



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2016

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

005

002

Από

003

έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾

004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽²⁾

008

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΔΕΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΔΕΞΗΣ ⁽³⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	019	Απολογιστικά	1	Διπλογραφικά	2
Απία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2
Ασκήσιμη αγροτική δραστηριότητα και υπάγονται:		Κανονικά καθεστώς Φ.Π.Α.	595	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	596
παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 ⁽³⁾	593	1	περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁴⁾	591	1
				Ασκήσιμη αγρ. δραστ. και εγγε- τε την εμπορική ιδιότητα	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
Γράφει 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	Εποχικά 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.Α.Π./Ε.Α.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ 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 - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			ΔΗΜΟΣ Η 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 ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ		904
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ			ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ		909
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	901	Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	910
Υ	ΠΡΑΞΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	902	Υ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	911
Λ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	903	Λ	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	912
Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	907	Α		
Ν	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	908	Ν		
Σ			Σ		
1			2		

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

905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χρονιάση εγκατάσταση (χρονικό, υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				906	

Ημερομ. 2017	Ημερομ. 2017	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
	Α.Φ.Μ.	011	Α.Φ.Μ.
010		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	012
Επών. :			Επώνυμο :
Όνομ. :			Όνομα :
Δ/ση :			Δ/ση :
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :			
(5) Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος :			
(6) 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 καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλεισμένη 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', 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.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγικές		β) Απογραφή		Ένταξης		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		
εμπορική πώληση εμπορευμάτων	266			επιτηδευματίες κ.τ.λ.	280			λοιπά έσοδα	644		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			645		
εμπορική 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	
ιδίωχρηση		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 Ακαθάρσιων 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 εκπνύμενες ⁽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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ									
πλέον καθαρό μεταψ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁴⁾				319	μείον αφορολ. εκπνύσεις αναπτ. νόμων				592
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων παρ.19 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 επιχείρηση (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. βάση του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.

(9) Αναγράφεται η αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. βάση 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			
ιδιοπαράγωγη 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		
αναλωσίμων 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 - μεσσιέιες	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			Ενδοκον. 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		
αναλωσίμων 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 παγίων στοιχείων	443			444		
										ειδή συσκευασίας	446			447		

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

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

</									

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

a/a	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)		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			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.