



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001

Φορολογικό έτος 2022

002 Από 002 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3)

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

003

004

ΑΡΧΙΚΗ 1

Table with 3 columns: Κατηγορία βιβλίων (2), 005, and sub-categories (1, 2, 3). Includes rows for 'Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα (4)', 'Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011', 'Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:', 'Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020', 'Οντότητες αρ.2 ν.4308/2014', 'Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα', 'Εξαιρέση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος παρ. 3α άρθρ. 31 ν. 3986/2011', and 'Ποσοστό περιθωρίου κέρδους των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005'.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with 4 columns: Α.Φ.Μ. (020), Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας (021), Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα (022), and Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (023). Includes fields for ΕΠΩΝΥΜΟ Α', ΕΠΩΝΥΜΟ Β', ΟΝΟΜΑ, ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου), and ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Large table with multiple sections: 039 Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης, 040 Ενεργοί Επαγγελματικοί Λογαριασμοί Επιχείρησης, 041 Ενεργά Τερματικά POS, 042 Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ., 043 Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου, 044 Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου, 045 Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών, 046 Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών, 047 Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων, 048 Καθαρά Αποτελέσματα, 049 Ο δελτών είναι:, 050 Το έντυπο συμπληρώθηκε από:, 051 Αλλοδαπές εταιρείες, προκειμένου για την εφαρμογή του αρ.66 του ν.4172/2013, 052 Μέλη-Μέτοχοι εταιρείας ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (ΕΕΣΔΟΠ) του άρθρου 71Η του ν.4172/2013, 053 Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις (αρ.2 ν.4172/2013) ημεδαπής/αλλοδαπής, 054 Στοιχεία Μετόχων Ανωνύμων Εταιριών Μη Εισηγμένων.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (6) - Table with 7 columns: Διεύθυνση εγκατάστασης, Αριθμός Παροχής Ρεύματος, Χαρακτηρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.), Περίοδος Μίσθωσης, Ονομ/νυμο Εκμισθωτή, Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή, Δωρεάν Παραχώρηση (7), Ποσό.

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

Table with 4 columns: ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΑΛΙΕΙΣ, and 070. Includes sub-sections for ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ (071), ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ (072), ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ (073), ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ (074), ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (075), ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ (076), ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (077), ΠΡΩΡΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ (078), 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	
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	<b>100</b>			<b>200</b>			<b>300</b>			<b>400</b>		<b>500</b>	
	<b>α) Εμπορεύματα</b>													
	Εμπορεύματα έναρξης	<b>101</b>												
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	<b>102</b>												
	Απομείωση εμπορευμάτων	<b>103</b>												
	Εμπορεύματα λήξης	<b>104</b>												
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	<b>105</b>												
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>	<b>106</b>												
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	<b>107</b>												
	<b>Υλικά Παραγωγής</b>													
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>													
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης				<b>201</b>			<b>301</b>						
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼				<b>202</b>			<b>302</b>						
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών				<b>203</b>			<b>303</b>						
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών				<b>204</b>			<b>304</b>						
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				<b>205</b>			<b>305</b>						
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών				<b>206</b>			<b>306</b>						
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>													
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης				<b>207</b>			<b>307</b>						
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				<b>208</b>			<b>308</b>						
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης				<b>209</b>			<b>309</b>						
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)				<b>210</b>			<b>310</b>						
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη				<b>211</b>			<b>311</b>						
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>				<b>212</b>									
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)				<b>213</b>									
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>													
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>													
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)							<b>312</b>						
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼							<b>313</b>						
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων							<b>314</b>						
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)							<b>315</b>						
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών							<b>316</b>						
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>							<b>317</b>						
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>							<b>318</b>						
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)							<b>319</b>						
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών									<b>401</b>				
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	<b>120</b>			<b>220</b>			<b>320</b>			<b>420</b>		<b>520</b>	
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	<b>121</b>			<b>221</b>			<b>321</b>			<b>421</b>		<b>521</b>	
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	<b>122</b>			<b>222</b>			<b>322</b>			<b>422</b>		<b>522</b>	
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	<b>123</b>			<b>223</b>			<b>323</b>			<b>423</b>		<b>523</b>	
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ	<b>124</b>			<b>224</b>			<b>324</b>			<b>424</b>		<b>524</b>	
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	<b>125</b>			<b>225</b>			<b>325</b>			<b>425</b>		<b>525</b>	
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	<b>126</b>			<b>226</b>			<b>326</b>			<b>426</b>		<b>526</b>	
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<b>127</b>			<b>227</b>			<b>327</b>			<b>427</b>		<b>527</b>	
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>128</b>			<b>228</b>			<b>328</b>			<b>428</b>		<b>528</b>	
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	<b>129</b>			<b>229</b>			<b>329</b>			<b>429</b>		<b>529</b>	
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί πωλήσεων	<b>130</b>			<b>230</b>			<b>330</b>			<b>430</b>		<b>530</b>	
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	<b>131</b>			<b>231</b>			<b>331</b>			<b>431</b>		<b>531</b>	
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	<b>132</b>			<b>232</b>			<b>332</b>			<b>432</b>		<b>532</b>	

**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
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>732</b>	<b>733</b>

**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 <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
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β+γ+δ+ε+στ+ζ+η+θ+ι+ια+ιβ+ιγ+ιδ+ιε)</b>	<b>152</b>	<b>252</b>		<b>452</b>	<b>552</b>
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
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>			<b>352</b>		<b>553</b>
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022</b>			<b>942</b>		<b>982</b>
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
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>					<b>555</b>

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

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Ζ'1 Σύνολο Εσόδων</b>	<b>160</b>	<b>260</b>	<b>360</b>	<b>460</b>	<b>560</b>
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

