ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (Δ.ΗΛΕ.Δ.)

Οδηγός συμπλήρωσης εντύπου Ε3

Οδηγός συμπλήρωσης εντύπου Ε3

Γενικά

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

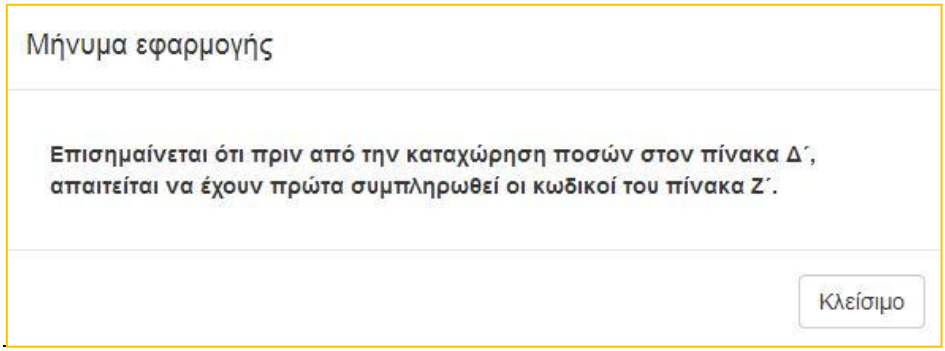
Δυνάμει της με αριθμ. Α.1020/31-01-2020 (ΦΕΚ Β' 397/10-02-2020 και Διορθώσεις Σφαλμάτων ΦΕΚ Β' 780/10-03-2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κοινοποιήθηκε για το φορολογικό έτος 2018, η μορφή και η ανάπτυξη του της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» - Έντυπο Ε3 με τους δυναμικούς πίνακές του, προσαρμοσμένο στην ορολογία και τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014 καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει.

Σε συνέχεια των παραπάνω, με την με αριθμ. Ε.2020/31-01-2020 εγκύκλιο, δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου.

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

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



Επισημαίνουμε ότι:

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

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

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

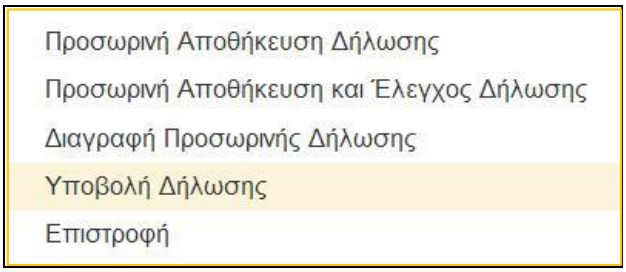
2. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) με εξαίρεση τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, τα πρατήρια υγρών καυσίμων και τους πωλητές πετρελαίου θέρμανσης.

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

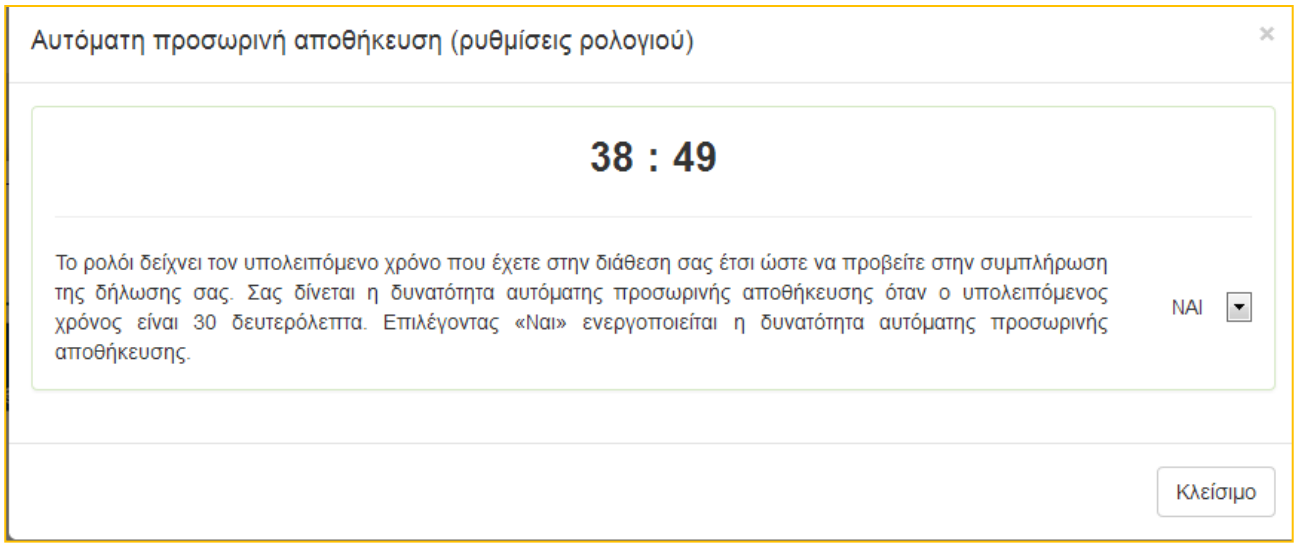
4. Είναι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000.

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

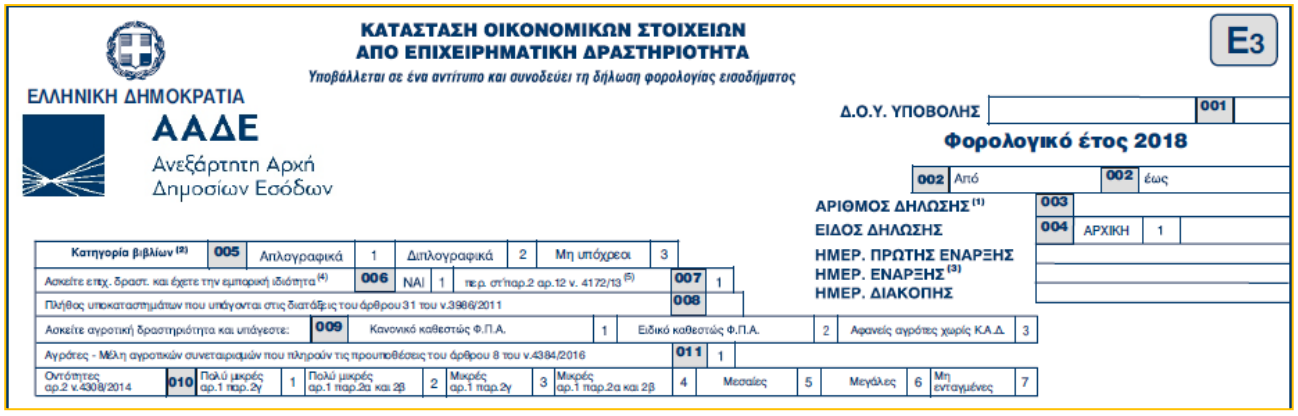
- ✓ **Πίνακες (παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς στον επιλεγμένο πίνακα)**
- ✓ **Ανέβασμα αρχείων (παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να υποβάλλει σε αρχεία τα στοιχεία των κωδικών 039 (Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης), 040 (Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης), 041 (Ενεργά Τερματικά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



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.



