



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

# Οδηγός συμπλήρωσης εντύπου Ε3 φορολογικού έτους 2020





**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων



ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

## ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ  
ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

### Οδηγίες για τη Συμπλήρωση του εντύπου Ε3 Φορολογικού Έτους 2020

Ιστορικό Εκδόσεων		
1η έκδοση	Αρχική	Μάιος 2021
2η έκδοση	Τροποποιητική	Ιούνιος 2021



## Περιεχόμενα

<b>1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	9
<b>2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</b> .....	12
Κωδικός 001 .....	12
Κωδικός 002 .....	12
Κωδικός 003 .....	12
Κωδικός 004 .....	12
Κωδικός 005 .....	13
Κωδικός 006 .....	13
Κωδικός 007 .....	13
Κωδικός 008 .....	13
Κωδικός 009 .....	14
Κωδικός 010 .....	14
Κωδικός 011 .....	14
<b>3. ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b> .....	15
Κωδικός 020 .....	15
Κωδικός 021 .....	15
Κωδικός 022 .....	15
Κωδικός 023 .....	15
<b>4. ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b> .....	17
Κωδικός 025 .....	17
Κωδικοί 026, 027 .....	17
Κωδικός 039 .....	17
Κωδικός 042 .....	17
Κωδικός 051 .....	19
Κωδικός 037 .....	19
Κωδικοί 040, 041 .....	19
Κωδικοί 043, 044 .....	20
Κωδικός 045 .....	20
Κωδικός 046 .....	20
Κωδικός 047 .....	20
Κωδικός 048 .....	20
Κωδικός 038 .....	21
Κωδικοί 049, 050 .....	21
<b>5. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ 1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ</b> .....	21



Κωδικός 060 .....	21
<b>6. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' 2. ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</b> .....	22
Κωδικοί 070, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079, 080, 081 .....	22
<b>7. ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)</b> .....	23
Κωδικοί 160, 260, 360, 460, 560 .....	24
Κωδικοί 161, 261, 361, 461 .....	25
Κωδικοί 162, 262, 362, 462 .....	26
Κωδικοί 163, 263, 363, 463 .....	26
Κωδικοί 164, 264, 364, 464 .....	26
Κωδικοί 165, 265, 365, 465 .....	27
Κωδικοί 166, 266, 366, 466 .....	27
Κωδικοί 167, 267, 367, 467 .....	27
Κωδικοί 168, 268, 368, 468 .....	28
Κωδικοί 169, 269, 369, 469 .....	28
Κωδικοί 170, 270, 370, 470 .....	28
Κωδικοί 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570 .....	29
Κωδικοί 180, 280, 380, 480, 580 .....	29
Κωδικοί 181, 281, 381, 481 .....	29
Κωδικοί 182, 282, 382, 482 .....	30
Κωδικοί 183, 283, 383, 483 .....	30
Κωδικοί 184, 284, 384, 484 .....	31
Κωδικοί 185, 285, 385, 485 .....	31
Κωδικοί 186, 286, 386, 486 .....	32
Κωδικοί 187, 287, 387, 487 .....	32
Κωδικοί 188, 288, 388, 488 .....	33
Κωδικοί 189, 289, 389, 489 .....	33
Κωδικοί 190, 290, 390, 490 .....	33
Κωδικοί 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590 .....	34
Κωδικοί 195, 295, 395, 495 .....	34
Κωδικοί 196, 296, 396, 496 .....	34
Κωδικοί 197, 297, 497 .....	34
Κωδικοί 800, 820, 840, 860 και 801, 821, 841, 861 και 802, 822, 842, 862 και 803, 823, 843, 863 και 198, 298, 398 και 498 (Λοιπά) .....	34
Κωδικοί 595, 596, 597, 880, 881, 882, 883, 598 .....	35
Κωδικός 999 .....	35
<b>8. ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)</b> .....	36
Κωδικοί 100, 200, 300, 400 .....	36



Κωδικός 500 .....	36
Κωδικοί 101, 103, 104, 105 .....	36
Κωδικός 102 .....	36
Κωδικός 106 .....	37
Κωδικός 107 .....	37
Κωδικοί 201, 203, 204 .....	37
Κωδικός 202 .....	37
Κωδικός 205 .....	37
Κωδικός 206 .....	37
Κωδικοί 301, 303, 304 .....	38
Κωδικός 302 .....	38
Κωδικός 305 .....	38
Κωδικός 306 .....	38
Κωδικοί 207, 208, 209, 212 .....	38
Κωδικός 210 .....	38
Κωδικός 211 .....	38
Κωδικός 213 .....	38
Κωδικοί 307, 308, 309 .....	39
Κωδικός 310 .....	39
Κωδικός 311 .....	39
Κωδικοί 312, 314, 315 .....	39
Κωδικός 313 .....	39
Κωδικός 316 .....	40
Κωδικός 317 .....	40
Κωδικός 318 .....	40
Κωδικός 319 .....	40
Κωδικός 401 .....	40
Κωδικός 120 .....	41
Κωδικός 220 .....	41
Κωδικός 320 .....	41
Κωδικός 420 .....	41
Κωδικός 520 .....	41
Κωδικοί 121, 221, 321, 421 .....	41
Κωδικός 122 .....	41
Κωδικός 222 .....	41
Κωδικός 322 .....	41
Κωδικός 422 .....	41
Κωδικός 522 .....	42



Κωδικός 123 .....	42
Κωδικός 223 .....	42
Κωδικός 323 .....	42
Κωδικός 423 .....	42
Κωδικός 523 .....	42
Κωδικός 124 .....	42
Κωδικός 224 .....	42
Κωδικός 324 .....	42
Κωδικός 424 .....	42
Κωδικός 524 .....	43
Κωδικός 125 .....	43
Κωδικός 225 .....	43
Κωδικός 325 .....	43
Κωδικός 425 .....	43
Κωδικός 525 .....	43
Κωδικός 126 .....	43
Κωδικός 226 .....	43
Κωδικός 326 .....	43
Κωδικός 426 .....	43
Κωδικός 526 .....	44
Κωδικός 127 .....	44
Κωδικός 227 .....	44
Κωδικός 327 .....	44
Κωδικός 427 .....	44
Κωδικός 527 .....	44
Κωδικός 128 .....	44
Κωδικός 228 .....	44
Κωδικός 328 .....	44
Κωδικός 428 .....	44
Κωδικός 528 .....	44
Κωδικός 129 .....	45
Κωδικός 229 .....	45
Κωδικός 329 .....	45
Κωδικός 429 .....	45
Κωδικός 529 .....	45
Κωδικός 130 .....	45
Κωδικός 230 .....	45
Κωδικός 330 .....	45



Κωδικός 430 .....	45
Κωδικός 131 .....	46
Κωδικός 231 .....	46
Κωδικός 331 .....	46
Κωδικός 431 .....	46
Κωδικός 132 .....	46
Κωδικός 232 .....	46
Κωδικός 332 .....	46
Κωδικός 432 .....	46
<b>9. ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄ . ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ.....</b>	<b>47</b>
Κωδικοί 700, 701, 702, 703, 704, 705 .....	47
Κωδικοί 708, 709, 710, 711, 712, 713 .....	47
Κωδικοί 706, 714, 707, 715 .....	48
Κωδικοί 722, 723 .....	48
Κωδικοί 730, 731 .....	48
<b>10. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄ . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία) .....</b>	<b>49</b>
Κωδικοί 140, 240, 340, 440, 540 .....	49
Κωδικοί 141, 241, 341, 441 .....	49
Κωδικός 541 .....	49
Κωδικοί 142, 242, 342, 442 .....	49
Κωδικός 542 .....	49
Κωδικοί 143, 243, 343, 443 .....	50
Κωδικός 543 .....	50
Κωδικοί 144, 244, 344, 444 .....	50
Κωδικός 544 .....	52
Κωδικοί 145, 245, 345, 445 .....	52
Κωδικός 545 .....	52
Κωδικοί 146, 246, 346, 446 .....	52
Κωδικός 546 .....	52
Κωδικοί 147, 247, 347, 447 .....	53
Κωδικός 547 .....	53
Κωδικοί 148, 248, 348, 448 .....	53
Κωδικός 548 .....	53
Κωδικοί 149, 249, 349, 449 .....	53
Κωδικός 549 .....	53
Κωδικοί 150, 250, 350, 450 .....	53
Κωδικός 550 .....	54





Κωδικοί 151, 251, 351, 451 .....	54
Κωδικός 551 .....	54
Κωδικοί 156,256,356,456,556 .....	54
Κωδικοί 157,257,357,457,557 .....	54
Κωδικοί 158, 258, 358, 458, 558 .....	55
Κωδικοί 152, 252, 352, 452, 552, 553 .....	55
Κωδικοί 259, 559 .....	55
Κωδικός 453 .....	56
Κωδικός 554 .....	56
Κωδικός 555 .....	56
<b>11. ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄ . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013 .....</b>	<b>57</b>
Κωδικοί 651, 652, 653, 654, 656, 657, 658, 659, 650, 666, 667, 668, 669, 670.....	57
Κωδικός 655 .....	57
Κωδικός 660 .....	57
Κωδικός 665 .....	57
<b>12. ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄ . ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ ΣΕ ΟΜΙΛΟ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΝΑ ΧΩΡΑ (ΕαΧ.) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ 4484/2017 Η΄ 4490/2017 Η΄ 4534/2018.....</b>	<b>58</b>
<b>13. ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ .....</b>	<b>58</b>
Σημειώσεις φορολογουμένου .....	62





## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ύστερα από τις μεταβολές που επήλθαν στη φορολογία εισοδήματος με τον ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) αλλά και την ανάγκη υλοποίησης των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», αναμορφώθηκε το σχετικό έντυπο με σκοπό την πληρέστερη καταγραφή και αποτύπωση οικονομικών δεδομένων.

Δυνάμει της με αριθμ. Α.1112/2021 (Β' 2110), κοινοποιήθηκε για το φορολογικό έτος 2020, ο τύπος και το περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» - Έντυπο Ε3 με τους δυναμικούς πίνακές του, προσαρμοσμένο στην ορολογία και τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014 καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει.

Σε συνέχεια των παραπάνω, με την με αριθμ. Ε.2112/20.05.2021 εγκύκλιο, δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου. Ειδικά, για το φορολογικό έτος 2020, η αναγκαιότητα για την προσθήκη τυχόν νέων κωδικών, είναι κατά βάση επιβεβλημένη, συνεπεία των συνεχόμενων αλλαγών στη νομοθεσία λόγω των ρυθμίσεων για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19.

Για την πληρέστερη κατανόηση του εντύπου και την διευκόλυνση των φορολογούμενων και πριν περάσουμε στην απεικόνιση του εντύπου ανά σελίδα, παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις για την συμπλήρωση αυτού:

- ✓ Η 1η σελίδα περιέχει στοιχεία πληροφοριακού χαρακτήρα για την επιχείρηση τα οποία, εφόσον η πληροφορία είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, θα έρχονται προσυμπληρωμένα στο έντυπο.
- ✓ Η καταχώρηση των οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης πρέπει να ξεκινάει από τον πίνακα Ζ έτσι ώστε να μεταφέρονται τα ποσά που δεν επιδέχονται τροποποιήσεις στον πίνακα Δ για την εξαγωγή των οικονομικών αποτελεσμάτων. Στην ηλεκτρονική εφαρμογή για την υποβολή του εντύπου Ε3, ο χρήστης δεν έχει τη δυνατότητα να καταχωρήσει ποσά στους κωδικούς οι οποίοι είναι χρωματισμένοι με κίτρινο χρώμα, γιατί τα ποσά στους συγκεκριμένους κωδικούς μεταφέρονται από τον πίνακα Ζ. Για το λόγο αυτό και στο παρόν πόνημα, μετά την παρουσίαση της 1ης σελίδας (πίνακες Α, Β, Γ), θα συνεχίσουμε με τον πίνακα Ζ και θα ακολουθήσουν οι υπόλοιποι.

