

**Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους επιχείρησης με κλάδο παραγωγής και με κλάδο παροχής υπηρεσιών.**

**(Ιωάννης Δ. Καραγιάννης, Αικατερίνα Δ. Καραγιάννη, Δημ. Ι. Καραγιάννης)**

Η βιοτεχνική Ομόρρυθμη Εταιρία «Ωμέγα και ΣΙΑ ΟΕ» με διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π., με εταίρους τον «Α. Αλεξίου» με ποσοστό 40%, και τον «Β. Δαγκλής» με ποσοστό 60%. Πραγματοποιεί και εργασίες «φασόν» και για τη χρήση 2017, παρουσιάζει τα παρακάτω λογιστικά δεδομένα από το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο μηνός Δεκεμβρίου 2017:

<b>Β' Προσωρινό Ισοζύγιο μηνός Δεκεμβρίου 2017</b>					
<b>A/A</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>	<b>ΑΠΟΓΡΑΦΗ</b>		<b>ΥΠΟΛΟΙΠΑ</b>	
		<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
1	12.01 ΚΤΗΡΙΟ Α'	1.000.000		1.000.000	
2	12.01 ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	200.000		200.000	
3	12.02 ΣΩΡ/ΝΕΣ ΑΠΟΣΒ. ΚΤΗΡΙΟΥ Α'		300.000		320.000
4	12.02 ΣΩΡ/ΝΕΣ ΑΠΟΣΒ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		50.000		55.000
5	13.01 ΜΗΧΑΝΗΜΑ Α	300.000		300.000	
6	13.02 ΣΩΡ/ΝΕΣ ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ.		50.000		70.000
7	21.01 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	100.000		100.000	
8	24.01 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ Α' ΥΛΩΝ & ΥΛΙΚΩΝ	30.000		30.000	
9	24.02 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ Α' ΥΛΩΝ & ΥΛΙΚΩΝ			350.000	
10	33.03 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			10.000	
11	33.03 ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΤΘ			5.000	
12	33.03 ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ			6.000	
13	33.03 Β. ΚΙΤΣΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.	20.000		20.000	
14	38.01 ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ	80.000		96.650	
15	38.02 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	500.000		600.000	
16	40.07 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦ. ΑΛΕΞΙΟΥ		648.000		648.000
17	40.07 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦ. ΔΑΓΚΛΗΣ		972.000		972.000
18	49.01 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		150.000		150.000
19	50.01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		60.000		49.000
20	60.01 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			75.000	
21	60.01 ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			25.000	
22	64.02 ΕΝΕΡΓΕΙΑ			80.000	
23	64.05 ΕΞΟΔΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ			5.000	
24	64.09 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ			4.000	
25	64.11 ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ			1.000	
26	64.12 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ			10.000	
27	66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ			25.000	
28	66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ			20.000	
29	70.03 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤ. ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ				500.000
30	71.04 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ «ΦΑΣΟΝ»				150.000
31	71.04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ				15.000
32	71.04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ				5.000
33	72.04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΤΘ.				5.000
34	72.02 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ				6.000
35	74.01 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΕΝΤΟΚΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ				7.000
36	74.01 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ «Β. ΚΙΤΣΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»				10.650
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>2.230.000</b>	<b>2.230.000</b>	<b>2.962.650</b>	<b>2.962.650</b>

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
60.01 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	75.000		75.000		
60.01 ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	25.000	25.000			
64.02 ΕΝΕΡΓΕΙΑ	80.000	60.000	20.000		
64.05 ΕΞΟΔΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	5.000			5.000	
64.09 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ	4.000			2.000	2.000
64.11 ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	1.000			1.000	
64.12 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	10.000			10.000	
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ	25.000		20.000	2.000	3.000
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	20.000	20.000			
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>245.000</b>	<b>105.000</b>	<b>115.000</b>	<b>20.000</b>	<b>5.000</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ			
Κλάδος Βιοτεχνίας (σε €)		Κλάδος Παροχής Υπηρεσιών (σε €)	
Πωλήσεις Χονδρικές Προϊόντων	500.000	Έσοδα από εργασίες «φασόν»	150.000
Αρχικά Αποθέματα Α' Υλών	30.000		
Εισαγωγές Α' Υλών	350.000		
Τελικά Αποθέματα Α' Υλών	35.000		
Αρχικά Αποθέματα Προϊόντων	100.000		
Τελικά Αποθέματα Προϊόντων	90.000		
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΛΑΔΟΥ ΣΤΙΣ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	(500.000/650.000) 77%		(150.000/650.000) 23%

ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ «Γ. ΚΟΝΤΟ» ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Νο 115	15.000
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΚΤΗΡΙΟΥ ΤΗΣ Ο.Ε. (αντικειμενική αξία 166.700€) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΣΟΔΟΥ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΙΝΑΙ: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ * 3%	5.000
ΧΟΡΗΓΗΘΗΚΕ ΔΑΝΕΙΟ ΣΤΟΝ ΕΜΠΟΡΟ «Α. ΖΕΡΒΑ» ΥΨΟΥΣ 100.000€ ΜΕ ΕΠΙΤΟΚΙΟ 6%, ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ 2017, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΦΟΡΟΣ 15% (900€) ΚΑΙ ΜΑΣ ΔΟΘΗΚΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΟΚΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ «Α. ΖΕΡΒΑ»	6.000
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΠΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΦΟΡΟΣ 15% (750€) ΚΑΙ ΜΑΣ ΔΟΘΗΚΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΟΚΩΝ	5.000
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΟΝΟ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	7.000
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΑΛΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ «Β. ΚΙΤΣΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΟ 30%. ΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Ε.Ε. 2017 ΕΙΝΑΙ 50.000€ ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΥΡΙΟ ΦΟΡΟ, ΜΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ 10.650€ [(50.000 – (50.000 * 29%)) * 30%]. ΕΙΝΑΙ ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΟΝΟ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	10.650
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ)	11.000
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΟΠΩΣ ΦΑΙΝΕΤΑΙ ΣΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ	1.000
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	10.000
ΕΠΙΘΥΜΗΤΗ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	50.000

**Ζητείται:** Να υπολογισθεί το καθαρό αποτέλεσμα, ο φόρος εισοδήματος και συμπληρωθούν τα έντυπα Ε3, Ν, Β2.1, Β2.2, Βεβαίωση Κερδών.

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΥΛΩΝ	30.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ	350.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΥΛΩΝ	35.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ Α' ΥΛΩΝ	345.000,00
ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	105.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	450.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	100.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	450.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	90.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	460.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	500.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	460.000,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	40.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	150.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	115.000,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	35.000,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	40.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	35.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	75.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	75.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΕΝΟΙΚΙΑ	15.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	5.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ.	10.650,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΛΟΙΠΑ	20.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΛΟΙΠΑ	5.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΛΟΙΠΑ	0,00
(ΠΛΕΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΤΟΚΟΥΣ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	6.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	5.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΤΟΚΟΥΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	7.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΞΟΔΑ ΑΠ'Ο ΤΟΚΟΥΣ	0,00
(ΠΛΕΟΝ) ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ	0,00
(ΜΕΙΟΝ) ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	98.650,00

**ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	98.650,00
(ΠΛΕΟΝ) ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	11.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	7.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧ. ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ	10.650,00
(ΜΕΙΟΝ) ΖΗΜΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΙΜΕΣ	0,00
(ΜΕΙΟΝ) ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	92.000,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	29,00%
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	26.680,00
(ΜΕΙΟΝ) ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (900 + 750)	1.650,00
(ΜΕΙΟΝ) ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	10.000,00
(ΠΛΕΟΝ) ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΧΡΗΣΗΣ [(26.680 * 100%)-1.650]	25.030,00
(ΠΛΕΟΝ) ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΕΝΟΙΚΙΩΝ (15.000 * 3,6%)	540,00
(ΠΛΕΟΝ) ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	1.000,00
ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	41.600,00

**ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	98.650,00
ΕΣΤΩ ΌΤΙ ΘΑ ΔΙΑΝΕΜΗΘΟΥΝ	50.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ 15%	7.500,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	42.500,00

**ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Ε1 ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ ΘΑ ΔΗΛΩΣΟΥΝ**

Α. ΑΛΕΞΙΟΥ (κωδ. 291 πιν. 4Δ1)	20.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ 15% (κωδ. 293 πιν. 4Δ1)	3.000,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	17.000,00
Β. ΔΑΓΚΛΗΣ (κωδ. 291 πιν. 4Δ1)	30.000,00
(ΜΕΙΟΝ) ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ 15% (κωδ. 293 πιν. 4Δ1)	4.500,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	25.500,00





**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
 ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001

**Φορολογικό έτος 2017**

002 Από 01/01/2017 002 έως 31/12/2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
 ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
 ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(3)</sup>  
 ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004 ΑΡΧΙΚΗ 1

Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	005	Αγρογραφικά	1	Διπλογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/>	Μη υπόχρεοι	3
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>	007	1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010	008	1					
Ασκείτε αγρατική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφαιρείς αγρότες χωρής Κ.Α.Δ.	3
Οντότητα αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	<input checked="" type="checkbox"/>	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3
				Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4	Μεσαίες	5
						Μεγάλες	6
						Μη ενταγμένες	7

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.	020	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022
--------	-----	---------------------------------------	-----	----------------------------------------------------------	-----

**Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
<b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΩΜΕΓΑ &amp; ΣΙΑ Ο.Ε.</b>			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Απασχολούμενο Προσωπικό		039	Ενεργές Ισοσελίδες Επιχείρησης	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	5			
Αριθμός μισθωτών	026	5			
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027				

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014			
Φορολογικό Έτη	2015	2016	2017
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής			
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό
ΕΛΛΑΔΑ		<b>Β. ΚΙΤΣΟΣ &amp; ΣΙΑ ΕΕ</b>	30%

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων				
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών
Σύνολο				

040	Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης		
Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών	Σειριακός αριθμός Συνδεδεμένου τερμ. POS	****4ψηφία

Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών					
Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών			
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Url

041	Ενεργά Τερματικά POS		
Αριθμός - Ημ/νια Σύμβασης - Απόκτησης	Σειριακός Αριθμός Τερματικού	Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών (acquirers)	

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών						
046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης		
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	650.000,00
Καθαρά Αποτελέσματα	048	98.650,00

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου				
049	Ο δηλών είναι:		050	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:
1	Επιχειρηματίας	1	Τον Δηλούντα	
2	Αντιπρόσωπος	2	Μισθωτό Λογιστή	
3	Νόμιμος Εκπρόσωπος	3	Λογιστή όχι μισθωτό	
4	Αντίκλητος			
5	Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης			
6	Δικ. Συμπαραστάτης			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>								060
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομ/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>		Ποσό
						1	ΝΑΙ	
						2	ΝΑΙ	
						3	ΝΑΙ	
						4	ΝΑΙ	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070			
Π Υ Λ Ω Ν Α Σ Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π Υ Λ Ω Ν Α Σ Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Λ Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079	
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080	
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073			ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078					
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074									
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075									

