



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ν

**Οδηγός Συμπλήρωσης
Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος
Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων
(έντυπο Ν)
Φορολογικού Έτους 2020**

Αθήνα 02/07/2021

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ.....	8
ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	11
Κωδικός 649	11
Κωδικοί 001 – 003	12
Κωδικός 001	12
Κωδικός 003	12
Κωδικός 087	12
Κωδικός 079	12
Κωδικός 091	13
Κωδικοί 995 – 996	13
Κωδικός 652	13
Κωδικός 666	14
Κωδικός 686	14
Κωδικοί 655 – 656	14
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.ΛΠ.....	15
Κωδικός 004	15
Κωδικός 080	16
Κωδικός 089	16
Κωδικός 092	16
Κωδικός 761	17
Κωδικός 762	17
Κωδικοί 579 – 574 – 582 – 575	17
Κωδικός 579	17
Κωδικός 574	18
Κωδικός 582	19
Κωδικός 575	19
Κωδικός 700	20
Κωδικός 619	20
Κωδικός 009	20
Κωδικός 090	21



Κωδικός 008	21
Κωδικός 052	21
Κωδικός 111	22
Κωδικός 751	22
Κωδικός 600	22
Κωδικός 701	23
Κωδικός 012	23
Κωδικός 011	23
Κωδικός 014	23
Κωδικός 006	23
Κωδικός 007	24
Κωδικός 911	24
Κωδικός 702	24
Κωδικός 704	24
Κωδικός 703	24
Κωδικοί 749 – 750	24
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”	25
Κωδικός 015	25
Κωδικοί 116 – 117 – 118 – 119	25
Κωδικοί 016 – 017	26
Κωδικός 455	26
Κωδικός 443	27
Κωδικοί 457 – 473 – 811 – 812 – 813 – 995 – 996	27
Κωδικός 452	28
Κωδικός 446	28
Κωδικός 454	28
Κωδικοί 024 - 224	28
Κωδικοί 495	30
Κωδικός 480	30
Κωδικός 474	30
Κωδικός 458	31
Κωδικός 465	31
Κωδικός 466	31
Κωδικός 470	32



Κωδικός 463	33
Κωδικός 467	33
Κωδικός 459	33
Κωδικός 468	33
Κωδικός 471	33
Κωδικός 469	34
Κωδικός 559	34
Κωδικός 752	35
Κωδικός 475	35
Κωδικός 473	35
Κωδικός 462	36
Κωδικός 476	36
Κωδικός 479	36
Κωδικός 477	36
Κωδικός 478	36
Κωδικός 481	37
Κωδικός 482	37
Κωδικός 483	37
Κωδικός 484	37
Κωδικός 485	38
Κωδικός 486	39
Κωδικός 487	39
Κωδικός 488	39
Κωδικός 489	39
Κωδικός 490	40
Κωδικός 491	40
Κωδικός 492	40
Κωδικός 493	40
Κωδικός 461	41
Κωδικός 029	41
Κωδικός 030	41
ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ	41
Κωδικός 379	42
Κωδικός 380	42



Κωδικός 381	42
Κωδικός 430	43
Κωδικοί 382 – 383	43
Κωδικοί 388 – 389	43
Κωδικός 384	43
Κωδικοί 385 – 386	44
Κωδικοί 390 – 391	44
Κωδικός 387	45
Κωδικός 038	46
Κωδικός 338	46
Κωδικός 039	46
Κωδικός 078	47
Κωδικός 093	47
Κωδικός 040	47
Κωδικός 400	47
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.	48
Κωδικοί 046 – 044 – 045 – 041 – 099 – 057	48
Κωδικός 060	49
Κωδικός 058	49
Κωδικός 068	49
Κωδικός 069	49
Κωδικός 076	49
Κωδικός 071	50
Κωδικός 072	50
Κωδικός 053	51
Κωδικός 054	51
Κωδικός 056	51
Κωδικός 059	51
Κωδικός 048	52
Κωδικός 448	52
Κωδικός 086	53
Κωδικός 848	53
Κωδικός 088	53
Κωδικός 888	54



Κωδικός 100	65
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	65
Κωδικοί 049 – 050 – 051	65
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ κλπ.	66
Κωδικοί 576 – 577 – 578	66
Κωδικοί 571 – 572 – 573	66
Κωδικοί 583 – 584 – 585	66
Κωδικός 746	67
Κωδικός 747	67
Κωδικός 753	67
Κωδικός 748	67
Κωδικοί 811 – 812 – 813	67
ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ.....	68
ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ	69
Πίνακας 2Α	69
Πίνακες 2Β και 2Γ	70
Πίνακας 2Δ	71
ΠΙΝΑΚΑΣ 3.....	71
Πίνακες 3Α και 3Β.....	71
ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	72
ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθρο 36, Ν.4172/2013)	72
Πίνακας 3Α1α	72
Πίνακας 3Α1β	72
Πίνακας 3Α1γ.....	73
Πίνακας 3Α1δ	73
Πίνακας 3Α1ε.....	74
ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθρο 37, Ν.4172/2013)	74
ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθρο 38, Ν.4172/2013)	74
ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθρο 38, Ν.4172/2013)	75
Κωδικός 200	75
Κωδικός 209	75
Κωδικός 210	75
Κωδικός 211	75
Κωδικός 215	75



Κωδικός 199	76
Κωδικός 198	76
Κωδικός 212	76
ΠΙΝΑΚΑΣ 3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	76
ΠΙΝΑΚΑΣ 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθρο 41, Ν.4172 /2013)	76
ΠΙΝΑΚΑΣ 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθρο 42, Ν.4172 /2013).....	77
ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013.....	78
Πίνακας 4Α : ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	78
Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013	78
Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	79
ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΕ Ν.Δ. 1297/1972	79
Κωδικός 980	79
ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 93 ΤΟΥ Ν. 4605/2019	79
Κωδικός 754	80
Κωδικός 756	80
Κωδικός 759	80
Κωδικός 755	80
Κωδικός 757	80
Κωδικός 758	80
Κωδικός 760	81
ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013	81
ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ.....	82
ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013 -	83



ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Δυνάμει της Α. 1128/2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 2452/09-06-2021), ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με αυτές και προσδιορίστηκε ο τρόπος υποβολής των ως άνω δηλώσεων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας.

Σε συνέχεια των παραπάνω, με την Ε. 2122/2021 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2020.

Για την πληρέστερη κατανόηση του εντύπου και την διευκόλυνση των φορολογούμενων και πριν περάσουμε στην απεικόνιση του εντύπου ανά σελίδα, παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις για την συμπλήρωση αυτού:

Όλα τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, όπως ορίζονται στο άρθρο 45 του ν.4172/2013, έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας ηλεκτρονικά για όλα τα εισοδήματά τους. Σχετ. άρθρα: 2, 45 και 68 του ν.4172/2013.

Τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.27/1975, καθώς και οι ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται της της διατάξεις, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μόνο στην περίπτωση που αποκτούν φορολογητέο εισόδημα.

Οι ναυτιλιακές εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής που φορολογούνται με της διατάξεις του ν.27/1975 καθώς και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση. Όταν δεν αποκτούν φορολογητέο εισόδημα συνυποβάλλεται με το έντυπο Ε3 η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, καταχωρώντας υποχρεωτικά στον κωδικό **2018** τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα απαλλασσόμενα έσοδα, έτσι ώστε με την παράλληλη συμπλήρωση του κωδικού 559 του εντύπου Ν με τα ακαθάριστα έσοδα να οδηγούμαστε σε μηδενικό φορολογικό αποτέλεσμα. Σε περίπτωση που αποκτούν και φορολογητέο εισόδημα, στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης καταχωρούν και τις δαπάνες που αντιστοιχούν στα έσοδα που φορολογούνται και δεν εκπίπτουν από αυτά σύμφωνα με της διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ.



Η καταχώρηση των οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης, εφ' όσον συντρέχει λόγος πρέπει να ξεκινάει από τους πίνακες έτσι ώστε να μεταφέρονται τα ποσά που δεν επιδέχονται τροποποιήσεις στους αντίστοιχους κωδικούς.

Οι κωδικοί στους οποίους μεταφέρονται ποσά για τα οποία απαιτείται η προηγούμενη συμπλήρωση των πινάκων είναι:

- [579] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [577] του πίνακα ΙΙΙ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011).
- [574] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [572] του πίνακα ΙV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4399/2016).
- [582] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [584] του πίνακα V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4608/2019). Οι σχετικοί κωδικοί για το φορολογικό έτος 2020 θα παραμείνουν ανενεργοί.
- [619] είναι προσυμπληρωμένος και μεταφέρεται το ποσό του φόρου που αναλογεί για το δηλωθέν εισόδημα στην Ελλάδα από τον πίνακα 8^A.
- [052] προσυμπληρώνεται και μεταφέρονται τα ποσά των φόρων νομικών προσώπων που έχουν καταχωρηθεί της πίνακες 3^A1α και 3^A1δ.
- [600] είναι προσυμπληρωμένος και μεταφέρεται το ποσό του φόρου που αναλογεί για το δηλωθέν εισόδημα στην Ελλάδα από τον πίνακα 8B.
- [015] έρχεται προσυμπληρωμένο από της κωδικούς του εντύπου E3 και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [047] του νέου εντύπου E3.
- [116], [117] έρχονται προσυμπληρωμένοι από της κωδικούς του εντύπου E3. Ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [529] του εντύπου E3.
- Αν [529]>0 τότε [116] = [529].
- Αν [529]<0 (αρνητικός αριθμός) τότε [117] =abs [529].
- [118] Ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [732] του εντύπου E3.
- [119] ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [733] του εντύπου E3.
- [455] έρχεται προσυμπληρωμένο από τον κωδικό 2100 του εντύπου της φορολογικής αναμόρφωσης, που συνοποβάλλεται με το έντυπο E3.
- [457] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [813] του πίνακα VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013).
- [495] συγκρίνεται με το συνολικό ποσό του Πίνακα 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013.



- [480] συγκρίνεται με το συνολικό ποσό του Πίνακα 7: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48^Α Ν.4172/2013.
- [752] έρχεται προσυμπληρωμένο από τον κωδικό [753] του πίνακα VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ – P.S.I. (ν.4046/2012)
- [058] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 011 του πίνακα 9^Α Δαπάνες 22B ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά).
- [069] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 002 του πίνακα 9B Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Τιμολ.- 71ΣΤ (Εξωλογιστικά).
- [056] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 006 του πίνακα 9Γ Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρο 24 ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά).

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ν

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ άρθρου 45 ν.4172/2013		Φορολογικό Έτος:		
			Αριθμός Δήλωσης:		
		Τύπος Δήλωσης: <input type="checkbox"/> ΑΡΧΙΚΗ <input type="checkbox"/> ΤΡΟΠΙΚΗ			
		ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1			
		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1			
Προς την Δ.Ο.Υ.:		Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: <input type="checkbox"/> 649 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2			
Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης:					
Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου			
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	NOMΙΚΗ ΜΟΡΦΗ		
Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ					
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
Φορολογητέα Αποτελέσματα:					
Φορολογητέα Κέρδη	001				
ή Ζημία	003				
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087				
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079				
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091				
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995				
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996				
Υπάγεστε:					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
655	Υποβολή δήλωσης για εισπραξι. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατόρθση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

Κωδικός 649

Υποχρεωτικό πεδίο.

Ο κωδικός αριθμός **649** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που δηλώνουν αν υπόκεινται σε έλεγχο υποχρεωτικό από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο (Σχετ. ν. 4336/2015 άρθρο 2Α1 & άρθρο 2 ν. 4308/2014 ή όχι.

Φορολογητέα Αποτελέσματα:					
Φορολογητέα Κέρδη	001				
ή Ζημία	003				
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087				
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079				
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091				
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995				
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996				
Υπάγεστε:					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
655	Υποβολή δήλωσης για εισπραξι. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
656	Κατόρθση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2



Κωδικοί 001 – 003

Από το φορολογικό έτος 2020 και επόμενα για την υποστήριξη των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, έχουν τροποποιηθεί οι κωδικοί από τους οποίους μεταφέρονται τα ποσά των κωδικών 001 και 003.

Κωδικός 001

Στον κωδικό **001** μεταφέρεται το ποσό του κωδικού **088** και τυχόν ποσό που υφίσταται στον κωδικό **100**, προκειμένου να φορολογηθούν με τους προβλεπόμενους κατά περίπτωση συντελεστές των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013 (24% ή 29% ή 10%) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **004**.

Κωδικός 003

Στον κωδικό **003** μεταφέρεται το ποσό του κωδικού **888**, ώστε να είναι δυνατή η επαλήθευση με τον ΚΑ 039 «Ζημία παρελθουσών χρήσεων» στη δήλωση του επόμενου φορολογικού έτους.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που υπάρχει μεταφερόμενη ζημία στον κωδικό **888** και ταυτόχρονα είναι συμπληρωμένο ποσό στον κωδικό **100**, τότε στον **001** μεταφέρεται το ποσό του κωδικού **100** και στον κωδικό **003** το ποσό του κωδικού **888**.

Κωδικός 087

Στον κωδικό **087** μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 086 που είναι το ποσό κερδών που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013 και αφορά στις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό 089.

Για να χρησιμοποιηθεί ο μειωμένος συντελεστής φορολόγησης θα πρέπει να έχει ενεργοποιηθεί το αντίστοιχο πεδίο στον κωδικό 686 ότι δηλαδή ο υπόχρεος υπάγεται στις ειδικές διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013.

Κωδικός 079

Στον κωδικό **079** μεταφέρεται το ποσό των κερδών ή αποθεματικών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται εκτός από αυτό που αντιστοιχεί στις διατάξεις του άρθρου 71Z (το άθροισμα δηλαδή των κωδικών 382, 383, 385 και 386 του εντύπου) που περιλαμβάνεται στον κωδικό **387**, προκειμένου



να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **080** (παραγρ. 1 άρθρο 47 ν.4172/13, ΠΟΛ 1014/2018).

Κωδικός 091

Στον κωδικό **091** μεταφέρεται το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται από τα κέρδη και αντιστοιχεί στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z (το άθροισμα δηλαδή των κωδικών 388, 389, 390 και 391) που περιλαμβάνεται στον κωδικό **387**, προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **092**.

Κωδικοί 995 – 996

Οι κωδικοί **995** και **996** αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 27Α οι οποίες αφορούν στην αναβαλλόμενη φορολογία νομικών προσώπων των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 26 που εποπτεύονται από την Τράπεζα της Ελλάδος ή τον Ενιαίο Εποπτικό Μηχανισμό και ισχύουν φορολογικές απαιτήσεις που γεννώνται από το φορολογικό έτος 2016 και εφεξής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4340/2015.

Σε περίπτωση που τα παραπάνω νομικά πρόσωπα των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 26 εφαρμόσουν για το τρέχον φορολογικό έτος τις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, θα καταχωρήσουν στον κωδικό **995** το ποσό της φορολογικής απαίτησης του έτους αυτού το οποίο συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (**ΚΑ: 004 και 080**). Σε περίπτωση που το ποσό του **ΚΑ: 995** είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των **ΚΑ: 004+080**, το υπόλοιπό του ή το συνολικό ποσό (ζημιογόνα αποτελέσματα) θα καταχωρηθεί στον κωδικό **996** καθόσον το ποσό της φορολογικής απαίτησης κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, άμεσα εισπράξιμο από το Ελληνικό Δημόσιο. Επισημαίνεται ότι αν το νομικό πρόσωπο έχει κάνει χρήση των φορολογικών κινήτρων του ν. 4608/2019, 4399/2016, 3908/2011 και 4030/2011 (παρ.Β2 άρθρου 43 και παρ.Β2 άρθρου 44) το ποσό της φορολογικής απαίτησης θα συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (**ΚΑ: 004+080**) μειωμένο με το ποσό των κωδικών **579, 574, 582 και 575**, αντίστοιχα. Σε αυτή την περίπτωση επηρεάζεται και ο υπολογισμός του κωδικού **700**.

Κωδικός 652

Υπάγεστε στην παρ.2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και ομάδων

Ο κωδικός 652 συμπληρώνεται από τους αγροτικούς συνεταιρισμούς και τις νομικές οντότητες που



αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ως Ομάδες και Οργανώσεις Παραγωγών, ώστε, εφόσον είναι εγγεγραμμένοι στα σχετικά Μητρώα, να εφαρμοστεί ο μειωμένος συντελεστής που ορίζεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4172, όπως ισχύει.

Κωδικός 666

Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 27α του ν. 4172/2013

Τον κωδικό 666 επιλέγουν τα πιστωτικά ιδρύματα της περίπτωσης 1 της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014, εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α και φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) (Σχετ. ΠΟΛ 1141/2017, ΠΟΛ 1117/2018 και Ε.2051/2019).

Κωδικός 686

Υπάγεστε στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013

Τον κωδικό 686 επιλέγουν οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013.

Με την επιλογή του παραπάνω κωδικού παρέχεται η δυνατότητα τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες να χρησιμοποιήσουν τους κωδικούς 388, 389, 390, 391, 086 και 848 και κατά συνέπεια των κωδικών 087, 089, 091, 092 και 093 που εμφανίζονται προσυμπληρωμένοι στο έντυπο. Σε διαφορετική περίπτωση οι παραπάνω κωδικοί θα παραμένουν ανενεργοί.

Σημείωση : Το άρθρο 71Ζ προστέθηκε με το άρθρο 10 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142/23-07-2020) και εφαρμόζεται για δαπάνες που πραγματοποιούνται και εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2020 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 51 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020.

Κωδικοί 655 – 656

Οι κωδικοί 655 και 656 αφορούν την απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων από νομικό πρόσωπο σε λήπτη φορολογούμενο (νομικό πρόσωπο) που δεν έχει διακρατήσει το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής επί είκοσι τέσσερις (24) μήνες, αλλά πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις της παραγράφου 1 ή της παραγράφου 2 του άρθρου 48 του ΚΦΕ . Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η συμπλήρωση του πίνακα 4 του εντύπου Ν.



