

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ:  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:  
ΑΦΜ:  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

## I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

| Α/Α<br>(1) | ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ<br>(2)  | ΚΩΔΙΚΟΣ<br>(3) | ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ<br>(4) |
|------------|---|----------------|-------------------------|
| * 1.       | Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-( § 1, περ. α υποπ., αα)   |                |                         |
| 2.         | Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται.( §1 υποπ.αα ,περ.α )   |                |                         |
| 3.         | Δωρεές – Χορηγίες (μέχρι 10%του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών &Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) – ( § 1 ,περ.α., υποπ.γγ,) |                |                         |
| 4.         | Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) – ( § 1, περ. α, υποπ. δδ).   |                |                         |
| 5.         | Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο).*Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ.( § 1,περ.β).                        |                |                         |
| 6.         | Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται ( § 1, ,περ.δ.)   |                |                         |
| 7.         | Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται ( § 1 , περ. ε).   |                |                         |
| 8.         | Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) – ( § 1 , περ.στ.)  |                |                         |
| 9.         | Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) – ( § 1 , περ.ιδ )  |                |                         |
| 10.        | Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) – ( § 1 ,περ.ιστ)   |                |                         |
| 11.        | Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων(§ 8)  |                |                         |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
| 12. | Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταίρων.) –(§ 1, περ.ψ)<br>*Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III). |  |  |
| 13. | Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές ( §.17.)  |  |  |
| 14. | Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.)-( §.9)   |  |  |
| 15. | Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.  |  |  |
| 16. | Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές- διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται( § 1, περ.χ.)                               |  |  |
| 17. | Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος(τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση ( § 1 περ. γ).   |  |  |
| 18. | Λοιπές δαπάνες  |  |  |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ (**)</b>  |  |  |

### **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :**

\* Αν δεν έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές ή δεν έχουν καταλογιστεί ή δεν έχει υποβληθεί Α.Π.Δ. προς το ΙΚΑ, ο υπόχρεος υποβάλλει αίτηση προς το οικείο ασφαλιστικό ταμείο για την βεβαίωση των οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών και στοιχεία της αίτησης αυτής συνυποβάλλονται με την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή , διατηρείται το δικαίωμα αναγνώρισης της δαπάνης μισθοδοσίας, εφόσον συντρέχουν τα προαναφερόμενα.

\*\* α) για τις ατομικές επιχειρήσεις και για τους υπόχρεους της παραγρ.4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ανάλογα με την δραστηριότητα, στους **κωδικούς 564, 565 και 566** του υποπίνακα η΄ του πίνακα **ΣΤ΄** της 2<sup>ης</sup> σελίδας του **εντύπου Ε3** και

β) για τις ατομικές επιχειρήσεις και για τους υπόχρεους της παραγρ.4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. **στις «Σημειώσεις Φορολογουμένου»** , της τέταρτης σελίδας του ίδιου εντύπου, θα αναγράφεται το συνολικό ποσό που θα προκύπτει από την κατάσταση αναμόρφωσης (**ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ: .....** **ΕΥΡΩ** ) , με την σημείωση ότι για τους τελευταίους (υπόχρεοι παραγρ. 4 άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.) στη συνέχεια θα μεταφέρεται στον **κωδ. 022** της δεύτερης σελίδας του **εντύπου Ε5** . Στην περίπτωση αυτή δεν χρειάζεται να συμπληρωθούν οι υπόλοιποι κωδικοί 018,019,020,450,021, και 023 της ίδιας σελίδας.

## II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ |        |        |           | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ |        |        |           |
|----------------------|--------|--------|-----------|----------------------|--------|--------|-----------|
| A/A                  | ΓΡΑΜΜ. | ΑΡΙΘΜ. | ΚΥΒ.ΕΚΑΤ. | A/A                  | ΓΡΑΜΜ. | ΑΡΙΘΜ. | ΚΥΒ.ΕΚΑΤ. |
| 1                    |        |        |           | 6                    |        |        |           |
| 2                    |        |        |           | 7                    |        |        |           |
| 3                    |        |        |           | 8                    |        |        |           |
| 4                    |        |        |           | 9                    |        |        |           |
| 5                    |        |        |           | 10                   |        |        |           |

### ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

#### A. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ |
|---------|--------------|---------|---------|---------------------|
|         |              | *30%    |         |                     |

#### B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC :

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ |
|---------|--------------|---------|---------|---------------------|
|         |              | *65%    |         |                     |

## III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

| ΚΩΔ. | ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ | ΚΩΔ. | ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ | ΚΩΔ. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. | % (δ) | ΚΩΔ. | ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ |
|------|--------------|------|----------------|------|------------------|-------|------|---------------------|
|      | (α)          |      | (β)            |      | (γ)              |       |      |                     |
|      |              |      |                |      |                  | *50%  |      | α- (α×γ×δ:β)*       |
|      |              |      |                |      |                  | *50%  |      | (α)×(δ)             |

\* Ο τύπος α- (α×γ×δ:β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ) .

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ :  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:  
ΑΦΜ:  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

**IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)**

| ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ   |                        | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΑ<br>ΠΟΣΑ | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ<br>ΠΟΣΑ |  |
|---|------------------------|---------|--------------------|---------|--------------------|--|
| Π<br>Α<br>Ρ<br>Α<br>Κ<br>Ρ<br>Α<br>Τ<br>Η<br>Θ<br>Ε<br>Ν<br>Τ<br>Ε<br>Σ | ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ     |         |                    |         |                    |  |
|   | ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ           |         |                    |         |                    |  |
|   | ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ |         |                    |         |                    |  |
|   | ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ           |         |                    |         |                    |  |
|   | ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ  |         |                    |         |                    |  |
|   | ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ           |         |                    |         |                    |  |
|   | ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ          |         |                    |         |                    |  |
|   | ΑΡΘΡ. 54 ΚΦΕ           |         |                    |         |                    |  |
|   |                        |         |                    |         |                    |  |
|   |                        |         |                    |         |                    |  |
|   | ΦΠΑ                    |         |                    |         |                    |  |
|   | ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ              |         |                    |         |                    |  |
|   | ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ      |         |                    |         |                    |  |
|   |                        |         |                    |         |                    |  |
|   |                        |         |                    |         |                    |  |
|   |                        |         |                    |         |                    |  |

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ  
ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