 459 | |
| 8. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων Γενικής Κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013) | 468 | |
| 9. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) | 469 | |
| 10. Κέρδη απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθ. 72 ν.4172/2013) | 559 | |
| 11. Ποσό που φορολογήθηκε από τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων | 462 | |
| 12. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013 | 752 | |
| 13. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013) | 464 | |
| 14. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. απόσβεση σε [097] ____ χρόνια) | 550 | |
| 15. | 461 | |
| Κέρδη φορολογικού έτους | 029 | |
| Ζημία φορολογικού έτους | 030 | |
| ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ | | |
| 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 | |
| Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών | 430 | |
| 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 από μερίσματα (άρθ. 48 ν.4172/2013) | 384 | |
| 4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013) | 385 | |
| 5. Πλέον φόρος που αναλογεί | 386 | |
| 6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386) | 387 | |
| Κέρδη | 038 | |
| Ζημία | 338 | |
| Ζημία παρελθουσών χρήσεων | 039 | |
| ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ | 040 | |
| ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ | 400 | |
| ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ. | | |
| 1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 1892/1990 | 046 | |
| 2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 | 045 | |
| 3. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010 | 041 | |
| 4. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011) | 099 | |
| 5. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά) | 060 | |
| 6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010) | 076 | |
| 7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.) | 071 | |
| 8. | 059 | |
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | 048 | |
| ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ | 448 | |
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4 άρθ. 58 ν.4172/2013) | 900 | |

| | | |
|--|-----|--|
| ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ | 100 | |
| ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010) | 909 | |
| II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ | | |
| ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): | | |
| 1. Φόρος κερδών _____ x 55% ή 80% ή 400% (τράπεζες) | 049 | |
| 2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος | 050 | |
| 3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους | 051 | |
| III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ | | |
| Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή | 610 | |
| Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή | 620 | |
| IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011) | | |
| Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011 | 576 | |
| Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν.3908/2011 | 577 | |
| Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011 | 578 | |
| V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - Ρ.Σ.Ι. (ν.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 | |
| VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013) | | |
| Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς | 811 | |
| Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους | 812 | |
| Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση | 813 | |

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β 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 Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β) |
|--------------------|--------------|--------------------------|--------------|----------|--|-----------------------------------|--|
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | |
| 6. | | | | | | | |
| 7. | | | | | | | |
| Σ Υ Ν Ο Λ Α | | | | | | | |

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% | | | |
| | | | | |

Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα

| Έσοδα | Ακαθάριστο Ποσό | Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013) | Καθαρό Εισόδημα | |
|---|-----------------|--|-----------------|-------|
| | | | Κέρδος | Ζημία |
| Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας) | | | | |
| Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου | | | | |
| Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου | | | | |
| Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | |
| Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα | | | | |

Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:

Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα

Φορολογητέα Κέρδη:

Ζημία:

Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων

| Εκμίσθωση Ακινήτων: | | | | Ενοίκια: | | | |
|-----------------------|---------------|-----------------------|--|----------------------------|-----------------------|--|--|
| Α. | Κινητές Αξίες | Μερίσματα: | | Β. | Μισθοί: | | |
| | | Τόκοι: | | | Εργοδοτικές Εισφορές: | | |
| Ε | Σ | : | | Αμοιβές Τρίτων: | | | |
| | | Διαφημίσεις: | | Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου: | | | |
| Ο | Δ | Συνδρομές: | | Ανέγερση Ακινήτων: | | | |
| | | Χορηγίες: | | Δαπάνες Ακινήτων: | | | |
| Α | Α | Επιδοτήσεις Δημοσίου: | | Για πραγματοποίηση σκοπού: | | | |
| | | Λοιπά Έσοδα: | | : | | | |
| Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ: | | | | Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ: | | | |



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

| α/α | Α.Φ.Μ. | Ακαθάριστο Ποσό | Φόρος Ν.Π. | Παρακρατηθείς Φόρος |
|-----|--------|-----------------|------------|---------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013

| α/α | Χώρα | Α.Φ.Μ. | Ακαθάριστο Ποσό | Φόρος Ν.Π. | Παρακρατηθείς Φόρος |
|-----|------|--------|-----------------|------------|---------------------|
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών

| α/α | Χώρα | Α.Φ.Μ. | Ακαθάριστο Ποσό | Παρακρατηθείς Φόρος |
|-----|------|--------|-----------------|---------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013

| α/α | Χώρα | Α.Φ.Μ. | Ακαθάριστο Ποσό | Φόρος Ν.Π. | Παρακρατηθείς Φόρος |
|-----|------|--------|-----------------|------------|---------------------|
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

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

| α/α | Χώρα | Α.Φ.Μ. | Ακαθάριστο Ποσό | Φόρος Ν.Π. | Παρακρατηθείς Φόρος |
|-----|------|--------|-----------------|------------|---------------------|
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)

| α/α | Τόκοι Απαλλασσόμενοι | Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση | |
|-----|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| | | Ακαθάριστο Ποσό | Παρακρατηθείς Φόρος |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)

| α/α | Χώρα | Α.Φ.Μ. | Ακαθάριστο Ποσό | Παρακρατηθείς Φόρος |
|-----|------|--------|-----------------|---------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

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 | |
| Ιδιοχρησιμοποίηση - Δωρεάν Παραχώρηση | 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 | |
| Σ Υ Ν Ο Λ Α | 198 | |



3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθ. 41 ν.4172/2013)**

| α/α | Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου | Αριθμός Συμβολαίου | Υπεραξία | Ζημία |
|-----|------------------------|--------------------|----------|-------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

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 | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013**Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ 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. | | | | | | | |

Σ Υ Ν Ο Λ Α

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 πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή. | ΝΑΙ | 1 |
| | ΟΧΙ | 1 |
| 2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ. | ΝΑΙ | 1 |
| | ΟΧΙ | 1 |
| 3. Ο καταβάλλων 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 τρίτο κράτος. | ΝΑΙ | 1 |
| | ΟΧΙ | 1 |
| 4. Ο καταβάλλων 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. | 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 |
|-----|---|

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

| | | |
|--|------------------|-------------|
| Ποσό εισπραττόμενων κερδών | Π Ο Σ Α | |
| Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης | | |
| Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή | | |
| Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής | | ___/___/___ |