Με την είσοδο στην εφαρμογή ο χρήστης ειδοποιείται ότι πρέπει να προηγηθεί η συμπλήρωση του πίνακα Ζ' πριν τη συμπλήρωση του πίνακα Δ'.

**Μήνυμα εφαρμογής**

Επισημαίνεται ότι πριν από την καταχώρηση ποσών στον πίνακα Δ', απαιτείται να έχουν πρώτα συμπληρωθεί οι κωδικοί του πίνακα Ζ'.

Επισημαίνουμε ότι:

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1007/2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 73/16-01-2015), απαλλάσσονται από το φορολογικό έτος (περίοδο) 2015 και εφεξής μόνο από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων (βιβλία) οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2.γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 οι οποίες:

1. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που πωλούν αγαθά ή προσφέρουν υπηρεσίες, αποκλειστικά από σταθερά σημεία μετά από άδεια των αρμόδιων υπηρεσιών, με εξαίρεση τις λαϊκές αγορές και τα παζάρια.

Στην απαλλαγή της παραγράφου αυτής εντάσσονται, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, οι στιλβωτές υποδημάτων καθώς και οι πωλητές κουλουριών, ψημένων καλαμποκιών, κάστανων, ξηρών καρπών, καρύδας ή άλλων αγαθών, που πωλούνται ή προσφέρονται.

2. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') με εξαίρεση τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, τα πρατήρια υγρών καυσίμων και τους πωλητές πετρελαίου θέρμανσης.

3. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) – πλανόδιοι λιανοπωλητές λαχείων.

4. Είναι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000.

Σύμφωνα με τα παραπάνω:

Όλες οι επιχειρήσεις (ατομικές / φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες), υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και απαλλάσσονται μόνο από την ενημέρωση αυτών. Επομένως όσες από τις παραπάνω επιχειρήσεις ήταν απαλλασσόμενες από την τήρηση βιβλίων με βάση προγενέστερες διατάξεις, είχαν ήδη την υποχρέωση από το φορολογικό έτος 2015, να επικαιροποιήσουν την εικόνα τους υποβάλλοντας στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. τη σχετική δήλωση μεταβολής.

Κατά την είσοδο στην εφαρμογή και στο επάνω μέρος της οθόνης εμφανίζονται οι ακόλουθες επιλογές:



Πίνακες ▾

Ανέβασμα αρχείων ▾

Αποθήκευση ▾

35 : 45

- ✓ Πίνακες (παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς στον επιλεγμένο πίνακα).
- ✓ Ανέβασμα αρχείων (παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να υποβάλλει σε αρχεία τα στοιχεία των κωδικών 039 (Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης), 040 (Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης), 041 (Ενεργά Τερματικά POS), 042 (Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.) καθώς και τα στοιχεία του πίνακα Γ1 (Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν).
- ✓ Αποθήκευση, όπου υπάρχουν οι εξής επιλογές:

Προσωρινή Αποθήκευση Δήλωσης  
Προσωρινή Αποθήκευση και Έλεγχος Δήλωσης  
Διαγραφή Προσωρινής Δήλωσης  
Υποβολή Δήλωσης  
Επιστροφή

Παρέχεται η δυνατότητα μεταφέροντας τον κέρσορα στο ρολόι να επιλεγεί η αυτόματη προσωρινή αποθήκευση των εγγραφών που έχουν ήδη γίνει όταν ο χρόνος που απομένει είναι 30 δευτερόλεπτα.

Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση (ρυθμίσεις ρολογιού) ×

**38 : 49**


Το ρολόι δείχνει τον υπολειπόμενο χρόνο που έχετε στην διάθεση σας έτσι ώστε να προβείτε στην συμπλήρωση της δήλωσης σας. Σας δίνεται η δυνατότητα αυτόματης προσωρινής αποθήκευσης όταν ο υπολειπόμενος χρόνος είναι 30 δευτερόλεπτα. Επιλέγοντας «Ναι» ενεργοποιείται η δυνατότητα αυτόματης προσωρινής αποθήκευσης.

ΝΑΙ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

## 2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

 <b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ</b> <b>ΑΑΔΕ</b> Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων										<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b> <b>ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b> Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος										E3	
										Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		001									
										<b>Φορολογικό έτος 2020</b>											
										002 Από		002 Έως									
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>		003									
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004		ΑΡΧΙΚΗ 1							
										ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ											
										ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(3)</sup>											
										ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ											
Κατηγορία βεβλίων <sup>(2)</sup> <b>005</b> Απλογραφικά 1 Διπλογραφικά 2 Μη υπόχρεοι 3																					
Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup> <b>006</b> ΝΑΙ 1 ΠΕΡ. ΣΤ' ΠΑΡ.2 ΑΡ.12 Ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>										<b>007</b> 1											
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3996/2011										<b>008</b>											
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: <b>009</b> Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. 1 Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. 2 Αιρانية αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. 3																					
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020										<b>011</b> 1											
Ονόματι αρ.2 ν.4308/2014 <b>010</b> Πολύ μικρός αρ.1 παρ.2γ 1 Πολύ μικρός αρ.1 παρ.2α και 2β 2 Μικρός αρ.1 παρ.2γ 3 Μικρός αρ.1 παρ.2α και 2β 4 Μεσαίος 5 Μεγάλος 6 Μη ενταγμένος 7																					

### Κωδικός 001

Ο κωδικός 001 συμπληρώνεται αυτόματα από τα στοιχεία Μητρώου του φορολογουμένου την ημέρα υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση τροποποιητικής, συμπληρώνεται η Δ.Ο.Υ. που είναι συμπληρωμένη στην αρχική δήλωση.

### Κωδικός 002

Προ-συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τα στοιχεία του Μητρώου.

### Κωδικός 003

Εμφανίζεται όταν η δήλωση έχει υποβληθεί οριστικά στο taxis και παίρνει τον αριθμό καταχώρησης του Ε1 ή του Ν.

### Κωδικός 004

Προ-συμπληρώνεται από το σύστημα, ανάλογα με τη μορφή της δήλωσης (αρχική/τροποποιητική).

**Ημερομηνία πρώτης έναρξης, ημερομηνία έναρξης και ημερομηνία διακοπής:** Συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία Μητρώου και στα φυσικά πρόσωπα αναφέρεται στη πρώτη χρονικά έναρξη εργασιών.



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

### Κωδικός 005

Προ-συμπληρώνεται με βάση τα στοιχεία Μητρώου του Υπόχρεου με ημερομηνία αναφοράς τη τελευταία μέρα του φορολογικού έτους που αφορά η δήλωση.

### Κωδικός 006

Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και συμπληρώνεται με σκοπό την απαλλαγή από το Τέλος Επιτηδεύματος συνδυαστικά με τον κωδικό 027 του Ε1.

### Κωδικός 007

Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και συμπληρώνεται από το χρήστη.

### Κωδικός 008

Επιλέγονται από το χρήστη, μέσα από αναδυόμενο παράθυρο, οι εγκαταστάσεις που δεν νοούνται ως υποκαταστήματα για τις ανάγκες επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 4484/2017 και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1156/2017 εγκύκλιο και όχι μόνο οι εγκαταστάσεις που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010.

Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ×

Επιλέξτε τις εγκαταστάσεις οι οποίες δεν θεωρούνται υποκαταστήματα βάσει αρθ. 2 ν. 3874/2010 (ΠΟΛ 1156/2017). Δεν εμφανίζονται τα υποκαταστήματα που εξαιρούνται του τέλους υποκαταστήματος λόγω πληθυσμιακών κριτηρίων, πρώτης έναρξης εντός πενταετίας κ.λ.π.

Δείξε  εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Αρ. Υποκ.	Οδός / Αριθμός	Περιοχή	Τ.Κ.	Ημ/νία Έναρξης Υποκ.	Ενέργειες
1	1	ΤΡΟΙΑΣ 87	ΑΓ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	17300	22/05/2015	<input checked="" type="checkbox"/>
2	2	ΚΩ 14	ΑΓ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	17300	22/05/2015	<input checked="" type="checkbox"/>
3	3	2 Η ΠΑΡΟΔΟΣ ΤΡΟΙΑΣ 17	ΑΓ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	17300	01/02/2017	<input type="checkbox"/>

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές Προηγούμενη  Επόμενη



### **Κωδικός 009**

Γίνεται διάκριση των ασκούντων αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ και σε αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. (μη υπαγόμενοι, ούτε στο κανονικό, ούτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.). Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και επιλέγεται η ανάλογη ένδειξη από τον αναδυόμενο πίνακα για τις περιπτώσεις (1), (2) και (3).

### **Κωδικός 010**

Συμπληρώνεται από το χρήστη. Γίνεται διάκριση των επιχειρήσεων – οντοτήτων ανάλογα με το μέγεθός τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (άρθρα 1 και 2 του ν.4308/2014).

### **Κωδικός 011**

Συμπληρώνεται από ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα οι οποίοι είναι μέλη σε αγροτικούς συνεταιρισμούς που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020.

Ο έλεγχος των προϋποθέσεων αυτών και η σχετική πιστοποίηση γίνεται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης. Τονίζεται ότι ο κωδικός 009 καθώς και ο κωδικός 011 συμπληρώνεται για τις ανάγκες επιβολής/απαλλαγής του τέλους επιτηδεύματος στην ασκούμενη αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (σχετ. Ε.2131/8.7.2019 εγκύκλιος).

Η υποχρέωση υποβολής Ε3 από τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα είναι ανεξάρτητη από το καθεστώς ΦΠΑ του φορολογούμενου ή τη συμμετοχή του ως μέλους σε συνεταιρισμό.

Το εισόδημα όσων ασκούν αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μεταφέρεται από τον κωδ.352 του πίνακα ΣΤ' στους ανάλογους κωδικούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων Ε1 (ΠΟΛ.1116/2015 εγκύκλιος).

Ο κωδικός 011 συμπληρώνεται επίσης και από τους σχολικούς συνεταιρισμούς του άρθρου 46 του ν. 1566/1985, για τους οποίους δεν υφίσταται υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.4577/2018 (ΠΟΛ.1235/2018).



## 3. ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

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								Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.	023		
ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄				ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄				ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)											

## Κωδικός 020

Α.Φ.Μ. ο οποίος προ- συμπληρώνεται από τα στοιχεία Μητρώου του Υπόχρεου.

## Κωδικός 021

Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας:

Φυσικά Πρόσωπα: Προ- συμπληρώνεται από τα στοιχεία Μητρώου του Υπόχρεου με ημερομηνία αναφοράς την 31/12, κάθε έτους.

Νομικά Πρόσωπα: Προ- συμπληρώνεται από τα στοιχεία Μητρώου του Υπόχρεου με ημερομηνία αναφοράς τη λήξη του φορολογικού έτους.

## Κωδικός 022

Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα: επιλέγεται από τον αναδυόμενο πίνακα.

