

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ Ε3 & Ν ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ



ΕΠΙΧΡΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ:
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:
ΑΦΜ:
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
------------	----------------------	----------------	-------------------------

Άρθρο 23 ν. 4172/2013

	από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001	
	για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ ήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρου 23)	2002	
	βέβαιες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρου 23)	2003	
	βέβαιες προμήθειες (περ. δ' άρθρου 23)	2004	
	για παρασώζοντες (περ. ε' άρθρου 23)	2005	
	αφισών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
	κινήτων (περ. ζ' άρθρου 23)	2007	
	το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της κίνησης (περ. η' άρθρου 23)	2008	
	αξιογιστή ενήμερων ημερησίων (περ. θ' άρθρου 23)	2009	
	των εκδηλώσεων (περ. ι' άρθρου 23)	2010	



ARBITRANS ΕΚΔΟΣΗ 7.2

ARBITRANS

- Απλό στη χρήση
- Εύκολη εισαγωγή παραστατικών
- Ακρίβεια στους υπολογισμούς
- Πολλές δυνατότητες
- Ευέλικτο
- Πάντα ενημερωμένο
- Υποδειγματική Τεχνική Υποστήριξη

Και...

... ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ...

... Αξίζει πάρα πολλά ...

... Πληρώνετε πολύ λίγα!



Πίνακας περιεχομένων

E3/2018, N/2018, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	6
01. Το έντυπο E3/2018 στο Arbitrans.....	6
Η φόρμα εισαγωγής του E3/2018	6
Αυτόματη Ανακατανομή στην πολλαπλή επιχειρηματική δραστηριότητα.....	7
Οι καρτέλες που χρησιμοποιούνται για την εισαγωγή των στοιχείων	7
Εισαγωγή με πληκτρολόγηση	9
Ανακατανομή των ποσών μετά την πληκτρολόγηση	10
02. Η ανακατανομή όταν υπάρχουν και μη κατανεμόμενα είδη.....	11
Περιγραφή της αυτοματοποιημένης διαδικασίας.....	11
Ειδικές περιπτώσεις ανακατανομής	11
Σήμανση των Ειδών που δεν ανακατανέμονται	12
Σήμανση των Παγίων που δεν ανακατανέμονται.....	13
03. Οι Φόρμες επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων».....	15
Ο επιμερισμός μεταξύ των κωδικών 105/123, 212/223, 317/323, 401/423	15
Η εύκολη επίλυση του μαθηματικού γρίφου	16
Ο τρόπος επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων».....	17
1 ^ο Παράδειγμα Επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων».....	17
Το κουμπί «Είδη Εξόδων» στις φόρμες επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»	19
2 ^ο Παράδειγμα επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων».....	21
04. Υποβολή πληροφοριακών πινάκων στην ΑΑΔΕ με αρχεία CSV	25
Οι Πληροφοριακοί Πίνακες	25
Η διαδικασία υποβολής των πληροφοριακών πινάκων στην ΑΑΔΕ	26
Εισαγωγή των πληροφοριακών πινάκων στη φόρμα του E3	26
05. Ειδικός τρόπος διαχείρισης των «μπλοκάκηδων» στο E3	27
06. Συμπλήρωση του πίνακα E του εντύπου E3/2018.....	28
07. Φορολογική Αναμόρφωση	30
08. Προβολή και Εκτύπωση	33
09. Επαλήθευση του E3/2018 χρησιμοποιώντας το E3/2017	34
10. Υποβολή του E3 στην Α.Α.Δ.Ε.....	36
Προετοιμασία για την υποβολή.....	36
Αποθήκευση του E3/2018	37
Σύνδεση με την Α.Α.Δ.Ε.	39
Συμπλήρωση του εντύπου E3 στην ΑΑΔΕ.....	39



Συμπλήρωση των Δυναμικών Πινάκων	40
Φορολογική Αναμόρφωση	40
Έλεγχος αν το Ε3 συμπληρώθηκε σωστά, πριν την υποβολή στην Α.Α.Δ.Ε.	42
11. Έντυπο Ν/2018	43
Η συμπλήρωση του Εντύπου	43
Προβολή και εκτύπωση	44
Εκτύπωση βεβαιώσεων καταβολής κερδών	45
12. Κατάσταση Αποτελεσμάτων βάσει του Ε3/2018.....	46
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	47
13. Απογραφή αποθήκης βάσει του εντύπου Ε3/2018.....	47
Η φόρμα της εισαγωγής της απογραφής	47
Παράδειγμα Εισαγωγής Απογραφής Αποθήκης βάσει του Ε3/2018.....	48
14. Εισαγωγή της Απογραφής Αποθήκης μέσω Excel	49
Δημιουργία του αρχείου Excel και εξαγωγή σε μορφή Unicode.....	49
Εισαγωγή της απογραφής από το αρχείο Unicode.....	51
Αυτόματη εισαγωγή της Απογραφής στο έντυπο Ε3/2018	52
Διαφορές Απογραφής Αποθήκης μεταξύ των Ε3/2018 και Ε3/2017	52
ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΤΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ Ε3/2018	54
15. Η πρώτη συμπλήρωση του νέου εντύπου Ε3 στο έτος 2018	54
Βήμα 1 ^ο : Εισαγωγή των κωδικών του νέου Ε3 στα Είδη	54
Βήμα 2 ^ο : Έλεγχος και διορθώσεις στους πίνακες των Ειδών.....	57
Βήμα 3 ^ο : Δημιουργία του Ε3 του φορολογικού έτους 2017.....	59
Αλλαγή των προεπιλεγμένων κωδικών του Ε3/2018 σε όλες τις οντότητες.....	63
Μετατροπή απογραφής αποθήκης από Ε3/2017 σε Ε3/2018	65
16. Μετατροπή του Ε3/2017 σε Ε3/2018	66
Η μέθοδος μετατροπής και οι έλεγχοι που πρέπει να γίνονται	66
Βήμα 1 ^ο : Εισαγωγή των στοιχείων στο παλιό έντυπο Ε3/2017	66
Βήμα 2 ^ο : Η διαδικασία της μετατροπής σε Ε3/2018.....	69
Βήμα 3 ^ο : Έλεγχος του νέου εντύπου Ε3 και τροποποιήσεις.....	72
Η ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3/2017	75
17. Συμπλήρωση του Εντύπου Ε3/2017	75
Παράδειγμα συμπλήρωσης του εντύπου Ε3/2017, φορολογικό έτος 2016.....	75
Οι καρτέλες της φόρμας του Εντύπου Ε3	77
Η εκτύπωση του εντύπου Ε3/2017	78



Πως εμφανίζονται τα κέρδη από την πώληση παγίων στο έντυπο Ε3	80
Tip: Πώς να δείτε εύκολα τα συνολικά κέρδη από τις πωλήσεις παγίων	80
18. Το έντυπο φορολογικής αναμόρφωσης (έκδοση 2017)	81
Εισαγωγή των ποσών στο έντυπο της Φορολογικής Αναμόρφωσης.....	82
Μεταφορά του ποσού της φορολογικής αναμόρφωσης στο Έντυπο Ε3	83
19. Ηλεκτρονική πληκτρολόγηση κατά την υποβολή του Ε3	85
Διαδικασία υποβολής του Ε3 στην ΑΑΔΕ με ηλεκτρονική πληκτρολόγηση.....	85
20. Συμπλήρωση και εκτύπωση του Εντύπου Ν/2017	87
21. Απογραφής αποθήκης βάσει του εντύπου Ε3/2017	93
Η φόρμα της εισαγωγής της απογραφής	93
Παράδειγμα Εισαγωγής Απογραφής Αποθήκης βάσει του Ε3/2017.....	94
22. Εισαγωγή της Απογραφής Αποθήκης μέσω Excel	95
Δημιουργία του αρχείου Excel και εξαγωγή σε μορφή Unicode.....	95
Εισαγωγή της απογραφής από το αρχείο Unicode.....	96
Αυτόματη εισαγωγή της Απογραφής στο έντυπο Ε3/2017	97
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	98



E3/2018, Ν/2018, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

01. Το έντυπο E3/2018 στο Arbitrans

Η φόρμα εισαγωγής του E3/2018

Επιλέγουμε το E3, από την κεντρική φόρμα των εντύπων. Θα εμφανιστεί η φόρμα που φαίνεται στην εικόνα 01-1. Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Έκδοση 2018» και εμφανίζεται η φόρμα του E3/2018, εικόνα 01-2. Αποτελείται από 6 καρτέλες. Παρά το μέγεθος του E3, και των πολλών πινάκων που περιέχει, στο E3 εργαζόμαστε πολύ απλά. Τα βασικά βήματα είναι:

(1) Πατάμε το πλήκτρο **F3** και **σχεδόν τελειώσαμε!**

Το E3, εκτός των πινάκων ΣΤ, Ζ και Η, συμπληρώνεται αυτόματα, βάσει των βιβλίων της επιλεγμένης οντότητας, όπως φαίνεται στην εικόνα 01-2. Ενδεχομένως και να μην έχετε τίποτε άλλο να κάνετε, οπότε θα πάτε απευθείας στο βήμα (5).

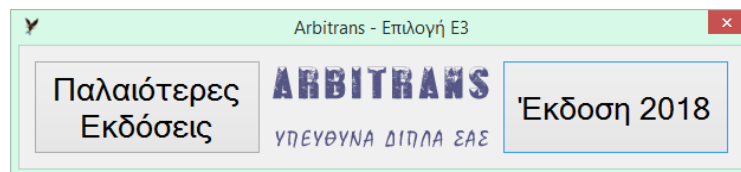
(2) Στην περίπτωση που έχουμε προσωρινές διαφορές, μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης συμπληρώνουμε τον πίνακα Ε.

(3) Οι ατομικές επιχειρήσεις (που δεν υποβάλλουν Ν) συμπληρώνουν και τον πίνακα ΣΤ.

(4) Οι οικοδομικές επιχειρήσεις συμπληρώνουν και τον πίνακα Η.

(5) Κάνουμε κλικ στο πλήκτρο Αποθήκευση, για να αποθηκεύσουμε το E3.

(6) Στη συνέχεια μπορούμε να το υποβάλλουμε, ηλεκτρονικά, στην ΑΑΔΕ.



εικόνα 01-1

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

F3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση Ημερομηνίας

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΘΕΣΗ 001: IB ΑΘΗΝΩΝ 1112 Εύρεση

*Διαχείριση 002 Από: / / Έως: / / Πρώτη Έναρξη: 01/04/2015 Έναρξη: / / Διακοπή: / /

Δήλωση 004 Αρχική *Καταστάση: 005 ΑΡΑΘΕΡΑΦΤΙΚΑ 006 Ασκείτε Επιχ. Δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα

007 Περ. δ

008 Πλήθος υπ

Ασκείτε αγροτική δρα

Οντότητες: 010 Πολύ μικρές αρ. 1 παρ.2γ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Α.Φ.Μ. 020: 593698192 *Κύρια Δραστηριότητα: 021 46.17.12.01 *Κ.Α.Α. μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων: 022 46.17.12.01

*Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα: Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση άλλων μη αποσταγμένων ποτών που υφίστα

Επώνυμο Α' Επώνυμο Β' Όνομα Όνομα Πατέρα

Επωνυμία (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

025-026-027 Απασχολούμενο Προσωπικό

Αριθμός Απασχολούμενων ατόμων: 025

Αριθμός μισθωτών: 026

Εποχιακά απασχολούμενος προσωπικό: 027

039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης https://www.parad_manual.gr

042 Ενεργά Email Επιχείρησης info@parad_manual.gr

040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης

Επωνυμία Λογ/μός Αριθμός POS

Κριτήρια Μεγέθους Οντότητας αρ.2 v.4308/2014

Φορολογικά Έτη 2015 2016 2017

Κύκλος Εισοδημάτων 15502 50 50217 49

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 01-2: Η φόρμα εισαγωγής των στοιχείων του E3/2018

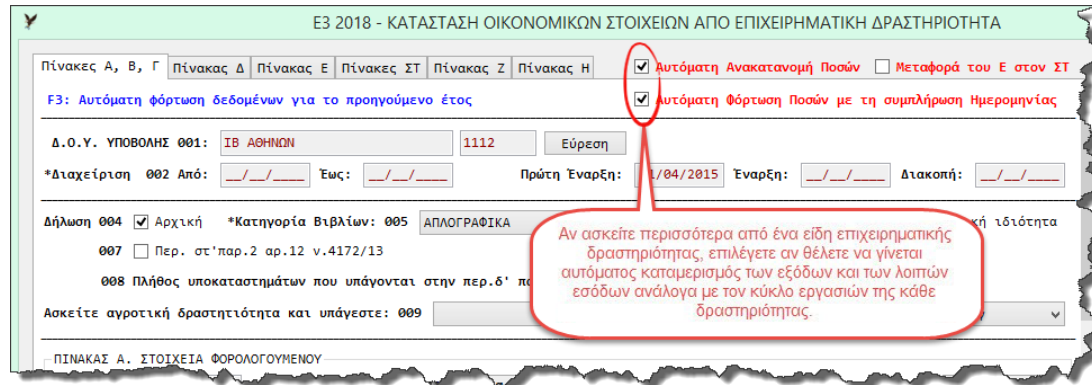


Αυτόματη Ανακατανομή στην πολλαπλή επιχειρηματική δραστηριότητα

Όταν είναι μαρκαρισμένη η επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών» και η «Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση Ημερομηνίας», εικόνα 01-3, τότε, αν ασκείτε πολλαπλή επιχειρηματική δραστηριότητα (Εμπορική, Παραγωγική, Παροχή Υπηρεσιών), μπορείτε να ανακατανείμετε τα έξοδα σας και τα τυχόν λοιπά έσοδα σας, στις επιμέρους δραστηριότητες, ανάλογα με τον κύκλο εργασιών της κάθε δραστηριότητας.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Στην αυτόματη ανακατανομή ποσών **δεν** συμμετέχει η Αγροτική δραστηριότητα.

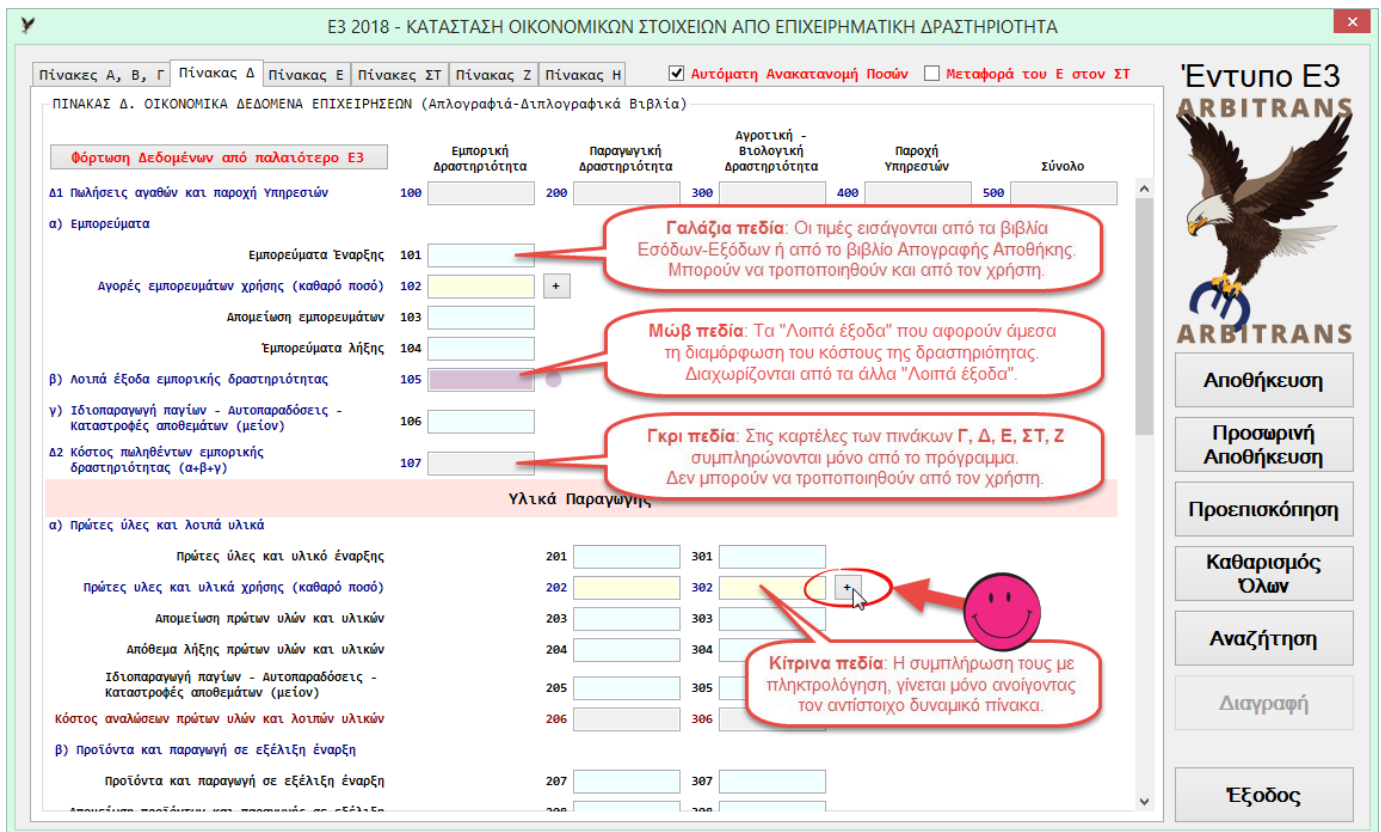
Η αυτόματη εισαγωγή των στοιχείων (εικόνα 01-3), γίνεται βάσει των βιβλίων Εσόδων-Εξόδων και της Απογραφής της Αποθήκης (αν υπάρχει). Αρκεί το πάτημα του πλήκτρου F3.



εικόνα 01-3

Οι καρτέλες που χρησιμοποιούνται για την εισαγωγή των στοιχείων

Οι καρτέλες, μέσω των οποίων γίνεται η εισαγωγή των στοιχείων είναι των πινάκων Δ και Ζ. Τα πεδία με χρώμα γαλάζιο, είναι τα πεδία μέσω των οποίων γίνεται η εισαγωγή των δεδομένων, όπως φαίνεται στην καρτέλα του Πίνακα Δ, εικόνα 01-4.



εικόνα 01-4



Η εισαγωγή των αριθμητικών στοιχείων, γίνεται με έναν από τους εξής τρόπους:

- Στα **γκρι** και στα **μωβ** πεδία: Αυτόματα από το πρόγραμμα, βάσει των βιβλίων Εσόδων-Εξόδων και του βιβλίου Απογραφής της Αποθήκης.
- Στα **γαλάζια** πεδία: Με πληκτρολόγηση, απευθείας από τον χρήστη.
- Στα **κίτρινα** πεδία: Κάνετε κλικ στο πλήκτρο **+** (εικόνα 01-4) και ανοίγει ο δυναμικός πίνακας με τα επιμέρους προβλεπόμενα είδη (εικόνα 01-5), τον οποίον και συμπληρώνετε.

Κωδικός	Πεδίο 1	Πεδίο 2
Χωρίς Κωδικό	000	000
Χονδρικές	001	001
Λιανικές	002	002
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004
Λοιπά	005	005
Σύνολο	202	302

εικόνα 01-5


Στο πεδίο «Χωρίς Κωδικό», μπορείτε να βάλετε προσωρινά κάποιο ποσό, για να δείτε π.χ. πως διαμορφώνονται τα συνολικά αποτελέσματα. Αυτό θα πρέπει να κατανεμηθεί αργότερα στους επιμέρους κωδικούς, πριν την αποθήκευση του εντύπου.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Δεν είναι δυνατή η αποθήκευση του εντύπου E3, αν υπάρχουν συμπληρωμένα ποσά σε κωδικούς 000. Θα εμφανιστεί μήνυμα που θα σας πληροφορεί για την ύπαρξη τέτοιων κωδικών.

Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]	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
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570
Z2 Σύνολο Εξόδων	180	280	380	480	580
Παροχές σε εργαζομένους +	181	281	381	481	581
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
Ζημίες 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

εικόνα 01-6



Ίδιος ακριβώς είναι και ο τρόπος εργασίας με τον **πίνακα Z**, εικόνα 01-6. Κάνοντας κλικ στο κουμπί  που είναι δίπλα από τα κίτρινα πεδία, βλέπετε τον αντίστοιχο δυναμικό πίνακα για να τον συμπληρώσετε. Π.χ. ο δυναμικός πίνακας με την ανάπτυξη των κωδικών 161, 261, 361, 461 φαίνεται στην εικόνα 01-7.

εικόνα 01-7

Εισαγωγή με πληκτρολόγηση

Με τη μέθοδο αυτή, παρακάμπτονται τα βιβλία Εσόδων-Εξόδων. Είναι κατάλληλη για αλλαγές στις τιμές των πεδίων για τους νέους χρήστες του προγράμματος οι οποίοι έχουν τηρήσει τα βιβλία τους με κάποιο άλλο πρόγραμμα, ή χειρόγραφα.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Οι νέοι χρήστες, εναλλακτικά, μπορούν να κάνουν εισαγωγή των βιβλίων Εσόδων-Εξόδων, με συνοπτικές εγγραφές και μετά να δημιουργήσουν το Ε3 με την αυτόματη διαδικασία. Η επιλογή της κατάλληλης μεθόδου, προφανώς, είναι θέμα του λογιστή.

Η εισαγωγή στοιχείων είναι ευκολότερη αν, πριν την πληκτρολόγηση, απενεργοποιήσετε την επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών» (εικόνα 01-8) και την ενεργοποιήσετε μετά.

εικόνα 01-8


Η εισαγωγή των αριθμητικών στοιχείων γίνεται μόνο στα γαλάζια πεδία των πινάκων Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, καθώς και στα πεδία των Δυναμικών Πινάκων.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Τα πεδία που εμφανίζονται με γαλάζιο χρώμα

Από καθαρά λειτουργική άποψη, δεν υπάρχει διαφορά ανάμεσα στα γκρι και στα γαλάζια πεδία. Τα γαλάζια πεδία υπάρχουν μόνο στους περίπλοκους πίνακες Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, προκειμένου να μπορεί να διακρίνει ο χρήστης τα πεδία, στα οποία μπορεί να εισάγει τις τιμές με το πληκτρολόγιο. Επίσης, μετά την αυτόματη παραγωγή του Ε3, ενδέχεται ο χρήστης να χρειάζεται να τροποποιήσει κάποιες τιμές, οπότε, θα πρέπει να μπορεί να διακρίνει τα πεδία στα οποία μπορεί να επέμβει.



Στα γκρι πεδία, των καρτελών των πινάκων Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, τα εμφανιζόμενα ποσά είναι τα αποτελέσματα των πράξεων μεταξύ των γαλάζιων και των κίτρινων πεδίων. Γι' αυτό, στα γκρι πεδία των πινάκων Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, δεν γίνεται εισαγωγή τιμών, απευθείας, με πληκτρολόγηση.

Στους υπόλοιπους πίνακες δεν υπάρχουν γαλάζια πεδία (όλα τα πεδία είναι γκρι), επειδή η επισημανση αυτή δεν χρειάζεται. Αυτοί είναι οι πίνακες Α, Β, Η και οι Δυναμικοί Πίνακες. Οι τελευταίοι, ανοίγουν κάνοντας κλικ στο  και όταν συμπληρωθούν, μεταφέρουν τα αθροίσματα τους, στα αντίστοιχα κίτρινα πεδία. Τα πεδία αυτών των πινάκων, στα οποία είναι δυνατή η εισαγωγή των στοιχείων με πληκτρολόγηση, είναι απολύτως ευδιάκριτα.

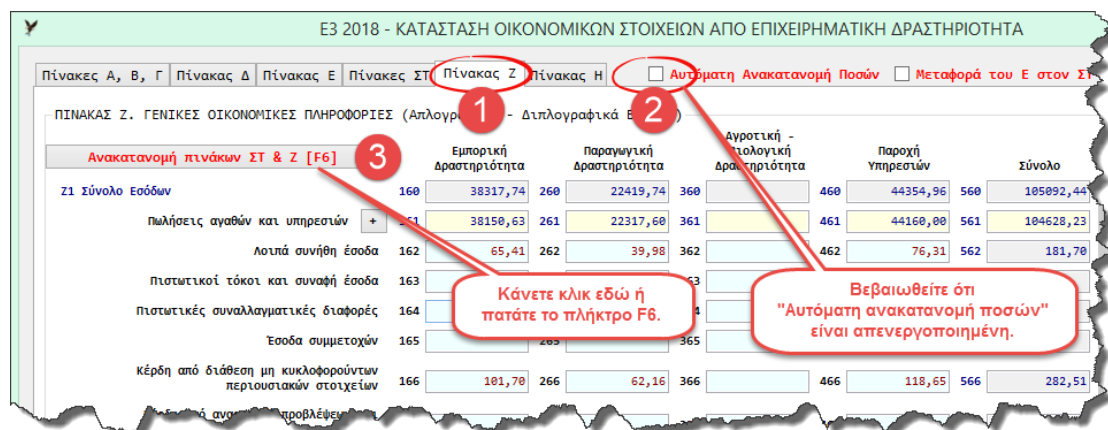
Μετά την ολοκλήρωση και τον έλεγχο της εισαγωγής των στοιχείων, αν έχετε περισσότερες από μία Επιχειρηματικές Δραστηριότητες, ενδέχεται να θέλετε να κάνετε αυτόματη ανακατανομή των εξόδων (καθώς και των λοιπών εσόδων, αν τυχόν έχετε), ανάλογα με τον τζίρο που είχατε σε κάθε δραστηριότητα.

Ανακατανομή των ποσών μετά την πληκτρολόγηση

Αν κατά την πληκτρολόγηση είχατε απενεργοποιημένη την ανακατανομή και θέλετε να την κάνετε μετά την πληκτρολόγηση, ακολουθείτε τα εξής βήματα:

- Κάνετε κλικ στην καρτέλα «Πίνακας Ζ», σημείο [1], εικόνα 01-9.
- Βεβαιωθείτε ότι η επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», σημείο [2], **παραμένει** απενεργοποιημένη. Δεν πρέπει να ενεργοποιηθεί πριν την ανακατανομή.
- Στην καρτέλα του πίνακα Ζ, κάνετε κλικ στο κουμπί «Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ» ή πατάτε το πλήκτρο F6, σημείο [3]. Η ανακατανομή ολοκληρώθηκε.
- Μετά, αφού έχετε ολοκληρώσει την ανακατανομή, ως άνω, αν θέλετε, ενεργοποιείτε την επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», εικόνα 01-9, σημείο [2], χωρίς πρόβλημα.

Επισημαίνεται ότι η ανακατανομή των ποσών είναι δυνατόν να γίνει πατώντας το F6, χωρίς να μεταβείτε στην καρτέλα του πίνακα «Ζ». Απλά, δεν θα την δείτε καθώς γίνεται.



Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά)

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
Ζ1 Σύνολο Εσόδων	160	38317,74	260	22419,74	360	460	44354,96	560	105092,44
πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών +	161	38150,63	261	22317,60	361	461	44160,00	561	104628,23
λοιπά συνήθη έσοδα	162	65,41	262	39,98	362	462	76,31	562	181,70
πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163								
πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164								
Εσοδα συμμετοχών	165								
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	101,70	266	62,16	366	466	118,65	566	282,51

εικόνα 01-9

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Αν μετά την πληκτρολόγηση, σκοπεύετε να κάνετε ανακατανομή των ποσών, να έχετε υπόψη σας ότι, στον πίνακα Ζ, τα ποσά των κωδικών που αφορούν την Επιχειρηματική Δραστηριότητα, δηλαδή των κωδικών **1xx**, **2xx** και **4xx** (xx=οποιοδήποτε, π.χ. 81, 87 κτλ.), αθροίζονται και βρίσκουμε το συνολικό ποσό 1xx+2xx+4xx. Μετά το άθροισμα αυτό κατανέμεται, ανάλογα με τον τζίρο της κάθε δραστηριότητας. Δηλαδή, σε όποιον από τους κωδικούς 1xx, 2xx και 4xx αν καταχωρήσετε το ποσό, το αποτέλεσμα μετά την ανακατανομή, θα είναι το ίδιο.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το παραπάνω συμβαίνει μόνο στην Επιχειρηματική Δραστηριότητα. Η Αγροτική Δραστηριότητα λειτουργεί ανεξάρτητα. Π.χ. αν έχετε συγχρόνως όλες τις δραστηριότητες και βάλετε ποσά στον κωδικό 185 και 385, μετά την ανακατανομή, το ποσό του κωδικού 185 θα ανακατανομηθεί στους κωδικούς 185, 285, 485, αλλά του 385 θα παραμείνει ως έχει.

02. Η ανακατανομή όταν υπάρχουν και μη κατανεμόμενα είδη

Η αναπτυχθείσα διαδικασία ανακατανομής στη σελ. 7 είναι πολύ απλή, αλλά προϋποθέτει ότι δεν υπάρχουν «μη κατανεμόμενα» είδη.

Περιγραφή της αυτοματοποιημένης διαδικασίας

Σε περίπτωση άσκησης πολλαπλής επιχειρηματικής δραστηριότητας, η διαδικασία αυτόματης ανακατανομής, όταν όλα τα είδη είναι κατανεμόμενα, επιμερίζει όλα τα ποσά σε όλες τις ενεργές δραστηριότητες, βάσει του τζίρου της κάθε δραστηριότητας.

Όταν όμως υπάρχουν μη κατανεμόμενα είδη ο επιμερισμός των ποσών γίνεται ως εξής:

(α) Διαχείριση των μη κατανεμόμενων

- Το πρόγραμμα εξαιρεί τα Είδη που έχουν δηλωθεί ως μη κατανεμόμενα, τα οποία εισάγονται αντίστοιχα στον κωδικό που έχει δηλωθεί για το κάθε είδος, δηλαδή στον 1xx ή 2xx ή 4xx.
- Ειδικότερα, οι αποσβέσεις των παγίων που έχουν δηλωθεί ως μη κατανεμόμενες, εισάγονται στον κωδικό στον οποίο αντιστοιχούν, δηλαδή στον 166 ή 266 ή 466.

(β) Εισάγονται τα παραπάνω ποσά στα αντίστοιχα πεδία.

Η εισαγωγή γίνεται στα πεδία 1xx ή 2xx ή 4xx χωρίς καμία ανακατανομή.

(γ) Τα ποσά που απομένουν σε κάθε ομάδα κωδικών, αθροίζονται και μετά επιμερίζονται.

Δηλαδή τα ποσά που απομένουν στους κωδικούς 1xx ή 2xx ή 4xx, αθροίζονται και το Σχχ = 1xx + 2xx + 4xx, ανακατανέμεται ανάλογα με τον τζίρο της κάθε δραστηριότητας. Στο κάθε ένα εκ των πεδίων 1xx ή 2xx ή 4xx αντιστοιχεί ένα ποσό.


(δ) Τα ποσά που προκύπτουν προστίθενται.

Το ποσό που προέκυψε π.χ. για τον κωδικό 1xx, από την παραπάνω διαδικασία (γ), προστίθεται στο ποσόν που τυχόν υπάρχει ήδη στον κωδικό 1xx από τις διαδικασίες (α) και (β). Το άθροισμα που προκύπτει, είναι αυτό που θα εμφανίζεται στο πεδίο του 1xx.

Ειδικές περιπτώσεις ανακατανομής

Έστω ότι το ποσό του κωδικού 562, εικόνα 02-1, το οποίο είναι 181,70 €, είναι αναλογικά με τον τζίρο, επιμερισμένο στους κωδικούς 162, 262, 462, μέσω της αυτόματης ανακατανομής.

Όμως, αυτό το ποσό, πρέπει να είναι κατανεμημένο κατά 50% στον κωδικό 162 και 50% στο 262 δηλαδή από 90,85 € στον κάθε κωδικό. Το έσοδο αυτό, δεν έχει καμία σχέση με τον 462.



Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
21 Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	38317,74	22419,74	22419,74	44254,96	104992,44
Λοιπά συνήθη έσοδα	161	261	361	461	561
	38150,63	22317,60	22317,60	44060,00	104528,23
πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	162	262	362	462	562
	65,41	39,98	39,98	76,31	181,70
πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	163	263	363	463	563
Έσοδα συμμετοχών	164	264	364	464	564
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
	101,70	62,16	62,16	118,65	282,51

εικόνα 02-1

Όπως φαίνεται στην εικόνα 02-2, σημείο [1], ξεμαρκάρουμε την επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών». Μετά, πληκτρολογούμε στο καθένα εκ των πεδίων 162 και 262 το ποσό που τους αναλογεί, δηλαδή το 90,85 €, σημείο [2] στην εικόνα 02-3.



Προφανώς μπορεί να υπάρξουν και πολύ πιο περίπλοκες περιπτώσεις ανακατανομής, αλλά με αυτή τη μέθοδο, μπορεί να αντιμετωπιστεί και η πλέον δύσκολη περίπτωση.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

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

Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160 38317,74	260 22419,74	360	460 44254,96	560 104992,44
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών +	161 38150,63	261 22317,60	361	461 44060,00	561 104528,23
Λοιπά συνήθη έσοδα	162 65,41	262 39,98	362	462 76,31	562 181,70
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263		463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264		464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566

1 **Γίνεται απενεργοποίηση της Αυτόματης Ανακατανομής**

εικόνα 02-2

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

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

Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160 38343,18	260 22470,61	360	460 44178,65	560 104992,44
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών +	161 38150,63	261 22317,60	361	461 44060,00	561 104528,23
Λοιπά συνήθη έσοδα	162 90,85	262 90,85	362	462	562 181,70
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263		463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264		464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265		465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166 101,70	266 22,16	366	466 118,65	566 282,51

2 **Διαμοιράζουμε το ποσό εξίσου στους κωδικούς 162 και 262**

εικόνα 02-3

Σήμανση των Ειδών που δεν ανακατανέμονται

Στην περιγραφή των ειδών, στα βιβλία των Εσόδων και των Εξόδων, προστέθηκε το πεδίο «Κατανομή», όπως φαίνεται στην εικόνα 02-4. Με αυτό καθορίζεται αν ένα είδος είναι κατανεμόμενο ή όχι.

Arbitrans - Είδη Εξόδων

Είδος	Κωδ. Ε3 2017	Κωδ. Ε3 2018	Στήλη	ΜΥΦ	Φ5	Κατανομή
Δαπάνες ΜΔΕ	534	185-016	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Δαπάνες ΧΔΕ	534	185-016	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Παροχή Υπηρεσιών	526	485-009	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Αμοιβές Προσωπικού	522	181-001	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Τηλεπικοινωνίες	528	185-013	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ηλεκτροδότηση	528	185-011	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Υδρευση	528	185-012	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ενοίκιο	528	185-014	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πρόστιμα	534	188	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Εισφορές Ασφάλισης	516	181-002	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Χρεωστικοί τόκοι	537	186	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Χρεωστ.Συναλλαγμα.Διαφορές	534	185-016	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ταμεία αυτοαποσολοιμμένων	516	185-007	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Αποθήκευση Αλλαγών **Κωδικοί Ε3 2014-2017** **Κωδικοί Ε3 2018** Εισαγωγή Νέου

Συντομεύσεις Πληκτρολογίου: Delete --> Διαγραφή Ειδούς

εικόνα 02-4



Κάνοντας κλικ, σε οποιοδήποτε κουτάκι της στήλης «Κατανομή», του πίνακα στην εικόνα 02-4, αλλάζετε την κατάσταση ως προς την κατανομή του είδους. Αν εισάγετε ένα νέο είδος, η αντίστοιχη επιλογή, έχει προστεθεί στην φόρμα εισαγωγής του είδους, εικόνα 02-5.

Arbitrans - Είδη Εξόδων

Ονομασία Είδους:

Κωδ. Ε3 2014-2017: Κωδ. Ε3 2018:

Στήλη Εξόδων:

Υπολογίζεται σε ΜΥΦ

Υπολογίζεται σε Φ5 (Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές)

Ανακατανομή Είδους στο Ε3

Εισαγωγή

εικόνα 02-5

Όταν είναι μαρκαρισμένο το πεδίο «Ανακατανομή Είδους στο Ε3», τότε δεν έχει σημασία αν στη στήλη «Κωδ. Ε3 2018», έχουμε ορίσει τον 1xx ή τον 2xx ή τον 4xx. Οι κωδικοί θα αθροιστούν μεταξύ τους και το άθροισμα 1xx + 2xx + 4xx, θα ανακατανομηθεί βάσει του τζίρου της κάθε δραστηριότητας, δηλαδή βάσει των ποσών των κωδικών 100, 200, 400.

Αντίθετα, θα πρέπει να είμαστε πολύ προσεκτικοί στο κωδικό που εισάγουμε, όταν το ποσό δεν κατανέμεται.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Τα ποσά των κωδικών 161, 261, 461, είναι τα μόνα τα οποία δεν ανακατανέμονται. Είτε μαρκάρουμε την επιλογή «Κατανομή» είτε όχι, το αποτέλεσμα, γι' αυτά, θα είναι το ίδιο.

Σήμανση των αποσβέσεων που δεν ανακατανέμονται

Κατά τη σύνταξη της καρτέλας του παγίου, μπορεί να ορίσει ο χρήστης, αν οι αποσβέσεις των παγίων θα ανακατανέμονται, εικόνα 02-6, ή αν θα ανήκουν σε συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Arbitrans - Νέα Καρτέλα Παγίου

Κωδικός Παγίου: ΚΑΠ 1015025 Αρ. Στοιχείου: ΔΑΤ/2256

Ημ/νία Έναρ. Απόσβ.: 01/08/2017 Αιτιολογία: Εταιρεία "Μ"

Κατάσταση Παγίου: Δεν Αποσβέστηκε

Περιγραφή Παγίου: Αγορά PC Desktop

Κατηγορία Παγίου: Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό

Ποσοστό (%): 20 Ποσό: 1550.00 Εφάπαξ Απόσβεση (100%)

Τεμάκια: 1 Χωρίς Υπολειμματική Αξία 0.01

Οι αποσβέσεις ανακατανέμονται στο Ε3

Υπολογισμός

Κατάσταση Απόσβεσης Παγίου

	Ημερ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Αποσβ.	Αν. Αξία	%
▶	01/08/2017	Εταιρεία "Μ"	1550.00	129.17	1420.83	20
	01/08/2018	Εταιρεία "Μ"		310	1110.83	20
	01/08/2019	Εταιρεία "Μ"		310	800.83	20
	01/08/2020	Εταιρεία "Μ"		310	490.83	20
	01/08/2021	Εταιρεία "Μ"		310	180.83	20
	01/08/2022	Εταιρεία "Μ"		180.82	0.01	20

Υπολογισμός Ξανά Εισαγωγή

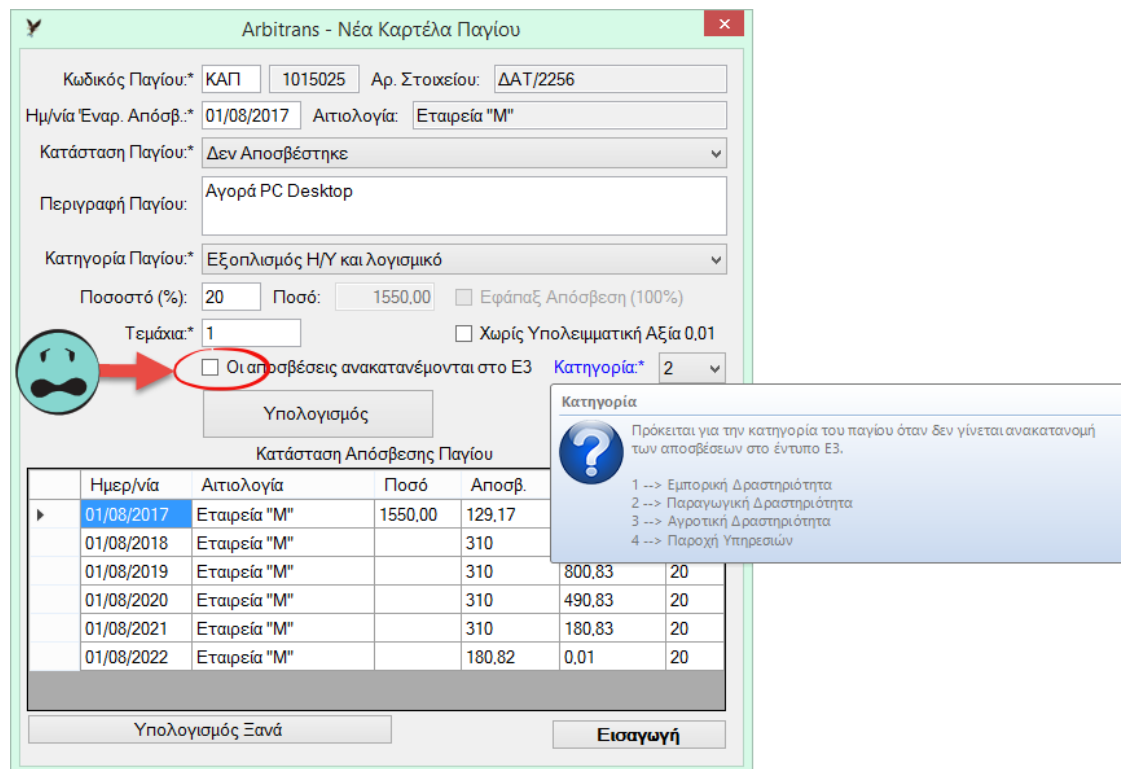
εικόνα 02-6

Στην εικόνα 02-7, βλέπουμε τον τρόπο με τον οποίο ορίζουμε ότι οι αποσβέσεις **δεν** ανακατανέμονται. Στην περίπτωση αυτή, εμφανίζεται και η επιλογή «Κατηγορία» την οποία ορίζουμε. Η κατηγορία, μπορεί να είναι 1 ή 2 ή 3 ή 4.

Η αντιστοίχιση κατηγορίας-δραστηριότητας είναι:

- 1 = Εμπορική Δραστηριότητα 2 = Παραγωγική Δραστηριότητα
 3 = Αγροτική Δραστηριότητα 4 = Παροχή Υπηρεσιών

Προφανώς αν επιλέξουμε 1, οι αποσβέσεις θα μεταφερθούν στον κωδικό 166 και από εκεί θα αντιγραφούν, ως έχουν, στον 125, αν επιλέξουμε 2, θα μεταφερθούν στον κωδικό 266 και από εκεί θα αντιγραφούν στον 225, κ.ο.κ.



Arbitrans - Νέα Καρτέλα Παγίου

Κωδικός Παγίου:* ΚΑΠ 1015025 Αρ. Στοιχείου: ΔΑΤ/2256

Ημ/νία Έναρ. Απόσβ.* 01/08/2017 Αιτιολογία: Εταιρεία "Μ"

Κατάσταση Παγίου:* Δεν Αποσβέστηκε

Περιγραφή Παγίου: Αγορά PC Desktop

Κατηγορία Παγίου:* Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό

Ποσοστό (%): 20 Ποσό: 1550,00 Εφάπαξ Απόσβεση (100%)

Τεμάκια:* 1 Χωρίς Υπολειμματική Αξία 0,01

Οι αποσβέσεις ανακατανέμονται στο Ε3 Κατηγορία* 2

Υπολογισμός

Κατάσταση Απόσβεσης Παγίου

Ημερ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Αποσβ.
01/08/2017	Εταιρεία "Μ"	1550,00	129,17
01/08/2018	Εταιρεία "Μ"		310
01/08/2019	Εταιρεία "Μ"		310
01/08/2020	Εταιρεία "Μ"		310
01/08/2021	Εταιρεία "Μ"		310
01/08/2022	Εταιρεία "Μ"		310

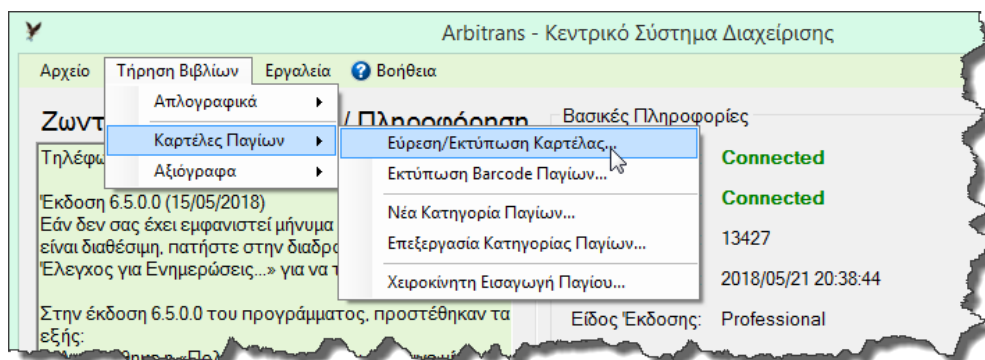
Υπολογισμός Ξανά Εισαγωγή

Κατηγορία
 Πρόκειται για την κατηγορία του παγίου όταν δεν γίνεται ανακατανομή των αποσβέσεων στο έντυπο Ε3.
 1 -> Εμπορική Δραστηριότητα
 2 -> Παραγωγική Δραστηριότητα
 3 -> Αγροτική Δραστηριότητα
 4 -> Παροχή Υπηρεσιών

εικόνα 02-7

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: Πρέπει πάντα η επιλογή «Οι αποσβέσεις ανακατανέμονται στο Ε3» να **μην** είναι μαρκαρισμένη και η «Κατηγορία» να έχει μόνο την τιμή **3**.

Αν μετά την εισαγωγή ενός παγίου, διαπιστώσουμε ότι είχαμε κάνει λάθος, δεν χρειάζεται να διαγράψουμε το πάγιο και να το εισάγουμε εκ νέου. Μπορούμε να αλλάξουμε την επιλογή μας. Από την κεντρική φόρμα του Arbitrans, επιλέγουμε «Τήρηση Βιβλίων→Καρτέλες Παγίων→Εύρεση/Εκτύπωση Καρτέλας», εικόνα 02-8.



