«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

«ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ Κ.Σ.Ε. ΚΑΙ Κ.Υ.Κ.» [1]

Αρμόδια Υπηρεσία:_____ Αριθμός Δήλωσης:_____

Ημερομηνία Υποβολής:_____

Αριθμός προηγούμενης δήλωσης:_____

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα

Το οικονομικό έτος αναφοράς είναι και το μεταβατικό έτος της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 48 του ν.5100/2024	Ναι/ Όχι

Διορθωτική Δήλωση (1.2.1.4)	
Ναι/Όχι	
ΚΣΕ	ΝΑΙ/ΟΧΙ[2]
ΚΥΚ	ΝΑΙ/ΟΧΙ[3]

1. Προσδιορισμός της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας

1. Η τελική μητρική οντότητα είναι η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα (1.1.1)	2. Επωνυμία της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας (1.1.2)[4]	3. Αριθμός φορολογικού μητρώου (1.1.3)[4]	4. Ρόλος (1.1.4) [5]
Ναι/Όχι[6]			▼

2. Όμιλος ΠΕ και οικονομικό έτος αναφοράς

1. Επωνυμία του ομίλου ΠΕ (1.2.1.1)	2. Ημερομηνία έναρξης του οικονομικού έτους αναφοράς (1.2.1.2)	3. Ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους αναφοράς (1.2.1.3)

3. Τελική μητρική οντότητα [7] ▼

1. Επωνυμία της τελικής μητρικής οντότητας (1.3.1.1)	
2. ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας (1.3.1.2)	
3. Καθεστώς για τους σκοπούς των κανόνων[8] (1.3.1.6) ▼	
4. Εάν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα - τύπος[9] (1.3.1.7) ▼	
5. Η τελική μητρική οντότητα είναι συνιστώσα οντότητα η οποία είναι εγκατεστημένη σε δύο δικαιοδοσίες; (1.3.1.8)	ΝΑΙ/ΟΧΙ[10]

4. Οφειλόμενος φόρος

1. Συμπληρωματικός φόρος βάσει ΚΣΕ πληρωτέος από τη μητρική οντότητα για όλες τις δικαιοδοσίες (3.4.1.3.c)	
2. Ποσό καταλογιζόμενου συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ	

για το οικονομικό έτος αναφοράς στην ημεδαπή για όλες τις δικαιοδοσίες (3.4.3.6)	
3. ΣΥΝΟΛΟ	

5. Υπολογισμοί [11]▼

5.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας (3.1.1) [12]	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει) (3.1.2) [13]▼	
3. ΑΦΜ υπο-ομίλου (εάν υπάρχει) για τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου (3.1.3) [14]▼	

5.2. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής

Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία (3.2.1.a)	Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία (3.2.1.b)	Έξοδο φόρου εισοδήματος (3.2.1.c)	Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι (3.2.1.d)	Πραγματικός φορολογικός συντελεστής (3.2.1.e)
	[Α]		[Β]	[Γ]=[Β]/[Α]

5.3 Συμπληρωματικός φόρος

Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου (3.3.1.a)	Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας (3.3.1.b)	Πλεονάζοντα κέρδη (3.3.1.c)	Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος (3.3.1.d)	Πληρωτέος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος (3.3.1.e)	Συμπληρωματικός φόρος (3.3.1.f)
[Δ]=15 % - [Γ]	[Ε]	[Ζ] = Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία -[Ε]	[Η]	[Θ]	=[Δ]x[Ζ]+[Η]-[Θ]

5.4. Κατανομή και καταλογισμός συμπληρωματικού φόρου (εάν υπάρχει) – άρθρο 10 ν.5100/2024

5.4.1. Εφαρμογή του ΚΣΕ σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

Συμπληρωματικός φόρος βάσει ΚΣΕ πληρωτέος από τη μητρική οντότητα (3.4.1.3.c) [15]	

5.4.2. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία – άρθρο 15 ν.5100/2024

Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία (3.4.2.3) [16]	

5.4.3. Καταλογισμός του συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ – άρθρα 13 και 14 ν.5100/2024

Ποσό καταλογιζόμενου συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ για το οικονομικό έτος αναφοράς στην ημεδαπή (3.4.3.6) [17]	

».

