



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ (ΔΙ.ΕΠΙ.ΔΙ.)

# Οδηγός συμπλήρωσης εντύπου Ε3





# Οδηγός συμπλήρωσης εντύπου Ε3

## Γενικά

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

Δυνάμει της με αριθμ. Α. 1112/22-05-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κοινοποιήθηκε για το φορολογικό έτος 2020, η μορφή και η ανάπτυξη του της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» - Έντυπο Ε3 με τους δυναμικούς πίνακές του, προσαρμοσμένο στην ορολογία και τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014 καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει.

Σε συνέχεια των παραπάνω, με την με αριθμ. Ε. 2112/25-05-2021 Εγκύκλιο, δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου.

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

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

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

Μήνυμα εφαρμογής

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

Κλείσιμο

**Επισημαίνουμε ότι:**

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

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

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

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

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

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

**Σύμφωνα με τα παραπάνω:**

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

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

Πίνακες ▾    Ανέβασμα αρχείων ▾    Αποθήκευση ▾    35 : 45

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

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

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


Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση (ρυθμίσεις ρολογιού) ✕

38 : 49

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

Κλείσιμο

Κωδικοί Εντύπου



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

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

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

E3

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ  **001**

Φορολογικό έτος 2019

002 Από  002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup> **003**

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **004** ΑΡΧΙΚΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(2)</sup>

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

|  |            |                           |   |   |            |                              |   |
|--|------------|---------------------------|---|---|------------|------------------------------|---|
| Κατηγορία βεβλίων <sup>(3)</sup>   | <b>005</b> | Απλογραφικά               | 1 | Διπλογραφικά                                  | 2          | Μη υπόχρεοι                  | 3 |
| Ασκείτε αποχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>                              | <b>006</b> | ΝΑΙ                       | 1 | παρ. στήπαρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup> | <b>007</b> | 1                            |   |
| Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011                | <b>008</b> |                           |   |   |            |                              |   |
| Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:   | <b>009</b> | Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.  | 1 | Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.                        | 2          | Αρκετές αγράδες χωρίς Κ.Α.Δ. | 3 |
| Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4394/2016 | <b>011</b> |                           | 1 |   |            |                              |   |
| Ονόματι αρ.2 ν.4308/2014   | <b>010</b> | Πολύ μικρός αρ.1 παρ.2γ   | 1 | Πολύ μικρός αρ.1 παρ.2α και 2β                | 2          | Μικρός αρ.1 παρ.2γ           | 3 |
|  |            | Μικρός αρ.1 παρ.2α και 2β | 4 | Μεσαίος                                       | 5          | Μεγάλος                      | 6 |
|  |            | Μη επιταξιούχος           | 7 |   |            |                              |   |

**Κωδικός 001**  
Ο κωδικός 001 συμπληρώνεται αυτόματα από τα στοιχεία μητρώου του φορολογουμένου την ημέρα υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση τροποποιητικής, συμπληρώνεται η ΔΟΥ 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, έναρξης, διακοπής**

Συμπληρώνεται αυτόματα από τα στοιχεία μητρώου και στα φυσικά πρόσωπα αναφέρεται στη πρώτη χρονικά έναρξη εργασιών

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

**Κωδικός 005**

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

**Κωδικός 006**

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

**Κωδικός 007**

Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και συμπληρώνεται από το χρήστη.

**Κωδικός 008**

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

Πλήθος υποκατ. που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθ. 2 του ν.3874/2010 ×

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

Δείξε  εγγραφές Αναζήτηση:

| Α/Α                                 | ↓↑ | Αρ. Υποκ. | ↑↓ | Οδός / Αριθμός | ↑↓ | Περιοχή | ↑↓ | Τ.Κ. | ↑↓ | Ημ/νία Έναρξης Υποκ. | ↑↓ | Επιλογή Υποκ. | ↑↓ |
|-------------------------------------|----|-----------|----|----------------|----|---------|----|------|----|----------------------|----|---------------|----|
| Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές |    |           |    |                |    |         |    |      |    |                      |    |               |    |

### **Κωδικός 009**

Γίνεται διάκριση των ασκούντων αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ και σε αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. (μη υπαγόμενοι, ούτε στο κανονικό, ούτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.).

Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και επιλέγεται η ανάλογη ένδειξη από τον αναδυόμενο πίνακα για τις περιπτώσεις (1), (2) και (3)

### **Κωδικός 010**

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

### **Κωδικός 011**

Συμπληρώνεται από ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα οι οποίοι είναι μέλη σε αγροτικούς συνεταιρισμούς που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4384/2016.

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.

