



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

31 Ιανουαρίου 2019

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 175

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α.1034

Τύπος και περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» -Έντυπο Ε3.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) των άρθρων 67 και 68 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν,

β) των άρθρων 6 και 18 του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν,

γ) της παραγράφου 5 του άρθρου 18 του ν. 2753/1999 (Α' 249), όπως ισχύουν,

δ) του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) και ειδικότερα του άρθρου 7, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού, όπως ισχύουν.

ε) των άρθρων 8, 21, 29, 47, 58, 59, 60, 64, 69, 70, 71 και 72 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

στ) των άρθρων 5, 10, 11, 15, 19,31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 και 41 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν,

ζ) της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 (Α' 285), όπως ισχύουν,

η) των άρθρων 7 και 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του ν. 2690/1999 (Α' 45),

θ) της παραγράφου 10 του άρθρου 4 και της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του ν. 3522/2006 (Α' 276), όπως ισχύουν,

ι) της ΠΟΛ. 1008/2011 Α.Υ.Ο. (Β' 136), που αφορά τον καθορισμό ορίων ακαθαρίστων εσόδων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, πάνω από τα οποία υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό,

ια) της αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (Β' 968 και Β' 1238) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως συμπληρώθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.01.2013 (Β' 130 και Β' 372) κοινής απόφασης του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως συμπληρώθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, όπως ισχύουν.

3. Την αριθμ. 1/20.01.2016 (Υ.Ο.Δ.Δ. 18) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, και την αριθμ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.».

4. Την ανάγκη ομοιόμορφης εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους, όπως ορίζονται στην παράγραφο 1 των άρθρων 67 και 68 του ν. 4172/2013.

5. Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

1. Ορίζουμε για το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα τον τύπο και το περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» (έντυπο Ε3) καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει ως το συνημμένο παράρτημα της παρούσας.

2. Η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συνυποβάλλεται με τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις με τα έντυπα «Ε1» (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φυσικών προσώπων) και «Ν» (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) υποχρεωτικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή σε χειρόγραφη μορφή στη Δ.Ο.Υ. κατά περίπτωση.

3. Στις περιπτώσεις συζύγων και φυσικών προσώπων που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης και υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται για καθένα από τους συζύγους/ μέλη συμφώνου συμβίωσης όπου αυτό απαιτείται από τα επιμέρους εισοδήματά τους.

4. Σε περίπτωση διακοπής εργασιών και έναρξης εντός του ίδιου φορολογικού έτους, υποβάλλεται μία (1) κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα για όλο το φορολογικό έτος.

5. Δεν προβλέπεται η υποβολή του εντύπου Ε3 με επιφύλαξη, καθόσον η επιφύλαξη αφορά αποκλειστικά το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1 ή Ν, κατά περίπτωση).

6. Η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα υποβάλλεται μία φορά για το σύνολο της επιχείρησης ανεξαρτήτως αριθμού υποκαταστημάτων και κλάδων.

7. Ο υπόχρεος σε υποβολή κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συμπληρώνει τους πίνακες εκείνους που τον αφορούν.

8. Οποιαδήποτε μεταβολή που επήλθε στην κατάσταση της επιχείρησης μέσα στο φορολογικό έτος δεν μπορεί να δηλωθεί στο έντυπο Ε3 εάν προηγουμένως δεν έχει δηλωθεί στο Τμήμα Μητρώου και Εγγραφής Φορολογουμένων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

9. Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συνυποβάλλεται από τους αποκτώντες εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις ανάγκες λογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος, ανεξάρτητα

της υποχρέωσης της τήρησης κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

10. Για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται όταν έχουν εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές, ενώ στην περίπτωση που έχουν εισόδημα μόνο από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, το έντυπο αυτό υποβάλλεται χωρίς να αναγράφονται ποσά. Σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα αποκτούν έσοδα μη φορολογούμενα, υποβάλλουν το έντυπο Ε3 χωρίς να αναγράφονται ποσά.

11. Για τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975 και τις ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται μόνο όταν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα. Οι ναυτικές εταιρείες του ν. 959/1979 στην περίπτωση που έχουν απαλλασσόμενο της φορολογίας εισόδημα υποβάλλουν το έντυπο Ε3 χωρίς να αναγράφονται ποσά.

12. Οι κωδικοί 151, 251, 351, 451, 551 και 157, 257, 357, 457 και 557 μένουν ανενεργοί για το φορολογικό έτος 2018.

