

ΟΔΗΓΙΕΣ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΕΣΣΔΕ (ΑΡΘΡΑ 74 & 77 ΤΟΥ Π.Δ.71/2019)

1. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ

Σύμφωνα με τις παραγράφους βστ) και βζ) του άρθρου 74, καταχωρείται ο κύκλος εργασιών 3τίας της Επιχείρησης Συμβούλων Διοίκησης-Διαχείρισης Έργων όπως το υπόδειγμα που ακολουθεί:

Οικονομικά Στοιχεία

Αναλυτική Κατάσταση Παγίων

Κατάσταση Τιμολογίων Εσόδων

Κατάσταση Συμβολαίων Πώλησης

Συγκεντρωτική Αναπόσβεστη Αξία Παγίων

Συγκεντρωτική Κατάσταση Τιμολογίων

Βεβαίωση Ο.Ε.Λ.

Δικαιολογητικά

Σχόλια

Οικονομικά Στοιχεία

Κύκλος Εργασιών *

Ίδια Κεφάλαια *

0,00 €

Σύνολο Παγίων *

0,00 €

Κέρδος Χρήσης

Ζημία Χρήσης

Τραπεζικές Καταθέσεις

Είδος Οικονομικής Κατάστασης *

Οριστική

Οικονομικά Στοιχεία Διαχειριστικής Χρήσης από *

Στο συγκεκριμένο πεδίο, ενημερώνεται αυτόματα το ποσό του κύκλου εργασιών σύμφωνα με την αναλυτικές καταστάσεις

Στο συγκεκριμένο πεδίο, «Κέρδος Χρήσης» καταχωρούνται τα κέρδη της συγκεκριμένης διαχειριστικής χρήσης, σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις και τα φορολογικά έντυπα. Αν δεν ήταν κερδοφόρα συμπληρώνεται το πεδίο «Ζημία Χρήσης»

Στα συγκεκριμένα πεδία, καταχωρείται ως οριστική η κάθε εκκαθαρισμένη χρήση καθώς και το χρονικό διάστημα (έτος) της χρήσης του κύκλου εργασιών

Στο πεδίο «Κύκλος Εργασιών» ενημερώνεται αυτόματα το ποσό, όπως αποτυπώνεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, για όσα Νομικά πρόσωπα,(Α.Ε, Ε.Π.Ε. & Ι.Κ.Ε) υποχρεούται να συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις **καθώς και από** την κατάσταση οικονομικών στοιχείων, έντυπο Ε3.

Για τις ατομικές επιχειρήσεις και τις προσωπικές εταιρείες,(Ο.Ε. & Ε.Ε.), καταχωρείται ο Κύκλος Εργασιών όπως αυτός καταγράφεται στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων, έντυπο Ε3.

Σημείωση: ο Κύκλος Εργασιών κάθε διαχειριστικής χρήσης, καταχωρείται ηλεκτρονικά με ξεχωριστή αίτηση οικονομικών στοιχείων, ανά χρήση.¹

Στην περίπτωση όπου, **οι τρεις τελευταίες διαχειριστικές χρήσεις είναι ζημιογόνες**, τότε η επιχείρηση συμβούλων διοίκησης-διαχείρισης έργων οφείλει να καταχωρήσει τον Κύκλο Εργασιών της τελευταίας δεκαετίας², εφόσον υπάρχουν τρεις κερδοφόρες χρήσεις.³

Σημείωση: Στην περίπτωση κατάθεσης του δεκαετούς Κ.Ε., η καταχώριση πραγματοποιείται σε ξεχωριστή ηλεκτρονική αίτηση ανά χρήση.

¹ Δηλαδή σε τρεις διαφορετικές αιτήσεις π.χ. για τις χρήσεις 2023,2022 & 2021 θα κατατεθούν τρεις διαφορετικές αιτήσεις για τα αντίστοιχα ποσά του Κύκλου Εργασιών.

² Άρθρο 74 παρ. 2, υποπαράγραφος γη)

³ Π.χ. για τις χρήσεις 2023,2022 & 2021 η επιχείρηση συμβούλων διοίκησης-διαχείρισης έργων Α, εμφανίζει ζημίες,(βάση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης , των φορολογικών εντύπων Ε3 κλπ). Τότε οφείλει να καταθέσει, ηλεκτρονικά τα αποτελέσματα των δέκα τελευταίων ετών, πριν την χρήση, 2023, δηλαδή τις χρήσεις από 2014 έως 2023. **Η καταχώριση του Κύκλου Εργασιών της 10ετίας, θα πραγματοποιηθεί με ξεχωριστές αιτήσεις.**

2. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ, ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Ή ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (ΟΨΕΩΣ) τελευταίας 3τίας (άρθρο 74) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ

Οι Επιχειρήσεις Συμβούλων Διοίκησης-Διαχείρισης Έργων που με βάση την κείμενη νομοθεσία οφείλουν να συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οποιασδήποτε νομικής μορφής (ατομική επιχείρηση, προσωπική εταιρεία, κεφαλαιουχική εταιρεία), καταγράφουν στο πεδίο «Ίδια Κεφάλαια», τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης (σύνολο Καθαρής Θέσης) όπως αυτά αποτυπώνονται στον ισολογισμό.

