



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Β', Γ'**Αριθ. ΦΕΚ:** 4385 Β'/13-12-2017 &
4726 Β'/ 29-12-2017Αθήνα, 6 Δεκεμβρίου 2017
ΠΟΛ. 1198ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ : Β'ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β'**ΠΡΟΣ:** Ως Πίνακας ΔιανομήςΤαχ. Δ/ση : Καρ. 8, 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2103375063- 2103375446**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ
ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ Β' & Α'
ΤΜΗΜΑΤΑ Θ', Δ'Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης
Ταχ. Κωδ. : 18346, Μοσχάτο
Τηλέφωνο : 2104802904, 2104802906**Θέμα:** «Τύπος Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης επιβολής προστίμου (για νομικά πρόσωπα – νομικές οντότητες) που αφορούν φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά ».**ΑΠΟΦΑΣΗ****Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 ΦΕΚ Α'170/26-7-2013), « Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» όπως ισχύει και ειδικότερα των άρθρων 2, 5, 23-28, 30, 34, 36, 37, 53, 58, 62, 63 και 64.
2. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του ν. 4389/2016 (Α'94) και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 7,13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν

3. Τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013(ΦΕΚ Α΄ 167/23-7-2013).
4. Τις διατάξεις των άρθρων 29 και 31 του ν. 3986/2011(ΦΕΚ Α΄152/1-7-2011), 44 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ Α΄ 18/25-01-2013), 13 παρ. 2γ και 65 του Κ.Ν.Τ.Χ.
5. Την αριθ. πρωτ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960/10-3-2017(Β΄968) «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
6. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.01.2013 (Β΄130 και Β΄372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α΄ της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.
7. Την αριθ. 1/20.01.2016 (18/Υ.Ο.Δ.Δ) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016.
8. Την αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805/ΕΞ/2017/31.7.2017(Β΄2743) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής « Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης».
9. Την ανάγκη έκδοσης τύπου της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης προστίμου για νομικά πρόσωπα – νομικές οντότητες που αφορούν φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά .
10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Αποφασίζουμε

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης επιβολής προστίμου, για νομικά πρόσωπα –νομικές οντότητες που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.
2. Η παρούσα απόφαση να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ

ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ΄.
2. Υπηρεσία TAXISnet για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΓΓΠΣ.
3. Δ/νση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.
4. Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευσή της απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α΄ μόνο οι αριθ. 1 και 4
2. Αποδέκτες Πίνακα Β΄
3. » » Ζ΄ (μόνο οι αριθ. 4 και 6)
4. » » Η΄ (εκτός αριθ. 4,9,10)
5. » » Θ΄ (μόνο ο αριθ. 20)
- 6.» » Ι (μόνο αριθ 1 και 5)
7. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών.

8. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών.
9. Γραφείο Ειδικού Γραμματέα ΣΔΟΕ

ΙΙΙ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή.
2. Γραφείο κ. Γενικών Διευθυντών.
3. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
4. Διεύθυνση Ελέγχων
5. ΔΕΑΦ
6. ΔΕΕΦ
7. ΔΗΛΕΔ (τμήματα) Θ' και Δ'



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ⁽¹⁾ /
ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ / / 20... - / / 20...**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	NOM.ΜΟΡΦΗ:	A.Φ.Μ.:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:		ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	TAX. ΚΩΔ.:	ΤΗΛ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	A.Φ.Μ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	TAX.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	A.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

--

Έχοντας υπόψη:

- α) τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε. - ν. 4172/2013),
 β) τις διατάξεις των άρθρων 31 του ν. 3986/2011, 13 του ν. 3877/2010, 13 § 2 γ και 65 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου,
 γ) τις διατάξεις των άρθρων 2, 5, 23 - 28, 30, 34, 36, 37 και 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
 δ) τις διατάξεις των άρθρων 53 και 58 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 54, 62 του Κ.Φ.Δ. και 7 § 1 του ν. 4337/2015,
 ε) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβή / δεν υπέβαλε⁽²⁾ δήλωση φορολογίας εισοδήματος,
 στ) τη με αριθμό .../.../..... εντολή ελέγχου,
 ζ) τη με αριθμό απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει,
 η) την από .../.../..... έκθεση ελέγχου τ... ελεγκτ... .., που επισυνάπτεται
 στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα⁽³⁾:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			
ή ζημιά			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		
	Χρεωστικό ποσό		
Προκαταβολή φόρου			
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)			
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του			
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου			
Σύνολο φόρων,	για καταβολή		
τελών και εισφορών	για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Ο οφειλόμενος φόρος κ.λπ. καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. .

... ΕΛΕΓΚΤ.....

Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ

....., .../.../.....

.....

Επιδόθηκε την .../.../.....

