



E3

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001

Φορολογικό έτος 2020

002

Από

002

έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽³⁾

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004

ΑΡΧΙΚΗ

1

Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3		
Ασκέιτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1	περ. σ' παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾			007	1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011							008		
Ασκέιτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:	009	Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.			1		Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.		
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020							011	1	
Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2γ	1	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	2	Μικρές αρ.1 παρ.2γ	3	Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β	4

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

A.Φ.Μ.	020																Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	021						Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	022				
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα																								Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά ΚΑ.Δ.	▼	023			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄													ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄							ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

[illegible]

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾ ▼[illegible]

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ							ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070			
Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 1	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071			Π Υ Λ Ω Ν Α Σ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076			Α Λ Ι Ε Ι Σ	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079		
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072				ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077				ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080		
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073				ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078							
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074												
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075												
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19							081							

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								
	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																				
	Υλικά Παραγωγής																					
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά																					
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης																201			301		
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼																202			302		
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών																203			303		
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών																204			304		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)																205			305		
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών																206			306		
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη																					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη																207			307		
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη																208			308		
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης																209			309		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)																210			310		
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη																211			311		
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής				212																	
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)				213																	
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα																					
	α) Υλικά στοιχεία																					
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)																312					
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼																313					
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων																314					
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)																315					
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών																316					
	β) Έξοδα παραγωγής							317														
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)							318														
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)							319														
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών										401											
Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120			220			320			420			520								
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121			221			321			421			521								
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122			222			322			422			522								
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123			223			323			423			523								
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA	124			224			324			424			524								
Δ11	Αποσβέσεις	125			225			325			425			525								
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126			226			326			426			526								
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127			227			327			427			527								
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128			228			328			428			528								
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129			229			329			429			529								
Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων		130			230			330			430			530								
Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους		131			231			331			431											
Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων		132			232			332			432											

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140		240		340		440		540	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁸⁾	141		241		341		441		541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142		242		342		442		542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ⁽¹⁰⁾	143		243		343		443		543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾ ▼	144		244		344		444		544	
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145		245		345		445		545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾	146		246		346		446		546	
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147		247		347		447		547	
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) ⁽¹³⁾	148		248		348		448		548	
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149		249		349		449		549	
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά) ▼	150		250		350		450		550	
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών 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 71ΣΤ΄ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	158		258		358		458		558	
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156		256		356		456		556	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)	152		252				452		552	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ. 1 του άρθρ. 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα)			259						559	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352				553	
Καθαρό εισόδημα περ. στ΄ παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 ⁽¹⁴⁾							453		554	
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα									555	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Ζ'1	Σύνολο Εσόδων	160		260		360		460		560	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼	161		261		361		461		561	
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462		562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463		563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564	
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565	
	Κέρδη απο 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	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Z'2	Σύνολο Εξόδων	180		280		380		480		580	
	Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181		281		381		481		581	
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582	
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583	
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ.περιουσιακων στοιχείων	184		284		384		484		584	
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα ▼	185		285		385		485		585	
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486		586	
	Αποσβέσεις	187		287		387		487		587	
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488		588	
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589	
	Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590	
Z'3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595	
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196		296		396		496		596	
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297				497		597	
	Πωλήσεις Παγίων ▼	800		820		840		860		880	
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων ▼	801		821		841		861		881	
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼	802		822		842		862		882	
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼	803		823		843		863		883	
	Λοιπά ▼	198		298		398		498		598	
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής									999	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁵⁾ παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013											
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου		Τοποθεσία οικοδομής		Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και36. ν.2238/1994)		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.					651		656			661	
2.					652		657			662	
3.					653		658			663	
4.					654		659			664	
Διαφορά κερδών ⁽¹⁶⁾		650	ΣΥΝΟΛΟ		655		660			665	
αγορές υλικών και παγίων		666	αμοιβές και έξοδα τρίτων		668		διάφορα έξοδα			670	
αμοιβές προσωπικού		667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		669						

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	NAI	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας	▼
	672	OXI	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.	▼

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

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. 2021 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2021 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπρο-σώπως,είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.	
	Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.	
	090		093	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	094	
	Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 091 ⁽¹⁷⁾ Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν.: 092 ⁽¹⁷⁾ Κατηγορία άδειας :		(Σφραγίδα και υπογραφή)		Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :	

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λ.π.) αυτής.
- (3) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (4) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ.1 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1120/2014.
- (5) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του αρ. 12 του ν.4172/2013;
- (6) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν το φορολογικό έτος.
- (7) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία διεύθυνση εγκατάστασης, αριθμό παροχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
- (8) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του πίνακα Ε΄.
- (9) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του πίνακα Ε΄.
- (10) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
- (11) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.
- (12) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους και το ποσό αυτό μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.
- (13) Αναγράφεται η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτων Δ.Χ. βάσει του άρθρου 10 του ν.2579/1998. Επίσης, η υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου βάσει του ν.δ.1146/1972, όταν η επιχείρηση έχει επιλέξει την αυτοτελή φορολόγηση και το σχετικό ποσό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της (Ι.Χ. που είναι πάγια στοιχεία επιχείρησης και Φ.Δ.Χ. βάσει της ΠΟΛ.1103/2018).
- (14) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- (15) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.
- (16) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.
- (17) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του αρ. 38 του ν. 2873/2000.

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιων ανά Κ.Α.Δ. (έως 4ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών			Σύνολο		
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών																	
	Κ.Α.Δ 4ου Βαθμού	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΚΥΡΙΑ/ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	161			261			361			461			561		
			Κ	001			001			001			001			001		
			Δ	002			002			002			002			002		
			Δ	003			003			003			003			003		
			Δ	004			004			004			004			004		
	ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			005			005			005			005			005		

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

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων		Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
					Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001		001		001		001	
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002		002		002		002	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003		003		003		003	
Σύνολο	706		714		722		730	
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων		Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
					Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001		001		001		001	
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002		002		002		002	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003		003		003		003	
Αποσβέσεις	004		004		004		004	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	005		005		005		005	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		006		006		006	
Σύνολο	707		715		723		731	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)															
	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών			Σύνολο		
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	144			244			344			444			544		
Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	001			001			001			001			001		
Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες από τον κυκλώνα «ΙΑΝΟΣ» (άρθρ. 2 ν.4728/2020)	002			002			002			002			002		
Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες (ν. 4722/2020)	003			003			003			003			003		
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 36 ν. 4753/2020)	004			004			004			004			004		
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	005			005			005			005			005		
Ωφέλεια λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφειλών (ν. 4682/2020, ν. 4690/2020)	006			006			006			006			006		
Ωφέλεια από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπτωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης (άρθρ. 99 επ. πτωχευτικού Κώδικα)	007			007			007			007			007		
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρ. 146 ν.4764/2020)	008			008			008			008			008		
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΤΡΑΙΝΟΣΕ, τουρ. γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουρ. λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρ. 139 ν.4764/2020)	009			009			009			009			009		
Ωφέλεια από τη μη είσπραξη μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 (παρ. 2 άρθρ. 13 ν. 4690/2020)	010			010			010			010			010		
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	011			011			011			011			011		
Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013	150			250			350			450			550		
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	001			001			001			001			001		
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	002			002			002			002			002		
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 (εξωλογιστικά).	003			003			003			003			003		

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		
	Λοιπά	007			007			007			007			007		
Z2	Σύνολο εξόδων															
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185			285			385			485			585		
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001			001			001			001			001		
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002			002			002			002			002		
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003			003			003			003			003		
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004			004			004			004			004		
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005			005			005			005			005		
	Έξοδα ταξιδίου	006			006			006			006			006		
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007			007			007			007			007		
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	008			008			008			008			008		
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009			009			009			009			009		
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010			010			010			010			010		
	Ενέργεια	011			011			011			011			011		
	Ύδρευση	012			012			012			012			012		
	Τηλεπικοινωνίες	013			013			013			013			013		
	Ενοίκια	014			014			014			014			014		
	Διαφήμιση και προβολή	015			015			015			015			015		
	Λοιπά έξοδα	016			016			016			016			016		
	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		
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία															
	Πωλήσεις παγίων	800			820			840			860			880		
	Χονδρικές	001			001			001			001			001		
	Λιανικές	002			002			002			002			002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003			003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004			004			004			004			004		
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801			821			841			861			881		
	Χονδρικές	001			001			001			001			001		
	Λιανικές	002			002			002			002			002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003			003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004			004			004			004			004		
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802			822			842			862			882		
	Χονδρικές	001			001			001			001			001		
	Λιανικές	002			002			002			002			002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003			003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004			004			004			004			004		
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803			823			843			863			883		
	Χονδρικές	001			001			001			001			001		
	Λιανικές	002			002			002			002			002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003			003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004			004			004			004			004		
	Λοιπά	198			298			398			498			598		
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001			001			001			001			001		
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002			002			002			002			002		
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003			003			003			003			003		