



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001

Φορολογικό έτος 2022

002 Από 01/01/22 002 έως 31/12/22

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 003 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΡΧΙΚΗ 1 ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3) ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Table with categories of income: 005 Απλογραφικά, 006 ΝΑΙ, 007 1, 008, 009, 010, 011, 012, 013, 014

→ Μεταφορά από Taxis Net

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with fields: Α.Φ.Μ. 020, Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 021, Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 022, Επηρεασμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. 023

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΤΕΣΤ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with sections: Απασχολούμενο Προσωπικό, Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων, Αλλαγές εταιρείες, Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις, Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας, Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων

Table with sections: 039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης, 040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης, 041 Ενεργά Τερματικά POS

Table with sections: 042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ., 043, 044, 045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών, 046 Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών, 047, 048 Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης, 049, 050, 051, 052, 053 Ιδιότητες προσώπων Εντύπου

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

Table with sections: ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Table with sections: ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΘΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΘΡ.113 Ν.4926/2022, ΑΡΘΡ.95 Ν.4982/2022, ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ο πίνακας Γ2 ενημερώνεται με 3 τρόπους, α) Με καταχώριση πάνω στο έντυπο, β) Με μεταφορά από TaxisNet και γ) Με λογαριασμούς με κατηγορίες Ε3, 71 π.χ. για βασική ενίσχυση κ.λπ.

\* Με κατηγορία Ε3 71 ενημερώνεται αυτόματα και ο κωδικός 362 του εντύπου.

\*\* Με κατηγορία Ε3 72 - 73 το ποσό άνω των 12.000 ευρώ ενημερώνει τον κωδικό 362.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	<b>100</b>		<b>200</b>		<b>300</b>		<b>400</b>		<b>500</b>	
<b>α) Εμπορεύματα</b>											
	Εμπορεύματα έναρξης	<b>101</b>	101*								
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	<b>102</b>	Πίνακας Δ2 6η Σελ.								
	Απομείωση εμπορευμάτων	<b>103</b>	103*								
	Εμπορεύματα λήξης	<b>104</b>	104*								
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	<b>105</b>	105*	→ ενημερώνεται και από τον πίνακα «Επιμερισμός Δαπανών πιν.Δ»							
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>	<b>106</b>	106								
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	<b>107</b>	ΣΥΝΟΛΟ								
<b>Υλικά Παραγωγής</b>											
<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>											
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης			<b>201</b>	201*	<b>301</b>	301*				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			<b>202</b>	Πίνακας Δ3 6η Σελ.		<b>302</b>	Πίνακας Δ3 6η Σελ.			
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			<b>203</b>	203*	<b>303</b>	303*				
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			<b>204</b>	204*	<b>304</b>	304*				
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>205</b>	205	<b>305</b>	305				
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			<b>206</b>	ΣΥΝΟΛΟ	<b>306</b>	ΣΥΝΟΛΟ				
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>											
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης			<b>207</b>	207*	<b>307</b>	307*				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			<b>208</b>	208*	<b>308</b>	308*				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			<b>209</b>	209*	<b>309</b>	309*				
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>210</b>	210	<b>310</b>	310				
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			<b>211</b>	ΣΥΝΟΛΟ	<b>311</b>	ΣΥΝΟΛΟ				
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			<b>212</b>	212*	→ ενημερώνεται και από τον πίνακα «Επιμερισμός Δαπανών πιν.Δ»					
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			<b>213</b>	ΣΥΝΟΛΟ						
<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>											
<b>α) Υλικά στοιχεία</b>											
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					<b>312</b>	312*				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼					<b>313</b>	Πίνακας Δ4 6η Σελ.				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					<b>314</b>	314*				
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					<b>315</b>	315*				
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					<b>316</b>	316				
<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>						<b>317</b>	317*	→ ενημερώνεται και από τον πίνακα «Επιμερισμός Δαπανών πιν.Δ»			
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>					<b>318</b>	318				
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)					<b>319</b>	ΣΥΝΟΛΟ				
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							<b>401</b>	401*	→ ενημερώνεται και από τον πίνακα «Επιμερισμός Δαπανών πιν.Δ»	
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	<b>120</b>		<b>220</b>		<b>320</b>		<b>420</b>		<b>520</b>	
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	<b>121</b>		<b>221</b>		<b>321</b>		<b>421</b>		<b>521</b>	
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	<b>122</b>	Οι κωδικοί από 122-422 ενημερώνονται αυτόματα από πιν. Ζ2 σελ. 3				<b>422</b>		<b>522</b>		
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	<b>123</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>223</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>323</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>423</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>523</b>	
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA	<b>124</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>224</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>324</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>424</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>524</b>	
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	<b>125</b>	187	<b>225</b>	287	<b>325</b>	387	<b>425</b>	487	<b>525</b>	
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	<b>126</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>226</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>326</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>426</b>	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	<b>526</b>	
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<b>127</b>	163	<b>227</b>	263	<b>327</b>	363	<b>427</b>	463	<b>527</b>	
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>128</b>	186	<b>228</b>	286	<b>328</b>	386	<b>428</b>	486	<b>528</b>	
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	<b>129</b>		<b>229</b>		<b>329</b>		<b>429</b>		<b>529</b>	
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	<b>130</b>		<b>230</b>		<b>330</b>		<b>430</b>		<b>530</b>	
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	<b>131</b>		<b>231</b>		<b>331</b>		<b>431</b>			
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	<b>132</b>		<b>232</b>		<b>332</b>		<b>432</b>			