Arbitrans - Κεντρικό Σύστημα Διαχείρισης

Αρχείο Τήρηση Βιβλίων Εργαλεία Βοήθεια

Ζωντανή Τηλεφωνική Αξιογράφα

Εκδοση 6.5.0.0 (15/05/2018)
 Εάν δεν σας έχει εμφανιστεί μήνυμα είναι διαθέσιμη, πατήστε στην διαδρομή Έλεγχος για Ενημερώσεις... για να τρέξετε τον έλεγχο.

Στην έκδοση 6.5.0.0 του προγράμματος, προστέθηκαν τα εξής:

Πληροφορίες

Εύρεση/Εκτύπωση Καρτέλας
 Εκτύπωση Barcode Παγίων...
 Νέα Κατηγορία Παγίων...
 Επεξεργασία Κατηγορίας Παγίων...
 Χειροκίνητη Εισαγωγή Παγίου...

Connected
 Connected
 13427
 2018/05/21 20:38:44
 Είδος Έκδοσης: Professional

εικόνα 02-8



Μετά, όπως φαίνεται και στην καρτέλα του παγίου που θα επιλέξουμε, εικόνα 02-9, μπορούμε να αλλάξουμε την επιλογή μας σχετικά με την ανακατανομή των αποσβέσεων του παγίου.

Arbitrans - Καρτέλα Παγίου

Κωδικός Παγίου: ΚΑΠ 1015025 Αρ. Στοιχείου: ΔΑΤ/2256

Ημ/νία Έναρ. Απόσβ.: 01/08/2017 Αιτιολογία: Εταιρεία "Μ"

Προηγ. Barcode: Επόμενο Barcode:

Παραστατ. Πώλησης:

Κατάσταση Παγίου: Δεν Αποσβέστηκε Έτος: Καταστροφή

Περιγραφή Παγίου: Αγορά PC Desktop

Κατηγορία Παγίου: Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό

Ποσοστό (%): 20 Ποσό: 1550,00 Εφάπαξ Απόσβεση (100%)

Τεμάχια: 1 Χωρίς Υπολειμματική Αξία 0,01

Οι αποσβέσεις ανακατανέμονται στο Ε3 Κατηγορία:* 2

Κατάσταση Απόσβεσης Παγίου

Ημερ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	%
01/08/2017	Εταιρεία "Μ"	1550,00	129,17	1420,83	20
01/08/2018	Εταιρεία "Μ"		310	1110,83	20
01/08/2019	Εταιρεία "Μ"		310	800,83	20
01/08/2020	Εταιρεία "Μ"		310	490,83	20
01/08/2021	Εταιρεία "Μ"		310	180,83	20
01/08/2022	Εταιρεία "Μ"		180,82	0,01	20

Επανάφορα Υπολογισμός Ξανά Ενημέρωση Παγίου Εκτύπωση

Οντότητα: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL - 700001

εικόνα 02-9

03. Οι Φόρμες επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»

Ο επιμερισμός μεταξύ των κωδικών 105/123, 212/223, 317/323, 401/423

Οι κωδικοί 105, 212, 317 και 401 αφορούν τα «Λοιπά Έξοδα» που επιβαρύνουν άμεσα το κόστος, κατά την άσκηση της δραστηριότητας. Οι κωδικοί x23 (όπου x = 1, 2, 3, 4), αφορούν τα «Λοιπά Έξοδα» της οντότητας, εξαιρουμένων των εξής:

- Των χρεωστικών τόκων που μεταφέρονται από τον κωδικό x86 του πίνακα Z στον x28 του πίνακα Δ14.
- Των αποσβέσεων που μεταφέρονται από τον κωδικό x87 του πίνακα Z στον x25 του πίνακα Δ11.

Για να γίνει αποδεκτή η υποβολή του Ε3, η ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ ελέγχει, μεταξύ άλλων, αν πληρούνται οι παρακάτω σχέσεις:

$$105 + 123 = 181 + 182 + 183 + 184 + 185 + 188 + 189 \quad (1)$$

$$212 + 223 = 281 + 282 + 283 + 284 + 285 + 288 + 289 \quad (2)$$

$$317 + 323 = 381 + 382 + 383 + 384 + 385 + 388 + 389 \quad (3)$$

$$401 + 423 = 481 + 482 + 483 + 484 + 485 + 488 + 489 \quad (4)$$

$$x28 = x86, \text{ όπου } x = 1, 2, 3, 4 \quad (5)$$

$$x25 = x87, \text{ όπου } x = 1, 2, 3, 4 \quad (6)$$



Η εύκολη επίλυση του μαθηματικού γρίφου

Οι σχέσεις (5) και (6) διασφαλίζονται άμεσα από το πρόγραμμα.

Όσον αφορά τις σχέσεις (1), (2), (3), (4), όπως φαίνεται στην εικόνα 03-1, υπάρχει ένας μικρός κύκλος, δίπλα από τους κωδικούς που αναγράφονται τα έξοδα, που επιβαρύνουν άμεσα το κόστος της δραστηριότητας, δηλαδή δίπλα από τους 105, 212, 317 και 401.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφιά-Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής	212	4384,98							
Δ3 κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	213	8201,38							
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 (μειών)	318								
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)	319								
Δ5 Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				401	8769,97				
Δ6 Σύνολο (Δ2+Δ3_Δ4+Δ5)	120	15421,92	220	8201,38	320	420	8769,97	520	32393,27
Δ7 Μικτό (Δ1-Δ6)	121	22728,71	221	14116,22	321	421	35298,03	521	72134,96
Δ8 Λοιπά Έσοδα εξαιρ/μένων και πιστωτικών τόκων	122	171,76	222	97,48	322	422	194,97	522	464,21
Δ9 Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	11942,28	223	6778,07	323	423	13556,10	523	32276,45
Δ10 Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ7+Δ8+Δ9)	124	10958,19	224	7435,63	324	424	21928,90	524	40322,72

εικόνα 03-1

Κάνοντας απλό κλικ πάνω στον κύκλο, ή διπλό κλικ πάνω στο πεδίο με τον κωδικό 105 ή 212 ή 317 ή 401, εμφανίζεται η αντίστοιχη γι' αυτόν τον κωδικό φόρμα μερισμού των εξόδων. Στην εικόνα 03-2 φαίνεται η φόρμα μερισμού, που αφορά τους κωδικούς 401/423.

Arbitrans - E3 2018 Πεδία Δ5-401 και Δ9-423

	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	Μερισμός	
Παροχές σε εργαζομένους	481	8769,97	0,00	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485	0,00	13472,10	13472,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488	0,00	84,00	84,00	Μερισμός 3ης
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:		8769,97	13556,10	22326,07	

6 Εντάξει 5 Καθαρισμός Είδη Εξόδων

εικόνα 03-2

Το «Σύνολο», στο κάτω μέρος της φόρμας, σημείο [1] είναι το άθροισμα των κωδικών x81 + x82 + x83 + x84 + x85 + x88 + x89, όπου x = 1, 2, 3, 4, το οποίο είναι τα «Λοιπά Έξοδα» που θα πρέπει να επιμεριστούν. Για τον επιμερισμό υπάρχουν τρεις εναλλακτικοί τρόποι:

- (1) Με τη μετακίνηση της μπάρας, σημείο [2], εικόνα 03-2.
- (2) Με ποσοστό %, κάνοντας κλικ πάνω στο κουμπί «Μερισμός Δαπάνης», σημείο [3].
- (3) Εισάγοντας απευθείας το ποσό στη στήλη 105/212/317/401 σημείο [4]. Το ποσό της στήλης x23 υπολογίζεται αυτόματα αφαιρώντας το ποσό από τη στήλη «ΣΥΝΟΛΟ».

Με το πλήκτρο «Καθαρισμός», σημείο [5], μεταφέρονται όλα τα ποσά στον κωδικό x23. Μόλις ολοκληρώσετε τον επιμερισμό κάνετε κλικ στο πλήκτρο «Εντάξει», σημείο [6].

Ο τρόπος επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»

Μάλλον δεν υπάρχουν κάποιοι συγκεκριμένοι και σαφείς κανόνες. Ο τρόπος επιμερισμού των εξόδων, φαίνεται να είναι θέμα που αφορά τον τρόπο κοστολόγησης των προϊόντων και των υπηρεσιών από την ίδια την οντότητα, σε συνεργασία με τον λογιστή.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Η προεπιλογή του προγράμματος, όπως φαίνεται και στην εικόνα 03-2, είναι να αντιγράψει ολόκληρο το περιεχόμενο του κωδικού x81 στον 105/212/317/401 και τα υπόλοιπα ποσά στον x23. Αυτή η προεπιλογή, ενδέχεται να είναι σωστή, το πιθανότερο όμως είναι ότι θα χρειαστεί να γίνει και η σχετική παρέμβαση του χρήστη.

Επειδή ούτε από την ΑΑΔΕ, διατίθενται σαφείς και αναλυτικές οδηγίες σχετικά με το τι συμπεριλαμβάνεται στους κωδικούς, σας δίνουμε, **με επιφύλαξη**, τον παρακάτω πίνακα:

105	Τα άμεσα έξοδα διάθεσης των προϊόντων (ενδεικτικά: αμοιβές άμεσα απασχολούμενων στις πωλήσεις, προμήθειες αντιπροσώπων, royalties κλπ.)
212	Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα, τα εργατικά κλπ.
317	Το συνολικό κόστος παραγωγής μαζί με τις πρώτες ύλες π.χ. τα εργατικά, το κόστος για ενέργεια, ζωοτροφές, λιπάσματα, άρδευση κλπ.
401	Το κόστος των δαπανών που επιβαρύνουν άμεσα την παροχή υπηρεσιών, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το κόστος των αναλωσίμων υλικών.

Πίνακας 1

Πίνακας 1, Πηγές: Οδηγίες ΑΑΔΕ, οδηγίες προερχόμενες από το Taxheaven, καθώς και διάφορες σχετικές αναρτήσεις που έχουν γίνει στο Internet από ανεξάρτητους λογιστές.

1^ο Παράδειγμα Επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»

Έστω ότι θέλουμε να επιμερίσουμε μεταξύ των κωδικών 401 και 423 τα ποσά που εμφανίζονται στην εικόνα 03-3. Επιμερίζουμε πρώτα τα ποσά των παροχών σε εργαζόμενους επιλέγοντας τη χρήση της μπάρας, σημείο [1], εικόνα 03-3.



	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους	481 5305,29	3464,68	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485 0,00	13472,10	13472,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488 0,00	84,00	84,00	Μερισμός Δαπάνης
προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	5305,29	17020,78	22326,07	

Buttons: Εντάξει, Καθαρισμός, Είδη Εξόδων

εικόνα 03-3

Στα διάφορα λειτουργικά έξοδα, κωδικός 485, έστω ότι το ποσό 5100,00 €, επιβαρύνει το κόστος των υπηρεσιών. Το πληκτρολογούμε, σημείο [2], εικόνα 03-4 και πατάμε ENTER.



	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους	481 5305,29	3464,68	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485 5100,00	8372,10	13472,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488 0,00	84,00	84,00	Μερισμός Δαπάνης
προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	10405,29	17020,78	22326,07	

Buttons: Εντάξει, Καθαρισμός, Είδη Εξόδων

εικόνα 03-4

Όσον αφορά τα ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα, του κωδικού 488, έστω ότι αυτά θέλουμε να τα επιμερίσουμε στους κωδικούς 401 και 423 με αντίστοιχα ποσοστά 60% και 40%. Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Μερισμός Δαπάνης», σημείο [3], εικόνα 03-5. Στη φόρμα μερισμού [4] εισάγουμε τα ποσοστά και κάνουμε κλικ στο «Εντάξει» (εικόνα 03-5).

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 481	401	423	ποσοστά
8769,97	5261,98	3507,99	60,00
			40,00

Buttons: Εντάξει, Καθαρισμός, Είδη Εξόδων

εικόνα 03-5

Μετά, κλείνει η φόρμα επιμερισμού και ο κωδικός 488, έχει επιμεριστεί αναλογικά με ποσοστά 60/40, όπως βλέπουμε στην εικόνα 03-6, σημείο [5].

	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους	481 5261,98	3507,99	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485 5100,00	8372,10	13472,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488 50,40	33,60	84,00	Μερισμός Δαπάνης
προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	10412,38	11913,69	22326,07	

Buttons: Εντάξει, Καθαρισμός, Είδη Εξόδων

εικόνα 03-6



Μετά τα παραπάνω, έχουμε ολοκληρώσει τη διαδικασία επιμερισμού. Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Εντάξει», σημείο [6], εικόνα 03-6. Ο επιμερισμός ολοκληρώθηκε, όπως φαίνεται στην εικόνα 03-7 και ο μαθηματικός γρίφος λύθηκε χωρίς να κουραστείτε καθόλου!

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η F3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφιά-Διπλογραφικά Βιβλία)

Φόρτωση Δεδομένων από παλαιότερο Ε3

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
γ) Λοιπά έσοδα παραγωγής	212	4384,98							
Δ3 κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	213	8201,38							
Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα									
α) Υλικά Στοιχεία									
Αποθέματα Έναρξης (ζώων-φυτών)									
Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)									
Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων									
Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)									
κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών									
β) Έσοδα παραγωγής									
γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - αυτοπαραδόσεις - καταστροφές αποθεμάτων (μειών)									
Δ4 κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)									
Δ5 Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				401	10412,38				
Δ6 Σύνολο (Δ2+Δ3_Δ4+Δ5)	120	15421,92	220	8201,38	320	8769,97	520	32393,27	
Δ7 Μικτό (Δ1-Δ6)	121	22728,71	221	14116,22	321	421	35290,03	521	72134,96
Δ8 Λοιπά Έσοδα εξαιρ/μένων και πιστωτικών τόκων	122	171,76	222	97,48	322	422	194,97	522	464,21
Δ9 Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	11942,28	223	6778,07	323	423	11913,69	523	32276,45
Δ10 Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ7+Δ8+Δ9)	124	10958,19	224	7435,63	324	424	21928,90	524	40322,72

εικόνα 03-7

Αν θέλετε, μπορείτε να κάνετε και την επαλήθευση:

$$481 + 482 + 483 + 484 + 485 + 488 + 489 = 22326,07 \text{ (εικόνα 03-6)}$$

$$401 + 423 = 22326,07 \text{ (εικόνα 03-7)}$$

Και οι σχέσεις που αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο 03, σελ. 15 προφανώς πληρούνται.

$$401 + 423 = 481 + 482 + 483 + 484 + 485 + 488 + 489 \quad (4)$$

Το κουμπί «Είδη Εξόδων» στις φόρμες επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»

Σε όλες τις φόρμες επιμερισμού των ποσών, μεταξύ των κωδικών 105/123, 212/223, 317/323 και 401/423, υπάρχει το κουμπί «Είδη Εξόδων» στο οποίο δεν αναφερθήκαμε μέχρι τώρα.

Arbitrans - E3 2018 Πεδία Δ2-105 και Δ9-123

	105	123	ΣΥΝΟΛΟ		
Παροχές σε εργαζομένους	181	7517,11	0,00	7517,11	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	0,00	11547,51	11547,51	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	188	0,00	72,00	72,00	Μερισμός Δαπάνης
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:		7517,11	11619,51	19136,62	

Εντάξει Καθαρισμός **Είδη Εξόδων**

εικόνα 03-8

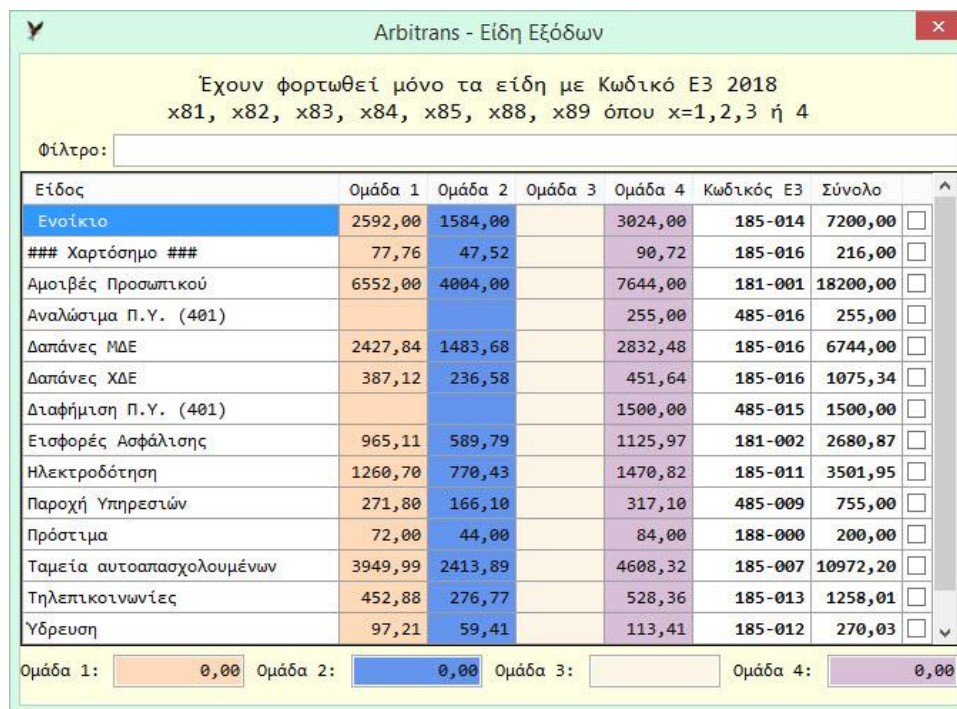
Το να κάνετε τον επιμερισμό μεταξύ, π.χ. των κωδικών 105 και 123, δεν είναι πάντοτε τόσο απλό, όπως το είδαμε στο 1^ο παράδειγμα. Το πιθανότερο είναι ότι θα χρειαστείτε και επιπλέον πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν μόνο από τα βιβλία Εσόδων-Εξόδων και από τον πίνακα Ζ2. Δηλαδή θα πρέπει να μετακινήστε από τη μία φόρμα στην άλλη.

Αυτός ακριβώς είναι ο σκοπός του κουμπιού «Είδη Εξόδων». Να μας δίνει άμεση, αναλυτική και συνολική πληροφόρηση, βάσει των βιβλίων Εσόδων/Εξόδων, σχετικά με τη διαμόρφωση των ποσών των κωδικών του πίνακα Ζ2, χωρίς να ψάχνουμε.

Σε **οποιαδήποτε** φόρμα επιμερισμού των εξόδων και αν βρίσκεστε, π.χ. στη φόρμα επιμερισμού μεταξύ των κωδικών 105 και 123, που φαίνεται στην εικόνα 03-8, μπορείτε να κάνετε κλικ στο κουμπί «Είδη Εξόδων». Θα ανοίξει η φόρμα που φαίνεται στην εικόνα 03-9, η οποία είναι **πάντα η ίδια**, από οποιαδήποτε φόρμα επιμερισμού και αν είχατε κάνει το κλικ στο κουμπί «Είδη Εξόδων».

Στην εικόνα 03-9, στη στήλη «Είδος», φαίνονται τα είδη των οποίων οι κωδικοί αρχίζουν από x81, x82, x83, x84, x85, x88, x89, όπου x = 1,2,3,4. Οι αντίστοιχοι κωδικοί είναι στη στήλη «Κωδικός Ε3». Δηλαδή, εμφανίζονται αναλυτικά, τα ποσά όλων των ειδών, που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του πίνακα Ζ2, καθώς και ο επιμερισμός των ποσών ανά δραστηριότητα. Οι στήλες «Ομάδα x», αναφέρονται στις δραστηριότητες ως εξής:

«Ομάδα 1» = Εμπορική δραστηριότητα «Ομάδα 2» = Παραγωγική δραστηριότητα
 «Ομάδα 3» = Αγροτική δραστηριότητα «Ομάδα 4» = Παροχή Υπηρεσιών



Εχουν φορτωθεί μόνο τα είδη με Κωδικό Ε3 2018
x81, x82, x83, x84, x85, x88, x89 όπου x=1,2,3 ή 4

Φίλτρο:

Είδος	Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Κωδικός Ε3	Σύνολο
Ενοίκιο	2592,00	1584,00		3024,00	185-014	7200,00
### Χαρτόσημο ###	77,76	47,52		90,72	185-016	216,00
Αμοιβές Προσωπικού	6552,00	4004,00		7644,00	181-001	18200,00
Αναλώσιμα Π.Υ. (401)				255,00	485-016	255,00
Δαπάνες ΜΔΕ	2427,84	1483,68		2832,48	185-016	6744,00
Δαπάνες ΧΔΕ	387,12	236,58		451,64	185-016	1075,34
Διαφήμιση Π.Υ. (401)				1500,00	485-015	1500,00
Εισφορές Ασφάλισης	965,11	589,79		1125,97	181-002	2680,87
Ηλεκτροδότηση	1260,70	770,43		1470,82	185-011	3501,95
Παροχή Υπηρεσιών	271,80	166,18		317,10	485-009	755,00
Πρόστιμα	72,00	44,00		84,00	188-000	200,00
Ταμεία αυτοαπασχολούμενων	3949,99	2413,89		4608,32	185-007	10972,20
Τηλεπικοινωνίες	452,88	276,77		528,36	185-013	1258,01
Υδρευση	97,21	59,41		113,41	185-012	270,03

Ομάδα 1: Ομάδα 2: Ομάδα 3: Ομάδα 4:

εικόνα 03-9

Η φόρμα διαθέτει και πεδίο «Φίλτρο», για να μπορείτε να εμφανίσετε μόνο τα είδη που σας ενδιαφέρουν, χρησιμοποιώντας συγκεκριμένα τμήματα της ονομασίας των ειδών.

Επίσης, στην τελευταία γραμμή, μπορείτε να υπολογίσετε το άθροισμα των ποσών ανά δραστηριότητα, συγκεκριμένων ειδών, μαρκάροντας τα αντίστοιχα κουτάκια, δεξιά, στην εικόνα 03-9.

Τις επιπλέον δυνατότητες που μας δίνει η παραπάνω φόρμα, στον επιμερισμό των δαπανών μεταξύ των κωδικών 105/123, 212/223, 317/323 και 401/423, θα τις δούμε με ένα 2^ο παράδειγμα, που αφορά επιμερισμό μεταξύ των κωδικών 401 και 423.



2ο Παράδειγμα επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»

Έστω ότι, στο βιβλίο των εξόδων, καθορίστηκαν δύο είδη που πρέπει να ενσωματώνονται μόνο στον κωδικό 401 χωρίς επιμερισμό. Προς τούτο και για να μη διαφύγουν αργότερα της προσοχής μας, στην ονομασία τους προστέθηκε το 401, όπως φαίνεται στην εικόνα 03-10.

Είδος	Κωδ. Ε3 2017	Κωδ. Ε3 2018	Στήλη	ΜΥΦ	Φ5	Κατανομή
Παροχή Υπηρεσιών	526	485-009	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Αμοιβές Προσωπικού	522	181-001	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Τηλεπικοινωνίες	528	185-013	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ηλεκτροδότηση	528	185-011	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Υδρευση	528	185-012	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ενοίκιο	528	185-014	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πρόστιμα	534	188	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Εισφορές Ασφάλισης	516	181-002	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Χρεωστικοί τόκοι	537	186	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Χρεωστ.Συναλλαγμ.Διαφορές	534	185-016	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ταμεία αυτοασφαχολουμένων	516	185-007	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Αναλώσιμα Π.Υ. (401)	000	485-016	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Διαφήμιση Π.Υ. (401)	000	485-015	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Αποθήκευση Αλλαγών [Κωδικοί Ε3 2014-2017](#) [Κωδικοί Ε3 2018](#) Εισαγωγή Νέου

Συντομεύσεις Πληκτρολογίου: Delete --> Διαγραφή Είδους

εικόνα 03-10

Μετά τη συμπλήρωση του Ε3 (με το πάτημα του F3, ή με τη συμπλήρωση ημερομηνίας), κάνουμε κλικ στον κύκλο δίπλα από τον κωδικό 401, εικόνα 03-11.

Θα εμφανιστεί η φόρμα επιμερισμού των λοιπών εξόδων, μεταξύ των κωδικών 401/423, εικόνα 03-12.

Πίνακας Α, Β, Γ	Πίνακας Δ	Πίνακας Ε	Πίνακας ΣΤ	Πίνακας Ζ	Πίνακας Η	Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά-Διπλογραφικά Βιβλία)						
Φόρτωση Δεδομένων από παλαιότερο Ε3						
Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων		Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)				314		
Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών				315		
β) Έξοδα παραγωγής				316		
γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				317		
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)				318		
Δ5 Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				319		
Δ6 Σύνολο (Δ2+Δ3_Δ4+Δ5)	120	15213,11	220	8410,19	420	8769,97
Δ7 Μικτό (Δ1-Δ6)	121	22937,52	221	13907,41	421	35290,03
Δ8 Λοιπά Έσοδα εξαιρ/μένων και πιστωτικών τόκων	122	167,11	222	102,14	422	194,96
Δ9 Λοιπά Έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	11619,51	223	7100,84	423	15311,10
Δ10 Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ7+Δ8+Δ9)	124	11485,12	224	6908,71	424	20173,89
Δ11 Αποσβέσεις	125	548,16	225	334,99	425	639,52
Δ12 Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	126	10936,96	226	6573,72	426	19534,37
Δ13 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		227		427	527
Δ14 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	268,56	228	164,12	428	313,32
Δ15 Αποτελέσματα προ φόρων	129	10668,40	229	6409,60	429	19221,05
Ποσοστά μικτού κέρδους	130	60,12	230	62,32	430	80,10

εικόνα 03-11



Στην εικόνα 03-12 κάνουμε κλικ στο «Είδη Εξόδων». Θα εμφανιστεί η εικόνα 03-13.

Arbitrans - E3 2018 Πεδία Δ5-401 και Δ9-423

	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους 481	8769,97	0,00	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων 482	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές 483	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων 484	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα 485	0,00	15227,10	15227,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα 488	0,00	84,00	84,00	Μερισμός Δαπάνης
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) 489	0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	8769,97	15311,10	24081,07	

Εντάξει Καθαρισμός Είδη Εξόδων

εικόνα 03-12

Arbitrans - Είδη Εξόδων

Έχουν φορτωθεί μόνο τα είδη με Κωδικό E3 2018 x81, x82, x83, x84, x85, x88, x89 όπου x=1,2,3 ή 4

Φίλτρο:

Είδος	Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Κωδικός E3	Σύνολο
Ενοίκιο	2592,00	1584,00		3024,00	185-014	7200,00
### Χαρτόσημο ###	77,76	47,52		90,72	185-016	216,00
Αμοιβές Προσωπικού	6552,00	4004,00		7644,00	181-001	18200,00
Αναλώσιμα Π.Υ. (401)				255,00	485-016	255,00
Δαπάνες ΜΔΕ	2427,84	1483,68		2832,48	185-016	6744,00
Δαπάνες ΧΔΕ	387,12	236,58		451,64	185-016	1075,34
Διαφήμιση Π.Υ. (401)				1500,00	485-015	1500,00
Εισφορές Ασφάλισης	965,11	589,79		1125,97	181-002	2680,87
Ηλεκτροδότηση	1260,70	770,43		1470,82	185-011	3501,95
Παροχή Υπηρεσιών	271,80	166,10		317,10	485-009	755,00
Πρόστιμα	72,00	44,00		84,00	188-000	200,00
Ταμεία αυτοαπασχολούμενων	3949,99	2413,89		4608,32	185-007	10972,20
Τηλεπικοινωνίες	452,88	276,77		528,36	185-013	1258,01
Υδρευση	97,21	59,41		113,41	185-012	270,03

Ομάδα 1: 0,00 Ομάδα 2: 0,00 Ομάδα 3: Ομάδα 4: 0,00

εικόνα 03-13

Μπορούμε με τη χρήση του φίλτρου, να περιορίσουμε πολύ τα εμφανιζόμενα είδη. Π.χ. μόνο με τη χρήση του 4, ως φίλτρου, περιοριζόμαστε σε αυτά της ομάδας 4 = Παροχή Υπηρεσιών όπως φαίνεται στην εικόνα 03-14.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ: Σχετικά με το φίλτρο αναζήτησης που θα χρησιμοποιηθεί

1. Δεν πρέπει να ξεχνάμε ότι υπάρχουν και άλλες περιπτώσεις αναζήτησης, όπου θα πρέπει αντί του 401, να χρησιμοποιηθεί ως φίλτρο ο 105, ή ο 212 ή ο 317.
2. Υπάρχει και η πολλαπλή περίπτωση αναζήτησης, όταν το είδος είναι κατανεμόμενο, οπότε θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν περισσότεροι του ενός κωδικοί ως φίλτρα. Δηλαδή δεν θα είναι πάντοτε αρκετό να εισάγουμε στην ονομασία μόνο το 105 ή το 212 ή το 317 ή το 401, όπως κάνουμε στο παρόν παράδειγμα.
3. Θα προτείναμε να προστίθεται ένας πολύ απλός κωδικός που θα επισημαίνει τα σημεία που θα πρέπει να προσεχτούν, π.χ. ένας αστερίσκος (*) και για τον περιορισμό του πλήθους των κωδικών να χρησιμοποιείτε ως φίλτρο το 1 ή το 2 ή το 3 ή το 4, όπως στην εικόνα 03-14.

Arbitrans - Είδη Εξόδων

Έχουν φορτωθεί μόνο τα είδη με Κωδικό Ε3 2018
x81, x82, x83, x84, x85, x88, x89 όπου x=1,2,3 ή 4

Φίλτρο: 4

Είδος	Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Κωδικός Ε3	Σύνολο	
Αναλώσιμα Π.Υ. (401)				255,00	485-016	255,00	<input type="checkbox"/>
Διαφήμιση Π.Υ. (401)				1500,00	485-015	1500,00	<input type="checkbox"/>
Παροχή Υπηρεσιών	271,80	166,10		317,10	485-009	755,00	<input type="checkbox"/>

Αφαιρούμε ότι δεν έχει σχέση με την ομάδα 4

Ομάδα 1: 0,00 Ομάδα 2: 0,00 Ομάδα 3: Ομάδα 4: 0,00

εικόνα 03-14

Για να προσθέσουμε στον κωδικό 401, το ποσό που θα πρέπει να ενσωματωθεί αποκλειστικά σε αυτόν, κάνουμε τα εξής:

- (1) Στο «Φίλτρο», εισάγουμε το «401», σημείο [1], εικόνα 03-15, οπότε περιοριζόμαστε ακριβώς στα είδη που μας ενδιαφέρουν.
- (2) Μαρκάρουμε τα είδη που μας ενδιαφέρουν, σημείο [2].
- (3) Το συνολικό ποσό των μαρκαρισμένων ειδών, φαίνεται στο σημείο [3]. Το μαρκάρουμε και το εισάγουμε στο clipboard, για αντιγραφή (με το Ctrl + C).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 1

Το ποσό που βρήκαμε παραπάνω, στο σημείο [3], έχει κωδικό 485 (στήλη «Κωδικός Ε3», εικόνα 03-15) και προορίζεται για να μεταφερθεί στο πεδίο 485, σημείο [4] στην εικόνα 03-16. Αν στο πεδίο του σημείου [4] υπάρχει ήδη κάποιο ποσό, ενεργούμε διαφορετικά, βλέπε **ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 2**.

Arbitrans - Είδη Εξόδων

Έχουν φορτωθεί μόνο τα είδη με Κωδικό Ε3 2018
x81, x82, x83, x84, x85, x88, x89 όπου x=1,2,3 ή 4

Φίλτρο: 401

Είδος	Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Κωδικός Ε3	Σύνολο	
Αναλώσιμα Π.Υ. (401)				255,00	485-016	255,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Διαφήμιση Π.Υ. (401)				1500,00	485-015	1500,00	<input checked="" type="checkbox"/>

Ομάδα 1: 0,00 Ομάδα 2: 0,00 0,00 Ομάδα 4: 1755,00

εικόνα 03-15

- (4) Διαγράφουμε την τιμή του πεδίου 485, σημείο [4], εικόνα 03-16, έστω και αν είναι 0,00.
- (5) Αντιγράφουμε το περιεχόμενο του clipboard στο πεδίο 485 (με τα πλήκτρα Ctrl + V), όπως φαίνεται στο σημείο [5], εικόνα 03-17.



(6) Πατάμε ENTER και η ανακατανομή του ποσού του κωδικού 485, μεταξύ των κωδικών 401 και 423 ολοκληρώθηκε, όπως φαίνεται στην εικόνα 03-18.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 2

Πως ενεργούμε όταν στο σημείο [4], στην εικόνα 03-16, υπάρχει ήδη κάποιο άλλο ποσό.
 Το ποσό του σημείου [3] καθώς και του σημείου [4], τα σημειώνουμε κάπου και τα προσθέτουμε (εδώ, δυστυχώς, θα χρησιμοποιήσουμε ένα κομπιουτεράκι).
 Το άθροισμα των πεδίων των σημείων [3] + [4] το εισάγουμε στο πεδίο του σημείου [5].

Arbitrans - E3 2018 Πεδία Δ5-401 και Δ9-423

	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους	481 8769,97	0,00	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485 0,00	15227,10	15227,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488 0,00	84,00	84,00	Μερισμός Δαπάνης
προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	8769,97	15311,10	24081,07	

Εντάξει Καθαρισμός Είδη Εξόδων

εικόνα 03-16

Arbitrans - E3 2018 Πεδία Δ5-401 και Δ9-423

	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους	481 8769,97	0,00	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485 1755,00	15227,10	15227,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488 0,00	84,00	84,00	Μερισμός Δαπάνης
προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	8769,97	15311,10	24081,07	

Εντάξει Καθαρισμός Είδη Εξόδων

εικόνα 03-17

Arbitrans - E3 2018 Πεδία Δ5-401 και Δ9-423

	401	423	ΣΥΝΟΛΟ	
παροχές σε εργαζομένους	481 8769,97	0,00	8769,97	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	482 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	483 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	484 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	485 1755,00	13472,10	15227,10	Μερισμός Δαπάνης
Ασυνήθη έξοδα, ζημίες και πρόστιμα	488 0,00	84,00	84,00	Μερισμός Δαπάνης
προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	489 0,00	0,00	0,00	Μερισμός Δαπάνης
Σύνολο:	10524,97	13556,10	24081,07	

Εντάξει Καθαρισμός Είδη Εξόδων

εικόνα 03-18

04. Υποβολή πληροφοριακών πινάκων στην ΑΑΔΕ με αρχεία CSV

Προβλέπεται διαδικασία εισαγωγής, ορισμένων πληροφοριακών πινάκων, στην πλατφόρμα του Ε3 της ΑΑΔΕ, μέσω αρχείων CSV. Το πρόγραμμα έχει τη δυνατότητα αποθήκευσης αυτών των πινάκων σε μορφή CSV. Η διαδικασία αυτή είναι πολύ χρήσιμη στα μισθώματα ακινήτων.

Πληροφοριακοί Πίνακες

Οι πληροφοριακοί πίνακες είναι οι εξής:

- Ο πίνακας με τις ενεργές ιστοσελίδες, κωδικός 039
- Οι πίνακες των ενεργών λογαριασμών και των τερματικών POS, κωδικοί 040 και 041
- Ο πίνακας με τα Email, κωδικός 042
- Τα μισθώματα ακινήτων, που αναγράφονται στον πίνακα Γ1, εικόνα 04-1, σημείο [1].

Όλοι οι παραπάνω πίνακες, μπορούν να εξαχθούν σε αρχεία CSV, όπως φαίνεται στην εικόνα 04-1, σημείο [2]. Κάνοντας κλικ σε αυτό το κουμπί, οι πληροφοριακοί πίνακες εξάγονται σε αρχεία μορφής CSV.

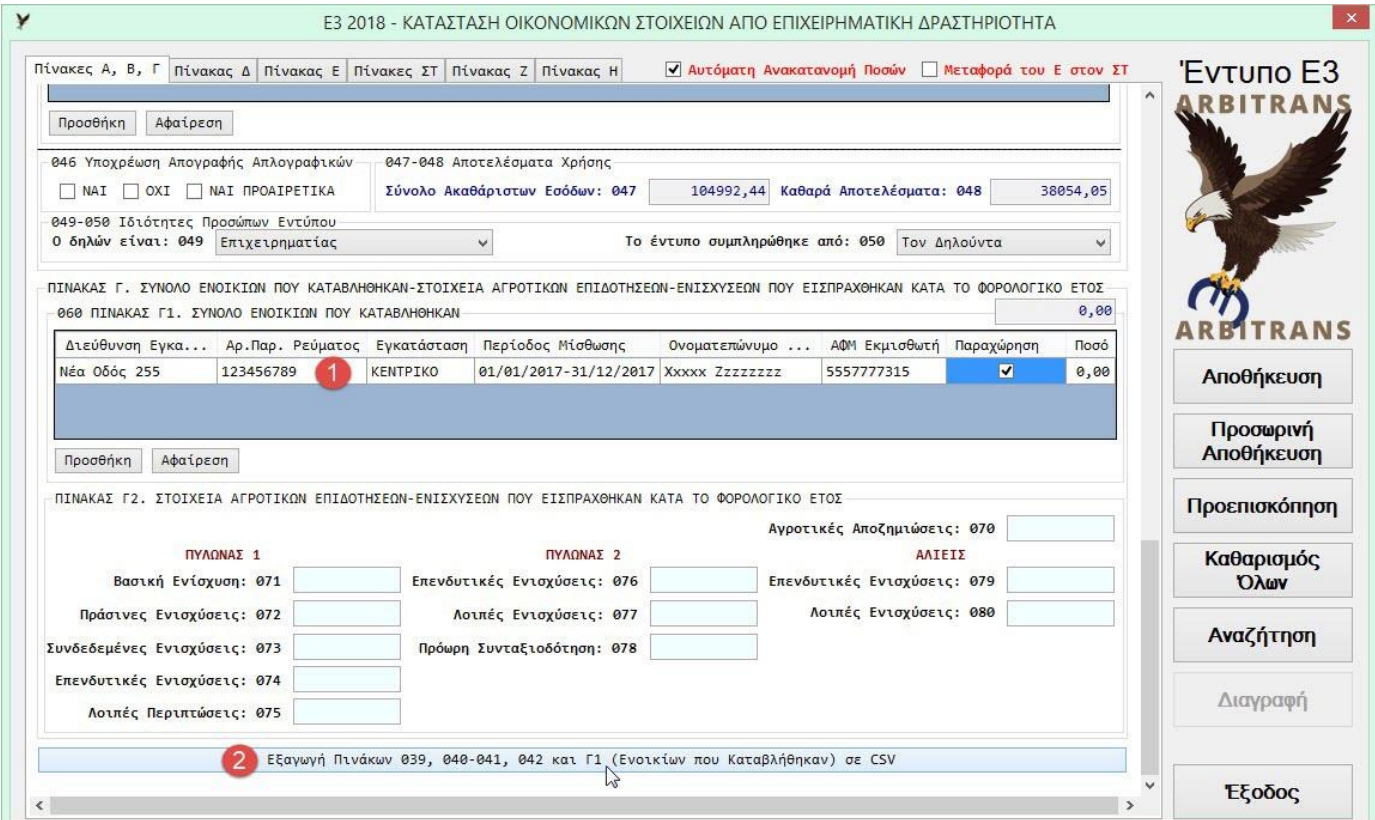
Η διαδρομή του αρχείου που εξάγονται, αν δεν έχετε αλλάξει τη θέση του ηλεκτρονικού αρχείου, είναι η εξής:

{Επιφάνεια Εργασίας}\ARBITRANS ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ\{Όνομα Οντότητας}\{Έτος}\Ε

Σημείωση: Η θέση του ηλεκτρονικού αρχείου αλλάζει από τη διαδρομή του κεντρικού μενού «Αρχείο→Επιλογές Λογιστή→Γενικές Ρυθμίσεις»

Μετά, οι πληροφοριακοί πίνακες, μπορούν να εισαχθούν στο έντυπο Ε3 της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ, όπως θα δούμε στη συνέχεια.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Ενδέχεται ένα ακίνητο να έχει ενοικιαστεί σε προγενέστερη ημερομηνία της 01/01/2017. Τότε το χρονικό διάστημα θα αναγραφεί, αυτόματα, ως 01/01/2017-31/12/2017. Δηλαδή, δεν χρειάζεται να μπείτε στη φόρμα της επιχείρησης για να αλλάξετε την ημερομηνία.



The screenshot shows the 'Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ' application. The main window displays various financial data tables. A red circle '1' highlights a row in the 'ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ' table, specifically the row for 'Νέα Οδός 255' with a period of '01/01/2017-31/12/2017'. A red circle '2' highlights a button at the bottom of the window labeled 'Εξαγωγή Πινάκων 039, 040-041, 042 και Γ1 (Ενοικίων που Καταβλήθηκαν) σε CSV'. On the right side, there is a sidebar with the 'Εντυπο Ε3 ARBITRANS' logo and several buttons: 'Αποθήκευση', 'Προσωρινή Αποθήκευση', 'Προεπισκόπηση', 'Καθαρισμός Όλων', 'Αναζήτηση', 'Διαγραφή', and 'Εξοδος'.

εικόνα 04-1

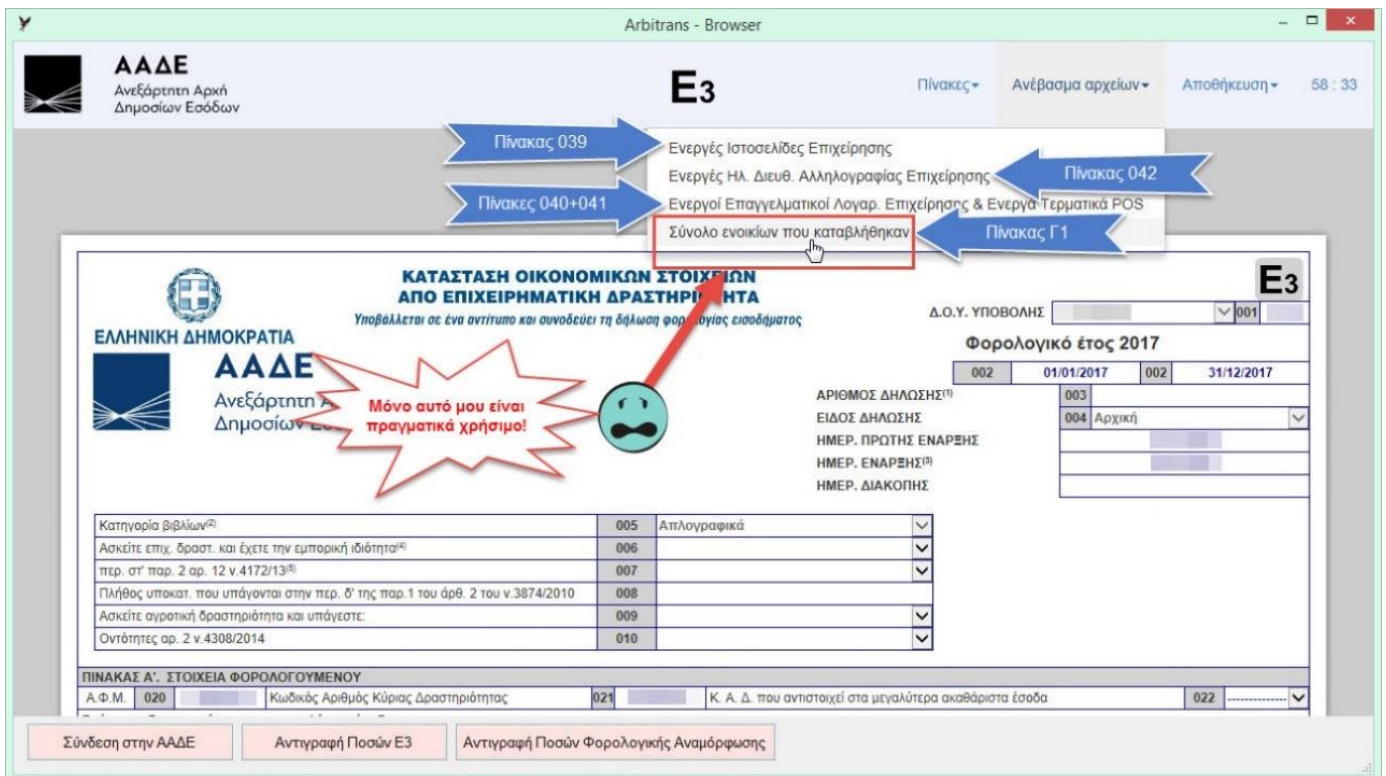


Η διαδικασία υποβολής των πληροφοριακών πινάκων στην ΑΑΔΕ

Ο χρήστης, μπορεί να εισάγει στο έντυπο Ε3 της ΑΑΔΕ, τους πίνακες οι οποίοι, μέσω του κουμπιού που φαίνεται στην εικόνα 04-1 εξήχθησαν σε μορφή CSV.

Οι πίνακες 039 και 042 συμπληρώνονται εύκολα πάνω στο Ε3 της ΑΑΔΕ και είναι ευκολότερο να τους πληκτρολογήσετε, ενώ οι κωδικοί 040 και 041 είναι προσυμπληρωμένοι.