Οι Επιχειρήσεις Συμβούλων Διοίκησης-Διαχείρισης Έργων που δεν οφείλουν να συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καταχωρούν στο αντίστοιχο πεδίο, «τραπεζικές καταθέσεις», με βάση την βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος,(τράπεζα κλπ) το διαθέσιμο υπόλοιπο του λογαριασμού ταμιευτηρίου ή λογαριασμού όψεως. Στην περίπτωση της ατομικής επιχείρησης-φυσικό πρόσωπο και στην περίπτωση των προσωπικών εταιρειών, Ο.Ε. & Ε.Ε απαιτείται βεβαίωση του λογαριασμού όψεως στο όνομα της εταιρείας, ή του φυσικού προσώπου κατά περίπτωση.⁴

Στο υπόδειγμα που ακολουθεί, στο πεδίο «Τραπεζικές Καταθέσεις» καταχωρείται το αντίστοιχο ποσό, σύμφωνα με την βεβαίωση του διαθέσιμου υπολοίπου από τραπεζικό οργανισμό, πριν την ημερομηνία της αίτησης.

Οικονομικά Στοιχεία	Οικονομικά Στοιχεία
Κύκλος Εργασιών *	<input type="text"/>
Ίδια Κεφάλαια *	0,00 €
Σύνολο Παγίων *	0,00 €
Κέρδος Χρήσης	<input type="text"/>
Ζημία Χρήσης	<input type="text"/>
Τραπεζικές Καταθέσεις	<input type="text"/>

⁴ Η περίπτωση του λογαριασμού όψεως ή ταμιευτηρίου, αφορά αποκλειστικά και μόνον επιχειρήσεις συμβούλων διοίκησης-διαχείρισης έργων, που τηρούν απλογραφικό σύστημα καταχώρησης και χαρακτηρίζονται ως πολύ μικρές οντότητες με βάση τον ν.4308/2014.

Στην περίπτωση κατάθεσης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ισολογισμού, στο πεδίο «*Ίδια Κεφάλαια*», καταχωρούνται τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης, ποσό που μεταφέρεται αυτόματα στο πεδίο «*Σύνολο*» όπως το υπόδειγμα που ακολουθεί:⁵

Ίδια Κεφάλαια

Ειδικά Αφορολόγητα Αποθεματικά Τεχνικών Επιχειρήσεων

Καταθέσεις Ιδιοκτητών

Ποσά που εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 99 του ν.4548/2018

Ποσά παρατήρησης της έκθεσης ελέγχου που απομεινώνουν τα Ίδια Κεφάλαια

Εξογκωγή

1. Αύξων Αριθμός	2. Παρατήρηση	3. Ποσό
Δεν υπάρχουν στοιχεία.		
Σύνολα		0,00 €

Προσθήκη

Καθαρισμός Υποβολή Αίτησης Προσωρινή Αποθήκευση ?

⁵ Τα υπόλοιπα πεδία του υποδείγματος, καταχωρούνται στις περιπτώσεις εκείνες όπου οι Επιχειρήσεις Συμβούλων Διοίκησης-Διαχείρισης Έργων υπόκεινται σε έλεγχο Ορκωτού Ελεγκτή.

3. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ

Στήλη 1: Καταχωρείται ο Αύξων Αριθμός

Στήλη 2: Καταχωρείται ο αριθμός τιμολογίου

Στήλη 3: Καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου

Στήλη 4: Καταχωρείται η επωνυμία του πελάτη σαφώς διατυπωμένη

Στήλη 5: Καταχωρείται το ΑΦΜ του πελάτη

Στήλη 6: Δεν συμπληρώνεται

Στήλη 7: Δεν συμπληρώνεται

Στήλη 8: Επιλέγοντας το βελάκι στο αντίστοιχο πεδίο εμφανίζονται οι επιλογές, «είδος έργου». Ο χρήστης επιλέγει, εάν το έργο είναι δημόσιο εσωτερικού, ή δημόσιο εξωτερικού, κλπ.