\*Οι κωδικοί ενημερώνονται και με καταχώριση απευθείας στο έντυπο.

→ Η καταχώριση πάνω στο έντυπο υπερτερεί της εγγραφής με λογαριασμό λογιστικής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ								
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές			
					Θετικές		Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700	Καταχ/κο	708	Καταχ/κο	716		724	
άυλα στοιχεία	701	Καταχ/κο	709	Καταχ/κο	717		725	
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702	Καταχ/κο	710	Καταχ/κο	718		726	
προβλέψεις	703	Καταχ/κο	711	Καταχ/κο	719		727	
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704	Καταχ/κο	712	Καταχ/κο	720		728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705	Καταχ/κο	713	Καταχ/κο	721		729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706	Πίνακας Ε, 6η Σελ.	714		722		730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707	Πίνακας Ε, 6η Σελ.	715		723		731	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>					<b>732</b>		<b>733</b>	

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

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540				
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	Από Πίνακα Ε*	241	Από Πίνακα Ε*	341	Από Πίνακα Ε*	441	Από Πίνακα Ε*	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	Από Πίνακα Ε*	242	Από Πίνακα Ε*	342	Από Πίνακα Ε*	442	Από Πίνακα Ε*	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143	Ο κωδικός 143-443 Ενημερώνεται από α) Έντυπο φορολογικής αναμόρφωσης β) Με καταχώριση πάνω στο έντυπο και γ) Με εγγραφές σε λογαριασμό**			443	543			
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	▼ 144	Από πίνακα ΣΤ σελ 7 ή Καταχ/κο	244	Από πίνακα ΣΤ σελ 7 ή Καταχ/κο	344	Από πίνακα ΣΤ σελ 7 ή Καταχ/κο	444	Από πίνακα ΣΤ σελ 7 ή Καταχ/κο	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145	145	245	245	345	345	445	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	146	246	246	346	346	446	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης απόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	147	247	247	347	347	447	447	547
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	148	248	248	348	348	448	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	149	249	249	349	349	449	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	▼ 150	Από πίνακα ΣΤ σελ 7	250	Από πίνακα ΣΤ σελ 7	350	Από πίνακα ΣΤ σελ 7	450	Από πίνακα ΣΤ σελ 7	550
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157	157	257	257	357	357	457	457	557
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	151	251	251	351	351	451	451	551
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	158	158	258	258	358	358	458	458	558
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156	156	256	256	356	356	456	456	556
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)</b>	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
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>					352	352			553
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022</b>					942	942***			982
Καθαρό εισόδημα περ. σ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>							453		554
Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013	901		921		941		961		981
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>									555

