



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Οδηγός συμπλήρωσης εντύπου Ε3 φορολογικού έτους 2020





ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

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

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Οδηγίες για τη Συμπλήρωση του εντύπου Ε3 Φορολογικού Έτους 2020

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



Περιεχόμενα

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



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



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



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



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



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



1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

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

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

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

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

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

**Μήνυμα εφαρμογής**

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

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, όπου υπάρχουν οι εξής επιλογές:

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

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

Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση (ρυθμίσεις ρολογιού) ✕

38 : 49


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

ΝΑΙ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων										ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <i>Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος</i>										E3											
										Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ <input type="text"/>										001											
										Φορολογικό έτος 2020																					
										002 Από <input type="text"/>					002 Έως <input type="text"/>																
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ <input type="text"/>										003											
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ										004											
										ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ										ΑΡΧΙΚΗ 1											
										ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽³⁾																					
										ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ																					
Κατηγορία βεβλίων ⁽²⁾										005		Απλογραφικά 1			Διπλογραφικά 2			Μη υπόχρεοι 3													
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾										006		ΝΑΙ 1			περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾				007 1												
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3989/2011										008																					
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπέγραψτε:										009		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.			1		Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.			2		Αφαιρείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ.		3							
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020										011		1																			
Ονόματα αρ.2 ν.4308/2014		010		Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ		1		Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β		2		Μικρές αρ.1 παρ.2γ		3		Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β		4		Μεσαίες		5		Μεγάλες		6		Μη ενταγμένες		7	

Κωδικός 001

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

Κωδικός 002

Προ-συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τα στοιχεία του Μητρώου.

Κωδικός 003

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

Κωδικός 004

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

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



Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	005	Απλογραφικά
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁵⁾ 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 υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ×

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

Δείξε εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές Προηγούμενη Επόμενη



Κωδικός 009

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

Κωδικός 010

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

Κωδικός 011

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

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

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

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

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

**3. ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

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

Κωδικός 020

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

Κωδικός 021

Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας:

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

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

Κωδικός 022

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

Κωδικός 023

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

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

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



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

Δείχνοντας 1 έως 5 από 5 εγγραφές

Προηγούμενη 1 Επόμενη

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

Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.	
Τροποποίηση (Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.)	
Κύρια / Δευτερεύουσα:	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ
Κ.Α.Δ.:	56101302
Περιγραφή Κ.Α.Δ.:	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΠΙΤΣΑΡΙΑ
Δραστηριότητα:	Παροχή Υπηρεσιών
Ποσό:	850.000,00
<input type="button" value="Ακύρωση"/> <input type="button" value="Ενημέρωση"/>	
<input type="button" value="Κλείσιμο"/>	



4. ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

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

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

Κωδικός 025

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

Κωδικοί 026, 027

Σχετική η Ε.2112/20.05.2021.

Κωδικός 039

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

Κωδικός 042

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

Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

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

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



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

Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης	Ενέργειες
1	www.oe45.gr	

Δείχνοντας 1 έως 1 από 1 εγγραφές

Προηγούμενη 1 Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης

Καχώρηση νέας ιστοσελίδας

Ιστοσελίδα: www.oe45.gr

Ακύρωση **Ενημέρωση** Κλείσιμο

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

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

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

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



Μέσος όρος προσωπικού: Συμπληρώνεται από το χρήστη.

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

Κωδικός 051

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

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

Δείξε 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

Κωδικός 037

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

Κωδικοί 040, 041

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



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

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

Κωδικοί 043, 044

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

Κωδικός 045

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

Κωδικός 046

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών: Επιλέγεται ανάλογα από το χρήστη.

Κωδικός 047

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

Κωδικός 048

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

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



Κωδικός 038

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

Κωδικοί 049, 050

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

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

5. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' 1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

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

Κωδικός 060

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



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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ							
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α	ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ	070	
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		Υ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077		Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079	
Α	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		Α	ΠΡΟΡΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078		Α	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080	
Ω	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074		Ω				Α			
Ν	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075		Ν				Α			
Σ				Σ				Α			
1				Σ				Α			
	ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19						081				

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

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

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

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

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



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

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

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

Απλογραφικά βιβλία:

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

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

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

Διπλογραφικά βιβλία:

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

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



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

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά -Διπλογραφικά Βιβλία)					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1 Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
✓ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Άσυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570

