



«Ραντεβού με την ΕΦΟΡΙΑ»
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ 2025
(μέσα από ασκήσεις - παραδείγματα)
με την υπογραφή του Γιώργου Χριστόπουλου



(επιμέλεια ύλης: Κωνσταντίνος Γ. Χριστόπουλος)

**«πιο πρακτικά δεν γίνεται»
θέλω»**

«...βρίσκω αυτά που

ΧΡΗΣΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 105/2025: ΕΝΤΥΠΟ Ε3 Φορολογικού έτους 2024 - πλήρης ανάλυση με παραδείγματα σε κάθε πίνακα – συμπληρώνει τις ασκήσεις στα φετινά e-book βοηθήματα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 105/2025): ΕΝΤΥΠΟ Ε3	
28.	ΕΝΤΥΠΟ Ε3 Φορολογικού έτους 2024: τι πρέπει να ξέρω – πλήρης ανάλυση με παραδείγματα σε κάθε πίνακα.
28.1	Το νέο έντυπο Ε3 για τη δήλωση εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογικού έτους 2024 και η Κατάσταση φορολογικής Αναμόρφωσης.
28.1.1	Οι φετινές αλλαγές στο έντυπο Ε3 και στην Κατάσταση φορολογικής Αναμόρφωσης.
28.1.2	Παραθέτουμε τις αλλαγές και προσθήκες του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους 2024
28.1.3	Στην πρώτη σελίδα Πίνακας Β του Ε3
28.1.4	Τα νέα κριτήρια μεγέθους οντοτήτων ΕΛΠ από το 2024 και εφεξής
28.1.5	Στους πίνακες 040 και 041 τροποποιήθηκε το λεκτικό
28.1.6	Στον πίνακα Γ2 για τις αγροτικές ενισχύσεις - επιδοτήσεις και συγκεκριμένα στον κωδικό 083 προστέθηκε ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2023/1965 της επιτροπής της 14η Ιουλίου 2023 βάσει το οποίου δόθηκαν επιπλέον ενισχύσεις/αποζημιώσεις στους γεωργούς.
28.1.7	Στον Πίνακα ΣΤ' του Ε3
28.1.8	Ταυτόχρονα αφαιρέθηκε και ο υπο-κωδικός 003 στον υπο-πίνακα του κωδικού 150 του πίνακα ΣΤ του Ε3 που αναφερόταν στην συγκεκριμένη δαπάνη του άρθρου 22Γ του ΚΦΕ:
28.1.9	Διευκρινήσεις για την Συμβολαιακή γεωργία. (εδώ δεν έχουμε αλλαγές)
28.1.10	Τα άλλα κίνητρα του Ν. 4935/2022 ορίζονται στο άρθρο 3.
28.1.11	Κατηγορίες Αγροτών Δικαιούχων της Ωφέλειας από το Ν. 4935/2022.

28.1.12	Υπαγόμενες περιπτώσεις και Προϋποθέσεις (Ν. 4935/2022, άρθρο 4)
28.1.13	Αλλαγές στον υπο-πίνακα του Κωδικού 144 (αφορολόγητα έσοδα) του πίνακα ΣΤ. α) Αφαιρέθηκαν οι κωδικοί με τα αφορολόγητα έσοδα των κωδικών 016, 17, 018, 023, 030:
28.1.14	Στον υπο-πίνακα του Κωδικού 144 (αφορολόγητα έσοδα) του πίνακα ΣΤ' προστέθηκαν οι κωδικοί 035, 036 και 037 που αφορούν.....
28.1.15	Υπενθύμιση περσινών αλλαγών που θα ισχύσουν και για το 2024: Στον υποπίνακα του κωδικού 023 «Επιμερισμός Πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών ανά Κ.Α.Δ. (έως 4ο Βαθμό)
28.1.16	Υπενθύμιση περσινών αλλαγών που θα ισχύσουν και για το 2024: Στον υποπίνακα Ζ2 επήλθαν οι παρακάτω αλλαγές:
28.1.17	Υπενθύμιση περσινών αλλαγών που θα ισχύσουν και για το 2024: Προστέθηκε υπο-πίνακας ΙΑ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΡΘΡΩΝ 3, 4 και 5 Ν.4935/2022 ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ». ο οποίος αφορά στα κίνητρα του νόμου 4935/2022 (άρθρα 3,4,5) για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες.
28.1.18	Τι θα προ συμπληρωθεί φέτος στο Ε3 από την ΑΑΔΕ
28.1.19	Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2024.
28.1.20	Υπεύθυνη δήλωση του λογιστή φοροτεχνικού της επιχείρησης.
28.1.21	Υποχρέωση υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης.
28.1.22	Επισημάνσεις για την Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.
28.1.23	Οι μόνιμες λογιστικές διαφορές στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
28.2	Παραθέτουμε την φετινή κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης με τις 31 κατηγορίες δαπανών
28.3	Δήλωση που υποβάλλεται από Λ/Φ χρειάζεται εξουσιοδότηση
28.3.1	Έντυπο Ε3: συμπληρώνεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό.
28.4	Όλες οι περιπτώσεις που το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό.
28.5	Έντυπο Ε3 αναλυτικά- τα βασικά σημεία «κλειδιά» και η όλη δομή του Ε3
28.5.1	Μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από τα βιβλία πρώτα στον πίνακα Ζ'.
28.5.2	Σύνοψη επισημάνσεων για το έντυπο Ε3 του φορολογικού έτους 2024
28.5.3	Έντυπο Ε3: Οι πολύ μικρές οντότητες απαλλάσσονται μεν από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων (βιβλία), αλλά υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων.
28.5.4	Έντυπο Ε3: Γενικός κανόνας: Υποχρέωση τήρησης βιβλίων από όλες τις επιχειρήσεις.
28.6	Έντυπο Ε3: Οι πίνακες της 1ης σελίδας: Κωδικοί Εντύπου.
28.7	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
28.8	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.
28.9	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

