

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2017

Βάσει των Ε.Λ.Π. και του Κ.Φ.Ε. όπως ισχύουν

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΝΕΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3)

		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		002		002	
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	
Ασκείτε 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. 5 ^η της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010		008			
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:		009		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. 1 Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. 2 Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. 3	
Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014		010		Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β 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	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΝΕΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3)

Επιμέλεια

Γιώργος Κορομηλάς

Φορολογικός Σύμβουλος, Συγγραφέας, DipIFRS by ICAEW

Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών (Ι.Ο.Φο.Μ.)

*Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση του Ν.
4308/2014*

Η παρούσα έκδοση δεν διατίθεται στην αγορά και περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για θέματα που αφορούν το νέο έντυπο Ε3 (φορολογικού έτους 2017) προοριζόμενες για γενική ενημέρωση. Ο συγγραφέας, οι εκδότες και οι διοργανωτές των σεμιναρίων δεν αναλαμβάνουν την ευθύνη για οποιαδήποτε τυχόν ζημία σε οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί ή απέχει από κάποια ενέργεια, ως αποτέλεσμα χρήσης του υλικού αυτής της έκδοσης. Για οποιοδήποτε συγκεκριμένο θέμα, θα πρέπει να απευθύνεστε στον αρμόδιο σύμβουλό σας. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2121/1993 και τη σύμβαση της Βέρνης η οποία κυρώθηκε με το Ν. 100/1975, απαγορεύεται σε οποιοδήποτε η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή αυτού του έργου που καλύπτεται από τα δικαιώματα (copyright) ή η χρήση του σε οποιαδήποτε μορφή ή με οποιοδήποτε τρόπο γραφικό – ηλεκτρονικό ή μηχανικό συμπεριλαμβανομένων των φωτοτυπιών, της μαγνητοφώνησης και των συστημάτων αποθήκευσης και αναπαραγωγής, τμηματικά ή περιληπτικά, στο πρωτότυπο ή σε μετάφραση χωρίς τη γραπτή άδεια του κ. Γ. Κορομηλά, (Ν. 2387/1920, Ν.Α. 3565/1956, 4254/1962, Ν. 4264/1962, Ν. 100/1975, Ν. 2121/1993, Ν. 2557/1997).

Σημειώσεις εισηγήσεων - Copyright © 2018 Γιώργος Α. Κορομηλάς

Αθήνα 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	1
1. Έντυπο Ε3	1
1.1. Γενικά	1
1.2. Μεθοδολογία συμπλήρωσης.....	3
1.2.1. Πίνακας Α' (Στοιχεία φορολογούμενου).....	3
1.2.2. Πίνακας Β' (Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης).....	3
1.2.3. Πίνακας Γ' (Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν – Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος)	6
1.2.3.1. Υποπίνακας Γ1' (Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν).....	6
1.2.3.2. Υποπίνακας Γ2' (Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος)	6
1.2.4. Πίνακας Ζ'	8
1.2.5. Πίνακας Δ'	10
1.2.6. Πίνακας Ε'	14
1.2.7. Πίνακας ΣΤ'	17
1.2.8. Πίνακας Η'	18
1.3. Ανάλυση στοιχείων Πίνακα Ζ'	21
1.3.1. Έσοδα.....	21
1.3.1.1. Κωδικοί 160, 260, 360, 460 και 560	21
1.3.1.2. Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Κωδικοί 161, 261, 361, 461 και 561	21
1.3.1.3. Λοιπά συνήθη έσοδα - Κωδικοί 162, 262, 362, 462 και 562.....	23
1.3.1.4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - Κωδικοί 163, 263, 363, 463 και 563	23
1.3.1.5. Πιστωτικές συναλλαγμ. διαφορές - Κωδικοί 164, 264, 364, 464 και 564.....	23
1.3.1.6. Έσοδα συμμετοχών - Κωδικοί 165, 265, 365, 465 και 565.....	24
1.3.1.7. Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - Κωδικοί 166, 266, 366, 466 και 566.....	24
1.3.1.8. Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων - Κωδικοί 167, 267, 367, 467 και 567.....	25
1.3.1.9. Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία - Κωδικοί 168, 268, 368, 468 και 568.....	25
1.3.1.10. Φόρος εισοδήματος έσοδο - Κωδικοί 169, 269, 369, 469 και 569.....	26
1.3.1.11. Ασυνήθη έσοδα και κέρδη - Κωδικοί 170, 270, 370, 470 και 570.....	26
1.3.2. Έξοδα	26
1.3.2.1. Κωδικοί 180, 280, 380, 480 και 580	26
1.3.2.2. Παροχές σε εργαζομένους - Κωδικοί 181, 281, 381, 481 και 581	27
1.3.2.3. Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων - Κωδικοί 182, 282, 382, 482 και 582.....	27
1.3.2.4. Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές - Κωδικοί 183, 283, 383, 483 και 583.....	28
1.3.2.5. Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - Κωδικοί 184, 284, 384, 484 και 584.....	28
1.3.2.6. Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Κωδικοί 185, 285, 385, 485 και 585.....	29
1.3.2.7. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα - Κωδικοί 186, 286, 386, 486 και 586	30

1.3.2.8. Αποσβέσεις - Κωδικοί 187, 287, 387, 487 και 587	30
1.3.2.9. Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα - Κωδικοί 188, 288, 388, 488 και 588 ...	31
1.3.2.10. Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) - Κωδικοί 189, 289, 389, 489 και 589	31
1.3.2.11. Φόρος εισοδήματος - Κωδικοί 190, 290, 390, 490 και 590.....	31
1.3.3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία	32
1.3.3.1. Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή - Κωδικοί 195, 295, 395, 495 και 595.....	32
1.3.3.2. Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις - Κωδικοί 196, 296, 496 και 596.....	32
1.3.3.3. Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς, κάλυψη δαπανών - Κωδικοί 197, 297, 497 και 597	32
1.3.3.4. Λοιπά - Κωδικοί 195, 295, 395, 495 και 595	32
1.4. Μερисμός δαπανών.....	33
ΠΗΓΕΣ - ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	35
A. Πηγές	35
B. Συντομογραφίες.....	36

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

1. Έντυπο Ε3

1.1. Γενικά

α) Το νέο έντυπο Ε3 (*Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα*) κοινοποιήθηκε με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ. 1044/6.3.2018** και οι οδηγίες για τη συμπλήρωσή του δόθηκαν με την Εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1072/16.4.2018** όπως επίσης και με τον εξαιρετικό **Οδηγό Συμπλήρωσης** που εκδόθηκε από την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕΔ.) της Α.Α.Δ.Ε. Επισημαίνεται ότι, το νέο έντυπο Ε3 και η Κατάσταση της Φορολογικής Αναμόρφωσης είναι ενιαίο για τις ατομικές επιχειρήσεις και όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης των βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών τους καταστάσεων, (είτε δηλαδή αυτές συντάσσονται με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είτε αυτές συντάσσονται με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα).

Προσοχή : Το έντυπο αυτό είναι προσαρμοσμένο στην ορολογία και τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) και αποτελεί συνοδευτικό των εντύπων «Ε1» και «Ν» για τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες αντίστοιχα, που εμπίπτουν στην υποχρέωση συμπλήρωσής του.

β) Οι πίνακες του εντύπου Ε3 συμπληρώνονται από όσους ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες), ανάλογα με τη δραστηριότητά τους (εμπορικές, μεταποιητικές, αγροτικές, παροχής υπηρεσιών και μικτές) με εξαίρεση μόνο τον Πίνακα ΣΤ' ο οποίος συμπληρώνεται μόνο από τις ατομικές επιχειρήσεις για τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος αυτών. Τα δεδομένα των επιχειρήσεων, όπως αυτά προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), καταχωρούνται στο έντυπο Ε3.¹

γ) Το έντυπο Ε3 υποβάλλεται αποκλειστικά με τους κωδικούς του Λογιστή – Φοροτεχνικού και όχι με τους κωδικούς του ασκούντος την επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικής επιχείρησης ή νομικού προσώπου – νομικής οντότητας) :

αα) Για όλα τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ανεξαρτήτως ορίων ακαθαρίστων εσόδων

¹ Τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που με βάση την εικόνα που παρουσιάζουν στο Μητρώο δηλώνονται ως μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων, θα πρέπει να επικαιροποιήσουν την εικόνα τους, με βάση τα οριζόμενα στον Ν. 4308/2014, αναφορικά με την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, προκειμένου να εφαρμόζονται ορθά οι διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 περί επιβολής τέλους επιτηδεύματος.

ββ) Για ατομικές επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία

γγ) Για τις ατομικές επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία με ακαθάριστα έσοδα άνω των 100.000,00 ευρώ για εμπορική ή μικτή δραστηριότητα και 50.000,00 ευρώ για παροχή υπηρεσιών, (Σχετικές οι διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 και Απόφαση ΠΟΛ. 1008/19.1.2011)

Προσοχή : Στις περιπτώσεις αυτές η υποβολή των λοιπών εντύπων φορολογία εισοδήματος δεν απαιτείται να γίνει με τους κωδικούς του λογιστή - φοροτεχνικού.

Επισημάνσεις

i) Στον κωδικό 008 «Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στην περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 3874/2010» καταχωρείται ο αριθμός των εγκαταστάσεων οι οποίες δεν θεωρούνται υποκαταστήματα για τους σκοπούς του Ν.3874/2010 και για τα οποία δεν επιβάλλεται το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, όπως αυτό ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του Ν. 4484/2017 και τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1156/3.10.2017.²

Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010	008
--	------------

ii) Στον κωδικό 010 γίνεται διάκριση των επιχειρήσεων - οντοτήτων ανάλογα με το μέγεθός τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, (άρθρο 2 του Ν. 4308/2014) και συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τους φορολογούμενους με βάση και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/31.12.2014.

² Ως υποκατάστημα νοείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην ημεδαπή, εκτός της έδρας της επιχείρησης, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν λογίζονται ως υποκαταστήματα οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις όπως οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι και οι πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις που λειτουργούν μέχρι 30 ημέρες. Το χρονικό διάστημα των 30 ημερών κρίνεται αυτοτελώς για κάθε συμμετοχή σε προσωρινούς εκθεσιακούς χώρους. Επίσης, δεν λογίζονται ως υποκατάστημα επαγγελματικές εγκαταστάσεις που στεγάζονται σε διαφορετικούς ορόφους, συνεχόμενους ή μη, του ίδιου κτιριακού συγκροτήματος. Επισημαίνεται ότι αν στον ίδιο κτιριακό χώρο αλλά σε διαφορετικούς ορόφους αυτού λειτουργεί τόσο η έδρα της επιχείρησης όσο και τα τυχόν υποκαταστήματά της, επιβάλλεται μία φορά το τέλος επιτηδεύματος. Σε περίπτωση που η δραστηριότητα της εν λόγω επιχείρησης επεκτείνεται και σε άλλους κτιριακούς χώρους, θα επιβληθεί ξεχωριστό τέλος επιτηδεύματος για το κάθε επιπλέον κτίριο στο οποίο στεγάζονται οι εγκαταστάσεις της. Πέραν των ανωτέρω, δεν νοούνται ως υποκατάστημα οι εγκαταστάσεις τουριστικών καταλυμάτων εντός παραδοσιακών κτισμάτων, σύμφωνα με το Π.Δ. 33/1979, που λειτουργούν σε ξεχωριστά κτίρια, αλλά με ενιαία άδεια λειτουργίας, η οποία εντάσσεται ως ενιαία εγκατάσταση στην ίδια τουριστική μονάδα, καθώς και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 3874/2010 όπως ισχύει (ήτοι η παραγωγή, αποθήκευση, τυποποίηση, συσκευασία και η εν γένει τοποθέτηση μέχρι και του σταδίου της χονδρικής και λιανικής πώλησης προϊόντων, καθώς και η πρώτη χωρική ή οικοτεχνική μεταποίησή τους, η θαλάσσια αλιεία, η αλιεία εσωτερικών υδάτων, η σπογγαλιεία, η οστρακαλιεία, η υδατοκαλλιέργεια, ως και η διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW και η λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων). Επισημαίνεται ότι, για τις ως άνω αγροτικές εκμεταλλεύσεις που δεν θεωρούνται υποκαταστήματα κατά τον νόμο αυτό, επιβάλλεται το τέλος επιτηδεύματος των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 κατά περίπτωση για την έδρα της επιχείρησης.

