



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 2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 003
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΡΧΙΚΗ 1
 ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ
 ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽³⁾
 ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Ασκάτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1	περ. στ. παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾	007	1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010	008						
Ασκάτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.	3
Οντότητα αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	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 ακαθάριστα έσοδα **022**

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014	040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης ▼	Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συνταλλαγών
Φορολογικά Έτη 2015 2016 2017	Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου 043 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Κύκλος Εργασιών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία	Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου 044 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Σύνολο Ενεργητικού		045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών ▼
Μέσος Όρος Προσωπικού		Χώρα
		Α.Φ.Μ.
		Επωνυμία
		Url

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής ▼	041 Ενεργά Τερματικά POS ▼	Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών
Χώρα	Αριθμός - Ημίνα Σύμβασης - Απόκτησης	046 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Α.Φ.Μ.	Σειριακός Αριθμός Τερματικού	
Επωνυμία	Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών (acquirers)	
Ποσοστό		

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωμόνων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼	047 Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	050 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:
Α.Φ.Μ.	Σύνολο Καθαρά Αποτελέσματα 048	049 Ο δηλών είναι:
Μέτοχοι		1 Επχειρηματίας 1 Τον Δηλώνοντα
Αριθ. Μετοχών		2 Αντιπρόσωπος 2 Μισθωτό Λογιστή
%		3 Νόμιμος Εκπρόσωπος 3 Λογιστή όχι μισθωτό
Είδος Μετοχών		4 Αντίκλητος
		5 Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης
Σύνολο		6 Δικ. Συμπαράστατης

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾ ▼

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρευστάς	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παροχή ⁽⁷⁾	Ποσό
						1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ
						4	ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070		
Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Λ Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073			ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078				
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074								
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075								

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) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)											
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)	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 χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			202		302					
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303					
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304					
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)			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					
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)			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) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)											
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)					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'7+Δ'8-Δ'9)	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
ενωμάτια 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 εκπιπόμενες ⁽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 άρθρ.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 Επισημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150	250	350	450	550	
(ιβ) Μείον: Παρό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ. 9 - 13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	151	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	
Καθαρά 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	
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 Πληροφοριακά 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 εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού 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			665													
			ΣΥΝΟΛΟ	655		665													
αγορές υλικών και παγίων			666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα	670												
αμοιβές προσωπικού			667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669														
Σημειώσεις Φορολογούμενου :																			
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20%;"> Ημερομ. 2018 Ο ΔΗΛΩΝ </td> <td style="width:20%;"> Ημερομ. 2018 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">090</td> <td style="width:90%;"></td> </tr> </table> Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">091</td> <td style="width:90%;">(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :</td> </tr> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">092</td> <td style="width:90%;">(17) Κατηγορία άδειας :</td> </tr> </table> </td> <td style="width:20%;"> Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή) </td> <td style="width:20%;"> Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">094</td> <td style="width:90%;"></td> </tr> </table> Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. : </td> </tr> </table>								Ημερομ. 2018 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2018 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">090</td> <td style="width:90%;"></td> </tr> </table> Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">091</td> <td style="width:90%;">(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :</td> </tr> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">092</td> <td style="width:90%;">(17) Κατηγορία άδειας :</td> </tr> </table>	090		091	(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :	092	(17) Κατηγορία άδειας :	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">094</td> <td style="width:90%;"></td> </tr> </table> Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :	094	
Ημερομ. 2018 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2018 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">090</td> <td style="width:90%;"></td> </tr> </table> Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">091</td> <td style="width:90%;">(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :</td> </tr> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">092</td> <td style="width:90%;">(17) Κατηγορία άδειας :</td> </tr> </table>	090		091	(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :	092	(17) Κατηγορία άδειας :	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%; text-align: center;">094</td> <td style="width:90%;"></td> </tr> </table> Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :	094									
090																			
091	(17) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :																		
092	(17) Κατηγορία άδειας :																		
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 επιτηδεματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του άρ. 12 του ν.4172/2013;

(6) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνοποβάλλεται 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, ιδιοκτητή, 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.

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						
	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						
	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 (χρεωστικές)	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 ενημερωτικές ημερίδες	004		004		004		004		004	
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005		005		005		005		005	
	Έξοδα ταξιδιού εξωτερικού	006		006		006		006		006	
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοασχολούμενων	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	
	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 Πληροφοριακά Στοιχεία										
	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	