

4.9. Πίνακας Ζ' - Γενικές οικονομικές πληροφορίες (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία)

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z2	Σύνολο Εξόδων	180	280	380	480	580
	Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181	281	381	481	581
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη 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 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
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία					
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	295	395	495	595
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196	296		496	596
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297		497	597
	Πωλήσεις Παγίων ▼	800	820	840	860	880
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων ▼	801	821	841	861	881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼	802	822	842	862	882
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼	803	823	843	863	883
	Λοιπά ▼	198	298	398	498	598

Ο Πίνακας Ζ συμπληρώνεται από όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα της τήρησης βιβλίων (απλογραφικών ή διπλογραφικών). Η συμπλήρωση του πίνακα Ζ' προηγείται από αυτή του πίνακα Δ', καθώς από τα έσοδα και έξοδα (υποπίνακες Z1, Z2) προκύπτει ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων του πίνακα Δ'. Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία θα μεταφέρουν τα δεδομένα των βιβλίων τους στον πίνακα Ζ' ο οποίος είναι προσαρμοσμένος στο σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ του Ν.4308/2014. Σε περίπτωση που η περιγραφή του λογιστικού σχεδίου της επιχείρησης είναι διαφορετική από το σχέδιο λογαριασμών του ως άνω παραρτήματος, θα πρέπει η επιχείρηση κατ' ανάγκη να προσαρμόσει τα δεδομένα της πάνω σε αυτό με βάση την αντίστοιχη περιγραφή (ΠΟΛ 1072/2018, Ε.2026/2019, Ε.2019/2020).

Η συμπλήρωση του σχετικού πίνακα Ζ' είναι υποχρεωτική και για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία, οι οποίες θα καταχωρούν τα δεδομένα των βιβλίων τους με βάση την προτεινόμενη περιγραφή των λογαριασμών που περιγράφονται στον πίνακα αυτό.

Η καταχώρηση στους υποπίνακες του πίνακα Ζ' θα πραγματοποιείται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων των επιχειρήσεων. Για τις περιπτώσεις που η καταχώρηση ενός κωδικού του εντύπου προϋποθέτει την προηγούμενη καταχώρηση για να αντιμετωπιστούν προβλήματα που πιθανόν θα προκύψουν κατά την χρήση του εντύπου λόγω αναντιστοιχίας των δεδομένων των βιβλίων με τα ζητούμενα, υπάρχει και η ένδειξη «λοιπά» (Ε.2026/2019, Ε.2019/2020).

4.9.1. Υποπίνακας Ζ1

Στον υποπίνακα Ζ1, γράψτε ανά κλάδο τα στοιχεία εσόδων.

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

- **Κωδικός 160 (εμπορική δραστηριότητα)**

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

- **Κωδικός 260 (παραγωγική δραστηριότητα)**

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

- **Κωδικός 360 (αγροτική-βιολογική δραστηριότητα)**

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

- **Κωδικός 460 (παροχή υπηρεσιών)**

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

- **Κωδικός 560**

Άθροισμα των κωδικών: 160+260+360+460

Στους κωδικούς 122, 222, 322, 422, του πίνακα Δ μεταφέρονται τα έσοδα του υποπίνακα Ζ1, εξαιρούμενων των κωδικών:

α. 161, 261, 361 και 461 (που μεταφέρονται στους κωδικούς 100, 200, 300 και 400).

β. 163, 263, 363 και 463 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» (που μεταφέρονται στους κωδικούς 127, 227, 327 και 427 του Δ13) και

γ. 169, 269, 369 και 469 «φόρος εισοδήματος έσοδα».

• **Κωδικοί 161, 261, 361, 461 «Πωλήσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών».**

Στους κωδικούς αυτούς καταχωρούνται τα έσοδα από την κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης, με περαιτέρω ανάλυση με βάση τη σχετική κατηγοριοποίηση του αντίστοιχου εσωτερικού υποπίνακα.

Στο αναπτυσσόμενο πεδίο και ειδικότερα, στον κωδικό 002 του υποπίνακα Ζ1, αναγράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και προσδιορίζονται στην ΠΟΛ.1150/2017 εγκύκλιο, ανεξάρτητα εάν η πώλησή τους έχει επιβαρυνθεί ή όχι με Φ.Π.Α.

Στον κωδικό 004 του ίδιου υποπίνακα Ζ1, αναγράφεται η αξία των λιανικών πωλήσεων των εμπορευμάτων που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και προσδιορίζονται στην ΠΟΛ.1150/2017 εγκύκλιο και με τις σχετικές διατάξεις οι εν λόγω πωλήσεις θα πρέπει να έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α.

Στον κωδικό 361 συμπληρώνονται και οι πωλήσεις των αγροτικών προϊόντων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος ή του αφανούς καθεστώτος, ενώ οι αγροτικές επιδοτήσεις που λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα θα συμπληρώνονται στον κωδικό 362.

