



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

002 Από 003 έως 004 006 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (9) ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Φορολογικό έτος 2015

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Table with 4 columns: Category, Code, Description, Count. Includes categories like 'Κατηγορία βιβλίων', 'Απία μη τήρησης', 'Ασκέιτε αγροτική δραστηριότητα'.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

A.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 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)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Table with 4 columns: Title of transactions, From No, To No, Title of transactions, From No, To No. Rows 1, 2, 3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with 4 columns: Description, Code, Description, Code. Includes 'Υποκαταστήματα', 'Αποθηκευτικοί χώροι', 'Εκθέσεις', 'Εργοτάξια', 'Λοιποί εκτός έδρας χώροι', 'Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου'.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. 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 ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

Table with 4 columns: Description, Code, Description, Code. Includes 'ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ 681', 'ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ 904', 'ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 907', 'ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ- ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 908', 'ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ 909', 'ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905'.

Table with 6 columns: Description, Characteristic, Period, Name, A.F.M., Amount. Includes 'Διεύθυνση εγκατάστασης', 'Χαρακτήρ. εγκατάστασης', 'Περίοδος μίσθωσης', 'Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή', 'Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή', 'Ποσό'.

Form for declaration details including dates, names, and A.F.M. for the declarant and the lessor.

(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 συνοποβάλατε 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 χαράκτες παρ. 7 αρθρ. 48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα. (7) Είστε επιτηδευματίας 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 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ**

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
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>	υπολείμματα	270		271
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	επιτηδευματίες 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>		

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	
παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
ιδιοχρηση	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
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>		<b>569</b>		<b>570</b>		<b>571</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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. νόμων	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. 3888/2010	312			383 α	384 β	
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10	382				<b>Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.</b>	<b>346</b>
μείον το εισόδημα της παρ.6 αρθρ. 29 και παρ. 5 αρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) <sup>(5)</sup>	324				<b>Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ.</b>	<b>347</b>
μείον την υπεραξία του άρθρ. 10 του ν. 2579/1998	325				<b>Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρ.12<sup>(3)</sup></b>	<b>348</b>
μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	342				<b>Καθαρό αποτέλεσμα από εκμετάλλευση σκάφους (ν.27/1975)<sup>(6)</sup></b>	<b>349</b>

(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 υπόχρεων της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν. 2238/94.

(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείριση (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) Αναγράφεται το καθαρό αποτέλεσμα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείριση εκμετάλλευσης σκαφών του ν.27/1975 (με απλογραφικά βιβλία).

Το ποσό του κωδ. 349 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.

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			
ιδιω παραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	471				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				δαπάνες παραγωγής	428			
<b>γ) Δαπάνες</b>					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
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>
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 - μειοτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
.....	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		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΄ ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440	441
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443	444
							είδη συσκευασίας	446	447
στ) Δαπάνες (συνολικά)							<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>449</b>	<b>450</b>
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	439				<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>				
αμοιβές και έξοδα τρίτων	442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			
παροχές τρίτων	445				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			
φόροι - τέλη	448				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473			
διάφορα έξοδα	451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479			
τόκοι και συναφή έξοδα	452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481			
αποσβέσεις παγίων	454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483			
προβλέψεις εκμετάλλευσης	456				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	458				% μκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500			
άθροισμα (με πρόσημο)	460				% μκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504			
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884			
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης<sup>(1)</sup></b>	<b>196</b>				<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από απλογραφικά βιβλία<sup>(2)</sup></b>	<b>197</b>			

(1) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική 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. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απλογραφικών βιβλίων μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ).

**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 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 <sup>(2)</sup>			691			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
άυλα 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
ΣΥΝΟΛΟ					797	798

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.