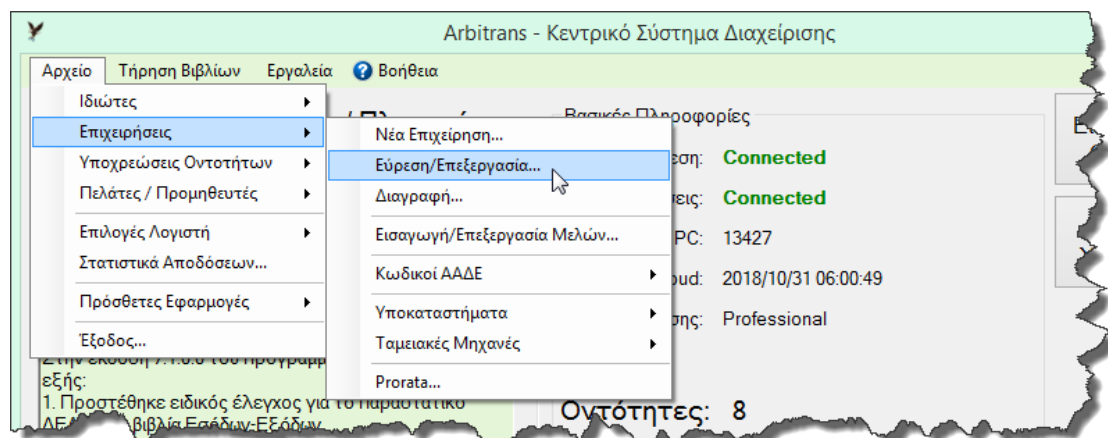
Η δυνατότητα όμως αυτή, είναι πολύ χρήσιμη για την εύκολη εισαγωγή των ενοικίων του πίνακα Γ1. Για την εισαγωγή στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, επιλέγουμε τη διαδρομή «Ανέβασμα Αρχείων→Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν», εικόνα 04-2.



εικόνα 04-2

Εισαγωγή των πληροφοριακών πινάκων στη φόρμα του Ε3

Για να εξαχθούν οι πληροφοριακοί πίνακες σε αρχεία CSV, θα πρέπει πρώτα να εισαχθούν στη φόρμα του Ε3. Η εισαγωγή γίνεται αυτόματα από την καρτέλα της οντότητας, την οποία μπορείτε να την τροποποιήσετε από το κεντρικό μενού, διαδρομή «Αρχείο→ Ιδιώτες→ Εύρεση/Επεξεργασία» ή «Αρχείο→Επιχειρήσεις→Εύρεση/Επεξεργασία», εικόνα 04-3.



εικόνα 04-3



05. Ο ειδικός τρόπος διαχείρισης των «μπλοκάκιδων» στο Ε3

Δεν είναι πάντα δυνατό, στην αρχή του έτους, να είναι γνωστό αν κάποιος θα πληροί, στο τέλος του έτους, τις προϋποθέσεις για να υπαχθεί στις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2, άρθρο 12, Νόμος 4172/2013, που αφορά τους αμειβόμενους με μπλοκάκι.

Η μόνη δαπάνη, που εκπίπτει από τους «μπλοκάκιδες» είναι οι ασφαλιστικές εισφορές, και μόνο κατά το τμήμα που επιβαρύνει τους ίδιους. Η δαπάνη αυτή πρέπει να είναι περασμένη στον κωδικό 185-007.

Αν όμως είναι περασμένα και άλλα έξοδα στα βιβλία, υπάρχει πρόβλημα στην αυτόματη συμπλήρωση του Ε3. Γι' αυτό, στην περίπτωση των «μπλοκάκιδων», προβλέφθηκε ένας ειδικός τρόπος διαχείρισης.

Μαρκάρετε τον κωδικό 007, σημείο [1], εικόνα 05-1 και μετά πατάτε το πλήκτρο F3 [2].

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

F3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση Ημερομηνίας

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001:

*Διαχείριση 002 Από: Έως: Πρώτη Έναρξη: Έναρξη: Διακοπή:

Δήλωση 004 Αρχική *Κατηγορία Βιβλίων: 005 006 Ασκείτε Επιχ. Δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα

1 007 Περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν.4172/13

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

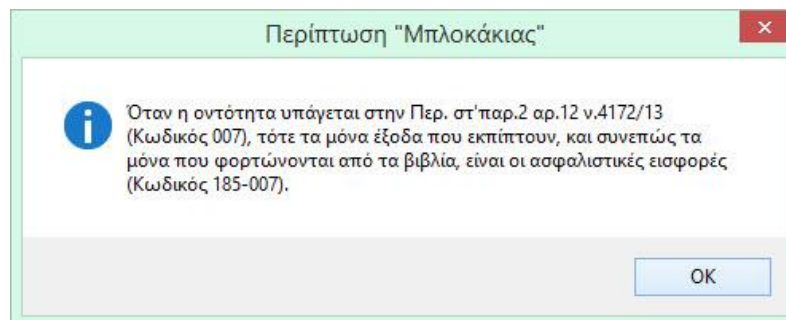
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: 009 Οντότητες: 010

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Κύ

εικόνα 05-1

Μόλις μαρκάρετε τον κωδικό 007, θα εμφανιστεί το παρακάτω μήνυμα (εικόνα 05-2):



εικόνα 05-2

Μετά το Ε3 θα συμπληρωθεί ως εξής:

- Με τα έσοδα, που μεταφέρονται στον κωδικό 461.
- Από το βιβλίο των εξόδων, μόνο με τα έξοδα που στην περιγραφή, στο «Είδος», έχει δηλωθεί ότι μεταφέρονται στον κωδικό 185-007. Οτιδήποτε άλλο υπάρχει περασμένο στο βιβλίο των Εξόδων αγνοείται.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Όταν σε κάποιον τηρούνται κανονικά τα έξοδα του, σε όλη τη διάρκεια του έτους και στο τέλος διαπιστωθεί ότι πληροί τις προϋποθέσεις να χαρακτηριστεί «μπλοκάκιας», τίθεται το ερώτημα αν αυτό τον συμφέρει. Γι' αυτό, πριν μαρκάρετε, οριστικά, τον κωδικό 007 προτείνεται να ελέγξετε το φόρο που προκύπτει. Προς τούτο κάνετε δύο δοκιμές στο έντυπο Ε3:

- Ποιο είναι φορολογητέο εισόδημα με μαρκαρισμένη την επιλογή του κωδικού 007
- Ομοίως χωρίς να είναι μαρκαρισμένη.



06. Συμπλήρωση του πίνακα Ε του εντύπου Ε3/2018

Έστω ότι η οντότητα έχει τις εξής διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης:

- Ανέλαβε ένα έργο το οποίο θα το παραδώσει μέχρι το τέλος του 2018, οπότε θα εκδοθεί και το σχετικό παραστατικό. Βάσει της σύμβασης, έλαβε προκαταβολή 4000,00 € για το έργο αυτό, την οποία και καταχώρησε στα βιβλία των Εσόδων της.
- Όφειλε από τα προηγούμενα έτη ασφαλιστικές εισφορές ποσού 3210,12 €, τις οποίες εξόφλησε μέσα στο 2017. Μαζί με τις εισφορές του 2017 που είναι 5185,78 €, κατέβαλε μέσα στο 2017, το συνολικό ποσό $5185,78 + 3210,12 = 8395,90$ €.

Κάνουμε κλικ στην καρτέλα «Πίνακας Ε», εικόνα 06-1, και μετά στο κουμπί για τις «Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων» και συμπληρώνουμε τον πίνακα όπως φαίνεται στην εικόνα 06-2. Το ίδιο κάνουμε και με τον πίνακα για τις «Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων», εικόνα 06-3.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΘΕΤΙΚΕΣ	ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ
Ενοσώματα 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		

εικόνα 06-1

Χωρίς Κωδικό	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΘΕΤΙΚΕΣ	ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ
Εσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορ. έτους	001	4000,00	0,00	4000,00
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002			
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003			
Σύνολο	706	4000,00	714	722

εικόνα 06-2

Χωρίς Κωδικό	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΘΕΤΙΚΕΣ	ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ
Ασφαλιστικές Εισφορές	001	5185,78	8395,90	3210,12
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003			
Αποσβέσεις	004		0,00	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005		0,00	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		0,00	
Σύνολο	707	5185,78	8395,90	723

εικόνα 06-3



Ο συμπληρωμένος πίνακας Ε, φαίνεται στην εικόνα 06-4. Μετά πηγαίνουμε στην καρτέλα «Πίνακας ΣΤ» για να εισάγουμε τις διαφορές από τον πίνακα Ε.

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακας Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
	700	708	716	724	ΘΕΤΙΚΕΣ	ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ
Ενώματα Πάγια						
Άυλα Στοιχεία						
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία						
Προβλέψεις						
Λοιπές Διαφορές Ενεργητικού						
Λοιπές Διαφορές Παθητικού						
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων	+	4000,00	714	722	4000,00	
Διαφορές από ετεροχρονισμό Εξόδων	+	5185,78	715	723		3210,12
ΣΥΝΟΛΟ:					4000,00	3210,12

εικόνα 06-4

Για να γίνει η μεταφορά των προσωρινών διαφορών, από τον πίνακα Ε, στον πίνακα ΣΤ της φορολογικής αναμόρφωσης, αρκεί να μαρκάρουμε το κουτάκι «Μεταφορά του Ε στον ΣΤ», σημείο [1] εικόνα 06-5. Όταν είναι μαρκαρισμένη και η «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», σημείο [2] τότε οι προσωρινές διαφορές ανακατανέμονται βάσει των ποσών που αναγράφονται στην πρώτη γραμμή «Αποτελέσματα προ φόρου». Στην ανακατανομή, ειδικά και μόνο σε αυτόν τον πίνακα, συμμετέχουν αναλογικά όλες οι δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένης της Αγροτικής Δραστηριότητας, επειδή ο πίνακας φορολογικής αναμόρφωσης είναι ενιαίος για όλες τις δραστηριότητες.

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακας Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

Φορολογική Αναμόρφωση	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140 10444,28	240 8167,42	340	440 20976,06	540 39587,76
(β) Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - φορολογικής Βάσης	141 1040,00	241 840,00	341	441 2120,00	541 4000,00
(γ) Μείον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - φορολογικής Βάσης	142 834,63	242 674,13	342	442 1701,36	542 3210,12
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	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)	146				546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 άρθρ.4 ν.3522/2010)	147				547
(θ) Μείον: Δεία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ.5 του ν.1146/1972)	148				548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249		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 <input type="checkbox"/> 153 α <input type="checkbox"/> 154 β	151	251	351	451	551
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα (α+β+γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)	152 10649,65	252 8333,29		452 21394,70	552 40377,64
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική-βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ.στ παραγρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013				453	554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555 40377,64

Μαρκάρετε την επιλογή "Μεταφορά του Ε στον ΣΤ" για να μεταφερθούν οι προσωρινές διαφορές στον πίνακα φορολογικής αναμόρφωσης

εικόνα 06-5



07. Φορολογική Αναμόρφωση

Στην καρτέλα «Πίνακας ΣΤ», κάνουμε κλικ στο κουμπί «Φορολογική Αναμόρφωση», βλέπε εικόνα 06-5. Θα εμφανιστεί η φόρμα «Φορολογική Αναμόρφωση», εικόνα 07-1.

Μπορούμε να εισάγουμε απευθείας τις τιμές στα πεδία της φόρμας, ή να κάνουμε κλικ στο αντίστοιχο κουμπί «Φόρτωση» για να εμφανιστούν τα είδη από το βιβλίο των Εξόδων, με τα αντίστοιχα ποσά. Μπορούμε να επιλέξουμε αυτά που θα εισαχθούν στον πίνακα.

Παράδειγμα: (α) Εισάγουμε στον κωδικό 2002, το ποσό των 700,00 €, επειδή είχαν εισπραχθεί χωρίς τραπεζική κατάθεση.

(β) Είχαμε προβλέψει στα έξοδα το είδος «Πρόστιμα». Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Φόρτωση» του κωδικού 2005 και μαρκάρουμε το είδος «Πρόστιμα» στη φόρμα επιλογής, εικόνα 07-2. Μετά κάνουμε κλικ στο «Μεταφορά ποσών στο πεδίο 2005».

Κωδικός	Είδος	Κωδικός	Επιλογή
01.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001	Φόρτωση
02.	Δαπάνη για αγορά ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	2002	Φόρτωση
03.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρου 23)	2003	Φόρτωση
04.	Μη εκπιπόμενες προβλέψεις (περ. δ' άρθρου 23)	2004	Φόρτωση
05.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ. ε' άρθρου 23)	2005	Φόρτωση
06.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	Φόρτωση
07.	Φόροι - Τέλη που δεν εκπιπτούν (περ. ζ' άρθρου 23)	2007	Φόρτωση
08.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου	2008	Φόρτωση
09.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημεριδών και συναντήσεων (περ. θ' άρθρου 23)	2009	Φόρτωση
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περ. ι' άρθρου 23)	2010	Φόρτωση
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	Φόρτωση
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ. ιβ' άρθρου 23)	2012	Φόρτωση
13.	Δαπάνες προς φορολογ. κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορ. καθεστώς	2013	Φόρτωση
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023	Φόρτωση
15.	Λοιπές Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	Φόρτωση
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που εμπιπτούν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48	2014	Φόρτωση
17.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	Φόρτωση
18.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	Φόρτωση
19.	Δαπάνες φορέων γενικής κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλασσόμενα της φορολογίας	2017	Φόρτωση

εικόνα 07-1

Είδος	Σύνολο	Επιλογή
Δαπάνες ΧΔΕ	1075,34	<input type="checkbox"/>
Ειδών Συσκευασίας	365,90	<input type="checkbox"/>
Εισφορές Ασφάλισης	2680,87	<input type="checkbox"/>
Ενοίκιο	7200,00	<input type="checkbox"/>
Ηλεκτροδότηση	3501,95	<input type="checkbox"/>
Παροχή Υπηρεσιών	755,00	<input type="checkbox"/>
Πρόστιμα	200,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Ταμεία αυτοαπασχολούμενων	10972,20	<input type="checkbox"/>
Τηλεπικοινωνίες	1258,01	<input type="checkbox"/>
Υδρευση	270,03	<input type="checkbox"/>
Χρεωστ. Συναλλάγμα Διαφορές	83,92	<input type="checkbox"/>

Μεταφορά Επιλεγμένων Ποσών στο πεδίο 2005

εικόνα 07-2



Το τελικό αποτέλεσμα, στη φόρμα της φορολογικής αναμόρφωσης, μετά από τις παραπάνω ενέργειες του παραδείγματος, φαίνεται στην εικόνα 07-3.

Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης	Εργαλεία Εντύπου			
01.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001		Φόρτωση
02.	Δαπάνη για αγορά ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ κυρίως τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	2002	700,00	Φόρτωση
03.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρου 23)	2003		Φόρτωση
04.	Μη εκπιπόμενες προβλέψεις (περ. δ' άρθρου 23)	2004		Φόρτωση
05.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ. ε' άρθρου 23)	2005		Φόρτωση
06.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	200,00	Φόρτωση
07.	Φόροι - Τέλη που δεν εκπίπτουν (περ. ζ' άρθρου 23)	2007		Φόρτωση
08.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου	2008		Φόρτωση
09.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημεριδών και συναντήσεων (περ. θ' άρθρου 23)	2009		Φόρτωση
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περ. ι' άρθρου 23)	2010		Φόρτωση
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011		Φόρτωση
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ. ιβ' άρθρου 23)	2012		Φόρτωση
13.	Δαπάνες προς φορολογ. κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορ. καθεστώς	2013		Φόρτωση
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023		Φόρτωση
15.	Λοιπές Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020		Φόρτωση
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που επιπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48	2014		Φόρτωση
17.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015		Φόρτωση
18.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγκώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016		Φόρτωση
19.	Δαπάνες φορέων γενικής κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017		Φόρτωση

εικόνα 07-3

Στη συνέχεια, κάνουμε scrolling μέχρι το τέλος της σελίδας, όπου υπάρχει το κείμενο της υπεύθυνης δήλωσης και μαρκάρουμε το τετράγωνο (εικόνα 07-4).

13.	Δαπάνες προς φορολογ. κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορ. καθεστώς	2013		Φόρτωση
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023		Φόρτωση
15.	Λοιπές Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020		Φόρτωση
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που επιπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48	2014		Φόρτωση
17.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015		Φόρτωση
18.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγκώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016		Φόρτωση
19.	Δαπάνες φορέων γενικής κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017		Φόρτωση
20.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018		Φόρτωση
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019		Φόρτωση
22.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο	2021		Φόρτωση
23.	Δαπάνες ΤΟΕΒ που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2022		Φόρτωση
24.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν.2939/2001	2024		Φόρτωση
25.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ.1 ν.3525/2007)	2025		Φόρτωση
26.	Δαπάνες επένδυσης παραγωγικής παραγωγής (άρθρο 8 ν.3905/2010)	2026		Φόρτωση
		ΣΥΝΟΛΟ	2100	900,00

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

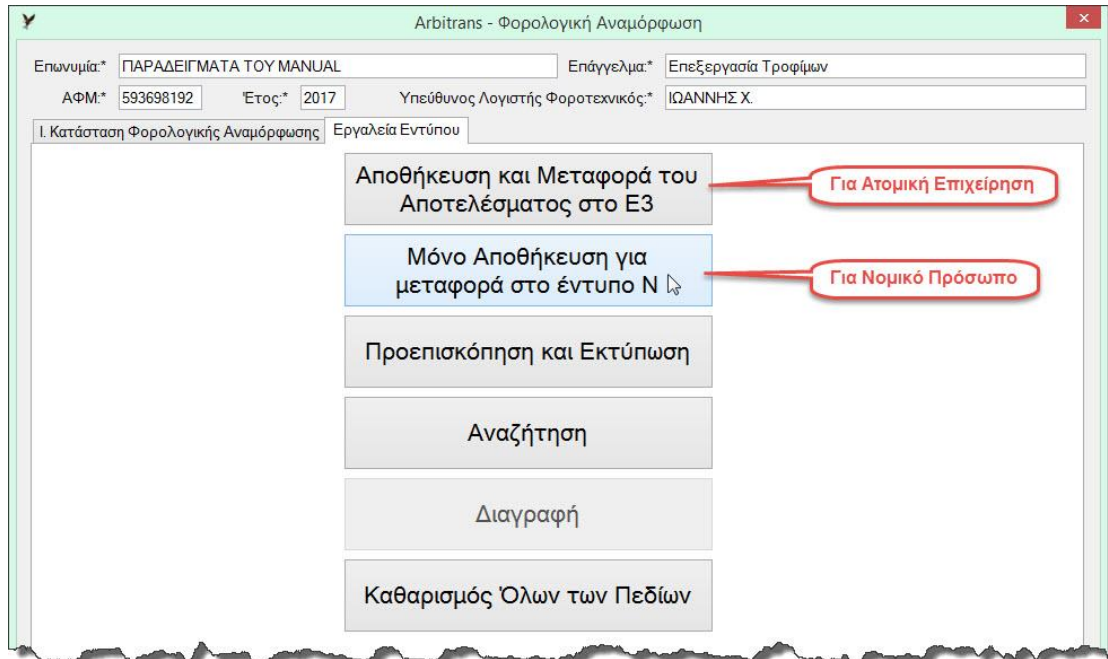
εικόνα 07-4



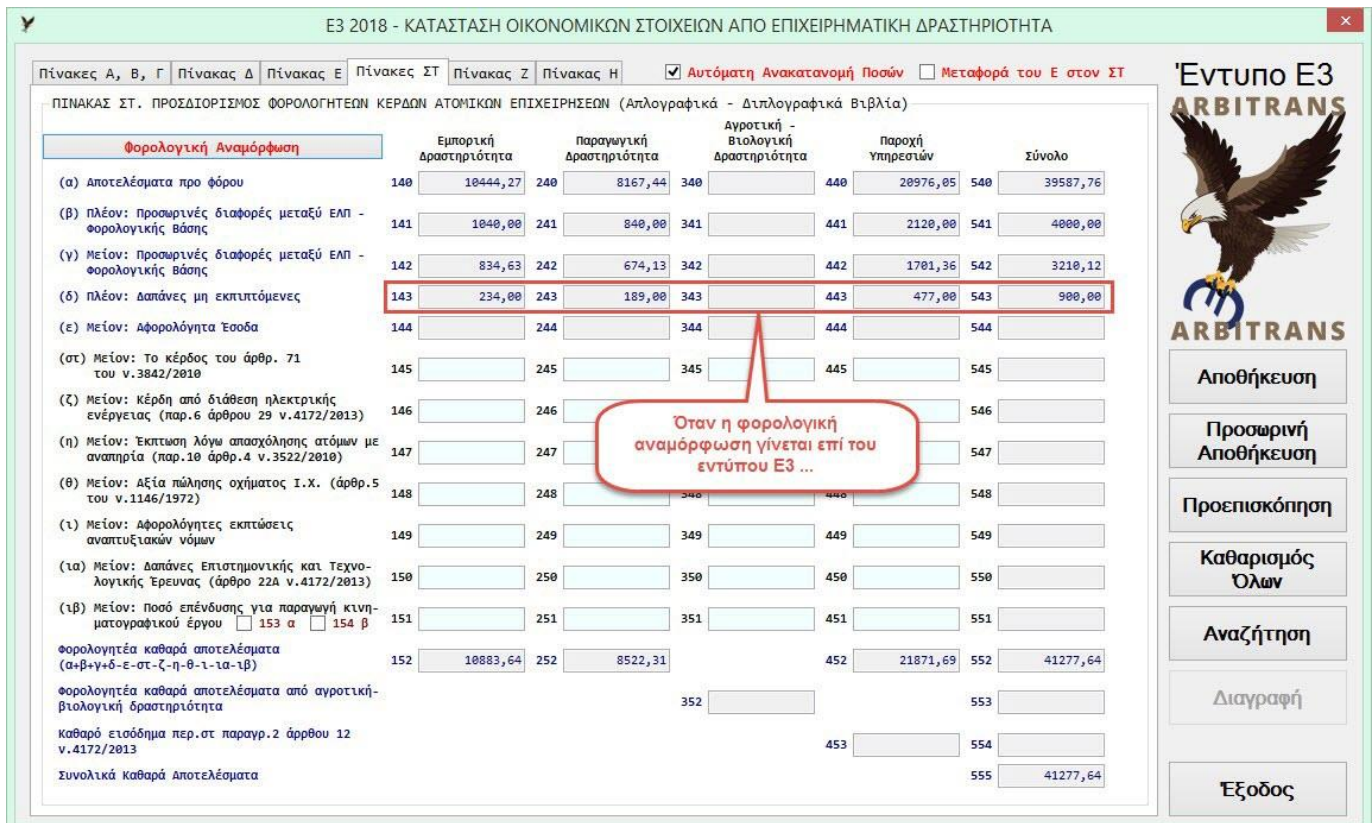
Αφού ολοκληρώσουμε τη φορολογική αναμόρφωση, επιλέγουμε την καρτέλα «Εργαλεία Εντύπου», εικόνα 07-5. Επειδή η συγκεκριμένη οντότητα είναι Ο.Ε. θα πρέπει να υποβληθεί και το έντυπο Ν, οπότε η φορολογική αναμόρφωση πρέπει να γίνει επί του εντύπου «Ν».

Αν υποθέσουμε ότι η φορολογική αναμόρφωση έπρεπε να γίνει επί του Ε3, ο τρόπος που θα διαμορφώνονταν ο πίνακας ΣΤ φαίνεται στην εικόνα 07-6.

Για να δούμε και να εκτυπώσουμε τη φορολογική αναμόρφωση κάνουμε κλικ στο κουμπί «Προεπισκόπηση και Εκτύπωση»



εικόνα 07-5



εικόνα 07-6



08. Προβολή και Εκτύπωση

Στην εικόνα 08-1, επιλέγουμε το κουμπί «Προεπισκόπηση» ή το «Αποθήκευση». Στη δεύτερη περίπτωση θα ερωτηθούμε αν θέλουμε να κάνουμε και προεπισκόπηση του εντύπου.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

F3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση Ημερομηνίας

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001: IB ΑΘΗΝΩΝ 1112 Εύρεση

*Διαχειριστή 002 Από: 01/01/2017 Έως: 31/12/2017 Πρώτη Έναρξη: 01/04/2015 Έναρξη: / / Διακοπή: / /

Δήλωση 004 Αρχική *Κατηγορία Βιβλίων: 005 ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ 006 Ασκεείτε Επιχ. Δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα

007 Περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν.4172/13

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

Ασκεείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: 009 Οντότητες: 010 Πολύ μικρές αρ. 1 παρ.2γ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Α.Φ.Μ. 020: 593698192 *Κύρια δραστηριότητα: 021 46.17.12.01 *Κ.Α.Δ. μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων: 022 46.17.12.01

*Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα: Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση άλλων μη αποσταγμένων ποτών που υφίσταται

Επώνυμο Α' Επώνυμο Β' Όνομα Όνομα Πατέρα

Επωνυμία (Μη Φυσικού Προσώπου) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

εικόνα 08-1

Θα ερωτηθούμε ακόμη, αν θέλουμε να εκτυπώσουμε και τους βοηθητικούς πίνακες. Μετά θα εμφανιστεί η φόρμα προβολής και εκτύπωσης, εικόνα 08-2.

Το εργαλείο που χρησιμοποιείται για την προβολή και εκτύπωση είναι το PDF Viewer, όπως και σε όλα σχεδόν τα έντυπα, το οποίο το βλέπουμε στην εικόνα 08-2.

Ε3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ IB ΑΘΗΝΩΝ 001 1112

Φορολογικό έτος 2017

002 Από 01/01/2017 002 έως 31/12/2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 003

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΣΦΙ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 01/04/2015

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ⁽²⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽³⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Ασκεείτε 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.δ' της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010	008						
Ασκεείτε 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	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3	Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4
		Μεσαίες	5	Μεγάλες	6	Μη ενταγμένες	7

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 020 5 9 3 6 9 8 1 9 2 Κυβερν. Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 021 46.17.12.01 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 022 46.17.12.01

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση άλλων μη αποσταγμένων ποτών που υφίστανται

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό	039	Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	www.paraad_manual.gr		info@paraad_manual.gr
Αριθμός μισθωτών	026			
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027			

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014

Φορολογικό Έτη	2015	2016	2017
Κύκλος Εργασιών	15502,50	59217,49	104628,23
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			

040 Ενεργεία Επαγγελματικού Λογαριασμού Επιχείρησης

Επωνυμία Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4μηρια	Σειριακός αριθμός Συνδεδεμένου τεμν. POS
-------------------------------------	---	--

Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών

Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2
045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών					
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ημέρ.		

εικόνα 08-2



09. Επαλήθευση του Ε3/2018 χρησιμοποιώντας το Ε3/2017

Το ερώτημα του λογιστή: Το Ε3/2018 που συνέταξα, είναι σωστό; Το παλιό Ε3/2017 ήταν πολύ απλό, είχα μεγάλη εμπειρία και μπορούσα εύκολα να το ελέγξω. Αλλά τώρα τι γίνεται;

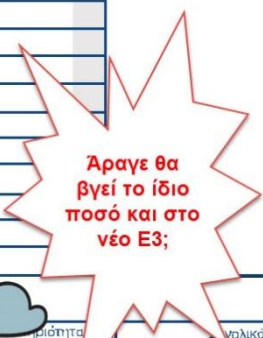
Και όμως τα πράγματα δεν είναι τόσο δύσκολα όσο φαντάζεστε. Το Ε3/2018 και το Ε3/2017 είναι δύο διαδικασίες σύνταξης του Ε3, που δεν έχει καμία σχέση η μία με την άλλη.

➤ **Έχουν όμως κάτι κοινό:** Πρέπει να καταλήξουν στο ίδιο αποτέλεσμα.

Ο λογιστής δεν έχει παρά να παράγει το Ε3, τόσο με το εργαλείο Ε3/2017 όσο και με το Ε3/2018, να εκτυπώσει τη δεύτερη σελίδα και των δύο και να συγκρίνει τα τελικά αποτελέσματα. Πρέπει να συμφωνούν, όπως φαίνεται στην εικόνα 09-1 και στην εικόνα 09-2.

Έχετε δηλαδή δύο διαφορετικές διαδικασίες στη διάθεση σας για να ελέγχετε κατά πόσο είναι σωστό το Ε3 που συντάξατε!

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρκής		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	7696,00	232			εμπορεύματα	256	9281,50	257		9607,00
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	3450,50	236			έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	6042,30	260		6205,50
αναλώσιμων υλικών	239		240			πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	2881,26	262		3275,02
ανταλλακτικών παγίων	243		244			υλικά συσκευασίας	264	697,00	265		650,00
ειδών συσκευασίας	247	365,90	248			ημιτελή	267	3358,00	268		4059,50
Σύνολο αγορών	251	11512,40	252			υπολείμματα	270	66,00	271		62,75
Αγορές παγίων χρήσης	811	9520,00	812			Σύνολο απογραφής	520	22326,06	521		23859,77
γ) Ακαθόριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Ακαθόριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				ε) Ακαθόριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	37561,13	ιδιωτική πελατεία	274	44060,00	πώληση ιδίων προϊόντων	643				
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	589,50	επιτηδευματίες κ.τ.λ.	280		λοιπά έσοδα	644				
χοντρική πώληση προϊόντων	269	18422,57	Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			645				
λιανική πώληση προϊόντων	272	3895,03	Π.Υ.	276		Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ.	646				
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	345,34	Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	118,87						
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	60813,57	Σύνολο Εσόδων Παραχ. Υπηρεσ.	547	44178,87						
Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις τρίτων ⁽⁶⁾	275										
στ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας					
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. ⁽¹⁾	516	7908,11	517	5744,96	518						
αμοιβές προσωπικού	522	10541,78	523	7658,22	524						
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	437,31	526	317,69	527						
παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	7208,95	529	5237,04	530						
ιδιοχρησ.	531		532		533						
διάφορα έξοδα	534	4693,56	535	3409,70	536						
τακoi και συναφή έξοδα	537	432,10	538	313,90	539						
αποσβέσεις παγίων	541	881,96	542	640,71	543						
άρδευσης					515						
Σύνολο δαπανών	544	32103,77	545	23322,22	546						
ζ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία											
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας				Λοιπά	
Σύνολο Ακαθόριστων Εσόδων	548	60813,57	549	44178,87	550		551				104992,44
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	9978,69	553		554		555				9978,69
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	32103,77	557	23322,22	558		559				55425,99
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	18731,11	561	20856,65	562		563				39587,76
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽²⁾	564		565		566		567				
Μείον: Αιφορολόγητα έσοδα ⁽¹⁾	572		573		574		575				
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568	18731,11	569	20856,65	570		571				39587,76
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ											
πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁴⁾	319					μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	318				592
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)	318					μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτ/νων παρ.10 άρθρ.4 ν. 3522/06	313				313
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3883/2010	312										
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10	382					383 α	384 β				
μείον το εισόδημα της παρ.5 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) ⁽⁵⁾	324					Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.	346				39587,76
μείον αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. (άρθρ. 10 του ν. 2579/1999) ⁽⁶⁾	325					Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ.	347				
μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	342					Καθαρά εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρ.12 ⁽³⁾	348				
μείον αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1974) ⁽⁹⁾	317										
πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽¹⁰⁾	320										
μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽¹¹⁾	321										



εικόνα 09-1: Η δεύτερη σελίδα του παλαιού Ε3/2017



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παραγωγή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	38150,63	200	22317,60	300		400	44060,00	500	104528,23
α) Εμπορεύματα											
	Εμπορεύματα έναρξης	101	9281,50								
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	7696,00								
	Απομείωση εμπορευμάτων	103									
	Εμπορεύματα λήξης	104	9607,00								
β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας											
	Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105	19594,20								
γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)											
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106									
Δ2	Κάστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)	107	26964,70								
Υλικά Παραγωγής											
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά											
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201	3578,26	301					
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202	3816,40	302					
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303					
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204	3925,02	304					
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305					
	Κάστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206	3469,64	306					
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη											
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207	9466,30	307					
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209	10327,75	309					
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310					
	Κάστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211	-861,45	311					
γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής											
	Λοιπά έξοδα παραγωγής			212	11121,05						
Δ3	Κάστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213	13729,24						
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					
	Κάστος αναλώσεων ζώων και φυτών					316					
β) Έξοδα παραγωγής											
	Έξοδα παραγωγής					317					
γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)											
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)					318					
Δ4	Κάστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)					319					
Δ5	Σύνολο δαπανών από παραγωγή υπηρεσιών							401	22242,07		
Δ6	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	120	26964,70	220	13729,24	320		420	22242,07	520	62936,01
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	121	11185,93	221	8588,36	321		421	21817,93	521	41592,22
Δ8	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	171,76	222	97,48	322		422	194,97	522	464,21
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	74,00	223	42,00	323		423	84,00	523	200,00
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ'7+Δ'8-Δ'9)	124	11283,69	224	8643,84	324		424	21928,90	524	41856,43
Δ11	Αποσβέσεις	125	563,39	225	319,76	325		425	639,52	525	1522,67
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	126	10720,30	226	8324,08	326		426	21289,38	526	40333,76
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	127		227		327		427		527	
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	276,02	228	156,66	328		428	313,32	528	746,00
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	10444,28	229	8167,42	329		429	20976,06	529	39587,76
	Ποσοστά μικτού κέρδους	130	29,32	230	38,48	330		430	49,52	530	39,79

ΝΑΙΙΙΙΙΙ !!!
ΒΗΚΕ ΤΟ
ΙΔΙΟ!





10. Υποβολή του Ε3 στην Α.Α.Δ.Ε.

Προετοιμασία για την υποβολή

Ανακεφαλαιώνουμε πρώτα, τις εργασίες που πρέπει να κάνουμε πριν την υποβολή:

(01) Δημιουργούμε το έντυπο Ε3

Το συμπληρωμένο Ε3 φαίνεται στην εικόνα 10-1. Οι βασικές οδηγίες για τη συμπλήρωση του, αναπτύχθηκαν στο κεφάλαιο 01, σελ. 6.

Το φορολογητέο αποτέλεσμα, αν δεν πρόκειται να γίνουν αλλαγές μέσω της Φορολογικής Αναμόρφωσης, φαίνεται στην καρτέλα «Πίνακας Δ», εικόνα 10-2.

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακας Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση Ημερομηνίας

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001: **ΙΒ ΑΘΗΝΩΝ** 1112 Εύρεση

*Διαχείριση 002 Από: 01/01/2017 Έως: 31/12/2017 Πρώτη Έναρξη: 01/04/2015 Έναρξη: / / Διακοπή: / /

Δήλωση 004 Εμπορική *Κατηγορία Βιβλίων: 005 ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ 006 Ασκείτε Επιχ. Δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα

007 Περιεχ. στ'παρ.2 αρ.12 ν.4172/13

008 Πλήθος σημμάτων που υπάγονται στην περ.δ' παρ.1 του άρ.2 ν.3874/2010

Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: 009 Οντότητες: 010 Πολύ μικρές αρ. 1 παρ.2γ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Α.Φ.Μ. 020: 593698192 *Κύρια Δραστηριότητα: 021 46.17.12.01 *Κ.Α.Δ. μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων: 022 46.17.12.01

*Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα: Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση άλλων μη αποσταγμένων ποτών που υφίσταται

Επώνυμο Α' Επώνυμο Β' Όνομα Όνομα Πατέρα

Επωνυμία (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL

εικόνα 10-1

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακας Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά-Διπλογραφικά Βιβλία)

Φόρτωση Δεδομένων από παλαιότερο Ε3	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314						
Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)			315						
Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316						
β) Έξοδα παραγωγής			317						
γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Κατατροφές αποθεμάτων (μείον)			318						
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)			319						
Δ5 Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				401	8769,97				
Δ6 Σύνολο (Δ2+Δ3_Δ4+Δ5)	120	15096,42	220	6993,17	320	420	8769,97	520	30859,56
Δ7 Μικτό (Δ1-Δ6)	121	23054,21	221	15324,43	321	421	35290,03	521	73668,67
Δ8 Λοιπά Έσοδα εξαιρ/μένων και πιστωτικών τόκων	122	171,76	222	97,48	322	422	194,97	522	464,21
Δ9 Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	11942,29	223	6778,05	323	423	13556,11	523	32276,45
Δ10 Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ7+Δ8+Δ9)	124	11283,68	224	8643,86	324	424	21928,89	524	41856,43
Δ11 Αποσβέσεις	125	563,39	225	319,76	325	425	639,52	525	1522,67
Δ12 Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	10720,29	226	8324,10	326	426	21289,37	526	40333,76
Δ13 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		227		327	427		527	
Δ14 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	276,02	228	156,66	328	428	313,32	528	746,00
Δ15 Αποτελέσματα προ φόρων	129	10444,27	229	8167,44	329	429	20976,05	529	39587,76
ποσοστά μικτού κέρδους	130	60,43	230	68,67	330	430	80,10	530	70,48

εικόνα 10-2



(02) [Αν υπάρχουν διαφορές μεταξύ Φορολογικής και Λογιστικής Βάσης...](#)
Κάνουμε κλικ στην καρτέλα «Πίνακας Ε» και τη συμπληρώνουμε (εικόνα 10-3). Για σχετικές οδηγίες, βλ. κεφάλαιο 06, σελ. 28.

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακας Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
			ΘΕΤΙΚΕΣ	ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ
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	4000,00	714	722	730
Διαφορές από ετεροχρονισμό Εξόδων + 707	5185,78	715	723	731
			4000,00	3210,12
ΣΥΝΟΛΟ: 732			4000,00	3210,12

εικόνα 10-3

(03) [Κάνουμε τη Φορολογική Αναμόρφωση](#)
Η φορολογική αναμόρφωση γίνεται στην καρτέλα «Πίνακας ΣΤ», όπως φαίνεται στην εικόνα 10-4. Για σχετικές οδηγίες, βλ. κεφάλαιο 07, σελ. 30.

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακας Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακας ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

Φορολογική Αναμόρφωση	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140 10444,27	240 8167,44	340	440 20976,05	540 39587,76
(β) Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - φορολογικής βάσης	141 1040,00	241 840,00	341	441 2120,00	541 4000,00
(γ) Μείον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - φορολογικής βάσης	142 834,63	242 674,13	342	442 1701,36	542 3210,12
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	143 234,00	243 189,00	343	443 477,00	543 900,00
(ε) Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	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)	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Εκπίπτουσα λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 άρθρ.4 ν.3522/2010)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ.5 του ν.1146/1972)	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 <input type="checkbox"/> 153 α <input type="checkbox"/> 154 β	151	251	351	451	551
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα (α+β+γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)	152 10883,64	252 8522,31		452 21871,69	552 41277,64
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική-βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ.στ παραγρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013				453	554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555 41277,64

εικόνα 10-4

Αποθήκευση του Ε3/2018

Για να γίνει υποβολή του Ε3, πρέπει να προηγηθεί η οριστική αποθήκευση του. Καλό θα ήταν να προηγηθεί ένας τελευταίος έλεγχος του πίνακα Ζ (εικόνα 10-5) και των τριών δυναμικών πινάκων που περιέχει. Μετά, σε οποιαδήποτε καρτέλα του εντύπου Ε3 και αν βρίσκεστε,



κάνετε κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση». Η αποθήκευση γίνεται αυτόματα στο φάκελο «ARBITRANS ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ», στην επιφάνεια εργασίας.

E3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

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

Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160 38322,39	260 22415,08	360	460 44254,97	560 104992,44
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών +	161 38150,63	261 22317,60	361	461 44060,00	561 104528,23
Λοιπά συνήθη έσοδα	162 171,76	262 97,48	362 0,00	462 194,97	562 464,21
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		
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367		
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Αουνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570
Z2 Σύνολο Εξόδων	180 20507,62	280 11639,45	380	480 23278,92	580 55425,99
Παροχές σε εργαζομένους +	181 7725,92	281 4384,98	381	481 8769,97	581 20880,87
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184	284	384	484	584
Διάφορα λειτουργικά έξοδα +	185 11868,29	285 6736,05	385	485 13472,11	585 32076,45
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186 276,02	286 156,66	386	486 313,32	586 746,00
Αποσβέσεις	187 563,39	287 319,76	387	487 639,52	587 1522,67

Σε οποιαδήποτε καρτέλα και αν είσαστε κάνετε κλικ εδώ!

Αποθήκευση

Προσωπική Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 10-5

Συγχρόνως, μαζί με την αποθήκευση, μπορείτε, αν θέλετε, να κάνετε προεπισκόπηση του εντύπου. Θα προηγηθεί μήνυμα όπως στην εικόνα 10-6. Προτείνουμε να επιλέξετε «Ναι», για να έχετε στη διάθεση σας και τους δυναμικούς πίνακες κατά την υποβολή του Ε3. Από τη φόρμα της προεπισκόπησης μπορείτε επίσης, να εκτυπώσετε το Ε3.

Εκτύπωση Ανάλυσης

Θέλετε να στο έντυπο που θα παραχθεί να ενσωματωθούν οι επιπλέον δύο (2) σελίδες ανάλυσης των κωδικών 102, 202, 302, 313, 706-730, 707-731, 161-561, 185-585, 181-585, 198-598;

Ναι Όχι

εικόνα 10-6

Η εκτύπωση θα σας βοηθήσει πολύ κατά την υποβολή του Ε3. Αν δεν το εκτυπώσετε, θα χρειαστείτε τουλάχιστον, να έχετε ανοικτό, το αρχείο Pdf του Ε3 (σε σμίκρυνση).

Μόλις κλείσετε τη φόρμα της προεπισκόπησης θα δείτε το μήνυμα που φαίνεται στην εικόνα 10-7. Κάνετε κλικ στο «Ναι» για να προχωρήσετε.

Σύνδεση με ΑΑΔΕ

Θέλετε να συνδεθείτε στη ΑΑΔΕ για υποβολή των στοιχείων του Ε3;

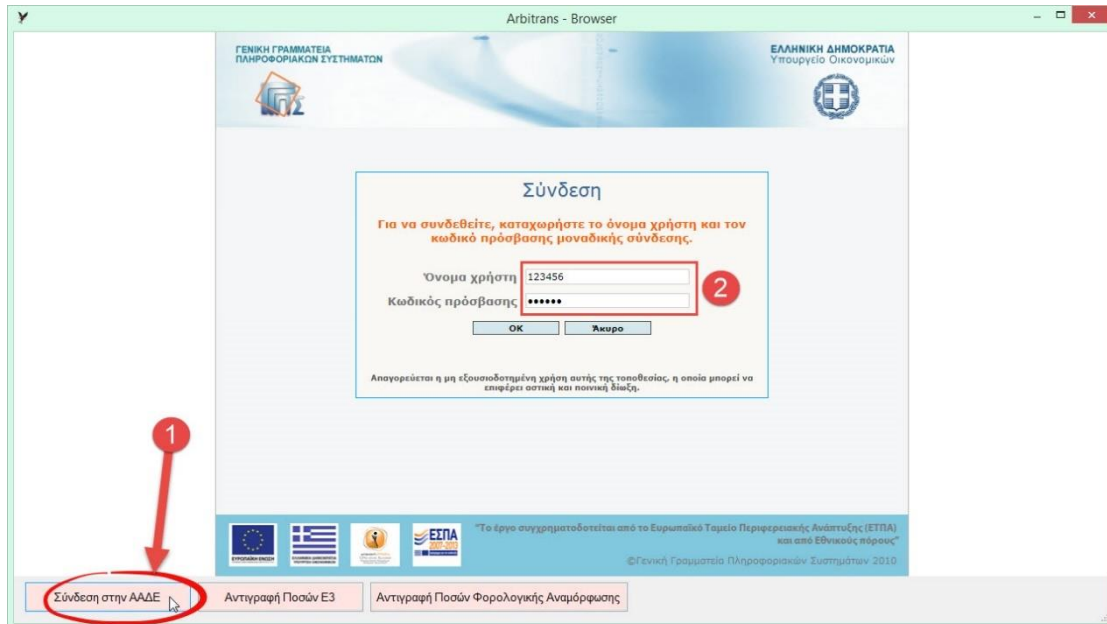
Ναι Όχι

εικόνα 10-7



Σύνδεση με την Α.Α.Δ.Ε.

Θα ανοίξει ο ενσωματωμένος Browser του Arbitrans, εικόνα 10-8. Κάνετε κλικ στο κουμπί «Σύνδεση στην ΑΑΔΕ» και οι κωδικοί της οντότητας, αν είναι αποθηκευμένοι, θα εισαχθούν στη φόρμα σύνδεσης. Αλλιώς θα πρέπει να τους πληκτρολογήσετε.