28.10	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ.
28.10.1	Προσδιορισμός του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.
28.10.2	Κωδικός 070
28.10.3	Κωδικός 081
28.10.4	Κωδικός 083
28.10.5	Από το έτος 2023 ξεκίνησε η νέα προγραμματική περίοδος ΣΣ ΚΑΠ 2023-2027 και επήλθαν αλλαγές σε καθεστώτα του Πυλώνα 1 σύμφωνα με το στρατηγικό σχέδιο της Χώρας για την ΣΣ ΚΑΠ.
28.10.6	Κωδικός 082
28.10.7	Εισοδηματικές ενισχύσεις που διαμορφώνουν το κέρδος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.
28.10.8	Το ίδιο ισχύει για τους αγρότες του Ειδικού Καθεστώτος και τους Αφανείς Αγρότες.
28.10.9	Ποιες εισοδηματικές ενισχύσεις δεν επηρεάζουν τον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.
28.10.10	Ποσά επιδοτήσεων που αναγράφονται στους κωδ. 659/660 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος.
28.10.11	Δεν μπορούν να καλύπτουν τεκμήρια από τον πίνακα Γ'2.
28.10.12	Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους» για επιδότηση επιχειρήσεων που ασκούν αγροτική δραστηριότητα.
28.10.13	Φορολογική μεταχείριση των επιδοτήσεων του πληροφοριακού πίνακα Γ'2 – Παράδειγμα.
28.10.14	Φορολογική μεταχείριση των λοιπών περιπτώσεων αγροτικών ενισχύσεων.
28.10.15	Αλιείες: Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από αλιεύματα αλιευτικών πλοίων από 01.01.2014 (ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας).
28.10.16	Δυνατότητα τροποποιητικών δηλώσεων.
28.11	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)
28.11.1	Προσοχή: Ο Πίνακας Ζ είναι καταχωρητικός .
28.11.2	Η συμπλήρωση του πίνακα Ζ' προηγείται από αυτή του υπολογιστικού πίνακα Δ'.
28.11.3	Μεταφορά από τα απλογραφικά βιβλία.

