«**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΧΩΡΙΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αρχική Δήλωση
Ναι/Όχι

Αρμόδια Υπηρεσία:.....
Αριθμός Δήλωσης:.....
Αριθμός προηγούμενης δήλωσης:.....
Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα:..... .....
Ημερομηνία υποβολής:.....

Το οικονομικό έτος αναφοράς είναι και το μεταβατικό έτος για σκοπούς εγχώριου συμπληρωματικού φόρου[1]	Ναι/ Όχι
Το οικονομικό έτος αναφοράς είναι και το μεταβατικό έτος της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 48 του ν.5100/2024	Ναι/ Όχι

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1. Στοιχεία υπόχρεου

Επωνυμία	ΑΦΜ
Ρόλος [2] ▼	

Στοιχεία εκπροσώπου

Όνομα / Επώνυμο	ΑΦΜ

1.2. Όμιλος ΠΕ

Επωνυμία του ομίλου ΠΕ:	Ημερομηνία έναρξης του οικονομικού έτους αναφοράς	Ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους αναφοράς	Δικαιοδοσία υποβολής της δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου (GIR)[3]	ΑΦΜ ή άλλο φορολογικό αναγνωριστικό του υποβάλλοντος την δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου στη χώρα υποβολής

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας[4]	Χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας[5]	Νόμισμα παρουσίασης που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (κωδικός ISO)	Συναλλαγματική ισοτιμία της τελευταίας ημέρας του οικονομικού έτους αναφοράς για τη μετατροπή του νομίσματος παρουσίασης σε ευρώ
▼			

1.3. Τελική μητρική οντότητα[6]

Δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας[3] ▼	
Επωνυμία της τελικής μητρικής οντότητας	
ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας	

ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας στην Ελλάδα	
Καθεστώς για τους σκοπούς των κανόνων[7] ▼	
Εάν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα – Τύπος[8] ▼	

1.4. Ελληνικές συνιστώσες οντότητες του ομίλου (πλην της τελικής μητρικής οντότητας) και μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων ▼

Μεταβολές	Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος;	Ναι/Όχι[9]
Προσδιορισμός της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	
	ΑΦΜ στην Ελλάδα	
	ΑΦΜ του κεντρικού, σε περίπτωση μόνιμης εγκατάστασης, στη δικαιοδοσία αυτού	
	Είδος οντότητας[10] ▼	
Ιδιοκτησιακή δομή της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	Για κάθε οντότητα που κατέχει ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, την επιχειρηματική σύμπραξη ή τη συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης:	
	Τύπος[11] ▼	
	ΑΦΜ (για συνιστώσες οντότητες ή μέλη επιχειρηματικής σύμπραξης)[12]	
	Ιδιοκτησιακή συμμετοχή (ποσοστό)[13]	

1.5. Ελληνικές εξαιρούμενες οντότητες ▼

Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος αναφοράς;		Ναι/Όχι[9]
Επωνυμία της εξαιρούμενης οντότητας		
ΑΦΜ στην Ελλάδα		
ΑΦΜ της κύριας οντότητας στη δικαιοδοσία της κύριας οντότητας (εάν υπάρχει)		
Τύπος της εξαιρούμενης οντότητας[14]		
Ιδιοκτησιακή δομή της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	Για κάθε οντότητα που κατέχει ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, την επιχειρηματική σύμπραξη ή τη συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης:	
	Τύπος[11] ▼	
	ΑΦΜ (για συνιστώσες οντότητες ή μέλη επιχειρηματικής σύμπραξης)[12]	
	Ιδιοκτησιακή συμμετοχή (ποσοστό)[13]	

2. Ασφαλείς λιμένες και εξαιρέσεις

2.1. Επιλογή ασφαλούς λιμένα

Επιλογή ασφαλούς λιμένα[15]	▼

α. Επιλογή εξαίρεσης de minimis για το οικονομικό έτος αναφοράς[16]

	Έσοδα (χρηματοοικονομικοί λογαριασμοί)[17]	Αποδεκτά έσοδα	Καθαρό χρηματοοικονομικό εισόδημα ή ζημία	Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία
Οικονομικό έτος αναφοράς				
1ο προηγούμενο οικονομικό έτος				

(κατά περίπτωση)				
2ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)				
Μέσος όρος των τριών οικονομικών ετών[18]				

β. Προσωρινός ασφαλής λιμένας για την υποβολή έκθεσης ανά χώρα (ΕαΧ)

Σύνολο εσόδων[19]	
Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος[20] [22]	
Απλοποιημένοι καλυπτόμενοι φόροι[21] [22]	
Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας[23]	

2.2. Όμιλος ΠΕ σε αρχική φάση διεθνούς δραστηριότητας (κατά περίπτωση)[24]

