



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

# Οδηγός Συμπλήρωσης Εντύπου Ε3 Φορολογικού Έτους 2022





**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων



ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

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

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ  
ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

### Οδηγίες για τη Συμπλήρωση του εντύπου Ε3 Φορολογικού Έτους 2022

Ιστορικό Εκδόσεων		
1η έκδοση	Αρχική	Απρίλιος 2023



## Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	11
2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....	15
Κωδικός 001 .....	15
Κωδικός 002 .....	15
Κωδικός 003 .....	15
Κωδικός 004 .....	15
Ημερομηνία πρώτης έναρξης, ημερομηνία έναρξης και ημερομηνία διακοπής .....	15
Κωδικός 005 .....	16
Κωδικός 006 .....	16
Κωδικός 007 .....	16
Κωδικός 008 .....	16
Κωδικός 009 .....	17
Κωδικός 010 .....	17
Κωδικός 011 .....	17
Κωδικός 012 .....	18
Κωδικός 013 .....	18
Κωδικός 014 .....	18
3. ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ.....	18
Κωδικός 020 .....	19
Κωδικός 021 .....	19
Κωδικός 022 .....	19
Κωδικός 023 .....	19
4. ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ .....	21
Κωδικός 025 .....	21
Κωδικοί 026, 027 .....	21
Κωδικός 039 .....	21
Κωδικός 042 .....	22
Υποπίνακας «Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν.4308/2014.....	23



Κωδικός 051 .....	23
Κωδικός 037 .....	24
Κωδικοί 040, 041.....	24
Κωδικοί 043, 044.....	24
Κωδικός 045 .....	24
Κωδικός 046 .....	25
Κωδικός 047 .....	25
Κωδικός 048 .....	25
Κωδικός 052 .....	25
Κωδικός 038 .....	25
Κωδικοί 049, 050.....	25
<b>5. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ 1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ .....</b>	<b>26</b>
Κωδικός 060 .....	26
<b>6. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ 2. ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ.....</b>	<b>26</b>
Κωδικοί 070, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079, 080, 081 , 082 και 083.....	26
<b>7. ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία).....</b>	<b>28</b>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ .....</b>	<b>30</b>
Κωδικοί 160, 260, 360, 460, 560.....	30
Κωδικοί 161, 261, 361, 461 .....	30
Κωδικοί 162, 262, 362, 462 .....	31
Κωδικοί 163, 263, 363, 463 .....	31
Κωδικοί 164, 264, 364, 464 .....	32
Κωδικοί 165, 265, 365, 465 .....	32
Κωδικοί 166, 266, 366, 466 .....	32
Κωδικοί 167, 267, 367, 467 .....	33
Κωδικοί 168, 268, 368, 468 .....	33
Κωδικοί 169, 269, 369, 469 .....	34
Κωδικοί 170, 270, 370, 470 .....	34



Κωδικοί 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570.....	34
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ2. ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ .....</b>	<b>34</b>
Κωδικοί 180, 280, 380, 480, 580.....	35
Κωδικοί 181, 281, 381, 481 .....	35
Κωδικοί 182, 282, 382, 482 .....	36
Κωδικοί 183, 283, 383, 483 .....	36
Κωδικοί 184, 284, 384, 484 .....	36
Κωδικοί 185, 285, 385, 485 .....	36
Κωδικοί 186, 286, 386, 486 .....	38
Κωδικοί 187, 287, 387, 487 .....	38
Κωδικοί 188, 288, 388, 488 .....	38
Κωδικοί 189, 289, 389, 489 .....	39
Κωδικοί 190, 290, 390, 490 .....	39
Κωδικοί 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590.....	39
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ3. ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....</b>	<b>40</b>
Κωδικοί 195, 295, 395, 495 .....	40
Κωδικοί 196, 296, 396 496 .....	40
Κωδικοί 197, 297, 497.....	40
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).....	40
Κωδικοί 804, 824, 844, 864 και 805, 825, 845 και 865 .....	41
Κωδικοί 595, 596, 597, 880, 881, 882, 883, 884, 885 και 598 .....	41
Κωδικός 999 .....	41
<b>8. ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄ . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία).....</b>	<b>42</b>
Κωδικοί 100, 200, 300, 400 .....	42
Κωδικός 500 .....	42
Κωδικοί 101, 103, 104, 105 .....	42
Κωδικός 102 .....	42
Κωδικός 106 .....	42



---

Κωδικός 107 .....	43
Κωδικοί 201, 203, 204.....	43
Κωδικός 202 .....	43
Κωδικός 205 .....	43
Κωδικός 206 .....	43
Κωδικοί 301, 303, 304.....	43
Κωδικός 302 .....	44
Κωδικός 305 .....	44
Κωδικός 306 .....	44
Κωδικοί 207, 208, 209, 212 .....	44
Κωδικός 210 .....	44
Κωδικός 211 .....	44
Κωδικός 213 .....	44
Κωδικοί 307, 308, 309.....	44
Κωδικός 310 .....	44
Κωδικός 311 .....	45
Κωδικοί 312, 314, 315.....	45
Κωδικός 313 .....	45
Κωδικός 316 .....	46
Κωδικός 317 .....	46
Κωδικός 318 .....	46
Κωδικός 319 .....	46
Κωδικός 401 .....	46
Κωδικός 120 .....	46
Κωδικός 220 .....	47
Κωδικός 320 .....	47
Κωδικός 420 .....	47
Κωδικός 520 .....	47
Κωδικοί 121, 221, 321, 421 .....	47



---

Κωδικός 122 .....	47
Κωδικός 222 .....	47
Κωδικός 322 .....	47
Κωδικός 422 .....	47
Κωδικός 522 .....	47
Κωδικός 123 .....	48
Κωδικός 223 .....	48
Κωδικός 323 .....	48
Κωδικός 423 .....	48
Κωδικός 523 .....	48
Κωδικός 124 .....	48
Κωδικός 224 .....	48
Κωδικός 324 .....	48
Κωδικός 424 .....	48
Κωδικός 524 .....	48
Κωδικός 125 .....	49
Κωδικός 225 .....	49
Κωδικός 325 .....	49
Κωδικός 425 .....	49
Κωδικός 525 .....	49
Κωδικός 126 .....	49
Κωδικός 226 .....	49
Κωδικός 326 .....	49
Κωδικός 426 .....	49
Κωδικός 526 .....	49
Κωδικός 127 .....	50
Κωδικός 227 .....	50
Κωδικός 327 .....	50
Κωδικός 427 .....	50



---

Κωδικός 527 .....	50
Κωδικός 128 .....	50
Κωδικός 228 .....	50
Κωδικός 328 .....	50
Κωδικός 428 .....	50
Κωδικός 528 .....	50
Κωδικός 129 .....	50
Κωδικός 229 .....	51
Κωδικός 329 .....	51
Κωδικός 429 .....	51
Κωδικός 529 .....	51
Κωδικός 130 .....	51
Κωδικός 230 .....	51
Κωδικός 330 .....	51
Κωδικός 430 .....	51
Κωδικός 131 .....	52
Κωδικός 231 .....	52
Κωδικός 331 .....	52
Κωδικός 431 .....	52
Κωδικός 132 .....	52
Κωδικός 232 .....	52
Κωδικός 332 .....	52
Κωδικός 432 .....	52
<b>9. ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄ . ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ .....</b>	<b>53</b>
Κωδικοί 700, 701, 702, 703, 704, 705.....	53
Κωδικοί 708, 709, 710, 711, 712, 713.....	53
Κωδικοί 706, 714, 707, 715 .....	53
Κωδικοί 722, 723.....	54
Κωδικοί 730, 731.....	54