Κωδικοί Εντύπου



Κωδικός 001

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

Κωδικός 002

Προ-συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τα στοιχεία του μητρώου

Κωδικός 003

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

Κωδικός 004

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

Ημερομηνία πρώτης έναρξης, έναρξης , διακοπής

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

Κατηγορία βιβλίων(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

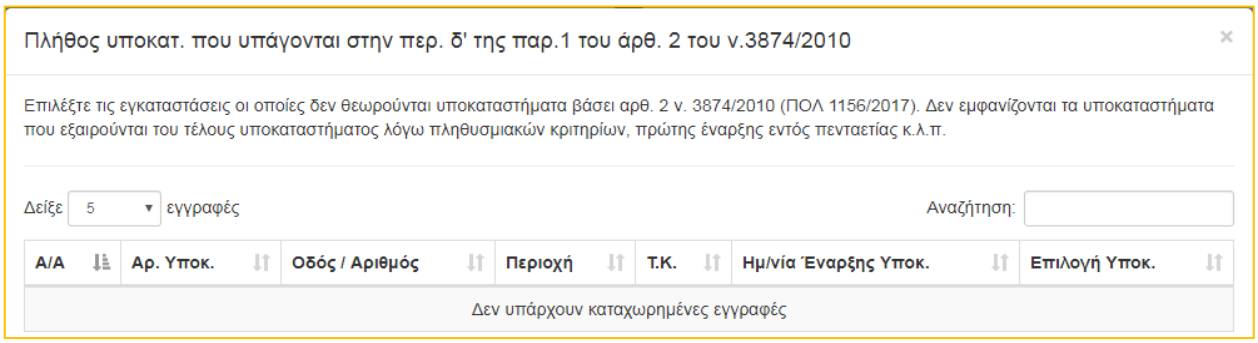
Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και συμπληρώνεται με σκοπό την απαλλαγή από το Τέλος Επιτηδεύματος συνδυαστικά με τον κωδικό 027 του Ε1

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.



Κωδικός 009

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

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

Κωδικός 010

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

Κωδικός 011

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

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

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Κωδικός 020 (Α.Φ.Μ.)

Προ- συμπληρώνεται από τα στοιχεία μητρώου του υπόχρεου

Κωδικός 021 (Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας)

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

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

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

Επιλέγεται από τον αναδυόμενο πίνακα

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

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

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

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

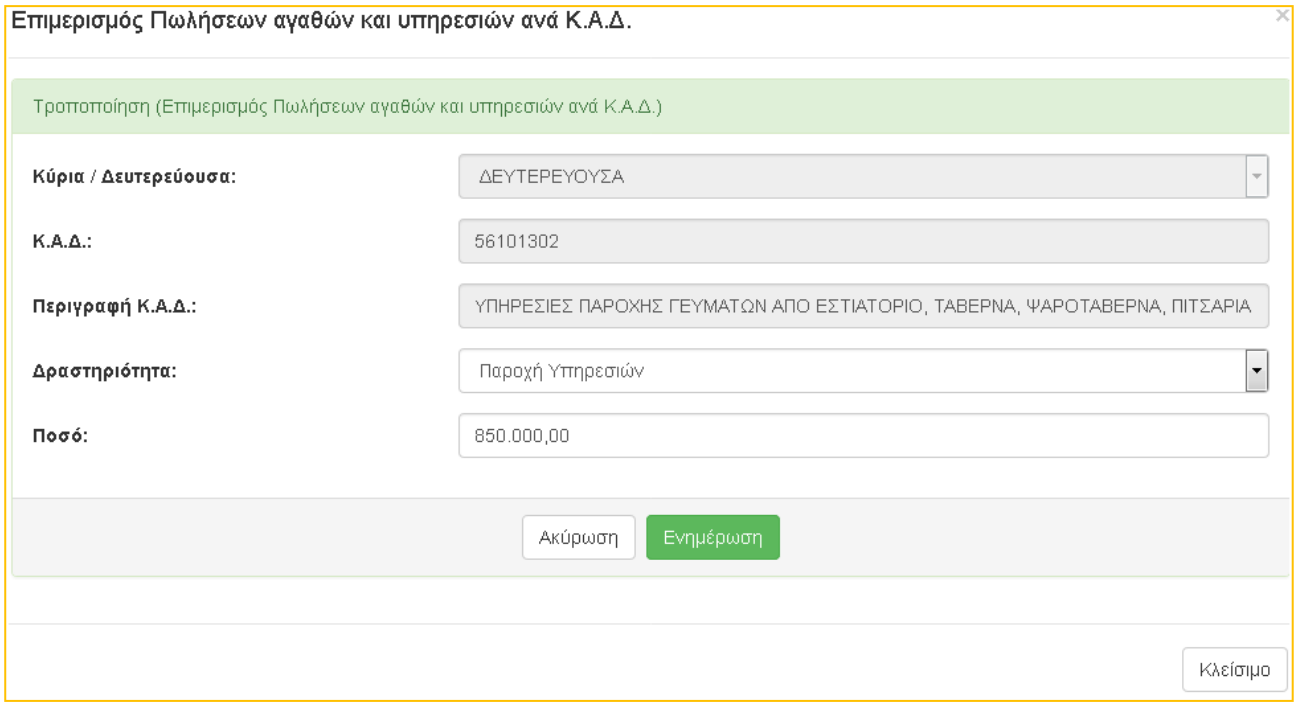
Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

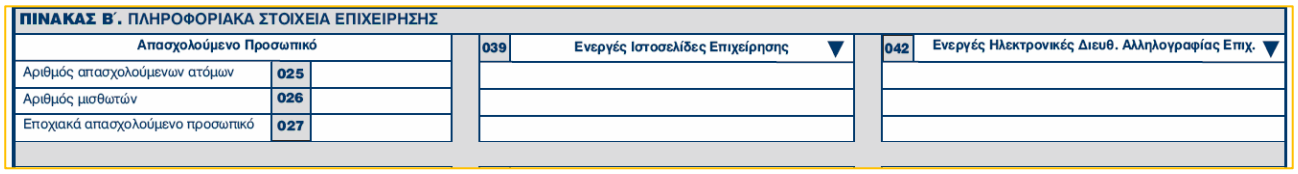
Δείχνοντας 1 εως 5 από 5 εγγραφές Προηγούμενη 1 Επόμενη

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.



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.



Κωδικός 025 (Αριθμός απασχολούμενων ατόμων)
Σχετική η Ε 2026/08-02-2019

Κωδικοί 026, 027
Σχετική η Ε 2026/08-02-2019

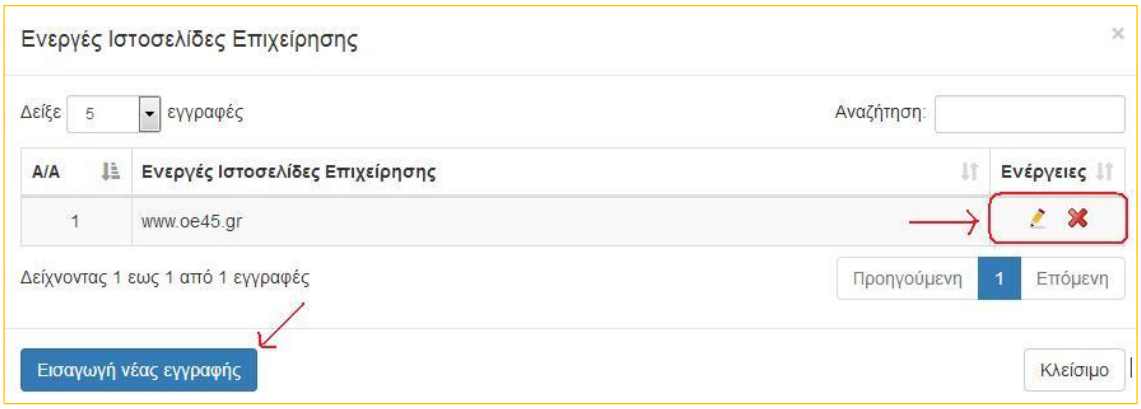
Κωδικός 039 (Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης)
Συμπληρώνονται από τον χρήστη όλες οι ιστοσελίδες της επιχείρησης που είναι ενεργές κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

