

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	Φορολογικό έτος 2023	
001	Από - 01/01/23 έως - 31/12/23	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
003	<b>ΑΡΧΙΚΗ</b>	
004		
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(2)</sup>	ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ
-	-	-

Κατηγορία βιβλίων <sup>(3)</sup>	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3		
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	ΝΑΙ	1						
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 <sup>(5)</sup> 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						
Εξαιρέση 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								

- Οι παραπάνω κωδικοί είναι καταχωρητικοί ή μεταφέρονται από το προηγούμενο έτος επιλέγοντας **«Μεταφορά Σταθ. στοιχείων από προηγούμενο έτος»**.
- Ο κωδικός 012 μεταφέρεται και από την επιλογή **«Μεταφορά Στοιχείων από TaxisNet»**.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ		F9 Αναζήτηση ΚΑΔ
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.	023	Από υποπίνακες E3 σελ.1, πιν. 023
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		
ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		
ΟΝΟΜΑ		
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)	ΤΕΣΤ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
<b>Απασχολούμενο Προσωπικό</b>	
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025
Αριθμός μισθωτών	026
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027
} Μεταφορά από προηγούμενο έτος ή καταχ/κός	

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014			
<b>Φορολογικά Έτη</b>	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			
} Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός			

051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ. 66 του ν. 4172/2013				
Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό
	Μεταφορά από προηγούμενο έτος ή καταχ/κός			

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής			
Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό
	Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός		

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)
	Μεταφορά από προηγούμενο έτος ή καταχ/κός	

**038 Στοιχεία Μετόχων Ανώνυμων Εταιριών Μη Εισηγμένων**

Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών
	Μεταφορά από προηγούμενο έτος ή καταχ/κός			
	Σύνολο			

**039 Ενεργές Ισοσελίδες Επιχείρησης**

Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός
-------------------------------------------------

**040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης**

Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αρ.Λογαρ.Πληρωμών ***4ψηφία	Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS
Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός		

**041 Ενεργά Τερματικά POS**

Αριθμός - Ημ/νία Σύμβασης - Απόκτησης	Σειριακός Αριθμός Τερματικού	Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών (acquirers)
Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός		

**042** **Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.**

Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net  
ή καταχ/κός

**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
Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός			

**046** **Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών**

ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
-----	---	-----	---	-----------------	---

**Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης**

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047
ΚαθάρΑ Αποτελέσματα	048

**Ιδιότητες προσώπων Εντύπου**

**049** **Ο δηλών είναι:**

1	Επιχειρηματίας	Μεταφορά από προηγούμενο έτος ή καταχ/κός
2	Αντιπρόσωπος	
3	Νόμιμος Εκπρόσωπος	
4	Φορολογικός Εκ/πος	
5	Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης	
6	Δικ. Συμπαραστάτης	

**050** **Το έντυπο συμπληρώθηκε από:**

1	Τον Δηλούντα
2	Μισθωτό Λογιστή
3	Λογιστή όχι μισθωτό

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E3**  
**2023****ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.  
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ  
ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>							060
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρισμός Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονοματε-πώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>	Ποσό
				Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net			
				ή καταχ/κός			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		
<b>Αγροτικές αποζημιώσεις</b>	070	70
<b>Αγροτικές επιδοτήσεις - ενισχύσεις</b>		
<b>Πυλώνας 1</b>		
Βασική ενίσχυση / Βασική εισοδηματική στήριξη	071	71*
Πράσινες ενισχύσεις / Οικολογικά σχήματα	072	72**
Συνδεδεμένες ενισχύσεις / Στήριξη συνδεδεμένου εισοδήμ.	073	73**
Επενδυτικές ενισχύσεις	074	74
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	075	75
<b>Πυλώνας 2</b>		
Επενδυτικές ενισχύσεις	076	76
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	077	77
Πρόωρη συνταξιοδότηση	078	78
<b>Αλιείες</b>		
Επενδυτικές ενισχύσεις	079	79
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	080	80
Αγροτικές ενισχύσεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης του Covid 19	081	81
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/C 426/01)	083	83
Ποσά που εισπράχθηκαν στο τρέχον έτος (2023) αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης και επιλέγεται να φορολογηθούν το έτος αυτό	082	82

- Ο πίνακας Γ2, ενημερώνεται με 3 τρόπους:
  - Με καταχώριση πάνω στο έντυπο,
  - από την επιλογή «**Μεταφορά Στοιχείων από TaxisNet**» και
  - με λογαριασμούς με Κατηγορίες E3, 71 π.χ. για βασική ενίσχυση κ.λπ.