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

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

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

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

### **Κωδικός 020 (Α.Φ.Μ.)**

Προ- συμπληρώνεται από τα στοιχεία μητρώου του υπόχρεου

### **Κωδικός 021 (Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας)**

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

Νομικά Πρόσωπα: Προ- συμπληρώνεται από τα στοιχεία μητρώου του υπόχρεου με ημερομηνία αναφοράς τη λήξη του φορολογικού έτους

### **Κωδικός 022 (Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα)**

Επιλέγεται από τον αναδυόμενο πίνακα

### **Κωδικός 023 (Επιμερισμός Πωλήσεων Αγαθών και Υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.)**



Σε αυτό τον κωδικό διενεργείται επιμερισμός των «Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών» ανά Κ.Α.Δ. βάσει του εσωτερικού υποπίνακα

Από το φορολογικό έτος 2019 η ανάλυση του κωδικού 023 θα διενεργείται υποχρεωτικά βάσει των Κ.Α.Δ όπως έχουν δηλωθεί στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis (μέχρι 4ο βαθμό).

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

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

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

Δείξε  εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 1 έως 5 από 5 εγγραφές Προηγούμενη  Επόμενη

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

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

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

Κύρια / Δευτερεύουσα: ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ

Κ.Α.Δ.: 56101302

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

Δραστηριότητα: Παραχή Υπηρεσιών

Ποσό: 850.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

Κλείσιμο

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

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

### **Κωδικός 025 (Αριθμός απασχολούμενων ατόμων)**

Σχετική η Ε.2019/31-01-2020

### **Κωδικοί 026, 027**

Σχετική η Ε.2019/31-01-2020

### **Κωδικός 039 (Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης)**

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

### **Κωδικός 042 (Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.)**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Στον κωδικό 042 και στον υποπίνακα «Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης» καταχωρείται τουλάχιστον μία από τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις αλληλογραφίας που είναι ενεργές κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης και οι οποίες αφορούν την επικοινωνία της





### **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

#### **Σύνολο ενεργητικού**

Συμπληρώνεται από το χρήστη, εφόσον η οντότητα τηρεί διπλογραφικά βιβλία

#### **Μέσος όρος προσωπικού**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

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

### **Κωδικός 051 «Αλλοδαπές Εταιρείες προκειμένου για την εφαρμογή του άρθρου 66 του ν.4172/2013»**

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

Η επιλογή γίνεται μέσα από αναδυόμενο παράθυρο.

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

Δείξε  εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 0 εως 0 από 0 εγγραφές

Προηγούμενη Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

### **Κωδικός 037 (Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013)**

Προ- συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του Συνοπτικού Πίνακα Ενδοομιλικών Συναλλαγών. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία και να εισάγει νέα.

### **Κωδικός 040, 041 (Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης/ Ενεργά Τερματικά POS)**

Προσυμπληρώνονται αυτόματα οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί της επιχείρησης ( παρ. ιη' του άρθρ. 62 του ν.4446/2016) και όλα τα τερματικά POS που διέθετε η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2017, με βάση τα στοιχεία της Ένωσης Τραπεζών και των λοιπών παρόχων πληρωμών.

Επίσης προ-συμπληρώνονται με τα στοιχεία της εφαρμογής που αφορά τη δήλωση επαγγελματικών λογαριασμών ,καθώς επίσης και με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία του Ε3 φορολογικού έτους 2017.

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

### **Κωδικός 043, 044 (Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου/ Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου)**

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

### **Κωδικός 045 (Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών)**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

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

#### **Κωδικός 046 (Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών)**

Επιλέγεται ανάλογα από το χρήστη.

#### **Κωδικός 047 (Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων)**

Μεταφέρεται το ποσό από τον κωδικό 560 του πίνακα Ζ1

#### **Κωδικός 048 (Καθαρά Αποτελέσματα)**

Μεταφέρεται το ποσό από τον κωδικό 529 του πίνακα Δ15

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

#### **Κωδικός 038 (Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων)**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

Στον κωδικό 038 καταχωρούνται τα στοιχεία των μετόχων ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χ.Α. που συμμετείχαν στο κεφάλαιο της εταιρείας όπως αυτά προκύπτουν από την τελευταία γενική συνέλευση της εταιρείας (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018).

#### **Κωδικός 049, 050 (Ιδιότητες προσώπων Εντύπου)**

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

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

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ**

Προ- συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία του εντύπου Ε3 του προηγούμενου φορολογικού έτους. Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία να διαγράψει και να εισάγει νέα. Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

Όσον αφορά τα καταβληθέντα ενοίκια, στον υποπίνακα αυτό αναγράφεται πέραν των μισθωμάτων που καταβάλλονται για μισθωμένες εγκαταστάσεις και η τεκμαρτή δαπάνη ιδιοχρήσης. Στον πίνακα αυτό αναγράφεται και ο Αριθμός Παροχής Ρεύματος των εγκαταστάσεων.