β) Στον υποπίνακα «*Απασχολούμενο Προσωπικό*» με βάση τις οδηγίες της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής, ο κωδικός **025** «*Αριθμός απασχολουμένων ατόμων*» περιλαμβάνει :

αα) Το συνολικό αριθμό ατόμων που εργάζονται στην επιχείρηση (συμπεριλαμβανομένων των εργαζομένων ιδιοκτητών, των συνεταίρων που εργάζονται κανονικά σε αυτήν και των μελών της οικογένειας που εργάζονται αμισθί)

ββ) Το συνολικό αριθμό των ατόμων που εργάζονται εκτός επιχείρησης, αλλά ανήκουν σε αυτήν και αμείβονται από αυτήν (π.χ. αντιπρόσωποι πωλήσεων, προσωπικό παράδοσης εμπορευμάτων, συνεργεία επισκευής και συντήρησης).

γγ) Τους εργαζόμενους μερικής απασχόλησης καθώς και τους εποχιακά εργαζόμενους, τους μαθητευόμενους και τους εργαζόμενους κατ' οίκον οι οποίοι περιλαμβάνονται στην κατάσταση μισθοδοσίας.

Προσοχή : Ο κωδικός **025** συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τον συνολικό αριθμό εργαζομένων που απασχολήθηκαν στην επιχείρηση το οικείο φορολογικό έτος, **ανεξαρτήτως χρονικού διαστήματος** που αυτοί απασχολήθηκαν.

Ο κωδικός **026** «*Αριθμός μισθωτών*» αφορά τον αριθμό των ατόμων που εργάζονται για έναν εργοδότη με σύμβαση απασχόλησης και λαμβάνουν αμοιβή με μορφή ημερομισθίων, μισθών, επιδομάτων, δωρεάν παροχών, πληρωμής με το κομμάτι ή αμοιβής σε είδος και αποτελεί υποσύνολο (μέρος) του κωδικού **025**. Ως μισθωτοί θεωρούνται οι αμειβόμενοι εργαζόμενοι ιδιοκτήτες, οι φοιτητές και σπουδαστές και κατ' οίκον εργαζόμενοι. Ο αριθμός των μισθωτών περιλαμβάνει εργαζόμενους με μερική απασχόληση και εποχιακά απασχολούμενους. Στον κωδικό **027** καταχωρείται ο αριθμός του εποχιακά απασχολούμενου προσωπικού, ο οποίος αποτελεί υποσύνολο (μέρος) του κωδικού **026**.

Παράδειγμα

Ιατρός απασχολεί μία γραμματέα, καθώς και μία καθαρίστρια για δύο (2) ημέρες την εβδομάδα.

Κωδικός	Ένδειξη	Αιτιολογία
025	3	Αριθμός απασχολουμένων
026	2	Αριθμός μισθωτών
027		Δεν συμπληρώνεται γιατί δεν έχει εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό

γ) Η καταχώρηση ποσών στον υποπίνακα «*Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων άρθρου 2 Ν. 4308/2014*» γίνεται με βάση τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1003/31.12.2014.

Προσοχή : Ο κύκλος εργασιών και για τα τρία (3) έτη θα είναι **προσυμπληρωμένος**.

δ) Ο κωδικός **037** του υποπίνακα «*Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (άρθρου 2 Ν. 4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής*» είναι **προσυμπληρωμένος**, με βάση τα στοιχεία από την εφαρμογή υποβολής του συνοπτικού πίνακα ενδοομιλικών συναλλαγών.

Προσοχή : Δίνεται η δυνατότητα τυχόν μεταβολής, προσθήκης ή διαγραφής, προκειμένου να πληρούνται οι διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4172/2013.³

ε) Στον κωδικό **038** του υποπίνακα «*Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων*» καταχωρούνται τα στοιχεία (Α.Φ.Μ, επωνυμία, αριθμός μετοχών, ποσοστό συμμετοχής και είδος μετοχών) των μετόχων ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών που συμμετείχαν στο κεφάλαιο της εταιρείας, όπως αυτά προκύπτουν από την τελευταία γενική συνέλευση (*τακτική ή έκτακτη*) της εταιρείας.

στ) Στον κωδικό **039** του υποπίνακα «*Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης*» καταχωρούνται όλες οι ιστοσελίδες που είναι ενεργές κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Επισημαίνεται ότι, επιχείρηση που δεν διαθέτει ιστοσελίδα δεν συμπληρώνει τον κωδικό αυτό.

ζ) Στους κωδικούς **040** του υποπίνακα «*Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης*» και **041** του υποπίνακα «*Ενεργά Τερματικά POS*» **προσυμπληρώνονται** οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί της παραγράφου ιη' του άρθρου 62 του Ν. 4446/2016 ημεδαπής και όλα τα τερματικά POS και ePOS, για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ημεδαπής, που διέθετε η επιχείρηση για το οικείο φορολογικό έτος, με βάση τα στοιχεία της Ένωσης Τραπεζών και των λοιπών παρόχων πληρωμών και θα δίνεται η δυνατότητα τυχόν προσθήκης ή διόρθωσης.

Προσοχή : Οι υπόχρεοι σε υποβολή Ε3 υποχρεούνται να συμπληρώσουν τους επαγγελματικούς λογαριασμούς αλλοδαπής, καθώς και τα POS και ePOS για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών **αλλοδαπής**.

η) Στον κωδικό **042** του υποπίνακα «*Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης*» καταχωρείται τουλάχιστον μία από τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις

³ Σύμφωνα με την περίπτωση ζ' του άρθρου 2 του Ν. 4172/2013 «*συνδεδεμένο πρόσωπο*» είναι κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα :

αα) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον 33%, βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

ββ) δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον 33%, βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

γγ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης η ελέγχου η ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.

αλληλογραφίας που είναι ενεργές κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης και οι οποίες αφορούν την επικοινωνία της επιχείρησης με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

Προσοχή : Στις ατομικές επιχειρήσεις αλλά και στα νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες, η ηλεκτρονική διεύθυνση **αναφέρεται αποκλειστικά διακριτά και απευθείας στην επιχείρηση** και όχι σε τρίτα πρόσωπα (π.χ. λογιστές, δικηγόροι κ.λπ.) ή στα πρόσωπα που νομίμως την εκπροσωπούν (π.χ. νόμιμοι εκπρόσωποι, διαχειριστές κ.λπ.).

θ) Στον κωδικό **045** του υποπίνακα «**Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών**» καταχωρούνται οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες που χρησιμοποίησαν οι επιχειρήσεις το φορολογικό έτος που αφορά η δήλωση, προκειμένου να διενεργήσουν πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τους παρέχονται διαφημιστικές ή λοιπές υπηρεσίες βάσει σύμβασης, καθώς επίσης και αυτές που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν δωρεάν, αποκλειστικά όμως για την εξυπηρέτηση άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας. Επισημαίνεται ότι, επιχείρηση που δεν ασκεί δραστηριότητα διαδικτυακά δεν συμπληρώνει τον κωδικό αυτό.

ι) Στον κωδικό **049** του υποπίνακα «**Ιδιότητες Προσώπων Εντύπου**» «Ο δηλών είναι:» έχουν προστεθεί νέες περιπτώσεις 5 και 6 «**Εκκαθαριστής ή Σύνδικος Πτώχευσης**» και «**Δικαστικός Συμπαράστατης**» αντίστοιχα, που συμπληρώνονται όταν συντρέχει λόγος.

1.2.3. Πίνακας Γ' (Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν – Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος)

1.2.3.1. Υποπίνακας Γ1' (Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν)

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ								
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾								060
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονομ/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁷⁾		Ποσό
						1	ΝΑΙ	
						2	ΝΑΙ	
						3	ΝΑΙ	
						4	ΝΑΙ	

Στον υποπίνακα αυτό, πέραν των μισθωμάτων που καταβάλλονται για μισθωμένες εγκαταστάσεις, αναγράφεται η τεκμαρτή δαπάνη της **ιδιοχρησιμοποίησης**, όπως αυτή υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή στην ένδειξη «**Α.Φ.Μ. εκμισθωτή**» αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του φυσικού ή νομικού προσώπου – νομικής οντότητας που ιδιοχρησιμοποιεί το ακίνητο.

Προσοχή : Στον πίνακα αυτό έχει προστεθεί στήλη όπου αναγράφεται και ο Αριθμός Παροχής Ρεύματος των εγκαταστάσεων

1.2.3.2. Υποπίνακας Γ2' (Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος)

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		
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072				ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077		
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073				ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078		
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074							
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075							
								Α Λ Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ
									079 080

Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση (κωδικός **071**) καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις 12.000,00 ευρώ, οι πράσινες ενισχύσεις (κωδικός **072**) και συνδεδεμένες ενισχύσεις (κωδικός **073**). Οι αγροτικές αποζημιώσεις (κωδικός **070**) στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.^{4 - 5}

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η βασική ενίσχυση φορολογείται από το πρώτο ευρώ, ενώ οι πράσινες και οι συνδεδεμένες φορολογούνται μόνο κατά το μέρος που, αθροιζόμενες, υπερβαίνουν τις 12.000,00 ευρώ. Ωστόσο, κάθε περίπτωση αγροτικής επιδότησης/ενίσχυσης φέρει υποχρέωση αναγραφής στην πρώτη σελίδα του εντύπου Ε3, αρχικά, για πληροφοριακούς σκοπούς (Υποπίνακας Γ2, κωδικοί 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079 και 080). Συνεπώς το ποσό της βασικής ενίσχυσης (κωδικός 071) από το πρώτο ευρώ καθώς και το άθροισμα των πράσινων ενισχύσεων (κωδικός 072) και συνδεδεμένων ενισχύσεων (κωδικός 073) για το μέρος άνω των 12.000,00 ευρώ, μεταφέρεται στον κωδικό **362** του πίνακα **Z1** και στον κωδικό **322** του πίνακα **Δ8**, για να προσμετρηθούν στη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επισημάνσεις

i) Οι τρεις κατηγορίες ενισχύσεων, βασική, πράσινες και συνδεδεμένες, αποτελούν εισοδηματικές ενισχύσεις, ενώ όλες οι περιπτώσεις των επενδυτικών επιδοτήσεων (κωδικοί 074, 076 και 079), οι λοιπές περιπτώσεις των εισοδηματικών ενισχύσεων (κωδικοί 075, 077 και 080) και η κατηγορία της πρόωρης συνταξιοδότησης (κωδικός 078), δεν λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.⁶

ii) Οι λοιπές περιπτώσεις εισοδηματικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, (κωδικοί 075, 077 και 080), η πρόωρη συνταξιοδότηση (κωδικός 078), καθώς και το μέρος των πράσινων και συνδεδεμένων που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (αθροιζόμενες δηλαδή μέχρι τις 12.000,00 ευρώ),

⁴ Τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 112 (Μέρος Β', παράγραφος 3) του Ν. 4387/2016.

