



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2016

E3

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

005

002

Από

003

έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽²⁾

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽⁹⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

| | | | | | | | | | | |
|--|-----|--------------------------|-----|--|------------------------|--------------------------|--|----------------------------------|-----|---|
| Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾ | 019 | Απλογραφικά | 1 | Διπλογραφικά | 2 | | | | | |
| Απία μη τήρησης | 726 | Μη υπόχρεοι | 1 | Απαλλασσόμενοι | 2 | Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. | 3 | | | |
| Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: | | Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. | 595 | 1 | Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. | 596 | 1 | Μη ενταγμένοι σε καθεστώς Φ.Π.Α. | 598 | 1 |
| παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁶⁾ | | 593 | 1 | περ. στ' παρ. 2 αρ. 12' ⁽⁷⁾ | 591 | 1 | Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχε- ⁽⁸⁾ | 597 | ΝΑΙ | 1 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

| | | | | | |
|--|------------|---------------------------------------|-----|--|--------------|
| Α.Φ.Μ. | 018 | Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας | 705 | Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα | 761 |
| Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | | | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) | | | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

| Τίτλος στοιχείου συναλλαγών | Στοιχεία που εκδόθηκαν | | Τίτλος στοιχείου συναλλαγών | Στοιχεία που εκδόθηκαν | |
|-----------------------------|------------------------|----------|-----------------------------|------------------------|----------|
| | Από Νο | Μέχρι Νο | | Από Νο | Μέχρι Νο |
| 1. | | | 3. | | |
| 2. | | | 4. | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----|--|-----|---------------------|-----|----------------------------------|-----|-----|---|-----------------|---|--|-----|-----|---|-----|---|-----------------|---|
| Υποκαταστήματα | 061 | Φορολογικές αποθήκες | 062 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Αποθηκευτικοί χώροι | 064 | Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό | 065 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Εκθέσεις | 067 | Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό | 068 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Εργοτάξια | 070 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Λοιποί εκτός έδρας χώροι | 073 | Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) | 074 | Υποχρέωση Απογραφής | 075 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 | | | | | | | | |
| Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου | 076 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2 | Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου | 077 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2 | Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. | 078 | ΝΑΙ | 1 | ΟΧΙ | 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|---------------------|---|------------|---|---|
| α) Στοιχεία δηλούντος | Ο δηλών είναι : | 736 | Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ | 1 | ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ | 2 | ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ | 3 | ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ | 4 | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | | | ΟΝΟΜΑ | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | | | | | |
| Α.Φ.Μ. | 741 | Κωδικός Δ.Ο.Υ. | | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | ΕΙΔΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΦΥΛΟ | Α | 1 | Θ | 2 |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | | | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | | ΤΑΧ. ΚΩΔ. | ΤΗΛΕΦΩΝΟ | | | | |
| β) Στοιχεία συμπληρώσαντος | Το έντυπο συμπληρώθηκε από: | 750 | ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ | 1 | ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ | 2 | ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ | 3 | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

| | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|-----|-------------------------------|-----|---|-------------------------------|-----|
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ | 681 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ | 904 | | | | | |
| ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | | ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ | | | | | | |
| 909 | | 909 | | | | | | |
| Π | ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ | 901 | Π | ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 910 | Α | ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 913 |
| Υ | ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 902 | Λ | ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ | 911 | Λ | ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ | 914 |
| Λ | ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 903 | Ω | ΠΡΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ | 912 | Ω | | |
| Ν | ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 907 | Α | | | Α | | |
| Α | ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ | 908 | Σ | | | Σ | | |
| Σ | | | 1 | | | 1 | | |
| 1 | | | 2 | | | 2 | | |

| | | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------------|------------------|------|
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ | 905 | | | | |
| Διεύθυνση εγκατάστασης | Χαρακτηρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.) | Περίοδος μίσθωσης | Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή | Ποσό |
| | | | | 671 | 672 |
| | | | | 673 | 674 |
| | | | | 675 | 676 |
| | Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾ | | | 906 | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| Ημερομ. 2017 Ο ΔΗΛΩΝ | Ημερομ. 2017 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 010 | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ | Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012 |
| Επών. : | Επώνυμο : | | Επώνυμο : |
| Όνομ. : | Όνομα : | | Όνομα : |
| Δ/ση : | Δ/ση : | | Δ/ση : |
| Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : | | | |
| (5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : | | | |
| (5) Κατηγορία άδειας : | | (Σφραγίδα και υπογραφή) | Αριθ. Δ. Ταυτ. : |