Πρώτη ημέρα του πρώτου οικονομικού έτους κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής του ν.5100/2024 (παρ. 4 άρθρου 54 ν. 5100/2024)	
Δικαιοδοσία αναφοράς (παρ. 3 άρθρο 54 ν. 5100/2024)	▼
Καθαρή λογιστική αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στη δικαιοδοσία αναφοράς για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής του ν.5100/2024 (παρ. 3 άρθρο 54 ν. 5100/2024)	
Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής του ν.5100/2024 (περ. α' παρ. 3 άρθρο 54 ν. 5100/2024)	
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες εκτός της δικαιοδοσίας αναφοράς για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής του ν.5100/2024 (περ. β' παρ. 3 άρθρο 54 ν. 5100/2024)	α. Δικαιοδοσία[25] ▼
	β. Καθαρές λογιστικές αξίες των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε κάθε δικαιοδοσία
Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες κατά το οικονομικό έτος αναφοράς[26]	
Άθροισμα των καθαρών λογιστικών αξιών των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε δικαιοδοσίες άλλες από τη δικαιοδοσία αναφοράς κατά το οικονομικό έτος αναφοράς	

3. Επιλογές [27]

3.1. Επιλογές για τη δικαιοδοσία της Ελλάδας

Ετήσιες επιλογές		
α. Επιλογή συνολικού κέρδους από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων (παρ.7 άρθρο 17 ν.5100/2024)	☐	
β. Επιλογή της επουσιώδους μείωσης των καλυπτόμενων φόρων (παρ.1 άρθρο 26 ν.5100/2024)	☐	
γ. Επιλογή μη εφαρμογής της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας (παρ.2 άρθρο 29 ν.5100/2024)	☐	
Πενταετείς επιλογές	**Έτος επιλογής[28]**	**Έτος ανάκλησης[29]**
δ. Επιλογή αποζημίωσης βάσει μετοχών		

(παρ.3 άρθρο 17 ν.5100/2024)		
ε. Επιλογή βάσει της αρχής της πραγματοποίησης (παρ.6 άρθρο 17 ν.5100/2024)		
στ. Επιλογή ενδοομιλικών συναλλαγών (παρ.9 άρθρο 17 ν.5100/2024)		
ζ. Επιλογή χρήσης νομίσματος παρουσίασης των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ομίλου (παρ. 12 άρθρο 12 ν.5100/2024)		
Άλλες επιλογές	Ετος επιλογής[30]	Ετος ανάκλησης[29]
η. Επιλογή αποδεκτής ζημίας (άρθρο 24 ν.5100/2024)		

3.2. Επιλογές συνιστώσας οντότητας (ή επιλογές που ισχύουν για όμιλο επιχειρηματικών συμπράξεων)

Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) για τις οποίες γίνεται επιλογή (ΑΦΜ) ▼			
Ετήσιες επιλογές	α. Επιλογή μη διεκδικούμενης δεδουλευμένης υποχρέωσης (περ. β' παρ.1 άρθρο 23 ν.5100/2024)	☐	
Πενταετείς επιλογές		Έτος επιλογής[28]	Έτος ανάκλησης[29]
	β. Επιλογή που συνίσταται στη μη αντιμετώπιση οντότητας ως εξαιρούμενης (παρ.2 άρθρο 3 ν.5100/2024)		
	γ. Επιλογή επενδυτικής οντότητας ως φορολογικά διαφανούς (άρθρο 46 ν.5100/2024)		
	δ. Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής (άρθρο 47 ν.5100/2024)		

ε. Επιλογή εύλογης αξίας (άρθρο 39 ν.5100/2024)		
Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων) για τις οποίες γίνεται η επιλογή (ΑΦΜ) ▼	Οικονομικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος	Συμπερίληψη στο οικονομικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος ή πενταετής συμπερίληψη

4. Υπολογισμοί[31] ▼

4.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας της Ελλάδας

Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)[32]	▼
ΑΦΜ υπο-ομίλου (εάν υπάρχει) για τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου[33]	

4.2. Προσδιορισμός χρηματοοικονομικού λογιστικού προτύπου (περ. γ' παρ. 10 άρθρο 12 ν.5100/2024)

Πρότυπο χρηματοοικονομικής λογιστικής[34]	▼

4.3. Υπολογισμός εγχώριου πραγματικού φορολογικού συντελεστή

Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία [35]	Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία[36]	Έξοδο φόρου εισοδήματος[37]	Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι[38]	Εγχώριος πραγματικός φορολογικός συντελεστής[39]
	[Α]		[Β]	[Γ]=[Β]/[Α]

4.4. Υπολογισμός εγχώριου συμπληρωματικού φόρου (παρ. 9 και 10 άρθρο 12 ν. 5100/2024)

Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	Εξαίρεση εισοδήματος επί	Πλεονάζοντα κέρδη	Πρόσθετος συμπληρωματικός	Εγχώριος Συμπληρωματικός

	της ουσίας[40]		φόρος[41]	φόρος
[Α]=15 % - εγχώριος πραγματικός φορολογικός συντελεστής	[Β]	[Γ] = Καθαρό αποδεκτό εισόδημα[36] -[Β]	[Δ]	[Ε]=[Α]x[Γ]+[Δ]