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

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο				
<b>Z1 Σύνολο Εσόδων</b>	160	260	360	460	560				
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161	Από πίνακα Ζ1 σελ 8	261	Από πίνακα Ζ1 σελ 8	361	Από πίνακα Ζ1 σελ 8	461	Από πίνακα Ζ1 σελ 8	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	162	262	262	362	362	462	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	163	263	263	363	363	463	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	164	264	264	364	364	464	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	165	265	265	365	365	465	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	166	266	266	366	366	466	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	167	267	267	367	367	467	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	168	268	268	368	368	468	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	169	269	269	369	369	469	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	170 ή Μ170****	270	270	370	370	470	470	570

\* Με λογαριασμό με κατηγορίες Ε3 141, 241, 341, 441, 142, 242, 342 442 αντίστοιχα.

\*\* Με λογαριασμό με κατηγορίες Ε3 143, 243, 343, 443 αντίστοιχα.

\*\*\* Ο κωδικός 942 ενημερώνεται: α) Με καταχώριση απευθείας στο έντυπο, β) Με λογαριασμό με Κατ.Ε3 942 γ) Σε περίπτωση που συμπληρώσετε τον κωδικό 011 (Αγρότες- Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020) στην πρώτη σελίδα του Ε3, τότε στον **942 μεταφέρεται αυτόματα** το ποσό που υπάρχει στον κωδικό **352-553**. Το ποσό αυτό δεν περιλαμβάνεται στο άθροισμα του κωδικού **555**.

\*\*\*\* Κατηγορίες Ε3 για μικτή δραστηριότητα Μ170, Μ270, Μ370, Μ470 (το γράμμα **Μ με Ελληνικό** χαρακτήρα).



ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>180</b>		<b>280</b>		<b>380</b>		<b>480</b>		<b>580</b>
	Παροχές σε εργαζόμενους ▼	181	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	281	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	381	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	481	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	581
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	182 ή M182*	282	282 ή M282*	382	382 ή M382*	482	482 ή M482*	582
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	183 ή M183*	283	283 ή M283*	383	383*	483	483*	583
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση κυκλοφ.περιουσιακών στοιχείων	184	184 ή M184*	284	284 ή M284*	384	384*	484	484*	584
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα ▼	185	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	285	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	385	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	485	Από πίνακα Ζ2 σελ 8	585
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	186 ή M186*	286	286 ή M286*	386	386 ή M386*	486	486 ή M486*	586
	Αποσβέσεις	187	187 ή M187*	287	287*	387	387*	487	487*	587
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	188 ή M188*	288	288*	388	388*	488	488*	588
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	189 ή M189*	289	289*	389	389*	489	489*	589
	Φόρος Εισοδήματος	190	190 ή M190*	290	290*	390	390*	490	490*	590
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>									
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	195	295	295	395	395	495	495	595
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196	196 ή M196	296	296 ή M296	396	396 ή M396	496	496 ή M496**	596
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	197 ή M197	297	297 ή M297	397	397 ή M397	497	497 ή M497**	597
	Πωλήσεις Παγίων ▼	800	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	820	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	840	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	860	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	880
	Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων ▼	801	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	821	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	841	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	861	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼	802	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	822	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	842	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	862	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	882
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼	803	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	823	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	843	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	863	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	883
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804	804	824	824	844	844	864	864	884
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805	805	825	825	845	845	865	865	885
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1 ια' ν. 4873/2021)	806	806	826	826	846	846	866	866	886
	Λοιπά ▼	198	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	298	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	398	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	498	Από πίνακα Ζ3 σελ 8	598
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής									999

