

## Η συμπλήρωση του πίνακα Ε του Ε3 για τους αμειβόμενους με «μπλοκάκι»



Στη νέα ηλεκτρονική εφαρμογή του εντύπου Ε3 που τέθηκε πρόσφατα σε παραγωγική λειτουργία, δίνεται για πρώτη φορά η δυνατότητα συμπλήρωσης του πίνακα Ε' και για τους υπόχρεους συμπλήρωσης του εντύπου Ε3 οι οποίοι φορολογούνται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε. (αμειβόμενοι με «μπλοκάκι»). Πιο συγκεκριμένα, από φέτος θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών στον πίνακα ΣΤ' του εντύπου Ε3 και το αποτέλεσμα του πίνακα Ε' που αφορά στη διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης των ασφαλιστικών εισφορών.


**Σημείωση:** Αναφορικά με τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3, των ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ. δείτε και παλαιότερο σχετικό άρθρο του κόμβου με τίτλο: [Αμειβόμενοι με «μπλοκάκι»: Βεβαίωση αμοιβών, Ε.Φ.Κ.Α. και Ε3.](#)

**Ας δούμε ένα παράδειγμα:**

Λογιστής παρέχει υπηρεσίες σε μία εταιρεία, ενώ ταυτόχρονα πληρούνται όλες τις προϋποθέσεις υπαγωγής του στις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 έτσι ώστε να φορολογηθεί ως μισθωτός (αμειβόμενος με «μπλοκάκι»). Τα ακαθάριστα έσοδά του είναι 20.000,00 ενώ οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν στο έτος 2018 ανέρχονται στο ποσό των 5.000 ευρώ (σ.σ. λογιστική βάση) και οι λοιπές δαπάνες του ανέρχονται στο ποσό των 7.500,00. Ο λογιστής είχε καταβάλει μέσα στο έτος 2018 ασφαλιστικές εισφορές ύψους 4.000 ευρώ (φορολογική βάση).

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα η συμπλήρωση του εντύπου Ε3 και του πίνακα Ε' θα γίνει ως εξής:

I. Αρχικά πρέπει να συμπληρωθεί η σχετική ένδειξη (κωδ. 007) στην πρώτη σελίδα του εντύπου Ε3:



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

*Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<sup>(1)</sup>  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ<sup>(2)</sup>  
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΓΗΣ

Κατηγορία βιβλίων <sup>(3)</sup>	005	Απλογραφικά	v
Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006		v
Περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13 <sup>(5)</sup>	007	ΝΑΙ	v
Πλήθος υποκατ. που υπάρχουν στην περ. θ' της παρ.1 του άρθ. 2 του ν.3874/2010	008		v
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε	009		v
Ουτότητα αρ. 2 ν.4308/2014	010		v

II. Στη συνέχεια συμπληρώνονται τα έσοδα από τη δραστηριότητα του φορολογουμένου με βάση τα λογιστικά βιβλία του.

## Σύνολο Εσόδων (Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών)



Z1	Σύνολο Εσόδων	Παροχή Υπηρεσιών
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	1 20.000,00
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	2
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	3
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	4
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	5
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	6
	Λοιπά	7
	Σύνολο	20.000,00

Κλείσιμο

**III.** Έπειτα συμπληρώνονται τα έξοδα στο σχετικό πίνακα Ζ', ενώ ειδικότερα στην υποκατηγορία 7 καταχωρούνται οι ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν στη **λογιστική βάση** (5.000,00 ευρώ).

## Σύνολο Εξόδων (Διάφορα λειτουργικά έξοδα)



Z2	Σύνολο Εξόδων	Παροχή Υπηρεσιών
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	1
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	2
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	3
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	4
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	5
	Έξοδα ταξιδίου εξωτερικού	6
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	7
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	8
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	9
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	10
	Ενέργεια	11
	Υδρευση	12
	Τηλεπικοινωνίες	13
	Ενοίκια	14
	Διαφήμιση και προβολή	15
	Λοιπά έξοδα	16
	Σύνολο	12.500,00

