



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ [] 001

Φορολογικό έτος 2017

002 Από [] 002 έως []

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)

003 []

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004 ΑΡΧΙΚΗ 1 []

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3)

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Table with 3 columns: Category (005), Graphical type (1, 2, 3), and values. Includes sections for VAT status (006, 007), total turnover (008), and turnover breakdown (009-010).

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with 3 columns: A.F.M. (020), Identification Number (021), and K.A.D. (022).

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

Table with 4 columns: First Name (ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄), Second Name (ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄), Surname (ΟΝΟΜΑ), and Paternal Surname (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ).

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with 3 main sections: 025-027 (Personnel), 039 (Active Websites), and 042 (Active Electronic Invoices).

Table with 4 columns: Tax Year (2015, 2016, 2017) and various metrics for turnover and employees.

Table with 3 columns: 040 (Professional Accounts), 041 (Active POS), and 044 (Electronic Invoices).

Table with 4 columns: 043, 044 (Electronic Invoices), and 045 (Electronic Platforms).

Table 037: Syndicated Enterprises (αρ.2 ν.4172/2013) with columns for Country, A.F.M., Surname, and Percentage.

Table 041: Active POS with columns for Identification Number, Serial Number, and A.F.M. of Acquirers.

Table 045: Electronic Platforms with columns for Country, A.F.M., Surname, and URL.

Table 046: Liability for Non-payment of Taxes with columns for Yes/No and Percentage.

Table with 2 columns: Total Cleaned Income (047) and Total Results (048).

Table 038: Shareholders of Anonymous Companies with columns for A.F.M., Shares, Percentage, and Share Type.

Table 049: Characteristics of the Entrepreneur with columns for 049, 050 (Type) and 051 (Details).

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

Table Γ1: Summary of Rental Income with columns for Date, Identification Number, Characteristic, Period, Name, A.F.M., and Amount.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Table with 4 main sections: Agricultural Subsidies (071-075), Agricultural Incentives (076-078), and Other (079-080).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απολογαφικά - 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 έναρξη				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 EBITDA (Δ'7+Δ'8-Δ'9)	124			224				324			424			524	
Δ11	Αποσβέσεις	125			225				325			425			525	
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	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	
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	
ΣΥΝΟΛΟ					732		733	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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: 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) ⁽¹²⁾	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 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 (παρ. 9 - 13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	153 α 154 β	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
Καθαρό εισόδημα περ. στή παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾				453	554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 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
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-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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
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
	Λοιπά	198		298		398		498	598

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ⁽¹⁵⁾ 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 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 ⁽¹⁶⁾			650			655
αγορές υλικών και παγίων			666			668
αμοιβές προσωπικού			667			669
				αμοιβές και έξοδα τρίτων		668
				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		669
						διάφορα έξοδα
						670

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. 2018 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2018 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. <table border="1"> <tr> <td>090</td> <td></td> </tr> </table> Επών. : Όνομ. : Δ/νση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 091 ⁽¹⁷⁾ Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : 092 ⁽¹⁷⁾ Κατηγορία άδειας :	090		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. <table border="1"> <tr> <td>094</td> <td></td> </tr> </table> Επώνυμο: Όνομα : Δ/νση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :	094	
090							
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.