02.11.2026 20:42:04
ΨΗΦΙΑΚΑ
ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ
ΑΠΟ
VARVARA ZACHARAKI

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

2 Νοεμβρίου 2026 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **6588**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α 1237

Καθορισμός τύπου και περιεχομένου και διαδικασίας υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων βάσει των κανόνων Συμπερίληψης Εισοδήματος (Κ.Σ.Ε.) και Υποφορολογημένων Κερδών (Κ.Υ.Κ), και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 49 του ν. 5100/2024 (Α' 49).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του ν. 5100/2024 (Α' 49) και ιδίως του άρθρου 49 σε συνδυασμό με την παρ. 3 του άρθρου 50 αυτού,

β) του άρθρου 53 ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 58),

γ) του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) και ειδικότερα της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 2, του άρθρου 7, των παρ. 1 και 5 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού,

δ) της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738).

2. Την υπ' αρ. 1/20.01.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με το πρώτο εδάφιο της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, την υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και την υπό στοιχεία 7608 ΕΞ 2025/17-01-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 11) του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

3. Την ανάγκη ομοιόμορφης εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους, όπως ορίζονται στο άρθρο 49 του ν. 5100/2024.

4. Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

5. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1
Τύπος και περιεχόμενο της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ

Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων βάσει των κανόνων Συμπερίληψης Εισοδήματος (Κ.Σ.Ε.) και Υποφορολογημένων Κερδών (Κ.Υ.Κ) έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα «ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ Κ.Σ.Ε. ΚΑΙ Κ.Υ.Κ», το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Άρθρο 2

Υπόχρεοι υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ

1. Η υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ γίνεται:

α) Προκειμένου για τον Κ.Σ.Ε. από τη τελική μητρική οντότητα ή την ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων των άρθρων 6, 7, 8 και 9 του ν. 5100/2024, κατά περίπτωση.

Ως τελική μητρική οντότητα νοείται αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 4 του ν. 5100/2024, η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή.

Ως ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα νοείται αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 45 του άρθρου 4 του ν. 5100/2024, η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή.

β) προκειμένου για τον Κ.Υ.Κ. από την ημεδαπή συνιστώσα οντότητα ή την ορισθείσα τοπική οντότητα.

Ως ορισθείσα τοπική οντότητα νοείται αυτή που ορίζεται στην περ. α’ της παρ. 1 του άρθρου 48 του ν. 5100/2024, όταν υπάρχουν περισσότερες από μια ημεδαπές συνιστώσες οντότητες.

2. Σε περίπτωση κατά την οποία μια οντότητα ανήκει σε περισσότερους από ένα όμιλο ΠΕ για κάποιο οικονομικό έτος αναφοράς, υποβάλλει ξεχωριστή Δήλωση Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ για κάθε ένα όμιλο ΠΕ στον οποίο ανήκει.

3. Η υπόχρεη οντότητα υποβάλλει Δήλωση Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ. ανεξάρτητα του εάν προκύπτει συμπληρωματικός φόρος ή όχι.

Άρθρο 3

Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 5100/2024 σε περίπτωση επιχειρηματικών συμπράξεων, συνδεδεμένων εταιρειών επιχειρηματικών συμπράξεων ή ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων, η μητρική οντότητα που κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε επιχειρηματική σύμπραξη ή σε συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης εφαρμόζει τον Κ.Σ.Ε. όσον αφορά το μερίδιο που της αναλογεί στον συμπληρωματικό φόρο της εν λόγω επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης σύμφωνα με τα άρθρα 6 έως 11 του ν. 5100/2024.

2. Στην ανωτέρω περίπτωση ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τα Κεφάλαια Γ’ έως Ζ’ του ν. 5100/2024, όπως θα εφαρμοζόταν εάν αποτελούσαν συνιστώσες οντότητες χωριστού ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας και η επιχειρηματική σύμπραξη ήταν η τελική μητρική οντότητα του εν λόγω ομίλου.

