

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	Φορολογικό έτος 2023	
001	Από - 01/01/23 έως - 31/12/23	
002		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
003	ΑΡΧΙΚΗ	
004		
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽²⁾	ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ
-	-	-

Κατηγορία βιβλίων ⁽³⁾	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3
Ασκέτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾	006	ΝΑΙ	1				
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁵⁾ ν. 4172/13	007	ΝΑΙ	1				
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011	008						
Ασκέτε 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
		Μεσαίες	5	Μεγάλες	6	Μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	4
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012	ΝΑΙ	1				
Εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011	013	ΝΑΙ	1				
Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005	014						

- 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»**.

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

E3
2023

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 Πωληθέντων 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	
Απασχολούμενο Προσωπικό	
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			
Φορολογικά Έτη	2021	2022	2023
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης			
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση			
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/Ονοματεπώνυμο	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 Επικείρησης

Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net
ή καταχ/κός

040

Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επικείρησης

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
Καθαρά Αποτελέσματα	048

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου

049	Ο δηλών είναι:	
	1	Επιχειρηματίας
	2	Αντιπρόσωπος
	3	Νόμιμος Εκπρόσωπος
	4	Φορολογικός Εκ/πος
	5	Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης
	6	Δικ. Συμπαραστάτης
		Μεταφορά από προηγούμενο έτος ή καταχ/κός
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 ⁽⁶⁾							060
Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρισμός Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονοματε- πώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁷⁾	Ποσό
Μεταφορά στοιχείων από Taxis Net ή καταχ/κός							

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		
Αγροτικές αποζημιώσεις	070	70
Αγροτικές επιδοτήσεις - ενισχύσεις		
Πυλώνας 1		
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
Πυλώνας 2		
Επενδυτικές ενισχύσεις	076	76
Λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων	077	77
Πρόωρη συνταξιοδότηση	078	78
Αλιείες		
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 επιλέγετε 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 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 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
	α) Εμπορεύματα								
	Εμπορεύματα έναρξης	101	101*						
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102	Υποπίνακες E3, σελ. 2 πιν. Δ2						
	Απομείωση εμπορευμάτων	103	103*						
	Εμπορεύματα λήξης	104	104*						
	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	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						
	Υλικά παραγωγής								
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά								
	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		
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη								
	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				
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα								
	α) Υλικά στοιχεία								
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)			312	312*			Υποπίνακες E3 σελ. 2 πιν. Δ4	
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)			313					
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314	314*				
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)			315	315*				
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316	316*				
	β) Έξοδα παραγωγής			317	317*	Ενημερώνεται από επιλογή «Επιμερισμός Δαπανων πιν. Δ»			
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318	318				
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319	Σύνολο				
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	
Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120		220		320		420	520
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121		221		321		421	521
Οι κωδικοί122 - 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
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων EBITDA	124	Αυτόματα	224	Αυτόματα	324	Αυτόματα	424	Αυτόματα
Δ11	Αποσβέσεις	125	187	225	287	325	387	425	487
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	126	Αυτόματα	226	Αυτόματα	326	Αυτόματα	426	Αυτόματα
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	163	227	263	327	363	427	463
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	186	228	286	328	386	428	486
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129		229		329		429	529
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130		230		330		430	530
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους	131		231		331		431	
	Ποσοστό καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	132		232		332		432	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ							
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ		Διαφορές		
					Θετικές	Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700	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 (Απολογραφικά - 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	Από πιν. Ε΄*	241	Από πιν. Ε΄*	341	Από πιν. Ε΄*	441	Από πιν. Ε΄*	541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης ⁽⁹⁾	142	Από πιν. Ε΄*	242	Από πιν. Ε΄*	342	Από πιν. Ε΄*	442	Από πιν. Ε΄*	542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ⁽¹⁰⁾	143	Οι κωδικοί 143-443 ενημερώνονται από:					443		543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα ⁽¹¹⁾	144		244		344		444		544	
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71Α του ν. 4172/2013	145	145	245	245	345	345	445	445	545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν. 4172/2013) ⁽¹²⁾	146	146	246	246	346	346	446	446	546	
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 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 του ν.δ. 1146/1972) ⁽¹³⁾	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, 22Γ και 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	150		250		350		450		550	
Ενημερώνονται από υποπίνακες Ε3 σελ. 4, πιν. ΣΤ΄										
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 1Δ 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 71 ΣΤ΄ 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	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β+γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ-ιγ-ιδ-ιε)	152		252				452		552	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με ηλεκτρικά οχήματα)			259						559	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352	352			553	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022					942	942**			982	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022	903		923		943		963		983	
Οι 903 - 963 ενημερώνονται από υποπίνακες Ε3 σελ. 5, πιν. ΣΤ΄										
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	