Ειδικότερα σε περίπτωση που ο λήπτης νομικό πρόσωπο των εισπραττόμενων μερισμάτων που δεν απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος με βάση τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 του ν.4172/2013, ζητήσει προσωρινά απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος με κατάθεση αντίστοιχης εγγυητικής επιστολής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48, θα πρέπει να αναγράψει στον ίδιο πίνακα τα στοιχεία της εγγυητικής επιστολής (ΠΟΛ.1039/2015 εγκύκλιος) και ταυτόχρονα να συμπληρώσει τον κωδικό 656.

Αντίθετα, σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο που δεν έχει συμπληρώσει την περίοδο των 24 μηνών έχει επιλέξει να μην καταθέσει εγγυητική επιστολή και επομένως να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, θα συμπληρώσει τον κωδικό 655 (και τον κωδικό 656 με την ένδειξη «ΟΧΙ») και στη συνέχεια θα πρέπει να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, χωρίς κυρώσεις, για το ίδιο φορολογικό έτος μόλις συμπληρωθεί η προϋπόθεση διακράτησης του ποσοστού συμμετοχής (2 έτη) προκειμένου να φορολογηθεί με τη μέθοδο της απαλλαγής. Τυχόν επιπλέον χρεωστικά ποσά που προκύπτουν από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης βεβαιώνονται.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.ΛΠ.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.ΛΠ.			
	Φόρος που αναλογεί: $x 24\% x 29\% x 10\%$	004	
(+)	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: $x 24\% x 29\% x 10\%$	080	
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: $x 19\%$	089	
	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ. 47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: $x 19\%$	092	
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	761	
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762	
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582	
	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575	
	Άθροισμα: [(004) + (080) + (089) + (092) + (761)] - [(762) + (579) + (574) + (582) + (575)]	700	(α)

Κωδικός 004

Στον κωδικό 004 υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη όπως προκύπτουν από τον κωδικό 001 ως ακολούθως:

α) με συντελεστή 24% (νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων) καθώς επίσης και

β) με συντελεστή 10% σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 22 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2020 και μετά, σύμφωνα με την



παράγραφο 20 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, για το ποσό των κερδών που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών (σχετ. ΠΟΛ.1059/2015 εγκύκλιος). Επισημαίνεται ότι για να χρησιμοποιηθεί ο μειωμένος συντελεστής φορολόγησης 10% θα πρέπει να έχει ενεργοποιηθεί το αντίστοιχο πεδίο (κωδικός 652) ότι ο υπόχρεος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων.

γ) Ειδικά τα πιστωτικά ιδρύματα της περίπτωσης 1 της παρ.1 του άρθρου 3 του ν.4261/2014, εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Για να χρησιμοποιηθεί ο συντελεστής φορολόγησης 29% θα πρέπει να έχει ενεργοποιηθεί το αντίστοιχο πεδίο στον κωδικό 666 ότι ο υπόχρεος υπάγεται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α.

Κωδικός 080

Ο κωδικός 080 προ-συμπληρώνεται αυτόματα και είναι ο φόρος του ποσού αποθεματικών ή κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται (κωδικός 079) και για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (παραγρ.1 άρθρο 47 ν.4172/13).

Ο φόρος που προκύπτει από τη φορολόγηση του ποσού αυτού, δεδομένου ότι αποτελεί φόρο επί κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμψηφίζεται με τους αναφερόμενους στην παρ.3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 φόρους, εφαρμοζόμενων όσων έχουν διευκρινισθεί από τη Διοίκηση αναφορικά με την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος, χωρίς όμως να βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71 του ίδιου νόμου (ΠΟΛ.1014/2018 εγκύκλιος).

Κωδικός 089

Ο κωδικός 089 υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013 και προκύπτει από το ποσό του κωδικού 087 του εντύπου.

Κωδικός 092

Ο κωδικός 092 προ-συμπληρώνεται αυτόματα και είναι ο φόρος του αναλογούντος στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013 ποσού αποθεματικών ή κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται (κωδικός 091 του εντύπου) και για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ο φόρος που προκύπτει από τη φορολόγηση του ποσού αυτού, δεδομένου ότι αποτελεί φόρο επί κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμψηφίζεται με τους αναφερόμενους στην παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 φόρους, εφαρμοζόμενων όσων έχουν διευκρινισθεί από τη Διοίκηση αναφορικά με την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος, χωρίς όμως να βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71 του ίδιου νόμου



(ΠΟΛ.1014/2018 εγκύκλιος).

Κωδικός 761

Στον κωδικό **761** μεταφέρεται αυτόματα το ποσό του κωδικού 756 του πίνακα 6.

Κωδικός 762

Στον κωδικό **762** μεταφέρεται αυτόματα το ποσό του κωδικού 757 του πίνακα 6.

Οι κωδικοί **761** και **762** αφορούν τα πιστωτικά ιδρύματα, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019 και απαραίτητα προηγουμένως συμπληρώνουν τον πίνακα 6.

Σημείωση : Για τους κωδικούς 761 και 762 θα αναφερθούμε αναλυτικά στο εδάφιο για τη συμπλήρωση του πίνακα 6.

Κωδικοί 579 – 574 – 582 – 575

Οι κωδικοί **579**, **574**, **582** και **575** συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση των εν λόγω κινήτρων προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.3908/2011 (φορολογική απαλλαγή ν.3908/2011), του ν.4399/2016 (φορολογική απαλλαγή ν.4399/2016), του ν.4608/2019 (φορολογική απαλλαγή ν.4608/2019) καθώς και το διπλάσιο ποσό του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση ακινήτου στην περιοχή Γεράνι – Μεταξουργείο, με βάση τις διατάξεις της παρ.Β2 των άρθρων 43 και 44 του ν.4030/2011 (φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας), αντίστοιχα.

Κωδικός 579

Ο κωδικός **579** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση των εν λόγω κινήτρων προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στα πλαίσια των διατάξεων του ν.3908/2011 (φορολογική απαλλαγή ν.3908/2011).

Ειδικά για τον κωδικό **579** (Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3980/2011) το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται μετά την αφαίρεση από τον αναλογούντα φόρο του φόρου που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους (μετά την αναγωγή του σε μικτό ποσό). Ο κωδικός 579 πρέπει να ισούται με τον κωδικό 577.



Κωδικός 574

Ο κωδικός 574 (Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016) συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση του υπόψη κινήτρου προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.4399/2016(φορολογική απαλλαγή ν.4399/2016), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τον ν. 4605/2019.

Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ.1 του άρθρου 10 του ν.4399/2016, στα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων του υπόψη νόμου παρέχεται το είδος ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, αφαιρουμένου του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των ενισχυόμενων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας του καινούριου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση και συνιστά ισόποσο αποθεματικό. Ως κέρδη που προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία νοούνται τα φορολογητέα κέρδη, μετά την αφαίρεση των φορολογικών ζημιών παρελθουσών ετών, δηλαδή τα κέρδη που αναγράφονται στον κωδικό 048. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για το ποσό της φορολογικής απαλλαγής που υπολογίζεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν.3908/2011 (κωδικός 579).

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι η καταβολή της ενίσχυσης ή η χρήση της ωφέλειας από τον δικαιούχο μπορεί να πραγματοποιείται είτε εφάπαξ με την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου είτε σταδιακά και εφόσον συντρέχουν οι πιο κάτω προϋποθέσεις.

Το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με την δημοσίευση της απόφαση πιστοποίησης της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) του επενδυτικού σχεδίου ή της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου. Ο φορέας μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εντός δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών από το έτος θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας με τους ακόλουθους περιορισμούς που ισχύουν σωρευτικά:
α. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει, κατ' έτος, το 1/3 του συνολικού



εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, με εξαίρεση την περίπτωση της μη πλήρους αξιοποίησής του κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω έλλειψης επαρκών κερδών. Στην περίπτωση αυτή, εναπομένει ποσό ενίσχυσης από προηγούμενα φορολογικά έτη προστίθεται στο ανωτέρω υπολογιζόμενο μέγιστο ετήσιο ποσό δικαιούμενης ενίσχυσης, ββ. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι το φορολογικό έτος της έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Ο κωδικός 574 πρέπει να ισούται με τον κωδικό 572.

Σημείωση : Στην Ε 2122/2021 εγκύκλιο υπάρχει αναλυτικό παράδειγμα επιχείρησης που υπήγαγε επενδυτικό της σχέδιο σε καθεστώς ενίσχυσης για το κίνητρο της φορολογικής απαλλαγής και τον αντίστοιχο υπολογισμό του ποσού της φορολογικής απαλλαγής που οφείλει να καταχωρήσει στον κωδικό 574.

Κωδικός 582

Ο κωδικός 582 (Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019) συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση του υπόψη κινήτρου προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.4608/2019 (φορολογική απαλλαγή ν.4608/2019). Ωστόσο, λόγω μη πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων εντός του φορολογικού έτους 2020, ο ως άνω κωδικός μένει ανενεργός για το έτος αυτό.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2α του άρθρου 12 του ν. 4608/2019, οι επενδύσεις που χαρακτηρίζονται ως στρατηγικές μπορεί με απόφασή της Δ.Ε.Σ.Ε. να λάβουν φορολογική απαλλαγή που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μετά από την αφαίρεση του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ο οποίος αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής συνιστά ισόποσο αποθεματικό.

Ο κωδικός 582 πρέπει να ισούται με τον κωδικό 584.

Κωδικός 575

Ο κωδικός 575 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση των εν λόγω κινήτρων προκειμένου να αφαιρεθεί το διπλάσιο ποσό του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση ακινήτου στην περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο, με βάση τις διατάξεις της παρ. Β2 των άρθρων 43 και 44 του ν.



4030/2011(φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας).

Κωδικός 700

Ο κωδικός 700 υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κωδικών $\{(004)+(080)+(089)+(092)+(761)\} - \{(762)+(579)+[574] + (582)+(575)\}$.

Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
(-) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751	
Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600	
Άθροισμα: (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)	701	

Κωδικός 619

Ο κωδικός 619 είναι προσυμπληρωμένος και σε αυτόν αναγράφεται ο φόρος αλλοδαπής που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με την Ελλάδα. Το εν λόγω ποσό φόρου μεταφέρεται από τον πίνακα 8Α και συγκεκριμένα από το πεδίο του συνολικού φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα για εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, σε χώρες με τις οποίες υφίσταται ΣΑΔΦ.

Το ποσό του κωδικού δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου, δηλαδή το άθροισμα των ποσών των ΚΑ:

004+080+089+092 μειωμένο κατά το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995). Το ποσό που τελικά μεταφέρεται στον κωδικό 619 αφαιρείται κατά προτεραιότητα έναντι των λοιπών φόρων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με την Ε. 2089/2021 εγκύκλιο.

Σημείωση: Στον πίνακα 8 θα αναφερθούμε αναλυτικά παρακάτω.

Κωδικός 009

Στον κωδικό 009 αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, τόσο για εισοδήματα του τρέχοντος φορολογικού έτους, όσο και για εισοδήματα προηγούμενων φορολογικών ετών (αποθεματικά) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους. Επίσης, στον κωδικό αυτό αναγράφεται και το ποσό που καταβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2579/1998 (μεταβίβαση άδειας κυκλοφορίας και οχήματος Δ.Χ.) σε



περίπτωση που η υπεραξία από την ως άνω μεταβίβαση διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί και υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4172/2013, καθώς και ο φόρος που καταβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.δ.1146/1972 από τη μεταβίβαση αυτοκινήτου ΙΧ από επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία, σε περίπτωση που η προκύπτουσα υπεραξία φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις.

Κωδικός 090

Στον κωδικό **090** αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Επίσης για το φορολογικό έτος 2020 συμπεριλαμβάνεται και ο προκαταβλητέος φόρος μηχανικών και αρχιτεκτόνων της παρ. 4 του άρθρου 69 του ν.4172/2013.

Ο κωδικός είναι προσυμπληρωμένος μόνο για νομικά πρόσωπα με φορολογικό έτος 1/1 έως 31/12.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, προκειμένου να εφαρμοστούν τα τέσσερα τελευταία εδαφίων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 θα πρέπει ο αρχικός ανάδοχος, εφόσον το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου (3%) έχει καταχωρηθεί στον κωδικό **090** (μέσω αποστολής του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων) να το διαγράψει από τον αντίστοιχο κωδικό έτσι ώστε αυτό να συμψηφισθεί, με σχετική βεβαίωση που θα χορηγήσει, από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας.

Κωδικός 008

Στον κωδικό **008** προσυμπληρώνεται από το αρχείο του Taxis το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα το προηγούμενο φορολογικό έτος.

Προσοχή: Εάν το ποσό έχει διαφοροποιηθεί για οποιοδήποτε λόγο τότε ο φορολογούμενος πρέπει να απευθυνθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., για τη διόρθωση αυτού και στη συνέχεια να υποβάλει τη δήλωση μέσω TAXISnet.

Κωδικός 052

Ο κωδικός **052** προσυμπληρώνεται με το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή θυγατρική της, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ν.4172/2013, δηλαδή τα ποσά των φόρων νομικών προσώπων που έχουν καταχωρηθεί στους πίνακες 3Α1α και 3Α1δ, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μερίσματα που εισπράττουν μέλη των κοινοπραξιών λόγω συμμετοχής τους σε αυτές (ΠΟΛ.1121/2015).



Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε είναι μεγαλύτερο το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου, δηλαδή από το άθροισμα των ποσών του φόρου των **ΚΑ 004 και ΚΑ 089** μειωμένο με το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995), η επιπλέον διαφορά **δεν επιστρέφεται**, καθόσον με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 επιστρέφεται μόνο το επιπλέον ποσό που αντιστοιχεί στον φόρο που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.

Κωδικός 111

Στον κωδικό **111** αναγράφεται ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από τα πρώην νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της οικοδομής της οποίας ολοκληρώθηκε η ανέγερση, ανεξάρτητα από το αν η οικοδομική άδεια εκδόθηκε πριν ή μετά την 1.1.2006.

Ειδικά, τα πρώην νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 συμψηφίζουν φόρο που προέρχεται μόνο από πωλήσεις ημιτελών οικοδομών που πραγματοποιήθηκαν μέχρι 31.12.2013, η κατασκευή των οικοδομών αυτών ολοκληρώθηκε το φορολογικό έτος 2020 και των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε μετά την 1.1.2006.

Κωδικός 751

Ο κωδικός **751** συμπληρώνεται από τις τραπεζικές επιχειρήσεις και αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019) που συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020, μειωμένο με το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012.

Κωδικός 600

Ο κωδικός **600** είναι και αυτός προσυμπληρωμένος, όπως ο 619, και σε αυτόν αναγράφεται ο φόρος αλλοδαπής που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με την Ελλάδα. Το εν λόγω ποσό φόρου μεταφέρεται από τον πίνακα 8B και συγκεκριμένα από το πεδίο του συνολικού φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα για εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, σε χώρες με τις οποίες δεν υφίσταται ΣΑΔΦ.

Το ποσό του κωδικού δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου, το άθροισμα δηλαδή των ποσών των ΚΑ 004 + 080 + 089 + 092 μειωμένο κατά το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995) πλέον του ποσού του φόρου αλλοδαπής που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία υφίσταται



Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με την Ελλάδα (ΚΑ 619).

Σημείωση: Για τους κωδικούς 619 και 600 θα αναφερθούμε αναλυτικά στο εδάφιο για τη συμπλήρωση του πίνακα 8.

Κωδικός 701

Υπολογίζεται από το σύστημα αυτόματα και είναι το άθροισμα των ακόλουθων κωδικών :

$$[701]=[619]+[009]+[090]+[008]+[052]+[111]+[751]+[600]$$

Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012		(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011		(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007		
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911		
Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	702		(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704		(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό	703		(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749		(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750		(δ) - (ε) - (στ)

Κωδικός 012

Υπολογίζεται από το σύστημα αυτόματα.

Κωδικός 011

Υπολογίζεται από το σύστημα αυτόματα.

Κωδικός 014

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα για τις αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες εντός του ίδιου φορολογικού έτους.

$$[014]=[051]$$

Κωδικός 006

Υπολογίζεται αυτόματα από τον πίνακα 3Α4 σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Όσον αφορά τον κωδικό 006 και με αφορμή τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 22 του ν.4283/2014, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τυγχάνουν μισθωτές ακίνητης περιουσίας των Ιερών Μονών του Αγίου Όρους, τα τέλη χαρτοσήμου θα αποδίδονται από τον



μισθωτή για το φορολογικό έτος 2019 και επόμενα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη συμπλήρωση του κωδικού 212.

Κωδικός 007

Υπολογίζεται η εισφορά υπέρ ΟΓΑ που επιβάλλεται στο ποσό του κωδικού 006 (20% επί του ποσού του κωδικού 006).

Κωδικός 911

Ο κωδικός 911 αφορά τους υπόχρεους καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του ν.3986/2011, υπολογίζεται από το σύστημα και είναι προεκτυπωμένος στη φόρμα της δήλωσης, καθόσον συμβεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Κωδικός 702

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα
 $[702]=[011]+[014]+[006]+[007]+[911]$

Κωδικός 704

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα
Αν $[702]-[012] \geq 0$ τότε $[704]=[702]-[012]$
Αν $[704] > 0$ τότε $[703]=0$
 $[704]$ και $[703]$ δεν μπορούν να συνυπάρχουν

Κωδικός 703

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα
Αν $[702]-[012] < 0$ τότε $[703]=([702]-[012])$
Αν $[703] > 0$ τότε $[704]=0$
 $[704]$ και $[703]$ δεν μπορούν να συνυπάρχουν

Κωδικοί 749 – 750

Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012 που προκύπτει στο φορολογικό έτος 2020 και μεταφέρεται για συμψηφισμό με τον φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων φορολογικών ετών, προκειμένου να διαχωριστεί από το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή (κωδικός 750).