## Κωδικός 023

Επιμερισμός Πωλήσεων Αγαθών και Υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.: Σε αυτό τον κωδικό διενεργείται επιμερισμός των «Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών» ανά Κ.Α.Δ. βάσει του εσωτερικού υποπίνακα. Από το φορολογικό έτος 2019 η ανάλυση του κωδικού 023 διενεργείται υποχρεωτικά βάσει των Κ.Α.Δ όπως έχουν δηλωθεί στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis (μέχρι 4ο βαθμό).

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (έως 3ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών							
	Κ.Α.Δ. 3ου Βαθμού	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΚΥΡΙΑ/ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	161	261	361	461	561
		Κ	001	001	001	001	001	001
		Δ	002	002	002	002	002	002
		Δ	003	003	003	003	003	003
		Δ	004	004	004	004	004	004
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			005	005	005	005	005

Η επιλογή γίνεται μέσα από αναδυόμενο παράθυρο βάσει των κωδικών αριθμών δραστηριότητας, όπως αυτοί έχουν δηλωθεί στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis. Για το φορολογικό έτος 2018 εμφανίζονται στην εξαψήφια ανάλυση με την ένδειξη αν πρόκειται για την κύρια ή την/τις δευτερεύουσα/δευτερεύουσες δραστηριότητα/δραστηριότητες.



### Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Κύρια/Δευτερεύουσα	Κ.Α.Δ.	Περιγραφή Κ.Α.Δ.	Δραστηριότητα	Ποσό	Ενέργειες
1	ΚΥΡΙΑ	56101301	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ-ΦΟΥΝΤ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ, ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ			
2	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	56101107	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΝΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ Η ΟΙΝΟΜΑΓΕΙΡΕΙΟ (ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ)	Παραγωγική δραστηριότητα	200.000,00	
3	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	56101112	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	Παραγωγική δραστηριότητα	28.000.000,00	
4	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	56101300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΑΥΤΟΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ (SELF SERVICE)	Εμπορική δραστηριότητα	7.950.000,00	
5	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	56101302	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΠΙΤΣΑΡΙΑ Κ/Π ΧΩΡΙΣ ΖΩΝΤΑΝΗ ΜΟΥΣΙΚΗ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Παροχή Υπηρεσιών	850.000,00	

Δείχνοντας 1 έως 5 από 5 εγγραφές

Προηγούμενη 1 Επόμενη

Επιλέγοντας την «Επεξεργασία», εμφανίζεται η ακόλουθη οθόνη, στην οποία μετά την επιλογή της δραστηριότητας (Εμπορική Δραστηριότητα, Παραγωγική Δραστηριότητα, Αγροτική Βιολογική Δραστηριότητα και Παροχή Υπηρεσιών) καταχωρούμε το αντίστοιχο ποσό.

### Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.

Τροποποίηση (Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.)

Κύρια / Δευτερεύουσα: ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ

Κ.Α.Δ.: 56101302

Περιγραφή Κ.Α.Δ.: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΠΙΤΣΑΡΙΑ

Δραστηριότητα: Παροχή Υπηρεσιών

Ποσό: 850.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

Κλείσιμο



## 4. ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει αποκλειστικά τα πληροφοριακά στοιχεία της επιχείρησης. Δεν συνδέεται με τους άλλους πίνακες του εντύπου, ούτε και με τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της επιχείρησης (κέρδος - ζημία) και συμπληρώνεται κατά περίπτωση ανάλογα με τα δεδομένα και στοιχεία κάθε επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Απασχολούμενο Προσωπικό		039	Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης ▼	042	Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ. ▼
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025				
Αριθμός μισθωτών	026				
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027				

### Κωδικός 025

Αριθμός απασχολούμενων ατόμων: Σχετική η Ε.2112/20.05.2021.

### Κωδικοί 026, 027

Σχετική η Ε.2112/20.05.2021.

### Κωδικός 039

Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης: Συμπληρώνονται από το χρήστη όλες οι ιστοσελίδες της επιχείρησης που είναι ενεργές κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

### Κωδικός 042

Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.: Συμπληρώνεται από το χρήστη. Στον κωδικό 042 και στον υποπίνακα «Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης» καταχωρείται τουλάχιστον μία από τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις αλληλογραφίας που είναι ενεργές κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης και οι οποίες αφορούν την επικοινωνία της επιχείρησης με την Α.Α.Δ.Ε. Επισημαίνεται ότι τόσο στις ατομικές επιχειρήσεις όσο και στα νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες, η ηλεκτρονική διεύθυνση αναφέρεται αποκλειστικά διακριτά και απευθείας στην επιχείρηση και όχι σε τρίτα πρόσωπα ή στα πρόσωπα που νομίμως την εκπροσωπούν (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018).

Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

Γενικά : Σε όλους τους πίνακες που ενημερώνονται από του χρήστες δίνονται οι εξής δυνατότητες:

- «Εισαγωγής Νέας Εγγραφής» όπου ο χρήστης καταχωρεί τα δεδομένα.

- «Ενημέρωση» του πίνακα με τα δεδομένα που έχει καταχωρήσει.
- «Επεξεργασίας» των ήδη καταχωρημένων δεδομένων (επιλέγουμε το “μολύβι”).
- «Διαγραφής» αυτών (επιλέγουμε τον “ κόκκινο σταυρό”) όπως φαίνεται στις παρακάτω εικόνες.

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014				
Φορολογικό Έτη	2017	2018	2019	
Κύκλος Εργασιών			10.000,00	
Σύνολο Ενεργητικού				
Μέσος Όρος Προσωπικού			0	
051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013				
Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα	Ποσοστό
037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής				
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό	
040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης				
Επωνυμία Παρόχων Υπ. Πληρωμών	Αρ. Λογαριασμού Πληρωμών	Μοναδικός Αρ. Τερματικού (TID)		
041 Ενεργά Τερματικά POS				
Ημενία Υπογραφής/ Ενεργού. Σύμβασης	Μοναδικός Αριθμός Τερματικού (TID)	Πόροχος Υπηρεσίας (acquirer)		
Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών				
Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου				043
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου				044
045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών				
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Url	

Υποπίνακας «Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν.4308/2014: Τα πεδία εμφανίζονται προσυμπληρωμένα με τα δεδομένα των δύο προηγούμενων φορολογικών ετών.

Κύκλος εργασιών: Συμπληρώνεται από το χρήστη για το τρέχον φορολογικό έτος.

Σύνολο ενεργητικού: Συμπληρώνεται από το χρήστη, εφόσον η οντότητα τηρεί διπλογραφικά βιβλία.



Μέσος όρος προσωπικού: Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Η καταχώρηση ποσών στον υποπίνακα «Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων άρθρου 2 ν.4308/2014» γίνεται με βάση τα κριτήρια του ν.4308/2014 και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1003/2014 εγκύκλιο.

### Κωδικός 051

«Αλλοδαπές Εταιρείες προκειμένου για την εφαρμογή του άρθρου 66 του ν.4172/2013»: Καταχωρούνται: η επωνυμία, ο ΑΦΜ, η χώρα εγκατάστασης της Ελεγχόμενης Αλλοδαπής Εταιρείας, καθώς και το ποσοστό βάσει κριτηρίου περ. α' παρ. 1 άρθρου 66 του ν.4172/2013 στην Ελεγχόμενη Αλλοδαπή Εταιρεία, όταν η συμμετοχή της φορολογούμενης εταιρείας υπερβαίνει το 50%, τόσο στην περίπτωση άμεσης όσο και στην περίπτωση έμμεσης συμμετοχής. Στην περίπτωση έμμεσης συμμετοχής λαμβάνονται υπόψη οι ενδιάμεσες συνδεδεμένες εταιρείες του πίνακα 037 του εντύπου αυτού. Η επιλογή γίνεται μέσα από αναδυόμενο παράθυρο.

Ελεγχόμενες αλλοδαπές επιχειρήσεις (ΕΑΕ) για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Συμμετοχή	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Χώρα	Ποσοστό	Ενέργειες
Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές						

Δείχνοντας 0 έως 0 από 0 εγγραφές

Προηγούμενη Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

### Κωδικός 037

Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013): Προ- συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του Συνοπτικού Πίνακα Ενδοομιλικών Συναλλαγών. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία και να εισάγει νέα.

### Κωδικοί 040, 041

Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης/ Ενεργά Τερματικά POS: Προσυμπληρώνονται αυτόματα οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί της επιχείρησης ημεδαπής ( παρ. ιη' του άρθρ. 62 του ν.4446/2016) και όλα τα τερματικά POS και ePOS, για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ημεδαπής, που διέθετε η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2020, με βάση τα στοιχεία της Ένωσης Τραπεζών και των λοιπών παρόχων πληρωμών.



Επιπλέον, καταχωρούνται υποχρεωτικά και οι επαγγελματικοί λογαριασμοί αλλοδαπής, καθώς και τα POS και ePOS για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών αλλοδαπής. Επίσης προ-συμπληρώνονται με τα στοιχεία της εφαρμογής που αφορά τη δήλωση επαγγελματικών λογαριασμών ,καθώς επίσης και με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία του Ε3 φορολογικού έτους 2019.

Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία και να εισάγει νέα.

### Κωδικοί 043, 044

Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου/ Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου: Συμπληρώνεται από το χρήστη.

### Κωδικός 045

Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών: Συμπληρώνεται από το χρήστη . Στον κωδικό 045 και στον υποπίνακα «Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών» καταχωρούνται οι ηλεκτρονικές πλατφόρμες που χρησιμοποίησαν οι επιχειρήσεις το φορολογικό έτος που αφορά η δήλωση, προκειμένου να διενεργήσουν πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τους παρέχονται διαφημιστικές ή λοιπές υπηρεσίες βάσει σύμβασης καθώς επίσης και αυτές που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν δωρεάν, αποκλειστικά όμως για την εξυπηρέτηση άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018).

### Κωδικός 046

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών: Επιλέγεται ανάλογα από το χρήστη.

### Κωδικός 047

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων: Μεταφέρεται το ποσό από τον κωδικό 560 του πίνακα Ζ1.

### Κωδικός 048

Καθαρά Αποτελέσματα: Μεταφέρεται το ποσό από τον κωδικό 529 του πίνακα Δ15.

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων					Υποχρ. Απογραφής Απλογραφικών 046	
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών	Συνολικά αποτελέσματα χρήσης	
					Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047 10.000,00
					Καθαρά Αποτελέσματα	048 10.000,00
					Ιδιότητες προσώπων εντύπου	
					Ο δήλών είναι:	049
					Το έντυπο συμπλ. από:	050 Λογιστή όχι μισθωτό
Σύνολο						



### Κωδικός 038

Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων: Συμπληρώνεται από το χρήστη . Στον κωδικό 038 καταχωρούνται τα στοιχεία των μετόχων ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χ.Α. που συμμετείχαν στο κεφάλαιο της εταιρείας όπως αυτά προκύπτουν από την τελευταία γενική συνέλευση (τακτική ή έκτακτη) της εταιρείας (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018).

### Κωδικοί 049, 050

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου: Συμπληρώνονται από το χρήστη (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018). Ο κωδικός 050 είναι υποχρεωτικό πεδίο.