⁵ Όπως τονίστηκε στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1072/16.4.2018 οι βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ για τις επιδοτήσεις που αφορούν στο έτος 2017 θα φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους.

⁶ Σχετικό το 175019/1.12.2016 έγγραφο του ΟΠΕΚΕΠΕ.

δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια, κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου **ΠΟΛ.1116/10.6.2015**. Για αυτό τον λόγο, τα ποσά αυτά, αναγράφονται στους κωδικούς 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Προσοχή : Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για τις αγροτικές αποζημιώσεις (κωδικός 070), καθώς επίσης και για τα ποσά των επενδυτικών ενισχύσεων/επιδοτήσεων (κωδικοί 074, 076 και 079), τα οποία συμπληρώνονται για πληροφοριακούς λόγους και δεν δύνανται να καλύπτουν τεκμήριο.⁷

iii) Οι φορολογικές υποχρεώσεις των αγροτικών επιδοτήσεων, όπου αυτές υπάρχουν, εξακολουθούν να είναι ίδιες όσον αφορά στον χρόνο που αυτές βαρύνουν. Συγκεκριμένα, και κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου **ΠΟΛ. 1116/10.6.2015**, οι αγροτικές επιδοτήσεις αντιμετωπίζονται φορολογικά **στο έτος που αφορούν**. Συνεπώς, οι επιδοτήσεις που αφορούν στα έτη 2016 και προηγούμενα θα ακολουθούν τον αντίστοιχο χαρακτηρισμό έτσι ώστε να αντιμετωπιστούν φορολογικά με το εκάστοτε φορολογικό πλαίσιο.

1.2.4. Πίνακας Ζ'

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
	Άσυνήθη 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
	Άσυνήθη 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				496	596
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297				497	597
	Λοιπά ▼	198		298		398		498	598

α) Ο Πίνακας Ζ' συμπληρώνεται από όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με το απλογραφικό ή το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Η συμπλήρωση του πίνακα αυτού

⁷ Σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ. 1116/10.6.2015.

προηγείται από αυτή του πίνακα Δ', καθόσον από τα έσοδα και έξοδα (υποπίνακες Z1, Z2) προκύπτει ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων του πίνακα Δ'. Η ανάλυση των στοιχείων γίνεται ανά κλάδο :

αα) Εμπορική δραστηριότητα.

ββ) Παραγωγική δραστηριότητα.

γγ) Αγροτική – Βιολογική δραστηριότητα.

δδ) Παροχή υπηρεσιών.

Προσοχή : Σε ότι αφορά τις δαπάνες για την πλειοψηφία των επιχειρήσεων, πριν την συμπλήρωση του Πίνακα Ζ', θα απαιτηθεί η σύνταξη φύλου μερισμού δαπανών έτσι ώστε να μερισθούν οι δαπάνες σε κάθε κλάδο (στην περίπτωση μικτών επιχειρήσεων) αλλά και να προσδιορισθούν τυχόν δαπάνες οι οποίες βαρύνουν το κόστος των πωληθέντων έτσι ώστε να μπορεί να προσδιορισθεί ορθά το μικτό κέρδος στον Πίνακα Δ'. Επισημαίνεται ότι στις μικτές επιχειρήσεις ο μερισμός των κοινών δαπανών γίνεται με βάση τα πραγματικά δεδομένα κάθε επιχείρησης και μόνο στην περίπτωση που κάποια δαπάνη δεν έχει σαφή προορισμό σε κλάδο λειτουργία μπορεί να επιμερισθεί βάσει συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων κάθε κλάδου στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, (σχετικό θέμα 1.4. στη σελίδα 33).

β) Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία θα μεταφέρουν τα δεδομένα των βιβλίων τους στον πίνακα Ζ' ο οποίος είναι προσαρμοσμένος στο σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ του Ν. 4308/2014. Σε περίπτωση που η περιγραφή του λογιστικού σχεδίου της επιχείρησης είναι διαφορετική από το σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ', θα πρέπει η επιχείρηση κατ' ανάγκη να **προσαρμόσει** τα δεδομένα της πάνω σε αυτό με βάση την αντίστοιχη περιγραφή.

γ) Η συμπλήρωση του σχετικού πίνακα Ζ' είναι **υποχρεωτική** και για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία, οι οποίες θα καταχωρούν τα δεδομένα των βιβλίων τους με βάση την προτεινόμενη περιγραφή των λογαριασμών που περιγράφονται στον πίνακα αυτό.

Επισημάνσεις

i) Για τις περιπτώσεις που η καταχώρηση ενός κωδικού του εντύπου προϋποθέτει την προηγούμενη καταχώριση υποπίνακα, όπου υπάρχει σχετική ένδειξη δίπλα από την περιγραφή του κωδικού, για να αντιμετωπιστούν προβλήματα που πιθανόν θα προκύψουν κατά την πρώτη χρήση του εντύπου λόγω αναντιστοιχίας των δεδομένων των βιβλίων με τα ζητούμενα, υπάρχει και η ένδειξη «λοιπά».

ii) Εξαιρετικά το φορολογικό έτος 2017 η καταχώρηση στους υποπίνακες του πίνακα Ζ' θα πραγματοποιείται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων των επιχειρήσεων εφόσον προκύπτουν ευχερώς και είναι εφικτή η καταχώρηση με βάση την ανάλυση του νέου εντύπου Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161			261			361			561
	Χονδρικές - Επιτηδεύματων	001			001			001			001
	Χονδρικές βάσει άρθρ 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2002)	002			002			002			002
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατοσία	003			003			003			003
	Λιανικές βάσει άρθρ 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2002)	004			004			004			004
	Εξωτερικού Ενδ. οικονομικές	005			005			005			005
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	006			006			006			006
	Λοιπά	007			007			007			007
Z2	Σύνολο εξόδων										
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185			285			385			585
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - άλλοδαπής (management fees)	001			001			001			001
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002			002			002			002
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακά φορολογικά καθεστώδες	003			003			003			003
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004			004			004			004
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005			005			005			005
	Έξοδα ταξιδίου εξωτερικού	006			006			006			006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007			007			007			007
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιακό για λογαριασμό αγροτών	008			008			008			008
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009			009			009			009
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες άλλοδαπής	010			010			010			010
	Ενέργεια	011			011			011			011
	Υδρευση	012			012			012			012
	Τηλεπικοινωνίες	013			013			013			013
	Ενοίκια	014			014			014			014
	Διαφήμιση και προβολή	015			015			015			015
	Λοιπά έξοδα	016			016			016			016
	Παροχές σε εργαζόμενους	181			281			381			581
	Μισθός αποδοχές	001			001			001			001
	Εργοδοτικές εισφορές	002			002			002			002
	Λοιπές παροχές	003			003			003			003
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
	Λοιπά	198			298			398			598
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001			001			001			001
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002			002			002			002
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λπ.	003			003			003			003

1.2.5. Πίνακας Δ'

α) Στον πίνακα Δ' προσδιορίζονται τα αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) :

αα) Των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με το απλογραφικό ή το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

ββ) Των υπόχρεων που απαλλάσσονται από τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων).

γγ) Των δηλούντων την περίπτωση 3 του κωδικού 009 του Πίνακα Α' «Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.» με βάση τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1116/10.6.2015.

δδ) Των ασκούντων επιχειρηματική δραστηριότητα, όταν πληρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και φορολογούνται ως μισθωτοί, (μυλοκάκια).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Ανλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	
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) Ίσοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106							
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)	107							
	Υπόδ. Παραγωγής								
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά								
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			301		301			
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			302		302			
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			303		303			
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			304		304			
	β) Ίσοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			305		305			
	Κόστος αναλύσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			306		306			
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη								
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης			307		307			
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			308		308			
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			309		309			
	γ) Ίσοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			310		310			
	Κόστος αναλύσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			311		311			
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής			312					
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			313					
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα								
	α) Υπόδ. στοιχεία								
	Απόθεμα έναρξης (ζώων - φυτών)					312			
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼					313			
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314			
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					315			
	Κόστος αναλύσεων ζώων και φυτών					316			
	β) Έξοδα παραγωγής					317			
	γ) Ίσοπαρογωγή 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 (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120		220		320		420	520
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121		221		321		421	521
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαρευσμένων των πιστωτικών τόκων	122		222		322		422	522
Δ9	Λοιπά έσοδα εξαρευσμένων των τόκων και αποσβέσεων	123		223		323		423	523
Δ10	Αποδόματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων (Δ7+Δ8+Δ9)	124		224		324		424	524
Δ11	Αποσβέσεις	125		225		325		425	525
Δ12	Αποδόματα προ φόρων και τόκων ΕΒΕΤ	126		226		326		426	526
Δ13	ΠοσITIVE τόκοι και συναφή έσοδα	127		227		327		427	527
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128		228		328		428	528
Δ15	Αποδόματα προ φόρων	129		229		329		429	529
	Παροστώ μέσο κέρδους	130		230		330		430	530

β) Τα αποτελέσματα προσδιορίζονται ανά κλάδο :

αα) Εμπορική δραστηριότητα.

ββ) Παραγωγική δραστηριότητα.

γγ) Αγροτική – Βιολογική δραστηριότητα.

δδ) Παροχή υπηρεσιών. Στον κλάδο της παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνεται κάθε εμπορική επιχείρηση με αντίστοιχο κλάδο, καθώς και τα πρώην κατονομαζόμενα ελευθέρια επαγγέλματα, (Σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ. 1047/12.2.2015).

γ) Πριν από την καταχώρηση ποσών στον πίνακα Δ', απαιτείται να έχουν πρώτα συμπληρωθεί οι κωδικοί του πίνακα Ζ' «Γενικές Οικονομικές Πληροφορίες (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)». Η καταχώρηση ποσών στον πίνακα Ζ' πραγματοποιείται από όλους τους υπόχρεους, ανεξάρτητα της κατηγορίας των βιβλίων που τηρούν, διότι τα ποσά που καταχωρούνται στον πίνακα Ζ' μεταφέρονται για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων στον πίνακα Δ'. Ειδικότερα :

αα) Οι κωδικοί 100, 200, 300 και 400 «Πωλήσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών» ανά κλάδο δραστηριότητας, συμπληρώνονται με ποσά που μεταφέρονται από τους αντίστοιχους κωδικούς 161, 261, 361 και 461 του υποπίνακα Ζ1.