7. Αριθμός και ημερομηνία αποστολής τιμολογίου	8. Είδος Έργου	9. Είδος Συμμετοχής	10. ΑΦΜ Αναδόχου Κοινπραξίας	11. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινπραξία	12. Έργο
	Δημόσιο Εσωτερικού	Αυτοτελής		0%	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Εγκερμένη Υπεργολαβία		0%	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Κοινπραξία		25%	
	Ιδιωτικό Εσωτερικού	Αυτοτελής		0%	

Στήλη 9: Ο χρήστης επιλέγει το «είδος συμμετοχής» της υπηρεσίας παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών, Αυτοτελής, Κοινπραξία κλπ.

7. Αριθμός και ημερομηνία αποστολής τιμολογίου	8. Είδος Έργου	9. Είδος Συμμετοχής	10. ΑΦΜ Αναδόχου Κοινπραξίας
	Δημόσιο Εσωτερικού	Αυτοτελής	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Εγκερμένη Υπεργολαβία	
	Δημόσιο Εσωτερικού	Θυσιαστική	
	Ιδιωτικό Εσωτερικού	Αυτοτελής	

Εάν επιλογή ως είδος συμμετοχής είναι «κοινοπραξία» ο χρήστης συμπληρώνει υποχρεωτικά τα πεδία:

Στήλη 10: Α.Φ.Μ. κοινοπραξίας

Στήλη 11: Ποσοστό συμμετοχής στην Κ/Ξ

Στήλη 12: Καταχωρείται η περιγραφή της υπηρεσίας παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών του αντίστοιχου εκδοθέντος τιμολογίου

Στήλη 13: Καταχωρείται η καθαρή αξία του τιμολογίου (χωρίς ΦΠΑ)

Οι υπόλοιπες στήλες ενημερώνονται αυτόματα από το σύστημα.

Η καταχώριση των τιμολογίων, γίνεται στο tab, "Κατάσταση Τιμολογίων Εσόδων", με τους εξής τρόπους:

1. Με την manual καταχώριση κάθε τιμολογίου από τον χρήστη
2. Μέσω αρχείου excel σύμφωνα με τις [οδηγίες](#)

Με την ολοκλήρωση της καταχώρισης των τιμολογίων, η καταγραφή των στοιχείων έχει την παρακάτω μορφή:

1. Αύξων Αριθμός	2. Αρ. Τιμολογίου	3. Ημ/μ Τιμολογίου	4. Πόλις	5. ΑΦΜ Πάσης	6. ΜΚΟΣ Κουδός	7. Αριθμός επί παραγραφής πιστοποίησης τιμολογίου	8. Είδος Έργου	9. Είδος Συμμετοχής	10. ΑΦΜ Ανιόχου Κοινοπραξίας	11. Ποσοστό Συμμετοχής στην Κοινοπραξία	12. Έργο	13. Καθαρή Αξία Τιμολογίου Έσοδου Εργοληπτικής Επιχείρησης	14. Ποσό εσόδου εργασιών από Κ.Ξ.	15. Σύνολο Κλάσσης Έργων
1	100	01/02/2023	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ...		<input type="checkbox"/>		Δημόσιο Εσωτερικού	Αυτοτελής		0%	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ...	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €
2	110	01/04/2023	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ...		<input type="checkbox"/>		Δημόσιο Εσωτερικού	Αυτοτελής		0%	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €
3	120	30/04/2023	ΔΗΜΟΣ...		<input type="checkbox"/>		Δημόσιο Εσωτερικού	Κοινοπραξία		50%	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ...	40.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
4	130	15/05/2023	ΔΗΜΟΣ...		<input type="checkbox"/>		Δημόσιο Εσωτερικού	Εγκερκόμενη Υπεργολοβία		0%	ΣΚΟΝΙΚΑ ΚΤΗΡΙΑ	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €
5	140	18/05/2023	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΕΠΕ		<input type="checkbox"/>		Ιδιωτικό Εσωτερικού	Αυτοτελής		0%	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €
6	150	14/06/2023	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		<input type="checkbox"/>		Δημόσιο Εσωτερικού	Εγκερκόμενη Υπεργολοβία		0%	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ...	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €
7	160	30/07/2023	ΚΤΗΔΜΑ ΙΚΕ		<input type="checkbox"/>		Ιδιωτικό Εσωτερικού	Κοινοπραξία		25%	ΕΝΕΤΕΡΗ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ...	50.000,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €
Σύνολο												77.000,00 €	0,00 €	77.000,00 €
Σύνολο από Κοινοπραξίες												90.000,00 €	32.500,00 €	32.500,00 €

