



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 επιμέρους 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		Ε3			
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ										001							
Φορολογικό έτος 2021										002		Από		002		έως	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾										003		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004		ΑΡΧΙΚΗ	
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ										005		ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ ⁽²⁾		006			
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ										007		008		009			
Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾										005		Απλογραφικά		1		Διπλογραφικά	
Ασκείτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα ⁽⁴⁾										006		ΝΑΙ		1		περ. σ' παρ. 2 αρ. 12 ν. 4172/13 ⁽⁵⁾	
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011										007		1		008			
Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:										009		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.		1		Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	
Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν. 4673/2020										011		1		012			
Οντότητες αρ. 2 ν. 4308/2014										010		Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2γ		1		Πολύ μικρές αρ. 1 παρ. 2α και 2β	
Έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ν. 4172/2013 για εισοδήμα από επιχειρηματική δραστηριότητα										012		1		013			
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ										020		Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας		021		Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα	
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα										022		Επιμερισμός Πωλησιών αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ.		023			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																	
Απασχολούμενο Προσωπικό										039		Ενεργές Ισοσσελίδες Επιχείρησης		042		Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ.	
Αριθμός απασχολούμενων ατόμων										025							
Αριθμός μισθωτών										026							
Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό										027							
Κριτήρια Μεγέθους Οντοτήτων αρ. 2 ν. 4308/2014																	
Φορολογικά Έτη										2019		2020		2021			
Κύκλος Εργασιών																	
Σύνολο Ενεργητικού																	
Μέσος Όρος Προσωπικού																	
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																	
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		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος Μίσθωσης		Όνομα/Νυμφο Εκμισθωτή	
														Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Δωρεάν Παραχώρησι ⁽⁷⁾	
																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 Υ Λ Α Ν Α Σ 1										ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ		071		Π Υ Λ Α Ν Α Σ 2		ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	
										ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		072				Α Λ Ι Ε Ι Σ	
										ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		073				ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	
										ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		074				ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	
										ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ		075				076	
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																	

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 (μειον)	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 (μειον)			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 (μειον)			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 (μειον)					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											
	Ποσοστά μικτού κέρδους επί κόστους	130		230		330		430		530	
	Ποσοστά καθαρού κέρδους επί πωλήσεων	131		231		331		431			
		132		232		332		432			

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ									
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ			Διαφορές		
							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	
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 εκπνυτόμενες ⁽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 άρθρ.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 εκπώσεις 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
Καθαρό εισόδημα περ. στ'παρ.αρ. 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 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

- (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 ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
- (8) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (9) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του πίνακα Ε'.
- (10) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
- (11) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.
- (12) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους 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											
	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 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	144		244		344		444		544
Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	001		001		001		001		001
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες/φυσικές καταστροφές (ν.4728/2020, ν.4722/2020, 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, άρθρ. 36 ν.4753/2020)	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.99 επ. πτωχευτικού κώδικα, άρθρ. 170 ν.4738/2020)	007		007		007		007		007
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρ. 146 ν.4764/2020)	008		008		008		008		008
Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 σε τουριστικά γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουρ. λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρ. 139 ν.4764/2020 και άρθρ. 36 ν.4753/2020)	009		009		009		009		009
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 ν.4684/2020)	014		014		014		014		014
Αφορολόγητο ποσό της ζημιάς που καλύπτεται από το ασφαλιστήριο συμβόλαιο και καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ.5 ν.4797/2021)	015		015		015		015		015
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «e-λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρ. 222 ν.4782/2021)	016		016		016		016		016
Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπειών που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID 19 (άρθρ. 1 ν.4682/2020, άρθρ.42 ν.4790/2021 και άρθρ. 53 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' αποκοπτήν 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 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
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτήτριων αλιευτικών επιχειρήσεων					025				025
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλοιοκτήτριων επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτήτριων επιχειρήσεων ρυμουλκών πλοίων 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 και 2021 (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 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	
	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	



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 εκπίπτουν (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 εμπίπτουν 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	
			
	ΣΥΝΟΛΟ	2100	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρου 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