4.5. Κατανομή και καταλογισμός εγχώριου συμπληρωματικού φόρου[42]

Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας ▼	
ΑΦΜ	
Αποδεκτό εισόδημα συνιστώσας οντότητας	[Α]
Αποδεκτό εισόδημα όλων των ημεδαπών συνιστωσών οντοτήτων	[Β]
Μερίδιο συνιστώσας οντότητας[43]	[Γ] = [Α]/[Β]
Συνολικό ποσό εγχώριου συμπληρωματικού φόρου	[Ε]
Εγχώριος συμπληρωματικός φόρος πληρωτέος από την ημεδαπή συνιστώσα οντότητα[44]	

5. Σύνολο εγχώριου συμπληρωματικού φόρου [45]	

».

---

[1] Συμπληρώνεται Ναι όταν το οικονομικό έτος αναφοράς είναι το μεταβατικό έτος που ορίζεται στην παρ. 14 του άρθρου 12 του ν.5100/2024. Για τον υπολογισμό του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου κατά το μεταβατικό έτος λαμβάνονται υπόψη οι περ. α) έως στ) της παρ. 14 του άρθρου 12 του ν.5100/2024.

[2] Συμπληρώνεται μία από τις κατηγορίες της αναδυόμενης λίστας: 1. ορισθείσα τοπική οντότητα, 2. συνιστώσα οντότητα της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.5100/2024, 3. μέλος επιχειρηματικής σύμπραξης, συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης ή ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.5100/2024, 4. μέλος υποομίλου οντότητας υπό μειοψηφική ιδιοκτησία κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 5100/2024, 5. τελική μητρική οντότητα που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου, 6. οντότητα μετακύλισης φόρου που είναι υπόχρεη εφαρμογής ΚΣΕ, 7. τελική μητρική οντότητα που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος, 8. οντότητα που υπόκειται σε επιλέξιμο σύστημα φόρου διανομής, 9. επενδυτική οντότητα της παρ. 30 του άρθρου 4 του ν. 5100/2024, 10. ασφαλιστική επενδυτική οντότητα που δεν αποτελεί μητρική οντότητα και δεν είναι φορολογικά διαφανής.

[3] Αναγράφεται ο 2ψήφιος αλφαβητικός κωδικός χώρας βάσει του προτύπου ISO 3166-1 Alpha 2.

[4] Δηλώνεται η σχετική περίπτωση (α), (β), (γ), ή (δ) του ορισμού των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της παρ. 6 του άρθρου 4 του ν.5100/2024, το οποίο εφαρμόζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας.

[5] Αναγράφεται το χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας. Εάν η τελική μητρική οντότητα δεν καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να δηλωθεί το εγκεκριμένο χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για σκοπούς του ν.5100/2024.

[6] Οι πληροφορίες στον πίνακα πρέπει να δηλώνονται με βάση την τελευταία ημέρα του οικονομικού έτους αναφοράς. Αν ο όμιλος ΠΕ είναι όμιλος πολλών μητρικών εταιρειών (Multi-Parented MNE Group), ο πίνακας συμπληρώνεται ξεχωριστά για κάθε τελική μητρική οντότητα.

[7] Συμπληρώνεται μία ή περισσότερες από τις παρακάτω επιλογές της αναδυόμενης λίστας με βάση τη σημείωση 1.3.1.6 του Παραρτήματος Α2 των Ερμηνευτικών Οδηγιών που αφορούν στη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου του ΟΟΣΑ («Tax Challenges Arising from the Digitalization of the Economy – Globe Information Return Annex A2 – Explanatory Guidance»): 1. Συνιστώσα Οντότητα, 2. Οντότητα Μετακύλισης Φόρου – Φορολογικά Διαφανής, 3. Οντότητα Μετακύλισης Φόρου – Αντίστροφη υβριδική οντότητα, 4. Υβριδική Οντότητα, 5. κύρια οντότητα, 6. επενδυτική οντότητα, 7. ασφαλιστική επενδυτική οντότητα της παρ.1 του άρθρου 46 του ν.5100/2024, 8. εξαιρούμενη οντότητα.

[8] Αν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα της περ.α) της παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 5100/2024, συμπληρώνεται μία από τις κατηγορίες: 1. κρατική οντότητα, 2. διεθνής οργανισμός, 3. μη κερδοσκοπικός οργανισμός, 4. συνταξιοδοτικό ταμείο, 5. οργανισμός επενδύσεων που είναι τελική μητρική οντότητα, 6. φορέας επενδύσεων σε ακίνητα που είναι τελική μητρική οντότητα, της αναδυόμενης λίστας, με βάση τη σημείωση 1.3.1.7 του Παραρτήματος Α2 των Ερμηνευτικών Οδηγιών που αφορούν στη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου του ΟΟΣΑ («Tax Challenges Arising from the Digitalization of the Economy – Globe Information Return Annex A2 – Explanatory Guidance»).

