



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Οδηγίες Συμπλήρωσης Ε3 Φορολογικού Έτους 2023

ΑΘΗΝΑ, 14 ΜΑΪΟΥ 2024

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 2023

| Ιστορικό Εκδόσεων | | |
|-------------------|--------|------------|
| 1η έκδοση | Αρχική | Μάιος 2024 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Πίνακας Περιεχομένων

| | |
|--|----|
| Εισαγωγή..... | 5 |
| 1 Γενικές πληροφορίες..... | 9 |
| 2 Πίνακας Α΄. Στοιχεία φορολογουμένου..... | 13 |
| 3 Πίνακας Β΄. Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης..... | 16 |
| 4 Πίνακας Γ΄1. Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν..... | 22 |
| 5 Πίνακας Γ΄2. Σύνολο αγροτικών επιδοτήσεων - ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος..... | 23 |
| 6 Πίνακας Ζ΄. Γενικές οικονομικές πληροφορίες (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία) 26 | |
| 6.1 Πίνακας Ζ1. Σύνολο εσόδων..... | 27 |
| 6.2 Πίνακας Ζ2. Σύνολο εξόδων..... | 32 |
| 6.3 Πίνακας Ζ΄3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία..... | 37 |
| 7 Πίνακας Δ΄. Οικονομικά δεδομένα επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)..... | 39 |
| 8 Πίνακας Ε΄. Προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής - λογιστικής βάσης..... | 52 |
| 9 Πίνακας ΣΤ΄. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)..... | 54 |
| 10 Πίνακας Η΄. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών οικοδομικών επιχειρήσεων παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013..... | 71 |
| 11 Πίνακας Θ΄. Νομικό πρόσωπο που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής έκθεσης ανά χωρά (εα.) με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 η' 4490/2017 η' 4534/2018..... | 72 |
| 12 Πίνακας Ι΄. Πληροφορίες εφαρμογής ν.4557/2018 περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας..... | 73 |
| 13 Πίνακας ΙΑ΄. Φορολογική απαλλαγή άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων..... | 78 |

Περιεχόμενα Εικόνων

| | |
|--|----|
| Εικόνα 1. Μήνυμα εφαρμογής..... | 6 |
| Εικόνα 2. Διαθέσιμες επιλογές..... | 7 |
| Εικόνα 3. Επιλογές αποθήκευσης, διαγραφής και υποβολής..... | 8 |
| Εικόνα 4. Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση..... | 8 |
| Εικόνα 5. Γενικές πληροφορίες..... | 9 |
| Εικόνα 6. Επιλογή εγκαταστάσεων που δεν θεωρούνται υποκαταστήματα..... | 10 |
| Εικόνα 7. Πίνακας Α΄..... | 13 |
| Εικόνα 8. Κωδικός 023..... | 13 |
| Εικόνα 9. Παράδειγμα συμπλήρωσης εσωτερικού πίνακα κωδικού 023..... | 14 |
| Εικόνα 10. Επεξεργασία εγγραφής στον κωδικό 023..... | 15 |
| Εικόνα 11. Πίνακας Β΄..... | 16 |
| Εικόνα 12. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης..... | 18 |
| Εικόνα 13. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης (ενημέρωση εγγραφής)..... | 18 |
| Εικόνα 14. Πίνακας ελεγχόμενων αλλοδαπών επιχειρήσεων..... | 20 |
| Εικόνα 15. Πίνακας Γ1..... | 22 |
| Εικόνα 16. Πίνακας Γ2..... | 23 |
| Εικόνα 17. Πίνακας Ζ1..... | 27 |
| Εικόνα 18. Κωδικοί 161, 261, 361, 461..... | 28 |
| Εικόνα 19. Πίνακας Ζ2..... | 32 |
| Εικόνα 20. Κωδικοί 181, 281, 381, 481..... | 33 |
| Εικόνα 21. Πίνακας Ζ2..... | 34 |
| Εικόνα 22. Πίνακας Ζ3..... | 37 |
| Εικόνα 23. Πίνακας Ζ3..... | 38 |
| Εικόνα 24. Πίνακας Δ1..... | 39 |
| Εικόνα 25. Κωδικοί 101 - 107..... | 39 |
| Εικόνα 26. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 102..... | 40 |
| Εικόνα 27. Υλικά Παραγωγής..... | 40 |
| Εικόνα 28. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 202..... | 41 |
| Εικόνα 29. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 302..... | 42 |
| Εικόνα 30. Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4..... | 43 |
| Εικόνα 31. Κωδικοί 312-316..... | 44 |
| Εικόνα 32. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 313..... | 44 |

| | |
|---|----|
| Εικόνα 33. Πίνακες Δ5 - Δ15 και ποσοστά κέρδους..... | 45 |
| Εικόνα 34. Πίνακας Ε΄..... | 52 |
| Εικόνα 35. Υποπίνακες πίνακα Ε΄..... | 53 |
| Εικόνα 36. Πίνακας ΣΤ΄..... | 54 |
| Εικόνα 37. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ΄(α). | 56 |
| Εικόνα 38. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ΄(β). | 57 |
| Εικόνα 39. Υποπίνακες κωδικών 150, 250, 350, 450. | 64 |
| Εικόνα 40. Υποπίνακας κωδικών 903, 923, 943 και 963. | 69 |
| Εικόνα 41. Καταχώρηση νέας συνεργασίας άρθρου 4 ν.4935/2022. | 70 |
| Εικόνα 42. Πίνακας Η΄..... | 71 |
| Εικόνα 43. Πίνακας Θ΄. | 72 |
| Εικόνα 44. Πίνακας Ι΄..... | 73 |
| Εικόνα 45. Πίνακας Θ΄- Εσωτερικός πίνακας. | 73 |
| Εικόνα 46. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (α). | 74 |
| Εικόνα 47. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (β). | 74 |
| Εικόνα 48. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (γ)..... | 75 |
| Εικόνα 49. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (δ)..... | 76 |
| Εικόνα 50. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (ε)..... | 77 |
| Εικόνα 51. Πίνακας Θ΄- Παράδειγμα εγγραφών..... | 77 |
| Εικόνα 52. Κωδικός 998..... | 78 |
| Εικόνα 53. Πίνακας ΙΑ.Α - Εσωτερικός υποπίνακας. | 78 |
| Εικόνα 54. Πίνακας ΙΑ.Β - Εσωτερικός υποπίνακας. | 79 |
| Εικόνα 55. Πίνακας ΙΑ΄..... | 81 |

Εισαγωγή

Με την υπ' αριθμ. Α.1060/2024 (Β' 2372) απόφαση ορίστηκε για το φορολογικό έτος 2023 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.2028/2024 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου.

Για το φορολογικό έτος 2023, όπως και 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.

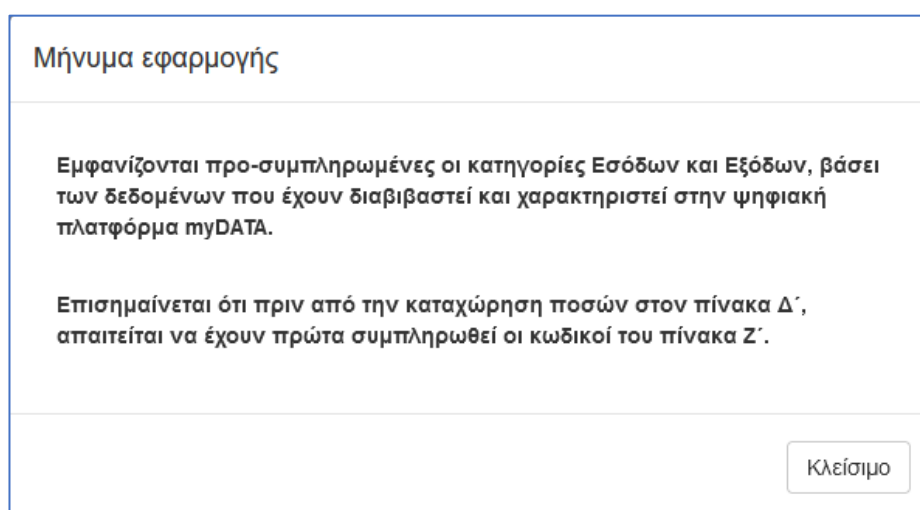
Εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών εξόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myData, όλα τα έξοδα προσυμπληρώνονται στον κωδικό 585 («Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα») της στήλης «Σύνολο», στην επιλογή 016 της αντίστοιχης στήλης του σχετικού Υποπίνακα.