\* Με κατηγορία E3, 71 ενημερώνεται αυτόματα και ο κωδικός 362 του εντύπου.

\*\* Με κατηγορία E3, 72-73 το ποσό άνω των 12.000 ευρώ ενημερώνει τον 362.

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
	<b>α) Εμπορεύματα</b>									
	Εμπορεύματα έναρξης	101	101*							
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	Υποπίνακες E3, σελ. 2 πιν. Δ2							
	Απομείωση εμπορευμάτων	103	103*							
	Εμπορεύματα λήξης	104	104*							
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	105	105*	→ Ενημερώνεται από επιλογή «Επιμερισμός Δαπανων πιν. Δ»						
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106	106							
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107	Σύνολο							
	<b>Υλικά παραγωγής</b>									
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>									
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201	201*	301	301*			
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202		302		→ Υποπίνακες E3 σελ. 2 πιν. Δ3		
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203	203*	303	303*			
	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204	204*	304	304*			
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205	205	305	305			
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			206	Σύνολο	306	Σύνολο			
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>									
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης			207	207*	307	307*			
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208	208*	308	308*			
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209	209*	309	309*			
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210	210	310	310			
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			211	Σύνολο	311	Σύνολο			
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής			212	212*			→ Ενημερώνεται από επιλογή «Επιμερισμός Δαπανων πιν. Δ»		
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			213	Σύνολο					
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>									
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>									
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)									
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)									
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων									
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)									
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών									
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>									
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)									
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β+γ)									
Δ5	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							401	401*	
										↓ Ενημερώνεται από επιλογή «Επιμερισμός Δαπανων πιν. Δ»

\* Οι κωδικοί ενημερώνονται και με καταχώριση απευθείας στα έντυπα.

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

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
Οι κωδικοί 122 - 422 ενημερώνονται αυτόματα από πίνακα Ζ1 σελ. 10										
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122		222		322		422		522
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	Αυτόματα	223	Αυτόματα	323	Αυτόματα	423	Αυτόματα	523
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ	124	Αυτόματα	224	Αυτόματα	324	Αυτόματα	424	Αυτόματα	524
Δ11	Αποσβέσεις	125	187	225	287	325	387	425	487	525
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	126	Αυτόματα	226	Αυτόματα	326	Αυτόματα	426	Αυτόματα	526
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	163	227	263	327	363	427	463	527
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	186	228	286	328	386	428	486	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		
	700	Καταχ/κό	708	Καταχ/κό	Θετικές	Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700	Καταχ/κό	708	Καταχ/κό	716		724
άυλα στοιχεία	701	Καταχ/κό	709	Καταχ/κό	717		725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702	Καταχ/κό	710	Καταχ/κό	718		726
προβλέψεις	703	Καταχ/κό	711	Καταχ/κό	719		727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704	Καταχ/κό	712	Καταχ/κό	720		728
λοιπές διαφορές παθητικού	705	Καταχ/κό	713	Καταχ/κό	721		729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	706	Υποπίνακες Ε3, σελ. 2 πίν. Ε'	714	Υποπίνακες Ε3, σελ. 2 πίν. Ε'	722		730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707	Υποπίνακες Ε3, σελ. 2 πίν. Ε'	715	Υποπίνακες Ε3, σελ. 2 πίν. Ε'	723		731
ΣΥΝΟΛΟ					732		733

- α) Έντυπο φορολογικής Αναμόρφωσης  
β) Με καταχώριση πάνω στο έντυπο  
γ) Με εγγραφές σε λογαριασμό \*\*

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 <sup>(8)</sup>	141 Από πιν. Ε'*	241 Από πιν. Ε'*	341 Από πιν. Ε'*	441 Από πιν. Ε'*	541				
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142 Από πιν. Ε'*	242 Από πιν. Ε'*	342 Από πιν. Ε'*	442 Από πιν. Ε'*	542				
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιτόμενες <sup>(10)</sup>	143	Οι κωδικοί 143-443 ενημερώνονται από:			443				
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544				
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71Α του ν. 4172/2013	145	145	245	345	445	445			
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	146	246	346	446	446			
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν. 3522/2006)	147	147	247	347	447	447			
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 του ν.δ. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	148	248	348	448	448			
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	149	249	349	449	449			
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ και 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	150		250	350	450				
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 1Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157	157	257	357	457	457			
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	151	251	351	451	451			
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71 ΣΤ' ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	158	158	258	358	458	458			
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156	156	256	356	456	456			
<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				
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			
<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			
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συναρπαστικά που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022</b>	903		923	943	963	983			
<b>Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup></b>					453	554			
<b>Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013</b>	901	****	921	****	941	****	961	****	981
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>									555

Ενημερώνονται από υποπίνακες Ε3 σελ. 4, πιν. ΣΤ'

Οι 903 - 963 ενημερώνονται από υποπίνακες Ε3 σελ. 5, πιν. ΣΤ'

Εφόσον συμπληρωθεί ο κωδικός 007 σελ. 2

\* 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**.

\*\*\*\* Οι κωδικοί 901-961 συμπληρώνονται αν επιλέξετε τον κωδικό **012**, σελ.2 «Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν.4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα».



ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	160		260		360		460	560
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	Από υποπίνακες E3 σελ. 6, πιν. Z1						
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	162	262	262	362	362	462	562
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	163	263	263	363	363	463	563
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	164	264	264	364	364	464	564
	Έσοδα συμμετοχών	165	165	265	265	365	365	465	565
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	166	266	266	366	366	466	566
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεις	167	167	267	267	367	367	467	567
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	168	268	268	368	368	468	568
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	169	269	269	369	369	469	569
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	170 ή M170***	270	270	370	370	470	570
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	180		280		380		480	580
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	Από υποπίνακες E3 σελ. 6, πιν. Z2						
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	182 ή M182*	282	282 ή M282*	382	382 ή M382*	482	482 ή M482*
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	183 ή M183*	283	283 ή M283*	383	383*	483	483*
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184	184 ή M184*	284	284 ή M284*	384	384*	484	484*
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	Από υποπίνακες E3 σελ. 6, πιν. Z2						
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	186 ή M186*	286	286 ή M286*	386	386 ή M386*	486	486 ή M486*
	Αποσβέσεις	187	187 ή M187*	287	287*	387	387*	487	487*
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	188 ή M188*	288	288*	388	388*	488	488*
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	189 ή M189*	289	289*	389	389*	489	489*
	Φόρος Εισοδήματος	190	190 ή M190*	290	290*	390	390*	490	490*
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>								
	Έσοδα σε ιδιοπαραγωγή	195	195	295	295	395	395	495	595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	196 ή M196	296	296 ή M296	396	396 ή M396	496	496 ή M496**
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	197 ή M197	297	297 ή M297	397	397 ή M397	497	497 ή M497**
	Πωλήσεις Παγίων	800	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3						
	Πωλήσεις για λογ/σμο Τρίτων	801	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3						
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3						
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3						
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804	804	824	824	844	844	864	884
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805	805	825	825	845	845	865	885
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (αρθρ. 4 παρ. 1α' ν. 4873/2021)	806	806	826	826	846	846	866	886
	Λοιπά	198	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3						
	<b>Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής</b>								999

\* Πίνακας Z2: Οι κατηγορίες E3 για μικτή επιχείρηση για τους κωδικούς 182-282-382-482 είναι M182, M282, M382, M482. Οι κατηγορίες E3 για μικτή εφόσον δεν υπάρχει υπό πίνακα σχηματίζονται με το γράμμα **M (Ελληνικό)** και από τον αντίστοιχο κωδικό του εντύπου. Με τον ίδιο τρόπο σχηματίζονται και οι υπόλοιπες κατηγορίες E3 για μικτή του πίνακα Z2.

