



TAX HEAVEN

TAX HEAVEN

# Τα βήματα πριν από την συμπλήρωση του Ε3

- ▶ Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελεσμάτων οντότητας (ή αυτόματος υπολογισμός από το λογισμικό εφόσον υπάρχει η δυνατότητα αυτή)
- ▶ Μερисμός δαπανών εφόσον υπάρχουν παραπάνω κλάδοι/δραστηριότητες (Εμπορία, παραγωγή, παροχή υπηρεσιών)

# Τα βήματα πριν από την συμπλήρωση του Ε3

► Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελεσμάτων οντότητας

	Υπολογισμός κερδών προ φόρων	Λογ/μοί
+	Πωλήσεις	70 έως 72
-	Κόστος πωληθέντων	20-26
=	Μικτό κέρδος	
+	Μικτό κέρδος	
-	Λειτουργικά έξοδα	60 έως 64
-	Χρηματοοικονομικά (τόκοι)	65
-	Αποσβέσεις	66
+	Λοιπά έσοδα	73-78
+	Έκτακτα κέρδη και έκτακτα έσοδα	81
-	Έκτακτα έξοδα και έκτακτες ζημιές	81 - 82



	Κόστος πωληθέντων
+	Αγορές
+	Αποθέματα έναρξης
-	Αποθέματα λήξης
-	Απομειώσεις - αυτ/σεις - καταστροφές

# Τα βήματα για την συμπλήρωση του Ε3

► Οι πίνακες του Ε3 συμπληρώνονται κατά περίπτωση με την ακόλουθη σειρά:

**1) Πίνακες Α, Β, Γ (1η Σελίδα του εντύπου)**

**2) Υποπίνακες Ζ**

**3) Πίνακας Ζ** (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.)

**4) Υποπίνακες Δ (Δ2,Δ3,Δ4)**

**5) Πίνακας Δ (Δ1,Δ2,Δ3,Δ4,Δ5,Δ6,Δ7 και Δ8 έως Δ15** (οι περισσότεροι υποπίνακες υπολογίζονται αυτόματα από το πρόγραμμα

**6) Υποπίνακας Ε**

**7) Πίνακας Ε**

**8) Οι ατομικές επιχειρήσεις (με απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα) συμπληρώνουν επίσης τον πίνακα ΣΤ, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, τα οποία μετά θα μεταφερθούν στο Έντυπο Ε1.**

**Ποιούς πίνακες συμπληρώνουν τα Φυσικά  
πρόσωπα και ποιούς τα νομικά;**

# Φυσικά πρόσωπα



Όλους του πίνακες του εντύπου εφόσον υπάρχουν κονδύλια που προκύπτουν από τα βιβλία της οντότητας.



Ο πίνακας Η' αφορά αποκλειστικά Οικοδομικές επιχειρήσεις (για ακίνητα για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί πριν από την 1.1.2006.)

# Νομικά πρόσωπα



**Όλους του πίνακες του εντύπου εκτός....**



**Του πίνακα ΣΤ' ο οποίος συμπληρώνεται μόνο από φυσικά πρόσωπα**

# Συμπλήρωση Γενικών στοιχείων και πίνακα Α



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

**E3**

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 001 1153

Φορολογικό έτος 2017

002 01/01/2017 002 31/12/2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<sup>(1)</sup>  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ<sup>(3)</sup>  
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003  
004 Αρχική  
Προ συμπληρωμένο  
Προ συμπληρωμένο  
Προ συμπληρωμένο

Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	005	Δημιλογραφικά
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13 <sup>(5)</sup>	007	
Πλήθος υποκατ. που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθ. 2 του ν.3874/2010	008	
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	
Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014	010	

Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.  
Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.  
Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.

Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2γ  
Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β  
Μικρές αρ. 1 παρ. 2γ  
Μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β  
Μεσαίες  
Μεγάλες  
Μη ενταγμένες

### ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	020	000000000	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΑΝΤΩΝΙΟΥ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					





# Συμπλήρωση Πίνακα Β

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014			
Φορολογικά Έτη	2015	2016	2017
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			

Προ συμπληρωμένα από την  
ΔΗΛΕΔ

Συμπληρώνεται αυτόματα μόλις ολοκληρώσουμε την  
εισαγωγή δεδομένων στον πίνακα Ζ



# Συμπλήρωση Πίνακα Β

Συνολικά αποτελέσματα χρήσης	
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047
Καθαρά Αποτελέσματα	048

Συμπληρώνεται αυτόματα μόλις ολοκληρώσουμε  
την εισαγωγή δεδομένων στον πίνακα Ζ

Συμπληρώνεται αυτόματα μόλις ολοκληρώσουμε την  
εισαγωγή δεδομένων στον πίνακα Δ

# Πίνακες Γ1- Γ2

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ								
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>							060	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατ. κτλ)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>	Ποσό	

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά -Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z1 Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>260</b>	<b>360</b>	<b>460</b>	<b>560</b>
✓ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570
<b>Z2 Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>280</b>	<b>380</b>	<b>480</b>	<b>580</b>
✓ 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 κυκλοφορούντων 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
<b>Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>					
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

Στον πίνακα Ζ1 μεταφέρουμε από τους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου, **ΌΛΑ** τα έσοδα της οντότητας.

Z1	Σύνολο Εσόδων	160	2.567.000,00	260		360		460		560	2.567.000,00
✓	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	2.550.000,00	261		361		461		561	2.550.000,00
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	15.000,00	262		362		462		562	15.000,00
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	500,00	263		363		463		563	500,00
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	1.500,00	270		370		470		570	1.500,00


Δεν μεταφέρονται μόνο ορισμένα έσοδα σε ότι αφορά τα **ΦΥΣΙΚΑ** πρόσωπα, τα οποία φορολογούνται στο έντυπο Ε1 με διαφορετικό τρόπο.

Π.χ. : -Πιστωτικοί – τόκοι  
- Έσοδα συμμετοχών



# Αναδυόμενος υποπίνακας εσόδων.

Αναδυόμενος υποπίνακας στα έσοδα υπάρχει μόνο για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών



<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>260</b>	<b>360</b>	<b>460</b>
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464
	Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470

Για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών συμπληρώνεται ο αναδυόμενος υποπίνακας.

Σύνολο Εσόδων (Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών) x

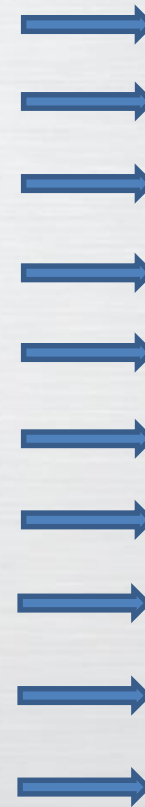
Z1	Σύνολο Εσόδων		Εμπορική δραστηριότητα
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	1	2.550.000,00
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	2	
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	3	
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	4	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	5	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	6	
	Λοιπά	7	
	Σύνολο		2.550.000,00

Κλείσιμο

Στον πίνακα Ζ2 μεταφέρουμε από τους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου, **ΌΛΑ** τα έξοδα της οντότητας.