#### **Κωδικός 060**



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» (υποδείγμα Β.6.), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 16 του ως άνω νόμου.

#### **Διπλογραφικά βιβλία:**

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

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

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

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



| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά -Διπλογραφικά Βιβλία) |  |                        |  |                          |  |                                  |  |                  |  |            |  |
|--|--|------------------------|--|--------------------------|--|----------------------------------|--|------------------|--|------------|--|
|  |  | Εμπορική δραστηριότητα |  | Παραγωγική δραστηριότητα |  | Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα |  | Παροχή Υπηρεσιών |  | Σύνολο     |  |
| <b>Z1</b>  | <b>Σύνολο Εσόδων</b>                                       | <b>160</b>             |  | <b>260</b>               |  | <b>360</b>                       |  | <b>460</b>       |  | <b>560</b> |  |
| ✓  | 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        |  |
|  | Άσυνήθη έσοδα και κέρδη                                    | 170                    |  | 270                      |  | 370                              |  | 470              |  | 570        |  |

Οι κωδικοί 160, 260, 360, 460 και 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 (εμπορική δραστηριότητα), 261 (παραγωγική δραστηριότητα), 361 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα), 461 (παροχή υπηρεσιών). Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.**

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

**Σημείωση :** Οι πωλήσεις αναλύονται περαιτέρω σε πωλήσεις λιανικής και χονδρικής καθώς και πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες της διοίκησης και τις απαιτήσεις της φορολογικής αρχής ή άλλων δημόσιων αρχών. Ειδικότερα, στον κωδικό 002 του υποπίνακα Ζ1, αναγράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) και προσδιορίζονται στην ΠΟΛ 1150/2017 εγκύκλιο, ανεξάρτητα εάν η πώλησή τους έχει επιβαρυνθεί ή όχι με Φ.Π.Α. Στον κωδικό 004 του ίδιου υποπίνακα Ζ1, αναγράφεται η αξία των λιανικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) και προσδιορίζονται στην ΠΟΛ 1150/2017 εγκύκλιο και με τις σχετικές διατάξεις οι εν λόγω πωλήσεις θα πρέπει να έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. (Σχετ. ΠΟΛ 1072/2018)



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

**Κωδικοί 162, 262, 362, 462. Λοιπά συνήθη έσοδα.**

Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

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 παγίων 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 αξιολογίων εμπορικών απαιτήσεων
    - 76.10.03 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
    - 76.10.04 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές
    - 76.10.05 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε συγγενείς
    - 76.10.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε κοινοπραξίες
    - 76.11 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων

**Κωδικοί 168, 268, 368, 468. Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία.**

Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 77 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

**Κωδικοί 169, 269, 369, 469. Φόρος εισοδήματος έσοδο.**

Οι κωδικοί παραμένουν ανενεργοί για τις ατομικές επιχειρήσεις, ενώ για τα ΝΠ συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας





Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 78 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

#### Κωδικοί 170, 270, 370, 470. Ασυνήθη έσοδα και κέρδη.

Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 79 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

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

Αθροιστικοί κωδικοί. Υπολογίζονται από την εφαρμογή

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) |   |                        |                          |                                    |                  |  |  |        |
|---|---|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|--|--|--------|
|   |   | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών |  |  | Σύνολο |
| 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-απόσυρση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων | 184                    | 284                      | 384                                | 484              |  |  | 584    |
|   | Διάφορα λειτουργικά έξοδα ▼                                   | 185                    | 285                      | 385                                | 485              |  |  | 585    |
|   | Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                             | 186                    | 286                      | 386                                | 486              |  |  | 586    |
|   | Αποσβέσεις  | 187                    | 287                      | 387                                | 487              |  |  | 587    |
|   | Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα                            | 188                    | 288                      | 388                                | 488              |  |  | 588    |
|   | Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)            | 189                    | 289                      | 389                                | 489              |  |  | 589    |
|   | Φόρος Εισοδήματος   | 190                    | 290                      | 390                                | 490              |  |  | 590    |

Οι κωδικοί 180, 280, 380, 480 και 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 (εμπορική δραστηριότητα), 281 (παραγωγική δραστηριότητα), 381 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα), 481 (παροχή υπηρεσιών). Καταχωρούνται οι πάσης φύσης παροχές στους εργαζόμενους.

Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος “Δυναμικός Πίνακας” με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήστη. Μπορούν να



συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 181, 281, 381, 481 κατά περίπτωση.

