



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

E3

005

Φορολογικό έτος 2017

002 Από 002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ(1)
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ(2)
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ(9)
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Table with columns for document type, period, and dates.

Table with columns for category, type, and numerical values.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with columns for A.F.M., tax code, and other identifiers.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Large table with multiple columns and rows containing detailed business information.

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

Table with columns for agricultural income and deductions.

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

Table with columns for rental income and other financial data.

Form area for declarations, signatures, and dates.

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)						
(ιγ) 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	ΣΥΝΟΛΟ	684		690	
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού		378		παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	380		
Σημειώσεις Φορολογούμενου							