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοψάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 αρθρ. 48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.
(7) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περ. στ', παραγρ. 2 του άρθρου 12;
(8) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ. 1 της εγκυκλίου 1120/2014.
(9) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

| α) Αγορές | | Εσωτερικού | | Εισαγωγές | | β) Απογραφή | | Έναρξης | | Λήξης | |
|---------------------------|------------|------------|--|------------|--|---------------------------------|------------|---------|--|------------|--|
| εμπορευμάτων | 231 | | | 232 | | εμπορεύματα | 256 | | | 257 | |
| α' & β' υλών-υλικών συσκ. | 235 | | | 236 | | έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα | 259 | | | 260 | |
| αναλώσιμων υλικών | 239 | | | 240 | | πρώτες και βοηθητικές ύλες | 261 | | | 262 | |
| ανταλλακτικών παγίων | 243 | | | 244 | | υλικά συσκευασίας | 264 | | | 265 | |
| ειδών συσκευασίας | 247 | | | 248 | | ημιτελή | 267 | | | 268 | |
| Σύνολο αγορών | 251 | | | 252 | | υπολείμματα | 270 | | | 271 | |
| Αγορές παγίων χρήσης | 811 | | | 812 | | Σύνολο απογραφής | 520 | | | 521 | |

| γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης | | | | δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών | | | | ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας | | | |
|--|------------|--|--|---------------------------------------|------------|--|--|--|------------|--|--|
| χονδρική πώληση εμπορευμάτων | 263 | | | ιδιωτική πελατεία | 274 | | | πώληση ιδίων προϊόντων | 643 | | |
| λιανική πώληση εμπορευμάτων | 266 | | | επιτηδευματίες κ.τ.λ. | 280 | | | λοιπά έσοδα | 644 | | |
| χονδρική πώληση προϊόντων | 269 | | | Π.Υ. Προς το Δημόσιο | 279 | | | | 645 | | |
| λιανική πώληση προϊόντων | 272 | | | Π.Υ. | 276 | | | Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ. | 646 | | |
| λοιπά έσοδα δραστηριότητας | 273 | | | Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών | 282 | | | | | | |
| Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ. | 540 | | | Σύνολο Εσόδων Παροχ. Υπηρεσ. | 547 | | | | | | |
| Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις τρίτων ⁽⁶⁾ | 275 | | | | | | | | | | |

| στ) Δαπάνες | | Εμπορίας - Μεταποίησης | | Παροχής Υπηρεσιών | | Αγροτικής Δραστηριότητας | |
|---|------------|------------------------|--|-------------------|--|--------------------------|--|
| Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. ⁽¹⁾ | 516 | | | 517 | | 518 | |
| αμοιβές προσωπικού | 522 | | | 523 | | 524 | |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων | 525 | | | 526 | | 527 | |
| παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 528 | | | 529 | | 530 | |
| ιδιοχρηση | 531 | | | 532 | | 533 | |
| διάφορα έξοδα | 534 | | | 535 | | 536 | |
| τόκοι και συναφή έξοδα | 537 | | | 538 | | 539 | |
| αποσβέσεις παγίων | 541 | | | 542 | | 543 | |
| άρδευσης | | | | | | 515 | |
| Σύνολο δαπανών | 544 | | | 545 | | 546 | |

ζ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία

| | Εμπορίας - Μεταποίησης | | Παροχής Υπηρεσιών | | Αγροτικής Δραστηριότητας | | Συνολικά | |
|--|------------------------|--|-------------------|--|--------------------------|--|------------|--|
| Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων | 548 | | 549 | | 550 | | 551 | |
| Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων) | 552 | | 553 | | 554 | | 555 | |
| Μείον: Δαπάνες χρήσης | 556 | | 557 | | 558 | | 559 | |
| Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού | 560 | | 561 | | 562 | | 563 | |
| Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽²⁾ | 564 | | 565 | | 566 | | 567 | |
| Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽⁷⁾ | 572 | | 573 | | 574 | | 575 | |
| Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό | 568 | | 569 | | 570 | | 571 | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

| | | | | | | | |
|---|-----|--|--|---|-------|-----|--|
| πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁴⁾ | 319 | | | μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων | 592 | | |
| μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά) | 318 | | | μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων παρ.10 άρθρ.4 ν. 3522/06 | 313 | | |
| μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 | 312 | | | | | | |
| μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 | 382 | | | 383 α | 384 β | | |
| μείον το εισόδημα της παρ.6 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) ⁽⁵⁾ | 324 | | | Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ. | | 346 | |
| μείον αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. (άρθρ. 10 του ν. 2579/1998) ⁽⁸⁾ | 325 | | | Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ. | | 347 | |
| μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010 | 342 | | | Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρ.12⁽³⁾ | | 348 | |
| μείον αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) ⁽⁹⁾ | 317 | | | | | | |
| πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽¹⁰⁾ | 320 | | | | | | |
| μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽¹¹⁾ | 321 | | | | | | |

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)

(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

(3) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.

(4) Αναγράφεται το καθαρό μεταφερόμενο εισόδημα των υπόχρεων της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν. 2238/94.

(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείριση (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους. Το ποσό του κωδ. 324 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.

(6) Συμπληρώνονται τα ακαθάριστα έσοδα από τις πωλήσεις που διενεργήθηκαν για λογαριασμό τρίτων (μεσάζοντα) για πληροφοριακούς λόγους.

(7) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.

(8) Αναγράφεται η αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. βάσει του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.

(9) Αναγράφεται η αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. βάσει του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.

(10) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του κωδικού 797 του πίνακα Κ.

(11) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του κωδικού 798 του πίνακα Κ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

| α) Έσοδα | | β) Κόστη | |
|--|-----|---|-----|
| συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 459 | αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών | 412 |
| επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων | 465 | κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | 416 |
| έσοδα παρεπόμενων ασχολιών | 467 | κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν | 420 |
| έσοδα κεφαλαίων | 469 | κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν | 424 |
| ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης | 471 | κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν | 425 |
| έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη | 475 | δαπάνες παραγωγής | 428 |
| γ) Δαπάνες | | φύρα βιομηχανοποίησης | 431 |
| σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών | 461 | | |
| έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές | 477 | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

| α) Πωλήσεις | Χοντρικές Εσωτερικού | | Λιανικές Εσωτερικού | | Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις | | Εξαγωγές | | Πωλήσεις στο Δημόσιο | |
|-----------------------------------|----------------------|--|---------------------|--|---------------------------|--|------------|--|----------------------|--|
| εμπορευμάτων | 466 | | 478 | | 474 | | 470 | | 841 | |
| προϊόντων ετοιμών και ημιτελών | 464 | | 476 | | 472 | | 468 | | 842 | |
| υποπροϊόντων - υπολειμμάτων | 480 | | 843 | | 844 | | 845 | | 846 | |
| α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | 482 | | 847 | | 848 | | 849 | | 850 | |
| αναλώσιμων υλικών | 484 | | 851 | | 852 | | 853 | | 854 | |
| ανταλλακτικών παγίων | 486 | | 855 | | 856 | | 857 | | 858 | |
| ειδών συσκευασίας | 487 | | 859 | | 860 | | 861 | | 862 | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ | 488 | | 863 | | 864 | | 865 | | 866 | |
| πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων | 508 | | 512 | | 867 | | 868 | | 869 | |
| πωλήσεις παγίων | 195 | | 870 | | 871 | | 872 | | 873 | |

| β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | στο εσωτερικό | στην Ευρωπαϊκή Ένωση | σε τρίτες χώρες | γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση) | |
|-------------------------------|---------------|----------------------|-----------------|--|-----|
| προμήθειες - μεσπιείες | 453 | 874 | 875 | κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων | 404 |
| παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο | 455 | | | κόστος πωληθέντων προϊόντων | 408 |
| | 457 | 876 | 877 | Σύνολο (Κόστος πωληθέντων) | 434 |