Για την πληρέστερη κατανόηση του εντύπου και την διευκόλυνση των φορολογούμενων, παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις για την συμπλήρωση αυτού:

- Η 1η ενότητα 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 των πινάκων Α', Β' και 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':



Εικόνα 1. Μήνυμα εφαρμογής.

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:

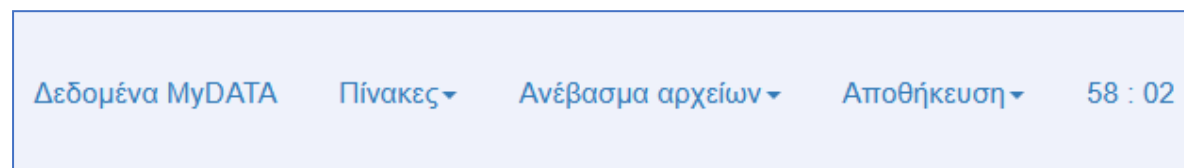
1. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που πωλούν αγαθά ή προσφέρουν υπηρεσίες, αποκλειστικά από σταθερά σημεία μετά από άδεια των αρμόδιων υπηρεσιών, με εξαίρεση τις λαϊκές αγορές και τα παζάρια.
2. Στην απαλλαγή της παραγράφου αυτής εντάσσονται, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, οι στιλβωτές υποδημάτων καθώς και οι πωλητές κουλουριών, ψημένων καλαμποκιών, κάστανων, ξηρών καρπών, καρύδας ή άλλων αγαθών, που πωλούνται ή προσφέρονται.
3. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθάριστων 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.

4. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) – πλανόδιοι λιανοπωλητές λαχείων.
5. 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.

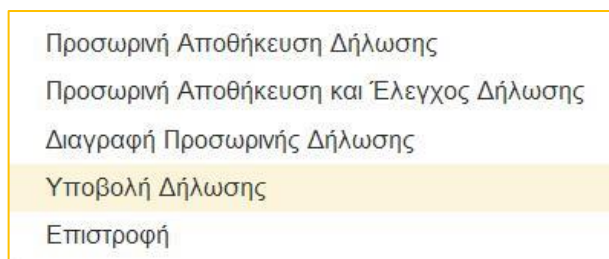
Σύμφωνα με τα παραπάνω, όλες οι επιχειρήσεις (ατομικές/φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες), υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και απαλλάσσονται μόνο από την ενημέρωση αυτών. Επομένως, όσες από τις παραπάνω επιχειρήσεις ήταν απαλλασσόμενες από την τήρηση βιβλίων με βάση προγενέστερες διατάξεις, 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:



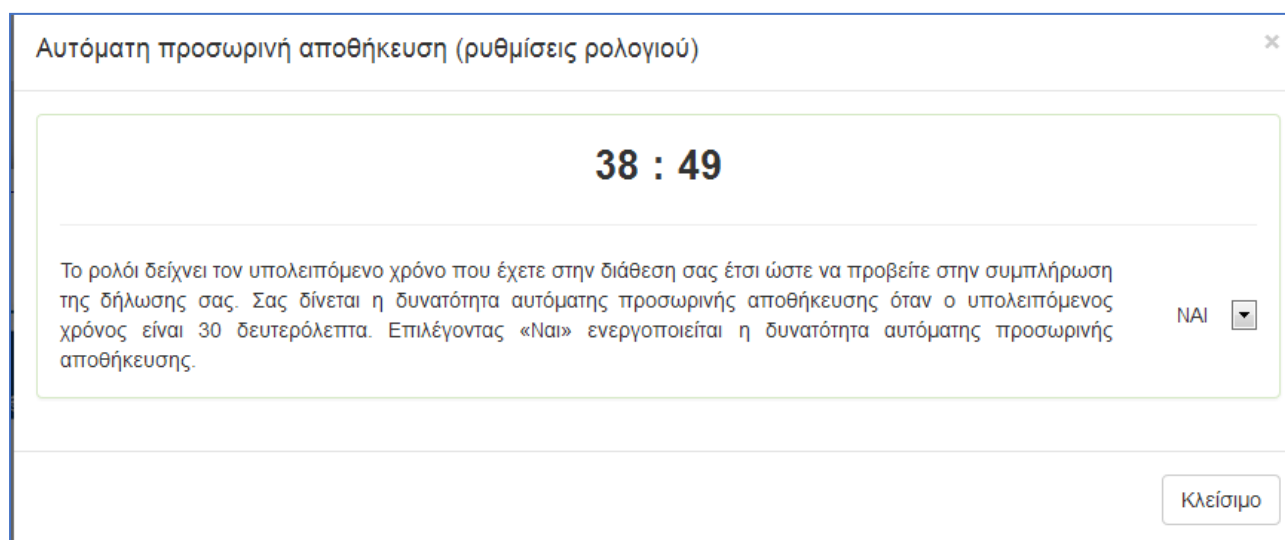
Εικόνα 2. Διαθέσιμες επιλογές.

- 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:



Εικόνα 3. Επιλογές αποθήκευσης, διαγραφής και υποβολής.

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.



Εικόνα 4. Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση.

1 Γενικές πληροφορίες

| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ | | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | | Ε3 | |
|---|-----|---|------------|---|------------|
| ΑΑΔΕ | | Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΟΥ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ 001 1129 | |
| Φορολογικό έτος 2023 | | | | | |
| | | 002 | 01/01/2023 | 002 | 31/12/2023 |
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ | | 003 | | | |
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | | 004 | | Αρχική | |
| ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ | | | | 15/05/1999 | |
| ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽²⁾ | | | | 15/05/1999 | |
| ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ | | | | | |
| Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾ | 005 | Διπλογραφικά | | | |
| Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾ | 006 | | | | |
| π.ερ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13 ⁽⁵⁾ | 007 | | | | |
| Πλήθος υποκατ. που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 | 008 | | | | |
| Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: | 009 | | | | |
| Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4673/2020 | 011 | | | | |
| Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014 | 010 | | | | |
| Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα | 012 | | | | |
| Εξαιρέση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α' αρθρ. 31 ν. 3986/2011 | 013 | | | | |
| Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005 | 014 | | | | |

Εικόνα 5. Γενικές πληροφορίες.

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.

Κωδικός 005

Προσυμπληρώνεται 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 εγκυκλίους 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 5 εγγραφές Αναζήτηση:

| Α/Α | 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 1 Επόμενη

Κλείσιμο

Εικόνα 6. Επιλογή εγκαταστάσεων που δεν θεωρούνται υποκαταστήματα.

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 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

Στον 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).

2 Πίνακας Α΄. Στοιχεία φορολογουμένου

| ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ | | | | | | | |
|--|-----|------------|---------------------------------------|-------|--|-----|---------|
| Α.Φ.Μ. | 020 | | Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας | 021 | Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα | 022 | ----- v |
| Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα | | | | | Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. | 023 | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄ | | ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄ | | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | | |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) | | | | | | | |

Εικόνα 7. Πίνακας Α΄.

Κωδικός 020

Α.Φ.Μ. ο οποίος προσυμπληρώνεται 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 | ΚΥΡΙΑ / ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | 161 | 261 | 361 | 461 | 561 |
| | | | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 |
| | | | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 |
| | | | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 |
| | | | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 |
| | | | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 |

Εικόνα 8. Κωδικός 023.

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 5 εγγραφές Αναζήτηση:

| A/A | Κύρια/Δευτερεύουσα | Κ.Α.Δ. | Περιγραφή Κ.Α.Δ. | Δραστηριότητα | Ποσό | Ενέργειες |
|-----|--------------------|----------|---|--------------------------|---------------|-----------|
| 1 | ΚΥΡΙΑ | 56101301 | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ-ΦΟΥΝΤ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ, ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ | | | |
| 2 | ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | 56101107 | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΝΟΣΤΙΑΤΟΡΙΟ 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 ΚΛΠ ΧΩΡΙΣ ΣΩΝΤΑΝΗ ΜΟΥΣΙΚΗ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ, ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ | Παροχή Υπηρεσιών | 850.000,00 | |

Δείχνοντας 1 έως 5 από 5 εγγραφές Προηγούμενη 1 Επόμενη

Εικόνα 9. Παράδειγμα συμπλήρωσης εσωτερικού πίνακα κωδικού 023

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

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

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

| | |
|-----------------------|---|
| Κύρια / Δευτερεύουσα: | ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ |
| Κ.Α.Δ.: | 56101302 |
| Περιγραφή Κ.Α.Δ.: | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΠΙΤΣΑΡΙΑ |
| Δραστηριότητα: | Παροχή Υπηρεσιών |
| Ποσό: | 850.000,00 |

Ακύρωση Ενημέρωση

Κλείσιμο

Εικόνα 10. Επεξεργασία εγγραφής στον κωδικό 023

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.