28.11.4	Οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζουν οι πολύ μικρές οντότητες.
28.11.5	Μεταφορά από τα διπλογραφικά βιβλία.
28.11.6	Σχέδιο λογαριασμών - Ο νομοθέτης δεν θέλει να αναγκάσει τις επιχειρήσεις να αλλάξουν λογιστικό σχέδιο.
28.11.7	Συσχέτιση των λογαριασμών εσόδων - εξόδων με τους κωδικούς των αντίστοιχων λογαριασμών του ΕΓΛΣ.
28.11.8	Πίνακας Ζ'1 - Ανάλυση εσόδων του πίνακα Ζ'1 με τον υποπίνακα Ζ'1, και πως μεταφέρονται στον Πίνακα Δ'.
28.11.8.1	Πίνακας Ζ1: ΟΙ κωδικοί 160, 260, 360, 460 και 560 υπολογίζονται από την εφαρμογή ανάλογα με τους παρακάτω κανόνες.
28.11.8.2	Πίνακας Ζ1 «Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών»
28.11.8.3	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 162, 262, 362, 462 . «Λοιπά συνήθη έσοδα».
28.11.8.4	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 163, 263, 363, 463 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα».
28.11.8.5	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 164, 264, 364, 464 «Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές».
28.11.8.6	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 165, 265, 365, 465 «Έσοδα συμμετοχών».
28.11.8.7	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 166, 266, 366, 466 «Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων».
28.11.8.8	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 167, 267, 367, 467 «Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων».
28.11.8.9	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 168, 268, 368, 468 «Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία».
28.11.8.10	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 169, 269, 369, 469 «Φόρος εισοδήματος έσοδο»
28.11.8.11	Πίνακας Ζ'1 - Κωδικοί 170, 270, 370, 470 «Ασυνήθη έσοδα και κέρδη».
28.11.9	ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'2 - Ανάλυση εξόδων του πίνακα Ζ'2 με τους υποπίνακες Ζ'2, και Ζ'3 και πως μεταφέρονται στον Πίνακα Δ.
28.11.9.1	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590 (Σύνολο)
28.11.9.2	Οι κωδικοί 180, 280, 380, 480 και 580 (Σύνολο εξόδων) - υπολογίζονται από την εφαρμογή ανάλογα με τους παρακάτω κανόνες.
28.11.9.3	Πίνακας Ζ'2 (κωδικοί 181, 281, 381 και 481) «Παροχές σε εργαζόμενους»
28.11.9.4	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 182, 282, 382, 482 «Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων»

28.11.9.5	Πίνακας Ζ'2 – Κωδικοί 183, 283, 383, 483 «Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
28.11.9.6	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 184, 284, 384, 484 «Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων».
28.11.9.7	Πίνακας Ζ'2 – Κωδικοί 185, 285, 385 και 485 «Διάφορα λειτουργικά έξοδα»
28.11.9.8	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 186, 286, 386, 486 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»
28.11.9.9	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 187, 287, 387, 487 «Αποσβέσεις»
28.11.9.10	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 188, 288, 388, 488 «Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα»
28.11.9.11	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 189, 289, 389, 489 «Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)»
28.11.9.12	Πίνακας Ζ'2 - Κωδικοί 190, 290, 390, 490 . «Φόρος εισοδήματος»
28.11.10	Πίνακας Ζ'3 – «Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία».
28.11.10.1	Στον πίνακα Ζ3 λειτουργούν οι ακόλουθοι κωδικοί στους οποίους καταχωρούνται υποχρεωτικά.
28.11.10.2	Ο εσωτερικός υποπίνακας Ζ'3.
28.11.10.3	Πίνακας Ζ3: Επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
28.11.10.4	Στους κωδικούς 804, 824, 844, 864 και 884 του πίνακα Ζ3
28.11.10.5	Έντυπο Ε3: Φορολογική και λογιστική μεταχείριση του Αντισταθμίسمatos Νησιωτικού Κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ. - ν. 4873/2021)
28.11.10.6	Κωδικοί 195, 295, 395, 495 «Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή».
28.11.10.7	Κωδικοί 196, 296, 496 «Επιδότησεις – Επιχορηγήσεις»
28.11.10.8	Κωδικοί 198, 298, 398 και 498 «Λοιπά».
28.11.10.9	Κωδ. 396 (Επιδότησεις-Επιχορηγήσεις) στην Αγροτική-Βιολογική δραστηριότητα
28.11.10.10	Για τις επιχορηγήσεις που εισπράττονται στο πλαίσιο αναπτυξιακών νόμων (π.χ. ν.1892/1990, ν. 3299/2004) συνεχίζουν να ισχύουν όσα ειδικότερα ορίζονται στις σχετικές διατάξεις.
28.12	Έντυπο Ε3 - ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)
28.12.1	Γιατί προηγείται η καταχώρηση ποσών στον πίνακα Ζ'.