[9] Αυτό το πεδίο για το πρώτο έτος δεν συμπληρώνεται. Τα επόμενα έτη εάν συμπληρωθεί Όχι δεν θα απαιτείται να συμπληρωθούν οι επόμενες γραμμές του πίνακα.

[10] Πρέπει να επιλεγεί/ούν η/οι σχετική/ές κατηγορία/ες της οντότητας: 1. συνιστώσα οντότητα, 2. οντότητα μετακύλισης φόρου – φορολογικά διαφανής, 3. οντότητα μετακύλισης φόρου – αντίστροφη υβριδική οντότητα, 4. υβριδική οντότητα, 5. μόνιμη εγκατάσταση, 6. κύρια οντότητα, 7. μητρική οντότητα υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, 8. θυγατρική υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, 9. συνιστώσα οντότητα υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, 10. επενδυτική οντότητα, 11. ασφαλιστική επενδυτική οντότητα, 12. οντότητα τιτλοποίησης, 13. επιχειρηματική σύμπραξη, 14. συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης, 15. μη-ουσιώδης συνιστώσα οντότητα. Αν ισχύουν περισσότερες από μία κατηγορίες, να δηλωθούν όλες. Συμπληρώνεται ξεχωριστός πίνακας για κάθε ιδιοκτήτη συνιστώσας οντότητας (εάν υπάρχει), για τον οποίο το είδος της συνιστώσας οντότητας, επιχειρηματικής σύμπραξης ή συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης διαφέρει από το είδος οντότητας που έχει δηλωθεί στο πεδίο αυτό (π.χ. αν μια οντότητα μετακύλισης φόρου αντιμετωπίζεται ως φορολογικά διαφανής από έναν ιδιοκτήτη συνιστώσας οντότητας και ως αντίστροφη υβριδική οντότητα από τον άλλον, τότε θα πρέπει να συμπληρωθεί δύο φορές ο πίνακας για την ίδια οντότητα μετακύλισης φόρου: μία φορά σε σχέση με τον ιδιοκτήτη που αντιμετωπίζει την οντότητα μετακύλισης φόρου ως φορολογικά διαφανής και άλλη μια φορά σε σχέση με τον ιδιοκτήτη που την αντιμετωπίζει ως μια αντίστροφη υβριδική οντότητα).

[11] Αναγράφεται ο τύπος της οντότητας που κατέχει άμεσα ιδιοκτησιακή συμμετοχή στη συνιστώσα οντότητα ή στο μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων ή έμμεσα ιδιοκτησιακή συμμετοχή στη συνιστώσα οντότητα ή στο μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων μέσω εξαιρούμενων οντοτήτων ή μελών εκτός του ομίλου. Πρέπει να επιλεγεί μία μόνο από τις ακόλουθες επιλογές: 1. τελική μητρική οντότητα, 2. συνιστώσες οντότητες, 3. επιχειρηματικές συμπράξεις, 4. συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης, 5. εξαιρούμενες οντότητες (συνολικά), 6. μέλη εκτός ομίλου (συνολικά). Οι κατηγορίες «εξαιρούμενες οντότητες (συνολικά)» και «μέλη εκτός ομίλου (συνολικά)» συμπληρώνονται αθροιστικά για όλες τις εξαιρούμενες οντότητες ή τα μέλη εκτός ομίλου. Μέλη εκτός ομίλου είναι οντότητες που δεν αποτελούν ούτε μέλη του ομίλου ούτε μέλη ενός ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων.

[12] Αναγράφεται ο ΑΦΜ (ή, όπου δεν υπάρχει, ένα άλλο ισοδύναμο φορολογικό αναγνωριστικό) των συνιστωσών οντοτήτων, επιχειρηματικών συμπράξεων ή συνδεδεμένων εταιρειών επιχειρηματικών συμπράξεων που κατέχουν ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, στις επιχειρηματικές συμπράξεις ή στις συνδεδεμένες εταιρείες επιχειρηματικών συμπράξεων. Δεν πρέπει να δηλώνεται ΑΦΜ για εξαιρούμενες οντότητες (που δεν είναι τελική μητρική οντότητα) και για μέλη εκτός ομίλου, καθώς αυτά αναφέρονται συνολικά.