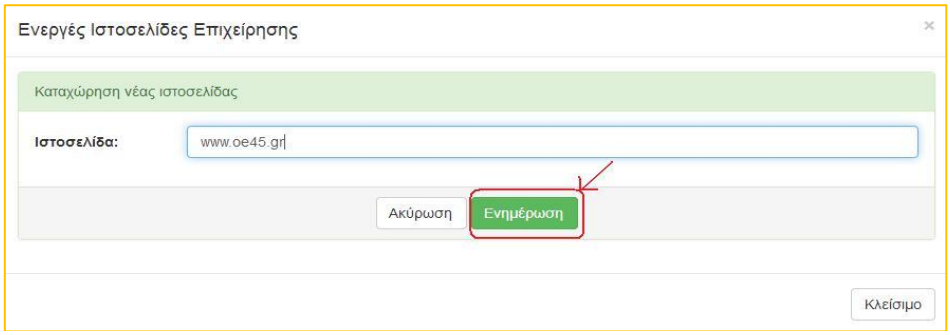
Κωδικός 042
Συμπληρώνονται από το χρήστη οι ενεργές ηλεκτρονικές διευθύνσεις αλληλογραφίας της επιχείρησης. Επίσης παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

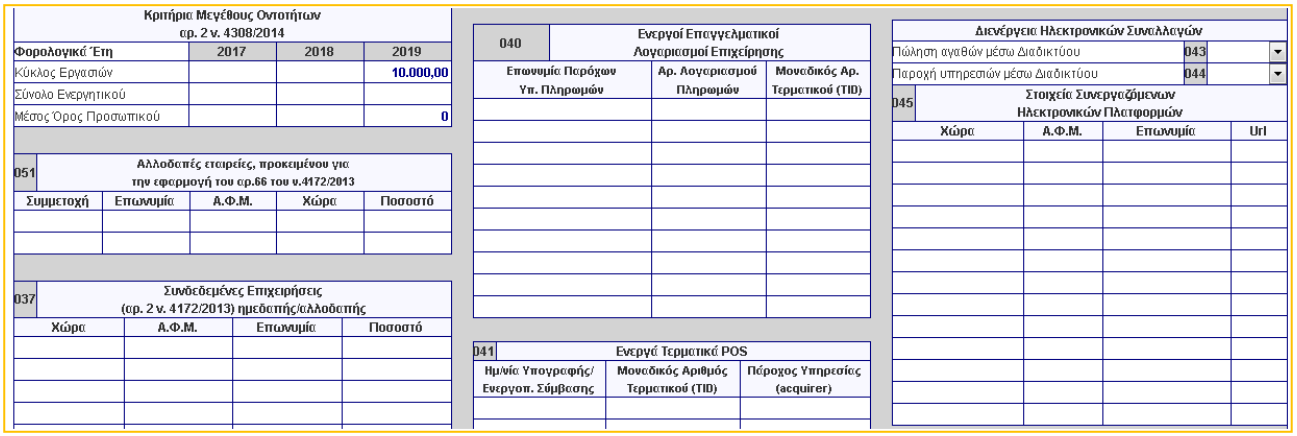
Γενικά : Σε όλους τους πίνακες που ενημερώνονται από του χρήστες δίνονται οι εξής δυνατότητες:

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

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







<u>Υποπίνακας «Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν.4308/2014</u>

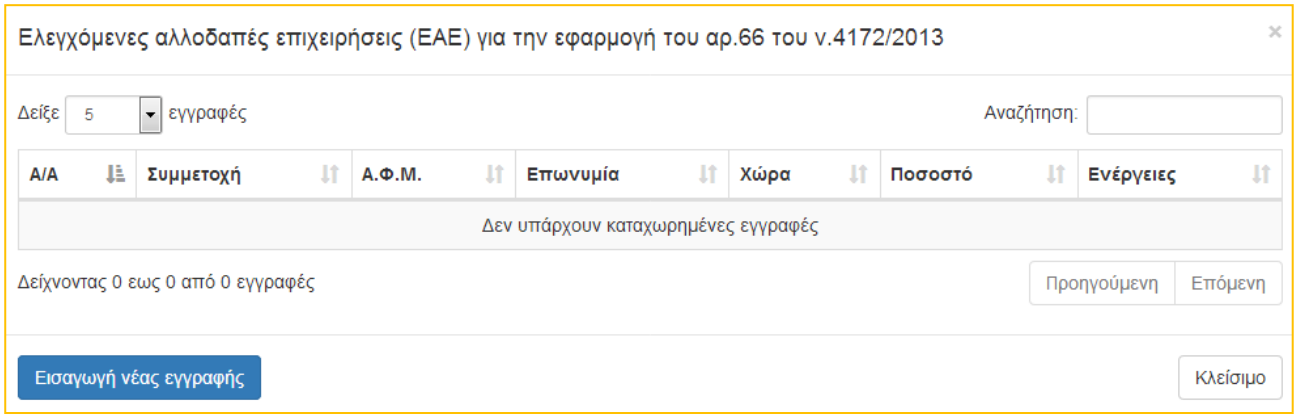
<u>Κύκλος εργασιών</u>
Τα πεδία εμφανίζονται προσυμπληρωμένα με τα δεδομένα των τριών τελευταίων ετών

<u>Σύνολο ενεργητικού</u>
Συμπληρώνεται από το χρήστη για τα τρία τελευταία φορολογικά έτη, εφόσον η οντότητα τηρεί διπλογραφικά βιβλία

<u>Μέσος όρος προσωπικού</u>
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.



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 (παρ. ιη' του άρθρ. 62 του ν.4446/2016) και όλα τα τερματικά POS που διέθετε η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2017, με βάση τα στοιχεία της Ένωσης Τραπεζών και των λοιπών παρόχων πληρωμών.
Επίσης προ-συμπληρώνονται με τα στοιχεία της εφαρμογής που αφορά τη δήλωση επαγγελματικών λογαριασμών ,καθώς επίσης και με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία του Ε3 φορολογικού έτους 2017.
Ο χρήστης μπορεί να μεταβάλλει τα στοιχεία και να εισάγει νέα,

Κωδικός 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.

Κωδικοί 043, 044 (Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου/ Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου)
Συμπληρώνεται από το χρήστη.

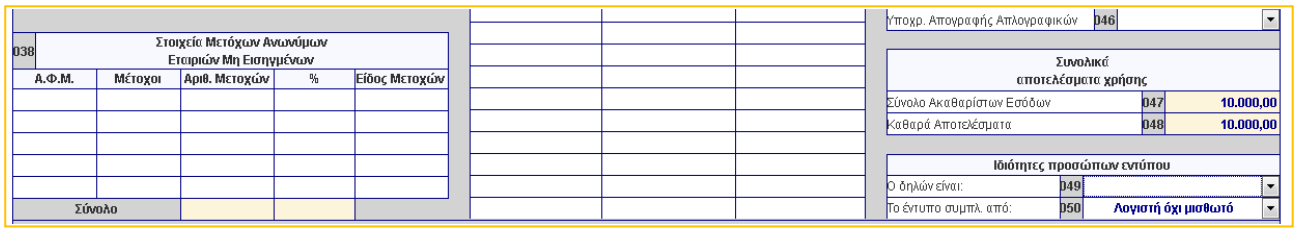
Κωδικός 045 (Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών)
Συμπληρώνεται από το χρήστη