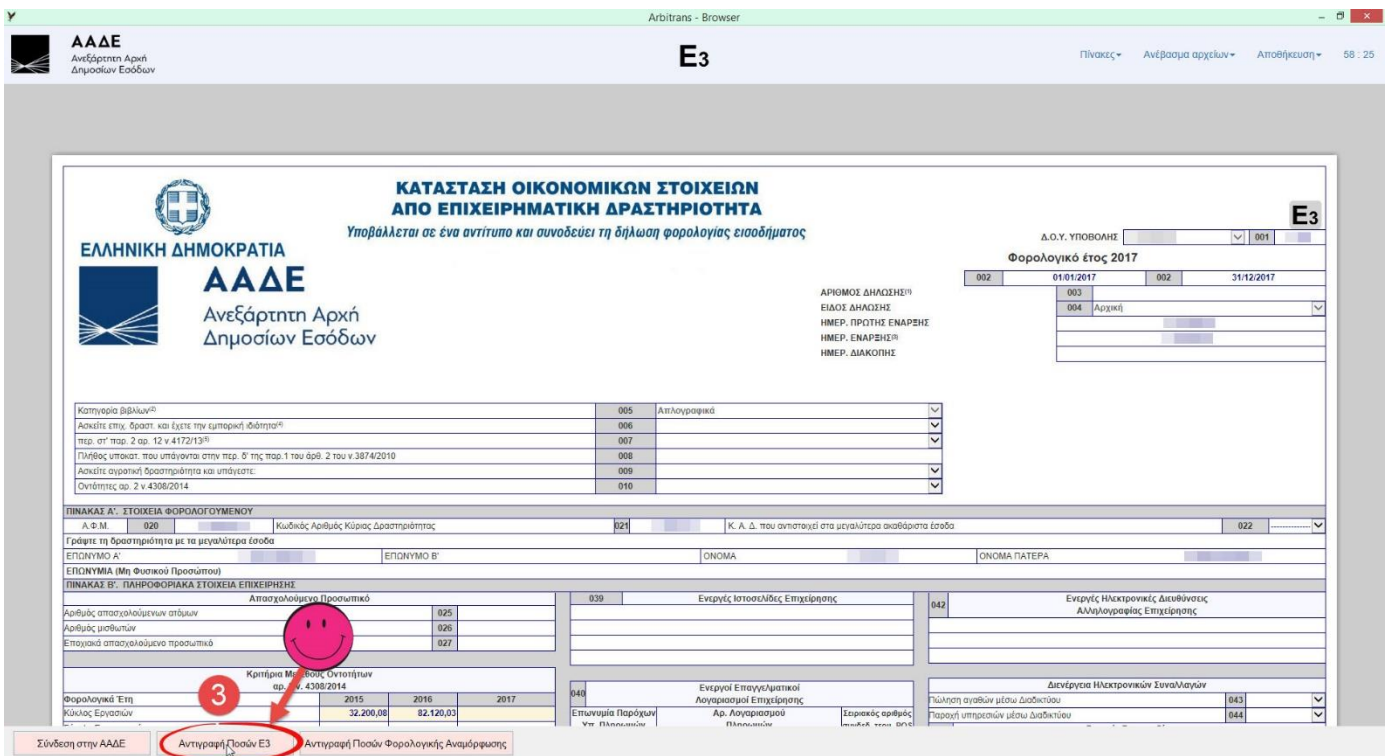


εικόνα 10-8

Συμπλήρωση του εντύπου Ε3 στην ΑΑΔΕ

Θα ανοίξετε το Ε3 ακολουθώντας τη γνωστή διαδικασία. Δεν γίνεται απευθείας υποβολή του εντύπου παρά μόνο η μεταφορά των αριθμητικών ποσών στα αντίστοιχα πεδία.

Προς τούτο, κάνετε κλικ στο κουμπί «Αντιγραφή Ποσών στο Ε3», εικόνα 10-9. Θα ακολουθήσει η διαδικασία της ηλεκτρονικής πληκτρολόγησης των ποσών στα πεδία του Ε3.



εικόνα 10-9



Συμπλήρωση των Δυναμικών Πινάκων

Τα ποσά στα πεδία των δυναμικών πινάκων (υποπινάκων), συμπληρώνονται αυτόματα. Στην εικόνα 10-10 βλέπουμε τον συμπληρωμένο υποπίνακα του κωδικού 185.

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	4059,71
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	8	
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	9	279,35
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	10	
	Ενέργεια	11	1295,72
	Υδρευση	12	99,91
	Τηλεπικοινωνίες	13	465,46
	Ενοίκια	14	2664,00
	Διαφήμιση και προβολή	15	
	Λοιπά έξοδα	16	3004,13
	Σύνολο		11.868,28

εικόνα 10-10

Φορολογική Αναμόρφωση

Πρόκειται για ένα ξεχωριστό έντυπο από το Ε3 και γι' αυτό, η συμπλήρωση του αποτελεί μία ξεχωριστή διαδικασία. Επιλέγουμε «Πίνακες→Φορολογική Αναμόρφωση», εικόνα 10-11.

Ε3

Πίνακες ▾ Ανέβασμα αρχείων ▾ Αποσ...

- Πίνακας Α'
- Πίνακας Β'
- Πίνακας Γ'1
- Πίνακας Γ'2
- Πίνακας Δ'
- Πίνακας Ε'
- Πίνακας ΣΤ'
- Πίνακας Ζ'
- Πίνακας Η'
- Φορολογική Αναμόρφωση**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2017

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 020 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 021 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 022

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

εικόνα 10-11



Όταν ανοίξει η φόρμα του εντύπου της φορολογικής αναμόρφωσης, αυτή είναι εντελώς κενή από τιμές. Για να αντιγραφούν εκεί οι τιμές από το πρόγραμμα, πρέπει να κάνετε κλικ στο κουμπί «Αντιγραφή Ποσών Φορολογικής Αναμόρφωσης», εικόνα 10-12.

The screenshot shows a web browser window titled 'Arbitrans - Browser'. It displays a table with tax-related data. The table has columns for year, description, and amount. A red circle highlights the button 'Αντιγραφή Ποσών Φορολογικής Αναμόρφωσης' at the bottom of the table. A red arrow labeled 'Scrolling' points downwards from the table area. Below the table, there is a form with a 'ΝΑΙ' dropdown menu and a 'Κλείσιμο' button, which is also circled in red.

Αρ.	Περιγραφή	Έτος	Ποσό
2	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	700,00
3	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	
4	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
5	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	200,00
6	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
7	Φόροι-τέλη που δεν εκπιπτούν (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 (περ.π.α' άρθρου 23)	2010	
11	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. π.α' άρθρου 23)	2011	
12	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ.π.β' άρθρου 23)	2012	
13	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. η' 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 εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	
18	Μη εκπιπτόμενες 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 ναυπλιακών επιχ/σεων 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	Ζημιή 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	900,00

εικόνα 10-12

Τα ποσά από τη συμπλήρωση του εντύπου «Φορολογική αναμόρφωση», όπως πολύ εύκολα μπορείτε να διαπιστώσετε, δεν μεταφέρονται αυτόματα στο έντυπο Ε3.

Όμως, αν προσέξετε, στον πίνακα ΣΤ, τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης είναι ήδη συμπληρωμένα, επειδή αντιγράφηκαν από την φόρμα Ε3/2018 του προγράμματος, στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, μαζί με όλα τα άλλα ποσά της συμπλήρωσης του εντύπου Ε3.

Προφανώς η συγκεκριμένη οντότητα, είναι ατομική επιχείρηση και δεν υποβάλλει έντυπο Ν, οπότε συμπληρώνει τον πίνακα ΣΤ.

ΣΥΝΟΨΙΖΟΝΤΑΣ: Το έντυπο της φορολογικής αναμόρφωσης, δεν συμπληρώνεται αυτόματα μαζί με το Ε3 και θα πρέπει να συμπληρωθεί με τον τρόπο που προαναφέρθηκε. Είναι ένα εντελώς ξεχωριστό έντυπο τα περιεχόμενα του οποίου, πρέπει να εμφανίζονται:

- Στον πίνακα ΣΤ του Ε3/2018, μόνο όταν πρόκειται για ατομικές επιχειρήσεις, αλλά η μεταφορά αυτή δεν γίνεται αυτόματα και θα πρέπει να έχει προβλεφθεί από τον χρήστη.
- Στο έντυπο Ν, όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που υποβάλλουν το έντυπο Ν.



Έλεγχος αν το Ε3 συμπληρώθηκε σωστά, πριν την υποβολή στην Α.Α.Δ.Ε.

Θα πρέπει να συγκρίνεται το τελικό ποσό, στον κωδικό 555, με το αντίστοιχο ποσό που προέκυψε από το πρόγραμμα. Αν τα ποσά είναι τα ίδια, τότε η συμπλήρωση είναι σωστή.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, θα συγκρίνετε το αποτέλεσμα που είναι στην εικόνα 10-13 με αυτό στην εικόνα 10-14. Όπως μπορείτε να διαπιστώσετε είναι ακριβώς τα ίδια.

Μετά, συνεχίζετε με την υποβολή του συμπληρωμένου Ε3, όπως ακριβώς προβλέπεται.

Arbitrans - Browser

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Ε3

Πίνακες ▾ Ανέβασμα αρχείων ▾ Αποθήκευση ▾ 54 : 53

Διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	706	4.000,00	714	722	730
Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707	5.185,78	715	8.395,90	731
ΣΥΝΟΛΟ				732	733

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	10.444,27	240	8.167,44	340	20.976,05	540	39.587,76	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁸⁾	141	1.040,00	241	840,00	341	441	2.120,00	541	4.000,00
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142	834,63	242	674,13	342	442	1.701,36	542	3.210,12
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ⁽¹⁰⁾	143	234,00	243	189,00	343	443	477,00	543	900,00
(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 άρθρο 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 Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 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 (παρ. 9-13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	153, 154		251		351	451		551	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ια-ιβ)	152	10.883,64	252	8.522,31	352	452	21.871,69	552	41.277,64
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352	0		553	0
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013⁽¹⁴⁾						453		554	
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα								555	41.277,64

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

Εμπορική δραστηριότητα Παραγωγική δραστηριότητα Αγροτική-βιολογική δραστηριότητα Παροχή Υπηρεσιών Σύνολο

Σύνδεση στην ΑΑΔΕ Αντιγραφή Ποσών Ε3 Αντιγραφή Ποσών Φορολογικής Αναμόρφωσης

εικόνα 10-13

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	10.444,27	240	8.167,44	340	20.976,05	540	39.587,76	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁸⁾	141	1.040,00	241	840,00	341	441	2.120,00	541	4.000,00
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142	834,63	242	674,13	342	442	1.701,36	542	3.210,12
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ⁽¹⁰⁾	143	234,00	243	189,00	343	443	477,00	543	900,00
(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 άρθρο 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 Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 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 (παρ. 9-13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	153, 154		251		351	451		551	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ια-ιβ)	152	10.883,64	252	8.522,31	352	452	21.871,69	552	41.277,64
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	41.277,64

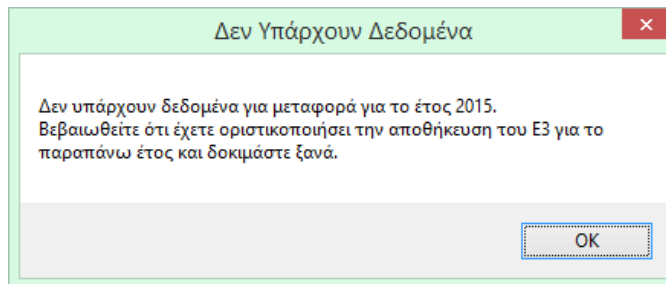
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

εικόνα 10-14: Απόκομμα από το Ε3 όπως προέκυψε από το πρόγραμμα

11. Έντυπο Ν/2018

Η συμπλήρωση του Εντύπου

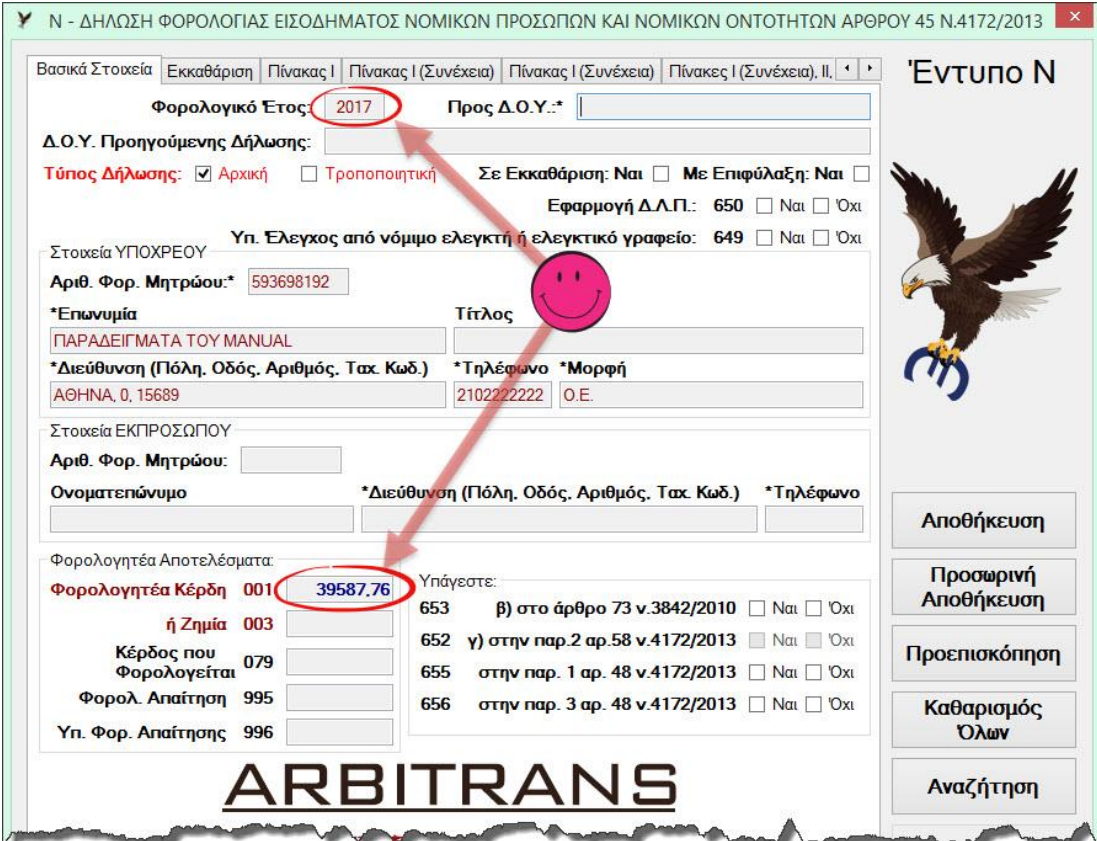
Το έντυπο Ν/2018, βασίζεται στο Ε3/2018. Αν δεν υπάρχει το **Ε3/2018** συμπληρωμένο και οριστικά αποθηκευμένο, θα εμφανιστεί το παρακάτω μήνυμα (εικόνα 11-1):



εικόνα 11-1

Σε περίπτωση που, για το ίδιο έτος, έχετε αποθηκευμένα περισσότερα από ένα Ε3, θα χρησιμοποιηθεί το πιο πρόσφατο που έχετε αποθηκεύσει. Για να μην μπερδευτείτε είναι καλύτερα να διαγράψετε τα περιττά Ε3 και να κρατήσετε μόνο ένα, το τελικό.

Εισάγετε το έτος και το έντυπο Ν συμπληρώνεται, όπως φαίνεται στην εικόνα 11-2.



N - ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Βασικά Στοιχεία | Εκκαθάριση | Πίνακας Ι | Πίνακας Ι (Συνέχεια) | Πίνακας Ι (Συνέχεια) | Πίνακας Ι (Συνέχεια) II

Έντυπο Ν

Φορολογικό Έτος: 2017 | Προς Δ.Ο.Υ.:*

Δ.Ο.Υ. Προηγούμενης Δήλωσης:

Τύπος Δήλωσης: Αρχική Τροποποιητική | Σε Εκκαθάριση: Ναι Με Επιφύλαξη: Ναι Όχι

Εφαρμογή Δ.Λ.Π.: 650 Ναι Όχι

Υπ. Έλεγχος από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 Ναι Όχι

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου:* 593698192

*Επωνυμία: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΑΝΟΥΑΛ | Τίτλος: 😊

*Διεύθυνση (Πόλη, Οδός, Αριθμός, Ταχ. Κωδ.): ΑΘΗΝΑ, 0, 15689 | *Τηλέφωνο: 2102222222 | *Μορφή: Ο.Ε.

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου:

Όνοματεπώνυμο | *Διεύθυνση (Πόλη, Οδός, Αριθμός, Ταχ. Κωδ.) | *Τηλέφωνο

Φορολογητέα Αποτελέσματα

Φορολογητέα Κέρδη 001: 39587.76 | Υπάγεστε:

ή Ζημία 003

Κέρδος που Φορολογείται 079

Φορολ. Απαίτηση 995

Υπ. Φορ. Απαίτησης 996

653 β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010 Ναι Όχι

652 γ) στην παρ.2 αρ.58 ν.4172/2013 Ναι Όχι

655 στην παρ. 1 αρ. 48 ν.4172/2013 Ναι Όχι

656 στην παρ. 3 αρ. 48 ν.4172/2013 Ναι Όχι

ARBITRANS

Αποθήκευση | Προσωρινή Αποθήκευση | Προεπισκόπηση | Καθαρισμός Όλων | Αναζήτηση

εικόνα 11-2

Η φόρτωση, του ποσού από τον πίνακα της φορολογικής αναμόρφωσης, ο οποίος συμπληρώθηκε κατά τη φάση της δημιουργίας του Ε3, γίνεται στην καρτέλα «Πίνακας Ι», εικόνα 11-3, κάνοντας κλικ στο κουμπί «Φόρτωση Μη Εκπιπτόμενων Δαπανών». Το ποσό που είχε υπολογιστεί στη φορολογική αναμόρφωση θα μεταφερθεί αμέσως στον κωδικό 455 του εντύπου Ν.

Η φορολογική αναμόρφωση όταν πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ν, γίνεται πάνω στο Ν. Είναι λάθος να υπάρχει συγχρόνως φορολογική αναμόρφωση και στο Ε3.



Αν υπήρχαν προσωρινές διαφορές στον πίνακα Ε του εντύπου Ε3/2018, αυτές θα μεταφερθούν αυτόματα στους κωδικούς 118 και 119, εικόνα 11-3

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό
015	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	39587,76
116	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	
117	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	
118	(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	0,00
119	(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	0,00
016	Φορολογικά κέρδη χρήσης	39587,76
017	Φορολογική Ζημιά χρήσης	
455	Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	900,00
453	Υπόλοιπο Λογισμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" (ω.2238/1997)	
457	Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 1 άρθρ. 4172/2013)	
452	Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδ. εταιρείας (άρθρ. 36 ν.4172/2013)	
454	Άλλα	
024	Σύνολο Κερδών	40487,76
224	Υπόλοιπο Ζημιών	

εικόνα 11-3

Προβολή και εκτύπωση

Στην εικόνα 11-3, επιλέγουμε το κουμπί «Προεπισκόπηση» ή το «Αποθήκευση». Στη δεύτερη περίπτωση θα ερωτηθούμε αν θέλουμε να κάνουμε και προεπισκόπηση του εντύπου. Το εργαλείο που χρησιμοποιείται για την προβολή και εκτύπωση είναι το **PDF Viewer**, όπως και σε όλα σχεδόν τα έντυπα, το οποίο το βλέπουμε στην εικόνα 11-4.

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό
001	Φορολογητέα Κέρδη	40587,76
003	ή Ζημία	
079	Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	
995	Φορολογική απαίτηση αρ. 27Α ν. 4172/2013	
996	Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.	
Φόρος που αναλογεί: [521] x 29% x 13%	004 11778,45
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: x 29% x 13%	080
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579

εικόνα 11-4



Εκτύπωση βεβαιώσεων καταβολής κερδών

Στην καρτέλα «Πίνακες IV, V, VI, Πίνακας 1», στην οποία φαίνεται η κατανομή κερδών, υπάρχει και το κουμπί «Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών», εικόνα 11-5. Κάνοντας κλικ σε αυτό, εμφανίζονται οι βεβαιώσεις, εικόνα 11-6, έτοιμες για εκτύπωση. Το εργαλείο που χρησιμοποιείται για τις βεβαιώσεις καταβολής κερδών, είναι το STD Viewer.

Ν - ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Πίνακας I (Συνέχεια) Πίνακας I (Συνέχεια) Πίνακας I (Συνέχεια), II, III Πίνακες IV, V, VI, Πίνακας 1 Πίνακας 2

Εντυπο N

IV. Φορολογική Απαλλαγή (ν.3908/2011)

Εγκριθείσα συν. απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει ν.3908/2011 576

Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν.3908/2011 577

Υπόλοιπο απαλλαγής φόρου βάσει του ν.3908/2011 578

Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους 812

Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση 813

Πίνακας 1: Νομικά Πρόσωπα περ. β άρθρου 45 ν.4172/2013)

Στοιχεία Εταίρων/Μελών-Κατανομή Κερδών στους Εταίρους/Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απολογραφικά Βιβλία

Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμ.	Ιδιότ.	Φορ. Κέρδη	Φόρος	Καθ. Ποσό
1. 52665739	Μέλος "1"	40	Ο.Μ.	15875,10	4603,78	11271,32
2. 521297310	Μέλος "2"	35	Ο.Μ.	13890,72	4028,31	9862,41
3. 524791036	Μέλος "3"	25	Ο.Μ.	9921,94	2877,36	7044,58
4.				0,00	0,00	0,00
5.				0,00	0,00	0,00
6.				0,00	0,00	0,00
7.				0,00	0,00	0,00
8.				0,00	0,00	0,00
9.				0,00	0,00	0,00
10.				0,00	0,00	0,00
Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών ΣΥΝΟΛΑ				39687,76	11509,45	28178,31

Αποθήκευση
Προσωρινή Αποθήκευση
Προεπισκόπηση
Καθαρισμός Όλων
Αναζήτηση
Διαγραφή
Έξοδος

εικόνα 11-5

Arbitrans - Προεπισκόπηση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL

ΤΙΤΛΟΣ:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΘΗΝΑ, 0, 15689

Α.Φ.Μ.: 593698192 Δ.Ο.Υ.: ΙΒ ΑΘΗΝΩΝ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ
(Άρθρο 58 Ν.4172/2013)

Βεβαιούται ότι η ανωτέρω επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2017, διαχρονική περίοδος από 01/01/2017 έως και 31/12/2017, πραγματοποίησε συν ολικά καθαρά κέρδη 39687,76 ευρώ τα οποία φορολογήθηκαν σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4172/2013.

1. Κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της επιχείρησης	: 39687,76 €
2. Φόρος Εισοδήματος Επιχείρησης	: 11509,45 €
3. Υπόλοιπο Κερδών προς Διανομή	: 39687,76 €

Σύμφωνα με αυτά, στον/ην **Μέλος "1"**, με ιδιότητα Ομόρρουθου Μέλους, Α.Φ.Μ. **52665739** και ποσοστό συμμετοχής 40%

1. Κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της επιχείρησης	: 15875,10 €
2. Φόρος Κερδών στο όνομα της Επιχείρησης	: 4603,78 €
3. Καθαρό ποσό Κερδών	: 11271,32 €

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται σε ένα πρωτότυπο για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

εικόνα 11-6

12. Κατάσταση Αποτελεσμάτων βάσει του Ε3/2018

Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, εισάγετε το φορολογικό έτος, σημείο [1], εικόνα 12-1. Μετά κάνετε κλικ στο φόρτωση ποσών, σημείο [2] και η κατάσταση αποτελεσμάτων συμπληρώθηκε.

Αυτό που διαφοροποιήθηκε, για το φορολογικό έτος 2017 και μετά, είναι ο τρόπος υπολογισμού των τιμών των πεδίων, που γίνεται βάσει των κωδικών του Ε3/2018. Κάνετε κλικ σε ένα ? και θα δείτε τον νέο τύπο υπολογισμού (εικόνα 12-2).



Arbitrans - Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα - 2018

Έτος* 2017 Χρήση: 03 (01/01/2017 - 31/12/2017)

Αρ. ΓΕΜΗ:

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Προσάρτημα

Έτος*	2017	2016
Κύκλος Εργασιών (καθαρός):*	104528,23	59217,49
Λοιπά Συνήθη Έσοδα:*	464,21	1080,00
Μεταβολές Αποθεμάτων:*	-1533,71	22326,06
Αγορές Εμπορ. και Υλικών:*	11512,40	9527,73
Παροχές σε Εργαζομένους:*	20880,87	15438,85
Αποσβέσεις Παγίων:*	1522,67	685,84
Λοιπά Έξοδα και Ζημίες:*	32276,45	16445,99
Λοιπά Έσοδα και Κέρδη:*	0,00	1080,00
Τόκοι και Συναφή Κονδύλια:*	746,00	257,34
Αποτέλεσμα προ Φόρων:*	39587,76	40267,80
Φορολογική Κλίμακα:*	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - 2016, 2017 (3) ▾	
Φόρος:*	11480,45	11677,66
Αποτέλεσμα περιόδου:*	28107,31	28590,14

ARBITRANS
ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΔΙΠΛΑ ΣΤΟΝ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΚΑΙ ΤΟ ΕΡΓΟ ΤΟΥ

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΚΑΙ ΣΙΓΟΥΡΙΑ

2 Φόρτωση Ποσών

Καθαρισμός Πεδίων

Αποθήκευση Αποτελεσμάτων

Προεπισκόπηση/Εκτύπωση

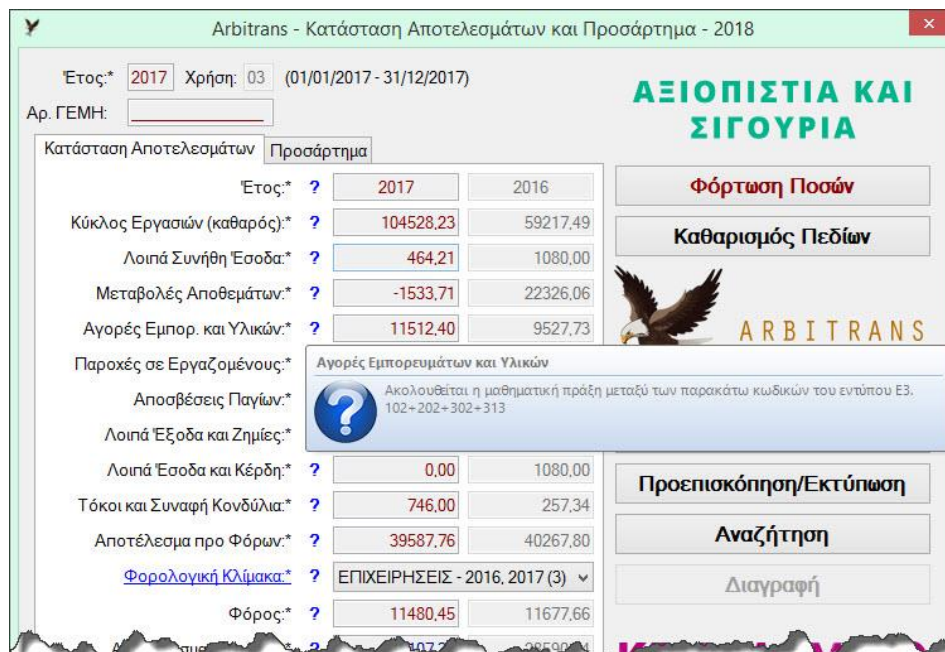
Αναζήτηση

Διαγραφή

KEEP MOVING FORWARD

Έξοδος

εικόνα 12-1



Arbitrans - Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα - 2018

Έτος* 2017 Χρήση: 03 (01/01/2017 - 31/12/2017)

Αρ. ΓΕΜΗ:

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Προσάρτημα

Έτος*	2017	2016
Κύκλος Εργασιών (καθαρός):*	104528,23	59217,49
Λοιπά Συνήθη Έσοδα:*	464,21	1080,00
Μεταβολές Αποθεμάτων:*	-1533,71	22326,06
Αγορές Εμπορ. και Υλικών:*	11512,40	9527,73
Παροχές σε Εργαζομένους:*	20880,87	15438,85
Αποσβέσεις Παγίων:*	1522,67	685,84
Λοιπά Έξοδα και Ζημίες:*	32276,45	16445,99
Λοιπά Έσοδα και Κέρδη:*	0,00	1080,00
Τόκοι και Συναφή Κονδύλια:*	746,00	257,34
Αποτέλεσμα προ Φόρων:*	39587,76	40267,80
Φορολογική Κλίμακα:*	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - 2016, 2017 (3) ▾	
Φόρος:*	11480,45	11677,66
Αποτέλεσμα περιόδου:*	28107,31	28590,14

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΚΑΙ ΣΙΓΟΥΡΙΑ

Φόρτωση Ποσών

Καθαρισμός Πεδίων

Αποθήκευση Αποτελεσμάτων

Προεπισκόπηση/Εκτύπωση

Αναζήτηση

Διαγραφή

Αγορές Εμπορευμάτων και Υλικών

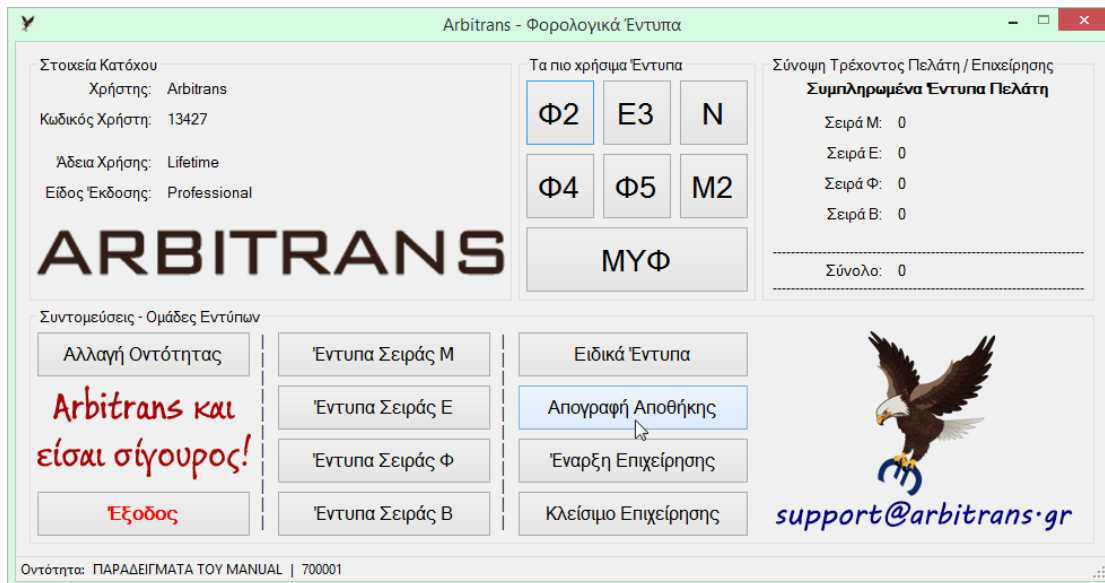
Ακολουθείται η μαθηματική πράξη μεταξύ των παρακάτω κωδικών του εντύπου Ε3. 102+202+302+313

εικόνα 12-2

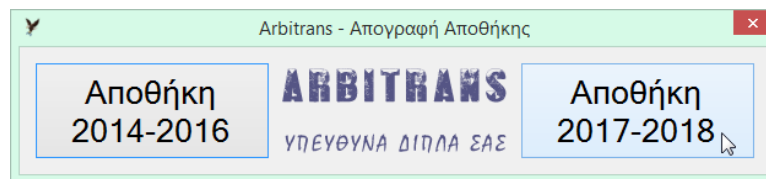
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

13. Απογραφή αποθήκης βάσει του εντύπου Ε3/2018

Στα έντυπα, κάνετε κλικ στο κουμπί «Απογραφή Αποθήκης» (εικόνα 13-1) και στην επόμενη εικόνα 13-2, επιλέγετε το κουμπί «Αποθήκη 2017-2018».



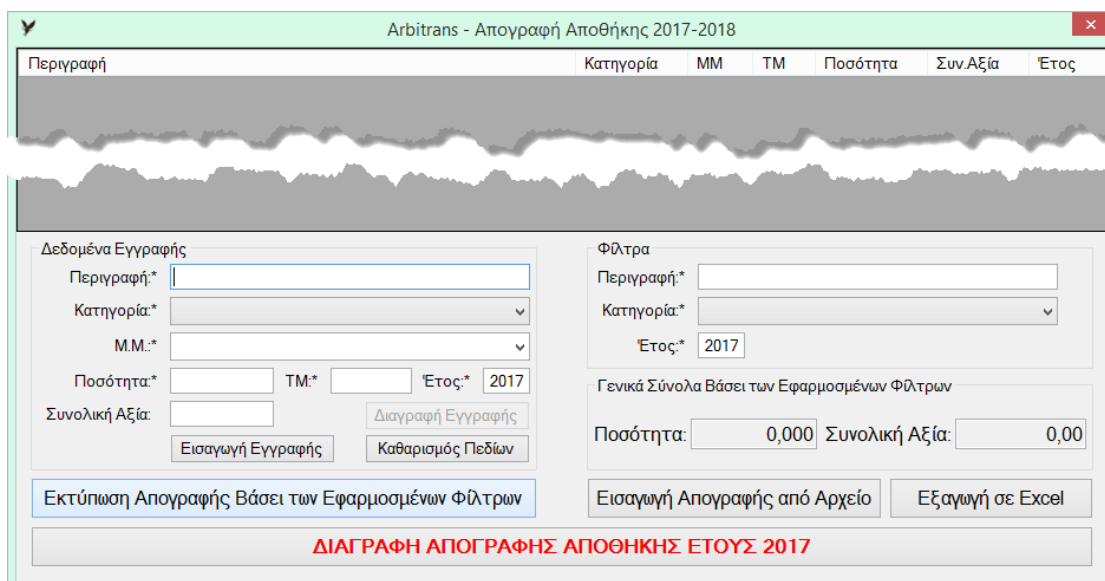
εικόνα 13-1



εικόνα 13-2

Η φόρμα της εισαγωγής της απογραφής

Για να ανοίξετε τη φόρμα κάνετε κλικ στο κουμπί «Απογραφή Αποθήκης». Την πρώτη φορά, θα εμφανιστεί η εντελώς κενή φόρμα που βλέπετε στην εικόνα 13-3. Μάλλον ποτέ δεν θα την ξαναδείτε τόσο κενή, επειδή τα στοιχεία που μπαίνουν δεν έχουν λόγο να διαγραφούν.



εικόνα 13-3



Στη φόρμα αυτή αποθηκεύονται όλα μαζί τα είδη, ανεξάρτητα από το έτος που αφορά η κάθε απογραφή. Ο διαχωρισμός γίνεται βάσει των φίλτρων. Ήδη είναι ενεργοποιημένο το φίλτρο για το έτος 2017, προκειμένου να γίνει η εισαγωγή της απογραφής του 2017 που συντάσσεται στην αρχή του έτους 2018. Μπορείτε να έχετε ενεργοποιημένα διαφορετικά φίλτρα και να έχετε άλλου είδους παρουσιάσεις. Αν δεν εφαρμόσετε κανένα φίλτρο, θα έχετε, για το κάθε είδος, την αλλαγή των αποθεμάτων του, στη σειρά, για όλα τα έτη.

Παράδειγμα Εισαγωγής Απογραφής Αποθήκης βάσει του Ε3/2018

Έστω ότι, στην εταιρεία «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL», η απογραφή της αποθήκης την 31 Δεκεμβρίου 2017 (που έγινε στην αρχή του Ιανουαρίου του 2018), είναι όπως απεικονίζει ο παρακάτω «Πίνακας 2». Εισάγουμε στη φόρμα της απογραφής, εικόνα 13-4, τα είδη του πίνακα: περιγραφή, κατηγορία, μονάδα μέτρησης (Μ.Μ.), τιμές και ποσότητες.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017				
Περιγραφή Είδους	Κατηγορία	Μ.Μ.	Τ.Μ	Ποσότητα
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 1	Εμπορεύματα	TEM	45,00	38,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 2	Εμπορεύματα	TEM	75,00	35,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 3	Εμπορεύματα	TEM	110,00	17,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 4	Εμπορεύματα	Kg	4,00	76,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 5	Εμπορεύματα	Kg	0,35	2300,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 6	Εμπορεύματα	TEM	12,00	75,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 7	Εμπορεύματα	TEM	17,50	37,00
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 8	Εμπορεύματα	TEM	28,00	15,00
Προϊόντα λήξης - Είδος 9	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	8,50	280,00
Προϊόντα λήξης - Είδος 10	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	11,00	117,00
Προϊόντα λήξης - Είδος 11	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	kg	0,70	809,00
Προϊόντα λήξης - Είδος 12	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	Kg	9,00	201,00
Προϊόντα λήξης - Υπολείμματα	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	kg	0,05	1320,00
Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 9	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	4,25	210,00
Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 10	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	5,50	178,00
Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 11	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	kg	0,35	1290,00
Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 12	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	Kg	4,50	230,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 13	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	1,50	210,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 14	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,30	678,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 15	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,25	987,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 16	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	0,14	856,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 17	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	1,89	234,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 18	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,56	560,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 19	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	1,55	45,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 20	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,17	1980,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 21	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,23	560,00
Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 22	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,26	551,00
Υλικά συσκευασίας λήξης-Είδος 23	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	25,00	13,00
Υλικά συσκευασίας λήξης-Είδος 24	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	kg	0,20	1860,00
Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 25	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	110,00	1,00
Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 26	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	85,00	1,00
Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 27	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	205,00	1,00
Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 28	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	18,00	9,00

Πίνακας 2

Ο τρόπος εισαγωγής των ειδών της απογραφής, φαίνεται στην εικόνα 13-4.

Στην εικόνα 13-4, δεν έχει, επίτηδες, ολοκληρωθεί η διαδικασία εισαγωγής όλων των στοιχείων που αναφέρει ο Πίνακας 2. Η εισαγωγή των στοιχείων βρίσκεται σε ένα ενδιάμεσο στάδιο, για να φαίνεται και ο τρόπος που συμπληρώνεται η περιοχή «Δεδομένα Εγγραφής» στην εικόνα 13-4. Μόλις συμπληρωθούν τα στοιχεία μίας γραμμής του πίνακα κάνουμε κλικ στο κουμπί «Εισαγωγή Εγγραφής».

Καθώς εισάγουμε τα είδη της Αποθήκης, ενημερώνονται αυτόματα και τα πεδία της περιοχής «Γενικά Σύνολα Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων» και συγκεκριμένα τα πεδία «Ποσότητα» και «Συνολική Αξία».



Κάνοντας διπλό κλικ πάνω σε κάποιο εισηγημένο είδος, στο πάνω μέρος, στην εικόνα 13-4, μεταφέρονται τα πεδία του είδους, στον πίνακα «Δεδομένα Εγγραφής». Μετά, θα δούμε ότι είναι ενεργοποιημένο και το κουμπί «Διαγραφή Εγγραφής». Μπορούμε είτε να τροποποιήσουμε το συγκεκριμένο είδος, είτε να το διαγράψουμε.

Περιγραφή	Κατηγορία	MM	TM	Ποσότητα	Συν.Αξία	Έτος
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 1	Εμπορεύματα	TEM	45,000	37,00	1665,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 2	Εμπορεύματα	TEM	75,000	34,00	2550,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 3	Εμπορεύματα	TEM	110,000	23,00	2530,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 4	Εμπορεύματα	Kg	4,000	95,00	380,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 5	Εμπορεύματα	Kg	0,350	1050,00	367,50	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 6	Εμπορεύματα	TEM	12,000	68,00	816,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 7	Εμπορεύματα	TEM	17,500	55,00	962,50	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 8	Εμπορεύματα	TEM	28,000	12,00	336,00	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 9	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	8,500	308,00	2618,00	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 10	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	11,000	115,00	1265,00	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 11	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	kg	0,700	875,00	612,50	2017

Δεδομένα Εγγραφής

Περιγραφή*: Προϊόντα λήξης-Είδος 12
Κατηγορία*: Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)
M.M.*: Kg
Ποσότητα*: 252,000 TM*: 4,50 Έτος*: 2017
Συνολική Αξία: 1134,00

Φίλτρα
Περιγραφή*:
Κατηγορία*:
Έτος*: 2017

Γενικά Σύνολα Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων
Ποσότητα: 2672,000 Συνολική Αξία: 14102,50

Εισαγωγή Εγγραφής Διαγραφή Εγγραφής Καθαρισμός Πεδίων

Εκτύπωση Απογραφής Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων

Εισαγωγή Απογραφής από Αρχείο Εξαγωγή σε Excel

ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΕΤΟΥΣ 2017

εικόνα 13-4

14. Εισαγωγή της Απογραφής Αποθήκης μέσω Excel

Δημιουργία του αρχείου Excel και εξαγωγή σε μορφή Unicode

Εναλλακτικός τρόπος εισαγωγής είναι μέσω αρχείου Excel, στο οποίο έχουμε τα προς εισαγωγή είδη. Θα εισάγουμε τώρα, την απογραφή του προηγούμενου έτους (δηλαδή της 31/12/2017), όχι απευθείας, αλλά μέσω αρχείου Excel.

Το αρχείο Excel πρέπει να έχει συγκεκριμένη μορφή. Το υπόδειγμα διαμόρφωσης του αρχείου Excel, μπορούμε να το κατεβάσουμε από το κεντρικό μενού, επιλέγοντας τη διαδρομή «Βοήθεια→Βοηθητικά Αρχεία Excel...→Απογραφή Αποθήκης» (εικόνα 14-1).

Arbitrans - Κεντρικό Σύστημα Διαχείρισης

Αρχείο Τήρηση Βιβλίων Εργαλεία Βοήθεια

Ζωντανές Ειδοποιήσεις

Τηλέφωνο Επικοινωνίας: 210-646-999

Έκδοση 6.0.1.0 (18/12/2017)
Εάν δεν σας έχει εμφανιστεί μήνυμα είναι διαθέσιμη, πατήστε στην διαδρομή Έλεγχος για Ενημερώσεις... για να τ

Στην έκδοση 6.0.1.0 του προγράμματος εξής:
1. Διόρθωση προβλήματος της έκδοσης 6.0.0 στις εκτυπώσεις των βιβλίων σε μερικούς τύπους Η/Υ.

Ορθότητα ΑΦΜ...
Βοηθητικά Αρχεία Excel...
Παρακολούθηση Εκπαιδευτικών Βίντεο...
Περισσότερα Βίντεο
Κατέβασμα Manual
Νέα Χαρακτηριστικά
Επικοινωνήστε Μαζί μας...
Σχετικά Με

Πελατών/Προμηθευτών...
Απογραφής Αποθήκης...

connected
27
7/12/20 02:06:26
essional

εικόνα 14-1



Για την απογραφή, χρησιμοποιήσαμε το υπόδειγμα «2017-Απογραφή Αποθήκης (Excel 2007 ή νεότερο)» και το συμπληρώσαμε βάσει των στοιχείων που αναφέρει ο «Πίνακας 2».

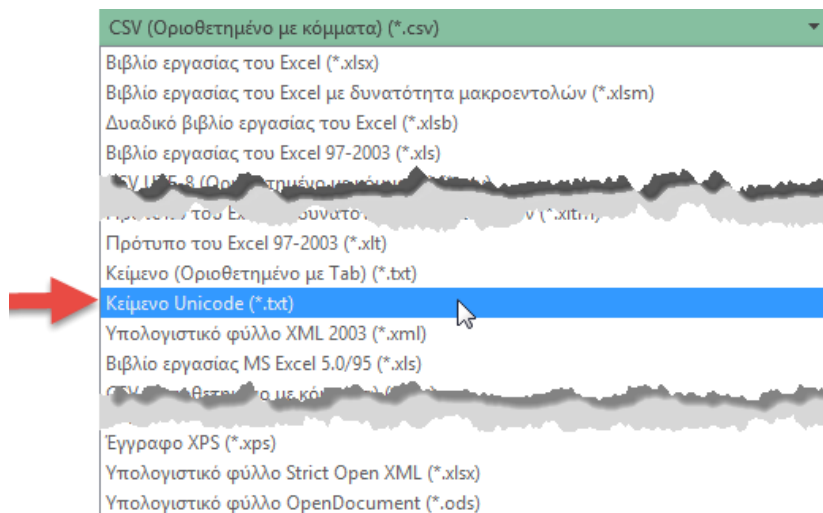
Το ως άνω αρχείο Excel, συμπληρωμένο, υπάρχει έτοιμο, στα αρχεία που κατεβάσαμε, με την ονομασία «Παράδειγμα Αποθήκης Λήξης 31-12-2017 (Ε3 νέο)», εικόνα 14-2.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Στη στήλη Α/Α, μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιαδήποτε αρίθμηση, όχι κατ' ανάγκη συνεχόμενη. Εδώ προτιμήσαμε τη χρήση των κωδικών των αποθεμάτων λήξης των Ε.Λ.Π., ενώ για τα υπολείμματα, δημιουργήθηκε ο κωδικός 21.06.98.

A	B	C	D	E	F	G	H
Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΜΜ	ΤΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
20.06.01	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 1	Εμπορεύματα	TEM	45,000	37,00	1665,00	2017
20.06.02	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 2	Εμπορεύματα	TEM	75,000	34,00	2550,00	2017
20.06.03	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 3	Εμπορεύματα	TEM	110,000	23,00	2530,00	2017
20.06.04	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 4	Εμπορεύματα	Kg	4,000	95,00	380,00	2017
20.06.05	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 5	Εμπορεύματα	Kg	0,350	1050,00	367,50	2017
20.06.06	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 6	Εμπορεύματα	TEM	12,000	68,00	816,00	2017
20.06.07	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 7	Εμπορεύματα	TEM	17,500	55,00	962,50	2017
20.06.08	Εμπορεύματα λήξης-Είδος 8	Εμπορεύματα	TEM	28,000	12,00	336,00	2017
21.06.01	Προϊόντα λήξης - Είδος 9	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	TEM	8,50	308,000	2618,00	2017
21.06.02	Προϊόντα λήξης - Είδος 10	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	TEM	11,00	115,000	1265,00	2017
21.06.03	Προϊόντα λήξης - Είδος 11	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	kg	0,70	875,000	612,50	2017
21.06.04	Προϊόντα λήξης - Είδος 12	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	kg	9,00	190,000	1710,00	2017
21.06.98	Προϊόντα λήξης - Υπολείμματα	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	kg	0,05	1255,000	62,75	2017
23.02.01	Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 9	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	TEM	4,25	230,000	977,50	2017
23.02.02	Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 10	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	TEM	5,50	260,000	1430,00	2017
23.02.03	Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 11	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	kg	0,35	1480,000	518,00	2017
23.02.04	Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης - Είδος 12	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη	kg	4,50	252,000	1134,00	2017
24.06.01	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 13	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	1,50	250,000	375,00	2017
24.06.02	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 14	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,30	700,000	210,00	2017
24.06.03	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 15	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,25	1089,000	272,25	2017
24.06.04	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 16	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	0,14	767,000	107,38	2017
24.06.05	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 17	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	1,89	204,000	385,56	2017
24.06.06	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 18	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,56	678,000	379,68	2017
24.06.07	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 19	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	1,55	134,000	207,70	2017
24.06.08	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 20	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,17	2015,000	342,55	2017
24.06.09	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 21	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,23	890,000	204,70	2017
24.06.10	Αποθέματα λήξης α' υλών και υλικών-Είδος 22	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	Kg	0,26	670,000	174,20	2017
25.06.01	Υλικά συσκευασίας λήξης-Είδος 23	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	25,00	10,000	250,00	2017
25.06.02	Υλικά συσκευασίας λήξης-Είδος 24	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	kg	0,20	2000,000	400,00	2017
26.06.01	Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 25	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	110,00	1,000	110,00	2017
26.06.02	Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 26	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	85,00	1,000	85,00	2017
26.06.03	Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 27	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	205,00	1,000	205,00	2017
26.06.04	Ανταλλακτικά Παγίων-Είδος 28	Πρώτες Ύλες και Υλικό (ΠΔ)	TEM	18,00	12,000	216,00	2017
35						23859,77	

εικόνα 14-2: Απογραφή Αποθήκης την 31-12-2017 – συμπληρωμένη όπως ορίζει ο Πίνακας 2


Μετά, από το menu του Excel, σώζουμε το αρχείο, με την εντολή «Αρχείο→Αποθήκευση ως», σε μορφή «Κείμενο Unicode (*.txt)», όπως φαίνεται στην εικόνα 14-3.

