ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Ε3

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ | 001 |

Φορολογικό έτος 2022

002 Από | 002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ [1] | 003 |

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 004 | ΑΡΧΙΚΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ [3]

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων [2]	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3							
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα [4]	006	ΝΑΙ	1	περ. στ'παρ.2 αρ.12 ν. 4172/13 [5]	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	Αφανείς αγρότες χωρίς 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 εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	012	1												
Εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011	013	1												
Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005	014													

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

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	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄	ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)					

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Απασχολούμενο Προσωπικό

Αριθμός απασχολούμενων ατόμων	025	
Αριθμός μισθωτών	026	
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	027	

Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014

Φορολογικά Έτη	2020	2021	2022
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			
Μέσος αριθμός εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (παρ.3α αρ.31 ν.3986/2011)			

051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013

Συμμετοχή	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό

037 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013)ημεδαπής/αλλοδαπής

Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ποσοστό

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)

038 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων

Α.Φ.Μ.	Μέτοχοι	Αριθ. Μετοχών	%	Είδος Μετοχών
Σύνολο				

039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης

040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης

Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών	Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία	Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS

041 Ενεργά Τερματικά POS

Αριθμός Ημ/νία Σύμβασης-Απόκτησης	Σειριακός Αριθμός Τερματικού	Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών acquirers

042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ

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

Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών

046	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	
Καθαρά Αποτελέσματα	048	

Ιδιότητες προσώπων Εντύπου

049	Ο δηλών είναι:	050	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. Συμπαραστάτης		

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ [6] 060

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αριθμός Παροχής Ρεύματος	Χαρακτηρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονομ/νυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Δωρεάν Παραχώρηση [7]		Ποσό
						1	ΝΑΙ	
						2	ΝΑΙ	
						3	ΝΑΙ	

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

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ

ΠΥΛΩΝΑΣ 1			ΠΥΛΩΝΑΣ 2		
	ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	071		ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	076
	ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	072		ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	077
	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	073		ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	078
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	074			
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	075			

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ 070

ΑΛΙΕΙΣ		
	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	079
	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	080

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID 19 | 081 |

ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΑΡΘΡ.61 Ν.4919/2022, ΑΡΘΡ.113 Ν.4926/2022 (ΚΤΗΝΟΤΡ. ΕΚΜΕΤΑΛ.), ΑΡΘΡ.95 Ν.4982/2022 (ΕΝΕΡΓ. ΚΡΙΣΗ/ΛΙΠΑΣΜ.) | 083 |

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ (2022) ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΣΤΑΣΗΣ Ή ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ | 082 |

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

		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Δ1	**Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών**	100	200	300	400	500
	α) Εμπορεύματα					
	Εμπορεύματα έναρξης	101				
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	102				
	Απομείωση εμπορευμάτων	103				
	Εμπορεύματα λήξης	104				
	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105				
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106				
Δ2	**Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)**	107				
	Υλικά Παραγωγής					
	α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά					
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης		201	301		
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼		202	302		
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών		203	303		
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών		204	304		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		205	305		
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών		206	306		
	β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης		207	307		
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		208	308		
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης		209	309		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		210	310		
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		211	311		
	γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής		212			
Δ3	**Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)**		213			
	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα					
	α) Υλικά στοιχεία					
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)			312		
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼			313		
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314		
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)			315		
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316		
	β) Έξοδα παραγωγής			317		
	γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318		
Δ4	**Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)**			319		
Δ5	**Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών**				401	
Δ6	**Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)**	120	220	320	420	520
Δ7	**Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)**	121	221	321	421	521
Δ8	**Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων**	122	222	322	422	522
Δ9	**Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων**	123	223	323	423	523
Δ10	**Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA**	124	224	324	424	524
Δ11	**Αποσβέσεις**	125	225	325	425	525
Δ12	**Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT**	126	226	326	426	526
Δ13	**Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα**	127	227	327	427	527
Δ14	**Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα**	128	228	328	428	528
Δ15	**Αποτελέσματα προ φόρων**	129	229	329	429	529
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130	230	330	430	530
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	131	231	331	431	
	Ποσοστά 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		708		716		724	
άυλα στοιχεία	701		709		717		725	
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702		710		718		726	
προβλέψεις	703		711		719		727	
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704		712		720		728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705		713		721		729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	706		714		722		730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707		715		723		731	
ΣΥΝΟΛΟ					732		733	

