



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

14 Μαρτίου 2022

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1140

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α. 1032

**Τύπος και περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» - Έντυπο Ε3.**

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) των άρθρων 67 και 68 του ν. 4172/2013 (Α' 167),
  - β) των άρθρων 6 και 18 του ν. 4174/2013 (Α' 170),
  - γ) της παρ. 5 του άρθρου 18 του ν. 2753/1999 (Α' 249),
  - δ) του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) και ειδικότερα του άρθρου 7, της παρ. 1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού,
  - ε) των άρθρων 5Γ', 8, 21, 22, 22Α, 22Β, 22Γ, 23, 29, 47, 58, 59, 60, 64, 69, 70, 71Δ, 71Ε, 71ΣΤ, 71Ζ' και 72 του ν. 4172/2013 (Α' 167),
  - στ) των άρθρων 5, 10, 11, 15, 19, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 και 41 του ν. 4174/2013 (Α' 170),
  - ζ) της παρ. 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 (Α' 285),
  - η) των άρθρων 7 και 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75),
  - θ) της παρ. 10 του άρθρου 4 και της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3522/2006 (Α' 276),
  - ι) της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1008/2011 Α.Υ.Ο. (Β' 136), που αφορά στον καθορισμό ορίων ακαθαρίστων εσόδων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, πάνω από τα οποία υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό,
  - ια) της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», (Β' 4738).
2. Την υπό στοιχεία Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28-01-2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Β' 130 και Β' 372), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

3. Την υπ' αρ. 1/20-01.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και τις αποφάσεις υπ' αρ. 39/3/30-11-2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. και την υπ' αρ. 5294 ΕΞ 2020/17-01-2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα την «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

4. Την ανάγκη ορθής εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους, όπως ορίζονται στην παρ. 1 των άρθρων 67 και 68 του ν. 4172/2013.

5. Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), αποφασίζουμε:

### Άρθρο 1

1. Ορίζουμε για το φορολογικό έτος 2021 τον τύπο και το περιεχόμενο της «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ» (έντυπο Ε3) καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει ως το συνημμένο παράρτημα της παρούσας.

2. Η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συνυποβάλλεται με τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις με τα έντυπα «Ε1» (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φυσικών προσώπων) και «Ν» (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) υποχρεωτικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή σε χειρόγραφη μορφή στη Δ.Ο.Υ. κατά περίπτωση.

3. Στις περιπτώσεις συζύγων και φυσικών προσώπων που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης και υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται για καθένα από τους συζύγους/μέλη συμφώνου συμβίωσης όπου αυτό απαιτείται από τα επίμμερους εισοδήματά τους.

4. Σε περίπτωση διακοπής εργασιών και έναρξης εντός του ίδιου φορολογικού έτους, υποβάλλεται μία (1) κα-

τάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα για όλο το φορολογικό έτος.

5. Δεν προβλέπεται η υποβολή του εντύπου Ε3 με επιφύλαξη, καθόσον η επιφύλαξη αφορά αποκλειστικά το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1 ή Ν, κατά περίπτωση).

6. Η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα υποβάλλεται μία φορά για το σύνολο της επιχείρησης ανεξαρτήτως αριθμού υποκαταστημάτων και κλάδων.

7. Ο υπόχρεος σε υποβολή κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συμπληρώνει τους πίνακες εκείνους που τον αφορούν.

8. Οποιαδήποτε μεταβολή που επήλθε στην κατάσταση της επιχείρησης μέσα στο φορολογικό έτος δεν μπορεί να δηλωθεί στο έντυπο Ε3 εάν προηγουμένως δεν έχει δηλωθεί στο Τμήμα Μητρώου και Εγγραφής Φορολογουμένων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

9. Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα συνυποβάλλεται από τους αποκτώντες εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις ανάγκες λογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος, ανεξάρτητα της υποχρέωσης της τήρησης κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.


10. Οι ατομικές πλοιοκτήτριες επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) και φορολογούνται με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 υπο-

βάλλουν το έντυπο Ε3 καταχωρώντας τα έσοδα και τις κατά περίπτωση δαπάνες τους με ανάλογο μηδενισμό του αποτελέσματος από τη δραστηριότητα αυτή μέσω φορολογικής αναμόρφωσης, καθόσον φορολογούνται με τις παραπάνω διατάξεις.

11. Για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται όταν έχουν εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές, ενώ στην περίπτωση που έχουν εισόδημα μόνο από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, καθώς και όταν αποκτούν έσοδα μη φορολογούμενα υποβάλλουν το έντυπο Ε3 χωρίς να αναγράφονται ποσά.