Z2	Σύνολο Εξόδων	180	597.832,00	280		380		480		580	597.832,00
✓	Παροχές σε εργαζόμενους	181	365.000,00	281		381		481		581	365.000,00
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484		584	
✓	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	195.432,00	285		385		485		585	195.432,00
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	9.000,00	286		386		486		586	9.000,00
	Αποσβέσεις	187	25.000,00	287		387		487		587	25.000,00
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	3.400,00	288		388		488		588	3.400,00
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590	

<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
	Αποσβέσεις
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)
	Φόρος Εισοδήματος



Λογαριασμοί	
ΕΓΛΣ	ΕΛΠ
60	60
	61
81.00.04	62
81.02	63
61 έως 64	64
65	65
66	66
81.00 - 81.02	67
68	68
	69

# Αναδυόμενοι υποπίνακες ΕΞΟΔΩΝ

Αναδυόμενοι υποπίνακες στα **έξοδα** υπάρχουν μόνο για δύο κατηγορίες

Z2	Σύνολο Εξόδων	180		280		380		480	
	Παροχές σε εργαζόμενους	181		281		381		481	
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185		285		385		485	
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486	
	Αποσβέσεις	187		287		387		487	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490	

Για τις παροχές εργαζομένων συμπληρώνεται ο αναδυόμενος υποπίνακας.

Σύνολο Εξόδων (Παροχές σε εργαζόμενους) ×

Z2	Σύνολο Εξόδων	Εμπορική δραστηριότητα	
	Μικτές αποδοχές	1	200.000,00
	Εργοδοτικές εισφορές	2	120.000,00
	Λοιπές παροχές	3	45.000,00
	Σύνολο		365.000,00

Κλείσιμο

## ....και τα λοιπά έξοδα

Z2	Σύνολο Εξόδων	Εμπορική δραστηριότητα	
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	1	
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2	
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	3	
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	4	17.000,00
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	5	5.500,00
	Έξοδα ταξιδιού εξωτερικού	6	15.000,00
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	7	
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδότη για λογαριασμό αγροτών	8	
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	9	52.000,00
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	10	
	Ενέργεια	11	
	Υδρευση	12	
	Τηλεπικοινωνίες	13	7.000,00
	Ενοίκια	14	12.000,00
	Διαφήμιση και προβολή	15	18.000,00
	Λοιπά έξοδα	16	68.932,00
	<b>Σύνολο</b>		<b>195.432,00</b>

**Για να μη χαθούμε..... Εάν το λογισμικό δεν  
βοηθά.....**

**Καταστρώνουμε εμείς ένα βοηθητικό πίνακα  
με βάση την εκτύπωση του ισοζυγίου, για την  
συμπλήρωση του πίνακα Ζ2**



Υποπίνακ Κωδικοί  
 ες εξόδων πίνακα Ζ

1	181	6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	200.000,00
3	181	6002	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ	30.000,00
2	181	6003	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	120.000,00
3	181	6005	ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΗΣ	15.000,00
		61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
9	185	6100	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΜΕ ΦΟΡΟ	10.000,00
9	185	6102	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.000,00
		62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
13	185	6203	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	7.000,00
14	185	6204	ΕΝΟΙΚΙΑ	12.000,00
16	185	6205	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	3.000,00
9	185	6207	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	35.000,00
9	185	6298	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00
		63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	
			ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ	
16	185	6303	ΜΕΣΩΝ	3.000,00
16	185	6304	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.500,00
		6398	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	
16	185		ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	432,00
16	185		ΕΝΦΙΑ	3.000,00
16	185		ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ(άρθρο 31, ν.3986/2011)	1.000,00

16	185	6400	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	15.000,00
		6401	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	
16	185		ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.000,00
6	185		ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.000,00
		6402	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΗΣΗΣ	
15	185		ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΡΑΔΙΟΦΩΝΟ- TV-ΤΥΠΟ	5.000,00
4	185		ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ-ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ	17.000,00
5	185		ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	5.500,00
15	185		ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ	13.000,00
16	185	6405	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.000,00
16	185	6406	ΔΩΡΕΕΣ -ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	7.000,00
16	185	6407	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	4.000,00
16	185	6408	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ	8.000,00
16	185	6498	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	12.000,00
	186	65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	9.000,00
	187	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	25.000,00

160	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		2.550.000,00
	73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		0,00
162	74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		10.000,00
162	75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		5.000,00
163	7603	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		500,00
	81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
188	8100	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	1.800,00	
170	8101	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		300,00
188	8102	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	700,00	
170	8103	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ		1.200,00
	82	ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		
188	8200	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	900,00	

Πίνακας Ζ1	161	2.550.000,00
	162	15.000,00
	163	500,00
	170	1.500,00
Πίνακας Ζ2	181	365.000,00
	185	195.432,00
	186	9.000,00
	187	25.000,00
	188	3.400,00
Πίνακας Δ	122	16.500,00
	123	563.832,00
	125	25.000,00
	127	500,00
	128	9.000,00

Z2 Σύνολο Εξόδων	Εμπορική δραστηριότητα	
Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	1	
Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2	
Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	3	
Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	4	17.000,00
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	5	5.500,00
Έξοδα ταξιδίου εξωτερικού	6	15.000,00
Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	7	
Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	8	
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	9	52.000,00
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	10	
Ενέργεια	11	
Υδρευση	12	
Τηλεπικοινωνίες	13	7.000,00
Ενοίκια	14	12.000,00
Διαφήμιση και προβολή	15	18.000,00
Λοιπά έξοδα	16	68.932,00
Σύνολο		195.432,00

Κλείσιμο

**Εξαιρετικά** για 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.

# Επόμενο βήμα η συμπλήρωση του πίνακα Δ (υποπινάκες Δ2-Δ5)

Στους πίνακες Δ2-Δ5 συμπληρώνουμε τις αγορές των αποθεμάτων, τα αποθέματα έναρξης – λήξης καθώς επίσης τις τυχόν μεταβολές των αποθεμάτων λόγω απομειώσεων, καταστροφών, ή αυτοπαραδόσεων .