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - 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>500.000,00</b>	<b>300</b>		<b>400</b>	<b>150.000,00</b>	<b>500 650.000</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>	<b>Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>	<b>107</b>								
<b>Υλικά Παραγωγής</b>										
<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>										
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης			<b>201</b>	<b>30.000,00</b>			<b>301</b>		
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			<b>202</b>	<b>350.000,00</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>35.000,00</b>			<b>304</b>		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>205</b>				<b>305</b>		
	<b>Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών</b>			<b>206</b>	<b>345.000,00</b>			<b>306</b>		
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης			<b>207</b>	<b>100.000,00</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>90.000,00</b>			<b>309</b>		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>210</b>				<b>310</b>		
	<b>Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη</b>			<b>211</b>	<b>10.000,00</b>			<b>311</b>		
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			<b>212</b>	<b>105.000,00</b>					
<b>Δ3</b>	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)</b>			<b>213</b>	<b>460.000,00</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>		
	<b>Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών</b>							<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>	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>							<b>319</b>		
<b>Δ5</b>	<b>Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών</b>							<b>401</b>	<b>115.000,00</b>	
<b>Δ6</b>	<b>Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)</b>	<b>120</b>		<b>220</b>	<b>460.000,00</b>	<b>320</b>		<b>420</b>	<b>115.000,00</b>	<b>520 575.000</b>
<b>Δ7</b>	<b>Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)</b>	<b>121</b>		<b>221</b>	<b>40.000,00</b>	<b>321</b>		<b>421</b>	<b>35.000,00</b>	<b>521 75.000</b>
<b>Δ8</b>	<b>Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων</b>	<b>122</b>		<b>222</b>	<b>23.600,50</b>	<b>322</b>		<b>422</b>	<b>7.049,50</b>	<b>522 30.650</b>
	κωδ. 222: (30.650 * 77%)							κωδ. 422: (30.650 * 23%)		
<b>Δ9</b>	<b>Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων</b>	<b>123</b>		<b>223</b>	<b>15.400,00</b>	<b>323</b>		<b>423</b>	<b>4.600,00</b>	<b>523 20.000</b>
	κωδ. 223: (20.000 * 77%)							κωδ. 423: (20.000 * 23%)		
<b>Δ10</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'7+Δ'8-Δ'9)</b>	<b>124</b>		<b>224</b>	<b>48.200,50</b>	<b>324</b>		<b>424</b>	<b>37.449,50</b>	<b>524 85.650</b>
<b>Δ11</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>125</b>		<b>225</b>	<b>3.850,00</b>	<b>325</b>		<b>425</b>	<b>1.150,00</b>	<b>525 5.000</b>
	κωδ. 225: (5.000 * 77%)							κωδ. 425: (5.000 * 23%)		
<b>Δ12</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT</b>	<b>126</b>		<b>226</b>	<b>44.350,50</b>	<b>326</b>		<b>426</b>	<b>36.299,50</b>	<b>526 80.650</b>
<b>Δ13</b>	<b>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>	<b>127</b>		<b>227</b>	<b>13.860,00</b>	<b>327</b>		<b>427</b>	<b>4.140,00</b>	<b>527 18.000</b>
<b>Δ14</b>	<b>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>	<b>128</b>		<b>228</b>	<b>0,00</b>	<b>328</b>		<b>428</b>	<b>0,00</b>	<b>528 0,00</b>
	κωδ. 227: (18.000 * 77%)							κωδ. 427: (18.000 * 23%)		
<b>Δ15</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>	<b>129</b>		<b>229</b>	<b>58.210,50</b>	<b>329</b>		<b>429</b>	<b>40.439,50</b>	<b>529 98.650</b>
	<b>Ποσοστά μικτού κέρδους</b>	<b>130</b>		<b>230</b>	<b>8%</b>	<b>330</b>		<b>430</b>	<b>23,33%</b>	<b>530 11,54%</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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ 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 εκπιπόμενες <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 άρθρ.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 εκπώσεις 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				
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)	152	252		452	552				
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553				
Καθαρά εισόδημα περ. σί 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</b> Σύνολο Εσόδων	160	260	537.460,50	360	460	161.189,50	560	698.650	
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼	161	261	500.000,00	361	461	150.000,00	561	650.000	
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	23.600,50	362	462	7.049,50	562	30.650	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	13.860,00	363	463	4.140,00	563	18.000	
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		
Άσυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270		370	470		570		
<b>Z2</b> Σύνολο Εξόδων	180	280	124.250,00	380	480	120.750,00	580	245.000	
Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181	281	25.000,00	381	481	75.000,00	581	100.000	
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282		382	482		582		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283		383	483		583		
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184	284		384	484		584		
Διάφορα λειτουργικά έξοδα ▼	185	285	75.400,00	385	485	24.600,00	585	100.000	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	286		386	486		586		
Αποσβέσεις	187	287	23.850,00	387	487	21.150,00	587	45.000	
Άσυνήθη 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																	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<sup>(15)</sup></b> 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 διμερισμάτων 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	655	660		665																	
