023	Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιων ανά Κ.Α.Δ. (έως 4ο Βαθμό)			Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών												
	Κ.Α.Δ 4ου Βαθμού	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΚΥΡΙΑ/ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	161		261		361		461		561	
			Κ	001		001		001		001		001	
			Δ	002		002		002		002		002	
			Δ	003		003		003		003		003	
			Δ	004		004		004		004		004	

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

Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102					
	Χονδρικές	001					
	Λιανικές	002					
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003					
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004					
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005					
	Λοιπά	006					

Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας								
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)			202		302			
	Χονδρικές			001		001			
	Λιανικές			002		002			
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές			003		003			
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες			004		004			
	Λοιπά			005		005			

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

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

Διαφορές από Ετεροχρονισμό Εξόδων		Λογιστική Βάση (α)		Φορολογική Βάση (β)	Διαφορές			
					Θετικές (γ)		Αρνητικές (δ)	
Ασφαλιστικές εισφορές	001		001		001		001	
Εκπιπτόμενοι φόροι - τέλη	002		002		002		002	
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	003		003		003		003	
Αποσβέσεις	004		004		004		004	
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	005		005		005		005	
Λοιπές διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	006		006		006		006	
Σύνολο	**707**		**715**		**723**		**731**	

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

	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	**144**		**244**		**344**		**444**		**544**	
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες/φυσικές καταστροφές (ν.4797/2021, ν.4824/2021, ν.4839/2021,ν.4859/2021 κλπ)	**002**		**002**		**002**		**002**		**002**	
Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρ. 121 ν. 4790/2021)	**004**		**004**		**004**		**004**		**004**	
Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρ. 55 ν. 4758/2020)	**005**		**005**		**005**		**005**		**005**	
Ωφέλεια επιχειρήσεων από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση μέρους ή συνόλου των χρεών (άρθρ. 170 ν.4738/2020)	**007**		**007**		**007**		**007**		**007**	
Αυξημένη αποζημίωση ειδικού σκοπού (αρθρ.28 ν.4797/2021)	**012**		**012**		**012**		**012**		**012**	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (αρθρ. 29 ν.4772/2021)	**013**		**013**		**013**		**013**		**013**	
Μη επιστρεπτέο ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (αρθρ.τρίτο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. που κυρώθηκε με το άρθρ. 1 του ν. 4684/2020)	**014**		**014**		**014**		**014**		**014**	
Αφορολόγητο ποσό της ζημιάς που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρεία ως επιχορήγηση σε ασφαλισμένες επιχειρήσεις (άρθρ.5 ν.4797/2021 και άρθρ. 101 ν.4974/2021)	**015**		**015**		**015**		**015**		**015**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «e-λιανικό - επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (αρθρ. 222 ν.4782/2021)	**016**		**016**		**016**		**016**		**016**	
Αφορολόγητη αποζημίωση ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά λόγω κορωνοϊού COVID 19 (άρθρ. 53ο ν.4812/2021)	**017**		**017**		**017**		**017**		**017**	
Αφορολόγητη ενίσχυση ειδικών κατηγοριών δραστηριοτήτων πληττόμενων από την πανδημία του κορωνοϊού COVID 19 (Αυτοαπασχολούμενοι δικηγόροι, τουριστικές επιχειρήσεις φιλοξενίας, γυμναστήρια, παιδότοποι (άρθρ. 32 ν.4801/2021)	**018**		**018**		**018**		**018**		**018**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (άρθρ. 76 ν.4796/2021)	**019**		**019**		**019**		**019**		**019**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Ενίσχυση επιχειρήσεων που παρέμειναν κατ΄ εξαίρεση σε αναστολή λειτουργίας κατά την περίοδο των Χριστουγέννων 2020 λόγω τοπικής ισχύος μέτρων για τον περιορισμό της διασποράς του κορωνοϊού COVID 19" (άρθρ. όγδοο του ν. 4787/2021)	**020**		**020**		**020**		**020**		**020**	
Αφορολόγητη ενίσχυση επιχειρήσεων πολιτισμού με κάλυψη θέσεων θεατή/εισιτηρίου (άρθρ. 70 ν.4745/2020)	**021**		**021**		**021**		**021**		**021**	
Αφορολόγητη κατ΄ αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρ. 255 ν. 4798/2021)	**022**		**022**		**022**		**022**		**022**	
Αφορολόγητη εφάπαξ οικονομική ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρόμωνων ίππων (άρθρ. 23 ν. 4859/2021)	**023**		**023**		**023**		**023**		**023**	
Αφορολόγητη ενίσχυση δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών (άρθρ. 73 ν.4864/2021)	**024**		**024**		**024**		**024**		**024**	
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστηρίου και σχολής χορού» και «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές» (άρθρ. 9 ν. 4890/2022)	**027**		**027**		**027**		**027**		**027**	
Ενίσχυση σε ελεύθερους επαγγελματίες λόγω αύξησης ενεργειακού κόστους (άρθρ.81 ν. 4916/2022)	**028**		**028**		**028**		**028**		**028**	
Αποζημίωση ειδικού σκοπού σε εκμεταλλευτές και οδηγούς ταξί για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμων κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν, στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (άρθρ.83 ν.4916/2022)	**030**		**030**		**030**		**030**		**030**	
Ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν (άρθρ. 68 ν. 4949/2022)	**031**		**031**		**031**		**031**		**031**	
Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτήτριων αλιευτικών επιχειρήσεων					**025**				**025**	
Αφορολόγητα έσοδα ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ν.27/1975 καθώς και τα αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που φορολογούνται με το άρθρο. 57 του ν. 4646/2019 ή με το ν.27/1975							**026**		**026**	
Λοιπές περιπτώσεις αφορολόγητων εσόδων	**011**		**011**		**011**		**011**		**011**	
Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Γ του ν. 4172/2013	**150**		**250**		**350**		**450**		**550**	
Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά).	**001**		**001**		**001**		**001**		**001**	
Δαπάνες άρθρου 22Β ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος (εξωλογιστικά).	**002**		**002**		**002**		**002**		**002**	
Δαπάνες άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης διαφημιστικής δαπάνης κατά τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 (εξωλογιστικά).	**003**		**003**		**003**		**003**		**003**	