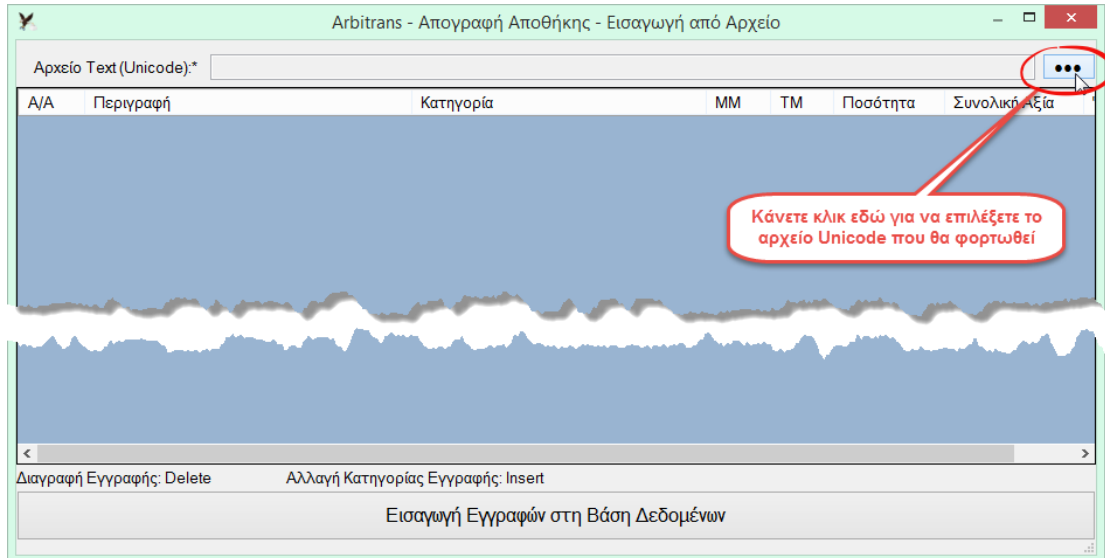


εικόνα 14-3

Εισαγωγή της απογραφής από το αρχείο Unicode

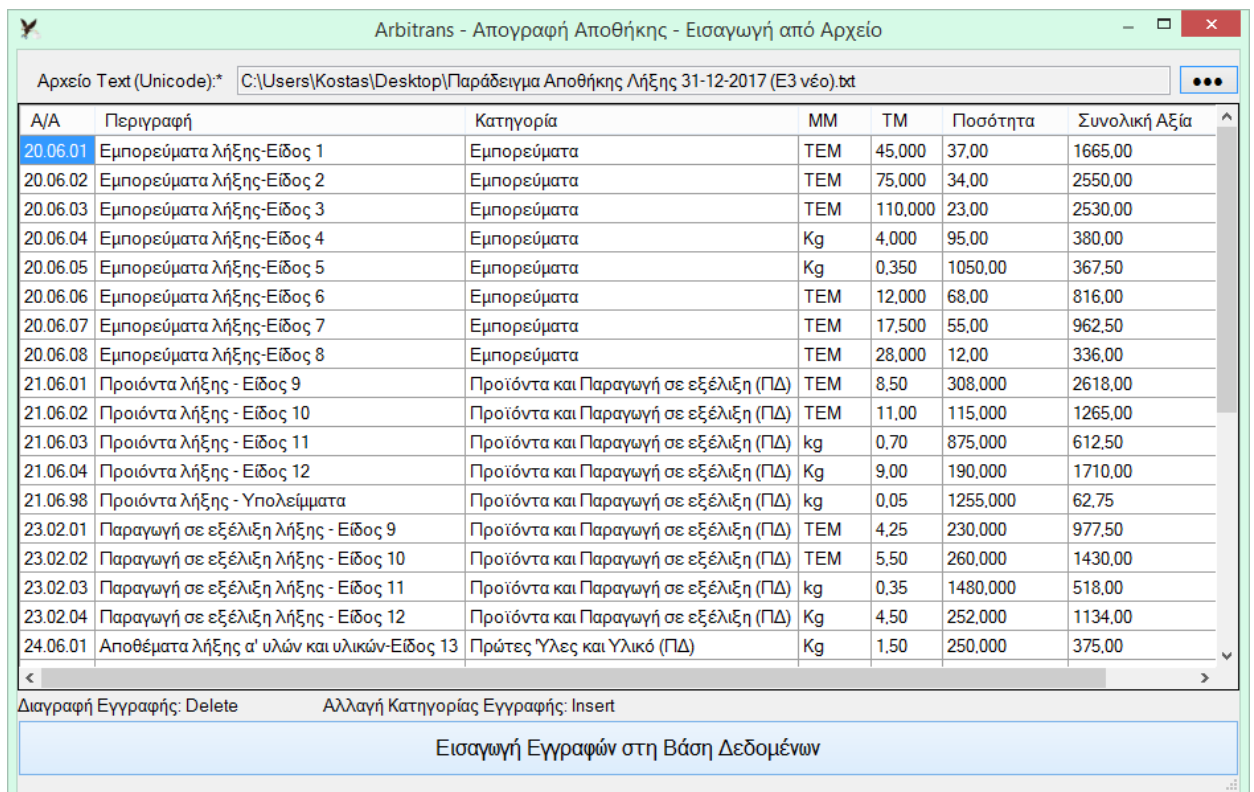
Όπως φαίνεται στην εικόνα 13-4, σελ. 49, υπάρχει ένα κουμπί με την ονομασία «Εισαγωγή Απογραφής Από Αρχείο». Κάνετε κλικ σε αυτό το κουμπί.

Μετά, θα εμφανιστεί η φόρμα της εισαγωγής από αρχείο, εικόνα 14-4. Κάνοντας κλικ στο κουμπί , θα ανοίξει ο Explorer των Windows, από όπου μπορούμε να επιλέξουμε το αρχείο Unicode, με την απογραφή της 31-12-2017 που σώσαμε προηγουμένως.



εικόνα 14-4

Αμέσως θα εμφανιστούν όλα τα περιεχόμενα του αρχείου, με τα είδη της απογραφής της 31-12-2017 στην οθόνη, όπως φαίνεται στην εικόνα 14-5. Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Εισαγωγή Εγγραφών στη Βάση Δεδομένων» και όλα τα στοιχεία της απογραφής της 31-12-2017, θα εισαχθούν στη βάση δεδομένων του Arbitrans.



εικόνα 14-5



Με την ίδια ακριβώς διαδικασία εισάγουμε την απογραφή της 31-12-2016, δηλαδή τα αποθέματα έναρξης την 01-01-2017. Τόσο η απογραφή έναρξης, όσο και της λήξης, όταν είναι εισηγμένες στο πρόγραμμα, εισάγονται αυτόματα και στο έντυπο Ε3/2018.

Αυτόματη εισαγωγή της Απογραφής στο έντυπο Ε3/2018

Μόλις δημιουργήσετε το Ε3/2018, με το πάτημα του F3, θα δείτε ότι έχουν εισαχθεί στο Ε3, τόσο τα στοιχεία της απογραφής της 31-12-2016 (έναρξης 2017), όσο και της 31-12-2017 (λήξης 2017), στους αντίστοιχους κωδικούς, όπως φαίνεται στην εικόνα 14-6.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες Η Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφιά-Διπλογραφικά Βιβλία)

Φόρτωση Δεδομένων από παλαιότερο Ε3	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Εμπορεύματα Έναρξης 101	9281,50				
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) 102	7696,00				
Απομείωση εμπορευμάτων 103					
Εμπορεύματα λήξης 104	9607,00				
β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας 105	7517,11				
γ) Ιδιοπαράγωγα παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) 106					
Δ2 Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ) 107	14887,61				
Υλικά Παραγωγής					
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά					
πρώτες ύλες και υλικά έναρξης 201	3578,26				
πρώτες ύλες και υλικά χρήσης (καθαρό ποσό) 202	3816,40				
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών 203					
Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών 204	3925,02				
Ιδιοπαράγωγα παγίων - Αυτοπαράδοσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) 205					
κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών 206	3469,64				
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη					
προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη 207	9466,30				
Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη 208					
προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης 209	10327,75				

Αποθέματα Έναρξης

Αποθέματα Λήξης

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 14-6

Διαφορές Απογραφής Αποθήκης μεταξύ των Ε3/2018 και Ε3/2017

Η απογραφή της αποθήκης βάσει του Ε3/2018 έχει διαφοροποιηθεί από αυτήν του Ε3/2017 μόνο ως προς τη στήλη που ορίζει σε ποια κατηγορία ανήκει το κάθε είδος, προκειμένου να υπάρχει πλήρης συμφωνία με τους αντίστοιχους κωδικούς του Ε3/2018.

Κατά τα λοιπά οι φόρμες λειτουργούν κατά τον ίδιο τρόπο. Οι συντμήσεις στην ονομασία των ειδών, για την απογραφή βάσει του Ε3/2018, σημαίνουν:

(ΠΔ) = Παραγωγική Δραστηριότητα, (ΑΔ) = Αγροτική Δραστηριότητα

Ο Πίνακας 3 συνοψίζει τις κατηγορίες που προβλέπονται για το Ε3/2018.

Κωδικοί Ε3 Έναρξης / Λήξης	Περιγραφή
101 / 104	Εμπορεύματα
201 / 204	Πρώτες Ύλες και Υλικά – Παραγωγική Δραστηριότητα (Π.Δ.)
207 / 209	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη – Παραγωγική Δραστηριότητα (Π.Δ.)
301 / 304	Πρώτες Ύλες και Υλικά – Αγροτική Δραστηριότητα (Α.Δ.)
307 / 309	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη – Αγροτική Δραστηριότητα (Α.Δ.)
312 / 315	Αποθέματα Ζώων-Φυτών

Πίνακας 3



Οι κατηγορίες του παραπάνω πίνακα, φαίνονται και στην εικόνα 14-7, στην περιοχή «Δεδομένα Εγγραφής», πεδίο «Κατηγορία», από την οποία επιλέγονται.

Arbitrans - Απογραφή Αποθήκης 2017-2018

Περιγραφή	Κατηγορία	ΜΜ	ΤΜ	Ποσότητα	Συν.Αξία	Έτος
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 1	Εμπορεύματα	TEM	45,000	37,00	1665,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 2	Εμπορεύματα	TEM	75,000	34,00	2550,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 3	Εμπορεύματα	TEM	110,000	23,00	2530,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 4	Εμπορεύματα	Kg	4,000	95,00	380,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 5	Εμπορεύματα	Kg	0,350	1050,00	367,50	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 6	Εμπορεύματα	TEM	12,000	68,00	816,00	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 7	Εμπορεύματα	TEM	17,500	55,00	962,50	2017
Εμπορεύματα λήξης-Είδος 8	Εμπορεύματα	TEM	28,000	12,00	336,00	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 9	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	8,500	308,00	2618,00	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 10	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	TEM	11,000	115,00	1265,00	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 11	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	kg	0,700	875,00	612,50	2017
Προϊόντα λήξης - Είδος 12	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	Kg	9,000	190,00	1710,00	2017
Προϊόντα λήξης - Υπολείμματα	Προϊόντα και Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΔ)	kg	0,050	1255,00	62,75	2017

Δεδομένα Εγγραφής

Περιγραφή:*

Κατηγορία:*

M.M.*

Ποσότητα:*

Συνολική Αξία:

Φίλτρα

Περιγραφή:*

Κατηγορία:*

Έτος:*

Γενικά Σύνολα Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων

Ποσότητα: Συνολική Αξία:

Εκτύπωση Απογραφής Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων

Εισαγωγή Απογραφής από Αρχείο

Εξαγωγή σε Excel

ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

εικόνα 14-7

ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΤΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ Ε3/2018

15. Η πρώτη συμπλήρωση του νέου εντύπου Ε3 στο έτος 2018

Για την αυτόματη συμπλήρωση του Ε3, για το έτος 2018, που γίνεται βάσει των βιβλίων Εσόδων-Εξόδων 2017 και του βιβλίου Απογραφής Αποθήκης 2017 (αν υπάρχει), πρέπει να ακολουθηθούν μία σειρά από διαδοχικά βήματα, τα οποία αναπτύσσονται στη συνέχεια. Χρησιμοποιείται η οντότητα «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ MANUAL».

Βήμα 1ο: Εισαγωγή των κωδικών του νέου Ε3 στα Είδη

Η εισαγωγή των νέων κωδικών στα είδη των Εσόδων και των Εξόδων πραγματοποιείται αυτόματα με την έναρξη του προγράμματος.

Για να γίνει αντιληπτό αυτό το πρώτο στάδιο της εργασίας, από το βιβλίο Εσόδων της οντότητας, επιλέγουμε από το μενού, την «Επεξεργασία Ειδών» (εικόνα 15-1).



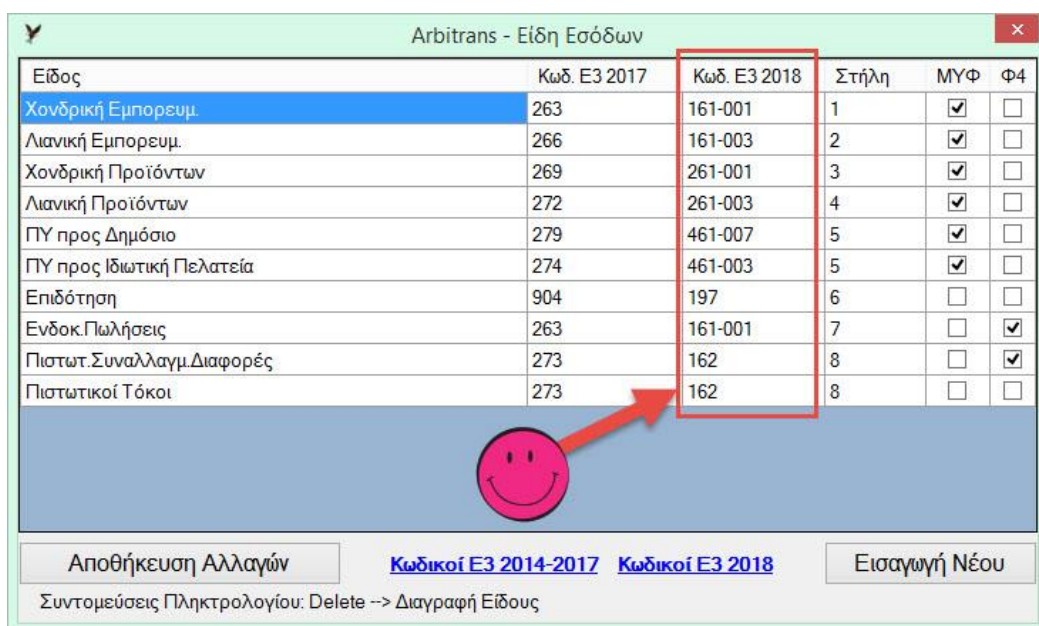
The screenshot shows the 'Arbitrans - Συμπλήρωση Βιβλίων - Έσοδα' window. The 'Επεξεργασία Ειδών...' menu item is highlighted. Below it, a table displays the following data:

Είδος	Ημ/νία Έκδοσης	Είδος & Αριθ. Δικαιολογίου	Αιτιολογία	(1) Χονδρ. Εμπορευμ.	(2) Λιαν. Εμπορευμ.	(3) Χονδρ. Π.
<input checked="" type="checkbox"/>	2017/12/06	ΔΑΤ/1109	Εταιρεία "Δ"	2430,56		
<input checked="" type="checkbox"/>	2017/12/06	ΔΑΤ/1109	Εταιρεία "Δ"			
<input checked="" type="checkbox"/>	2017/12/11	ΤΠΥ/102	Εταιρεία "Η"			
<input checked="" type="checkbox"/>	2017/12/14	ΔΑΤ/1110	Εταιρεία "Κ"			
<input checked="" type="checkbox"/>	2017/12/14	ΤΟΚΟΙ	Τόκοι			

εικόνα 15-1

Θα εμφανιστεί η εικόνα 15-2. Διαπιστώνουμε ότι υπάρχει μία νέα στήλη, η «Κωδ. Ε3 2018». Κατά τη συμπλήρωση του νέου Ε3, το ποσό μίας εγγραφής, μεταφέρεται στον κωδικό που αναγράφεται σε αυτήν τη στήλη. Π.χ. το ποσό μίας εγγραφής, που ανήκει στο είδος «Χονδρική Εμπορευμ.», θα προστεθεί στον κωδικό 161 του νέου Ε3. Ο κωδικός αυτός ανοίγει μέσω δυναμικού πίνακα και η εγγραφή θα αθροιστεί στον κωδικό 001 του δυναμικού πίνακα.

Πως έγινε αυτό; Βάσει του «Πίνακας 4» αντιστοίχισης των κωδικών, με τον οποίο προσεγγίζονται οι παλαιοί κωδικοί Ε3 με τους κωδικούς του νέου Ε3.



The screenshot shows the 'Arbitrans - Είδη Εσόδων' window. A table below shows the mapping between old and new codes:

Είδος	Κωδ. Ε3 2017	Κωδ. Ε3 2018	Στήλη	ΜΥΦ	Φ4
Χονδρική Εμπορευμ.	263	161-001	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Λιανική Εμπορευμ.	266	161-003	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Χονδρική Προϊόντων	269	261-001	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Λιανική Προϊόντων	272	261-003	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΠΥ προς Δημόσιο	279	461-007	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΠΥ προς Ιδιωτική Πελατεία	274	461-003	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Επιδότηση	904	197	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ενδοκ.Πωλήσεις	263	161-001	7	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πιστωτ. Συναλλαγμ. Διαφορές	273	162	8	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πιστωτικοί Τόκοι	273	162	8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

A red box highlights the 'Κωδ. Ε3 2018' column, and a red arrow points from a smiley face icon below to the value '162' in the 'Κωδ. Ε3 2018' column for the 'Πιστωτ. Συναλλαγμ. Διαφορές' row.

εικόνα 15-2



ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΛΛΙΟΥ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΠΑΛΛΙΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΝΕΟΥ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ
Αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού	231	102-001	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης - Χονδρικές	
Αγορές εμπορευμάτων εισαγωγής	232	102-004	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης - Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	102-005 Αγορές από Τρίτες Χώρες
Αγορές α' και β' υλών εσωτερικού	235	202-002	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Χονδρικές	
Αγορές α' και β' υλών εισαγωγής	236	202-004	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	202-005 Αγορές από Τρίτες Χώρες
Αγορές αναλωσίμων υλικών εσωτερικού	239	202-002	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Χονδρικές	
Αγορές αναλωσίμων υλικών εισαγωγής	240	202-004	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	202-005 Αγορές από Τρίτες Χώρες
Αγορές ανταλλακτικών παγίων εσωτερικού	243	202-003	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Λιανικές	
Αγορές ανταλλακτικών παγίων εισαγωγής	244	202-004	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	202-005 Αγορές από Τρίτες Χώρες
Αγορές υλικών συσκευασίας εσωτερικού	247	202-002	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Χονδρικές	
Αγορές υλικών συσκευασίας εισαγωγής	248	202-004	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης - Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	202-005 Αγορές από Τρίτες Χώρες
Εμπορεύματα έναρξης	256	101	Εμπορεύματα έναρξης	
Εμπορεύματα λήξης	257	104	Εμπορεύματα λήξης	
Ετοίμα προϊόντα και υποπροϊόντα έναρξης	259	207	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης	
Ετοίμα προϊόντα και υποπροϊόντα λήξης	260	209	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	
Πρίτσες και βοηθητικές υλές έναρξης	261	201	Πρίτσες υλές και υλικά έναρξης	
Πρίτσες και βοηθητικές υλές λήξης	262	204	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών	
Χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	161-001	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Χονδρικές	161-002 Χονδρικές άρθρου 39α, κώδικα ΦΠΑ 161-005 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές 161-006 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
Υλικά συσκευασίας έναρξης	264	201	Πρίτσες υλές και υλικά έναρξης	
Υλικά συσκευασίας λήξης	265	204	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών	
Λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	161-003	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Λιανικές	161-004 Λιανικές άρθρου 39α, κώδικα ΦΠΑ
Ημιτελή έναρξης	267	207	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης	
Ημιτελή λήξης	268	209	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	
Χονδρική πώληση προϊόντων	269	261-001	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Χονδρικές	261-005 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές 261-006 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
Υπολείμματα έναρξης	270	207	Πρίτσες υλές και υλικά έναρξης	
Υπολείμματα λήξης	271	209	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών	
Λιανική πώληση προϊόντων	272	261-003	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Λιανικές	261-004 Λιανικές άρθρου 39α, κώδικα ΦΠΑ
Λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	162	Λοιπά συνήθη έσοδα	
Π.Υ., διμενή πελατεία	274	461-003	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Ιδιωτική Πελατεία	461-004 Λιανικές άρθρου 39α, κώδικα ΦΠΑ 461-005 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές 461-006 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
Π.Υ., ...	276	461-007	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Λοιπά	
Π.Υ., προς το Δημόσιο	279	461-007	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Λοιπά	
Π.Υ., σε επιτηδευματίες	280	461-001	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Επιτηδευματίες	
Λοιπά έσοδα Π.Υ.	282	462	Λοιπά συνήθη έσοδα	
Αρδευσης	515	385-012	Υδρευση	
Εισφορές σε ταμεία Ο.Α.ΕΕ. κτλ.	516	185-007	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοασφαχολούμενων	185-007 Εργοδοτικές εισφορές εργαζομένων
Π.Υ., εισφορές σε ταμεία Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.	517	485-007	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοασφαχολούμενων	485-007 Εργοδοτικές εισφορές εργαζομένων
Εισφορές σε ταμεία Ο.Α.ΕΕ. κτλ., αγροτών	518	385-007	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοασφαχολούμενων	385-007 Εργοδοτικές εισφορές εργαζομένων

Πίνακας 4, Σελίδα 1/1: Η προεπιλεγμένη αναδρομολόγηση των κωδικών του παλαιού Ε3 στο νέο Ε3



ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΛΑΙΟΥ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΠΑΛΑΙΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΝΕΟΥ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ
Αμοιβές προσωπικού	522	181-001	Παροχές σε εργαζόμενους - Μικτές αποδοχές	
Π.Υ., Αμοιβές προσωπικού	523	481-001	Παροχές σε εργαζόμενους - Μικτές αποδοχές	
Αμοιβές προσωπικού αγροτικής δραστηριότητας	524	381-001	Παροχές σε εργαζόμενους - Μικτές αποδοχές	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	185-009	Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Λοιπές αμοιβές για Υπηρεσίες ημεδαπής	
Π.Υ., Αμοιβές και έξοδα τρίτων	526	485-009	Σύνολο Δαπανών από Π.Υ. - Λοιπές αμοιβές από υπηρεσίες ημεδαπής	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, αγρότες	527	385-009	Διάφορα λειτουργικά έξοδα - Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	
Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	185-016	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	Όταν δεν κατανοείται στους: 185-011, 012, 013, 014
Π.Υ., Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	529	485-016	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	Όταν δεν κατανοείται στους: 485-011, 012, 013, 014
Παροχές τρίτων, φόροι-τέλη, αγρότες	530	385-016	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	Όταν δεν κατανοείται στους: 385-011, 012, 013, 014
Ιδιόχρηση	531	185-016	Διάφορα λειτουργικά έσοδα - Λοιπά Έσοδα	
Π.Υ., Ιδιόχρηση	532	485-016	Διάφορα λειτουργικά έσοδα - Λοιπά Έσοδα	
Ιδιόχρηση, αγρότες	533	385-016	Διάφορα λειτουργικά έσοδα - Λοιπά Έσοδα	
Διάφορα έσοδα	534	185-016	Διάφορα λειτουργικά έσοδα - Λοιπά Έσοδα	
Π.Υ., διάφορα έσοδα	535	485-016	Διάφορα λειτουργικά έσοδα - Λοιπά Έσοδα	
Διάφορα έσοδα, αγρότες	536	385-016	Διάφορα λειτουργικά έσοδα - Λοιπά Έσοδα	
Τόκοι και συναφή έξοδα	537	186	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα	
Π.Υ., τόκοι και συναφή έξοδα	538	486	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα	
Τόκοι και συναφή έσοδα, αγρότες	539	386	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα	
Αποσβέσεις παγίων	541	187	Αποσβέσεις	
Π.Υ., αποσβέσεις παγίων	542	487	Αποσβέσεις	
Αποσβέσεις παγίων, αγρότες	543	387	Αποσβέσεις	
Πώληση ιδίων αγροτικών προϊόντων	643	361-001	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - Χονδρικές	361-003 Λιανικές άφθροιο 39α, κώδικα ΦΠΑ 361-005 Εξωτερικού Ενδοκατασκευές 361-006 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
Λοιπά έσοδα αγροτικής δραστηριότητας	644	361-007	Λοιπά συνήθη έσοδα - Λοιπά	
Άλλες περιπτώσεις εσοδών αγροτικής δραστηριότητας	645	361-007	Λοιπά συνήθη έσοδα - Λοιπά	
Σύνολο επιδοτήσεων που εισπράχθηκαν	681	196	Επιδοτήσεις-Επιχορηγήσεις	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 1-Βασική Ενίσχυση	901	071	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 1-Βασική Ενίσχυση	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 1-Πράσινες Ενισχύσεις	902	072	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 1-Πράσινες Ενισχύσεις	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 1-Συνδεδεμένες Ενισχύσεις	903	073	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 1-Συνδεδεμένες Ενισχύσεις	
Σύνολο επιχορηγήσεων που εισπράχθηκαν	904	197	Επιδοτήσεις-Επιχορηγήσεις για επενδ. σκοπούς-Κάλυψη δαπανών	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 1-Επενδυτικές Ενισχύσεις	907	074	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 1-Επενδυτικές Ενισχύσεις	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 1-Λοιπές Περιπτώσεις Ενισχύσεων	908	075	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 1-Λοιπές Περιπτώσεις Ενισχύσεων	
Αγροτικές Αποζημιώσεις	909	070	Αγροτικές Αποζημιώσεις	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 2-Επενδυτικές Ενισχύσεις	910	076	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 2-Επενδυτικές Ενισχύσεις	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 2-Λοιπές Περιπτώσεις Ενισχύσεων	911	077	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 2-Λοιπές Περιπτώσεις Ενισχύσεων	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Πυλώνας 2-Πρόωρη Συνταξιοδότηση	912	078	Αγροτικές Επιδοτήσεις- Πυλώνας 2-Πρόωρη Συνταξιοδότηση	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Αλιείες-Επενδυτικές Ενισχύσεις	913	079	Αγροτικές Επιδοτήσεις-Αλιείες-Επενδυτικές Ενισχύσεις	
Αγροτικές Επιδοτήσεις-Αλιείες-Λοιπές Περιπτώσεις Ενισχύσεων	914	080	Αγροτικές Επιδοτήσεις-Αλιείες-Λοιπές Περιπτώσεις Ενισχύσεων	

Πίνακας 4, Σελίδα 2/2: Η προσπελεγμένη αναδρομολόγηση των κωδικών του παλαιού Ε3 στο νέο Ε3



Βήμα 2ο: Έλεγχος και διορθώσεις στους πίνακες των Ειδών

Η αντιστοίχιση του βήματος 1, δεν είναι πάντοτε ένα προς ένα. Συγκεκριμένα, υπάρχουν αρκετές περιπτώσεις που ένας κωδικός του παλαιού Ε3, αντιστοιχεί σε περισσότερους από έναν κωδικούς του νέου Ε3. Συμβαίνει και το αντίθετο, αλλά αυτό δεν αποτελεί πρόβλημα.

Η αντιστοίχιση του πίνακα, είναι μία προσέγγιση για να βοηθηθεί ο λογιστής. Χρειάζεται όμως, να γίνει και έλεγχος, μήπως υπάρχουν κωδικοί του παλαιού Ε3 που θα πρέπει να αναδρομολογηθούν σε διαφορετικό κωδικό του νέου Ε3.

Στην εικόνα 15-2 η αντιστοίχιση ήταν αρκετά επιτυχής, αφού η μόνη διόρθωση που απαιτείται είναι στις «Ενδοκ. Πωλήσεις», που πρέπει να γίνει 161-005. Διορθώνουμε τον κωδικό και κάνουμε κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση». Η νέα δρομολόγηση των ειδών των Εσόδων της οντότητας θα είναι όπως στην εικόνα 15-3.

Arbitrans - Είδη Εσόδων					
Είδος	Κωδ. Ε3 2017	Κωδ. Ε3 2018	Στήλη	ΜΥΦ	Φ4
Χονδρική Εμπορευμ.	263	161-001	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Λιανική Εμπορευμ.	266	161-003	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Χονδρική Προϊόντων	269	261-001	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Λιανική Προϊόντων	272	261-003	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΠΥ προς Δημόσιο	279	461-007	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΠΥ προς Ιδιωτική Πελατεία	274	461-003	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Επιδότηση	904	197	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ενδοκ.Πωλήσεις	263	161-005	7	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πιστωτ.Συναλλαγμ.Διαφορές	273	162	8	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πιστωτικοί Τόκοι	273	162	8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Αποθήκευση Αλλαγών [Κωδικοί Ε3 2014-2017](#) [Κωδικοί Ε3 2018](#) Εισαγωγή Νέου

Συντομεύσεις Πληκτρολογίου: Delete -> Διαγραφή Είδους

εικόνα 15-3

Αντίθετα στα είδη των εξόδων θα έχουμε πάντα αρκετές αλλαγές, εικόνα 15-4. Η αιτία είναι ότι ο κωδικός 528, πρέπει να καταναμηθεί σε τρεις τουλάχιστον νέους κωδικούς.

Arbitrans - Είδη Εξόδων					
Είδος	Κωδ. Ε3 2017	Κωδ. Ε3 2018	Στήλη	ΜΥΦ	Φ5
Ειδών Συσκευασίας	247	202-002	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Δαπάνες ΜΔΕ	534	185-016	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Δαπάνες ΧΔΕ	534	185-016	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Παροχή Υπηρεσιών	526	485-009	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Αμοιβές Προσωπικού	522	181-001	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Τηλεπικοινωνίες	528	185-000	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ηλεκτροδότηση	528	185-000	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Υδρευση	528	185-000	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ενοίκιο	528	185-000	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Πρόστιμα	534	185-016	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Εισφορές Ασφάλισης	516	181-002	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Χρεωστικοί τόκοι	537	186	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Χρεωστ.Συναλλαγμ.Διαφορές	534	185-016	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ταμεία αυτοαπασχολουμένων	516	181-002	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Αποθήκευση Αλλαγών [Κωδικοί Ε3 2014-2017](#) [Κωδικοί Ε3 2018](#) Εισαγωγή Νέου

Συντομεύσεις Πληκτρολογίου: Delete -> Διαγραφή Είδους

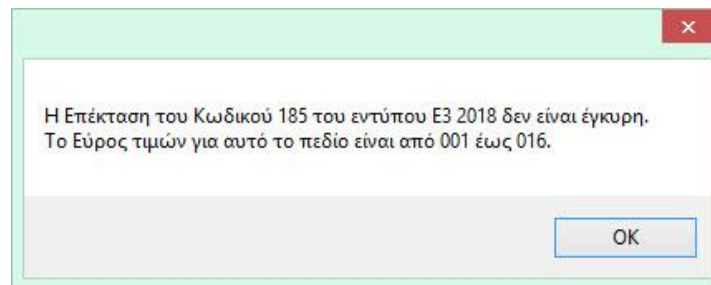
εικόνα 15-4



Η δυσκολία επιλογής κατάλληλου κωδικού, συνήθως παρουσιάζεται στους δυναμικούς πίνακες. Όταν κάποιος κωδικός του παλαιού Ε3, αντιστοιχεί σε περισσότερους από έναν κωδικούς ενός δυναμικού πίνακα και δεν μπορούμε να αποφασίσουμε ποιος είναι ο καταλληλότερος, τότε, μπορούμε να επιλέξουμε «-000». Αυτός ο κωδικός δεν υπάρχει και το πρόγραμμα θα μας υπενθυμίσει, στο κατάλληλο σημείο, ότι θα πρέπει να τον αλλάξουμε.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Στην προεπιλεγμένη αναδρομολόγηση με τους κωδικούς που αναφέρονται στον πίνακα 1, ο **μοναδικός** κωδικός του παλαιού Ε3, που δρομολογήθηκε σε κωδικό που καταλήγει σε “-000”, είναι ο **528**. Προφανώς, ειδικά γι’ αυτόν τον κωδικό δεν υπήρχε άλλη λύση. Πού θα μπορούσαν να δρομολογηθούν απευθείας τα είδη του κωδικού 528; Στην ηλεκτροδότηση (185-011), στην ύδρευση (185-012), στις τηλεπικοινωνίες (185-013) ή στα μισθώματα (185-014); Το **ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ**, από οπουδήποτε και αν προέρχεται, δρομολογείται στον κωδικό 185-016.

Αν κάνουμε κλικ στο «Αποθήκευση Αλλαγών», στην εικόνα 15-4, θα διαπιστώσουμε ότι η αποθήκευση είναι αδύνατη και θα δούμε και το σχετικό μήνυμα, εικόνα 15-5, το οποίο θα μας ενημερώνει που ακριβώς βρίσκεται το πρόβλημα.



εικόνα 15-5

Διορθώνουμε τους παραπάνω κωδικούς όπως φαίνεται στην εικόνα 15-6.

Επίσης, για τα πρόστιμα υπάρχει ξεχωριστός κωδικός στο νέο Ε3, ο 188, ενώ οι ασφαλιστικές εισφορές των αυτοαπασχολούμενων, μεταφέρονται σε εντελώς ξεχωριστό κωδικό, από του μισθωτού προσωπικού και συγκεκριμένα στον 185-007.

Είδος	Κωδ. Ε3 2017	Κωδ. Ε3 2018	Στήλη	ΜΥΦ	Φ5
Ειδών Συσκευασίας	247	202-002	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Δαπάνες ΜΔΕ	534	185-016	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Δαπάνες ΧΔΕ	534	185-016	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Παροχή Υψηρεσιών	526	485-009	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Αμοιβές Προσωπικού	522	181-001	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Τηλεπικοινωνίες	528	185-013	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ηλεκτροδότηση	528	185-011	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ύδρευση	528	185-012	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ενοίκιο	528	185-014	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Πρόστιμα	534	188	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Εισφορές Ασφάλισης	516	181-002	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Χρεωστικοί τόκοι	537	186	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Χρεωστ.Συναλλαγμ.Διαφορές	534	185-016	6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ταμεία αυτοαπασχολούμενων	516	185-007	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

εικόνα 15-6

Ολοκληρώνουμε τις αλλαγές (εικόνα 15-6) και μετά κάνουμε κλικ στο «Αποθήκευση Αλλαγών». Θα διαπιστώσουμε τώρα ότι οι αλλαγές αποθηκεύτηκαν.



Στην προσπάθεια σας να δρομολογήσετε τα είδη στους σωστούς κωδικούς του νέου Ε3, δεν είσατε αβοήθητοι. Κάνοντας κλικ στην επιλογή «[Κωδικοί Ε3 2018](#)», θα εμφανιστεί η εικόνα 15-7, η οποία σας ενημερώνει για τους κωδικούς που μπορείτε να χρησιμοποιήσετε.

Περιγραφή	Εμπορία	Παραγωγή	Αγροτική	Παροχή
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης				
Χονδρικές	102-001			
Λιανικές	102-002			
Αγαθών του άρθρ. 39 παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ	102-003			
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	102-004			
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	102-005			
Λοιπά	102-006			
Απομείωση εμπορευμάτων	103			
Ιδιοπαραγωγή Παγίων-Αυτοπαράδοσης - Καταστροφές αποθεμάτων	106			
Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης				
Αγορές εμπορευμάτων χρήσης		202-001	302-001	
Χονδρικές		202-002	302-002	
Λιανικές		202-003	302-003	
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		202-004	302-004	
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		202-005	302-005	
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών		203	303	

εικόνα 15-7

Βήμα 3^ο: Δημιουργία του Ε3 του φορολογικού έτους 2017

Κλείνετε τα βιβλία των Εσόδων-Εξόδων, ανοίγετε τα έντυπα και επιλέγετε το Ε3 έκδοσης 2018. Πατάτε το πλήκτρο F3 και το Ε3 είναι έτοιμο (εικόνα 15-8).

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

037 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.2 ω.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής

Χώρα	ΑΦΜ	Επωνυμία	Ποσοστό
GR	555777340	Εταιρεία XY	10,00

038 Στοιχεία Μετόχων Ανώνυμων Εταιριών μη Εισηγμένων

ΑΦΜ	Μέτοχοι	Αριθμ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών
-----	---------	----------------	---	---------------

041 Τερματικά POS

Αρ. Σύμβασης	Σειριακός Αριθμός	Αcquirer
01/04/2016	1234567890	Προμηθευτής X

043-044-045 Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών

Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου: 043 ΝΑΙ ΟΧΙ

Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου: 044 ΝΑΙ ΟΧΙ

045 Στοιχεία συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών

Χώρα	ΑΦΜ	Επωνυμία	URL
GR	555777456	XXX_YYY	https://xxx_yyy.gr

046 Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών

ΝΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

047-048 Αποτελέσματα Χρήσης

Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων: 047 **104992,44** Καθαρά Αποτελέσματα: 048 **39587,76**

049-050 Ιδιότητες Προσώπων Εντύπου

Ο δηλών είναι: 049 Επιχειρηματίας

Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 050 Τον Δηλούντα


Εξοδος

εικόνα 15-8

Μετά κάνετε κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση». Αν δεν το αποθηκεύσετε δεν θα μπορέσετε να το χρησιμοποιήσετε στην «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» και στο έντυπο «N». Η αποθήκευση γίνεται αυτόματα στο Ηλεκτρονικό Αρχείο». Συγχρόνως με την αποθήκευση



γίνεται και προεπισκόπηση του εντύπου. Από τη φόρμα της προεπισκόπησης μπορείτε να το εκτυπώσετε. Η εκτύπωση των 3 πρώτων σελίδων στην εικόνα 15-9 έως την εικόνα 15-11.



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 IB ΑΘΗΝΩΝ 001 1112

Φορολογικό έτος 2017

002 Από 01/01/2017 002 έως 31/12/2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 003

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΓΧΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 01/04/2015

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽³⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	005	Άπλο...	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1	πρω. επίταρ. 2 αρ. 12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾		007	1
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στην περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010						008	
Ασκείτε σφραγιστή δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφαιρείς αγράτες χωρίς Κ.Α.Δ.	3
Οντότητα αρ. 2 ν. 4308/2014	010	Πλύ...	1	Πλύ...	2	Μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	3
						Μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	4
						Μεσαίες	5
						Μεγάλες	6
						Μη ενταγμένες	7

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	020	5 9 3 6 9 3 8 1 9 2	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021	46.17.12.01	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022	46.17.12.01
--------	-----	---------------------	---------------------------------------	-----	-------------	--	-----	-------------

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση άλλων μη αποσταγμένων ποτών που υφίστανται

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΑΝΟΥΑΛ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό		039 Ενεργές Ισοσκελιδές Επιχείρησης ▼	042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ. ▼
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	www.parad_manual.gr	info@parad_manual.gr
Αριθμός μισθιατών	026		
Επαχικά απασχολούμενο προσωπικό	027		
Κριτήρια Μαγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014		040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης ▼	Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών
Φορολογικό Έτη	2015	2016	2017
Κύκλος Εργασιών	15502,50	59217,49	104528,23
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			
037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής ▼		041 Ενεργά Τερματικά POS ▼	
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό
GR	555777340	Εταιρεία ΧΥ	10,00
038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		043 Ενεργά Τερματικά POS ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
039 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		044 Ενεργά Τερματικά POS ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
040 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πлатформών ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
041 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		046 Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
042 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		047 Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
043 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		048 Καθαρά Αποτελέσματα ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
044 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		049 Ιδιότητες προσώπων Εντύπου ▼	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
045 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		050 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
046 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		051 Ο δηλών είναι:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
047 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		052 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
048 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		053 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
049 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		054 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
050 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		055 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%
051 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼		056 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾ ▼

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαράκτηρ. εγκατάστασης (Κεντρικά, Υποκατάστημα κλπ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/Όμιλος Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁷⁾	Ποσό
						1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ
						4	ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070		
Π Υ Λ Α Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π Υ Λ Α 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								

εικόνα 15-9



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	38150,63	200		300		400	44060,00	500 104528,23
α) Εμπορεύματα										
	Εμπορεύματα έναρξης	101	9281,50							
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρά ποσά)	102	7696,00							
	Απομείωση εμπορευμάτων	103								
	Εμπορεύματα λήξης	104	9607,00							
β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας										
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106								
Δ2	Κάστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	26964,70							
Υλικά Παραγωγής										
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά										
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201	3578,26	301				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρά ποσά)			202	3816,40	302				
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303				
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204	3925,02	304				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305				
	Κάστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206	3469,64	306				
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			207	9466,30	307				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209	10327,75	309				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310				
	Κάστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211	-861,45	311				
γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής										
Δ3	Κάστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			212	11121,05					
				213	13729,24					
Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα										
α) Υλικά στοιχεία										
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρά ποσά)					313				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314				
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					315				
	Κάστος αναλώσεων ζώων και φυτών					316				
β) Έξοδα παραγωγής										
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)					318				
Δ4	Κάστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)					319				
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							401	22242,07	
Δ6	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	120	26964,70	220	13729,24	320		420	22242,07	520 62936,01
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	121	11185,93	221	8588,36	321		421	21817,93	521 41592,22
Δ8	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	171,76	222	97,48	322		422	194,97	522 464,21
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	74,00	223	42,00	323		423	84,00	523 200,00
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'7+Δ'8-Δ'9)	124	11283,69	224	8643,84	324		424	21928,90	524 41856,43
Δ11	Αποσβέσεις	125	563,39	225	319,76	325		425	639,52	525 1522,67
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	10720,30	226	8324,08	326		426	21289,38	526 40333,76
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	127		227		327		427		527
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	276,02	228	156,66	328		428	313,32	528 746,00
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	10444,28	229	8167,42	329		429	20976,06	529 39587,76
130	Ποσοστό μικτού κέρδους		29,32	230	38,48	330		430	49,52	530 39,79

εικόνα 15-10



ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ								
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ			Διαφορές	
							Θετικές	Αρνητικές
εσώματα πάγια	700		708		716		724	
ύψα 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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο					
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	10444,28	240	8167,42	340	440	20976,06	540	39587,76	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	141		241		341	441		541		
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142		242		342	442		542		
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ⁽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 εκπτώσεις αναπτυξιακών νέμων	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 α 154 β	251		351	451		551		
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α + β + γ + δ + ε + στ + ζ + η + θ + ια + ιβ)	152	10444,28	252	8167,42		452	20976,06	552	39587,76	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352			553		
Καθαρά εισόδημα περ. στή παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾						453		554		
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα								555	39587,76	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο					
Z1 Σύνολο Εσόδων	160	38322,39	260	22415,08	360	460	44254,97	560	104992,44	
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161	38150,63	261	97,48	361	461	44060,00	561	104528,23	
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	171,76	262	97,48	362	462	194,97	562	464,21	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363	463		563		
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364	464		564		
Εσοδα 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	28203,61	280	15455,87	380	480	23278,91	580	66938,39	
Παράγες σε εργαζόμενους	▼ 181	7725,92	281	4384,98	381	481	8769,97	581	20880,87	
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382	482		582		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383	483		583		
Ζημιές από διάθεση απόσπαση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184		284		384	484		584		
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	▼ 185	11868,28	285	6736,07	385	485	13472,10	585	32076,45	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	276,02	286	156,66	386	486	313,32	586	746,00	
Αποσβέσεις	187	563,39	287	319,76	387	487	639,52	587	1522,67	
Άσυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	74,00	288	42,00	388	488	84,00	588	200,00	
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389	489		589		
Φόρος Εισοδήματος	190		290		390	490		590		

εικόνα 15-11

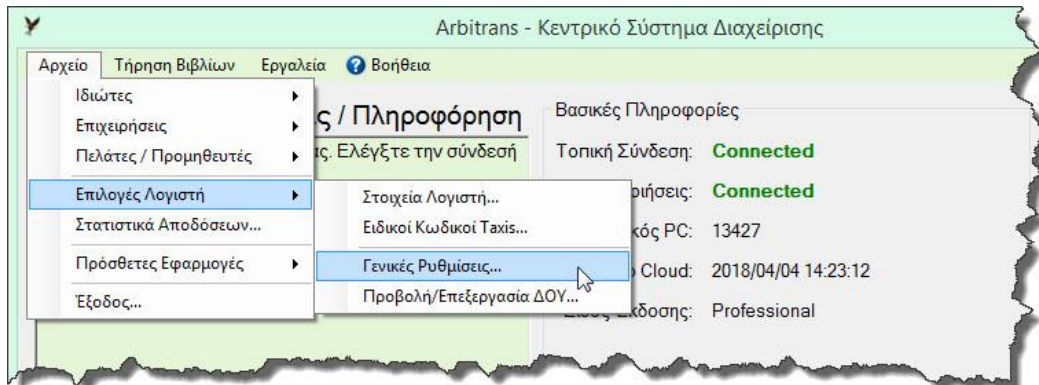


Αλλαγή των προεπιλεγμένων κωδικών του Ε3/2018 σε όλες τις οντότητες

Ενδεχομένως ο Πίνακας 4 να έχει κάποιες τις προεπιλογές που να χρειάζονται τροποποίηση.