Ζ1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών			Σύνολο		
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161			261			361			461			561		
	Χονδρικές - Επιτηδευσιαστών	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 Ενδοκοινωνικές	005			005			005			005			005		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006			006			006			006			006		
	Λοιπά	007			007			007			007			007		

Τα υπόλοιπα ποσά των εσόδων του υποπίνακα Ζ1 εξαιρούμενων των κωδικών 163, 263, 363 και 463 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» και των κωδικών 169, 269, 369 και 469 «φόρος εισοδήματος έσοδα», μεταφέρονται στους αντίστοιχους κωδικούς 122, 222, 322 και 422 του πίνακα Δ8 «Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων».

ββ) Οι κωδικοί 163, 263, 363, 463 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» του Ζ1 μεταφέρονται στους κωδικούς 127, 227, 327 και 427 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» του Δ13.

Προσοχή : Οι πιστωτικοί τόκοι αφορούν μόνο νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, όχι ατομικές επιχειρήσεις.

γγ) Οι αγορές καταχωρούνται στον πίνακα Δ' με την ανάλυση των αντίστοιχων εσωτερικών υποπινάκων (κωδικοί 102, 202, 302 και 313).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απολογαφικά - 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								
	Αγορών 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					

δδ) Τα έξοδα καταχωρούνται καταρχήν στον πίνακα Ζ' όπως επίσης και στον πίνακα Δ' με βάση την ανάλυση της επιχείρησης ανά δραστηριότητα (εμπορική - παραγωγική - αγροτική - παροχής υπηρεσιών).

εε) Οι κωδικοί 186, 286, 386 και 486 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» του υποπίνακα Ζ2 συμπληρώνονται και μεταφέρονται στον πίνακα Δ' στους αντίστοιχους κωδικούς 128, 228, 328 και 428 του Δ14.

Επισημάνσεις

i) Σε ότι αφορά τον μερισμό των κοινών δαπανών (λοιπά έξοδα παραγωγής, λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας), αυτές καταχωρούνται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων των επιχειρήσεων. Για τις εταιρείες παροχής υπηρεσιών, τυχόν δαπάνες που αφορούν ανάλωση προϊόντων και γενικά επηρεάζουν το κόστος αυτής της δραστηριότητας καταχωρούνται αρχικά στους αντίστοιχους κωδικούς του υποπίνακα Ζ2 και στη συνέχεια μεταφέρονται στον κωδικό **401**, ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες (λοιπές λειτουργίες εκτός κόστους πωληθέντων) μεταφέρονται στον κωδικό **423**.

ii) Ως προς τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων, οι επιχειρήσεις ως απογραφή έναρξης, λαμβάνουν τα δεδομένα πραγματικής απογραφής, εφόσον διενήργησαν προαιρετικά ή υποχρεωτικά απογραφή και σε διαφορετική περίπτωση, ήτοι μη διενέργειας απογραφής, μηδενικό αρχικό απόθεμα. Ως απογραφή τέλους, λαμβάνουν την πραγματική απογραφή σε περίπτωση προαιρετικής ή υποχρεωτικής απογραφής και μηδενικό τελικό απόθεμα όταν δεν έχουν προβεί σε απογραφή. Δηλαδή, αν η επιχείρηση δεν είναι υπόχρεη σε σύνταξη απογραφής και δεν έχει προβεί σε προαιρετική απογραφή βάσει των διατάξεων

του Ν. 4308/2014, το κόστος πωληθέντων προσδιορίζεται μόνο από τις αγορές, με μηδενικό απόθεμα τέλους και μηδενικό απόθεμα αρχής, εφόσον δεν υπήρχε απογραφή το προηγούμενο έτος.

iii) Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στους κωδικούς 106, 205, 210, 305, 310 και 318 «Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων» για τους κλάδους της «Εμπορικής δραστηριότητας», «Παραγωγικής δραστηριότητας» και «Αγροτικής - Βιολογικής δραστηριότητας» αντίστοιχα **αφαιρούνται** από τον υπολογισμό του κόστους για τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους της επιχείρησης.

iv) Στους κωδικούς 125, 225, 325 και 425 «Αποσβέσεις» του υποπίνακα Δ11 καταχωρούνται οι αποσβέσεις που **δεν έχουν ενσωματωθεί στο κόστος πωληθέντων**, προκειμένου να υπολογιστούν τα «Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT».

δ) Το «Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων EBIT» του υποπίνακα Δ12, κωδικοί 124, 226, 326 και 426, υπολογίζεται ως εξής :

Δ12 Αποτέλεσμα προ φόρων και τόκων = Δ7 Μικτό κέρδος + Δ8 Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων – Δ9 Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων – Δ11 Αποσβέσεις. Ανά κλάδο και κωδικό θα υπολογισθεί ως ακολούθως :

Εμπορική δραστηριότητα	126 = 121 + 122 – 123 – 125
Παραγωγική δραστηριότητα	226 = 221 + 222 – 223 – 225
Αγροτική – Βιολογική δραστηριότητα	326 = 321 + 322 – 323 – 325
Παροχή Υπηρεσιών	426 = 421 + 422 – 423 – 425

ε) Επειδή πολλές επιχειρήσεις ενσωματώνουν αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων στο κόστος πωληθέντων, το «Αποτέλεσμα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA» του υποπίνακα Δ10, κωδικοί 124, 224, 324 και 424, για να υπολογισθεί σωστά θα υπολογισθεί ως ακολούθως :

Εμπορική δραστηριότητα	124 = 126 (EBIT) + 187 (Αποσβέσεις από Πίνακα Ζ')
Παραγωγική δραστηριότητα	224 = 226 (EBIT) + 287 (Αποσβέσεις από Πίνακα Ζ')
Αγροτική – Βιολογική δραστηριότητα	324 = 326 (EBIT) + 387 (Αποσβέσεις από Πίνακα Ζ')
Παροχή Υπηρεσιών	424 = 426 (EBIT) + 487 (Αποσβέσεις από Πίνακα Ζ')

Αποσβέσεις	187	287	387	487	587
------------	-----	-----	-----	-----	-----

1.2.6. Πίνακας Ε'

Στον πίνακα Ε' καταχωρούνται οι **προσωρινές διαφορές** μεταξύ λογιστικής αξίας, για τις επιχειρήσεις που τηρούν τα βιβλία τους με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) ή τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) και φορολογικής αξίας, όπως αυτές προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013. Για να ενημερωθεί ο πίνακας Ε' συμπληρώνονται

οι σχετικοί υποπίνακες «Διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων» και «Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων» όπου αναφέρονται οι συνηθέστερες περιπτώσεις που θα δημιουργηθούν προσωρινές (αντιστρέψιμες) διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης..

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

Ειδικότερα, στη στήλη «Λογιστική Βάση» καταχωρείται η συνολική λογιστική αξία εσόδων ή/και εξόδων, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Δ.Α.Π. ή Ε.Α.Π) της επιχείρησης στην οποία υφίστανται διαφορές από την αντίστοιχη αξία που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 και η οποία καταχωρείται στην στήλη «Φορολογική Βάση». Οι διαφορές (θετικές ή/και αρνητικές) υπολογίζονται από το σύστημα και μεταφέρονται στους αντίστοιχους κωδικούς 118 και 119 του εντύπου Ν για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες και στους κωδικούς 141, 241, 341 και 441 καθώς και 142, 242, 342 και 442 του πίνακα ΣΤ' του εντύπου Ε3 για τις ατομικές επιχειρήσεις.

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

Προσοχή

i) Τα ποσά από ετεροχρονισμό εξόδων και εσόδων που αντιμετωπίζονται ως προσωρινές διαφορές δεν καταχωρούνται και στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης ή στον κωδικό 462 του εντύπου Ν αντίστοιχα.

ii) Στους αντίστοιχους κωδικούς 716, 724, 717, 725, 718, 726, 719, 727, 720, 728, 721 και 729 δεν υπολογίζονται διαφορές με βάση τα δεδομένα της λογιστικής - φορολογικής βάσης καθόσον οι διαφορές αυτές αφορούν λογαριασμούς ενεργητικού - παθητικού, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποτελεσμάτων του τρέχοντος

φορολογικού έτους στο έντυπο Ν και στον πίνακα ΣΤ' του εντύπου Ε3 για τις ατομικές επιχειρήσεις.

iii) Η ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου σε ατομική επιχείρηση **δεν απεικονίζεται στον Πίνακα Ε'**. Ειδικότερα η ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου, υπολογιζόμενη με συντελεστή 3% επί της αντικειμενικής αξίας αυτού σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του Ν. 4172/2013, δεν έχει λογιστική βάση ήτοι δεν συμμετέχει στη διαμόρφωση της κατάστασης των αποτελεσμάτων ενώ έχει φορολογική βάση ήτοι συμμετέχει στη διαμόρφωση του φορολογητέου αποτελέσματος. Σύμφωνα με το Παράρτημα Α' «Ορισμοί» του Ν. 4308/2014 προσωρινή διαφορά (*temporary difference*) είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης ή άλλου στοιχείου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της φορολογικής του βάσης, **που η οντότητα αναμένει να επηρεάσει στο μέλλον τα φορολογητέα αποτελέσματα**, όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης θα ανακτηθεί ή διακανονιστεί, ή στην περίπτωση άλλων στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όταν θα επηρεαστούν τα φορολογητέα αποτελέσματα.

Επίσης σύμφωνα με τις παραγράφους 3.5.1. και 3.5.2. της Λογιστικής Οδηγίας οι διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης διακρίνονται σε μόνιμες και προσωρινές. Προσωρινή διαφορά βάσει του ορισμού του Παραρτήματος Α' είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης ενός στοιχείου, **όταν η διαφορά αυτή αναστρέφεται στο μέλλον**.

Για παράδειγμα, όταν ένα έξοδο ποσού 100,00 ευρώ αναγνωρίζεται λογιστικά στη χρήση 2017 αλλά θα εκπεστεί για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος στη χρήση 2018, το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσεως 2017 είναι μικρότερο κατά 100,00 ευρώ από το φορολογικό αποτέλεσμα αυτής, ενώ στη χρήση 2018 θα συμβεί το αντίστροφο. Τέτοια περίπτωση προκύπτει, για παράδειγμα, από τη χρήση διαφορετικών συντελεστών απόσβεσης για λογιστικούς και φορολογικούς σκοπούς ή από την αναγνώριση, στη διάρκεια του εργασιακού βίου των εργαζομένων, εξόδων για παροχές προς αυτούς μετά την αφυπηρέτηση. Τα ποσά αυτά αντιστρέφονται μέχρι την τελική εκκαθάριση των σχετικών στοιχείων. Για παράδειγμα, στην περίπτωση ενός παγίου η αντιστροφή των διαφορών των αποσβέσεων θα γίνει είτε μέσω αντίθετων διαφορών αποσβέσεων σε μελλοντικές περιόδους (*μικρότερες / μεγαλύτερες, αντίστοιχα, φορολογικές από λογιστικές*) είτε μέσω του αποτελέσματος (*κέρδους ή ζημίας*) που θα προκύψει κατά την απόσυρση του παγίου. Στην περίπτωση προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους μετά την αφυπηρέτηση, η αντιστροφή θα γίνει κατά την καταβολή τους, χρόνος στον οποίο αυτές αναγνωρίζονται φορολογικά.

