



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

# Οδηγίες Συμπλήρωσης Ε3 Φορολογικού Έτους 2025

ΑΘΗΝΑ, 13 ΜΑΡΤΙΟΥ 2026

Έκδοση: 1.0

## Πίνακας Περιεχομένων

Εισαγωγή.....	6
1 Γενικές πληροφορίες.....	10
2 Πίνακας Α΄. Στοιχεία φορολογουμένου.....	14
3 Πίνακας Β΄. Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης.....	17
4 Πίνακας Γ΄1. Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν.....	23
5 Πίνακας Γ΄2. Στοιχεία αγροτικών επιδοτήσεων - ενισχύσεων που εισπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος.....	24
6 Πίνακας Ζ΄. Γενικές οικονομικές πληροφορίες (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία).....	27
6.1 Πίνακας Ζ1. Σύνολο εσόδων.....	28
6.2 Πίνακας Ζ2. Σύνολο εξόδων.....	34
6.3 Πίνακας Ζ3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία.....	40
7 Πίνακας Δ΄. Οικονομικά δεδομένα επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία).....	42
8 Πίνακας Ε΄. Προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής - λογιστικής βάσης.....	54
9 Πίνακας ΣΤ΄. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία).....	56
10 Πίνακας Η΄. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών οικοδομικών επιχειρήσεων παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013.....	73
11 Πίνακας Θ΄. Νομικό πρόσωπο που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής έκθεσης ανά χωρά (εα.) με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 η' 4490/2017 η' 4534/2018.....	74
12 Πίνακας Ι΄. Πληροφορίες εφαρμογής ν.4557/2018 περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.....	75
13 Κωδικός 998 - Πίνακας ΙΑ΄. Φορολογική απαλλαγή άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.....	80
14 Κωδικός 997 - Πίνακας ΙΒ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων ή εγχώριο όμιλο μεγάλης κλίμακας, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, με βάση τις διατάξεις του νόμου 5100/2024».....	85

15 Υποστήριξη – Εξυπηρέτηση.....	87
Παράρτημα Α - Στοιχεία Έκδοσης & Επικαιροποιήσεων .....	88

## Περιεχόμενα Εικόνων

Εικόνα 1. Μήνυμα εφαρμογής.....	7
Εικόνα 2. Διαθέσιμες επιλογές.....	8
Εικόνα 3. Επιλογές αποθήκευσης, διαγραφής και υποβολής.....	9
Εικόνα 4. Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση.....	9
Εικόνα 5. Γενικές πληροφορίες.....	10
Εικόνα 6. Επιλογή εγκαταστάσεων που δεν θεωρούνται υποκαταστήματα.....	12
Εικόνα 7. Πίνακας Α΄.....	14
Εικόνα 8. Κωδικός 023.....	15
Εικόνα 9. Παράδειγμα συμπλήρωσης εσωτερικού πίνακα κωδικού 023.....	15
Εικόνα 10. Επεξεργασία εγγραφής στον κωδικό 023.....	16
Εικόνα 11. Πίνακας Β΄.....	17
Εικόνα 12. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης.....	18
Εικόνα 13. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης (ενημέρωση εγγραφής).....	19
Εικόνα 14. Πίνακας ελεγχόμενων αλλοδαπών επιχειρήσεων.....	20
Εικόνα 15. Πίνακας Γ1.....	23
Εικόνα 16. Πίνακας Γ2.....	24
Εικόνα 17. Πίνακας Ζ1.....	28
Εικόνα 18. Κωδικοί 161, 261, 361, 461.....	30
Εικόνα 19. Πίνακας Ζ2.....	34
Εικόνα 20. Κωδικοί 181, 281, 381, 481.....	35
Εικόνα 21. Πίνακας Ζ2.....	37
Εικόνα 22. Πίνακας Ζ3.....	40
Εικόνα 23. Πίνακας Ζ3 (ανάλυση).....	41
Εικόνα 24. Πίνακας Δ1.....	42
Εικόνα 25. Κωδικοί 101 - 107.....	42
Εικόνα 26. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 102.....	43
Εικόνα 27. Υλικά Παραγωγής.....	43
Εικόνα 28. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 202.....	44
Εικόνα 29. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 302.....	45
Εικόνα 30. Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4.....	46
Εικόνα 31. Κωδικοί 312-316.....	47
Εικόνα 32. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 313.....	47

Εικόνα 33. Πίνακες Δ5 - Δ15 και ποσοστά κέρδους.....	48
Εικόνα 34. Πίνακας Ε΄.....	54
Εικόνα 35. Υποπίνακες πίνακα Ε΄.....	55
Εικόνα 36. Πίνακας ΣΤ΄.....	56
Εικόνα 37. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ΄(α). ....	58
Εικόνα 38. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ΄(β). ....	59
Εικόνα 39. Υποπίνακες κωδικών 150, 250, 350, 450. ....	65
Εικόνα 40. Υποπίνακας κωδικών 903, 923, 943 και 963. ....	71
Εικόνα 41. Καταχώρηση νέας συνεργασίας άρθρου 4 ν.4935/2022. ....	72
Εικόνα 42. Πίνακας Η΄.....	73
Εικόνα 43. Πίνακας Θ΄. ....	74
Εικόνα 44. Πίνακας Ι΄.....	75
Εικόνα 45. Πίνακας Θ΄- Εσωτερικός πίνακας. ....	75
Εικόνα 46. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (α). ....	76
Εικόνα 47. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (β). ....	76
Εικόνα 48. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (γ).....	77
Εικόνα 49. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (δ).....	78
Εικόνα 50. Πίνακας Θ΄- Καταχώριση εγγραφής (ε).....	79
Εικόνα 51. Πίνακας Θ΄- Παράδειγμα εγγραφών.....	79
Εικόνα 52. Κωδικός 998 – Πίνακας ΙΑ΄.....	80
Εικόνα 53. Πίνακας ΙΑ.Α - Εσωτερικός υποπίνακας. ....	80
Εικόνα 54. Πίνακας ΙΑ.Β - Εσωτερικός υποπίνακας. ....	81
Εικόνα 55. Πίνακας ΙΑ΄.....	84
Εικόνα 56. Κωδικός 997 - Πίνακας ΙΒ΄.....	85

## Περιεχόμενα Πινάκων

Πίνακας 1. Πίνακας εκδόσεων .....	88
-----------------------------------	----

## Εισαγωγή

Με την υπ' αριθμ. Α.1042/2026 (Β' 758) απόφαση ορίστηκε για το φορολογικό έτος 2025 ο τύπος και το περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» - Έντυπο Ε3 καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει. Στη συνέχεια, με την αριθμ. Ε.2005/2026 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου.

Για το φορολογικό έτος 2025, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει κατηγορίες εσόδων και εξόδων με ποσά σε επιμέρους κωδικούς των Πινάκων Δ2 - Δ4, σε κωδικούς στη στήλη «Σύνολο» του Πίνακα Ζ και στην αντίστοιχη στήλη των επιλογών τυχόν εσωτερικού Υποπίνακα.

Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να τροποποιεί το προσυμπληρωμένο πόσο και να καταχωρεί ποσό διαφορετικής αξίας με βάση τα δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά του αρχεία, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην απόφαση Α.1045/2025 (Β' 1191), ορίων ανεκτών αποκλίσεων.

Επισημαίνεται, ότι με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 16 του Κ.Φ.Δ., η αξία των φορολογητέων εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου. Δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται, δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 16 του Κ.Φ.Δ.

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

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

τον πίνακα Ζ΄. Για τον λόγο αυτό, στις παρούσες οδηγίες, μετά την παρουσίαση των πινάκων Α΄, Β΄ και Γ΄, θα ακολουθήσει ο πίνακας Ζ΄ και μετά οι υπόλοιποι.

Με την είσοδο στην εφαρμογή, ο χρήστης ενημερώνεται για την προσυμπλήρωση των κωδικών βάσει των δεδομένων του myData και ειδοποιείται ότι πρέπει να προηγηθεί η συμπλήρωση του πίνακα Ζ΄ πριν τη συμπλήρωση του πίνακα Δ΄:

**Μήνυμα εφαρμογής**

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

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

Κλείσιμο

Εικόνα 1. Μήνυμα εφαρμογής.

Επισημαίνουμε ότι:

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

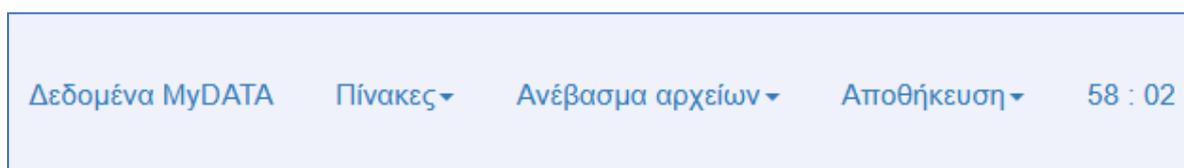
1. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που πωλούν αγαθά ή προσφέρουν υπηρεσίες, αποκλειστικά από σταθερά σημεία μετά από άδεια των αρμόδιων υπηρεσιών, με εξαίρεση τις λαϊκές αγορές και τα παζάρια.
2. Στην απαλλαγή της παραγράφου αυτής εντάσσονται, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, οι στιλβωτές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

4. Είναι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) – πλανόδιοι λιανοπωλητές λαχείων.
5. Είναι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000.

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

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



Εικόνα 2. Διαθέσιμες επιλογές.

- Δεδομένα MyData (εμφανίζονται προσυμπληρωμένες οι κατηγορίες Εσόδων και Εξόδων, βάσει των δεδομένων που έχουν διαβιβαστεί και χαρακτηριστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA κατά το χρόνο παραγωγής της συγκεκριμένης αναφοράς).
- Πίνακες (παρέχεται η δυνατότητα μεταφοράς στον επιλεγμένο πίνακα).
- Ανέβασμα αρχείων (παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να υποβάλει σε αρχεία τα στοιχεία των κωδικών 039 (Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης), 040 (Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης), 041 (Ενεργά Τερματικά POS), 042 (Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.) καθώς και τα στοιχεία του πίνακα Γ1 (Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν).
- Αποθήκευση, όπου υπάρχουν οι εξής επιλογές:

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

Εικόνα 3. Επιλογές αποθήκευσης, διαγραφής και υποβολής.

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

Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση (ρυθμίσεις ρολογιού) ×

**38 : 49**

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

ΝΑΙ

Κλείσιμο

Εικόνα 4. Αυτόματη προσωρινή αποθήκευση.

