



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικό έτος 2016

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

005

002 Από

003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽²⁾

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ⁽³⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	019	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2					
Ατία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3			
Ασκήτε 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	Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχε- ⁽⁸⁾ 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
--------	-----	---------------------------------------	-----	--	-----

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							
Εργαζότα	070									
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013)	074							
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
						Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	078	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δήλων 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	A	1	Θ	2
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η 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 ΕΠΙΧΩΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	904				
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ					
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	901	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	910	Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	913
Υ	ΠΡΑΞΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	902	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	911	Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	914
Λ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	903	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	912	Α		
Ω	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	907			Λ		
Ν	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	908			Ε		
Α					Ι		
Σ					Σ		

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

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ 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	Ημερομ. 2017	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. Α.Φ.Μ.
	Α.Φ.Μ.		012
010	Επών. :		Επώνυμο:
	Όνομ. :		Όνομα :
	Δ/ση :		Δ/ση :
	Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :		
	(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :		
	(5) Κατηγορία άδειας :	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Αριθ. Δ. Ταυ. :

(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 κλη) 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 ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μισθουργούς 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 ΑΠΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΛΑΣΣΟΜΕΝΑ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

α) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγικές	β) Απογραφή	Εναρξης	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		
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
παραχές 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 απογραφικά βιβλία				
	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάρτιστων 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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ				
πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁴⁾	319	μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμιμον		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. κ.τ.λ.)

(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 απογραφικά 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
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 - μεσοτείες	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 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' υλες - 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		449
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	πλέον προσωρινές διαφορές ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης ⁽³⁾	489
αποσβέσεις παγίων	454	μείον προσωρινές διαφορές ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης ⁽⁴⁾	490
προβλέψεις εκμετάλλευσης	456	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	458	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483
άθροισμα (με πρόσημο)	460	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500
		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504
		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884

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

(1) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής 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 (χορήγηση 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 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)	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.