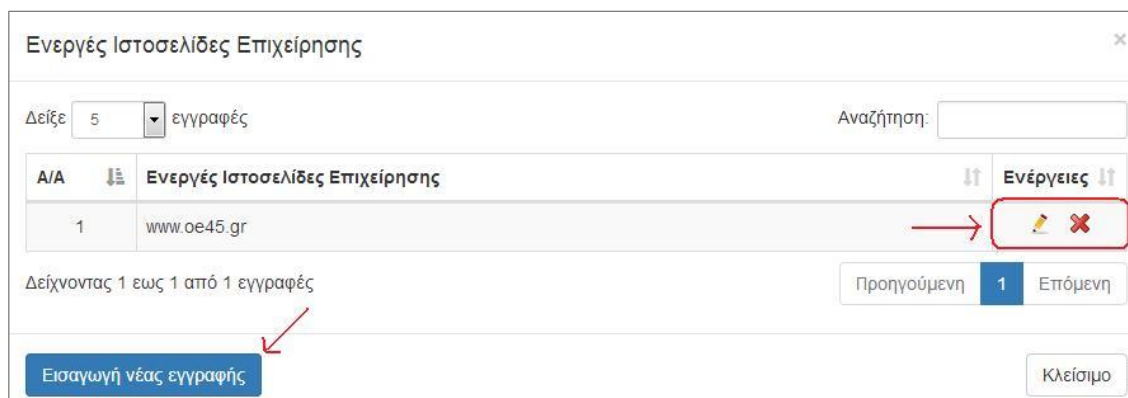
Κωδικός 042

Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης: 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.

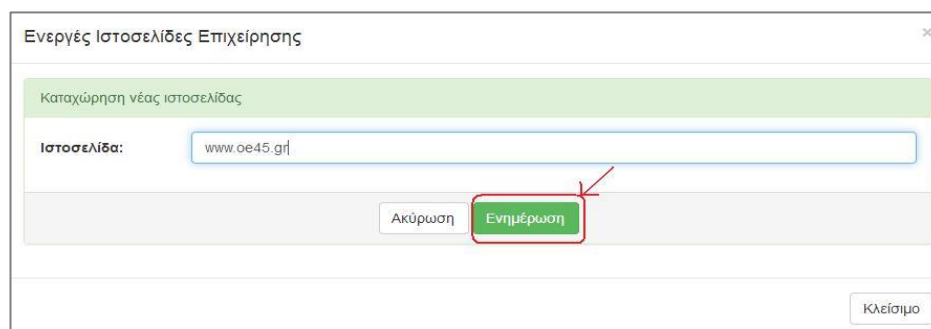
Επισημαίνεται ότι τόσο στις ατομικές επιχειρήσεις όσο και στα νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες, η ηλεκτρονική διεύθυνση αναφέρεται αποκλειστικά διακριτά και απευθείας στην επιχείρηση και όχι σε τρίτα πρόσωπα (π.χ. λογιστές, δικηγόροι κ.α.) ή στα πρόσωπα που νομίμως την εκπροσωπούν (π.χ. νόμιμοι εκπρόσωποι, διαχειριστές κλπ) (Σχετ. 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.



Εικόνα 12. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης



Εικόνα 13. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης (ενημέρωση εγγραφής)

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.
- **Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης:** προσυμπληρώνεται από το σύστημα.
- **Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση:** 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.

Στη γραμμή «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης», προσυμπληρώνεται ο μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της επιχείρησης ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της Α.1040/2023, από το Π.Σ. ΕΡΓΑΝΗ του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων και διαβιβάζεται αρμοδίως στην ΑΑΔΕ, προκειμένου να ληφθεί υπόψη 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**. Τα πεδία της εν λόγω γραμμής που αντιστοιχούν στα φορολογικά έτη 2023 και 2022 προσυμπληρώνονται με βάση τα υπόψη διαβιβασθέντα στοιχεία.

Στον ίδιο υποπίνακα προστίθεται νέα γραμμή «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση» ο οποίος συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που κάνουν χρήση των ευεργετημάτων του άρθρου 3 του ν. 4935/2022, με την προϋπόθεση ότι οι υπόψη εργαζόμενοι δεν έχουν ήδη ληφθεί υπόψη στον κωδικό «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης» του ίδιου πίνακα, καθώς και ότι το συνολικό κόστος μισθοδοσίας καλύπτεται από την ίδια επιχείρηση (μισθωτή). Ο υπόψη μέσος όρος υπολογίζεται από την ίδια την επιχείρηση με τον τρόπο που ορίζεται στην Α.1040/2023 απόφαση. Όταν το άθροισμα των κωδικών «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης» και «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση» είναι μεγαλύτερο από εννέα (9), οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να συμπληρώσουν τα σχετικά πεδία του έντυπου Ν.

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 εγγραφές Αναζήτηση:

| Α/Α | Συμμετοχή | Α.Φ.Μ. | Επωνυμία | Χώρα | Ποσοστό | Ενέργειες |
|---|-----------|--------|----------|------|---------|---|
| Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές | | | | | | |
| Δείχνοντας 0 εως 0 από 0 εγγραφές | | | | | | <input type="button" value="Προηγούμενη"/> <input type="button" value="Επόμενη"/> |
| <input type="button" value="Εισαγωγή νέας εγγραφής"/> | | | | | | <input type="button" value="Κλείσιμο"/> |

Εικόνα 14. Πίνακας ελεγχόμενων αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Κωδικός 037

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

Κωδικοί 040, 041

Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης/Ενεργά Τερματικά POS: Προσυμπληρώνονται αυτόματα οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί της επιχείρησης ημεδαπής (παρ. ιη' του άρθρ. 62 του ν.4446/2016) και όλα τα τερματικά POS και ePOS, για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ημεδαπής, που διέθετε η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2023, 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 προσυμπληρώνονται με τα στοιχεία της εφαρμογής που αφορά τη δήλωση επαγγελματικών λογαριασμών, καθώς επίσης και με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία του Ε3 φορολογικού έτους 2023.

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

Καθαρὰ 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.

4 Πίνακας Γ΄1. Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν

| ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾ | | | | | | | 060 |
|--|--------------------------|--|-------------------|-------------------------|------------------|----------------------------------|------|
| Διεύθυνση εγκατάστασης | Αριθμός Παροχής Ρεύματος | Χαρακτηρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατ. κτλ) | Περίοδος Μίσθωσης | Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή | Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁷⁾ | Ποσό |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Εικόνα 15. Πίνακας Γ1.

Προσυμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του εντύπου Ε3 του προηγούμενου φορολογικού έτους. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλει 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 ιδιοχρήσης. 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.

5 Πίνακας Γ΄2. Σύνολο αγροτικών επιδοτήσεων - ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος

| 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 Σ 1 | ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ/ ΒΑΣ.ΕΙΣ/ΚΗ ΣΤΗΡΙΞΗ | 071 | ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 076 | ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 079 |
| | ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ/ ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΑ ΣΧΗΜΑΤΑ | 072 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ | 077 | ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ | 080 |
| | ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ/ ΣΤΗΡΙΞΗ ΣΥΝΔ/ΝΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ | 073 | ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ | 078 | | |
| | ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ | 074 | | | | |
| | ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ | 075 | | | | |
| ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19 | | | | 081 | | |
| ΑΓΡΟΤ.ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΦΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΦΡ.113 ΤΟΥ Ν.4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΦΡ.95 ΤΟΥ Ν.4982/2022 (ΕΝΕΡΓ.ΚΡΙΣΗ//ΠΠΑΣΜ.), ΑΡΦΡ 72 ΤΟΥ Ν.5016/2023 (ΕΚΤΑΚΤΗ ΣΤΗΡΙΞΗ ΣΕ ΓΕΩΡΓΟΥΣ) ΚΑΙ ΠΕΡΙΠΤ. Γ ΤΟΥ ΑΡΦΡ. 47 ΤΟΥ Ν.5035/2023 (ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΕΕ 2022/Σ 426/01) | | | | 083 | | |
| ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2023) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ | | | | 082 | | |

Εικόνα 16. Πίνακας Γ2.