## 1 Γενικές πληροφορίες

 <p><b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ</b> <b>ΑΑΔΕ</b> Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων</p>		<p><b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b> <b>ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b></p>		<p><b>E3</b></p>
		<p>ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ <input type="text" value="001"/></p>		
		<p><b>Φορολογικό έτος 2025</b></p>		
		<p><input type="text" value="002"/> <input type="text" value="01/01/2025"/> <input type="text" value="002"/> <input type="text" value="31/12/2025"/></p>		
		<p>ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<sup>(1)</sup> <input type="text" value="003"/></p>		
		<p>ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <input type="text" value="004"/> Αρχική ▾</p>		
		<p>ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ <input type="text"/></p>		
		<p>ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ<sup>(3)</sup> <input type="text"/></p>		
		<p>ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ <input type="text"/></p>		
Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	<input type="text" value="005"/>	<input type="text"/>	▾	
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	<input type="text" value="006"/>	<input type="text"/>	▾	
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν.4172/13 <sup>(5)</sup>	<input type="text" value="007"/>	<input type="text"/>	▾	
Πλήθος υποκατ. που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011	<input type="text" value="008"/>	<input type="text"/>	▾	
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	<input type="text" value="009"/>	<input type="text"/>	▾	
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4673/2020	<input type="text" value="011"/>	<input type="text"/>	▾	
Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014	<input type="text" value="010"/>	<input type="text"/>	▾	
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	<input type="text" value="012"/>	<input type="text"/>	▾	
Εξαιρέση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α' αρθρ. 31 ν. 3986/2011	<input type="text" value="013"/>	<input type="text"/>	▾	
Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005	<input type="text" value="014"/>	<input type="text"/>	▾	

Εικόνα 5. Γενικές πληροφορίες.

### Κωδικός 001

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

### Κωδικός 002

Προ-συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τα στοιχεία του Μητρώου.

### Κωδικός 003

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

### Κωδικός 004

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

## Ημερομηνία πρώτης έναρξης, ημερομηνία έναρξης και ημερομηνία διακοπής

Συμπληρώνονται αυτόματα από τα στοιχεία Μητρώου. Στα φυσικά πρόσωπα, η ημερομηνία πρώτης έναρξης αναφέρεται στη πρώτη χρονικά έναρξη εργασιών.

### Κωδικός 005

Προσυμπληρώνεται με βάση τα στοιχεία Μητρώου του Υπόχρεου με ημερομηνία αναφοράς τη τελευταία μέρα του φορολογικού έτους που αφορά η δήλωση.

### Κωδικός 006

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

### Κωδικός 007

Αφορά μόνο Φυσικά Πρόσωπα και συμπληρώνεται από το χρήστη.

### Κωδικός 008

Επιλέγονται από το χρήστη (νομικό πρόσωπο / νομική οντότητα), μέσα από αναδυόμενο παράθυρο, οι εγκαταστάσεις που δεν νοούνται ως υποκαταστήματα για τις ανάγκες επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 4484/2017 και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με τις ΠΟΛ.1156/2017 και Ε.2229/2021 εγκυκλίου και όχι μόνο οι εγκαταστάσεις που υπάγονται στην περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.3874/2010.

Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011

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

Δείξε 5 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 1 Επόμενη

Κλείσιμο

Εικόνα 6. Επιλογή εγκαταστάσεων που δεν θεωρούνται υποκαταστήματα.

### Κωδικός 009

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

### Κωδικός 010

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

### Κωδικός 011

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

Ο έλεγχος των προϋποθέσεων αυτών και η σχετική πιστοποίηση γίνεται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης.

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

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

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

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

### **Κωδικός 012**

Ο κωδικός 012 είναι προσυμπληρωμένος και αφορά σε φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Η υπαγωγή στις συγκεκριμένες διατάξεις αποδεικνύεται με την εγκριτική απόφαση που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής. (σχετ. η Α. 1087/2021 (Β' 1691) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ή εκδίδεται κεντρικά μέσω της ειδικής ψηφιακής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη «my AADE» ή από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής, και οι Ε.2224/2021 και Ε.2029/2022 εγκύκλιοι.

### **Κωδικός 013**

Ο κωδικός 013 είναι προσυμπληρωμένος και αφορά σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του ίδιου φορολογικού έτους. Για την εφαρμογή της υπόψη εξαίρεσης από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην Α.1040/2023 (Β' 2122) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων.

### **Κωδικός 014**

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

## 2 Πίνακας Α΄. Στοιχεία φορολογουμένου

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

Εικόνα 7. Πίνακας Α΄.

### Κωδικός 020

Α.Φ.Μ. ο οποίος προσυμπληρώνεται από τα στοιχεία Μητρώου του Υπόχρεου.

### Κωδικός 021

Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας:

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

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

### Κωδικός 022

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

### Κωδικός 023

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

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (έως 4ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών								
Κ.Α.Δ. 4ου Βαθμού	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΚΥΡΙΑ / ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	161		261		461	561
			001		001		001	001
			002		002		002	002
			003		003		003	003
			004		004		004	004
			005		005		005	005

Εικόνα 8. Κωδικός 023.

Η επιλογή γίνεται μέσα από αναδυόμενο παράθυρο βάσει των κωδικών αριθμών δραστηριότητας, όπως αυτοί έχουν δηλωθεί στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis. Για το φορολογικό έτος 2018 εμφανίζονται στην εξαψήφια ανάλυση με την ένδειξη αν πρόκειται για την κύρια ή την/τις δευτερεύουσα /δευτερεύουσες δραστηριότητα/δραστηριότητες, ενώ για τα φορολογικά έτη 2019 και επόμενα εμφανίζονται στην οκταψήφια ανάλυση.

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

Δείξε:  εγγραφές Αναζήτηση:

A/A	Κύρια/Δευτερεύουσα	Κ.Α.Δ.	Περιγραφή Κ.Α.Δ.	Δραστηριότητα	Ποσό	Ενέργειες
1	ΚΥΡΙΑ	56101301	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΣΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (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 ΔΙΑΦΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	Παραγωγική δραστηριότητα	28.000.000,00	
4	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	56101300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΑΥΤΟΕΣΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ (SELF SERVICE)	Εμπορική δραστηριότητα	7.950.000,00	
5	ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	56101302	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΠΙΤΣΑΡΙΑ ΚΛΠ ΧΩΡΙΣ ΣΩΝΤΑΝΗ ΜΟΥΣΙΚΗ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Παροχή Υπηρεσιών	850.000,00	

Δείχνοντας 1 έως 5 από 5 εγγραφές Προηγούμενη  Επόμενη

Εικόνα 9. Παράδειγμα συμπλήρωσης εσωτερικού πίνακα κωδικού 023

Επιλέγοντας την «Επεξεργασία» εμφανίζεται η ακόλουθη οθόνη, στην οποία, μετά την επιλογή της δραστηριότητας (Εμπορική Δραστηριότητα, Παραγωγική Δραστηριότητα,

Αγροτική Βιολογική Δραστηριότητα και Παροχή Υπηρεσιών), καταχωρούμε το αντίστοιχο ποσό.

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

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

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

Εικόνα 10. Επεξεργασία εγγραφής στον κωδικό 023

### 3 Πίνακας Β΄. Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης

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				
Απασχολούμενα Προσωπικό				
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025			
Αριθμός μισθωτών	026			
Εποχικά απασχολούμενα προσωπικά	027			
Κριτήρια Μεγέθους Οντιοτήτων αφ. 2 ν. 4308/2014				
Φορολογικά Έτη	2023	2024	2025	
Κύκλος Εργασιών				
Σύνολο Ενεργητικού				
Μέσος Όρος Προσωπικού				
Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης		0	0	
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση				
051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.88 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	
052 Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013				
Α.Φ.Μ.	Επωνυμία Ονοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)		
038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιρειών Μη Εισηγμένων				
Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετόχων	%	Είδος Μετόχων
Σύνολο				
039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης				
042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης				
040 Ενεργή Επαγγελματική Λογαριασμοί Επιχείρησης				
Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού / IBAN ***4 ψηφία	Αριθμός Αναγνώρισης Μέσου Πληρωμών - TID		
044 Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών				
Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου	043			
Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου	044			
045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών				
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Υπη	
041 Ενεργά Τερματικά POS				
Ημίσια Σύμβασης - Απόκτησης	Αριθμός Αναγνώρισης Μέσου Πληρωμών - TID	Επωνυμία Εκκαθαριστών (acquirers)		
Υποχρ. Απογραφής Απλογραφικών 046				
Σύνολο Αποτελέσματα Χρήσης				
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047			
Καθαρά Αποτελέσματα	048			
Ιδιότητες προσώπων εντύπου				
Ο δήλων είναι:	049			
Το έντυπο συμπληρώθηκε από:	050	Λογιστή όχι μισθωτό		

Εικόνα 11. Πίνακας Β΄.

#### Κωδικός 025

Αριθμός απασχολούμενων ατόμων: Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

#### Κωδικοί 026, 027

Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

#### Κωδικός 039

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

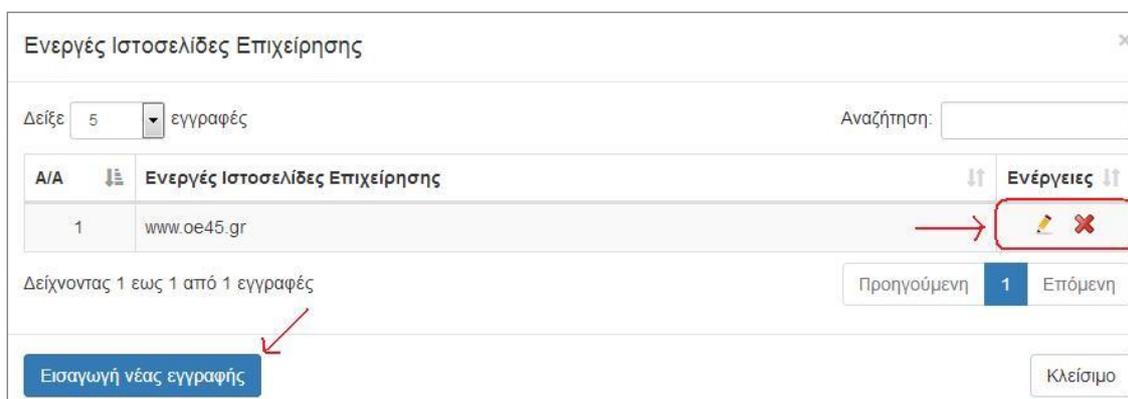
## Κωδικός 042

Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης: Συμπληρώνονται από τον χρήστη. Στον κωδικό 042 και στον υποπίνακα «Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις Αλληλογραφίας Επιχείρησης» καταχωρείται τουλάχιστον μία από τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις αλληλογραφίας που είναι ενεργές κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης και οι οποίες αφορούν την επικοινωνία της επιχείρησης με την Α.Α.Δ.Ε.

Επισημαίνεται ότι τόσο στις ατομικές επιχειρήσεις όσο και στα νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες, η ηλεκτρονική διεύθυνση αναφέρεται αποκλειστικά διακριτά και απευθείας στην επιχείρηση και όχι σε τρίτα πρόσωπα (π.χ. λογιστές, δικηγόροι κ.α.) ή στα πρόσωπα που νομίμως την εκπροσωπούν (π.χ. νόμιμοι εκπρόσωποι, διαχειριστές κλπ) (Σχετ. ΠΟΛ. 1072/2018). Παρέχεται η δυνατότητα υποβολής αυτών με αρχείο.