Σε αντιδιαστολή προς τις προσωρινές, μόνιμες είναι οι διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης που **δεν αντιστρέφονται**. Για παράδειγμα εάν στη χρήση 2017 η επιχείρηση κατέβαλε για προσαυξήσεις φόρων και πρόστιμα το ποσό των 200,00 ευρώ, ποσό που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά, το λογιστικό αποτέλεσμα θα εμφανίζεται ισόποσα μειωμένο έναντι του φορολογικού, χωρίς η διαφορά αυτή να αντιστραφεί στο μέλλον.

Κατά συνέπεια, αν μια ατομική επιχείρηση ιδιοχρησιμοποιεί ακίνητο αντικειμενικής αξίας **100.000,00** ευρώ, προκύπτει τεκμαρτό έσοδο ύψους **3.000,00** ευρώ το οποίο φορολογείται ως εισόδημα από κεφάλαιο με την κλίμακα της παραγράφου 4 του άρθρου 40 του Ν. 4172/2013 ενώ παράλληλα εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα ως επιχειρηματική δαπάνη. Η δαπάνη αυτή δεν έχει λογιστική βάση, (σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Ε.Λ.Π. και τη σχετική γνωμοδότηση του Σ.ΛΟ.Τ. με αρ. πρωτ. 781 ΕΞ 27.2.2015, τα τεκμαρτά κονδύλια έξοδο από την ιδιοχρησιμοποίηση, δεν πρέπει να εμφανίζονται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων της περιόδου) ενώ έχει φορολογική βάση ύψους **3.000,00** ευρώ. Η διαφορά αυτή δεν είναι προσωρινή διαφορά γιατί δεν αντιστρέφεται στο μέλλον, συνεπώς το γεγονός αυτό δεν απεικονίζεται στον Πίνακα Ε' άρα το αποτέλεσμα προ φόρων του υποπίνακα Δ15 του Πίνακα Δ' θα είναι μικρότερο κατά 3.000,00 ευρώ από το αποτέλεσμα προ φόρων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων της περιόδου.

1.2.7. Πίνακας ΣΤ'

Ο πίνακας ΣΤ' συμπληρώνεται **αποκλειστικά και μόνο από τις ατομικές επιχειρήσεις** ανεξάρτητα αν τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία και η συμπλήρωσή του αποτελεί προϋπόθεση για τη μεταφορά των φορολογητέων καθαρών αποτελεσμάτων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1). Ειδικότερα :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ 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 εκπιπτόμενες ⁽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 ΙΧ. (άρθρ. 5 του ν. 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 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
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾							453		554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα									555

α) Στους κωδικούς 140, 240, 340, 440 «Αποτελέσματα προ φόρου» για τους κλάδους Εμπορική δραστηριότητα, Παραγωγική δραστηριότητα, Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα και Παροχή Υπηρεσιών αντίστοιχα, μεταφέρονται τα ποσά των κωδικών 129, 229, 329 και 429 «Αποτελέσματα προ φόρων» του υποπίνακα Δ15 του πίνακα Δ', για την ανάλογη φορολογική προσαρμογή (αναμόρφωση), αν βέβαια υφίσταται τέτοιο θέμα με βάση τα βιβλία της επιχείρησης και τη φορολογική νομοθεσία.

Προσοχή : Αυτό καθίσταται απαραίτητο, καθόσον επί του εντύπου Ε1 δεν μπορεί να γίνει καμία φορολογική αναμόρφωση, αλλά μεταφέρεται μόνο το καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα που θα υπαχθεί σε φορολογία.

β) Μετά την τυχόν προσαρμογή (αναμόρφωση) που προκύπτει από τον πίνακα Ε', από τη κατάσταση της φορολογικής αναμόρφωσης (κωδικός 2100) και από τους λοιπούς κωδικούς του πίνακα ΣΤ', το άθροισμα των κωδικών 152, 252 και 452 «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα» μεταφέρεται στους κωδικούς 401 - 402 και 413 - 414 (κέρδη - ζημίες) από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του πίνακα 4Γ2, του Ε1.

Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ					
1. Καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	401	,	402	,	
2. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας	413	,	414	,	

Το ποσό του κωδικού 352 «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα» μεταφέρεται στους κωδικούς 461 - 462 και 465 - 466 (κέρδη - ζημίες) από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του υποπίνακα 4Γ1 του Ε1.

Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ					
1. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461	,	462	,	
2. Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης	463	,	464	,	
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	465	,	466	,	

γ) Το ποσό του κωδικού 453 «Καθαρό εισόδημα περίπτωσης στ' παραγράφου 2 άρθρου 12 Ν. 4172/2013», μεταφέρεται στους κωδικούς 307 - 308 του υποπίνακα 4Α του Ε1 για να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

5. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ.στ' παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε.	307	,	308	,	
---	-----	---	-----	---	--

Προσοχή : Για τα πρόσωπα αυτά η μοναδική δαπάνη που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους είναι οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν και εκπίπτουν με βάση τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1113/2.6.2015. Η δαπάνη αυτή που περιλαμβάνεται στον κωδικό 423 του υποπίνακα Δ5 του πίνακα Δ' έχει μεταφερθεί από τον κωδικό 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του πίνακα Ζ' (υποπίνακας Ζ2 - Σύνολο Εξόδων - Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων επιλογή 7). Επισημαίνεται ότι, όταν για τον παρέχοντα υπηρεσίες με «μπλοκάκι» ένα μέρος των ασφαλιστικών εισφορών αποδίδεται ως εργοδοτική εισφορά και ένα μέρος παρακρατείται από αυτόν ως εισφορά εργαζόμενου μαζί με Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.), τότε **αφαιρείται μόνο η εισφορά εργαζόμενου** για την εύρεση του φορολογητέου εισοδήματος.

1.2.8. Πίνακας Η'

Ο Πίνακας Η' παραμένει ο **ίδιος** με το προηγούμενο έντυπο Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ 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)	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	διαφορά έξοδα	670			
αμοιβές προσωπικού		667	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	669					

Για τη συμπλήρωσή του εξακολουθούν να ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1043/22.3.2017**. Ειδικότερα :

α) Με βάση τη μεταβατική διάταξη του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα των οικοδομικών επιχειρήσεων, εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί από την 1.1.2006 και μετά. Δηλαδή, για πωλήσεις οικοδομών από 1.1.2014 (ισχύς Ν. 4172/2013) και μετά, οι επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, εξάγουν λογιστικό αποτέλεσμα όταν η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί από 1.1.2006 και μετά, ενώ για πωληθέντα ακίνητα με ημερομηνία έκδοσης της άδειας μέχρι 31.12.2005, εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994.

Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για οικοδομές που σύμφωνα με την παράγραφο 2 της απόφασης **ΠΟΛ. 1038/9.3.2006** εξαιρέθηκαν από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), εφόσον είχαν καταθέσει πλήρη φάκελο στην πολεοδομία για την έκδοση ή την αναθεώρηση της άδειας και είχε υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005, έστω και αν η άδεια οικοδομής εκδόθηκε μετά την 1.1.2006. Οι ανωτέρω οικοδομές εξακολουθούν να φορολογούνται με τον τεκμαρτό προσδιορισμό του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, καθόσον για αυτές δεν υπήρχε υποχρέωση προσδιορισμού του κόστους ανέγερσης κατά οικοδομή και δεν απαιτείται συλλογή των στοιχείων κόστους (δαπάνες ανέγερσης για κάθε οικοδομή).

β) Για πωλήσεις ακινήτων από 1.1.2014 (ισχύς Ν. 4172/2013) και μετά, των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε από 1.1.2006 και μετά, για να εξαχθεί ορθό λογιστικό αποτέλεσμα, σύμφωνα και με την εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1097/28.4.2015** εγκύκλιο, λαμβάνονται υπόψη οι καταχωρηθείσες δαπάνες που αφορούν τα πωληθέντα ακίνητα, έστω και αν αυτές πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προηγούμενο φορολογικό έτος, δηλαδή στο έτος ή στα έτη κατασκευής. Ειδικότερα, για τις οικοδομές που πωλήθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2017, οι δαπάνες ανέγερσης (κόστος), που πραγματοποιήθηκαν από την έκδοση της άδειας και μέχρι την πώλησή τους, ανεξάρτητα εάν αυτές πραγματοποιήθηκαν πριν ή μετά την 31.12.2013, λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του αποτελέσματος του φορολογικού έτους 2017. Επισημαίνεται ότι δαπάνες που έχουν ήδη συμπεριληφθεί κατά τον υπολογισμό του αποτελέσματος των προηγούμενων φορολογικών ετών (2014, 2015 και 2016), δεν πρέπει να ληφθούν υπόψη και κατά τον υπολογισμό του αποτελέσματος του φορολογικού έτους 2017, καθόσον σε αντίθετη περίπτωση θα λαμβάνονταν υπόψη δύο φορές.

γ) Για τις οικοδομικές επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών που προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, είτε υποχρεούνται σε σύνταξη απογραφής, είτε συντάσσουν προαιρετικά απογραφή, είτε υπολογίζουν κόστος πωληθέντων χωρίς αρχικό και τελικό απόθεμα έτους (*μη υπόχρεοι σε απογραφή*), αρχικά το κόστος ανέγερσης από 1.1.2014 (*έναρξη λογιστικού προσδιορισμού*), όπως αυτό προκύπτει από το βιβλίο κοστολογίου οικοδομής, λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος (*κέρδος/ζημία*) διαμέσου του υπολογισμού του κόστους πωληθέντων. Ωστόσο, το αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (*κέρδος ή ζημία*) προκύπτει από την αντιστοίχιση του πραγματοποιηθέντος κόστους ανέγερσης του τμήματος της οικοδομής που έχει ανεγερθεί μέχρι και το τέλος του έτους και πωληθεί μέσα σ' αυτό.

Το μικότο (λογιστικό) αποτέλεσμα του φορολογικού έτους προσδιορίζεται από το τμήμα που αναλογεί στο πραγματοποιούμενο μέχρι το τέλος του ίδιου έτους αντίστοιχο κόστος ανέγερσης του πωληθέντος κτιρίου ή τμήματός του. Το κόστος ανέγερσης που αφορά οικοδομές που τελικώς δεν θα πωληθούν μέσα στο κρινόμενο φορολογικό έτος, δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα αυτού. Ειδικότερα, το κόστος ανέγερσης - κατασκευής αυτών (*μη πωληθέντων*), που παρακολουθείται ως «*παραγωγή σε εξέλιξη*», δεν θα συμπεριληφθεί στον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων και κατά συνέπεια δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα του φορολογικού έτους που πραγματοποιήθηκε, αλλά θα ληφθεί υπόψη μεταγενέστερα, στο έτος της πώλησης της οικοδομής. Επιπλέον, για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων θα ληφθούν υπόψη τα αποθέματα αρχής και τέλους του υπόψη φορολογικού έτους, με αποτίμηση των ημιτελών καθώς και αποπερατωμένων κτισμάτων ή μηδενικά αποθέματα κατά περίπτωση.

Με την πιο πάνω διαδικασία προσδιορισμού του αποτελέσματος, θα υπάρξει τελικά, με τη σταδιακή πώληση ολόκληρης της οικοδομής, πλήρης αντιστοίχιση - συσχέτιση του συνολικού κόστους ανέγερσης της οικοδομής με το συνολικό έσοδο. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανεξάρτητα αν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία. Επίσης, τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό αποτελέσματος οικοδομικής επιχείρησης από την πώληση ημιτελών οικοδομών, όπου το κόστος αποπεράτωσης βαρύνει τον αγοραστή.