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 2023 θα φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους.

Από το έτος 2023 ξεκίνησε η νέα προγραμματική περίοδος ΣΣ ΚΑΠ 2023-2027 και επήλθαν αλλαγές σε καθεστώς του Πυλώνα 1 σύμφωνα με το στρατηγικό σχέδιο της Χώρας για την ΣΣ ΚΑΠ. Σύμφωνα με τον ΟΠΕΚΕΠΕ η αντιστοίχιση των νέων επιδοτήσεων με τις υπάρχουσες κατηγορίες του Ε3 είναι η εξής:

- α) η Βασική Εισοδηματική Στήριξη για την βιωσιμότητα αντιστοιχίζεται με την Βασική Ενίσχυση, β) τα Οικολογικά Σχήματα (eco schemes) για το κλίμα, το περιβάλλον και την καλή διαβίωση των ζώων αντιστοιχίζεται με τις Πράσινες Ενισχύσεις,
- γ) η Στήριξη Συνδεδεμένου Εισοδήματος για φυτική /ζωική παραγωγή αντιστοιχούν στις Συνδεδεμένες ενισχύσεις,

δ) η Συμπληρωματική Αναδιανεμητική εισοδηματική στήριξη για τη βιωσιμότητα στις λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων Πυλώνα 1.

Όλα τα υπόλοιπα καθεστώτα/μέτρα με αλλαγές στην ονομασία τους εντάσσονται στους ήδη υπάρχοντες κωδικούς.

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 2023 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 που καταβάλλονται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρο 146 του ν.4764/2020 - Α'256) οι οποίες αναγράφονται στον κωδικό 081, καθώς και 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),

γ) λόγω της ενεργειακής κρίσης και της αύξησης του κόστους των λιπασμάτων (άρθρο 95 του ν.4982/2022 Α' 195)

δ) η έκτακτη προσωρινή στήριξη σε γεωργούς και ΜΜΕ που πλήττονται ιδιαίτερα από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία (άρθρο 72 του ν.5016/2023 Α' 21) και
ε) οι ενισχύσεις που χορηγούνται βάσει της ανακοίνωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (2022/С 426/01) «Προσωρινό πλαίσιο για τη λήψη μέτρων κρατικής ενίσχυσης με σκοπό

τη στήριξη της οικονομίας μετά την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας» (άρθρο 47 ν.5035/2023, Α'76) και οι οποίες αναγράφονται στο κωδικό 083, είναι αφορολόγητες.

Τα ποσά των ενισχύσεων του κωδικού 083 αναγράφονται στους κωδικούς 659- 660 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια, όπως και οι ανωτέρω που καταβάλλονται στο πλαίσιο αντιμετώπισης του COVID-19.

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.

6 Πίνακας Ζ΄. Γενικές οικονομικές πληροφορίες (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 ζημίες.
- στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.

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

Διπλογραφικά βιβλία:

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

- α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
- β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
- γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

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

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

6.1 Πίνακας Ζ1. Σύνολο εσόδων

| 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 συμμετοχών | 165 | 265 | 365 | 465 | 565 | | | | | |
| | Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων | 166 | 266 | 366 | 466 | 566 | | | | | |
| | Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων | 167 | 267 | 367 | 467 | 567 | | | | | |
| | Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία | 168 | 268 | 368 | 468 | 568 | | | | | |
| | Φόρος Εισοδήματος έσοδα | 169 | 269 | 369 | 469 | 569 | | | | | |
| | Ασυνήθη έσοδα και κέρδη | 170 | 270 | 370 | 470 | 570 | | | | | |

Εικόνα 17. Πίνακας Ζ1.

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 (Αηλογραφικά - Διηλογραφικά 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 |

Εικόνα 18. Κωδικοί 161, 261, 361, 461.

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 αξιολογικών εμπορικών απαιτήσεων

76.10.03 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων

76.10.04 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές

76.10.05 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε συγγενείς

76.10.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε κοινοπραξίες

76.11 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων

Κωδικοί 168, 268, 368, 468

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

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

Κωδικοί 169, 269, 369, 469

Φόρος εισοδήματος 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.

6.2 Πίνακας Ζ2. Σύνολο εξόδων

| | | | | | | |
|----|--|-----|-----|-----|-----|-----|
| Z2 | Σύνολο Εξόδων | 180 | 280 | 380 | 480 | 580 |
| ✓ | Παροχές σε εργαζόμενους | 181 | 281 | 381 | 481 | 581 |
| | Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων | 182 | 282 | 382 | 482 | 582 |
| | Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές | 183 | 283 | 383 | 483 | 583 |
| | Ζημιές από διάθεση-απόσπυση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων | 184 | 284 | 384 | 484 | 584 |
| ✓ | Διάφορα λειτουργικά έξοδα | 185 | 285 | 385 | 485 | 585 |
| | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 186 | 286 | 386 | 486 | 586 |
| | Αποσβέσεις | 187 | 287 | 387 | 487 | 587 |
| | Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα | 188 | 288 | 388 | 488 | 588 |
| | Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) | 189 | 289 | 389 | 489 | 589 |
| | Φόρος Εισοδήματος | 190 | 290 | 390 | 490 | 590 |

Εικόνα 19. Πίνακας Ζ2.

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 |

Εικόνα 20. Κωδικοί 181, 281, 381, 481.

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) (άρθρ. 5 ν. 4797/2021) | 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 | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 |
| | Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών | 008 | 008 | 008 | 008 | 008 |
| | Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής | 009 | 009 | 009 | 009 | 009 |
| | Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής | 010 | 010 | 010 | 010 | 010 |
| | Ενέργεια | 011 | 011 | 011 | 011 | 011 |
| | Υδρευση | 012 | 012 | 012 | 012 | 012 |
| | Τηλεπικοινωνίες | 013 | 013 | 013 | 013 | 013 |
| | Ενοίκια | 014 | 014 | 014 | 014 | 014 |
| | Διαφήμιση και προβολή | 015 | 015 | 015 | 015 | 015 |
| | Λοιπά έξοδα | 016 | 016 | 016 | 016 | 016 |
| | Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ | 017 | 017 | 017 | 017 | 017 |
| | 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 |

Εικόνα 21. Πίνακας Z2.

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 Ζ2, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα (Ζ2), στον κωδικό 017, «Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ» καταχωρείται το ποσό που καταβλήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2023 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.

6.3 Πίνακας Ζ΄3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

| | | | | | | | | | |
|-----------|---|-----|-----|-----|-----|-----|--|--|--|
| Z3 | Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία | | | | | | | | |
| | Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή | 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 (αρ. 4 παρ 1α΄ ν.4873/2021) | 806 | 826 | 846 | 866 | 886 | | | |
| | ✓ Λοιπά | 198 | 298 | 398 | 498 | 598 | | | |
| | Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής | | | | | 999 | | | |

Εικόνα 22. Πίνακας Ζ3.

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.λπ. | 003 | | 003 | | 003 | | 003 | | 003 |

Εικόνα 23. Πίνακας Z3.

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.

7 Πίνακας Δ'. Οικονομικά δεδομένα επιχειρήσεων (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 | |

Εικόνα 24. Πίνακας Δ1.

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 | | 105 | | | | | | | |
| (γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | 106 | | | | | | | |
| Δ2 | Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ) | 107 | | | | | | | |

Εικόνα 25. Κωδικοί 101 - 107.

Κωδικός 102

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

| Δ2 | Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) | Εμπορική δραστηριότητα |
|----|---|------------------------|
| | Χονδρικές | 1 |
| | Λιανικές | 2 |
| | Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) | 3 |
| | Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 4 |
| | Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 5 |
| | Λοιπά | 6 |
| | Σύνολο | |

Κλείσιμο

Εικόνα 26. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 102.

Κωδικός 106

Συμπληρώνεται από τον χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 195 του Z3 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 λοιπα υλικά | | | | | |
| Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης | 201 | 301 | | | |
| ✓ Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) | 202 | 302 | | | |
| Απομείωση πρώτων υλών και υλικών | 203 | 303 | | | |
| Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών | 204 | 304 | | | |
| Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | 205 | 305 | | | |
| Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών | 206 | 306 | | | |
| (β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη | | | | | |
| Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης | 207 | 307 | | | |
| Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη | 208 | 308 | | | |
| Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης | 209 | 309 | | | |
| Ιδιοπαραγωγή 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 | | | | |

Εικόνα 27. Υλικά Παραγωγής

Κωδικός 202

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

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

Κλείσιμο

Εικόνα 28. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 202.