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

- «Εισαγωγής Νέας Εγγραφής» όπου ο χρήστης καταχωρεί τα δεδομένα.
- «Ενημέρωσης» του πίνακα με τα δεδομένα που έχει καταχωρήσει.
- «Επεξεργασίας» των ήδη καταχωρημένων δεδομένων (επιλέγουμε το “μολύβι”).
- «Διαγραφής» αυτών (επιλέγουμε τον “ κόκκινο σταυρό”) όπως φαίνεται στις παρακάτω εικόνες.



Εικόνα 12. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης

Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης

Καταχώρηση νέας ιστοσελίδας

Ιστοσελίδα:

Ακύρωση Ενημέρωση

Κλείσιμο

Εικόνα 13. Ενεργές ιστοσελίδες επιχείρησης (ενημέρωση εγγραφής)

### Υποπίνακας «Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν.4308/2014

Τα πεδία εμφανίζονται προσυμπληρωμένα με τα δεδομένα των δύο προηγούμενων φορολογικών ετών.

- **Κύκλος εργασιών:** Συμπληρώνεται από το χρήστη για το τρέχον φορολογικό έτος.
- **Σύνολο ενεργητικού:** Συμπληρώνεται από το χρήστη υποχρεωτικά, εφόσον η οντότητα τηρεί διπλογραφικά βιβλία.
- **Μέσος όρος προσωπικού:** Συμπληρώνεται από το χρήστη.
- **Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης:** προσυμπληρώνεται από το σύστημα.
- **Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση:** Συμπληρώνεται από το χρήστη.

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

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

Στη γραμμή «Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης», προσυμπληρώνεται ο μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της επιχείρησης ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της Α.1040/2023, από το Π.Σ. ΕΡΓΑΝΗ του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και διαβιβάζεται αρμοδίως στην ΑΑΔΕ, προκειμένου να ληφθεί υπόψη για την εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος της παρ. 3α του άρθρου 31 του ν. 3986/2011,

συνδυαστικά και με τον **κωδικό 013**. Τα πεδία της εν λόγω γραμμής που αντιστοιχούν στα φορολογικά έτη 2025 και 2024 προσυμπληρώνονται με βάση τα υπόψη διαβιβασθέντα στοιχεία.

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

### Κωδικός 051

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

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

Δείξε  εγγραφές Αναζήτηση:

Α/Α	Συμμετοχή	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Χώρα	Ποσοστό	Ενέργειες
Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές						

Δείχνοντας 0 εως 0 από 0 εγγραφές

Εικόνα 14. Πίνακας ελεγχόμενων αλλοδαπών επιχειρήσεων.

### Κωδικός 037

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

### **Κωδικοί 040, 041**

«Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης/Ενεργά Τερματικά POS»:  
Προσυμπληρώνονται αυτόματα οι ενεργοί επαγγελματικοί λογαριασμοί της επιχείρησης ημεδαπής (παρ. ιη' του άρθρ. 62 του ν.4446/2016) και όλα τα τερματικά POS και ePOS, για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ημεδαπής, που διέθετε η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2025, με βάση τα στοιχεία του Μητρώου Μέσων Πληρωμών αναφορικά με τερματικά αποδοχής καρτών πληρωμών και λοιπών μέσων πληρωμών που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ (Α.1137/2023 - Β' 5380).

Επιπλέον, καταχωρούνται υποχρεωτικά και οι επαγγελματικοί λογαριασμοί αλλοδαπής, καθώς και τα POS και ePOS για τα οποία έχουν συναφθεί συμβάσεις με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών αλλοδαπής. Επίσης προσυμπληρώνονται με τα στοιχεία της εφαρμογής που αφορά τη δήλωση επαγγελματικών λογαριασμών, καθώς επίσης και με βάση τα δηλωθέντα στοιχεία του Ε3 φορολογικού έτους 2025.

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

### **Κωδικοί 043, 044**

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

### **Κωδικός 045**

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

### **Κωδικός 046**

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών: Επιλέγεται ανάλογα από τον χρήστη.

### **Κωδικός 047**

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

### **Κωδικός 048**

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

### **Κωδικός 052**

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

### **Κωδικός 038**

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

### **Κωδικοί 049, 050**

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

## 4 Πίνακας Γ΄1. Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν

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

Εικόνα 15. Πίνακας Γ1.

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

### Κωδικός 060

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ											
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ							
Π Υ Λ Α Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ/ ΒΑΣ. ΕΙΣ/ΚΗ ΣΤΗΡΙΞΗ	071		Π Υ Λ Α Ω Ν Α Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Α Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079	
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ/ ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΑ ΣΧΗΜΑΤΑ	072			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077			ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080	
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ/ ΣΤΗΡΙΞΗ ΣΥΝΔ/ΝΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	073			ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078					
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074									
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075									
ΑΡΦ. 113 ΤΟΥ Ν. 4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΦ. 72 ΤΟΥ Ν. 5016/2023 (ΕΚΤΑΚΤΗ ΣΤΗΡΙΞΗ ΣΕ ΓΕΩΡΓΟΥΣ) ΚΑΙ ΠΕΡΙΠΤ. Γ' ΚΑΙ Δ' ΤΟΥ ΑΡΦ. 47 ΤΟΥ Ν. 5035/2023 (ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΕΕ 2022/C 426/01 ΚΑΙ ΕΕ 2023/1465). ΟΙ ΠΕΡΙΠΤ. ΑΓΡ. ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΦ. 60 Ν. 5255/2025 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΦ. 1 ΤΟΥ Ν. 5251/2025						083					
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2025) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ						082					

Εικόνα 16. Πίνακας Γ2.

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου και πέμπτου εδάφιου της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, 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 (κωδ. 070) στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ για τις επιδοτήσεις που αφορούν στο έτος 2025 θα φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους.

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

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

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

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

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

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

Επισημαίνεται ότι θα αναρτηθούν οι αγροτικές επιδοτήσεις – ενισχύσεις που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2025 και αφορούν είτε το ίδιο, είτε προγενέστερα φορολογικά έτη με βάση στοιχεία του ΟΠΕΚΕΠΕ, προκειμένου να διευκολυνθεί η συμπλήρωση του εντύπου.

Ειδικά, είναι αφορολόγητες οι ακόλουθες έκτακτες αγροτικές ενισχύσεις που καταβάλλονται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ οι οποίες αναγράφονται στο **κωδικό 083**:

- α) για οικονομική ενδυνάμωση της κτηνοτροφικής παραγωγής στον νησιωτικό χώρο (άρθρο 113 του ν. 4926/2022 Α' 82),
- β) η έκτακτη προσωρινή στήριξη σε γεωργούς και ΜΜΕ που πλήττονται ιδιαίτερα από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία (άρθρο 72 του ν.5016/2023 Α' 21) και
- γ) βάσει της ανακοίνωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (2022/С 426/01) «Προσωρινό πλαίσιο για τη λήψη μέτρων κρατικής ενίσχυσης με σκοπό τη στήριξη της οικονομίας μετά την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας» και βάσει του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1465 της Επιτροπής της 14ης Ιουλίου 2023 «σχετικά με τη χορήγηση χρηματοδοτικής στήριξης έκτακτης ανάγκης για τους

γεωργικούς τομείς που αντιμετωπίζουν ειδικά προβλήματα τα οποία έχουν αντίκτυπο στην οικονομική βιωσιμότητα των παραγωγών γεωργικών προϊόντων» (L 180) (περ. γ' και δ' του άρθρου 47 ν. 5035/2023 - σχετ. αριθμ. 26/150398/28-5-2024 (B'3028) και 89/25871/26-01-2024 (B'562) Αποφάσεις Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων).

- δ) οι ενισχύσεις του Μέτρου 23 «Έκτακτη προσωρινή στήριξη ρευστότητας στους γεωργούς, που έχουν πληγεί από φυσικές καταστροφές, μετά την 1η Ιανουαρίου 2024» του ΠΑΑ 2014 -2022 (άρθρ. 60 του ν. 5255/2025 – Α'219) και οι Κρατικές Ενισχύσεις ήσσονος σημασίας (de minimis) βάσει του Καν. (ΕΕ) 1408/2013 και δυνάμει των υπ' αρ. 208989/1.8.2025 (B' 4202) και 208982/1.8.2025 (B' 4203) κοινών αποφάσεων των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (άρθρ. 1 του ν. 5251/2025 – Α'207).

Τα ποσά των ενισχύσεων του **κωδικού 083** αναγράφονται στους **κωδικούς 659- 660** του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια.

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

## 6 Πίνακας Ζ΄. Γενικές οικονομικές πληροφορίες (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)

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

### **Απλογραφικά βιβλία:**

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

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

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

### **Διπλογραφικά βιβλία:**

Σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του ίδιου 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 (χρεώσεις και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

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

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

## 6.1 Πίνακας Ζ1. Σύνολο εσόδων

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

Εικόνα 17. Πίνακας Ζ1.

### **Κωδικοί 160, 260, 360, 460, 560**

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

- Κωδικός 160 (εμπορική δραστηριότητα)
- Άθροισμα των κωδικών: 161+162+163+164+165+166+167+168+170
- Κωδικός 260 (παραγωγική δραστηριότητα)
- Άθροισμα των κωδικών: 261+262+263+264+265+266+267+268+270
- Κωδικός 360 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα)
- Άθροισμα των κωδικών: 361+362+363+364+365+366+367+368+370
- Κωδικός 460 (παροχή υπηρεσιών)
- Άθροισμα των κωδικών: 461+462+463+464+465+466+467+468+470
- Κωδικός 560
- Άθροισμα των κωδικών: 160+260+360+460

### **Κωδικοί 161, 261, 361, 461**

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

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

Σημείωση: Οι πωλήσεις αναλύονται περαιτέρω σε πωλήσεις λιανικής και χονδρικής, καθώς και πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες της διοίκησης και τις απαιτήσεις της φορολογικής αρχής ή άλλων δημόσιων αρχών. Ειδικότερα, στον κωδικό 002 του υποπίνακα Ζ1, αναγράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 5144/2024) 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 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 5144/2024) 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. (Σχ. ΠΟΛ 1072/2018).

Στον νέο **κωδ. 008** του ίδιου υποπίνακα αναγράφεται το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων (προμήθεια) των πλανόδιων λαχειοπωλών (ΚΑΔ 92.00.13.01) από την άσκηση της εν λόγω δραστηριότητας, προκειμένου το ποσό αυτό να μεταφερθεί στους νέους **κωδ. 441-442** του

Πίνακα 4Γ2 του Εντύπου Ε1 για να φορολογηθεί αυτοτελώς με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) (άρθρ.29 παρ.7 του ΚΦΕ).

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 Ενδοκοινοτικές	005	005	005	005	005			
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006	006	006	006	006			
	Προμήθεια πλανόδιων λαχειοπωλών (παρ. 7 άρθρ. 29 ν.4172/2013)	008			008	008			
	Λοιπά	007	007	007	007	007			

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

### Κωδικοί 162, 262, 362, 462

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

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

### Κωδικοί 163, 263, 363, 463

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας.

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

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

### **Κωδικοί 164, 264, 364, 464**

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

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

### **Κωδικοί 165, 265, 365, 465**

Έσοδα συμμετοχών. Συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014, στον λογαριασμό Έσοδα συμμετοχών (74) περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

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

### **Κωδικοί 166, 266, 366, 466**

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

- 75 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
  - 75.01 Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων

- 75.02 Κέρδη από διάθεση άυλων πάγιων στοιχείων
- 75.03. Κέρδη από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
- 75.04 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες

### **Κωδικοί 167, 267, 367, 467**

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

- 76 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
  - 76.01 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες
  - 76.02 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις
  - 76.03 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
  - 76.04 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
  - 76.05 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων
  - 76.06 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
  - 76.07 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
  - 76.08. Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων
  - 76.09 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων
  - 76.10 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων
    - 76.10.01 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης πελατών
    - 76.10.02 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης 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 έσοδα. Οι κωδικοί παραμένουν ανενεργοί για τις ατομικές επιχειρήσεις, ενώ για τα ΝΠ συμπληρώνονται από το χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 78 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

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

### **Κωδικοί 170, 270, 370, 470**

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

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

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

Αθροιστικοί κωδικοί. Υπολογίζονται από την εφαρμογή.

## 6.2 Πίνακας Ζ2. Σύνολο εξόδων

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

Εικόνα 19. Πίνακας Ζ2.

### Κωδικοί 180, 280, 380, 480, 580

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

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

### Κωδικοί 181, 281, 381, 481

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

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

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

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

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

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

#### Κωδικοί 182, 282, 382, 482

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

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

#### Κωδικοί 183, 283, 383, 483

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

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

### **Κωδικοί 184, 284, 384, 484**

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

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

### **Κωδικοί 185, 285, 385, 485**

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

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

Z2		Σύνολο Εξόδων							
<b>Διάφορα λειτουργικά έξοδα</b>	<b>185</b>	<b>285</b>	<b>385</b>	<b>485</b>	<b>585</b>				
Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (άρθρ. 5 ν. 4797/2021)	001	001	001	001	001				
Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002	002	002	002	002				
Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003	003	003	003	003				
Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004	004	004	004	004				
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005	005	005	005	005				
Έξοδα ταξιδίου	006	006	006	006	006				
Ασφαλιστικές Εισφορές	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				
Υδρευση	012	012	012	012	012				
Τηλεπικοινωνίες	013	013	013	013	013				
Ενοίκια	014	014	014	014	014				
Διαφήμιση και προβολή	015	015	015	015	015				
Λοιπά έξοδα	016	016	016	016	016				
Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017	017	017	017	017				
<b>Παροχές σε εργαζόμενους</b>	<b>181</b>	<b>281</b>	<b>381</b>	<b>481</b>	<b>581</b>				
Μικτές αποδοχές	001	001	001	001	001				
Εργοδοτικές εισφορές	002	002	002	002	002				
Λοιπές παροχές	003	003	003	003	003				

Εικόνα 21. Πίνακας Z2.

Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 64 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- 64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα
  - 64.01 Αμοιβές για υπηρεσίες
  - 64.02 Ενέργεια
  - 64.03 Ύδρευση
  - 64.04 Τηλεπικοινωνίες
  - 64.05 Ενοίκια
  - 64.06 Ασφάλιστρα
  - 64.07 Μεταφορικά
  - 64.08 Αναλώσιμα
  - 64.09 Επισκευές και συντηρήσεις
  - 64.10 Διαφήμιση και προβολή
  - 64.11 Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
  - 64.12 Λοιπά έξοδα
  - 64.13 Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες

Στους κωδικούς 185, 285, 385, 485 και 585 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του Πίνακα Ζ2, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα (Ζ2), στον κωδικό 017, «Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ» καταχωρείται το ποσό που καταβλήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2025 από φορολογούμενους καθηγητές και λέκτορες πλήρους απασχόλησης σε Α.Ε.Ι. που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, στον Ειδικό Λογαριασμό Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) του Α.Ε.Ι., κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011 (Α' 195) και το οποίο εκπίπτει κατά τα οριζόμενα στην περ. ε' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 4009/2011, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 68 παρ.1 ν.4758/2020 (Α'242).

### **Κωδικοί 186, 286, 386, 486**

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα. Συμπληρώνονται από τον χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 65 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

- 65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
  - 65.01 Τόκοι τραπεζικών δανείων
  - 65.02 Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες
  - 65.03 Τόκοι λοιπών δανείων
  - 65.04 Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων
  - 65.05 Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα

### **Κωδικοί 187, 287, 387, 487**

Αποσβέσεις. Συμπληρώνονται από τον χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 66 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

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

### **Κωδικοί 188, 288, 388, 488**

Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα. Συμπληρώνονται από τον χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 67 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

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

#### **Κωδικοί 189, 289, 389, 489**

Προβλέψεις. Συμπληρώνονται από τον χρήστη ανά κατηγορία δραστηριότητας. Σύμφωνα με το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 στον λογαριασμό 68 περιλαμβάνονται οι παρακάτω λογαριασμοί:

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

#### **Κωδικοί 190, 290, 390, 490**

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

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

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

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

### 6.3 Πίνακας Z3. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία

Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία							
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	295	395	495	595		
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296	396	496	596		
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297	397	497	597		
	✓ Πωλήσεις Παγίων	800	820	840	860	880		
	✓ Πωλήσεις για λογισμό Τρίτων	801	821	841	861	881		
	✓ Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862	882		
	✓ Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863	883		
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804	824	844	864	884		
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805	825	845	865	885		
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (αρ. 4 παρ 1α' ν. 4873/2021)	806	826	846	866	886		
	✓ Λοιπά	198	298	398	498	598		
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής					999		

Εικόνα 22. Πίνακας Z3.

#### Κωδικοί 195, 295, 395, 495

Συμπληρώνονται από τον χρήστη.

#### Κωδικοί 196, 296, 396 496

Συμπληρώνονται από τον χρήστη. Αναφορικά με το εισπραττόμενο ποσό που αφορά «Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους» για επιδότηση επιχειρήσεων που ασκούν αγροτική δραστηριότητα, αυτό καταχωρείται στον κωδ.396 του πίνακα Z3 του εντύπου και αναγράφεται στον κωδ. 370 του Πίνακα Z1 (Λοιπά. Κωδ.007 –Υποπίνακα Z1).

#### Κωδικοί 197, 297, 497

Συμπληρώνονται από τον χρήστη.

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

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

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

Εικόνα 23. Πίνακας Z3 (ανάλυση).

### Κωδικοί 804, 824, 844, 864 και 805, 825, 845 και 865

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

### Κωδικοί 806, 826, 866 και 886

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

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

Υπολογίζεται το άθροισμα αυτόματα από το σύστημα.

### Κωδικός 999

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

## 7 Πίνακας Δ΄. Οικονομικά δεδομένα επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)

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

Εικόνα 24. Πίνακας Δ1.

### Κωδικοί 100, 200, 300, 400

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

### Κωδικός 500

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

### Κωδικοί 101, 104,

Προσυμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί στο Mydata και δεν επιτρέπεται η τροποποίησή τους από το χρήστη

### Κωδικοί 103, 105

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

(α) Εμπορεύματα									
Εμπορεύματα έναρξης	101								
✓ Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102								
Απομείωση εμπορευμάτων	103								
Εμπορεύματα λήξης	104								
(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105								
(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106								
Δ2 Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107								

Εικόνα 25. Κωδικοί 101 - 107.

### Κωδικός 102

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

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

Κλείσιμο

Εικόνα 26. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 102.

### Κωδικός 106

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

### Κωδικός 107

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

### Κωδικοί 201, 204

Προσυμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί στο Mydata και δεν επιτρέπεται η τροποποίησή τους από το χρήστη.

### Κωδικός 203

Συμπληρώνεται από το χρήστη.

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	
Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών		204		304	
Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		205		305	
Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών		206		306	
(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη					
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης		207		307	
Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		208		308	
Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης		209		309	
Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		210		310	
Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		211		311	
(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής		212			
Δ3 Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)		213			

Εικόνα 27. Υλικά Παραγωγής.

## Κωδικός 202

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

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

Κλείσιμο

Εικόνα 28. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 202.

## Κωδικός 205

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

## Κωδικός 206

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

## Κωδικοί 301, 304

Προσυμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί στο Mydata και δεν επιτρέπεται η τροποποίησή τους από το χρήστη.

## Κωδικός 303

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

## Κωδικός 302

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

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

Κλείσιμο

Εικόνα 29. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 302.

### Κωδικός 305

Συμπληρώνεται 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, 209

Προσυμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί στο Mydata και δεν επιτρέπεται η τροποποίησή τους από το χρήστη (παραγωγική δραστηριότητα).

### Κωδικοί 208, 212

Συμπληρώνονται από τον χρήστη (παραγωγική δραστηριότητα).

### Κωδικός 210

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

### Κωδικός 211

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

### Κωδικός 213

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

### Κωδικοί 307, 309

Προσυμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί στο Mydata και δεν επιτρέπεται η τροποποίησή τους από το χρήστη (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα).

### Κωδικός 308

Συμπληρώνονται από το χρήστη (αγροτική- βιολογική δραστηριότητα).

### Κωδικός 310

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

### Κωδικός 311

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

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

Εικόνα 30. Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4.

### Κωδικοί 312, 315

Προσυμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί στο Mydata και δεν επιτρέπεται η τροποποίησή τους από το χρήστη (αγροτική - βιολογική δραστηριότητα).

### Κωδικός 314

Συμπληρώνεται από τον χρήστη (αγροτική - βιολογική δραστηριότητα).

Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα					
(α) Υλικά στοιχεία					
Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)			312		
✓ Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)			313		
Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314		
Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)			315		
Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316		
(β) Έξοδα παραγωγής			317		
(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Κατατροφές αποθεμάτων (μειών)			318		
Δ4 Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319		

Εικόνα 31. Κωδικοί 312-316.

### Κωδικός 313

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

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

Κλείσιμο

Εικόνα 32. Εσωτερικός πίνακας κωδικού 313.

### Κωδικός 316

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

### Κωδικός 317

Συμπληρώνεται από 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.

## Κωδικός 401

Συμπληρώνεται από το χρήστη σύμφωνα και με τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην Ε.2005/2026 εγκύκλιο.

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

Εικόνα 33. Πίνακες Δ5 - Δ15 και ποσοστά κέρδους.

## Κωδικός 120

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 107.

## Κωδικός 220

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 213.

## Κωδικός 320

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

## Κωδικός 420

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 401.

## Κωδικός 520

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

### **Κωδικοί 121, 221, 321, 421**

Είναι το ποσό Δ1- Δ6.

### **Κωδικός 122**

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

### **Κωδικός 222**

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

### **Κωδικός 322**

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

### **Κωδικός 422**

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

### **Κωδικός 522**

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

### **Κωδικός 123**

Συμπληρώνεται από 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.2005/2026 εγκύκλιο.

### **Κωδικός 523**

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

### **Κωδικός 124**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 126 + 187.  
Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

### **Κωδικός 224**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 226 + 287.  
Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

### **Κωδικός 324**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 326 + 387.  
Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

### **Κωδικός 424**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 426 + 487.  
Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

### **Κωδικός 524**

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το άθροισμα των κωδικών 526 + 587.  
Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

### **Κωδικός 125**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

### **Κωδικός 225**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

### **Κωδικός 325**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

### **Κωδικός 425**

Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

### **Κωδικός 525**

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

### **Κωδικός 126**

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

### **Κωδικός 226**

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

### **Κωδικός 326**

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

### **Κωδικός 426**

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

### **Κωδικός 526**

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

### **Κωδικός 127**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 163 του πίνακα Ζ1.

### **Κωδικός 227**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 263 του πίνακα Ζ1.

### **Κωδικός 327**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 363 του πίνακα Ζ1.

### **Κωδικός 427**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 463 του πίνακα Ζ1.

### **Κωδικός 527**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 563 του πίνακα Ζ1.

### **Κωδικός 128**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 186 του πίνακα Ζ2.

### **Κωδικός 228**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 286 του πίνακα Ζ2.

### **Κωδικός 328**

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 386 του πίνακα Ζ2.

### Κωδικός 428

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 486 του πίνακα Ζ2.

### Κωδικός 528

Μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 586 του πίνακα Ζ2.

### Κωδικός 129

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

### Κωδικός 229

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

### Κωδικός 329

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

### Κωδικός 429

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

### Κωδικός 529

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

### Κωδικός 130

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

### Κωδικός 230

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

### Κωδικός 330

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

### Κωδικός 430

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

Ήτοι:

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

### Κωδικός 131

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

### Κωδικός 231

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

### Κωδικός 331

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

### Κωδικός 431

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

Ήτοι :

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

### Κωδικός 132

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

### Κωδικός 232

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

### Κωδικός 332

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

### Κωδικός 432

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

Ήτοι :

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

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

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

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

Εικόνα 34. Πίνακας Ε΄.

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

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

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

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

### Κωδικοί 706, 714, 707, 715

#### ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΕΤΕΡΟΧΡΟΝΙΣΜΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΩΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ							
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων	Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)		Διαφορές		
					Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)	
Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001		001		001	001	
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002		002		002	002	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003		003		003	003	
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>		<b>714</b>		<b>722</b>	<b>730</b>	
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)		Διαφορές		
					Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001		001		001	001	
Εκπιπόμενοι φόροι-τέλη	002		002		002	002	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003		003		003	003	
Αποσβέσεις	004		004		004	004	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005		005		005	005	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		006		006	006	
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>		<b>715</b>		<b>723</b>	<b>731</b>	

Εικόνα 35. Υποπίνακες πίνακα Ε΄.

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

### Κωδικοί 722, 723

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

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

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

## 9 Πίνακας ΣΤ΄. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα / Αυτετέλως Φορολογούμενα Ποσά <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544	
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71Α του ν. 4172/2013	145	245	345	445	545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546	
(η) Μείον: Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547	
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 του ν.δ. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548	
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549	
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	150	250	350	450	550	
(ιβ) Μείον: Εκπτώση εργαοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557	
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551	
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71 Θ' ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	158	258	358	458	558	
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556	
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β+γ+δ+ε+στ+ζ+η+θ+ια+ιβ+ιγ+ιδ+ιε)</b>	152	252		452	552	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με ηλεκτρικά οχήματα)		259			559	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022			942		982	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022	903	923	943	963	983	
Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554	
Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013	901	921	941	961	981	
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>					555	

Εικόνα 36. Πίνακας ΣΤ΄.

**Κωδικοί 140, 240, 340, 440, 540**

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

### **Κωδικοί 141, 241, 341, 441**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### **Κωδικός 541**

Είναι το άθροισμα  $141+241+341+441$ .

### **Κωδικοί 142, 242, 342, 442**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### **Κωδικός 542**

Είναι το άθροισμα  $142+242+342+442$ .

### **Κωδικοί 143, 243, 343, 443**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### **Κωδικός 543**

Είναι το άθροισμα  $143+243+343+443$ .

### **Κωδικοί 144, 244, 344, 444**

Μεταφέρονται τα δεδομένα που καταχωρούνται, κατά περίπτωση, στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα που έχει δημιουργηθεί, στον οποίον περιλαμβάνονται ποσά που καταβάλλονται βάσει της κείμενης νομοθεσίας και ορίζονται ως αφορολόγητα/αυτοτελώς φορολογούμενα και πιο συγκεκριμένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
<b>Μείον: Αφορολόγητα έσοδα / Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά</b>	144	244	344	444	544	
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (ν. 4797/2021, ν. 4859/2021 κλπ)	002	002	002	002	002	
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020, άρθρ. 62 του ν. 4389/2016 και παρ. 6 άρθρ. 21 ν. 4172/2013)	007	007	007	007	007	
Μη επιστρεπτό ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (άρθρ. τρίτο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. που κυρώθηκε με το άρθρ. 1 του ν. 4684/2020)	014	014	014	014	014	
Ζημιά που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (άρθρ. 5 ν. 4797/2021)	015	015	015	015	015	
Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	022	022	022	022	022	
Αφορολόγητη επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές (άρθρ. 9, ν. 4890/2022)	027	027	027	027	027	
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Κύκλος 2B: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν» (άρθρ. 122 ν.5043/2023 και άρθρ. 24 ν.5111/2024)	032	032	032	032	032	

Εικόνα 37. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ'(α).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παραχή Υπηρεσιών	Σύνολο	
Αποζημιώσεις από επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξουγίανσης του ζωικού κεφαλαίου, χρηματική αποζημίωση των φορέων εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους (περ. α', β' και ε' άρθρ. 47 ν. 5035/2023)	034	034	034	034	034	
Ενίσχυση που καταβάλλεται από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της Εκκλησίας της Ελλάδας σε πληγέντες περιοχών που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης (άρθρ. 56 ν. 5128/2024)	035	035	035	035	035	
Ενίσχυση επιχειρήσεων που επλήγησαν από την κακοκαιρία "Daniel" στην Περιφέρεια Θεσσαλίας (άρθρ. 23 ν. 5111/2024 και άρθρ. 93 ν.5203/2025)	036	036	036	036	036	
Ενισχύσεις που χορηγούνται σε επιχειρήσεις που επλήγησαν από το φαινόμενο της εμφάνισης νεκρών ψαριών (Δήμος Βόλου & Παγασητικός κόλπος) ως συνέπεια των κακοκαιριών Daniel και Elias (άρθρ. 242 ν.5259/2025)	040	040	040	040	040	
Φιλοδωρήματα έως τριακόσια (300) ευρώ / μήνα (παρ. 8 άρθρ. 21 ΚΦΕ)	037	037	037	037	037	
Κέρδη πλανόδιων λαχειοπωλών	038			038	038	
Ζημιές πλανόδιων λαχειοπωλών	039			039	039	
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων				025	025	
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων του ν. 27/1975, καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκάρων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με τον ν. 27/1975				026	026	
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων	011	011	011	011	011	
<b>Μείων: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Ε του ν. 4172/2013</b>	<b>150</b>	<b>250</b>	<b>350</b>	<b>450</b>	<b>550</b>	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας άρθρ. 22Α ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά).	001	001	001	001	001	
Δαπάνες περ. α', β', δ' και ε' άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	002	002	002	002	002	
Δαπάνες περ. γ' άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για την αγορά, εγκατάσταση και λειτουργία σημείων φόρτισης οχημάτων	005	005	005	005	005	
Δαπάνες άρθρου 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση	004	004	004	004	004	

Εικόνα 38. Υποπίνακες πίνακα ΣΤ'(β).

- τα ποσά των επιχορηγήσεων / ενισχύσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις που επλήγησαν από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (επιλογή 002) και ειδικότερα:
  1. η ενίσχυση πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγείται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 6 του ν. 4797/2021 - Α'66).

2. η επιχορήγηση για την αντιμετώπιση των ζημιών από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων η οποία δύναται να παρέχεται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 4 του ν. 4797/2021 - Α'66)
  3. η ενίσχυση πρώτης αρωγής έναντι στεγαστικής συνδρομής (άρθρο 24Α του ν.4797/2021)
  4. οι ενισχύσεις σε επιχειρήσεις και αγροτικές εκμεταλλεύσεις με οικονομικές απώλειες σε περιοχές που επλήγησαν από εκτεταμένες φυσικές καταστροφές (άρθρο 6Γ του ν. 4797/2021 – Α'66, όπως προστέθηκε με το άρθρο 38 παρ.1 ν. 5086/2024 – Α'23)
  5. τα ποσά που χορηγούνται με τη μορφή επιχορήγησης προς επιχειρήσεις που επλήγησαν λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, υπέστησαν μεγάλες οικονομικές απώλειες, οι οποίες επιτάθηκαν από φυσικές καταστροφές που εκδηλώθηκαν εντός του έτους 2021 και έχουν έδρα ή υποκατάστημα σε περιοχές που επλήγησαν από τις εν λόγω φυσικές καταστροφές, βάσει του Προσωρινού Πλαισίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (άρθρο 21 ν.4859/2021 – Α'22).
  6. τυχόν λοιπές αφορολόγητες ενισχύσεις – επιχορηγήσεις σε πληγέντα φυσικά πρόσωπα που περιέρχονται προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας θεομηνιών / φυσικών καταστροφών κλπ.
- το ποσό το οποίο ωφελείται επιχείρηση από τη διαγραφή ή ρύθμιση μέρους ή του συνόλου των χρεών της κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 170 ν. 4738/2020 (Α'207), το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και στην περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα τηρεί απλογραφικά βιβλία παρακολουθείται εξωλογιστικά (σχετ. Ε.2164/2020 εγκύκλιος). Στον ίδιο κωδικό αναγράφεται και η ωφέλεια που προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους τους, η οποία πραγματοποιείται από την 1η Ιανουαρίου 2024 και μετά κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την παρ.1 του άρθρου 99 του ν. 5162/2024 – Α'198 (επιλογή 007), το ποσό της ενίσχυσης που δεν επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο από τις επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, λόγω της εμφάνισης και

διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 [άρθρο τρίτο της από 30.03.2020 Π.Ν.Π. η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4684/2020 (Α'86)] (επιλογή 014),

- το ποσό ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (άρθρ. 5 ν. 4797/2021 - Α'66) (επιλογή 015),
- τα ποσά των κατ' αποκοπήν αποζημιώσεων που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες που συμπράττουν, στη διαδικασία απονομής συνταξιοδοτικών παροχών (άρθρο 255 ν. 4798/2021 - Α'68) (επιλογή 022),
- το ποσό της επιχορήγησης υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές (άρθρο 9 ν. 4890/2022, Α' 23) (επιλογή 027),
- το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Κύκλος 2B: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν» (άρθρο 122 ν. 5043/2023 - Α' 91 και άρθρο 24 ν. 5111/2024 – Α' 76) (επιλογή 032),
- το ποσό των ενισχύσεων που χορηγούνται από το Υπουργείο Αγροτικής ανάπτυξης και Τροφίμων που λαμβάνουν οι δικαιούχοι: i) ως αποζημιώσεις που προκύπτουν από την επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης του ζωικού κεφαλαίου, ii) βάσει του Μέτρου 3.4.3 «Χρηματική αποζημίωση των φορέων εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους και για το πρόσθετο κόστος που προέκυψε λόγω της διατάραξης της αγοράς η οποία προκλήθηκε από τον επιθετικό πόλεμο της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και iii) βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 717/2014 της Επιτροπής της 27ης Ιουλίου 2014 σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας στους τομείς της αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας (L 190), στους αλιείς που επλήγησαν από την κακοκαιρία «Daniel» που εκδηλώθηκε από την 4η Σεπτεμβρίου 2023 έως και την 8η Σεπτεμβρίου 2023 (περ. α', β' και ε' του αρθρ.47 ν. 5035/2023 Α' 76) (επιλογή 034),
- το ποσό των οικονομικών ενισχύσεων που καταβάλλονται, εφάπαξ ή τμηματικά, στο πλαίσιο φιλανθρωπικής δράσης από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 590/1977 (Α'146), του άρθρου 17 του ν. 4149/1961 (Α'41), των άρθρων 319 και 320 του ν. 4957/2022 (Α'141), του άρθρου 1 του ν. 2456/1920 (Α'173), του από 19.3.1949 βασιλικού διατάγματος «περί

ιδρύσεως ΟΠΑΙΕ» (Α'79) και του άρθρου 1 του ν.δ. 301/1969 (Α'195) σε φυσικά πρόσωπα που έχουν πληγεί από σεισμούς, πλημμύρες, πυρκαγιές και ανάλογα φυσικά φαινόμενα σε περιοχές που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 4662/2020 (Α'27) και για το χρονικό διάστημα που τελούν σε καθεστώς έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας (άρθρ. 56 ν.5128/2024 - Α'118) (επιλογή 035).

- η ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο των χρηματοδοτούμενων δράσεων από το Εθνικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης 2021-2025 (ν. 4635/2019, Α' 167) με τίτλο: α) «Ενίσχυση των επιχειρήσεων που επλήγησαν από την κακοκαιρία "Daniel" στην Περιφέρεια Θεσσαλίας» (άρθρ. 23 ν. 5111/2024 – Α'76) και β) «Ενίσχυση επιχειρήσεων των Περιφερειακών Ενοτήτων Μαγνησίας και Τρικάλων για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων στην λειτουργία τους από την κακοκαιρία Daniel» (άρθρ. 93 ν. 5203/2025 – Α'87) (επιλογή 036).
- οι ενισχύσεις σε επιχειρήσεις που επλήγησαν από το φαινόμενο της εμφάνισης νεκρών ψαριών (Δήμος Βόλου & Παγασητικός κόλπος) ως συνέπεια των κακοκαιριών Daniel και Elias (άρθρ.242 ν. 5259/2025 – Α'228) (επιλογή 040)
- το ποσό των φιλοδωρημάτων έως του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως, που καταβάλλονται προαιρετικά σε φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με συμβάσεις ανεξάρτητων υπηρεσιών ή έργου για τη διανομή ή μεταφορά προϊόντων και αντικειμένων με ψηφιακές πλατφόρμες του άρθρου 68 του ν. 4808/2021 (Α' 101), για συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω αυτών (παρ.8 άρθρ. 21 ΚΦΕ (επιλογή 037). Το ποσό αυτό συμπληρώνεται και στους κωδ. 659-660 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 στην σχετική επιλογή [Φιλοδωρήματα έως του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως, που καταβάλλονται προαιρετικά σε φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με συμβάσεις ανεξάρτητων υπηρεσιών ή έργου για τη διανομή ή μεταφορά προϊόντων και αντικειμένων με ψηφιακές πλατφόρμες (παρ. 8 άρθρου 21 ΚΦΕ)]. Τα φιλοδωρήματα άνω του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως εξακολουθούν να αποτελούν έσοδα και φορολογούνται.
- το ποσό των κερδών (επιλογή 038) ή το ποσό των ζημιών (επιλογή 039) των πλανόδιων λαχειοπωλών από την άσκηση της εν λόγω δραστηριότητας προκειμένου να μην συμπεριλαμβάνεται στα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (**κωδ.552**). Ειδικότερα, έσοδα και δαπάνες των πλανόδιων λαχειοπωλών (ΚΑΔ 92.00.13.01) καταχωρούνται επί του ΠΙΝΑΚΑ

## Ζ' ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

(Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) και κατόπιν μέσω του ΠΙΝΑΚΑ Δ' προσδιορίζεται το αποτέλεσμα (λογιστικό) το οποίο μέσω του ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ' (**κωδικός 544**) αναμορφώνεται – μηδενίζεται και δε μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 για να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, δεδομένου ότι η προμήθεια που λαμβάνουν οι πλανόδιοι λαχειοπώλες από τον προμηθευτή τους φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) (παρ.7 άρθρ.29 του ΚΦΕ). Απαιτείται και η συμπλήρωση του νέου **κωδ.008** «Προμήθεια πλανόδιων λαχειοπωλών (παρ.7 αρθρ.29 ν. 4172/2013) του υποπίνακα των **κωδ. 161 και 461** «Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» (επιλογή 008).

- το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων (επιλογή 025) το οποίο προκύπτει από την εκμετάλλευση αλιευτικών πλοίων που φορολογούνται με το τέλος αλιευτικών πλοίων του άρθρου 57 του ν.4646/2019. Σημειώνεται ότι, στους αλιείς - πλοιοκτήτες αλιευτικών πλοίων επιβάλλεται τέλος υπέρ του Δημοσίου με βάση το μήκος αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4646/2019. Για τα ανωτέρω πρόσωπα καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή και συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Έσοδα και δαπάνες καταχωρούνται επί του ΠΙΝΑΚΑ Ζ' ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά-Διπλογραφικά Βιβλία), κατόπιν μέσω του ΠΙΝΑΚΑ Δ' προσδιορίζεται το αποτέλεσμα το οποίο μέσω του ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ' (**κωδικός 444**) αναμορφώνεται - μηδενίζεται και δε μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 για να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις. Ο φορολογούμενος όμως έχει την υποχρέωση να μεταφέρει το κέρδος του στους **κωδικούς 659-660** του ΠΙΝΑΚΑ 6 του εντύπου Ε1 για την κάλυψη τυχόν τεκμηρίων (σχετ. Ε.2069/2024 εγκύκλιος).
- το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων που φορολογούνται με τον ν. 27/1975, καθώς και το ποσό των αφορολόγητων εσόδων των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που φορολογούνται με το τέλος του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 ή με τον ν. 27/1975 (επιλογή 026). Οι ατομικές επιχειρήσεις του ν. 27/1975, με έσοδα από την εκμετάλλευση σκαφών αναψυχής ή επιβατηγών πλοίων ή εκπαιδευτικών ή εφοδιαστικών κ.λπ., συμπληρώνουν ανάλογα τους ίδιους πίνακες του Ε3 με τους αλιείς - πλοιοκτήτες αλιευτικών πλοίων (με την επισήμανση ότι για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος μέσω του ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ',

συμπληρώνεται ο **κωδικός 444** αυτού), καθώς και τους ίδιους κωδικούς του ΠΙΝΑΚΑ 6 του εντύπου Ε1 (**659-660**) όπως οι αλιείς. Τα αυτά ισχύουν και για τους πλοιοκτήτες ρυμουλκών πλοίων και αυτοκινούμενων βυθοκόρων (ατομικές επιχειρήσεις) είτε φορολογούνται με την ειδική φορολογία του ν.27/1975 είτε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4646/2019.

- τα ποσά από «λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων».

Ενδεικτικά, αναφέρονται:

1. ποσά που χορηγούνται ως «Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους» με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4832/2021,
2. ποσά τυχόν λοιπών αφορολόγητων εσόδων (επιλογή 011), όπως για παράδειγμα αποζημιώσεις /επιδοτήσεις/ ενισχύσεις που καταβάλλονται είτε λόγω α) αντιμετώπισης των επιπτώσεων της πανδημίας - COVID-19, β) αύξησης του ενεργειακού κόστους και γ) για οποιοδήποτε άλλο λόγο, προκειμένου να μην προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος, εάν βέβαια έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης ως έσοδα. Διευκρινίζεται ότι δύναται επίσης να αναγράφονται και ποσά τυχόν αφορολόγητων αγροτικών επιδοτήσεων / ενισχύσεων οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, προκειμένου να μην προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος.

#### **Κωδικός 544**

Είναι το άθροισμα  $144+244+344+444$ .

#### **Κωδικοί 145, 245, 345, 445**

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

#### **Κωδικός 545**

Είναι το άθροισμα  $145+245+345+445$

#### **Κωδικοί 146, 246, 346, 446**

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

#### **Κωδικός 546**

Είναι το άθροισμα  $146+246+346+446$ .

### Κωδικοί 147, 247, 347, 447

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### Κωδικός 547

Είναι το άθροισμα 147+247+347+447.

### Κωδικοί 148, 248, 348, 448

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

### Κωδικός 548

Είναι το άθροισμα 148+248+348+448.

### Κωδικοί 149, 249, 349, 449

Συμπληρώνονται από το χρήστη.

### Κωδικός 549

Είναι το άθροισμα 149+249+349+449.

### Κωδικοί 150, 250, 350, 450

Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Ε του ν. 4172/2013	150	250	350	450	550
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας άρθρ. 22Α ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά).	001	001	001	001	001
Δαπάνες περ. α', β', δ' και ε' άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	002	002	002	002	002
Δαπάνες περ. γ' άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για την αγορά, εγκατάσταση και λειτουργία σημείων φόρτισης οχημάτων	005	005	005	005	005
Δαπάνες άρθρου 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση	004	004	004	004	004

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

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

- Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ΚΦΕ) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 35 του ν.5162/2024 (Α'198) και ισχύει από το φορολογικό έτος 2025.
- Δαπάνες περ. α', β', δ' και ε' του άρθρου 22Β ΚΦΕ για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (σχετ. Ε.2031/2021 εγκύκλιος).
- Δαπάνες περ.γ' του άρθρου 22Β του ΚΦΕ για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για την αγορά, εγκατάσταση και λειτουργία δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων. Ειδικότερα, οι συγκεκριμένες δαπάνες καταχωρούνται ξεχωριστά, προκειμένου για τη δυνατότητα λήψης της αναλογούσας προσαυξημένης έκπτωσης, δυνάμει του κανονισμού de minimis (ενισχύσεις ήσσονος σημασίας), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της υπό στοιχεία ΥΠΕΝ/ΑΤΗ/90483/322/30.09.2021 (Β'4505) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών – Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
- Δαπάνες άρθρου 22Ε ΚΦΕ για δαπάνες που αφορούν σε πράσινη οικονομία ενέργεια και ψηφιοποίηση που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη 2023, 2024 και 2025.

Οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και τα είδη δαπανών που πραγματοποιούνται από μικρομεσαίες επιχειρήσεις, προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22Ε του ΚΦΕ καθορίζονται με την αριθ. πρωτ. 139818 ΕΞ 2022 (Β' 5083) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και Επικρατείας.

#### **Κωδικός 550**

Είναι το άθροισμα 150+250+350+450.

#### **Κωδικοί 157, 257, 357, 457,**

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.

#### **Κωδικός 557**

Είναι το άθροισμα 157+257+357+457.

#### **Κωδικοί 151, 251, 351, 451**

Αφορούν ατομικές επιχειρήσεις που θα πραγματοποιήσουν δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71Ε ΚΦΕ (σχετ. Ε. 2189/2020 εγκύκλιος και η υπ' αριθμ. 31548/10.11.2020 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του

Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων - Β' 5021). Για τις επιχειρήσεις που θα υπαχθούν στις ως άνω διατάξεις απαιτείται, υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 για το συνολικό ποσό που κατέθεσαν το φορολογικό έτος 2024 στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό ελληνικού πιστωτικού ιδρύματος της παραγωγού εταιρείας για την παραγωγή οπτικοακουστικού έργου καθώς και τον αριθμό της απόφασης υπαγωγής στο φορολογικό κίνητρο που εκδόθηκε από το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ, ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε. - Creative Greece (Ε.Κ.Κ.Ο.ΜΕ.Δ. Α.Ε.) ΑΕ, με βάση τα αναφερόμενα στην με αριθμ.31548/2020 (Β' 5021) Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 20 και 25 του ν. 4487/2017 (Α' 116), στις οποίες παραπέμπουν οι διατάξεις του άρθρου 71Ε του Κ.Φ.Ε., για τον ορισμό των παραγωγών οπτικοακουστικών έργων και τον καθορισμό των δικαιούχων της ενίσχυσης, καταργήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 98 του ν. 5105/2024 (Α' 61), με την επιφύλαξη της παρ. 9 άρθρου 94 του ίδιου νόμου περί έκδοσης των προβλεπόμενων στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 89 του ν. 5105/2024 υπουργικών αποφάσεων. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω κωδικοί συμπληρώνονται από ατομικές επιχειρήσεις που κατά το φορολογικό έτος 2025 επένδυσαν σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων οι οποίες δύνανται να υπαχθούν στις διατάξεις του ν. 4487/2017 υπό τις προβλέψεις της παρ. 2 του άρθρου 98 του ν. 5105/2024.

#### **Κωδικός 551**

Είναι το άθροισμα 151+251+351+451.

#### **Κωδικοί 157, 257, 357, 454**

Οι κωδικοί 157, 257, 357, 457 και 557 «Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν.4172/2013)» (εξωλογιστικά) 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,**

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Καταχωρούνται οι προσαυξημένες κατά εκατό τοις εκατό (100%) αποσβέσεις α) για δαπάνες για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης (περ.α') και β) για δαπάνες για την παραγωγή, τη διαβίβαση και την ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για τους πρώτους δώδεκα (12) μήνες 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 (περ.β'). Τα κίνητρα του άρθρου 71Θ' του ΚΦΕ παρέχονται για δαπάνες που διενεργούνται από τα φορολογικά έτη 2025 και επόμενα ενώ δεν εφαρμόζονται στις οντότητες που έκαναν χρήση των ευεργετημένων του άρθρου 71ΣΤ' (σχετ. Α.1129/2025 – Β'4938)..

### **Κωδικός 558**

Είναι το άθροισμα 158+258+358+458.

### **Κωδικοί 156, 256, 356, 456**

Συμπληρώνονται από το χρήστη. Στους κωδικούς αυτούς καταχωρούνται οι συνολικές προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης του άρθρου 24 του ΚΦΕ, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τα άρθρα 14 και 78 του ν.4646/2019 (Α΄2021) και του άρθρου 8 του ν.4710/2020 (Α΄142) και σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν για την εφαρμογή του με την Ε.2206/2020 εγκύκλιο. Διευκρινίζεται ότι οι προσαυξημένες αποσβέσεις διενεργούνται εξωλογιστικά με την αναγραφή τους στους υπόψη κωδικούς. Ο υπολογισμός τους άρχεται από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου το πάγιο στοιχείο του ενεργητικού χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία ως στοιχείο επί του οποίου έχουν πραγματοποιηθεί δαπάνες χαρακτηρισμένες από το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας ως συναφείς με ενεργειακή απόδοση ή εξοικονόμηση νερού (σχετ. ΠΟΛ.1221/2018 ΚΥΑ - Β΄5557).

### **Κωδικός 556**

Είναι το άθροισμα 156+256+356+456.

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

Υπολογίζονται αυτόματα από το σύστημα ως εξής:

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

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

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

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

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

553=352

### **Κωδικοί 259, 559**

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

παραγωγή αυτήν και έως τη συμπλήρωση πέντε (5) κερδοφόρων φορολογικών ετών. (σχετ. Εγκύκλιος Ε.2051/2021). Το εισόδημα αυτό μεταφέρεται στους κωδ. 437-438 και 439-440 του Πίνακα 4Γ1 του Ε1 προκειμένου για κέρδη και ζημιές αντίστοιχα.

### **Κωδικός 453**

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

### **Κωδικός 554**

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

### **Κωδικοί 901, 921, 941 και 961**

Στους κωδ. 901, 921, 941, 961 «Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν.4172/2013» θα εμφανίζεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των ποσών από επιχειρηματική δραστηριότητα ή και από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα όπως αυτό προκύπτει από τους κωδ. 152, 252, 352 και 452. Επίσης, θα εμφανίζεται στον κωδικό 961 το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού του κωδ.453 στην περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 ΚΦΕ. Εν συνεχεία, τα ποσά που θα προκύπτουν από τους κωδικούς της γραμμής αυτής θα μεταφέρονται ως εξής: στους κωδ. 401-402 του Εντύπου Ε1 στην περίπτωση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας, στους κωδ. 461-462 του Εντύπου Ε1 στην περίπτωση εισοδήματος αγροτικής – βιολογικής δραστηριότητας και στους κωδ. 307-308 στην περίπτωση καθαρού εισοδήματος περ. στ' παρ. 2 άρθρου 12 ΚΦΕ. Το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%) του ως άνω καθαρού εισοδήματος απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και συμπληρώνεται από το φορολογούμενο στους κωδ. **659-660** του Εντύπου Ε1 σε όλες τις ως άνω περιπτώσεις.

### **Κωδικός 555**

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

### **Κωδικός 942**

Στο κωδικό 942 δηλώνονται από τον φορολογούμενο τα «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4935/2022» προκειμένου να χορηγηθεί απαλλαγή κατά ποσοστό 50% από την καταβολή του φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων που ασκούν ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 4935/2022(Α'103).

Διευκρινίζεται ότι στο κωδικό αυτό ο φορολογούμενος δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα κέρδη από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW και την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, Δραστηριότητες για τις οποίες δεν παρέχεται απαλλαγή από το

φόρο (σχετ. οι υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022 και 185340 ΕΞ 2022 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων).

Σημειώνεται ότι ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιεργειών, οστρεοκαλλιεργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιεργειών (σχετ. η Ε.2023/2020 εγκύκλιος).

Το ποσό του κωδικού 942 μεταφέρεται και στον κωδικό 982.

### **Κωδικοί 903, 923, 943 και 963**

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

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

Η επιλογή με τον αύξοντα αριθμό «Α/Α», συμπληρώνεται αυτόματα μετά από κάθε καταχώρηση εγγραφής, καθώς αποδίδεται ξεχωριστός αριθμός για κάθε συνεργασία. Στην επιλογή «Είδος Δραστηριότητας» επιλέγεται από αναδυόμενη λίστα η δραστηριότητα την οποία αφορά η συνεργασία (εμπορική, παραγωγική, αγροτική-βιολογική, παροχή υπηρεσιών). Στην επιλογή «ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου» συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου και στη συνέχεια προσυμπληρώνεται η επιλογή «Ονοματεπώνυμο/ Επωνυμία» με το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία αυτού.

Στην επιλογή «Ημερομηνία Σύμβασης» συμπληρώνεται η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης συνεργασίας που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022. Στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» συμπληρώνεται αυτόματα το φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής, το οποίο έπεται του έτους έναρξης της συνεργασίας, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.4935/2022, η απαλλαγή χορηγείται από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας. Συνεπώς, εφόσον συναφθεί λ.χ. σύμβαση δικαιόχρησης κατά το έτος 2024, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2025 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022, η απαλλαγή από το φόρο εφαρμόζεται από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας. Στην επιλογή «Έτος λήξης απαλλαγής» συμπληρώνεται αυτόματα το τελευταίο φορολογικό έτος για το οποίο το συνεργαζόμενο πρόσωπο δικαιούται την απαλλαγή από το φόρο, καθόσον αυτή εφαρμόζεται για έως εννέα (9) φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της συνεργασίας.

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

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

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

Τέλος, στην επιλογή «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» θα προσυμπληρώνεται, από το δεύτερο έτος χορήγησης της απαλλαγής από το φόρο, το υπόλοιπο ποσό απαλλαγής προς απόσβεση. Επισημαίνεται ότι για τη χορήγηση της σχετικής απαλλαγής, η οποία χορηγείται από το επόμενο έτος έναρξης της συνεργασίας, σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω, απαιτείται, για το αντίστοιχο έτος της απαλλαγής, να είναι σε ισχύ σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας αν η συνεργασία προσώπων πραγματοποιείται δυνάμει σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 και να προκύπτουν κέρδη από τη συνεργασία αυτή. Διευκρινίζεται ότι στους παραπάνω **κωδικούς 942 και 943** ο φορολογούμενος δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα κέρδη από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW και την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, δραστηριότητες για τις οποίες δεν παρέχεται απαλλαγή από το φόρο (σχετ. οι υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022 (Β'4760) και 185340 ΕΞ 2022 (Β' 6447) ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων). Σημειώνεται ότι ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιεργειών, οστρεοκαλλιεργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιεργειών (σχετ. η Ε.2023/2020 εγκύκλιος).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρο 4 ν. 4935/2022)

Α/Α	Είδος συνεργασίας	Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου	Ημερία σύμβασης	Έτος έναρξης απαλλαγής	Έτος λήξης απαλλαγής	Είδος δραστηριότητας	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	Φορολογητέα κέρδη			Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	Ενέργειες	
									Από έμραση Ν.Π.	Από συμβολαιακή γεωργία	Από franchising			
Δεν υπάρχουν καταχωρημένες συνεργασίες														
ΣΥΝΟΛΟ								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4935/2022														
Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική, βιολογική δραστηριότητα		Παραγωγή Υψηλών		Σύνολο						
903		923		943		963		983						
0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				

Επιστροφή στην εγγραφή

Μεταφορά στηνόμενη Κλίση

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

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

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

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

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

### Κωδικός 983

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013						
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία Οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 38 Ν.2238/1994	Συν/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656	20%	661
2.			652	657	20%	662
3.			653	658	20%	663
4.			654	659	20%	664
Διαφορά Κερδών <sup>(16)</sup>		650	ΣΥΝΟΛΟ	655		665
αγορές υλικών και παγίων		666		αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα
αμοιβές προσωπικού		667		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669	

Εικόνα 42. Πίνακας Η΄.

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

Συμπληρώνονται από τον χρήστη.

### Κωδικός 655

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

### Κωδικός 660

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

### Κωδικός 665

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

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

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

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

Εικόνα 43. Πίνακας Θ'.

Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος.

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

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

Εικόνα 44. Πίνακας Ι΄.

Σχετική η Ε.2005/2026 εγκύκλιος. Συμπληρώνεται από το χρήστη, μέσα από αναδυόμενο παράθυρο όπου επιλέγοντας τη δραστηριότητα, εμφανίζεται ο ακόλουθος εσωτερικός πίνακας:

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

Δείξε: 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 0 έως 0 από 0 εγγραφές

Εικόνα 45. Πίνακας Θ΄ - Εσωτερικός πίνακας.

Επιλέγοντας «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

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

**Δραστηριότητα:**

**Είδος συναλλαγής:**

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

1. Εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί (ν.4557/18 αρ.5§1δ)
2. Μεσίτες ακινήτων (ν.4557/18 αρ.5§1η)
- 3.1. Πολύτιμα μέταλλα, κοσμήματα, ρολόγια, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.αα)
- 3.2. Παλαιά αντικείμενα αξίας (αντίκες), μουσικά όργανα, κλπ (ν.4557/18 αρ.5§1ι περ.ββ)
- 3.3. Εμπορία/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 εμπορίας/εκπαιστηριασμού αναθών μεγάλης αξίας (ν.4557/18 αρ.5§1ι)

Ακύρωση Ενημέρωση

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

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

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

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

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

**Είδος συναλλαγής:**

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:**

**Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:**

Ακύρωση Ενημέρωση

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

Επιλέγεται «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας.

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

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

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

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

Είδος συναλλαγής:

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

Σύνολο αξίας συναλλαγών:

Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:

Ακύρωση Ενημέρωση

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

Και στη συνέχεια, συμπληρώνονται τα υπόλοιπα πεδία.

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

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

Δραστηριότητα:	2. Μεσίτες ακινήτων (ν.4557/18 αρ.5§1η)
Είδος συναλλαγής:	1.1. Πωλήσεις Παγίων
Πλήθος συναλλαγών Εκάστης $\geq 10.000,00\text{€}$ :	25
Σύνολο αξίας συναλλαγών:	500.000,00
Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά:	450.000,00

Ακύρωση Ενημέρωση

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

Επιλέγεται «Ενημέρωση» για τη συνέχεια της διαδικασίας.

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

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

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

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

**Είδος συναλλαγής:** -----

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

**Σύνολο αξίας συναλλαγών:** 500.000,00

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

Ακύρωση Ενημέρωση

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

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

Δείξε 5 εγγραφές Αναζήτηση:

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

Δείχνοντας 1 έως 3 από 3 εγγραφές Προηγούμενη 1 Επόμενη

Εισαγωγή νέας εγγραφής Κλείσιμο

Εικόνα 51. Πίνακας Θ' - Παράδειγμα εγγραφών.

## 13 Κωδικός 998 - Πίνακας ΙΑ΄. Φορολογική απαλλαγή άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

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

Εικόνα 52. Κωδικός 998 – Πίνακας ΙΑ΄.

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

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

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

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

Εισαγωγή νέας εγγραφής

Κλείσιμο

Εικόνα 53. Πίνακας ΙΑ.Α - Εσωτερικός υποπίνακας.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρο 4 ν. 4935/2022)

Α/Α	Είδος συνεργασίας	Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου	Ημερίνα σύμβασης	Το έτος απαλλαγής	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	Φορολογητέα κέρδη			Φορολογικός συντελεστής	Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορ. έτους	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	Ενέργειες
							Από ίδρυση Ε.Π.	Από συμβολαιακή γαρωγία	Από Franchising				
Δεν υπάρχουν καταχωρημένες εγγραφές													
ΣΥΝΟΛΟ					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	

Εισαγωγή νέας εγγραφής

Κλείσιμο

Εικόνα 54. Πίνακας ΙΑ.Β - Εσωτερικός υποπίνακας.

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

Ειδικότερα, όσον αφορά τον **πίνακα ΙΑ.Α**, στην επιλογή «Ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού» αναγράφεται η ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού ή πραγματοποίησης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης και στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το φορολογικό έτος που έπεται του έτους ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού ή πραγματοποίησης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.4935/2022, η απαλλαγή από τον φόρο χορηγείται από το επόμενο έτος της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού εταιρειών ή της ημερομηνίας πραγματοποίησης εισφοράς ατομικής επιχείρησης. Συνεπώς, εφόσον ο μετασχηματισμός ολοκληρώνεται εντός του 2024, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2025 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό. Στην επιλογή «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» συμπληρώνεται το μέγιστο επιτρεπόμενο όριο των 500.000€, όπως προκύπτει από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 6 του ν.4935/2022.

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

πεδίο «Φορολογικός Συντελεστής». Στην επιλογή «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» συμπληρώνεται το υπολειπόμενο ποσό της φορολογικής απαλλαγής.

Ο **πίνακας ΙΑ.Β** συμπληρώνεται από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα που δικαιούνται την απαλλαγή του άρθρου 4 του ν. 4935/2022, επιλέγοντας από αναδυόμενη λίστα τη διάταξη νόμου ανάλογα με το είδος της συνεργασίας (1. ίδρυση νομικού προσώπου/νομικής οντότητας, 2. συμφωνία συμβολαιακής γεωργίας, 3. σύμβαση δικαιόχρησης).

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

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

Στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» προσυμπληρώνεται το φορολογικό έτος που έπεται του έτους έναρξης της συνεργασίας, με την ίδρυση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή με τη μορφή συμβολαιακής γεωργίας ή λόγω σύμβασης δικαιόχρησης κατά περίπτωση, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.4935/2022, η απαλλαγή χορηγείται από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας. Συνεπώς, εφόσον ιδρυθεί νομικό πρόσωπο κατόπιν συνεργασίας σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4935/2022 το έτος 2024, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2025 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό.

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

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

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

Στην επιλογή «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» προσυμπληρώνεται το ποσό της απαλλαγής του τρέχοντος φορολογικού έτους, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 30% επί του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή, στο ποσό που έχει συμπληρωθεί στην επιλογή «Φορολογητέα κέρδη», του φορολογικού συντελεστή του άρθρου 58 του

Κ.Φ.Ε., ο οποίος έχει προηγουμένως επιλεγεί στην επιλογή «Φορολογικός Συντελεστής». Το συνολικό ποσό που καταχωρείται στην επιλογή «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» του πίνακα ΙΑ.Β, κατά περίπτωση, δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό που υπολογίζεται στον **κωδικό 004** «Φόρος που αναλογεί» του εντύπου Ν. Σε ό,τι αφορά τη συνεργασία προσώπων που πραγματοποιείται δυνάμει σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 4935/2022, επισημαίνεται ότι για τη χορήγηση της σχετικής απαλλαγής από το επόμενο έτος έναρξης της συνεργασίας, σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω, απαιτείται, για το αντίστοιχο έτος της απαλλαγής, να είναι σε ισχύ σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας και να προκύπτουν κέρδη από τη συνεργασία αυτή.

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

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

Εικόνα 55. Πίνακας ΙΑ'.

## 14 Κωδικός 997 - Πίνακας ΙΒ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων ή εγχώριο όμιλο μεγάλης κλίμακας, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, με βάση τις διατάξεις του νόμου 5100/2024»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων ή εγχώριο όμιλο μεγάλης κλίμακας, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου, με βάση τις διατάξεις του ν. 5100/2024			
997	Επωνυμία Ομίλου:		
	Επωνυμία Τελικής Μητρικής Οντότητας:	ΑΦΜ	Χώρα:
	Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου από το νομικό πρόσωπο	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της τελικής μητρικής οντότητας
ΟΧΙ		Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου	

Εικόνα 56. Κωδικός 997 - Πίνακας ΙΒ΄.

Ο κωδικός 997 «Πίνακας ΙΒ΄ Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων ή εγχώριο όμιλο μεγάλης κλίμακας, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, με βάση τις διατάξεις του νόμου 5100/2024» συμπληρώνεται από νομικά πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα και είναι μέλη Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (Ομίλου ΠΕ) ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου, με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις του νόμου 5100/2024 (Α΄ 49).

Ο πίνακας συμπληρώνεται ανά πεδίο ως εξής:

- **«Επωνυμία Ομίλου»:** συμπληρώνεται η επωνυμία του Ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας στον οποίο ανήκει το νομικό πρόσωπο.
- **«Επωνυμία Τελικής Μητρικής Οντότητας»:** συμπληρώνεται η επωνυμία της τελικής μητρικής οντότητας του Ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας,
- **«ΑΦΜ»:** συμπληρώνεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή άλλο φορολογικό αναγνωριστικό της τελικής μητρικής οντότητας
- **«Χώρα»:** επιλέγεται από αναδυόμενη λίστα η χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη η τελική μητρική οντότητα.
- **«Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου από το νομικό πρόσωπο»:**
  - α) Εάν η Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου υποβάλλεται από το ίδιο το νομικό πρόσωπο (επιλογή ΝΑΙ), αναγράφεται το κράτος/ δικαιοδοσία στο οποίο/

στην οποία έχει τη φορολογική κατοικία η τελική μητρική οντότητα του Ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας (π.χ. Ελλάδα ή Γερμανία, κ.λπ.).

- β) Εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν υποβάλλει το ίδιο τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (επιλογή ΟΧΙ), αναγράφεται το κράτος/δικαιοδοσία στο οποίο/ στην οποία θα υποβληθεί η Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (π.χ. Ελλάδα ή Γερμανία, κ.λπ.).

**Σημειώσεις φορολογουμένου:**

Ελεύθερο κείμενο. Συμπληρώνεται από τον χρήστη.

## 15 Υποστήριξη – Εξυπηρέτηση

Για περισσότερες πληροφορίες ή διευκρινίσεις μπορείτε να απευθύνεστε στην Εξυπηρέτηση Φορολογουμένων της ΑΑΔΕ my1521:

- **Τηλεφωνικά:** στο 1521, χωρίς χρέωση, εργάσιμες ημέρες από 7:00 έως 20:00.
- **Ψηφιακά:** μέσω της πλατφόρμας [my1521](https://my1521.gov.gr) 24 ώρες το 24ωρο, 7 ημέρες την εβδομάδα επιλέγοντας:

**Θέματα Φορολογίας Εισοδήματος > Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων > Ε3 Οδηγίες συμπλήρωσης > Ε3 Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα / Οδηγίες συμπλήρωσης**  
ή

**Θέματα Φορολογίας Εισοδήματος > Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων > Ε3 Γενικά θέματα > Ε3 Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα.**

## Παράρτημα Α - Στοιχεία Έκδοσης & επικαιροποιήσεων

### Στοιχεία Σύνταξης και επιμέλειας

Η παρούσα έκδοση καταρτίστηκε υπό την επιμέλεια των ακόλουθων Υπηρεσιών:

- **ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**, Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
- **ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**, Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών

### Ιστορικό Εκδόσεων

Πίνακας 1. Πίνακας εκδόσεων

Πίνακας εκδόσεων		
Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή
1.0	Μάρτιος 2026	Αρχική Έκδοση