



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

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 / ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	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
	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
Αφορολόγητο ποσό επιχορηγήσεων σε επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες / φυσικές καταστροφές (ν. 4797/2021, ν. 4859/2021 κλπ)	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 περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές (άρθρ. 9, ν. 4890/2022)	027	027	027	027	027



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ´. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ 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
Φιλοδωρήματα 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
Μείον: Δαπάνες άρθρων 22Α, 22Β και 22Ε 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 22Ε ν. 4172/2013 για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση	004	004	004	004	004



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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)

1	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας
	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
2	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία
	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
3	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιόχρησης
	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



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
	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
	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



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)	
1	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας
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	
2	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση ή συμφωνία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία
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	
3	Απαλλαγή που αφορά σύμβαση δικαιοχρήσης
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	