

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Οικονομικό έτος 2014

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

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

Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Β 1 Γ 2 ΒΓ 3 παρ. 1 αρ. 45 (8) 591 1

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 ΣΥΖΥΓΙΟΥ (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

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
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	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικού Κοστολογίου 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργοτάξια 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίου μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Τήρηση βιβλίου 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 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 Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 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	Χαρακτήρας εγκατάστασης (Κατοικία, επαγγελματικό, καταστήματα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
Δωρεάν παραχώρηση (4)				906	

Ημερομ. 2014 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2014 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ
		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.
010			012
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. 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 καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοψάλατε 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, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία απλογραφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.
(8) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 45 ΚΦΕ;

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (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		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.(7)	516		517		518				
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές προσωπικού	522		523		524				
χοντρική πώληση προϊόντων	269			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527				
λιανική πώληση προϊόντων	272			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			ιδιόχρηση	531		532		533				
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			διάφορα έξοδα	534		535		536				
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				τόκοι και συναφή έξοδα				537		538		539	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541		542		543				
Π.Υ.	276			Σύνολο δαπανών	544		545		546				
Π.Υ.	519			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ. για βιβλία Απλογραφικά (Β' κατηγορίας)⁽¹⁾									
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντελής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντελής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547				302	303	351	304	359	305			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				308	309	352	310	360	311				
ιδιωτική πελατεία	274			314	315	353	316	361	317				
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			320	321	354	322	362	323				
επιτηδευματίας κ.τ.λ. (2)	280			326	327	355	328	363	329				
μελέτες μηχανικών	275			332	333	356	334	364	335				
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				834	357	335	365	836				
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283				339	358	344	366	341				
					343			344	345				
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία απλογραφικά (Β' Κατηγορίας).													
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά					
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548				549	550	551	551					
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552				553	554	555	555					
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556				557	558	559	559					
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560				561	562	563	563					
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽⁶⁾	564				565	566	567	567					
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568				569	570	571	571					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ) ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ.													
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 33, 236, 294 κτλ.	840				840			840	592				
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽³⁾	331				331			331	318				
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	312				312			312	313				
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁽⁴⁾	382				382			382	346				
Καθαρά Εισοδήματα	348				348			348	346				
Καθαρά Αποτελέσματα	383	α			384	β		384	346				
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)													
α) Ισολογισμού				Έναρξης		Λήξης		β) Εσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161			162				συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων 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 (ΑΙV)	173			174				έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	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. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183			184				δ) Δαπάνες					
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187			188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επισφαλείς - επιδικίοι 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) Επιτηδευματίες με απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) ή διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
- (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.
- (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινήμ. 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.
- (7) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)
- (8) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών.

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

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) Εσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)
προμήθειες - μεσιτείες	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	Ενδοκ. 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 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 παγίων στοιχείων	443	444
				είδη συσκευασίας (Λ/28)	444	447

στ) Δαπάνες (συνολικά)	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	η) Εσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60) 439	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 463	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ. Έσοδα
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61) 442	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 496	
παροχές τρίτων (Λ/62) 445	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 497	
φόροι - τέλη (Λ/63) 448	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 498	
διάφορα έξοδα (Λ/64) 451	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ 499	
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65) 452	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 500	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66) 454	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ 501	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68) 456	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωληθέντων 502	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69) 458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί παραγόμενων 503	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο) 460	% αποτελεσματικότητα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων 504	
Γενικό σύνολο εξόδων 462	% αποτελεσματικότητα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων 505	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽⁴⁾ 196	Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. ⁽³⁾ 197	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 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) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		111		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
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) x (β)] (γ)	129	134	139	143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων απογραφικών (β' κατηγορίας) ή απογραφικών (Γ' κατηγορίας) κατ. κλητ) βάσει ν.2238/1994 (δ)	130	135	140	144
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	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/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
			ΣΥΝΟΛΟ 631		ΣΥΝΟΛΟ 632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίου 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 απογραφικά (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.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	
1.			682		685	688	
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 συνιδ/σίας %	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							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ						
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 διπλογραφικών βιβλίων (Γ κατηγορίας) του Κ.Φ.Α.Σ.
(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.