



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

21 Μαΐου 2021

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 2110

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α. 1112

**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),

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

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

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

ε) των άρθρων 8, 21, 22, 22Α, 22Β, 22Γ, 23, 29, 47, 58, 59, 60, 64, 69, 70, 71Δ, 71Ε, 71ΣΤ, 71Ζ' και 72 του ν. 4172/2013 (Α' 167),

στ) των άρθρων 5, 10, 11, 15, 19, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 και 41 του ν. 4174/2013 (Α' 170),

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

η) των άρθρων 7 και 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75),

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

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

ια) της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α'1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», (Β' 4738).

2. Την υπό στοιχεία Δ6Α 1015213 ΕΞ2013/28.1.2013 κοινή απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Β' 130 και διόρθωση σφάλματος Β' 372/2013), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 (Α' 94).

3. Την υπ' αρ. 1/20.1.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, την υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) και την υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 27).

4. Την ανάγκη ομοιόμορφης εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους, όπως ορίζονται στην παρ. 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 2020 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 έντυπου 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. Οι ατομικές πλοιοκτήτριες επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) και φορολογούνται με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 υποβάλλουν το έντυπο Ε3, καταχωρώντας τα έσοδα και τις κατά περίπτωση δαπάνες τους με ανάλογο μηδενισμό

του αποτελέσματος από τη δραστηριότητα αυτή μέσω φορολογικής αναμόρφωσης, καθόσον φορολογούνται με τις παραπάνω διατάξεις.

11. 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, καθώς και όταν αποκτούν έσοδα μη φορολογούμενα, υποβάλλουν το έντυπο Ε3 χωρίς να αναγράφονται ποσά.

12. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) και που φορολογούνται με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019, υποβάλλουν το έντυπο Ε3, καταχωρώντας τα έσοδα και τις κατά περίπτωση δαπάνες τους. Για τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, καθώς και για τις ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται μόνο όταν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			Ε3		
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ <b>ΑΑΔΕ</b> Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων		Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος			
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		001			
Φορολογικό έτος 2020		002 Από 002 έως			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>		003			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004 ΑΡΧΙΚΗ 1			
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ					
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(2)</sup>					
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ					
Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>		005 Αλφλογραφικά 1 Διπλογραφικά 2 Μη υπόχρεοι 3			
Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>		006 ΝΑΙ 1 περ. σ'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup> 007 1			
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011		008			
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:		009 Κανονικά καθεστώς Φ.Π.Α. 1 Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. 2 Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. 3			
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020		011 1			
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			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>					
Α.Φ.Μ.		020		Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	
				021	
				Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισόδημα	
				022	
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα εισόδημα				Επιμετρολόγος Παιδαγωγικών και υπηρεσιών ανα Κ.Α.Δ.	
				023	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	
				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>					
<b>Απασχολούμενο Προσωπικό</b>		039 <b>Ενεργές Ισσοεξίτες Επιχείρησης</b>		042 <b>Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.</b>	
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025				
Αριθμός μισθωτών	026				
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027				
<b>Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014</b>		040 <b>Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης</b>		<b>Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών</b>	
Φορολογικά Έτη	2018 2019 2020	Επωνυμία Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (TID)	Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου
Κύκλος Εργασιών					043 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Σύνολο Ενεργητικού					Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου
Μέσος Όρος Προσωπικού					044 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
051 <b>Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013</b>		041 <b>Ενεργά Τερματικά POS</b>		045 <b>Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών</b>	
Συμμετοχή	Επωνυμία Α.Φ.Μ. Χώρα εγκατάστασης Ποσοστό	Ημένια Υπογραφής/Ενεργοπ. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (TID)	Πάροχος Υπηρεσίας Αποδοχής Πράξεων Πληρωμής (acquirer)	Χώρα Α.Φ.Μ. Επωνυμία Url
037 <b>Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής</b>		046 <b>Υποχρέωση Απογραφής Αλφλογραφικών</b>		047 <b>Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης</b>	
Χώρα Α.Φ.Μ. Επωνυμία Ποσοστό		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047
				Καθαρά Αποτελέσματα	048
038 <b>Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων</b>		049 <b>Ο διλών είναι:</b>		050 <b>Το έντυπο συμπληρώθηκε από:</b>	
Α.Φ.Μ. Μέτοχοι Αριθ. Μετοχών % Είδος Μετοχών		1 Επιχειρηματίας	1 Τον Δηλούντα		
		2 Αντιπρόσωπος	2 Μισθωτό Λογιστή		
		3 Νόμιμος Εκπρόσωπος	3 Λογιστή όχι μισθωτό		
		4 Φορ. Εκπρόσωπος			
		5 Εκ/στής ή Συν. Πιτύχεισης			
Σύνολο		6 Δικ. Συμπαραστάτης			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</b>					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ<sup>(6)</sup></b>					060
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κλπ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/Όμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή
					Δωρεάν Παραχώρησι <sup>(7)</sup>
					1 ΝΑΙ
					2 ΝΑΙ
					3 ΝΑΙ
					4 ΝΑΙ
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</b>					
<b>ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ</b>			<b>ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ</b>		070
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071	Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072	Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077
Α	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073	Α	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078
Ν	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074	Σ		
Α	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075	2		
Σ					
1					
<b>ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19</b>					081
<b>ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ</b>					079
<b>ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ</b>					080