Ο Συγκεντρωτικός πίνακας τιμολογημένων εσόδων, από υπηρεσίες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών, ενημερώνεται αυτόματα ανά κατηγορία, αυτοτελώς ή από κοινοπραξία βάσει της καταχώρισης που προηγήθηκε, στον αναλυτικό πίνακα εσόδων-υπηρεσιών παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών :

Αίτηση Οικονομικών Στοιχείων

Στοιχεία Αίτησης

Οικονομικά Στοιχεία

Αναλυτική Κατάσταση Πηγών

Κατάσταση Τροχών Εσόδων

Κατάσταση Συμβόλων Πύλοσης

Συγκεντρωτική Ανακεφαλαίωση Άξια Πηγών

Συγκεντρωτική Κατάσταση Τροχών

Βιβλίο Ο.Ε.Δ.

Δικαιολογητικά

Σελίδα

Συγκεντρωτική Κατάσταση Τροχών - Συμβόλων Πύλοσης

Πύλοση

	Αγόμενα Εμπιμπρο	Θυμια Εμπιμπρο		Αγόμενα Εμπιμπρο	Θυμια Εμπιμπρο		Σύνολο
		Από Τροχός Εσόδων	Από Συμβόλα Πύλοσης		Από Τροχός Εσόδων	Από Συμβόλα Πύλοσης	
Αιτιώδης	23.000,00 €	4.000,00 €	60.000,00 €	-	-	-	87.000,00 €
Από Κοσμορμίο	20.000,00 €	12.500,00 €	37.500,00 €	-	-	-	70.000,00 €
Συγκεντρωτική Ανακεφαλαίωση	50.000,00 €	-	40.000,00 €	-	-	-	90.000,00 €
Θυμια	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	93.000,00 €	16.500,00 €	137.500,00 €	-	-	-	247.000,00 €
Φορολογημένα Έσοδα	240.000,00 €						

Ο χρήστης- επιχείρηση συμβούλων διοίκησης-διαχείρισης έργων, θα πρέπει να συμπληρώσει το πεδίο, «φορολογημένα έσοδα», σύμφωνα με το ποσό που έχει δηλωθεί στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα-έντυπο Ε3.

Ειδικότερα:

(1)Π.χ. Τα συνολικό ποσό του Κύκλου Εργασιών που δηλώθηκε βάσει τιμολογημένων εσόδων από την επιχείρηση συμβούλων διοίκησης-διαχείρισης έργων για την χρήση 2023, είναι 247.000,00€. Εφόσον το ποσό αυτό ταυτίζεται με το δηλωθέν ποσό του πίνακα Δ του εντύπου Ε3, καταχωρείται από τον χρήστη στο αντίστοιχο πεδίο(2).

Εάν το ποσό των 247.000,00€ διαφοροποιείται σε σχέση με το φορολογημένο ποσό, (Ε3), τότε στο αντίστοιχο πεδίο(2) καταχωρείται το φορολογημένο ποσό.

Π.χ, βάσει του πίνακα Δ, του εντύπου Ε3 τα φορολογημένα έσοδα είναι **240.000,00€ < 247.000,00€**,(τιμολογημένα έσοδα) τότε στο αντίστοιχο πεδίο,(2) καταχωρείται το ποσό των 240.000,00€. Στην αντίθετη περίπτωση όπου τα φορολογικά έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα τιμολογημένα, τότε λαμβάνεται υπόψη και καταχωρείται στο αντίστοιχο πεδίο (2) το ποσό των τιμολογημένων εσόδων.⁶

Σημειώνεται, ότι όλα τα παραπάνω ηλεκτρονικά έντυπα σε μορφή PDF, θα αναρτηθούν στο πληροφοριακό σύστημα, εφόσον είναι υπογεγραμμένα από τον λογιστή της επιχείρησης και τον νόμιμο εκπρόσωπο ή το φυσικό πρόσωπο κατά περίπτωση.

⁶ Τα φορολογημένα έσοδα καταχωρούνται στην Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα,(Ε3).Οι επιχειρήσεις συμβούλων διοίκησης-διαχείρισης έργων τα καταθέτουν ηλεκτρονικά και τα αναρτούν εφόσον φέρουν αποδεικτικό κατάθεσης και υπογραφή του λογιστή της επιχείρησης, καθώς και το έντυπο Ν για όλα τα νομικά πρόσωπα, του άρθρου 45 του ν.4172/2013, με τα στοιχεία και υπογραφή του λογιστή. Για τις ατομικές επιχειρήσεις απαιτείται η κατάθεση-ανάρτηση της κατάστασης οικονομικών στοιχείων του 2023, Ε3.