



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **2023**



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

E3
2023

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

001

Φορολογικό έτος 2023

Από - έως -

002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾

003

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ

004

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

-

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ⁽²⁾

-

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

-

| | | | | | | | | | |
|---|-----|--------------------------|---|----------------------------------|---|------------------------------|---|-----------------------------|---|
| Κατηγορία βιβλίων ⁽³⁾ | 005 | Απλογραφικά | 1 | Διπλογραφικά | 2 | Μη υπόχρεοι | 3 | | |
| Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾ | 006 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | |
| περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁵⁾ ν. 4172/13 | 007 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | |
| Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 | 008 | | | | | | | | |
| Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε: | 009 | Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. | 1 | Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. | 2 | Αφανείς αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. | 3 | | |
| Αγρότες-Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν. 4673/2020 | 011 | ΝΑΙ | 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 |
| | | Μεσαίες | 5 | Μεγάλες | 6 | Μη ενταγμένες | 7 | | |
| Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα | 012 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | |
| Εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011 | 013 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | |
| Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005 | 014 | | | | | | | | |



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

E3
2023

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

| | | |
|--|-----|--|
| Α.Φ.Μ | 020 | |
| Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας | 021 | |
| Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα | 022 | |
| Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα | | |
| Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. <input checked="" type="checkbox"/> | 023 | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | | |
| ΟΝΟΜΑ | | |
| ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | | |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό

| | | |
|----------------------------------|-----|--|
| Αριθμός απασχολούμενων ατόμων | 025 | |
| Αριθμός μισθωτών | 026 | |
| Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό | 027 | |

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014

| Φορολογικά Έτη | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------|------|------|
| Κύκλος Εργασιών | | | |
| Σύνολο Ενεργητικού | | | |
| Μέσος Όρος Προσωπικού | | | |
| Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης | | | |
| Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση | | | |

051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ. 66 του ν. 4172/2013

| Συμμετοχή <input checked="" type="checkbox"/> | Επωνυμία | Α.Φ.Μ. | Χώρα εγκατάστασης | 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/Όνοματεπώνυμο | Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος) |
|--------|------------------------|--|
| | | |
| | | |
| | | |



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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾

060

| Διεύθυνση εγκατάστασης | Αριθμός Παροχής Ρεύματος | Χαρακτηρισμός Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.) | Περίοδος Μίσθωσης | Ονοματε-πώνυμο Εκμισθωτή | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή | Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁷⁾ | Ποσό |
|------------------------|--------------------------|--|-------------------|--------------------------|------------------|----------------------------------|------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

| | |
|--|-----|
| Αγροτικές αποζημιώσεις | 070 |
| Αγροτικές επιδοτήσεις - ενισχύσεις | |
| Πυλώνας 1 | |
| Βασική ενίσχυση / Βασική εισοδηματική στήριξη | 071 |
| Πράσινες ενισχύσεις / Οικολογικά σχήματα | 072 |
| Συνδεδεμένες ενισχύσεις / Στήριξη συνδεδεμένου εισοδήμ. | 073 |
| Επενδυτικές ενισχύσεις | 074 |
| Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων | 075 |
| Πυλώνας 2 | |
| Επενδυτικές ενισχύσεις | 076 |
| Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων | 077 |
| Πρόωρη συνταξιοδότηση | 078 |
| Αλιείες | |
| Επενδυτικές ενισχύσεις | 079 |
| Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων | 080 |
| Αγροτικές ενισχύσεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης του Covid 19 | 081 |
| Αγροτικές ενισχύσεις άρθρ. 61 ν. 4919/2022, άρθρ. 113 του ν. 4926/2022 (Κτηνοτρ. εκμετάλ.), άρθρ. 95 του ν. 4982/2022 (Ενεργ. κρίση/λιπάσμ.), άρθρ. 72 του ν. 5016/2023 (Εκτακτη στήριξη σε γεωργούς) και περίπτ. γ' του άρθρ. 47 του ν. 5035/2023 (Ανακοίνωση ΕΕ 2022/С 426/01) | 083 |
| Ποσά που εισπράχθηκαν στο τρέχον έτος (2023) αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης και επιλέγεται να φορολογηθούν το έτος αυτό | 082 |