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

Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών
Σύνολο				

Υποχρ. Απογραφής Απλογραφικών 046

Συνολικό αποτελέσματα χρήσης

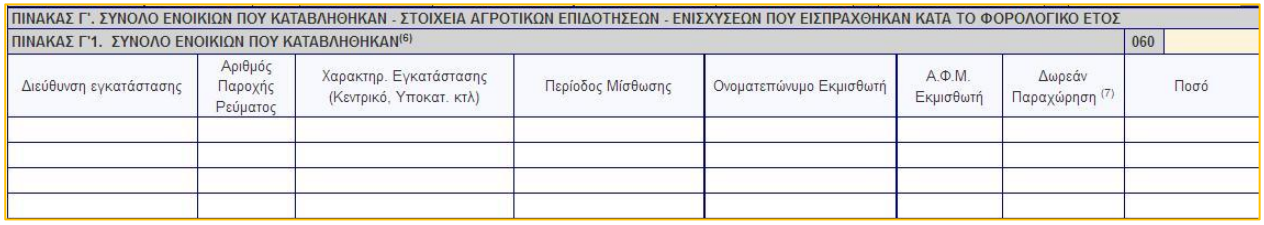
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	10.000,00
Καθαρά Αποτελέσματα	048	10.000,00

Ιδιότητες προσώπων εντύπου

Ο δηλών είναι:	049	
Το έντυπο συμπλ. από:	050	Λογιστή όχι μισθωτό

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ[6] 060

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατ. κτλ)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση [7]	Ποσό

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

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

Κωδικοί 060
Το σύνολο των ενοικίων όπως προκύπτει από τον αναλυτικό πίνακα που ακολουθεί και δεν μπορεί να μεταβληθεί από το χρήστη.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΟΤΗΣΕΩΝ, ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ										
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ								ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ	070	
ΠΥΛΩΝΑΣ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		ΠΥΛΩΝΑΣ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		ΑΛΛΕΙΣ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079	
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080	
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073			ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078					
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074									
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075									

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

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 2018 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 2017 και προηγούμενα θα ακολουθούν τον αντίστοιχο χαρακτηρισμό ούτως ώστε να αντιμετωπιστούν φορολογικά με το εκάστοτε φορολογικό πλαίσιο (σχετική και η ΠΟΛ1116/2015 εγκύκλιος).

Επισημαίνεται ότι για πρώτη φορά αναρτώνται οι αγροτικές επιδοτήσεις -ενισχύσεις που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2018 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.

Πίνακας Ζ΄ : Γενικές οικονομικές πληροφορίες (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, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.
ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.
στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.
Επομένως μία επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία θα καταχωρήσει τα οικονομικά δεδομένα της χρήσης, ανάλογα με την περιγραφή που ορίζεται στο Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 και όπου συντρέχει περίπτωση, ώστε να μπορεί να καταρτιστεί η «Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες» (υπόδειγμα Β.6.), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 16 του ως άνω νόμου.

Διπλογραφικά βιβλία:
Σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τηρεί:
α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).
Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 8 του ως άνω άρθρου και νόμου το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ΄ χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α΄ και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β΄. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων της παρ. 10 του άρθρου 5. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16.
Με την παράγραφο 9 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 εναλλακτικά του σχεδίου λογαριασμών του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του ιδίου 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	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570	

Οι κωδικοί 160, 260, 360, 460 και 560 είναι υπολογιστικοί και όχι καταχωρητικοί κωδικοί και υπολογίζονται από την εφαρμογή ανάλογα με τους παρακάτω κανόνες:

- ✓ **Κωδικός 160 (εμπορική δραστηριότητα)**

Άθροισμα των κωδικών: (161+162+163+164+165+166+167+168+170)

- ✓ **Κωδικός 260 (παραγωγική δραστηριότητα)**
  Άθροισμα των κωδικών: 261+262+263+264+265+266+267+268+270
- ✓ **Κωδικός 360 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα)**
  Άθροισμα των κωδικών: 361+362+363+364+365+366+367+368+370)
- ✓ **Κωδικός 460 (παροχή υπηρεσιών)**
  Άθροισμα των κωδικών: 461+462+463+464+465+466+467+468+470)
- ✓ **Κωδικός 560**
  Άθροισμα των κωδικών: 160+260+360+460

Κωδικοί 161 (εμπορική δραστηριότητα), 261 (παραγωγική δραστηριότητα), 361 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα), 461 (παροχή υπηρεσιών). Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

Ζ1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών			Σύνολο		
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	**161**			**261**			**361**			**461**			**561**		
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001			001			001			001			001		
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	002			002			002			002			002		
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003			003			003			003			003		
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004			004			004			004			004		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005			005			005			005			005		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006			006			006			006			006		
	Λοιπά	007			007			007			007			007		

Κωδικοί 162, 262, 362, 462. Λοιπά συνήθη έσοδα.
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό **Λοιπά συνήθη έσοδα (71)** περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

Κωδικοί 163, 263, 363, 463. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό **Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (72)** περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

Κωδικοί 164, 264, 364, 464. Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές.
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό **Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές** (73) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

- ✓ 73 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
  - 73.01 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
  - 73.01.01 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρ/σεων
  - 73.01.02 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού δανείων
  - 73.01.03 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού
  - 73.02 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
  - 73.02.01 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
  - 73.02.02 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης δανείων
  - 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
Ζ'2	Σύνολο Εξόδων	180		280		380		480		580	
	Παροχές σε εργαζόμενους	181		281		381		481		581	
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ.περιουσιακων στοιχείων	184		284		384		484		584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185		285		385		485		585	
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486		586	
	Αποσβέσεις	187		287		387		487		587	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488		588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590	

Οι κωδικοί 180, 280, 380, 480 και 580 είναι υπολογιστικοί και όχι καταχωρητικοί κωδικοί και υπολογίζονται από την εφαρμογή ανάλογα με τους παρακάτω κανόνες:

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

Κωδικοί 181 (εμπορική δραστηριότητα), 281 (παραγωγική δραστηριότητα), 381 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα), 481 (παροχή υπηρεσιών). Καταχωρούνται οι πάσης φύσης παροχές στους εργαζόμενους.

Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος "Δυναμικός Πίνακας" με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήση. 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 αύλων παγίων στοιχείων
- 63.03 Ζημιές από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
- 63.04 Ζημιές από διάθεση –απόσυρση περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες

✓ **Κωδικοί 185 (εμπορική δραστηριότητα), 285 (παραγωγική δραστηριότητα), 385 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα), 485 (παροχή υπηρεσιών). Καταχωρούνται τα πάσης φύσεως διάφορα λειτουργικά έξοδα**

✓ Με την είσοδο του χρήστη στο πεδίο κάθε ενός από τους παραπάνω κωδικούς ανοίγει ο αντίστοιχος “Δυναμικός Πίνακας” με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήση. 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 παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	008			008			008			008			008			
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009			009			009			009			009			
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010			010			010			010			010			
	Ενέργεια	011			011			011			011			011			
	Ύδρευση	012			012			012			012			012			
	Τηλεπικοινωνίες	013			013			013			013			013			
	Ενοίκια	014			014			014			014			014			
	Διαφήμιση και προβολή	015			015			015			015			015			
	Λοιπά έξοδα	016			016			016			016			016			

- ✓ Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 64 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:
  64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα
  - 64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες
  - 64.02 Ενέργεια
  - 64.03 Ύδρευση
  - 64.04 Τηλεπικοινωνίες
  - 64.05 Ενοίκια
  - 64.06 Ασφάλιστρα
  - 64.07 Μεταφορικά
  - 64.08 Αναλώσιμα
  - 64.09 Επισκευές και συντηρήσεις
  - 64.10 Διαφήμιση και προβολή
  - 64.11 Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
  - 64.12 Λοιπά έξοδα
  - 64.13 Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες

- ✓ **Κωδικοί 186, 286, 386, 486. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**
  Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας
  Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 65 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
  - 65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων
  - 65.02 Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες
  - 65.03 Τόκοι λοιπών δανείων
  - 65.04 Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων
  - 65.05 Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα

- ✓ **Κωδικοί 187, 287, 387, 487. Αποσβέσεις**
  Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας
  Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 66 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί
- ✓ 66 Αποσβέσεις
  - 66.01 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γης

- 66.02 Αποσβέσεις κτιρίων – τεχνικών έργων
- 66.03 Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.04 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.05 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 66.06 Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα
- 66.07 Αποσβέσεις πάγιων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
- 66.08 Αποσβέσεις άυλων παγίων

✓ **Κωδικοί 188, 288, 388, 488. Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα**
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 67 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

✓ **Κωδικοί 189, 289, 389, 489. Προβλέψεις**
Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 68 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

✓ **Κωδικοί 190, 290, 390, 490. Φόρος εισοδήματος**
Οι κωδικοί παραμένουν ανενεργοί για τις ατομικές επιχειρήσεις, ενώ για τα ΝΠ συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας
Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 69 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί

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

Κωδικοί 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590
Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα

Υποπίνακας Ζ3 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

Ζ3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία												
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595			
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196		296				496		596			
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297				497		597			
	Πωλήσεις Παγίων	800		820		840		860		880			
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων	801		821		841		861		881			
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802		822		842		862		882			
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803		823		843		863		883			
	Λοιπά	198		298		398		498		598			

Κωδικοί 195, 295, 395, 495
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικοί 196, 296, 496
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικοί 197, 297, 497
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικοί 198, 298, 398, 498 (Λοιπά)
Ανοίγει "Δυναμικός Πίνακας" με υποπεριπτώσεις και συμπληρώνεται ανάλογα από το χρήση. Μπορούν να συμπληρωθούν πάνω από ένα πεδία και το άθροισμά τους μεταφέρεται στους κωδικούς 198, 298, 398, 498 κατά περίπτωση.

Ζ3	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, 598
Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

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) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105						
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	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)																	
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών			Σύνολο			
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102															
	Χονδρικές	001															
	Λιανικές	002															
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003															
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004															
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005															
	Λοιπά	006															

Κωδικός 106
Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 195 του Ζ3 πίνακα

Κωδικός 107
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα (α+β-γ)

	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				
	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 έναρξη		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:

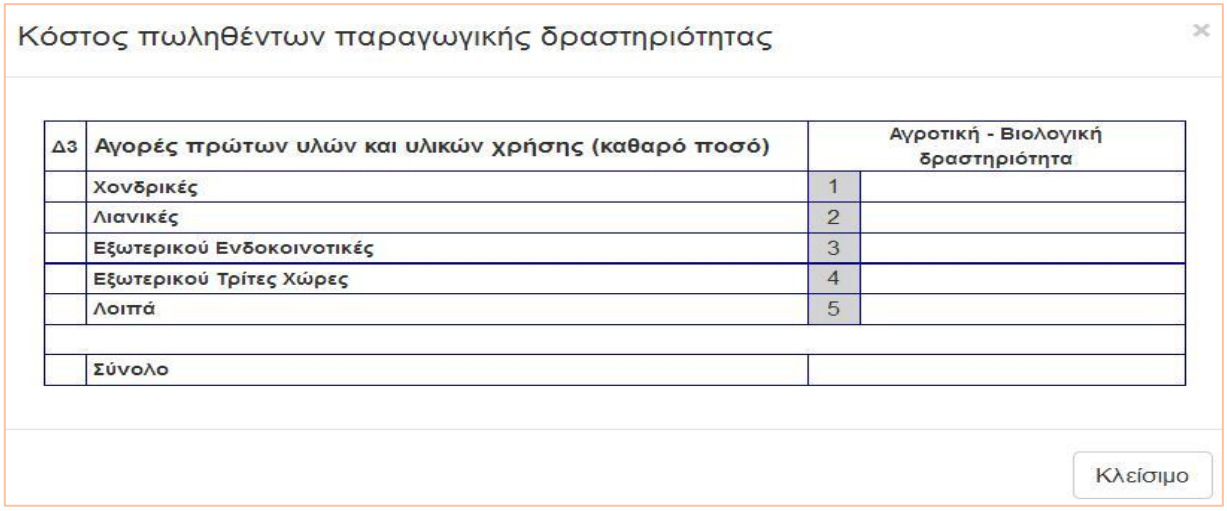
Δ3	**Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας**									
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)		202			302				
	Χονδρικές		001			001				
	Λιανικές		002			002				
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		003			003				
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		004			004				
	Λοιπά		005			005				

Κωδικός 205
Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 295 του Ζ3 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 Ζ3 πίνακα

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

Κωδικοί 207, 208, 209 και 212 (παραγωγική δραστηριότητα)
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 210
Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 295 του Ζ3 πίνακα

Κωδικός 211
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 207-208-209-210

Κωδικός 213
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 206+211+212

Κωδικοί 307, 308, 309, (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα)
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 310
Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 395 του 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			
	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 έναρξη			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						
	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) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)						318			
Δ4	**Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)**						319			

Κωδικοί 312, 314, 315 (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα)
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 313
Μεταφέρεται το σύνολο του εσωτερικού πίνακα της στήλης (αγροτική – βιολογική δραστηριότητα) ο οποίος είναι ο κάτωθι:

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

Κωδικός 316
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 312+313-314-315

Κωδικός 317,-Συμπληρώνεται από το χρήστη

Κωδικός 318
Συμπληρώνεται από το χρήστη και ελέγχεται με το ποσό του κωδικού 395 του Ζ3 πίνακα

Κωδικός 319
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και ισούται με 316+317-318

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

Κωδικοί 401
Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 120
Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 107

Κωδικός 220
Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 213

Κωδικός 320
Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 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

Κωδικός 523
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 123+223+323+423

Κωδικός 124
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 126 + 187
Σχετική Ε 2026/08/02/2019

Κωδικός 224
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 226 +287
Σχετική Ε 2026/08/02/2019

Κωδικός 324
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 326 + 387
Σχετική Ε 2026/08/02/2019

Κωδικός 424
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 426 + 487

Κωδικός 524
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 526 + 587
Σχετική Ε 2026/08/02/2019

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 $\frac{κωδ\ 121}{κωδ\ 100}$*100

Κωδικός 230
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{κωδ\ 221}{κωδ\ 200}$*100

Κωδικός 330
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{κωδ\ 321}{κωδ\ 300}$*100

Κωδικός 430
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{κωδ\ 421}{κωδ\ 400}$*100

Ήτοι:

Ποσοστό Μικτού Κέρδους επί Πωλήσεων	$\frac{\text{Μικτό (Πωλήσεις-Πωληθέντων)}}{\text{Πωλήσεις}}$ Κέρδος Κόστος * 100

Κωδικός 131
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{κωδ\ 121}{κωδ\ 120}$*100

Κωδικός 231
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{κωδ\ 221}{κωδ\ 220}$*100

Κωδικός 331
Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{κωδ\ 321}{κωδ\ 320}$*100

Κωδικός 431

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{\kappa\omega\delta\ 421}{\kappa\omega\delta\ 420}$ *100

Ήτοι :

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

Κωδικός 132

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{\kappa\omega\delta\ 129}{\kappa\omega\delta\ 100}$ *100

Κωδικός 232

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{\kappa\omega\delta\ 229}{\kappa\omega\delta\ 200}$ *100

Κωδικός 332

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{\kappa\omega\delta\ 329}{\kappa\omega\delta\ 300}$ *100

