

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Γ»

Φ-01
013
TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισόδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμόζονται τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2012

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

Διαχείριση από
 Αριθ.Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	<input type="text"/>	Εθνικότητα.....	<input type="text"/>
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....		
ΑΝΤΙΚΛΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	.....	
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση..... Αριθ.Τηλεφ.....		
Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Ι	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 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ****				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΟΣ ΚΛΠ.				
Φόρος που αναλογεί [x.....]	<input type="text"/>	004	.....
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	<input type="text"/>	005	.....
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	<input type="text"/>	579	.....
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	<input type="text"/>	575	.....
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α)	700	.....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	<input type="text"/>	008	.....
>> >> παρακρατήθηκε	<input type="text"/>	009	.....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	<input type="text"/>	410	.....
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004	<input type="text"/>	111	.....
Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998	<input type="text"/>	600	.....
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β)	701	.....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ)	012	.....
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ)	011	.....
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	014	.....
Τέλη Χαρτος. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των	<input type="text"/>	006	.....
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	<input type="text"/>	007	.....
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)	<input type="text"/>	910	.....
Πρόσθετος φόρος% λόγω εκπροθ.....	<input type="text"/>	013	.....
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	<input type="text"/>	113	.....
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	<input type="text"/>	997	.....
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997) (ε)	<input type="text"/>	702	.....
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ)	704	.....
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε)	703	.....
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	.....
Φόρος:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Τέλη χαρτοσήμου:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Εισφορά ΕΛΓΑ:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Προκαταβολή φόρου:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Σύνολο:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Αριθ. διπλοτύπου:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ο Επιμελητής Είσπραξης				
Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα : * <input type="checkbox"/> Μήνες Εκπροθέσμου : * <input type="checkbox"/>2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				
Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης .....2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ* <input type="text"/> Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="text"/>				
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*				
Έγινε έκπτωση για ποσό				
Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.				
..... 2012				
Ο Ενεργήσας την έκπτωση				
ΒΕΒΑΙΩΣΗ *				
Σύνολο:				
Α.Χ.Κ.				
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση				
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος				
Επώνυμο:.....				
Όνομα:				
Δ/ση:				
Α.Φ.Μ.:				
.....2012				
Ο ΔΗΛΩΝ				
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.				
Επώνυμο:.....				
Όνομα:				
Δ/ση:				
Α.Φ.Μ.:				
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :				
Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :				
Κατηγορία άδειας :				
.....2012				
Ο ΔΗΛΩΝ				

*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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

		ΠΟΣΑ	
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	116	
	Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	117	
Πλέον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	118	
Μείον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	119	
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	
	Φορολογική ζημία χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε 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	→
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	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. Ποσό 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	→
	Ζημία χρήσεως	030	→
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	→
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα		
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	035	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	036	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα		
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		
	Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	037	
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	038	→
	Κέρδη	338	→
	Ζημία	039	→
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	040	→
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	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. Αφορολ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060	
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
	8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	9.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	→
	ΖΗΜΙΑ	448	→
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	→
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	→
	**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	248	→

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ Αρ. 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: 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	Πρόελευση 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 επιχ/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

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
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

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

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 εμπροσθημη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

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).
- Πίνακα συμφωτών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυση του (προέλευση ποσών).
- Πίνακα 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.
- Την 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. 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.

θ) Τις οριζόμενες στην περιπτ. 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 εφοδιάζουν τα εφοδιαστικά με ίδια πρωτοβουλία.

ι) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.

ια) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί. ιβ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Β.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 τρόπος υπολογισμού αυτών.
- Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης I δικαιολογητικά.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) 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 εταιρειών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).

β) 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 εισοδήμα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευτική 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 επένδυσης.

7. Φορολογική κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011 άρθρ. 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2).

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - 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.