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) <input checked="" type="checkbox"/> | 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 υλικά έναρξης | | 201 | 301 | | |
| | Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) <input checked="" type="checkbox"/> | | 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 λοιπών υλικών | | 206 | 306 | | |
| | β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη | | | | | |
| | Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης | | 207 | 307 | | |
| | Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη | | 208 | 308 | | |
| | Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης | | 209 | 309 | | |
| | Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | 210 | 310 | | |
| | Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη | | 211 | 311 | | |
| | γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής | | 212 | | | |
| Δ3 | Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ) | | 213 | | | |
| | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | | | | | |
| | α) Υλικά στοιχεία | | | | | |
| | Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών) | | | 312 | | |
| | Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) <input checked="" type="checkbox"/> | | | 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 | | |
| Δ5 | Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών | | | 401 | | |



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(Απλογραφικά - Διπλογραφικά βιβλία)

| | | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|-----|---|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|--------|
| 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 |
| | Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων | 130 | 230 | 330 | 430 | 530 |
| | Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους | 131 | 231 | 331 | 431 | |
| | Ποσοστό καθαρού κέρδους επί πωλήσεων | 132 | 232 | 332 | 432 | |

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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ 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 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) ⁽¹²⁾ | 146 | 246 | 346 | 446 | 546 |
| (η) Μείον: Έκπτωση 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) ⁽¹³⁾ | 148 | 248 | 348 | 448 | 548 |
| (ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων | 149 | 249 | 349 | 449 | 549 |
| (ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ και 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά) | 150 | 250 | 350 | 450 | 550 |
| (ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 1Δ 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 ΣΤ' ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά) | 158 | 258 | 358 | 458 | 558 |
| (ιε) Μείον: Προσασυζημένες 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 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 ⁽¹⁴⁾ | | | | 453 | 554 |
| Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 | 901 | 921 | 941 | 961 | 981 |
| Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα | | | | | 555 |

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****E3
2023****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 |
| 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 |
| | 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 λογ/σμο 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 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 (αρθρ. 4 παρ. 1ια΄ ν. 4873/2021) | 806 | 826 | 846 | 866 | 886 |
| | 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 και 36 ν. 2238/1994) | Συν/στής καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
|-----|--|---------------------|--|---|--------------------------|-------------------------|
| 1. | | | 651 | 656 | | 661 |
| 2. | | | 652 | 657 | | 662 |
| 3. | | | 653 | 658 | | 663 |
| 4. | | | 654 | 659 | | 664 |
| | Διαφορά Κερδών ⁽¹⁶⁾ | | 655 | 660 | | 665 |
| | αγορές υλικών και παγίων | 666 | | | | |
| | αμοιβές προσωπικού | 667 | | | | |
| | αμοιβές και έξοδα τρίτων | 668 | | | | |
| | παροχές τρίτων, φόροι - τέλη | 669 | | | | |
| | διάφορα έξοδα | 670 | | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.), με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018.

Επωνυμία Ομίλου:

| | | | | |
|--|-----|-----|---|---|
| Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο / νομική οντότητα | 671 | ΝΑΙ | Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας | ☑ |
| | 672 | ΟΧΙ | Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ. | ☑ |

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

| α/α | Δραστηριότητα | Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες) | Πλήθος συναλλαγών Εκάστη $\geq 10.000,00\text{€}$ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας) | Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας) | Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας) |
|-----|---------------|-----------------------------------|---|--|---|
| 1. | | ☑ | ☑ | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |

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 |

Σημειώσεις Φορολογούμενου:



Ημερομ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

| | | |
|-----|--|--|
| 090 | Α.Φ.Μ. | |
| | Επώνυμο: | |
| | Όνομα: | |
| | Δ/νση: | |
| | Αρμόδια Υπηρεσία: | |
| 091 | ⁽¹⁷⁾ Αρ. επαγγ. Ταυτοτ. Λογιστή - Φοροτεχν. | |
| 092 | ⁽¹⁷⁾ Κατηγορία άδειας: | |

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του

| | | |
|-----|---------------|--|
| 094 | Α.Φ.Μ. | |
| | Επώνυμο: | |
| | Όνομα: | |
| | Δ/νση: | |
| | Αρ. Δ. Ταυτ.: | |

Ημερομ.