**Συμπληρώνουμε επίσης τα λοιπά έξοδα τα οποία επηρεάζουν το κόστος πωληθέντων, στους ακόλουθους κωδικούς :**

		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	160.000,00	200		300		400		500	160.000,00
(α) Εμπορεύματα											
	Εμπορεύματα έναρξης	101	40.000,00								
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	70.000,00								
	Απομείωση εμπορευμάτων	103									
	Εμπορεύματα λήξης	104	20.000,00								
(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας		105	500,00								
(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		106									
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)										

Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)

Δ2	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	Εμπορική δραστηριότητα	
	Χονδρικές	1	50.000,00
	Λιανικές	2	
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	3	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	4	20.000,00
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	5	
	Λοιπά	6	
	Σύνολο		70.000,00

Κλείσιμο

# Εξοδα για προσδιορισμό κόστους πωληθέντων αγαθών - υπηρεσιών

<b>(α) Εμπορεύματα</b>			
Εμπορεύματα έναρξης	101	250.000,00	
✓ Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	1.750.000,00	
Απομείωση εμπορευμάτων	103		
Εμπορεύματα λήξης	104	180.832,00	
<b>(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>			
(γ) Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106		
Δ2 Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	1.819.168,00	

<b>Υλικά Παραγωγής</b>			
(α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά			201
Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			
✓ Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203
Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204
Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205
Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών			206
<b>(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>			
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207
Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209
Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210
Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211
<b>(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			
Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213
Δ3			213

<b>Αγροτικά - Βιολογικά Προϊόντα</b>			
(α) Υλικά στοιχεία			312
Αποθεματο έναρξης (όλων - φυτών)			
✓ Αγορές όσπων - φυτών (καθαρό ποσό)			313
Απομείωση όσπων - φυτών - εμπορευμάτων			314
Αποθεματο λήξης (όλων - φυτών)			315
Κόστος αναλώσεων όσπων και φυτών			316
<b>(β) Έξοδα παραγωγής</b>			
(γ) Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319

<b>(α) Έξοδα παραγωγής</b>			
(α) Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318
Κόστος αναλώσεων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319
Δ4			319
Δ5	Δοκίμιο βεβαιώνει κατά παραγγελία υπηρεσίες		401
Δ6	Δοκίμιο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	128	1.819.168,00
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	129	258.832,00

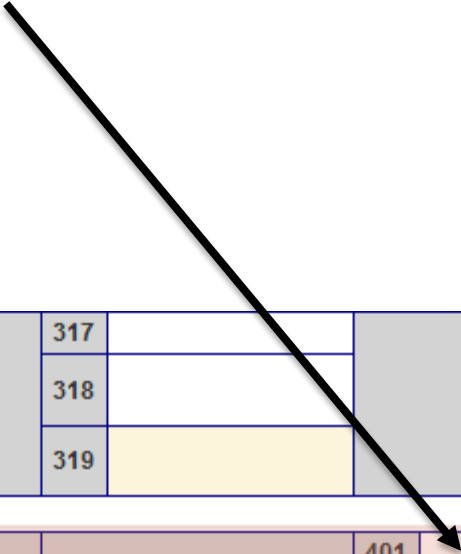


	(α) Εμπορεύματα		
	Εμπορεύματα έναρξης	101	250.000,00
∨	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	1.750.000,00
	Απομείωση εμπορευμάτων	103	
	Εμπορεύματα λήξης	104	180.832,00
	(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105	
	(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106	
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β- γ)	107	1.819.168,00

	Υλικά Παραγωγής		
	(α) Πρώτες ύλες και λοιπα υλικά		
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης	201	
✓	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)	202	
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών	203	
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών	204	
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	205	
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών	206	
	(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη		
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη	207	
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	208	
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	209	
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	210	
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	211	
	(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής	212	
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	213	

	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			
	(α) Υλικά στοιχεία			
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)		312	
✓	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)		313	
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων		314	
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)		315	
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών		316	
	(β) Έξοδα παραγωγής		317	
	(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		318	
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)		319	

	(β) Έξοδα παραγωγής				317		
	(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				318		
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)				319		
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών						401
Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	1.819.168,00	220		320	420
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	730.832,00	221		321	421



**Επόμενο βήμα η συμπλήρωση του πίνακα Δ'  
(υποπίνακες Δ6'-Δ15')**

**Συμπληρώνουμε τους υποπίνακες Δ9' και  
Δ11'.**

**Οι υπόλοιποι υποπίνακες του πίνακα Δ'  
ενημερώνονται αυτόματα από το πρόγραμμα  
με τα δεδομένα των υποπινάκων Z1 , Z2 και  
Δ1 έως Δ5**

Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	1.819.168,00	220	320	420	520	1.819.168,00
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	730.832,00	221	321	421	521	730.832,00
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	16.500,00	222	322	422	522	16.500,00
Δ9	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	563.832,00	223	323	423	523	563.832,00
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ7+Δ8-Δ9)	124	183.500,00	224	324	424	524	183.500,00
Δ11	Αποσβέσεις	125	25.000,00	225	325	425	525	25.000,00
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	158.500,00	226	326	426	526	158.500,00
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	500,00	227	327	427	527	500,00
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	9.000,00	228	328	428	528	9.000,00
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	150.000,00	229	329	429	529	150.000,00
	Ποσοστά μικτού κέρδους	130	28,66	230	330	430	530	28,66

# Συμπλήρωση πίνακα Δ9

**Από το σύνολο των εξόδων του Ζ2**

Ζ2 Έξοδα	Λογαριασμοί	
	ΕΓΛΣ	ΑΛΠ
Παροχές σε εργαζόμενους	60	60
Ζημιές σμύετρησης περιουσιακών στοιχείων		61
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	81.00.04	62
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	81.02	63
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	61 έως 64	64
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	65	65
Αποσβέσεις	66	66
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	81.00 - 81.02	67
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	68	68
Φόρος Εισοδήματος		69

TAXHEAVEN

**Αφαιρούμε**

Ζ2 Σύνολο Εξόδων	180
✓ Παροχές σε εργαζόμενους	181
Ζημιές σμύετρησης περιουσιακών στοιχείων	182
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184
✓ Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186
Αποσβέσεις	187
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189
Φόρος Εισοδήματος	190

TAXHEAVEN

Αφαιρούμε επίσης και τα **εξόδα** που έχουν ενσωματωθεί :

- στα λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας,
- στο κόστος παραγωγής,
- στο κόστος αγροτικής παραγωγής
- στο σύνολο των δαπανών από παροχή υπηρεσιών.

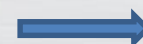
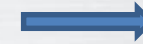
Τα έξοδα δηλαδή που έχουμε ενσωματώσει στο κόστος πωληθέντων των πινάκων Δ2-Δ5 .....