δ) Σε περίπτωση που το κόστος ανέγερσης κτισμάτων που πραγματοποιήθηκε μέχρι 31.12.2013 έχει συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων φορολογικού έτους 2014, 2015 και 2016, δεν πρέπει να ληφθεί υπόψη και κατά την πώληση κτισμάτων, προκειμένου το κόστος ανέγερσης να μην ληφθεί υπόψη δύο φορές στον υπολογισμό του αποτελέσματος (*κέρδος/ζημία*).

ε) Το «έσοδο» που αποκτούν οι οικοδομικές επιχειρήσεις από πώληση ακινήτων (*προσύμφωνο, σύνταξη οριστικού συμβολαίου*) πριν την αποπεράτωσή τους θα καταχωρηθεί στο έτος που αυτό καθίσταται δεδουλευμένο, δηλαδή στο έτος ολοκλήρωσης και παράδοσης του ακινήτου προκειμένου να αντιστοιχηθεί με το πραγματοποιούμενο κόστος.

Προσοχή : Ως έσοδο από την πώληση ακινήτων προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων λαμβάνεται υπόψη το πραγματικό αντίτιμο που

αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης και όχι η αντικειμενική αξία αυτών, (σχετικό το έγγραφο ΔΕΑΦ Β 1083058 ΕΞ 2015/18.6.2015).

Το κέρδος από την πώληση αγροτεμαχίου ή οικοπέδου, είτε θεωρηθεί «πάγιο» είτε «πρώτη ύλη» για την οικοδομική επιχείρηση, φορολογείται λογιστικά ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, (σχετικό το έγγραφο ΔΕΑΦ Α 1142289 ΕΞ 2016/29.9.2016).

1.3. Ανάλυση στοιχείων Πίνακα Ζ'

1.3.1. Έσοδα (Υποπίνακας Ζ1)

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
	Λοιπά έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570

1.3.1.1. Κωδικοί 160, 260, 360, 460 και 560 (Υπολογιστικοί)

Δραστηριότητα	Κωδικός	Υπολογισμός
Εμπορική	160	161+162+163+164+165+166+167+168+169+170
Παραγωγική	260	261+262+263+264+265+266+267+268+269+270
Αγροτική - βιολογική	360	361+362+363+364+365+366+367+368+369+370
Παροχή υπηρεσιών	460	461+462+463+464+465+466+467+468+469+470
Σύνολο	560	160+260+360+460

1.3.1.2. Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Κωδικοί 161, 261, 361, 461 και 561

α) Οι κωδικοί **161** (εμπορική δραστηριότητα), **261** (παραγωγική δραστηριότητα), **361** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **461** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται από τον ακόλουθο υποπίνακα :

Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361		461		561	
	Χονδρικές - Επιτηδεύματιών	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	

β) Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **70 - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών** αναλύεται ως ακολούθως :

70 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

70.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (*καθαρές*) σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.01.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.01.02 Επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.01.03 Εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.02 Πωλήσεις εμπορευμάτων (*καθαρές*) σε συνδεδεμένες οντότητες

70.02.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες

70.02.02 Επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες

70.02.03 Εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες

70.03 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (*καθαρές*) σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.03.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.03.02 Επιστροφές πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.03.03 Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.04 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (*καθαρές*) σε συνδεδεμένες οντότητες

70.04.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε συνδεδεμένες οντότητες

70.04.02 Επιστροφές πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε συνδεδεμένες οντότητες

70.04.03 Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε συνδεδεμένες οντότητες

70.05 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (*καθαρές*) σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.05.01 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.05.02 Επιστροφές πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.05.03 Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.06 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (*καθαρές*) σε συνδεδεμένες οντότητες

70.06.01 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες

70.06.02 Επιστροφές πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες

70.06.03 Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων σε συνδεδεμένες οντότητες

70.07 Πωλήσεις υπηρεσιών (*καθαρές*) σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.07.01 Πωλήσεις υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.07.02 Επιστροφές πωλήσεων υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.07.03 Εκπτώσεις πωλήσεων υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες οντότητες

70.08 Πωλήσεις υπηρεσιών (*καθαρές*) σε συνδεδεμένες οντότητες

70.08.01 Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένες οντότητες

70.08.02 Επιστροφές πωλήσεων υπηρεσιών σε συνδεδεμένες οντότητες

70.08.03 Εκπτώσεις πωλήσεων υπηρεσιών σε συνδεδεμένες οντότητες

γ) Ο κωδικός **561** (*σύνολο*) είναι το άθροισμα των κωδικών **161+261+361+461**.

1.3.1.3. Λοιπά συνήθη έσοδα - Κωδικοί 162, 262, 362, 462 και 562

α) Οι κωδικοί **162** (εμπορική δραστηριότητα), **262** (παραγωγική δραστηριότητα), **362** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **462** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **71 – Λοιπά συνήθη έσοδα** αναλύεται ως ακολούθως :

- 71 Λοιπά συνήθη έσοδα
 - 71.01 Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων
 - 71.02 Επιχορηγήσεις τόκων
 - 71.03 Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων
 - 71.04 Άλλα λειτουργικά έσοδα
 - 71.05 Άλλα λειτουργικά έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες

β) Ο κωδικός **562** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **162+262+362+462**.

1.3.1.4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - Κωδικοί 163, 263, 363, 463 και 563

α) Οι κωδικοί **163** (εμπορική δραστηριότητα), **263** (παραγωγική δραστηριότητα), **363** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **463** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **72 – Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα** αναλύεται ως ακολούθως :

- 72 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
 - 72.01 Πιστωτικοί τόκοι πωλήσεων
 - 72.02 Πιστωτικοί τόκοι δανείων και απαιτήσεων
 - 72.03 Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες
 - 72.04 Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων

β) Ο κωδικός **563** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **163+263+363+463**.

1.3.1.5. Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές - Κωδικοί 164, 264, 364, 464 και 564

α) Οι κωδικοί **164** (εμπορική δραστηριότητα), **264** (παραγωγική δραστηριότητα), **364** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **464** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **73 – Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές** αναλύεται ως ακολούθως :

- 73 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
 - 73.01 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
 - 73.01.01 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
 - 73.01.02 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού δανείων

- 73.01.03 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού
- 73.02 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
- 73.02.01 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
- 73.02.02 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης δανείων
- 73.02.03 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης λοιπών στοιχείων ισολογισμού

β) Ο κωδικός **564** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **164+264+364+464**.

1.3.1.6. Έσοδα συμμετοχών - Κωδικοί 165, 265, 365, 465 και 565

α) Οι κωδικοί **165** (εμπορική δραστηριότητα), **265** (παραγωγική δραστηριότητα), **365** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **465** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **74 – Έσοδα συμμετοχών** αναλύεται ως ακολούθως :

- 74 Έσοδα συμμετοχών
- 74.01 Μέρισματα από συμμετοχές σε συγγενείς
- 74.02 Μέρισματα από συμμετοχές σε θυγατρικές
- 74.03 Μέρισματα από συμμετοχές σε κοινοπραξίες
- 74.04 Μέρισματα από λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους

β) Ο κωδικός **565** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **165+265+365+465**.

1.3.1.7. Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - Κωδικοί 166, 266, 366, 466 και 566

α) Οι κωδικοί **166** (εμπορική δραστηριότητα), **266** (παραγωγική δραστηριότητα), **366** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **466** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **75 – Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων** αναλύεται ως ακολούθως :

- 75 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
- 75.01 Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων
- 75.02 Κέρδη από διάθεση άυλων πάγιων στοιχείων
- 75.03 Κέρδη από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
- 75.04 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες

β) Ο κωδικός **566** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **166+266+366+466**.

1.3.1.8. Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων - Κωδικοί 167, 267, 367, 467 και 567

α) Οι κωδικοί **167** (εμπορική δραστηριότητα), **267** (παραγωγική δραστηριότητα), **367** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **467** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **76 – Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων** αναλύεται ως ακολούθως :

- 76 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
 - 76.01 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες
 - 76.02 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις
 - 76.03 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
 - 76.04 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
 - 76.05 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων
 - 76.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
 - 76.07 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
 - 76.08 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων
 - 76.09 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων
 - 76.10 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων
 - 76.10.01 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης πελατών
 - 76.10.02 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων
 - 76.10.03 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
 - 76.10.04 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές
 - 76.10.05 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε συγγενείς
 - 76.10.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε κοινοπραξίες
 - 76.11 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων

β) Ο κωδικός **567 (σύνολο)** είναι το άθροισμα των κωδικών **167+267+367+467**.

1.3.1.9. Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία - Κωδικοί 168, 268, 368, 468 και 568

α) Οι κωδικοί **168** (εμπορική δραστηριότητα), **268** (παραγωγική δραστηριότητα), **368** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **468** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **77 – Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία** αναλύεται ως ακολούθως :

- 77 Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
 - 77.01 Κέρδη εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 77.02 Κέρδη εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
 - 77.03 Κέρδη εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

β) Ο κωδικός **568** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **168+268+368+468**.

1.3.1.10. Φόρος εισοδήματος έσοδο - Κωδικοί 169, 269, 369, 469 και 569

α) Οι κωδικοί **169** (εμπορική δραστηριότητα), **269** (παραγωγική δραστηριότητα), **369** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **469** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **78 – Φόρος εισοδήματος έσοδο** αναλύεται ως ακολούθως :

- 78 Φόρος εισοδήματος έσοδο
 - 78.01 Τρέχων φόρος περιόδου έσοδο
 - 78.02 Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έσοδο
 - 78.03 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

β) Ο κωδικός **569** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **169+269+369+469**.

1.3.1.11. Ασυνήθη έσοδα και κέρδη - Κωδικοί 170, 270, 370, 470 και 570

α) Οι κωδικοί **170** (εμπορική δραστηριότητα), **270** (παραγωγική δραστηριότητα), **370** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **470** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **79 – Ασυνήθη έσοδα και κέρδη** αναλύεται ως ακολούθως :

- 79 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη
 - 79.01 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες
 - 79.02 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από συνδεδεμένες οντότητες
 - 79.03 Κέρδος από αγορά οντότητας σε τιμή ευκαιρίας

β) Ο κωδικός **570** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **170+270+370+470**.

1.3.2. Έξοδα (Υποπίνακας Ζ2)

Z2	Σύνολο Εξόδων	180		280		380		480		580	
	Παραχές 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	

1.3.2.1. Κωδικοί 180, 280, 380, 480 και 580 (Υπολογιστικοί)

Δραστηριότητα	Κωδικός	Υπολογισμός
Εμπορική	180	181+182+183+184+185+186+187+188+189+190
Παραγωγική	280	281+282+283+284+285+286+287+288+289+290
Αγροτική - βιολογική	380	381+382+383+384+385+386+387+388+389+390
Παροχή υπηρεσιών	480	481+482+483+484+485+486+487+488+489+490
Σύνολο	580	180+280+380+480

1.3.2.2. Παροχές σε εργαζομένους - Κωδικοί 181, 281, 381, 481 και 581

α) Οι κωδικοί **181** (εμπορική δραστηριότητα), **281** (παραγωγική δραστηριότητα), **381** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **481** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται από τον ακόλουθο υποπίνακα :

Παροχές σε εργαζομένους	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

β) Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **60 – Παροχές σε εργαζομένους** αναλύεται ως ακολούθως :

- 60 Παροχές σε εργαζομένους
 - 60.01 Μικτές αποδοχές
 - 60.02 Εργοδοτικές εισφορές
 - 60.03 Λοιπές παροχές
 - 60.04 Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό ποσό)
 - 60.05 Παροχές σε εργαζομένους σε συνδεδεμένες οντότητες

γ) Ο κωδικός **581** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **181+281+381+481**.