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

## 5. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' 1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Προ-συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του εντύπου Ε3 του προηγούμενου φορολογικού έτους. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία να διαγράψει και να εισάγει νέα. Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο. Όσον αφορά τα καταβληθέντα ενοίκια, στον υποπίνακα αυτό αναγράφεται πέραν των μισθωμάτων που καταβάλλονται για μισθωμένες εγκαταστάσεις και η τεκμαρτή δαπάνη ιδιόχρησης. Στον πίνακα αυτό αναγράφεται και ο Αριθμός Παροχής Ρεύματος των εγκαταστάσεων.

### Κωδικός 060

Το σύνολο των ενοικίων όπως προκύπτει από τον αναλυτικό πίνακα που ακολουθεί και δεν μπορεί να μεταβληθεί από το χρήστη.



## 6. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ 2. ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ			
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	070	
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		Υ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076	
Α				Α	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077	
Ω	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		Ω	ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078	
Ν				Ν			
Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074		Α			
Σ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075		Σ			
Τ				Τ			
1				1			
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID-19			081				

### Κωδικοί 070, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079, 080, 081

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδάφιου της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 112 (Μέρος Β, παράγραφος 3) του ν. 4387/2016, ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ για τις επιδοτήσεις που αφορούν στο έτος 2020 θα φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις των αγροτικών επιδοτήσεων, όπου αυτές υπάρχουν, εξακολουθούν να είναι ίδιες όσον αφορά στο χρόνο που αυτές βαρύνουν. Συγκεκριμένα, και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1116/2015 εγκυκλίου, οι αγροτικές επιδοτήσεις αντιμετωπίζονται φορολογικά στο έτος που αφορούν. Συνεπώς, οι επιδοτήσεις που αφορούν στα έτη 2019 και προηγούμενα θα ακολουθούν τον αντίστοιχο χαρακτηρισμό ούτως ώστε να αντιμετωπιστούν φορολογικά με το εκάστοτε φορολογικό πλαίσιο (σχετική και η ΠΟΛ.1116/2015 εγκύκλιος).

Επισημαίνεται ότι θα αναρτηθούν οι αγροτικές επιδοτήσεις -ενισχύσεις που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2020 και αφορούν είτε το ίδιο, είτε προγενέστερα φορολογικά έτη, με βάση στοιχεία του ΟΠΕΚΕΠΕ, προκειμένου να διευκολυνθεί η συμπλήρωση του εντύπου. Τα ποσά των κωδικών αυτών συμπληρώνονται από το χρήστη, με παράλληλη δυνατότητα μεταφοράς των στοιχείων που έχουν αποσταλεί από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στους αντίστοιχους κωδικούς.

Ειδικά οι αγροτικές ενισχύσεις (κωδικός 081) που καταβάλλονται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα και εισάγονται στο έντυπο Ε3 για το φορολογικό έτος 2020, είναι αφορολόγητες και δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθρο 146 του ν.4764/2020). Τα ποσά των ενισχύσεων αυτών αναγράφονται στην νέα περίπτωση των κωδικών 657- 658 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος («Έκτακτες αμοιβές, επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν στους ασκούντες αγροτική δραστηριότητα στο πλαίσιο





αντιμετώπισης των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του COVID-19») και δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια.

## **7. ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)**

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται από όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα της τήρησης βιβλίων (απλογραφικών ή διπλογραφικών). Όπως προαναφέρθηκε, η συμπλήρωση του πίνακα Ζ προηγείται από αυτή του πίνακα Δ΄, καθόσον από τα έσοδα, έξοδα και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία (Ζ1, Ζ2 και Ζ3 αντίστοιχα) προκύπτει ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων του πίνακα Δ΄.

### **Απλογραφικά βιβλία:**

Σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 όταν, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύνανται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

- α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.
- β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.
- γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.
- δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.
- ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.
- στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.

Επομένως μία επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία θα καταχωρήσει τα οικονομικά δεδομένα της χρήσης, ανάλογα με την περιγραφή που ορίζεται στο Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 και όπου συντρέχει περίπτωση, ώστε να μπορεί να καταρτιστεί η «Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες» (υπόδειγμα Β.6.), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 16 του ως άνω νόμου.

### **Διπλογραφικά βιβλία:**

Σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τηρεί:

- α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).



β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).

γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 8 του ως άνω άρθρου και νόμου το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ' χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α' και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β'. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων της παρ. 10 του άρθρου 5. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16.

Με την παράγραφο 9 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 εναλλακτικά του σχεδίου λογαριασμών του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του ίδιου άρθρου, κάθε οντότητα που υπόκειται σε αυτόν το νόμο έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, όπως ισχύει κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Συντάσσει όμως τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 και τα υποδείγματα του Παραρτήματος Β' του ως άνω νόμου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά -Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα		Παραγωγή 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	

### Κωδικοί 160, 260, 360, 460, 560

Είναι υπολογιστικοί και όχι καταχωρητικοί κωδικοί και υπολογίζονται από την εφαρμογή ανάλογα με τους παρακάτω κανόνες:

- ✓ Κωδικός 160 (εμπορική δραστηριότητα)  
Άθροισμα των κωδικών: (161+162+163+164+165+166+167+168+170)
- ✓ Κωδικός 260 (παραγωγική δραστηριότητα)



Άθροισμα των κωδικών: 261+262+263+264+265+266+267+268+270

- ✓ Κωδικός 360 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα)

Άθροισμα των κωδικών: 361+362+363+364+365+366+367+368+370)

- ✓ Κωδικός 460 (παροχή υπηρεσιών)

Άθροισμα των κωδικών: 461+462+463+464+465+466+467+468+470)

- ✓ Κωδικός 560

Άθροισμα των κωδικών: 160+260+360+460

### Κωδικοί 161, 261, 361, 461

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών (εμπορική δραστηριότητα, παραγωγική δραστηριότητα, αγροτική-βιολογική δραστηριότητα, παροχή υπηρεσιών).

Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος “Δυναμικός Πίνακας” με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 161, 261, 361, 461 κατά περίπτωση.

Σημείωση : Οι πωλήσεις αναλύονται περαιτέρω σε πωλήσεις λιανικής και χονδρικής καθώς και πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες της διοίκησης και τις απαιτήσεις της φορολογικής αρχής ή άλλων δημόσιων αρχών. Ειδικότερα, στον κωδικό 002 του υποπίνακα Z1, αναγράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) και προσδιορίζονται στην ΠΟΛ 1150/2017 εγκύκλιο, ανεξάρτητα εάν η πώλησή τους έχει επιβαρυνθεί ή όχι με Φ.Π.Α. Στον κωδικό 004 του ίδιου υποπίνακα Z1, αναγράφεται η αξία των λιανικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) και προσδιορίζονται στην ΠΟΛ 1150/2017 εγκύκλιο και με τις σχετικές διατάξεις οι εν λόγω πωλήσεις θα πρέπει να έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018).

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161			261			361		461	561
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001			001			001		001	001
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	002			002			002		002	002
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003			003			003		003	003
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004			004			004		004	004
	Εξωτερικού Ενδοκοινωνικές	005			005			005		005	005
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006			006			006		006	006
	Λοιπά	007			007			007		007	007

**Κωδικοί 162, 262, 362, 462**

Λοιπά συνήθη έσοδα. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Επισημαίνεται ότι οι αγροτικές επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις που χορηγούνται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ συνεχίζουν να αναγράφονται στον Πίνακα Γ2 και να μεταφέρονται κατά περίπτωση στον κωδ. 362 του Πίνακα Ζ1. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό Λοιπά συνήθη έσοδα (71) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 71. Λοιπά συνήθη έσοδα
  - 71.01 Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων
  - 71.02 Επιχορηγήσεις τόκων
  - 71.03 Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων
  - 71.04 Άλλα λειτουργικά έσοδα
  - 71.05 Άλλα λειτουργικά έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες

**Κωδικοί 163, 263, 363, 463**

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (72) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 72 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
  - 72.01 Πιστωτικοί τόκοι πωλήσεων
  - 72.02 Πιστωτικοί τόκοι δανείων και απαιτήσεων
  - 72.03 Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες
  - 72.04 Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων

**Κωδικοί 164, 264, 364, 464**

Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές (73) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 73 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
  - 73.01 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
    - 73.01.01 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρ/σεων
    - 73.01.02 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού δανείων
    - 73.01.03 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού
  - 73.02 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
    - 73.02.01 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
    - 73.02.02 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης δανείων

**3.02.03 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης λοιπών στοιχείων ισολογισμού****Κωδικοί 165, 265, 365, 465**

Έσοδα συμμετοχών. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό Έσοδα συμμετοχών (74) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 74 Έσοδα συμμετοχών
  - 74.01 Μερίσματα από συμμετοχές σε συγγενείς
  - 74.02 Μερίσματα από συμμετοχές σε θυγατρικές
  - 74.03 Μερίσματα από συμμετοχές σε κοινοπραξίες
  - 74.04 Μερίσματα από λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους

**Κωδικοί 166, 266, 366, 466**

Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (75) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 75 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
  - 75.01 Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων
  - 75.02 Κέρδη από διάθεση άυλων πάγιων στοιχείων
  - 75.03. Κέρδη από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
  - 75.04 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες

**Κωδικοί 167, 267, 367, 467**

Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 76 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 76 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
  - 76.01 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες
  - 76.02 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις
  - 76.03 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
  - 76.04 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
  - 76.05 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων
  - 76.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
  - 76.07 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων



- 76.08. Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων
- 76.09 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων
- 76.10 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων
  - 76.10.01 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης πελατών
  - 76.10.02 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων
  - 76.10.03 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
  - 76.10.04 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές
  - 76.10.05 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε συγγενείς
  - 76.10.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε κοινοπραξίες
  - 76.11 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων

**Κωδικοί 168, 268, 368, 468**

Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 77 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 77 Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
  - 77.01 Κέρδη εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων
  - 77.02 Κέρδη εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
  - 77.03 Κέρδη εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

**Κωδικοί 169, 269, 369, 469**

Φόρος εισοδήματος έσοδο. Οι κωδικοί παραμένουν ανενεργοί για τις ατομικές επιχειρήσεις, ενώ για τα ΝΠ συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 78 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 78 Φόρος εισοδήματος έσοδο
  - 78.01 Τρέχων φόρος περιόδου έσοδο
  - 78.02 Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έσοδο
  - 78.03 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

**Κωδικοί 170, 270, 370, 470**

Ασυνήθη έσοδα και κέρδη. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν.4308/2014 στον λογαριασμό 79 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 79 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη
  - 79.01 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες
  - 79.02 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από συνδεδεμένες οντότητες
  - 79.03 Κέρδος από αγορά οντότητας σε τιμή ευκαιρίας



**Κωδικοί 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570**

Αθροιστικοί κωδικοί. Υπολογίζονται από την εφαρμογή.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z'2	Σύνολο Εξόδων	180		280		380		480	580
	Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181		281		381		481	581
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482	582
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483	583
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484	584
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα ▼	185		285		385		485	585
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486	586
	Αποσβέσεις	187		287		387		487	587
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488	588
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489	589
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490	590

**Κωδικοί 180, 280, 380, 480, 580**

Είναι υπολογιστικοί και όχι καταχωρητικοί κωδικοί και υπολογίζονται από την εφαρμογή ανάλογα με τους παρακάτω κανόνες:

- ✓ Κωδικός 180 (εμπορική δραστηριότητα)  
Άθροισμα των κωδ. 181+182+183+184+185+186+187+188+189
- ✓ Κωδικός 280 (παραγωγική δραστηριότητα)  
Άθροισμα των κωδ. 281+282+283+284+285+286+287+288+289
- ✓ Κωδικός 380 (αγροτική - βιολογική δραστηριότητα)  
Άθροισμα των κωδ. 381+382+383+384+385+386+387+388+389
- ✓ Κωδικός 480 (παροχή υπηρεσιών)  
Άθροισμα των κωδ. 481+482+483+484+485+486+487+488+489
- ✓ Κωδικός 580  
Άθροισμα των κωδικών: 180+280+380+480

**Κωδικοί 181, 281, 381, 481**

Καταχωρούνται οι πάσης φύσης παροχές στους εργαζόμενους (εμπορική δραστηριότητα, παραγωγική δραστηριότητα, αγροτική-βιολογική δραστηριότητα, παροχή υπηρεσιών).

Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος "Δυναμικός Πίνακας" με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 181, 281, 381, 481 κατά περίπτωση.





Παροχές σε εργαζόμενους	181		281		381		481		581	
Μικτές αποδοχές	001		001		001		001		001	
Εργοδοτικές εισφορές	002		002		002		002		002	
Λοιπές παροχές	003		003		003		003		003	

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 60 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 60 Παροχές σε εργαζόμενους
  - 60.01 Μικτές αποδοχές
  - 60.02 Εργοδοτικές εισφορές
  - 60.03 Λοιπές παροχές
  - 60.04 Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό ποσό)
  - 60.05 Παροχές σε εργαζόμενους σε συνδεδεμένες οντότητες

### **Κωδικοί 182, 282, 382, 482**

Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 61 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
  - 61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
  - 61.02 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
  - 61.03 Απομείωση άυλων παγίων
  - 61.04 Απομείωση αποθεμάτων
  - 61.05 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων
  - 61.06 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
  - 61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία

### **Κωδικοί 183, 283, 383, 483**

Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 62 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 62 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
  - 62.01 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
  - 62.02 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης

**Κωδικοί 184, 284, 384, 484**

Ζημιές από διάθεση- απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 63 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 63 Ζημιές από διάθεση- απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
  - 63.01 Ζημιές από διάθεση- απόσυρση ενσώματων παγίων
  - 63.02 Ζημιές από διάθεση –απόσυρση άυλων παγίων στοιχείων
  - 63.03 Ζημιές από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
  - 63.04 Ζημιές από διάθεση –απόσυρση περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες

**Κωδικοί 185, 285, 385, 485**

Καταχωρούνται τα πάσης φύσεως διάφορα λειτουργικά έξοδα εργαζόμενους (εμπορική δραστηριότητα, παραγωγική δραστηριότητα, αγροτική-βιολογική δραστηριότητα, παροχή υπηρεσιών).

Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος “Δυναμικός Πίνακας” με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 185, 285, 385, 485 κατά περίπτωση.

<b>22</b>	<b>Σύνολο εξόδων</b>																		
	<b>Διάφορα λειτουργικά έξοδα</b>	<b>185</b>		<b>285</b>		<b>385</b>		<b>485</b>		<b>585</b>									
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001		001		001		001		001									
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002		002		002		002		002									
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003		003		003		003		003									
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004		004		004		004		004									
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005		005		005		005		005									
	Έξοδα ταξιδιού εξωτερικού	006		006		006		006		006									
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007		007		007		007		007									
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	008		008		008		008		008									
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009		009		009		009		009									
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010		010		010		010		010									
	Ενέργεια	011		011		011		011		011									
	Υδρευση	012		012		012		012		012									
	Τηλεπικοινωνίες	013		013		013		013		013									
	Ενοίκια	014		014		014		014		014									
	Διαφήμιση και προβολή	015		015		015		015		015									
	Λοιπά έξοδα	016		016		016		016		016									

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 64 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:



- ✓ **64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα**
  - 64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες
  - 64.02 Ενέργεια
  - 64.03 Ύδρευση
  - 64.04 Τηλεπικοινωνίες
  - 64.05 Ενοίκια
  - 64.06 Ασφάλιστρα
  - 64.07 Μεταφορικά
  - 64.08 Αναλώσιμα
  - 64.09 Επισκευές και συντηρήσεις
  - 64.10 Διαφήμιση και προβολή
  - 64.11 Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
  - 64.12 Λοιπά έξοδα
  - 64.13 Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες

**Κωδικοί 186, 286, 386, 486**

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 65 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ **65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**
  - 65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων
  - 65.02 Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες
  - 65.03 Τόκοι λοιπών δανείων
  - 65.04 Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων
  - 65.05 Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα

**Κωδικοί 187, 287, 387, 487**

Αποσβέσεις. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 66 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ **66 Αποσβέσεις**
  - 66.01 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γης
  - 66.02 Αποσβέσεις κτιρίων – τεχνικών έργων
  - 66.03 Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 66.04 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
  - 66.05 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού



66.06 Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα

66.07 Αποσβέσεις πάγιων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων

66.08 Αποσβέσεις άυλων παγίων

### **Κωδικοί 188, 288, 388, 488**

Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 67 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 67 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
  - 67.01 Ζημιές φυσικών καταστροφών
  - 67.02 Ζημιές άλλων καταστροφών
  - 67.03 Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημιές
  - 67.04 Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές
  - 67.05 Ασυνήθη έξοδα και ζημιές από συνδεδεμένες οντότητες

### **Κωδικοί 189, 289, 389, 489**

Προβλέψεις. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 68 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 68 Προβλέψεις
  - 68.01 Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες
  - 68.02 Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις
  - 68.03 Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος
  - 68.04 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
  - 68.05 Άλλες προβλέψεις
  - 68.06 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες

### **Κωδικοί 190, 290, 390, 490**

Φόρος εισοδήματος. Οι κωδικοί παραμένουν ανενεργοί για τις ατομικές επιχειρήσεις, ενώ για τα ΝΠ συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 69 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- ✓ 69 Φόρος εισοδήματος
  - 69.01 Τρέχον φόρος (έξοδο) περιόδου
  - 69.02 Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) περιόδου
  - 69.03 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

**Κωδικοί 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590**

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία								
	Στοιχεία σε όλοπαραγωγή	195	295	395	495	595			
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296	396	496	596			
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297		497	597			
	Πωλήσεις Παγίων	800	820	840	860	880			
	Πωλήσεις για λογισμικό Τρίτων	801	821	841	861	881			
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882			
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883			
	Λοιπά	198	298	398	498	598			
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστροφικής προκαταβολής					999			

**Κωδικοί 195, 295, 395, 495**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικοί 196, 296, 396 496**

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Αναφορικά με το εισπραττόμενο ποσό που αφορά «Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους» για επιδότηση επιχειρήσεων που ασκούν αγροτική δραστηριότητα, αυτό καταχωρείται στον νέο κωδ.396 του πίνακα Z3 του εντύπου και μεταφέρεται στον κωδ.361 του Πίνακα Z1 (Λοιπά. Κωδ.007 –Υποπίνακα Z1).

**Κωδικοί 197, 297, 497**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικοί 800, 820, 840, 860 και 801, 821, 841, 861 και 802, 822, 842, 862 και 803, 823, 843, 863 και 198, 298, 398 και 498 (Λοιπά)**

Ανοίγει “Δυναμικός Πίνακας” με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους αντίστοιχους κωδικούς κατά περίπτωση.



<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>																		
	Πωλήσεις παγίων	800	820	840	860	880													
	Χονδρικές	001	001	001	001	001													
	Λιανικές	002	002	002	002	002													
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003													
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004													
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801	821	841	861	881													
	Χονδρικές	001	001	001	001	001													
	Λιανικές	002	002	002	002	002													
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003													
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004													
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882													
	Χονδρικές	001	001	001	001	001													
	Λιανικές	002	002	002	002	002													
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003													
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004													
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883													
	Χονδρικές	001	001	001	001	001													
	Λιανικές	002	002	002	002	002													
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003													
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004													
	<b>Λοιπά</b>	<b>198</b>	<b>298</b>	<b>398</b>	<b>498</b>	<b>598</b>													
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001	001	001	001	001													
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002	002	002	002	002													
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003	003	003	003	003													

**Κωδικοί 595, 596, 597, 880, 881, 882, 883, 598**

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

**Κωδικός 999**

Στο νέο κωδικό 999 του υποπίνακα Z3 προσυμπληρώνεται για πληροφοριακούς σκοπούς καταχωρείται το συνολικό ποσό της εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.



## 8. ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄ . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100		200		300		400		500

### Κωδικοί 100, 200, 300, 400

Οι κωδικοί 100,200,300, 400 συμπληρώνονται αυτόματα από τους κωδικούς 161, 261, 361, 461 του πίνακα Ζ1 αντίστοιχα.

### Κωδικός 500

Ο κωδικός 500 είναι το άθροισμα των κωδικών 100+200+300+400 εφόσον υπάρχουν και συμπληρώνεται αυτόματα.

α) Εμπορεύματα										
	Εμπορεύματα έναρξης	101								
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	▼ 102								
	Απομείωση εμπορευμάτων	103								
	Εμπορεύματα λήξης	104								
β) Λαπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας										
	Λαπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105								
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών)	106								
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α + β - γ)	107								

### Κωδικοί 101, 103, 104, 105

Συμπληρώνονται από το χρήστη

### Κωδικός 102

Μεταφέρεται το σύνολο του εσωτερικού πίνακα (εμπορική δραστηριότητα) ο οποίος είναι ο κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας									
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102								
	Χονδρικές	001								
	Λιανικές	002								
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003								
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004								
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005								
	Λοιπά	006								





### Κωδικός 106

Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 195 του Z3 πίνακα.

### Κωδικός 107

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα ( α+β-γ).

Υλικά Παραγωγής					
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά					
Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης	201		301		
Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	202		302		
Απομείωση πρώτων υλών και υλικών	203		303		
Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών	204		304		
Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	205		305		
Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών	206		306		
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη					
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης	207		307		
Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	208		308		
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	209		309		
Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	210		310		
Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	211		311		
γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής	212				
Δ3 Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	213				

### Κωδικοί 201, 203, 204

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### Κωδικός 202

Μεταφέρεται το σύνολο του εσωτερικού πίνακα της στήλης (παραγωγική δραστηριότητα) ο οποίος είναι ο κάτωθι:

Δ3 Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας					
Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)	202		302		
Χανδρακές	001		001		
Λιανικές	002		002		
Εξωτερικού Ενδοκατασκευές	003		003		
Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004		004		
Λοιπά	005		005		

### Κωδικός 205

Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 295 του Z3 πίνακα.

### Κωδικός 206

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με  $201+202-203-204-205 = 206$ .

**Κωδικοί 301, 303, 304**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικός 302**

Μεταφέρεται το σύνολο του εσωτερικού πίνακα της στήλης (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) ο οποίος είναι ο κάτωθι:

Δ3	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	
	Χονδρικές	1	
	Λιανικές	2	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	3	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	4	
	Λοιπά	5	
	Σύνολο		

Κλείσιμο

**Κωδικός 305**

Συμπληρώνονται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 395 του Z3 πίνακα.

**Κωδικός 306**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με  $301+302-303-304-305 = 306$ .

**Κωδικοί 207, 208, 209, 212**

Συμπληρώνονται από το χρήστη (παραγωγική δραστηριότητα).

**Κωδικός 210**

Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 295 του Z3 πίνακα.

**Κωδικός 211**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με  $207-208-209-210$ .

**Κωδικός 213**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με  $206+211+212$ .



### Κωδικοί 307, 308, 309

Συμπληρώνονται από το χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

### Κωδικός 310

Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 395 του Z3 πίνακα.

### Κωδικός 311

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 307-308-309-310.

Υλικά Παραγωγής						
α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά						
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης	201		301		
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	202		302		
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών	203		303		
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών	204		304		
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσας - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	205		305		
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών	206		306		
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη						
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης	207		307		
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	208		308		
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	209		309		
	Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσας - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	210		310		
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	211		311		
γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής						
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	212				
		213				
Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα						
α) Υλικά στοιχεία						
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)			312		
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼			313		
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314		
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)			315		
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316		
β) Έξοδα παραγωγής				317		
	γ) Ιδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαράδοσας - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318		
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319		

### Κωδικοί 312, 314, 315

Συμπληρώνονται από το χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

### Κωδικός 313

Μεταφέρεται το σύνολο του εσωτερικού πίνακα της στήλης (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) ο οποίος είναι ο κάτωθι:



<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας						
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)				<b>313</b>		
	Χονδρικές				<b>001</b>		
	Λιανικές				<b>002</b>		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές				<b>003</b>		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες				<b>004</b>		
	Λοιπά				<b>005</b>		

### Κωδικός 316

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 312+313-314-315.

### Κωδικός 317

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

### Κωδικός 318

Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 395 του Z3 πίνακα.

### Κωδικός 319

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 316+317-318.

<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών				<b>401</b>		
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	<b>120</b>	<b>220</b>	<b>320</b>	<b>420</b>	<b>520</b>	
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	<b>121</b>	<b>221</b>	<b>321</b>	<b>421</b>	<b>521</b>	
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	<b>122</b>	<b>222</b>	<b>322</b>	<b>422</b>	<b>522</b>	
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	<b>123</b>	<b>223</b>	<b>323</b>	<b>423</b>	<b>523</b>	
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ (Δ*12+Δ*11)	<b>124</b>	<b>224</b>	<b>324</b>	<b>424</b>	<b>524</b>	
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	<b>125</b>	<b>225</b>	<b>325</b>	<b>425</b>	<b>525</b>	
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	<b>126</b>	<b>226</b>	<b>326</b>	<b>426</b>	<b>526</b>	
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<b>127</b>	<b>227</b>	<b>327</b>	<b>427</b>	<b>527</b>	
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>128</b>	<b>228</b>	<b>328</b>	<b>428</b>	<b>528</b>	
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	<b>129</b>	<b>229</b>	<b>329</b>	<b>429</b>	<b>529</b>	
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων	<b>130</b>	<b>230</b>	<b>330</b>	<b>430</b>	<b>530</b>	
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους	<b>131</b>	<b>231</b>	<b>331</b>	<b>431</b>		
	Ποσοστό καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	<b>132</b>	<b>232</b>	<b>332</b>	<b>432</b>		

### Κωδικός 401

Συμπληρώνονται από το χρήστη, σύμφωνα και με τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην Ε. 2112/2021 εγκύκλιο.

**Κωδικός 120**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 107.

**Κωδικός 220**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 213.

**Κωδικός 320**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 306+311+319.

**Κωδικός 420**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 401.

**Κωδικός 520**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 120+220+320+420.

**Κωδικοί 121, 221, 321, 421**

Είναι το ποσό Δ1- Δ6.

**Κωδικός 122**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 162+164+165+166+167+168+170 (πίνακας Ζ1).

**Κωδικός 222**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 262+264+265+266+267+268+270 (πίνακας Ζ1).

**Κωδικός 322**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 362+364+365+366+367+368+370 (πίνακας Ζ1).

**Κωδικός 422**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 462+464+465+466+467+468+470.

**Κωδικός 522**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 122+222+322+422.

**Κωδικός 123**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 223**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 323**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 423**

Συμπληρώνεται από το χρήστη, σύμφωνα και με τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην Ε. 2112/2021 εγκύκλιο.

**Κωδικός 523**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 123+223+323+423.

**Κωδικός 124**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 126 + 187.

Σχετική Ε.2112/20-05-2021

**Κωδικός 224**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 226 +287

Σχετική Ε. 2112/20-05-2021.

**Κωδικός 324**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 326 + 387

2112/20-05-2021.

**Κωδικός 424**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 426 + 487

Σχετική Ε. 2112/20-05-2021.

**Κωδικός 524**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 526 + 587  
Σχετική Ε. 2112/20-05-2021.

**Κωδικός 125**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 225**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 325**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 425**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 525**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 125+225+325+425.

**Κωδικός 126**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών  
 $[126] = [121] + [122] - [123] - [125]$ .

**Κωδικός 226**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών  
 $[226] = [221] + [222] - [223] - [225]$ .

**Κωδικός 326**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών  
 $[326] = [321] + [322] - [323] - [325]$ .

**Κωδικός 426**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών  
 $[426] = [421] + [422] - [423] - [425]$ .



**Κωδικός 526**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών

$[526] = [521] + [522] - [523] - [525]$ .

**Κωδικός 127**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 163 του πίνακα Ζ1.

**Κωδικός 227**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 263 του πίνακα Ζ1.

**Κωδικός 327**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 363 του πίνακα Ζ1.

**Κωδικός 427**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 463 του πίνακα Ζ1.

**Κωδικός 527**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 563 του πίνακα Ζ1.

**Κωδικός 128**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 186 του πίνακα Ζ2.

**Κωδικός 228**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 286 του πίνακα Ζ2.

**Κωδικός 328**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 386 του πίνακα Ζ2.

**Κωδικός 428**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 486 του πίνακα Ζ2.

**Κωδικός 528**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 586 του πίνακα Ζ2.

**Κωδικός 129**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 126+127-128.

**Κωδικός 229**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 226+227-228.

**Κωδικός 329**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 326+327-328.

**Κωδικός 429**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 426+427-428.

**Κωδικός 529**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 526+527-528.

**Κωδικός 130**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ 121}}{\text{κωδ 100}} * 100$ .

**Κωδικός 230**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ 221}}{\text{κωδ 200}} * 100$ .

**Κωδικός 330**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ 321}}{\text{κωδ 300}} * 100$ .

**Κωδικός 430**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ 421}}{\text{κωδ 400}} * 100$ .

Ήτοι:

Ποσοστό Μικτού Κέρδους επί Πωλήσεων	Μικτό Κέρδος (Πωλήσεις- Πωληθέντων)
	Κόστος * 100 Πωλήσεις

**Κωδικός 131**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 121}{\text{κωδ } 120} * 100$ .

**Κωδικός 231**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 221}{\text{κωδ } 220} * 100$ .

**Κωδικός 331**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 321}{\text{κωδ } 320} * 100$ .

**Κωδικός 431**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 421}{\text{κωδ } 420} * 100$ .

Ήτοι :

Ποσοστό Μικτού Κέρδους επί Κόστους	Μικτό Κέρδος (Πωλήσεις- Κόστος * 100 Πωληθέντων)
	Κόστος Πωληθέντων (ή Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών)

**Κωδικός 132**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 129}{\text{κωδ } 100} * 100$ .

**Κωδικός 232**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 229}{\text{κωδ } 200} * 100$ .

**Κωδικός 332**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 329}{\text{κωδ } 300} * 100$ .

**Κωδικός 432**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 429}{\text{κωδ } 400} * 100$ .



Ήτοι :

Ποσοστό Καθαρού Κέρδους επί Πωλήσεων	Αποτελέσματα προ φόρων	* 100
	Καθαρές Πωλήσεις	

## 9. ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄ . ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Στη στήλη «Λογιστική Βάση» καταχωρείται η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας (π.χ. ενσώματα πάγια, προβλέψεις κ.ο.κ.) όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Δ.Λ.Π. ή Ε.Λ.Π) της επιχείρησης στην οποία υφίστανται διαφορές από την αντίστοιχη αξία που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013 και η οποία καταχωρείται στην στήλη «Φορολογική Βάση».

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

### Κωδικοί 700, 701, 702, 703, 704, 705

Καταχωρείται από το χρήστη η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

### Κωδικοί 708, 709, 710, 711, 712, 713

Καταχωρείται από το χρήστη η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας όπως προκύπτει με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013.

**Κωδικοί 706, 714, 707, 715****ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΕΤΕΡΟΧΡΟΝΙΣΜΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**

**706, 707:** Καταχωρείται από το χρήστη η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ							
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές				
			Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)		
Εσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001	001	001		001		
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	002	002		002		
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	003	003		003		
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>	<b>714</b>	<b>722</b>		<b>730</b>		

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
			Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001	001	001		001	
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002	002	002		002	
Πρόβλεψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	003	003		003	
Αποσβέσεις	004	004	004		004	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	005	005	005		005	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	006	006		006	
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>	<b>715</b>	<b>723</b>		<b>731</b>	

**714, 715:** Καταχωρείται από το χρήστη η συνολική φορολογική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας όπως προκύπτει με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013.

**Κωδικοί 722, 723**

Θετικές διαφορές: Υπολογίζεται η διαφορά της συγκεκριμένης γραμμής : λογιστική βάση – φορολογική βάση.

Αν η διαφορά των κωδικών 706 – 714 είναι  $< 0$ , το ποσό θα εμφανίζεται στον κωδικό 722 και ο κωδικός 730 θα παραμένει κενός.

Αν η διαφορά των κωδικών 707 - 715 είναι  $\geq 0$ , το ποσό θα εμφανίζεται στον κωδικό 723 και ο κωδικός 731 θα παραμένει κενός.

**Κωδικοί 730, 731**

Αρνητικές διαφορές: Υπολογίζεται η διαφορά της συγκεκριμένης γραμμής : φορολογική βάση – λογιστική βάση.

Αν η διαφορά των κωδικών 714 – 706  $< 0$ , το ποσό θα εμφανίζεται στον κωδικό 730 και ο κωδικός 722 θα παραμένει κενός.

Αν η διαφορά των κωδικών 715 – 707 είναι  $\geq 0$ , το ποσό θα εμφανίζεται στον κωδικό 731 και ο κωδικός 723 θα παραμένει κενός.

## 10. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄ . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται αποκλειστικά και μόνο από τις ατομικές επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αν τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία και η συμπλήρωσή του αποτελεί προϋπόθεση για τη μεταφορά των φορολογητέων καθαρών αποτελεσμάτων στη δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)	Εμπορική δραστηριότητα	Παρονομική δραστηριότητα	Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτέλεσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541
(γ) Μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον Δαπάνες μη εκπληρωμένες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544
(στ) Μείον Αφορολόγητα αποθεματικά αρ. 71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον Κέρδη από διθέσις ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον Έκπτωση λόγω αποσβέσεως σπώνων με αναπηρία (παρ. 10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον Υπηρεσία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρ. 10 ν.2579/1998 & αρθρ.5 του ν.δ. 1145/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548
(ι) Μείον Αφορολόγητες εκπτώσεις απαιτούμενων νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν.4172/2013 (εξυλοιστικά)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον Έκπτωση ενοικίων εισφορών για νέες θέσεις εργασίας (άρθρ. 71δ ν.4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιγ) Μείον Ποσό επένδυσης για την κάλυψη της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71ε ν.4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιδ) Μείον Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τμολόγησης άρθρου 71στ ν.4172/2013 (εξυλοιστικά)	158	258	358	458	558
(ιε) Μείον Προσαυξημένες αποβέσεις άρθρου 24 ν. 4174/2013 (εξυλοιστικά)	156	256	356	456	556
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β+γ+δ-ε-στ-ζ-η+ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)	152	252		452	552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αερίων ή υδρών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα).		259			559
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρά εισόδημα π.ε.σ.τ. παρ.α.2 άρθρου 12 ν.4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555

**Κωδικός 140, 240, 340, 440, 540**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 129 , 229, 329, 429, 529 από τον πίνακα Δ15 αντίστοιχα.

