



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		639,00	812		Σύνολο απογραφής	520			521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ (7)	516			517		518	5.369,34		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές προσωπικού	522			523		524			
χοντρική πώληση προϊόντων	269			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525			526		527	300,00		
λιανική πώληση προϊόντων	272			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528			529		530	8.048,60		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			ιδιόχρηση	531			532		533			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			διάφορα έξοδα	534			535		536	16.535,39		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				τόκοι και συναφή έξοδα		537		538		539			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541			542		543	638,99		
Π.Υ.	276			Σύνολο δαπανών	544			545		546	30.892,32		
Π.Υ.	519			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)									
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			Κωδ. αρθρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτης μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	547			302	303	351	304	359		305			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				308	309	352	310	360		311			
ιδιωτική πελατεία	274		31.079,00	314	315	353	316	361		317			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		19.458,00	320	321	354	322	362		323			
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		2.566,40	326	327	355	328	363		329			
μελέτες μηχανικών	275			332	333	356	334	364		335			
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				834	357	835	365		836			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		53.103,40		339	358	340	53.103,40	366	50,00	341		
				Σύνολο	343		344	53.103,40			345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας													
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550	53.103,40	551	53.103,40		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558	30.892,32	559	30.892,32		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562	22.211,08	563	22.211,08		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (8)				564		565		566	450,54	567	450,54		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570	22.661,62	571	22.661,62		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ 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. εκπιπώσεις αναπτ. νόμων				592			
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318			
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010		312		Καθαρό εισόδημα παρ. 1 άρθ. 45 ΚΦΕ (8)		348		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313			
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)		382				383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	22.661,62	
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 & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)						471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ I)	181			182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη						475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ ΙΙ)	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 (ΔΙ4)	163			164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν						420	
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167			168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν						424	
12. Γ ραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171			172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν						425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175			176		δαπάνες παραγωγής						428	
14. Γ ραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179			180		φύρα βιομηχανοποίησης						431	
15. Επισπέντες εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)	183			184		δ) Δαπάνες							
16. Επισπέντες με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187			188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών						461	
17. Επισπέντες - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	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 "Συντίτης 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 Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

(7) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)

(8) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελεύθερων επαγγελματιών

2

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 ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	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		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403			εμπορεύματα	426		427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407			προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσιμων 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 συσκευασ.	437		438		
Σύνολο αγορών	421		422		423			αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880			ανταλ/κά πάγιων στοιχείων	443		444		

στ) Δαπάνες (συνολικά)								είδη συσκευασίας (Λ/28)			
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439						Σύνολο απογραφής	449		450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442									
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445									
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448									
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451									
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452									
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454									
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456									
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458									
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσρμμο)		460									
Γενικό σύνολο εξόδων		462									

Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (4)		196				Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. (3)	197			
--	--	-----	--	--	--	--	-----	--	--	--

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επιχ. και ελεούθ. επαγ/τίες αρθ. 14 ν.3296/04) (1)													
		Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(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		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστα έσοδα, [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)] (α)		127		132		137				142			
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμισός συντελεστής (β)		128		133		138							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)		129		134		139				143			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ) βάσει ν.2238/94 (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/σής καθαρού κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
						ΣΥΝΟΛΟ		631		ΣΥΝΟΛΟ		632	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (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 φορολογικής αναμόρφωσης.

3



## I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρου 31 Κ.Φ.Ε.)

α/α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.τ.λ. δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1002	
3.	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα). - (παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλλήλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας II (παρ. 1, περ. β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ).	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (παρ. 1, περ. στ).	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. ιδ).	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου (παρ. 1, περ. ιστ).	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (παρ. 8).	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταίρων) - (παρ. 1, περ. ψ). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	450,54
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17).	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται - (παρ. 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται παρ. 1, περ. χ).	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες.	1018	
Σύνολο		1100	450,54

## II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		
Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1.			11.		
2.			12.		
3.			13.		
4.			14.		
5.			15.		
6.			16.		
7.			17.		
8.			18.		
9.			19.		
10.			20.		

**ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.**

**A. ΜΕΧΡΙ 1.600 CC**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)
1101		x 30 %	1102	

**B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1.600 CC**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)
1111		x 65 %	1112	

## III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔΙΚΟΣ	* ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
								$\alpha - (\alpha \times \gamma \times \delta / \beta)$
1121		1122		1123		50	1124	
								$(\alpha) \times (\delta)$
1125	901,07	1126	1	1127	1	50	1128	450,54

\* Ο τύπος  $\alpha - (\alpha \times \gamma \times \delta : \beta)$  εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ)

**IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (Φ.Π.Α., κ.τ.λ.)**

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (Δηλωθέντες ή και Βεβαιωθέντες) (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)
ΠΑΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 Κ.Φ.Ε.	1201		1202		1203	
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 Κ.Φ.Ε.	1204		1205		1206	
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 Κ.Φ.Ε.	1207	48,78	1208	48,78	1209	
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 Κ.Φ.Ε.	1210		1211		1212	
	<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1213		1214		1215	
Φ.Π.Α.		1216		1217		1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ		1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ		1222		1223		1224	
<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>		1225		1226		1227	