

**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 Β'

Αθήνα, 1 Απριλίου 2014
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 1055543 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 τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013.

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 τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013, 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**
Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

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

ΙΙ. 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

ΙΙΙ. 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 113 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 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			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			
	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 τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013

⁽²⁾ Διαγράφτε κατά περίπτωση

⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.	ΠΑΣΑ: ΒΙΗΔΗ-ΘΛ1		
	Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			
(α) Φόρος που αναλογεί (..... Χ%)			
(β) Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα			
(γ) Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011, άρθρα 43 §B2, 44 §B2)			
(δ) Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			
(ε) Άθροισμα (α+β)-(γ+δ)			
(στ) <i>Μείον:</i> Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(ζ) Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της επόμενης περίπτωσης η)			
(η) Φόρος που παρακρατήθηκε στα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			
(θ) Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (§6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			
(ι) Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			
(ια) Σύνολο (στ+ζ+η+θ+ι)			
(ιβ) Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο.			
(ιγ) Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια+ιβ-ε)			
(ιδ) Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-ια-ιβ)			
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ			
(ιε) Προκαταβολή φόρου			
(ιστ) Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
(ιζ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(ιη) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
(ιθ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			
(κ) Πρόσθετος φόρος % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (..... μήνες καθυστέρησης Χ % ανά μήνα =%)			
(κα) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
(κβ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κγ) Άθροισμα (ιδ έως κβ)			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κγ-ιγ)			
Πιστωτικό ποσό (ιγ-κγ)			
(κδ) Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της §6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-κγ-κδ)			
<i>Μείον</i> ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

Αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο

Λοιπά έσοδα

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα

Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.

Ζημιά ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.

Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.

Μείον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.

Φορολογικά κέρδη χρήσης

Φορολογική ζημιά χρήσης

Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης

Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ή ζημιά

Σύνολο κερδών

Υπόλοιπο ζημιάς

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές

2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια

3. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση

Άθροισμα

Κέρδη

Ζημιά

Αφαιρούνται:

Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο

Κέρδη

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών

Προστίθενται:

1. Μέρος αφορολογήτων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογεί στα διανεμόμενα

2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα πιο πάνω κέρδη

Κέρδη

Ζημιά

Ζημιά παρελθουσών χρήσεων

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΖΗΜΙΑ

Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998

Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 (εξωλογιστικά)

Ποσά επένδυσης για παραγ. κινημ/κού έργου άρ. 73 §§9-12 ν. 3842/2010 (εξωλογ.)

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ

ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ Δ.Λ.Π. - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