

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		εμπορευμάτα	256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα & υπόπροϊοντα	259		260	
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521	

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			ιδιωτική πελατεία	274			πώληση ιδίων προϊόντων	643		10.000,00
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			Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ.	646		10.000,00
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282						
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547						

στ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας	
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.	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	3.000,00
τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
άρδευσης					515	
Σύνολο Δαπανών	544		545		546	3.000,00

ζ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία

	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550	10.000,00	551	10.000,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558	3.000,00	559	3.000,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562	7.000,00	563	7.000,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ⁽²⁾	564		565		566		567	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570	7.000,00	571	7.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁴⁾	319		μείον αφορολ. εκπιπώσεις αναπτ. νόμων	592	
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων παρ.10 αρθ.4 ν.3522/06	313	
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312				
μείον ποσό επένδυσης παρ.9 άρθρ.73 ν.3842/10	382		383 α	384 β	
(5) μείον το εισόδημα της παρ.6 αρθ.29 και παρ.5 αρθ.58 (μέχρι 10 kw)	324		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.	346	
			Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ.	347	7.000,00
			Καθαρό εισόδημα περ. στ παραγρ. 2 άρθρ.12⁽⁵⁾	348	

(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 επιχειρησιμότητα (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους.

Για τα φυσικά πρόσωπα μεταφέρεται στο κωδικό 659 του εντύπου Ε1.