



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ [ ] 001

Φορολογικό έτος 2019

002 Από 002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3)

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Table with 3 columns: Category (Κατηγορία βιβλίων), Code (005), and Description (Απολογραφικά, Διπλογραφικά, Μη υπόχρεοι). Includes sub-sections for agricultural and non-agricultural activities.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with 2 columns: A.F.M. (020) and Code (021). Includes fields for tax identification and business code.

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with 2 columns: Employment/Personnel (Απασχολούμενο Προσωπικό) and Active/Inactive (Ενεργές Ισοσολιδές Επιχείρησης).

Table with 2 columns: Criteria for Significant Entities (Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων) and Active/Inactive (Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας).

Table with 2 columns: All other companies (Αλλοδαπές εταιρείες) and Active/Inactive (Ενεργά Τερματικά POS).

Table with 2 columns: Interdependent companies (Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις) and Active/Inactive (Υποχρέωση Απογραφής Απολογραφικών).

Table with 2 columns: Shareholding information (Στοιχεία Μετόχων) and Active/Inactive (Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης).

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

Table with 2 columns: Total tax (ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ) and Active/Inactive (ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ).

Table with 2 columns: Active/Inactive (ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ) and Active/Inactive (ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ).

**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>300</b>	<b>400</b>	<b>500</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) Ίδιοπαραγωγή 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 υλικά έναρξης		<b>201</b>		<b>301</b>	
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼		<b>202</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>304</b>	
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		<b>205</b>		<b>305</b>	
	<b>Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών</b>		<b>206</b>		<b>306</b>	
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>						
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης		<b>207</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>309</b>	
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		<b>210</b>		<b>310</b>	
	<b>Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη</b>		<b>211</b>		<b>311</b>	
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>		<b>212</b>			
<b>Δ3</b>	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)</b>		<b>213</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) Ίδιοπαραγωγή 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>Δ6</b>	<b>Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)</b>	<b>120</b>	<b>220</b>	<b>320</b>	<b>420</b>	<b>520</b>
<b>Δ7</b>	<b>Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)</b>	<b>121</b>	<b>221</b>	<b>321</b>	<b>421</b>	<b>521</b>
<b>Δ8</b>	<b>Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων</b>	<b>122</b>	<b>222</b>	<b>322</b>	<b>422</b>	<b>522</b>
<b>Δ9</b>	<b>Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων</b>	<b>123</b>	<b>223</b>	<b>323</b>	<b>423</b>	<b>523</b>
<b>Δ10</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA</b>	<b>124</b>	<b>224</b>	<b>324</b>	<b>424</b>	<b>524</b>
<b>Δ11</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>125</b>	<b>225</b>	<b>325</b>	<b>425</b>	<b>525</b>
<b>Δ12</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT</b>	<b>126</b>	<b>226</b>	<b>326</b>	<b>426</b>	<b>526</b>
<b>Δ13</b>	<b>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>	<b>127</b>	<b>227</b>	<b>327</b>	<b>427</b>	<b>527</b>
<b>Δ14</b>	<b>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>	<b>128</b>	<b>228</b>	<b>328</b>	<b>428</b>	<b>528</b>
<b>Δ15</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>	<b>129</b>	<b>229</b>	<b>329</b>	<b>429</b>	<b>529</b>
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	<b>130</b>	<b>230</b>	<b>330</b>	<b>430</b>	<b>530</b>
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	<b>131</b>	<b>231</b>	<b>331</b>	<b>431</b>	
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	<b>132</b>	<b>232</b>	<b>332</b>	<b>432</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 εκπαιτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	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) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 άρθρ.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) <sup>(13)</sup>	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 την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιγ) Μείον: Προσουξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθρου 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556
(ιδ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β+γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ)</b>	152	252		452	552
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>					555

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z'1 Σύνολο Εσόδων</b>	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	
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>280</b>	<b>380</b>	<b>480</b>	<b>580</b>	
	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-απόσυρση μη κυκλοφ. 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	
	Ασυνήθη 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	
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>						
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	295	395	495	595	
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196	296		496	596	
	Επιδοτήσεις - 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	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013</b>							
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων 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		ΣΥΝΟΛΟ 655	660		665	
	αγορές υλικών και παγίων 666		αμοιβές και έξοδα τρίτων 668		διάφορα έξοδα	670	
	αμοιβές προσωπικού 667		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 669				
<b>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 4534/2018</b>							
Επωνυμία Ομίλου:							
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα		671 ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας			▼	
		672 ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.			▼	
<b>900</b>	<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ</b>						
Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτρησιατές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτρησιατές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτρησιατές αγαθών μεγάλης αξίας)			
▼	▼						
Σημειώσεις Φορολογούμενου :							
Ημερομ. .... 2020	Ημερομ. .... 2020		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.		
	090		093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		094		
	Επών. : .....		(Σφραγίδα και υπογραφή)		Επώνυμο: .....		
	Όνομ. : .....				Όνομα : .....		
	Δ/νση : .....				Δ/νση : .....		
	Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....				Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....		
	091 <sup>(17)</sup> Αρ.επαγ. ταυτότ. Λογιστή-Φοροτεχν. : .....						
	092 <sup>(17)</sup> Κατηγορία άδειας : .....						

- (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.

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (έως 3ο Βαθμίο)			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών												
	Κ.Α.Δ 3ου Βαθμίου	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	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	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 υπηρεσίας 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 (χρεωτικές)	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 Σ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
	<b>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>161</b>		<b>261</b>		<b>361</b>		<b>461</b>		<b>561</b>
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001		001		001		001		001
	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 Ενδοκοινοτικές	005		005		005		005		005
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006		006		006		006		006
	Λοιπά	007		007		007		007		007
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο εξόδων</b>									
	<b>Διάφορα λειτουργικά έξοδα</b>	<b>185</b>		<b>285</b>		<b>385</b>		<b>485</b>		<b>585</b>
	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 ενημερωτικές ημερίδες	004		004		004		004		004
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005		005		005		005		005
	Έξοδα ταξιδιού	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		011		011		011
	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		016		016		016
	<b>Παροχές σε εργαζόμενους</b>	<b>181</b>		<b>281</b>		<b>381</b>		<b>481</b>		<b>581</b>
	Μικτές αποδοχές	001		001		001		001		001
	Εργοδοτικές εισφορές	002		002		002		002		002
	Λοιπές παροχές	003		003		003		003		003
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>									
	<b>Πωλήσεις παγίων</b>	<b>800</b>		<b>820</b>		<b>840</b>		<b>860</b>		<b>880</b>
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004
	<b>Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων</b>	<b>801</b>		<b>821</b>		<b>841</b>		<b>861</b>		<b>881</b>
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004
	<b>Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης</b>	<b>802</b>		<b>822</b>		<b>842</b>		<b>862</b>		<b>882</b>
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004
	<b>Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης</b>	<b>803</b>		<b>823</b>		<b>843</b>		<b>863</b>		<b>883</b>
	Χονδρικές	001		001		001		001		001
	Λιανικές	002		002		002		002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003		003		003		003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004		004		004		004
	<b>Λοιπά</b>	<b>198</b>		<b>298</b>		<b>398</b>		<b>498</b>		<b>598</b>
	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.λ.π.	003		003		003		003		003