Τους κωδικούς δηλαδή **[105 – 212 – 317 – 401]**  
(ανά δραστηριότητα φυσικά)

TAXHEAVEN

# Από το σύνολο των εξόδων του Ζ2

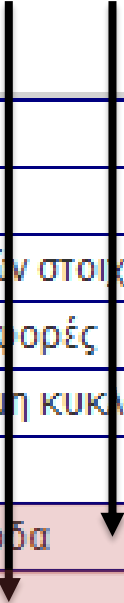
Z2	Σύνολο Εξόδων
	Παροχές σε εργαζόμενους
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
	Αποσβέσεις
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)
	Φόρος Εισοδήματος



Λογαριασμοί	
ΕΓΛΣ	ΑΛΠ
60	60
	61
81.00.04	62
81.02	63
61 έως 64	64
65	65
66	66
81.00 - 81.02	67
68	68
	69



# Αφαιρούμε



Z2	Σύνολο Εξόδων	180	
∨	Παροχές σε εργαζόμενους	181	
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184	
∨	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	
	Αποσβέσεις	187	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	
	Φόρος Εισοδήματος	190	

Αφαιρούμε επίσης και τα **εξόδα** που έχουν ενσωματωθεί :

- στα λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας,
- στο κόστος παραγωγής,
- στο κόστος αγροτικής παραγωγής
- στο σύνολο των δαπανών από παροχή υπηρεσιών.

Τα έξοδα δηλαδή που έχουμε ενσωματώσει στο κόστος πωληθέντων των πινάκων **Δ2-Δ5** .....

# Τους κωδικούς δηλαδή [105 – 212 – 317 – 401] (ανά δραστηριότητα φυσικά)

<b>(α) Εμπορεύματα</b>			
Εμπορεύματα έναρξης	101	250.000,00	
✓ Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	1.750.000,00	
Απομείωση εμπορευμάτων	103		
Εμπορεύματα λήξης	104	180.832,00	
<b>(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>			
✓ (γ) Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106		
Δ2 Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	1.819.168,00	

<b>Υλικά Παραγωγής</b>			
(α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά			
Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201
✓ Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203
Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204
Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205
Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών			206
<b>(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>			
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207
Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209
Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210
Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211
<b>(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			
Δ3 Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213

<b>Αγροτικά - Βιολογικά δραστηριότητα</b>			
(α) Υλικά στοιχεία			
Αποθεματο έναρξης (ύλων - φυτών)			312
✓ Αγορές (ύλων - φυτών (καθαρό ποσό))			313
Απομείωση (ύλων - φυτών - εμπορευμάτων)			314
Αποθεματο λήξης (ύλων - φυτών)			315
Κόστος αναλώσεων (ύλων και φυτών)			316
<b>(β) Έξοδα παραγωγής</b>			
(γ) Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)			319

<b>(α) Έξοδα παραγωγής</b>			
(α) Ιδιοπαράγωγη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			317
Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)			318
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)			319
<b>Δ5 Διάνκιο βεβαιώνων από παροχή υπηρεσιών</b>			
			401
Δ6 Διάνκιο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	128	6.819.168,00	228
Δ7 (Μετό κέρδος L11-δ6)	129	738.832,00	229

## Στον πίνακα Δ11 (Αποσβέσεις)

Συμπληρώνουμε το ποσό των αποσβέσεων το οποίο δεν συμμετέχει στο κόστος πωληθέντων

Δ11 = Αποσβέσεις πίνακα Ζ – (μείον) αποσβέσεις που έχουν ενσωματωθεί στο κόστος πωληθέντων και συγκεκριμένα στους κωδικούς [105 – 212 – 317 – 401] των πινάκων Δ2 έως Δ5

Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	1.819.168,00	220	320	420	520	1.819.168,00
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	730.832,00	221	321	421	521	730.832,00
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	16.500,00	222	322	422	522	16.500,00
Δ9	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	563.832,00	223	323	423	523	563.832,00
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ7+Δ8-Δ9)	124	183.500,00	224	324	424	524	183.500,00
Δ11	Αποσβέσεις	125	25.000,00	225	325	425	525	25.000,00
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	158.500,00	226	326	426	526	158.500,00
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	500,00	227	327	427	527	500,00
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	9.000,00	228	328	428	528	9.000,00
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	150.000,00	229	329	429	529	150.000,00
	Ποσοστά μικτού κέρδους	130	28,66	230	330	430	530	28,66

# Μετά την συμπλήρωση του πίνακα Δ στον Κωδικό Δ15 εμφανίζεται το λογιστικό αποτέλεσμα της οντότητας.

Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	220	320	420	520
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	221	321	421	521
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	222	322	422	522
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	223	323	423	523
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ7+Δ8-Δ9)	124	224	324	424	524
Δ11	Αποσβέσεις	125	225	325	425	525
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	226	326	426	526
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	227	327	427	527
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	228	328	428	528
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	229	329	429	529
	Ποσοστά μικτού κέρδους	130	230	330	430	530

**Ακολουθεί η συμπλήρωση του πίνακα Ε' (πρώην Κ'), εφόσον υπάρχουν κονδύλια τα οποία παρουσιάζουν διαφορά λογιστικής - φορολογικής βάσης.**

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Περιγραφή	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	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					732		733	

Προσωρινές Διαφορές μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης

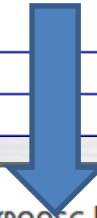
Ε'	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Λογιστική Βάση
	Ασφαλιστικές εισφορές	1
	Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2
	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3
	Αποσβέσεις	4
	Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5
	Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6
	<b>Σύνολο</b>	

Κλείσιμο



ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Περιγραφή	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	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					732		733	



Προσωρινές Διαφορές Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης

Ε'	Διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	Λογιστική Βάση
	Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	1
	Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	2
	Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	3
	<b>Σύνολο</b>	

Κλείσιμο

Ποσοστά μικτού κέρδους

530

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Περιγραφή  
ενσώματα πάγια  
άυλα στοιχεία  
χρηματοοικονομικά στοιχεία  
προβλέψεις

Αρνητικές

λοιπές διαφορές ενεργητικού	704		712		720		728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721		729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	706		714		722		730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707		715		723		731	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					732		733	

# Στην συνέχεια δεν ξεχνάμε να συμπληρώσουμε τον πίνακα Φορολογικής αναμόρφωσης, με τα ΕΞΟΔΑ που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρα 22 και 23 ν.4172/2013)

x

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
1	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ.α' άρθρου 23)	2001
2	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002
3	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003
4	Μη εκπιπόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004
5	Πρόστιμα, ποινές και προσουξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005
6	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006
7	Φόροι-τέλη που δεν εκπίπτουν (περ.ζ' άρθρου 23)	2007
8	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρου 23)	2008
9	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	2009
10	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περιπτ.ι' άρθρου 23)	2010
11	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011
12	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.ιβ' άρθρου 23)	2012
13	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρου 23)	2013
14	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023
15	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020
ΛΟΙΠΑ		
16	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερισμάτα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ.4 άρθρου 48)	2014
17	Μη εκπιπόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015
18	Μη εκπιπόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016
19	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017
20	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχειρήσεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018
21	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019
22	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021
23	Δαπάνες Τοπικών Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ) που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2022
24	Ζημιά χρήσης των εταιριών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001.	2024
25	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	2025
26	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	2026
Σύνολο		2100

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρο 38 ν. 2873/2000)

ΝΑΙ



Με την ολοκλήρωση συμπλήρωσης του πίνακα Δ' του πίνακα Ε' (εφόσον έχουμε διαφορές λογιστικής – φορολογικής βάσης) - και του πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης.