999 → Μεταφορά από Taxis Net ή Καταχώριση

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013									
a/a	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.	Καταχ/κο	Καταχ/κο	651	651	656	656	Καταχ/κο	661	ΣΥΝΟΛΟ
2.	Καταχ/κο	Καταχ/κο	652	652	657	657	Καταχ/κο	662	ΣΥΝΟΛΟ
3.	Καταχ/κο	Καταχ/κο	653	653	658	658	Καταχ/κο	663	ΣΥΝΟΛΟ
4.	Καταχ/κο	Καταχ/κο	654	654	659	659	Καταχ/κο	664	ΣΥΝΟΛΟ
	Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>	650	ΣΥΝΟΛΟ	655	ΣΥΝΟΛΟ	660	ΣΥΝΟΛΟ	665	ΣΥΝΟΛΟ
	αγορές υλικών και παγίων	666		αμοιβές και έξοδα τρίτων	668		διάφορα έξοδα	670	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 Γ'. 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 εκπληθησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληθησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληθησιαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			
	Καταχωρητικός			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. .... 2023 <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> Ημερομ. .... 2023 <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b> Α.Φ.Μ. Επών. : ..... Όνομ. : ..... Δ/νση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... (17) Αρ. επαγγ. ταυτότ. Λογιστή-Φοροτεχν. : ..... (17) Κατηγορία άδειας : .....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b> Ημερομηνία ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ</b> Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. Επώνυμο: ..... Όνομα : ..... Δ/νση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....
--	--	--

\* Πίνακας Ζ2: Οι κατηγορίες Ε3 για μικτή επιχείρηση για τους κωδικούς 182-282-382-482 είναι Μ182, Μ282, Μ382, Μ482. Οι κατηγορίες Ε3 για μικτή εφόσον δεν υπάρχει υπό πίνακα σχηματίζονται με το γράμμα Μ (κεφαλαίο Ελληνικό) και από τον αντίστοιχο κωδικό του εντύπου. Με τον ίδιο τρόπο σχηματίζονται και οι υπόλοιπες κατηγορίες Ε3 για μικτή του πίνακα Ζ2.  
 \*\* Για μικτή κατηγορία Ε3 Μ196, Μ296, Μ396, Μ496, Μ197, Μ297, Μ397 και Μ497 αντίστοιχα.

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

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και 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/ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΑ	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	1021			
	Λιανικές	002	1022			
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003	1023			
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004	1024			
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005	1025			
	Λοιπά	006	1026			

**023:** Οι Κ.Α.Δ. ενημερώνονται από μεταφορά από TaxisNet είτε καταχωρητικά. Τα ποσά του πίνακα ενημερώνονται αυτόματα από την επιλογή «Επιμερισμός Πωλήσεων ανά ΚΑΔ» ή με καταχώρηση απευθείας στα πεδία του πίνακα.

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	2021	001	3021
	Λιανικές		002	2022	002	3022
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		003	2023	003	3023
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		004	2024	004	3024
	Λοιπά		005	2025	005	3025

Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)			313		
	Χονδρικές			001	3131	
	Λιανικές			002	3132	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές			003	3133	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες			004	3334	
	Λοιπά			005	3135	

**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	7061	001	7141	001	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	001	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	7062	002	7142	002	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	002	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	7063	003	7143	003	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	003	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>714</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>722</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>730</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές					
			Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)			
Ασφαλιστικές εισφορές	001	7071	001	7151	001	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	001	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002	7072	002	7152	002	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	002	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	7073	003	7153	003	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	003	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Αποσβέσεις	004	7074	004	7154	004	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	004	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005	7075	005	7155	005	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	005	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	7076	006	7156	006	ΑΥΤΟΜΑΤΑ	006	ΑΥΤΟΜΑΤΑ
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>715</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>723</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>731</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>

