

		ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		E3	
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ		ΑΑΔΕ		Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων	
Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος		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			
Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾		006		ΝΑΙ 1	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011		008			
Ασκήτε 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 5F του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		012		1	
Εξαιρείται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011		013		1	
Ποσοστό περιβαρίου 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				Επηρεαζόμενοι Πωλητές αγαθών και υπηρεσιών από Κ.Α.Δ. 023	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Απασχολούμενο Προσωπικό		039		Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης ▼	
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων 025					
Αριθμός μισθωτών 026					
Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 027					
Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ.2 ν.4308/2014		040		Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης ▼	
Φορολογικά Έτη 2020 2021 2022		Επωνυμία Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών		Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών ****4ψηφία	
Κύκλος Εργασιών		Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS			
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 οικονομειακής περιουσίας (ΕΞΕΔΟΠ) του άρθρου 71H του ν.4172/2013			
Α.Φ.Μ.		Επωνυμία/ Ονοματεπώνυμο		Σχέση με την ΕΞΕΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)	
038		Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων ▼			
Α.Φ.Μ.		Μέτοχοι		Αριθμ. Μετοχών	
				%	
				Είδος Μετοχών	
Σύνολο					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ⁽⁶⁾ ▼					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Αριθμός Παροχής Ρεύματος		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	
Περίοδος Μίσθωσης		Όνομα/νυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	
Διωρεάν 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		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ		070	
Π		Π		Α	
Υ		Υ		Λ	
Λ		Λ		Ε	
Ω		Ω		Ι	
Ν		Ν		Σ	
Α		Α			
Σ		Σ			
1		2			
ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ 071		ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 076		ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 079	
ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 072		ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 077		ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 080	
ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 073		ΠΡΟΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ 078			
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 074					
ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 075					
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 ▼ 082					
ΚΑΙ ΕΠΙΛΕΓΤΕ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΤΟ ΕΤΟΣ ΑΥΤΟ					

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 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 (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	
εναώματα 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 άρθρ. 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
Ζ1 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

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΓΓΠΣΔΔ - ΔΙΟΣΕΛΥ

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	
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 (χρεωτικές)				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 (άρθρ.28 ν.4797/2021)	012		012		012		012		012
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (άρθρ. 29 ν.4772/2021)	013		013		013		013		013
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		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 «ε-ελεονικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρ. 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 «ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	022		022		022		022		022
Αφορολόγητη εφόδια οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμων 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 ψυχολογίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστήριου 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 πλοιοκτητών αλιευτικών επιχειρήσεων					025				025
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλοιοκτητών επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητών 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 εκπτώσης 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 εκπτώσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά),	003		003		003		003		003

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Απλογραφικά 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 - Ξιωτική 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 ταξιδιού	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		
	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		
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		