13. Η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης για συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα της επιχείρησης, δεν επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις του Κ.Φ.Δ.

| ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------------|--|--------------------------|--|------------------------------------|--|------------------|--|--------|
| | | Εμπορική δραστηριότητα | | Παραγωγική δραστηριότητα | | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | | Παροχή Υπηρεσιών | | Σύνολο |
| Δ1 | Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών | 100 | | 200 | | 300 | | 400 | | 500 |
| α) Εμπορεύματα | | | | | | | | | | |
| | Εμπορεύματα έναρξης | 101 | | | | | | | | |
| | Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼ | 102 | | | | | | | | |
| | Απομείωση εμπορευμάτων | 103 | | | | | | | | |
| | Εμπορεύματα λήξης | 104 | | | | | | | | |
| β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας | | | | | | | | | | |
| | Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας | 105 | | | | | | | | |
| γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | | | | | | | | |
| | Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | 106 | | | | | | | | |
| Δ2 | Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ) | 107 | | | | | | | | |
| Υλικά Παραγωγής | | | | | | | | | | |
| α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά | | | | | | | | | | |
| | Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης | | | 201 | | 301 | | | | |
| | Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼ | | | 202 | | 302 | | | | |
| | Απομείωση πρώτων υλών και υλικών | | | 203 | | 303 | | | | |
| | Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών | | | 204 | | 304 | | | | |
| | Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | 205 | | 305 | | | | |
| | Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών | | | 206 | | 306 | | | | |
| β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη | | | | | | | | | | |
| | Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης | | | 207 | | 307 | | | | |
| | Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη | | | 208 | | 308 | | | | |
| | Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης | | | 209 | | 309 | | | | |
| | Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | 210 | | 310 | | | | |
| | Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη | | | 211 | | 311 | | | | |
| γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής | | | | | | | | | | |
| | Λοιπά έξοδα παραγωγής | | | 212 | | | | | | |
| Δ3 | Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ) | | | 213 | | | | | | |
| Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | | | | | | | | | | |
| α) Υλικά στοιχεία | | | | | | | | | | |
| | Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών) | | | | | 312 | | | | |
| | Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼ | | | | | 313 | | | | |
| | Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων | | | | | 314 | | | | |
| | Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών) | | | | | 315 | | | | |
| | Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών | | | | | 316 | | | | |
| β) Έξοδα παραγωγής | | | | | | | | | | |
| | Έξοδα παραγωγής | | | | | 317 | | | | |
| γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | | | | | | | | |
| | Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | | | 318 | | | | |
| Δ4 | Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ) | | | | | 319 | | | | |
| Δ5 | Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών | | | | | | | 401 | | |
| Δ6 | Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5) | 120 | | 220 | | 320 | | 420 | | 520 |
| Δ7 | Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6) | 121 | | 221 | | 321 | | 421 | | 521 |
| Δ8 | Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων | 122 | | 222 | | 322 | | 422 | | 522 |
| Δ9 | Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων | 123 | | 223 | | 323 | | 423 | | 523 |
| Δ10 | Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ'12+Δ'11) | 124 | | 224 | | 324 | | 424 | | 524 |
| Δ11 | Αποσβέσεις | 125 | | 225 | | 325 | | 425 | | 525 |
| Δ12 | Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ | 126 | | 226 | | 326 | | 426 | | 526 |
| Δ13 | Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 127 | | 227 | | 327 | | 427 | | 527 |
| Δ14 | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 128 | | 228 | | 328 | | 428 | | 528 |
| Δ15 | Αποτελέσματα προ φόρων | 129 | | 229 | | 329 | | 429 | | 529 |
| | Ποσοστά μικτού κέρδους | 130 | | 230 | | 330 | | 430 | | 530 |

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ | | | | | | |
|---|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|--------|
| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ | Διαφορές | | | |
| | | | Θετικές | | Αρνητικές | |
| ενσώματα πάγια | 700 | 708 | 716 | | 724 | |
| ούλα 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 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 732 | | 733 | |
| 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 ⁽⁸⁾ | 141 | 241 | 341 | 441 | 541 | |
| (γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾ | 142 | 242 | 342 | 442 | 542 | |
| (δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽¹⁰⁾ | 143 | 243 | 343 | 443 | 543 | |
| (ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾ | 144 | 244 | 344 | 444 | 544 | |
| (στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013 | 145 | 245 | 345 | 445 | 545 | |
| (ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾ | 146 | 246 | 346 | 446 | 546 | |
| (η) Μείον: Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006) | 147 | 247 | 347 | 447 | 547 | |
| (θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) ⁽¹³⁾ | 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 (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013) | 151 | 251 | 351 | 451 | 551 | |
| (ιγ) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθρου 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά) | 156 | 256 | 356 | 456 | 556 | |
| (ιδ) Μείον: Εκπτώση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά) | 157 | 257 | 357 | 457 | 557 | |
| Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ) | 152 | 252 | | 452 | 552 | |
| Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα | | | 352 | | 553 | |
| Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013⁽¹⁴⁾ | | | | 453 | 554 | |
| Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα | | | | | 555 | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) | | | | | | |
| | | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
| ΣΤ' Σύνολο Εσόδων | 160 | 260 | 360 | 460 | 560 | |
| 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 | |