αγορές υλικών και παγίων		666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διαφορά έξοδα	670																	
αμοιβές προσωπικού		667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669																			
Σημειώσεις Φορολογούμενου :																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20%;">           Ημερομ. .... 2018  <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> </td> <td style="width:20%;">           Ημερομ. .... 2018  <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>             Α.Φ.Μ.           <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">090</td> <td style="width:80px;"></td> </tr> </table>           Επών. : .....            Όνομα : .....            Δ/νση : .....            Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....  <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">091</td> <td style="width:80px;">(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....</td> </tr> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">092</td> <td style="width:80px;">(17) Κατηγορία άδειας : .....</td> </tr> </table> </td> <td style="width:20%;"> <b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>             Α.Φ.Μ.   <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">093</td> <td style="width:80px;">ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</td> </tr> </table>           (Σφραγίδα και υπογραφή)         </td> <td style="width:20%;"> <b>Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ</b>            Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.             Α.Φ.Μ.   <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">094</td> <td style="width:80px;"></td> </tr> </table>           Επώνυμο : .....            Όνομα : .....            Δ/νση : .....            Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....         </td> </tr> </table>										Ημερομ. .... 2018 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>	Ημερομ. .... 2018 <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">090</td> <td style="width:80px;"></td> </tr> </table> Επών. : ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">091</td> <td style="width:80px;">(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....</td> </tr> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">092</td> <td style="width:80px;">(17) Κατηγορία άδειας : .....</td> </tr> </table>	090		091	(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....	092	(17) Κατηγορία άδειας : .....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>  Α.Φ.Μ.  <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">093</td> <td style="width:80px;">ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</td> </tr> </table> (Σφραγίδα και υπογραφή)	093	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ</b> Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  Α.Φ.Μ.  <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">094</td> <td style="width:80px;"></td> </tr> </table> Επώνυμο : ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....	094	
Ημερομ. .... 2018 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>	Ημερομ. .... 2018 <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">090</td> <td style="width:80px;"></td> </tr> </table> Επών. : ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">091</td> <td style="width:80px;">(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....</td> </tr> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">092</td> <td style="width:80px;">(17) Κατηγορία άδειας : .....</td> </tr> </table>	090		091	(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....	092	(17) Κατηγορία άδειας : .....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>  Α.Φ.Μ.  <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">093</td> <td style="width:80px;">ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</td> </tr> </table> (Σφραγίδα και υπογραφή)	093	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ</b> Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  Α.Φ.Μ.  <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20px; text-align: center;">094</td> <td style="width:80px;"></td> </tr> </table> Επώνυμο : ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....	094											
090																							
091	(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....																						
092	(17) Κατηγορία άδειας : .....																						
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.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102								
	Χονδρικές	001								
	Λιανικές	002								
	Αγεθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003								
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004								
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005								
	Λοιπά	006								
<b>Δ3</b>	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας</b>			<b>460.000,00</b>						
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202	<b>350.000,00</b>		302			
	Χονδρικές			001			001			
	Λιανικές			002			002			
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές			003			003			
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες			004	<b>350.000,00</b>		004			
	Λοιπά			005			005			
<b>Δ4</b>	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας</b>									
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)						313			
	Χονδρικές						001			
	Λιανικές						002			
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές						003			
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες						004			
	Λοιπά						005			

