

E3

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

002 Από 1/1/2015 003 έως 31/12/2015

Φορολογικό έτος 2015Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

| | | | | | |
|---|-----|---------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|
| Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾ | 019 | Απλογραφικά | <input checked="" type="checkbox"/> | Διπλογραφικά | <input type="checkbox"/> |
| Ατία μη τήρησης | 726 | Μη υπόχρεοι | <input type="checkbox"/> | Απαλλασσόμενοι | <input type="checkbox"/> |
| Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: | | Κανονικά καθεσώς Φ.Π.Α. | 595 | Ειδικό καθεσώς Φ.Π.Α. | 596 |
| παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 | 593 | περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 | 591 | Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχ- ⁽⁸⁾ τε την εμπορική ιδιότητα | 597 |
| | | Μη ενταγμένοι σε καθεσώς Φ.Π.Α. | 598 | Ασκήτε εκμετάλλευση σκάφους (ν.27/1975) | 599 |

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾

004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽²⁾

008

ΤΡΟΠ/ΚΗ

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ⁽⁵⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

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. | | | 4. | | |
| 2. | | | 5. | | |
| 3. | | | 6. | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

| | | | | | |
|-------------------------------|-----|---|--|-----|---|
| Υποκαταστήματα | 061 | 0 | Φορολογικές αποθήκες | 062 | 0 |
| Αποθηκευτικοί χώροι | 064 | 0 | Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό | 065 | 0 |
| Εκθέσεις | 067 | 0 | Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό | 068 | 0 |
| Εργαζόμια | 070 | 0 | | | |
| Λοιποί εκτός έδρας χώροι | 073 | 0 | Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) | 074 | 0 |
| Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου | 076 | ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> | Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου | 077 | ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> |
| | | | Υποχρέωση Απογραφής | 075 | ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> |
| | | | Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. | 078 | ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣα) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνων είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ

| | | | |
|------------|------------|-------|--------------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ |
|------------|------------|-------|--------------|

| | | | | | | | | |
|--------|-----|----------------|-----------|-------|---------|------|---|---|
| Α.Φ.Μ. | 741 | Κωδικός Δ.Ο.Υ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | ΕΙΔΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΦΥΛΟ | A | Θ |
|--------|-----|----------------|-----------|-------|---------|------|---|---|

| | | | | |
|-----------|--------------------------------------|-------------------|-----------|----------|
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | ΤΑΧ. ΚΩΔ. | ΤΗΛΕΦΩΝΟ |
|-----------|--------------------------------------|-------------------|-----------|----------|

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ **ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ**

| | | | |
|-------------------------------------|-----|---------------------------------------|-----|
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ | 681 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ | 904 |
|-------------------------------------|-----|---------------------------------------|-----|

| | | | | | |
|---|-----|--|-----|--------------|-----|
| ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 907 | ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ- ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 908 | ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ | 909 |
|---|-----|--|-----|--------------|-----|

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

| Διεύθυνση εγκατάστασης | Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.) | Περίοδος μίσθωσης | Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή | Ποσό |
|------------------------|--|-------------------|-------------------------|------------------|------|
| | | | | 671 | 672 |
| | | | | 673 | 674 |
| | | | | 675 | 676 |
| | | | | 677 | 678 |
| | | | | 679 | 680 |
| | | | | 906 | |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------------|---|
| Ημερομ. 2016 | Ημερομ. 2016 | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ |
| Ο ΔΗΛΩΝ | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ | Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. |
| | A.Φ.Μ. | | A.Φ.Μ. |
| 010 | | | 012 |
| Επών. : | | | Επώνυμο: |
| Όνομ. : | | | Όνομα : |
| Δ/ση : | | | Δ/ση : |
| Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : | | | Αριθ. Δ. Ταυτ. : |
| (5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : | | (Σφραγίδα και υπογραφή) | |
| (6) Κατηγορία άδειας : | | | |

(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 καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε 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 ιδιοκτητή 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 επιτηδεύματις που φορολογείται με τις διατάξεις της περ. στ', παρ. 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.

ΕΚΔΟΣΗ 2015

| 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 | | | |
| χοντρική πώληση εμπορευμάτων | 263 | | ιδιωτική πελατεία | 274 | | πώληση ιδίων προϊόντων | 643 | | | | |
| λιανική πώληση εμπορευμάτων | 266 | | επιτηδευματίες κ.τ.λ. | 280 | | λοιπά έσοδα | 644 | | | | |
| χοντρική 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 | | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| ιδιόχρηση | 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 | | | | |
| Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό | 568 | | 569 | | 570 | | 571 | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ 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 | | | | 383 | | 384 | | | | |
| μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 | 382 | | | | Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ. | | 346 | | | | |
| μείον το εισόδημα της παρ. 6 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) ⁽⁵⁾ | 324 | | | | Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ. | | 347 | | | | |
| μείον την υπεραξία του άρθρ. 10 του ν. 2579/1998 | 325 | | | | Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρ.12 ⁽³⁾ | | 348 | | | | |
| μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010 | 342 | | | | Καθαρό αποτέλεσμα από εκμετάλλευση σκάφους (ν.27/1975) ⁽⁶⁾ | | 349 | | | | |

(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) Αναγράφεται το καθαρό αποτέλεσμα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείριση εκμετάλλευσης σκαφών του ν.27/1975 (με απλογραφικά βιβλία). Το ποσό του κωδ. 349 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.

| 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 | | | | | | | | |
| 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 | | Ενδοοικονομικές 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 - μεσαίες | 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 | | Ενδοκιν. αποκτήσεις | | ε) Απογραφή εμπορευσιμων 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 | |
| στ) Δαπάνες (συνολικά) | | | | | | | | ειδή συσκευασίας | | 446 | | 447 | |
| αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 439 | | | ζ) Αποτελέσματα και δείκτες | | Σύνολο απογραφής | | 449 | | | 450 | | |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων | 442 | | | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | 463 | | | | | | | |
| παροχές τρίτων | 445 | | | ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | 496 | | | | | | | |
| φόροι - τέλη | 448 | | | ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | | 473 | | | | | | | |
| διάφορα έξοδα | 451 | | | ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ | | 479 | | | | | | | |
| τόκοι και συναφή έξοδα | 452 | | | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ | | 481 | | | | | | | |
| αποσβέσεις παγίων | 454 | | | ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | | 483 | | | | | | | |
| προβλέψεις εκμετάλλευσης | 456 | | | ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | | 485 | | | | | | | |
| οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων | 458 | | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους | | 500 | | | | | | | |
| άθροισμα (με πρόσημο) | 460 | | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων | | 504 | | | | | | | |
| Γενικό σύνολο εξόδων | 462 | | | % αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων | | 884 | | | | | | | |
| Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽¹⁾ | 196 | | | Μεταφορά αποτελεσμάτων από απολογραφικά βιβλία ⁽²⁾ | | 197 | | | | | | | |

(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 απολογραφικά βιβλία. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απολογραφικών βιβλίων μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ).

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

| α/α | Α/Α 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) | Συντί/στης 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 | | | 690 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 684 | 687 | | 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.