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ι ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. . Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

⁽¹⁾ Εκδίδεται για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες⁽²⁾ Διαγράφτε κατά περίπτωση⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.ΛΠ.	ΠΟΣΑ		
	Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά (για βεβαίωση)
Φορολογητέα κέρδη			
ή ζημιά			
(α) Φόρος που αναλογεί ()			
(β) Φόρος που αναλογεί ()			
(γ) Φορολογική απαίτηση άρθρου 27Α ν. 4172/2013			
(δ) Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγmat. επενδύσεων)			
(ε) Μισθώματα για χρήση ακινήτων βάσει § Β2 άρθρου 43 & 44 ν. 4030/2011			
(στ) Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή - άρθ. 27Α ν. 4172/2013 {γ-[(α+β)-δ-ε]}			
(ζ) Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης [(α+β) - (γ+δ+ε)]			
(η) Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(θ) Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση			
(ι) Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε			
(ια) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ. 3 άρθρου 68 ν. 4172/2013)			
(ιβ) Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών			
(ιγ) Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (παρ. 6 άρθ. 3 ν. 4046/2012)			
(ιδ) Φόρος αλλοδαπής			
(ιε) Σύνολο (η+θ+ι+ια+ιβ+ιγ+ιδ)			
(ιστ) Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο.			
(ιζ) Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιε+ιστ-ζ)			
(ιη) Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ζ-ιε-ιστ)			
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ			
(ιθ) Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων			
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(κβ) Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			
(κγ) Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)			
(κδ) Άθροισμα (ιη έως κγ)			
(κε) Χρεωστικό ποσό (κδ-ιζ)			
(κστ) Πιστωτικό ποσό (ιζ-κδ)			
(κζ) Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κε)			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (κστ-κζ)			
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του			
ΠΡΟΣΤΙΜΑ			
(κη) Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			
(κθ) Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			
(λ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου			
Άθροισμα (κη έως λ)			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

Προθεσμία υποβολής δήλωσης: / / 20...

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.

ΦΟΡΟΣ

ΤΕΛΗ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Χαρακτηρισμός δήλωσης	
Διαφορά για επιβολή προστίμου ⁽¹⁾	
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	
Πρόστιμο άρθρου 58	
Διαπίστωση πρόθεσης	
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾	

⁽¹⁾ Αναγράφεται το ποσό των διαφορών φόρου [κωδ. (ιη) + (ιζ)] και τελών χαρτοσήμου [κωδ. (κ)]

⁽²⁾ Η εφαρμογή του ευνοϊκότερου καθεστώτος ισχύει για χρήσεις που λήγουν μετά την 31.12.2013 και μέχρι τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 (17.10.2015)

⁽³⁾ Στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης επιβάλλεται εφόσον είναι μεγαλύτερο από το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

⁽⁴⁾ Στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη εφόσον είναι μεγαλύτερο από το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.			
ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.			
Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.			
Μείον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.			
Φορολογικά κέρδη χρήσης			
Φορολογική ζημιά χρήσης			
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται			
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες			
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθρ. 72 ν. 4172/2013)			
3. Υπόλοιπο λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ν. 2238/1994"			
4. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 27 ν. 4172/2013)			
5. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν. 4172/2013)			
6.			
Επί πλέον μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει ελέγχου			
Προσδιορισμός εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές			
Σύνολο κερδών			
Υπόλοιπο ζημιών			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:			
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν. 4172/2013)			
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν. 4172/2013)			
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου			
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν. 3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ			
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)			
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν. 2579/1998)			
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52, 53 και 54 ν. 4172/2013)			
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι.			
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθρ. 58 ν. 4172/2013)			
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων Γενικής Κυβέρνησης (άρθρ. 46 ν. 4172/2013)			
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο			
12. Απαλλασσόμενα έσοδα τοπικών οργανισμών εγγείων βελτιώσεων (ΤΟΕΒ)			
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθρ. 46 ν. 4172/2013)			
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ.14 και 15 άρθρου 72 ν. 4172/2013)			
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθρ. 45 ν. 4172/2013			
16. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθρ. 72 ν. 4172/2013)			
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ.27 ν. 4172/2013)			
18. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)			
19. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 (Εξωλογιστικά)			
20. Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων			
21.			
Κέρδη φορολογικού έτους			
Ζημιά φορολογικού έτους			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα			
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.			
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος			
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών			
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)			
2. Πλέον φόρος που αναλογεί			
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			
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)			
5. Πλέον φόρος που αναλογεί			
6. Άθροισμα			
Κέρδη			
Ζημιά			
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων			
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ κ.λπ.		Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 1892/1990			
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998			
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004			
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν. 3842/2010			
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχ. πάρκα (παρ.3 άρθ.62 ν. 3982/11)			
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν. 4172/2013) (Εξωλογιστικά)			
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9 - 12 άρθ. 73 ν. 3842/2010)			
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν. 3522/2010) (Εξωλογιστικά)			
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλεγγύας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων			
10.			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ			
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (§4, αρθ. 58, ν. 4172/2013)			

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων	

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ	
Εισόδημα από ακίνητα	
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	
Δαπάνες που εκπίπτουν 75% (πλην ιδιοχρησιμοποίησης)	
Δαπάνες που εκπίπτουν 100% (πλην ιδιοχρησιμοποίησης)	
Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	
Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα	
Εισόδημα από κεφάλαιο (πλην ακίνητης περιουσίας)	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	
Ζημιά από μεταβίβαση κεφαλαίου	
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές	
Ακαθάριστο Ποσό - ΣΥΝΟΛΟ	
Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθρ. 22 και 23 ν. 4172/2013)	
Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων PSI	
Δαπάνες - ΣΥΝΟΛΟ	
Καθαρό εισόδημα	
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	
Ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΖΗΜΙΑ	