



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

E3

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ [] 001

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικό έτος 2022

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

Λοκίτε επιχ. δραστ. οι 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

Λοκίτε 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 1

Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014 010 Πολύ μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β 2 Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β 3 Μικρές αρ.1 παρ.2α και 2β 4 Μεσαίες 5 Μεγάλες 6 Μη ενταγμένες 7

Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5¹ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα 012 1

Εξαιρέση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011 013 1

Ποσοστό περιβαρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005 014

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 020 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 021 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 022

Επιμερισμός Πωλησιών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. 023

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

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 2020 2021 2022 022

Κύκλος Εργασιών

Σύνολο Ενεργητικού

Μέσος Όρος Προσωπικού

Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (παρ.3α αρ.31 ν.3986/2011)

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

Συμμετοχή 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/ Ονοματεπώνυμο Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων

Α.Φ.Μ. Μέτοχοι Αριθ. Μετόχων % Είδος Μετόχων

Σύνολο

039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης

040 Ενεργό Επαγγελματικό Λογαριασμό Επιχείρησης

Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ***4ψηφία Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS

041 Ενεργά Τερματικά POS

Αριθμός Ημ/νια Σύμβασης-Απόκτησης Σειριακός Αριθμός Τερματικού Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών acquirers

042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ

Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών

Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου 043 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου 044 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών

Χώρα Α.Φ.Μ. Επωνυμία Url

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών

046 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης

Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων 047

Καθαρα Αποτελέσματα 048

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου

049 Ο δήλων είναι: 050 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:

1 Επιχειρηματίας 1 Τον Δηλούντα

2 Αντιπρόσωπος 2 Μισθωτό Λογιστή

3 Νόμιμος Εκπρόσωπος 3 Λογιστή όχι μισθωτό

4 Φορ. Εκπρόσωπος

5 Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης

6 Δικ. Συμπαραστάτης

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ⁽⁶⁾

Διεύθυνση εγκατάστασης Αριθμός Παροχής Ρευσμάτος Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.) Περίοδος Μίσθωσης Ονομ/νυμο Εκμισθωτή Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή Δαρεάν Παραχώρηση⁽⁷⁾ Ποσό

1 ΝΑΙ

2 ΝΑΙ

3 ΝΑΙ

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

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ 070

Π Υ Λ Α Ω Ν Α Σ 1 ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ 071 ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 076 Α ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 079

ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 072 ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 077 Α ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 080

ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 073 ΠΡΩΡΗΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ 078

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 074

ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 075

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19 081

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΘΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΘΡ.113 Ν.4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡ. ΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΘΡ.95 Ν.4982/2022 (ΕΝΕΡΓ. ΚΡΙΣΗ/ΛΙΠΑΣΜ.) 083

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 082

ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΔΙ. 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) Ιδιοπαράγωγή 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					
	Ιδιοπαράγωγή 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					
	Ιδιοπαράγωγή 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) Ιδιοπαράγωγή 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 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 εκπιπτόμενες ⁽¹⁰⁾	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾ ▼	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ. 1146/1972) ⁽¹³⁾	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες 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-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 τα 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
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

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

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z 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 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 (Απολογιστικά - 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 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
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/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
	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 (άρθρ. 4 παρ. 1α' 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 εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν.2238/1994)	Συντ/στές 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		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	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

Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτρησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτρησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτρησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. 2023 Ο ΔΗΛΩΝ [090] Α.Φ.Μ. Επών. : Όνομ. : Δ/νση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : [091] (17) Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν.: [092] (17) Κατηγορία άδειας :	Ημερομ. 2023 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ [093] ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ [094] Α.Φ.Μ. Επώνυμο: Όνομα : Δ/νση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :
--	---	--

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
			Κ	001	001	001	001	001
			Δ	002	002	002	002	002
			Δ	003	003	003	003	003
			Δ	004	004	004	004	004

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	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	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	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	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 (χρεωτικές)	005	005	005	005
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	006	006	006
Σύνολο	707	715	723	731

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 επιχορήγησης 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	
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 121 ν. 4790/2021)	004		004		004		004		004	
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	005		005		005		005		005	
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020)	007		007		007		007		007	
Αυξημένη αποζημίωση ειδικού σκοπού (άρθρ.28 ν.4797/2021)	012		012		012		012		012	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (άρθρ. 29 ν.4772/2021)	013		013		013		013		013	
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	
Αφορολόγητο ποσό της ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία ως επιχορήγηση σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ.5 ν.4797/2021 και άρθρ. 101 ν.4974/2021)	015		015		015		015		015	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «ε-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. 53ο 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 ενίσχυση δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (άρθρ. 76 ν.4796/2021)	019		019		019		019		019	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Ενίσχυση επιχειρήσεων που παρέμειναν κατ' εξαίρεση σε αναστολή λειτουργίας κατά την περίοδο των Χριστουγέννων 2020 λόγω τοπικής ισχύος μέτρων για τον περιορισμό της διασποράς του κορωνοϊού COVID 19» (άρθρ. όγδοο του ν. 4787/2021)	020		020		020		020		020	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων πολιτισμού με κάλυψη θέσεων θεατή/εισιτηρίου (άρθρ. 70 ν.4745/2020)	021		021		021		021		021	
Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο ε-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	022		022		022		022		022	
Αφορολόγητη εράπιαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμων 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	
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	
Ενίσχυση σε ελεύθερους επαγγελματίες λόγω αύξησης ενεργειακού κόστους (άρθρ.81 ν. 4916/2022)	028		028		028		028		028	
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 «Εκτακτη 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	
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλειοκλήτριων αλειυτικών επιχειρήσεων					025				025	
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλειοκλήτριων επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλειοκλήτριων επιχειρήσεων ρυμολκικών και αυτοκινούμενων βυθοκάρων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με το ν.27/1975							026		026	
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, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά).	003		003		003		003		003	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Άγροτική - 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 ταξιδιού	006		006		006		006		006	
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	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	
	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	
	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		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	