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”**

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ”	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016
Φορολογική ζημία χρήσης	017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται	
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446
6.	454
Σύνολο κερδών	024
Υπόλοιπο ζημιών	224

Κωδικός 015

Στον κωδικό **015** εμφανίζονται τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης από επιχειρηματική δραστηριότητα της κάθε οντότητας. Εμφανίζεται προσυμπληρωμένο, βάσει των στοιχείων του Ε3. Ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού **047** του εντύπου Ε3.

Κωδικοί 116 – 117 – 118 – 119

Οι κωδικοί **116**, **117**, **118** και **119** αφορούν όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις τους είτε με βάση τα Δ.Λ.Π. είτε με τα Ε.Λ.Π. Επισημαίνεται, ότι οι κωδικοί **118** και **119** αφορούν μόνο αυτούς που εμφανίζουν διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης, καθόσον διαφορετικά θα συμπληρώνονται μόνο οι κωδικοί **116** και **117**, αντίστοιχα. Στον κωδικό **116** μεταφέρεται το θετικό ποσό του κωδικού **529** του εντύπου Ε3. Αν στον κωδικό **529** προκύπτει αρνητικό ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό **117**.

Οι κωδικοί **118** και **119** προσυμπληρώνονται από τον πίνακα Ε του εντύπου Ε3 (Πίνακας προσωρινών διαφορών μεταξύ Φορολογικής – Λογιστικής βάσης) με τα ποσά των κωδικών **732** και **733** αντίστοιχα.



Κωδικοί 016 – 017

Οι κωδικοί **016** και **017** είναι το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κωδικών και αφορά όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις τους είτε με βάση τα Δ.Λ.Π. είτε με τα Ε.Λ.Π.

Κωδικός 455

Στον κωδικό **455** μεταφέρεται το σύνολο των μη εκπιπόμενων δαπανών από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, καθόσον η ανάλυση, σε επιμέρους κωδικούς, των αντίστοιχων δαπανών καταχωρείται πλέον μόνο στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης από όπου μεταφέρεται το συνολικό ποσό αυτών στη δήλωση(ΚΑ: 2100).

Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης (ΚΑ:2020) καταχωρούνται και τα ποσά που διανέμονται από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης σε μέλη Δ.Σ. καθώς και στο προσωπικό της επιχείρησης, τα οποία με βάση τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αντιμετωπίζονται ως δαπάνες (παροχές σε εργαζομένους).

Στον κωδικό ΚΑ 2025 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφεται το ποσό της πολιτιστικής χορηγίας που υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) των καθαρών κερδών που προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης, με βάση τις διατάξεις της **παρ.1** του **άρθρου 12** του ν.3525/2007, ενώ για τα ποσά που καταχωρούνται στους κωδικούς ΚΑ 2024 και 2026 ισχύουν τα αναφερόμενα στους κωδικούς 059 και 072 αντίστοιχα.

Επισημαίνεται ότι στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης του φορολογικού έτους 2020 προστέθηκαν νέοι κωδικοί (ΚΑ) 2027, 2028 και 2029.

Στον κωδικό **ΚΑ 2027** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφονται οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών, με βάση τις διατάξεις της περ. ιε' άρθρου 23.

Στον κωδικό **ΚΑ 2028** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφονται χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου τα οποία δεν εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιστ' του άρθρου 23 του ΚΦΕ (σχετ. η Ε. 2033/2021 εγκύκλιος).



Στον κωδικό **ΚΑ 2029** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφονται οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης οι οποίες δεν εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' του άρθρου 22 του ΚΦΕ (σχετ. η Ε.2107/2021 εγκύκλιος).

Κωδικός 443

Ο κωδικός **443** «τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου» συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που δεν έχουν καταχωρήσει στα βιβλία τους το ποσό του εσόδου από ιδιοχρησιμοποίηση (τεκμαρτό εισόδημα), τα οποία ταυτόχρονα πρέπει να αναγράφουν στον κωδικό 462 το αντίστοιχο ποσό της μη καταχωρηθείσας στα βιβλία τους δαπάνης (τεκμαρτή δαπάνη), προκειμένου να προκύψει φορολογικά αδιάφορο αποτέλεσμα, με βάση τα αναφερόμενα στην Ε.2156/2019 εγκύκλιο.

Κωδικοί 457 – 473 – 811 – 812 – 813 – 995 – 996

Ο κωδικός **457** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις για τις οποίες προκύπτει χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου κατά το πρώτο φορολογικό έτος από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 27 του ν.4172/2013. Στον σχετικό κωδικό θα δηλωθούν το τρέχον φορολογικό έτος τα 19/20 της προκύπτουσας διαφοράς, προκειμένου να μπορέσει να εκπεσθεί το 1/20.

Για τα επόμενα φορολογικά έτη, το σχετικό ποσό θα αναγράφεται μόνο στον κωδικό **473** προκειμένου να εκπίπτει κατ' έτος από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης το 1/20 της προκύπτουσας χρεωστικής διαφοράς.

Επίσης, από τις ίδιες επιχειρήσεις και μόνο κατά το πρώτο φορολογικό έτος εφαρμογής της διάταξης, συμπληρώνονται πρώτα οι κωδικοί αριθμοί **811, 812 και 813 (Πίνακας VII)** προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς, το ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση, αντίστοιχα.

Περαιτέρω, σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα εφαρμόσουν για το τρέχον φορολογικό έτος τις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, θα καταχωρήσουν στον κωδικό **995** το ποσό της φορολογικής απαίτησης του έτους αυτού το οποίο συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (**ΚΑ: 004 και 080**). Σε περίπτωση που το ποσό του **ΚΑ: 995** είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των **ΚΑ: 004+080**, το υπόλοιπό του ή το συνολικό ποσό (ζημιογόνα αποτελέσματα) θα καταχωρηθεί στον κωδικό **996**, καθόσον το ποσό της φορολογικής απαίτησης κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, άμεσα εισπραξιμο από το Ελληνικό



Δημόσιο. Επισημαίνεται ότι αν το νομικό πρόσωπο έχει κάνει χρήση των φορολογικών κινήτρων του ν. 4608/2019, 4399/2016, 3908/2011 και 4030/2011 (παρ.Β2 άρθρου 43 και παρ.Β2 άρθρου 44) το ποσό της φορολογικής απαίτησης θα συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (ΚΑ: 004+080) μειωμένο με το ποσό των κωδικών 579, 574, 582 και 575, αντίστοιχα.

Κωδικός 452

Στον κωδικό 452 αναγράφεται το μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 του ν.4172/2013, όπως αυτές ισχύουν.

Κωδικός 446

Στον κωδικό 446 αναγράφεται η διαφορά κερδών λόγω ενδοομιλικών συναλλαγών όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 50 του Ν.4172/2013

Κωδικός 454

Ανενεργός κωδικός

Κωδικοί 024 - 224

Οι κωδικοί 024 και 224 είναι το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 016, 017, 455, 443, 457, 452 και 446 και αφορά όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις τους είτε με βάση τα Δ.Λ.Π. είτε με τα Ε.Λ.Π.



Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται	
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 &13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470
8. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463
9. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467
10. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459
11. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468
12. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752
16. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473
18. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462
19. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476
20. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) του ν.4551/2018	479
21. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477
22. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)	478
23. Μη επιστρεπτέο ποσό της επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω κορωνοϊού COVID-19	481
24. Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	482
25. Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες από τον κυκλώνα «ΙΑΝΟΣ» (άρθρο 2 ν.4728/2020)	483
26. Αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες (ν.4722/2020)	484
27. Αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (άρθρο 36 ν. 4753/2020)	485
28. Αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (άρθρο 55 ν. 4758/2020)	486
29. Ωφέλεια λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφειλών (ν. 4682/2020, ν. 4690/2020)	487
30. Ωφέλεια από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπρωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης (άρθρο 99 επ. του πτωχευτικού Κώδικα)	488
31. Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρο 146 ν.4764/2020)	489
32. Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΤΡΑΙΝΟΣΕ, τουριστικά γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουριστικά λεωφορεία Δ.Χ. (άρθρο 139 ν.4764/2020)	490
33. Ωφέλεια από τη μη είσπραξη μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 (παρ.2 άρθρ. 13 ν. 4690/2020)	491
34. Αφορολόγητη ενίσχυση με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών (άρθρο 29 ν. 4772/2021)	492
35. Αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «e-λιανικό - Επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρο 222 ν. 4782/2021)	493

Στους κωδικούς 495, 480, 474, 458, 465, 466, 470, 463, 467, 459, 468, 471, 469, 559, 752, 475, 473, 462, 476, 479, 477, 478, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492 και 493 αναγράφονται τα έσοδα που με βάση τις αναφερόμενες στους οικείους κωδικούς διατάξεις του ν.4172/2013 απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος. Επισημαίνεται ότι οι ως άνω κωδικοί συμπληρώνονται χωρίς να ελέγχεται η επάρκεια κερδών με βάση το ποσό του κωδικού 016. Σε περίπτωση που μετά την αφαίρεση των ως άνω κωδικών από τον κωδικό 024 προκύψει ζημία, η ζημία



αυτή αναγνωρίζεται φορολογικά. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση που προσαυξάνονται οι ζημίες του κωδικού **224** λόγω της αφαίρεσης των πιο πάνω κωδικών.

Κωδικός 495

Στον κωδικό **495** αναγράφεται το ποσό των εισπραττόμενων μερισμάτων που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος με βάση τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 του ν.4172/2013. Για την τεκμηρίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων το νομικό πρόσωπο θα συμπληρώνει υποχρεωτικά τον Πίνακα 4. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) που τηρούν τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων τους. Επίσης, σε περίπτωση που ο λήπτης νομικό πρόσωπο ζητήσει προσωρινά απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος με κατάθεση αντίστοιχης εγγυητικής επιστολής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48, θα πρέπει να αναγράψει στον ίδιο πίνακα τα στοιχεία της εγγυητικής επιστολής (ΠΟΛ.1039/2015 εγκύκλιος) και ταυτόχρονα να συμπληρώσει τον κωδικό **656**.

Αντίθετα, σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο που δεν έχει συμπληρώσει την περίοδο των 24 μηνών έχει επιλέξει να μην καταθέσει εγγυητική επιστολή και επομένως να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, θα συμπληρώσει τον κωδικό **655** (και τον κωδικό 656 με την ένδειξη «ΟΧΙ») και στη συνέχεια θα πρέπει να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, χωρίς κυρώσεις, για το ίδιο φορολογικό έτος μόλις συμπληρωθεί η προϋπόθεση διακράτησης του ποσοστού συμμετοχής (2 έτη) προκειμένου να φορολογηθεί με τη μέθοδο της απαλλαγής. Τυχόν επιπλέον χρεωστικά ποσά που προκύπτουν από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης βεβαιώνονται.

Κωδικός 480

Στον κωδικό **480** αναγράφεται το ποσό που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος με βάση τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48Α του ν.4172/2013. Για την τεκμηρίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων το νομικό πρόσωπο συμπληρώνει υποχρεωτικά τον Πίνακα 7. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) που τηρούν τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων τους (σχετ. η Ε. 2057/2021 εγκύκλιος).

Κωδικός 474

Στον κωδικό **474** αναγράφεται το ποσό των εσόδων λόγω συμμετοχής που έχει αποκτήσει νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από αφορολόγητα έσοδα του ν.2238/1994, τα οποία φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, προκειμένου



κατά την περαιτέρω διανομή τους να μην έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (φορολόγηση με συντελεστή 24%) καθόσον με την επιβολή της αυτοτελούς φορολόγησης (15% ή 19%), εξαντλήθηκε κάθε φορολογική υποχρέωση και των μετόχων ή εταίρων που τα απέκτησαν.

Επιπλέον, στον κωδικό αυτό αναγράφονται και τα ποσά των πλεονασμάτων των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων του ν.4673/2020, διανεμηθέντων και μη, προκειμένου οι υπόψη συνεταιρισμοί να τύχουν απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος καθόσον τα ποσά αυτά δεν φορολογούνται στο όνομα των αγροτικών συνεταιρισμών αλλά των μελών αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.4673/2020.

Επίσης, στον κωδικό αυτό αναγράφονται τα μερίσματα από ΕΚΕΣ του ν.2367/1995 καθόσον για τα υπόψη ποσά η φορολόγηση έχει εξαντληθεί στο όνομα της Ε.Κ.Ε.Σ. με βάση τα οριζόμενα στις υπόψη διατάξεις (σχετ. η ΠΟΛ.1072/2016 εγκύκλιος).

Τέλος, στον κωδικό αυτό αναγράφεται και το ποσό των εσόδων λόγω συμμετοχής που αποκτά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει διατάξεων με τις οποίες ορίζεται ότι με την καταβολή του οφειλόμενου φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από τον φόρο εισοδήματος των μετόχων και των εταίρων (π.χ. παρ.6 άρθρο 8 ν.3299/2004).

Κωδικός 458

Στον κωδικό 458 αναγράφεται η υπερτίμηση που προκύπτει από τυχόν αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου η οποία δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, όπως διευκρινίσθηκε στην ΠΟΛ.1059/2015 εγκύκλιο.

Κωδικός 465

Στον κωδικό 465 αναγράφεται η υπεραξία που προκύπτει από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί κατ' εφαρμογή του ν.3156/2003, καθώς και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες με έδρα σε χώρες της Ε.Ε και του ΕΟΧ/ΕΖΕΣ, όπως έχει διευκρινισθεί με την ΠΟΛ.1032/2015 εγκύκλιο.

Κωδικός 466

Στον κωδικό 466 αναγράφεται η υπεραξία που προκύπτει από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ), όπως έχει διευκρινισθεί με την ΠΟΛ.1032/2015 εγκύκλιό μας, καθώς και τα



διανεμόμενα κέρδη από μερίδια ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ) με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1042/2015 εγκύκλιο.

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, καθόσον κατισχύουν οι ειδικότερες διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 103 του ν.4099/2012, από τις οποίες προκύπτει ότι οι μεριδιούχοι ή μέτοχοι, κατά περίπτωση, των ΟΣΕΚΑ απαλλάσσονται από κάθε φόρο, δεδομένου ότι με την καταβολή του φόρου στο επίπεδο του ΟΣΕΚΑ (ειδικός φόρος επί του ενεργητικού του), εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των ΟΣΕΚΑ και των μεριδιούχων ή μετόχων του.

Στον ίδιο κωδικό αναγράφεται και το ποσό των μερισμάτων που εισπράττουν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες από εταιρίες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία του ν.2778/1999, για τα οποία επίσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 σε περίπτωση τυχόν διανομής τους κατά το τρέχον φορολογικό έτος (σχετ. το αριθ. ΔΕΑΦ Β 1097106 ΕΞ2016/24.6.2016 έγγραφο).

Επισημαίνεται ότι η τυχόν ζημία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ θα πρέπει να καταχωρηθεί στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης ως μη εκπιπτόμενη δαπάνη.

Κωδικός 470

Στον κωδικό αναγράφεται το ποσό της υπεραξίας από τη μεταβίβαση αυτοκινήτου ΙΧ του ν.δ.1146/1972 νομικού προσώπου με απλογραφικά βιβλία, σε περίπτωση που έχει επιλεγεί η αυτοτελής φορολόγηση με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και το σχετικό ποσό έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του.

Επίσης, στον ίδιο κωδικό καταχωρείται η υπεραξία που προκύπτει από μεταβίβαση της άδειας και του οχήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 2579/1998, η εφαρμογή των οποίων έχει παραταθεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4646/2019έως και 1.12.2022, καθόσον με τη καταβολή του φόρου με τις διατάξεις αυτές δεν έχουν περαιτέρω εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4172/2013 στις πωλήτριες επιχειρήσεις.

Σε περίπτωση διανομής του ως άνω ποσού έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (ΠΟΛ.1128/2015 εγκύκλιος).



Κωδικός 463

Στον κωδικό **463** αναγράφεται το ποσό της υπεραξίας σε περίπτωση εισφοράς ενεργητικού ή συγχώνευσης με τις διατάξεις των άρθρων 52, 53 και 54 του ν.4172/2013, αντίστοιχα, η οποία με βάση τις ίδιες διατάξεις δεν φορολογείται κατά τον χρόνο του μετασχηματισμού.

Κωδικός 467

Στον κωδικό **467** αναγράφεται το ποσό των τόκων που προκύπτουν από ομόλογα που εκδόθηκαν από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (ΕΤΧΣ), κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, οι οποίοι απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 459

Ο κωδικός **459** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που αποκτούν κέρδη από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν.4172/2013.

Κωδικός 468

Στον κωδικό **468** αναγράφονται τα απαλλασσόμενα έσοδα των φορέων γενικής κυβέρνησης που είναι κεφαλαιουχικές εταιρείες και στις οποίες συμμετέχει το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με ποσοστό 100%, προκειμένου τα υπόψη νομικά πρόσωπα να φορολογηθούν για το εισόδημά τους από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' του άρθρου 46 του ν.4172/2013. Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός **2017** της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα απαλλασσόμενα έσοδα, προκειμένου να υπαχθεί τελικά σε φορολόγηση, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, το οριζόμενο από το νόμο αντίστοιχο εισόδημα (κεφάλαιο και υπεραξία κεφαλαίου).

