



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 (2) ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004

ΑΡΧΙΚΗ 1

Table with 5 columns: Κατηγορία βιβλίων (005), Απλογραφικά (1), Διπλογραφικά (2), Μη υπόχρεοι (3). Rows include: Ακατέλεστη δραστ. και έχετε την εμπορική δήλωση (006), Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (008), Ακατέλεστη δραστηριότητα και υπάγονται: Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. (1), Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. (2), Αρκετές αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. (3), Αγρότες - Μόλη αγρότων ανεπισημασμένων που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020 (011), Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014 (010), Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5' του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (012), Εξίσηση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011 (013), Ποσοστό περιβαλλοντικού κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005 (014).

Table with 7 columns: 009, 011, 012, 013, 014. Rows include: Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. (1), Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. (2), Αρκετές αγρότες χωρίς Κ.Α.Δ. (3), Αγρότες - Μόλη αγρότων ανεπισημασμένων που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020 (011), Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014 (010), Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5' του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (012), Εξίσηση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011 (013), Ποσοστό περιβαλλοντικού κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005 (014).

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with 4 columns: Α.Φ.Μ. (020), Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας (021), Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο έσοδο (022), Επιμερισμός Πωλησιών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (023).

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Complex table with multiple sections: 025 Αριθμός απασχολούμενων ατόμων, 026 Αριθμός μισθωτών, 027 Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό, 039 Ενεργές Ισοσκελίδες Επιχείρησης, 040 Ενεργή Επαγγελματική Λογαριασμοί Επιχείρησης, 041 Ενεργά Τερματικά POS, 042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ, 043 Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών, 044 Παύση αγαθών μέσω Διαδικτύου, 045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών, 046 Υποχρέωση Απογοφής Απλογραφικών, 051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013, 052 Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικά σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013, 053 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων, 054 Σύνολο Ακαθάρσιων Εσόδων, 055 Καθαρὰ Αποτελέσματα, 056 Ο δηλών είναι, 057 Το έντυπο συμπληρώθηκε από, 058 ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, 059 ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, 060 ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ, 061 ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19, 062 ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ.

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

Table with 7 columns: Δεκτήρινη εγκατάσταση, Αριθμός Παράχτης Ρευσματος, Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κλπ.), Περίοδος Μίσθωσης, Ονομα/νο Εκμισθωτή, Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή, Διευρ. Παραχώρηση, Ποσό.

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

Table with 4 columns: ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ.

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19

Table with 2 columns: ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΘΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΘΡ.113 Ν.4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡ. ΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΘΡ.95 Ν.4982/2022 (ΕΝΕΡΓ. ΚΡΙΣΗ/ΛΙΠΑΣΜ.)

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

Table with 2 columns: ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

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) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών) | 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 | | | | | |
| | Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών) | | | 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 | | | | | |
| | Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών) | | | 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) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειών) | | | | | 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 κέρφος (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 κέρφους επί πωλήσεων | 130 | | 230 | | 330 | | 430 | | 530 | |
| | Ποσοστά μικτού κέρφους επί κόστους | 131 | | 231 | | 331 | | 431 | | 531 | |
| | Ποσοστά καθαρού κέρφους επί πωλήσεων | 132 | | 232 | | 332 | | 432 | | 532 | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ | Διαφορές | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|------------|------------|
| | | | Θετικές | Αρνητικές |
| ενομήματα 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 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.5.1146/1972) ⁽¹³⁾ | 148 | 248 | 348 | 448 | 548 |
| (ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπώσεις 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+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 |
| 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 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 |

| 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 ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΤΑ | 161 | 261 | 361 | 461 |
| | | 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 (Απολογαφικά - 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 |
| Εκπιπόμενοι φόροι - τέλη | 002 | 002 | 002 | 002 |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 003 | 003 | 003 | 003 |
| Αποσβέσεις | 004 | 004 | 004 | 004 |
| Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές) | 005 | 005 | 005 | 005 |
| Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων | 006 | 006 | 006 | 006 |
| 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 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 | |
| Αφορολόγητη αποζημίωση για μεθώσεις 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 επίδοσης 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. 53α ν.4812/2021) | 017 | | 017 | | 017 | | 017 | | 017 | |
| Αφορολόγητη ενίσχυση ειδικών κατηγοριών δραστηριοτήτων πληττόμενων από την πανδημία του κορωνοϊού COVID 19 (Αυτοασφαλοποιούμενα 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 κλίμαξη θέσεων θεατή/εισιτηρίου (άρθρ. 70 ν.4745/2020) | 021 | | 021 | | 021 | | 021 | | 021 | |
| Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021) | 022 | | 022 | | 022 | | 022 | | 022 | |
| Αφορολόγητη εφόσον 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 γυμναστήριου 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 πλειοκτήτριων αλιευτικών επιχειρήσεων | | | | | 025 | | | | 025 | |
| Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλειοκτήτριων επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλειοκτήτριων επιχειρήσεων ρυμολκών και αυτοκινούμενων βυθόκωρων 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 | | | 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. (N.2859/2000) | 002 | | | 002 | | | 002 | | | 002 | | 002 |
| | Λιανικές - Ιδιωτική Παλατεία | 003 | | | 003 | | | 003 | | | 003 | | 003 |
| | Λιανικές βάσει άρθρ 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.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 Αυτοασφαχτούμενων | 007 | | | 007 | | | 007 | | | 007 | | 007 |
| | Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδότη για λογαριασμό αγρών | 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 αγρών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π. | 003 | | | 003 | | | 003 | | | 003 | | 003 |