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

	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140		240		340		440		540	
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης [8]	141		241		341		441		541	
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης [9]	142		242		342		442		542	
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες [10]	143		243		343		443		543	
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα [11]	144		244		344		444		544	
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρ.71 Α ν.4172/2013	145		245		345		445		545	
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) [12]	146		246		346		446		546	
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2006)	147		247		347		447		547	
(θ) Μείον: Υπεραξία μεταβίβασης αυτοκινήτου (άρθρο 10 ν. 2579/1998 & άρθρο 5 ν.δ.1146/1972) [13]	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 άρθρ. 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα)			259						559	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα					352				553	
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022					942				982	
Καθαρό εισόδημα περ. στ΄παραγρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 [14]							453		554	
Καθαρό εισόδημα άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013	901		921		941		961		981	
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα									555	

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

			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
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 απο διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569	
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570	

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

			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Ζ'2	**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 κυκλοφ.περιουσιακων 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	
Ζ'3	**Λοιπά Πληφοριακά Στοιχεία**										
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595	
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις	196		296		396		496		596	
	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297		397		497		597	
	Πωλήσεις Παγίων ▼	800		820		840		860		880	
	Πωλήσεις για λογ/σμό 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	
	Χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις κοινωφελούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 1ια΄ ν. 4873/2021)	806		826		846		866		886	
	Λοιπά ▼	198		298		398		498		598	
	Σύνολο εισπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής									999	

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 και36. ν.2238/1994)		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			651		656			661	
2.			652		657			662	
3.			653		658			663	
4.			654		659			664	
Διαφορά κερδών(16) 650		ΣΥΝΟΛΟ 655	655		660			665	

αγορές υλικών και παγίων	666	αμοιβές και έξοδα τρίτων	668	διάφορα έξοδα	670
αμοιβές προσωπικού	667	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	669		

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄. Νομικό πρόσωπο, που ανήκει σε Όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής Έκθεσης ανά Χώρα (Ε.α.Χ.),με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 ή 4490/2017 ή 4534/2018

Επωνυμία Ομίλου:

Υποβολή Ε.α.Χ. από το νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα	671	ΝΑΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Οντότητας	▼
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.	▼

900 ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Ν.4557/2018 ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη ≥ 10.000,00€ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπληστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
▼	▼			

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

Ημερομ. 2023

Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ. 2023

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

090 Α.Φ.Μ.

Επών. : .....

Όνομ. : .....

Δ/νση : .....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....

091 (17) Αρ.επαγγ.ταυτότ.Λογιστή-Φοροτεχν.: .....

092 (17) Κατηγορία άδειας : .....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

093 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

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

094 Α.Φ.Μ.

Επώνυμο: .....

Όνομα : .....

Δ/νση : .....

.....

Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....

023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιων 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	

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										
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202			302				
	Χονδρικές			001			001				
	Λιανικές			002			002				
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές			003			003				
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες			004			004				
	Λοιπά			005			005				

Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας										
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)						313				
	Χονδρικές						001				
	Λιανικές						002				
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές						003				
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες						004				
	Λοιπά						005				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εσόδων		Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
					Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Έσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα είσπραξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001		001		001		001	
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002		002		002		002	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003		003		003		003	
Σύνολο	**706**		**714**		**722**		**730**	

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων		Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
					Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001		001		001		001	
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 (χρεωστικές)	005		005		005		005	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		006		006		006	
Σύνολο	**707**		**715**		**723**		**731**	