Κωδικός 471

Στον κωδικό **471** αναγράφονται τα έσοδα των **αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών** που αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα (π.χ. συνδρομές και εγγραφές των μελών, χορηγίες ή δωρεές προς τις εταιρείες, κ.λπ.) και τα οποία όπως έχει γίνει δεκτό με την ΠΟΛ.1059/2015 εγκύκλιο δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων και συνεπώς δεν φορολογούνται. Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει να συμπληρωθεί ο κωδικός **2021** της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα πιο πάνω ποσά, προκειμένου να είναι εφικτή η εκκαθάριση των υπόψη νομικών οντοτήτων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.



Κωδικός 469

Στον κωδικό **469** αναγράφονται τα έσοδα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που απαλλάσσονται της φορολογίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4172/2013 (π.χ. Τράπεζα Ελλάδος) ή ειδικών διατάξεων νόμων (π.χ. απαλλασσόμενα έσοδα αεροπορικών εταιρειών κατ' εφαρμογή Σ.Α.Δ.Φ, απαλλασσόμενα έσοδα ανωνύμων εταιριών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία του ν.2778/1999, Ασιατικής Τράπεζας Υποδομών και Επενδύσεων). Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός **2019** της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες των υπόψη προσώπων και οντοτήτων προκειμένου να είναι εφικτή η εκκαθάριση των εισοδημάτων τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Κωδικός 559

Στον κωδικό **559** αναγράφονται τα έσοδα των ναυτιλιακών επιχειρήσεων η φορολόγηση των οποίων διέπεται από τις διατάξεις του ν.27/1975, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ.14 και 15 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, ή των υπαγόμενων νομικών προσώπων/οντοτήτων στις διατάξεις της παρ. 12 του άρθρου 57 του ν. 4646/2019, περί προσδιορισμού και καταβολής τέλους ρυμουλκών και αλιευτικών πλοίων. Ταυτόχρονα, όμως, θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός **2018** της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα απαλλασσόμενα έσοδα για λόγους εκκαθάρισης της δήλωσης.

Για τα ως άνω απαλλασσόμενα ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, καθόσον ο κατά τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.27/1975 επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση των μετόχων ή εταίρων όσον αφορά τα κέρδη που προκύπτουν από την εκμετάλλευση πλοίων.

Σε περίπτωση που οι ως άνω επιχειρήσεις έχουν εισόδημα και από άλλους κλάδους δραστηριότητας, συμπληρώνουν τον κωδικό 559 μόνο με τα έσοδα του ναυτιλιακού κλάδου. Εάν διανείμουν κέρδη, γίνεται επιμερισμός του ποσού των κερδών με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1012/2017 εγκύκλιο. Επίσης στον ίδιο κωδικό (559) καταχωρούνται και τα τυχόν έσοδα που αποκτούν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες από τη συμμετοχή τους στις ναυτιλιακές εταιρείες του ν.27/1975, δεδομένου ότι από τις σχετικές διατάξεις προκύπτει η εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των μετόχων/εταίρων των εν λόγω εταιρειών. Τα ίδια ισχύουν και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών



χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου (ΠΟΛ.1073/1992 εγκύκλιος και άρθρο 26 ν.27/1975).

Κωδικός 752

Ο κωδικός **752** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις (νομικά πρόσωπα των περ. α' και δ' του άρθρου 45, ήτοι κεφαλαιουχικές εταιρείες, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών) για τις οποίες η χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος τους από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, εκπίπτει ισόποσα σε τριάντα (30) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιείται η ανταλλαγή των τίτλων και ανεξάρτητα από τον χρόνο διακράτησης των ομολόγων. Επίσης, από τις ίδιες επιχειρήσεις συμπληρώνονται οι κωδικοί 746, 747, 753 και 748 (Πίνακας VI), προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς, το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις, το ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση, αντίστοιχα.

Κωδικός 475

Ο κωδικός **475** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που αποκτούν ωφέλεια από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους τους, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4389/2016.

Επισημαίνεται ότι το απαλλασσόμενο ποσό εμφανίζεται σε ειδικό αποθεματικό και σε περίπτωση διανομής του από τους δικαιούχους οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες τα οποία τηρούν απλογραφικά βιβλία, η ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους παρακολουθείται εξωλογιστικά προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σε περίπτωση διανομής της στους δικαιούχους.

Κωδικός 473

Στον κωδικό **473** καταχωρούνται τα 4/5 του ποσού της ωφέλειας που προκύπτει από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012 (Α' 21), βάσει των διατάξεων του άρθρου 122 του ν.4799/2021 (Α' 78).



Κωδικός 462

Στον κωδικό **462** αναγράφεται το αχρησιμοποίητο ποσό των προβλέψεων το οποίο επιβαρύνει τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους το οποίο όμως έχει ήδη φορολογηθεί τα προηγούμενα έτη (λόγω αναμόρφωσης). Επίσης, στον κωδικό αυτό αναγράφονται ποσά δαπανών που έχουν βαρύνει το λογιστικό αποτέλεσμα προηγούμενων φορολογικών ετών τα οποία είχαν αναμορφωθεί και πρέπει να βαρύνουν το φορολογικό αποτέλεσμα του τρέχοντος φορολογικού έτους (π.χ καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, φόροι, κλπ. με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιο) και τα οποία δεν έχουν αντιμετωπισθεί ως προσωρινές διαφορές.

Κωδικός 476

Στο κωδικό αυτό αναγράφονται τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου με άλλους τίτλους κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013. Επίσης στον ίδιο κωδικό καταχωρούνται τα κεφαλαιακά κέρδη που έχουν προκύψει στο πλαίσιο του προγράμματος ανταλλαγής τίτλων βάσει της αριθμ. 1332/2017 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, καθόσον, όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ.1174/2017 εγκύκλιο, αποτελούν μέρος του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού δημόσιου χρέους.

Σε περίπτωση διανομής των ως άνω ποσών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 479

Στον κωδικό **479** καταχωρείται το Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) του ν.4551/2018 το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 7 του νόμου αυτού είναι αφορολόγητο.

Σε περίπτωση διανομής του ως άνω ποσού έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 477

Στο κωδικό αυτό αναγράφεται η δαπάνη τόκων προηγούμενων ετών που μεταφέρεται για έκπτωση στο τρέχον φορολογικό έτος, με βάση τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 49 του ν.4172/2013.

Κωδικός 478

Στον κωδικό **478** καταχωρούνται τα ποσά που είχαν υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4172/2013 (ελεγχόμενες αλλοδαπές



εταιρείες – CFC) και τα οποία το τρέχον φορολογικό έτος καταβάλλονται στο νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα ως διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα), προκειμένου να αφαιρεθούν από τα καθαρά αποτελέσματά του, καθόσον σε διαφορετική περίπτωση θα υπήρχε διπλή φορολόγηση του υπόψη εισοδήματος.

Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται και τα ποσά που είχαν υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4172/2013 σε περίπτωση εκποίησης συμμετοχών σε ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 66 του ν. 4172/2013, κατά το ποσοστό συμμετοχής που μεταβιβάζεται

Κωδικός 481

Στον κωδικό **481** καταχωρείται το ποσό της ενίσχυσης το οποίο δεν επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID 19. Το ως άνω ποσό της ενίσχυσης είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 482

Στον κωδικό **482** καταχωρείται το ποσό της αποζημίωσης ειδικού σκοπού το οποίο χορηγήθηκε στο πλαίσιο ενίσχυσης των επιχειρήσεων λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID 19. Το ως άνω ποσό της ενίσχυσης είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 483

Στον κωδικό **483** καταχωρείται το ποσό της ενίσχυσης που έλαβαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4728/2020, τα πληγέντα νομικά πρόσωπα ή οι πληγείσες νομικές οντότητες που περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των φυσικών καταστροφών «Ιανός» και τις συνεπακόλουθες πλημμύρες που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Θεσσαλίας, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Φθιώτιδας, Κεφαλληνίας, Ιθάκης, Ζακύνθου, Λευκάδας, Κορινθίας και Ευρυτανίας, στις 18 και 19 Σεπτεμβρίου 2020. Το ως άνω ποσό της ενίσχυσης είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του ν.4728/2020.

Κωδικός 484

Στον κωδικό **484** καταχωρείται το ποσό της ενίσχυσης που έλαβαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου δωδέκατου της από 22.8.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου η οποία κυρώθηκε με το



άρθρο 2 του ν.4722/20, τα πληγέντα νομικά πρόσωπα ή πληγείσες νομικές οντότητες που περιήλθαν προσωρινά ή μόνιμα σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πλημμυρών που έπληξαν τις περιοχές της Περιφερειακής Ενότητας Εύβοιας στις 8 και 9 Αυγούστου 2020. Το ως άνω ποσό της ενίσχυσης είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 485

Στον κωδικό **485** καταχωρούνται αφορολόγητα ποσά, για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 ν. 4172/2013, όπως, ενδεικτικά, το ποσό της αποζημίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4753/2020, που χορηγείται για τη μίσθωση τουριστικών καταλυμάτων, προκειμένου να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για την προσωρινή διαμονή φυσικών προσώπων στο πλαίσιο αντιμετώπισης του κινδύνου μετάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 το οποίο καταβάλλεται δυνάμει της υπ' αρ.8825/12.6.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Τουρισμού (Β' 2270). Το ως άνω ποσό είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του ν.4753/2020.

Στον κωδικό αυτό επίσης καταχωρούνται τα ποσά των ακόλουθων ενισχύσεων:

- τα ποσά της αποζημίωσης που καταβάλλονται για τη μίσθωση τουριστικών καταλυμάτων έτους 2021 για την κάλυψη αναγκών δημόσιας υγείας (άρθρο 121 ν. 4790/2021),
- η ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της χρηματοδοτούμενης από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων δράσης «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης σε επιχειρήσεις εστίασης για προμήθεια πρώτων υλών» (άρθρο 76 ν.4796/2021),
- τα ποσά της επιχορήγησης για την αντιμετώπιση των ζημιών από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων η οποία δύναται να παρέχεται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 4 του ν. 4797/2021),
- το ποσό της ζημίας που καλύπτεται από το ασφαλιστήριο συμβόλαιο και καταβάλλεται από την ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστικό συμβόλαιο (άρθρο 5 του ν. 4797/2021),
- το ποσό της ενίσχυσης πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγείται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 6 του ν. 4797/2021),
- η ενίσχυση, η οποία δύναται να χορηγείται ενίσχυση ως μέτρο στήριξης με τη μορφή αυξημένης αποζημίωσης ειδικού σκοπού, σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο 28 του ν.4797/2021),
- η ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της χρηματοδοτούμενης από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων 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» (άρθρο όγδοο του ν. 4787/2021),
- λοιπά αφορολόγητα ποσά, πέραν των ανωτέρω, για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013.

Κωδικός 486

Στον κωδικό **486** καταχωρείται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται για το χρονικό διάστημα ισχύος των έκτακτων μέτρων αντιμετώπισης του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19 και στο πλαίσιο δράσεων επιχορήγησης επιχειρήσεων εστίασης για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων εξωτερικού χώρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4758/2020. Το ως άνω ποσό της ενίσχυσης είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 487

Στον κωδικό **487** καταχωρείται το έκτακτο έσοδο λόγω έκπτωσης σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του ΦΠΑ και των ρυθμισμένων οφειλών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της από 11.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου. Για το υπόψη έκτακτο έσοδο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (Ε.2207/2020).

Κωδικός 488

Στον κωδικό **488** καταχωρείται η ωφέλεια που προκύπτει υπέρ επιχείρησης από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπρωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 99 και επόμενα του Πτωχευτικού Κώδικα, η οποία δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά τον χρόνο διαγραφής. Για το ως άνω ποσό της ωφέλειας κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (Ε.2164/2020).

Κωδικός 489

Στον κωδικό **489** καταχωρείται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 146 του ν.4764/2020. Το ως άνω ποσό είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του ν.4764/2020.



Κωδικός 490

Στον κωδικό **490** καταχωρείται το ποσό της ενίσχυσης που έλαβαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 139 του ν.4764/2020 οι οποίες αντικατέστησαν το άρθρο 111 του ν.4714/2020, οι εταιρείες ΚΤΕΛ, ΚΤΕΛ Α.Ε. και ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε., τα τουριστικά γραφεία και οι τουριστικές επιχειρήσεις οδικών μεταφορών που διαθέτουν ειδικά τουριστικά λεωφορεία δημόσιας χρήσης, καθώς και τα τουριστικά γραφεία που διαθέτουν και έχουν θέσει σε κυκλοφορία τουριστικά τρένα, οι οποίες πλήττονται από τον αναγκαστικό περιορισμό των οδικών και σιδηροδρομικών επιβατικών μεταφορών εξαιτίας μέτρων κρατικής παρέμβασης, που αποσκοπούν στον περιορισμό των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19. Το ως άνω ποσό είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4753/2020.

Κωδικός 491

Στον κωδικό **491** καταχωρείται η ωφέλεια που προκύπτει για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες από τη μη είσπραξη μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4690/2020.

Το ως άνω ποσό είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4690/2020.

Κωδικός 492

Στον κωδικό **492** καταχωρείται η ενίσχυση με τη μορφή επιδότησης παγίων δαπανών, στο πλαίσιο της στήριξης για τις μη καλυπτόμενες δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.4772/2021. Το ως άνω ποσό είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 493

Στον κωδικό **493** καταχωρείται η αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «e-λιανικό - Επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 222 του ν.4782/2021. Το ως άνω ποσό είναι αφορολόγητο και κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Στον κωδικό αυτό επίσης καταχωρούνται τα ποσά των ακόλουθων ενισχύσεων:

- το ποσό της αποζημίωσης χρήσης των ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων, που δεσμεύθηκαν αναγκαστικά και εν συνόλω από το Δημόσιο για την κάλυψη της έκτακτης και επιτακτικής ανάγκης



δημόσιας υγείας και προστασίας του κοινωνικού συνόλου από την έξαρση του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο 42 του ν. 4790/2021).

- λοιπά αφορολόγητα ποσά, πέραν των ανωτέρω, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013.

Κωδικός 461

Ανενεργός κωδικός.

Κωδικός 029

Στον κωδικό αυτό υπολογίζονται αυτόματα τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν από την φορολογική αναμόρφωση.

Κωδικός 030

Στον κωδικό αυτό υπολογίζονται αυτόματα οι φορολογικές ζημιές που προκύπτουν από την φορολογική αναμόρφωση.

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	382
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	388
4. Πλέον φόρος που αναλογεί	389
5. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384
6. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	385
7. Πλέον φόρος που αναλογεί	386
8. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013) για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/13	390
9. Πλέον φόρος που αναλογεί	391
10. Αθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387
Κέρδη	038
Ζημία	338

Στους κωδικούς 379, 380 και 381 καταχωρούνται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους, όπως περιγράφονται στους αντίστοιχους κωδικούς. Ειδικότερα:



Κωδικός 379

Στον κωδικό **379** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, δηλαδή κέρδη που έχουν προκύψει από αντίστοιχα έσοδα που υπάγονται σε φορολόγηση με τις διατάξεις του ν.4172/2013, με την προϋπόθεση ότι αυτά δεν υπερκαλύπτονται από μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση ύπαρξης φορολογικών ζημιών παρελθόντων ετών (κωδικός **039**), οι οποίες μεταφερόμενες (συμφηφιζόμενες) με τα αποτελέσματα του τρέχοντος έτους δημιουργούν ζημιολόγο αποτέλεσμα (κωδικός **400**) και ταυτόχρονα, μέσα στην ίδια χρήση, πραγματοποιείται διανομή κερδών θα πρέπει τα προς διανομή ποσά να φορολογηθούν, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. **1** του άρθρου **47** του ν.4172/2013, ξεχωριστά (αυτοτελώς) και με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1014/2018 εγκύκλιο, η καταχώρηση ποσών σε αυτό τον κωδικό δεν επιτρέπεται. Το ποσό των διανεμόμενων κερδών σε αυτή την περίπτωση αναγράφεται στον κωδικό **380** έτσι ώστε το ποσό να γίνει μικτό και να φορολογηθεί σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις.

Κωδικός 380

Στον κωδικό **380** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από έσοδα για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, δηλαδή κέρδη που έχουν προκύψει από αντίστοιχα έσοδα που δεν υπάγονται σε φορολόγηση με βάση διατάξεις του ν.4172/2013 (π.χ. τόκοι που προκύπτουν από ομόλογα που εκδίδονται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 37 του ν.4172/2013) ή ειδικότερες διατάξεις νόμων (π.χ. υπεραξία από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3156/2003, υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4099/2012, Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) του ν.4551/2018), διανεμόμενα κέρδη νομικών προσώπων που προκύπτουν βάσει Δ.Λ.Π. ή Ε.Λ.Π., κατά το μέρος που υπερβαίνουν τα φορολογητέα κέρδη, καθώς επίσης και διανεμόμενα κέρδη νομικών προσώπων λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

Κωδικός 381

Στον κωδικό **381** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, δηλαδή τα κέρδη που έχουν προκύψει από έσοδα πέραν αυτών που αφορούν στα έσοδα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.



Επισημαίνεται ότι και οι τρεις κωδικοί (379-380-381) δεν επηρεάζουν την εκκαθάριση φόρου, αλλά σε κάθε περίπτωση η συμπλήρωσή τους είναι υποχρεωτική από τους υπόχρεους εφόσον υφίστανται αντίστοιχα ποσά.