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 5100/2024 σε περίπτωση συνιστωσών οντοτήτων υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου για μια δικαιοδοσία, σύμφωνα με τα Κεφάλαια Γ’ έως Ζ’ του ν. 5100/2024 σε σχέση με τα μέλη ενός υποομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, πραγματοποιείται, όπως θα εφαρμοζόταν αν κάθε υποόμιλος υπό μειοψηφική ιδιοκτησία ήταν χωριστός όμιλος ΠΕ ή εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας. Οι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι και το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία μελών υποομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία εξαιρούνται από τον προσδιορισμό του εναπομένοντος ποσού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 5100/2024 και από το καθαρό αποδεκτό εισόδημα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 5100/2024.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 5100/2024 σε περίπτωση συνιστωσών οντοτήτων υπό μειοψηφική ιδιοκτησία που δεν είναι μέλη υπο-ομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου πραγματοποιείται σε επίπεδο οντότητας σύμφωνα με τα Κεφάλαια Γ’ έως Ζ’ του ν. 5100/2024. Οι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι και το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της συνιστώσας οντότητας υπό μειοψηφική ιδιοκτησία εξαιρούνται από τον προσδιορισμό του εναπομένοντος ποσού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 5100/2024 και από το καθαρό αποδεκτό εισόδημα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 5100/2024, με εξαίρεση την περίπτωση κατά την οποία η συνιστώσα οντότητα υπό μειοψηφική ιδιοκτησία είναι επενδυτική οντότητα.

Άρθρο 4

Χρόνος υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 5100/2024 η υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου.

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ

1. Η υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ μέσω της ψηφιακής πύλης my AADE. Αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης είναι η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπηρεσία του υπόχρεου.

Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024.

2. Η υποβολή της ως άνω δήλωσης γίνεται, είτε από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο της συνιστώσας οντότητας του Ομίλου ΠΕ ή της ορισθείσας τοπικής οντότητας είτε από εξουσιοδοτημένο λογιστή - φοροτεχνικό με κωδικούς «taxisnet». Ηλεκτρονικά μέσω της ίδιας εφαρμογής υποβάλλονται και τροποποιητικές (διορθωτικές) Δηλώσεις.

3. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης της υποβολής της δήλωσης, η δήλωση υποβάλλεται μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής εντός επτά (7) εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής χωρίς την επιβολή κυρώσεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

4. Οι διατάξεις που διέπουν την υποβολή των δηλώσεων της παρούσας ερμηνεύονται σύμφωνα το σύνολο των Οδηγιών του Ο.Ο.Σ.Α που αφορούν τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου καθώς και το σύνολο των Οδηγιών που ενσωματώνονται στις σχετικές Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες επί των Παγκόσμιων πρότυπων κανόνων κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης του «Ο.Ο.Σ.Α./G20».

Άρθρο 6

Καταβολή του συμπληρωματικού φόρου

1. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 49 του ν. 5100/2024 η καταβολή του φόρου γίνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης συμπληρωματικού φόρου βάσει Κ.Σ.Ε και Κ.Υ.Κ.

2. Η καταχώριση του φόρου γίνεται από το υποσύστημα των εσόδων του TAXIS στο είδος φόρου 1609 με αναλυτικό λογαριασμό εσόδου (Α.Λ.Ε.) 1150209001.».

Άρθρο 7

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

«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»).

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2026

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α΄ 131 και π.δ. 29/2018/Α΄58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

• Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση feksales@et.gr.

• Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας στην ηλεκτρονική διεύθυνση feksales@et.gr.

- Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €.
- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
- Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

Α. Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις** → **Εγκύκλιοι**.

Β. Κατ’ εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

• Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (www.et.gr). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: **Καποδιστρίου 34, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)
Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γραφείο 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)
Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα έως και Παρασκευή: 8:00 - 13:30

0206588021126000 8