Κωδικοί 160, 260, 360, 460, 560

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

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



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

- ✓ Κωδικός 360 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα)

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

- ✓ Κωδικός 460 (παροχή υπηρεσιών)

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

- ✓ Κωδικός 560

Άθροισμα των κωδικών: 160+260+360+460

Κωδικοί 161, 261, 361, 461

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

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

Σημείωση : Οι πωλήσεις αναλύονται περαιτέρω σε πωλήσεις λιανικής και χονδρικής καθώς και πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες της διοίκησης και τις απαιτήσεις της φορολογικής αρχής ή άλλων δημόσιων αρχών. Ειδικότερα, στον κωδικό 002 του υποπίνακα 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 - Ιδιωτική Πελατεία	003		003		003		003		003
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004		004		004		004		004
	Εξωτερικού Ενδοκοινωνικές	005		005		005		005		005
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006		006		006		006		006
	Λοιπά	007		007		007		007		007

**Κωδικοί 162, 262, 362, 462**

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

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

Κωδικοί 163, 263, 363, 463

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

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

Κωδικοί 164, 264, 364, 464

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

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

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

Έσοδα συμμετοχών. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

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

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

Κωδικοί 166, 266, 366, 466

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

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

Κωδικοί 167, 267, 367, 467

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

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



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

Κωδικοί 168, 268, 368, 468

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

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

Κωδικοί 169, 269, 369, 469

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

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

Κωδικοί 170, 270, 370, 470

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

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

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

Αθροιστικοί κωδικοί. Υπολογίζονται από την εφαρμογή.

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

Κωδικοί 180, 280, 380, 480, 580

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

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

Κωδικοί 181, 281, 381, 481

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

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



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

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

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

Κωδικοί 182, 282, 382, 482

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

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

Κωδικοί 183, 283, 383, 483

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

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

**Κωδικοί 184, 284, 384, 484**

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

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

Κωδικοί 185, 285, 385, 485

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

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

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 ταξιδίου 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.

Z3	Λοιπά Πληροφορικά Στοιχεία							
	Σύμβαση σε ιδιοπαράδοση	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 λογισμικό Τρίτων	801	821	841	861	881		
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882		
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883		
	Λοιπά	198	298	398	498	598		
	Σύνολο εισπραχθέντος επιστρεφτέας προκαταβολής					999		

Κωδικοί 195, 295, 395, 495

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικοί 196, 296, 396 496

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

Κωδικοί 197, 297, 497

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

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

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



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

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

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

Κωδικός 999

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



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

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

Κωδικοί 100, 200, 300, 400

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

Κωδικός 500

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

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

Κωδικοί 101, 103, 104, 105

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 102

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

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



Κωδικός 106

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

Κωδικός 107

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

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

Κωδικοί 201, 203, 204

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικός 202

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

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

Κωδικός 205

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

Κωδικός 206

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

**Κωδικοί 301, 303, 304**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικός 302

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

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

Κλείσιμο

Κωδικός 305

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

Κωδικός 306

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

Κωδικοί 207, 208, 209, 212

Συμπληρώνονται από το χρήστη (παραγωγική δραστηριότητα).

Κωδικός 210

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

Κωδικός 211

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

Κωδικός 213

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

**Κωδικοί 307, 308, 309**

Συμπληρώνονται από το χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

Κωδικός 310

Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 395 του Ζ3 πίνακα.

Κωδικός 311

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

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

Κωδικοί 312, 314, 315

Συμπληρώνονται από το χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

Κωδικός 313

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

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

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

Κωδικός 316

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

Κωδικός 317

Συμπληρώνεται από 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 ΕΒΙΤΔΑ (Δ*12+Δ*11)	124	224	324	424	524	
Δ11	Αποσβέσεις	125	225	325	425	525	
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	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		

Κωδικός 401

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

**Κωδικός 120**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 107.

Κωδικός 220

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 213.

Κωδικός 320

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

Κωδικός 420

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 401.

Κωδικός 520

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

Κωδικοί 121, 221, 321, 421

Είναι το ποσό Δ1- Δ6.

Κωδικός 122

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

Κωδικός 222

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

Κωδικός 322

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

Κωδικός 422

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

**Κωδικός 522**

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

Κωδικός 123

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Κωδικός 223

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Κωδικός 323

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Κωδικός 423

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

Κωδικός 523

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

Κωδικός 124

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

Σχεπική Ε.2112/20-05-2021

Κωδικός 224

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

Σχεπική Ε. 2112/20-05-2021.