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 (Αηλογραφικά - Διηλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1	Σύνολο Εσόδων	160		260		360		460	560
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	Από υποπίνακες E3 σελ. 6, πιν. Z1						
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	162	262	362	462	462	562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	163	263	363	463	463	563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	164	264	364	464	464	564	
	Έσοδα συμμετοχών	165	165	265	365	465	465	565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	166	266	366	466	466	566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	167	267	367	467	467	567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	168	268	368	468	468	568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	169	269	369	469	469	569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	170 ή M170***	270	370	470	470	570	
Z2	Σύνολο Εξόδων	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-απόσπωση 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*
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία								
	Έξοδα 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					860	880
	Πωλήσεις για λογ/σμο Τρίτων	801	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3					861	881
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3					862	882
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3					863	883
	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 κοινοφελούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1α' ν. 4873/2021)	806	806	826	826	846	846	866	886
	Λοιπά	198	Από υποπίνακες E3 σελ. 7, πιν. Z3						
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής								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 ⁽¹⁵⁾ παρ. 23
άρθρου 72 ν. 4172/2013**

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.	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 ⁽¹⁶⁾			650						
			ΣΥΝΟΛΟ		655	Σύνολο	660	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 οντότητα671
672ΝΑΙ
ΟΧΙΚράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας
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 ≥ 10.000,00€	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	Επιλογή από	καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό
2.	αναδυόμενο	αναδυόμενο	καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό
3.			καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό
4.	πίνακα	πίνακα	καταχ/κό	καταχ/κό	καταχ/κό

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

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

☑ ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Β'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Σημειώσεις Φορολογούμενου:

Ημερομ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

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

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

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

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

Ημερομ.

Ο ΔΗΛΩΝ

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.

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

Ε3
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
	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			
Δ3 Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας						
	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						
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)				313	
	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
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	7062	002	7142	002	Αυτόματα
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	7063	003	7143	003	Αυτόματα
Σύνολο	706	Σύνολο	714	Σύνολο	722	Σύνολο
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
			Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001	7071	001	7151	001	Αυτόματα
Εκπιπόμενοι φόροι-τέλη	002	7072	002	7152	002	Αυτόματα
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	7073	003	7153	003	Αυτόματα
Αποσβέσεις	004	7074	004	7154	004	Αυτόματα
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005	7075	005	7155	005	Αυτόματα
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	7076	006	7156	006	Αυτόματα
Σύνολο	707	Σύνολο	715	Σύνολο	723	Σύνολο

- 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
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	144		244		344		444		544 ΜΙΚΤΗ**
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 Μ1442**
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 επιστρεπτέο ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (άρθρ. τρίτο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. που κυρώθηκε με το άρθρ. 1 του ν. 4684/2020)	014	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 «ε-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 ε-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 δρόμων 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 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 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	M14411
Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β, 22Γ και 22Ε του ν. 4172/2013	150		250		350		450		550	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας άρθρ. 22Α ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά).	001	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	

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)		
1	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας	
	A/A	
	Είδος δραστηριότητας	
	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
	Ημερομηνία σύμβασης	
	1ο έτος απαλλαγής	
	Έτος λήξης απαλλαγής	
	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
	Φορολογητέα κέρδη	
	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
2	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία	
	A/A	
	Είδος δραστηριότητας	
	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
	Ημερομηνία σύμβασης	
	1ο έτος απαλλαγής	
	Έτος λήξης απαλλαγής	
	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
	Φορολογητέα κέρδη	
	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
3	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιόχρησης	
	A/A	
	Είδος δραστηριότητας	
	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
	Ημερομηνία σύμβασης	
	1ο έτος απαλλαγής	
	Έτος λήξης απαλλαγής	
	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
	Φορολογητέα κέρδη	
	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	

- Οι παραπάνω πίνακες είναι καταχωρητικοί.

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**Ε3
ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ
2023**

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
Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων *	801		821		841		861		881	
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
Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης *	802		822		842		862		882	
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
Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης *	803		823		843		863		883	
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
Λοιπά	198		298		398		498		598	
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.λπ.	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****ΙΑ.Α' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3,5 ν.4935/2022)**

Ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	

ΙΑ.Β' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)**1 Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας**

A/A	
ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
Ημερομηνία σύμβασης	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	

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

A/A	
ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
Ημερομηνία σύμβασης	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	

3 Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιοχρήσης

A/A	
ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
Ημερομηνία σύμβασης	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	

- Οι πίνακες έχουν καταχωρητικά πεδία.