



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
άρθρου 45 ν. 4172/2013

Φορολογικό Έτος :

Αριθμός Δήλωσης :

Τύπος Δήλωσης : Δ/Χ ΤΡΟΠ/ΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ : ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ : ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Προς την Δ.Ο.Υ. :

Ελεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο

ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο : 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης :

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ.ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα κέρδη	001	200,000.00
ή Ζημία	003	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Φορολογική απαίτηση αρ. 27Α ν.4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:						
652	γ)	στην παρ. 2 άρθρου 58 ν. 4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

655	Υποβολή δήλωσης για εισπρ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν.4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν.4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λ.π.					
Φόρος που αναλογεί : [521]	200,000.00	29% x 13%	004	58,000.00	
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013 :		x 29% x 13%	080		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			579		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			574		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ.43 και παρ. Β2 λαρθ.44 ν.4030/2011)			575		
Άθροισμα :[(004) + (080) - (579) - (574) - (575)]			700	58,000.00	(α)
(-)	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση		009		
	Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε		090		
	Φόρος που προκαταβλήθηκε		008		
	Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. Μερίσματα (παρ.3 άρθ.68 ν.4172/2013)		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) + (010) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			701		(β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			012		(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για συμψηφισμό			011	58,000.00	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			014	58,000.00	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			007		
Τέλος επιτηδεύματος (αρθ. 31 ν. 3986/2011)			911		
Άθροισμα : (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)			702	116,000.00	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			704	116,000.00	(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)

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	10,000,000.00
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	1,500,000.00
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	1,500,000.00
Φορολογική ζημία χρήσης	017	

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται

1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	7,700,000.00
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)	453	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6.	454	
Σύνολο κερδών	024	9,200,000.00
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. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των παρ. 12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν. 3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπων, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν.2579/1998)	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (αρθ. 52,53 και 54 ν. 4172/2013)	463	
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι.	467	
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459	
10. Απαλλασσόμενα έσοδα δωρεών γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
12. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π.	469	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	9,000,000.00
14. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθρ. 45 ν. 4172/2013	752	
15. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν. 4389/2016)	475	
16. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ.3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	473	
17. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
18. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ. 5 άρθρου 47 μ.4172/20123)	476	
19. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών - τόκων (άρθρο 49 ν. 4172/2013)	477	
20. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)	478	
21.	461	
Κέρδη φορολογικού έτους	029	200,000.00
Ζημιά 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 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Άθροισμα : (382) + (383) + (385) + (386)	387		
Κέρδη	038	200,000.00	
Ζημία	338		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές	078		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΜΟΡΦΩΣΗ	040	200,000.00	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΜΟΡΦΩΣΗ	400		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λ.π.			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν.3842/2010	041		
Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα			
5. (παρ. 3 άρθρ. 62 ν. 3982/2011)	099		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 9 ν. 4171/1961	057		
7. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060		
8. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου άρθρου 71Ε ν.4172/2013	076		
9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν. 3522/2010) (Εξωλογιστικά)	071		
10. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν. 3905/2010	072		
11. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ. 2 άρθρ. 72 ν. 4430/2016)	053		
12. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	054		
13. Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ. 10 άρθρο 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	056		
14. _____	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	200,000.00	
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448		
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100		
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.)			
1. Φόρος κερδών 58,000.00 x 100%	049	58,000.00	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050		
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051	58,000.00	
III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ			
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620		
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)			
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576		
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577		
Υπόλοιτο απαλλαγής καταβολής φόρου	578		
V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4399/2016)			
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	571		
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572		
Υπόλοιτο απαλλαγής καταβολής φόρου	573		

V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ συμμετοχής στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων - 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	% Συμ-μετο-	Ιδιό-τητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα (α)	Κύριος Φόρος (β)	Καθαρό Ποσό (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Πίνακας 2 : ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
ΠΙΝΑΚΑΣ 2Α : Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν κατά ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			

ΠΙΝΑΚΑΣ 2Β : Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα				
Έσοδα	Ακαθάριστο	Δαπάνες που εκπίπτουν (αρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
			Κέρδος	Ζημία
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)				
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων	Κέρδος	Ζημία
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
ΣΥΝΟΛΟ				
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				

Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων :		
ΠΙΝΑΚΑΣ 2Γ : Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα κέρδη :	Ζημία :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2Δ : Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
A.	Εκμίσθωση Ακινήτων :		B.	Ενοίκια :	
	Κινητές Αξίες	Μερίσματα :		Μισθοί :	
ΕΣΟΔΩΝ :	Τόκοι :	ΕΞΟΔΩΝ	Εργοδοτικές εισφορές :	
	Διαφημίσεις : :		Αμοιβές τρίτων :	
	Συνδρομές :			Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου :	
	Χορηγίες :			Ανέγερση Ακινήτων :	
	Επιδότησεις Δημοσίου :			Δαπάνες Ακινήτων :	
	Λοιπά Έσοδα :			Για πραγματοποίηση σκοπού :	
	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 αρθ. 48 ν.4172/2013

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
ΣΥΝΟΛΑ				

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

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

Πίνακας 3Α1γ : Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

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

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
ΣΥΝΟΛΑ				

Πίνακας 3Α1ε : Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του αρθ. 48 ν.4172/2013

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

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

α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
		Ακαθάριστο	Παρακρατηθείς Φόρος
1.			
2.			
3.			
ΣΥΝΟΛΑ			

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

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
ΣΥΝΟΛΑ				

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	
Δωρεάν παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	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	
ΣΥΝΟΛΑ		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.				
ΣΥΝΟΛΑ				

Πίνακας 3B2 : ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 41 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 προσωρινές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
ΣΥΝΟΛΑ			

Πίνακας 4 : ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013

Πίνακας 4A : ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΌ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Πίνακας 4B : ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ 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.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td align="center">1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td align="center">1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
2. Ο καταβαλλών τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνει στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td align="center">1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td align="center">1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
3. Ο καταβαλλών 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.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td align="center">1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td align="center">1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
4. Ο καταβαλλών 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.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td align="center">1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td align="center">1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
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	
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		Ο
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή	Σ	
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	Α	

<p align="center">ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό : Αριθμ .Τ.Α.Φ.Ε. : Ημ/νία :</p> <p align="center">Ο ΕΝΕΡΓΗΣΑΣ ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ</p>
--

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

<p align="center">Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p>Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ.: Ημ/νία :</p> <p align="center">Ο Δηλών</p>

<p align="center">Ο Προιστ/νος Λογιστηρίου</p> <p>Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :</p> <p>Αρ. Μητρ.άδ. Ασκ. επαγγ/τος Κατηγορ. : Ημ/νία :</p> <p align="center">Ο Δηλών</p>