Ο ΔΗΛΩΝ

| | | |
|-----|------------------|--|
| 093 | Ημερομ. Υποβολής | |
|-----|------------------|--|

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

| | | |
|-----|------------------|--|
| 093 | Ημερομ. Υποβολής | |
|-----|------------------|--|

(Σφραγίδα και υπογραφή)

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (3) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό, στην χειρόγραφη υποβολή, σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λ.π.) αυτής.
- (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 άρ. 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, αριθμός παροχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ 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, 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 και Φ.ΔΧ. 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 με 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.



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2023

| 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 | 361 | 461 | 561 |
| | | | 001 | 001 | 001 | 001 | 001 |
| | | | 002 | 002 | 002 | 002 | 002 |
| | | | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 |
| | | | 004 | 004 | 004 | 004 | 004 |
| | | | 005 | 005 | 005 | 005 | 005 |
| | | | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 |
| | | | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 |
| | | | 008 | 008 | 008 | 008 | 008 |
| | | | 009 | 009 | 009 | 009 | 009 |
| | | | 010 | 010 | 010 | 010 | 010 |
| | | | 011 | 011 | 011 | 011 | 011 |
| | | | 012 | 012 | 012 | 012 | 012 |
| | | | 013 | 013 | 013 | 013 | 013 |
| | | | 014 | 014 | 014 | 014 | 014 |
| | | | 015 | 015 | 015 | 015 | 015 |
| | | | 016 | 016 | 016 | 016 | 016 |
| | | | 017 | 017 | 017 | 017 | 017 |
| | | | 018 | 018 | 018 | 018 | 018 |
| | | | 019 | 019 | 019 | 019 | 019 |
| | | | 020 | 020 | 020 | 020 | 020 |
| | | | 021 | 021 | 021 | 021 | 021 |
| | | | 022 | 022 | 022 | 022 | 022 |
| | | | 023 | 023 | 023 | 023 | 023 |
| | | | 024 | 024 | 024 | 024 | 024 |
| | | | 025 | 025 | 025 | 025 | 025 |
| | | | 026 | 026 | 026 | 026 | 026 |
| | | | 027 | 027 | 027 | 027 | 027 |
| | | | 028 | 028 | 028 | 028 | 028 |
| | | | 029 | 029 | 029 | 029 | 029 |



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

| 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 |
| 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 (χρεωστικές) | 005 | 005 | 005 | 005 |
| Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων | 006 | 006 | 006 | 006 |
| Σύνολο | 707 | 715 | 723 | 731 |

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ε3
ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ
2023**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

| | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|---|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|------------|
| Μείον: Αφορολόγητα έσοδα | 144 | 244 | 344 | 444 | 544 |
| Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (ν. 4797/2021, ν. 4824/2021, ν. 4839/2021, 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) | 007 | 007 | 007 | 007 | 007 |
| Μη επιστρεπτέο 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 ενίσχυση δράσης «e-λιανικό – επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρ. 222 ν. 4782/2021) | 016 | 016 | 016 | 016 | 016 |
| Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID-19 (άρθρ. 53 ν. 4812/2021) | 017 | 017 | 017 | 017 | 017 |
| Αφορολόγητη ενίσχυση ειδικών κατηγοριών δραστηριοτήτων πληττόμενων από την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19 (Αυτοαπασχολούμενοι δικηγόροι, τουριστικές επιχειρήσεις φιλοξενίας, γυμναστήρια, παιδότοποι) (άρθρ. 32 ν. 4801/2021) | 018 | 018 | 018 | 018 | 018 |
| Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021) | 022 | 022 | 022 | 022 | 022 |
| Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμωνων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021) | 023 | 023 | 023 | 023 | 023 |
| Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» (άρθρ. 73 ν. 4864/2021) | 024 | 024 | 024 | 024 | 024 |
| Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Εκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστηρίου και σχολής χορού» και «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 |