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

Ζ1	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**		
Ζ2	**Σύνολο εξόδων**															
	Διάφορα λειτουργικά έξοδα	**185**			**285**			**385**			**485**			**585**		
	Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)	**001**			**001**			**001**			**001**			**001**		
	Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	**002**			**002**			**002**			**002**			**002**		
	Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς	**003**			**003**			**003**			**003**			**003**		
	Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες	**004**			**004**			**004**			**004**			**004**		
	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	**005**			**005**			**005**			**005**			**005**		
	Έξοδα ταξιδίου	**006**			**006**			**006**			**006**			**006**		
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	**007**			**007**			**007**			**007**			**007**		
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	**008**			**008**			**008**			**008**			**008**		
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	**009**			**009**			**009**			**009**			**009**		
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	**010**			**010**			**010**			**010**			**010**		
	Ενέργεια	**011**			**011**			**011**			**011**			**011**		
	Ύδρευση	**012**			**012**			**012**			**012**			**012**		
	Τηλεπικοινωνίες	**013**			**013**			**013**			**013**			**013**		
	Ενοίκια	**014**			**014**			**014**			**014**			**014**		
	Διαφήμιση και προβολή	**015**			**015**			**015**			**015**			**015**		
	Λοιπά έξοδα	**016**			**016**			**016**			**016**			**016**		
	Ποσό 7% υπέρ ΕΛΚΕ	**017**			**017**			**017**			**017**			**017**		
	Παροχές σε εργαζόμενους	**181**			**281**			**381**			**481**			**581**		
	Μικτές αποδοχές	**001**			**001**			**001**			**001**			**001**		
	Εργοδοτικές εισφορές	**002**			**002**			**002**			**002**			**002**		
	Λοιπές παροχές	**003**			**003**			**003**			**003**			**003**		
Ζ3	**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**		