



**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 2019

002 Από

002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ⁽²⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004

ΑΡΧΙΚΗ 1

Κατηγορία βιβλίων ⁽³⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Ασκήσει επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1	περ. στίπαρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾	007	1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011	008						
Ασκήσει αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3
Αγρότες - Μόλι αγροτικές συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4384/2016	011	1					
Οντότητα αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α	1	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3
		Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4	Μεσαίες	5	Μεγάλες	6
						Μη ενταγμένες	7

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	020	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έσοδα	022
--------	-----	---------------------------------------	-----	--	-----

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

Επιγραφής Πληρωμών αγαθών και υπηρεσιών από Κ.Α.Δ. 023

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
------------	------------	-------	--------------

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό		039	Ενεργές Ισοσελίδες Επιχείρησης	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025				
Αριθμός μισθωτών	026				
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027				

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014

Φορολογικό Έτη	2017	2018	2019
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			

040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης

Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (TID)
-------------------------------------	--	------------------------------------

Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών

Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών					
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Υπ		

051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.65 του ν.4172/2013

Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό
-----------	----------	--------	-------------------	---------

041 Ενεργά Τερματικά POS

Ημ/νία Υπογραφής/Ενεργ. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (TID)	Πάροχος Υπηρεσιών Αποδοχής Πράξεων Πληρωμής (acquirer)
----------------------------------	------------------------------------	--

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών

046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
-----	-----	---	-----	---	-----------------	---

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής

Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό
------	--------	----------	---------

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης

Σύνολο Ακαβαρίστων Εσόδων	047
Καθαρά Αποτελέσματα	048

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων

Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετόχων	%	Είδος Μετόχων
	Σύνολο			

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου

049	Ο δηλών είναι:	050	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:
1	Επιχειρηματίας	1	Τον Δηλούντα
2	Αντιπρόσωπος	2	Μισθωτό Λογιστή
3	Νόμιμος Εκπρόσωπος	3	Λογιστή όχι μισθωτό
4	Φορ. Εκπρόσωπος		
5	Εκίστης ή Συν. Πτώχευσης		
6	Δικ. Συμπαραστάτης		

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾ **060**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεζιμάτων	Χαροκτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κ.τ.λ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/Όνομα Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Διακρίν Παροχών ⁽⁷⁾	Ποσό
						1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ
						4	ΝΑΙ

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

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070	
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Λ Ι Ε Ι Σ	
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077			
Λ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		Ω	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078			
Ω	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074		Ν					
Ν	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075		Σ					
Α				Σ				ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079
Σ								ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080

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 χρήστη (καθαρό ποσό) ▼	102				
Απομείωση εμπορευμάτων	103				
Εμπορεύματα λήξης	104				
β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105				
γ) Ίδιοπαραγωγή 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 υλικά έναρξης		201	301		
Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήστη (καθαρό ποσό) ▼		202	302		
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών		203	303		
Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών		204	304		
Ίδιοπαραγωγή 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		
Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		210	310		
Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		211	311		
γ) 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			317		
γ) Ίδιοπαραγωγή 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 έξοδα 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	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 επί πωλήσεων	130	230	330	430	530
Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	231	331	431	
Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132	232	332	432	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	Διαφορές	
			Θετικές	Αρνητικές
ενομήματα πάγια	700	708	716	724
άλλα 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: Έκπτωση 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 εκπαιδευτικές 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: Προσαυξημένες 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
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 Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Ζ'1 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
Άσυνληθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απολογραφικά - 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-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

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 λογισμό 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 ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013

α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 καδβ. ν.2238/1994)	Συντ/σής 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			ΣΥΝΟΛΟ 655	660		665
αγορές υλικών και παγίων 666			αμοιβές και έξοδα τρίτων 668		διαφορα 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 κατοικίας 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 \geq 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληρωμαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληρωμαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληρωμαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. 2020 Ο ΔΗΛΩΝ 090 Α.Φ.Μ. Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 091 ⁽¹⁷⁾ Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν. : 092 ⁽¹⁷⁾ Κατηγορία άδειας :	Ημερομ. 2020 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 091 ⁽¹⁷⁾ Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν. : 092 ⁽¹⁷⁾ Κατηγορία άδειας :	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του. Α.Φ.Μ. 094 Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :
--	---	--	--

- (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.

(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 επιτηδεύματις που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του άρ. 12 του ν.4172/2013:

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ', ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561
	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
Z2	Σύνολο εξόδων					
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	285	385	485	585
	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 ενήμερωτικές ημερίδες	004	004	004	004	004
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005	005	005	005	005
	Έξοδα ταξιδιού	006	006	006	006	006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαποασχολούμενων	007	007	007	007	007
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου 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
	Υδρευση	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
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	281	381	481	581
	Μικτές αποδοχές	001	001	001	001	001
	Εργοδοτικές εισφορές	002	002	002	002	002
	Λοιπές παροχές	003	003	003	003	003
Z3	Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία					
	Πωλήσεις παγίων	800	820	840	860	880
	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
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801	821	841	861	881
	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
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882
	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
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883
	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
	Λοιπά	198	298	398	498	598
	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