

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 (χρεωστικές)	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		
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-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. 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 ε-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 πλοιοκτίτηριων 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 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, 2021 και 2022 (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	