- Πίνακας Ε': Οι κωδικοί 706-714, 707-715 ενημερώνονται και καταχωρητικά και με λογαριασμό με κατηγορίες Ε3 που αναγράφονται.
- Η καταχώριση πάνω στο έντυπο υπερτερεί της εγγραφής με λογαριασμό λογιστικής.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απολογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Περιγραφή
<b>Μείον: Αφορολόγητα έσοδα</b>	<b>144</b>		<b>244</b>		<b>344</b>		<b>444</b>		<b>544</b>	<b>ΜΙΚΤΗ **</b>
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες/φυσικές καταστροφές (ν.4797/2021, ν.4824/2021, ν.4839/2021, ν.4859/2021 κλπ)	<b>002</b>	1442	<b>002</b>	2442	<b>002</b>	3442	<b>002</b>	4442	<b>002</b>	<b>M1442**</b>
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 121 ν. 4790/2021)	<b>004</b>	1444	<b>004</b>	2444	<b>004</b>	*	<b>004</b>	*	<b>004</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	<b>005</b>	1445	<b>005</b>	*	<b>005</b>	*	<b>005</b>	*	<b>005</b>	<b>**</b>
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020)	<b>007</b>	1447	<b>007</b>	*	<b>007</b>	*	<b>007</b>	*	<b>007</b>	<b>**</b>
Αυξημένη αποζημίωση ειδικού σκοπού (άρθρ.28 ν.4797/2021)	<b>012</b>	14412	<b>012</b>	*	<b>012</b>	*	<b>012</b>	*	<b>012</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (άρθρ. 29 ν.4772/2021)	<b>013</b>	14413	<b>013</b>	*	<b>013</b>	*	<b>013</b>	*	<b>013</b>	<b>**</b>
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)	<b>014</b>	14414	<b>014</b>	*	<b>014</b>	*	<b>014</b>	*	<b>014</b>	<b>**</b>
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)	<b>015</b>	14415	<b>015</b>	*	<b>015</b>	*	<b>015</b>	*	<b>015</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «ε-λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρ. 222 ν.4782/2021)	<b>016</b>	14416	<b>016</b>	*	<b>016</b>	*	<b>016</b>	*	<b>016</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID 19 (άρθρ. 53ο ν.4812/2021)	<b>017</b>	14417	<b>017</b>	*	<b>017</b>	*	<b>017</b>	*	<b>017</b>	<b>**</b>
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)	<b>018</b>	14418	<b>018</b>	*	<b>018</b>	*	<b>018</b>	*	<b>018</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (άρθρ. 76 ν.4796/2021)	<b>019</b>	14419	<b>019</b>	*	<b>019</b>	*	<b>019</b>	*	<b>019</b>	<b>**</b>
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)	<b>020</b>	14420	<b>020</b>	24420	<b>020</b>	34420	<b>020</b>	44420	<b>020</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων πολιτισμού με κάλυψη θέσεων θεατή/εισιτηρίου (άρθρ. 70 ν.4745/2020)	<b>021</b>	14421	<b>021</b>	*	<b>021</b>	*	<b>021</b>	*	<b>021</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	<b>022</b>	14422	<b>022</b>	*	<b>022</b>	*	<b>022</b>	*	<b>022</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021)	<b>023</b>	14423	<b>023</b>	*	<b>023</b>	*	<b>023</b>	*	<b>023</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» (άρθρ. 73 ν.4864/2021)	<b>024</b>	14424	<b>024</b>	*	<b>024</b>	*	<b>024</b>	*	<b>024</b>	<b>**</b>
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη 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)	<b>027</b>	14427	<b>027</b>	*	<b>027</b>	*	<b>027</b>	*	<b>027</b>	<b>**</b>
Ενίσχυση σε ελεύθερους επαγγελματίες λόγω αύξησης ενεργειακού κόστους (άρθρ.81 ν. 4916/2022)	<b>028</b>	14429	<b>028</b>	*	<b>028</b>	*	<b>028</b>	*	<b>028</b>	<b>**</b>
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)	<b>030</b>	14430	<b>030</b>	*	<b>030</b>	*	<b>030</b>	*	<b>030</b>	<b>**</b>
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)	<b>031</b>	14431	<b>031</b>	*	<b>031</b>	*	<b>031</b>	*	<b>031</b>	<b>**</b>
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων				24425	<b>025</b>				<b>025</b>	
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με το ν.27/1975							<b>026</b>	*	<b>026</b>	
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	<b>011</b>	14411	<b>011</b>	*	<b>011</b>	*	<b>011</b>	*	<b>011</b>	<b>**</b>
<b>Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013</b>	<b>150</b>		<b>250</b>		<b>350</b>		<b>450</b>		<b>550</b>	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	<b>001</b>	1501	<b>001</b>	2501	<b>001</b>	3501	<b>001</b>	4501	<b>001</b>	
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	<b>002</b>	1502	<b>002</b>	2502	<b>002</b>	3502	<b>002</b>	4502	<b>002</b>	
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά).	<b>003</b>	1503	<b>003</b>	2503	<b>003</b>	3503	<b>003</b>	4503	<b>003</b>	