| δ) Αγορές | Εσωτερικού | | Εισαγωγές | | Ενδοκoin. αποκτήσεις | | ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών | Έναρξης | Λήξης |
|----------------------------|------------|--|------------|--|----------------------|--|--|---------|-------|
| εμπορευμάτων | 401 | | 402 | | 403 | | εμπορεύματα | 426 | 427 |
| α' & β' υλών - υλικ. συσκ. | 405 | | 406 | | 407 | | προϊόντα έτοιμα και ημιτελή | 429 | 430 |
| αναλώσιμων υλικών | 409 | | 410 | | 411 | | υποπροϊόντα και υπολείμματα | 432 | 433 |
| ανταλλακτικών παγίων | 413 | | 414 | | 415 | | παραγωγή σε εξέλιξη | 435 | 436 |
| ειδών συσκευασίας | 417 | | 418 | | 419 | | α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας | 437 | 438 |
| Σύνολο αγορών | 421 | | 422 | | 423 | | αναλώσιμα υλικά | 440 | 441 |
| Αγορές παγίων | 878 | | 879 | | 880 | | ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων | 443 | 444 |
| | | | | | | | ειδή συσκευασίας | 446 | 447 |

| στ) Δαπάνες (συνολικά) | ζ) Αποτελέσματα και δείκτες | | Σύνολο απογραφής | |
|--------------------------------|-----------------------------|--|------------------|--|
| αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 439 | | 463 | |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων | 442 | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 496 | |
| παροχές τρίτων | 445 | ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | 473 | |
| φόροι - τέλη | 448 | ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | 479 | |
| διάφορα έξοδα | 451 | ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ | 489 | |
| τόκοι και συναφή έξοδα | 452 | πλέον προσωρινές διαφορές ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης ⁽³⁾ | 490 | |
| αποσβέσεις παγίων | 454 | μείον προσωρινές διαφορές ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης ⁽⁴⁾ | 481 | |
| προβλέψεις εκμετάλλευσης | 456 | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ | 483 | |
| οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων | 458 | ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | 485 | |
| άθροισμα (με πρόσημο) | 460 | ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | 500 | |
| Γενικό σύνολο εξόδων | 462 | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους | 504 | |
| | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων | 884 | |
| | | % αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων | | |

| | | | |
|---|------------|--|------------|
| Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽¹⁾ | 196 | Μεταφορά αποτελεσμάτων από απλογραφικά βιβλία⁽²⁾ | 197 |
| Καθαρό αγροτικό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με διπλογραφικά βιβλία | 198 | | |

(1) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

(2) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν απλογραφικά βιβλία. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απλογραφικών βιβλίων μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορηγηση ΑΡΜΑΕ).

(3) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του κωδικού 797 του πίνακα Κ από ατομικές επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία.

(4) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του κωδικού 798 του πίνακα Κ από ατομικές επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾

| α/α | A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου | Τοποθεσία οικοδομής | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου | Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36. ν.2238/1994) | Συντ/σπής καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
|-------------------------------|--|---------------------|--|---|---------------------------|-------------------------|
| 1. | | | 682 | 685 | | 688 |
| 2. | | | 683 | 686 | | 689 |
| 3. | | | 692 | 694 | | 696 |
| 4. | | | 693 | 695 | | 697 |
| Διαφορά κερδών ⁽²⁾ | | | 691 | | | |
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | 684 | | 690 |
| αγορές υλικών και παγίων | | 377 | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 379 | διάφορα έξοδα | 381 |
| αμοιβές προσωπικού | | 378 | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 380 | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Κ'. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Λογιστική Βάση | | Φορολογική Βάση | | Διαφορές | |
|-----------------------------------|----------------|--|-----------------|--|------------|------------|
| | | | | | Θετικές | Αρνητικές |
| ενσώματα πάγια | 765 | | 773 | | 781 | 789 |
| άυλα στοιχεία | 766 | | 774 | | 782 | 790 |
| χρηματοοικονομικά στοιχεία | 767 | | 775 | | 783 | 791 |
| προβλέψεις | 768 | | 776 | | 784 | 792 |
| λοιπές διαφορές ενεργητικού | 769 | | 777 | | 785 | 793 |
| λοιπές διαφορές παθητικού | 770 | | 778 | | 786 | 794 |
| διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων | 771 | | 779 | | 787 | 795 |
| διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων | 772 | | 780 | | 788 | 796 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | 797 | 798 |

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.