\*\* Για μικτή κατηγορία E3 M196, M296, M396, M496, M197, M297, M397 και M497 αντίστοιχα.

\*\*\* Κατηγορίες E3 για Μικτή, M170, M270, M370, M470.

↓  
Μεταφορά από  
Taxis Net  
ή  
καταχ/κό

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E3**  
**2023****ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> 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.	καταχ/κό	καταχ/κό	651	651	656	656	καταχ/κό	661	Σύνολο	
2.	καταχ/κό	καταχ/κό	652	652	657	657	καταχ/κό	662	Σύνολο	
3.	καταχ/κό	καταχ/κό	653	653	658	658	καταχ/κό	663	Σύνολο	
4.	καταχ/κό	καταχ/κό	654	654	659	659	καταχ/κό	664	Σύνολο	
Διαφορά Κερδών <sup>(16)</sup>			650							
			ΣΥΝΟΛΟ		655	Σύνολο	660	Σύνολο	665	Σύνολο
αγορές υλικών και παγίων		666	666							
αμοιβές προσωπικού		667	667							
αμοιβές και έξοδα τρίτων		668	668							
παροχές τρίτων, φόροι - τέλη		669	669							
διάφορα έξοδα		670	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.

} Επιλογή από  
αναδυόμενο πίνακα**900 ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν. 4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

α/α	Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη $\geq 10.000,00\text{€}$	Σύνολο αξίας συναλλαγών	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά
		(Για μεσίτες)	(Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	(Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	(Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
1.	Επιλογή από	<input checked="" type="checkbox"/> Επιλογή από	καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό
2.	αναδυόμενο	<input checked="" type="checkbox"/> αναδυόμενο	καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό
3.			καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό
4.	πίνακα	πίνακα	καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό

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

998

 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	<sup>(17)</sup> Αρ. επαγγ. Ταυτοτ. Λογιστή - Φοροτεχν.	
092	<sup>(17)</sup> 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 ΔΗΛΩΩΝ**

**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.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 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.

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 / ΔΕΥΤΕ-ΡΕΥΟΥΣΑ	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
			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

**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.

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E3**  
**ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ**  
**2023****ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	<b>Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)</b>	<b>102</b>				
	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			
<b>Δ3</b>	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας</b>					
	<b>Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)</b>		<b>202</b>		<b>302</b>	
	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
<b>Δ4</b>	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας</b>					
	<b>Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)</b>			<b>313</b>		
	Χονδρικές			001	3131	
	Λιανικές			002	3132	
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές			003	3133	
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες			004	3134	
	Λοιπά			005	3135	

**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	7061	001	7141	001	Αυτόματα	001	Αυτόματα
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	7062	002	7142	002	Αυτόματα	002	Αυτόματα
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	7063	003	7143	003	Αυτόματα	003	Αυτόματα
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>714</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>722</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>730</b>	<b>Σύνολο</b>
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές					
			Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)			
Ασφαλιστικές εισφορές	001	7071	001	7151	001	Αυτόματα	001	Αυτόματα
Εκπιπόμενοι φόροι-τέλη	002	7072	002	7152	002	Αυτόματα	002	Αυτόματα
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	7073	003	7153	003	Αυτόματα	003	Αυτόματα
Αποσβέσεις	004	7074	004	7154	004	Αυτόματα	004	Αυτόματα
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005	7075	005	7155	005	Αυτόματα	005	Αυτόματα
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	7076	006	7156	006	Αυτόματα	006	Αυτόματα
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>715</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>723</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>731</b>	<b>Σύνολο</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 (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο					
<b>Μείον: Αφορολόγητα έσοδα</b>	144	244	344	444	544	<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)	002	1442	002	2442	002	3442	002	4442	002	M1442**
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν. 4738/2020)	007	1447	007	2447	007	3447	007	4447	007	**
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	14414	014	24414	014	*	014	*	014	**
Ζημιά που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (άρθρ. 5 ν. 4797/2021)	015	14415	015	*	015	*	015	*	015	**
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «e-λιανικό – επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρ. 222 ν. 4782/2021)	016	14416	016	*	016	*	016	*	016	**
Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID-19 (άρθρ. 53 ν. 4812/2021)	017	14417	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	14418	018	*	018	*	018	*	018	**
Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	022	14422	022	*	022	*	022	*	022	**
Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμωνων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021)	023	14423	023	*	023	*	023	*	023	**
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» (άρθρ. 73 ν. 4864/2021)	024	14424	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	14427	027	*	027	*	027	*	027	**

