

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)															
		Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών			Σύνολο	
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100			200			300			400			500	
	α) Εμπορεύματα														
	Εμπορεύματα έναρξης	101													
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102													
	Απομείωση εμπορευμάτων	103													
	Εμπορεύματα λήξης	104													
	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105													
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106													
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107													
	Υλικά Παραγωγής														
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά														
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης				201			301							
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)				202			302							
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				203			303							
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών				204			304							
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				205			305							
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών				206			306							
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη														
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη				207			307							
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				208			308							
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				209			309							
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				210			310							
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				211			311							
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής				212										
Δ3	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							
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)							315							
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών							316							
	β) Έξοδα παραγωγής							317							
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)							318							
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)							319							
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών										401				
Δ6	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	120			220			320			420			520	
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	121			221			321			421			521	
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122			222			322			422			522	
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123			223			323			423			523	
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'12+Δ'11)	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	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ									
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ			Διαφορές		
							Θετικές		Αρνητικές
ενσώματα πάγια	700			708			716		724
άυλα στοιχεία	701			709			717		725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702			710			718		726
προβλέψεις	703			711			719		727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704			712			720		728
λοιπές διαφορές παθητικού	705			713			721		729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων ▼	706			714			722		730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων ▼	707			715			723		731
ΣΥΝΟΛΟ							732		733

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140		240		340		440		540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁸⁾	141		241		341		441		541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142		242		342		442		542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽¹⁰⁾	143		243		343		443		543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾	144		244		344		444		544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145		245		345		445		545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾	146		246		346		446		546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147		247		347		447		547
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) ⁽¹³⁾	148		248		348		448		548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες 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 (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151		251		351		451		551
(ιγ) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθρου 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	156		256		356		456		556
(ιδ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	157		257		357		457		557
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ)	152		252				452		552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352				553
Καθαρό εισόδημα περ. στή παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾							453		554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα									555

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Ζ'1	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 απο 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	

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

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

Z3	Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία									
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196		296				496		596
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297				497		597
	Πωλήσεις Παγίων ▼	800		820		840		860		880
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων ▼	801		821		841		861		881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼	802		822		842		862		882
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼	803		823		843		863		883
	Λοιπά ▼	198		298		398		498		598

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

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 και36. ν.2238/1994)	Συντ/σής 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		665
αγορές υλικών και παγίων		666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα	670
αμοιβές προσωπικού		667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669		

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.),με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018

Επωνυμία Ομίλου:					
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας		
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.		

900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. 2019 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2019 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως,είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ.	
	Α.Φ.Μ.		093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ			
	Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : (17) Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν.: (17) Κατηγορία άδειας :		(Σφραγίδα και υπογραφή)			
	091 092					
Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :						

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λ.π.) αυτής.
- (3) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (4) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ.1 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1120/2014.
- (5) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του άρ. 12 του ν.4172/2013;
- (6) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν το φορολογικό έτος.
- (7) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία διεύθυνση εγκατάστασης, αριθμό παροχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
- (8) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (9) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (10) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
- (11) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.
- (12) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους και το ποσό αυτό μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.
- (13) Αναγράφεται η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτων Δ.Χ. βάσει του άρθρου 10 του ν.2579/1998. Επίσης, η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου βάσει του ν.δ.1146/1972, όταν η επιχείρηση έχει επιλέξει την αυτοτελή φορολόγηση και το σχετικό ποσό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της (Ι.Χ. που είναι πάγια στοιχεία επιχείρησης και Φ.Δ.Χ. βάσει της ΠΟΛ.1103/2018).
- (14) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- (15) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.
- (16) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.
- (17) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του αρ. 38 του ν. 2873/2000.