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

| | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | Παροχή Υπηρεσιών | Σύνολο |
|--|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------|------------|
| Αποζημίωση ειδικού σκοπού σε εκμεταλλευτές και οδηγούς ταξί για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμων κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν, στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (άρθρ. 83 ν. 4916/2022). | 030 | 030 | 030 | 030 | 030 |
| Ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν (άρθρ. 68 ν. 4949/2022) | 031 | 031 | 031 | 031 | 031 |
| Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας» (άρθρ. 122 ν. 5043/2023) | 032 | 032 | 032 | 032 | 032 |
| Ενίσχυση για την κάλυψη εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη στο άρθρ.36 ν. 4508/2017 με το άρθρ.27 ν. 5049/2023) | 033 | 033 | 033 | 033 | 033 |
| Αποζημιώσεις από επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης του ζωικού κεφαλαίου, χρηματική αποζημίωση των φορέων εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους (περ. α΄ και β΄ άρθρ. 47 ν. 5035/2023) | 034 | 034 | 034 | 034 | 034 |
| 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 πλοίων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με τον ν. 27/1975 | | | | 026 | 026 |
| Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων | 011 | 011 | 011 | 011 | 011 |
| Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ 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 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, 2021, 2022 και 2023 (εξωλογιστικά). | 003 | 003 | 003 | 003 | 003 |
| 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 |



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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)

| | | |
|----------|---|--|
| 1 | Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας | |
| | A/A | |
| | Είδος δραστηριότητας | |
| | ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου | |
| | Ημερομηνία σύμβασης | |
| | 1ο έτος απαλλαγής | |
| | Έτος λήξης απαλλαγής | |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή | |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής | |
| | Φορολογητέα κέρδη | |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής | |
| 2 | Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία | |
| | A/A | |
| | Είδος δραστηριότητας | |
| | ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου | |
| | Ημερομηνία σύμβασης | |
| | 1ο έτος απαλλαγής | |
| | Έτος λήξης απαλλαγής | |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή | |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής | |
| | Φορολογητέα κέρδη | |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής | |
| 3 | Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιόχρησης | |
| | A/A | |
| | Είδος δραστηριότητας | |
| | ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου | |
| | Ημερομηνία σύμβασης | |
| | 1ο έτος απαλλαγής | |
| | Έτος λήξης απαλλαγής | |
| | Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή | |
| | Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής | |
| | Φορολογητέα κέρδη | |
| | Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής | |



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) (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 ταξιδιού | 006 | 006 | 006 | 006 | 006 |
| | Ασφαλιστικές Εισφορές | 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 |
| | 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 |
| | 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 | 880 |
| Χονδρικές | 001 | | 001 | | 001 | 001 |
| Λιανικές | 002 | | 002 | | 002 | 002 |
| Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 003 | | 003 | | 003 | 003 |
| Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 004 | | 004 | | 004 | 004 |
| Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων | 801 | | 821 | | 841 | 881 |
| Χονδρικές | 001 | | 001 | | 001 | 001 |
| Λιανικές | 002 | | 002 | | 002 | 002 |
| Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 003 | | 003 | | 003 | 003 |
| Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 004 | | 004 | | 004 | 004 |
| Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης | 802 | | 822 | | 842 | 882 |
| Χονδρικές | 001 | | 001 | | 001 | 001 |
| Λιανικές | 002 | | 002 | | 002 | 002 |
| Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 003 | | 003 | | 003 | 003 |
| Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 004 | | 004 | | 004 | 004 |
| Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης | 803 | | 823 | | 843 | 883 |
| Χονδρικές | 001 | | 001 | | 001 | 001 |
| Λιανικές | 002 | | 002 | | 002 | 002 |
| Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές | 003 | | 003 | | 003 | 003 |
| Εξωτερικού Τρίτες Χώρες | 004 | | 004 | | 004 | 004 |
| Λοιπά | 198 | | 298 | | 398 | 598 |
| Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ | 001 | | 001 | | 001 | 001 |
| Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ | 002 | | 002 | | 002 | 002 |
| Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π. | 003 | | 003 | | 003 | 003 |



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

ΙΑ.Α' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3,5 ν.4935/2022)

| | |
|--|--|
| 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 | |

ΙΑ.Β' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)

1 Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας

| | |
|--|--|
| 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 | |

2 Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία

| | |
|--|--|
| 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 | |

3 Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιόχρησης

| | |
|--|--|
| 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 | |