[1] Η αναφορά εντός παρενθέσεως στους πίνακες της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ. παραπέμπει στην αρίθμηση των αντίστοιχων πινάκων του Παραρτήματος Α1 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 A1 – Data Points»).

[2] Εάν αναγραφεί ΝΑΙ, δεν συμπληρώνονται η γραμμή 4.2 και οι πίνακες 5.4.2 και 5.4.3.

[3] Εάν αναγραφεί ΝΑΙ, δεν συμπληρώνονται η γραμμή 4.1 και οι πίνακες 5.2, 5.3 και 5.4.1.

[4] Συμπληρώνεται με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας. Για την εφαρμογή του ΚΣΕ συμπληρώνονται τα στοιχεία της ορισθείσας υποβάλλουσας οντότητας ενώ για την εφαρμογή του ΚΥΚ τα στοιχεία της συνιστώσας οντότητας ή της ορισθείσας τοπικής οντότητας.

[5] Συμπληρώνεται μία από τις κατηγορίες: 1. ορισθείσα τοπική οντότητα, 2. συνιστώσα οντότητα, 3. ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα, της αναδυόμενης λίστας με βάση τη σημείωση 1.1.4 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»).

[6] Εάν η απάντηση είναι ΝΑΙ δεν συμπληρώνονται οι στήλες 2 έως και 4. Για την απόδοση του φόρου βάσει ΚΥΚ συμπληρώνεται η ένδειξη ΟΧΙ.

[7] 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.

[8] 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.

[9] Αν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα, 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»).

[10] Συμπληρώνεται ΝΑΙ εάν η Ελλάδα, η οποία έχει ενδεδειγμένο ΚΣΕ, βάσει της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.5100/2024 τεκμαίρεται ότι είναι η χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη μια μητρική οντότητα.

[11] Η Ενότητα 5 συμπληρώνεται ανά δικαιοδοσία, (ή υποόμιλο, όπου υπάρχει) εφόσον δεν εφαρμόζονται εξαιρέσεις για τον υπολογισμό βάσει των κανόνων GloBE (ασφαλείς λιμένες και λοιπές εξαιρέσεις με βάση την Ενότητα 2 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»).

[12] Αναγράφεται ο διψήφιος αλφαβητικός κωδικός χώρας βάσει του προτύπου ISO 3166-1 Alpha 2 για τη δικαιοδοσία ή η ένδειξη «Χωρίς Εθνικότητα» για κάθε συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα.

[13] 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, παρ.2 άρθρου 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 για κάθε υποόμιλο περιλαμβάνονται και στον πίνακα 5.2.

[14] Αναφέρεται ο ΑΦΜ ή άλλο φορολογικό αναγνωριστικό του υποομίλου για τον οποίο γίνεται ξεχωριστός υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ή του συμπληρωματικού φόρου.

[15] Συμπληρώνεται μόνο εάν εφαρμόζεται ενδεδειγμένος ΚΣΕ σε σχέση με τις συνιστώσες οντότητες ή μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων με χαμηλή φορολόγηση και αναγράφεται το ποσό του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στη μητρική οντότητα με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.5100/2024 και σύμφωνα με τις σημειώσεις του Πίνακα 3.4.1 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»).

[16] Αναγράφεται το συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ σε σχέση με τη δικαιοδοσία και σύμφωνα με τις σημειώσεις του Πίνακα 3.4.2 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»).

[17] Αναγράφεται το ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του ΚΥΚ που καταλογίζεται στην ημεδαπή και σύμφωνα με τις σημειώσεις του Πίνακα 3.4.3 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»).