12. Ναυτιλιακές επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) και που φορολογούνται με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019, υποβάλλουν το έντυπο Ε3, καταχωρώντας τα έσοδα και τις κατά περίπτωση δαπάνες τους. Για τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, καθώς και για τις ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις, το έντυπο Ε3 υποβάλλεται μόνο όταν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

13. Η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης για συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα της επιχείρησης, δεν επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις του Κ.Φ.Δ.



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

*Υπαβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος*

**E3**

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 001

**Φορολογικό έτος 2021**

002 Από 002 έως 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup> 003  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 ΑΡΧΙΚΗ 1  
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(3)</sup>  
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων <sup>(2)</sup>	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3								
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006	ΝΑΙ	1	περ. σή'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>	007	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	Αρανεϊς αγρότες χωρής Κ.Α.Δ.	3								
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020	011	1													
Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014	010	Πολύ μικρές αρ.1 παρ.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 εισοδήμα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012	1													

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 020 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 021 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισοδήμα 022

**Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα** 023 Επιμερισμός Πωλησιών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.

ΕΠΩΝΥΜΟ Α'   ΕΠΩΝΥΜΟ Β'   ΟΝΟΜΑ   ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

<b>Απασχολούμενο Προσωπικό</b>	<b>039</b> Ενεργές Ισοσολίδες Επιχείρησης	<b>042</b> Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">025</span>		
Αριθμός μισθωτών <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">026</span>		
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">027</span>		
<b>Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014</b>	<b>040</b> Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης	<b>Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συναλλαγών</b>
Φορολογικά Έτη <b>2019</b> <b>2020</b> <b>2021</b>	Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">043</span> ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Κύκλος Εργασιών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών	Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">044</span> ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
Σύνολο Ενεργητικού	Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS	<b>045</b> Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών
Μέσος Όρος Προσωπικού		Χώρα Α.Φ.Μ. Επωνυμία Url
<b>051</b> Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013		
Συμμετοχή <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> </span> Επωνυμία Α.Φ.Μ. Χώρα εγκατάστασης Ποσοστό		
<b>037</b> Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής	<b>041</b> Ενεργά Τερματικά POS	<b>Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών</b>
Χώρα Α.Φ.Μ. Επωνυμία Ποσοστό	Αριθμός Ημ/νια Σύμβασης-Απόκτησης Σειριακός Αριθμός Τερματικού Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών acquirers	<b>046</b> ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
<b>052</b> Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013		<b>Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης</b>
Α.Φ.Μ. Επωνυμία/Ονοματεπώνυμο Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)		Σύνολο Ακαθαρίστην Εσόδων <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">047</span>
<b>038</b> Στοιχεία Μετόχων Ανωμόνων Εταιριών Μη Εισηγμένων		Καθαρά Αποτελέσματα <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">048</span>
Α.Φ.Μ. Μέτοχοι Αριθ. Μετοχών % Είδος Μετοχών		<b>Ιδιότητες προσώπων Εντύπου</b>
		<b>049</b> Ο δηλών είναι: <b>050</b> Το έντυπο συμπληρώθηκε από:
		1 Επιχειρηματίας 1 Τον Δηλούντα
		2 Αντιπρόσωπος 2 Μισθωτό Λογιστή
		3 Νόμιμος Εκπρόσωπος 3 Λογιστή όχι μισθωτό
		4 Φορ. Εκπρόσωπος
		5 Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης
		6 Δικ. Συμπαράστατης
<b>Σύνολο</b>		

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ <sup>(6)</sup>**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρευσμάτος	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνομα/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση <sup>(7)</sup>	Ποσό
						1 ΝΑΙ	
						2 ΝΑΙ	
						3 ΝΑΙ	
						4 ΝΑΙ	

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

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ				ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ				070
Π	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		Π	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076		Α Λ Ι Ε Ι Σ
Υ	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		Λ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077		
Λ	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		Ω	ΠΡΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078		
Α	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074		Ν				
Σ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075		Σ				
1				2				

**ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19** 081

**ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2021) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ** 082 ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ

ΕΚΔΟΣΗ 2022

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	100			200			300			400		500
<b>α) Εμπορεύματα</b>													
	Εμπορεύματα έναρξης	101											
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	102											
	Απομείωση εμπορευμάτων	103											
	Εμπορεύματα λήξης	104											
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	105											
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)</b>	106											
<b>Δ2</b>	<b>Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>	107											
<b>Υλικά Παραγωγής</b>													
<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>													
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης				201			301					
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼				202			302					
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				203			303					
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών				204			304					
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)				205			305					
	<b>Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών</b>				206			306					
<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>													
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης				207			307					
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				208			308					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				209			309					
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)				210			310					
	<b>Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη</b>				211			311					
<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>													
<b>Δ3</b>	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)</b>				212								213
<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>													
<b>α) Υλικά στοιχεία</b>													
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)							312					
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼							313					
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων							314					
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)							315					
	<b>Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών</b>							316					
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>							317					
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μειόν)</b>							318					
<b>Δ4</b>	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>							319					
<b>Δ5</b>	<b>Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών</b>									401			
<b>Δ6</b>	<b>Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)</b>	120			220			320			420		520
<b>Δ7</b>	<b>Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)</b>	121			221			321			421		521
<b>Δ8</b>	<b>Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων</b>	122			222			322			422		522
<b>Δ9</b>	<b>Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων</b>	123			223			323			423		523
<b>Δ10</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA</b>	124			224			324			424		524
<b>Δ11</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	125			225			325			425		525
<b>Δ12</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT</b>	126			226			326			426		526
<b>Δ13</b>	<b>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>	127			227			327			427		527
<b>Δ14</b>	<b>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>	128			228			328			428		528
<b>Δ15</b>	<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>	129			229			329			429		529
	<b>Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων</b>	130			230			330			430		530
	<b>Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους</b>	131			231			331			431		
	<b>Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων</b>	132			232			332			432		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	Διαφορές		Σύνολο
			Θετικές	Αρνητικές	
ενομήματα πάγια	700	708	716	724	
άυλα στοιχεία	701	709	717	725	
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702	710	718	726	
προβλέψεις	703	711	719	727	
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704	712	720	728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705	713	721	729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706	714	722	730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707	715	723	731	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>732</b>	<b>733</b>	
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	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	▼ 144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	▼ 150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	157	257	357	457	557
(ιγ) Μείον: Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων (άρθρο 71Ε ν. 4172/2013)	151	251	351	451	551
(ιδ) Μείον: Δαπάνες για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	158	258	358	458	558
(ιε) Μείον: Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	156	256	356	456	556
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-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 τα ηλεκτρικά οχήματα)		259			559
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. στ' 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
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα					555
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Ζ'1 Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παραγωγή Υπηρεσιών		Σύνολο				
Z2	Σύνολο Εξόδων	180	280	380	480		580				
	Παροχές σε εργαζόμενους	181	281	381	481		581				
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482		582				
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483		583				
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184	284	384	484		584				
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	285	385	485		585				
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	286	386	486		586				
	Αποσβέσεις	187	287	387	487		587				
	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	288	388	488		588				
	Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	289	389	489		589				
	Φόρος Εισοδήματος	190	290	390	490		590				
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία										
	Έξοδα σε ίδιο παραγωγή	195	295	395	495		595				
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296	396	496		596				
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297	397	497		597				
	Πωλήσεις Παγίων	800	820	840	860		880				
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801	821	841	861		881				
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802	822	842	862		882				
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803	823	843	863		883				
	Εσωτερικές πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ και των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτή	804	824	844	864		884				
	Πράξεις της ΕΕΣΔΟΠ με τρίτους	805	825	845	865		885				
	Λοιπά	198	298	398	498		598				
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής						999				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013</b>											
a/a	A/A 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/στίς καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
1.			651	656		661					
2.			652	657		662					
3.			653	658		663					
4.			654	659		664					
	Διαφορά κερδών <sup>(16)</sup>	650	ΣΥΝΟΛΟ	655	660	665					
	αγορές υλικών και παγίων	666	αμειβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα	670					
	αμειβές προσωπικού	667	παραοχές τρίτων, φόροι-τέλη	669							
<b>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</b>											
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.			▼				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ</b>											
900	Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτικιστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτικιστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληκτικιστές αγαθών μεγάλης αξίας)						
	▼	▼									
Σημειώσεις Φορολογούμενου :											
<table border="1"> <tr> <td>                 Ημερομ. .... 2022                  Ο ΔΗΛΩΝ             </td> <td>                 Ημερομ. .... 2022                  Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ                   Α.Φ.Μ. [090] .....                  Επών. : .....                  Όνομ. : .....                  Δ/ση : .....                  Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....                  (17) Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν. : .....                  (17) Κατηγορία άδειας : .....             </td> <td>                 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ                   093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ                   (Σφραγίδα και υπογραφή)             </td> <td>                 Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ                  Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.                   Α.Φ.Μ. [094] .....                  Επώνυμο: .....                  Όνομα : .....                  Δ/ση : .....                  Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....             </td> </tr> </table>								Ημερομ. .... 2022 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. .... 2022 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  Α.Φ.Μ. [090] ..... Επών. : ..... Όνομ. : ..... Δ/ση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... (17) Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν. : ..... (17) Κατηγορία άδειας : .....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ  (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  Α.Φ.Μ. [094] ..... Επώνυμο: ..... Όνομα : ..... Δ/ση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....
Ημερομ. .... 2022 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. .... 2022 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  Α.Φ.Μ. [090] ..... Επών. : ..... Όνομ. : ..... Δ/ση : ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ..... (17) Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν. : ..... (17) Κατηγορία άδειας : .....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ  (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  Α.Φ.Μ. [094] ..... Επώνυμο: ..... Όνομα : ..... Δ/ση : ..... Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....								