Κλείσιμο

IV. Το αποτέλεσμα του πίνακα Z' διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ': ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά -Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>		<b>260</b>		<b>360</b>		<b>460</b>	<b>20.000,00</b>	<b>560</b>	<b>20.000,00</b>
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361		461	20.000,00	561	20.000,00
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462		562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463		563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570	
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>		<b>280</b>		<b>380</b>		<b>480</b>	<b>12.500,00</b>	<b>580</b>	<b>12.500,00</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους	181		281		381		481		581	
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484		584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185		285		385		485	12.500,00	585	12.500,00
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486		586	
	Άποσβέσεις	187		287		387		487		587	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488		588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590	

V. Ακολούθως συμπληρώνεται ο πίνακας Ε' με τη διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης.

## Προσωρινές Διαφορές Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης



Ε'	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Λογιστική Βάση
	Ασφαλιστικές εισφορές	1 5.000,00
	Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2
	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3
	Αποσβέσεις	4
	Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5
	Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6
	<b>Σύνολο</b>	<b>5.000,00</b>

Κλείσιμο

## Προσωρινές Διαφορές Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης



Ε'	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Φορολογική Βάση
	Ασφαλιστικές εισφορές	1 4.000,00
	Εκπιπτόμενοι φόροι-τέλη	2
	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3
	Αποσβέσεις	4
	Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	5
	Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	6
	<b>Σύνολο</b>	<b>4.000,00</b>

Κλείσιμο

## VI. Ο πίνακας Ε' έχει ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ						
Περιγραφή	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές	
					Θετικές	
ενσώματα πάγια	700		708		716	724
άυλα στοιχεία	701		709		717	725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702		710		718	726
προβλέψεις	703		711		719	727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704		712		720	728
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721	729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	706		714		722	0 730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707	5.000,00	715	4.000,00	723	1.000,00 731
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					732	1.000,00 733

**VII. Στον πίνακα ΣΤ' μετά τη συμπλήρωση των ανωτέρω κωδικών μεταφέρεται το αποτέλεσμα αφού έχει προσμετρηθεί και η διαφορά λογιστικής - φορολογικής βάσης που αφορά μόνο όμως μόνο τις ασφαλιστικές εισφορές. Εάν και άλλες διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων αυτές δεν λαμβάνονται υπόψη.**

Υπενθυμίζουμε ότι, για τα πρόσωπα που φορολογούνται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ η μοναδική δαπάνη που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους είναι οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν και εκπίπτουν φορολογικά με βάση τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1113/2.6.2015. Συνεπώς, οι λοιπές δαπάνες δεν θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος το οποίο τελικώς εμφανίζεται στον πίνακα ΣΤ' και συγκεκριμένα στον κωδικό 453.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140		240		340		440	20.000,00	540	20.000
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141		241		341		441		541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142		242		342		442		542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143		243		343		443		543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144		244		344		444		544	
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145		245		345		445		545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>	146		246		346		446		546	
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω αποσχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147		247		347		447		547	
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθ.10 ν.2579/198 & άρθ.5 του ν.δ.1146/1972) <sup>(13)</sup>	148		248		348		448		548	
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149		249		349		449		549	
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν.4172/2013)	150		250		350		450		550	
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (άρθρου 71Ε ν.4172/2013)	151		251		351		451		551	
(ιγ) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις κόστους ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθ.24 ν.4172/2013)	156		256		356		456		556	
(ιδ) Μείον: Έκπτωση εργοδίκων εισφορών για νέες θέσεις εργασίας (άρθ.71Δ ν.4172/2013)	157		257		357		457		557	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ)	152		252				452		552	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352					553
Καθαρό εισόδημα περ.στ'παραρφ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013 <sup>(14)</sup>							453	16.000,00	554	16.000
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα									555	16.000

Τέλος, να τονίσουμε ότι στο προηγούμενο φορολογικό έτος για να αποτυπωθεί σωστά το αποτέλεσμα στον κωδικό 453, έπρεπε στον κωδικό 485 ( υποκατηγορία 7 - Ασφαλιστικές εισφορές) να συμπληρώσουμε το ποσό των εισφορών που αντιστοιχούσε στη φορολογική βάση και όχι στη λογιστική. Επιπλέον δεν υπήρχε η δυνατότητα για συμπλήρωση του πίνακα Ε' στις περιπτώσεις αυτές.

<https://www.taxheaven.gr>