☰ Συσχετιζόμενοι κωδικοί

Τα ποσά των κωδικών 161, 261, 361, 461 μεταφέρονται στους κωδικούς 100, 200, 300 και 400 του πίνακα Δ (Δ1)

☰ Σημείωση

Σημειώνεται ότι με βάση το Ν.4308/2014, δεν υπάρχει υποχρέωση ανάλυσης των πωλήσεων κατά Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους, στα απλογραφικά βιβλία. Τα έσοδα διακρίνονται σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα κατά τη διάκριση των στηλών του πίνακα Ζ1 (παρ. 12 άρθρου 3 Ν.4308/2014 και ΣΛΟΤ 434/2017).

Οι κωδικοί 161, 261, 361, 461 αναπτύσσονται ως εξής:

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
	Λιανές - Ξυωτική Πελατεία	003			003			003			003	003
	Λιανές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004			004			004			004	004
	Εξωτερικού Ενδοκοινοταξίες	005			005			005			005	005
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006			006			006			006	006
	Λοιπά	007			007			007			007	007

• **Κωδικοί 162, 262, 362, 462 «Λοιπά συνήθη έσοδα (προερχόμενες κατά τη συνήθη δραστηριότητα)»:**

- 71.1 Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων
- 71.2 Επιχορηγήσεις τόκων
- 71.3 Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων
- 71.4 Άλλα λειτουργικά έσοδα
- 71.5 Άλλα λειτουργικά έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες

Στον κωδικό 362 μεταφέρονται από τον πίνακα Γ2 οι επιδοτήσεις που λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Πρόκειται για τη βασική ενίσχυση (κωδικός 071) από το πρώτο ευρώ και για τις πράσινες (κωδ. 072) και συνδεδεμένες (073) ενισχύσεις κατά το μέρος που υπερβαίνουν το ποσό των 12.000 ευρώ. Σχετική η αναφορά στην ανάλυση του πίνακα Γ2. Το τεκμαρτό εισόδημα (μίσθωμα) από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου σε περίπτωση που αυτό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης αναγράφεται στους αντίστοιχους κωδικούς 162, 262, 362, 462 «Λοιπά συνήθη έσοδα» του Πίνακα Ζ1 και η τεκμαρτή δαπάνη (μίσθωμα) στους αντίστοιχους κωδικούς 185, 285, 385, 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του Πίνακα Ζ2 (Κωδικός 014 «Ενοίκια» του αντίστοιχου υποπίνακα) του εντύπου Ε3 αντίστοιχα. Στις περιπτώσεις που το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου, στις περιπτώσεις που υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, αυτό αναγράφεται στον κωδικό 2008 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (Ε.2156/2019).

• **Κωδικοί 163, 263, 363, 463 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»**

Αναγράφονται οι:

- 72.1 Πιστωτικοί τόκοι πωλήσεων
- 72.2 Πιστωτικοί τόκοι δανείων και απαιτήσεων
- 72.3 Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες
- 72.4 Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων

Τα ποσά των κωδικών αυτών μεταφέρονται στους κωδικούς 127, 227, 327 και 427 του Δ13.

• **Κωδικοί 164, 264, 364, 464 «Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές»**

Αναγράφονται οι:

- 73.01.1 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρ/σεων
- 73.01.2 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού δανείων
- 73.01.3 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού λοιπών στοιχείων ισολογισμού
- 73.2 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
- 73.02.1 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων
- 73.02.2 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης δανείων
- 73.02.03 Πιστωτικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης λοιπών στοιχείων ισολογισμού

• **Κωδικοί 165, 265, 365, 465 «έσοδα συμμετοχών»**

Αναγράφονται τα:

- 74.1 Μερίσματα από συμμετοχές σε συγγενείς
- 74.2 Μερίσματα από συμμετοχές σε θυγατρικές
- 74.3 Μερίσματα από συμμετοχές σε κοινοπραξίες
- 74.4 Μερίσματα από λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους

• **Κωδικοί 166, 266, 366, 466 «Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων»**

Αναγράφονται τα κέρδη:

- 75.1 Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων
- 75.2 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»**

Αναγράφονται τα:

- 76.1 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες
- 76.2 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις
- 76.3 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
- 76.4 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
- 76.5 Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων
- 76.6 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
- 76.7 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
- 76.08. Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων
- 76.9 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων
- 76.10 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων
- 76.10.1 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης πελατών
- 76.10.2 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων
- 76.10.3 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
- 76.10.4 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές
- 76.10.5 Κέρδη από αναστροφή απομείωσης συμμετοχών σε συγγενείς
- 76.10.6 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»**

Αναγράφονται τα:

- 77.1 Κέρδη εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 77.2 Κέρδη εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
- 77.3 Κέρδη εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

• **Κωδικοί 169, 269, 369, 469 «Φόρος εισοδήματος έσοδα»**

Αναγράφονται:

- 78.1 Τρέχων φόρος περιόδου έσοδο
- 78.2 Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έσοδο
- 78.3 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

• **Κωδικοί 170, 270, 370, 470 «Ασυνήθη έσοδα και κέρδη»:**

- 79.1 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες
- 79.2 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από συνδεδεμένες οντότητες
- 79.3 Κέρδος από αγορά οντότητας σε τιμή ευκαιρίας

4.9.2. Υποπίνακας Ζ2

Στον υποπίνακα Ζ2, γράψτε ανά κλάδο τα στοιχεία εξόδων και ζημίες, τα διάφορα λειτουργικά έξοδα καθώς και το φόρο εισοδήματος.