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

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές	
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001	001	001	001
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	002	002	002
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	003	003	003
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>	<b>714</b>	<b>722</b>	<b>730</b>

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές	
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)
Ασφαλιστικές εισφορές	001	001	001	001
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002	002	002	002
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	003	003	003
Αποσβέσεις	004	004	004	004
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	005	005	005	005
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	006	006	006
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>	<b>715</b>	<b>723</b>	<b>731</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)														
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161			261	500.000,00		361			461	150.000,00	561	650.000
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001			001	500.000,00		001			001	150.000,00	001	650.000
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	002			002			002			002		002	
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003			003			003			003		003	
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004			004			004			004		004	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικής	005			005			005			005		005	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006			006			006			006		006	
	Λοιπά	007			007			007			007		007	
Z2	Σύνολο εξόδων					124.250,00						120.750,00		245.000
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185			285	75.400,00		385			485	24.600,00	585	100.000
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001			001			001			001		001	
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002			002			002			002		002	
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003			003			003			003		003	
	Δαπάνες για εντημερωτικές ημερίδες	004			004			004			004		004	
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005			005			005			005		005	
	Έξοδα ταξιδιού εξωτερικού	006			006			006			006		006	
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007			007			007			007		007	
	Έξοδα και προμήθειες παραγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	008			008			008			008		008	
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009			009			009			009		009	
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010			010			010			010		010	
	Ενέργεια	011			011	60.000,00		011			011	20.000,00	011	80.000
	Ύδρευση	012			012			012			012		012	
	Τηλεπικοινωνίες	013			013			013			013		013	
	Ενοίκια	014			014			014			014		014	
	Διαφήμιση και προβολή	015			015			015			015		015	
	Λοιπά έξοδα	016			016	15.400,00		016			016	4.600,00	016	20.000
	Παροχές σε εργαζόμενους	181			281	25.000,00		381			481	75.000,00	581	100.000
	Μιστές αποδοχές	001			001			001			001		001	
	Εργοδοτικές εισφορές	002			002			002			002		002	
	Λοιπές παροχές	003			003			003			003		003	
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία													
	Λοιπά	198			298			398			498		598	
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001			001			001			001		001	
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002			002			002			002		002	
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λπ.	003			003			003			003		003	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

A/A (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
Άρθρο 23 ν. 4172/2013			
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ.α' άρθρου 23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	
4.	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	10.000,00
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
7.	Φόροι-τέλη που δεν εκπιπτούν (περ.ζ' άρθρου 23)	2007	1.000,00
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρου 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περιπτ.ι' άρθρου 23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.ιβ' άρθρου 23)	2012	
13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρου 23)	2013	
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023	
15.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	
Λοιπά			
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερισμάτα που εμπιπτούν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ.4 άρθρου 48)	2014	
17.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	

18.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	
19.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
20.	Δαπάνες ναυτιλιακών επι/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	
22.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021	
23.	Δαπάνες Τοπικών Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ) που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2022	
24.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001.	2024	
25.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	2025	
26.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	2026	
.....	.....	.....	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2100</b>	<b>11.000,00</b>



ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ  
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

**E2**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ .....

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ						ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ				ΔΙΑΚΡΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016				ΠΟΣΟΣΤΟ ΖΗΤΙΑΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ			
		ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΕΠΙΘΑΛΗ	ΕΙΔΟΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ	ΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Αριθμός Παροχής Ρευσμάτων (9 πρώτα ψηφία)	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Αριθμός παροφ-φο-λογικών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (σπ.β)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	Εκμίσθωση - υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας	Δωρεάν παροχή/άρση ακίνητης περιουσίας		Ισορροπημένη εκμίσθωση περιουσίας	Ακίνητα εκμίσθωτα υπό εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας		
1	2	3	4	5	17	18	6	7	19	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1	ΚΤΗΡΙΟ Α'	ΙΣ. ΒΙΟΜ.	900	35	---	ΩΜΕΓΑ & ΣΙΑ ΟΕ	---	1/1	31/12	12	416,67	100	5.000,00							
2	ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΙΣ. ΚΑΤ.	500	5	---	Γ. ΚΟΝΤΟ	115	1/1	31/12	12	1.250	100	15.000,00							
													<b>ΑΓΡΟΙΣΜΑ</b>		<b>5.000,00</b>					
													<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>		<b>15.000,00</b>					

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ (1) ΑΝΤΙΤΥΠΟ  
 Για τα ακίνητα που είναι ημετελή ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2016, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.