Κωδικός 430

Στον κωδικό αυτό αναγράφεται το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 379+380+381

Κωδικοί 382 – 383

Στον κωδικό **382** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων κερδών του τρέχοντος φορολογικού έτους που αντιστοιχεί σε εισοδήματα εκτός του άρθρου 71Z του ν.4172/2013, για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, δηλαδή τα ποσά που έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 380 και 381 και περαιτέρω, στον κωδικό 383 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Κωδικοί 388 – 389

Στον κωδικό **388** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων κερδών του τρέχοντος φορολογικού έτους που αντιστοιχεί σε εισοδήματα που φορολογούνται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος και περαιτέρω στον κωδικό **389** το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. (σχετ. η Ε 2051/2021 εγκύκλιός μας)

Κωδικός 384

Στον κωδικό **384** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, ήτοι:

- τα εισπραττόμενα μερίσματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.4172/2013 (κωδικός 495),
- το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο (κωδικός 480),
- η υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου (κωδικός 458),
- η υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (κωδικός 466),
- τα έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 καθώς και μερίσματα από ΕΚΕΣ του ν.2367/1995 (κωδικός 474),
- τα έσοδα των ναυτιλιακών επιχειρήσεων η φορολόγηση των οποίων διέπεται από τις διατάξεις του ν.27/1975, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ.14 και 15 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 (κωδικός 559),



- το διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (κωδικός 478),
- τα απαλλασσόμενα έσοδα Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ) (κωδικός 468),
- τα έσοδα απαλλασσόμενων νομικών προσώπων (κωδικός 469), με βάση την αριθ.116/2019 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ, η οποία κοινοποιήθηκε με την Ε.2107/2019 εγκύκλιό μας,
- η αφορολόγητη ενίσχυση προς τους πληγέντες από τον κυκλώνα «ΙΑΝΟΣ» (κωδικός 483),
- η αφορολόγητη αποζημίωση για μισθώσεις τουριστικών καταλυμάτων (κωδικός 485),
- η αφορολόγητη επιχορήγηση για την προμήθεια θερμαντικών σωμάτων (κωδικός 486)
- η ωφέλεια λόγω εφάπαξ εξόφλησης οφειλών (κωδικός 487),
- η ωφέλεια από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπρωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης (κωδικός 488),
- η αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στον πρωτογενή τομέα (κωδικός 489),
- η αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 στις εταιρείες ΚΤΕΛ, ΤΡΑΙΝΟΣΕ, τουριστικά γραφεία-επιχειρήσεις που διαθέτουν τουριστικά λεωφορεία ΔΧ (κωδικός 490) καθώς και
- η ωφέλεια από τη μη είσπραξη μισθωμάτων στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID 19 (παρ. άρθρ. 13 ν.4690/2020) (κωδικός 491).

Τα ποσά που αναγράφονται στον κωδικό αυτό δεν προστίθενται στα κέρδη της επιχείρησης συναθροιζόμενα με τα λοιπά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθόσον δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικοί 385 – 386

Στον κωδικό **385** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών που δεν έχουν υπαχθεί στην αυτοτελή φορολόγηση της παρ.12 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, καθώς επίσης και το ποσό των διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών που σχηματίζονται με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013 ή άλλων ειδικότερων διατάξεων και απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος και τα οποία φορολογούνται κατά το έτος διανομής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 47 του ίδιου νόμου. Στον κωδικό **386** αναγράφεται ο αναλογούν φόρος των παραπάνω κερδών, προκειμένου το ίδιο ποσό να αναχθεί σε μικτό.

Κωδικοί 390 – 391

Στον κωδικό **390** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών που σχηματίζονται από φορολογητέα κέρδη που φορολογούνται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του



άρθρου 71Z του ν.4172/2013 με βάση τις διατάξεις των άρθρων του ίδιου νόμου ή άλλων ειδικότερων διατάξεων και απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος και τα οποία φορολογούνται κατά το έτος διανομής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ίδιου νόμου. Στον κωδικό **391** αναγράφεται ο αναλογούν φόρος των παραπάνω κερδών, προκειμένου το ίδιο ποσό να αναχθεί σε μικτό.

Κωδικός 387

Στον κωδικό αυτό αθροίζονται τα ποσά των κωδικών 382+383+388+389+385+386+390+391. Τα ως άνω ποσά διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών, θεωρούνται φορολογικά κέρδη του φορολογικού έτους εντός του οποίου γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση και συναθροίζονται και φορολογούνται με τα λοιπά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε περίπτωση που τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους είναι ζημιογόνα (κωδικός **400**) είτε λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών παρελθόντων χρήσεων είτε λόγω φορολογικής αναμόρφωσης και ταυτόχρονα πραγματοποιηθεί διανομή κερδών, εφαρμόζοντας τα αναφερόμενα στην **ΠΟΛ.1014/2018** εγκύκλιο.

Ειδικότερα, το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται και αντιστοιχεί σε δραστηριότητες που δεν υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z (το άθροισμα των κωδικών **382, 383, 385 και 386**) που περιλαμβάνεται στον κωδικό **387** μεταφέρεται στον κωδικό **079** προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **080**.

Σε περίπτωση που το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: **382 & 383**) προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες και ειδικότερα στον κωδικό **078**, ενώ εάν αφορά κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (ΚΑ: **385 & 386**) τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό **078** καθώς δεν προστίθενται στις φορολογικές αναγνωρίσιμες ζημίες, με βάση τα αναφερόμενα στην ίδια εγκύκλιο (ΠΟΛ.1014/2018 εγκύκλιος).

Ομοίως, το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται από τα κέρδη του άρθρου 71Z (το άθροισμα των κωδικών **388, 389, 390 και 391**) που περιλαμβάνεται στον κωδικό **387** μεταφέρεται στον κωδικό **091** προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **092**. Σε περίπτωση που το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: **388 & 389**) προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες και ειδικότερα στον κωδικό **093**, ενώ εάν αφορά κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (ΚΑ: **390 & 391**) τα



ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό **093** καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικές αναγνωρίσιμες ζημιές, με βάση τα αναφερόμενα στην ίδια ως άνω εγκύκλιο.

Σημείωση : Για να έχουν τη δυνατότητα τα παραπάνω νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες να χρησιμοποιήσουν τους κωδικούς 388, 389, 390 και 391, πρέπει προηγουμένως να έχουν δηλώσει ότι υπάγονται στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 επιλέγοντας ΝΑΙ στον κωδικό 686.

Κωδικός 038

Στον κωδικό αυτό αναγράφονται τα συνολικά κέρδη μετά την αναμόρφωσή τους από τον πίνακα αφορολόγητων εσόδων και της διανομής κερδών. Το άθροισμα δηλαδή των ποσών από τους κωδικούς (029)+(387).

Στην περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 και των όσων έχουν διευκρινισθεί με την ΠΟΛ 1014/2018 εγκύκλιο, το ποσό του κωδικού 387 δεν αθροίζεται στον συγκεκριμένο κωδικό (σχετικά τα αναφερόμενα στους κωδικούς 379, 380, 382, 383, 385, 386 και 387).

Κωδικός 338

Αθροίζονται οι συνολικές ζημιές μετά την αναμόρφωσή τους από τον πίνακα αφορολόγητων εσόδων.

Κωδικός 039

Συμπληρώνεται εδώ το ποσό της ζημιάς παρελθουσών χρήσεων προς συμψηφισμό.

Για τις περιπτώσεις ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών που κατά τη διάρκεια του τρέχοντος φορολογικού έτους εντάσσονται στο καθεστώς του α.ν. **89/1967** και έχει ζημιές προηγούμενων φορολογικών ετών οι οποίες υπερβαίνουν τα φορολογητέα κέρδη του διαστήματος από την έναρξη του φορολογικού έτους μέχρι τον χρόνο ένταξης στις διατάξεις του α.ν. **89/1967**, στον κωδικό **039** πρέπει συμπληρώνεται ποσό μέχρι του ύψους των φορολογητέων κερδών του διαστήματος αυτού, καθόσον για το χρονικό διάστημα από τον χρόνο ένταξης στις διατάξεις του α.ν. **89/1967** και μετά εφαρμόζονται οι ειδικότερες διατάξεις του α.ν. **89/1967**. Όσον αφορά τυχόν ζημία που προκύπτει το διάστημα από την έναρξη του φορολογικού έτους μέχρι τον χρόνο ένταξης στις ως άνω διατάξεις, η οποία δεν καλύπτεται από τα κέρδη του ίδιου διαστήματος, αυτή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά (Σχετ. ΠΟΛ 1069/2018 εγκύκλιος).



Κωδικός 078

Συμπληρώνεται εδώ το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό που προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: **382 & 383**) και φορολογήθηκε αυτοτελώς με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 για να προστεθεί στις μεταφερόμενες ζημίες, ενώ εάν αφορά κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (ΚΑ: **385 & 386**) τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό **078**, καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικές αναγνωρίσιμες ζημίες, με βάση τα αναφερόμενα στην [ΠΟΛ.1014/2018](#) εγκύκλιο.

Κωδικός 093

Συμπληρώνεται εδώ το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό που προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: **388 & 389**) και φορολογήθηκε αυτοτελώς με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 για να προστεθεί στις μεταφερόμενες ζημίες, ενώ εάν αφορά κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (ΚΑ: **390 & 391** τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό 093, καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικές αναγνωρίσιμες ζημίες, με βάση τα αναφερόμενα στην [ΠΟΛ.1014/2018](#) εγκύκλιο.

Κωδικός 040

Στον κωδικό αυτό μεταφέρεται το υπόλοιπο των κωδικών (038)-(039) αν είναι θετικό ποσό . Εάν προκύπτει ζημιά μεταφέρεται στον κωδικό 400.

Κωδικός 400

Μεταφέρεται το άθροισμα των κωδικών (338)+(039)+(078).

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.**

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.		
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990		046
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998		044
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004		045
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013		041
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)		099
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 9 ν. 4171/1961		057
7. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν. 4172/2013) (Εξωλογιστικά)		060
8. Δαπάνες 22Β ν.4172/2013 (Εξωλογιστικά)		058
9. Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)		068
10. Δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρ. τιμολ. - άρθ. 71ΣΤ ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)		069
11. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013		076
12. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)		071
13. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010		072
14. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)		053
15. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (Εξωλογιστικά)		054
16. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24 ν. 4172/2013) (Εξωλογιστικά)		056
17.....		059
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ.....	048
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	448

Κωδικοί 046 – 044 – 045 – 041 – 099 – 057

Στους κωδικούς **046, 044, 045, 041, 057** και **099** καταχωρούνται ποσά κινήτρων, είτε βάσει αναπτυξιακών νόμων, είτε βάσει ειδικών διατάξεων νόμων προκειμένου τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες να υλοποιηθούν τα παρεχόμενα ευεργετήματα των σχετικών διατάξεων.

Στον κωδικό **041** καταχωρείται το ποσό που απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 71Α ν.4172/2013, με βάση τις οδηγίες και τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1145/2018 εγκύκλιο.

Στον κωδικό **057** «Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 9 ν.4171/1961» καταχωρούνται τα κέρδη των τεχνικών εταιρειών από εκτέλεση τεχνικού έργου στην αλλοδαπή που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9 του ν.4171/1961.

Προϋπόθεση καταχώρησης ποσών στους ως άνω κωδικούς είναι να εμφανίζονται αντίστοιχα ποσά στον κωδικό 016 «Φορολογικά κέρδη χρήσης».

Σε περίπτωση που προκύψει ζημία μετά την αφαίρεση των ως άνω κωδικών από τον κωδικό 040, η ζημία αυτή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση που λόγω αφαίρεσης των ως άνω κωδικών προσαυξάνονται οι ζημίες του κωδικού 400.

Επισημαίνεται ότι για τα ποσά που καταχωρούνται στους ανωτέρω κωδικούς έχουν δοθεί αναλυτικές οδηγίες και διευκρινίσεις στην ΠΟΛ.1059/2015 εγκύκλιο, ενώ ειδικά για την καταχώριση των ποσών



των αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων στο έντυπο Ν, με το αριθ. ΔΕΑΦ Β 1110127 ΕΞ2016/18.07.2016 έγγραφο.

Κωδικός 060

Ο κωδικός **060** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας προκειμένου, πέραν της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους, να αφαιρούν (εξωλογιστικά) και ποσοστό των δαπανών αυτών από τα καθαρά κέρδη τους.

Κωδικός 058

Στον κωδικό **058** μεταφέρεται το άθροισμα του εσωτερικού υποπίνακα στοιχείο 9Α. «Δαπάνες άρθρου 22Β ν.4172/2013». Ο εσωτερικός αυτός υποπίνακας συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, μίσθωσης κ.λπ. κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Σημείωση : Για τον παραπάνω κωδικό θα αναφερθούμε αναλυτικά στο εδάφιο για τη συμπλήρωση του πίνακα 9Α.

Κωδικός 068

Στον κωδικό **068** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες διαφήμισης, ποσό πέραν της έκπτωσης των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά) με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 22Γ του ν.4172/2013.

Κωδικός 069

Στον κωδικό **069** μεταφέρεται το άθροισμα του εσωτερικού υποπίνακα στοιχείο 9Β. «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης - 71 ΣΤ». Ο εσωτερικός αυτός υποπίνακας συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013.

Σημείωση: Για τον παραπάνω κωδικό θα αναφερθούμε αναλυτικά στο εδάφιο για τη συμπλήρωση του πίνακα 9Β.

Κωδικός 076

Ο κωδικός **076** «Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν.4172/2013» συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που επενδύουν σε



παραγωγές οπτικοακουστικών έργων. Οι προϋποθέσεις εφαρμογής των σχετικών διατάξεων καθορίστηκαν με την Α.1007/2019, όπως ισχύει, κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης και Πολιτισμού και Αθλητισμού και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και την υπ' αριθμ. 31548/10.11.2020 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5021) περί καθορισμού των επιλέξιμων δαπανών, των κατηγοριών των οπτικοακουστικών έργων, της διαδικασίας και του χρόνου ελέγχου της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων των διατάξεων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), καθώς και των προϋποθέσεων, των όρων και της διαδικασίας και κάθε άλλης λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Οι υπόψη εταιρείες που μέσα στο φορολογικό έτος 2020 κατέθεσαν στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό ελληνικού πιστωτικού ιδρύματος της παραγωγού εταιρείας, ποσό για την παραγωγή οπτικοακουστικού έργου, υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους, υπεύθυνη δήλωση με το συνολικό ποσό που κατέθεσαν. Σε περίπτωση μη έγκρισης του συνόλου ή μέρους των επενδυτικών δαπανών για την παραγωγή του οπτικοακουστικού έργου, κατόπιν ελέγχου από το ΕΚΟΜΕ, το υπόψη νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εντός μηνός από την επίδοση της απορριπτικής γνωμοδότησης του ΕΚΟΜΕ χωρίς την επιβολή κυρώσεων

Κωδικός 071

Ο κωδικός **071** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες προκειμένου να αφαιρεθεί (εξωλογιστικά) από τα καθαρά τους κέρδη το ποσό των 1.500 ευρώ, για κάθε άτομο που απασχολούν μέσα στο φορολογικό έτος με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.

Κωδικός 072

Ο κωδικός **072** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία είναι υπόχρεα να εγγράφουν σε ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό το ποσό που οφείλουν να επενδύσουν για την παραγωγή κινηματογραφικών έργων, με βάση τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 8 του ν.3905/2010. Επίσης, κατά το φορολογικό έτος πραγματοποίησης των δαπανών για την παραγωγή κινηματογραφικών έργων, θα πρέπει να συμπληρωθεί ο κωδικός 2026 της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης», μέχρι του ποσού του αποθεματικού που έτυχε απαλλαγής, προκειμένου να μην διενεργείται διπλή έκπτωση των σχετικών ποσών που πραγματοποιούνται κατά το έτος διάθεσης του σχετικού αποθεματικού, για την επένδυση της κινηματογραφικής παραγωγής, με βάση τις ίδιες διατάξεις.



Κωδικός 053

Στον κωδικό **053** καταχωρούνται τα κέρδη των Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις και Συνεταιρισμοί Εργαζομένων) τα οποία διανέμονται στους εργαζομένους τους προκειμένου να αφαιρεθούν από τα κέρδη τους και να φορολογηθούν στο όνομα των εργαζομένων τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72 του ν.4430/2016.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν, προκειμένου για το φορολογικό έτος 2020, για όσους φορείς είναι εγγεγραμμένοι στο Γενικό Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας του ν. 4430/2016.

Κωδικός 054

Ο κωδικός **054** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 71Δ του ν.4172/2013 προκειμένου να καταχωρήσουν (εξωλογιστικά) το ποσό των προσαυξημένων κατά 50% εργοδοτικών εισφορών. Οι προϋποθέσεις εφαρμογής των σχετικών διατάξεων καθορίστηκαν με την ΠΟΛ.1244/2018 κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

Κωδικός 056

Στον κωδικό **056** μεταφέρεται το άθροισμα του υποπίνακα στοιχείο 9Γ «Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 του ν.4172/2013». Ο εσωτερικός αυτός υποπίνακας συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία διενεργούν αποσβέσεις: εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών/χαμηλών ρύπων σε νησιωτικούς ή μη δήμους, κόστους ενεργειακής απόδοσης και του κόστους της επένδυσης δημιουργίας μονάδας παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας.

Από τα ποσά που καταχωρούνται στους κωδικούς **060, 058, 068, 069, 076, 071, 072, 053, 054** και **056** μόνο το ποσό του κωδικού **060, 058, 068, 069, 076, 072, 054** και **056** συναθροιζόμενο με τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) από επιχειρηματική δραστηριότητα του ίδιου φορολογικού έτους, δημιουργεί αναγνωρίσιμη φορολογικά ζημία.