[13] Αναγράφονται (σε ποσοστό) οι ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχουν άμεσα οι οντότητες, που αναφέρονται στη γραμμή «Τύπος», στη συνιστώσα οντότητα, επιχειρηματική σύμπραξη ή συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης. Οι ιδιοκτησιακές συμμετοχές των μελών εκτός ομίλου αναφέρονται συνολικά. Όταν διάφορες εξαιρούμενες οντότητες κατέχουν άμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε συνιστώσες οντότητες, επιχειρηματικές συμπράξεις, συνδεδεμένες εταιρείες επιχειρηματικών συμπράξεων, αναφέρεται το συνολικό ποσοστό το οποίο κατέχεται από όλες τις εξαιρούμενες οντότητες. Αν μια οντότητα του ομίλου, επιχειρηματική σύμπραξη ή συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης κατέχει έμμεσα συμμετοχικά δικαιώματα στη συνιστώσα οντότητα, επιχειρηματική σύμπραξη ή συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης μέσω μίας ή περισσότερων εξαιρούμενων οντοτήτων ή μέσω μελών εκτός ομίλου, η υποβάλλουσα οντότητα πρέπει να συμπληρώσει εκτός από τα άμεσα και τα έμμεσα συμμετοχικά δικαιώματα. Για να αποφευχθεί η διπλή καταχώρηση, σε αυτή την περίπτωση, τα άμεσα συμμετοχικά δικαιώματα στη συνιστώσα οντότητα, επιχειρηματική σύμπραξη ή συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης αυτής της εξαιρούμενης οντότητας ή των μελών εκτός ομίλου που λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των συμμετοχικών δικαιωμάτων αυτής της οντότητας του ομίλου, δεν πρέπει να αναφέρονται χωριστά. Εάν η συνιστώσα οντότητα είναι μόνιμη εγκατάσταση, αναφέρεται η κύρια οντότητα στη γραμμή «Τύπος» και δηλώνεται ποσοστό 100%.

[14] Αναγράφεται ο τύπος της κάθε εξαιρούμενης οντότητας επιλέγοντας μία μόνο από τις εξής επιλογές: 1. κρατική οντότητα, 2. διεθνής οργανισμός, 3. μη κερδοσκοπικός οργανισμός, 4. συνταξιοδοτικό ταμείο, 5. οργανισμός επενδύσεων που είναι η τελική μητρική οντότητα, 6. φορέας επενδύσεων σε ακίνητα που είναι τελική μητρική οντότητα, 7. οντότητα που ανήκει σε εξαιρούμενες οντότητες βάσει της περ. β) παρ. 2 άρθρου 3 του ν.5100/2024, 8. οντότητα που ανήκει σε εξαιρούμενες οντότητες βάσει της περ. γ) της παρ. 2 άρθρου 3 του ν.5100/2024.

[15] Επιλέγεται η κατάλληλη από τις ακόλουθες επιλογές: (α) μόνιμος ασφαλής λιμένας – εξαίρεση de minimis, (β) προσωρινός ασφαλής λιμένας έκθεσης ανά χώρα – εξαίρεση de minimis, (γ) προσωρινός ασφαλής λιμένας έκθεσης ανά χώρα – απλοποιημένο κριτήριο πραγματικού φορολογικού συντελεστή και (δ) προσωρινός ασφαλής λιμένας έκθεσης ανά χώρα – κριτήριο τυπικών κερδών (routine profits). Δεν δύναται να επιλεγούν τα (β), (γ) ή (δ) για ένα οικονομικό έτος αναφοράς εάν δεν επέλεξε να εφαρμόσει ασφαλή λιμένα ή επέλεξε κάποια άλλη επιλογή διαφορετική από τα (β), (γ) ή (δ) για το προηγούμενο οικονομικό έτος.

[16] Οι επενδυτικές οντότητες και οι συνιστώσες οντότητες χωρίς εθνικότητα δεν είναι επιλέξιμες για την εξαίρεση de minimis. Τα αποδεκτά έσοδα και το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και των δύο τύπων οντοτήτων εξαιρούνται από τον υπολογισμό της παρ. 3 και 4 του άρθρου 31 του ν.5100/2024. Τα αποδεκτά έσοδα και το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία των οντοτήτων υπό μειοψηφική ιδιοκτησία λαμβάνονται υπόψη μαζί με των άλλων συνιστωσών οντοτήτων για τον σκοπό καθορισμού των μέσων αποδεκτών εσόδων και του μέσου αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας στην Ελλάδα όπου είναι εγκατεστημένες. Όταν για το οικονομικό έτος α) τα μέσα αποδεκτά έσοδα όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα είναι χαμηλότερα από 10.000.000 ευρώ και β) το μέσο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία όλων των συνιστωσών οντοτήτων στην Ελλάδα αντιστοιχεί σε ζημία ή είναι χαμηλότερο από 1.000.000 ευρώ, τότε ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος θεωρείται μηδενικός (παρ. 1 άρθρο 31 ν.5100/2024).

[17] Αναγράφεται το άθροισμα των εσόδων των συνιστωσών οντοτήτων ή μελών των ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων που βρίσκονται στην Ελλάδα πριν από οποιεσδήποτε αναπροσαρμογές σύμφωνα με το Κεφάλαιο Γ' του ν.5100/2024.

[18] Ο μέσος όρος των τριών οικονομικών ετών υπολογίζεται προσαρμόζοντας τους αντίστοιχους υπολογισμούς εσόδων και εισοδήματος (ή ζημίας) ώστε να τεκμαίρεται ότι και τα τρία έτη να έχουν την ίδια διάρκεια.

