

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ-FAX**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
-ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ/ΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Γ'
-ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2014
Αρ. Πρωτ.:ΔΕΛ Α1053222 ΕΞ 2014

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο: 210 3375203

ΘΕΜΑ: Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α'), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13.

Α Π Ο Φ Α Σ Η
Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2,34 και 37 του ν.4174/2013 (Φ.Ε.Κ.170 Α') «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.
2. Την αριθ. πρωτ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 (Φ.Ε.Κ.478 Β') «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Το γεγονός ότι με την παρούσα Απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α'), για τις πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13 θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ

Θ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: ΩΣ ΚΕΙΜΕΝΟ**Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Ν Ο Μ Η Σ****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Ελεγκτικά Κέντρα
3. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Οικονομικές Επιθ/σεις – Όλοι οι Οικον. Επιθ/τές
2. Περιφερειακές Δ/νσεις Σ.Δ.Ο.Ε.
3. Αποδέκτες Πίνακα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11)
4. Συμβούλιο της Επικρατείας
5. Γενικός Επίτροπος Επικρατείας επί των Τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων
6. ΠΟΕ – ΔΟΥ, Ομήρου 18, 106 72, Αθήνα
7. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση», Ομήρου 18, 106 72, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Πληρ. Συστημάτων
5. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.
6. Γραφεία Γεν. Δ/ντών Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, ΚΕ.Π.Υ.Ο., Οικον. Επιθ/σης, Διοικ. Υποστήριξης και Δημ. Περ. & Εθν. Κληροδοτημάτων
7. Δ/νσεις Γεν. Δ/σεων Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, Οικον. Επιθ/σης και Διοικ. Υποστήριξης
8. Δ/νσεις Σ.Δ.Ο.Ε. (Κ.Υ.)
9. Γ.Γ.Π.Σ. – Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
10. Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος - Τμήμα Α' (5 αντίγραφα)
10. Διεύθυνση Ελέγχων – Τμήματα Α' (από 5 αντίγραφα), Β', Γ' (από 5 αντίγραφα), Δ'
11. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20 αντίγραφα)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
Φ Ο Ρ Ο Υ Ε Ι Σ Ο Δ Η Μ Α Τ Ο Σ ⁽¹⁾
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

Διαχειριστική περίοδος / / - / /

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	NOM.ΜΟΡΦΗ:	ΑΦΜ:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:		ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	TAX. ΚΩΔ.:	ΤΗΛ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	ΑΦΜ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	TAX.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

--

Έχοντας υπόψη:

- α) τις διατάξεις των άρθρων 64 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 γ, 15 § 5 γ και 65 του Κ.Τ.Χ.,
β) τις διατάξεις των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
γ) τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997,
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και⁽²⁾ δεν υπέβαλε δηλώσεις,
ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή ελέγχου,
στ) τη με αριθμό απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
ζ) 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		
	Χρεωτικό ποσό		
Προκαταβολή φόρου			
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
Εσφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
Τέλη χαρτοσήμου κερδών			
Εσφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
Εσφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011			
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εσφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου			
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής			
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων			
Εσφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών			
Εσφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
Σύνολο φόρων	για καταβολή		
τελών & 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).

.... ΕΛΕΓΚΤ..... Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Επιδόθηκε την / /

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 Γ.Γ.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 Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές, αφανείς ή συμμετοχικές εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου και κοινοπραξίες⁽²⁾ Διαγράψτε κατά περίπτωση⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.	ΠΑΡΑ: ΒΙΗΔΗ-ΔΞΧ		
	Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			
(α) Φόρος που αναλογεί (..... X%)			
(β) Φόρος που αναλογεί (..... X%)			
(γ) Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα			
(δ) Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011			
(ε) Μισθώματα για χρήση ακινήτων βάσει § Β2 άρθρου 43 & 44 ν. 4030/2011			
(στ) Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			
(ζ) Άθροισμα (α+β+γ) - (δ+ε+στ)			
(η) <i>Μείον:</i> Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(θ) Φόρος που παρακρατήθηκε			
(ι) Φόρος άρθρου 7 ν. 1160/1981			
(ια) Φόρος αλλοδαπής (..... X)			
(ιβ) Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004			
(ιγ) Σύνολο (η+θ+ι+ια+ιβ)			
(ιδ) Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο.			
(ιε) Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+δ-ζ)			
(ιστ) Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ζ-ιγ-ιδ)			
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ			
(ιζ) Προκαταβολή φόρου			
(ιη) Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
(ιθ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(κ) Τέλη χαρτοσήμου κερδών (..... X 1%)			
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(κβ) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
(κγ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			
(κδ) Πρόσθετος φόρος % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (..... μήνες καθυστέρησης X % ανά μήνα =%)			
(κε) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (ακινήτων)			
(κστ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κζ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (κερδών)			
(κη) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κθ) Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2011)			
(λ) Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011			
(λα) Άθροισμα (ιστ έως λ)			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (λα-ιε)			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-λα)			
<i>Μείον</i> ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

Κέρδη χρήσης
Ζημιά χρήσης
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης
Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ή ζημιά

Σύνολο κερδών
Υπόλοιπο ζημιάς

Τεκμαρτά κέρδη τεχνικών εταιρειών

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:

- Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές
- Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο
- Έσοδα αφορολόγητα
- Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια
- Ποσό που φορ/κε κατά την προηγ.χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζ.προσ.
- Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 (Εξωλογιστικά)
-

Άθροισμα
Κέρδη
Ζημιά

Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004
Ζημιές κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004
Κέρδη κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων

**ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ Κ.Λ.Π.

- Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982
- Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989
- Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1892/1990
- Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998
- Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 3220/2004
- Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004
- Εργοδοτικές εισφορές ν. 2753/1999 (εξωλογιστικά)
- Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 2992/2002 (εξωλογιστικά)
- Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 (εξωλογιστικά)
- Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010
- Ποσά επενδύσεων για παραγ. κινηματ/κού έργου § 9-12 άρθρου 73 ν. 3842/2010 (Εξωλ.)
- Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998
- Αφορολόγητο αποθ/κό για μετ/σταση επιχειρήσεων (άρθρο 62 §3 ν. 3982/2011)
-

Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λπ.

Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 Κ.Φ.Ε.

**Υπόλοιπο Φορολογητέων κερδών
Ζημιά**

Επί τήρησης βιβλίων Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (προστίθενται ή σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται)

- Καθαρό εισόδημα από ακίνητα
 - Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες
 - Καθαρό εισόδημα από συμμετοχές κ.λπ.
- Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006

Κέρδη
Ζημιά

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομορ. εταιρού ή κοινωνού)

- | | | |
|--------------------------------------|---|---------|
| 1. Φορολογητέα κέρδη | X | 50 % |
| 2. Επιχειρηματική αμοιβή 1ου εταιρού | X | % |
| 3. Επιχειρηματική αμοιβή 2ου εταιρού | X | % |
| 4. Επιχειρηματική αμοιβή 3ου εταιρού | X | % |

**ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ
ΖΗΜΙΑ
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ**

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ

Κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους και κοινωνούς ΦΠ.
Κέρδη που αναλογούν στα λοιπά μέλη.