**10. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

(Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία) .....	55
Κωδικοί 140, 240, 340, 440, 540 .....	55
Κωδικοί 141, 241, 341, 441 .....	55
Κωδικός 541 .....	55
Κωδικοί 142, 242, 342, 442 .....	56
Κωδικός 542 .....	56
Κωδικοί 143, 243, 343, 443 .....	56
Κωδικός 543 .....	56
Κωδικοί 144, 244, 344, 444 .....	56
Κωδικός 544 .....	62
Κωδικοί 145, 245, 345, 445 .....	62
Κωδικός 545 .....	62
Κωδικοί 146, 246, 346, 446 .....	63
Κωδικός 546 .....	63
Κωδικοί 147, 247, 347, 447 .....	63
Κωδικός 547 .....	63
Κωδικοί 148, 248, 348, 448 .....	63
Κωδικός 548 .....	63
Κωδικοί 149, 249, 349, 449 .....	63
Κωδικός 549 .....	63
Κωδικοί 150, 250, 350, 450 .....	63
Κωδικός 550 .....	64
Κωδικοί 151, 251, 351, 451 .....	64
Κωδικός 551 .....	64
Κωδικοί 156, 256, 356, 456, 556 .....	64
Κωδικοί 157, 257, 357, 457, 557 .....	65
Κωδικοί 158, 258, 358, 458, 558 .....	65
Κωδικοί 152, 252, 352, 452, 552, 553 .....	65



---

Κωδικοί 259, 559 .....	65
Κωδικός 453 .....	66
Κωδικός 554 .....	66
Κωδικοί 901, 921, 941 και 961.....	66
Κωδικός 555 .....	66
Κωδικός 942 .....	67
<b>11. ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄ . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013 .....</b>	<b>67</b>
Κωδικοί 651, 652, 653, 654, 656, 657, 658, 659, 650, 666, 667, 668, 669, 670.....	67
Κωδικός 655 .....	67
Κωδικός 660 .....	67
Κωδικός 665 .....	68
<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>68</b>
<b>13. ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ .....</b>	<b>68</b>
Σημειώσεις φορολογουμένου:.....	72



## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με την υπ' αριθμ. Α. 1039 /2023 (Β' 2010 ) απόφαση ορίστηκε για το φορολογικό έτος 2022 ο τύπος και το περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» -Έντυπο Ε3 καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει. Στη συνέχεια, με την αριθμ. Ε.2018/2023 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου.

Για το φορολογικό έτος 2022, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει κατηγορίες εσόδων και εξόδων με ποσά σε επιμέρους κωδικούς των Πινάκων Δ2 - Δ4, σε κωδικούς στη στήλη «Σύνολο» του Πίνακα Ζ' και στην αντίστοιχη στήλη των επιλογών τυχόν εσωτερικού Υποπίνακα.

Επισημαίνεται ότι η ορθή και ακριβής συμπλήρωση του Εντύπου Ε3 συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του φορολογούμενου. Η προσυμπλήρωση των κωδικών από την ΑΑΔΕ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του και δεν είναι δεσμευτική για αυτόν. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να τροποποιεί το προσυμπληρωμένο πόσο και να καταχωρεί ποσό διαφορετικής αξίας με βάση τα δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά του αρχεία.

Στο πλαίσιο αυτό, διευκρινίζεται ότι τα ποσά των ενδιάμεσων στηλών των προσυμπληρωμένων κωδικών (στήλες: εμπορική δραστηριότητα, παραγωγική δραστηριότητα, αγροτική – βιολογική δραστηριότητα και παροχή υπηρεσιών) συμπληρώνονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο, κατά τρόπο τέτοιο ώστε το άθροισμά τους στη στήλη «Σύνολο» να συμφωνεί με τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησής του. Σε περίπτωση ασυμφωνίας μεταξύ των ποσών που καταχώρησε ο ίδιος και εκείνων που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myData, θα εμφανίζεται σχετικό ενημερωτικό μήνυμα.

Εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών εξόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myData, όλα τα έξοδα προσυμπληρώνονται στον κωδικό 585 («Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα») της στήλης «Σύνολο», στην επιλογή 016 της αντίστοιχης στήλης του σχετικού Υποπίνακα. Έσοδα τα οποία διαβιβάζει ο λήπτης και όχι ο εκδότης και τα οποία δεν έχουν χαρακτηριστεί από τον εκδότη, προσυμπληρώνονται στη στήλη «Σύνολο» του κωδ.562 («Λοιπά συνήθη έσοδα») του Πίνακα Ζ1.

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 τον 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 ενημερώνεται για την προσυμπλήρωση των κωδικών βάσει των δεδομένων του myData και ειδοποιείται ότι πρέπει να προηγηθεί η συμπλήρωση του πίνακα Ζ' πριν τη συμπλήρωση του πίνακα Δ':

**Μήνυμα εφαρμογής**

**Εμφανίζονται προ-συμπληρωμένες οι κατηγορίες Εσόδων και Εξόδων, βάσει των δεδομένων που έχουν διαβιβαστεί και χαρακτηριστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

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

Κλείσιμο

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:

Δεδομένα MyDATA Πίνακες ▾ Ανέβασμα αρχείων ▾ Αποθήκευση ▾ 58 : 02

- ✓ Δεδομένα MyData (εμφανίζονται προσυμπληρωμένες οι κατηγορίες Εσόδων και Εξόδων, βάσει των δεδομένων που έχουν διαβιβαστεί και χαρακτηριστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA κατά το χρόνο παραγωγής της συγκεκριμένης αναφοράς).
- ✓ Πίνακες (παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς στον επιλεγμένο πίνακα).
- ✓ Ανέβασμα αρχείων (παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να υποβάλει 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

Κλείσιμο

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

## 2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ										Ε3	
Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος										Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ										001	
ΑΑΔΕ										Φορολογικό έτος 2022	
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων										002 Από 002 έως	
Κατηγορία βιβλίων (9)										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	
005	Αλφαριθμητικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3	003		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα (4)		006	ΝΑΙ	1	περ. σ' παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 (5)	007	1	004		ΑΡΧΙΚΗ	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπόγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011		008						005		1	
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:		009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	2	Αφανείς αγρότες χωρίς ΚΑ.Δ.	006		ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020										011	
Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014		010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	1	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3	Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4	Μεσαίες
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ' του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		012						013		1	
Εξαιρέση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α' άρθρ. 31 ν. 3986/2011										013	
Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005										014	
										015	
										016	
										017	
										018	
										019	
										020	
										021	
										022	
										023	
										024	
										025	
										026	
										027	
										028	
										029	
										030	
										031	
										032	
										033	
										034	
										035	
										036	
										037	
										038	
										039	
										040	
										041	
										042	
										043	
										044	
										045	
										046	
										047	
										048	
										049	
										050	
										051	
										052	
										053	
										054	
										055	
										056	
										057	
										058	
										059	
										060	
										061	
										062	
										063	
										064	
										065	
										066	
										067	
										068	
										069	
										070	
										071	
										072	
										073	
										074	
										075	
										076	
										077	
										078	
										079	
										080	
										081	
										082	
										083	
										084	
										085	
										086	
										087	
										088	
										089	
										090	
										091	
										092	
										093	
										094	
										095	
										096	
										097	
										098	
										099	
										100	

### 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. Στα φυσικά πρόσωπα, η ημερομηνία πρώτης έναρξης αναφέρεται στη πρώτη χρονικά έναρξη εργασιών.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		E3
Υπαβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος		
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων		Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ 001 1129
		Φορολογικό έτος 2022
002	01/01/2022	002 31/12/2022
003		
004		Αρχική
		01/02/2000
		01/02/2000
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΣΗΣ		
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΣΗΣ <sup>(2)</sup>		
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ		
Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	005	Διπλογραφικά
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	
περ. σφ. παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13 <sup>(5)</sup>	007	
Πλήθος υποκατ. που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011	008	
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4673/2020	011	
Ονόματες αρ. 2 ν.4308/2014	010	
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012	
Εξάρτηση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α' αρθρ. 31 ν. 3986/2011	013	
Ποσοτά περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005	014	

## 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. Ειδικότερα, συμπληρώνεται «Ναι» μόνο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στις ΠΟΛ.1120/2014 και ΠΟΛ.1047/2015 εγκυκλίου. Συμπληρώνεται «Όχι» από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις ανωτέρω εγκυκλίους δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα, ήτοι, ασκούν τα πρώην κατονομαζόμενα ως «ελευθέρια επαγγέλματα» του ν.2238/1994.

## 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 τις ΠΟΛ.1156/2017 και Ε.2229/2021 εγκυκλίου 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 τον 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).



Επίσης, για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4935/2022 (απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, που είναι μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων) γίνεται χρήση του κωδικού 011 συνδυαστικά με τον κωδ. 942 του πίνακα ΣΤ.

Ο κωδικός 011 συμπληρώνεται επιπλέον 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).

### Κωδικός 012

Ο κωδικός 012 είναι προσυμπληρωμένος και αφορά σε φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Η υπαγωγή στις συγκεκριμένες διατάξεις αποδεικνύεται με την εγκριτική Απόφαση που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής. (σχετ. η Α. 1087/2021 (Β' 1691) όπως τροποποιήθηκε με την Α.1089/2022 (Β' 3594) Απόφαση και οι Ε.2224/2021 και Ε.2029/2022 εγκύκλιοι).

### Κωδικός 013

Ο νέος κωδικός 013 είναι προσυμπληρωμένος και αφορά σε φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 3α του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του ίδιου φορολογικού έτους.

### Κωδικός 014

Στο νέο κωδικό 014 συμπληρώνεται το ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εγκαταστάσεων αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, καθώς και των ημεδαπών επιχειρήσεων που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις, όπως αυτό ορίζεται με βάση την απόφαση της Διεύθυνσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus).

## 3. ΠΙΝΑΚΑΣ Α' . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ			
Α.Φ.Μ.	020	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα			Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έσοδα
			022
			Επιμαρτύριος 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 4ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών							
	Κ.Α.Δ. 4ου Βαθμού	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΚΥΡΙΩΝ 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

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, ενώ για τα φορολογικά έτη 2019 και επόμενα εμφανίζονται στην οκταψήφια ανάλυση.

Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. ✕Δείξε  εγγραφέςΑναζήτηση: 

Α/Α	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:

Κ.Α.Δ.:

Περιγραφή Κ.Α.Δ.:

Δραστηριότητα:

Ποσό:

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 ▼		
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025				
Αριθμός μισθωτών	026				
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	027				
Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014					
Φορολογικά Έτη	2020	2021	2022		
Κύκλος Εργασιών					
Σύνολο Ενεργητικού					
Μέσος Όρος Προσωπικού					
Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (παρ.3α αρ.31 ν.3986/2011)					
051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013					
Συμμετοχή ▼	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό	
037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής ▼					
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό		
052 Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013					
Α.Φ.Μ.	Επωνυμία/ Ονοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)			
038 Στοιχεία Μετόχων Ανωμόνων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼					
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών	
Σύνολο					
042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ. ▼					
Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών					
Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών ▼					
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	ΥΗ		
041 Ενεργά Τερματικά POS ▼					
Αριθμός Ημ/νια Σύμβασης-Απόκτησης	Σειριακός Αριθμός Τερματικού	Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών acquirers			
Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών					
046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης					
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047				
Καθαρά Αποτελέσματα	048				
Ιδιότητες προσώπων Εντύπου					
049	Ο δήλών είναι:		050	Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	
1	Επιχειρηματίας		1	Τον Δηλούντα	
2	Αντιπρόσωπος		2	Μισθωτό Λογιστή	
3	Νόμιμος Εκπρόσωπος		3	Λογιστή όχι μισθωτό	
4	Φορ. Εκπρόσωπος				
5	Εκ/στής ή Συν. Πάχυνσης				
6	Δικ. Συμπαράστατης				

### Κωδικός 025

Αριθμός απασχολούμενων ατόμων: Σχετική η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.

### Κωδικοί 026, 027

Σχετική η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.

### Κωδικός 039

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

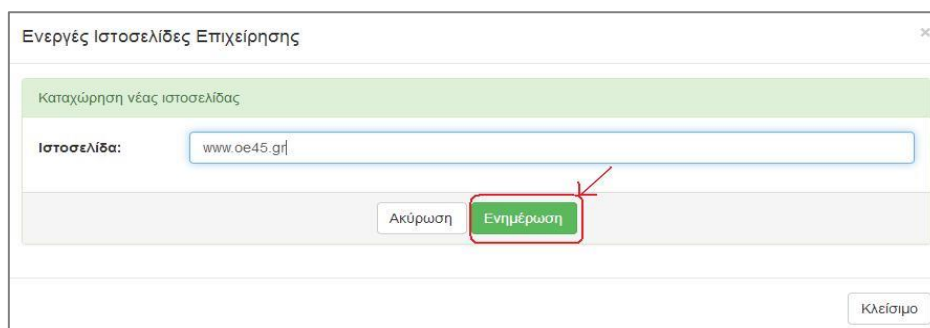
## Κωδικός 042

Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.: Συμπληρώνονται από τον χρήστη. Στον κωδικό 042 και στον υποπίνακα «Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης» καταχωρείται τουλάχιστον μία από τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις αλληλογραφίας που είναι ενεργές κατά τον 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 (π.χ. λογιστές, δικηγόροι κ.α.) ή στα πρόσωπα που νομίμως την εκπροσωπούν (π.χ. νόμιμοι εκπρόσωποι, διαχειριστές κλπ) (Σχ.ετ. ΠΟΛ. 1072/2018). Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

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

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





## 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 υποχρεωτικά, εφόσον η οντότητα τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

**Μέσος όρος προσωπικού:** Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Τα πεδία του κύκλου εργασιών, του συνόλου του ενεργητικού και του μέσου όρου προσωπικού, κατά περίπτωση, με τα δεδομένα των δύο προηγούμενων φορολογικών ετών εμφανίζονται προσυμπληρωμένα. Για το τρέχον φορολογικό έτος απαιτείται σχετική συμπλήρωση για όσα συντρέχει λόγος.

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.

Στον εν λόγω υποπίνακα προστίθεται νέα γραμμή «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης», προκειμένου για την εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος της παρ. 3α του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, συνδυαστικά και με τον κωδικό 013. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2022, προσυμπληρώνονται τα πεδία της γραμμής που αντιστοιχούν στα φορολογικά έτη 2022 και 2021 με βάση τα στοιχεία που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ από το Π.Σ. ΕΡΓΑΝΗ του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων.

## 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 εως 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: Προ-συμπληρώνονται 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 2022, 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 2021. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία και να εισάγει νέα.

### Κωδικοί 043, 044

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

### Κωδικός 045

Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών: Συμπληρώνεται από τον 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 τον 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.

### **Κωδικός 052**

Στο κωδικό 052 αναγράφεται ο ΑΦΜ και η επωνυμία/ ονοματεπώνυμο των μελών, μετόχων ή εταίρων εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ΚΦΕ, καθώς και η σχέση των προσώπων αυτών με την ΕΕΣΔΟΠ.

### **Κωδικός 038**

Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων: Συμπληρώνεται από τον χρήστη. 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 τον χρήστη (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018). Ο κωδικός 050 είναι υποχρεωτικό πεδίο.

**5. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ 1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ**

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ							
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>							
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/Όμιλο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>	Ποσό
						1	ΝΑΙ
						2	ΝΑΙ
						3	ΝΑΙ

Προ-συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του εντύπου Ε3 του προηγούμενου φορολογικού έτους. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία, να διαγράψει και να εισαγάγει 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 τον χρήστη.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ													
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ					ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ					070			
Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071			Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076			Α Λ Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079	
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072				ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077				ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080	
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073				ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΕΟΔΟΤΗΣΗ	078						
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074											
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075											
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19					081								
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΘΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΘΡ.113 Ν.4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡ. ΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΘΡ.95 Ν.4982/2022 (ΕΝΕΡΓ. ΚΡΙΣΗ/ΛΙΠΑΣΜ.)										083			
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ										082			

**Κωδικοί 070, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079, 080, 081, 082 και 083**

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 2022 θα φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους.

Με την παρ.1 του άρθρου 33 του ν.4772/2021 (Α' 17), προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην παρ.4 του άρθρου 8 του ΚΦΕ, με το οποίο ορίζεται ότι κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που εισπράττονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1η.1.2021 και μετά (άρθρο 49 ν.4772/2021) χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της εισπραχής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται. Η ως άνω διάταξη ισχύει και για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που εισπράττουν αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις.

Για την ειδική περίπτωση όπου βάσει της ανωτέρω διάταξης, ο φορολογούμενος επιθυμεί να φορολογηθούν στο τρέχον έτος οι αναδρομικές αγροτικές επιδοτήσεις που έχουν εισπραχθεί κατόπιν δικαστικής απόφασης ή ένστασης, γίνεται χρήση του κωδ. 082. Ο κωδικός αυτός προ-συμπληρώνεται με βάση την επιλογή του φορολογούμενου στον εσωτερικό υποπίνακα των αγροτικών επιδοτήσεων σχετικά με το χρόνο φορολόγησης των αναδρομικών που έχουν εισπραχθεί κατόπιν δικαστικής απόφασης ή ένστασης. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι η παραπάνω επιλογή θα αφορά τις επιδοτήσεις ανά είδος. Είναι σαφές ότι με την ως άνω εγγραφή στον 082, τα ποσά αυτά λαμβάνονται υπόψη στις φορολογικές υποχρεώσεις του τρέχοντος έτους. Σημειώνεται, ότι η ως άνω επιλογή είναι οριστική και δεν δύναται να ανακληθεί.

Επισημαίνεται ότι θα αναρτηθούν οι αγροτικές επιδοτήσεις – ενισχύσεις που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2022 και αφορούν είτε το ίδιο, είτε προγενέστερα φορολογικά έτη με βάση στοιχεία του ΟΠΕΚΕΠΕ, προκειμένου να διευκολυνθεί η συμπλήρωση του εντύπου.

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 2022 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 («Εκτακτες αμοιβές, επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν στους ασκούντες αγροτική δραστηριότητα στο πλαίσιο αντιμετώπισης των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του COVID-19») και δύναται να καλύπτουν τεκμήρια.



Στο νέο κωδικό 083 αναγράφονται οι αγροτικές ενισχύσεις που καταβάλλονται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ: α) σε επιχειρήσεις κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρο 61 του ν. 4919/2022 - Α' 71), β) για οικονομική ενδυνάμωση της κτηνοτροφικής παραγωγής στον νησιωτικό χώρο (άρθρο 113 του ν. 4926/2022 - Α' 82) και γ) λόγω της ενεργειακής κρίσης και της αύξησης του κόστους των λιπασμάτων (άρθρο 95 του ν. 4982/2022 - Α' 195), είναι αφορολόγητες και δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης. Τα ποσά των ενισχύσεων του κωδικού 083 αναγράφονται στην νέα περίπτωση των κωδικών 657- 658 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια.

Διευκρινίζεται ότι στον Πίνακα Γ2 συμπεριλαμβάνονται οι αγροτικές ενισχύσεις/επιδοτήσεις που χορηγούνται μέσω του ΟΠΕΚΕΠΕ (και οι αγροτικές αποζημιώσεις μέσω ΕΛΓΑ). Οι λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων που χορηγούνται από άλλους φορείς σε ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα αναγράφονται, εφόσον αυτό απαιτείται, στον Πίνακα ΣΤ του εντύπου Ε3.

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

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται από όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το είδος των τηρούμενων 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, δύναται, 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 ζημιές.
- 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 Ζ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ**

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1	Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼	161	261	361	461	561
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
	Έσοδα συμμεταχών	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 τον 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 Ζ1,



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 Ζ1, 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)										
Ζ1	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 Ενδοκοινοτικές	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 τον 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
    - 73.02.03 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 παγίων στοιχείων
  - 77.02 Κέρδη εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων

**77.03 Κέρδη εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων****Κωδικοί 169, 269, 369, 469**

Φόρος εισοδήματος έσοδα. 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 τον 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 Ζ2. ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ**

<b>Ζ2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>	<b>280</b>	<b>380</b>	<b>480</b>	<b>580</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181	281	381	481	581
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη 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 έσοδα, 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 τον 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 τον 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 τον 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 τον 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 (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 τον χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 185, 285, 385, 485 κατά περίπτωση.

Z2 Σύνολο εξόδων										
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185		285		385		485		585	
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	006		006		006		006		006	
Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007		007		007		007		007	
Έξοδα και προμήθειες παραγελιοδόχου 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	
Ύδρευση	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	
Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017		017		017		017		017	

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

Στους κωδικούς 185, 285, 385, 485 και 585 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του Πίνακα Z2, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα (Z2), στον κωδικό 017, «Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ» καταχωρείται το ποσό που καταβλήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2022 από φορολογούμενους καθηγητές και λέκτορες



πλήρους απασχόλησης σε Α.Ε.Ι. που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Α.Ε.Ι., κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α' 195) και το οποίο εκπίπτει κατά τα οριζόμενα στην περ. ε' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 68 παρ.1 ν.4758/2020 (Α' 242).

### **Κωδικοί 186, 286, 386, 486**

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα. Συμπληρώνονται από τον 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 τον 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 τον 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 τον 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.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ3. ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Ζ3	Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία								
	Έξοδα σε ιδιοπαράγωγη	195	295	395	495	595			
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296	396	496	596			
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297	397	497	597			
	Πωλήσεις Παγίων	800	820	840	860	880			
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων	801	821	841	861	881			
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882			
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883			
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804	824	844	864	884			
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805	825	845	865	885			
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1α' ν. 4873/2021)	806	826	846	866	886			
	Λοιπά	198	298	398	498	598			

**Κωδικοί 195, 295, 395, 495**

Συμπληρώνονται από τον χρήστη.

**Κωδικοί 196, 296, 396 496**

Συμπληρώνονται από τον 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 Ζ3 του εντύπου και αναγράφεται στον κωδ. 370 του Πίνακα Ζ1 (Λοιπά. Κωδ.007 –Υποπίνακα Ζ1).

**Κωδικοί 197, 297, 497**

Συμπληρώνονται από τον 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 τον χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους αντίστοιχους κωδικούς, κατά περίπτωση.





Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία						
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	
Λοιπά	198	298	398	498	598	
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 804, 824, 844, 864 και 805, 825, 845 και 865

Στους κωδικούς 804, 824, 844, 864 και 884 καταχωρούνται οι εσωτερικές πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν. 4172/2013 και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή, ενώ στους κωδικούς 805, 825, 845, 865 και 885 καταχωρούνται οι πράξεις που διενεργεί η ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους.

### Κωδικοί 806, 826, 866 και 886

Στους νέους κωδικούς 806, 826, 866 και 886 καταχωρείται το ποσό της χρηματοδότησης/επιχορήγησης που λαμβάνουν κοινωφελείς φορείς στο πλαίσιο των διατάξεων της περ. ια΄ της παρ.1 του άρθρου 4 του ν.4873/2021 (Α΄ 248).

### Κωδικοί 595, 596, 597, 880, 881, 882, 883, 884, 885 και 598

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

### Κωδικός 999

Στο νέο κωδικό 999 του υποπίνακα Z3 προσυμπληρώνεται για πληροφοριακούς σκοπούς 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.

### Κωδικοί 101, 103, 104, 105

Συμπληρώνονται από τον χρήστη.

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

### Κωδικός 102

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

Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	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 τον χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 195 του Ζ3 πίνακα.



## Κωδικός 107

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

## Κωδικοί 201, 203, 204

Συμπληρώνονται από τον χρήστη.

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			
Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	205		305			
Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών	206		306			
β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη						
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη	207		307			
Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	208		308			
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	209		309			
Ίδιοπαραγωγή 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					

## 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			
Χονδρικές	001		001			
Λιανικές	002		002			
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003		003			
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004		004			
Λοιπά	005		005			

## Κωδικός 205

Συμπληρώνεται από τον 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 τον χρήστη.



### Κωδικός 302

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

<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας										
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)		<b>202</b>				<b>302</b>				
	Χονδρικές		<b>001</b>				<b>001</b>				
	Λιανικές		<b>002</b>				<b>002</b>				
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		<b>003</b>				<b>003</b>				
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		<b>004</b>				<b>004</b>				
	Λοιπά		<b>005</b>				<b>005</b>				

### 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 τον χρήστη (παραγωγική δραστηριότητα).

### Κωδικός 210

Συμπληρώνεται από τον 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 τον χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

### Κωδικός 310

Συμπληρώνεται από τον 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.

<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	<b>107</b>						
	<b>Υλικά Παραγωγής</b>							
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>							
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης	<b>201</b>			<b>301</b>			
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	<b>202</b>			<b>302</b>			
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών	<b>203</b>			<b>303</b>			
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών	<b>204</b>			<b>304</b>			
	Ϊδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	<b>205</b>			<b>305</b>			
	<b>Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών</b>	<b>206</b>			<b>306</b>			
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>							
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης	<b>207</b>			<b>307</b>			
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη	<b>208</b>			<b>308</b>			
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	<b>209</b>			<b>309</b>			
	Ϊδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	<b>210</b>			<b>310</b>			
	<b>Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη</b>	<b>211</b>			<b>311</b>			
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>	<b>212</b>						
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	<b>213</b>						
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>							
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>							
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)				<b>312</b>			
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼				<b>313</b>			
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων				<b>314</b>			
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)				<b>315</b>			
	<b>Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών</b>				<b>316</b>			
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>				<b>317</b>			
	<b>γ) Ϊδιοπαρογωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>				<b>318</b>			
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)				<b>319</b>			

**Κωδικοί 312, 314, 315**

Συμπληρώνονται από τον χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>							
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>							
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)				<b>312</b>			
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼				<b>313</b>			
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων				<b>314</b>			
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)				<b>315</b>			
	<b>Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών</b>				<b>316</b>			

**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)				313		
	Χονδρικές				001		
	Λιανικές				002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές				003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες				004		
	Λοιπά				005		

### Κωδικός 316

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

### Κωδικός 317

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

### Κωδικός 318

Συμπληρώνεται από τον 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.

### Κωδικός 401

Συμπληρώνονται από το χρήστη, σύμφωνα και με τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην Ε.2018/2023 εγκύκλιο.

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

### 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 τον χρήστη.

**Κωδικός 223**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

**Κωδικός 323**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

**Κωδικός 423**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη, σύμφωνα και με τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην Ε. 2018/2023 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 η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.

**Κωδικός 224**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 226 + 287.  
Σχετική η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.

**Κωδικός 324**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 326 + 387.  
Σχετική η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.

**Κωδικός 424**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 426 + 487.  
Σχετική η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.

**Κωδικός 524**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 526 + 587.  
Σχετική η Ε.2018 /2023 εγκύκλιος.



**Κωδικός 125**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

**Κωδικός 225**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

**Κωδικός 325**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

**Κωδικός 425**

Συμπληρώνεται από τον 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- Κόστος Πωληθέντων) * 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  $\frac{\text{κωδ } 429}{\text{κωδ } 400} * 100$ .



Έτσι :

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 τον 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 τον 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 τον 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)	
Έσοδα 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	
Εκπιπόμενοι φόροι - τέλη	002	002	002		002	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	003	003		003	
Αποσβέσεις	004	004	004		004	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	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 τον 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 < 0, το ποσό θα εμφανίζεται στον κωδικό 722 και ο κωδικός 730 θα παραμένει κενός.

Αν η διαφορά των κωδικών 707 – 715 ≥ 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 ≥ 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	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	158	258	358	458	558
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)	152	252		452	552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ. 1 του άρθρ. 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα)		259			559
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022			942		982
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554
Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013	901	921	941	961	981
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555

### Κωδικοί 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 ποσά που καταβάλλονται βάσει της κείμενης νομοθεσίας και ορίζονται ως αφορολόγητα και πιο συγκεκριμένα:





ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
<b>Μείον: Αφορολόγητα έσοδα</b>	<b>144</b>	<b>244</b>	<b>344</b>	<b>444</b>	<b>544</b>	
Αφορολόγητο ποσό επιχορήγησης σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεαματικές/φυσικές καταστροφές (ν.4797/2021, ν.4824/2021, ν.4839/2021, ν.4859/2021 κλπ)	002	002	002	002	002	
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 121 ν. 4790/2021)	004	004	004	004	004	
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	005	005	005	005	005	
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020)	007	007	007	007	007	
Αυξημένη αποζημίωση ειδικού σκοπού (άρθρ.28 ν.4797/2021)	012	012	012	012	012	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (άρθρ. 29 ν.4772/2021)	013	013	013	013	013	
Μη επιστρεπτέα προκαταβολή (άρθρ. τρίτο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. που κυρώθηκε με το άρθρ. 1 του ν. 4684/2020)	014	014	014	014	014	
Αφορολόγητο ποσό της ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία ως επιχορήγηση σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ.5 ν.4797/2021 και άρθρ. 101 ν.4974/2021)	015	015	015	015	015	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «ε-λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜΜΕ επιχειρήσεων» (άρθρ. 222 ν.4782/2021)	016	016	016	016	016	
Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπειών που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID 19 (άρθρ. 53 ν.4812/2021)	017	017	017	017	017	
Αφορολόγητη ενίσχυση ειδικών κατηγοριών δραστηριοτήτων πληττόμενων από την πανδημία του κορωνοϊού COVID 19 (Αυτοασχολούμενοι δικηγόροι, τουριστικές επιχειρήσεις φιλοξενίας, γυμναστήρια, παιδότοπα (άρθρ. 32 ν.4801/2021)	018	018	018	018	018	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (άρθρ. 76 ν.4796/2021)	019	019	019	019	019	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Ενίσχυση επιχειρήσεων που παρέμειναν κατ' εξάφρση σε αναστολή λειτουργίας κατά την περίοδο των Χριστουγέννων 2020 λόγω τοπικής ισχύος μέτρων για τον περιορισμό της διασποράς του κορωνοϊού COVID 19» (άρθρ. όγδοο του ν. 4787/2021)	020	020	020	020	020	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων πολιτισμού με κάλυψη θέσεων θεατή/επιτηρείου (άρθρ. 70 ν.4745/2020)	021	021	021	021	021	
Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο ε-ΕΦΚΑ στους παταποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	022	022	022	022	022	
Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμωνων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021)	023	023	023	023	023	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών (άρθρ. 73 ν.4864/2021)	024	024	024	024	024	
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Εκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων (ψυχολογίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκδόσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστηρίου και σχολής χορού» και «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές» (άρθρ. 9 ν. 4890/2022, άρθρ. 84 ν. 4982/2022)	027	027	027	027	027	
Ενίσχυση σε ελεύθερους επαγγελματίες λόγω αύξησης ενεργειακού κόστους (άρθρ.81 ν. 4916/2022)	028	028	028	028	028	
Αποζημίωση ειδικού σκοπού σε εκμεταλλευτές και οδηγούς ταξί για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμων κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν, στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (άρθρ.83 ν.4916/2022)	030	030	030	030	030	
Ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Εκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν (άρθρ. 69 ν. 4949/2022)	031	031	031	031	031	
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων			025		025	
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ριμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με το ν.27/1975				026	026	
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	011	011	011	011	011	
<b>Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013</b>	<b>150</b>	<b>250</b>	<b>350</b>	<b>450</b>	<b>550</b>	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	001	001	001	001	001	
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά)	002	002	002	002	002	
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά)	003	003	003	003	003	

- τα ποσά της ενίσχυσης που χορηγείται με τη μορφή αυξημένης αποζημίωσης ειδικού σκοπού του άρθρου 28 του ν. 4797/2021 (Α'66) προς επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού,

- τα ποσά των επιχορηγήσεων / ενισχύσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις που επλήγησαν από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές και ειδικότερα:
  - i. η ενίσχυση πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγείται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 6 του ν. 4797/2021 - Α'66).
  - ii. η επιχορήγηση για την αντιμετώπιση των ζημιών από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων η οποία δύναται να παρέχεται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 4 του ν. 4797/2021 - Α'66)
  - iii. η οικονομική ενίσχυση που καταβάλλεται στους πληγέντες που περιέρχονται ή περιήλθαν, προσωρινά ή μόνιμα, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πυρκαγιών που εκδηλώθηκαν από την 27η Ιουλίου 2021 έως την δημοσίευση της ως άνω ΠΝΠ (13.8.2021) (άρθρα δέκατο, δωδέκατο και δέκατο πέμπτο της ΠΝΠ της 13.8.2021 η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4824/2021 - Α156)
  - iv. η πρώτη αρωγή έναντι στεγαστικής συνδρομής με τη μορφή έκτακτης εφάπαξ ενίσχυσης που καταβάλλεται για ζημιές σε επαγγελματικές κτιριακές εγκαταστάσεις πληγέντων και η εφάπαξ έκτακτη οικονομική ενίσχυση επιχειρήσεων έναντι επιχορήγησης που καταβάλλεται σε πληγείσες επιχειρήσεις που περιέρχονται ή περιήλθαν, προσωρινά ή μόνιμα, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας του σεισμού που εκδηλώθηκε την 27η Σεπτεμβρίου 2021 σε περιοχές της Κρήτης (άρθρα εξηκοστό πέμπτο και εξηκοστό έβδομο ν. 4839/2021 - Α'181).
  - v. τα ποσά που χορηγούνται με τη μορφή επιχορήγησης προς επιχειρήσεις που επλήγησαν λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, υπέστησαν μεγάλες οικονομικές απώλειες, οι οποίες επιτάθηκαν από φυσικές καταστροφές που εκδηλώθηκαν εντός του έτους 2021 και έχουν έδρα ή υποκατάστημα σε περιοχές που επλήγησαν από τις εν λόγω φυσικές καταστροφές, βάσει του Προσωρινού Πλαισίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (άρθρο 21 ν. 4859/2021 - Α22).
  - vi. τυχόν λοιπές αφορολόγητες ενισχύσεις - επιχορηγήσεις σε πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας θεομηνιών / φυσικών καταστροφών κλπ.
- το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται για τη μίσθωση τουριστικών καταλυμάτων για την κάλυψη αναγκών δημόσιας υγείας (άρθρο 121 ν. 4790/2021 - Α'48),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Επιχορήγηση Επιχειρήσεων Εστίασης για την Προμήθεια Θερμαντικών Σωμάτων Εξωτερικού Χώρου» που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 7141/1576/Α3/30.12.2020 απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν. 4758/2020 (Α'242),



- το ποσό το οποίο ωφελείται επιχείρηση από τη διαγραφή ή ρύθμιση μέρους ή του συνόλου των χρεών της κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 170 ν. 4738/2020 (Α'207), το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και στην περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα τηρεί απλογραφικά βιβλία παρακολουθείται εξωλογιστικά (σχετ. Ε.2164/2020 εγκύκλιος),
- το ποσό της ενίσχυσης με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών, στο πλαίσιο της στήριξης για τις μη καλυπτόμενες δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 4772/2021 (Α'17),
- το ποσό της ενίσχυσης που δεν επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο από τις επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 [άρθρο τρίτο της από 30.03.2020 Π.Ν.Π. η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4684/2020 (Α'86)],
- το ποσό ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία ως επιχορήγηση σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ. 5 ν. 4797/2021 - Α'66),
- το ποσό της ενίσχυσης στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «e- λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων του κλάδου του λιανεμπορίου, για την ανάπτυξη / αναβάθμιση και διαχείριση ηλεκτρονικού καταστήματος» (άρθρο 222 ν.4782/2021 - Α'36),
- το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται σε ιδιωτικές κλινικές και θεραπευτήρια, που δεσμεύθηκαν αναγκαστικά και εν συνόλω από το Δημόσιο για την κάλυψη της έκτακτης και επιτακτικής ανάγκης δημόσιας υγείας και προστασίας του κοινωνικού συνόλου από την έξαρση του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο πεντηκοστό τρίτο ν. 4812/2021 - Α' 110),
- το ποσό των ενισχύσεων που καταβάλλονται στο πλαίσιο των συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΣΠΑ δράσεων «Επιχορήγηση αυτοαπασχολούμενων δικηγόρων», «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης πληττόμενων από την πανδημία τουριστικών επιχειρήσεων φιλοξενίας» και «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων γυμναστηρίων, παιδότοπων» (άρθρο 32 ν. 4801/2021 - Α'83),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της χρηματοδοτούμενης από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (σχετ. άρθρο 76 ν. 4796/2021 - Α'63),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της χρηματοδοτούμενης από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων δράσης «Ενίσχυση επιχειρήσεων που παρέμειναν κατ'



εξαίρεση σε αναστολή λειτουργίας κατά την περίοδο των Χριστουγέννων 2020 λόγω τοπικής ισχύος μέτρων για τον περιορισμό της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19» (άρθρο όγδοο του ν. 4787/2021 - Α'44),

- το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης με τη μορφή οικονομικής κάλυψης θέσεων θεατή/εισιτηρίου, από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (άρθρο 70 ν. 4745/2020 - Α'214),

- τα ποσά των κατ' αποκοπήν αποζημιώσεων που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες που συμπράττουν, στη διαδικασία απονομής συνταξιοδοτικών παροχών (άρθρο 255 ν. 4798/2021 - Α'68),

- τα ποσά της εφάπαξ οικονομικής ενίσχυσης στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρομώνων ίππων, λόγω της αναστολής των ιπποδρομιών και του ιπποδρομιακού στοιχηματισμού, εξαιτίας της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του κανονισμού de minimis 1407/2013 (άρθρο 23 ν.4859/2021 - Α'228),

- τα ποσά της ενίσχυσης που καταβάλλονται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» (άρθρο 73 ν.4864/2021 - Α'237),

- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Εκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστηρίου και σχολής χορού, καθώς και της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές» (άρθρο 9 ν. 4890/2022, Α 23). Στον ίδιο κωδικό συμπληρώνεται και το ποσό της ενίσχυσης που τυχόν καταβλήθηκε και για τις συγχρηματοδοτούμενες από το ΕΣΠΑ δράσεις ενίσχυσης επιχειρήσεων του Δήμου Ιστιαίας - Αιδηψού και του Δήμου Μαντουδίου - Λίμνης - Αγίας Άννας της Περιφερειακής Ενότητας Ευβοίας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που επλήγησαν από τις πυρκαγιές του Αυγούστου 2021, επιχειρήσεων της Περιφερειακής Ενότητας Λάρισας της Περιφέρειας Θεσσαλίας που επλήγησαν από τον σεισμό της 3ης Μαρτίου 2021 και επιχειρήσεων της Περιφερειακής Ενότητας Ηρακλείου της Περιφέρειας Κρήτης που επλήγησαν από τους σεισμούς της 24ης Ιουλίου και 27ης Σεπτεμβρίου 2021, οι οποίες προκηρύχθηκαν από την έναρξη ισχύος του ν. 4890/2022 (11.2.2022) και μέχρι την έναρξη ισχύος του ν. 4982/2022 (15.10.2022), με το άρθρο 84 του οποίου τροποποιήθηκε το άρθρο 9 του ν. 4890/2022,



- τα ποσά της ενίσχυσης σε ελεύθερους επαγγελματίες λόγω αύξησης ενεργειακού κόστους (άρθρο 81 ν. 4916/2022 - Α'65),
- το ποσό της αποζημίωσης ειδικού σκοπού σε εκμεταλλευτές και οδηγούς ταξί για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμων κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν, στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (άρθρο 83 ν. 4916/2022 - Α'65),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν» (άρθρο 68 ν. 4949/2022 - Α'126),
- το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων το οποίο προκύπτει από την εκμετάλλευση αλιευτικών πλοίων που φορολογούνται με το τέλος αλιευτικών πλοίων του άρθρου 57 του ν. 4646/2019. Σημειώνεται ότι, στους αλιείς - πλοιοκτήτες αλιευτικών πλοίων 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. Έσοδα και δαπάνες καταχωρούνται επί του ΠΙΝΑΚΑ Ζ ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά-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 κωδικούς 659-660 του ΠΙΝΑΚΑ 6 του εντύπου Ε1.
- το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων που φορολογούνται με τον ν. 27/1975, καθώς και το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που φορολογούνται με το τέλος του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 ή με τον ν. 27/1975. Οι ατομικές επιχειρήσεις του ν. 27/1975, με έσοδα από την εκμετάλλευση σκαφών αναψυχής ή επιβατηγών πλοίων ή εκπαιδευτικών ή εφοδιαστικών κ.λπ., συμπληρώνουν ανάλογα τους ίδιους πίνακες του Ε3 με τους αλιείς - πλοιοκτήτες αλιευτικών πλοίων (με την επισήμανση ότι για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος μέσω του ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ', συμπληρώνεται ο κωδικός 444 αυτού), καθώς και τους ίδιους κωδικούς του ΠΙΝΑΚΑ 6 του εντύπου Ε1 (659-660) όπως οι αλιείς.

Τα ίδια ισχύουν και για τους πλοιοκτήτες ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων (ατομικές επιχειρήσεις) είτε φορολογούνται με την ειδική φορολογία του ν. 27/1975 είτε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4646/2019.