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

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

- ✓ **60 Παροχές σε εργαζόμενους**
  - 60.01 Μικτές αποδοχές
  - 60.02 Εργοδοτικές εισφορές
  - 60.03 Λοιπές παροχές
  - 60.04 Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό ποσό)
  - 60.05 Παροχές σε εργαζόμενους σε συνδεδεμένες οντότητες
  
- ✓ **Κωδικοί 182, 282, 382, 482. Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων**

Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 61 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων

  - 61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
  - 61.02 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
  - 61.03 Απομείωση άυλων παγίων
  - 61.04 Απομείωση αποθεμάτων
  - 61.05 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων
  - 61.06 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
  - 61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
  
- ✓ **Κωδικοί 183, 283, 383, 483. Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές**

Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 62 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

62 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές

  - 62.01 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
  - 62.02 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
  
- ✓ **Κωδικοί 184, 284, 384, 484. Ζημιές από διάθεση- απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων**

Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 63 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

63 Ζημιές από διάθεση- απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων

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



- ✓ **Κωδικοί 185 (εμπορική δραστηριότητα), 285 (παραγωγική δραστηριότητα), 385 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα), 485 (παροχή υπηρεσιών).** Καταχωρούνται τα πάσης φύσεως διάφορα λειτουργικά έξοδα
- ✓ Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος “Δυναμικός Πίνακας” με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήστη. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 185, 285, 385, 485 κατά περίπτωση.

| Z2 Σύνολο εξόδων   |     |  |     |  |     |  |     |  |     |
|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|
| Διάφορα λειτουργικά έξοδα  | 185 |  | 285 |  | 385 |  | 485 |  | 585 |
| Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)                    | 001 |  | 001 |  | 001 |  | 001 |  | 001 |
| Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις  | 002 |  | 002 |  | 002 |  | 002 |  | 002 |
| Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς | 003 |  | 003 |  | 003 |  | 003 |  | 003 |
| Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες  | 004 |  | 004 |  | 004 |  | 004 |  | 004 |
| Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας  | 005 |  | 005 |  | 005 |  | 005 |  | 005 |
| Έξοδα ταξιδιού εξωτερικού  | 006 |  | 006 |  | 006 |  | 006 |  | 006 |
| Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων   | 007 |  | 007 |  | 007 |  | 007 |  | 007 |
| Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδότη για λογαριασμό αγροτών                       | 008 |  | 008 |  | 008 |  | 008 |  | 008 |
| Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής  | 009 |  | 009 |  | 009 |  | 009 |  | 009 |
| Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής   | 010 |  | 010 |  | 010 |  | 010 |  | 010 |
| Ενέργεια   | 011 |  | 011 |  | 011 |  | 011 |  | 011 |
| Ύδρευση  | 012 |  | 012 |  | 012 |  | 012 |  | 012 |
| Τηλεπικοινωνίες  | 013 |  | 013 |  | 013 |  | 013 |  | 013 |
| Ενοίκια  | 014 |  | 014 |  | 014 |  | 014 |  | 014 |
| Διαφήμιση και προβολή  | 015 |  | 015 |  | 015 |  | 015 |  | 015 |
| Λοιπά έξοδα  | 016 |  | 016 |  | 016 |  | 016 |  | 016 |

- ✓ Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 64 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:  
64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα
  - 64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες
  - 64.02 Ενέργεια
  - 64.03 Ύδρευση
  - 64.04 Τηλεπικοινωνίες
  - 64.05 Ενοίκια
  - 64.06 Ασφάλιστρα
  - 64.07 Μεταφορικά
  - 64.08 Αναλώσιμα
  - 64.09 Επισκευές και συντηρήσεις
  - 64.10 Διαφήμιση και προβολή
  - 64.11 Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
  - 64.12 Λοιπά έξοδα
  - 64.13 Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες
- ✓ **Κωδικοί 186, 286, 386, 486. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**  
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας  
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 65 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
  - 65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων
  - 65.02 Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες



- 65.03 Τόκοι λοιπών δανείων
- 65.04 Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων
- 65.05 Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα
  
- ✓ **Κωδικοί 187, 287, 387, 487. Αποσβέσεις**  
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας  
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 66 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 66 Αποσβέσεις
  - 66.01 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γης
  - 66.02 Αποσβέσεις κτιρίων – τεχνικών έργων
  - 66.03 Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 66.04 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
  - 66.05 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
  - 66.06 Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα
  - 66.07 Αποσβέσεις πάγιων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
  - 66.08 Αποσβέσεις άυλων παγίων
  
- ✓ **Κωδικοί 188, 288, 388, 488. Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα**  
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας  
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 67 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 67 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
  - 67.01 Ζημιές φυσικών καταστροφών
  - 67.02 Ζημιές άλλων καταστροφών
  - 67.03 Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημιές
  - 67.04 Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές
  - 67.05 Ασυνήθη έξοδα και ζημιές από συνδεδεμένες οντότητες
  