\* Οι κατηγορίες Ε3 του Πίνακα ΣΤ' των κωδικών 144, 244, 344, 444 σχηματίζονται από τους κωδικούς αυτούς δηλαδή τους κωδικούς που εμφανίζονται τα σύνολα προσθέτοντας στο τέλος του κωδικού, τον κωδικό του υπό πίνακα χωρίς τα μηδενικά. Για παράδειγμα για να ενημερωθεί ο υπό κωδικός 014 του κωδικού 144 (εμπορική) η κατηγορία Ε3 είναι 14414 και 24414, 34414 και 44414 για παραγωγική, αγροτική δραστηριότητα και παροχής υπηρεσιών αντίστοιχα. Με τον ίδιο τρόπο ενημερώνονται και οι υπόλοιπες κατηγορίες του πίνακα.

\*\* Οι κατηγορίες Ε3 μικτής σχηματίζονται με το γράμμα **Μ (Ελληνικό)** και τον αντίστοιχο κωδικό ανά δραστηριότητα, Μ1442, είτε Μ2442, είτε Μ3442, είτε Μ4442, το ίδιο ισχύει και για τους υπολοίπους κωδικούς.



ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)														
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα			Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο		
	<b>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>161</b>			<b>261</b>			<b>361</b>			<b>461</b>	<b>561</b>		
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001	1611		001	2611		001	3611		001	4611	001	ΣΥΝΟΛΟ
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	002	1612		002	2612		002	3612		002	4612	002	ΣΥΝΟΛΟ
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003	1613		003	2613		003	3613		003	4613	003	ΣΥΝΟΛΟ
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)	004	1614		004	2614		004	3614		004	4614	004	ΣΥΝΟΛΟ
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005	1615		005	2615		005	3615		005	4615	005	ΣΥΝΟΛΟ
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006	1616		006	2616		006	3616		006	4616	006	ΣΥΝΟΛΟ
	Λοιπά	007	1617		007	2617		007	3617		007	4617	007	ΣΥΝΟΛΟ
Z2	<b>Σύνολο εξόδων</b>													
	<b>Διάφορα λειτουργικά έξοδα *</b>	<b>185</b>			<b>285</b>			<b>385</b>			<b>485</b>		<b>585</b>	ΜΙΚΤΗ**
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001	1851		001	2851		001	3851		001	4851	001	M1851
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002	1852		002	2852		002	3852		002	4852	002	M1852
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενη κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003	1853		003	2853		003	3853		003	4853	003	M1853
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004	1854		004	2854		004	3854		004	4854	004	M1854
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005	1855		005	2855		005	3855		005	4855	005	M1855
	Έξοδα ταξιδιού	006	1856		006	2856		006	3856		006	4856	006	M1856
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007	1857		007	2857		007	3857		007	4857	007	M1857
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδότη για λογαριασμό αγροτών	008	1858		008	2858		008	3858		008	4858	008	M1858
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009	1859		009	2859		009	3859		009	4859	009	M1859
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010	18510		010	28510		010	38510		010	48510	010	M18510
	Ενέργεια	011	18511		011	28511		011	38511		011	48511	011	M18511
	Ύδρευση	012	18512		012	28512		012	38512		012	48512	012	M18512
	Τηλεπικοινωνίες	013	18513		013	28513		013	38513		013	48513	013	M18513
	Ενοίκια	014	18514		014	28514		014	38514		014	48514	014	M18514
	Διαφήμιση και προβολή	015	18515		015	28515		015	38515		015	48515	015	M18515