Κωδικός 432

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι $\frac{\kappa\omega\delta\ 429}{\kappa\omega\delta\ 400}$ *100

Ήτοι :

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ							
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές		
					Θετικές		Αρνητικές
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 τον χρήστη η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης

Κωδικοί 708, 709, 710, 711, 712, 713

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ							
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων		Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές		
					Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)
Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001		001		001		001
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002		002		002		002
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003		003		003		003
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 (χρεωστικές)	005		005		005		005
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		006		006		006
Σύνολο	**707**		**715**		**723**		**731**

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

Κωδ. 722, 723 (θετικές διαφορές)

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

Εάν η διαφορά είναι >=0, το ποσό θα εμφανίζεται στον συγκεκριμένο κωδικό και ο επόμενος κωδικός θα παραμένει κενός

Κωδ. 730, 731 (αρνητικές διαφορές)

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

Εάν η διαφορά είναι >=0, το ποσό θα εμφανίζεται στον συγκεκριμένο κωδικό και ο προηγούμενος κωδικός θα παραμένει κενός

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης [8]	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης [9]	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες [10]	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα [11]	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) [12]	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) [13]	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιγ) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ.10 άρθρου 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556
(ιδ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ)	152	252		452	552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. στ'παραγρ. 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

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 544

Είναι το άθροισμα 144+244+344+444

Κωδικοί 145, 245, 345, 445

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 545

Είναι το άθροισμα 145+245+345+445

Κωδικοί 146, 246, 346, 446

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 546

Είναι το άθροισμα 146+246+346+446

Κωδικοί 147, 247, 347, 447

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 547

Είναι το άθροισμα 147+247+347+447

Κωδικοί 148, 248, 348, 448

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 548

Είναι το άθροισμα 148+248+348+448

Κωδικοί 149, 249, 349, 449

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 549

Είναι το άθροισμα 149+249+349+449

Κωδικοί 150, 250, 350, 450

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 550

Είναι το άθροισμα 150+250+350+450

Κωδικοί 151, 251, 351, 451

Ανενεργοί κωδικοί

Κωδικός 551

Είναι το άθροισμα 151+251+351+451

Κωδικοί 156,256,356,456,556

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικός 157,257,357,457,557

Ανενεργοί κωδικοί

Κωδικοί 152, 252, 352, 452, 552, 553

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα

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

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

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

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

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

553=352

Κωδικός 453

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα, είναι η διαφορά κωδ. 461- Ασφαλιστικές Εισφορές αυτοαπασχολούμενων Z2 υποπίνακας του κωδικού 485 περίπτωση (7)

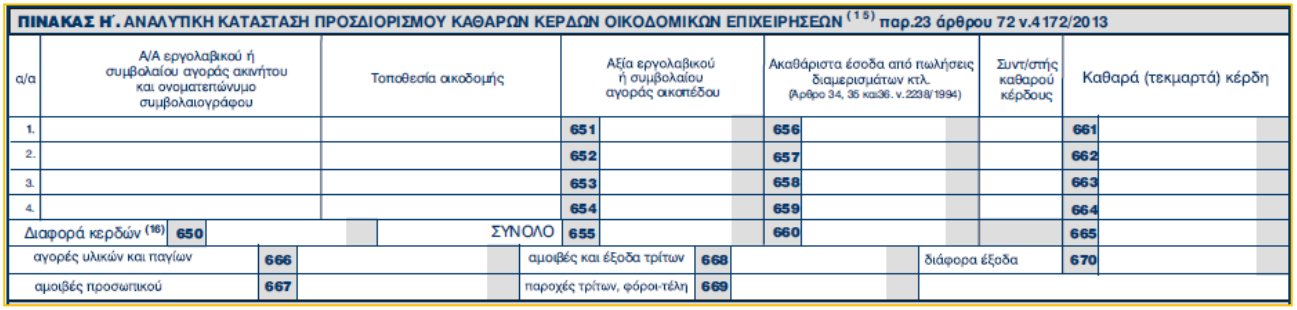
Κωδικός 554

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και 554 = 553

Κωδικός 555

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

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



ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (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 ακαπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και36. ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
1.				651		656			661				
2.				652		657			662				
3.				653		658			663				
4.				654		659			664				
Διαφορά κερδών (16)	650		ΣΥΝΟΛΟ	655		660			665				
αγορές υλικών και παγίων	666		αμοιβές και έξοδα τρίτων	668		διάφορα έξοδα		670					
αμοιβές προσωπικού	667		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669									

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

Συμπληρώνονται από το χρήστη

Κωδικοί 655

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

Κωδικοί 660

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

Κωδικοί 665

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

ΠΙΚΑΝΑΣ 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

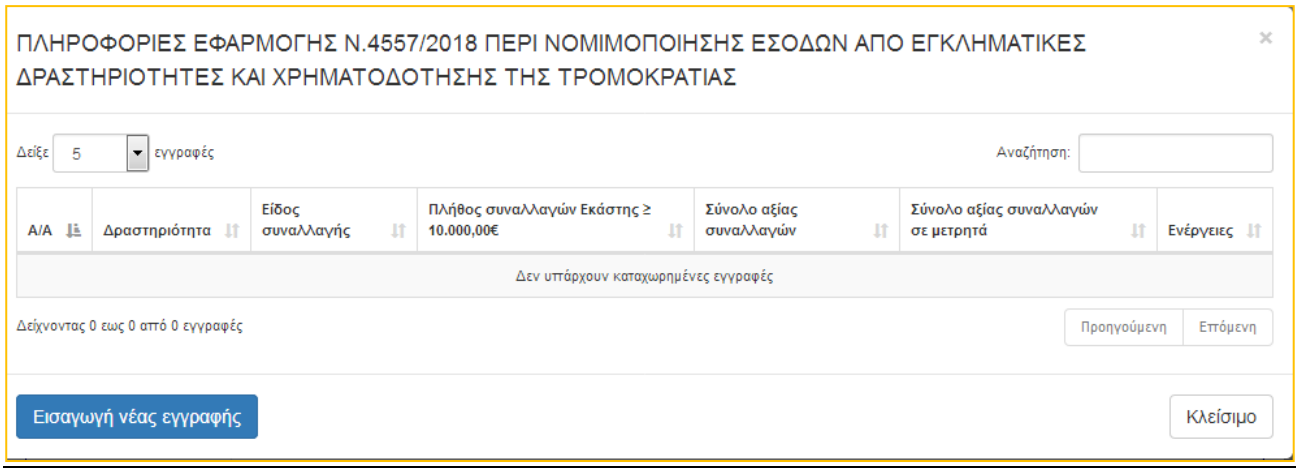
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.),με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018				
Επωνυμία Ομίλου:				
Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος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