1.3.2.3. Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων - Κωδικοί 182, 282, 382, 482 και 582

α) Οι κωδικοί **182** (εμπορική δραστηριότητα), **282** (παραγωγική δραστηριότητα), **382** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **482** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **61 – Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων** αναλύεται ως ακολούθως :

- 61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
 - 61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
 - 61.02 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
 - 61.03 Απομείωση άυλων παγίων
 - 61.04 Απομείωση αποθεμάτων
 - 61.05 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων

- 61.05.01 Απομείωση πελατών
- 61.05.02 Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων
- 61.05.03 Απομείωση διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
- 61.05.04 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές
- 61.05.05 Απομείωση συμμετοχών σε συγγενείς
- 61.05.06 Απομείωση συμμετοχών σε κοινοπραξίες
- 61.06 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- 61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
- 61.07.01 Ζημιές εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 61.07.02 Ζημιές εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
- 61.07.03 Ζημιές εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

β) Ο κωδικός **582** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **182+282+382+482**.

1.3.2.4. Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές - Κωδικοί 183, 283, 383, 483 και 583

α) Οι κωδικοί **183** (εμπορική δραστηριότητα), **283** (παραγωγική δραστηριότητα), **383** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **483** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **62 – Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές** αναλύεται ως ακολούθως :

- 62 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
- 62.01 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
- 62.01.01 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
- 62.01.02 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού δανείων
- 62.01.03 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού
- 62.02 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
- 62.02.01 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
- 62.02.02 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης δανείων
- 62.02.03 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης λοιπών στοιχείων ισολογισμού

β) Ο κωδικός **583** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **183+283+383+483**.

1.3.2.5. Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - Κωδικοί 184, 284, 384, 484 και 584

α) Οι κωδικοί **184** (εμπορική δραστηριότητα), **284** (παραγωγική δραστηριότητα), **384** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **484** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο

λογαριασμός **63 – Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων** αναλύεται ως ακολούθως :

- 63 Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
- 63.01 Ζημιές από διάθεση-απόσυρση ενσώματων παγίων
- 63.02 Ζημιές από διάθεση-απόσυρση άυλων πάγιων στοιχείων
- 63.03 Ζημιές από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
- 63.04 Ζημιές από διάθεση - απόσυρση περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες

β) Ο κωδικός **584 (σύνολο)** είναι το άθροισμα των κωδικών **184+284+384+484**.

1.3.2.6. Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Κωδικοί 185, 285, 385, 485 και 585

α) Οι κωδικοί **185 (εμπορική δραστηριότητα)**, **285 (παραγωγική δραστηριότητα)**, **385 (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα)** και **485 (παροχή υπηρεσιών)** ενημερώνονται από τον ακόλουθο υποπίνακα :

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 Αυτοασφαχλούμενων	007	007	007	007	007
Έξοδα και προμήθειες παραγελιοδόχου για λογαριασμό αγρών	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

β) Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **64 – Διάφορα λειτουργικά έξοδα** αναλύεται ως ακολούθως :

- 64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα
- 64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες
- 64.01.01 Αμοιβές για υπηρεσίες - μη συνδεδεμένες οντότητες
- 64.01.02 Αμοιβές για υπηρεσίες - συνδεδεμένες οντότητες
- 64.02 Ενέργεια
- 64.03 Ύδρευση
- 64.04 Τηλεπικοινωνίες
- 64.05 Ενοίκια
- 64.05.01 Ενοίκια – μη συνδεδεμένες οντότητες
- 64.05.02 Ενοίκια –συνδεδεμένες οντότητες

- 64.06 Ασφάλιστρα
- 64.07 Μεταφορικά
- 64.08 Αναλώσιμα
- 64.09 Επισκευές και συντηρήσεις
- 64.10 Διαφήμιση και προβολή
- 64.11 Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
- 64.12 Λοιπά έξοδα
- 64.13 Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες

γ) Ο κωδικός **585** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **185+285+385+485**.

1.3.2.7. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα - Κωδικοί 186, 286, 386, 486 και 586

α) Οι κωδικοί **186** (εμπορική δραστηριότητα), **286** (παραγωγική δραστηριότητα), **386** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **486** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **65 – Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα** αναλύεται ως ακολούθως :

- 65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- 65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων
- 65.02 Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες
- 65.03 Τόκοι λοιπών δανείων
- 65.04 Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων
- 65.05 Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα

β) Ο κωδικός **586** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **186+286+386+486**.

1.3.2.8. Αποσβέσεις - Κωδικοί 187, 287, 387, 487 και 587

α) Οι κωδικοί **187** (εμπορική δραστηριότητα), **287** (παραγωγική δραστηριότητα), **387** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **487** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **66 – Αποσβέσεις** αναλύεται ως ακολούθως :

- 66 Αποσβέσεις
- 66.01 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γης
- 66.02 Αποσβέσεις κτηρίων - τεχνικών έργων
- 66.03 Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.04 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.05 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 66.06 Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα
- 66.07 Αποσβέσεις πάγιων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
- 66.08 Αποσβέσεις άυλων παγίων

β) Ο κωδικός **587** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **187+287+387+487**.

1.3.2.9. Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα - Κωδικοί 188, 288, 388, 488 και 588

α) Οι κωδικοί **188** (εμπορική δραστηριότητα), **288** (παραγωγική δραστηριότητα), **388** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **488** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **67 – Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα** αναλύεται ως ακολούθως :

- 67 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
 - 67.01 Ζημιές φυσικών καταστροφών
 - 67.02 Ζημιές άλλων καταστροφών
 - 67.03 Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημιές
 - 67.04 Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές
 - 67.05 Ασυνήθη έξοδα και ζημιές από συνδεδεμένες οντότητες

β) Ο κωδικός **588** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **188+288+388+488**.

1.3.2.10. Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) - Κωδικοί 189, 289, 389, 489 και 589

α) Οι κωδικοί **189** (εμπορική δραστηριότητα), **289** (παραγωγική δραστηριότητα), **389** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **489** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **68 – Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)** αναλύεται ως ακολούθως :

- 68 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)
 - 68.01 Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες
 - 68.02 Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις
 - 68.03 Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος
 - 68.04 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
 - 68.05 Άλλες προβλέψεις
 - 68.06 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες

β) Ο κωδικός **589** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **189+289+389+489**.

1.3.2.11. Φόρος εισοδήματος - Κωδικοί 190, 290, 390, 490 και 590

α) Οι κωδικοί **190** (εμπορική δραστηριότητα), **290** (παραγωγική δραστηριότητα), **390** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **490** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Σύμφωνα με το Σχέδιο Λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' του Ν. 4308/2014 ο λογαριασμός **69 – Φόρος εισοδήματος** αναλύεται ως ακολούθως :

69 Φόρος εισοδήματος

69.01 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου

69.02 Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) περιόδου

69.03 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

β) Ο κωδικός **590** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **190+290+390+490**.

1.3.3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία (Υποπίνακας Ζ3)

Ζ3	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	

1.3.3.1. Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή - Κωδικοί 195, 295, 395, 495 και 595

Οι κωδικοί **195** (εμπορική δραστηριότητα), **295** (παραγωγική δραστηριότητα), **395** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **495** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Ο κωδικός **595** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **195+295+395+495**.

1.3.3.2. Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις - Κωδικοί 196, 296, 496 και 596

Οι κωδικοί **196** (εμπορική δραστηριότητα), **296** (παραγωγική δραστηριότητα) και **496** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Ο κωδικός **596** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **196+296+496**.

1.3.3.3. Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς, κάλυψη δαπανών - Κωδικοί 197, 297, 497 και 597

Οι κωδικοί **197** (εμπορική δραστηριότητα), **297** (παραγωγική δραστηριότητα) και **497** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται απευθείας. Ο κωδικός **597** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **197+297+497**.

1.3.3.4. Λοιπά - Κωδικοί 195, 295, 395, 495 και 595

Οι κωδικοί **198** (εμπορική δραστηριότητα), **298** (παραγωγική δραστηριότητα), **398** (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) και **498** (παροχή υπηρεσιών) ενημερώνονται από τον ακόλουθο υποπίνακα :

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	

Ο κωδικός **598** (σύνολο) είναι το άθροισμα των κωδικών **198+298+398+498**.

1.4. Μερисμός δαπανών

Η κατανομή (μερισμός) των δαπανών στους κλάδους (εμπορία, μεταποίηση, αγροτική – βιολογική δραστηριότητα και παροχή υπηρεσιών) γίνεται με βάση τα **πραγματικά δεδομένα** των επιχειρήσεων, εφόσον αυτά προκύπτουν. Εξαιρετικά, στην περίπτωση που δεν προκύπτει σαφέστατα ο προορισμός κάποιας δαπάνης, η κατανομή μπορεί να γίνει βάσει της συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων κάθε κλάδου στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Παράδειγμα

Μικτή επιχείρηση έχει ακαθάριστα έσοδα **800.000,00** ευρώ από εμπορία και **200.000,00** ευρώ από παροχή υπηρεσιών, ήτοι συνολικά ακαθάριστα έσοδα **1.000.000,00** ευρώ.

α) Η επιχείρηση στεγάζεται σε μισθωμένο ακίνητο **150** τ.μ. για το οποίο κατέβαλε ενοίκια ύψους **18.000,00** ευρώ. Τα **50** τ.μ. καταλαμβάνει το εργαστήριο επισκευών.

- Στην περίπτωση αυτή ο μερισμός θα γίνει βάσει πραγματικών δεδομένων (**10.800,00** ευρώ στην εμπορική δραστηριότητα και **7.200,00** ευρώ στην παροχή υπηρεσιών).

β) Στις επισκευές απασχολεί τρεις τεχνικούς με ετήσιο κόστος μισθοδοσίας **45.000,00** ευρώ από το συνολικό ποσό ύψους **70.000,00** ευρώ.

- Στην περίπτωση αυτή ο μερισμός θα γίνει βάσει πραγματικών δεδομένων (**25.000,00** ευρώ στην εμπορική δραστηριότητα και **45.000,00** ευρώ στην παροχή υπηρεσιών)

γ) Από το συνολικό ποσό των αποσβέσεων ύψους **17.000,00** ευρώ ποσό ύψους **12.000,00** ευρώ αφορά εξοπλισμό του εργαστηρίου επισκευών.

- Στην περίπτωση αυτή ο μερισμός θα γίνει βάσει πραγματικών δεδομένων (**5.000,00** ευρώ στην εμπορική δραστηριότητα και **12.000,00** ευρώ στην παροχή υπηρεσιών)

δ) Η συνολική δαπάνη τηλεφωνίας ανέρχεται στο ποσό των **7.000,00** ευρώ και δεν μπορεί να μερισθεί με άλλο τρόπο.