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:

Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας

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

Κλείσιμο

Εικόνα 29. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 302.

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 Ζ3 πίνακα.

Κωδικός 311

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

| | | | | | | | |
|----|--|-----|-----|--|-----|--|--|
| Δ2 | Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ) | 107 | | | | | |
| | Υλικά Παραγωγής | | | | | | |
| | (α) Πρώτες ύλες και λοιπα υλικά | | | | | | |
| | Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης | | 201 | | 301 | | |
| | ✓ Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) | | 202 | | 302 | | |
| | Απομείωση πρώτων υλών και υλικών | | 203 | | 303 | | |
| | Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών | | 204 | | 304 | | |
| | Ιδιοπαργωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | 205 | | 305 | | |
| | Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών | | 206 | | 306 | | |
| | (β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη | | | | | | |
| | Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης | | 207 | | 307 | | |
| | Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη | | 208 | | 308 | | |
| | Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης | | 209 | | 309 | | |
| | Ιδιοπαργωγή 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 | | | | |
| | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | | | | | | |
| | (α) Υλικά στοιχεία | | | | | | |
| | Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών) | | | | 312 | | |
| | ✓ Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) | | | | 313 | | |
| | Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων | | | | 314 | | |
| | Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών) | | | | 315 | | |
| | Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών | | | | 316 | | |
| | (β) Έξοδα παραγωγής | | | | 317 | | |
| | (γ) Ιδιοπαργωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | | 318 | | |
| Δ4 | Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ) | | | | 319 | | |

Εικόνα 30. Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4

Κωδικοί 312, 314, 315

Συμπληρώνονται από τον χρήστη (αγροτική - βιολογική δραστηριότητα).

| | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|-----|--|--|
| Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | | | | | |
| (α) Υλικά στοιχεία | | | | | |
| Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών) | | | 312 | | |
| Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) | | | 313 | | |
| Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων | | | 314 | | |
| Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών) | | | 315 | | |
| Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών | | | 316 | | |

Εικόνα 31. Κωδικοί 312-316.

Κωδικός 313

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

| Δ4 | Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα |
|----|-----------------------------------|------------------------------------|
| | Χονδρικές | 1 |
| | Λιανικές | 2 |
| | Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 3 |
| | Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 4 |
| | Λοιπά | 5 |
| | Σύνολο | |

Κλείσιμο

Εικόνα 32. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 313.

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.

| | | | | | | | |
|-----|--|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| Δ5 | Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών | | | | 401 | | |
| Δ6 | Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5) | 120 | 220 | 320 | 420 | 520 | |
| Δ7 | Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6) | 121 | 221 | 321 | 421 | 521 | |
| Δ8 | Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων | 122 | 222 | 322 | 422 | 522 | |
| Δ9 | Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων | 123 | 223 | 323 | 423 | 523 | |
| Δ10 | Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων EBITDA | 124 | 224 | 324 | 424 | 524 | |
| Δ11 | Αποσβέσεις | 125 | 225 | 325 | 425 | 525 | |
| Δ12 | Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT | 126 | 226 | 326 | 426 | 526 | |
| Δ13 | Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 127 | 227 | 327 | 427 | 527 | |
| Δ14 | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 128 | 228 | 328 | 428 | 528 | |
| Δ15 | 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 | | |

Εικόνα 33. Πίνακες Δ5 - Δ15 και ποσοστά κέρδους.

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 * 100 Πωληθέντων) |
| | Πωλήσεις |

Κωδικός 131

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

Κωδικός 231

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

Κωδικός 331

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

Κωδικός 431

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

Ήτοι :

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

Κωδικός 132

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

Κωδικός 232

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

Κωδικός 332

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

Κωδικός 432

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

Ήτοι :

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

8 Πίνακας Ε΄. Προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής - λογιστικής βάσης

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 | | | | | | | |
|---|----------------|--|-----------------|--|----------|-----|-----------|
| Περιγραφή | 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 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | 732 | 733 | |

Εικόνα 34. Πίνακας Ε΄.

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 | | | | | | | |
|---|--------------------|--|---------------------|--|-------------|---------------|--|
| 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 | |
| Σύνολο | 706 | | 714 | | 722 | 730 | |
| 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 (χρεωστικές) | 005 | | 005 | | 005 | 005 | |
| Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων | 006 | | 006 | | 006 | 006 | |
| Σύνολο | 707 | | 715 | | 723 | 731 | |

Εικόνα 35. Υποπίνακες πίνακα Ε΄.

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.

9 Πίνακας ΣΤ'. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (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 ⁽⁸⁾ | 141 | 241 | 341 | 441 | 541 |
| (γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾ | 142 | 242 | 342 | 442 | 542 |
| (δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες ⁽¹⁰⁾ | 143 | 243 | 343 | 443 | 543 |
| (ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾ | 144 | 244 | 344 | 444 | 544 |
| (στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71Α του ν. 4172/2013 | 145 | 245 | 345 | 445 | 545 |
| (ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾ | 146 | 246 | 346 | 446 | 546 |
| (η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν. 3522/2006) | 147 | 247 | 347 | 447 | 547 |
| (θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 του ν.δ. 1146/1972) ⁽¹³⁾ | 148 | 248 | 348 | 448 | 548 |
| (ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων | 149 | 249 | 349 | 449 | 549 |
| (ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ και 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά) | 150 | 250 | 350 | 450 | 550 |
| (ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 1Δ 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 71 ΣΤ' 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 άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αεθών ή ειδών σχετικών με 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 |
| Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022 | 903 | 923 | 943 | 963 | 983 |
| Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾ | | | | 453 | 554 |
| Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 | 901 | 921 | 941 | 961 | 981 |
| Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα | | | | | 555 |

Εικόνα 36. Πίνακας ΣΤ'.

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 |
| Μείον: Αφορολόγητα έσοδα | 144 | 244 | 344 | 444 | 544 |
| Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (ν. 4797/2021, ν. 4824/2021, ν. 4839/2021, ν. 4859/2021 κλπ) | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 |
| Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν. 4738/2020) | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 |
| Μη επιστρεπτό ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (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 |
| Ζημιά που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (άρθρ. 5 ν. 4797/2021) | 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 θεραπευτηρίων 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 (Αυτοαπασχολούμενοι δικηγόροι, τουριστικές επιχειρήσεις φιλοξενίας, γυμναστήρια, παιδότοποι) (άρθρ. 32 ν. 4801/2021) | 018 | 018 | 018 | 018 | 018 |
| Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους 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 |
| Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Εκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, 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) | 027 | 027 | 027 | 027 | 027 |

Εικόνα 37. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ΄(α).

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) | | | | | |
|--|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|------------|
| | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
| 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 «Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν (άρθρ. 68 ν. 4949/2022) | 031 | 031 | 031 | 031 | 031 |
| Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας» (άρθρ. 122 ν. 5043/2023) | 032 | 032 | 032 | 032 | 032 |
| Ενίσχυση για την κάλυψη εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη στο άρθρ.36 ν. 4508/2017 με το άρθρ.27 ν. 5049/2023) | 033 | 033 | 033 | 033 | 033 |
| Αποζημιώσεις από επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης του ζωικού κεφαλαίου, χρηματική αποζημίωση των φορέων εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους (περ. α' και β' άρθρ. 47 ν. 5035/2023) | 034 | 034 | 034 | 034 | 034 |
| Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων | | | | 025 | 025 |
| Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων του ν. 27/1975, καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών πλοίων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με τον ν. 27/1975 | | | | 026 | 026 |
| Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων | 011 | 011 | 011 | 011 | 011 |
| Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ και 22Ε 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, 2022 και 2023 (εξωλογιστικά). | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 |
| Δαπάνες άρθρου 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 |

Εικόνα 38. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ' (β).