- ✓ **Κωδικοί 189, 289, 389, 489. Προβλέψεις**  
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας  
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 68 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 68 Προβλέψεις
  - 68.01 Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες
  - 68.02 Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις
  - 68.03 Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος
  - 68.04 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
  - 68.05 Άλλες προβλέψεις
  - 68.06 Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες
  
- ✓ **Κωδικοί 190, 290, 390, 490. Φόρος εισοδήματος**  
Οι κωδικοί παραμένουν ανενεργοί για τις ατομικές επιχειρήσεις, ενώ για τα ΝΠ συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας  
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 69 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 69 Φόρος εισοδήματος
  - 69.01 Τρέχον φόρος (έξοδο) περιόδου
  - 69.02 Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) περιόδου
  - 69.03 Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

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



Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα

### Υποπίνακας Ζ3 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

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

#### **Κωδικοί 195, 295, 395, 495**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

#### **Κωδικοί 196, 296, 496**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

#### **Κωδικοί 197, 297, 497**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

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

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

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

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

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

**Κωδικός 999**

Στο νέο κωδικό **999** του υποπίνακα Z3 συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τα αρχεία της ΑΑΔΕ, το συνολικό ποσό που εισπράχθηκε εντός του έτους 2020 ως προσωρινό μέτρο ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού.

Τα Φυσικά Πρόσωπα καταχωρούν το ποσό αυτό στην αντίστοιχη περίπτωση του κωδικού 781-782 του Ε1.

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

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

**Κωδικοί 100, 200, 300, 400**

Οι κωδικοί 100,200,300,400 συμπληρώνονται αυτόματα από τους κωδικούς 161, 261, 361, 461 του πίνακα Z1 αντίστοιχα

**Κωδικός 500**

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

|  |  |            |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|------------|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>α) Εμπορεύματα</b>                          |  |            |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Εμπορεύματα έναρξης  | <b>101</b> |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)                                 | <b>102</b> |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Άπομείωση εμπορευμάτων   | <b>103</b> |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Εμπορεύματα λήξης  | <b>104</b> |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>β) Λοιπά έσοδα εμπορικής δραστηριότητας</b> |  | <b>105</b> |  |  |  |  |  |  |  |
|  | γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών) | <b>106</b> |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Δ2</b>                                      | Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)                       | <b>107</b> |  |  |  |  |  |  |  |

**Κωδικοί 101, 103, 104, 105**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 102**

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

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

**Κωδικός 106**

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

**Κωδικός 107**

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

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

**Κωδικοί 201, 203, 204**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 202**

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

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

**Κωδικός 205**

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

**Κωδικός 206**

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

**Κωδικοί 301, 303, 304**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 302**

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



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

Κλείσιμο

**Κωδικός 305**

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

**Κωδικός 306**

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

**Κωδικοί 207, 208, 209 και 212 (παραγωγική δραστηριότητα)**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 210**

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

**Κωδικός 211**

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

**Κωδικός 213**

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

**Κωδικοί 307, 308, 309, (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα)**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 310**

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

**Κωδικός 311**

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





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

**Κωδικοί 312, 314, 315 (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα)**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 313**

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

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

**Κωδικός 316**

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

**Κωδικός 317,** συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 318**

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

**Κωδικός 319**

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



|     |  |     |     |     |     |  |     |
|-----|--|-----|-----|-----|-----|--|-----|
| 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 (Δ*12+Δ*11) | 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 |
|     | Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων                              | 130 | 230 | 330 | 430 |  | 530 |
|     | Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους                               | 131 | 231 | 331 | 431 |  |     |
|     | Ποσοστό καθαρού κέρδους επί πωλήσεων                             | 132 | 232 | 332 | 432 |  |     |

**Κωδικοί 401**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**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 Z1)

**Κωδικός 222**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 262+264+265+266+267+268+270 (πίνακας Z1)

**Κωδικός 322**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 362+364+365+366+367+368+370 (πίνακας Z1)

**Κωδικός 422**



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

**Κωδικός 522**

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

**Κωδικός 123**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 223**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 323**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 423**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 523**

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

**Κωδικός 124**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 126 + 187  
Σχετική Ε.2019/31-01-2020

**Κωδικός 224**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 226 +287  
Σχετική Ε.2019/31-01-2020

**Κωδικός 324**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 326 + 387  
Σχετική Ε.2019/31-01-2020

**Κωδικός 424**

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

**Κωδικός 524**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 526 + 587  
Σχετική Ε.2019/31-01-2020

**Κωδικός 125**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 225**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 325**