Μετά από αυτό ολοκληρώνεται η διαδικασία συμπλήρωσης του εντύπου για τα **NΟΜΙΚΑ** πρόσωπα.

Τα φυσικά πρόσωπα (είτε με απλογραφικό  
είτε με διπλογραφικό λογιστικό σύστημα)  
συμπληρώνουν επίσης υποχρεωτικά τον  
Πίνακα Στ' καθώς από εδώ θα μεταφερθεί το  
φορολογικό αποτέλεσμα στο ΕΝΤΥΠΟ  
Ε1

**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 <sup>(8)</sup>	141		241		341		441		541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142		242		342		442		542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143		243		343		443		543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144		244		344		444		544	
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ.71 του ν.3842/2010	145		245		345		445		545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>	146		246		346		446		546	
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω αποσχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147		247		347		447		547	
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ.5 του ν.1146/1972) <sup>(13)</sup>	148		248		348		448		548	
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις 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	153, 154	251		351		451		551	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)</b>	152		252				452		552	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>					352				553	
<b>Καθαρό εισόδημα περ.στ' παραγρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013<sup>(14)</sup></b>							453		554	
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>									555	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

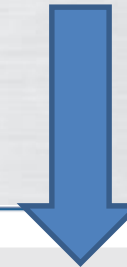
Για τα φυσικά πρόσωπα τα αποτελέσματα του πίνακα ΣΤ μεταφέρονται στους ανάλογους κωδικούς του εντύπου 1

Για ατομικές – Ελ. επαγγελματίες



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	,
3. Ζημιές προηγούμενων ετών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας _____	415	,	416	,
4. Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας _____	425	,	426	,
5. Ακαθ. έσοδα από την απόκτηση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστηριότητας)	403	,	404	,
6. Ακαθ. έσοδα από απόκτηση εισοδήματος επιχειρ. δραστηρ. χωρίς ηλεκτρ. πληροφ. (χωρίς έναρξη δραστηριότητας)	409	,	410	,
7. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε. _____	427	,	428	,
8. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής _____	411	,	412	,
9. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ.4,5α άρθρου 69 Κ.Φ.Ε. ) _____	601	,	602	,
10. Φόροι 1%,3%,4%,8%,15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθ. 64 και 5γ άρθ. 69 Κ.Φ.Ε.)	605	,	606	,
11. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση _____	611	,	612	,
12. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή _____	653	,	654	,

# Για Αγρότες



## 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	,
4. Ζημιές προηγούμενων ετών από άσκηση ατομ. αγροτ. δραστηριότητας _____	467	,	468	,
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας _____	475	,	476	,
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή _____	469	,	470	,

# Για Μπλοκάκια.



## Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ (εκτός περ.2,3) _____	301	,	302	,
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ.1,3) _____	303	,	304	,
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ.1,2) _____	321	,	322	,
4. Αμοιβές μελών ΔΣ της περ.δ΄ παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε. _____	325	,	326	,
5. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ.στ΄ παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε. _____	307	,	308	,
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο _____	309	,	310	,





# Επισημάνσεις για το Ε3

## «Μπλοκάκια»

Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	005	Απλογραφικά	▼
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006		▼
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13 <sup>(5)</sup>	007	ΝΑΙ	▼
Πλήθος υποκατ. που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθ. 2 του ν.3874/2010	008		▼
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009		▼
Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014	010		▼

**Σε περίπτωση που ο Φορολογούμενος έχει συμπληρωμένο ΚΑΔ που παραπέμπει σε εμπορικές επιχειρήσεις δεν γίνεται δεκτή η υποβολή της δήλωσης με τις διατάξεις της περίπτωσης Στ της παρ. 2 του άρθρου 12.**

**Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί με επιφύλαξη και μετά να γίνει τροποποίηση στην ΔΟΥ. Η να γίνει μεταβολή του ΚΑΔ με ημερομηνία 31.12.2017**

# Επισημάνσεις για το Ε3

## Ιδιόχρηση

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ							
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>							
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρ. Εγκατάσταση (Κεντρικό, Υποκατ. κτλ)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>	Ποσό
			01/01-31.12.2017	X-XXXXXXXX	999999999		500

Η ιδιόχρηση πρέπει να δηλωθεί στον πίνακα των ενοικίων και ταυτόχρονα στα έξοδα ενοικίων του πίνακα Ζ2 . Κωδ. 185 -485 περ. 14

Z2	Σύνολο Εξόδων	Εμπορική δραστηριότητα
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	1
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	3
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	4
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	5
	Έξοδα ταξιδίου εξωτερικού	6
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	7
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	8
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	9
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	10
	Ενέργεια	11
	Ύδρευση	12
	Τηλεπικοινωνίες	13
	Ενοίκια	14
	Διαφήμιση και προβολή	15
	Λοιπά έξοδα	16
	Σύνολο	

# Επισημάνσεις για το Ε3

Ειδικά για τους αγρότες του **ειδικού καθεστώτος** και τους **αφανείς αγρότες** χωρίς Κ.Α.Δ. (κωδ.009 με ένδειξη (2 ή 3)) οι πωλήσεις των αγροτικών προϊόντων θα συμπληρώνονται στον κωδικό 361, ενώ οι αγροτικές επιδοτήσεις που λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα θα συμπληρώνονται στον κωδικό 362, όπως έχει ήδη αναλυθεί στον πίνακα Γ2 της παρούσας.

Z1	Σύνολο Εσόδων	160		260		360
▼	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370

## Επισημάνσεις για το Ε3

Το ποσό της βασικής ενίσχυσης (κωδ.071) από το πρώτο ευρώ καθώς και το άθροισμα των πράσινων (κωδ.072) και συνδεδεμένων ενισχύσεων (κωδ.073) για το μέρος άνω των 12.000 ευρώ, μεταφέρεται στον κωδ.362 του πίνακα Ζ1 και στον κωδ.322 του πίνακα Δ8, για να προσμετρηθούν στη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Z1	Σύνολο Εσόδων	160		260		360	
✓	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361	
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370	

Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120		220		320		420		520	
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121		221		321		421		521	
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122		222		322		422		522	
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123		223		323		423		523	
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ7+Δ8-Δ9)	124		224		324		424		524	
Δ11	Αποσβέσεις	125		225		325		425		525	

**Τέλος**

**TAXHEAVEN**

**Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών  
αυτοαπασχολούμενων – προσωπικών εταιριών.**

# Ι. Γενικές αρχές λογιστικής και φορολογικής αντιμετώπισης

## ι. Λογιστική αντιμετώπιση

Η θεμελιώδης αρχή του δεδουλευμένου επιτάσσει την αναγνώριση των επιπτώσεων των συναλλαγών και γεγονότων της οντότητας και τη συμπερίληψή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της **στο χρόνο που προκύπτουν** και όχι στο χρόνο που διακανονίζονται ταμειακά (εισπράττονται ή πληρώνονται).

