



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απολογαφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)														
		Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	<b>100</b>			<b>200</b>			<b>300</b>			<b>400</b>			<b>500</b>
	<b>α) Εμπορεύματα</b>													
	Εμπορεύματα έναρξης	<b>101</b>												
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	<b>102</b>												
	Απομείωση εμπορευμάτων	<b>103</b>												
	Εμπορεύματα λήξης	<b>104</b>												
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	<b>105</b>												
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>	<b>106</b>												
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	<b>107</b>												
	<b>Υλικά Παραγωγής</b>													
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>													
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης				<b>201</b>			<b>301</b>						
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼				<b>202</b>			<b>302</b>						
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				<b>203</b>			<b>303</b>						
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών				<b>204</b>			<b>304</b>						
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				<b>205</b>			<b>305</b>						
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών				<b>206</b>			<b>306</b>						
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>													
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης				<b>207</b>			<b>307</b>						
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				<b>208</b>			<b>308</b>						
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				<b>209</b>			<b>309</b>						
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				<b>210</b>			<b>310</b>						
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				<b>211</b>			<b>311</b>						
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>				<b>212</b>									
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)				<b>213</b>									
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>													
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>													
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)							<b>312</b>						
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼							<b>313</b>						
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων							<b>314</b>						
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)							<b>315</b>						
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών							<b>316</b>						
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>							<b>317</b>						
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>							<b>318</b>						
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)							<b>319</b>						
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών									<b>401</b>				
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	<b>120</b>			<b>220</b>			<b>320</b>			<b>420</b>			<b>520</b>
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	<b>121</b>			<b>221</b>			<b>321</b>			<b>421</b>			<b>521</b>
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	<b>122</b>			<b>222</b>			<b>322</b>			<b>422</b>			<b>522</b>
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	<b>123</b>			<b>223</b>			<b>323</b>			<b>423</b>			<b>523</b>
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'7+Δ'8-Δ'9)	<b>124</b>			<b>224</b>			<b>324</b>			<b>424</b>			<b>524</b>
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	<b>125</b>			<b>225</b>			<b>325</b>			<b>425</b>			<b>525</b>
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	<b>126</b>			<b>226</b>			<b>326</b>			<b>426</b>			<b>526</b>
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<b>127</b>			<b>227</b>			<b>327</b>			<b>427</b>			<b>527</b>
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>128</b>			<b>228</b>			<b>328</b>			<b>428</b>			<b>528</b>
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	<b>129</b>			<b>229</b>			<b>329</b>			<b>429</b>			<b>529</b>
	Ποσοστά μικτού κέρδους	<b>130</b>			<b>230</b>			<b>330</b>			<b>430</b>			<b>530</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές			
					Θετικές		Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700		708		716		724	
άυλα στοιχεία	701		709		717		725	
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702		710		718		726	
προβλέψεις	703		711		719		727	
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704		712		720		728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721		729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706		714		722		730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707		715		723		731	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					<b>732</b>		<b>733</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ. 9 - 13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	151	251	351	451	551
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)</b>	152	252		452	552
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. στί παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>					<b>555</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z1 Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>260</b>	<b>360</b>	<b>460</b>	<b>560</b>
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570
<b>Z2 Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>280</b>	<b>380</b>	<b>480</b>	<b>580</b>
Παροχές σε εργαζόμενους	▼ 181	281	381	481	581
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ.περιουσιακων στοιχείων	184	284	384	484	584
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	▼ 185	285	385	485	585
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	286	386	486	586
Αποσβέσεις	187	287	387	487	587
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	288	388	488	588
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	289	389	489	589
Φόρος Εισοδήματος	190	290	390	490	590

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία</b>								
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495	595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296				496	596
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297				497	597
	Λοιπά	198		298		398		498	598

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013**

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.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>			650			665
αγορές υλικών και παγίων			666			670
αμοιβές προσωπικού			667			669
αμοιβές και έξοδα τρίτων			668			670
παροχές τρίτων, φόροι-τέλη			669			
διαφορα έξοδα						670

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. .... 2018 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>	Ημερομ. .... 2018 <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  Α.Φ.Μ. <table border="1"> <tr> <td>090</td> <td></td> </tr> </table> Επών. : ..... Όνομ. : ..... Δ/νση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... (17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : ..... (17) Κατηγορία άδειας : .....	090		<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>  Α.Φ.Μ. <table border="1"> <tr> <td>093</td> <td>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</td> </tr> </table> (Σφραγίδα και υπογραφή)	093	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ</b> Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  Α.Φ.Μ. <table border="1"> <tr> <td>094</td> <td></td> </tr> </table> Επώνυμο: ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....	094	
090									
093	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ								
094									

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λ.π.) αυτής.
- (3) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (4) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ.1 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1120/2014.
- (5) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του άρ. 12 του ν.4172/2013;
- (6) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν το φορολογικό έτος.
- (7) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία διεύθυνση εγκατάστασης, αριθμό παροχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ιδιοκτήτη, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
- (8) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (9) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (10) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
- (11) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.
- (12) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους και το ποσό αυτό μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.
- (13) Αναγράφεται η αξία πώλησης Ι.Χ. βάσει του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.
- (14) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- (15) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.
- (16) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.
- (17) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του αρ. 38 του ν. 2873/2000.