Συμπληρώνεται από το χρήστη

**Κωδικός 425**

Συμπληρώνεται από το χρήστη



**Κωδικός 525**

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

**Κωδικός 126**

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

**Κωδικός 226**

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

**Κωδικός 326**

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

**Κωδικός 426**

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

**Κωδικός 526**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών  
 $[526] = [521] + [522] - [523] - [525]$

**Κωδικός 127**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 163 του πίνακα Z1

**Κωδικός 227**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 263 του πίνακα Z1

**Κωδικός 327**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 363 του πίνακα Z1

**Κωδικός 427**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 463 του πίνακα Z1

**Κωδικός 527**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 563 του πίνακα Z1

**Κωδικός 128**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 186 του πίνακα Z2

**Κωδικός 228**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 286 του πίνακα Z2

**Κωδικός 328**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 386 του πίνακα Z2

**Κωδικός 428**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 486 του πίνακα Z2

**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<br>(Πωλήσεις-<br>Πωληθέντων) | Κόστος * 100 |
|                                     | Πωλήσεις                                  |              |

**Κωδικός 131**Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 121}{\text{κωδ } 120} * 100$ **Κωδικός 231**Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 221}{\text{κωδ } 220} * 100$ **Κωδικός 331**Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι  $\frac{\text{κωδ } 321}{\text{κωδ } 320} * 100$

**Κωδικός 431**

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

Ήτοι :

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Κωδ. 722, 723 (θετικές διαφορές)**

Θα υπολογίζεται η διαφορά της συγκεκριμένης γραμμής : λογιστική βάση – φορολογική βάση

Εάν η διαφορά είναι  $\geq 0$ , το ποσό θα εμφανίζεται στον συγκεκριμένο κωδικό και ο επόμενος κωδικός θα παραμένει κενός

**Κωδ. 730, 731 (αρνητικές διαφορές)**

Θα υπολογίζεται η διαφορά της συγκεκριμένης γραμμής : Φορολογική βάση – λογιστική βάση



Εάν η διαφορά είναι  $\geq 0$ , το ποσό θα εμφανίζεται στον συγκεκριμένο κωδικό και ο προηγούμενος κωδικός θα παραμένει κενός

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά βιβλία)  | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|--|------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------|--------|
| (α) Αποτελέσματα προ φόρου   | 140                    | 240                      | 340                              | 440              | 540    |
| (β) Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>  | 141                    | 241                      | 341                              | 441              | 541    |
| (γ) Μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>  | 142                    | 242                      | 342                              | 442              | 542    |
| (δ) Πλέον Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>  | 143                    | 243                      | 343                              | 443              | 543    |
| (ε) Μείον Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>  | 144                    | 244                      | 344                              | 444              | 544    |
| (στ) Μείον Αφορολόγητα αποθεματικά άρ.71 Α.ν.4172/2013   | 145                    | 245                      | 345                              | 445              | 545    |
| (ζ) Μείον Κέρδη από διόθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>  | 146                    | 246                      | 346                              | 446              | 546    |
| (η) Μείον Έκπτωση λόγω αποσκόνησης σόλων με αναπαρά (παρ. 10 άρθρ.4 ν. 3522/2006)  | 147                    | 247                      | 347                              | 447              | 547    |
| (θ) Μείον Υπερβία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθ.10 ν.2579/1998 & άρθρ.5 του ν.δ. 1146/1972) <sup>(13)</sup>   | 148                    | 248                      | 348                              | 448              | 548    |
| (ι) Μείον Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων  | 149                    | 249                      | 349                              | 449              | 549    |
| (ια) Μείον Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)  | 150                    | 250                      | 350                              | 450              | 550    |
| (ιβ) Μείον Έκπτωση εργολογικών συμφωνιών για νέες θέσεις εργασίας (άρθ.71δ ν.4172/2013)  | 151                    | 251                      | 351                              | 451              | 551    |
| (ιγ) Μείον Ποσό επένδυσης για την εισαγωγή της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν.4172/2013)  | 151                    | 251                      | 351                              | 451              | 551    |
| (ιδ) Μείον Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΕΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)  | 158                    | 258                      | 358                              | 458              | 558    |
| (ιε) Μείον Προσαυξημένες αποβιώσεις άρθρου 24 ν. 4174/2013 (εξωλογιστικά)  | 156                    | 256                      | 356                              | 456              | 556    |
| Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-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 αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα). |                        | 259                      |                                  |                  | 559    |
| Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα   |                        |                          | 352                              |                  | 553    |
| Καθαρά εισοδήματα π.π.σ.τ.παραγρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013 <sup>(14)</sup>   |                        |                          |                                  | 453              | 554    |
| Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα   |                        |                          |                                  |                  | 555    |