28.12.2	Γενικός κανόνας.
28.12.3	Εργαζόμενοι με «μπλοκάκι».
28.12.4	Μεταφορά στον Πίνακα Δ' από τον Πίνακα Ζ.
28.12.4.1	Κωδικοί 100, 200, 300 και 400 «Πωλήσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών» ανά κλάδο δραστηριότητας.
28.12.4.2	Τα υπόλοιπα ποσά των εσόδων του Πίνακα Ζ1 εξαιρούμενων: των κωδικών 163, 263, 363 και 463 («πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα») και των κωδικών «φόρος εισοδήματος έσοδα» 169, 269, 369 και 469 .
28.12.4.3	Οι κωδικοί «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» του Ζ1 (163, 263, 363, 463), μεταφέρονται στους κωδικούς 127, 227, 327 και 427 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» του πίνακα Δ13.
28.12.4.4	Οι αγορές καταχωρούνται στον πίνακα Δ με την ανάλυση των αντίστοιχων εσωτερικών υποπινάκων (κωδικοί 102, 202, 302 και 313).
28.12.4.5	ΣΥΝΔΕΣΗ ΠΙΝΑΚΩΝ Ζ'1 και Ζ'2, ΜΕ ΠΙΝΑΚΑ Δ'
28.13	Έντυπο Ε3: Πίνακας Ε'. προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής - λογιστικής βάσης.
28.14	Έντυπο Ε3: Πίνακας Στ'. προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία).
28.14.1	Ο πίνακας ΣΤ' συμπληρώνεται αποκλειστικά και μόνο από τις ατομικές επιχειρήσεις.
28.14.2	Πως γίνεται ο προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών επιχειρήσεων (Απλογραφικά – Διπλογραφικά Βιβλία), στον πίνακα ΣΤ'. Υποπίνακας που έχει δημιουργηθεί, στους κωδικούς 144, 244, 344 και 444 «Μείον: Αφορολόγητα έσοδα» - Ανάλυση όλων των κωδικών του υποπίνακα Μείον: Αφορολόγητα έσοδα
28.15	Έντυπο Ε3: Πίνακας Η'. αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών οικοδομικών επιχειρήσεων (παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013).
28.16	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. Νομικό πρόσωπο που ανήκει σε όμιλο πολυεθνικών επιχειρήσεων, για τον οποίο υφίσταται υποχρέωση υποβολής έκθεσης ανά χώρα (εαχ.) με βάση τις διατάξεις των νόμων 4484/2017 Η' 4490/2017 Η' 4534/2018.
28.17	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. Πληροφορίες εφαρμογής ν.4557/2018 περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.
28.18	Β.11 ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. Φορολογική απαλλαγή άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.
28.19	Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.
28.20	Έντυπο Ε3: ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' - συσχέτιση των λογαριασμών εσόδων - εξόδων με τους κωδικούς των αντίστοιχων λογαριασμών του ΕΓΛΣ
28.20.1	Παράθεση των λογαριασμών του σχεδίου των ΕΛΠ, σε συσχέτιση με τους κωδικούς των αντίστοιχων λογαριασμών του ΕΓΛΣ.

28.20.3	Z1 - Λοιπά συνήθη έσοδα (Κωδικοί 162, 262, 362, 462).
28.20.4	Z1 - Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (Κωδικοί 163, 263, 363, 463).
28.20.5	Z1 - Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές (Κωδικοί 164, 264, 364, 464).
28.20.6	Z1 - Έσοδα συμμετοχών (Κωδικοί 165, 265, 365, 465).
28.20.7	Z1 - Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (Κωδικοί 166, 266, 366, 466).
28.20.8	Z1 - Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων (Κωδικοί 167, 267, 367, 467).
28.20.9	Z1 - Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία (Κωδικοί 168, 268, 368, 468).
28.20.10	Z1 - Φόρος εισοδήματος έσοδο (Κωδικοί 169, 269, 369, 469).
28.20.11	Z1 - Ασυνήθη έσοδα και κέρδη (Κωδικοί 170, 270, 370, 470).
28.20.12	Οι λογαριασμοί εξόδων.
28.20.14	Z2 - Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων (Κωδικοί 182, 282, 382, 482).
28.20.15	Z2- Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές (Κωδικοί 183, 283, 383, 483).
28.20.16	Z2 - Ζημιές από διάθεση- απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Κωδικοί 184, 284, 384, 484 .
28.20.17	Ανάλυση των λειτουργικών εξόδων.
28.20.18	Z2 - Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Κωδικοί 186, 286, 386, 486 .
28.20.19	Z2- Αποσβέσεις Κωδικοί 187, 287, 387, 487 .
28.20.20	Z2 - Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα Κωδικοί 188, 288, 388, 488 .
28.20.21	Z2 - Προβλέψεις Κωδικοί 189, 289, 389, 489 .
28.20.22	Z2 - Φόρος εισοδήματος Κωδικοί 190, 290, 390, 490 .
28.30	E3: 20 ερωτήσεις-απαντήσεις (από το αρχείο της ΑΑΔΕ – Απρίλιος 2023).