Σχετική η Ε.2026/8-2-2019

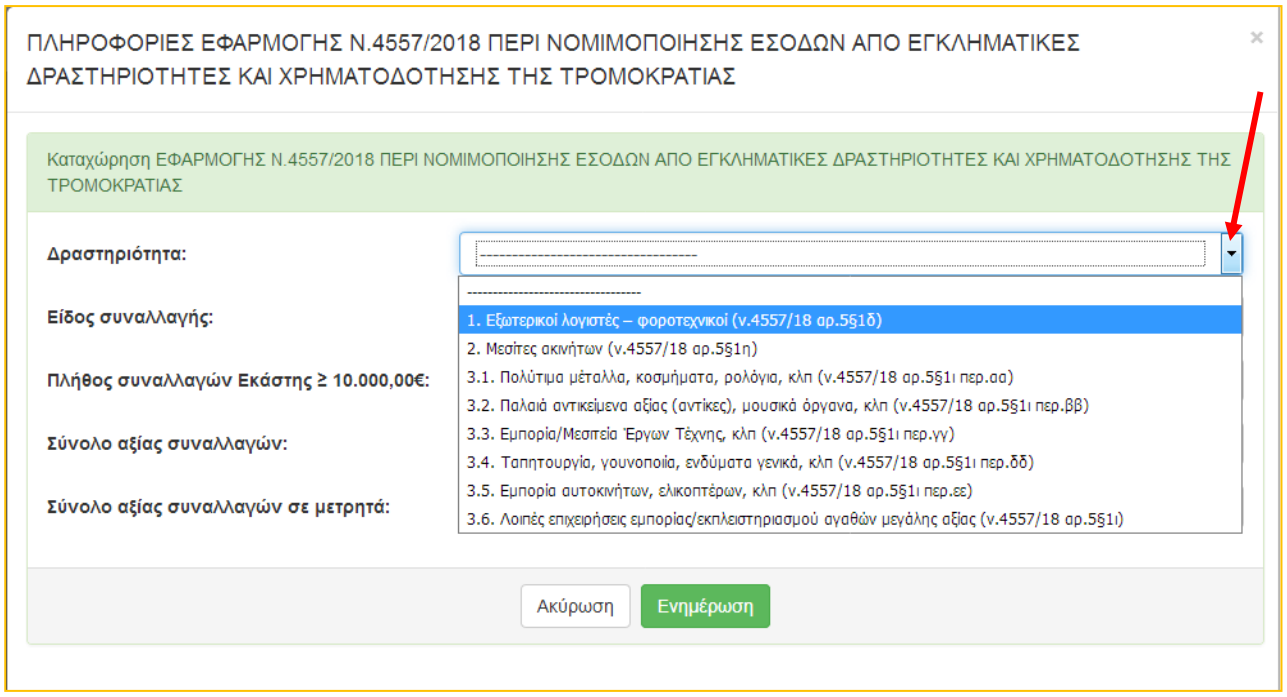
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΌ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

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

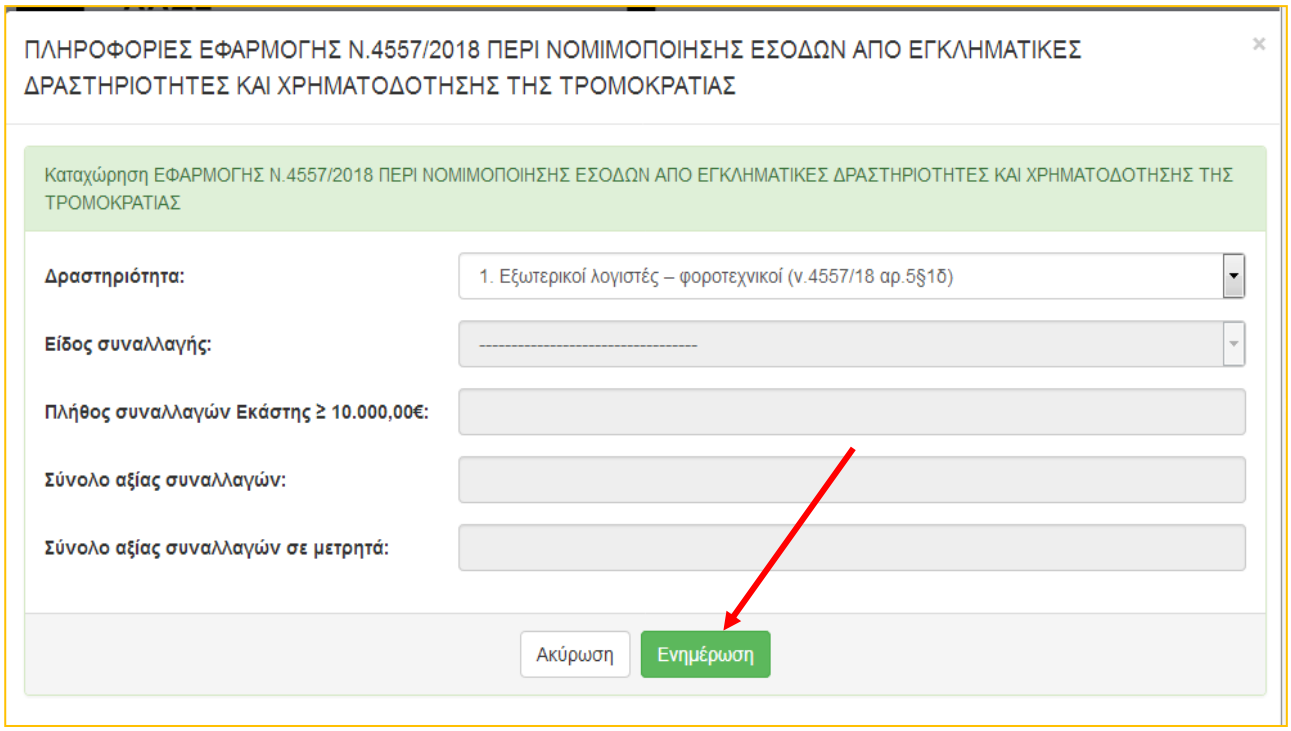
Σχετική η Ε.2026/8-2-2019
Επιλέγονται από το χρήστη, μέσα από αναδυόμενο παράθυρο,
Επιλέγοντας τη δραστηριότητα εμφανίζεται ο ακόλουθος εσωτερικός πίνακας:



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

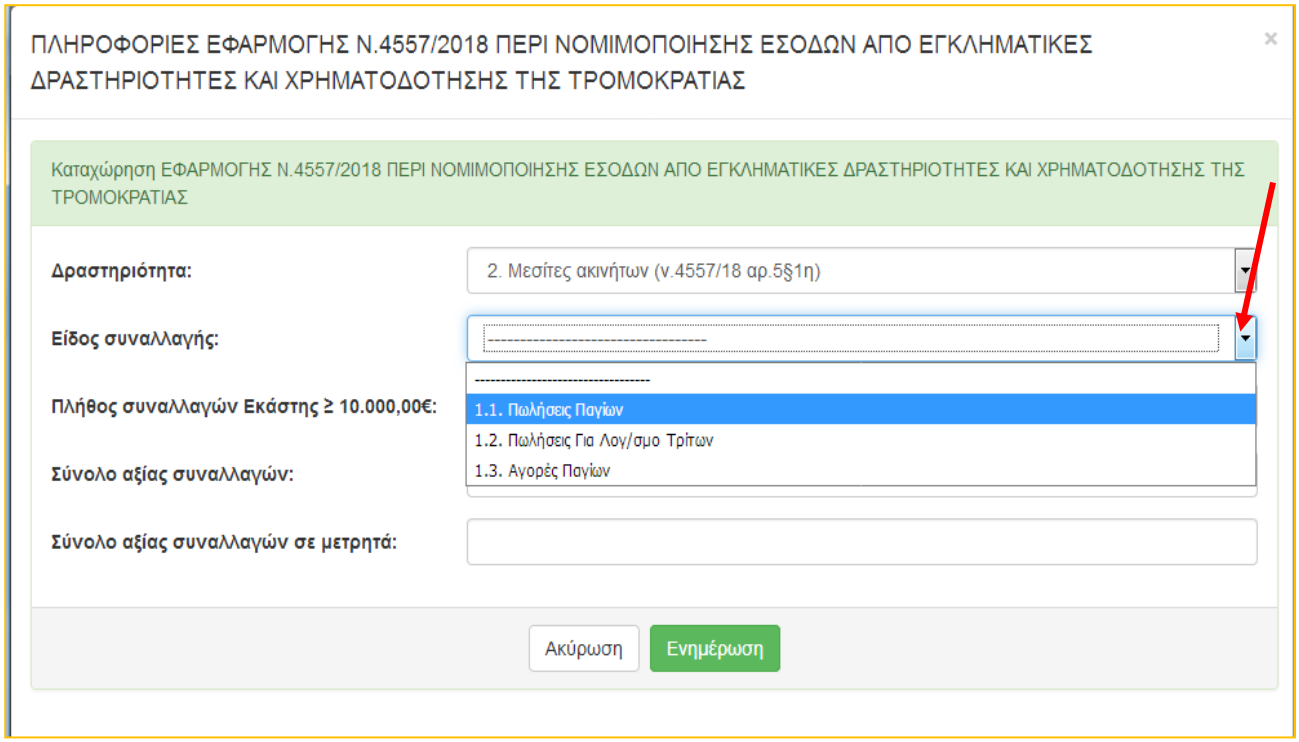


Αν επιλεγεί ο αριθμός 1 της λίστας (Εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί), δεν παρέχεται η δυνατότητα συμπλήρωσης των άλλων πεδίων.