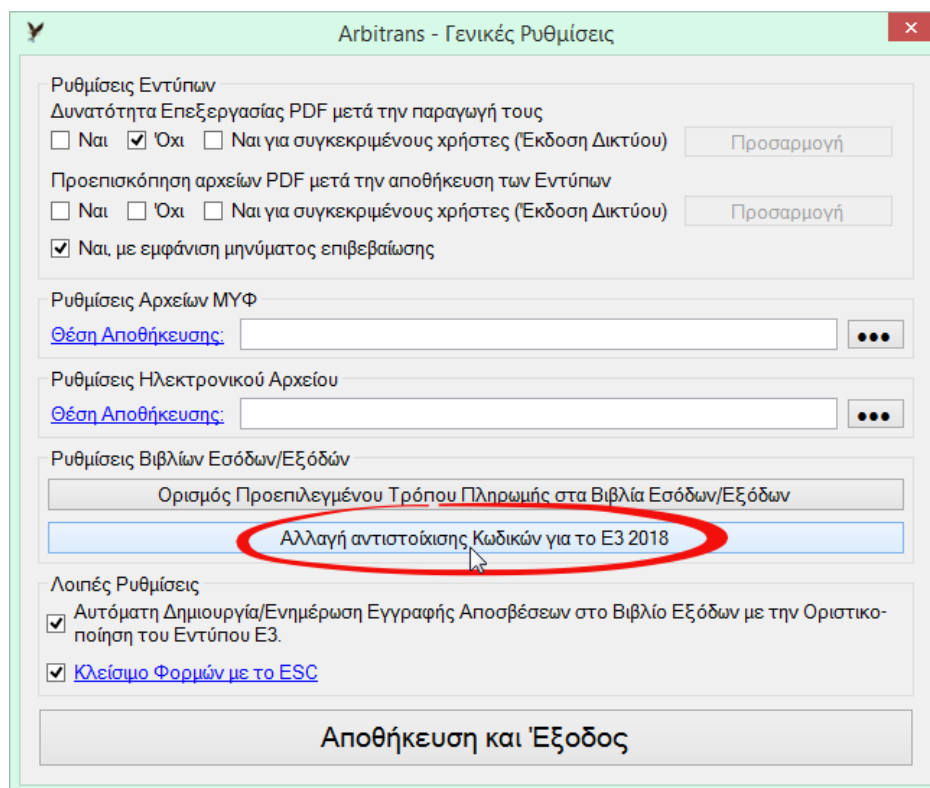
Παράδειγμα: Αν οι οντότητες που διαχειρίζεστε έχουν όλες αυτοαπασχολούμενους και σπάνια έχουν μισθωτούς, τότε, είναι προτιμότερο η προεπιλογή για τις εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία να δρομολογείται στον κωδικό 185-007 (αυτοαπασχολούμενοι) και όχι στον 181-002 (μισθωτοί). Οπότε, στο βήμα 2, θα έχετε να κάνετε πολύ λιγότερες τροποποιήσεις σε κωδικούς.

Για να αλλάξετε τις ρυθμίσεις, από την αρχική οθόνη, καλείτε «Αρχείο→Επιλογές Λογιστή→Γενικές Ρυθμίσεις», εικόνα 15-12.



εικόνα 15-12

Θα εμφανιστεί η φόρμα των γενικών ρυθμίσεων, εικόνα 15-13. Στις ρυθμίσεις έχει προστεθεί η επιλογή «Αλλαγή αντιστοίχισης Κωδικών για το Ε3», στην οποία κάνουμε κλικ.

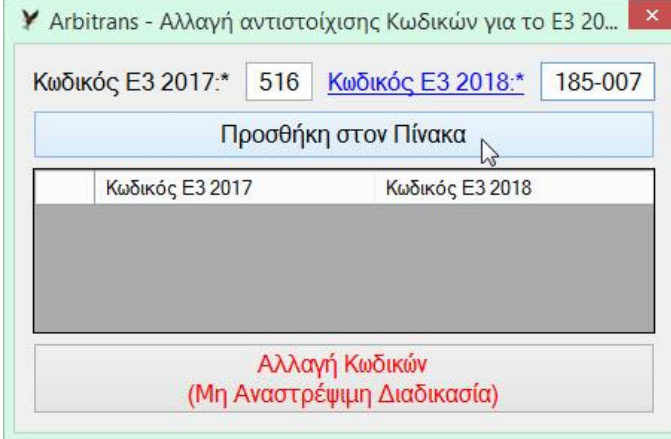


εικόνα 15-13

Στη φόρμα που φαίνεται στην εικόνα 15-14, συμπληρώνουμε τον κωδικό του Ε3/2017 και δίπλα, τον κωδικό του Ε3/2018, στον οποίο θέλουμε να δρομολογούνται οι εγγραφές.

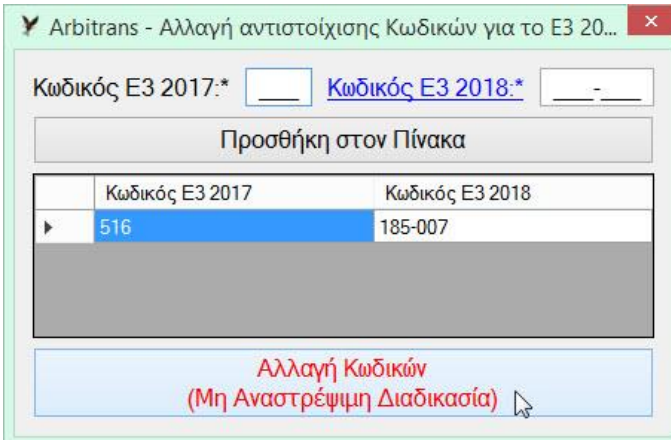
Ας δούμε πως υλοποιείται το προηγούμενο παράδειγμα.

Οι εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία, στο παλιό έντυπο Ε3, δρομολογούνται στον κωδικό 516. Στο νέο Ε3/2018, στον κωδικό 181-002 εισάγονται οι εισφορές των μισθωτών, ενώ στον 185-007 των αυτοαπασχολούμενων. Στον πίνακα 1, βλέπουμε ότι η προεπιλογή είναι ο 181-002. Για να την αλλάξουμε σε 185-007, συμπληρώνουμε τη φόρμα, όπως φαίνεται στην εικόνα 15-14 και κάνουμε κλικ στο κουμπί «Προσθήκη στον Πίνακα».



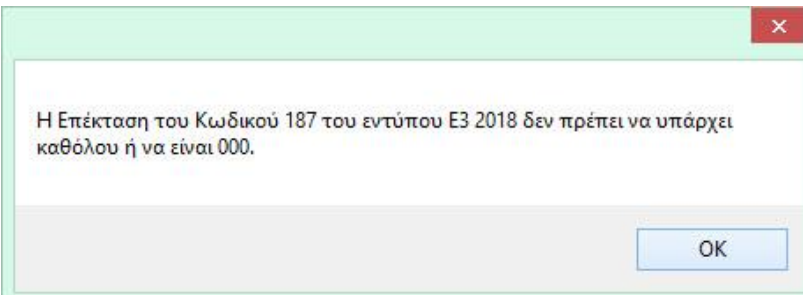
εικόνα 15-14

Επαναλαμβάνουμε, με όσους ακόμη κωδικούς θέλουμε να αλλάξουμε. Όταν τελειώσουμε κάνουμε κλικ στο κουμπί «Αλλαγή Κωδικών» (εικόνα 15-15). Η διαδικασία δεν είναι αναστρέψιμη, αλλά σε περίπτωση λάθους, μπορούμε πολύ εύκολα να το διορθώσουμε, εργαζόμενοι κατά τον ίδιο τρόπο.



εικόνα 15-15

Αν ο κωδικός που εισάγουμε δεν υπάρχει ή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για την εισαγωγή δεδομένων θα εμφανιστεί το σχετικό μήνυμα. Π.χ. αν αντί για τον κωδικό 185-007 εισάγουμε τον 187-007 θα δούμε το παρακάτω μήνυμα, εικόνα 15-16:

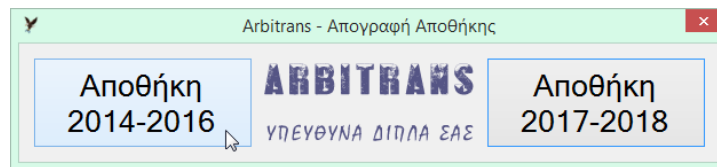


εικόνα 15-16

Μετατροπή απογραφής αποθήκης από Ε3/2017 σε Ε3/2018

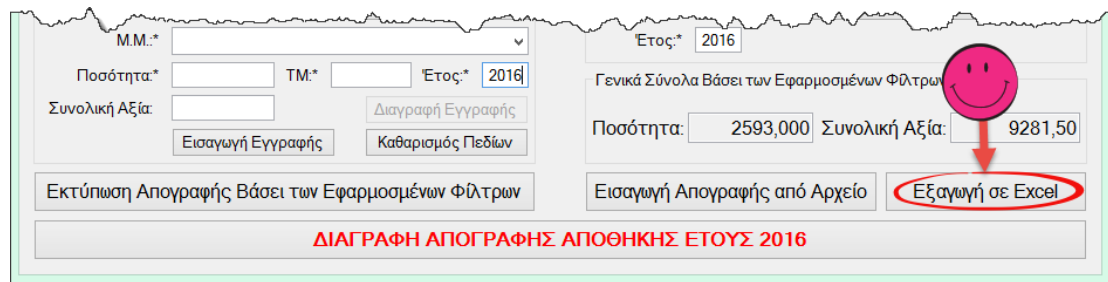
Όταν υπάρχει απογραφή, τα αποθέματα έναρξης και λήξης εισάγονται αυτόματα στο Ε3. Αυτό συμβαίνει τόσο με το παλιό Ε3/2017 όσο και στο νέο Ε3/2018. Υπάρχει όμως πρόβλημα με την απογραφή της 31-12-2016 του Ε3/2017, που είναι συγχρόνως και η απογραφή έναρξης του νέου Ε3/2018, την 01-01-2017. Θα πρέπει να γίνει μετατροπή της απογραφής.

Ο ευκολότερος τρόπος για τη μετατροπή της απογραφής, που έχει συνταχθεί για το έντυπο Ε3/2017, σε απογραφή για το Ε3/2018, είναι η εξαγωγή της σε αρχείο Excel, η τροποποίηση της και μετά η εκ νέου εισαγωγή. Αναλυτικά, ακολουθούμε τα εξής βήματα:



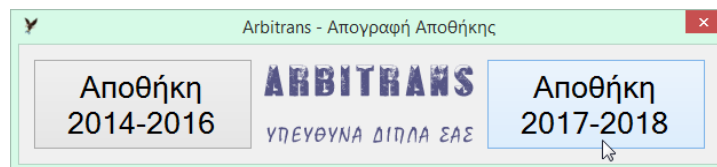
εικόνα 15-17

- Στη φόρμα των εντύπων κάνουμε κλικ στο κουμπί «Απογραφή Αποθήκης και επιλέγουμε «Αποθήκη 2014-2016», εικόνα 15-17.
- Εξαγωγή της απογραφής, που έχει συνταχθεί για το Ε3/2017, εικόνα 15-18.



εικόνα 15-18

- Αντιγράφουμε όλο το περιεχόμενο του παραπάνω αρχείου Excel, στο υπόδειγμα «2017 - Απογραφή Αποθήκης (...)
- Κάνουμε αλλαγή των κατηγοριών σε αυτό το αρχείο και το σώζουμε σε μορφή unicode.
- Στη φόρμα των εντύπων κάνουμε κλικ στο κουμπί «Απογραφή Αποθήκης και επιλέγουμε «Αποθήκη 2017-2018», εικόνα 15-19.



εικόνα 15-19

- Εισάγουμε την απογραφή της αποθήκης
Για τη μετατροπή, θα πρέπει να παρατηρήσουμε ότι, οι κατηγορίες των υλικών του Ε3/2018, σε σχέση με τις προβλεπόμενες κατηγορίες στο Ε3/2017, δεν συμπεριλαμβάνουν τα εξής: «Υλικά Συσκευασίας», «Ανταλλακτικά Παγίων» και «Υπολείμματα».

Αυτά τα υλικά, προτείνεται να συμπεριληφθούν ως εξής:

- Βάσει των προβλεπόμενων στα Ε.Λ.Π., στην κατηγορία των υλικών «Πρώτες Ύλες και Υλικά» (λογαριασμός 24) μπορούν να συμπεριληφθούν τα «Υλικά Συσκευασίας» (λογαριασμός 25) και τα «Ανταλλακτικά Παγίων» (λογαριασμός 26), εφόσον τα σχετικά ποσά δεν είναι σημαντικά.
- Τα «Υπολείμματα» να συμπεριλαμβάνονται στα «Προϊόντα».

16. Μετατροπή του Ε3/2017 σε Ε3/2018

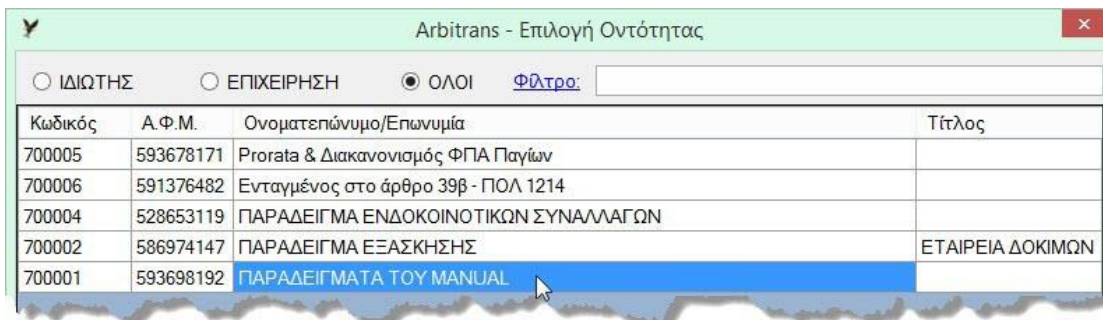
Η μέθοδος μετατροπής και οι έλεγχοι που πρέπει να γίνονται

Μία επιπλέον δυνατότητα του Arbitrans, είναι η μετατροπή του παλιού Ε3, στο νέο Ε3/2018.

- Η μετατροπή γίνεται βάσει της αντιστοίχισης των κωδικών που δείχνει ο Πίνακας 4.
- Η αυτοματοποιημένη διαδικασία μετατροπής του Ε3, περιορίζει τον όγκο εργασίας, αλλά δεν είναι ολοκληρωμένη. Υπάρχουν κωδικοί στο παλιό Ε3, που αντιστοιχούν σε πιο πολλούς από έναν κωδικούς του Ε3/2018. Γι' αυτό, μετά την μετατροπή, θα πρέπει έλεγχος και ενδεχομένως να χρειαστεί να γίνουν τροποποιήσεις.

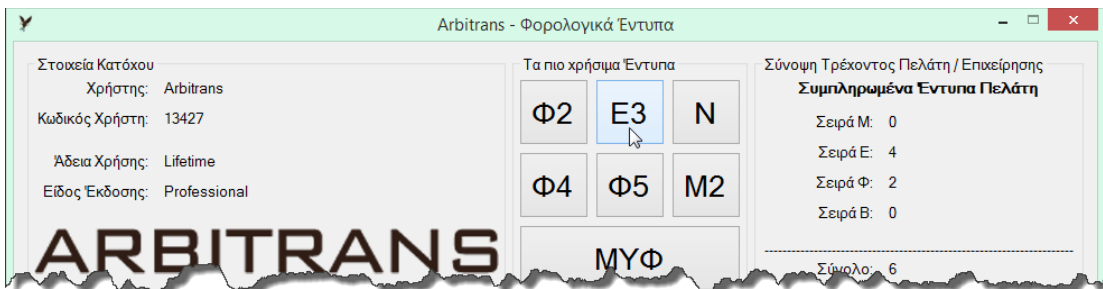
Βήμα 1ο: Εισαγωγή των στοιχείων στο παλιό έντυπο Ε3/2017

Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Έντυπα», στην κεντρική φόρμα του Arbitrans και μετά επιλέγουμε την Οντότητα (εικόνα 16-1). Αν η οντότητα δεν υπάρχει, θα πρέπει να δημιουργηθεί.

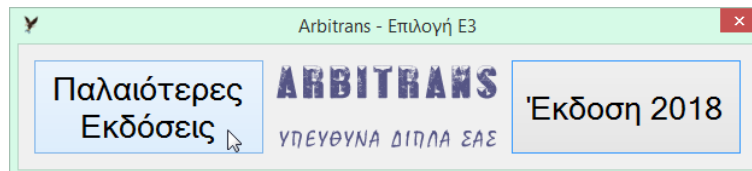


εικόνα 16-1

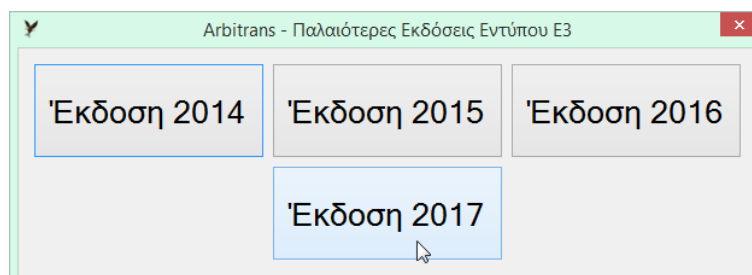
Θα εμφανιστεί η φόρμα των εντύπων. Κάνετε κλικ στο κουμπί Ε3 (εικόνα 16-2) και στη φόρμα που θα εμφανιστεί κάνετε κλικ στο «Παλαιότερες Εκδόσεις» (εικόνα 16-3) και μετά κλικ στο «Έκδοση 2017» (εικόνα 16-4).



εικόνα 16-2



εικόνα 16-3



εικόνα 16-4



Μετά ακολουθείτε τα εξής βήματα:

- (1) Ορίζετε χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017, σημείο [1], εικόνα 16-5 και πατάτε ENTER. Μετά, κάνετε κλικ στο κουμπί «Καθαρισμός Όλων», σημείο [2].
- (2) Επιλέγετε την καρτέλα «ΣΤ (α,β,γ,δ)», σημείο [3] εικόνα 16-6 και συμπληρώνετε τις τιμές.

Ε3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β Πίνακες Γ, Δ Πίνακες Ε Πίνακες Ε (Συνέχεια) Πίνακες ΣΤ (α, β, γ, δ) Πίνακες ΣΤ (ε, στ) Πίνακες ΣΤ (ζ), Ζ Πίνακες Η Πίνακες Ι

*Διακείριση 002 Από: 01/01/2017 003 Έως: 31/12/2017 1 ακ/ου Α.Ε. 006: Είδος Δήλωσης 008 Τροπ/κή
 Ημ. Πρώτης Έν/ξης: Ημ. Έν/ξης: 01/04/2015 Ημ. Διακοπής:

*Δ.Ο.Υ.
 IB ΑΘΗΝΩΝ 005: Ασκήτε Αγροτική Δραστηριότητα και υπάγεστε:
 Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. 595 Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. 596
 Μη Ενταγμένοι σε καθεστώς Φ.Π.Α. 598
 Παρ. 7 αρ. 48 ω.2238/94 593 Περ. στ παρ. 2 αρ. 12 591
 Ασκήτε επικ. δραστηριότητα και έχετε την εμπορική ιδιότητα 597

*Κατ Βιβλίων 019
 Απλογραφικά
 Απτία μη Τήρησης 726

Α - Στοιχεία Φορολογουμένου
 *ΑΦΜ 018: 593698192 *Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 *Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761
 *Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα
 *Επώνυμο Α' Επώνυμο Β' *Όνομα *Όνομα Πατέρα
 Επωνυμία Μη Φυσικού Προσώπου
 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΑΝΟΥΑΛ

Β - Λογιστικά Αρχεία - Στοιχεία Εκδοθέντα στη Χρήση

Τίτλος Στοιχείου Συναλλαγών	Στοιχεία που Εκδόθηκαν Από Νο	Μέχρι Νο	Τίτλος Στοιχείου Συναλλαγών	Στοιχεία που Εκδόθηκαν Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΠΟΔ	15	20	3. ΛΟΙΠΑ	-1	-1
ΕΠΙΛ			ΠΙ	26	

Εντύπο Ε3
 Αποθήκευση
 Προσωρινή Αποθήκευση
 Προεπισκόπηση
 Καθαρισμός Όλων 2
 Αναζήτηση
 Διαγραφή

εικόνα 16-5

Ε3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β Πίνακες Γ, Δ Πίνακες Ε Πίνακες Ε (Συνέχεια) Πίνακες ΣΤ (α, β, γ, δ) Πίνακες ΣΤ (ε, στ) Πίνακες ΣΤ (ζ), Ζ Πίνακες Η Πίνακες Ι

ΣΤ - Στοιχεία Επιχειρήσεων με Απλογραφικά Βιβλία και Απαλλασσόμενα Μη Υπόχρεων σε Τήρηση Βιβλίων

α) Αγορές

	Εσωτερικού	Εισαγωγές
Εμπορευμάτων	231 7696,00	232
α' κ β' υλών-υλικών συσκ.	235 3450,50	236
Αναλώσιμων Υλικών	239	240
Ανταλλακτικών Παγίων	243	244
Ειδών Συσκευασίας	247 365,90	248
Σύνολο Αγορών	251 11512,40	252
Αγορές Παγίων Χρήσης	811 9520,00	812

β) Απογραφές

	Εναρξης	Λήξης
Εμπορεύματα	256 9281,50	257 9607,00
Έτοιμα Προϊό. και Υποπρ.	259 6042,30	260 6205,50
Πρώτες και Βοηθ. Υλες	261 2881,26	262 3275,02
Υλικά Συσκευασίας	264 697,00	265 650,00
Ημιτελή	267 3358,00	268 4059,50
Υπολείμματα	270 66,00	271 62,75
Σύνολο Απογραφής	520 22326,06	521 23859,77

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης

Χοντρική Πώληση Εμπορ.	263 37561,13
Λιανική Πώληση Εμπορ.	266 589,50
Χοντρική Πώληση Προϊό.	269 18422,57
Λιανική Πώληση Προϊό.	272 3895,03
Λοιπά Έσοδα Δραστηριот.	273 345,34
Σύνολο Εσ. Εμπορ-Μετ.	540 60813,57
Ακαθ. Έσοδα από Πωλ. Τρίτων	275

δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

Ιδιωτική Πελατεία	274 44060,00
Επιτηδευματίες κ.τ.λ.	280
Π.Υ. Προς Δημόσιο	279
Π.Υ.	276
Λοιπά Έσοδα παρ. Υπηρεσ.	282 118,87
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρε.	547 44178,87

Εντύπο Ε3
 Αποθήκευση
 Προσωρινή Αποθήκευση
 Προεπισκόπηση
 Καθαρισμός Όλων
 Αναζήτηση
 Διαγραφή
 Έξοδος

ARBITRANS
ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΔΙΠΛΑ ΣΑΣ

εικόνα 16-6



- (3) Επιλέγετε την καρτέλα «ΣΤ (ε,στ)», σημείο [4] εικόνα 16-7 και συμπληρώνετε τις τιμές.
 (4) Επιλέγετε την καρτέλα «ΣΤ (ζ, Ζ)», εικόνα 16-8, σημείο [5] και βλέπετε τα αποτελέσματα.
 Δεν συμπληρώνετε τα πεδία. Μετά κάνετε κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση», σημείο [6].

Ε3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β Πίνακες Γ, Δ Πίνακες Ε Πίνακες Ε (Συνέχεια) Πίνακες ΣΤ (α, β, γ, δ) Πίνακες ΣΤ (ε, στ) Πίνακες ΣΤ (ζ, Ζ) Πίνακες Η Πίνακες Θ

ΣΤ - Στοιχεία Επιχειρήσεων με Απολογαφικά Βιβλία και Απαλλασσομένων / Μη Υπόχρεων σε Τήρηση Βιβλίων

ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας

Πώληση Ιδίων Προϊόντων	643	
Λοιπά Έσοδα	644	
	645	
Σύνολο Εσ. Αγροτ. Δραστ.	646	

στ) Δαπάνες

	Εμπορ.-Μετ.	Παρ. Υψηρ.	Αγρ. Δραστ.
Εισφορές σε Ταμεία	516 7908,11	517 5744,96	518
Αμοιβ. Προσωπικού	522 10541,78	523 7658,22	524
Αμοιβ. και Έξοδα Τρίτ.	525 437,31	526 317,69	527
Παροχ. Τρίτ. Φόροι-Τέλη	528 7208,95	529 5237,04	530
Ιδιόχρηση	531	532	533
Διάφορα Έξοδα	534 4693,56	535 3409,70	536
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	537 432,10	538 313,90	539
Αποσβέσεις Παγίων	541 881,96	542 640,71	543
Άρδευσης			515
Σύνολο Δαπανών	544 32103,77	545 23322,22	546

4

Η λογιστική σαν πρώτα

ARBITRANS
Οι απαιτήσεις σας, η δικιά μας ευθύνη!

info@arbitrans.gr

Να θυμάστε να παίρνετε Backup τουλάχιστον μία φορά την ημέρα! Μπορούν να σας σώσουν από ανεπανόρθωτες βλάβες!!

Έντυπο Ε3

Αποθήκευση
 Προσωρινή Αποθήκευση
 Προεπισκόπηση
 Καθαρισμός Όλων
 Αναζήτηση
 Διαγραφή
 Έξοδος

εικόνα 16-7

Ε3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β Πίνακες Γ, Δ Πίνακες Ε Πίνακες Ε (Συνέχεια) Πίνακες ΣΤ (α, β, γ, δ) Πίνακες ΣΤ (ε, στ) Πίνακες ΣΤ (ζ, Ζ) Πίνακες Η Πίνακες Θ

ΣΤ - Στοιχεία Επιχειρήσεων με Απολογαφικά Βιβλία και Απαλλασσομένων / Μη Υπόχρεων σε Τήρηση Βιβλίων

ζ) Λογιστικός Προσδιορισμός Καθάρων Κερδών Επιχειρήσεων με Απολογαφικά Βιβλία

	Εμπορ.-Μετ.	Παρ. Υψηρ.	Αγρ. Δραστ.	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Κερδών	548 60813,57	549 44178,87	550	551 104992,44
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552 9978,69	553	554	555 -9978,69
Μείον: Δαπάνες Χρήσης	556 32103,77	557 23322,22	558	559 -55425,99
Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού	560 18731,11	561 20856,65	562	563 39587,76
Αναμόρφωση Πλέον: Δαπάνες μη Εκπιπτόμενες	564	565	566	567
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	572	573	574	575
Καθαρό Αποτέλεσμα με Λογιστικό Προσδιορισμό	568 18731,11	569 20856,65	570	571 39587,76

5

Ζ - Προσδιορισμός Φορολογητέων Κερδών Επιχειρήσεων με Απολογαφικά Βιβλία

	Μείον Αφ. Εκπ. αν. νόμων
Πλέον Καθαρό Μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94	319
Μείον Δαπ. Επιστ. Εμλογ. 4	Μείον εκπ. ποσ. λόγω απ. αναπ. 313
Μείον απ. 383 α 384 β	Καθ. Αποτ. από Επιχ. Δραστ. 346
Μείον Ποσό Επ. 383 α 384 β	Φορ. Καθ. Αποτ. από Αγρ. Δραστ. 347
Μείον εισ. παρ.6 άρθρ.29 και παρ.5 αρ. 146/1972	Καθ. Εισοδ. περ. στ' παρ. 2 άρ. 12 348
Μείον την υπεραξία του άρθρ. 10 του ν. 2010 352	
Μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 2010 352	
Μείον αξία πώλησης οχήματος ΙΧ. (άρθρο 5 ν. 146/1972)	317
Πλέον Προσ. Διαφ. μεταξύ ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης	320
Μείον Προσ. Διαφ. Μεταξύ ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης	321

6

Σε αυτόν τον πίνακα θα δείτε μόνο τα αποτελέσματα. Δεν θα συμπληρώσετε κανένα πεδίο.!

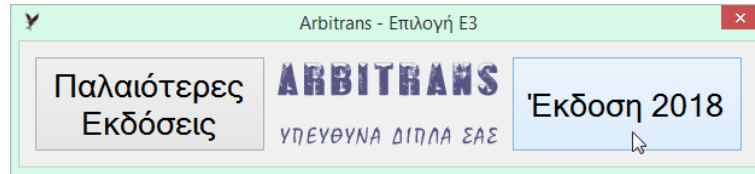
Αποθήκευση
 Προσωρινή Αποθήκευση
 Προεπισκόπηση
 Καθαρισμός Όλων
 Αναζήτηση
 Διαγραφή

εικόνα 16-8



Βήμα 2ο: Η διαδικασία της μετατροπής σε Ε3/2018

Κλείνετε τη φόρμα του Ε3/2017 και κάνετε κλικ στο κουμπί «Έκδοση 2018» (εικόνα 16-9). Θα εμφανιστεί η φόρμα εισαγωγής του νέου εντύπου Ε3/2018 (εικόνα 16-10).



εικόνα 16-9

Μετά ακολουθείτε τα εξής βήματα:

(1) Αν ασκείτε πολλαπλή Επιχειρηματική Δραστηριότητα, δηλαδή τουλάχιστον δύο εκ των:

- Εμπορική δραστηριότητα
- Παραγωγική δραστηριότητα
- Παροχή Υπηρεσιών

Τότε, θα πρέπει να αποφασίσετε, αν θα πρέπει να μαρκάρετε την επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», σημείο [7], εικόνα 16-10.

ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ: Με μαρκαρισμένη την επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», τα ποσά των εξόδων (και των τυχόν λοιπών εσόδων) των κωδικών **1xx**, **2xx** και **4xx**, αθροίζονται και μετά ανακατανέμονται ανάλογα με τον κύκλο εργασιών της κάθε δραστηριότητας. Αλλιώς, τα ποσά στους κωδικούς θα παραμείνουν ως έχουν.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Τα έσοδα και τα έξοδα της **Αγροτικής** δραστηριότητας δεν επηρεάζονται από αυτή την επιλογή, επειδή αντιμετωπίζονται εντελώς ανεξάρτητα από την Επιχειρηματική δραστηριότητα.

(2) Την επιλογή «Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση της Ημερομηνίας» την ξεμαρκάρετε όπως φαίνεται στο σημείο [8], εικόνα 16-10.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες ΖΤ

7 Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

8 Αυτόματη Φόρτωση Ποσών με τη συμπλήρωση Ημερομηνίας

Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001: IB ΑΘΗΝΩΝ 111 Εύρεση

*Διαχείριση 002 Από: / / Έως: / / Πρώτη Έναρξη: 01/04/2015 Έναρξη: / / Διακοπή: / /

Δήλωση 004 Αρχική *Κατηγορία Βιβλίου ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ 006 Ασκείτε Επιχ. Δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα

007 Περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν.4172/13

008 Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται σε 3874/2010

Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: 005 Οντότητες: 010 Πολύ μικρές αρ. 1 παρ.2γ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Α.Φ.Μ. 020: 593698192 *Κύρια Δραστηριότητα: μεγαλύτερων ακαθόριστων εσόδων: 022 46.17.12.01

*Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα: Εμπορικοί ανταγωνιστές που μετράβουν στην πώληση άλλων μη αποσταγμένων ποτών που υφίσταται

Επώνυμο Α' Επώνυμο Β' Όνομα Όνομα Πατέρα

Επωνυμία (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΑΝΟΥΑΛ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

025-026-027 Απασχολούμενο Προσωπικό

Αριθμός Απασχολούμενων ατόμων: 025

Αριθμός μισθωτών: 026

Εποχιακά απασχολούμενος προσωπικό: 027

039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης https://www.parad_manual.gr

042 Ενεργά Email Επιχείρησης info@parad_manual.gr

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014

Φορολογικά Έτη 2015 2016 2017

Κύκλος Εργασιών: 15502.50 59217.49

040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης

Επωνυμία Λογ/μός Αριθμός ΡΟS

Εντύπο Ε3 ARBITRANS

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 16-10



Στη συνέχεια, για να φορτώσετε στη φόρμα του νέου Ε3, τα δεδομένα από το παλιό Ε3/2017, ακολουθείτε τα εξής βήματα:

- (1) Επιλέγετε την καρτέλα «Πίνακας Δ», εικόνα 16-11.
- (2) Κάνετε κλικ στο κουμπί «Φόρτωση Δεδομένων από παλαιότερο Ε3», σημείο [9].
- (3) Στη φόρμα που θα εμφανιστεί, επιλέγουμε το Ε3/2017, σημείο [10], εικόνα 16-12.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ, **Πίνακας Δ**, Πίνακας Ε, Πίνακας ΣΤ, Πίνακας Ζ, Πίνακας Η

Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών Μεταφορά του Ε στον ΣΤ

ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ARBITRANS

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφία-Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Άγροτική - 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) Ιδιοπαράγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μετών)					
106					
Δ2 Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β+γ)					
107					
Υλικά Παραγωγής					
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά					
Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης	201	301			
Πρώτες ύλες και υλικά χρήσης (καθαρό ποσό)	202	302			
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών	203	303			
Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών	204	304			
Ιδιοπαράγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μετών)	205	305			

Αποθήκευση
Προσωρινή Αποθήκευση
Προεπισκόπηση
Καθαρισμός Όλων
Αναζήτηση

εικόνα 16-11

Arbitrans - Μετατροπές Ε3 έκδοσης 2017

Επιλέξτε ένα από τα παρακάτω Ε3 έκδοσης εντύπου 2017 για αυτόματη μετατροπή στην έκδοση Ε3 εντύπου 2018

ΑΦΜ	Ημ/νια Εισαγωγής	Έτος	Κατάσταση
593698192	04/04/2018	2016	Οριστικοποιημένη
593698192	05/04/2018	2017	Οριστικοποιημένη

Μετατροπή επιλεγμένου στην έκδοση Ε3 2018

εικόνα 16-12

Η μετατροπή ολοκληρώθηκε! Βλέπουμε και το σχετικό μήνυμα (εικόνα 16-13).

Ολοκλήρωση Μετατροπής

⚠ Η Μετατροπή του παλαιού εντύπου Ε3 στην νέα έκδοση ολοκληρώθηκε επιτυχώς.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ελέγξτε τα πεδία του Ε3 2018 και τροποποιήστε τα δεδομένα όπου αυτό απαιτείται. Κάποιοι κωδικοί του παλαιού εντύπου αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς του νέου εντύπου.

OK

εικόνα 16-13



Συγχρόνως, θα δείτε τα πεδία του πίνακα Δ, να γεμίζουν με ποσά. Αν κάνετε scrolling μέχρι το τέλος της σελίδας, εικόνα 16-14, θα δείτε ότι το τελικό αποτέλεσμα είναι το ίδιο με του παλαιού Ε3 (εικόνα 16-8). Επίσης, στην εικόνα 16-15, βλέπετε συμπληρωμένο τον πίνακα Ζ.

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

Φόρτωση Δεδομένων από παλαιότερο Ε3

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314						
Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)			315						
Κόστος αναλύσεων ζώων και φυτών			316						
β) Έξοδα παραγωγής			317						
γ) Ιδιοπαράγνη παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών)			318						
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)			319						
Δ5 Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών			401	22326,08					
Δ6 Σύνολο (Δ2+Δ3_Δ4+Δ5)	120	27038,72	220	13771,21	320	420	22326,08	520	63136,01
Δ7 Μικτό (Δ1-Δ6)	121	11111,91	221	8546,39	321	421	21733,92	521	41392,22
Δ8 Λοιπά Έσοδα εξαιρ/μένων και πιστωτικών τόκων	122	171,76	222	97,48	322	422	194,97	522	464,21
Δ9 Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123		223		323	423		523	
Δ10 Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ7+Δ8+Δ9)	124	11283,67	224	8643,87	324	424	21928,89	524	41856,43
Δ11 Αποσβέσεις	125	563,39	225	319,76	325	425	639,52	525	1522,67
Δ12 Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	126	10720,28	226	8324,11	326	426	21289,37	526	40333,76
Δ13 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127		227		327	427		527	
Δ14 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	276,02	228	156,66	328	428	313,32	528	746,00
Δ15 Αποτελέσματα προ φόρων	129	10444,26	229	8167,45	329	429	20976,05	529	39587,76
Ποσοστά μικτού κέρδους	130	29,13	230	38,29	330	430	49,33	530	39,60

εικόνα 16-14

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακας Δ Πίνακας Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακας Ζ Πίνακας Η Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

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

Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
Ζ1 Σύνολο Εσόδων	160	38322,39	260	22415,08	360	460	44254,97	560	104992,44
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών +	161	38150,63	261	22317,60	361	461	44060,00	561	104528,23
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	171,76	262	97,48	362	462	194,97	562	464,21
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	
Ζ2 Σύνολο Εξόδων	180	28203,63	280	15455,84	380	480	23278,92	580	66938,39
παροχές σε εργαζομένους +	181	11785,64	281	6689,14	381	481	13378,29	581	31853,07
Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382	482		582	
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383	483		583	
Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184		284		384	484		584	
Διάφορα λειτουργικά έξοδα +	185	7882,58	285	4473,88	385	485	8947,79	585	21304,25
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	276,02	286	156,66	386	486	313,32	586	746,00
Αποσβέσεις	187	563,39	287	319,76	387	487	639,52	587	1522,67

εικόνα 16-15



Βήμα 3ο: Έλεγχος του νέου εντύπου E3 και τροποποιήσεις

Μετά την δημιουργία του νέου E3, ενδεχομένως να προτιμάτε, για διευκόλυνση, την προσωρινή απενεργοποίηση της επιλογής «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», όπως φαίνεται στην εικόνα 16-16. Επιστρέψετε στην αρχική καρτέλα «Πίνακες Α,Β,Γ», της φόρμας του νέου εντύπου E3, και ξεμαρκάρετε την επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών».

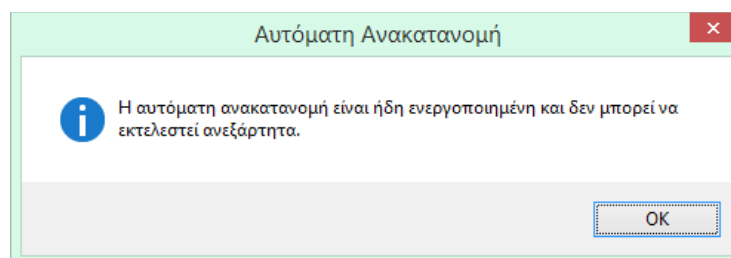
Αν όμως προτιμάτε, όταν κάνετε τις τροποποιήσεις, να κάνετε συγχρόνως και την αυτόματη ανακατανομή, θα πρέπει να την αφήσετε ενεργοποιημένη.

εικόνα 16-16

Αν τα ποσά του εντύπου E3, είναι ήδη ανακατανομημένα, δεν θα αλλάξει τίποτα στα εισηγμένα πεδία, αλλά θα πρέπει η επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», να είναι μαρκαρισμένη, για να μπορέσουν να ανακατανομηθούν οι τροποποιήσεις.

Η αυτόματη ανακατανομή δεν γίνεται χωρίς να τη ζητήσετε. Θα πρέπει να πατήσετε το πλήκτρο F6, ή να κάνετε κλικ στο κουμπί «**Ανακατανομή Πινάκων ΣΤ και Ζ [F6]**», που φαίνεται στην εικόνα 16-15. Μετά, αφού θα έχετε πατήσει το F6, αν θέλετε, μπορείτε να ενεργοποιήσετε ξανά την «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών».

Αν πατήσετε το F6, ενώ είναι μαρκαρισμένη η επιλογή «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», δεν θα γίνει η ανακατανομή και θα δείτε το παρακάτω ενημερωτικό μήνυμα, εικόνα 16-17.



εικόνα 16-17



Μετά τη επιτυχή μετατροπή του Ε3, ο λογιστής θα πρέπει, **οπωσδήποτε**, να κάνει έλεγχο και τροποποιήσεις στο νέο έντυπο Ε3/2018 που θα έχει δημιουργηθεί, επειδή πολλοί κωδικοί του παλαιού Ε3, αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς του νέου Ε3. Φυσικά, συμβαίνει και το αντίθετο, αλλά αυτό δεν δημιουργεί κανένα απολύτως πρόβλημα.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Μερικά σημεία που θα πρέπει οπωσδήποτε να ελέγχονται μετά την μετατροπή

- (1) Οι εισφορές των μισθωτών σε ταμεία, μεταφέρονται στο κωδικό 181-007.
- (2) Οι εισφορές των αυτοαπασχολούμενων, αναγράφονται στον κωδικό 185-007.
- (3) Οι συναλλαγές με το εξωτερικό, οι οποίες μεταφέρονται όλες σε κωδικούς που αντιστοιχούν στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Αν όμως υπάρχουν συναλλαγές και με τρίτες χώρες, αυτές, θα πρέπει να διαχωριστούν, να αφαιρεθούν από τους κωδικούς των Ενδοκοινοτικών συναλλαγών και να αναγραφούν στους αντίστοιχους κωδικούς των συναλλαγών με τρίτες χώρες.
- (4) Ο κωδικός 528 του παλαιού εντύπου Ε3, είναι ο πιο δύσκολα διαχειρίσιμος κωδικός και γι' αυτό έχει δρομολογηθεί στον 185-016 (Λοιπά Έξοδα). Σε αυτόν, συμπεριλαμβάνονται τα εξής:
 - Η ηλεκτροδότηση (ο κωδικός στο νέο Ε3 είναι 185-011)
 - Η ύδρευση (185-012)
 - Οι τηλεπικοινωνίες (185-013)
 - Τα ενοίκια (185-014)
 - Ενδεχομένως και κάποια άλλα ποσά που εντάσσονται στις λοιπές δαπάνες (185-016)

Τα περισσότερα σημεία στα οποία θα χρειαστεί να γίνει τροποποίηση βρίσκονται στους δυναμικούς πίνακες. Γι' αυτούς ειδικά, προτείνεται να γίνεται πλήρης έλεγχος (προφανώς αυτό αποτελεί θέμα λογιστή).

Ας δούμε, για παράδειγμα, πως διαχειριζόμαστε τον κωδικό 528 του παλαιού Ε3, ο οποίος, αρχικά, μεταφέρεται στον κωδικό 185-016.

- (1) Μεταβαίνουμε στην καρτέλα «Πίνακας Ζ».
- (2) Κάνουμε κλικ στο κουμπί [+] του κωδικού 185 (εικόνα 16-18)

Ε3 2018 - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Πίνακες Α, Β, Γ Πίνακες Δ Πίνακες Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ Πίνακες Η Ε3: Αυτόματη φόρτωση δεδομένων για το προηγούμενο έτος

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

Ανακατανομή πινάκων ΣΤ & Ζ [F6]

	Εμπορική Δραστηριότητα	Παραγωγική Δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160 38322,39	260 22415,08	360	460 44254,97	560 104992,44
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών +	161 38150,63	261 22317,60	361	461 44060,00	561 104528,23
Λοιπά συνήθη έσοδα	162 171,76	262 97,48	362	462 194,97	562 464,21
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
Z2 Σύνολο Εξόδων	180 28203,63	280 15455,84	380	480 23278,92	580 66938,39
Παροχές σε εργαζομένους +	181 11785,64	281 6689,14	381	481 13378,29	581 31853,07
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 7882,58	285 4473,88	385	485 8947,79	585 21304,25
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186 276,02	286 156,66	386	486 313,32	586 746,00
Αποσβέσεις	187 563,39	287 319,76	387	487 639,52	587 1522,67

Εικόνα 16-18: Οθόνη του λογισμικού ARBITRANS που δείχνει τον Πίνακα Ζ (Γενικές Οικονομικές Πληροφορίες) με τον κωδικό 185 (Διάφορα λειτουργικά έξοδα) επισημασμένο με ένα κόκκινο κύκλο και ένα κουμπάκι [+].

εικόνα 16-18

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Η ειδική πρόβλεψη του κωδικού «Λοιπά», για το πρώτο έτος της εφαρμογής του εντύπου Ε3/2018

Στο κεφάλαιο «ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ», της ΠΟΛ.1072/2018, για το πρώτο έτος εφαρμογής του νέου Ε3/2018, προβλέπονται τα εξής:

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

Θα ανοίξει ο δυναμικός πίνακας, εικόνα 16-19. Μεταφέρουμε τα ποσά τον κωδικό 016 στους αντίστοιχους κωδικούς 011, 012, 013, 014, και στον κωδικό 016 παραμένει ένα το ποσό που υπολείπεται .

Αν έχουμε ενεργοποιημένη την «Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών», η ανακατανομή θα γίνει αυτόματα, μόλις κάνουμε κλικ στο κουμπί «Εντάξει». Αλλιώς, αν θέλουμε να κάνουμε ανακατανομή, αυτή θα γίνει με το πλήκτρο F6.