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|---|---------------------------|---|---|--|--|
| | | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο | | | |
| Z2 | Σύνολο Εξόδων | 180 | 280 | 380 | 480 | 580 | | | |
| | 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-απόσπρωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών 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 | | | |
| | 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 | | | |
| Z3 | Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία | | | | | | | | |
| | 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 | | | |
| | Πωλήσεις Παγίων ▼ | 800 | 820 | 840 | 860 | 880 | | | |
| | Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων ▼ | 801 | 821 | 841 | 861 | 881 | | | |
| | Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼ | 802 | 822 | 842 | 862 | 882 | | | |
| | Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼ | 803 | 823 | 843 | 863 | 883 | | | |
| | Λοιπά ▼ | 198 | 298 | 398 | 498 | 598 | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013 | | | | | | | | | |
| a/a | A/A 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. | | | 651 | 656 | | 661 | | | |
| 2. | | | 652 | 657 | | 662 | | | |
| 3. | | | 653 | 658 | | 663 | | | |
| 4. | | | 654 | 659 | | 664 | | | |
| Διαφορά κερδών ⁽¹⁶⁾ | | 650 | 655 | 660 | | 665 | | | |
| αγορές υλικών και παγίων | | 666 | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 668 | διάφορα έξοδα | 670 | | | |
| αμοιβές προσωπικού | | 667 | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 669 | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018 | | | | | | | | | |
| Επωνυμία Ομίλου: | | | | | | | | | |
| Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα | | 671 | ΝΑΙ | Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατακίας της Μητρικής Οντότητας | | | ▼ | | |
| | | 672 | ΟΧΙ | Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ. | | | ▼ | | |
| 900 | ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ | | | | | | | | |
| Δραστηριότητα | Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες) | Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτισιαστές αγαθών μεγάλης αξίας) | Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτισιαστές αγαθών μεγάλης αξίας) | Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτισιαστές αγαθών μεγάλης αξίας) | | | | | |
| ▼ | ▼ | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Σημειώσεις Φορολογούμενου : | | | | | | | | | |
| Ημερομ. 2019 | Ημερομ. 2019 | | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | | | Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ | | | |
| Ο ΔΗΛΩΝ | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | | | | | Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. | | | |
| | A.Φ.Μ. | | | | | A.Φ.Μ. | | | |
| | Επών. : | | 093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ | | | 094 | | | |
| | Όνομ. : | | | | | Επώνυμο: | | | |
| | Δ/ση : | | | | | Όνομα : | | | |
| | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : | | | | | Δ/ση : | | | |
| | (17) Αρ.επαγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν.: | | | | | Αριθ. Δ. Ταυ. : | | | |
| | (17) Κατηγορία άδειας : | | (Σφραγίδα και υπογραφή) | | | | | | |

- (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, 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 υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτων Δ.Χ. βάσει του άρθρου 10 του ν.2579/1998. Επίσης, η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου βάσει του ν.δ.1146/1972, όταν η επιχείρηση έχει επιλέξει την αυτοτελή φορολόγηση και το σχετικό ποσό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της (Ι.Χ. που είναι πάγια στοιχεία επιχείρησης και Φ.Δ.Χ. βάσει της ΠΟΛ.1103/2018).
- (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.



ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:
ΑΦΜ:
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

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

| Α/Α (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 | |
| 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 | |
| 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 (περ.ι' άρθρου 23) | 2010 | |
| 11. | Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23) | 2011 | |
| 12. | Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ.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 εμπίπτουν 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 εκπαιττόμενες 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 επιχ/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. | Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001. | 2024 | |
| 24. | Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007) | 2025 | |
| 25. | Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010) | 2026 | |
| | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ | 2100 | |

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρου 38 ν. 2873/2000)

| | |
|-----|---|
| ΝΑΙ | 1 |
|-----|---|

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

| 023 | Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (έως 3ο Βαθμό) | | | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|-------------------------------|---|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|--------|
| Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών | | | | | | | | |
| | Κ.Α.Δ. 3ου Βαθμού | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | ΚΥΡΙΑ/ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | 161 | 261 | 361 | 461 | 561 |
| | | | Κ | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 |
| | | | Δ | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 |
| | | | Δ | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 |
| | | | Δ | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 |
| | ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ | | | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 |

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 | | | | |
| | Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) | 003 | | | | |
| | Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 004 | | | | |
| | Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 005 | | | | |
| | Λοιπά | 006 | | | | |

| Δ3 | Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|----|--|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|--------|
| | Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) | | 202 | 302 | | |
| | Χονδρικές | | 001 | 001 | | |
| | Λιανικές | | 002 | 002 | | |
| | Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | | 003 | 003 | | |
| | Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | | 004 | 004 | | |
| | Λοιπά | | 005 | 005 | | |

| Δ4 | Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|----|---|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|--------|
| | 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 |
| Σύνολο | 706 | 714 | 722 | 730 |

| 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 (χρεωτικές) | 005 | 005 | 005 | 005 |
| Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων | 006 | 006 | 006 | 006 |
| Σύνολο | 707 | 715 | 723 | 731 |

Άρθρο 2

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Ιανουαρίου 2019

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

www.sate.gr