### Κωδικοί 140, 240, 340, 440, 540

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

### Κωδικοί 141, 241, 341, 441

Συμπληρώνονται από το χρήστη

### Κωδικός 541

Είναι το άθροισμα 141+241+341+441

### Κωδικοί 142, 242, 342, 442

Συμπληρώνονται από το χρήστη

### Κωδικός 542

Είναι το άθροισμα 142+242+342+442

### Κωδικοί 143, 243, 343, 443

Συμπληρώνονται από το χρήστη

### Κωδικός 543

Είναι το άθροισμα 143+243+343+443

### Κωδικοί 144, 244, 344, 444

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





- ✓ το ποσό των αποζημιώσεων ειδικού σκοπού που καταβάλλονται, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, για την ενίσχυση των επιχειρήσεων λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορονοϊού και το οποίο είναι αφορολόγητο. Το ποσό αυτό αναγράφεται στους κωδ.781-782 του πίνακα 6 του εντύπου Ε1.
- ✓ το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης του άρθρου 2 του ν.4728/2020 που καταβάλλεται στα πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται ή περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των φυσικών καταστροφών που προκλήθηκαν από την πορεία του μεσογειακού κυκλώνα «Ιανός» και τις συνεπακόλουθες πλημμύρες που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Θεσσαλίας, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Φθιώτιδας, Κεφαλληνίας, Ιθάκης, Ζακύνθου, Λευκάδας, Κορινθίας και Ευρυτανίας, στις 18 και 19 Σεπτεμβρίου 2020 και η οποία ορίζεται ως αφορολόγητη και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε.(σχετ. Ε.2212/2020 εγκύκλιος).
- ✓ το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης του άρθρου 2 του ν.4722/2020 που καταβάλλεται στα πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται ή περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση απρόβλεπτης έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πλημμυρών που έπληξαν περιοχές της Περιφερειακής Ενότητας Εύβοιας στις 8 και 9 Αυγούστου 2020, η οποία ορίζεται ως αφορολόγητη και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε.
- ✓ το ποσό της αποζημίωσης που προέρχεται από τη μίσθωση τουριστικών καταλυμάτων προκειμένου να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για την προσωρινή διαμονή φυσικών προσώπων στο πλαίσιο αντιμετώπισης του κινδύνου μετάδοσης του COVID-19, το οποίο καταβάλλεται δυνάμει της υπ` αρ. 8825/12.6.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Τουρισμού (Β` 2270) είναι αφορολόγητο και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. (σχετ. άρθρο 36, ν.4753/2020).
- ✓ το ποσό της ενίσχυσης του άρθρου 55 του ν.4758/2020 που καταβάλλεται στο πλαίσιο δράσεων επιχορήγησης επιχειρήσεων εστίασης για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων εξωτερικού χώρου και το οποίο, μεταξύ άλλων, δεν υπόκειται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε.
- ✓ το ποσό της ωφέλειας του ν.4682/2020 και ν.4690/2020 που προκύπτει από την έκπτωση σε ποσοστό 25% επί του Φ.Π.Α. και των ρυθμισμένων οφειλών λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφειλών, το οποίο συνιστά αφορολόγητο έκτακτο έσοδο. Ως προς τα φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οποιοδήποτε όφελος αποκομίζουν από τη μείωση φορολογικής τους υποχρέωσης προς τη Φορολογική Διοίκηση, δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος από καμία κατηγορία και συνεπώς δεν αναγράφεται στη φορολογική τους δήλωση (σχετ. Ε.2207/2020 εγκύκλιος).
- ✓ το ποσό το οποίο ωφελείται επιχείρηση από τη διαγραφή υποχρεώσεων της, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 99 του ΠτΚ το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. κατά το χρόνο διαγραφής τους και θα πρέπει να εμφανιστεί σε ειδικό αποθεματικό. Σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα τηρεί απλογραφικά βιβλία, το ποσό της ως άνω ωφέλειας παρακολουθείται εξωλογιστικά.
- ✓ το ποσό των ενισχύσεων του άρθρου 146 του ν.4764/2020 που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, συγχρηματοδοτούμενων ή μη, οι οποίες δεν υπόκεινται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε.
- ✓ το ποσό της έκτακτης επιδότησης του άρθρου 111 του ν.4714/2020, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 139 του ν.4764/2020 που χορηγείται ως αποζημίωση στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΚΤΕΛ Α.Ε. και ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., στα τουριστικά γραφεία και στις τουριστικές επιχειρήσεις οδικών μεταφορών, που διαθέτουν ειδικά τουριστικά λεωφορεία δημόσιας χρήσης, καθώς και στα τουριστικά γραφεία που διαθέτουν και έχουν θέσει σε κυκλοφορία τουριστικά τρένα, οι οποίες πλήττονται από τον αναγκαστικό περιορισμό των οδικών και σιδηροδρομικών επιβατικών μεταφορών εξαιτίας μέτρων κρατικής παρέμβασης, που αποσκοπούν στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19 και η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 36 του



