

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος
του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2

παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1 υπόχρεοι και μη τήροντες (7) 594 1

Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Β 1 Γ 2 ΒΓ 3

Απία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 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)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

| Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | Στοιχεία που εκδόθηκαν | | Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | Στοιχεία που εκδόθηκαν | |
|---|------------------------|----------|---|------------------------|----------|
| | Από Νο | Μέχρι Νο | | Από Νο | Μέχρι Νο |
| 1. | | | 6. | | |
| 2. | | | 7. | | |
| 3. | | | 8. | | |
| 4. | | | 9. | | |
| 5. | | | 10. | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

| | | | | |
|-----------------------------------|---|---|-------------|-------------------|
| Υποκαταστήματα 061 | Φορολογικές αποθήκες 062 | Βιβλίο αποθήκης 063 | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3 |
| Αποθηκευτικοί χώροι 064 | Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 | Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066 | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3 |
| Εκθέσεις 067 | Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068 | Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3 |
| Εργοτάξια 070 | Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 | Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072 | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | ΜΕΙΚΤΑ 3 |
| Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 | Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074 | Υποχρέωση Απογραφής 075 | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3 |
| Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 | Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 | Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.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 - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ TAX. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

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

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

Ημερομ. 2012 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. 2012 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

010

Επών. : Όνομ. : Δ/νση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : (5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : (5) Κατηγορία άδειας :

Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.

012

Επώνυμο: Όνομα : Δ/νση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(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 συνοψώσατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώσατε 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 γράφτες ή χαρακτές παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τηρήσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

| 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) Δαπάνες | | Εμπορίας - Μεταποίησης | | Παροχής Υπηρεσιών | | Ελεύθερων Επαγγελματιών | |
|--|------------|--|----------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------|------------|
| χοντρική πώληση εμπορευμάτων | 263 | | αμοιβές προσωπικού | 522 | | 523 | | 524 |
| λιανική πώληση εμπορευμάτων | 266 | | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 525 | | 526 | | 527 |
| χοντρική πώληση προϊόντων | 269 | | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 528 | | 529 | | 530 |
| λιανική πώληση προϊόντων | 272 | | ιδιόχρηση | 531 | | 532 | | 533 |
| λοιπά έσοδα δραστηριότητας | 273 | | διάφορα έξοδα | 534 | | 535 | | 536 |
| Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ. | 540 | | τόκοι και συναφή έξοδα | 537 | | 538 | | 539 |
| ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών | | | αποσβέσεις παγίων | 541 | | 542 | | 543 |
| Π.Υ. Προς το Δημόσιο | 279 | | Σύνολο δαπανών | 544 | | 545 | | 546 |

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----|---|---------------|-----------------------------|------------------|------------------------------|--------------|--|--|
| Π.Υ. | 276 | στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1) | | | | | | | |
| Π.Υ. | 519 | Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ. | Σύνολο αγορών | Συνίστης μικτού κέρδους (%) | Ακαθάριστα έσοδα | Συνίστης καθαρού κέρδους (%) | Καθαρά κέρδη | | |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|
| Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών | 282 | 302 | 303 | 351 | 304 | 359 | 305 | |
| Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ. | 547 | 308 | 309 | 352 | 310 | 360 | 311 | |

| ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών | 314 | | 315 | | 353 | | 316 | | 361 | | 317 | | |
|---|------------|--|---------------|------------|-----|--|------------|--|-----|--|-----|--|------------|
| ιδιωτική πελατεία | 274 | | 320 | | 321 | | 354 | | 322 | | 362 | | 323 |
| Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα | 277 | | 326 | | 327 | | 355 | | 328 | | 363 | | 329 |
| επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2) | 280 | | 332 | | 333 | | 356 | | 334 | | 364 | | 335 |
| μελέτες μηχανικών | 275 | | | | 834 | | 357 | | 835 | | 365 | | 836 |
| λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ. | 278 | | | | 339 | | 358 | | 340 | | 366 | | 341 |
| Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών | 283 | | Σύνολο | 343 | | | 344 | | | | | | 345 |