	Λοιπά έξοδα	016	18516		016	28516		016	38516		016	48516	016	M18516
	Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017	18517		017	28517		017	38517		017	48517	017	M18517
	<b>Παροχές σε εργαζόμενους *</b>	<b>181</b>			<b>281</b>			<b>381</b>			<b>481</b>		<b>581</b>	
	Μικτές αποδοχές	001	1811		001	2811		001	3811		001	4811	001	M1811
	Εργοδοτικές εισφορές	002	1812		002	2812		002	3812		002	4812	002	M1812
	Λοιπές παροχές	003	1813		003	2813		003	3813		003	4813	003	M1813
Z3	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>													
	<b>Πωλήσεις παγίων *</b>	<b>800</b>			<b>820</b>			<b>840</b>			<b>860</b>		<b>880</b>	
	Χονδρικές	001	8001		001	8201		001	8401		001	8601	001	M8001
	Λιανικές	002	8002		002	8202		002	8402		002	8602	002	M8002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	8003		003	8203		003	8403		003	8603	003	M8003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	8004		004	8204		004	8404		004	8604	004	M8004
	<b>Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων *</b>	<b>801</b>			<b>821</b>			<b>841</b>			<b>861</b>		<b>881</b>	
	Χονδρικές	001	8011		001	8211		001	8411		001	8611	001	M8011
	Λιανικές	002	8012		002	8212		002	8412		002	8612	002	M8012
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	8013		003	8213		003	8413		003	8613	003	M8013
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	8014		004	8214		004	8414		004	8614	004	M8014
	<b>Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης *</b>	<b>802</b>			<b>822</b>			<b>842</b>			<b>862</b>		<b>882</b>	
	Χονδρικές	001	8021		001	8221		001	8421		001	8621	001	M8021
	Λιανικές	002	8022		002	8222		002	8422		002	8622	002	M8022
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	8023		003	8223		003	8423		003	8623	003	M8023
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	8024		004	8224		004	8424		004	8624	004	M8024
	<b>Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης *</b>	<b>803</b>			<b>823</b>			<b>843</b>			<b>863</b>		<b>883</b>	
	Χονδρικές	001	8031		001	8231		001	8431		001	8631	001	M8031
	Λιανικές	002	8032		002	8232		002	8432		002	8632	002	M8032
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	8033		003	8233		003	8433		003	8633	003	M8033
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	8034		004	8234		004	8434		004	8634	004	M8034
	<b>Λοιπά</b>	<b>198</b>			<b>298</b>			<b>398</b>			<b>498</b>		<b>598</b>	
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001	1981		001	2981		001	3981		001	4981	001	
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002	1982		002	2982		002	3982		002	4982	002	
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003	1983		003	2983		003	3983		003	4983	003	

\* Οι κατηγορίες E3 των πινάκων Z1, Z2, Z3 σχηματίζονται από τον γενικό κωδικό του συνόλου ανά δραστηριότητα, προσθέτοντας στο τέλος του κωδικού, τον κωδικό της υποκατηγορίας (χωρίς τα μηδενικά). Για παράδειγμα η κατηγορία E3 Χονδρικών πωλήσεων (εμπορικής δραστ.) του Πιν. Z1 είναι 1611 και 261, 361, 461 της παραγωγικής, αγροτικής δραστηριότητας και της παροχής υπηρεσιών αντίστοιχα.

\*\* Οι κατηγορίες E3 μικτής για τα έξοδα σχηματίζονται με το γράμμα M (Ελληνικό) και τον αντίστοιχο κωδικό ανά δραστηριότητα, M1851 είτε M2851 είτε M3851 είτε M4851 και αντίστοιχα στους υπολοίπους κωδικούς.