



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

**E3**

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

005

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**Φορολογικό έτος 2016**

002 Από 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<sup>(1)</sup>

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<sup>(2)</sup>

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ<sup>(3)</sup>

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

004

006

008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1

Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	019	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2			
Απία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3	
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάναστε:		Κανονικό καθατόξω Φ.Π.Α.	595	1	Ειδικό καθατόξω Φ.Π.Α.	596	1	
παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94	593	1	περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 <sup>(7)</sup>	591	1	Ασκήτε επιχ. δραστ. και εξε- <sup>(8)</sup> τε στην εμπορική ιδιότητα	597	ΝΑΙ 1

Μη ενταγμένοι σε καθατόξω Φ.Π.Α. 598 1

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.	018	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	705	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα εισοδή	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		
Εργατόξια	070				
Λοιπά 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 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 2 3
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.
ΤΗΛΕΦΩΝΟ			

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος 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 ΚΑΤΑΒΗΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

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

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (<sup>3</sup>)**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό/Υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
	Δωρεάν παραχώρηση <sup>(4)</sup>			906	

Ημερομ. .... 2017	Ημερομ. .... 2017	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Α.Φ.Μ.	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ.
010	Επών. : .....	011	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
	Όνομ. : .....		012
	Δ/ση : .....		Επώνυμο: .....
	Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....		Όνομα : .....
	( <sup>5</sup> ) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....		Δ/ση : .....
	( <sup>5</sup> ) Κατηγορία άδειας : .....		Αριθ. Δ. Ταυ. : .....
		(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 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, μοιραστικούς και κολλιτέχνους, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 αρθρ. 48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.  
(7) Είστε επιτηθευμάτιος 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 ΑΠΛΑΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ**

α) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγικές	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
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>	υπολείμματα	<b>270</b>	<b>271</b>
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>521</b>

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	επιτηδευματίας 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	<b>Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ.</b>	<b>646</b>
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>Σύνολο Εσόδων Παροχ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		
Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις τρίτων <sup>(6)</sup>	275				

στ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. <sup>(1)</sup>	516	517	518
αμοιβές προσωπικού	522	523	524
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527
παραχές 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
<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>	<b>545</b>	<b>546</b>

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 <sup>(2)</sup>	564	565	566	567
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(7)</sup>	572	573	574	575
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ				
πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 αρθρ. 48 ν.2238/94 <sup>(4)</sup>	319	μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμιμον		592
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/06		313
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3898/2010	312			
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10	382	383 α	384 β	
μείον το εισόδημα της παρ.6 αρθρ. 29 και παρ. 5 αρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) <sup>(5)</sup>	324	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.		346
μείον αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. (άρθρ. 10 του ν. 2579/1998) <sup>(9)</sup>	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 <sup>(3)</sup>		348
μείον αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1148/1972) <sup>(6)</sup>	317			
πλέον προσαωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(10)</sup>	320			
μείον προσαωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(11)</sup>	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 υποχρέων 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	
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 - 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 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' υλες - 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 ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			496						
φόροι - τέλη	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			473						
διάφορα έξοδα	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479						
τόκοι και συναφή έξοδα	452		πλέον προσωπικές διαφορές ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης <sup>(3)</sup>			489						
αποβέσεις παγίων	454		μείον προσωπικές διαφορές ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης <sup>(4)</sup>			490						
προβλέψεις εκμετάλλευσης	456		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481						
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	458		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483						
άθροισμα (με πρόσημο)	460		ΑΛΛΑ 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 <sup>(1)</sup>	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από διπλογραφικά βιβλία <sup>(2)</sup>			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.

(3) Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απλογραφικών βιβλίων μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορηγηση ΑΡΜΑΕ).

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

(5) 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 <sup>(1)</sup>**

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαιμερισμάτων 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 <sup>(2)</sup>			691	687		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
ύψα 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
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>797</b>	<b>798</b>

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.