- τα ποσά των επιχορηγήσεων / ενισχύσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις που επλήγησαν από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (επιλογή 002) και ειδικότερα:

1. η ενίσχυση πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγείται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 6 του ν. 4797/2021 - Α'66).
 2. 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)
 3. η ενίσχυση πρώτης αρωγής έναντι στεγαστικής συνδρομής (άρθρο 24Α του ν.4797/2021)
 4. 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 - Α'156)
 5. 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).
 6. 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 – Α'22).
 7. 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 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) (επιλογή 007),

- 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)] (επιλογή 014),
- το ποσό ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (άρθρ. 5 ν. 4797/2021 - Α'66) (επιλογή 015),
- 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) (επιλογή 016),
- 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) (επιλογή 017),
- 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 - Α83) (επιλογή 018),
- 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) (επιλογή 023),

- 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) (επιλογή 024),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Έκτακτη 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) (επιλογή 027),
- 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) (επιλογή 030),
- 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) (επιλογή 031),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας που έχουν πληγεί από

την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν» (άρθρο 122 ν. 5043/2023 - Α'91) (επιλογή 032),

- το ποσό της ενίσχυσης για την κάλυψη εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη στο άρθρ.36 ν. 4508/2017 με το άρθρ.27 ν. 5049/2023 - Α'152) (επιλογή 033),
- το ποσό των ενισχύσεων που χορηγούνται από το Υπουργείο Αγροτικής ανάπτυξης και Τροφίμων που λαμβάνουν οι δικαιούχοι: α) ως αποζημιώσεις που προκύπτουν από την επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης του ζωικού κεφαλαίου και β) βάσει του Μέτρου 3.4.3 «Χρηματική αποζημίωση των φορέων εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους και για το πρόσθετο κόστος που προέκυψε λόγω της διατάραξης της αγοράς η οποία προκλήθηκε από τον επιθετικό πόλεμο της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας (περ. α' και β' αρθρ.47 ν. 5035/2023) (επιλογή 034),
- το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων (επιλογή 025) 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 444**) 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 για την κάλυψη τυχόν τεκμηρίων.

- 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 (επιλογή 026).

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 αυτά ισχύουν και για τους πλοιοκτήτες ρυμουλκών πλοίων 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:

1. 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,
2. ποσά τυχόν λοιπών αφορολόγητων εσόδων (επιλογή 011), όπως για παράδειγμα αποζημιώσεις /επιδοτήσεις/ ενισχύσεις 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. 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.

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, 22Γ και 22Ε 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, 2022 και 2023 (εξωλογιστικά). | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 |
| Δαπάνες άρθρου 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 |

Εικόνα 39. Υποπίνακες κωδικών 150, 250, 350, 450.

Η περιγραφή «Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ και 22Ε του ν. 4172/2013» (εξωλογιστικά) 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 ΚΦΕ).
- Δαπάνες άρθρου 22Β ΚΦΕ 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 ΚΦΕ για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021, 2022 και 2023 (σχετ. Ε.2033/2021 εγκύκλιος).
- Δαπάνες άρθρου 22Ε ΚΦΕ για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για δαπάνες που αφορούν σε πράσινη οικονομία ενέργεια και ψηφιοποίηση που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη 2023, 2024 και 2025. Οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και τα είδη δαπανών που πραγματοποιούνται από μικρομεσαίες επιχειρήσεις, προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22Ε του ΚΦΕ καθορίζονται με την αριθ. πρωτ. 139818 ΕΞ 2022 (Β' 5083) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και Επικρατείας.

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. 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. Τα παρεχόμενα κίνητρα των περ. β' και γ' της παρ. 2 του άρθρου αυτού έχουν επεκταθεί μέχρι και το φορολογικό έτος 2024, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 84Α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε., όπως προστέθηκαν με το άρθρο 11 του ν. 5073/2023 (Α'204).

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. **659-660** 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 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).

Κωδικοί 903, 923, 943 και 963

Στους νέους κωδικούς **903, 923, 943 και 963** προσυμπληρώνονται τα «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022». Η προσυμπλήρωση των ποσών γίνεται βάσει του νέου υποπίνακα στον οποίο ο φορολογούμενος θα συμπληρώνει τα απαραίτητα στοιχεία για κάθε συνεργασία για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 4935/2022, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου.

Ειδικότερα, επιλέγεται το είδος της συνεργασίας μεταξύ των ακόλουθων επιλογών: 1. Ίδρυση ΝΠ και νομικών οντοτήτων, 2. συμφωνία συμβολαιακής γεωργίας και 3. σύμβαση δικαιόχρησης (franchising).

Η επιλογή με τον αύξοντα αριθμό «Α/Α», συμπληρώνεται αυτόματα μετά από κάθε καταχώρηση εγγραφής, καθώς αποδίδεται ξεχωριστός αριθμός για κάθε συνεργασία.

Στην επιλογή «Είδος Δραστηριότητας» επιλέγεται από αναδυόμενη λίστα η δραστηριότητα την οποία αφορά η συνεργασία (εμπορική, παραγωγική, αγροτική-βιολογική, παροχή υπηρεσιών). Στην επιλογή «ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου» συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου και στη συνέχεια προσυμπληρώνεται η επιλογή «Ονοματεπώνυμο/ Επωνυμία» με το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία αυτού.

Στην επιλογή «Ημερομηνία Σύμβασης» συμπληρώνεται η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης συνεργασίας που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022. Στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» συμπληρώνεται αυτόματα το φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής, το οποίο έπεται του έτους έναρξης της συνεργασίας. Συνεπώς, εφόσον συναφθεί λ.χ. σύμβαση δικαιόχρησης κατά το έτος 2022, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2023 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022, η απαλλαγή από το φόρο εφαρμόζεται από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας. Στην επιλογή «Έτος λήξης απαλλαγής» συμπληρώνεται αυτόματα το τελευταίο φορολογικό έτος για το οποίο το συνεργαζόμενο πρόσωπο δικαιούται την απαλλαγή από το φόρο, καθόσον αυτή εφαρμόζεται για έως εννέα (9) φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της συνεργασίας.

Στην επιλογή «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» είναι προσυμπληρωμένο το μέγιστο επιτρεπόμενο όριο απαλλαγής των 125.000€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022.

Η επιλογή «Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής» προσυμπληρώνεται με το συνολικό ποσό απαλλαγής που χορηγήθηκε κατά τα προηγούμενα έτη. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2023, η επιλογή δεν θα είναι συμπληρωμένη καθώς πρόκειται για το πρώτο έτος εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 4 του ν. 4935/2022.

Στην επιλογή «Φορολογητέα κέρδη» συμπληρώνονται από τα συνεργαζόμενα μέρη τα φορολογητέα κέρδη που προέρχονται από την εν λόγω συνεργασία ή αποδίδονται σε αυτήν, καθόσον αυτά λαμβάνονται ως βάση για τον υπολογισμό της απαλλαγής αυτής της περίπτωσης και στη συνέχεια μεταφέρονται εξωτερικά στον πίνακα ΣΤ προκειμένου να προσυμπληρώσουν τους **κωδικούς 903, 923, 943 και 963** κατά περίπτωση.

Τέλος, στην επιλογή «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» θα προσυμπληρώνεται, από το δεύτερο έτος χορήγησης της απαλλαγής από το φόρο, το υπόλοιπο ποσό απαλλαγής προς απόσβεση. Διευκρινίζεται ότι στους παραπάνω **κωδικούς 942 και 943** 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 (Β'4760) και 185340 ΕΞ 2022 (Β' 6447) 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).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρο 4 ν. 4935/2022)

| Α/Α | Είδος συνεργασίας | Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου | Ημινία σύμβασης | 1ο έτος απαλλαγής | Έτος λήξης απαλλαγής | Είδος δραστηριότητας | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή | Συνολικό ποσό απορροβείσας απαλλαγής | Φορολογητέα κέρδη | | | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής | Ενέργειες | |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------|------|
| | | | | | | | | | Από ίδρυση Ν.Π. | Από συμβολαιοκή γεωργία | Από franchising | | | |
| Δεν υπάρχουν καταχωρημένες ενγραφές | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπόκειται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4935/2022 | | | | | | | | | |
|--|------|--------------------------|------|----------------------------------|------|------------------|------|--------|------|
| Εμπορική δραστηριότητα | | Παραγωγική δραστηριότητα | | Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα | | Παροχή Υπηρεσιών | | Σύνολο | |
| 903 | 0,00 | 923 | 0,00 | 943 | 0,00 | 963 | 0,00 | 983 | 0,00 |

Εισαγωγή νέας ενγραφής

Μεταφορά στην δήλωση

Κλείσιμο

Εικόνα 40. Υποπίνακας κωδικών 903, 923, 943 και 963.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρο 4 ν. 4935/2022) ×

Καταχώρηση νέας συνεργασίας για φορολογική απαλλαγή (άρθρο 4 ν.4935/2022)

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Είδος δραστηριότητας: | <input type="text"/> |
| Είδος συνεργασίας: | <input type="text"/> |
| Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου: | <input type="text"/> |
| Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία: | <input type="text"/> |
| Ημ/νία σύμβασης: | <input type="text"/> |
| 1ο έτος απαλλαγής: | 2023 |
| Έτος λήξης Απαλλαγής: | 2031 |
| Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή: | 125.000,00 |
| Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απ | 0,00 |
| Φορολογητέα κέρδη: | <input type="text"/> |
| Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής: | 125.000,00 |

Εικόνα 41. Καταχώρηση νέας συνεργασίας άρθρου 4 ν.4935/2022.

