



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

E3

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

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⁽³⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004

ΑΡΧΙΚΗ

1

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3								
Ασκέιτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1	περ. στί'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾	007	1									
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011	008														
Ασκέιτε 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 - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4384/2016	011	1													
Οντότητες 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								Επιμεριότις Πωλησιών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.	023	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'			ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)										

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό				039	Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.						
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025												
Αριθμός μισθωτών	026												
Εποχιακό απασχολούμενο προσωπικό	027												
Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014				040	Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης	Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών							
Φορολογικά Έτη	2017	2018	2019	Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (ΤΙΔ)	Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	
Κύκλος Εργασιών							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			
051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013				041	Ενεργά Τερματικά POS	Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών							
Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ημέρα/Υπογραφή/Ενεργ. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (ΤΙΔ)	Πάροχος Υπηρεσίας Αποδοχής Πράξεων Πληρωμής (acquirer)	046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
							Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης						
037 Συνδεόμενες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής							Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047					
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό				Καθαρά Αποτελέσματα	048					
038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων				Ιδιότητες προσώπων Εντύπου									
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών	049 Ο δήλων 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	Εκ/στές ή Συν. Πτώχευσης							
					6	Δικ. Συμπαραστάτης							

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾								060	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομ/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση ⁽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	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079	
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080	
Ω	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		Ω	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078		Ε			
Ν	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074		Α				Ι			
Α	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075		Σ				Σ			
Σ				2							

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		105								
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		106								
Δ2	Κάστος 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 έναρξης			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			212							
Δ3	Κάστος 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) 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 ΕΒΙΤΔΑ		124		224		324		424		524
Δ11	Αποσβέσεις		125		225		325		425		525
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ		126		226		326		426		526
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		531
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων		132		232		332		432		532

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 εκπαιτόμενες ⁽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 εκπώσεις 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. σί 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 ανατροπή 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-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
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196		296				496		596
	Επιδοτήσεις - 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

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013

a/a	A/A 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/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			ΣΥΝΟΛΟ 655	660		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 εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

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

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (έως 3ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών								
	Κ.Α.Δ 3ου 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 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. (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 ταξιδιού	006			006			006			006			006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	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
	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