- (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.λ.π.) 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 συνυποβάλεται 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 ιδιοκτητή και Α.Φ.Μ. ιδιοκτητή.
- (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/ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	161	261	361	461	561
			Κ	001	001	001	001	001
			Δ	002	002	002	002	002
			Δ	003	003	003	003	003
			Δ	004	004	004	004	004
	ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			005	005	005	005	005

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102				
	Χονδρικές	001				
	Λιανικές	002				
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003				
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004				
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005				
	Λοιπά	006				

Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)		202	302		
	Χονδρικές		001	001		
	Λιανικές		002	002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		003	003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		004	004		
	Λοιπά		005	005		

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ**

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές	
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)
Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001	001	001	001
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	002	002	002
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	003	003	003
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>	<b>714</b>	<b>722</b>	<b>730</b>
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές	
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)
Ασφαλιστικές εισφορές	001	001	001	001
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002	002	002	002
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	003	003	003
Αποσβέσεις	004	004	004	004
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005	005	005	005
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	006	006	006
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>	<b>715</b>	<b>723</b>	<b>731</b>





ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)													
Ζ1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161			261			361			461		561
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001			001			001			001		001
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	002			002			002			002		002
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία	003			003			003			003		003
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)	004			004			004			004		004
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005			005			005			005		005
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	006			006			006			006		006
	Λοιπά	007			007			007			007		007
<b>Ζ2</b>	<b>Σύνολο εξόδων</b>												
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185			285			385			485		585
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001			001			001			001		001
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002			002			002			002		002
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003			003			003			003		003
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004			004			004			004		004
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005			005			005			005		005
	Έξοδα ταξιδιού	006			006			006			006		006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007			007			007			007		007
	Έξοδα και προμήθειες παραγλιόδοξου για λογαριασμό αγροτών	008			008			008			008		008
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	009			009			009			009		009
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	010			010			010			010		010
	Ενέργεια	011			011			011			011		011
	Υδρευση	012			012			012			012		012
	Τηλεπικοινωνίες	013			013			013			013		013
	Ενοίκια	014			014			014			014		014
	Διαφήμιση και προβολή	015			015			015			015		015
	Λοιπά έξοδα	016			016			016			016		016
	Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017			017			017			017		017
	Παροχές σε εργαζόμενους	181			281			381			481		581
	Μικτές αποδοχές	001			001			001			001		001
	Εργοδοτικές εισφορές	002			002			002			002		002
	Λοιπές παροχές	003			003			003			003		003
<b>Ζ3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>												
	Πωλήσεις παγίων	800			820			840			860		880
	Χονδρικές	001			001			001			001		001
	Λιανικές	002			002			002			002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004			004			004			004		004
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	801			821			841			861		881
	Χονδρικές	001			001			001			001		001
	Λιανικές	002			002			002			002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004			004			004			004		004
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	802			822			842			862		882
	Χονδρικές	001			001			001			001		001
	Λιανικές	002			002			002			002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004			004			004			004		004
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	803			823			843			863		883
	Χονδρικές	001			001			001			001		001
	Λιανικές	002			002			002			002		002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003			003			003			003		003
	Εξωτερικού Τρίτης Χώρας	004			004			004			004		004
	Λοιπά	198			298			398			498		598
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001			001			001			001		001
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002			002			002			002		002
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003			003			003			003		003



ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:

ΑΦΜ:

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ**

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
Άρθρα 22 και 23 ν. 4172/2013			
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ.α' άρθρου 23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	
4.	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
7.	Φόροι-τέλη που δεν εκπιπτουν (περ.ζ' άρθρου 23)	2007	
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρου 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περιπτ.ι' άρθρου 23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ.ιβ' άρθρου 23)	2012	
13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρου 23)	2013	
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023	
15.	Δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. (περ. ιε' άρθρου 23)	2027	
16.	Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν	2028	

	άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου. (περ.ιστ' άρθρου 23)		
17.	Δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης στην περίπτωση που δεν προκύπτουν λογιστικά κέρδη χρήσης (άρθρο 22)	2029	
18.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	
Λοιπά			
19.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερισμάτα που επιτίτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ.4 άρθρου 48)	2014	
20.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	
21.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	
22.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
23.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
24.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	
25.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021	
26.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 4819/2021.	2024	
27.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	2025	
28.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	2026	
	.....	.....	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2100</b>	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ .....

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρο 38 ν. 2873/2000)

ΝΑΙ	1
-----	---

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Άρθρο 2

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Μαρτίου 2022

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