Μερισμός κοινών δαπανών

Οι κοινές δαπάνες λοιπά έξοδα παραγωγής, λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας, καταχωρούνται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων των επιχειρήσεων. Για τις εταιρείες παροχής υπηρεσιών, τυχόν δαπάνες που αφορούν ανάλωση προϊόντων και γενικά επηρεάζουν το κόστος αυτής της δραστηριότητας καταχωρούνται αρχικά στους αντίστοιχους κωδικούς του υποπίνακα Ζ2 και στη συνέχεια μεταφέρονται στον κωδικό 401, ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες μεταφέρονται στον κωδικό 423.

Για τις εταιρείες παροχής υπηρεσιών, τυχόν δαπάνες που αφορούν ανάλωση προϊόντων και γενικά επηρεάζουν το

κόστος αυτής της δραστηριότητας καταχωρούνται αρχικά στους αντίστοιχους κωδικούς του υποπίνακα Ζ2 και στη συνέχεια μεταφέρονται στον κωδικό 401, ενώ οι υπόλοιπες δαπάνες μεταφέρονται στον κωδικό 423.

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

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

Οι κωδικοί 181, 281, 381 και 481 «Παροχές σε εργαζόμενους», 185, 285, 385 και 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα», 198, 298, 398 και 498 «Λοιπά» για τους αντίστοιχους τέσσερις κλάδους δραστηριότητας, αναλύονται σε επιμέρους εσωτερικούς υποπίνακες για την πληρέστερη αποτύπωση των πληροφοριών αυτών, των οποίων η συμπλήρωση είναι υποχρεωτική.

• Κωδικοί 181, 281, 381, 481 «Παροχές σε εργαζόμενους»

Περιλαμβάνει τις:

- Μικτές αποδοχές
- Εργοδοτικές εισφορές
- Λοιπές παροχές
- Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό ποσό)
- Παροχές σε εργαζόμενους σε συνδεδεμένες οντότητες

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 «Ζημίες επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων»

Προκύπτει από:

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

• Κωδικοί 183, 283, 383, 483 «Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές»

Αφορά:

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

• Κωδικοί 184, 284, 384, 484 «Ζημίες από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων»

Αφορά τις:

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

• **Κωδικοί 185, 285, 385, 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα»**

Αφορά τις:

- 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

Στον κωδικό 485 καταχωρούνται και οι ασφαλιστικές εισφορές των αυτοαπασχολούμενων με μπλοκάκι. Όταν ένα μέρος από τις εισφορές αποδίδεται ως εργοδοτική εισφορά και ένα μέρος παρακρατείται ως εισφορά εργαζομένου μαζί με την Α.Π.Δ., τότε αναγράφεται μόνο η εισφορά εργαζομένου.

Τα δεδομένα των κωδικών 185, 285, 385, 485 αναλύονται στον ακόλουθο δυναμικό πίνακα:

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

Στον υποπίνακα «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» η περιγραφή του κωδικού 006 «Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού» έχει αντικατασταθεί με την περιγραφή «Έξοδα ταξιδίων» προκειμένου να καταχωρούνται το σύνολο των εξόδων ταξιδίων και όχι μόνο αυτών που αφορούν αντίστοιχες δαπάνες εξωτερικού.

Το τεκμαρτό εισόδημα (μίσθωμα) από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου σε περίπτωση που αυτό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης αναγράφεται στους αντίστοιχους κωδικούς 162, 262, 362, 462 «Λοιπά συνήθη έσοδα» του Πίνακα Z1 και η τεκμαρτή δαπάνη (μίσθωμα) στους αντίστοιχους κωδικούς 185, 285, 385, 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα» του Πίνακα Z2 (Κωδικός 014 «Ενοίκια» του αντίστοιχου υποπίνακα) του εντύπου Ε3 αντίστοιχα. Στις περιπτώσεις που το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου, στις περιπτώσεις που υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, αυτό αναγράφεται στον κωδικό 2008 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (Ε.2156/2019).

• **Κωδ. 186, 286, 386, 486 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»**

Αναγράφονται οι:

- 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

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται και μεταφέρονται στον πίνακα Δ' στους αντίστοιχους κωδικούς 128, 228, 328 και 428 του υποπίνακα Δ14.

• **Κωδικοί 187, 287, 387, 487 «Αποσβέσεις»**

Αναγράφονται οι:

- 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»**

Αφορά τις:

- 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 (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)»**

Αφορά τις:

- 68.01 Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες
- 68.02 Προβλέψεις για δασμένες 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»**

Αναγράφεται:

- 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