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) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)</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>					
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)			<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>					
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)			<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) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)</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 (Δ2+ Δ3+ Δ4+ Δ5)</b>	<b>120</b>		<b>220</b>		<b>320</b>		<b>420</b>		<b>520</b>	
<b>Δ7</b>	<b>Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)</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>	
	<b>Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων</b>	<b>130</b>		<b>230</b>		<b>330</b>		<b>430</b>		<b>530</b>	
	<b>Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους</b>	<b>131</b>		<b>231</b>		<b>331</b>		<b>431</b>		<b>531</b>	
	<b>Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων</b>	<b>132</b>		<b>232</b>		<b>332</b>		<b>432</b>		<b>532</b>	

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ</b>						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές	
					Θετικές	Αρνητικές
εσώματα 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>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)</b>						
	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 εκπιπόμενες <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 απαγόρευσης 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 άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	▼ 150	250	350	450	550	
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισοδημάτων για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557	
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551	
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	158	258	358	458	558	
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)</b>	152	252		452	552	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ. 1 του άρθρ. 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα)		259			559	
<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>					<b>555</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)</b>						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
<b>Ζ'1</b> 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-απόσπηση 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 Πληροφοριακά Στοιχεία						
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	295	395	495	595	
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296	396	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	
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής					998	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013							
a/a	A/A 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/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		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 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 ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληθρησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληθρησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληθρησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)			
Σημειώσεις Φορολογούμενου :							
Ημερομ. .... 2021 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. .... 2021 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.		
	Α.Φ.Μ.		093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Α.Φ.Μ.		
	090				094		
	Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :		(Σφραγίδα και υπογραφή)		Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυ. :		
	091 <sup>(17)</sup> Αρ. επαγγ. 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 4ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών								
	Κ.Α.Δ. 4ου 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 υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα εισπραχής 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>



<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)</b>					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Μείον: Αφορολόγητα έσοδα</b>	<b>144</b>	<b>244</b>	<b>344</b>	<b>444</b>	<b>544</b>
Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	001	001	001	001	001
Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες από τον κυκλώνα «ΙΑΝΟΣ» (άρθρ. 2 ν.4728/2020)	002	002	002	002	002
Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες (ν. 4722/2020)	003	003	003	003	003
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 36 ν. 4753/2020)	004	004	004	004	004
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	005	005	005	005	005
Ωφέλεια λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφειλών (ν. 4682/2020, ν. 4690/2020)	006	006	006	006	006
Ωφέλεια από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπρωτευτικής διαδικασίας εξυγίανσης (άρθρ. 99 επ. πτωχευτικού Κώδικα)	007	007	007	007	007
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρ. 146 ν.4764/2020)	008	008	008	008	008
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΤΡΑΙΝΟΣΕ, τουρ. γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουρ. λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρ. 139 ν.4764/2020)	009	009	009	009	009
Ωφέλεια από τη μη είσπραξη μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 (παρ. 2 άρθρ. 13 ν. 4690/2020)	010	010	010	010	010
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	011	011	011	011	011
<b>Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013</b>	<b>150</b>	<b>250</b>	<b>350</b>	<b>450</b>	<b>550</b>
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	001	001	001	001	001
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	002	002	002	002	002
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 (εξωλογιστικά).	003	003	003	003	003

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. (N.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. (N.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 ταξιδίου	006		006		006		006		006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοασφαχολούμενων	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									
	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



ATHINA KAVALLIERATOU ATHINA KAVALLIERATOU  
May 21 2021 10:06 AM

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)
Άρθρα 22 και 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 εκπίπτουν (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 (περιπτ.ι' άρθρου 23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.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.	Δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. (περ. ιε' άρθρου 23)	2027	
16.	Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου. (περ.ιστ' άρθρου 23)	2028	

17.	Δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης στην περίπτωση που δεν προκύπτουν λογιστικά κέρδη χρήσης (άρθρο 22)	2029	
18.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	
Λοιπά			
19.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερισμάτα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ.4 άρθρου 48)	2014	
20.	Μη εκπαιττόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	
21.	Μη εκπαιττόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	
22.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
23.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
24.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	
25.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021	
26.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001.	2024	
27.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	2025	
28.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	2026	
.....	.....	.....	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2100</b>	

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

Άρθρο 2

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 20 Μαΐου 2021

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