

Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

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

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ  
ΥΠΟΧΡΕΟΥ  
  
ΑΝΤΙΚΛΗ  
ΤΟΥ

Επωνυμία **ΞΥΛΑΛΟΓΟΣ Δ. Κ. ΥΗ Α.Ε.** Σκοπός .....  
 Έδρα: Πόλη ..... Οδός ..... Αριθμός ..... ΤΑΧ. ΚΩΔ ..... Αριθ. Τηλεφ. ....  
 Ονοματεπώνυμο **(Μ. ΠΕΤΡΟΣ)** .....  
 Επάγγελμα ..... Διεύθυνση ..... Αριθ. Τηλεφ. ....

| Ανακαταλόγισ-ση καθάρων εισοδημάτων | Κωδικός | Περιγραφή  | Κωδικός | Περιγραφή              |
|-------------------------------------|---------|--|---------|------------------------|
|                                     | 011     | Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 22%                  |         |                        |
|                                     | 012     | Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 20%                  |         |                        |
|                                     | 810     | Εισόδημα από ακίνητα απαλλασσόμενα (ΟΤΑ, απ. υπ. του Δημ.) | 013     | Εισόδημα φορολογούμενο |
|                                     | 003     | Εισόδημα από κινητές αξίες που φορολ. με γενικές διατάξεις | 055     | Εισόδημα απαλλασσόμενο |
|                                     | 004     | Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις                        |         |                        |
|                                     | 005     | Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις                        | 820     | Σύνολο                 |
|                                     | 006     | Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα                               |         |                        |

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.**

|   |      |       |     |
|---|------|-------|-----|
| Φόρος που αναλογεί (011+003+004)                            | x22% | (α)   | 014 |
| Φόρος που αναλογεί (012)                                    | x20% | (ια)  | 007 |
| Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ. & εκμ/ση γαιών.....    | x3%  | (β)   | 015 |
| <b>Άθροισμα</b> (α ή ια)+β                                  |      | (ιβ)  | 016 |
| <b>Μείον:</b> 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 |
| <b>Άθροισμα</b> (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 |

**ΕΥΡΩ**

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ\* (ΕΥΡΩ)**

Σύνολο: .....  
 Α.Χ.Κ. ....  
 Ο ενεργήσας τη βεβαίωση  
 Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά  
 δεδομένα της δήλωσης  
 ..... 2013  
 Ο ενεργήσας τον έλεγχο

| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) | 1/8 | 100% |
|---------------------|-----|------|
| Φόρος:              |     |      |
| Τέλη χαρτοσήμου:    |     |      |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου:     |     |      |
| Προκαταβολή φόρου:  |     |      |
| Πρόσθ. φόρος:       |     |      |
| (εφάπαξ)            |     |      |
| Πρόσθ. τέλος χαρτ.: |     |      |
| (εφάπαξ)            |     |      |
| Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.:   |     |      |
| (εφάπαξ)            |     |      |
| Σύνολο:             |     |      |

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : \*  
 Εκπρόθεσμα : \*  
 Μήνες  
 Εκπρόθεσμου:\*

**ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ**

Έγινε έκπτωση για ποσό  
 Ευρώ .....  
 Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....  
 ..... 2013  
 Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο: .....  
 Όνομα: .....  
 Δ/ση: .....  
 Α.Φ.Μ.: .....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Αριθ. διπλοτύπου: .....  
 Ο Επιμελητής Είσπραξης ..... 2013

Ο ΔΗΛΩΝ

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**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        | 105 | .....    |
| α. Μερισμάτα            | 106 | 10,00    |
| β. Τόκοι                | 106 | .....    |
| γ. ....                 | 103 | .....    |
| 3. Διαφημίσεις          | 107 | .....    |
| 4. Συνδρομές            | 108 | 1.000,00 |
| 5. Χορηγίες             | 109 | 100,00   |
| 6. Επιδότησεις Δημοσίου | 110 | .....    |
| 7. Λοιπά Έσοδα          | 111 | .....    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:</b>   | 112 | 1.100,10 |

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΕΞΟΔΑ**

|                                      |     |        |
|--------------------------------------|-----|--------|
| 1. Ενοίκια                           | 113 | .....  |
| 2. Μισθοί                            | 114 | .....  |
| 3. Εργοδοτικές Εισφορές              | 115 | .....  |
| 4. Αμοιβές τρίτων                    | 116 | 400,00 |
| 5. Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου κ.λ.π.     | 117 | .....  |
| 6. Ανέγερση ακινήτων                 | 118 | .....  |
| 7. Δαπάνες ακινήτων                  | 119 | 200,00 |
| 8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού | 120 | 300,00 |
| 9. ....                              | 121 | .....  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ:</b>                | 122 | 900,00 |

**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 22%.  
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 συμφισιούνται τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με άλλα θετικά στις περιπτώσεις που προβλέπεται από το νόμο. Έπειτα θα προσδιοριστεί το σφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου (22% 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 ακαθαρστών 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.).