



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			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά 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 ο 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, κοινωπές αστικού δικαίου και κοινοπραξίες
⁽²⁾ Δικηγράψτε κατά περίπτωση
⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.

ΠΟΣΑ

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) *Μείον:* 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+ιδ-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
- (ικ) Τέλη χαρτοσήμου κερδών (..... X 1%)
- (ικα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου
- (ικβ) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου
- (ικγ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ
- (ικδ) Πρόσθετος φόρος % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης
(..... μήνες καθυστέρησης X % ανά μήνα =%)
- (ικε) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (ακινήτων)
- (ικστ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου
- (ικζ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (κερδών)
- (ικη) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου
- (ικθ) Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2011)
- (ιλ) Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011
- (ιλα) **Άθροισμα** (ιστ έως ιλ)
- Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση** (ιλα-ιε)
- Πιστωτικό ποσό για επιστροφή** (ιε-ιλα)
- Μείον* 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:

1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο
3. Έσοδα αφορολόγητα
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια
5. Ποσό που φορ/κε κατά την προηγ.χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζ.προσ.
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 (Εξωλογιστικά)
7.

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.ΛΠ.

1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982
2. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1892/1990
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998
5. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 3220/2004
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004
7. Εργοδοτικές εισφορές ν. 2753/1999 (εξωλογιστικά)
8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 2992/2002 (εξωλογιστικά)
9. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 (εξωλογιστικά)
10. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010
11. Ποσά επενδύσεων για παραγ. κινηματ/κού έργου § 9-12 άρθρου 73 ν. 3842/2010 (Εξωλ.)
12. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998
13. Αφορολόγητο αποθ/κό για μετ/σταση επιχειρήσεων (άρθρο 62 §3 ν. 3982/2011)
14.

Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λπ.

Κέρδη

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)

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

Κέρδη
Ζημιά

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομορ. εταιρού ή κοινώνου)

- | | | | |
|--------------------------------------|-------|---|---------|
| 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 εταιρούς και κοινώνους ΦΠ.

Κέρδη που αναλογούν στα λοιπά μέλη.