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

	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	**144**		**244**		**344**		**444**		**544**	
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες/φυσικές καταστροφές (ν.4797/2021, ν.4824/2021, ν.4839/2021,ν.4859/2021 κλπ)	**002**		**002**		**002**		**002**		**002**	
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 121 ν. 4790/2021)	**004**		**004**		**004**		**004**		**004**	
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	**005**		**005**		**005**		**005**		**005**	
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020)	**007**		**007**		**007**		**007**		**007**	
Αυξημένη αποζημίωση ειδικού σκοπού (αρθρ.28 ν.4797/2021)	**012**		**012**		**012**		**012**		**012**	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (αρθρ. 29 ν.4772/2021)	**013**		**013**		**013**		**013**		**013**	
Μη επιστρεπτέο ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (αρθρ.τρίτο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. που κυρώθηκε με το άρθρ. 1 του ν. 4684/2020)	**014**		**014**		**014**		**014**		**014**	
Αφορολόγητο ποσό της ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία ως επιχορήγηση σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ.5 ν.4797/2021 και άρθρ. 101 ν.4974/2021)	**015**		**015**		**015**		**015**		**015**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «e-λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (αρθρ. 222 ν.4782/2021)	**016**		**016**		**016**		**016**		**016**	
Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID 19 (άρθρ. 53ο ν.4812/2021)	**017**		**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**		**018**		**018**		**018**		**018**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (άρθρ. 76 ν.4796/2021)	**019**		**019**		**019**		**019**		**019**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Ενίσχυση επιχειρήσεων που παρέμειναν κατ΄ εξαίρεση σε αναστολή λειτουργίας κατά την περίοδο των Χριστουγέννων 2020 λόγω τοπικής ισχύος μέτρων για τον περιορισμό της διασποράς του κορωνοϊού COVID 19" (άρθρ. όγδοο του ν. 4787/2021)	**020**		**020**		**020**		**020**		**020**	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων πολιτισμού με κάλυψη θέσεων θεατή/εισιτηρίου (άρθρ. 70 ν.4745/2020)	**021**		**021**		**021**		**021**		**021**	
Αφορολόγητη κατ΄ αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	**022**		**022**		**022**		**022**		**022**	
Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμωνων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021)	**023**		**023**		**023**		**023**		**023**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών (άρθρ. 73 ν.4864/2021)	**024**		**024**		**024**		**024**		**024**	
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστηρίου και σχολής χορού» και «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές» (άρθρ. 9 ν. 4890/2022)	**027**		**027**		**027**		**027**		**027**	
Ενίσχυση σε ελεύθερους επαγγελματίες λόγω αύξησης ενεργειακού κόστους (άρθρ.81 ν. 4916/2022)	**028**		**028**		**028**		**028**		**028**	
Αποζημίωση ειδικού σκοπού σε εκμεταλλευτές και οδηγούς ταξί για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμων κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν, στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (άρθρ.83 ν.4916/2022)	**030**		**030**		**030**		**030**		**030**	
Ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν (άρθρ. 68 ν. 4949/2022)	**031**		**031**		**031**		**031**		**031**	
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτήτριων αλιευτικών επιχειρήσεων					**025**				**025**	
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που φορολογούνται με το άρθρ. 57 του ν. 4646/2019 ή με το ν.27/1975							**026**		**026**	
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	**011**		**011**		**011**		**011**		**011**	
Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013	**150**		**250**		**350**		**450**		**550**	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	**001**		**001**		**001**		**001**		**001**	
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	**002**		**002**		**002**		**002**		**002**	
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά).	**003**		**003**		**003**		**003**		**003**	

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

Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	**161**	**261**	**361**	**461**	**561**
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών	001	001	001	001	001
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.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. (Ν.2859/2000)	004	004	004	004	004
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	005	005	005	005	005
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	006	006	006	006	006
	Λοιπά	007	007	007	007	007
Z2	**Σύνολο εξόδων**					
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	**185**	**285**	**385**	**485**	**585**
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	001	001	001	001	001
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	002	002	002	002	002
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	003	003	003	003	003
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	004	004	004	004	004
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	005	005	005	005	005
	Έξοδα ταξιδίου	006	006	006	006	006
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	007	007	007	007	007
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου 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
	Ύδρευση	012	012	012	012	012
	Τηλεπικοινωνίες	013	013	013	013	013
	Ενοίκια	014	014	014	014	014
	Διαφήμιση και προβολή	015	015	015	015	015
	Λοιπά έξοδα	016	016	016	016	016
	Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	017	017	017	017	017
	Παροχές σε εργαζόμενους	**181**	**281**	**381**	**481**	**581**
	Μικτές αποδοχές	001	001	001	001	001
	Εργοδοτικές εισφορές	002	002	002	002	002
	Λοιπές παροχές	003	003	003	003	003
Z3	**Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία**					
	Πωλήσεις παγίων	**800**	**820**	**840**	**860**	**880**
	Χονδρικές	001	001	001	001	001
	Λιανικές	002	002	002	002	002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004
	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων	**801**	**821**	**841**	**861**	**881**
	Χονδρικές	001	001	001	001	001
	Λιανικές	002	002	002	002	002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004
	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης	**802**	**822**	**842**	**862**	**882**
	Χονδρικές	001	001	001	001	001
	Λιανικές	002	002	002	002	002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004
	Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης	**803**	**823**	**843**	**863**	**883**
	Χονδρικές	001	001	001	001	001
	Λιανικές	002	002	002	002	002
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	003	003	003	003	003
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	004	004	004	004	004
	Λοιπά	**198**	**298**	**398**	**498**	**598**
	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	001	001	001	001	001
	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ	002	002	002	002	002
	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π.	003	003	003	003	003