Κωδικός 324

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

2112/20-05-2021.

Κωδικός 424

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

Σχεπική Ε. 2112/20-05-2021.

**Κωδικός 524**

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

Κωδικός 125

Συμπληρώνεται από το χρήστη

Κωδικός 225

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Κωδικός 325

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Κωδικός 425

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

Κωδικός 525

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

Κωδικός 126

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

Κωδικός 226

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

Κωδικός 326

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

Κωδικός 426

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

**Κωδικός 526**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αποτέλεσμα των κωδικών

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

Κωδικός 127

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 163 του πίνακα Ζ1.

Κωδικός 227

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 263 του πίνακα Ζ1.

Κωδικός 327

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 363 του πίνακα Ζ1.

Κωδικός 427

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 463 του πίνακα Ζ1.

Κωδικός 527

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 563 του πίνακα Ζ1.

Κωδικός 128

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 186 του πίνακα Ζ2.

Κωδικός 228

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 286 του πίνακα Ζ2.

Κωδικός 328

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 386 του πίνακα Ζ2.

Κωδικός 428

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 486 του πίνακα Ζ2.

Κωδικός 528

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 586 του πίνακα Ζ2.

**Κωδικός 129**

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

Κωδικός 229

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

Κωδικός 329

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

Κωδικός 429

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

Κωδικός 529

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

Κωδικός 130

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

Κωδικός 230

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

Κωδικός 330

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

Κωδικός 430

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

Ήτοι:

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

**Κωδικός 131**

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

Κωδικός 231

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

Κωδικός 331

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

Κωδικός 431

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

Ήτοι :

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

Κωδικός 132

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

Κωδικός 232

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

Κωδικός 332

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

Κωδικός 432

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



Ήτοι :

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

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

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

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές	
					Θετικές	Αρνητικές
ενσώματα πάγια	700		708		716	724
άυλα στοιχεία	701		709		717	725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702		710		718	726
προβλέψεις	703		711		719	727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704		712		720	728
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721	729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων ▼	706		714		722	730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων ▼	707		715		723	731
ΣΥΝΟΛΟ					732	733

Κωδικοί 700, 701, 702, 703, 704, 705

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

Κωδικοί 708, 709, 710, 711, 712, 713

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ							
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές				
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)			
Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001	001	001	001			
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	002	002	002			
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	003	003	003			
Σύνολο	706	714	722	730			
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές				
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)			
Ασφαλιστικές εισφορές	001	001	001	001			
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			
Σύνολο	707	715	723	731			

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

Κωδικοί 722, 723

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

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

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

Κωδικοί 730, 731

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

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

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



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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁵⁾	141	241	341	441	541
(γ) Μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁶⁾	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον Δαπάνες μη εκπαιττόμενες ⁽¹⁰⁾	143	243	343	443	543
(ε) Μείον Αφαιρούμενα εισοδήματα ⁽¹¹⁾	144	244	344	444	544
(στ) Μείον Αφαιρούμενα αποθεματικά άρ.71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013) ⁽¹²⁾	146	246	346	446	546
(η) Μείον Έκπτωση λόγω αποσβέσεως απόρων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ 4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον Έκπτωση μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθ. 10 ν.2579/1998 & άρθρ 5 του ν.δ. 1146/1972) ⁽¹³⁾	148	248	348	448	548
(ι) Μείον Δαπάνες ανάπτυξης απαιτούμενων νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν.4172/2013 (εξολογητικά)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον Έπιπλα και κρηπίδες ανεφοδιασμού για νέες θάλασσες κωδικός (άρθρ.71α ν.4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιγ) Μείον Ποσό επίλυσης για την επίλυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν.4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιδ) Μείον Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τμολόγησης άρθρου 71ΕΤ ν.4172/2013 (εξολογητικά)	158	258	358	458	558
(ιε) Μείον Προσαυξημένες αποβλέψεις άρθρου 24 ν. 4174/2013 (εξολογητικά)	158	258	358	458	558
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 (παραγωγική ηλεκτρική ενέργεια και αερίων ή υδρών σχετικών με τη ηλεκτρική ενέργεια)		260			660
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρά εισόδημα περ.στ'παρ.αρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013 ⁽¹⁴⁾				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 οποίον περιλαμβάνονται τα εξής:

- ✓ το ποσό των αποζημιώσεων ειδικού σκοπού που καταβάλλονται, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, για την ενίσχυση των επιχειρήσεων λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορονοϊού και το οποίο είναι αφορολόγητο. Το ποσό αυτό αναγράφεται στους κωδ.781-782 του πίνακα 6 του εντύπου Ε1.
- ✓ το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης του άρθρου 2 του ν.4728/2020 που καταβάλλεται στα πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται ή περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των φυσικών καταστροφών που προκλήθηκαν από την πορεία του μεσογειακού κυκλώνα «Ιανός» και τις συνεπακόλουθες πλημμύρες που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Θεσσαλίας, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Φθιώπιδας, 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 θερμομαντικών σωμάτων εξωτερικού χώρου και το οποίο, μεταξύ άλλων, δεν υπόκειται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος,



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

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



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

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

Κλείσιμο

Κωδικός 544

Είναι το άθροισμα 144+244+344+444.

Κωδικοί 145, 245, 345, 445

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

Κωδικός 545

Είναι το άθροισμα 145+245+345+445

Κωδικοί 146, 246, 346, 446

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικός 546

Είναι το άθροισμα 146+246+346+446.

**Κωδικοί 147, 247, 347, 447**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικός 547

Είναι το άθροισμα 147+247+347+447.

Κωδικοί 148, 248, 348, 448

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

Κωδικός 548

Είναι το άθροισμα 148+248+348+448.

Κωδικοί 149, 249, 349, 449

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικός 549

Είναι το άθροισμα 149+249+349+449.

Κωδικοί 150, 250, 350, 450

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

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



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

Κλείσιμο

Κωδικός 550

Είναι το άθροισμα 150+250+350+450.

Κωδικοί 151, 251, 351, 451

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

Κωδικός 551

Είναι το άθροισμα 151+251+351+451.

Κωδικοί 156,256,356,456,556

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

Κωδικοί 157,257,357,457,557

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

**Κωδικοί 158, 258, 358, 458, 558**

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

Κωδικοί 152, 252, 352, 452, 552, 553

Υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα ως εξής:

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

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

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

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

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

$$553=352$$

Κωδικοί 259, 559

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

**Κωδικός 453**

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

Κωδικός 554

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

Κωδικός 555

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

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

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

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



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

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013						
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
		ΣΥΝΟΛΟ	655	660		665
	Διαφορά κερδών ⁽¹⁶⁾					
	αγορές υλικών και παγίων	666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668		670
	αμοιβές προσωπικού	667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669	διάφορα έξοδα	

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

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

Κωδικός 655

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

Κωδικός 660

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

Κωδικός 665

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

**12. ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' . ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ ΣΕ ΟΜΙΛΟ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΝΑ ΧΩΡΑ (ΕαΧ.) 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 κατακτίας της Μητρικής Οντότητας	▼
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.	▼

Σχεπική η Ε.2112/20.05.2021

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

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

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

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

Δείξε εγγραφές Αναζήτηση:

Α/Α	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/Μεσοπεία 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 εμπορία/εκπλειστηριασμού αγαθών μεγάλης αξίας (ν.4557/18 αρ.5§1ι)

Ακύρωση Ενημέρωση

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

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

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

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

Είδος συναλλαγής:

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

Σύνολο αξίας συναλλαγών:

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:

Ακύρωση Ενημέρωση

Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας.



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

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

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

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

Είδος συναλλαγής: [Dropdown menu]

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: [Input field]

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά: [Input field]

Ακύρωση Ενημέρωση

Και στη συνέχεια συμπληρώνουμε τα υπόλοιπα πεδία.

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

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

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

Είδος συναλλαγής: 1.1. Πωλήσεις Παγίων

Πλήθος συναλλαγών Εκάστης \geq 10.000,00€: 25

Σύνολο αξίας συναλλαγών: 500.000,00

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά: 450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση



Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας.

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

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

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

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

Είδος συναλλαγής: -----

Πλήθος συναλλαγών Εκάστης \geq 10.000,00€: 25

Σύνολο αξίας συναλλαγών: 500.000,00

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά: 450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

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

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές Προηγούμενη 1 Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

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

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

Σημειώσεις φορολογουμένου

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από το χρήστη.