**Κωδικοί 141, 241, 341, 441**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικός 541**

Είναι το άθροισμα 141+241+341+441.

**Κωδικοί 142, 242, 342, 442**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικός 542**

Είναι το άθροισμα 142+242+342+442.

**Κωδικοί 143, 243, 343, 443**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικός 543**

Είναι το άθροισμα 143+243+343+443.

**Κωδικοί 144, 244, 344, 444**

Μεταφέρονται τα δεδομένα που καταχωρούνται, κατά περίπτωση, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα που έχει δημιουργηθεί, στον οποίον περιλαμβάνονται τα εξής:

- ✓ το ποσό των αποζημιώσεων ειδικού σκοπού που καταβάλλονται, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, για την ενίσχυση των επιχειρήσεων λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορονοϊού και το οποίο είναι αφορολόγητο. Το ποσό αυτό αναγράφεται στους κωδ.781-782 του πίνακα 6 του εντύπου Ε1.
- ✓ το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης του άρθρου 2 του ν.4728/2020 που καταβάλλεται στα πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται ή περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των φυσικών καταστροφών που προκλήθηκαν από την πορεία του μεσογειακού κυκλώνα «Ιανός» και τις συνεπακόλουθες πλημμύρες που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Θεσσαλίας, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Φθιώτιδας, Κεφαλληνίας, Ιθάκης, Ζακύνθου, Λευκάδας, Κορινθίας και Ευρυτανίας, στις 18 και 19 Σεπτεμβρίου 2020 και η οποία ορίζεται ως αφορολόγητη και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. (σχετ. Ε.2212/2020 εγκύκλιος).
- ✓ το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης του άρθρου 2 του ν.4722/2020 που καταβάλλεται στα πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται ή περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση απρόβλεπτης έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πλημμυρών που έπληξαν περιοχές της Περιφερειακής Ενότητας Εύβοιας στις 8 και 9 Αυγούστου 2020, η οποία ορίζεται ως αφορολόγητη και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε.
- ✓ το ποσό της αποζημίωσης που προέρχεται από τη μίσθωση τουριστικών καταλυμάτων προκειμένου να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για την προσωρινή διαμονή φυσικών προσώπων στο πλαίσιο αντιμετώπισης του κινδύνου μετάδοσης του COVID-19, το οποίο καταβάλλεται δυνάμει της υπ` αρ. 8825/12.6.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Τουρισμού (Β` 2270) είναι αφορολόγητο και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. (σχετ. άρθρο 36, ν.4753/2020).
- ✓ το ποσό της ενίσχυσης του άρθρου 55 του ν.4758/2020 που καταβάλλεται στο πλαίσιο δράσεων επιχορήγησης επιχειρήσεων εστίασης για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων εξωτερικού χώρου και το οποίο, μεταξύ άλλων, δεν υπόκειται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος,





εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε..

- ✓ το ποσό της ωφέλειας του ν.4682/2020 και ν.4690/2020 που προκύπτει από την έκπτωση σε ποσοστό 25% επί του Φ.Π.Α. και των ρυθμισμένων οφειλών λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφειλών, το οποίο συνιστά αφορολόγητο έκτακτο έσοδο. Ως προς τα φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οποιοδήποτε όφελος αποκομίζουν από τη μείωση της φορολογικής τους υποχρέωσης προς τη Φορολογική Διοίκηση, δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος από καμία κατηγορία και συνεπώς δεν αναγράφεται στη φορολογική τους δήλωση (σχετ. Ε.2207/2020 εγκύκλιος).
- ✓ το ποσό το οποίο ωφελείται επιχείρηση από τη διαγραφή υποχρεώσεων της, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 99 του ΠτΚ το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά το χρόνο διαγραφής τους και θα πρέπει να εμφανιστεί σε ειδικό αποθεματικό. Σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα τηρεί απλογραφικά βιβλία, το ποσό της ως άνω ωφέλειας παρακολουθείται εξωλογιστικά.
- ✓ τα ποσά των ενισχύσεων του άρθρου 146 του ν.4764/2020 που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, συγχρηματοδοτούμενων ή μη, οι οποίες δεν υπόκεινται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε..
- ✓ το ποσό της έκτακτης επιδότησης του άρθρου 111 του ν.4714/2020, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 139 του ν.4764/2020 που χορηγείται ως αποζημίωση στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΚΤΕΛ Α.Ε. και ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., στα τουριστικά γραφεία και στις τουριστικές επιχειρήσεις οδικών μεταφορών, που διαθέτουν ειδικά τουριστικά λεωφορεία δημόσιας χρήσης, καθώς και στα τουριστικά γραφεία που διαθέτουν και έχουν θέσει σε κυκλοφορία τουριστικά τρένα, οι οποίες πλήττονται από τον αναγκαστικό περιορισμό των οδικών και σιδηροδρομικών επιβατικών μεταφορών εξαιτίας μέτρων κρατικής παρέμβασης, που αποσκοπούν στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19 και η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 36 του ν.4753/2020 είναι αφορολόγητη και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του Κ.Φ.Ε..
- ✓ το ήμισυ του ποσού της μείωσης των μισθωμάτων που επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4690/2020, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 54 του ν.4758/2020, σε εκμισθωτές - φυσικά πρόσωπα, τα οποία εισπράττουν μειωμένο μίσθωμα κατά σαράντα τοις εκατό (40%), σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19. Τα ποσά αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο καθώς και σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του Κ.Φ.Ε..
- ✓ τα ποσά από «λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων» (όπως π.χ. ποσά που χορηγούνται ως «Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους», με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του



ν.4551/2018, ποσά τυχόν λοιπών αφορολόγητων αποζημιώσεων / ενισχύσεων λόγω COVID-19), προκειμένου να μην προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος αν βέβαια έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης ως έσοδα).

ΣΤ	Σύνολο Αφορολόγητων Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα
	Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	1
	Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πλιγέντες από τον κυκλώνα «ΙΑΝΟΣ» (άρθρ. 2 ν.4728/2020)	2
	Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πλιγέντες (ν.4722/2020)	3
	Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 36 ν.4753/2020)	4
	Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν.4758/2020)	5
	Ωφέλεια λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφελών (ν.4682/2020, ν.4690/2020)	6
	Ωφέλεια από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπτωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης (άρθρ. 99 επ. πτωχευτικού Κώδικα)	7
	Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρ.146 ν.4764/2020)	8
	Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στις εταιρείες ΚΤΕΑ, ΤΡΑΙΝΟΣΕ, τουρ. γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουρ. λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρ. 139 ν.4764/2020)	9
	Ωφέλεια από τη μη είσπραξη μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 (παρ. 2 άρθρ. 13 ν. 4670/2020)	10
	Λοιπές περιπτώσεις Αφορολόγητων Εσόδων	11
	Σύνολο	

Κλείσιμο

### Κωδικός 544

Είναι το άθροισμα 144+244+344+444.

### Κωδικοί 145, 245, 345, 445

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Αφορούν φορολογικό κίνητρο ευρεσιτεχνίας (ΠΟΛ.1145/25.7.2018 εγκύκλιος).

### Κωδικός 545

Είναι το άθροισμα 145+245+345+445

### Κωδικοί 146, 246, 346, 446

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### Κωδικός 546

Είναι το άθροισμα 146+246+346+446.

**Κωδικοί 147, 247, 347, 447**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικός 547**

Είναι το άθροισμα 147+247+347+447.

**Κωδικοί 148, 248, 348, 448**

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Αποτυπώνουν την υπεραξία από τη μεταβίβαση τόσο των Ι.Χ. αυτοκινήτων όσο και των δημόσιας χρήσης, η οποία, κατ' επιλογή του φορολογουμένου, φορολογείται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

**Κωδικός 548**

Είναι το άθροισμα 148+248+348+448.

**Κωδικοί 149, 249, 349, 449**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

**Κωδικός 549**

Είναι το άθροισμα 149+249+349+449.

**Κωδικοί 150, 250, 350, 450**

Η περιγραφή «Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α, ν.4172/2013)» έχει αντικατασταθεί με την περιγραφή «Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν.4172/2013» (εξωλογιστικά) προκειμένου να καταχωρείται το σύνολο δαπανών των άρθρων αυτών και όχι μόνο αυτές του άρθρου 22Α. Ειδικότερα, στους κωδικούς αυτούς, μεταφέρονται τα δεδομένα που καταχωρούνται, κατά περίπτωση, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα που έχει δημιουργηθεί, στον οποίο περιλαμβάνονται τα ποσά των προσαυξημένων εκπτώσεων για τις:

- ✓ Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (Άρθρο 22Α, ν.4172/2013).
- ✓ Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (σχετ. Ε.2031/2021 εγκύκλιος).
- ✓ Δαπάνες άρθρου 22Γ ν.4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 (σχετ. Ε.2033/2021 εγκύκλιος).



ΣΤ	Σύνολο Δαπανών άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν.4172/2013	Εμπορική δραστηριότητα
	Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (Άρθρ. 22Α ν.4172/2013) (εξωλογιστικά).	1
	Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	2
	Δαπάνες άρθρου 22Γ ν.4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 (εξωλογιστικά).	3
	Σύνολο	

Κλείσιμο

### Κωδικός 550

Είναι το άθροισμα 150+250+350+450.

### Κωδικοί 151, 251, 351, 451

Αφορούν ατομικές επιχειρήσεις που θα πραγματοποιήσουν δαπάνες σύμφωνα με την Α.1007/2019 Κ.Υ.Α). Οι διατάξεις αυτές ενσωματώθηκαν στον ν.4172/2013 με την παράγραφο 1 του άρθρου 116 του ν. 4549/2018 και τροποποιήθηκαν με το άρθρο 12 του ν. 4704/2020 (σχετ. Ε. 2189/2020 εγκύκλιος).

### Κωδικός 551

Είναι το άθροισμα 151+251+351+451.

### Κωδικοί 156,256,356,456,556

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Η περιγραφή «Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθρου 24, ν.4172/2013) (εξωλογιστικά)» έχει αντικατασταθεί με την περιγραφή «Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)», προκειμένου να καταχωρούνται οι συνολικές προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης του άρθρου 24 του ΚΦΕ, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 14 και 78 του ν.4646/2019 (Α' 2021) και του άρθρου 8 του ν.4710/2020 (Α' 142) και σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν για την εφαρμογή του με την Ε.2206/2020 εγκύκλιο.