| η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας | Εμπορίας - Μεταποίησης | | Παροχής Υπηρεσιών | | Ελεύθερων Επαγγελματιών | | 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 εκπιπόμενες. (6) | 564 | | 565 | | 566 | | 567 | |
| Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό | 568 | | 569 | | 570 | | 571 | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

| | | | | |
|---|-----|--|--|------------|
| πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ. | 840 | | μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων | 592 |
| μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3) | 336 | | Μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά) | 318 |
| μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011 | 312 | | μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων | 313 |
| μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4) | 382 | | Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα | 346 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

| α) Ισολογισμού | Έναρξης (5) | | Λήξης | | β) Εσοδα | |
|---|-------------|--|-------|--|---|-----|
| 1. Κεφάλαιο (ΑΙ) | 161 | | 162 | | συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73) | 459 |
| 2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ) | 165 | | 166 | | επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74) | 465 |
| 3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ) | 169 | | 170 | | έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75) | 467 |
| 4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ) | 173 | | 174 | | έσοδα κεφαλαίων (Λ/76) | 469 |
| 5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙΙ) | 177 | | 178 | | ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78) | 471 |
| 6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ) | 181 | | 182 | | έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη | 475 |
| 7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ) | 185 | | 186 | | γ) Κόστη | |
| 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ) | 189 | | 190 | | αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών | 412 |
| 9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α) | 193 | | 194 | | κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | 416 |
| 10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4) | 163 | | 164 | | κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν | 420 |
| 11. Πελάτες (ΔΙΙ1) | 167 | | 168 | | κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν | 424 |
| 12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2) | 171 | | 172 | | κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν | 425 |
| 13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α) | 175 | | 176 | | δαπάνες παραγωγής | 428 |
| 14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3) | 179 | | 180 | | φύρα βιομηχανοποίησης | 431 |
| 15. Επίταγες εισπρακτέες μετ'απομείωσης (ΔΙΙ3α) | 183 | | 184 | | δ) Δαπάνες | |
| 16. Επίταγες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β) | 187 | | 188 | | σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών | 461 |
| 17. Επισφαλείς - επιδοικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10) | 191 | | 192 | | έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές | 477 |

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντ/τής καθ. κέρδους (%)".
(2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτηση φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

| α) Πωλήσεις | Χοντρικές Εσωτερικού | | Λιανικές Εσωτερικού | | Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις | | Εξαγωγές | | Πωλήσεις στο Δημόσιο | | |
|---|----------------------|------------|-----------------------------|--|---|--|---|------------|----------------------|----------------------------------|--------------|
| εμπορευμάτων | 466 | | 478 | | 474 | | 470 | | 841 | | |
| προϊόντων έτοιμων 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 - μειπειείες | 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 | | Ενδοκοιν. 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 | |
| αναλωσίμων υλικών | 409 | | 410 | | 411 | | υποπροϊόντα και υπολείμματα | 432 | | 433 | |
| ανταλλακτικών παγίων | 413 | | 414 | | 415 | | παραγωγή σε εξέλιξη | 435 | | 436 | |
| ειδών συσκ. (Λ/28) | 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 | |
| | | | | | | | είδη συσκευασίας (Λ/28) | 446 | | 447 | |
| στ) Δαπάνες (συνολικά) | | | | | | | Σύνολο απογραφής | | 449 | | 450 |
| αμοιβές και έξοδα προσωπικού | (Λ/60) | 439 | | | ζ) Αποτελέσματα και δείκτες | | Σύνολο απογραφής | | 449 | | 450 |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων | (Λ/61) | 442 | | | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | 463 | | | η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ. | |
| παροχές τρίτων | (Λ/62) | 445 | | | ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | 496 | | | Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ. | |
| φόροι - τέλη | (Λ/63) | 448 | | | ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | | 473 | | | Έσοδα | |
| διάφορα έξοδα | (Λ/64) | 451 | | | ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ | | 479 | | | 490 | 491 |
| τόκοι και συναφή έξοδα | (Λ/65) | 452 | | | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ | | 481 | | | 494 | 495 |
| αποσβέσεις παγίων | (Λ/66) | 454 | | | ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ | | 483 | | | 498 | 499 |
| προβλέψεις εκμετάλλευσης | (Λ/68) | 456 | | | ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | | 485 | | | 502 | 503 |
| οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων | (Λ/69) | 458 | | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους | | 500 | | | 506 | 507 |
| άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο) | | 460 | | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων | | 504 | | | 881 | 883 |
| Γενικό σύνολο εξόδων | | 462 | | | % αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων | | 884 | | | 885 | 886 |
| Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽⁴⁾ | 196 | | | | Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ.⁽³⁾ | | 197 | | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾

| | Κόστος Πωληθέντων (α) | Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β) | Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ) | Συντελεστής Αναγωγής (δ) | Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε) | Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ) |
|---|---------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|---|---|
| ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ | 121 | | 100 | 101 | 125 | 126 |
| ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | 102 | | 104 | 105 | 106 |
| ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ | | 112 | | 114 | 115 | 116 |
| | | | | ΣΥΝΟΛΑ | 103 | 111 |
| | ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ | | ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ | |
| Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)] (α) | 127 | | 132 | | 137 | 142 |
| Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β) | 128 | | 133 | | 138 | |
| Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ) | 129 | | 134 | | 139 | 143 |
| Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. «λιτ») βάσει ν.2238/1994 (δ) | 130 | | 135 | | 140 | 144 |
| Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] | 131 | | 136 | | 141 | 145 |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾

| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | Έκταση σε στρέμματα | Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν) | Ακαθάριστο εισόδημα (α) | Συντ/στής καθαρού κέρδους (β) | Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β) |
|--|---------------------|--|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 631 | | |
| | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 632 |

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ⁽¹⁾

| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας | Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α) | Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό | Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο | Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β) | Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β) |
|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------|--|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 635 |
| Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής | | | | | | 636 |
| β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) | | | | | | 638 |
| Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639 | | | | | | Φορολογούμενο εισόδημα 642 |
| αγορές υλικών και παγίων | | 367 | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 369 | διάφορα έξοδα | 371 |
| αμοιβές προσωπικού | | 368 | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 370 | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ⁽²⁾

| α/α | Τοποθεσία τεχνικού έργου | Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.) | Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου | Αξία υλικών | | Συντ/στής καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
|--|--------------------------|--|--|-------------|---------------|---------------------------------|-------------------------|
| | | | | Εργολάβου | Εργοδότη | | |
| 1. | | | 609 | | | | 613 |
| 2. | | | 610 | | | | 614 |
| 3. | | | 611 | | | | 615 |
| 4. | | | 618 | | | | 619 |
| Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 617 | | | ΣΥΝΟΛΟ 612 | | | | 616 |
| αγορές υλικών και παγίων | | 372 | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 374 | διάφορα έξοδα | 376 | |
| αμοιβές προσωπικού | | 373 | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 375 | | | |

| 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/στής καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
|--|---|---------------------|--|---|---------------------------------|-------------------------|
| | | | | | | |
| 2. | | | 683 | 686 | 689 | |
| 3. | | | 692 | 694 | 696 | |
| 4. | | | 693 | 695 | 697 | |
| Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 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 ΙΔ'⁽⁴⁾. ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.

| α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) | | | | β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.) | | | |
|--------------------|------|------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνιδίας % | α/α | Αριθμός Κυκλοφορίας | Μικτό φορτίο για τα φορτηγά | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ |
| 1. | | | | 1. | | | |
| 2. | | | | 2. | | | |
| 3. | | | | 3. | | | |
| 4. | | | | 4. | | | |
| 5. | | | | 5. | | | |
| 6. | | | | 6. | | | |
| 7. | | | | 7. | | | |
| 8. | | | | 8. | | | |
| 9. | | | | 9. | | | |

| γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------|
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | | | ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ | Αριθμός | ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός |
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ | | | | | | | | | | |
| Πλάνοδιος λιανοπωλητής | | | ΝΑΙ | Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές | | | ΝΑΙ | ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ | | |

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.