*(Παράρτημα Α Νόμου 4308/2014*

*Δουλευμένο ή Πραγματοποίηση, παραδοχή (accrual assumption): Λογιστική αρχή σύμφωνα με την οποία οι επιπτώσεις των συναλλαγών και άλλων γεγονότων αναγνωρίζονται και συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν προκύπτουν και όχι όταν διακανονίζονται ταμειακά.)*



## ii. Φορολογική αντιμετώπιση

### Γενικός κανόνας

Σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 23 και το άρθρο 22 του Κ.Φ.Ε., οι ασφαλιστικές εισφορές (αρχικά) εκπίπτουν μόνο αν έχουν καταβληθεί. Περαιτέρω, εφόσον καταβληθούν εμπρόθεσμα εκπίπτουν στο έτος που αφορούν, ενώ εάν καταβληθούν εκπρόθεσμα εκπίπτουν στο έτος που θα καταβληθούν. Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές δεν εκπίπτουν φορολογικά.

## II. Συμπεράσματα

Με βάση τα ανωτέρω πρέπει να επισημάνουμε μια ουσιαστική διαφορά που υπάρχει στην αντιμετώπιση των ασφαλιστικών εισφορών μεταξύ φορολογικής και ασφαλιστικής βάσης. Στο ν. 4172/2013 (φορολογία εισοδήματος) οι ασφαλιστικές εισφορές οι οποίες δεν έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (ή καθόλου) δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν, κάτι που δεν συμβαίνει στο ν. 4308/2014 (λογιστική βάση). Η ανωτέρω ουσιαστική διαφορά δημιουργεί διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης και εφόσον υφίσταται σε κάποιο φορολογικό έτος, δημιουργεί υποχρέωση συμπλήρωσης του Πίνακα Ε' του εντύπου Ε3 (πρώην Κ), δεδομένου ότι αντιμετωπίζεται ως προσωρινή διαφορά (εφόσον δυνητικά κάποια στιγμή στο μέλλον θα καταβληθεί η ασφαλιστική εισφορά) και όχι ως μόνιμη έτσι ώστε να απαιτηθεί η συμπλήρωση της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης.

Πρέπει επίσης να επισημανθεί στο σημείο αυτό ότι, για να οριστικοποιηθούν οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν σε ό,τι αφορά στη λογιστική και στη φορολογική αντιμετώπιση των ασφαλιστικών εισφορών που αφορούν στο έτος 2017 είναι απαραίτητο να γνωρίζουμε επακριβώς το ποσό της ασφαλιστικής εισφοράς που επιβαρύνει τον φορολογούμενο/ασφαλισμένο για το έτος 2017. Το κονδύλι αυτό μπορούμε είτε να το υπολογίσουμε μόνοι μας είτε να περιμένουμε τους συμπληρωματικούς και την εκκαθάριση που θα πραγματοποιηθεί από τις υπηρεσίες του Ε.Φ.Κ.Α. μέσω της οποίας θα ενημερωθούμε για τις πραγματικές εισφορές που αναλογούν στο έτος 2017 (και όχι τις πλασματικές που μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου εμφανίζονταν στα ειδοποιητήρια).

Περίπτωση στην οποία οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν το έτος 2017 ήταν μεγαλύτερες από αυτές που πραγματικά αναλογούσαν στο εισόδημα.

Έστω ότι το έτος 2017 καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα με βάση τα ειδοποιητήρια 4.001,16 ευρώ ως ασφαλιστικές εισφορές και οι οποίες έχουν καταχωρισθεί στο σύνολό τους στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία. Μετά την εκκαθάριση του Ε.Φ.Κ.Α. προκύπτει ότι οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν στο έτος 2017 είναι 3.461,16 ευρώ.

## ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ 2017

ΕΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2016	Επιχειρηματική Δραστηριότητα	Αγροτική Δραστηριότητα
ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	17.348,64 €	
ΕΙΣΦΟΡΟΔΟΤΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.348,64 €	

ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ	4.819,44 €
ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	1.358,28 €
ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	3.461,16 €
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	4.001,16 €
ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	540,00 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	0,00 €

ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΠΟΣΟ
ΠΛΗΡΩΜΕΣ	3.461,16 €
ΓΡΑΜ. ΠΡΟΕΙΣΠΡ. ΔΙΚΗΓ. ΣΥΛΛ. 2017	0,00 €
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	0,00 € (+540,00 €)
ΧΡΕΩΣΕΙΣ(-)	0,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>4.001,16 €</b>

### ΔΟΣΕΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Α/Α	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
1η	0,00 €	31/05/2018
2η	0,00 €	29/06/2018
3η	0,00 €	31/07/2018
4η	0,00 €	31/08/2018
5η	0,00 €	28/09/2018

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ

0,00 €

### ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (άρ.98 Ν.4387/16)	1.358,28 €
ΛΟΓΩ ΜΗΤΡΟΤΗΤΑΣ (άρ.141 Ν.3655/08)	0,00 €
ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (άρ.39 Ν.4387/16)	0,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.358,28 €</b>

## Λογιστική-αντιμετώπιση

Στα βιβλία του φορολογούμενου/ασφαλισμένου θα πρέπει το ποσό των **3.461,16 ευρώ** το οποίο αφορά στις πραγματικές εισφορές που αναλογούν (καταβλητέες), να επιβαρύνει τα αποτελέσματα του 2017, ενώ η διαφορά των **540,00 ευρώ** (ποσό προς επιστροφή) να απεικονιστεί ως **προκαταβολή για ασφαλιστικές εισφορές του έτους 2018** ή ως απαίτηση από τον Ε.Φ.Κ.Α. (σε περίπτωση τήρησης διπλογραφικού συστήματος, ενώ σε περίπτωση τήρησης απλογραφικού συστήματος η διαφορά απλά μειώνει το λογιστικό έξοδο).

Σημείωση: Με την παρ. 12 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 δίνεται η δυνατότητα για αλλαγή σε οριστικοποιημένες εγγραφές στα λογιστικά αρχεία, με τη βασική προϋπόθεση ότι είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή. Η διόρθωση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο (π.χ. αντιλογισμός ή χρήση αρνητικών εγγραφών).

Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα		Στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης έχουν καταχωρισθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017	Ενέργειες που πρέπει να γίνουν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία)
Λογιστικά	Φορολογικά		
<b>3.461,16</b>	<b>3.461,16</b>	<b>4.001,16</b>	
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ		4.819,44 €	
ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ		1.358,28 €	
ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		<b>3.461,16 €</b>	Μείωση κατά <b>540,00</b> των <b>λογιστικών</b> ασφαλιστικών εισφορών του έτους. [Σε περίπτωση τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος το ποσό αυτό θα μεταφερθεί από τις ασφαλιστικές εισφορές (έξοδο), σε λογαριασμό απαιτήσεων από τον Ε.Φ.Κ.Α. ή σε μεταβατικό λογαριασμό].
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		4.001,16 €	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		540,00 €	

## Παράδειγμα

2

Περίπτωση στην οποία οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν το έτος 2017 ήταν λιγότερες από αυτές που πραγματικά αναλογούσαν στο εισόδημα. Έστω ότι το 2017 καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα με βάση τα ειδοποιητήρια **2.407,19** ευρώ ασφαλιστικές εισφορές και οι οποίες έχουν καταχωρισθεί στο σύνολό τους στα βιβλία του φορολογούμενου/ασφαλισμένου. Μετά την εκκαθάριση του Ε.Φ.Κ.Α. προκύπτει ότι οι ασφαλιστές εισφορές που αναλογούν στο έτος 2017 είναι **5.509,92 ευρώ (459,16 Χ 12 μήνες)**. [Βλέπε επόμενη εικόνα]

## ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ 2017

ΕΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2016	Επιχειρηματική Δραστηριότητα	Αγροτική Δραστηριότητα
ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	20.000,04 €	
ΕΙΣΦΟΡΟΔΟΤΗΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	20.000,04 €	

ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ	5.509,92 €
ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	0,00 €
ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.509,92 €
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	2.407,19 €
ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	0,00 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	3.102,73 €

ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΠΟΣΟ
<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</b>	<b>2.407,19 €</b>
ΓΡΑΜ. ΠΡΟΕΙΣΠΡ. ΔΙΚΗΓ. ΣΥΛΛ. 2017	0,00 €
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	0,00 €
ΧΡΕΩΣΕΙΣ(-)	0,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.407,19 €</b>

### ΔΟΣΕΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Α/Α	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
1η	620,55 €	31/05/2018
2η	620,55 €	29/06/2018
3η	620,55 €	31/07/2018
4η	620,55 €	31/08/2018
5η	620,53 €	28/09/2018

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ 0,00 €**

### ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (άρ.98 Ν.4387/16)	0,00 €
ΛΟΓΩ ΜΗΤΡΟΤΗΤΑΣ (άρ.141 Ν.3655/08)	0,00 €
ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (άρ.39 Ν.4387/16)	0,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>0,00 €</b>



## Λογιστική αντιμετώπιση

Στα βιβλία του φορολογούμενου/ασφαλισμένου, το ποσό των **5.509.92** ευρώ το οποίο αφορά στο σύνολο των [ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΩΝ] ασφαλιστικών εισφορών του έτους 2017 —όπως προέκυψε από το συμπηφισμό— πρέπει να επιβαρύνει τα αποτελέσματα του έτους 2017.

## Φορολογική αντιμετώπιση

Εφόσον όπως προαναφέραμε έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι ασφαλιστικές εισφορές, τότε από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης θα εκπέσει το ποσό των **2.407,19**, συν τις επιπλέον ασφαλιστικές εισφορές των των **3.102,73 ευρώ** που υπολογίστηκαν με την εκκαθάριση του Ε.Φ.Κ.Α., εφόσον όμως αυτές καταβληθούν **εμπρόθεσμα** μέχρι και την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Σ' αυτή την περίπτωση **δεν υπάρχει διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης**, συνεπώς δεν χρειάζεται κάποια άλλη αντιμετώπιση από τον φορολογούμενο/ασφαλισμένο.

## Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα

### Λογιστικά

**5.509.92**



ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ	5.509,92 €
ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	0,00 €
ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.509,92 €
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	2.407,19 €
ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	0,00 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	3.102,73 €

### Φορολογικά

**2.407,19** σε περίπτωση που η διαφορά των **3.102,73** ευρώ (μετά την εκκαθάριση του Ε.Φ.Κ.Α.) δεν καταβληθεί εμπρόθεσμα ή δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης \*

**5.509.92** σε περίπτωση που όλο το ποσό των **3.102,73** ευρώ καταβληθεί εμπρόθεσμα και έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης

Στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης έχουν καταχωρισθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης

Ενέργειες που πρέπει να γίνουν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία)

**2.407,19**

Αύξηση των λογιστικών εξόδων του 2017 (ασφαλιστικές εισφορές) κατά **3.102,73** ευρώ έτσι ώστε το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών να είναι αυτό που πραγματικά αφορά στο 2017 (**5.509.92**)

ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ	5.509,92 €
ΜΕΙΩΣΕΙΣ / ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	0,00 €
ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	5.509,92 €
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	2.407,19 €
ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	0,00 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	3.102,73 €

\* Σε περίπτωση που η διαφορά των **3.102,73** ευρώ ( $620.55 * 5$  δόσεις) δεν καταβληθεί ολόκληρη μέχρι την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, τότε ο ασφαλισμένος θα πρέπει να συμπληρώσει τον πίνακα Ε' ανάλογα με το ποσό το οποίο δεν θα έχει εξοφλήσει. (βλέπε επόμενο παράδειγμα)

Εάν η δήλωση έχει υποβληθεί πριν τη **συνολική εξόφληση** της διαφοράς των **3.102,73** ευρώ, και ταυτόχρονα ο ασφαλισμένος καταβάλλει κάποιες από τις τελευταίες δόσεις ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ, (π.χ. Αυγούστου, Σεπτεμβρίου) τότε αφενός κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θα πρέπει να συμπληρώσει τον πίνακα Ε' του εντύπου Ε3 και να μην εκπέσει τις 2 τελευταίες δόσεις, αφετέρου θα πρέπει να προβεί σε τροποποιητική δήλωση μετά και την πληρωμή της τελευταίας δόσης για να εκπέσει και τις δύο αυτές δόσεις από τα ακαθάριστα έσοδα του 2017.

Εφόσον εξοφλήσει και τις 5 δόσεις πριν την υποβολή της δήλωσης, τότε θα εκπέσει φορολογικά όλο το ποσό των **5.509.92** στο έντυπο Ε3 (με την παραδοχή φυσικά ότι όλες οι δόσεις συμπεριλαμβανομένων και αυτών του 2017 έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα).

Είναι ευνόητο ότι εάν οποιαδήποτε από τις 5 δόσεις του ποσού των 3.102,73 καταβληθεί **εκπρόθεσμα**, το ποσό της δόσης αυτής θα εκπέσει φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα του 2018 (με αντίστοιχη συμπλήρωση του πίνακα Κ, βλέπε τελευταίο παράδειγμα).