- ν.4753/2020 είναι αφορολόγητη και δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του Κ.Φ.Ε..
- ✓ το ήμισυ του ποσού της μείωσης των μισθωμάτων που επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4690/2020, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 54 του ν.4758/2020, σε εκμισθωτές - φυσικά πρόσωπα, τα οποία εισπράττουν μειωμένο μίσθωμα κατά σαράντα τοις εκατό (40%), σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19. Τα ποσά αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο καθώς και σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43 Α του Κ.Φ.Ε..
  - ✓ τα ποσά από «λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων» (όπως π.χ. ποσά που χορηγούνται ως «Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους», με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του ν.4551/2018, ποσά τυχόν λοιπών αφορολόγητων αποζημιώσεων / ενισχύσεων λόγω COVID-19), προκειμένου να μην προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος αν βέβαια έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης ως έσοδα)

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

Κλείσιμο

**Κωδικός 544**

Είναι το άθροισμα 144+244+344+444

**Κωδικοί 145, 245, 345, 445**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**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

**Κωδικός 548**

Είναι το άθροισμα 148+248+348+448

**Κωδικοί 149, 249, 349, 449**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 549**

Είναι το άθροισμα 149+249+349+449

**Κωδικοί 150, 250, 350, 450**

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

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

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

Κλείσιμο

**Κωδικός 550**

Είναι το άθροισμα 150+250+350+450

**Κωδικοί 151, 251, 351, 451**

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

**Κωδικός 551**

Είναι το άθροισμα 151+251+351+451

**Κωδικοί 156,256,356,456,556**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

**Κωδικός 157,257,357,457,557**

Συμπληρώνονται από το χρήστη

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

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα

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

**Κωδικός 259-559**

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

**Κωδικός 453**

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

**Κωδικός 554**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και 554 = 553

**Κωδικός 555**

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



## ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Κ.Κ. ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

| ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013 |  |                     |   |  |                            |                         |
|--|--|---------------------|---|--|----------------------------|-------------------------|
| α/α  | Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου | Τοποθεσία οικοδομής | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου | Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν. 228/1994) | Συντ/σής καθαρού κέρδους   | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
| 1.   |  |                     | 651   | 656  |                            | 661                     |
| 2.   |  |                     | 652   | 657  |                            | 662                     |
| 3.   |  |                     | 653   | 658  |                            | 663                     |
| 4.   |  |                     | 654   | 659  |                            | 664                     |
|  | Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>   |                     | 655   | 660  |                            | 665                     |
|  | αγορές υλικών και παγίων   |                     | 666   |  | αμοιβές και έξοδα τρίτων   | 668                     |
|  | αμοιβές προσωπικού   |                     | 667   |  | παροχές τρίτων, φόροι-τέλη | 669                     |
|  |  |                     |   |  | διάφορα έσοδα              | 670                     |

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

Συμπληρώνονται από το χρήστη

### Κωδικοί 655

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

### Κωδικοί 660

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

### Κωδικοί 665

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

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

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

Σχετική η Ε. 2112/25-05-2021

## ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΌ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

| 900 ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ |                                |   |  |   |
|---|--------------------------------|---|--|---|
| Δραστηριότητα   | Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες) | Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq 10.000,00\text{€}$ (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) |
|   |                                |   |  |   |
|   |                                |   |  |   |
|   |                                |   |  |   |

Σχετική η Ε. 2112/25-05-2021

Επιλέγονται από το χρήστη, μέσα από αναδυόμενο παράθυρο, 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

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

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

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

**Δραστηριότητα:**

**Είδος συναλλαγής:**

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

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



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

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

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

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

**Είδος συναλλαγής:** -----

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:** \_\_\_\_\_

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:** \_\_\_\_\_

Ακύρωση **Ενημέρωση**

Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας

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

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

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

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

**Είδος συναλλαγής:** [Επιλογή]

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

Ακύρωση Ενημέρωση

Και στη συνέχεια συμπληρώνουμε τα υπόλοιπα πεδία.

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

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

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

**Είδος συναλλαγής:** 1.1. Πωλήσεις Παγίων

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:** 500.000,00

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

Ακύρωση Ενημέρωση

Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας

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



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

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

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

**Είδος συναλλαγής:** -----

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







**Σύνολο αξίας συναλλαγών:** 500.000,00

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

Ακύρωση **Ενημέρωση**

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

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές Προηγούμενη **1** Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

Μεταφορά των καταχωρήσεων του πίνακα στο Έντυπο



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

**Σημειώσεις φορολογουμένου:**

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από το χρήστη