Κωδικός 059

Χρησιμοποιείται στις εξής περιπτώσεις:

ι) Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004 και συγκεκριμένα από τις εταιρείες που είναι πιστοποιημένες ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης και ενταγμένες στο αντίστοιχο μητρώο των εταιρειών του Ελληνικού Οργανισμού Ανακύκλωσης (Ε.Ο.ΑΝ.), το οποίο αποστέλλεται στη ΓΔΗΛΕΔ, και λειτουργούν το σύστημα αυτό είτε σε συλλογική είτε σε ατομική βάση.



Οι εν λόγω εταιρείες, προκειμένου να εκκαθαριστεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004, με βάση τις οποίες τα κέρδη τους απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού, θα πρέπει, εφόσον:

α) εμφανίζουν φορολογικά κέρδη (ΚΑ:016) ταυτόχρονα να καταχωρήσουν στον κωδικό 059 ισόποσο ποσό με αυτό του κωδικού 016,

β) εμφανίζουν φορολογικές ζημίες (ΚΑ:017) να καταχωρήσουν στον κωδικό 2024 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ισόποσο ποσό με αυτό του κωδικού 017.

Ειδικά, σε ότι αφορά τις πιο πάνω εταιρείες που λειτουργούν το ΣΕΔ σε ατομική βάση (ΑΣΕΔ), προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004, θα πρέπει, εφόσον εμφανίζουν φορολογικά κέρδη από το σύνολο των δραστηριοτήτων τους (στα οποία περιλαμβάνονται και αυτά από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ) να συμπληρώσουν τον κωδικό 059 με το ποσό που αντιστοιχεί στα κέρδη από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ. Τον ίδιο κωδικό θα συμπληρώνουν και σε περίπτωση που εμφανίζουν φορολογικές ζημίες, αλλά έχουν κέρδη από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ. Σε περίπτωση ύπαρξης ζημίας από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ, θα πρέπει να συμπληρώσουν τον κωδικό 2024 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης με το ποσό αυτής της ζημίας, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών κερδών ή ζημιών από τη συνολική δραστηριότητα της εταιρείας. Με τον πιο πάνω χειρισμό επιτυγχάνεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004 μόνο για προερχόμενο από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ εισοδήματος, δεδομένου ότι οι εταιρείες αυτές έχουν εισόδημα και από την κύρια δραστηριότητά τους.

ii) Για την καταχώρηση των κερδών των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που λειτουργούν με τη μορφή του Ευρωπαϊκού Ομίλου Οικονομικού Σκοπού, τα οποία φορολογούνται στο όνομα των μελών τους.

Κωδικός 048

Στον κωδικό 048 μεταφέρονται τα φορολογητέα κέρδη του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, όπως προκύπτουν από τον κωδικό 040 μετά την αφαίρεση των αφορολογητών αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων (046-071) και τον συμψηφισμό πιθανών ζημιών παρελθουσών χρήσεων.

Κωδικός 448

Στον κωδικό 448 υπολογίζονται οι μεταφερόμενες ζημίες του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης μετά από τη φορολογική αναμόρφωση όπως προκύπτει από τον κωδικό 040 ή τον κωδικό 400 μετά την αφαίρεση των αφορολογητών αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων (046-071) και τον συμψηφισμό πιθανών ζημιών παρελθουσών χρήσεων.



ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	086	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100	

Κωδικός 086

Στον κωδικό **086** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου με τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης από τη δραστηριοποίηση στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα (Ε. 2051/09.03.2021 εγκύκλιος).

Κωδικός 848

Στον κωδικό **848** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου οι ζημιές της χρήσης από τη δραστηριοποίηση στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα (Ε. 2051/09.03.2021 εγκύκλιος).

Σημείωση : Για να έχουν τη δυνατότητα τα παραπάνω νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες να χρησιμοποιήσουν τους κωδικούς 086 και 848, πρέπει προηγουμένως να έχουν δηλώσει ότι υπάγονται στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71 Z του ν.4172/2013 επιλέγοντας ΝΑΙ στον κωδικό 686.

Κωδικός 088

Ο κωδικός **088** «Φορολογητέα κέρδη» αντιστοιχεί στα κέρδη των λοιπών δραστηριοτήτων εκτός παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα από τις επιχειρήσεις που μεταξύ άλλων δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου. Το ποσό του κωδικού μεταφέρεται στον κωδικό 001.



Κωδικός 888

Ο κωδικός **888** «Μεταφερόμενες ζημίες» αντιστοιχεί στις συνολικά μεταφερόμενες ζημίες της επιχείρησης ανεξάρτητα αν μεταξύ άλλων δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου. Η μοναδική περίπτωση που σε αυτό τον κωδικό μεταφέρονται ζημίες των υπόλοιπων δραστηριοτήτων της επιχείρησης εκτός του κλάδου της παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, είναι η περίπτωση που η επιχείρηση έχει φορολογηθεί για τα κέρδη του κλάδου αυτού ενώ η υπόλοιπη δραστηριότητα είναι ζημιογόνος (είτε προκύπτουν ζημίες χρήσης, είτε προκύπτει ζημιογόνο αποτέλεσμα λόγω μεταφερόμενων ζημιών παρελθουσών χρήσεων. Το ποσό αυτού του κωδικού μεταφέρεται στον κωδικό 003.

Στη συνέχεια παραθέτουμε ενδεικτικά παραδείγματα για την καλύτερη κατανόηση του προσδιορισμού των φορολογικών αποτελεσμάτων και της εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή.

Παράδειγμα 1.

Αν έχουμε κέρδος στο σύνολο των δραστηριοτήτων και παράλληλα κέρδος στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων τότε:

1. Αν το σύνολο των κερδών του συνόλου της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο από το κέρδος του κλάδου των των ηλ/των αυτ/των τότε:
 - ✓ Φορολογείται το κάθε ένα χωριστά με το συντελεστή του προβλέπεται.
π.χ. στον ΚΑ 048 (φορολογητέα κέρδη του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης) έχουμε ποσό 100.000,00 ευρώ ενώ στον ΚΑ 086 (φορολογητέα κέρδη που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή) η επιχείρηση καταχωρεί το ποσό των 40.000,00 ευρώ, το οποίο θα φορολογηθεί με τον μειωμένο συντελεστή της παρ. 2 του άρθρου 71Z. Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα στον ΚΑ 088 να εμφανισθεί ποσό ίσο με 60.000 το οποίο θα φορολογηθεί με τον κανονικό συντελεστή.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	100.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	40.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	088	60.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	

2. Αν το σύνολο των κερδών της επιχείρησης είναι μικρότερο του κέρδους του κλάδου των ηλεκτροκίνητων οχημάτων, αυτό σημαίνει ότι :



- ✓ οι κλάδοι με τις υπόλοιπες δραστηριότητες της επιχείρησης έχουν ζημία ([086]- [048]), που μεταφέρεται (κωδικός 888), ενώ,
- ✓ Φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή το κέρδος του κλάδου των ηλ/των οχημάτων. π.χ. στον ΚΑ 048 (φορολογητέα κέρδη του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης) έχουμε ποσό 100.000,00 ευρώ ενώ στον ΚΑ 086 (φορολογητέα κέρδη που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή) η επιχείρηση καταχωρεί το ποσό των 120.000,00 ευρώ, το οποίο θα φορολογηθεί με τον μειωμένο συντελεστή της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ.

Αυτό σημαίνει ότι οι υπόλοιπες δραστηριότητες της επιχείρησης παρουσιάζουν ζημία 20.000,00 ευρώ οι οποίες καταχωρούνται στον κωδικό 888 για μεταφορά και συμψηφισμό με κέρδη επόμενων φορολογικών ετών.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	100.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)	086	120.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)	848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	20.000,00

Παράδειγμα 2.

Αν έχουμε κέρδος στο σύνολο των δραστηριοτήτων και παράλληλα ζημία στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων τότε:

- ✓ Το σύνολο των κερδών των υπολοίπων κλάδων το οποίο προκύπτει αν στο σύνολο των κερδών της επιχείρησης προσθέσουμε τη ζημία του κλάδου των ηλεκτροκίνητων οχημάτων ([048]+[848]) φορολογείται με τον κανονικό συντελεστή ενώ,
- ✓ Δεν δημιουργείται μεταφερόμενη ζημία από τη ζημία του κλάδου των ηλ/των οχημάτων (παρακολουθείται εσωτερικά).

π.χ. Έστω ότι στον ΚΑ 048 που εμφανίζεται φορολογητέο κέρδος στο σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης εμφανίζεται ποσό 100.000,00 ευρώ και παράλληλα συμπληρώνεται ο ΚΑ 848 λόγω φορολογικής ζημίας του κλάδου Η/Κ (για τον υπολογισμό της οποίας λαμβάνονται υπόψη οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες από τον κλάδο Η/Κ) με το ποσό των 40.000,00 ευρώ. Τότε στον ΚΑ 088 στον οποίο μεταφέρεται το σύνολο των κερδών των υπολοίπων κλάδων το οποίο υπολογίζεται ως το άθροισμα των κερδών της επιχείρησης ΚΑ 048 και της ζημίας του κλάδου Η/Κ ΚΑ 848, ήτοι 140.000,00 ευρώ και φορολογείται με το συντελεστή των γενικών διατάξεων του άρθρου 58 του ΚΦΕ.

Η φορολογική ζημία χρήσης από τον κλάδο Η/Κ παρακολουθείται από την υπόχρεο επιχείρηση προκειμένου για τον συμψηφισμό αυτής με κέρδη από τον ίδιο κλάδο σε επόμενη χρήση.



ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	100.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	40.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	140.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	

Παράδειγμα 3.

Αν έχω ζημία στο σύνολο της επιχείρησης και παράλληλα ζημία και στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων αυτοκινήτων τότε:

1. Αν η ζημία στο σύνολο είναι μεγαλύτερη από τη ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των τότε:
 - ✓ η μεταφερόμενη ζημία ισούται με τη ζημία του συνόλου της επιχ/σης χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των (εμπεριέχεται).
π.χ. έστω ότι η επιχείρηση παρουσιάζει στο σύνολο των δραστηριοτήτων της ζημία 100.000,00 η οποία αποτυπώνεται στον ΚΑ 448 ενώ παράλληλα καταχωρεί στον ΚΑ 848 το ποσό των 40.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί στη ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των, τότε στον ΚΑ 888 να εμφανισθεί ποσό μεταφερόμενης στο επόμενο έτος ζημίας ίσο με 100.000.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	100.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	40.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	100.000,00

2. Αν η ζημία στο σύνολο είναι μικρότερη από τη ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των τότε:
 - ✓ προκύπτει κέρδος από τις υπόλοιπες δραστηριότητες ίσο με το υπόλοιπο της ζημίας του κλάδου των ηλ/των αυτ/των μείον τη ζημία στο σύνολο της επιχείρησης (που φορολογείται με τον κανονικό συντελεστή), ενώ παράλληλα
 - ✓ Μεταφέρεται η ζημία του συνόλου της επιχείρησης για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη.
π.χ. έστω ότι η επιχείρηση παρουσιάζει στο σύνολο των δραστηριοτήτων της ζημία 100.000,00 η οποία αποτυπώνεται στον ΚΑ 448 ενώ παράλληλα καταχωρεί στον κωδικό 848 ποσό 160.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί στη ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των, τότε:
 - φορολογείται με το συντελεστή των γενικών διατάξεων του άρθρου 58 του ΚΦΕ για ποσό ίσο με 60.000 ευρώ ενώ (ΚΑ 088)



- στον ΚΑ 888 να εμφανισθεί ποσό μεταφερόμενης στο επόμενο έτος ζημίας ίσο με 100.000 ευρώ.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	100.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	160.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	60.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	100.000,00

Παράδειγμα 4.

Αν έχουμε ζημία στο σύνολο των δραστηριοτήτων και παράλληλα κέρδος στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων τότε:

- ✓ Φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή το κέρδος του κλάδου των ηλ/των οχημάτων και
- ✓ Δεδομένου ότι η ζημία των υπολοίπων κλάδων της επιχείρησης είναι η συνολική ζημία της επιχείρησης προσαυξημένη με το κέρδος στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων αυτή μεταφέρεται.

π.χ. έστω η συνολική μεταφερόμενη ζημία από το σύνολο των δραστηριοτήτων που εμφανίζεται στον ΚΑ 448 ανέρχεται στο ποσό των 100.000,00 ευρώ και παράλληλα από την επιχείρηση καταχωρείται στον ΚΑ 086 ποσό 40.000,00 λόγω φορολογητέων κερδών του κλάδου των ηλ/των αυτ/των για να φορολογηθεί με τον μειωμένο συντελεστή, στον ΚΑ 888 ως μεταφερόμενη ζημία του επόμενου έτους μεταφέρεται το άθροισμα των δύο κωδικών δηλαδή της συνολικής μεταφερόμενης ζημίας από το σύνολο των δραστηριοτήτων και των φορολογητέων κερδών του κλάδου Η/Κ. ήτοι 140.000,00 ευρώ.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	100.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	40.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	140.000,00

Παράδειγμα 5.

Αν στο σύνολό της η επιχείρηση δεν παρουσιάζει ούτε κέρδη ούτε και ζημίες ([048]=0 και [448]=0) τότε:

Αν έχουμε κέρδος στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων τότε:

Αυτό φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή και,

Μεταφέρεται ισόποση ζημία αφού αυτή είναι η ζημία των υπολοίπων κλάδων.



π.χ. έστω ότι έχουμε μηδενικά ποσά σε ΚΑ 048 και ΚΑ 448 και η επιχείρηση καταχωρεί ποσό 40.000 ευρώ στον ΚΑ 086 θα έχει ως αποτέλεσμα στον ΚΑ 888 να εμφανισθεί ποσό μεταφερόμενης στο επόμενο έτος ζημίας ίσο με 40.000 ευρώ.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	40.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	40.000,00

Αν έχουμε ζημία στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων τότε:

Αυτό σημαίνει ότι οι υπόλοιποι κλάδοι παρουσιάζουν ισόποσο κέρδος που φορολογείται με τον κανονικό συντελεστή και,

Δεν μεταφέρεται ζημία αφού η ζημία από τον κλάδο ηλ/των αυτ/των παρακολουθείται εσωτερικά.

π.χ. έστω ότι έχουμε μηδενικά ποσά σε ΚΑ 048 και ΚΑ 448 στον ΚΑ 848 η επιχείρηση καταχωρίσει ποσό 40.000 ευρώ θα έχει ως αποτέλεσμα στον ΚΑ 088 να εμφανισθεί ποσό το οποίο φορολογείται με το συντελεστή των γενικών διατάξεων του άρθρου 58 του ΚΦΕ ίσο με 40.000 ευρώ

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)	848	40.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088	40.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	

Με βάση τα παραπάνω και για την πληρέστερη κατανόηση της λειτουργίας του εντύπου παραθέτουμε ένα παράδειγμα προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών ή μεταφερόμενων ζημιών σε περισσότερα του ενός συνεχόμενα φορολογικά έτη:

Έστω ότι κατά τον πρώτο χρόνο επιχείρηση που δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων και στον κλάδο της παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 71Z του ΚΦΕ, παρουσιάζει τα παρακάτω κέρδη ή ζημίες μετά από τη φορολογική αναμόρφωση:

1^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	: 1.200.000,00
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:
Συνολικές ζημίες επιχείρησης (χρήσης)	:
Ζημίες που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	: 100.000,00
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	: 200.000,00



Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης :
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή : 100.000,00

Σημείωση: Η μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στον μειωμένο συντελεστή παρακολουθείται εσωτερικά από τον φορολογούμενο.

Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.

Κέρδη	.	038	1.200.000,00
Ζημία	.	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	200.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδηνα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	1.000.000,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	1.000.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	100.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	1.100.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	

2^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης) : 900.000,00
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης) :
Συνολικές ζημιές επιχείρησης (χρήσης) :
Ζημιές που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης) : 80.000,00
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων :
Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης :
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή : 180.000,00



Σημείωση: Η μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στον μειωμένο συντελεστή και διαμορφώνεται στο ποσό των 180.000,00 ευρώ (100.000,00+80.000,00) παρακολουθείται εσωτερικά από τον φορολογούμενο.

Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.

Κέρδη	.	038	900.000,00
Ζημία	.	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	-
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδηνα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	900.000,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	900.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	80.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	980.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	

3^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	:	1.500.000,00
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	
Συνολικές ζημιές επιχείρησης (χρήσης)	:	
Ζημιές που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	50.000,00
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	:	
Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης	:	
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή	:	230.000,00



Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.

Κέρδη	.	038	1.500.000,00
Ζημία	.	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	1.500.000,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	1.500.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	50.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	1.550.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	

4^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	:	
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	200.000,00
Συνολικές ζημιές επιχείρησης (χρήσης)	:	700.000,00
Ζημιές που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	:	
Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης	:	
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή	:	30.000,00

Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.



Κέρδη	.	038	
Ζημία	.	338	700.000,00
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	700.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	700.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	700.000,00

5^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	:	
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	530.000,00
Συνολικές ζημιές επιχείρησης (χρήσης)	:	2.000.000,00
Ζημιές που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	:	700.000,00
Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης	:	
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή	:	0,00

Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.

Κέρδη	.	038	
Ζημία	.	338	2.000.000,00
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	700.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που			



φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Z, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .		040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .		400	2.700.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .		048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ .		448	2.700.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)		086	500.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)		848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .		088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ .		888	3.200.000,00

6ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	: 2.000.000,00
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:
Συνολικές ζημιές επιχείρησης (χρήσης)	:
Ζημιές που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	: 200.000,00
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	: 3.200.000,00
Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης	:
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή	: 200.000,00

Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.

Κέρδη .	038	2.000.000,00
Ζημία .	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων .	039	3.200.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές	078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Z, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες	093	



Ζημιές			
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	1.200.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	1.200.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)		086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν.4172/2013)		848	200.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	1.200.000,00

7^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	:	5.000.000,00
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	500.000,00
Συνολικές ζημιές επιχείρησης (χρήσης)	:	
Ζημιές που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	:	1.200.000,00
Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης	:	
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή	:	0,00

Σύμφωνα με αυτά που αναφέραμε παραπάνω το έντυπο Ν θα συμπληρωθεί με τον ακόλουθο τρόπο.