Κωδικός 983

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών
903+923+943+963

10 Πίνακας Η΄. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών οικοδομικών επιχειρήσεων παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013

| ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013 | | | | | | |
|--|---|---------------------|--|--|--------------------------|-------------------------|
| α/α | Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμου συμβολαιογράφου | Τοποθεσία Οικοδομής | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου | Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 38 Ν.2238/1994 | Συν/στης καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
| 1. | | | 651 | 656 | 20% | 661 |
| 2. | | | 652 | 657 | 20% | 662 |
| 3. | | | 653 | 658 | 20% | 663 |
| 4. | | | 654 | 659 | 20% | 664 |
| Διαφορά Κερδών ⁽¹⁶⁾ | | 650 | ΣΥΝΟΛΟ | 655 | | 660 |
| αγορές υλικών και παγίων | | 666 | | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 668 | διάφορα έξοδα |
| αμοιβές προσωπικού | | 667 | | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 669 | |

Εικόνα 42. Πίνακας Η΄.

Κωδικοί 651, 652, 653, 654, 656, 657, 658, 659, 660, 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.

Για όσες περιπτώσεις οικοδομικών επιχειρήσεων, με βάση τη μεταβατική διάταξη της παρ. 23 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, ήτοι ο τεκμαρτός προσδιορισμός των κερδών τους, στο έντυπο Ε3 έχει παραμείνει και συμπληρώνεται ο Πίνακας Η΄(Αναλυτική Κατάσταση Προσδιορισμού Καθαρών Κερδών Οικοδομικών Επιχειρήσεων). Για τη συμπλήρωσή του πίνακα αυτού ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1043/2017 εγκύκλιό μας. Τα καθαρά τεκμαρτά κέρδη του κωδ.665 μεταφέρονται στους νέους κωδ. 407-408 του Εντύπου Ε1.

11 Πίνακας Θ'. Νομικό πρόσωπο που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής έκθεσης ανά χώρα (εα.) με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 η' 4490/2017 η' 4534/2018

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

Εικόνα 43. Πίνακας Θ'.

Σχετική η Ε.2028 /2024 εγκύκλιος.

12 Πίνακας Ι'. Πληροφορίες εφαρμογής ν.4557/2018 περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας

| 900 ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. 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) |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Εικόνα 44. Πίνακας Ι'.

Σχετική η Ε.2028/2024 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 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 0 έως 0 από 0 εγγραφές

Εικόνα 45. Πίνακας Θ' - Εσωτερικός πίνακας.

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

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

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

Δραστηριότητα:

Είδος συναλλαγής:

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

Σύνολο αξίας συναλλαγών:

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:

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

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

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

3.2. Παλιά αντικείμενα αξίας (αντίκες), μουσικά όργανα, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.ββ)

3.3. Εμπορία/Μεσσία Έργων Τέχνης, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.γγ)

3.4. Ταπητουργία, 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

Εικόνα 46. Πίνακας Θ' - Καταχώριση εγγραφής (α).

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

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

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

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

Είδος συναλλαγής:

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

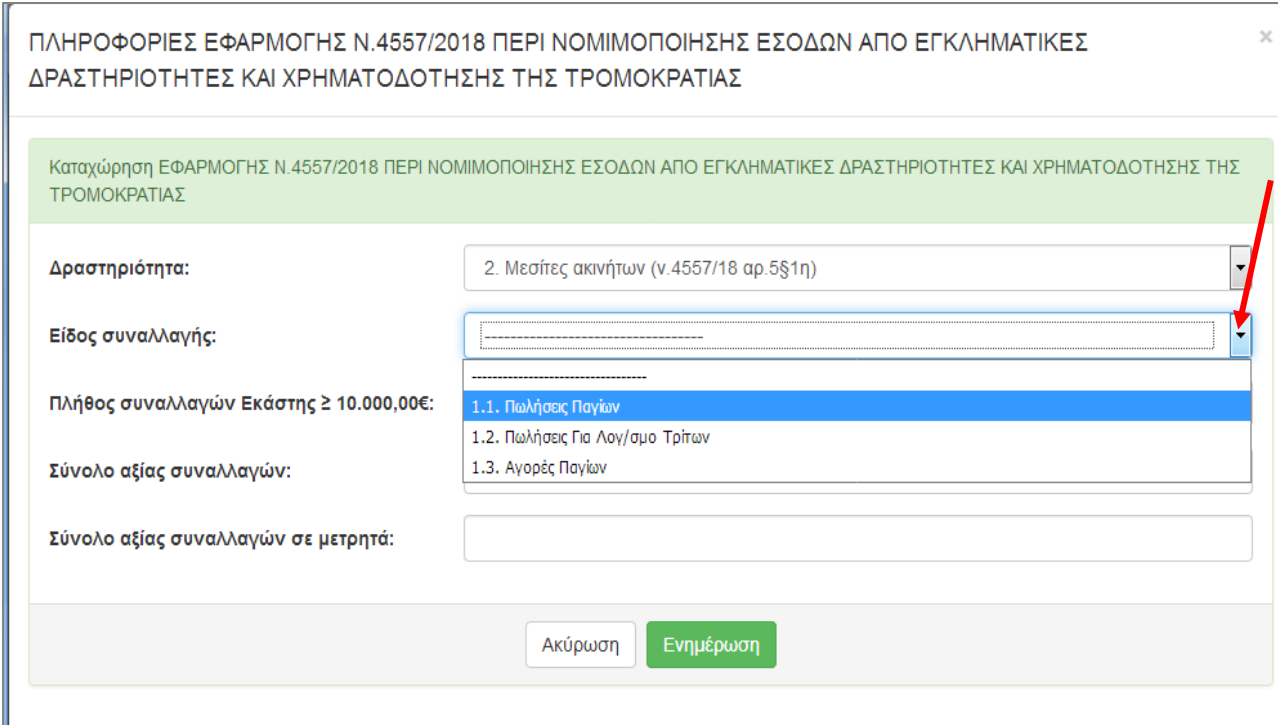
Σύνολο αξίας συναλλαγών:

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:

Ακύρωση

Εικόνα 47. Πίνακας Θ' - Καταχώριση εγγραφής (β).

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 $\geq 10.000,00\text{€}$: 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

Εικόνα 48. Πίνακας Θ'- Καταχώριση εγγραφής (γ).

Και στη συνέχεια, συμπληρώνουμε τα υπόλοιπα πεδία.

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

Καταχώριση 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**

Εικόνα 49. Πίνακας Θ´ - Καταχώριση εγγραφής (δ).

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€: 25

Σύνολο αξίας συναλλαγών: 500.000,00

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά: 450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

Εικόνα 50. Πίνακας Θ' - Καταχώριση εγγραφής (ε).

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

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές Προηγούμενη 1 Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

Εικόνα 51. Πίνακας Θ' - Παράδειγμα εγγραφών.

13 Πίνακας ΙΑ΄. Φορολογική απαλλαγή άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

| | |
|-----|---|
| | ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ΄. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ |
| 998 | ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Α΄. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ |
| | ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Β΄. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ |

Εικόνα 52. Κωδικός 998.

Ο νέος κωδικός 998 «Πίνακας ΙΑ' Φορολογική Απαλλαγή άρθρων 3, 4 και 5 ν. 4935/2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που κάνουν χρήση των φορολογικών κινήτρων που παρέχονται με τις διατάξεις του ν. 4935/2022 λόγω μετασχηματισμού, συμπεριλαμβανομένης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης, ή συνεργασίας.

