

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Οικονομικό έτος 2012

Φ-01
012
TAXIS

Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

Προς τον
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Επωνυμία..... Σκοπός.....	
	Έδρα: Πόλη.....Οδός.....Αριθμός.....ΤΑΧ. ΚΩΔ.....Αριθ.Τηλεφ.....	
ΑΝΤΙΚΑ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	
	Επάγγελμα.....Διεύθυνση.....Αριθ.Τηλεφ.....	
Ανεξαρτησί- στη καθαρών εσοδημάτων	Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 23%	011
	Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 20%	012
	Εισόδημα από ακίνητα απαλλασσόμενα (ΟΤΑ, απ. υπ. του Δημ.)	810
	Εισόδημα από κινητές αξίες που φορολ. με γενικές διατάξεις	003
	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	004
	Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	005
	Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	006
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		
Φόρος που αναλογεί (011+003+004)	x23% (α)	014
Φόρος που αναλογεί (012)	x20% (ια)	007
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών.....x3%	(β)	015
Άθροισμα (α ή ια) +β	(ιβ)	016
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	(ε)	019
>> >> >> παρακρατήθηκε	(στ)	020
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)	(ζ)	021
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ)	(θ)	023
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ)	(η)	022
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	(ι)	024
Τέλη Χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα πλην κατοικιών.....x3%		017
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου		018
Προσθ. φόρος (Α)% λόγω εκπροθ.		027
Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου		227
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου		997
Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)	(κ)	028
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(κ-θ)	704
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(θ-κ)	705
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Προκαταβολή φόρου:		
Πρόσθ. φόρος:		
(εφάπαξ)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ.:		
(εφάπαξ)		
Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.:		
(εφάπαξ)		
Σύνολο:.....		
Αριθ. διπλοτύπου:		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος2012 Ο ΔΗΛΩΝ		
Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:.....		
.....2012 Ο ΔΗΛΩΝ		
Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : * Εκπρόθεσμα : * Μήνες Εκπρόθεσμο: *2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.2012 Ο Ενεργήσας την έκπτωση		

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Α. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ *****	Έκπτωση αποσβέσεων***		Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισθωτή*	Δαπάνες επισκευής συντήρησης και πάγιες λειτουργικές δαπάνες με δικαιολογητικά****	Λοιπές δαπάνες με δικαιολογητικά**	Σύνολο εκπιπτόμενων ποσών	Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο - (εκμίσθωση)	
		5%	25%							
Κατοικιών (1)	201	5%	25%		50%	40%				
Οικτροφείων, Σχολείων, Φροντιστηρίων, Ξενοδοχείων, Νοσοκομείων, Κλινικών, Κιν/γράφων, Θεάτρων κ.λ.π. (2)		5%	25%		50%	40%				
Καταστημάτων, Γραφείων, Αποθηκών, Βιομηχανοστασίων κ.λ.π. που δεν εμπίπτουν στις δύο ως άνω κατηγορίες (3)		3%	15%		50%	40%				
Γαιών (4)		5%			50%	10%				
Γηπέδων, χώρων επιγραφών κ.λ.π. (5)										
ΣΥΝΟΛΟ		ΚΑ: 200	ΚΑ: 300	ΚΑ: 350	ΚΑ: 400	ΚΑ: 360	ΚΑ: 500	ΚΑ: 600	ΚΑ: 700****	ΚΑ: 800

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2).

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) θα υποβάλλουν διάφορο Ε2 για κάθε κληροδοτήμα. Οι γραμμές (1), (2), (3), (4) και (5) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των σηλών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.

* Δεν μπορεί να υπερβάνει το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.

** Για τις δαπάνες αυτές (ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους) υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).

*** Τα αυξημένα ποσοστά έχουν εφαρμογή για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, όπως ισχύουν (βλ.παρ.11 οδηγιών).

**** Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στους ΚΑ. 011 ή ΚΑ. 012.

***** Βλέπε παρατήρηση 10 των οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης.

***** Από το ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων δεν εκπίπτουν αποσβέσεις και δαπάνες.

ΝΕΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος ιδρύσεως:
---	-----	-----	---	------------------------

Β. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχουσας χρήσης⁽¹⁾

1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος	x 55% ή 27,5%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

(1) Για τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νομίμα έχουν συσταθεί ή συσταίνονται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις

Α/Α	Προέλεση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Είδος (π.χ. μερίσματα αλλοδαπής, τόκοι από δάνεια ασφαλισμένων κ.λ.π.)	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Άθροισμα					210	220	230

Σε περίπτωση που εισπράττονται μερίσματα αλλοδαπής από περισσότερες της μίας εταιρείες επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση ανά εταιρεία.

β) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο αυτοτελώς

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Τόκοι καταθέσεων ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου, Αμοιβαία κεφάλαια κ.λ.π.	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Άθροισμα					240	250	260

γ) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
	Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	ΑΦΜ		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
Άθροισμα				270

Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1)			Χρονολογία διακοπής
			Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	
1						
2						
3						
4						
Άθροισμα			280	290	295	

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π., αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλλεύσεις.

Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ε. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος		
		Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
Άθροισμα		410	420	430

Επισυνάπτεται μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 004 στην πρώτη σελίδα.

ΣΤ. Εισόδημα από άλλη πηγή

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ποσό
1		
2		
3		
Άθροισμα		440

Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (περ. β', παράγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄	ΕΣΟΔΑ
1. Εκμίσθωση ακινήτων	104
2. Κινητές αξίες	
α. Μερισμάτα	105
β. Τόκοι	106
γ.	103
3. Διαφημίσεις	107
4. Συνδρομές	108
5. Χορηγίες	109
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου	110
7. Λοιπά Έσοδα	111
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:	112

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄	ΕΞΟΔΑ
1. Ενοίκια	113
2. Μισθοί	114
3. Εργοδοτικές Εισφορές	115
4. Αμοιβές τρίτων	116
5. Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου κ.λ.π.	117
6. Ανέγερση ακινήτων	118
7. Δαπάνες ακινήτων	119
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού	120
9.	121
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ:	122

ΟΔΗΓΙΕΣ

για τη συμπλήρωση της δήλωσης

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα Δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία για τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών φορολογούνται με συντελεστή 23%.
Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων, φορολογούνται με συντελεστή 20%. Για τα εισοδήματα αυτά δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.
 - Η δήλωση συντάσσεται σε 3 αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο νομικό πρόσωπο αφού προηγουμένως υπογραφεί για την παραλαβή από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
 - Χρόνος υποβολής της δήλωσης: Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι τις δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
 - Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.: α) Για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της έδρας τους, β) Για νομικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα άνω των τριάντα εκατομμυρίων (30.000.000) ευρώ, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων και γ) Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που είναι στην Ελλάδα, η κύρια μόνιμη εγκατάσταση. Επίσης, για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για το σύνολο των εισοδημάτων τους στην Ελλάδα από κάθε πηγή.
 - Περιεχόμενο δήλωσης: Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα).
- Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στο χρόνο αυτό. Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
 - Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2η και 3η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμπληρωθούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με άλλα θετικά στις περιπτώσεις που προβλέπεται από το νόμο. Έπειτα θα προσδιοριστεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου (23% ή 20%) και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Για το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ., επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γι' αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα για το οποίο ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, το ποσοστό 55% μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
 - Καταβολή φόρου: Ο κατά τα ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος εισοδήματος ή το υπόλοιπο αυτού, μετά την έκπτωση των ποσών που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. και το ποσό της προκαταβολής, θα καταβληθούν σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη δε από αυτές θα καταβληθεί την ημέρα της υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.
 - Οι διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/2004 (αυτοπεραίωση) δεν έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έστω και αν έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.
 - Το έντυπο "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" ενσωματώθηκε ως Πίνακας Ζ της δήλωσης και η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική.
 - Τα λειτουργικά έξοδα στα οποία περιλαμβάνονται ΔΕΗ, ΟΤΕ, μισθοδοσία, εισφορές ΙΚΑ, κλπ., εκπίπτουν μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα εισοδήματα που προέρχονται από ακίνητα, εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων νόμιμα παραστατικά και μέχρι το 50% επί των ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από την εκμίσθωση ακινήτων.
 - Ο αυξημένος συντελεστής απόσβεσης εφαρμόζεται κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών και για τέσσερα επιπλέον χρόνια μετά το πέρας των εργασιών. Όμως το συνολικό χρονικό διάστημα εφαρμογής του αυξημένου συντελεστή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα οκτώ χρόνια (ΠΟΛ.1084/2011 Α.Υ.Ο.).