\* Οι κατηγορίες E3 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 E3 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 E3 μικτής σχηματίζονται με το γράμμα M (Ελληνικό) και τον αντίστοιχο κωδικό ανά δραστηριότητα, M1442, είτε M2442, είτε M3442, είτε M4442, το ίδιο ισχύει και για τους υπολοίπους κωδικούς.

**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	14430	030	24430	030	34430	030	44430	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	14431	031	24431	031	*	031	*	031
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας» (άρθρ. 122 ν. 5043/2023)	032	14432	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	14433	033	*	033	*	033	*	033
Αποζημιώσεις από επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξουγίανσης 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	14434	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	14411	011	*	011	*	011	*	011
<b>Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ και 22Ε 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).	001	1501	001	2501	001	3501	001	4501	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	1502	002	2502	002	3502	002	4502	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	1503	003	2503	003	3503	003	4503	003
Δαπάνες άρθρου 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση	004	1504	004	2504	004	3504	004	4504	004
									<b>M14411</b>

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

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)</b>	
<b>1</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας</b>
	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
<b>2</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία</b>
	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
<b>3</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιοχρησίας</b>
	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

- Οι παραπάνω πίνακες είναι καταχωρητικοί.



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>	<b>Σύνολο</b>				
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001	1611	001	2611	001	3611	001	4611	001	Σύνολο
	Χονδρικές βάσει άρθρ. 39α παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	002	1612	002	2612	002	3612	002	4612	002	Σύνολο
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003	1613	003	2613	003	3613	003	4613	003	Σύνολο
	Λιανικές βάσει άρθρ. 39α παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000)	004	1614	004	2614	004	3614	004	4614	004	Σύνολο
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005	1615	005	2615	005	3615	005	4615	005	Σύνολο
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006	1616	006	2616	006	3616	006	4616	006	Σύνολο
	Λοιπά	007	1617	007	2617	007	3616	007	4616	007	Σύνολο
Z2	Σύνολο Εξόδων										
	<b>Διάφορα λειτουργικά έξοδα *</b>	<b>185</b>	<b>285</b>	<b>385</b>	<b>485</b>	<b>585</b>	<b>ΜΙΚΤΗ**</b>				
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (άρθρ. 5 ν. 4797/2021)	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 συνεργαζόμενα 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	007	1857	007	2857	007	3857	007	4857	007	M1857
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου 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
	Υδρευση	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

\* Οι κατηγορίες E3 των πινάκων Z1, Z2 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 2611, 3611, 4611 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.

Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
Πωλήσεις παγίων *	800	820	840	860	880	ΜΙΚΤΗ**				
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 Ε3 του πίνακα 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 Ε3 Χονδρικών πωλήσεων Παγίων (εμπορικής δραστ.) του Πιν. Z3 είναι 8001 και 8201, 8401, 8601 της παραγωγικής, αγροτικής δραστηριότητας και της παροχής υπηρεσιών αντίστοιχα.

\*\* Οι κατηγορίες Ε3 μικτής για τα έξοδα σχηματίζονται με το γράμμα Μ (Ελληνικό) και τον αντίστοιχο κωδικό ανά δραστηριότητα, Μ8001 είτε Μ8201 είτε Μ8401 είτε Μ8601 και αντίστοιχα στους υπολοίπους κωδικούς.

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**Ε3  
ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ  
2023****ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

<b>ΙΑ.Α' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3,5 ν.4935/2022)</b>	
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	
<b>ΙΑ.Β' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)</b>	
<b>1</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας</b>
A/A	
AΦΜ 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	
<b>2</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαϊκή γεωργία</b>
A/A	
AΦΜ 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	
<b>3</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιοχρησίας</b>
A/A	
AΦΜ 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	

- Οι πίνακες έχουν καταχωρητικά πεδία.