



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.:

ΑΛΛΗΛΕΓΥΩΣ 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/καθ⁽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				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσιμου				
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
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 ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ

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 νομικά πρόσωπα της § 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., για τα εσοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2014 (εκτός από τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις για τα εσοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013)

⁽²⁾ Διαγράψτε κατά περίπτωση

⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.	ΠΟΣΑ		
	Δήλωσης	Ελέγχου <small>(διορθωτικός προσδιορισμός)</small>	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			
(α) Φόρος που αναλογεί (..... X%)			
(β) Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα			
(γ) Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)			
(δ) Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011, άρθρα 43 §Β2, 44 §Β2)			
(ε) Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			
(στ) Άθροισμα (α+β)-(γ+δ+ε)			
(ζ) <i>Μείον:</i> Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(η) Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης Ι)			
(θ) Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			
(ι) Φόρος που παρακρατήθηκε στα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			
(ια) Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			
(ιβ) Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004			
(ιγ) Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)			
(ιδ) Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο.			
(ιε) Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ-στ)			
(ιστ) Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-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) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
(κα) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			
(κβ) Πρόσθετος φόρος % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (..... μήνες καθυστέρησης X % ανά μήνα =%)			
(κγ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
(κδ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κε) Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			
(κστ) Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011			
(κζ) Άθροισμα (ιστ έως κστ)			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ-ιε)			
Πιστωτικό ποσό (ιε-κζ)			
(κη) Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-κζ-κη)			
<i>Μείον</i> ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

		Δήλωσης	Ελέγχου (Σοφιστικός προσδιορισμός)
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.			
Ζημιά ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.			
/Μείον: 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. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο			
3. Έσοδα αφορολόγητα			
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια			
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμ/σης προβλέψεων			
6. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων PSI (άρθρο 3 ν. 4046/2012)			
7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010			
8.			
Άθροισμα			
Κέρδη			
Ζημιά			
Τεκμαρτά κέρδη τεχνικών εταιρειών			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών			
Προστίθενται:			
1. Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα			
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό			
3. Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογεί στα διανεμ.			
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό			
Κέρδη			
Ζημιά			
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων			
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ Κ.Λ.Π.			
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990			
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998			
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004			
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010			
5. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 (εξωλογιστικά)			
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 4110/2013 (εξωλογιστικά)			
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 (εξωλογιστικά)			
8. Αφορολόγητο αποθ. από αναγκ. απαλλοτρίωση ακινήτων (ν. 2238/1994 αρ. 28 §3ζ)			
9. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998			
10. Αφορολόγητο αποθ/κό για μετ/σταση επιχειρήσεων (άρθρο 62 §3 ν. 3982/2011)			
11. Ποσά επένδυσης για παραγ. κινημ/κού έργου αρ. 73 §§9-12 ν. 3842/2010 (εξωλ.)			
12. Αφορολ/το αποθ/κό από τη διάθεση παραγ/νης ηλ/κής ενέργ. (αρ.36 ν. 3775/2009)			
13.			
Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λπ.			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			
ΖΗΜΙΑ			
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ			
ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ Δ.Λ.Π. - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 1 Απριλίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