

E3TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

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

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ

005

007

017

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

002

Από

003

έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾

004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

008

ΤΡΟΠ/ΚΗ

1

ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ

2

παρ. 7 αρ. 48⁽⁶⁾

593

1

υπόχρεοι και μη τηρούντες⁽⁷⁾

594

1

Κατηγορία βιβλίων έδρας⁽⁵⁾

019

B

1

Γ

2

ΒΓ

3

Αιτία μη τήρησης

726

Μη υπόχρεοι

1

Απαλλασ-σόμενοι

2

Απαλλασσό-μενοι με Α.Π.Δ.

3

Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου

730

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 Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)

Στοιχεία που εκδόθηκαν

Από Νο

Μέχρι Νο

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)

Στοιχεία που εκδόθηκαν

Από Νο

Μέχρι Νο

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

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

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

ΝΑΙ

1

ΟΧΙ

2

Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου

077

ΝΑΙ

1

ΟΧΙ

2

Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

078

ΝΑΙ

1

ΟΧΙ

2

ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

3

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος

Ο δηλών είναι :

736

Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ

1

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ

2

ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ

3

ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ

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 - Ή 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 Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

Δωρεάν Παραχώρηση⁽⁴⁾

906

Ημερομ.2013

Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ.2013

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ.

010

Επών. :

Όνομ. :

Δ/ση :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

⁽⁶⁾ Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :

⁽⁷⁾ Κατηγορία άδειας :

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ.

012

Επώνυμο:

Όνομα :

Δ/ση :

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 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) Συμπληρώστε από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν 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	Συντίστης μεικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίστης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305			
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρερ.	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			
επιτηδευματίες 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 εκπιπτόμενες ⁽⁶⁾				564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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		383	α	384	β	Φορολογητά Καθαρά Αποτελέσματα		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμού		Έναρξης ⁽⁵⁾		Λήξης		β) Έσοδα						
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	(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 - επιδικοί 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 "Συν/τής καθ. Κέρδους (%)".
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός 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.

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 ετοίμων 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 - 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 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 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						ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443			444		

στ) Δαπάνες (συνολικά)										είδη συσκευασίας (Λ/28)					
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439					ζ) Αποτελέσματα και δείκτες			Σύνολο απογραφής			449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442					ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 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			490		491
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451					ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479			494		495
τόκοι και συναρά η έξοδα	(Λ/65)	452					ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481			498		499
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454					ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483			502		503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456					ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485			506		507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458					% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους			500			881		511
άθροισμα Λ/95 + Λ97 (με πρόσημο)	460						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων			504			882		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 Γ'. 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)χ(δ)] ή [(β)χ(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				112						114			115			116		
ΣΥΝΟΛΑ													103			111		

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ 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) χ (β)] (γ)	129			134			139			143		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ) 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) 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 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 γης 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) Χ (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⁾

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	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/στές 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				

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	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/στές 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		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 βιβλίων Γ'κατηγ. του Κ.Β.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

Δ.Ε.Δ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