Κέρδη	.	038	5.000.000,00
Ζημία	.	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	1.200.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Z, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	3.800.000,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	3.800.000,00



ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθρ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	500.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθρ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	3.300.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	

Κωδικός 100

Ο κωδικός 100 συμπληρώνεται από τις οικοδομικές επιχειρήσεις, προκειμένου να προσδιορισθούν τα κέρδη τους τεκμαρτά, με βάση τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην ΠΟΛ.1060/2015, καθώς και στην ΠΟΛ. 1072/2018 εγκύκλιό μας αναφορικά με τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους 2017.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	
1. Φόρος κερδών _____ x 100%					049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος					050
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους					051

Κωδικοί 049 – 050 – 051

Στους κωδικούς 049, 050 και 051 υπολογίζεται η προκαταβολή του τρέχοντος φορολογικού έτους.

Για τον υπολογισμό της προκαταβολής του τρέχοντος έτους (κωδικός 049) λαμβάνεται υπόψη το ποσό του φόρου που αναγράφεται στους κωδικούς 004 και 089, χωρίς να συνυπολογίζονται τυχόν ποσά που μειώνουν τον αναλογούντα φόρο, όπως απαλλαγή καταβολής φόρου αναπτυξιακών νόμων (ν.3908/2011, ν.4399/2016 και ν. 4608/2019) και μισθώματα για χρήση ακινήτου ν.4030/2011. Σημειώνεται ότι, για τον φόρο επί των κερδών που υπολογίζεται στους κωδικούς 080 και 092, δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου (ΠΟΛ.1014/2018 εγκύκλιος).

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ κλπ.**

III. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)		
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50%	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578	
IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4399/2016)		
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50%	571	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	573	
V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4608/2019)		
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	583	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	584	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	585	
VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I.(ν.4046/2012)		
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748	
VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)		
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813	

Κωδικοί 576 – 577 – 578

Οι κωδικοί **576**, **577** και **578** (Πίνακας III) συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν τη συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης του αναπτυξιακού νομού ν.3908/2011, το ποσό απαλλαγής από την καταβολή φόρου του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της απαλλαγής καταβολής φόρου, αντίστοιχα.

Κωδικοί 571 – 572 – 573

Οι κωδικοί **571**, **572** και **573** (Πίνακας IV) συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν τη συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης του αναπτυξιακού νομού ν.4399/2016, το ποσό απαλλαγής από την καταβολή φόρου του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της απαλλαγής καταβολής φόρου, αντίστοιχα.

Κωδικοί 583 – 584 – 585

Οι κωδικοί **583**, **584** και **585** (Πίνακας V) συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν τη συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης του αναπτυξιακού νομού ν.4608/2019, το ποσό απαλλαγής από την καταβολή



φόρου του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της απαλλαγής καταβολής φόρου, αντίστοιχα.

Για το φορολογικό έτος 2020, λόγω μη πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, οι ως άνω κωδικοί μένουν ανενεργοί.

Κωδικός 746

Συμπληρώνεται εδώ το συνολικό ποσό της διαφοράς μεταξύ της ονομαστικής αξίας των τίτλων που εκδόθηκαν σε ανταλλαγή και του κόστους απόκτησης των αρχικών τίτλων από τη συμμετοχή της επιχείρησης στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων (p.s.i) του νόμου 4046/2012.

Κωδικός 747

Συμπληρώνεται εδώ το ποσό που ήδη έχει αποσβεσθεί (εκπέσει) τις προηγούμενες χρήσεις από τη συμμετοχή της επιχείρησης στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων (p.s.i) του νόμου 4046/2012, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του Κ.Φ.Ε.

Κωδικός 753

Συμπληρώνεται εδώ το ποσό (1/30) που θα αποσβεσθεί τη φετινή χρήση από τη συμμετοχή της επιχείρησης στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων (p.s.i) του νόμου 4046/2012.

Το ποσό του κωδικού αυτού μεταφέρεται στον κωδικό 752 του πίνακα Ι (φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης).

Κωδικός 748

Συμπληρώνεται εδώ το υπολειπόμενο ποσό προς απόσβεση από τη συμμετοχή της επιχείρησης στο πρόγραμμα ανταλλαγής ομολόγων (p.s.i) του νόμου 4046/2012.

Κωδικοί 811 – 812 – 813

Οι επιχειρήσεις συμπληρώνουν τους κωδικούς αριθμούς 811, 812 και 813 προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς, το ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση, αντίστοιχα. Το ποσό του κωδικού 813 θα μεταφέρεται στον κωδικό 457.

Ο κωδικός 457 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και για τις οποίες προκύπτει χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 27 του ν. 4172/2013 Το τρέχον φορολογικό έτος



στον σχετικό κωδικό θα δηλωθούν τα 14/15 της προκύπτουσας διαφοράς, προκειμένου οι επιχειρήσεις να μπορέσουν να εκπέσουν το 1/15.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΕΡ. Β', Ε' και ΣΤ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Ο πίνακας 1 εμφανίζεται προσυμπληρωμένος με τα μέλη των νομικών προσώπων των περ. β' (προσωπικών εταιριών), ε' (κοινωνιών, αστικών εταιριών, συμμετοχικών και αφανών) και στ' (κοινοπραξιών) του άρθρου 45 του ν.4172/2013 με απλογραφικά βιβλία, που συμμετέχουν σε αυτά κατά τη λήξη του φορολογικού έτους.

Η κατανομή των κερδών θα γίνεται με βάση τα κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία της εταιρίας (κωδικοί 016 και 100), αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος που αναλογεί (κωδικός 004), κατά το ποσοστό συμμετοχής των μελών στην υπόψη εταιρεία. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που τα εν λόγω νομικά πρόσωπα εμφανίζουν στα βιβλία τους ζημία (λογιστική) από προηγούμενα έτη, αυτή θα πρέπει να αφαιρείται προκειμένου να γίνεται η κατανομή κερδών στους εταίρους/μέλη τους. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι η σχετική πληροφορία δεν απεικονίζεται στο έντυπο Ν, το σχετικό πεδίο του Πίνακα 1 όπου αναγράφονται τα κέρδη, παραμένει ανοιχτό για τροποποίηση από το εκάστοτε νομικό πρόσωπο (ΔΕΑΦΒ 1089508 ΕΞ2015/29.6.2015 έγγραφό μας).

Επίσης, ανοιχτό παραμένει στον ίδιο πίνακα και το πεδίο (στήλη) όπου αναγράφεται το καθαρό ποσό των κερδών των εταίρων/μελών προκειμένου να καταχωρηθούν τα πραγματικά διανεμόμενα σε αυτούς ποσά, καθώς και τα ποσοστά συμμετοχής που εμφανίζονται στον ως άνω πίνακα είναι αυτά που έχουν καταχωρηθεί στο υποσύστημα Μητρώου (ως ποσοστά επί του κεφαλαίου), υπάρχει η περίπτωση



από το νόμιμα δημοσιευμένο καταστατικό να προβλέπονται ρητά διαφορετικά ποσοστά συμμετοχής των εταίρων - μελών στα κέρδη της εταιρείας.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τις δικηγορικές εταιρείες με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1146/2016 εγκύκλιό μας.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Ο πίνακας 2 συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013, καθώς και από τους Φορείς Γενικής Κυβέρνησης που αποτελούν τέτοια πρόσωπα.

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)			
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
ΣΥΝΟΛΟ					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:					
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη:			Ζημία:	
Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
A.	Εκμίσθωση Ακινήτων:		B.	Ενοίκια:	
	Μερίσματα:			Μισθοί:	
E	Κινητές Αξίες	Τόκοι:	E	Εργοδοτικές Εισφορές:	
:			Αμοιβές Τρίτων:	
Σ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
	Συνδρομές:		O	Ανέγερση Ακινήτων:	
O	Χορηγίες:			Δαπάνες Ακινήτων:	
	Επιδότησεις Δημοσίου:		Δ	Για πραγματοποίηση σκοπού:	
Δ	Λοιπά Έσοδα:		:	
A	Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:		A	Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:	

Πίνακας 2Α

Στον πίνακα 2Α αναγράφεται το συνολικό εισόδημα από ακίνητη περιουσία όπως μεταφέρεται από τον κωδικό 198 του πίνακα 3Α4, από το οποίο εκπίπτουν οι αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν τα ακίνητα



(75% ή 100%) κατά περίπτωση, με βάση τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί στην ΠΟΛ.1069/2015 εγκύκλιό μας, καθώς και η αντίστοιχη τεκμαρτή δαπάνη ιδιοχρησιμοποίησης στο σύνολό της. Το ποσό του κωδικού 198 στον πίνακα 3Α4 θα συγκρίνεται με το σύνολο των ποσών που έχουν καταχωρηθεί στο έντυπο Ε2.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για ακίνητα από τα οποία δεν αποκτούν εισόδημα (π.χ. κενά) και δεδομένου ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν θεωρούνται, με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν από το μηδενικό εισόδημα από ακίνητη περιουσία με τους όρους και προϋποθέσεις της παρ.3 του άρθρου 39. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις δαπάνες που αφορούν ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, στην έννοια των δαπανών που εκπίπτουν περιλαμβάνονται μόνο αυτές για τις οποίες βαρύνεται ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών και όχι τυχόν δαπάνες που βαρύνουν τον μισθωτή ή τον παραχωρησιούχο, αντίστοιχα (π.χ. δαπάνη για ηλεκτρισμό ή για νερό, κ.λπ.) (ΔΕΑΦΒ 1107041 ΕΞ2015/6.8.2015 έγγραφό μας).

Πίνακες 2Β και 2Γ

Στον πίνακα 2Β αναγράφονται τα λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποτελούν αντικείμενο φόρου (πλην του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία), όπως και οι συνολικές αντίστοιχες δαπάνες προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του σχετικού πίνακα.

Το εισόδημα αυτό συναθροιζόμενο με το αντίστοιχο εισόδημα του πίνακα 2Α θα διαμορφώσει το φορολογητέο εισόδημα και θα μεταφερθεί στους κωδικούς 029 ή 030 κατά περίπτωση.

Ειδικά, οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης που είναι είτε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, είτε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου δεν θα συμπληρώνουν το πεδίο που αφορά στο εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές, καθόσον τα υπόψη νομικά πρόσωπα φορολογούνται μόνο για εισόδημα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επίσης, στον πίνακα 2Β αναγράφεται σε ειδικό πεδίο και η χρεωστική διαφορά (1/30) που έχει προκύψει σε βάρος των υπόψη νομικών προσώπων από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους. Επίσης, στην περίπτωση αυτή θα συμπληρώνονται οι κωδικοί 746, 747, 753 και 748 (Πίνακας VI), προκειμένου να δηλώσουν το



συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς, το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις, το ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση, αντίστοιχα.

Πίνακας 2Δ

Στον πίνακα 2Δ έχει ενσωματωθεί η κατάσταση Εσόδων-Εξόδων, προκειμένου να αναγράφονται τα συνολικά έσοδα και έξοδα των υπόψη νομικών προσώπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Πίνακες 3Α και 3Β

Στους πίνακες 3Α και 3Β αναγράφονται το εισόδημα από κεφάλαιο (Μερίσματα, Τόκοι, Δικαιώματα, Ακίνητη Περιουσία) και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου αντίστοιχα, με βάση την επιμέρους ανάλυση των αντίστοιχων υποπινάκων.

Ειδικότερα, επισημαίνεται ότι για τα μερίσματα που εισπράττουν τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (περ.γ' άρθρου 45 ν.4172/2013) δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013, καθόσον σε καμία περίπτωση τα υπόψη νομικά πρόσωπα δεν εμπίπτουν στην έννοια της εταιρείας και ως εκ τούτου, τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, συμψηφιζομένου μόνο του παρακρατηθέντος φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 64 του ίδιου ως άνω νόμου. Επομένως, τα υπόψη νομικά πρόσωπα όταν θα συμπληρώνουν τους πίνακες 3 Α1α, 3 Α1β, 3 Α1γ, 3 Α1δ και 3 Α1ε, κατά περίπτωση, ως ακαθάριστο ποσό θα καταχωρούν το μικτό ποσό με την προσθήκη μόνο του παρακρατηθέντος φόρου, συμπληρώνοντας παράλληλα το αντίστοιχο πεδίο του παρακρατηθέντος φόρου (ΔΕΑΦΒ 1107041 ΕΞ2015/6.8.2015 έγγραφό μας).

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ****ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθρο 36, Ν.4172/2013)****Πίνακας 3Α1α**

Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)				
Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013				
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
ΣΥΝΟΛΑ				

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. Μερίσματα λοιπόν που η επιχείρηση έλαβε από τη συμμετοχή της σε άλλη επιχείρηση που εδρεύει εντός της Ελληνικής επικράτειας και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε.

Πίνακας 3Α1β

Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής Κράτους μέλους εντός της Ε.Ε. πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. Μερίσματα λοιπόν που η επιχείρηση έλαβε από τη συμμετοχή της σε άλλη επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή και εντός της Ε.Ε. και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. Για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, καθιερώνεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου ως τρόπος φορολογικής μεταχείρισης των εισπραττόμενων μερισμάτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 68 προβλέπεται ότι από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.

**Πίνακας 3Α1γ**

Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτης χώρας πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. Μερίσματα λοιπόν που η επιχείρηση έλαβε από την συμμετοχή της σε άλλη επιχείρηση που εδρεύει εκτός της Ε.Ε. και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε.

Επισημαίνεται ότι για τα μερίσματα ή κέρδη που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρία από αλλοδαπή θυγατρική της, με έδρα σε τρίτη χώρα (εκτός Ε.Ε.), από τον αναλογούντα φόρο του νομικού προσώπου εκπίπτει μόνο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.

Στον πίνακα 3Α1γ «Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών» στη στήλη «φόρος Ν.Π.» αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τις περιπτώσεις που τα εισπραττόμενα μερίσματα αποκτώνται από αλλοδαπή θυγατρική εταιρία με έδρα σε τρίτη χώρα με την οποία υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.), με βάση την οποία επιτρέπεται ο συμψηφισμός του ποσού του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος (ΠΟΛ.1232/2015 εγκύκλιος).

Πίνακας 3Α1δ

Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013				
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
ΣΥΝΟΛΑ				

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. Μερίσματα λοιπόν που η επιχείρηση έλαβε από τη συμμετοχή της σε άλλη επιχείρηση από κέρδη παρελθουσών χρήσεων και που εδρεύει εντός της



Ελληνικής επικράτειας και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. (σχετική ΠΟΛ. 1042/2015).

Πίνακας 3Α1ε

Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής Κράτους μέλους εντός της Ε.Ε. που προέρχονται από διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων, πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε. Μερίσματα λοιπόν που η επιχείρηση έλαβε από τη συμμετοχή της σε άλλη επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή και εντός της Ε.Ε. και τα οποία προέρχονται από κέρδη παρελθουσών χρήσεων ενώ ταυτόχρονα για τα μερίσματα αυτά δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κ.Φ.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθρο 37, Ν.4172/2013)

Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)				
	α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
			Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
	1.			
	2.			
	3.			
ΣΥΝΟΛΑ				

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται οι τόκοι (απαλλασσόμενοι ή μη) που εισέπραξε η επιχείρηση και αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθρο 38, Ν.4172/2013)

Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
	α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
	1.				
	2.				
	3.				
ΣΥΝΟΛΑ					



Στον πίνακα αυτό συμπληρώνεται το εισόδημα από δικαιώματα σύμφωνα με το άρθρο 38 του Κ.Φ.Ε. Αναλυτικά αναγράφεται η χώρα, ο Α.Φ.Μ. και το ακαθάριστο ποσό δικαιώματος που εισπράχθηκε, καθώς και ο παρακρατηθείς φόρος (σχετική ΠΟΛ. 1042/2015).

ΠΙΝΑΚΑΣ 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθρο 38, Ν.4172/2013)

Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
	ΣΥΝΟΛΑ	198
Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)	212	

Κωδικός 200

Στον κωδικό **200** εισάγεται το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από την εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση, εκτός του εισοδήματος από εκμίσθωση κατοικιών (σχετική ΠΟΛ 1069/2015).

Κωδικός 209

Στον κωδικό **209** εισάγεται διακριτά το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από δωρεάν παραχώρηση, έτσι ώστε να συμβαδίζει η ανάλυσή του με αυτή του εντύπου Ε2 από το οποίο μεταφέρονται τα σχετικά ποσά στον αντίστοιχο πίνακα του εντύπου Ν.

Κωδικός 210

Στον κωδικό **210** εισάγεται το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποίηση.

Κωδικός 211

Στον κωδικό αυτό συμπληρώνεται το ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτου το οποίο κατ' επιλογή του μισθωτή, υπάγεται στο ΦΠΑ, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 8 του ΦΠΑ (2859/2000).

Κωδικός 215

Στον κωδικό αυτό συμπληρώνεται το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από την εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση κατοικιών.

**Κωδικός 199**

Στον κωδικό αυτό συμπληρώνεται το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που αποκτά το Δημόσιο, οι Δήμοι και οι Ιερές μονές του Αγίου όρους και το οποίο απαλλάσσεται από το τέλος χαρτοσήμου. Σχετική διάταξη παραγράφου 3 άρθρου 22 ν.4283/2014:

Στα πρόσωπα της παρ. 2 του άρθρου 2 του π.δ. 28/ 1931 «Περί Κώδικος των νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου» (Α' 239) προστίθενται οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους. Στις περιπτώσεις της εκμίσθωσης ακινήτων στις οποίες εκμισθωτές είναι οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους το τέλος χαρτοσήμου των μισθωμάτων αποδίδεται από τον μισθωτή. Ως έναρξη ισχύος των υποπαραγράφων α' και β' του παρόντος ορίζεται η 1η Ιανουαρίου 2014.