- Στην περίπτωση αυτή ο μερισμός μπορεί να γίνει βάσει ακαθαρίστων εσόδων (**5.600,00** ευρώ στην εμπορική δραστηριότητα και **1.400,00** ευρώ στην παροχή υπηρεσιών)

Περιγραφή δαπάνης	Συνολικό ποσό	Σωστός τρόπος *		Λάθος τρόπος (συνολικά) **	
		Εμπορία	Υπηρεσίες	Εμπορία	Υπηρεσίες
Ενοίκια	18.000,00	10.800,00	7.200,00	14.400,00	3.600,00
Μισθοδοσία	70.000,00	25.000,00	45.000,00	56.000,00	14.000,00
Αποσβέσεις	17.000,00	5.000,00	12.000,00	13.600,00	3.400,00
Τηλεφωνία	7.000,00	5.600,00	1.400,00	5.600,00	1.400,00
Σύνολο	112.000,00	46.400,00	65.600,00	89.600,00	22.400,00

* Βάσει πραγματικών δεδομένων, (μόνο η δαπάνη τηλεφωνίας μερίσθηκε βάσει ακαθαρίστων εσόδων) ** Βάσει συμμετοχής των ακαθαρίστων εσόδων κάθε κλάδου στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα.

Ενδεικτικό υπόδειγμα φύλλου μερισμού δαπανών (Μικτή επιχείρηση (εμπορία – παροχή υπηρεσιών))

Φύλλο μερισμού δαπανών						
Περιγραφή δαπάνης	Συνολικό ποσό		Κόστος πωληθέντων		Λοιπές λειτουργίες	
	Εμπορία	Υπηρεσίες	Εμπορία	Υπηρεσίες	Εμπορία	Υπηρεσίες
Μισθοδοσία						
Αποσβέσεις						
Ενοίκια						
Τόκοι						
...						
...						
...						
Λοιπά						
Σύνολο						
Εμφάνιση στο έντυπο Ε3 →	Ανά κλάδο στους αντίστοιχους κωδικούς του Πίνακα Ζ'		Ανά κλάδο στους αντίστοιχους κωδικούς του Πίνακα Δ' (Δαπάνες που προσανξάνουν ή διαμορφώνουν το κόστος πωληθέντων)		Ανά κλάδο στους αντίστοιχους κωδικούς του Πίνακα Δ' (Δαπάνες που αφορούν τις λοιπές λειτουργίες)	
	181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190 για την εμπορία και 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490 για την παροχή υπηρεσιών		105 για την εμπορία και 401 για την παροχή υπηρεσιών		123, 125, 128 για την εμπορία, 423, 425 και 428 για την παροχή υπηρεσιών	

ΠΗΓΕΣ - ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α. Πηγές

Γιώργος Α. Κορομηλάς – Μαρίνα Θ. Τσιαουσίδου, *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για πολύ μικρές και μικρές οντότητες*, Νέα έκδοση, Αθήνα Σεπτέμβριος 2017.

Γιώργος Α. Κορομηλάς, *Φορολογικές Σημειώσεις 2018*, Αθήνα Μάιος 2018.

Γιώργος Α. Κορομηλάς, *Προσδιορισμός και φορολογία αποτελεσμάτων περιόδου 2017*, Υλικό εκπαιδευτικών σεμιναρίων, Αθήνα Απρίλιος 2018.

Prosvasis A.E.B.E., *Ηλεκτρονικό αρχείο Anazitisis*, Αθήνα 2017 - 2018.

Λογιστική – Φορολογική πύλη ενημέρωσης Taxheaven.- [Http://www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)

Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1044/6.3.2018 «*Τύπος και περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» -Έντυπο Ε3*»

Εγκύκλιος του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1072/16.4.2018 «*Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2017*»

Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε., *Οδηγός Συμπλήρωσης εντύπου Ε3*, Μάιος 2018.

Β. Συντομογραφίες

Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Ε.Π.	Απόφαση Επιβολής Προστίμου
Α.Κ.Ε.Σ.	Αμοιβαία Κεφάλαια Επιχειρηματικών Συμμετοχών
Α.Κ.	Αστικός Κώδικας
Α.Λ.Π.	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης
Α.Ν.	Αναγκαστικός Νόμος
Α.Π.Υ.	Απόφαση Παροχής Υπηρεσιών
Α.Σ.Υ.Ε.	Ανώτατη του Στρατού Υγειονομική Επιτροπή ή Υπηρεσία
Α.Υ.Ο.	Απόφαση Υπουργού Οικονομικών
Α.Υ.Ο.Ο.	Απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Β.Δ.	Βασιλικό Διάταγμα
Γ.Γ.Δ.Ε.	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Γ.Π.Σ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Γνωμ.	Γνωμοδότηση
Γ.Σ.	Γενική Συνέλευση
Δ.Λ.Π.	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Δ.Π.Χ.Π.	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Δ.Χ.	Δημόσιας Χρήσης
Ε.Α.Ε.	Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Δ.Υ.Ο.	Εγκύκλιος Διαταγή Υπουργού Οικονομικών
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Ε.Τ.Ε.	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων
Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.	Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών
Ε.Ι.Χ.	Επιβατηγό Ιδιωτικής Χρήσης
Ε.Κ.Ε.Σ.	Εταιρείες Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών

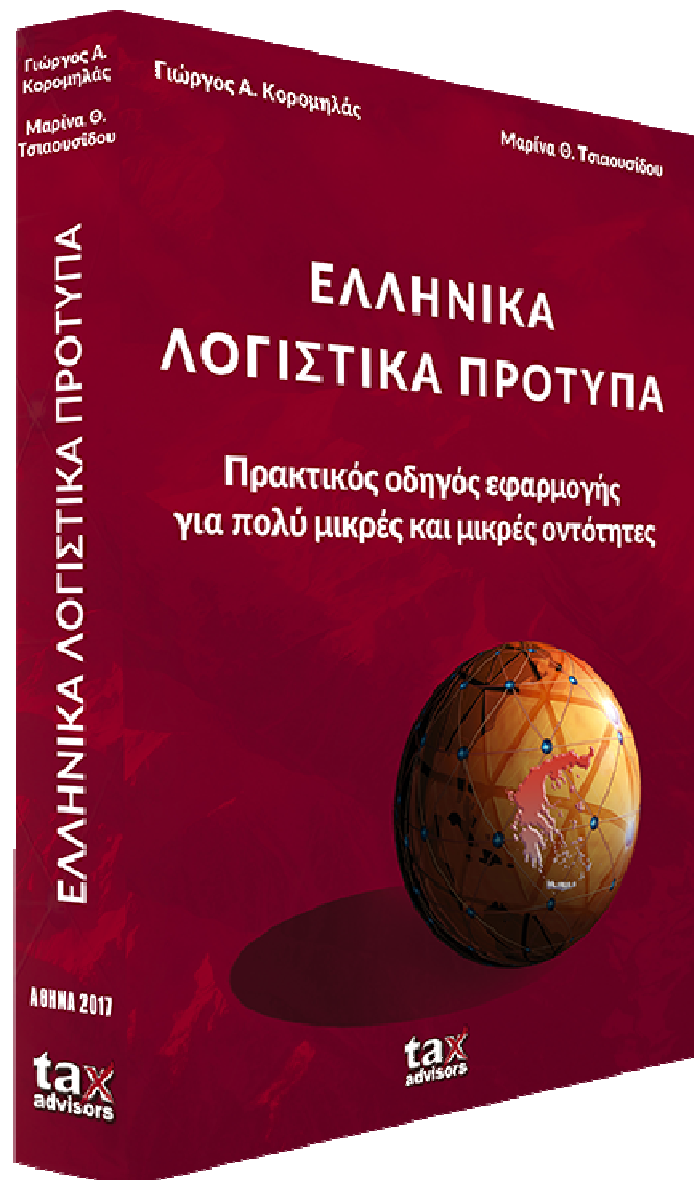
Ε.Λ.Β.	Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων
Ε.Λ.Π.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Ε.Λ.Τ.Ε.	Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων
ΕΝ.Φ.Ι.Α.	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων
Ε.Π.Ε.	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ε.Σ.Υ.Ε.	Εθνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδας
Ε.ΣΥ.Λ.	Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής
Ε.Τ.ΑΚ.	Ενιαίο Τέλος Ακινήτων
Ε.Τ.Χ.Σ.	Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας
Ε.Υ.Ο.	Εγκύκλιος Υπουργού Οικονομικών
Ε.Υ.Ο.Ο.	Εγκύκλιος Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών
Η/Υ	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής
Ι.Κ.Α.	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
Ι.Κ.Ε.	Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες
Ι.Μ.Ε.	Ιδιότυπες Μεταφορικές Επιχειρήσεις
Κ.Β.Σ.	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
κ.λπ.	και λοιπά
Κ.Ν.	Κωδικοποιημένος Νόμος
Κ.Τ.Χ.	Κώδικας Τελών Χαρτοσήμου
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Κ.Φ.Α.Σ.	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
Κ.Φ.Δ.	Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας
Κ.Φ.Ε.	Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
ΚΕ.Π.Α.	Κέντρο Πιστοποίησης Αναπηρίας
Ν.	Νόμος
ν.	Νόμος
Ν.Π.	Νομικό Πρόσωπο
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
ν.π.δ.δ.	Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
ν.π.ι.δ.	Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου
Ν.Σ.Κ.	Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
Ο.Ε.	Ομόρρυθμος Εταιρεία

παρ.	Παράγραφος – Παραγράφου
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΟΛ.	Πολυγραφημένη (<i>Απόφαση ή Εγκύκλιος</i>)
Σ.ΛΟ.Τ.	Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης
Σ.Α.Δ.Φ.	Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας
Τ.Δ.Α.	Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής
ΤΙΜ	Τιμολόγιο
Τ.Π.Υ.	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
Φ.Α.Π.	Φόρος Ακίνητης Περιουσίας
Φ.Δ.Χ.	Φορτηγό Δημόσιας Χρήσης
Φ.Ε.Ε.	Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
Φ.Ι.Χ.	Φορτηγό Ιδιωτικής Χρήσης
Φ.Μ.Α.	Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων
Φ.Μ.Α.Π.	Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας
Φ.Μ.Υ.	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
Φ.Π.	Φυσικό Πρόσωπο
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φ.Τ.Μ.	Φορολογική Ταμειακή Μηχανή – Φορολογικός Μηχανισμός
Χ.Α.	Χρηματιστήριο Αθηνών
Χ.Α.Α.	Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών
SE	Ευρωπαϊκή Εταιρεία
SCE	Ευρωπαϊκή Συνεταιριστική Εταιρεία

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

(Ανάλυση και ερμηνεία – Πρακτικός οδηγός εφαρμογής με πολλά αναλυτικά παραδείγματα)

Γιώργος Α. Κορομηλάς – Μαρίνα Θ. Τσιαουσίδου



Κυκλοφορεί

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ 2018

(Για 18^η συνεχόμενη χρονιά μαζί σας με ανάλυση και ερμηνεία επίκαιρων θεμάτων του Κ.Φ.Ε. και του Κ.Φ.Δ. και πολλά αναλυτικά παραδείγματα)

Γιώργος Α. Κορομηλάς



Κυκλοφορεί