## Παράδειγμα 3

Στο ίδιο ως άνω παράδειγμα 2, εάν το ποσό των **3.102,73** ευρώ καταβληθεί **εκπρόθεσμα**, τότε ο φορολογούμενος/ασφαλισμένος θα πρέπει για το έτος 2017 να συμπληρώσει **τον πίνακα Ε του εντύπου Ε3 (πρώην Κ)**, καθώς η λογιστική με τη φορολογική βάση θα διαφέρουν μεταξύ τους (σ.σ. έκπτωση λογιστικών εξόδων = **5.509.92** ευρώ, έκπτωση φορολογικών εσόδων = **2.407,19** ευρώ)

<p>Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα</p>			<p>Στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης έχουν καταχωρισθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης</p>	<p>Ενέργειες που πρέπει να γίνουν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία)</p>
<p>Λογιστικά</p>	<p>Φορολογική έκπτωση 2017</p>	<p>Φορολογική έκπτωση 2018</p>		
<p><b>5.509,92</b></p>	<p><b>2.407,19</b></p>	<p><b>3.102,73</b> (λόγω εκπρόθεσμης καταβολής το 2018)</p>	<p><b>2.407,19</b></p>	<p>α) Αύξηση των <b>λογιστικών εξόδων</b> του έτους 2017 (ασφαλιστικές εισφορές) κατά <b>3.102,73</b> ευρώ έτσι ώστε το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών να είναι αυτό που πραγματικά αφορά στο έτος 2017. β) Συμπλήρωση του πίνακα Ε' με το ποσό των <b>3.102,73</b> ευρώ (δείτε κατωτέρω)</p>

## Προσωρινές Διαφορές Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης



Ε'	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων		Λογιστική Βάση
	Ασφαλιστικές εισφορές	1	5.509,92
	Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2	
	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3	
	Αποσβέσεις	4	
	Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5	
	Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6	
	Σύνολο		5.509,92

Κλείσιμο

## Προσωρινές Διαφορές Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης



Ε' Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Φορολογική Βάση	
Ασφαλιστικές εισφορές	1	2.407,19
Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3	
Αποσβέσεις	4	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6	
Σύνολο		2.407,19

Κλείσιμο



ΠΙΝΑΚΑΣ Ε': ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ							
Περιγραφή	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 ενταξιακού	704		712		720	728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721	729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εισόδων	706		714		722	0	730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707	5.509,92	715	2.407,19	723	3.102,73	731
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>3.102,73</b>	<b>733</b>

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 <sup>(8)</sup>	141	3.102,73	341	441	541				3.102,73	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542					
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543					
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544					
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν.3842/2010	145	245	345	445	545					
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546					
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω αποσχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147	247	347	447	547					
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος ΙΧ (άρθρ.5 του ν. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548					
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις 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)	153, 154	151	351	451	551					

## Παράδειγμα 4

Στο ίδιο ως άνω παράδειγμα 3, εάν ο ασφαλισμένος κατέβαλε μέσα στο έτος 2017 και ασφαλιστικές εισφορές που αφορούσαν στο έτος 2016 ύψους **4.000 ευρώ** (είτε λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τακτικών ασφαλιστικών εισφορών στο έτος 2016 ή λόγω καταβολής δόσεων ρύθμισης) και για τις οποίες είχε συμπληρώσει στην περσινή φορολογική δήλωση αντίστοιχα τον πίνακα Κ του εντύπου Ε3, τότε θα συμπεριλάβει αυτές στον πίνακα Ε του εντύπου Ε3 μαζί με το ποσό των **3.102,73 ευρώ** το οποίο όπως αναφέραμε στο **παράδειγμα 3 κατέβαλε εκπρόθεσμα.**

<p>Η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα</p>			<p>Στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης έχουν καταχωρισθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης</p>	<p>Ενέργειες που πρέπει να γίνουν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία)</p>
<p>Λογιστικά</p>	<p>Φορολογική έκπτωση 2017</p>	<p>Φορολογική έκπτωση 2018</p>		
<p><b>5.509,92</b></p>	<p><b>2.407,19</b> + <b>4.000,00*</b> = <b>6.407,19</b></p>	<p><b>3.102,73</b> (λόγω εκπρόθεσμης καταβολής το 2018)</p>	<p><b>2.407,19</b></p>	<p>α) Αύξηση των <b>λογιστικών εξόδων</b> του 2017 (ασφαλιστικές εισφορές) κατά <b>3.102,73</b> ευρώ έτσι ώστε το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών να είναι αυτό που πραγματικά αφορά στο 2017. β) Συμπλήρωση του πίνακα Ε' με το ποσό των <b>3.102,73</b> ευρώ, αλλά και των <b>4.000,00</b> ευρώ το οποίο εκπίπτει το 2017 αφού καταβλήθηκε στο έτος αυτό εκπρόθεσμα και αφορά εισφορές του 2016</p>

\* [εισφορά που αφορούσε σε προηγούμενα έτη (πριν το 2017) και καταβλήθηκε εκπρόθεσμα στο έτος 2017].

Η επιχείρηση θα εκπέσει λογιστικά το ποσό των **5.509.92** ευρώ (τις πραγματικές εισφορές που αφορούν στο έτος 2017)

Φορολογικά θα εκπέσει:

**2.407,19** ευρώ (εισφορές του 2017 που κατέβαλε εμπρόθεσμα)

+

**4.000,00** ευρώ (εισφορές του 2016 που κατέβαλε εκπρόθεσμα μέσα στο 2017)

**Σύνολο 6.407,19**

Η απεικόνιση στους Πίνακες Ε και ΣΤ του εντύπου Ε3 θα γίνει ως εξής :

Ε' Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Λογιστική Βάση	
Ασφαλιστικές εισφορές	1	5.509,92
Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3	
Αποσβέσεις	4	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6	
Σύνολο		5.509,92

Κλείσιμο

## Προσωρινές Διαφορές Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης



Ε'	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Φορολογική Βάση	
	Ασφαλιστικές εισφορές	1	6.407,19
	Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2	
	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3	
	Αποσβέσεις	4	
	Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5	
	Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6	
	<b>Σύνολο</b>		<b>6.407,19</b>

**2.407,19 + 4.000,00**

Κλείσιμο

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ**

Περιγραφή	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές		Αρνητικές	
					Θετικές			
ενώματα 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	0	730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707	5.509,92	715	6.407,19	723	0	731	897,27
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					732	0	733	897,27

**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 <sup>(8)</sup>	141	897,27	241		341		441		541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142		242		342		442		542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143		243		343		443		543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144		244		344		444		544
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν.3842/2010	145		245		345		445		545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>	146		246		346		446		546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω αποσχόλησης ατόμων με ανπηρία (παρ. 10 αρθρ. 4 ν. 3522/2010)	147		247		347		447		547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	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 κληματογραφικού έργου (παρ. 9-13 άρθρο 73 ν.3842/2010)	153, 154		251		351		451		551