



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **2024**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**E3**  
**2024**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ <b>001</b>	Φορολογικό έτος <b>2024</b> Από - έως - <b>002</b>	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup> <b>003</b>	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>ΑΡΧΙΚΗ</b> <b>004</b>	
ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ -	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ <sup>(2)</sup> -	ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ -

Κατηγορία βιβλίων <sup>(3)</sup>	005	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Μη υπόχρεοι	3		
Ασκέιτε επιχ. δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα <sup>(4)</sup>	006		1						
περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 ν. 4172/13 <sup>(5)</sup>	007		1						
Πλήθος υποκαταστημάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011	008								
Ασκέιτε 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						
Εξαιρέση 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								



**E3**  
**2024**

#### 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. <input type="checkbox"/>	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	2022	2023	2024
Κύκλος Εργασιών			
Σύνολο Ενεργητικού			
Μέσος Όρος Προσωπικού			
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης			
Μέσος Αριθμός Εργαζομένων Πλήρους Απασχόλησης που μισθώνονται από άλλη επιχείρηση			

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

Συμμετοχή <input type="checkbox"/>	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/Όνοματεπώνυμο	Σχέση με την ΕΕΣΔΟΠ (Μέλος/Μέτοχος ή Εταίρος)





**E3**  
**2024**

**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

**046** **Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών**

ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
-----	---	-----	---	-----------------	---

**Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης**

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	
Καθαρά Αποτελέσματα	048	

**Ιδιότητες προσώπων Εντύπου**

**049** **Ο δηλών είναι:**

1	Επιχειρηματίας
2	Αντιπρόσωπος
3	Νόμιμος Εκπρόσωπος
4	Φορολογικός Εκ/πος
5	Εκ/στής ή Συν. Πτώχευσης
6	Δικ. Συμπαραστάτης

**050** **Το έντυπο συμπληρώθηκε από:**

1	Τον Δηλούντα
2	Μισθωτό Λογιστή
3	Λογιστή όχι μισθωτό





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
	<b>α) Εμπορεύματα</b>									
	Εμπορεύματα έναρξης	101								
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102								
	Απομείωση εμπορευμάτων	103								
	Εμπορεύματα λήξης	104								
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	105								
	<b>γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>	106								
Δ2	<b>Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>	107								
	<b>Υλικά παραγωγής</b>									
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>									
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης			201		301				
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202		302				
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			203		303				
	Αποθέματα λήξης πρώτων υλών και υλικών			204		304				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			205		305				
	<b>Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών</b>			206		306				
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>									
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης			207		307				
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			208		308				
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			209		309				
	Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			210		310				
	<b>Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη</b>			211		311				
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			212						
Δ3	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)</b>			213						
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>									
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>									
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					312				
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)					313				
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					314				
	Αποθέματα τέλους (ζώων - φυτών)					315				
	<b>Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών</b>					316				
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>					317				
	<b>γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>					318				
Δ4	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)</b>					319				
Δ5	<b>Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών</b>							401		



# E3 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(Απλογραφικά - Διπλογραφικά βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
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 έσοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123		223		323		423		523
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων - τόκων και αποσβέσεων ΕΒΙΤΔΑ	124		224		324		424		524
Δ11	Αποσβέσεις	125		225		325		425		525
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	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
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί πωλήσεων	130		230		330		430		530
	Ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους	131		231		331		431		
	Ποσοστό 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	



# E3 2024

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο 71Α του ν. 4172/2013	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 6 άρθρο 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	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 του 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 22Ε του ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Εκπτώση 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 τμολόγησης άρθρου 71 ΣΤ' 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>	152	252		452	552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα της παρ.1 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013 (παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αεθών ή ειδών σχετικών με ηλεκτρικά οχήματα)		259			559
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>			352		553
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του ν. 4935/2022</b>			942		982
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022</b>	903	923	943	963	983
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>					555



# E3 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)										
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
<b>Z1</b>	<b>Σύνολο Εσόδων</b>	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
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>	180		280		380		480		580
	Παροχές σε εργαζόμενους	181		281		381		481		581
	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582
	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583
	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484		584
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185		285		385		485		585
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486		586
	Αποβέσεις	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
<b>Z3</b>	<b>Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία</b>									
	Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή	195		295		395		495		595
	Επιδότησεις - Επικυρηγήσεις	196		296		396		496		596
	Επιδότησεις - Επικυρηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197		297		397		497		597
	Πωλήσεις Παγίων	800		820		840		860		880
	Πωλήσεις για λογ/σμο 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 επικυρηγήσεις κοινοφελούς φορέα (άρθρ. 4 παρ. 11α' ν. 4873/2021)	806		826		846		866		886
	Λοιπά	198		298		398		498		598
	<b>Σύνολο εσπραχθείσας επιστρεπτέας προκαταβολής</b>									999



# E3 2024

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η' . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(15)</sup> παρ. 23 άρθρου 72 ν. 4172/2013**

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς σκινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656		661
2.			652	657		662
3.			653	658		663
4.			654	659		664
Διαφορά Κερδών <sup>(16)</sup>			650			
		ΣΥΝΟΛΟ	655	660		665
αγορές υλικών και παγίων		666				
αμοιβές προσωπικού		667				
αμοιβές και έξοδα τρίτων		668				
παροχές τρίτων, φόροι - τέλη		669				
διάφορα έξοδα		670				

**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	<input checked="" type="checkbox"/>
	672	ΟΧΙ	Κράτος / Δικαιοδοσία υποβολής της Ε.α.Χ.	<input checked="" type="checkbox"/>

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

α/α	Δραστηριότητα	Είδος συναλλαγής (Για μεσίτες)	Πλήθος συναλλαγών Εκάστη $\geq 10.000,00\text{€}$ (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)	Σύνολο αξίας συναλλαγών σε μετρητά (Για μεσίτες, εμπόρους και εκπλειστηριαστές αγαθών μεγάλης αξίας)
1.					
2.					
3.					
4.					

**998 ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**
**✓ ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Α'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**
**✓ ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ.Β'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

Σημειώσεις Φορολογούμενου:



Ημερομ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
090	Α.Φ.Μ.
	Επώνυμο:
	Όνομα:
	Δ/νση:
	Αρμόδια Υπηρεσία:
091	<sup>(17)</sup> Αρ. επαγγ. Ταυτοτ. Λογιστή - Φοροτεχν.
092	<sup>(17)</sup> Κατηγορία άδειας:

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

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

094	Α.Φ.Μ.
	Επώνυμο:
	Όνομα:
	Δ/νση:
	Αρ. Δ. Ταυτ.:

Ημερομ.

Ο ΔΗΛΩΝ	
---------	--

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

093	Ημερομ. Υποβολής
-----	------------------

(Σφραγίδα και υπογραφή)

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (3) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό, στην χειρόγραφη υποβολή, σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λπ.) αυτής.
- (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 αρ. 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, αριθμός παροχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ 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, 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 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 με 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.



# Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2024

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 / ΔΕΥΤΕ- ΡΕΥΟΥΣΑ	161	261	361	461	561
			001	001	001	001	001
			002	002	002	002	002
			003	003	003	003	003
			004	004	004	004	004
			005	005	005	005	005
			006	006	006	006	006
			007	007	007	007	007
			008	008	008	008	008
			009	009	009	009	009
			010	010	010	010	010
			011	011	011	011	011
			012	012	012	012	012
			013	013	013	013	013
			014	014	014	014	014
			015	015	015	015	015
			016	016	016	016	016
			017	017	017	017	017
			018	018	018	018	018
			019	019	019	019	019
			020	020	020	020	020
			021	021	021	021	021
			022	022	022	022	022
			023	023	023	023	023
			024	024	024	024	024
			025	025	025	025	025
			026	026	026	026	026
			027	027	027	027	027
			028	028	028	028	028
			029	029	029	029	029



ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	<b>Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)</b>	<b>102</b>				
	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				
<b>Δ3</b>	<b>Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας</b>					
	<b>Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)</b>		<b>202</b>	<b>302</b>		
	Χονδρικές		001	001		
	Λιανικές		002	002		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές		003	003		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες		004	004		
	Λοιπά		005	005		
<b>Δ4</b>	<b>Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας</b>					
	<b>Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)</b>			<b>313</b>		
	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)	
Εσοδα από παροχή υπηρεσίας χωρίς δικαίωμα εισπράξης που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους	001	001	001	001	
Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	002	002	002	002	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	003	003	003	003	
<b>Σύνολο</b>	<b>706</b>	<b>714</b>	<b>722</b>	<b>730</b>	
Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων	Λογιστική Βάση (α)	Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές		
			Θετικές (γ)	Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001	001	001	001	
Εκπιπόμενοι φόροι-τέλη	002	002	002	002	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003	003	003	003	
Αποσβέσεις	004	004	004	004	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωτικές)	005	005	005	005	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006	006	006	006	
<b>Σύνολο</b>	<b>707</b>	<b>715</b>	<b>723</b>	<b>731</b>	



# Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2024

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Μείον: Αφορολόγητα έσοδα</b>	<b>144</b>	<b>244</b>	<b>344</b>	<b>444</b>	<b>544</b>
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (ν. 4797/2021, ν. 4859/2021 κλη)	002	002	002	002	002
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020, άρθρ. 62 του ν. 4389/2016 και παρ. 6 άρθρ. 21 ν. 4172/2013)	007	007	007	007	007
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
Ζημιά που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (άρθρ. 5 ν. 4797/2021)	015	015	015	015	015
Αφορολόγητη κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	022	022	022	022	022
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» (άρθρ. 73 ν. 4864/2021)	024	024	024	024	024
Αφορολόγητη επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιπτώσεις που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές (άρθρ. 9, ν. 4890/2022)	027	027	027	027	027



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)					
	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
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
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας» (άρθρ. 122 ν. 5043/2023 και άρθρ. 24 ν.5111/2024)	032	032	032	032	032
Ενίσχυση για την κάλυψη εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη στο άρθρ. 36 ν. 4508/2017 με το άρθρ. 27 ν. 5049/2023)	033	033	033	033	033
Αποζημιώσεις από επιβολή κτηνιατρικών μέτρων εξουγίανσης του ζωικού κεφαλαίου, χρηματική αποζημίωση των φορέων εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας για το διαφυγόν εισόδημά τους (περ. α', β' και ε' άρθρ. 47 ν. 5035/2023)	034	034	034	034	034
Ενίσχυση που καταβάλλεται από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της Εκκλησίας της Ελλάδας σε πληγέντες περιοχών που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης (άρθρ. 56 ν. 5128/2024)	035	035	035	035	035
Ενίσχυση επιχειρήσεων που επλήγησαν από την κακοκαιρία "Daniel" στην Περιφέρεια Θεσσαλίας (άρθρ. 23 ν. 5111/2024)	036	036	036	036	036
Φιλοδώρηματα έως τριακόσια (300) ευρώ / μήνα, που αποκτώνται από την 1η Νοεμβρίου 2024 (παρ. 8 άρθρ. 21 ΚΦΕ)	037	037	037	037	037
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων				025	025
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων του 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 τον ν. 27/1975				026	026
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	011	011	011	011	011
<b>Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Ε του ν. 4172/2013</b>	<b>150</b>	<b>250</b>	<b>350</b>	<b>450</b>	<b>550</b>
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 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση	004	004	004	004	004



# Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2024

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)