- τα ποσά από «λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων». Ενδεικτικά, αναφέρονται:
  - i. ποσά που χορηγούνται ως «Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους» με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του ν. 4551/2018 - Α'116 και τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4832/2021,
  - ii. ποσά τυχόν λοιπών αφορολόγητων αποζημιώσεων /επιδοτήσεων/ ενισχύσεων που καταβάλλονται είτε λόγω α) αντιμετώπισης των επιπτώσεων της πανδημίας - COVID- 19, β) αύξησης του ενεργειακού κόστους και γ) για οποιοδήποτε άλλο λόγο, προκειμένου να μην προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος, εάν βέβαια έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης ως έσοδα, όπως π.χ., η εφάπαξ οικονομική ενίσχυση σε δικηγόρους, μηχανικούς και οικονομολόγους από τον Ειδικό Λογαριασμό Ανεργίας υπέρ των Αυτοτελώς και Ανεξαρτήτως Απασχολουμένων που έχει συσταθεί στον Ο.Α.Ε.Δ. (άρθρο 66 ν.4756/2020 - Α'235), η αποζημίωση ειδικού σκοπού σε καλλιτέχνες, δημιουργούς και επαγγελματίες της τέχνης και του πολιτισμού (άρθρο 121 ν. 4764/2020 (Α'256), η αποζημίωση ιδιωτών ιατρών, των οποίων οι υπηρεσίες επιτάσσονται, κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν. 4790/2021 (Α' 48) για την κάλυψη των αναγκών νοσοκομείων ή θεραπευτηρίων του Εθνικού Συστήματος Υγείας λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 κ.λπ.). Διευκρινίζεται ότι δύναται επίσης να αναγράφονται και ποσά τυχόν αφορολόγητων αγροτικών επιδοτήσεων / ενισχύσεων οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, προκειμένου να μην προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος,
  - iii. το ποσό της επιδότησης που καταβάλλεται στον εργοδότη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 196 του ν. 4855/2021 (Α' 215), στο πλαίσιο του προγράμματος «Πρώτο Ένσημο».

### **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**

Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013	150		250		350		450		550	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	001		001		001		001		001	
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	002		002		002		002		002	
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά).	003		003		003		003		003	

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 , 2021 και 2022 (σχετ. Ε.2033/2021 εγκύκλιος).

Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013	150	250	350	450	550
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	001	001	001	001	001
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	002	002	002	002	002
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά).	003	003	003	003	003

### Κωδικός 550

Είναι το άθροισμα 150+250+350+450.

### Κωδικοί 151, 251, 351, 451

Αφορούν ατομικές επιχειρήσεις που θα πραγματοποιήσουν δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71Ε ΚΦΕ (σχετ. Ε. 2189/2020 εγκύκλιος και η υπ' αριθμ. 31548/10.11.2020 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων-Β' 5021).

### Κωδικός 551

Είναι το άθροισμα 151+251+351+451.

### Κωδικοί 156, 256, 356, 456, 556

- ✓ Συμπληρώνονται από το χρήστη. Στους κωδικούς αυτούς 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. Διευκρινίζεται ότι οι προσαυξημένες αποσβέσεις διενεργούνται εξωλογιστικά με την αναγραφή τους στους υπόψη κωδικούς. Ο υπολογισμός τους άρχεται από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου το πάγιο στοιχείο του ενεργητικού χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία ως στοιχείο επί του οποίου έχουν





πραγματοποιηθεί δαπάνες χαρακτηρισμένες από το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας ως συναφείς με ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού (σχετ. ΠΟΛ.1221/2018 ΚΥΑ - Β' 5557).

### **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 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 (πίνακας Ζ2, υποπίνακας του κωδικού 485, περίπτωση (7)).

### **Κωδικός 554**

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

### **Κωδικοί 901, 921, 941 και 961**

Στους κωδ. 901, 921, 941, 961 «Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν.4172/2013» θα εμφανίζεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των ποσών από επιχειρηματική δραστηριότητα ή και από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα όπως αυτό προκύπτει από τους κωδ. 152, 252, 352 και 452. Επίσης, θα εμφανίζεται στον κωδικό 961 το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού του κωδ.453 στην περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 ΚΦΕ. Εν συνεχεία, τα ποσά που θα προκύπτουν από τους νέους κωδικούς της γραμμής αυτής θα μεταφέρονται ως εξής: στους κωδ. 401-402 του Εντύπου Ε1 στην περίπτωση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας, στους κωδ. 461-462 του Εντύπου Ε1 στην περίπτωση εισοδήματος αγροτικής – βιολογικής δραστηριότητας και στους κωδ. 307-308 στην περίπτωση καθαρού εισοδήματος περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 ΚΦΕ. Το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%) του ως άνω καθαρού εισοδήματος απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και συμπληρώνεται από το φορολογούμενο στους κωδ. 657-658 του Εντύπου Ε1 σε όλες τις ως άνω περιπτώσεις.

### **Κωδικός 555**

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



## Κωδικός 942

Στο νέο κωδικό 942 δηλώνονται από τον φορολογούμενο τα «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4935/2022» προκειμένου να χορηγηθεί απαλλαγή κατά ποσοστό 50% από την καταβολή του φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων που ασκούν ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 4935/2022(Α' 103) Διευκρινίζεται ότι στο νέο αυτό κωδικό ο φορολογούμενος δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα κέρδη από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW και την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, Δραστηριότητες για τις οποίες δεν παρέχεται απαλλαγή από το φόρο (σχετ. οι υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022 και 185340 ΕΞ 2022 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων). Σημειώνεται ότι ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιεργειών, οστρεοκαλλιεργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιεργειών (σχετ. η Ε.2023/2020 εγκύκλιος).

## 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 εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν.2238/1994)		Συντι/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			651		656			661	
2.			652		657			662	
3.			653		658			663	
4.			654		659			664	
Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>			650						
ΣΥΝΟΛΟ			655		660			665	
αγορές υλικών και παγίων		666		αμοιβές και έξοδα τρίτων	668		διάφορα έξοδα	670	
αμοιβές προσωπικού		667		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669				

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

Συμπληρώνονται από τον 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**

<b>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</b>				
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.2018 /2023 εγκύκλιος.

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

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

Σχετική η Ε.2018/2023 εγκύκλιος. 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 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 0 εως 0 από 0 εγγραφές

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

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 ≥ 10.000,00€:

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/Μεσπεία Έργων Τέχνης, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.γγ)
- 3.4. Ταπητουργία, γουνοποιία, ενδύματα γενικά, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.δδ)
- 3.5. Εμπορία αυτοκινήτων, ελικοπτέρων, 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€:** -----

**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:** -----

**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 $\geq 10.000,00\text{€}$ :	25
Σύνολο αξίας συναλλαγών:	500.000,00
Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:	450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

Επιλέγουμε «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 $\geq 10.000,00\text{€}$ :	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 $\geq 10.000,00\text{€}$	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 πτερ.σα)		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 μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq 10.000,00\text{€}$ (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)
1. Εξωτερικοί λογιστ				
2. Μεσίτες ακινήτων	1.1. Πωλήσεις Παγίων	25	500.000,00	450.000,00
3.1. Πολύτιμα μέταλ		25	500.000,00	450.000,00

### Σημειώσεις φορολογουμένου:

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από τον χρήστη.