



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ε3

005

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2017

002 Από 002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽²⁾

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ⁽⁹⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	019	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3						
Ασκέιτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁸⁾	597	ΝΑΙ	1	περ. στ' παρ.2 αρ.12 ⁽⁷⁾ ν. 4172/13	591	1							
Ασκέιτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	595	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	596	1	Μη ενταγμένοι σε καθεστώς Φ.Π.Α.	598	1			
Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014	1	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	1	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.	018	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	705	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761
--------	-----	---------------------------------------	-----	--	-----

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				Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης				Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης						
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	065													
Αριθμός μισθωτών														
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068													
Κριτήρια Μεγέθους Οντότητας αρ. 2 ν.4308/2014				Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης				Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών						
Φορολογικά Έτη	2015	2016	2017	Επωνυμία Πιστωτ. Ιδρύματος	Αρ. Λογαριασμού IBAN	Σειριακός αριθμός συνδεδ. τερμ. POS		Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	
Κύκλος Εργασιών						***4ψηφία		Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	
Σύνολο Ενεργητικού								Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών						
Μέσος Όρος Προσωπικού								Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία - Url				
Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν. 4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής				Ενεργά Τερματικά POS				Υποχρέωση Απογραφής						
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό	Ημ/νία Σύμβασης - απόκτησης	Σειριακός αριθμός τερματικού	Επωνυμία εκκαθ. (acquirers)		076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
								Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης						
								Σύνολο Ακαθαρίστων Εσοδών						
								Καθαρά Αποτελέσματα						
								Ιδιότητες προσώπων Εντύπου						
								736	Ο δηλών είναι:	750	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:			
								1	Επιχειρηματίας	1	Τον Επιχειρηματία			
								2	Αντιπρόσωπος	2	Μισθωτό Λογιστή			
								3	Νόμιμος Εκπρόσωπος	3	Λογιστή όχι μισθωτό			
								4	Αντίκλητος					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				909		
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	901		Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	910		Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	913
Λ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	902		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	911		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	914
Ω	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	903		Ω	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	912		Ω		
Ν				Ν				Ν		
Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	907		Α				Α		
Σ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	908		Σ				Σ		
1				2				2		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' 2. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ⁽³⁾

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό Υποκτάστημα κτλ)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
					671	672
		Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾			906	

Ημερομ.2018

Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ.2018

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ.

010

Επών :

Όνομ. :

Δ/ση :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

⁽⁵⁾ ΑΡ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :⁽⁶⁾ Κατηγορία άδειας :

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 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.

012

Επών :

Όνομ. :

Δ/ση :

Αρ. Δ. Ταυτ. :

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών				
	(α) Εμπορεύματα				
	Εμπορεύματα έναρξης				
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)				
	Απομείωση εμπορευμάτων				
	Εμπορεύματα λήξης				
	(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας				
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β)				
	Υλικά Παραγωγής				
	(α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά				
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)				
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				
	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών				
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών				
	(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				
	(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής				
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)				
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα				
	(α) Υλικά στοιχεία				
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων				
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)				
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών				
	(β) Έξοδα παραγωγής				
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β)				
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				
Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)				
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)				
Δ8	Λοιπά έσοδα				
Δ9	Λοιπά έξοδα				
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρου (Δ'7+Δ'8-Δ'9)				
Ποσοστά μικτού κέρδους					

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές	
					Θετικές	Αρνητικές
ενσώματα πάγια	765		773		781	789
άυλα στοιχεία	766		774		782	790
χρηματοοικονομικά στοιχεία	767		775		783	791
προβλέψεις	768		776		784	792
λοιπές διαφορές ενεργητικού	769		777		785	793
λοιπές διαφορές παθητικού	770		778		786	794
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	771		779		787	795
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	772		780		788	796
ΣΥΝΟΛΟ					797	798

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου						
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης						
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης						
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες						
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα						
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010						
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013)						
(η) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. (άρθρο. 10 του ν. 2579/1998)						
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρο. 5 του ν. 1146/1972)						
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων						
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν.4172/2013)						
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ.9 - 13 άρθρο 73 ν.3842/2010)	383	α	384	β		
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ)						
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα						
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραρρ. 2 άρθρου 12 ν.4172/2013						
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
Z1 Σύνολο Εσόδων						
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών						
Λοιπά συνήθη έσοδα						
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα						
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές						
Έσοδα συμμετοχών						
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων						
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων						
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία						
Φόρος Εισοδήματος έσοδα						
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη						
Z2 Σύνολο Εξόδων						
Έξοδα και Ζημιές						
Παροχές σε εργαζόμενους						
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων						
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές						
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων						
Διάφορα λειτουργικά έξοδα						
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα						
Αποσβέσεις						
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα						
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)						
Φόρος Εισοδήματος						
Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία						
Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή						
Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις						
Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών						

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾ 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)	Συν/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			682	685		688	
2.			683	686		689	
3.			692	694		696	
4.			693	695		697	
Διαφορα Κερδών ⁽³⁾			691			690	
ΣΥΝΟΛΟ			684	687		690	
αγορές υλικών και παγίων			377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού			378	παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	380		
Σημειώσεις Φορολογούμενου							