### Κωδικοί 157,257,357,457,557

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Αφορούν ατομικές επιχειρήσεις που εμπίπτουν στην έκπτωση προσαυξημένων κατά 50% εργοδοτικών εισφορών με βάση την ΠΟΛ.1244/2018 (Β' 6044) κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Κωδικοί 158, 258, 358, 458, 558**

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Στους νέους αυτούς κωδικούς, καταχωρούνται οι προσαυξημένες αποσβέσεις για δαπάνες προμήθειας τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης καθώς και η προσαυξημένη έκπτωση για δαπάνες για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 22 του ΚΦΕ, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 71ΣΤ' του ΚΦΕ όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του ν. 4701/2020 (Α' 128) και με την Α.1258/2020 (Β' 5243) Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Κωδικοί 152, 252, 352, 452, 552, 553**

Υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα ως εξής:

$$152= 140+141-(142)+143-(144)-(145)-(146)-(147)-(148)-(149)-(150)-(151)$$

$$252= 240+241-(242)+243-(244)-(245)-(246)-(247)-(248)-(249)-(250)-(251)$$

$$352= 340+341-(342)+343-(344)-(345)-(346)-(347)-(348)-(349)-(350)-(351)$$

$$452= 440+441-(442)+443-(444)-(445)-(446)-(447)-(448)-(449)-(450)-(451)$$

$$552= 540+541-(542)+543-(544)-(545)-(546)-(547)-(548)-(549)-(550)-(551)$$

$$553=352$$

**Κωδικοί 259, 559**

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Στους νέους κωδικούς 259 και 559 «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα») καταχωρείται το φορολογητέο καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος – ζημιά) της παρ.1 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013. Διευκρινίζεται ότι στον κωδ. 552 εμφανίζεται το συνολικό αποτέλεσμα της επιχείρησης από όλους τους κλάδους ενώ στους κωδ.259-559 περιοριστικά μόνο το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον κλάδο ηλεκτρικών οχημάτων κλπ. Το εισόδημα αυτό φορολογείται με την εφαρμογή μειωμένου φορολογικού συντελεστή κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες ανά φορολογικό συντελεστή κάθε κλιμακίου της κλίμακας και αποκτάται από την δραστηριότητα της παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, αρχής γενομένης από το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν για πρώτη φορά κέρδη από την παραγωγή αυτήν και έως τη συμπλήρωση πέντε (5) κερδοφόρων φορολογικών ετών. (σχετ. Εγκύκλιος Ε.2051/2021). Το εισόδημα αυτό μεταφέρεται στους κωδ. 437-438 και 439-440 του Πίνακα 4Γ1 του Ε1 προκειμένου για κέρδη και ζημιές αντίστοιχα.

**Κωδικός 453**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα, είναι η διαφορά κωδ. 461- Ασφαλιστικές Εισφορές αυτοαπασχολούμενων Ζ2 υποπίνακας του κωδικού 485 περίπτωση (7).

**Κωδικός 554**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και  $554 = 553$ .

**Κωδικός 555**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα  $555 = 552+553+554$ .

**Ειδικότερα για τον πίνακα ΣΤ** επισημαίνεται ότι οι αλιείς-πλοιοκτήτες αλιευτικών πλοίων που φορολογούνται με την ειδική φορολογία του ν. 27/1975 και μετά την ψήφιση των διατάξεων του άρθρου 58 του ν.4646/2019 από 1.1.2020 και μετά, συνεχίζουν να κατατάσσονται στη δεύτερη κατηγορία πλοίων. Ως προς τον φόρο χωρητικότητας για τα αλιευτικά πλοία ο συντελεστής είναι μηδενικός με βάση τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.27/1975, ενώ παράλληλα επιβάλλεται τέλος υπέρ του Δημοσίου με βάση το μήκος αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.4646/2019. Για τα ανωτέρω πρόσωπα καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή και συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Ο προσδιορισμός των κερδών γίνεται με σκοπό τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. Συνεπώς, έσοδα και δαπάνες καταχωρούνται επί του ΠΙΝΑΚΑ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απολογραφικά-Διπλογραφικά Βιβλία), κατόπιν μέσω του ΠΙΝΑΚΑ Δ' προσδιορίζεται το αποτέλεσμα το οποίο μέσω του ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ (κωδικός 344) αναμορφώνεται – μηδενίζεται και δε μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 για να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις. Ο φορολογούμενος όμως έχει την υποχρέωση να μεταφέρει το κέρδος του στους ανάλογους κωδικούς 659-660 του ΠΙΝΑΚΑ 6 του Ε1 για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και για την κάλυψη τυχόν τεκμηρίων.

Επίσης, οι πλοιοκτήτες ρυμουλκών πλοίων (ατομικές επιχειρήσεις) είτε φορολογούνται με την ειδική φορολογία του ν. 27/1975 είτε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.4646/2019 από 1.1.2020 και μετά, συμπληρώνουν ανάλογα τους ίδιους πίνακες του Ε3 καθώς και τους ίδιους κωδικούς 659-660 του ΠΙΝΑΚΑ 6 του Ε1, για τους ίδιους σκοπούς όπως οι αλιείς.

Επιπλέον, οι ίδιοι πίνακες του Ε3 συμπληρώνονται ανάλογα και για τις άλλες ατομικές επιχειρήσεις του ν. 27/1975, από την εκμετάλλευση σκαφών αναψυχής ή επιβατηγών πλοίων ή εκπαιδευτικών ή εφοδιαστικών κ.λπ., καθώς και οι ίδιοι κωδικοί του πίνακα 6 του Ε1 για τους ίδιους σκοπούς όπως οι αλιείς.



## 11. ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄ . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013									
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2288/1994)	Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
1.			651			661			
2.			652			662			
3.			653			663			
4.			654			664			
Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup> 650			ΣΥΝΟΛΟ	655		665			
αγορές υλικών και παγίων			αμοιβές και έξοδα τρίτων	668		670			
αμοιβές προσωπικού			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669	διάφορα έξοδα				

**Κωδικοί 651, 652, 653, 654, 656, 657, 658, 659, 650, 666, 667, 668, 669, 670**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### Κωδικός 655

Υπολογίζεται το άθροισμα των κωδικών 651+652+653+654.

### Κωδικός 660

Υπολογίζεται το άθροισμα των κωδικών 656+657+658+659.

### Κωδικός 665

Υπολογίζεται το άθροισμα των κωδικών 661+662+663+664.





## 12. ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' . ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ ΣΕ ΟΜΙΛΟ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΝΑ ΧΩΡΑ (Ε.α.Χ.) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ 4484/2017 Η' 4490/2017 Η' 4534/2018

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018				
Επωνυμία Ομίλου:				
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας	
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.	

Σχετική η Ε.2112/20.05.2021

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

900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ				
Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq$ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)

Σχετική η Ε.2112/20.05.2021. Συμπληρώνονται από το χρήστη, μέσα από αναδυόμενο παράθυρο όπου επιλέγοντας τη δραστηριότητα εμφανίζεται ο ακόλουθος εσωτερικός πίνακας:

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ×

Δείξε  εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής	Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq$ 10.000,00€	Σύνολο αξίας συναλλαγών	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά	Ενέργειες
Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές						

Δείχνοντας 0 έως 0 από 0 εγγραφές



Επιλέγουμε «Εισαγωγή νέας εγγραφής» και στη συνέχεια ανοίγοντας το πεδίο δραστηριότητα εμφανίζεται ο αντίστοιχος πίνακας πολλαπλών επιλογών:

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

Καταχώρηση ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**Δραστηριότητα:**

**Είδος συναλλαγής:**

**Πλήθος συναλλαγών Εκάστης  $\geq 10.000,00\text{€}$ :**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

- 1. Εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί (ν.4557/18 αρ.5§1δ)
- 2. Μεσίτες ακινήτων (ν.4557/18 αρ.5§1η)
- 3.1. Πολύτιμα μέταλλα, κοσμήματα, ρολόγια, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.αα)
- 3.2. Παλαιά αντικείμενα αξίας (αντίκες), μουσικά όργανα, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.ββ)
- 3.3. Εμπορία/Μεσσία Έργων Τέχνης, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.γγ)
- 3.4. Ταπητουργία, γουνοποία, ενδύματα γενικά, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.δδ)
- 3.5. Εμπορία αυτοκινήτων, ελικοπτερών, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.εε)
- 3.6. Λοιπές επιχειρήσεις εμπορίας/εκπλειστηριασμού αγαθών μεγάλης αξίας (ν.4557/18 αρ.5§1ι)

Ακύρωση **Ενημέρωση**

Αν επιλεγεί ο αριθμός 1 της λίστας (Εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί), δεν παρέχεται η δυνατότητα συμπλήρωσης των άλλων πεδίων.

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

Καταχώρηση ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**Δραστηριότητα:** 1. Εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί (ν.4557/18 αρ.5§1δ)

**Είδος συναλλαγής:**

**Πλήθος συναλλαγών Εκάστης  $\geq 10.000,00\text{€}$ :**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

Ακύρωση **Ενημέρωση**

Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας.



Αν επιλεγεί ο αριθμός 2 της λίστας (Μεσίτες ακινήτων), στο είδος συναλλαγής ανοίγουν οι παρακάτω επιλογές:

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

Καταχώρηση ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**Δραστηριότητα:** 2. Μεσίτες ακινήτων (ν.4557/18 αρ.5§1η)

**Είδος συναλλαγής:** [Dropdown menu open]

**Πλήθος συναλλαγών Εκάστης  $\geq$  10.000,00€:** 1.1. Πωλήσεις Παγίων  
1.2. Πωλήσεις Για Λογ/σμο Τρίτων  
1.3. Αγορές Παγίων

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

Ακύρωση Ενημέρωση

Και στη συνέχεια συμπληρώνουμε τα υπόλοιπα πεδία.

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

Καταχώρηση ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**Δραστηριότητα:** 2. Μεσίτες ακινήτων (ν.4557/18 αρ.5§1η)

**Είδος συναλλαγής:** 1.1. Πωλήσεις Παγίων

**Πλήθος συναλλαγών Εκάστης  $\geq$  10.000,00€:** 25

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:** 500.000,00

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:** 450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση



Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας.

Αν η επιλογή στο πεδίο «Δραστηριότητα είναι από τη λίστα τιμών 3.1. έως 3.6. δεν παρέχεται η δυνατότητα συμπλήρωσης του πεδίου είδος συναλλαγής.

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

Τροποποίηση ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**Δραστηριότητα:** 3.1. Πολύτιμα μέταλλα, κοσμήματα, ρολόγια, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.αα)

**Είδος συναλλαγής:** -----

**Πλήθος συναλλαγών Εκάστης  $\geq$  10.000,00€:** 25

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:** 500.000,00

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:** 450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

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

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής	Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq$ 10.000,00€	Σύνολο αξίας συναλλαγών	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά	Ενέργειες
1	1. Εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί (ν.4557/18 αρ.5§1δ)					
2	2. Μεσίτες ακινήτων (ν.4557/18 αρ.5§1η)	1.1. Πωλήσεις Παγίων	25	500.000,00	450.000,00	
3	3.1. Πολύτιμα μέταλλα, κοσμήματα, ρολόγια, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.αα)		25	500.000,00	450.000,00	

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές

Προηγούμενη 1 Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

**Μεταφορά των καταχωρήσεων του πίνακα στο Έντυπο.**

900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ				
Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσσίες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq 10.000,00\text{€}$ (Για μεσσίες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσσίες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσσίες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
1. Εξωτερικοί λογιστ				
2. Μεσίες ακινήτων	1.1. Πωλήσεις Παγίω	25	500.000,00	450.000,00
3.1. Πολύτιμα μέταλλ		25	500.000,00	450.000,00

**Σημειώσεις φορολογουμένου**

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από το χρήστη.