**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**  
**άρθρου 45 ν.4172/2013**

Φορολογικό Έτος: **2017**

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: \_\_\_\_\_

Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.:  650  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  X

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: \_\_\_\_\_

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  649  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
<b>ΩΜΕΓΑ &amp; ΣΙΑ</b>		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
		<b>Ο.Ε.</b>

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	<b>001</b>	<b>92.000,00</b>
ή Ζημία	<b>003</b>	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	<b>079</b>	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	<b>995</b>	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	<b>996</b>	

Υπάγεστε:					
<b>653</b>	β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
<b>652</b>	γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
<b>655</b>	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
<b>656</b>	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.					
Φόρος που αναλογεί: [521]	<b>92.000,00</b>	x 29% x 13%	<b>004</b>	<b>26.680,00</b>	
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013:		x 29% x 13%	<b>080</b>		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			<b>579</b>		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθρ. 43 και παρ. Β2 άρθρ. 44 ν.4030/2011)			<b>575</b>		
<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) - (579) - (575)]			<b>700</b>	<b>26.680,00</b>	(α)
(-) Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση			<b>009</b>		
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε			<b>090</b>	<b>1.650,00</b>	
Φόρος που προκαταβλήθηκε			<b>008</b>	<b>10.000,00</b>	
Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)			<b>052</b>		
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών			<b>111</b>		
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)			<b>751</b>		
Φόρος αλλοδαπής			<b>600</b>		
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			<b>701</b>	<b>11.650,00</b>	(β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			<b>012</b>		(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			<b>011</b>	<b>15.030,00</b>	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			<b>014</b>	<b>25.030,00</b>	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ( <b>15.000 * 3%</b> )			<b>006</b>	<b>450,00</b>	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ( <b>15.000 * 0,6%</b> )			<b>007</b>	<b>90,00</b>	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)			<b>911</b>	<b>1.000,00</b>	
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)			<b>702</b>	<b>41.600,00</b>	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			<b>704</b>	<b>41.600,00</b>	(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό			<b>703</b>		(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012			<b>749</b>		(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			<b>750</b>		(δ) - (ε) - (στ)

<b>Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	650.000,00
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	98.650,00
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
	Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016 ..... 98.650,00
	Φορολογική ζημία χρήσης .....	017 .....
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	11.000,00
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. ....	454	
	Σύνολο κερδών .....	024 .....109.650,00
	Υπόλοιπο ζημιών .....	224 .....
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	10.650,00
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
8. Τόκο ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459	
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
12. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
14. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752	
15. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
16. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473	
17. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
18. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
19. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
20. .... <b>ΑΡΘΡΟ 37, παρ. 2 Ν.4172/13</b>	461	7.000,00
	Κέρδη φορολογικού έτους .....	029 ..... 92.000,00
	Ζημιά φορολογικού έτους .....	030 .....

<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	50.000,00	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>	<b>50.000,00</b>	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Αθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387		
	Κέρδη .....	038	92.000,00
	Ζημία .....	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>040</b>	<b>92.000,00</b>	
<b>ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	<b>400</b>		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν.3842/2010	041		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθρ. 62 ν.3982/2011)	099		
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060		
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθρ.73 ν.3842/2010)	076		
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071		
9. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072		
10. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053		
11. ....	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .....	048	92.000,00
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ .....	448	
	ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	100	
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....			
1. Φόρος κερδών <b>26.680,00</b> x 100%	049	26.680,00	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050	1.650,00	
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051	25.030,00	
<b>III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ</b>			
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620		
<b>IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)</b>			
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576		
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577		
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578		
<b>V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (ν.4046/2012)</b>			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746		
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747		
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753		
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748		
<b>VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)</b>			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811		
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812		
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813		