Ο εσωτερικός υποπίνακας του πίνακα ΙΑ.Α «Φορολογική Απαλλαγή (άρθρα 3,5 ν. 4935/2022)» συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δικαιούνται την απαλλαγή από την καταβολή φόρου λόγω μετασχηματισμού, συμπεριλαμβανομένης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 5 και όσα ειδικότερα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4935/2022. Ο εσωτερικός υποπίνακας του πίνακα ΙΑ.Β «Φορολογική Απαλλαγή (άρθρο 4 ν. 4935/2022)» συμπληρώνεται από τα συνεργαζόμενα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δικαιούνται να κάνουν χρήση της απαλλαγής από την καταβολή φόρου λόγω συνεργασίας, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 και όσα ειδικότερα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4935/2022.

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρα 3,5 ν.4935/2022) | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------|------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| Α/Α | Ημ/νία ολοκλήρωσης μετασχηματισμού | 1ο έτος απαλλαγής | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής | Φορολογητέα κέρδη | | Φορολογικός συντελεστής | Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορ. έτους | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής | Ενέργειες |
| | | | | | Από μετασχηματισμό | | | | | |
| Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

Εικόνα 53. Πίνακας ΙΑ.Α - Εσωτερικός υποπίνακας.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρο 4 ν.4935/2022)

| Α/Α | Είδος συναλλαγής | Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου | Ημ/νία σύμβασης | 1ο έτος απαλλαγής | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής | Φορολογητέα κέρδη | | | Φορολογικός συντελεστής | Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορ. έτους | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής | Ενέργειες |
|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| | | | | | | | Από ίδρυση Ν.Π. | Από συμβολαιακή γεωργία | Από franchising | | | | |
| Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |

Εισαγωγή νέας εγγραφής

Κλείσιμο

Εικόνα 54. Πίνακας ΙΑ.Β - Εσωτερικός υποπίνακας.

Επισημαίνεται ότι, τα ποσά που αναγράφονται στους πιο πάνω πίνακες ΙΑ.Α και ΙΑ.Β μεταφέρονται κατά περίπτωση στα αντίστοιχα πεδία του εντύπου Ν, προκειμένου να είναι δυνατή η χορήγηση της απαλλαγής από την καταβολή φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 & 5 ή 4 του ν. 4935/2022.

Ειδικότερα, όσον αφορά τον **πίνακα ΙΑ.Α**, στην επιλογή «Ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού» αναγράφεται η ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού ή πραγματοποίησης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης και στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το φορολογικό έτος που έπεται του έτους ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού ή πραγματοποίησης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης. Συνεπώς, εφόσον ο μετασχηματισμός ολοκληρώνεται εντός του 2022, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2023 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό. Στην επιλογή «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» συμπληρώνεται το μέγιστο επιτρεπόμενο όριο των 500.000€, όπως προκύπτει από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 6 του ν.4935/2022.

Στην επιλογή «Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το συνολικό ποσό απαλλαγής που αποσβεσθήκε τα προηγούμενα έτη. Στην επιλογή «Φορολογητέα κέρδη» συμπληρώνονται από τις δικαιούχες επιχειρήσεις τα φορολογητέα κέρδη. Ως φορολογητέα κέρδη λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των φορολογικών ζημιών παρελθουσών ετών, δηλαδή τα κέρδη που αναγράφονται στον **κωδικό 048** του εντύπου Ν, καθώς και αυτά που προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε. και αναγράφονται στους **κωδικούς 079 και 091** του εντύπου Ν. Στην επιλογή «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» προσυμπληρώνεται το ποσό της απαλλαγής του τρέχοντος φορολογικού έτους, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 30% επί του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή στο ποσό που έχει συμπληρωθεί στην επιλογή του φορολογικού συντελεστή του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε., ο οποίος επιλέγεται στον ίδιο πίνακα από την αναδυόμενη λίστα επιλογών στο πεδίο «Φορολογικός Συντελεστής». Στην επιλογή «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» συμπληρώνεται το υπολειπόμενο ποσό της φορολογικής απαλλαγής.

Ο **πίνακας ΙΑ.Β** συμπληρώνεται από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα που δικαιούνται την απαλλαγή του άρθρου 4 του ν. 4935/2022, επιλέγοντας από αναδυόμενη λίστα τη διάταξη

νόμου ανάλογα με το είδος της συνεργασίας (1. ίδρυση νομικού προσώπου/νομικής οντότητας, 2. συμφωνία συμβολαιακής γεωργίας, 3. σύμβαση δικαιόχρησης).

Στην επιλογή «Α/Α» συμπληρώνεται ο αύξων αριθμός της εκάστοτε συνεργασίας δεδομένου ότι σε περίπτωση πραγματοποίησης περισσότερων συνεργασιών, για κάθε συνεργασία και ανά περίπτωση εισάγεται νέα εγγραφή.

Στην επιλογή «ΑΦΜ Αντισυμβαλλόμενου» συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου και στη συνέχεια προσυμπληρώνεται η επιλογή «Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία» με το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία αυτού και στην επιλογή «Ημερομηνία σύμβασης» συμπληρώνεται η ημερομηνία υπογραφής της κάθε συμβάσης.

Στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το φορολογικό έτος που έπεται του έτους έναρξης της συνεργασίας, με την ίδρυση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή με τη μορφή συμβολαιακής γεωργίας ή λόγω σύμβασης δικαιόχρησης κατά περίπτωση. Συνεπώς, εφόσον ιδρυθεί νομικό πρόσωπο κατόπιν συνεργασίας σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4935/2022 το έτος 2022, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2023 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό.

Στην επιλογή «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» προσυμπληρώνεται το μέγιστο επιτρεπόμενο όριο απαλλαγής των 125.000€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022.

Στην επιλογή «Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το συνολικό ποσό απαλλαγής που αποσβέστηκε τα προηγούμενα έτη. Η επιλογή αυτή θα προσυμπληρώνεται από το δεύτερο έτος εφαρμογής της απαλλαγής.

Στην επιλογή «Φορολογητέα κέρδη» συμπληρώνονται από τα συνεργαζόμενα μέρη τα φορολογητέα κέρδη που προέρχονται από την εν λόγω συνεργασία ή αποδίδονται σε αυτήν, καθόσον αυτά λαμβάνονται ως βάση για τον υπολογισμό της απαλλαγής αυτής της περίπτωσης. Στην επιλογή «Φορολογικός Συντελεστής» επιλέγεται από αναδυόμενη λίστα επιλογών ο ισχύων φορολογικός συντελεστής του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε.

Στην επιλογή «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» προσυμπληρώνεται το ποσό της απαλλαγής του τρέχοντος φορολογικού έτους, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 30% επί του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή, στο ποσό που έχει συμπληρωθεί στην επιλογή «Φορολογητέα κέρδη», του φορολογικού συντελεστή του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε., ο οποίος έχει προηγουμένως επιλεγεί στην επιλογή «Φορολογικός Συντελεστής». Το συνολικό ποσό που καταχωρείται στην επιλογή «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» του πίνακα ΙΑ.Β, κατά περίπτωση, δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό που υπολογίζεται στον **κωδικό 004** «Φόρος που αναλογεί» του εντύπου Ν.

Στην επιλογή «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το υπολειπόμενο προς απόσβεση ποσό της φορολογικής απαλλαγής.

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ | |
|--|---|
| ΙΑ.Α' | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3,5 ν.4935/2022) |
| | Ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού |
| | 1ο έτος απαλλαγής |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής |
| | Φορολογητέα κέρδη |
| | Φορολογικός συντελεστής |
| | Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής |
| ΙΑ.Β' | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022) |
| 1 | Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας |
| | A/A |
| | AΦΜ αντισυμβαλλόμενου |
| | Ημερομηνία σύμβασης |
| | 1ο έτος απαλλαγής |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής |
| | Φορολογητέα κέρδη |
| | Φορολογικός συντελεστής |
| | Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής |
| 2 | Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία |
| | A/A |
| | AΦΜ αντισυμβαλλόμενου |
| | Ημερομηνία σύμβασης |
| | 1ο έτος απαλλαγής |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής |
| | Φορολογητέα κέρδη |
| | Φορολογικός συντελεστής |
| | Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής |
| 3 | Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιοχρήσης |
| | A/A |
| | AΦΜ αντισυμβαλλόμενου |
| | Ημερομηνία σύμβασης |
| | 1ο έτος απαλλαγής |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής |
| | Φορολογητέα κέρδη |
| | Φορολογικός συντελεστής |
| | Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής |

Εικόνα 55. Πίνακας ΙΑ'.

Σημειώσεις φορολογουμένου:

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από τον χρήστη.