[19] Εάν επιλεγεί η επιλογή (β) στον πίνακα 2.1 αναγράφεται το σύνολο εσόδων για τη δικαιοδοσία της Ελλάδας όπως αναφέρεται στην ενδεδειγμένη έκθεση ανά χώρα (περ. ζ' παρ. 1 άρθρο 34 ν.5100/2024) του ομίλου ΠΕ (ή στις ενδεδειγμένες οικονομικές καταστάσεις για τα μέλη των ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων) για το οικονομικό έτος αναφοράς. Η επιλογή (β) δεν μπορεί να επιλεγεί αν το άθροισμα των συνολικών εσόδων των συνιστωσών οντοτήτων που κατέχονται προς πώληση σε συνδυασμό με το

σύνολο εσόδων με βάση την έκθεση ανά χώρα στην Ελλάδα (όπως αναφέρεται στην ενδεδειγμένη έκθεση ανά χώρα του ομίλου ΠΕ) ισούται ή υπερβαίνει τα 10 εκατομμύρια ευρώ. Όταν τα συνολικά έσοδα όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα είναι χαμηλότερα από 10.000.000 ευρώ ή και το εισόδημα ή η ζημία όλων των συνιστωσών οντοτήτων στην Ελλάδα αντιστοιχεί σε ζημία ή είναι χαμηλότερο από ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, τότε ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος θεωρείται μηδενικός για ένα οικονομικό έτος (περ. α' παρ. 2 άρθρο 34 ν.5100/2024).

[20] Εάν επιλεγεί η επιλογή (β), (γ) ή (δ) στον πίνακα 2.1, αναγράφεται το κέρδος ή ζημία προ φόρου εισοδήματος για την Ελλάδα όπως αναφέρεται στην ενδεδειγμένη έκθεση ανά χώρα του ομίλου ΠΕ (ή ενδεδειγμένων οικονομικών καταστάσεων για τα μέλη των ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων) για το οικονομικό έτος αναφοράς.

[21] Εάν επιλεγεί η επιλογή (γ) στον πίνακα 2.1, αναγράφονται οι απλοποιημένοι καλυπτόμενοι φόροι των σχετικών συνιστωσών οντοτήτων ή μελών των ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων για το οικονομικό έτος αναφοράς.

[22] Όταν ο απλοποιημένος πραγματικός φορολογικός συντελεστής είναι ίσος ή μεγαλύτερος από τον συντελεστή μεταβατικής περιόδου (15% για οικονομικά έτη που αρχίζουν πριν από την 1.1.2025, 16% για οικονομικά έτη που αρχίζουν εντός του έτους 2025, 17% για οικονομικά έτη που αρχίζουν εντός του έτους 2026), τότε ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος θεωρείται μηδενικός για ένα οικονομικό έτος. Ο απλοποιημένος πραγματικός φορολογικός συντελεστής για ένα οικονομικό έτος ισούται με το ποσοστό που υπολογίζεται σύμφωνα με τον τύπο: (A/B) x 100, όπου: «Α» είναι οι απλοποιημένοι καλυπτόμενοι φόροι και «Β» είναι το κέρδος ή η ζημία προ φόρου εισοδήματος (περ. β' παρ. 2 και παρ. 3 άρθρο 34 ν.5100/2024).

[23] Εάν επιλεγεί η επιλογή (δ) στον πίνακα 2.1 και το ποσό κερδών ή ζημιών προ φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα είναι ίσο ή μικρότερο από το ποσό του εξαιρούμενου εισοδήματος επί της ουσίας για τις ελληνικές συνιστώσες οντότητες, οι οποίες είναι κάτοικοι Ελλάδας για τους σκοπούς της ενδεδειγμένης έκθεσης ανά χώρα, τότε ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος θεωρείται μηδενικός για ένα οικονομικό έτος (περ. γ' παρ. 2 άρθρο 34 ν.5100/2024).

[24] Ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος, κατ' εφαρμογή του άρθρο 54 ν. 5100/2024, μειώνεται στο μηδέν α) στην περίπτωση εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας και β) στην περίπτωση ομίλου ΠΕ ο οποίος βρίσκεται στην αρχική φάση διεθνούς δραστηριότητας και καμία από τις ιδιοκτησιακές συμμετοχές στις ημεδαπές συνιστώσες οντότητες του ομίλου δεν ανήκει σε μητρική οντότητα που υπόκειται σε ενδεδειγμένο ΚΣΕ . Σε αυτή την περίπτωση δεν συμπληρώνονται οι πίνακες της ενότητας 2.1. Ο υπόψη πίνακας συμπληρώνεται υποχρεωτικά.

[25] Αναγράφεται ο 2ψήφιος αλφαβητικός κωδικός χώρας βάσει του προτύπου ISO 3166-1 Alpha 2 κάθε δικαιοδοσίας, εκτός της δικαιοδοσίας αναφοράς, όπου βρίσκονται οντότητες για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ν.5100/2024 για πρώτη φορά. Ο αριθμός των δικαιοδοσιών εκτός της δικαιοδοσίας αναφοράς δεν πρέπει να ξεπερνάει τις πέντε.