Κωδικός 198

Στον κωδικό αυτό αναγράφεται το σύνολο των κωδικών (199)+(215)+(211)+(210)+(209)+(200)

Κωδικός 212

Στον κωδικό **212** αναγράφονται τα ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές Α. Όρους και το χ/μο καταβάλλεται από το μισθωτή (άρθρο 22 παρ. 3 περίπτωση β' Ν.4283/2014)

ΠΙΝΑΚΑΣ 3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**ΠΙΝΑΚΑΣ 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθρο 41, Ν.4172 /2013)**

3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
ΣΥΝΟΛΑ				

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνεται το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 41 του Κ.Φ.Ε.

Η ισχύς του άρθρου αρχικά είχε ανασταλεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016, σύμφωνα με την μεταβατική διάταξη της παραγράφου 34α του άρθρου 72 του ΚΦΕ όπως προστέθηκε με το άρθρο του ν. 4316/2014.



Με την παράγραφο 5 του άρθρου 99 του ν. 4446/2016, τροποποιήθηκε η παράγραφος 34α και η αναστολή της ισχύος του άρθρου επεκτάθηκε μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2017.

Με το άρθρο 57 του ν. 4509/2017, τροποποιήθηκε η παράγραφος 34α και η αναστολή της ισχύος του άρθρου επεκτάθηκε μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2018.

Με το άρθρο 101 του ν. 4583/2018, τροποποιήθηκε η παράγραφος 34α και η αναστολή της ισχύος του άρθρου επεκτάθηκε μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2019.

Με το άρθρο 28 του ν. 4646/2019, τροποποιήθηκε εκ νέου η παράγραφος 34α και η αναστολή της ισχύος του άρθρου επεκτάθηκε μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2022.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3Β2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθρο 42, Ν.4172 /2013)

Πίνακας 3Β2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)			
α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημιά
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
ΣΥΝΟΛΑ			

Στον πίνακα αυτό αναγράφεται η υπεραξία ή η ζημιά που προκύπτει από τη μεταβίβαση τίτλων σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Ε.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013****Πίνακας 4Α : ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ**

Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νια κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Σ Υ Ν Ο Λ Α							

Ο πίνακας 4 αφορά μόνο τα νομικά πρόσωπα που εισπράττουν ενδοομιλικά μερίσματα και συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 του ν.4172/2013. Τα ποσά του πίνακα 4Α διαμορφώνουν το ποσό του κωδικού 495 (σχετική ΠΟΛ.1039/2015).

Πίνακας 4Β: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013

Πίνακας 4Β: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013		
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
3. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
<p>ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ</p> <p>Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4Β και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4Β.</p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1</p>		

**Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ**

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ			
Ποσό εισπραττόμενων κερδών		Π	
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης		Ο	
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή		Σ	
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	___/___/___	Α	

ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΕ Ν.Δ. 1297/1972

Πίνακας 5: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΕ Ν.Δ. 1297/1972	
Ποσό υπεραξίας που χρησιμοποιήθηκε για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου	980

Κωδικός 980

Στον κωδικό **980** αναγράφεται το ποσό κατά το οποίο μειώθηκε το μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας που προήλθε από μετασχηματισμό με βάση τις διατάξεις του ν.δ.1297/1972 και το οποίο προέρχεται από το ποσό της κεφαλαιοποιηθείσας υπεραξίας με βάση τις ίδιες διατάξεις, προκειμένου κατά τον χρόνο διάλυσης της εταιρείας το σύνολο της υπεραξίας, που περιγράφεται σε σχετικό λογαριασμό τάξεως, να υπαχθεί σε φορολογία (αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση) (σχετ. Ε.2181/10.10.2019).

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 93 ΤΟΥ Ν. 4605/2019

Πίνακας 6: ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 93 ΤΟΥ Ν. 4605/2019				
	Πιστωτικά υπόλοιπα για συμψηφισμό το τρέχον φορολογικό έτος	Ποσό που συμψηφίστηκε το τρέχον φορολογικό έτος	Ποσό του δεύτερου εδαφίου που προστίθεται στα ποσά του πρώτου εδαφίου	Πιστωτικά υπόλοιπα για συμψηφισμό σε επόμενα φορολογικά έτη
Πιστωτικά υπόλοιπα της παρ.1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019 (δεύτερο εδάφιο)	754	756		759
Πιστωτικά υπόλοιπα της παρ.1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	755	757	758	760

Τα πιστωτικά ιδρύματα, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019 συμπληρώνουν τον πίνακα 6.

Ειδικότερα:

**Κωδικός 754**

Στον κωδικό **754** αναγράφεται το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων του δεύτερου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 93 που απομένει για συμψηφισμό το τρέχον φορολογικό έτος, όπως αυτό έχει διαμορφωθεί από τη δήλωση του προηγούμενου φορολογικού έτους.

Κωδικός 756

Στον κωδικό **756** αναγράφεται το μέρος του ποσού των πιστωτικών υπολοίπων του δεύτερου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 93 που συμψηφίζεται το τρέχον φορολογικό έτος, όταν προκύψει φόρος εισοδήματος. Στην περίπτωση αυτή το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων που συμψηφίζεται, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του αναλογούντος φόρου δηλαδή του ποσού που αναγράφεται στον κωδικό **004** του τρέχοντος φορολογικού έτους.

Το ποσό του κωδικού αυτού μεταφέρεται στον κωδικό **761**.

Κωδικός 759

Στον κωδικό **759** αναγράφεται το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων του δεύτερου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 93 που παραμένει για συμψηφισμό τα επόμενα φορολογικά έτη, όπως αυτό προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον κωδικό **756** από το αντίστοιχο ποσό του κωδικού **754**.

Κωδικός 755

Στον κωδικό **755** αναγράφεται το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 93 που απομένει για συμψηφισμό το τρέχον φορολογικό έτος, όπως αυτό έχει διαμορφωθεί από τη δήλωση του προηγούμενου φορολογικού έτους.

Κωδικός 757

Στον κωδικό **757** αναγράφεται το μέρος του ποσού των πιστωτικών υπολοίπων του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 93 που συμψηφίζεται το τρέχον φορολογικό έτος, όταν προκύψει φόρος εισοδήματος. Στην περίπτωση αυτή το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων που συμψηφίζεται, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του αναλογούντος φόρου δηλαδή του ποσού που αναγράφεται στον κωδικό **004** του τρέχοντος φορολογικού έτους.

Το ποσό του κωδικού αυτού μεταφέρεται στον κωδικό **762**.

Κωδικός 758

Στον κωδικό **758** μεταφέρεται από τον κωδικό **756** το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων του δεύτερου εδαφίου που προστίθεται στο ποσό των υπολοίπων του πρώτου εδαφίου.

**Κωδικός 760**

Στον κωδικό **760** αναγράφεται το ποσό των πιστωτικών υπολοίπων του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 93 που μεταφέρεται για συμψηφισμό τα επόμενα φορολογικά έτη, όπως αυτό προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον κωδικό **757** από το αντίστοιχο ποσό του κωδικού **755**, αφού ταυτόχρονα προστεθεί στον ίδιο κωδικό (ΚΑ 755) το ποσό του κωδικού 758.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013

Ο πίνακας 7 αφορά μόνο τα νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και αποκτούν εισόδημα από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε άλλο νομικό πρόσωπο το οποίο υπό προϋποθέσεις απαλλάσσεται από τον φόρο.

Πίνακας 7: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013											
Πίνακας 7Α: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48Α Ν.4172/2013											
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νία κήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
Σ Υ Ν Ο Λ Α											
Πίνακας 7Β: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48Α Ν.4172/2013											
Το νομικό πρόσωπο του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται:											
1. Περιλαμβάνεται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε., όπως ισχύει							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
2. Είναι φορολογικός κάτοικος κράτους-μέλους της Ε.Ε., σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογήν όρων σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
3. Υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι Μέρος Β' της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλον φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
4. Το μεταβιβάζον νομικό πρόσωπο κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού κεφαλαίου ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου του οποίου οι τίτλοι συμμετοχής μεταβιβάζονται και το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής διακρατείται τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες.							<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1										
ΟΧΙ	1										
<p>ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 4 του Πίνακα 7Β και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 1, 2 και 3 του Πίνακα 7Β.</p>											
<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> </table>								ΝΑΙ	1		
ΝΑΙ	1										



ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ

Στο έντυπο Ν για το φορολογικό έτος 2020 έχει προστεθεί πίνακας 8 με υποπίνακες 8Α και 8Β, όπου δηλώνονται τα εισοδήματα αλλοδαπής, ανά χώρα, ανάλογα με την ύπαρξη (8Α) ή μη (8Β) Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, ώστε να είναι εφικτή η κατά προτεραιότητα έκπτωση του φόρου που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία υφίσταται ΣΑΔΦ.

Το νομικό πρόσωπο επιλέγει από αναδυόμενη λίστα τη χώρα στην οποία έχει αποκτήσει εισόδημα, συμπληρώνοντας το συνολικό εισόδημα που έχει αποκτηθεί εκεί και το φόρο που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για το εισόδημα αυτό. Στη συνέχεια το ποσό του φόρου περιορίζεται στο ποσό που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα με βάση τον υφιστάμενο συντελεστή φορολογίας, εφόσον ο καταβληθείς στην αλλοδαπή φόρος υπερβαίνει τον αναλογούντα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εκάστοτε ΣΑΔΦ και το άρθρο 9 του ν. 4172/2013.

Πίνακας 8: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ				
Πίνακας 8Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΑΔΦ				
α/α	Χώρα	Εισόδημα	Φόρος που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή	Φόρος που αναλογεί για το δηλωθέν εισόδημα στην Ελλάδα
1.				
2.				
3.				
4.				
ΣΥΝΟΛΑ :				

Στη συνέχεια το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει από κάθε υποπίνακα μεταφέρεται στους κωδικούς 619 (νέος κωδικός για την έκπτωση του φόρου αλλοδαπής με ΣΑΔΦ) και 600 αντίστοιχα..

Πίνακας 8Β: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΑΔΦ				
α/α	Χώρα	Εισόδημα	Φόρος που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή	Φόρος που αναλογεί για το δηλωθέν εισόδημα στην Ελλάδα
1.				
2.				
3.				
4.				
ΣΥΝΟΛΑ :				

Τέλος, αφού τελικά συμπληρωθούν τα ποσά των κωδικών 619 και 600, το ποσό που τελικά μεταφέρεται στον κωδικό 619 αφαιρείται κατά προτεραιότητα. έναντι των λοιπών φόρων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με την Ε. 2089/2021 εγκύκλιο.



Επισημαίνεται ότι το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή δεν επιστρέφεται (σχετ. η ΠΟΛ. 1060/2015 εγκύκλιος).

ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013 -

Πίνακας 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ (Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013)		
9Α. Δαπάνες άρθρου 22B ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)		
Δαπάνη αγοράς μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριόριστων διαδρομών ΜΜΕ (Εξωλογιστικά)	001	
Δαπάνη μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων (Εξωλογιστικά)	002	
Δαπάνη μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου χαμηλών ρύπων (Εξωλογιστικά)	003	
Δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων περ. γ' άρθρ. 22 Β ν. 4172/2013	004	
Δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων σε νησιωτικούς δήμους περ. γ' άρθρ. 22 Β ν. 4172/2013	005	
Δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων από ΑΠΕ περ. γ' άρθρ. 22 Β ν. 4172/2013	006	
Δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων σε νησιωτικούς δήμους από ΑΠΕ περ. γ' άρθρ. 22 Β ν. 4172/2013	007	
Δαπάνη αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας για τη χρήση σημείων φόρτισης από τους εργαζομένους της επιχείρησης (μη δημόσια προσβάσιμα σημεία φόρτισης οχημάτων) περ. γ' άρθρ. 22 Β ν. 4172/2013	008	
Δαπάνη αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία Ν1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) μηδενικών ρύπων	009	
Δαπάνη αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία Ν1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) χαμηλών ρύπων	010	
Δαπάνη αγοράς οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών, οχημάτων παντός εδάφους και άλλων μικρών οχημάτων με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /λίμ.	011	
9Β. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)		
Δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης - άρθρ. 71 ΣΤ ν. 4172/2013	001	
Δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων - άρθρ. 71 ΣΤ ν. 4172/2013	002	
9Γ. Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)		
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου άρθρου 24 ν. 4172/2013 μηδενικών ρύπων	001	
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου άρθρου 24 ν. 4172/2013 χαμηλών ρύπων	002	
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου σε νησιωτικούς δήμους άρθρου 24 ν. 4172/2013 μηδενικών ρύπων	003	
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου σε νησιωτικούς δήμους άρθρου 24 ν. 4172/2013 χαμηλών ρύπων	004	
Δαπάνη απόσβεσης κόστους ενεργειακής απόδοσης άρθρου 24 ν. 4172/2013	005	
Δαπάνη απόσβεσης με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 71 Ζ ν. 4172/2013 Περ. Δυτικής Μακεδονίας/Αρκαδίας	006	

Ο υποπίνακας 9Α «Δαπάνες άρθρου 22B ν.4172/2013» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)», συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, μίσθωσης κ.λπ. κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Το άθροισμα του υποπίνακα 9Α μεταφέρεται στον κωδικό **058**.

Ειδικότερα:

α) Στον κωδικό **001** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς μηνιαίων ή ετήσιων καρτών διαδρομών ΜΜΕ, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. α' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.



β) Στον κωδικό **002** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών και ποσοστό ίσο με εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην περ. β' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

γ) Στον κωδικό **003** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου χαμηλών ρύπων, με μέγιστη ΛΤΠΦ έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών αυτών και ποσοστό ίσο με δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην περ. β' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

δ) Στον κωδικό **004** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

ε) Στον κωδικό **005** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων σε νησιωτικούς δήμους, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εβδομήντα τοις εκατό (70%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

στ) Στον κωδικό **006** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων από ΑΠΕ, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εβδομήντα τοις εκατό (70%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

ζ) Στον κωδικό **007** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων



σημείων φόρτισης οχημάτων από ΑΠΕ σε νησιωτικούς δήμους, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με ενενήντα τοις εκατό (90%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

η) Στον κωδικό **008** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας για τη χρήση σημείων φόρτισης από τους εργαζόμενους της επιχείρησης (μη δημόσια προσβάσιμα σημεία φόρτισης), το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

θ) Στον κωδικό **009** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία N1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) μηδενικών ρύπων, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. δ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

ι) Στον κωδικό **010** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία N1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) χαμηλών ρύπων, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. δ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

ια) Στον κωδικό **011** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών, οχημάτων παντός εδάφους και άλλων μικρών οχημάτων με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. δ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

Ο υποπίνακας 9B «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης - 71 ΣΤ» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)», συμπληρώνεται από τα



νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013.

Το άθροισμα του υποπίνακα 9B μεταφέρεται στον κωδικό **069**.

Ειδικότερα:

α) Στον κωδικό **001** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού, που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης (πλήρους απόσβεσης) από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) της πλήρους απόσβεσης, στο έτος πραγματοποίησής τους, με βάση τα οριζόμενα στην περ. β΄ της παρ.2 του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013.

β) Στον κωδικό **002** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες παραγωγής, διαβίβασης και ηλεκτρονικής αρχειοθέτησης ηλεκτρονικών τιμολογίων, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) των δαπανών αυτών, για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ΄ της παρ.2 του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013.

Οι ανωτέρω κωδικοί είναι ενεργοί και παρέχονται υπό τις προϋποθέσεις των σχετικών διατάξεων στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουάριου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022.

Ο υποπίνακας 9Γ «Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρο 24 ν.4172/2013» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)», συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία διενεργούν αποσβέσεις:

α) εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών/χαμηλών ρύπων σε νησιωτικούς ή μη δήμους,

β) κόστους ενεργειακής απόδοσης και

γ) του κόστους της επένδυσης δημιουργίας μονάδας παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας.

Το άθροισμα του υποπίνακα 9Γ, μεταφέρεται στον κωδικό **056**.

Ειδικότερα:

α) Στον κωδικό **001** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών



ρύπων, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών και σε ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

β) Στον κωδικό **002** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου χαμηλών ρύπων, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών αυτών και σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

γ) Στον κωδικό **003** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων από επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των δαπανών αυτών και ποσοστό τριανταπέντε τοις εκατό (35%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

δ) Στον κωδικό **004** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου χαμηλών ρύπων από επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των δαπανών αυτών και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

ε) Στον κωδικό **005** του υποπίνακα καταχωρούνται οι προσαυξημένες αποσβέσεις με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παραγράφου 10 του άρθρου 24 του ν.4172/2013. Τα ποσά των προσαυξημένων αποσβέσεων αφαιρούνται από τα καθαρά φορολογητέα αποτελέσματα των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων (εξωλογιστικά), με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν. Για τον υπολογισμό των προσαυξημένων αποσβέσεων ισχύουν τα αναφερόμενα στην Ε.2065/2020 εγκύκλιο με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την συμπλήρωση και



την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2019.

στ) Στον κωδικό **006** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με δέκα πέντε τοις εκατό (15%) των δαπανών αυτών και ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) όταν πρόκειται για χρηματοδοτική μίσθωση κατά την έννοια του ν.4308/2014, με βάση τα οριζόμενα στην περ. α' της παραγράφου 3 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 και τα αναφερόμενα στην Ε.2051/09.03.2021 εγκύκλιο.