Τέλος για να βεβαιωθούμε ότι δεν κάναμε κάποιο λάθος στις πράξεις, κατά τη διαδικασία της ανακατανομής, θα πρέπει να ελέγξουμε ότι το ποσό στον κωδικό 585, , παραμένει το ίδιο, εικόνα 16-18.

Arbitrans - E3 2018 Z2 - Διάφορα λειτουργικά έξοδα

Χωρίς κωδικό	000	000	000	000
Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής-αλλοδαπής	001	001	001	001
Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002	002	002	002
Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003	003	003	003
Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004	004	004	004
Έξοδα υποδοχής φιλοξενίας	005	005	005	005
Έξοδα ταξιδιού εξωτερικού	006	006	006	006
Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοασφαχολούμενων	007	007	007	007
Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	008	008	008	008
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009	279,35	158,55	317,10
Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010			
Ενέργεια	011	3501,95		
Υδρέυση	012	270,03		
Τηλεπικοινωνίες	013	1258,01		
Ενοίκια	014	7200,00		
Διαφήμιση και προβολή	015			
Λοιπά έξοδα	016	3214,21	1701,68	3403,37
Σύνολο	185	15723,55	1860,23	3720,47

Εντάξει Καθαρισμός

Υπολείπεται ένα ποσό 216,00 € που αφορά λοιπά έξοδα. Προστίθεται εδώ. 2998,21 + 216,00 = 3214,21

εικόνα 16-19



Η ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3/2017

17. Συμπλήρωση του Εντύπου Ε3/2017

Θα γίνει παρουσίαση της έκδοσης του εντύπου Ε3 (έκδοση 2017), που αφορά το φορολογικό έτος 2016. Σχεδόν όμοιος είναι ο τρόπος συμπλήρωσης των προηγούμενων ετών.

Παράδειγμα συμπλήρωσης του εντύπου Ε3/2017, φορολογικό έτος 2016

Κάνουμε κλικ πάνω στο κουμπί «Ε3», επιλέγουμε «Παλαιότερες Εκδόσεις» και μετά την έκδοση 2017 (εικόνα 17-1).

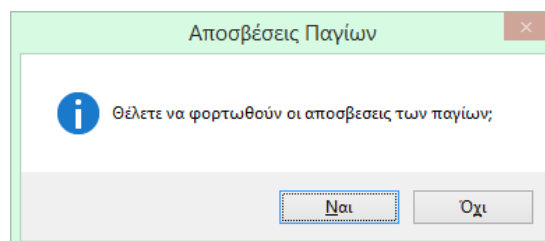


εικόνα 17-1

Θα παρουσιαστεί η φόρμα του Ε3. Στους κωδικούς **002** και **003** (εικόνα 17-2), γράφουμε αντίστοιχα «Από: 01/01/2016» και «Έως: 31/12/2016» και πατάμε <ENTER>.

εικόνα 17-2

Επιλέγετε αν θέλετε να φορτωθούν οι αποσβέσεις των παγίων (εικόνα 17-3). Σε αυτό το παράδειγμα απαντάτε «Ναι». Μετά φαίνεται το Ε3 πλήρως συμπληρωμένο (εικόνα 17-4)...



εικόνα 17-3



... στο οποίο επιλέγετε τις τιμές των πεδίων ΚΑΔ, 705, 761. Δεν επιλέγονται αυτόματα.

εικόνα 17-4

Ο διαθέσιμος χώρος στο Ε3, για την προβολή των στοιχείων που εκδόθηκαν είναι πολύ μικρός. Αν θέλετε να εμφανίσετε το κυριότερα από αυτά. Κάνετε κλικ στο κουμπί «Αλλαγή Σειράς των Στοιχείων που Εκδόθηκαν κατά τη Χρήση». Στη φόρμα που φαίνεται στην εικόνα 17-5, αλλάζετε τη σειρά προτεραιότητας, στη στήλη «Σειρά» (1=το σημαντικότερο).

Σειρά	Τίτλος	Από	Έως
5	ΑΠΟΔ	11	11
4	ΠΙΣΤ	34	35
2	ΤΠΥ	93	93
3	ΦΤΜ - ΗΕΛ20028967	731	739
1	ΔΑΤ	1085	1087

εικόνα 17-5

Μετά κάντε κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση Αλλαγών» και ο πίνακας «Β», θα πάρει τη μορφή που φαίνεται στην εικόνα 17-6.

εικόνα 17-6



Οι καρτέλες της φόρμας του Εντύπου Ε3

Όπως μπορείτε να διαπιστώσετε από την εικόνα 17-4, η φόρμα του εντύπου, περιλαμβάνει πολλές καρτέλες.

Σε μερικές από τις καρτέλες, θα πρέπει να συμπληρωθούν και επιπλέον στοιχεία. Π.χ. στην καρτέλα «Πίνακας ΣΤ (α,β,γ,δ)» θα πρέπει να συμπληρωθούν τα αποθέματα λήξης και, ενδεχομένως, αν δεν υπάρχει αποθηκευμένο το Ε3 του προηγούμενου έτους, και τα αποθέματα έναρξης (εικόνα 17-7).

Ε3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β Πίνακες Γ, Δ Πίνακες Ε Πίνακες Ε (Συνέχεια) Πίνακας ΣΤ (α, β, γ, δ) Πίνακας ΣΤ (ε, στ) Πίνακας ΣΤ (ζ), Ζ Πίνακας Η Πίνακας Θ

ΣΤ - Στοιχεία Επιχειρήσεων με Απλογραφικά Βιβλία και Απαλλασσομένων / Μη Υπόχρεων σε Τήρηση Βιβλίων

α) Αγορές

Εσωτερικού	Εισαγωγές	Εμπορεύματα	Έτοιμα Προϊό. και Υποπρ.	Έναρξης	Λήξης
Εμπορευμάτων 231	765.52	232	Εμπορεύματα 256	337.15	257 1086.65
α' κ' β' υλών-υλικών συσκ. 235		236	Έτοιμα Προϊό. και Υποπρ. 259	128.56	260 122.78
Αναλώσιμων Υλικών 239		240	Πρώτες και Βοηθ. Υλ. 261		262
Ανταλλακτικών Παγίων 243		244	Υλικά Συναρμολογίας 264		265
Ειδών Συσκευασίας 247	635.00	248	Ημιτελή 267		268
Σύνολο Αγορών 251	1400.52	252	Υπολείμματα 270		271
Αγορές Παγίων Χρήσης 811	2150.00	812	Σύνολο Απογραφής 520	465.71	521 1209.43

β) Απογραφές

Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	Ακαθάριστα Έσοδα Παραχόμενων Υπηρεσιών
Χοντρική Πώληση Εμπορ. 263	Ιδιωτική Πελατεία 274
Λιανική Πώληση Εμπορ. 266	Επιτηδευματίες κ.τ.λ. 280
Χοντρική Πώληση Προϊό. 269	Π.Υ. Προς Δημόσιο 279
Λιανική Πώληση Προϊό. 272	Π.Υ. 276
Λοιπά Έσοδα Δραστηριότητας 273	Λοιπά Έσοδα παρ. Υπηρεσ. 282
Σύνολο Εσ. Εμπορ.-Μετ. 540	Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ. 547
Ακαθ. Έσοδα από Πωλ. Τρίτων 275	

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης

δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παραχόμενων Υπηρεσιών

Εντύπο Ε3

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

ARBITRANS
ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΔΙΠΛΑ ΣΑΣ

εικόνα 17-7

Για να δείτε το τελικό καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα του κωδικού 346, κάντε κλικ στην καρτέλα «Πίνακας ΣΤ(ζ), Ζ» (εικόνα 17-8). Εδώ είναι 2360,27 €.

Ε3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β Πίνακες Γ, Δ Πίνακες Ε Πίνακες Ε (Συνέχεια) Πίνακας ΣΤ (α, β, γ, δ) Πίνακας ΣΤ (ε, στ) Πίνακας ΣΤ (ζ), Ζ Πίνακας Η Πίνακας Θ

ΣΤ - Στοιχεία Επιχειρήσεων με Απλογραφικά Βιβλία και Απαλλασσομένων / Μη Υπόχρεων σε Τήρηση Βιβλίων

ζ) Λογιστικός Προσδιορισμός Καθάρων Κερδών Επιχειρήσεων με Απλογραφικά Βιβλία

Εμπορ.-Μετ.	Παρ. Υπηρεσ.	Αγρ. Δραστ.	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Κερδών 548	6511.70	549	2073.19	550	551	8584.89
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων) 552	498.19	553	158.61	554	555	-656.80
Μείον: Δαπάνες Χρήσης 556	4223.23	557	1344.59	558	559	-5567.82
Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού 560	1790.28	561	569.99	562	563	2360.27
Αναμόρφωση	Πλέον: Δαπάνες μη Εκπιπόμενες 564	565	566	567		
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα 572	573	574	575	576	577	
Καθαρό Αποτέλεσμα με Λογιστικό Προσδιορισμό 568	1790.28	569	569.99	570	571	2360.27

Ζ - Προσδιορισμός Φορολογητέων Κερδών Επιχειρήσεων με Απλογραφικά Βιβλία

Πλέον Καθαρό Μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94	Μείον Αφ. Εκπ. αν. νόμων
Μείον Δαπ. Επιστ. Ερ. (εξωλογιστικά) 318	Μείον εκπ. ποσ. λόγω απ. αναπ. 313
Μείον αποσ. αδ. ΦΔΧ ν.3888/2010 312	Φορ. Καθ. Αποτ. από Επικ. Δραστ. 346
Μείον Ποσό Επ. παρ 9 αρ. 74 ν.3842/10 382	Φορ. Καθ. Αποτ. από Αγρ. Δραστ. 347
Μείον εισ. παρ.6 άρθρ.29 και παρ.5 άρθρ.58 (μέχρι 10κω) 324	Καθ. Εισοδ. περ. στ' παρ. 2 άρ. 12 348
Μείον την υπεραξία του άρθρ. 10 του ν.2579/1998 325	
Μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν.3842/2010 342	
Μείον αξία πώλησης οχήματος ΙΧ. (άρθρο 5 ω.1146/1972) 317	
Πλέον Προσ. Διαφ. μεταξύ ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης 320	
Μείον Προσ. Διαφ. Μεταξύ ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης 321	

Εντύπο Ε3

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

ARBITRANS
ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΔΙΠΛΑ ΣΑΣ

εικόνα 17-8



Η εκτύπωση του εντύπου Ε3/2017

Για την εκτύπωση του Ε3, κάνετε κλικ στο «Προεπισκόπηση» ή στο «Αποθήκευση». Αν επιλέξετε «Προεπισκόπηση» δεν γίνεται κανένας έλεγχος.

Αν επιλέξετε το «Αποθήκευση», θα κληθείτε να συμπληρώσετε τις ελλείψεις που υποδεικνύονται. Μετά γίνεται αποθήκευση του εντύπου και ακολουθεί η προεπισκόπηση, από όπου μπορείτε να το τυπώσετε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων		ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Β' ΑΘΗΝΩΝ																						
Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος		Φορολογικό έτος 2016		005																						
Κατηγορία βιβλίου ⁽¹⁾ 019 Απολογιστικά Χ Δελτολογιστικά 2		Αριθμός Δηλώσεως ⁽²⁾ 004		002 01/01/2016 003 31/12/2016																						
Από μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽³⁾ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1																						
Ανάκληση εφ'αρκεί δραστηριότητα και υπόχρεοι: Κοινωνικό καθεστώς Φ.Π.Α. 595 1 Είδωλο καθεστώς Φ.Π.Α. 596 1 Μη ενταγμένοι σε καθεστώς Φ.Π.Α. 598 1		ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 01/04/2015		ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽⁴⁾																						
Αρ. παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁵⁾ 593 1 παρ. αρ. παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁶⁾ 591 1 Άσκηση στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 της τροποσυντάχ. ιδιοκτησίας 597 ΝΑΙ 1		ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ																								
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																										
Α.Φ.Μ.	019	5	9	3	6	9	8	1	9	2	Κωδικός Αριθμός Κέντρου Δραστηριότητας	705	82.01.11.03	Ε.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα	761	82.01.11.07										
Υπηρεσίες σχεδιασμού, υποστήριξης και ολοκληρωμένης συστήματος λογισμικού																										
ΕΠΩΝΥΜΟ Α		ΕΠΩΝΥΜΟ Β					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ														
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΑΝΟΥΑΛ																										
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																										
Τίτλος στοιχείου συναλλαγών		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου συναλλαγών				Στοιχεία που εκδόθηκαν																
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο																
1. ΔΑΤ		1085		1087		3. ΦΤΜ - ΗΕΛ20028987		731		739																
2. ΤΠΥ		93		93		4. ΠΙΣΤ		34		35																
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																										
Υποκαταστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062																								
Αποθηκευτικοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065																								
Εκθέσεις 067		Εποχιακό απασχολούμενο προσωπικό 068																								
Εργασίες 070																										
Λοιπά εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ 2 ν.4172/2013) 074					Υποχρέωση Απογραφής 075					ΝΑΙ		ΟΧΙ		ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ		3								
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076		ΝΑΙ		ΟΧΙ		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		ΝΑΙ		ΟΧΙ		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.Ε.Λ.Π 078		ΝΑΙ		ΟΧΙ		ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΤΗΤΑ		3						
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																										
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο βιβλίο είναι: 736					Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α		ΕΠΩΝΥΜΟ Β					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ														
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ					ΕΙΔΟΣ					ΑΡΙΘΜΟΣ									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					ΤΑΧ. ΚΩΔ.					ΤΗΛΕΦΩΝΟ									
β) Στοιχεία εκπληκτώντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750					ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΤΗ 2		ΛΟΓΙΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3															
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ																										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ		681					ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ					904					1350,00									
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ																										
Π ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ 901							Π ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 910							Α ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 913												
Υ ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 902							Λ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 911							Λ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 914												
Ω ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 903							Π ΠΡΟΦΡ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ 912																			
Α Ν ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 907																										
Σ Λ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 908																										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (1)																										
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ εγκατάστασης (Μικτός, Υποκατάστημα κτλ.)					Ποσόδος μίσθωσης					Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή					Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή					Ποσό				
																	671					672				
																	673					674				
																	675					676				
																	676									
																	906									
Ημερομ. 2017		Ημερομ. 2017					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ														
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ.														
		Α.Φ.Μ.					011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ					012														
		010 5 0 6 7 9 4 1 3 5																								
		Επών. : ..YYYYYY										Επώνυμο:														
		Όνομ. : ..XXXX															Όνομα :									
		Δ/ση : ..ΝΕΑ ΟΔΟΣ 55															Δ/ση :									
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..Α' ΑΘΗΝΩΝ															Αριθ. Δ. Ταυ. :									
		(1) Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος : ..1234567																								
		(2) Κατηγορία άδειας : ..Α																								


εικόνα 17-9



Στην εικόνα 17-9 φαίνεται η εκτύπωση της πρώτης σελίδας του Ε3 του φορολογικού έτους 2016 και στην εικόνα 17-10 η εκτύπωση της δεύτερης σελίδας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞΙΣΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ									
α) Αγορές			β) Απογραφές		γ) Αποδόσεις				
Εισοδήματα			Εισογγές		Εισοδήματα				
εμπορεύματα	231	785,52	232		εμπορεύματα	256	337,15	257	1086,85
α' & β' υλικά-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	128,58	260	122,78
αναλώσιμες υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
υδρών συσκευασίας	247	635,00	248		ημετέλη	267		268	
Σύνολο αγορών	251	1400,52	252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	311	2150,00	312		Σύνολο απογραφών	520	465,71	521	1209,43
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	363	1121,95	ιδιωτική πελατεία	274		πώληση υδρών προϊόντων	643		
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	366	570,49	επιχειρηματίες κ.τ.λ.	280		λοιπά έσοδα	644		
χονδρική πώληση προϊόντων	369	1078,12	Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			645		
λεπτή πώληση προϊόντων	372	3134,33	Π.Υ.	276		Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ.	646		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	373	806,81	λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	2073,19				
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	6511,70	Σύνολο Εσόδων Παροχ. Υπηρεσ.	547	2073,19				
Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις τρίτων ⁽⁶⁾	375								
στ) Δαπάνες			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας		
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. ⁽⁷⁾	516		517		518				
αμοιβές προσωπικού	522		1352,75	523	430,89	524			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		326,16	526	103,84	527			
παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		478,36	529	152,30	530			
ιδίωξη	531			532		533			
δώρα έργο	534		1574,20	535	501,19	536			
τόκοι και συναφή έξοδα	537			538		539			
αποβλήσεις παγίων	541		491,76	542		156,57	543		
όφειση							519		
Σύνολο δαπανών	544		4223,23	545		1344,59	546		
ζ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία									
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	6511,70	549	2073,19	550	551	8584,89		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)	552	498,19	553	158,61	554	555	-656,80		
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	4223,23	557	1344,59	558	559	-5567,82		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	1790,28	561	589,99	562	563	2380,27		
Γάλλων Δαπάνες μη εκπαιδόμενες ⁽⁸⁾	564		565		566	567			
Μείον: Απορρολόγητα έσοδα ⁽⁹⁾	572		573		574	575			
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568	1790,28	569	589,99	570	571	2380,27		
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ									
πλέον καθαρό μεταβιβάσιμ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν. 2236/94 ⁽⁴⁾	319		320		321		322		
μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)	318		319		320		321		
μείον: Δαπάνες επίσημ. έρευνας (εξαιρουμένων)	312		313		314		315		
μείον: Αποβλήσεις υλικών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	322		323		324		325		
μείον: Ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10	326		327		328		329		
μείον: το εκσθένμα της παρ. 8 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) ⁽⁵⁾	324		325		326		327		
μείον: αζή πώλησης οχημάτων Δ.Χ. (άρθρ. 10 του ν. 2579/1996) ⁽⁶⁾	325		326		327		328		
μείον: το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	342		343		344		345		
μείον: αζή πώλησης οχημάτων Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) ⁽⁶⁾	317		318		319		320		
μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽¹⁰⁾	320		321		322		323		
μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽¹¹⁾	321		322		323		324		

εικόνα 17-10

Η εκτύπωση όλων των εντύπων Ε3, πλην της έκδοσης του 2017 γίνεται, με το κουμπί  χωρίς κανένα πρόβλημα. Όμως, στην έκδοση 2017, λόγω του σχεδιασμού της φόρμας που διατίθεται από το Taxis, πρέπει να γίνει πρώτα παραγωγή του αρχείου pdf.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Για τη σωστή εκτύπωση του Ε3/2017, κάντε πρώτα εξαγωγή σε αρχείο *.pdf

Το έντυπο του Ε3 έκδοσης 2017, που διατίθεται στην ιστοσελίδα του Taxis, είναι κατά λίγα pixels φαρδύτερο από το μέγεθος που δέχονται οι εκτυπωτές για εκτύπωση σε σελίδα Α4.

Το αποτέλεσμα είναι, η εκτύπωση, να χάνεται λίγο πριν από το δεξιό περιθώριο (συνήθως χάνονται 1 ή 2 δεκαδικά ψηφία). Δεν μπορεί να γίνει συρρίκνωση του αρχείου, επειδή λόγω των πολύ μικρών χαρακτήρων, το έντυπο είναι ήδη σχετικά δύσκολα αναγνώσιμο. Με τη συρρίκνωση, το αποτέλεσμα είναι να δημιουργείται ένα πολύ δυσανάγνωστο κείμενο, παρόλον ότι η απαιτούμενη συρρίκνωση, είναι πολύ μικρή.

Πριν να εκτυπώσετε το Ε3, κάντε πρώτα μία δοκιμή εκτύπωσης της πρώτης σελίδας. Αν χάνεται ένα τμήμα δεξιά, που είναι και το πιθανότερο, κάντε εξαγωγή σε αρχείο pdf, και εκτυπώστε το.



Πως εμφανίζονται τα κέρδη από την πώληση παγίων στο έντυπο Ε3

Τα κέρδη από την πώληση των παγίων, υπολογίζονται από τη σχέση:

$$\text{Κέρδος} = (\text{Αξία Πώλησης}) - (\text{Αναπόσβεστη Αξία Παγίων})$$

Παράδειγμα: Laptop αξίας 1200 €, αγοράστηκε την 10/7/2014 με το ΔΑΤ/1422 της εταιρείας «Μ», και πωλήθηκε την 17/11/2011 με το ΔΑΤ/1326 αντί 750 €. Μέχρι την ημερομηνία πώλησης, το πάγιο ήταν στην κατοχή της οντότητας επί 29 μήνες (07/2014 – 11/2016), οπότε, επειδή ο χρόνος απόσβεσης ήταν 60 μήνες, προκύπτουν τα εξής:

- Αποσβεσμένη αξία: $1200 \times (29 / 60) = 580 \text{ €}$
- Αναπόσβεστη αξία: $1200 - 580 = 620 \text{ €}$
- Το κέρδος είναι: $750 - 620 = 130 \text{ €}$

Το ποσό του κέρδους, των 130 €, είναι αυτό που θα συμπεριληφθεί στο Ε3 και όχι η αξία της πώλησης 750 €.

Το κέρδος από τις πωλήσεις παγίων, είναι αναλογικά κατανεμημένο στους κωδικούς 273 και 282 της καρτέλας «Πίνακας ΣΤ (α,β,γ,δ)» (εικόνα 17-11), μαζί με άλλα ποσά.

α) Αγορές		β) Απογραφή	
Κωδικός	Ποσό	Κωδικός	Ποσό
Εμπορεύματων	231 765,52	Εμπορεύματα	256
α' κ β' υλών-υλικών συσκ.	235	Ετοίμα Προϊό. και Υποпр.	259
Λοιπά Έσοδα Δραστηριοτ.	273 98,61	Π.Υ.	276
Σύνολο Εσ. Εμπορ-Μετ.	540 6003,50	Λοιπά Έσοδα παρ. Υψηρσ.	282 1911,39
Ακαθ. Έσοδα από Πωλ. Τρίτων	275	Σύνολο Εσόδων Παρ. Υψηρ.	547 1911,39

εικόνα 17-11

Επειδή όμως στους κωδικούς 273 και 282, βρίσκονται και άλλα ποσά, είναι πρακτικά αδύνατο να ξεχωρίσουμε το ποσό που αντιστοιχεί στα κέρδη από τις πωλήσεις των παγίων. Αν χρειαζόμαστε όμως αυτό το ποσό, μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε το έντυπο Ε3/2014.

Tip: Πώς να δείτε εύκολα τα συνολικά κέρδη από τις πωλήσεις παγίων

Στο έντυπο Ε3 του 2014, υπήρχε στον «πίνακα Ζ», ο κωδικός **840**, στον οποίο βλέπατε απευθείας, πόσο ήταν το καθαρό κέρδος της οντότητας, από τις πωλήσεις των παγίων.

Φυσικά αυτό το έντυπο δεν είναι σε ισχύ, αλλά τίποτε δεν σας εμποδίζει να το δείτε πως είναι συμπληρωμένο και φυσικά να δείτε το ποσό του κωδικού 840. Το αποτέλεσμα φαίνεται στην εικόνα 17-12 και είναι πράγματι 130 €.

Κωδικός	Ποσό
Πλέον Έσοδα. περ. α.β.γ.δ. παρ. 1 αρ. 32. περ. α.β.γ.δ. παρ. 3 αρ. 50 v.2238/1994 κτλ.	840 130,00
Μείον Αφ. Εκπτ. αν. νόμων	592
Μείον Δαπ. Επιστ. Ερ. (εξωλογιστικά)	318
Καθ. Εισ. Παργ. 1 αρθ. 45 ΚΦΕ	348
Μείον Ποσό Επ. παρ 9 αρ. 74 v.3842/10	382
Μείον δαπάνη Αγοράς Φ.Τ.Μ.	336
Μείον αποσ. αδ. ΦΔΧ v.3888/2010	312
Μείον εκπτ. ποσ. λόγω απ. αναπ.	313
Φορλογ. Καθαρά Αποτελέσματα	346 573,22

εικόνα 17-12



18. Το έντυπο φορολογικής αναμόρφωσης (έκδοση 2017)

Για να προχωρήσετε σε φορολογική αναμόρφωση, από τη φόρμα του Ε3, επιλέγετε την καρτέλα «Πίνακες ΣΤ(ζ), Ζ» και κάνετε κλικ στο κουμπί «Αναμόρφωση», εικόνα 18-1. Από τη φόρμα στην εικόνα 18-2, μπορείτε επιλέγετε τη χρονολογία του εντύπου. Επιλέγετε το έντυπο φορολογικής αναμόρφωσης έκδοσης 2017, όπως φαίνεται στην εικόνα 18-3.

	Εμπορ.-Μετ.	Παρ. Υψηρ.	Αγρ. Δραστ.	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Κερδών	548	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες Χρήσης	556	557	558	559
Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού	560	561	562	563
Μείον: Δαπάνες μη Εκπιπόμενες	564	565	566	567
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	572	573	574	575

εικόνα 18-1

εικόνα 18-2

Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης	Κατάσταση Φόρων	Εργαλεία Εντύπου	
01.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001	Φόρτωση
02.	Δαπάνη για αγορά ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	2002	Φόρτωση
03.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρου 23)	2003	Φόρτωση
04.	Μη εκπιπόμενες προβλέψεις (περ. δ' άρθρου 23)	2004	Φόρτωση
05.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ. ε' άρθρου 23)	2005	Φόρτωση
06.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	Φόρτωση
07.	Φόροι - Τέλη που δεν εκπίπτουν (περ. ζ' άρθρου 23)	2007	Φόρτωση
08.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου	2008	Φόρτωση
09.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ. θ' άρθρου 23)	2009	Φόρτωση
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περ. ι' άρθρου 23)	2010	Φόρτωση
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	Φόρτωση
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ. ιβ' άρθρου 23)	2012	Φόρτωση
13.	Δαπάνες προς φορολογ. κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορ. καθεστώ	2013	Φόρτωση
14.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48	2014	Φόρτωση
15.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	Φόρτωση
16.	Μη εκπιπόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	Φόρτωση
17.	Δαπάνες φορέων γενικής κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	Φόρτωση
18.	Δαπάνες ναυτλιακών επικοινωνιών που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	Φόρτωση
19.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	Φόρτωση
20.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2020	Φόρτωση
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2021	Φόρτωση
22.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2022	Φόρτωση
23.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης παρ. 2 άρθρο 12 ν.4172/2013	2023	Φόρτωση
ΣΥΝΟΛΟ			

εικόνα 18-3 – Η φόρμα του εντύπου Φορολογικής Αναμόρφωσης (έκδοσης 2017)



Εισαγωγή των ποσών στο έντυπο της Φορολογικής Αναμόρφωσης

Στο κεφάλαιο αυτό θα χρησιμοποιήσουμε την οντότητα «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΣΚΗΣΗΣ». Η καρτέλα «Πίνακας ΣΤ(ζ),Ζ» του εντύπου Ε3 αυτής της οντότητας φαίνεται στην εικόνα 18-4.

εικόνα 18-4

Κάνετε κλικ στο κουμπί «Αναμόρφωση» για να εμφανιστεί η εικόνα 18-5. Τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης μπορείτε να τα εισάγετε με τους εξής τρόπους:

- (α) Τυπώνοντας τα ποσά απευθείας στα αντίστοιχα πεδία ή
- (β) Φορτώνοντας τα ποσά απευθείας από τα βιβλία, αν έχετε προνοήσει και έχετε οργανώσει ανάλογα τα είδη των εξόδων σας.

Παράδειγμα για την περίπτωση (β): για να αφαιρέσετε τα πρόστιμα και τις ποινές, στο νέο έντυπο, στον κωδικό 2005, κάνετε κλικ στο κουμπί «Φόρτωση» (εικόνα 18-5), ...

εικόνα 18-5



... επιλέγετε τα είδη «Ποινικές Ρήτρες» και «Πρόστιμα» (εικόνα 18-6), ...

Είδος	Σύνολο	
Αγορές Εμπορευμάτων	27916,67	<input type="checkbox"/>
Αμοιβές Προσωπικού	10237,55	<input type="checkbox"/>
Δαπάνες ΧΔΕ	198,68	<input type="checkbox"/>
Ειδών Συσκευασίας	1000,00	<input type="checkbox"/>
Ενοίκιο	1450,00	<input type="checkbox"/>
Ηλεκτροδότηση	1119,00	<input type="checkbox"/>
Παροχή Υπηρεσιών	4805,00	<input type="checkbox"/>
Ποινική Ρήτρα	855,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Πρόστιμο	180,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Τηλεπικοινωνίες	782,55	<input type="checkbox"/>
Υδρομην	89,63	<input type="checkbox"/>

Μεταφορά Επιλεγμένων Ποσών στο πεδίο 2005

εικόνα 18-6

... και κάνετε κλικ στο κουμπί «Μεταφορά Επιλεγμένων ποσών στο πεδίο 2005». Η συμπλήρωση του κωδικού 2005 φαίνεται στην εικόνα 18-7.

Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης	Κατάσταση Φόρων	Εργαλεία Εντύπου	
01.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001	Φόρτωση
02.	Δαπάνη για αγορά ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	2002	Φόρτωση
03.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρου 23)	2003	Φόρτωση
04.	Μη εκπιπόμενες προβλέψεις (περ. δ' άρθρου 23)	2004	Φόρτωση
05.	Πρόστιμα, ποινές και προσυζητήσεις (περ. ε' άρθρου 23)	2005	1035,00 Φόρτωση
06.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	Φόρτωση
07.	Φόροι - Τέλη που δεν εκπίπτουν (περ. ζ' άρθρου 23)	2007	Φόρτωση
08.	Τεκμαστά μίσθια κατά τον οποίο μισθώνεται το 3% της αντικειμενικής αξίας του κτιρίου	2008	Φόρτωση
09.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	Φόρτωση
20.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2020	Φόρτωση
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2021	Φόρτωση
22.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2022	Φόρτωση
23.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης παρ. 2 άρθρο 12 ν.4172/2013	2023	Φόρτωση
		ΣΥΝΟΛΟ	1035,00

εικόνα 18-7

Μεταφορά του ποσού της φορολογικής αναμόρφωσης στο Έντυπο Ε3

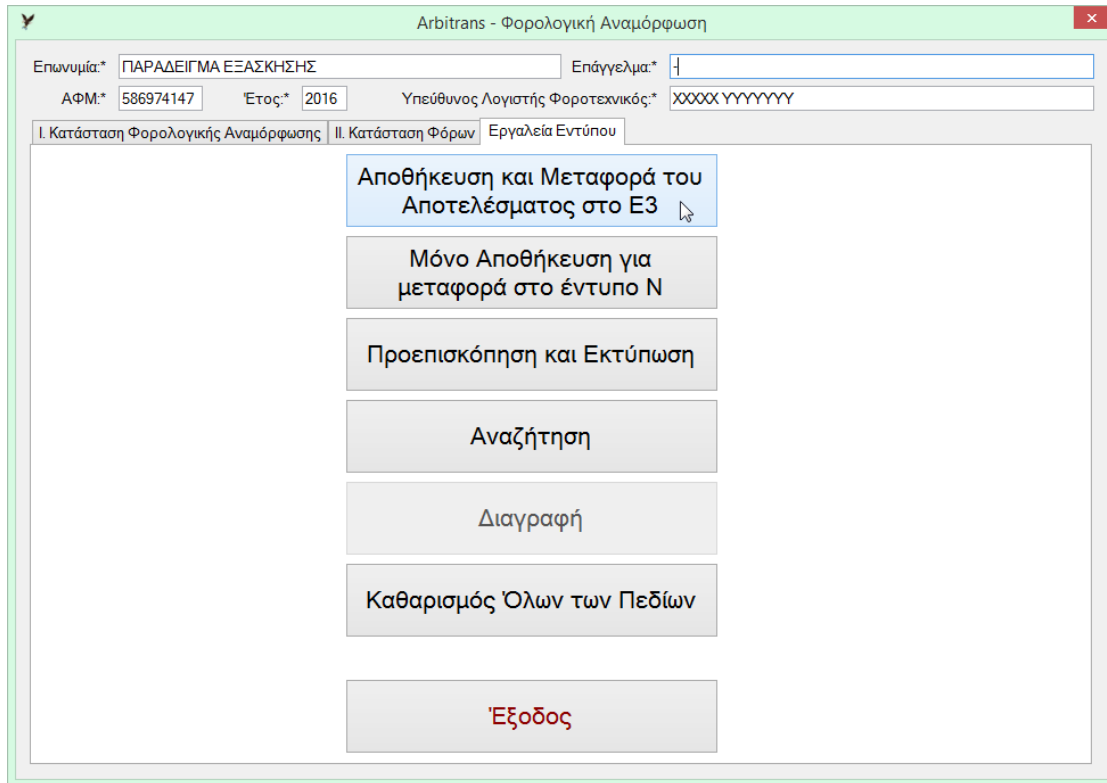
Στην εικόνα 18-7, κάνετε κλικ στα «Εργαλεία Εντύπου». Θα εμφανιστεί η εικόνα 18-8. Όπως βλέπετε, έχετε στη διάθεση σας αρκετά εργαλεία για να διαχειριστείτε το έντυπο της φορολογικής αναμόρφωσης. Επισημαίνεται ότι στην ΠΟΛ 1043/2017 προβλέπεται:

9. ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Τα νομικά πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία δεν συμπληρώνουν τον πίνακα Ζ' καθώς η αναμόρφωση των φορολογητέων κερδών τους γίνεται στο έντυπο Ν. Ως εκ τούτου, μετά τη συμπλήρωση των κωδικών 551, 555, 559 και 563 του υποπίνακα ζ' του πίνακα ΣΤ' μεταφέρουν το αποτέλεσμα τους (κωδικός 563) στο έντυπο Ν για τυχόν φορολογική αναμόρφωση (δαπάνες μη εκπιπόμενες, απαλλασσόμενα μερίσματα, κλπ.) και φορολόγηση στο έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. ...

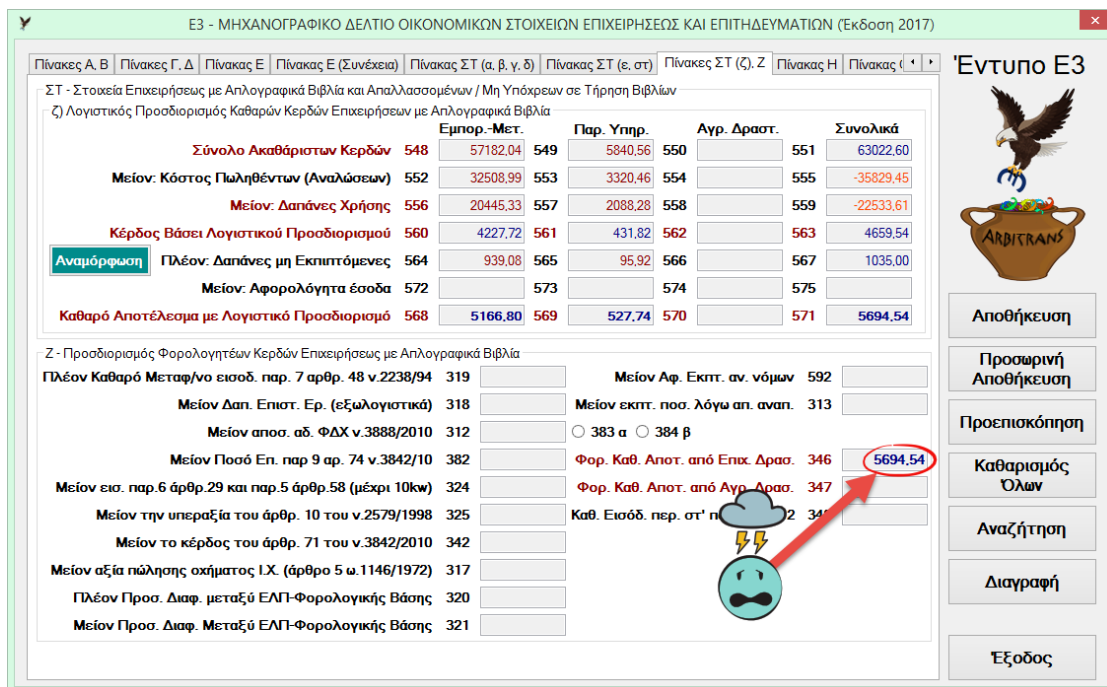


Κατά συνέπεια, στο συγκεκριμένο παράδειγμα, επειδή είναι Ο.Ε. και θα συμπληρωθεί το έντυπο Ν, θα πρέπει στην εικόνα 18-8 να επιλέξουμε το κουμπί «Μόνο Αποθήκευση για μεταφορά στο έντυπο Ν». Για να δούμε όμως πως συμπληρώνεται το έντυπο Ε3, κάνουμε κλικ στο «Αποθήκευση και μεταφορά του Αποτελέσματος στο Ε3» (εικόνα 18-9).



εικόνα 18-8

Στον κωδικό 567 έχει μεταφερθεί το συνολικό ποσό της φορολογικής αναμόρφωσης. Αυτό είναι χωρισμένο, αναλογικά, στους κωδικούς 564 και 565. Μπορείτε να συγκρίνετε την εικόνα 18-4 με την εικόνα 18-9.



εικόνα 18-9



19. Ηλεκτρονική πληκτρολόγηση κατά την υποβολή του Ε3

Η πληκτρολόγηση κατ' επιλογή του χρήστη, μπορεί να γίνεται και ηλεκτρονικά.

Διαδικασία υποβολής του Ε3 στην ΑΑΔΕ με ηλεκτρονική πληκτρολόγηση

Συμπληρώνετε τη φόρμα Ε3/2017 του προγράμματος. Μετά, κάνετε κλικ στο κουμπί «Αποθήκευση», όπως φαίνεται στην εικόνα 19-1. Θα εμφανιστεί η φόρμα της προεπισκόπησης του εντύπου Ε3.

α) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή		Εναρξης	Λήξης
Εμπορευμάτων	231	765.52	232	Εμπορεύματα	256		257
α' κ β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	Έτοιμα Προϊό. και Υποпр.	259		260
Αναλύσιμων Υλικών	239		240	Πρώτες και Βοηθ. Υλεις	261		262
Ανταλλακτικών Παγίων	243		244	Υλικά Συσκευασίας	264		265
Ειδών Συσκευασίας	247	635.00	248	Ημιτελή	267		268
Σύνολο Αγορών	251	1400.52	252	Υπολείμματα	270		271
Αγορές Παγίων Χρήσης	811	2150.00	812	Σύνολο Απογραφής	520		521

εικόνα 19-1

Μόλις κλείσετε τη φόρμα της προεπισκόπησης, θα εμφανιστεί η εικόνα 19-2, που θα σας ρωτήσει αν θέλετε να υποβάλλετε το Ε3 στην ΑΑΔΕ.

Σύνδεση με ΑΑΔΕ

Θέλετε να συνδεθείτε στη ΑΑΔΕ για υποβολή των στοιχείων του Ε3;

Ναι Όχι

εικόνα 19-2

Στη συνέχεια, μπορείτε να συνδεθείτε στην ΑΑΔΕ μέσω του ενσωματωμένου Browser (εικόνα 19-3). Κάνετε κλικ στο κουμπί «Σύνδεση στην ΑΑΔΕ».

Arbitrans - Browser

https://login.gsis.gr/sso/pages/login.jsp

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Υπουργείο Οικονομικών

Σύνδεση

Για να συνδεθείτε, καταχωρήστε το όνομα χρήστη και τον κωδικό πρόσβασης μοναδικής σύνδεσης.

Όνομα χρήστη

Κωδικός πρόσβασης

OK Άκυρο

Απαγορεύεται η μη εξουσιοδοτημένη χρήση αυτής της τοποθεσίας, η οποία μπορεί να επηρεάσει αρνητικά και ποινικά δίωξη.

©Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων 2010

ΑΑΔΕ

Σύνδεση στην ΑΑΔΕ Πίνακες Α-Β-Γ Πίνακες Δ-Ε Πίνακες ΣΤ Πίνακες Ζ-Η Πίνακες Θ (α-γ) Πίνακας Θ (δ-ζ) Πίνακες Ι-Κ

εικόνα 19-3



Αν οι κωδικοί του χρήστη έχουν εισαχθεί στο πρόγραμμα, θα εισαχθούν αυτόματα στη φόρμα σύνδεσης. Μετά κάνετε κλικ στο κουμπί «OK» και θα συνδεθείτε στο λογαριασμό σας στην ΑΑΔΕ. Αλλιώς θα πρέπει να πληκτρολογήσετε τους κωδικούς για να εισέλθετε.

Στη συνέχεια θα μεταβείτε στη συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Για να μπορέσετε να κάνετε ηλεκτρονική πληκτρολόγηση, πρέπει, όπως και στη χειροκίνητη πληκτρολόγηση, το αντίστοιχο παράθυρο στο οποίο θα γίνει η πληκτρολόγηση, να βρίσκεται στην οθόνη.

εικόνα 19-4

Ας δούμε για παράδειγμα πως γίνεται η εισαγωγή των στοιχείων του πίνακα ΣΤ (εικόνα 19-4). Η διαδικασία έχει ως εξής:

- Στο Ε3, μεταβαίνετε στην καρτέλα του πίνακα ΣΤ.
- Κάνετε κλικ στο κουμπί «Πίνακας ΣΤ» (εικόνα 19-5). Οι τιμές θα εισαχθούν στην καρτέλα.

εικόνα 19-5

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Η διαδικασία αυτή δεν εφαρμόζεται στην ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
 Η συμπλήρωση των πινάκων της φορολογικής αναμόρφωσης γίνεται μόνο από τον ίδιο τον χρήστη.



20. Συμπλήρωση και εκτύπωση του Εντύπου Ν/2017

Σε αυτό το κεφάλαιο, όπως και στο προηγούμενο θα χρησιμοποιήσουμε επίσης την οντότητα «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΣΚΗΣΗΣ». Απαιτείται να έχετε αποθηκεύσει το έντυπο Ε3 της οντότητας, προκειμένου να μπορέσετε να δημιουργήσετε το έντυπο Ν.

Για να συμπληρώσετε το έντυπο Ν (Εταιρείες Ο.Ε. και Ε.Ε), κάνετε κλικ στο κουμπί «Ν» στην κεντρική φόρμα επιλογής εντύπων. Θα εμφανιστεί η φόρμα συμπλήρωσης του εντύπου Ν (εικόνα 20-1). Για να συμπληρωθεί αυτόματα το έντυπο βάσει των βιβλίων της οντότητας, αρκεί να συμπληρώσετε το πεδίο «Φορολογικό Έτος:» και μετά να πατήσετε <ENTER>.

Έντυπο Ν

Βασικά Στοιχεία | Εκκαθάριση | Πίνακας Ι | Πίνακας Ι (Συνέχεια) | Πίνακας Ι (Συνέχεια) | Πίνακας Ι (Συνέχεια), ΙΙ, < >

Φορολογικό Έτος: 2016 Προς Δ.Ο.Υ.:*

Δ.Ο.Υ. Προηγούμενης Δήλωσης:

Τύπος Δήλωσης: Αρχική Τροποποιητική Σε Εκκαθάριση: Ναι Με Επιφύλαξη: Ναι Όχι

Εφαρμογή Δ.Λ.Π.: 650 Ναι Όχι

Υπ. Έλεγχος από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 Ναι Όχι

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου:* 586974147

*Επωνυμία ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΑΣΚΗΣΗΣ Τίτλος

*Διεύθυνση (Πόλη, Οδός, Αριθμός, Ταχ. Κωδ.) ΑΘΗΝΑ, ΑΘΗΝΑ, 12345 *Τηλέφωνο 2103333333 *Μορφή Ε.Ε.

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου:

Όνοματεπώνυμο *Διεύθυνση (Πόλη, Οδός, Αριθμός, Ταχ. Κωδ.) *Τηλέφωνο

Φορολογητέα Αποτελέσματα:

Φορολογητέα Κέρδη	001	4659.54
ή Ζημία	003	
Φορολ. Απαίτηση	995	
Υπ. Φορ. Απαίτησης	996	

Υπάγεστε:

653	β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	<input type="checkbox"/> Ναι <input checked="" type="checkbox"/> Όχι
652	γ) στην παρ.2 αρ.58 ν.4172/2013	<input type="checkbox"/> Ναι <input checked="" type="checkbox"/> Όχι
655	στην παρ. 1 αρ. 48 ν.4172/2013	<input type="checkbox"/> Ναι <input checked="" type="checkbox"/> Όχι
656	στην παρ. 3 αρ. 48 ν.4172/2013	<input type="checkbox"/> Ναι <input checked="" type="checkbox"/> Όχι

ARBITRANS
ΕΥΕΛΙΚΤΑ ΓΡΗΓΟΡΟ
ΠΑΝΤΑ ΕΝΑ ΒΗΜΑ ΜΠΡΟΣΤΑ

Αποθήκευση
Προσωρινή Αποθήκευση
Προεπισκόπηση
Καθαρισμός Όλων
Αναζήτηση
Διαγραφή
Έξοδος

εικόνα 20-1

Το έντυπο Ν του έτους 2016, βασίζεται στο έντυπο Ε3 του 2016. Αν δεν υπάρχει το Ε3 του 2016 συμπληρωμένο και οριστικά αποθηκευμένο, θα εμφανιστεί το παρακάτω μήνυμα (εικόνα 20-2):

Δεν Υπάρχουν Δεδομένα

Δεν υπάρχουν δεδομένα για μεταφορά για το έτος 2015.
Βεβαιωθείτε ότι έχετε οριστικοποιήσει την αποθήκευση του Ε3 για το παραπάνω έτος και δοκιμάστε ξανά.

OK

εικόνα 20-2



Σε περίπτωση που, για το ίδιο έτος, έχετε αποθηκευμένα περισσότερα από ένα Ε3, θα χρησιμοποιηθεί το πιο πρόσφατο που έχετε αποθηκεύσει. Για να μην μπερδευτείτε είναι καλύτερα να διαγράψετε τα περιττά Ε3 και να κρατήσετε μόνο ένα, το τελικό.