[26] Δεν απαιτείται να συμπληρωθεί όταν το οικονομικό έτος αναφοράς είναι το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων GloBE για πρώτη φορά, καθόσον η πληροφορία προκύπτει από την τέταρτη γραμμή του πίνακα αυτού.

[27] Συμπληρώνονται οι επιλογές που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 12 του ν.5100/2024. Οι πίνακες κάνουν διάκριση μεταξύ: (i) επιλογών στη δικαιοδοσία της Ελλάδας (δηλαδή επιλογών που ισχύουν για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή μέλη του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) που βρίσκονται στην Ελλάδα) και (ii) επιλογών συνιστώσας οντότητας (δηλαδή επιλογών που ισχύουν για μεμονωμένες συνιστώσες οντότητες ή μέλη του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων). Οι πίνακες προσδιορίζουν περαιτέρω: (i) ετήσιες επιλογές και (ii) πενταετείς επιλογές. Η επιλογή για την αποδεκτή ζημία (περ. ζ' του πίνακα) προσδιορίζεται ξεχωριστά και αναφέρεται το έτος επιλογής και το έτος ανάκλησης (το οποίο μπορεί να συμβεί μόνο μία φορά).

[28] Αναφέρεται το έτος επιλογής στη δήλωση που υποβάλλεται για καθένα από τα πέντε συναπτά έτη για τα οποία ισχύει η επιλογή.

[29] Αναφέρεται το έτος κατά το οποίο η επιλογή ανακλήθηκε, τόσο στη δήλωση που υποβάλλεται για το έτος ανάκλησης όσο και στις δηλώσεις που υποβάλλονται για τα τέσσερα οικονομικά έτη που ακολουθούν το έτος ανάκλησης.

[30] Μπορεί να γίνει η επιλογή αποδεκτής ζημίας μόνο με την πρώτη δήλωση. Εάν η επιλογή ανακληθεί στη συνέχεια, δεν μπορεί να γίνει νέα επιλογή.

[31] Ο πίνακας 4 συμπληρώνεται τόσο στην περίπτωση ομίλου όσο και στην περίπτωση υποομίλου. Σε περίπτωση επιλογής ασφαλούς λιμένα κατά την οποία δεν προκύπτει φόρος, ο πίνακας 4 συμπληρώνεται με μηδενικές τιμές.

[32] Σε αυτήν τη γραμμή μπορούν να προσδιοριστούν περισσότεροι από ένας υποόμιλοι. Συμπληρώνεται μία από τις κατηγορίες: 1. συνιστώσες οντότητες, 2. υποόμιλος υπό μειοψηφική ιδιοκτησία (προσδιορίστε ποιος υποόμιλος υπό μειοψηφική ιδιοκτησία), 3. αυτόνομη συνιστώσα οντότητα υπό μειοψηφική ιδιοκτησία (Standalone MOCEs) 4. επενδυτικές οντότητες. 5. όμιλος επιχειρηματικών συμπράξεων (προσδιορίστε ποιος όμιλος επιχειρηματικών συμπράξεων), 6. συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα. Οι αυτόνομες συνιστώσες οντότητες υπό μειοψηφική ιδιοκτησία είναι συνιστώσες οντότητες υπό μειοψηφική ιδιοκτησία που δεν αποτελούν μέρος κανενός ομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία. Οι επενδυτικές οντότητες περιλαμβάνουν επίσης επιχειρηματικές συμπράξεις ή συνδεδεμένες εταιρείες επιχειρηματικών συμπράξεων που θεωρούνται επενδυτικές οντότητες, αλλά δεν περιλαμβάνουν επενδυτικές οντότητες για τις οποίες γίνεται επιλογή να αντιμετωπίζονται ως φορολογικά διαφανείς οντότητες (σύμφωνα με το άρθρο 7.5 κανόνων GloBE, άρθρο 42 Οδηγίας 2022/2523, άρθρο 46 ν.5100/2024). Οι υποόμιλοι υπό μειοψηφική ιδιοκτησία μπορούν να αποτελούνται από μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων. Οι συνιστώσες οντότητες χωρίς εθνικότητα περιλαμβάνουν επίσης μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων που είναι χωρίς εθνικότητα. Οι σχετικές πληροφορίες θα συμπληρώνονται στον πίνακα 4.3 για κάθε υποόμιλο.

[33] Αναφέρονται τα στοιχεία κάθε υποομίλου για τον οποίο γίνεται ξεχωριστός υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ή του συμπληρωματικού φόρου.