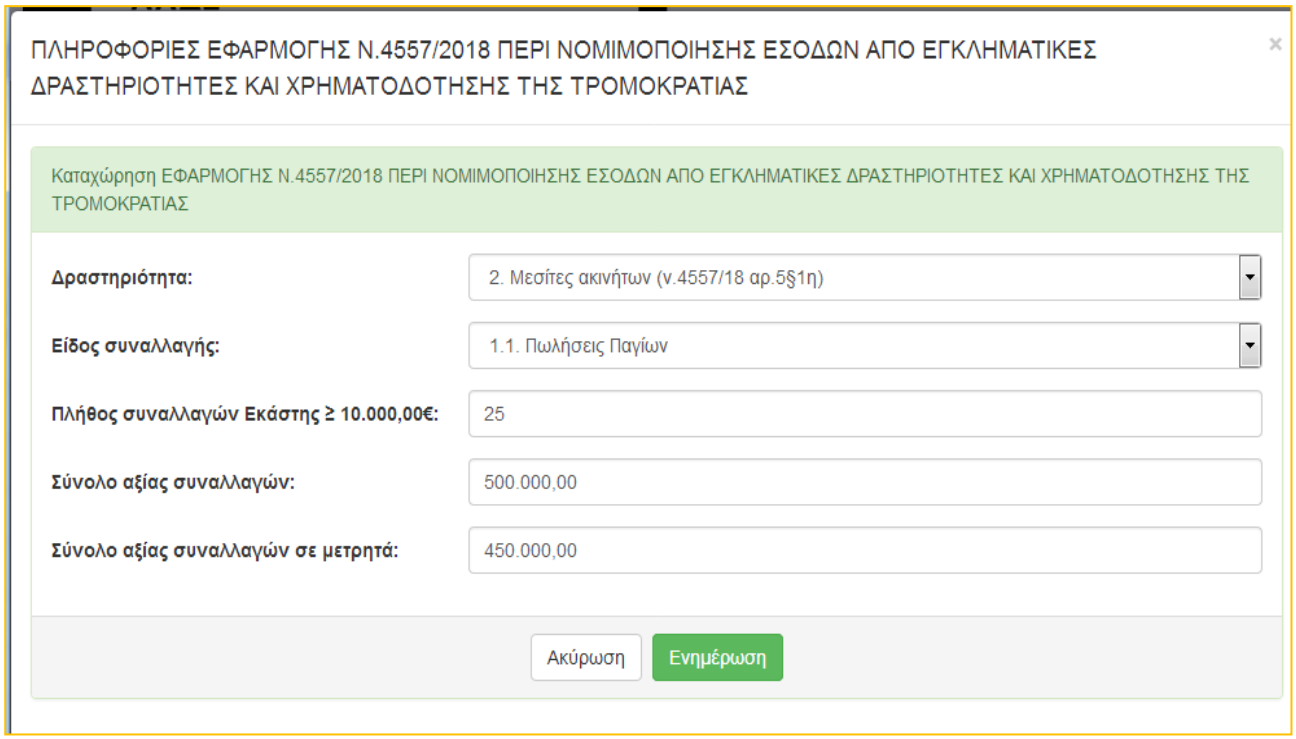


Επιλέγω «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας

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

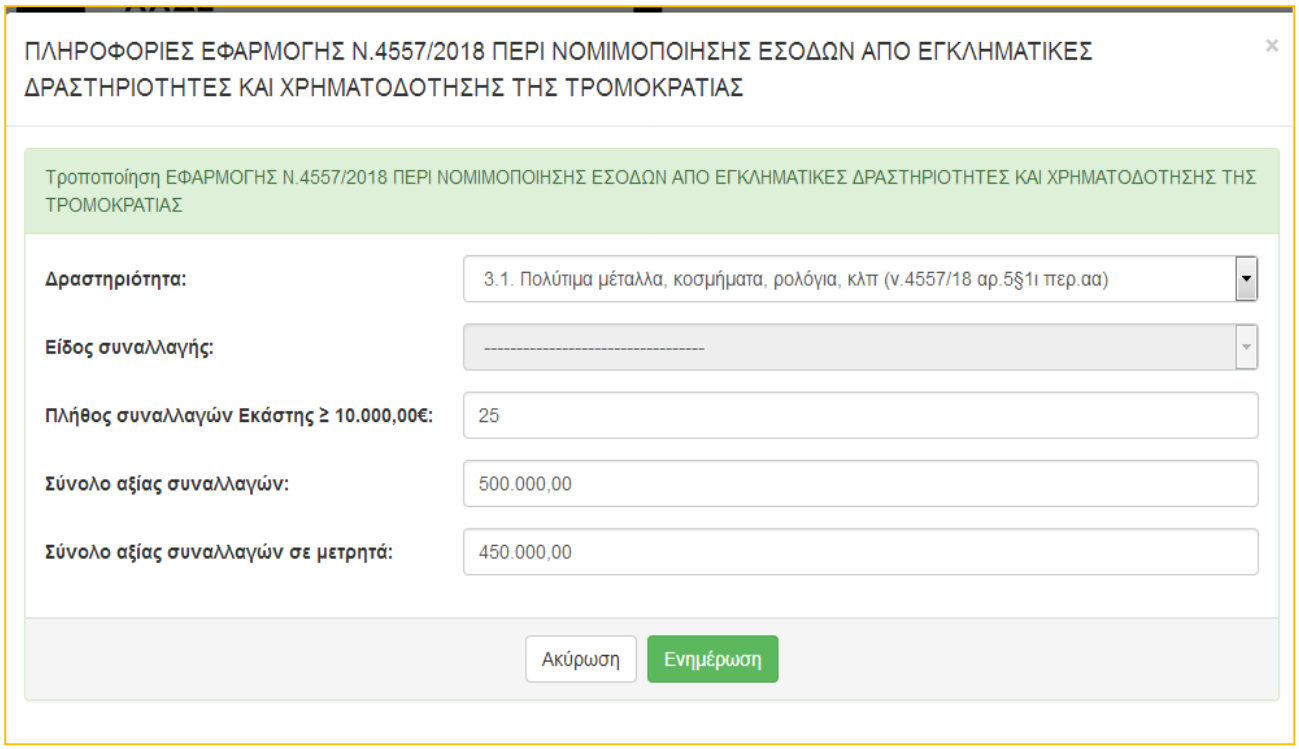


Και στη συνέχεια συμπληρώνουμε τα υπόλοιπα πεδία.



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.



Μεταφορά των καταχωρήσεων του πίνακα στο Έντυπο

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

<u>Σημειώσεις φορολογουμένου:</u>

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από το χρήστη