Για να εισάγετε τη φορολογική αναμόρφωση κάνετε κλικ στην καρτέλα με ονομασία «Πίνακας Ι». Θα εμφανιστεί η εικόνα 20-3. Κάνετε κλικ στο κουμπί «Φόρτωση Μη Εκπιπτόμενων Δαπανών». Το ποσό που είχε υπολογιστεί στη φορολογική αναμόρφωση θα μεταφερθεί στον κωδικό 455 του έντυπου Ν.

Όπως αναφέρθηκε στο προηγούμενο κεφάλαιο 19, σελ. 85 για το Ε3, η φορολογική αναμόρφωση όταν πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ν, γίνεται πάνω στο Ν. Σ' αυτό μεταφέρεται το αποτέλεσμα του κωδικού 563, από το έντυπο Ε3 και μετά γίνεται η φορολογική αναμόρφωση, εικόνα 20-3. Είναι λάθος στη σύνταξη του Ε3 αν, όταν υπάρχει υποχρέωση συμπλήρωσης του Ν, συμπληρωθούν οι κωδικοί 564, 565, 566, 567.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Ναι μεν έγινε λάθος στο Ε3, αλλά χωρίς επιπτώσεις στο έντυπο Ν...

Ακόμη και αν κατά λάθος συμπληρωθεί το Ε3 με τη φορολογική αναμόρφωση (κωδικοί 564, 565, 566, 567), αυτή η συμπλήρωση δεν έχει καμία επίπτωση στη σωστή συμπλήρωση του έντυπου Ν. Το πρόγραμμα αγνοεί την τυχόν φορολογική αναμόρφωση που έγινε στο έντυπο Ε3.

N - ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Βασικά Στοιχεία Εκκαθάριση Πίνακας Ι Πίνακας Ι (Συνέχεια) Πίνακας Ι (Συνέχεια) Πίνακας Ι (Συνέχεια), ΙΙ, <

Έντυπο Ν

Ι. Φορολογική Αναμόρφωση Λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως"

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	63022,60
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	116	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	4659,54
Φορολογική Ζημία χρήσης	017	

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται

1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	1035,00
3. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ω.2238/1997)"	453	
4. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ω.4172/2013)	457	
5. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδ. εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
6.	454	
Φόρτωση Μη Εκπιπόμενων Δαπανών	Σύνολο Κερδών	024 5694,54
	Υπόλοιπο Ζημιών	224

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται

1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Έσοδα που φορολ/καν κατ'εφαρμογή των παρ. 12&13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
4. Υπερ. από μεταβ. ημεδ. εταιρ. ομολ. και εταιρ. ομολ. που δόθ. από Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν.2579/1998)	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμ. Ρ.Σ.Ι.	467	

Αποθήκευση
Προσωρινή Αποθήκευση
Προεπισκόπηση
Καθαρισμός Όλων
Αναζήτηση
Διαγραφή
Έξοδος

εικόνα 20-3

Δεν θα επεκταθούμε αναλυτικά στις υπόλοιπες καρτέλες. Θα αναφερθούμε μόνο στην καρτέλα «Πίνακες ΙV, V, VI, Πίνακας 1». Με κλικ σε αυτήν την καρτέλα (εικόνα 20-4), θα δείτε την κατανομή κερδών. Μπορείτε να εκτυπώσετε τις βεβαιώσεις κάνοντας κλικ στο κουμπί «Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών». Οι βεβαιώσεις είναι όπως στην εικόνα 20-5.



N - ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Πίνακας Ι (Συνέχεια) Πίνακας Ι (Συνέχεια) Πίνακας Ι (Συνέχεια), ΙΙ, ΙΙΙ Πίνακες ΙV, V, VI, Πίνακας 1 Πίνακας 2

Έντυπο Ν

IV. Φορολογική Απαλλαγή (ν.3908/2011)

Εγκριθείσα συν. απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει ν.3908/2011 576

Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν.3908/2011 577

Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011 578

V. Χρεωστική διαφορά λόγω συμμετοχής στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων - P.S.I. (ν.4046/2012)

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς 746

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις 747

Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους 753

Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση 748

VI. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς 811

Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους 812

Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση 813

Πίνακας 1: Νομικά Πρόσωπα περ. β άρθρου 45 ν.4172/2013)

Στοιχεία Εταίρων/Μελών-Κατανομή Κερδών στους Εταίρους/Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία

Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμ.	Ιδιότ.	Φορ. Κέρδη	Φόρος	Καθ. Ποσό	
1. 52665739	Μέλος "1"	50	Ο.Μ.	2329,77	675,64	1654,14	
2. 521297310	Μέλος "2"	30	Ε.Μ.	1397,86	405,38	992,48	
3. 524791036	Μέλος "3"	20	Ε.Μ.	931,91	270,25	661,65	
4.				0,00	0,00	0,00	
5.				0,00	0,00	0,00	
6.				0,00	0,00	0,00	
7.				0,00	0,00	0,00	
Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών				ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ	4659,54	1351,27	3308,27

Αποθήκευση

Προσωρινή Αποθήκευση

Προεπισκόπηση

Καθαρισμός Όλων

Αναζήτηση

Διαγραφή

Έξοδος

εικόνα 20-4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥΜΑΝΟΥΑΛ

ΑΘΗΝΑ, 0, 15689

Α.Φ.Μ.: 593698192 Δ.Ο.Υ.:

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ
(Άρθρο 58 Ν. 4172/2013)

Βεβαιούται ότι η ανωτέρω επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2015, διαχειριστική περίοδος από 01/01/2015 έως και 31/12/2015, πραγματοποίησε συνολικά καθαρά κέρδη 3842,45 ευρώ τα οποία φορολογήθηκαν σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4172/2013.

1. Κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της επιχείρησης : 3842,45 €

2. Φόρος Εισοδήματος Επιχείρησης : 999,04 €

3. Υπόλοιπο Κερδών προς Διανομή : 3842,45 €

Σύμφωνα με αυτά, στον/ην Μέλος "1", με ιδιότητα Ομόρρυθμου Μέλους, Α.Φ.Μ. 52665739 και ποσοστό συμμετοχής 40%

1. Κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της επιχείρησης : 1536,98 €

2. Φόρος Κερδών στο όνομα της Επιχείρησης : 399,62 €

3. Καθαρό ποσό Κερδών : 1137,36 €

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται σε ένα πρωτότυπο για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος


Ο ΒΕΒΑΙΩΝ


Σφραγίδα/Υπογραφή

εικόνα 20-5



Αν θέλετε να δείτε και να εκτυπώσετε το συμπληρωμένο έντυπο Ν (εικόνα 20-6), κάντε κλικ στο «Αποθήκευση» (προτιμότερο), ή στο «Προεπισκόπηση». Όταν χρησιμοποιείτε το «Αποθήκευση», το πρόγραμμα ελέγχει αν υπάρχουν πεδία που δεν έχουν συμπληρωθεί και μετά εμφανίζεται το έντυπο στην οθόνη.

Όταν εμφανιστεί η φόρμα προεπισκόπησης/εκτύπωσης κάντε κλικ στο κουμπί  που βρίσκεται επάνω και αριστερά της φόρμας για να εκτυπώσετε το έντυπο.

		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ άρθρου 45 ν.4172/2013		Φορολογικό Έτος: 2016
Προς την Δ.Ο.Υ.: Α' ΑΘΗΝΩΝ		Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.: 650 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Αριθμός Δήλωσης:
Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης:		Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Τύπος Δήλωσης: <input checked="" type="checkbox"/> ΑΡΧΙΚΗ <input type="checkbox"/> ΤΡΟΠΙΚΗ
Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου		ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	5 8 6 9 7 4 1 4 7		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΔΣΚΗΣΗΣ				
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ		
ΑΘΗΝΑ, ΑΘΗΝΑ, 12345	2103333333	Ε.Ε.		
Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
Φορολογητέα Αποτελέσματα:		Υπάγεστε:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	5894,54	653 β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ή Ζημία	003		652 γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είσατε εγγεγραμμένοι στο μητρώο της ΠΑΣΕΓΕΣ	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995		655 Υπαβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996		656 Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.				
Φόρος που αναλογεί: [521]	5894,54 x 29% x 13%	004	1651,42	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)		579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)		575		
Άθροισμα: [(004) - (579) + (575)]		700	1651,42	(α)
(-) Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση		009		
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε		090		
Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	1469,91	
(-) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)		052		
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών		111		
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)		751		
Φόρος αλλοδαπής		600		
Άθροισμα: (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)		701	1469,91	(β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό		012		(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		011	181,51	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους		014	1651,42	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007		
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)		910		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)		911	1000,00	
Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)		702	2832,93	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		704	2832,93	(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό		703		(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012		749		(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		750		(δ) - (ε) - (στ)
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	Παραλήφθηκε:	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου	
Έγινε έκπτωση για ποσό:	Εμπρόθεσμα:	Επώνυμο:	Επώνυμο:	
Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:	Εκπρόθεσμα:	Όνομα:	Όνομα:	
Ημ/νία:	Μήνες Εκπρ.:	Δ/νση:	Δ/νση:	
Ο Ενεργήσας την έκπτωση	Ημ/νία:	Α.Φ.Μ.:	Α.Φ.Μ.:	
	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):	Ημ/νία:	Δ.Ο.Υ.:	
		Ο Δηλών	Αρ.Μητρ.αδ.άσκ.επαγγ/τος:	
			Κατηγορ.:	
			Ημ/νία:	
			Ο Δηλών	

εικόνα 20-6



Για να δείτε τις επόμενες σελίδες του Ν, κάνετε κλικ πάνω στο της επικεφαλίδας of 5 , στην φόρμα προεπισκόπησης του εντύπου Ν.

Θα εμφανιστεί η δεύτερη σελίδα του εντύπου (εικόνα 20-7).

Μετά, συνεχίζοντας να κάνετε κλικ στο , θα εμφανιστεί η τρίτη σελίδα του εντύπου Ν (εικόνα 20-8), κοκ.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"			
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	63022,80	
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116		
Η ζημία βάσει χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117		
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118		
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119		
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	4659,54	
Φορολογική ζημία χρήσης	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται			
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	1035,00	
2. Υπόλοιπο Λογισμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453		
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457		
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452		
5D 454 Κίμερο	454		
Σύνολο κερδών	024		
Υπόλοιπο ζημιών	224	5694,54	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται			
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495		
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 &13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474		
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458		
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465		
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466		
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν.2579/1998)	470		
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463		
8. Τόκο ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467		
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459		
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468		
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471		
12. Απαλλασσόμενα έσοδα Τοπικών Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ)	472		
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469		
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559		
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752		
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475		
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473		
18. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. απόσβεση σε [097] χρόνια)	550		
19. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462		
20.	461		
Κέρδη φορολογικού έτους	029	5694,54	
Ζημία φορολογικού έτους	030		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430	0,00	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387	0,00	
Κέρδη	038	5694,54	
Ζημία	338		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	5694,54	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		

εικόνα 20-7



ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Είναι φανερό ότι υπάρχουν πολλά πεδία του έντυπου Ν, τα οποία **θα πρέπει να συμπληρωθούν από τον λογιστή**, όπως π.χ. το **τέλος επιτηδεύματος** (οι πράξεις, μετά τη συμπλήρωση ενός πεδίου εκτελούνται αυτόματα). Το πρόγραμμα, προφανώς, συμπληρώνει το Ν μόνο με τα στοιχεία του Ε3 και με αυτά που είναι αποθηκευμένα στη βάση δεδομένων.

Το έντυπο, όπως και κάθε άλλο έντυπο, μπορείτε, είτε να το τυπώσετε απευθείας, είτε να το εξαγάγετε σε μορφή PDF και να το διατηρήσετε στο ηλεκτρονικό σας αρχείο.

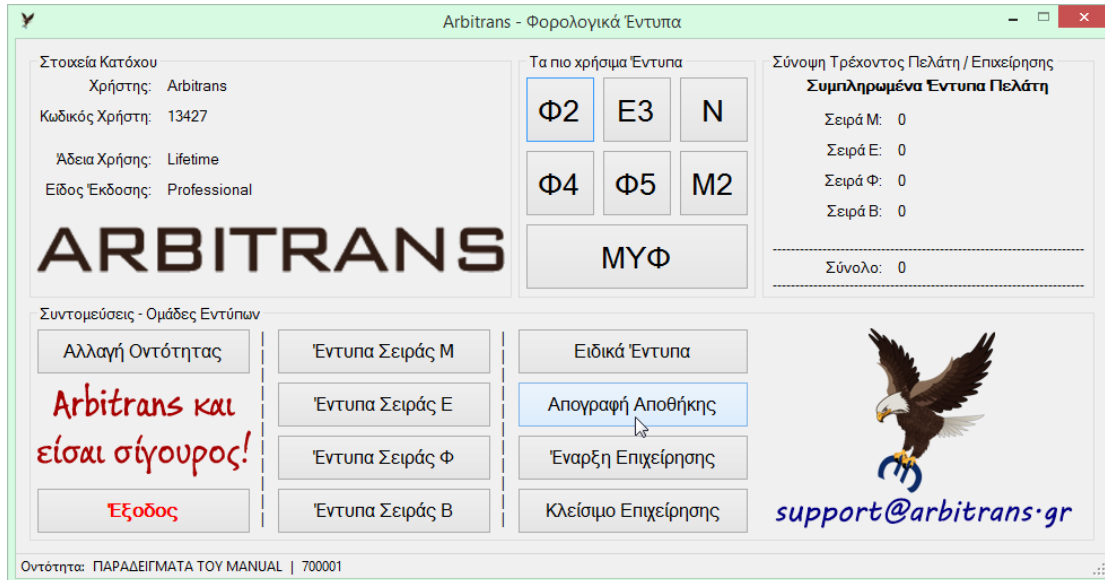
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.							
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046						
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044						
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045						
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041						
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099						
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060						
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματικού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010)	076						
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071						
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053						
10.	059						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048						
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448						
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100						
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010)	909						
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ							
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):							
1. Φόρος κερδών 1851,42 x 100%	049						
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050						
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051						
III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ							
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610						
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620						
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)							
Συνολικό δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576						
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577						
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578						
V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (ν.4046/2012)							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748						
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813						
Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.	526655739	Μέλος "1"	50	Ο.Μ.	2847,27	825,71	2021,56
2.	521297310	Μέλος "2"	30	Ε.Μ.	1708,38	495,43	1212,94
3.	524791036	Μέλος "3"	20	Ε.Μ.	1138,91	330,28	808,62
Σ Υ Ν Ο Λ Α					5694,54	1651,42	4043,12
Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία							
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013) 75%	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης 100%	Κέρδος	Ζημία			
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα							
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα				
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία			
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (P.S.I)					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου							
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές							
ΣΥΝΟΛΟ							
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα			Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:				
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα			Φορολογητέα Κέρδη:	Ζημία:			

εικόνα 20-8

21. Απογραφής αποθήκης βάσει του εντύπου E3/2017

Στα έντυπα, θα βρείτε το κουμπί με ονομασία «Απογραφή Αποθήκης» (εικόνα 21-1). Με αυτό εισάγετε την απογραφή της αποθήκης στο πρόγραμμα.

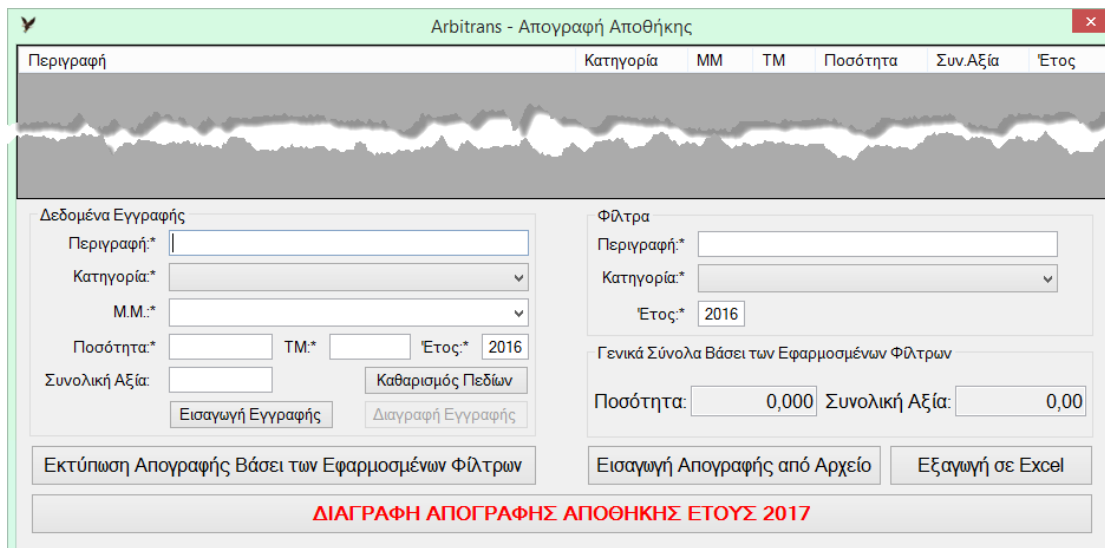
Τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από την απογραφή της αποθήκης εισάγονται απευθείας στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα ΣΤ(β) του εντύπου E3.



εικόνα 21-1

Η φόρμα της εισαγωγής της απογραφής

Για να ανοίξετε τη φόρμα κάνετε κλικ στο κουμπί «Απογραφή Αποθήκης». Την πρώτη φορά, θα εμφανιστεί η εντελώς κενή φόρμα που βλέπετε στην εικόνα 21-2. Μάλλον ποτέ δεν θα την ξαναδείτε τόσο κενή, τα στοιχεία που μπαίνουν δεν έχουν λόγο να διαγραφούν.



εικόνα 21-2

Στη φόρμα αυτή αποθηκεύονται όλα μαζί τα είδη, ανεξάρτητα από το έτος που αφορά η κάθε απογραφή. Ο διαχωρισμός γίνεται βάσει των φίλτρων. Ήδη είναι ενεργοποιημένο το φίλτρο για το έτος 2016, προκειμένου να γίνει η εισαγωγή της απογραφής του 2016 που συντάσσεται στην αρχή του έτους 2017. Μπορείτε να έχετε ενεργοποιημένα διαφορετικά φίλτρα και να έχετε άλλου είδους παρουσιάσεις. Αν δεν εφαρμόσετε κανένα φίλτρο, θα έχετε, για το κάθε είδος, την αλλαγή των αποθεμάτων του, στη σειρά, για όλα τα έτη.



Παράδειγμα Εισαγωγής Απογραφής Αποθήκης βάσει του Ε3/2017

Έστω ότι, στην εταιρεία «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΑΝΟΥΑΛ», η απογραφή της αποθήκης την 31 Δεκεμβρίου 2016 (που έγινε στην αρχή του Ιανουαρίου του 2017), είναι όπως απεικονίζεται ο παρακάτω «Πίνακας 5». Εισάγουμε στη φόρμα της απογραφής, εικόνα 21-2, τα είδη του πίνακα: περιγραφή, κατηγορία, μονάδα μέτρησης (Μ.Μ.), τιμές και ποσότητες.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016				
Περιγραφή Είδους	Κατηγορία	Μ.Μ.	Τ.Μ	Ποσότητα
Router 5 θέσεων 100 Mbps/ασύρματο 300 Mbps	Εμπόρευμα	TEM	42,00	10
Router 8 θέσεων 1000 Mbps/ασύρματο 750 Mbps	Εμπόρευμα	TEM	100,00	5
Router ενσύρματο 8 θέσεων 1000 Mbps	Εμπόρευμα	TEM	24,00	7
Switch, 16 θέσεων	Εμπόρευμα	TEM	25,00	2
Switch, 24 θέσεων	Εμπόρευμα	TEM	39,00	4
Switch, 8 θέσεων	Εμπόρευμα	TEM	21,00	3
Ακροδέκτης RJ45	Πρώτες Ύλες	TEM	0,06	1344
Καλώδια USB, 0,25 m, χωρίς ακροδέκτες	Ημιτελή	TEM	0,08	75
Καλώδια USB, 1 m, χωρίς ακροδέκτες	Ημιτελή	TEM	0,35	115
Καλώδιο USB Cat6, χύμα, σε κουλούρα	Πρώτες Ύλες	m	0,30	2000
Καλώδιο USB Cat6, μήκους 0,25 m, με ακροδέκτες	Προϊόν	TEM	0,70	156
Καλώδιο USB Cat6, μήκους 1,00 m, με ακροδέκτες	Προϊόν	TEM	0,90	210
Καπάκι ακροδέκτη, άσπρο	Πρώτες Ύλες	TEM	0,08	722
Καπάκι ακροδέκτη, κίτρινο	Πρώτες Ύλες	TEM	0,08	943
Κεραία Wi/Fi 1000 Mbps	Εμπόρευμα	TEM	55,00	4
Κούτες αποστολής υλικών με Courier	Υλικά Συσκευασίας	TEM	0,01	650
Νάilon περιτυλίγματος με φυσαλίδες	Υλικά Συσκευασίας	m2	1,00	84,35
Ρετάλια καλωδίων μικρότερα των 0,25 m (scrap)	Υπολείμματα	m	0,05	38,25

Πίνακας 5

Ο τρόπος εισαγωγής των ειδών της απογραφής, φαίνεται στην εικόνα 21-3.

Στην εικόνα 21-3, δεν έχει, επίτηδες, ολοκληρωθεί ακόμη η διαδικασία εισαγωγής όλων των στοιχείων που αναφέρει ο Πίνακας 5. Η εισαγωγή των στοιχείων βρίσκεται σε ένα ενδιάμεσο στάδιο, για να φαίνεται και ο τρόπος που συμπληρώνεται η περιοχή «Δεδομένα Εγγραφής» στην εικόνα 21-3. Μόλις συμπληρωθούν τα στοιχεία μίας γραμμής του πίνακα κάνουμε κλικ στο κουμπί «Εισαγωγή Εγγραφής».

Arbitrans - Απογραφή Αποθήκης
✕

Περιγραφή	Κατηγορία	ΜΜ	ΤΜ	Ποσότητα	Συν.Αξία	Έτος
Router ασύρματο 100/300 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	42,00	10,000	420,00	2016
Router ασύρματο 1000/750 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	100,00	5,000	500,00	2016
Router ενσύρματο, 8 θέσων, 1000 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	24,00	7,000	168,00	2016
Καλώδιο USB Cat6	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	m	0,30	2000,000	600,00	2016
Καπάκι ακροδέκτη άσπρο	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,08	722,000	57,76	2016
Καπάκι ακροδέκτη κίτρινο	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,08	943,000	75,44	2016
Ακροδέκτης RJ-45	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,06	1344,000	80,64	2016
Καλώδιο USB, 0,25 m, με ακροδέκτες	Έτοιμα Προϊόντα και Υποπροϊόντα	TEM	0,70	156,000	109,20	2016
Καλώδιο USB, 1,0 m, με ακροδέκτες	Έτοιμα Προϊόντα και Υποπροϊόντα	TEM	0,90	210,000	189,00	2016
Κεραία Wi/Fi 1000 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	55,00	4,000	220,00	2016
Switch, 16 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	25,00	2,000	50,00	2016
Switch, 24 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	39,00	4,000	156,00	2016

Δεδομένα Εγγραφής

Περιγραφή:

Κατηγορία:

Μ.Μ.:

Ποσότητα: ΤΜ: Έτος:

Συνολική Αξία:

Φίλτρα

Περιγραφή:

Κατηγορία:

Έτος:

Γενικά Σύνολα Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων

Ποσότητα: Συνολική Αξία:

ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΕΤΟΥΣ 2017

Εικόνα 21-3

Καθώς εισάγουμε τα είδη της Αποθήκης, ενημερώνονται αυτόματα και τα πεδία της περιοχής «Γενικά Σύνολα Βάσει των Εφαρμοσμένων Φίλτρων» και συγκεκριμένα τα «Ποσότητα» και «Συνολική Αξία».

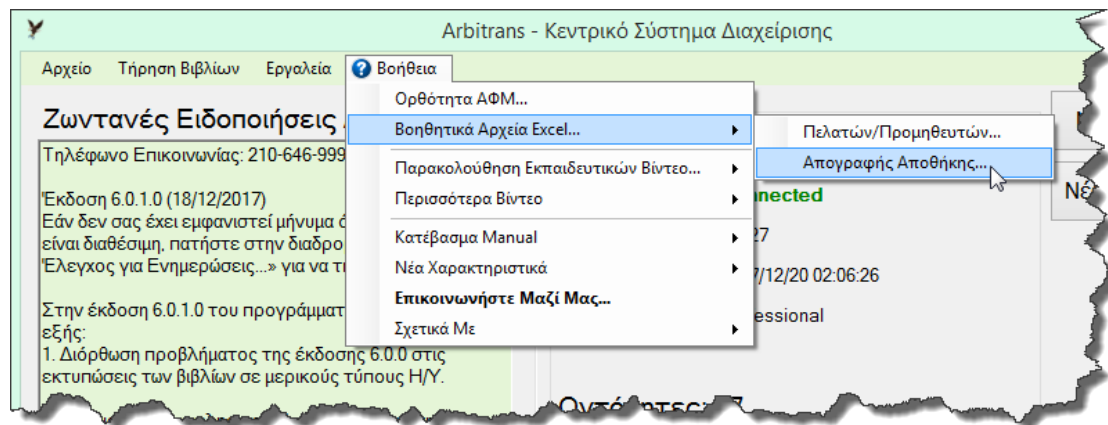
Κάνοντας διπλό κλικ πάνω σε κάποιο εισηγημένο είδος, στο πάνω μέρος, στην εικόνα 21-3, μεταφέρονται τα πεδία του είδους, στον πίνακα «Δεδομένα Εγγραφής». Μετά, θα δούμε ότι είναι ενεργοποιημένο και το κουμπί «Διαγραφή Εγγραφής». Μπορούμε είτε να τροποποιήσουμε το συγκεκριμένο είδος, είτε να το διαγράψουμε.

22. Εισαγωγή της Απογραφής Αποθήκης μέσω Excel

Δημιουργία του αρχείου Excel και εξαγωγή σε μορφή Unicode

Εναλλακτικός τρόπος εισαγωγής είναι μέσω αρχείου Excel, στο οποίο θα έχουμε τα προς εισαγωγή είδη. Θα εισάγουμε τώρα, την απογραφή του **προηγούμενου έτους** (δηλαδή της 31/12/2015), όχι απευθείας, αλλά μέσω αρχείου Excel.

Το αρχείο Excel πρέπει να έχει συγκεκριμένη μορφή. Το υπόδειγμα διαμόρφωσης του αρχείου Excel, μπορούμε να το κατεβάσουμε επιλέγοντας από το κεντρικό μενού, από τη διαδρομή «Βοήθεια→Βοηθητικά Αρχεία Excel...→Απογραφή Αποθήκης» (εικόνα 22-1).



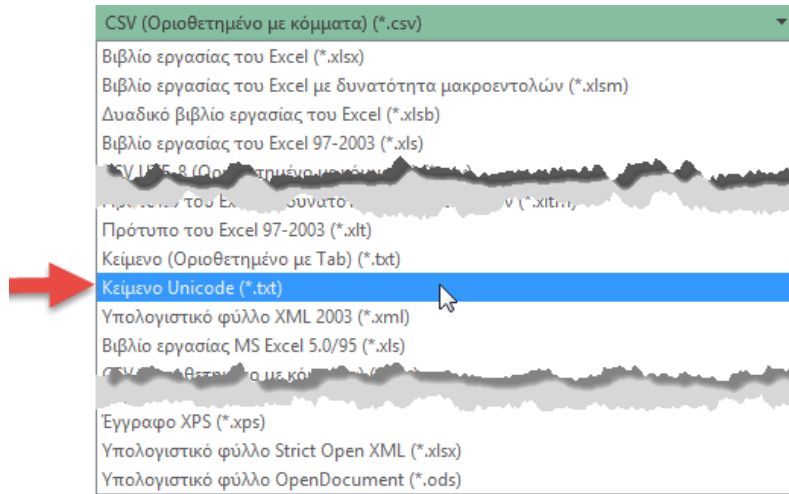
εικόνα 22-1

Το υπόδειγμα του αρχείου «2016-Απογραφή Αποθήκης (...)», συμπληρωμένο με τα στοιχεία της απογραφής της 31 Δεκεμβρίου του 2015, φαίνεται στην εικόνα 22-2. Η συμπλήρωση έγινε βάσει των στοιχείων που αναφέρει ο «Πίνακας 5».

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΜΜ	ΤΜ	ΠΟΣΟΤΗΤ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑ
1	Router ασύρματο 100/300 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	42,00	5,000	210,00	2015
2	Router ασύρματο 1000/750 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	100,00	2,000	200,00	2015
3	Router ενσύρματο, 8 θέσων, 1000 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	70,00	2,000	140,00	2015
4	Switch, 16 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	25,00	3,000	75,00	2015
5	Switch, 24 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	39,00	6,000	234,00	2015
6	Switch, 8 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	21,00	2,000	42,00	2015
7	Ακροδέκτης RJ-45	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,05	217,000	10,85	2015
8	Καλώδια USB, 0,25 m, χωρίς ακροδέκτες	Ημιτελή	TEM	0,08	96,000	7,68	2015
9	Καλώδια USB, 1 m, χωρίς ακροδέκτες	Ημιτελή	TEM	0,35	122,000	42,70	2015
10	Καλώδιο USB Cat6	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	m	0,30	2114,500	634,35	2015
11	Καλώδιο USB, 0,25 m, με ακροδέκτες	Έτοιμα Προϊόντα και Υποπροϊόντα	TEM	0,70	26,000	18,20	2015
12	Καλώδιο USB, 1,0 m, με ακροδέκτες	Έτοιμα Προϊόντα και Υποπροϊόντα	TEM	0,90	38,000	34,20	2015
13	Καπάκι ακροδέκτη άσπρο	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,08	77,000	6,16	2015
14	Καπάκι ακροδέκτη κίτρινο	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,08	54,000	4,32	2015
15	Κεραία Wi/Fi 1000 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	55,00	7,000	385,00	2015
16	Κούτες αποστολής υλικών με Courier	Υλικά Συσκευασίας	TEM	0,01	517,000	5,17	2015
17	Νάιλον περιτυλίγματος με φυσαλίδες	Υλικά Συσκευασίας	m2	1,00	91,700	91,70	2015
18	Ρετάλια καλωδίων μικρότερα των 0,25 m	Υπολείμματα	m	0,05	55,750	2,79	2015
						2144,12	

εικόνα 22-2: Απογραφή Αποθήκης την 31-12-2015 (Πίνακας 1)

Μετά, από το menu του Excel, σώζουμε το παραπάνω αρχείο, μέσα από την εντολή «Αρχείο→Αποθήκευση ως». Στη φόρμα που θα εμφανιστεί, επιλέγουμε να σώσουμε το αρχείο με τη μορφή «Κείμενο Unicode (*.txt)», όπως φαίνεται στην εικόνα 22-3.

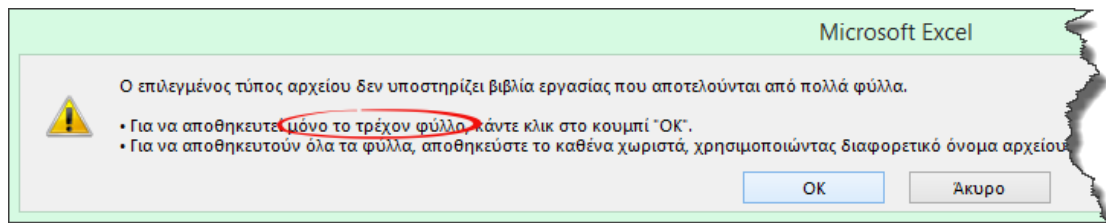


εικόνα 22-3


Εισαγωγή της απογραφής από το αρχείο Unicode

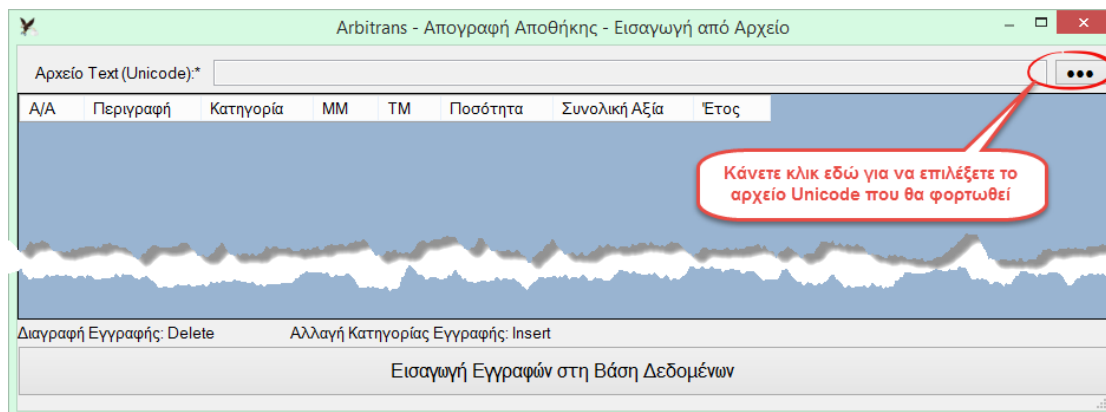
Όπως φαίνεται στην εικόνα 21-3, σελ. 94, υπάρχει ένα κουμπί με την ονομασία «**Εισαγωγή Απογραφής Από Αρχείο**». Κάνετε κλικ σε αυτό το κουμπί. Υπάρχει ενδεχόμενο να εμφανιστεί το μήνυμα που φαίνεται στη εικόνα 22-4.

Το μήνυμα αυτό, το οποίο δεν έχει κανένα νόημα, δεν μπορεί να αφαιρεθεί επειδή το προκαλεί το Excel. Μας ενημερώνει ότι μόνο το τρέχον φύλλο θα μετατραπεί σε Unicode. Προφανώς δεν έχουμε πρόβλημα, επειδή είναι αυτό ακριβώς που ζητάμε να κάνουμε, οπότε, απλά, κάνουμε κλικ στο OK.



εικόνα 22-4

Μετά, θα εμφανιστεί η φόρμα της εισαγωγής από αρχείο, εικόνα 22-5. Κάνοντας κλικ στο κουμπί , θα ανοίξει ο Explorer των Windows, από όπου μπορούμε να επιλέξουμε το αρχείο Unicode που σώσαμε προηγουμένως.



εικόνα 22-5



Αμέσως θα εμφανιστούν όλα τα περιεχόμενα του αρχείου, με τα είδη της απογραφής του 2015 στην οθόνη, όπως φαίνεται στην εικόνα 22-6. Κάνουμε κλικ στο κουμπί «Εισαγωγή Εγγραφών στη Βάση Δεδομένων» και όλα τα στοιχεία της απογραφής του 2015, θα εισαχθούν στη βάση δεδομένων του Arbitrans.

Arbitrans - Απογραφή Αποθήκης - Εισαγωγή από Αρχείο

Αρχείο Text (Unicode):* C:\Users\Kostas\Desktop\Αποθήκη 01-2015.bt

A/A	Περιγραφή	Κατηγορία	MM	TM	Ποσότητα	Συνολική Αξία	Έτος
1	Router ασύρματο 100/300 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	42,00	5,000	210,00	2015
2	Router ασύρματο 1000/750 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	100,00	2,000	200,00	2015
3	Router ενσύρματο, 8 θέσεων, 1000 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	70,00	2,000	140,00	2015
4	Καλώδιο USB Cat6	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	m	0,30	2114,500	634,35	2015
5	Καπάκι ακροδέκτη άσπρο	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,08	77,000	6,16	2015
6	Καπάκι ακροδέκτη κίτρινο	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,08	54,000	4,32	2015
7	Ακροδέκτης RJ-45	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες	TEM	0,05	217,000	10,85	2015
8	Καλώδιο USB, 0,25 m, με ακροδέκτες	Έτοιμα Προϊόντα και Υποπροϊόντα	TEM	0,70	26,000	18,20	2015
9	Καλώδιο USB, 1,0 m, με ακροδέκτες	Έτοιμα Προϊόντα και Υποπροϊόντα	TEM	0,90	38,000	34,20	2015
10	Κεραία Wi-Fi 1000 Mbps	Εμπορεύματα	TEM	55,00	7,000	385,00	2015
11	Switch, 16 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	25,00	3,000	75,00	2015
12	Switch, 24 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	42,00	5,000	210,00	2015
13	Switch, 8 θέσεων	Εμπορεύματα	TEM	21,00	2,000	42,00	2015
14	Κούτες αποστολής υλικών με Coupler	Υλικά Συσκευασίας	TEM	517,00	0,010	5,17	2015
15	Νάυλον περιτυλίγματος με φουσαλλίδες	Υλικά Συσκευασίας	m2	1,00	91,700	91,70	2015
16	Καλώδια USB, 1 m, χωρίς ακροδέκτες	Ημιτελή	TEM	0,35	122,000	42,70	2015
17	Καλώδια USB, 0,25 m, χωρίς ακροδέκτες	Ημιτελή	TEM	0,08	96,000	7,68	2015
18	Ρετάλια καλωδίων μικρότερα των 0,25 m	Υπολείμματα	m	0,05	55,750	2,79	2015

Διαγραφή Εγγραφής: Delete Αλλαγή Κατηγορίας Εγγραφής: Insert

Εισαγωγή Εγγραφών στη Βάση Δεδομένων

εικόνα 22-6

Αυτόματη εισαγωγή της Απογραφής στο έντυπο Ε3/2017

Αν δημιουργήσετε το Ε3 του 2016, θα δείτε ότι τόσο τα στοιχεία της απογραφής του 2015, όσο και του 2016, έχουν εισαχθεί στο Ε3 και οι αντίστοιχοι κωδικοί είναι συμπληρωμένοι, όπως φαίνεται στην εικόνα 22-7, πίνακας ΣΤ(β).

E3 - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Έκδοση 2017)

Πίνακες Α, Β | Πίνακες Γ, Δ | Πίνακας Ε | Πίνακας ΣΤ (α, β, γ, δ) | Πίνακας ΣΤ (ε, στ) | Πίνακας ΣΤ (ζ), Ζ | Πίνακας Η | Πίνακας Ι

ΣΤ - Στοιχεία Επικερίθρσης με Αντιλογραφικά Βιβλία και Απαλλασσομένον / Μη Υπόχρεον σε Τήρηση Βιβλίων

α) Αγορές

	Εσωτερικού	Εισαγωγές
Εμπορευμάτων	231 765,52	232
α' κ β' υλών-υλικών συσκ.	235	236
Αναλώσιμων Υλικών	239	240
Ανταλλακτικών Παγίων	243	244
Ειδών Συσκευασίας	247 635,00	248
Σύνολο Αγορών	251 1400,52	252
Αγορές Παγίων Χρήσης	811 2150,00	812

β) Απογραφή

	Εναρξης	Λήξης
Εμπορεύματα	256 1286,00	257 1577,00
Έτοιμα Προϊό. και Υποπρ.	259 52,40	260 298,20
Πρώτες και Βοηθ. Ύλες	261 655,68	262 813,84
Υλικά Συσκευασίας	264 96,87	265 175,20
Ημιτελή	267 50,38	268 46,25
Υπολείμματα	270 2,79	271 1,91
Σύνολο Απογραφής	520 2144,12	521 2912,40

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης

Χοντρική Πώληση Εμπορ.	263 5660,95
Λιανική Πώληση Εμπορ.	266 570,49
Χοντρική Πώληση Προϊό.	269 4297,12
Λιανική Πώληση Προϊό.	272 3655,23
Λοιπά Έσοδα Δραστηριοτ.	273 92,59
Σύνολο Εσ. Εμπορ-Μετ.	540 14276,38
Ακαθ. Έσοδα από Πωλ. Τρίτων	275

δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

Ιδιωτική Πελατεία	274
Επιτηδευματίες κ.τ.λ.	280
Π.Υ. Προς Δημόσιο	279
Π.Υ.	276
Λοιπά Έσοδα παρ. Υπηρεσ.	282 5767,41
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547 5767,41

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Αποθήκευση
Προσωρινή Αποθήκευση
Προεπισκόπηση
Καθαρισμός Όλων
Αναζήτηση
Διαγραφή
Έξοδος

ARBITRANS
ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΔΙΠΛΑ ΣΑΣ

εικόνα 22-7

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

A

- Αγροτική δραστηριότητα
 - Αυτόματη ανακατομή ποσών, **7**
- Ανακατανομή Ποσών
 - Αυτοματοποιημένη διαδικασία, **11**
 - Ειδικές περιπτώσεις, **11**
 - Μετά την πληκτρολόγηση, **10**
 - Όταν υπάρχουν μη ανακατανεμόμενα είδη, **11**
 - Σήμανση αποσβέσεων Παγίων που δεν ανακατανέμονται, **13**
 - Σήμανση Ειδών που δεν ανακατανέμονται, **12**
- Απογραφή Αποθήκης
 - Βάσει του Ε3/2018, **47**
 - Διαφορές μεταξύ Ε3/2018 και Ε3/2017, **52**
 - Εισαγωγή από αρχείο Unicode, **51, 96**
 - Εισαγωγή με πληκτρολόγηση σε φόρμα, **94**
 - Εισαγωγή μέσω αρχείου Excel, **49**
 - Εισαγωγή μέσω φόρμας, **48**
 - Εισαγωγή στους κωδικούς του Ε3, **51**
 - Εισαγωγή στους κωδικούς του Ε3/2017, **96**
 - Κατηγορίες αποθεμάτων στο Ε3/2018, **52**
 - Μετατροπή από το Ε3/2017 στο Ε3/2018, **65**
 - Παράδειγμα εισαγωγής με αρχείο Excel, **50, 95**
 - Παράδειγμα με πληκτρολόγηση, **48, 94**
 - Φόρμα Εισαγωγής, **47**
 - Φόρμα εισαγωγής απογραφής, **53**
 - Φόρμα Εισαγωγής Ε3/2017, **93**
- Απογραφή Αποθήκης
 - Ε3/2017-Εισαγωγή μέσω αρχείου Excel, **95**
- Αυτόματη Ανακατανομή Ποσών, **7**

Δ

- Δυναμικός Πίνακας
 - Άνοιγμα, **8, 9**
 - Πεδίο Χωρίς Κωδικό, **8**
 - Υποκωδικός 000, **8**

Ε

- Ε3/2017
 - Εκτύπωση, **78**
 - Κέρδη από την πώληση παγίων, **80**
 - Μετατροπή στο Ε3/2018, **66**
 - Παράδειγμα συμπλήρωσης, **75**
 - Υποβολή με Ηλεκτρονική πληκτρολόγηση, **85**
 - Φόρμα του Εντύπου, **77**
 - Φορολογική Αναμόρφωση, **81**
- Ε3/2018
 - Αντιστοίχιση κωδικών με το Ε3/2017, **57, 63**
 - Αποθήκευση, **8**

- Αυτόματη εισαγωγή Απογραφής, **52**
- Εκτύπωση, **33**
- Επαλήθευση μέσω του Ε3/2017, **34**
- Η ειδική πρόβλεψη του κωδικού «Λουπά», **74**
- Ηλεκτρονική Πληκτρολόγηση, **39**
- Καρτέλων εισαγωγής στοιχείων, **7**
- Κωδικοί 000, **57**
- Μπλοκάκηδες, **27**
- Περιγραφή, **6**
- Πίνακας Δ, **7**
- Πίνακας Ε, **28, 30**
- Πίνακας Ζ, **9**
- Πίνακας ΣΤ, **29, 32**
- Πληκτρολόγηση, **9**
- Συμπλήρωση με το F3, **6**
- Το πρώτο έτος εφαρμογής, **54**
- Φορολογική Αναμόρφωση, **30**
- Χρώματα πεδίων, **8, 9**

Κ

- Κατάσταση Αποτελεσμάτων
 - Βάσει του Ε3/2018, **46**

N

- N/2017
 - Εκτύπωση, **90**
 - Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών, **88**
 - Συμπλήρωση, **87**
 - Φορολογική Αναμόρφωση, **88**
 - Φόρτωση μη Εκπιπτόμενων Δαπανών, **88**
- N/2018
 - Εκτύπωση, **44**
 - Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Κερδών, **45**
 - Συμπλήρωση, **43**
 - Φορολογική Αναμόρφωση, **43**
 - Φόρτωση Μη Εκπιπτόμενων Δαπανών, **43**

Π

- Παραδείγματα
 - Συμπλήρωση του εντύπου Ε3, **75**
- Πολλαπλή Επιχειρηματική Δραστηριότητα
 - Αυτόματη ανακατανομή ποσών, **7**

Υ

- Υποβολή του Ε3/2018 στην ΑΑΔΕ
 - Έλεγχος Ε3/2018 πριν την υποβολή, **42**
 - Προετοιμασία για την υποβολή, **36**
 - Συμπλήρωση Δυναμικών Πινάκων, **40**
 - Σύνδεση, **39**

Υποβολή Πληροφοριακών Πινάκων με CSV, **25**
Φορολογική Αναμόρφωση, **40**

Φ

Φόρμες επιμερισμού των «Λοιπών Εξόδων»
105/123, 212/223, 317/323, 401/423, **15**
Άνοιγμα, **15**
Είδη Εξόδων, **19**
Παράδειγμα 1, **17**
Παράδειγμα 2, **21**

Φορολογική Αναμόρφωση 2017
Άνοιγμα Φόρμας από το Ε3/2017, **81**
Εισαγωγή ποσών, **82**
Μεταφορά ποσού στο Ε3/2017, **83**
Νομικά Πρόσωπα, **83**

Φορολογική Αναμόρφωση 2018
Ε3/2018, **30**
Επί του Ε3, **32**
Πίνακας ΣΤ, **32**
Στο έντυπο Ν, **32**
Υπεύθυνη Δήλωση Λογιστή, **31**