<b>1</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας</b>	
	A/A	
	Είδος δραστηριότητας	
	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
	Ημερομηνία σύμβασης	
	1ο έτος απαλλαγής	
	Έτος λήξης απαλλαγής	
	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
	Φορολογητέα κέρδη	
	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
<b>2</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία</b>	
	A/A	
	Είδος δραστηριότητας	
	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
	Ημερομηνία σύμβασης	
	1ο έτος απαλλαγής	
	Έτος λήξης απαλλαγής	
	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
	Φορολογητέα κέρδη	
	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
<b>3</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιόχρησης</b>	
	A/A	
	Είδος δραστηριότητας	
	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
	Ημερομηνία σύμβασης	
	1ο έτος απαλλαγής	
	Έτος λήξης απαλλαγής	
	Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
	Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
	Φορολογητέα κέρδη	
	Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	



# Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)						
Z1	Σύνολο Εσόδων	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	<b>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>161</b>	<b>261</b>	<b>361</b>	<b>461</b>	<b>561</b>
	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
<b>Z2</b>	<b>Σύνολο Εξόδων</b>					
	<b>Διάφορα λειτουργικά έξοδα</b>	<b>185</b>	<b>285</b>	<b>385</b>	<b>485</b>	<b>585</b>
	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
	<b>Παροχές σε εργαζόμενους</b>	<b>181</b>	<b>281</b>	<b>381</b>	<b>481</b>	<b>581</b>
	Μικτές αποδοχές	001	001	001	001	001
	Εργοδοτικές εισφορές	002	002	002	002	002
	Λοιπές παροχές	003	003	003	003	003



# Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2024

Z3 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία									
<b>Πωλήσεις παγίων</b>	<b>800</b>		<b>820</b>		<b>840</b>		<b>860</b>		<b>880</b>
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
<b>Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων</b>	<b>801</b>		<b>821</b>		<b>841</b>		<b>861</b>		<b>881</b>
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
<b>Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης</b>	<b>802</b>		<b>822</b>		<b>842</b>		<b>862</b>		<b>882</b>
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
<b>Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης</b>	<b>803</b>		<b>823</b>		<b>843</b>		<b>863</b>		<b>883</b>
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
<b>Λοιπά</b>	<b>198</b>		<b>298</b>		<b>398</b>		<b>498</b>		<b>598</b>
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



# Ε3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΕΣ 2024

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 ΚΑΙ 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

ΙΑ.Α' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3,5 ν.4935/2022)	
Ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
ΙΑ.Β' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)	
<b>1</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας</b>
A/A	
ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
Ημερομηνία σύμβασης	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
<b>2</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαϊκή γεωργία</b>
A/A	
ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
Ημερομηνία σύμβασης	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	
<b>3</b>	<b>Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιοχρήσης</b>
A/A	
ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου	
Ημερομηνία σύμβασης	
1ο έτος απαλλαγής	
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή	
Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής	
Φορολογητέα κέρδη	
Φορολογικός συντελεστής	
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	
Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής	



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 2024

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

ΑΦΜ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

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

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
<b>Άρθρα 22 και 23 ν. 4172/2013</b>			
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 άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου. (περ.ιστ' άρθρου 23)	2028	
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	
<b>Λοιπά</b>			
19.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερισμάτα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ. 4 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	2014	
20.	Δαπάνες που συνδέονται με τίτλους συμμετοχής που μεταβιβάζονται κατά την παρ. 1 του άρθρου 48Α (παρ. 3 του άρθρου 48Α ν. 4172/2013)	2030	
21.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	
22.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν. 4172/2013)	2016	



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 2024

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
23.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
24.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
25.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	
26.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021	
27.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του 4819/2021	2024	
28.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	2025	
29.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	2026	
30.	Ζημία από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομα της επιχείρησης (άρθρο 71Α ν. 4172/2013, άρθρο 1 παρ. 4 της αριθμ. 79628 ΕΞ2022/8.6.2022 απόφασης - Β' 2928)	2031	
31.	Ζημία που προκύπτει σε τρίτες χώρες, εκτός ΕΕ/ΕΟΧ, από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης (παρ. 4 άρθρου 27 ν. 4172/2013)	2032	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	2100	

Ημερομ. \_\_\_\_\_

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρου 38 ν. 2873/2000).	<b>ΝΑΙ</b>	1
---	------------	---

Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)