[34] Συμπληρώνεται αυτή η στήλη εάν τα εγχώρια πλεονάζοντα κέρδη υπολογίζονται με βάση ένα χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο διαφορετικό από το χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για την προετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τελικής μητρικής οντότητας. Αναφέρεται μία ή περισσότερες από τις παρακάτω επιλογές της αναδυόμενης λίστας: 1. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) (ν. 4308/2014), 2. Δ.Π.Χ.Α., 3. Χρηματοοικονομικό λογιστικό προτύπου

της τελικής μητρικής οντότητας, 4. αποδεκτό λογιστικό προτύπο με βάση τις προϋποθέσεις της περ. γβ' της παρ. 10 του άρθρου 12 του ν.5100/2024, 5. Εγκεκριμένο λογιστικό προτύπο με βάση τις προϋποθέσεις της περ. γβ' της παρ. 10 του άρθρου 12 του ν.5100/2024. Στην περίπτωση αυτή το οικονομικό έτος σύνταξης των ατομικών χρηματοικονομικών καταστάσεων πρέπει να είναι ίδιο με εκείνο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

[35] Αναγράφεται το συνολικό ποσό του καθαρού χρηματοοικονομικού λογιστικού εισοδήματος ή ζημίας που προσδιορίστηκε για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) που βρίσκονται στην ημεδαπή.

[36] Αναγράφεται το καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της ημεδαπής. Εάν υπάρχουν περισσότερες από μία επενδυτικές οντότητες που βρίσκονται στην ημεδαπή, αναγράφεται το άθροισμα των κατανεμητέων μεριδίων του Ομίλου ΠΕ στο καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία κάθε επενδυτικής οντότητας, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 45 του ν.5100/2024.

[37] Αναγράφεται το συνολικό ποσό του εξόδου φόρου εισοδήματος που καταγράφεται στις οικονομικές καταστάσεις των συνιστωσών οντοτήτων (ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικής συμπράξης) που βρίσκονται στην ημεδαπή.

[38] Αναγράφεται το συνολικό ποσό των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων όλων των συνιστωσών οντοτήτων (ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικής συμπράξης) που βρίσκονται στην ημεδαπή. Δεν λαμβάνεται υπόψη το καλυπτόμενο έξοδο φόρου: (i) μιας συνιστώσας οντότητας - ιδιοκτήτριας υπό φορολογικό καθεστώς ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών (ΕΑΕ) που μπορεί να κατανεμηθεί σε εγχώρια συνιστώσα οντότητα σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 25 του ν.5100/2024, (ii) μιας κύριας οντότητας που μπορεί να κατανεμηθεί σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 25 του ν.5100/2024 σε μόνιμη εγκατάσταση που είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή, (iii) μιας συνιστώσας οντότητας - ιδιοκτήτριας επί του εισοδήματος μιας υβριδικής οντότητας ή μιας αντίστροφης υβριδικής οντότητας που μπορεί να κατανεμηθεί βάσει της παρ.4 του άρθρου 25 του ν.5100/2024 σε μια υβριδική οντότητα ή αντίστροφη υβριδική οντότητα που είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή και (iv) μιας συνιστώσας οντότητας – ιδιοκτήτριας που μπορεί να κατανεμηθεί σε μια διανέμουσα συνιστώσα οντότητα που είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή βάσει της παρ.5 του άρθρου 25 του ν.5100/2024. Εάν υπάρχουν περισσότερες από μία επενδυτικές οντότητες που βρίσκονται στην ημεδαπή, αναγράφεται το άθροισμα των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων κάθε επενδυτικής οντότητας, όπως καθορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 45 του ν.5100/2024 χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η κατανομή των φόρων με βάση τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 25 του ν.5100/2024 (σχετ. παρ. 8 άρθρο 12 ν.5100/2024).

[39] Αναγράφεται ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής για τη ημεδαπή. Δεν συμπληρώνεται αυτήν η στήλη εάν ο Όμιλος ΠΕ (ή ο σχετικός υποόμιλος) έχει αποδεκτή ζημία στην ημεδαπή.

[40] Εάν δεν συμπληρωθεί τεκμαίρεται ότι έχει γίνει η επιλογή να μην εφαρμοστεί η εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας στον πίνακα 3.1.γ.

[41] Συμπληρώνεται εάν, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.5100/2024, η αναπροσαρμογή των καλυπτόμενων φόρων ή του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας έχει ως αποτέλεσμα τον επανυπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου.

[42] Η κατανομή του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου γίνεται με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας.

[43] Στις περιπτώσεις: α) επιχειρηματικής σύμπραξης, συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης και ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης κατά την έννοια του άρθρου 40 του ν.5100/2024, β) συνιστώσας οντότητας υπό μειοψηφική ιδιοκτησία κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν.5100/2024 η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου το μερίδιο είναι 100%.

[44] Συμπληρώνεται το συνολικό ποσό εγχώριου συμπληρωματικού φόρου πολλαπλασιαζόμενο με το μερίδιο της συνιστώσας οντότητας ([Γ]x[Ε]) πλέον τυχόν ποσού πρόσθετου συμπληρωματικού φόρου της συνιστώσας οντότητας.

[45] Συμπληρώνεται το άθροισμα του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου του ομίλου και του υποομίλου, εάν υπάρχει.