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>							

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα		Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)	Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:	
Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		Β.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:			Μισθοί:
Ε	Τόκοι:	.....:		Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
		.....:			Αμοιβές Τρίτων:
Σ	Διαφημίσεις:	.....:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		.....:			Ανέγερση Ακινήτων:
Ο	Χορηγίες:	.....:		Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
		.....:			Για πραγματοποίηση σκοπού:
Δ	Επιδοτήσεις Δημοσίου:	.....:		Δ	.....:
		.....:			.....:
Α	Λοιπά Έσοδα:	.....:		Α	.....:
		.....:			<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>
<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>					



Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Α.Φ.Μ.		Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι		Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		
			Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.	7.000,00 (ΤΟΚΟΙ ΟΜΟΛΟΓΩΝ)				
2.			6.000,00	900,00	
3.			5.000,00	750,00	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>			<b>11.000,00</b>	<b>1.650,00</b>	
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					
Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)				200	15.000,00
Δωρεάν Παραχώρηση				209	
Ιδιοχρησιμοποίηση				210	5.000,00
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.				211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών				215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)				199	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				<b>198</b>	<b>20.000,00</b>

**3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ****Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

**Σ Υ Ν Ο Λ Α****Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)**

α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		

**Σ Υ Ν Ο Λ Α****Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013****Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.	<b>ΕΛΛΑΔΑ</b>	<b>B.</b>	<b>ΚΙΤΣΟΣ &amp; ΣΙΑ Ε.Ε.</b>		<b>30</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>10.650,00</b>
2.							
3.							
4.							
5.							

**Σ Υ Ν Ο Λ Α****10.650,00****Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013**

1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλθθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> Χ
2. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> Χ
3. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> Χ
4. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> Χ

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

 ΝΑΙ  Χ

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		
Ποσό εισπραττόμενων κερδών		Π
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		Ο
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή		Σ
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	___/___/___	Α

<p align="center"><b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</b></p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό: Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.: Ημ/νία: <b>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</b></p>	<p><b>Παραλήφθηκε:</b> Εμπρόθεσμα: Εκπρόθεσμα: Μήνες Εκπρ.: Ημ/νία: <b>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):</b></p>	<p align="center"><b>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</b></p> <p>Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: Ημ/νία: <b>Ο Δηλών</b></p>	<p align="center"><b>Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου</b></p> <p>Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.: Αρ.Μητρ.άδ.άσκ.επαγγ/τος: Κατηγορ.: Ημ/νία: <b>Ο Δηλών</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β.2.1: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ - ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

	ΣΗΜΕΙΩΣΗ	2017	2016
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)		650.000,00	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		575.000,00	
<b>ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ</b>		<b>75.000,00</b>	<b>0,00</b>
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ		30.650,00	
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>		<b>105.650,00</b>	<b>0,00</b>
ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ		20.000,00	
ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		5.000,00	
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ		0,00	
ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ)		0,00	
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0,00	
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ		0,00	
ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		0,00	
ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΤΙΜΗ ΕΥΚΑΙΡΙΑΣ		0,00	
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ		0,00	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΤΟΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>80.650,00</b>	<b>0,00</b>
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		18.000,00	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		0,00	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>98.650,00</b>	<b>0,00</b>
ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		26.680,00	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ</b>		<b>71.970,00</b>	<b>0,00</b>

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β.2.2: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ - ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

	ΣΗΜΕΙΩΣΗ	2017	2016
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)		650.000,00	
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ, ΠΡΟΪΟΝΤΑ, ΥΛΕΣ κτλ.)		-5.000,00	
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ		30.650,00	
ΙΔΙΟΠΑΡΑΧΘΕΝΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		0,00	
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ		350.000,00	
ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ		100.000,00	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		45.000,00	
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ		100.000,00	
ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ)		0,00	
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0,00	
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ		0,00	
ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		0,00	
ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΤΙΜΗ ΕΥΚΑΙΡΙΑΣ		0,00	
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ		0,00	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΤΟΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>80.650,00</b>	<b>0,00</b>
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		18.000,00	
ΧΡΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		0,00	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>98.650,00</b>	<b>0,00</b>
ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		26.680,00	
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ</b>		<b>71.970,00</b>	<b>0,00</b>