



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

20 Φεβρουαρίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 970

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α 1048

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται με αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Των άρθρων 22Α, 22Β, 22Ε, 22ΣΤ, 44, 45, 68 παρ. 1, 2, 3, 4 και 6, 71, 71Α, 71Δ, 71Ε, 71Ζ και 71Θ του ν. 4172/2013 (Α' 167),

β) των άρθρων 6, 7, 22, 23, 24, 36, 41, 42 και της παρ. 3 του άρθρου 83 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ (ν. 5104/2024, Α' 58),

γ) των άρθρων 52, 53, 54, 83 και 86 του ν. 5104/2024 και του άρθρου 70 του ν. 4987/2022,

δ) του άρθρου 4 του α.ν. 89/1967 (Α' 132),

ε) της παρ. 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 (Α' 285),

στ) της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3522/2006 (Α' 276) περί βεβαίωσης, είσπραξης και επιστροφής εσόδων,

ζ) 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,

η) 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 υπό στοιχεία Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.01.2013 κοινή απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Β' 130) (διόρθωση σφάλματος Β' 372), σε συνδυασμό με την υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

3. 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 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» (Υ.Ο.Δ.Δ. 27).

4. Την υπό στοιχεία Α.1054/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός της διαδικασίας και λοιπών ζητημάτων για την ψηφιακή υποβολή αιτημάτων μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων "Τα Αιτήματά μου"» (Β' 2154).



5. Την υπό στοιχεία Α.1020/11.02.2025 (Β' 520) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
6. Την ανάγκη ομοιόμορφης εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους, όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013.
7. Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
8. Το γεγονός ότι με τις διατάξεις της παρούσας τροποποιείται η διοικητική διαδικασία με επίσημο τίτλο «Υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων - Οντοτήτων (εγκατάσταση παρόχου υπηρεσιών)» και Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης (Μ.Α.Κ.) στο ΕΜΔΔ «Μίτος» "755737", αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Άρθρο 1

Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα «ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ», το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας.

Άρθρο 2

Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική και γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Β' της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο. Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58), εφεξής ΚΦΔ. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για φορολογικό έτος που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2025 υποβάλλεται εμπρόθεσμα από την 16η Μαρτίου 2026 μέχρι την 15η Ιουλίου 2026. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος 2025 λήγει σε διαφορετική ημερομηνία από την 31η Δεκεμβρίου η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή, αυτό επιστρέφεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 42 του ΚΦΔ, δίχως να απαιτείται η υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου.

Άρθρο 3

Η πιο πάνω δήλωση, σε περίπτωση που υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

3.1 Αντίγραφο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία του ν. 4308/2014.

3.2 Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ».

3.3 Ένα (1) αντίτυπο του εντύπου Ε2 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ».

3.4 Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.).

3.5 Πίνακα σχηματισμού φορολογικών αποθεματικών.

3.6 Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε. ή της συνέλευσης των εταίρων Ε.Π.Ε. ή της απόφασης των αρμόδιων οργάνων των λοιπών νομικών προσώπων ή οντοτήτων, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών. Ειδικά σε περίπτωση διανομής κερδών σε μέλη Δ.Σ. καθώς και στο προσωπικό, αντίγραφο του τελικού ισοζυγίου λογαριασμών από το οποίο να προκύπτουν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εξόδων (παροχές σε εργαζομένους) όπου έχουν καταχωρηθεί τα σχετικά ποσά.

3.7 Απόσπασμα πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης της Α.Ε. ή της συνέλευσης των εταίρων Ε.Π.Ε. ή της απόφασης των αρμόδιων οργάνων των λοιπών νομικών προσώπων ή οντοτήτων, σχετικά με την πρόταση διανομής των προμερισμάτων ή προσωρινών απολήψεων κερδών.

3.8 Απόσπασμα πρακτικών των αρμόδιων οργάνων, σχετικά με την πρόταση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων.

3.9 Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Οι βεβαιώσεις του προηγούμενου εδαφίου δεν απαιτούνται όταν ο παρακρατούμενος



φόρος αφορά εισόδημα από μερίσματα ή τόκους και έχει αποδοθεί με τη σχετική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α. 1100/2019 (Β' 951) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., και συνεπώς υφίσταται ηλεκτρονική πληροφόρηση για το ποσό του παρακρατούμενου φόρου, η εγγραφή του οποίου δεν έχει τροποποιηθεί από το δικαιούχο του εισοδήματος.

3.10 Βεβαιώσεις για το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή κερδών της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε..

3.11 Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

3.12 Βεβαίωση ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ημεδαπής ή αλλοδαπής ή άλλο επίσημο έγγραφο της αλλοδαπής αρχής από το οποίο να προκύπτει το κέρδος που αποκτάται μέσω μόνιμης εγκατάστασης ημεδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας στην Αλβανία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 23 της Σύμβασης για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου (ν. 2755/1999).

3.13 Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διάφορων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1892/1990 - Α' 101, ν. 1262/1982 - Α' 70, ν. 2601/1998 - Α' 81, ν. 3299/2004 - Α' 261, ν. 3908/2011 - Α' 8, ν. 4399/2016 - Α' 117, ν. 4887/2022 - Α' 16, ν. 4864/2021 - Α' 237, κ.λπ.).

3.14 Την παραγόμενη από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ) εκτύπωση της ηλεκτρονικά παραληφθείσας από την αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία «Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής» που ορίστηκε με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1130/2006 (Β' 1860) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

3.15 Τις οριζόμενες στην περ. στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.

3.16 Την παραγόμενη από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ) ή από το Πληροφοριακό Σύστημα Αναπτυξιακού Νόμου (Π.Σ.-Αν) εκτύπωση της ηλεκτρονικά παραληφθείσας «Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής» σύμφωνα με τις υπ' αρ. 61238/15.6.2020 και 61239/15.6.2020 (Β' 2471) κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών-Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σχετικά με την εφαρμογή της ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής σε επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3908/2011 και ν. 4399/2016 ή του ν. 4887/2022, αντίστοιχα.

3.17 Απόφαση πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% ή του 65% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου ή απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3908/2011 (Α' 8), για την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής.

3.18 Απόφαση πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% ή του 65% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου ή απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 4399/2016 (Α' 117), για την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής.

3.19 Απόφαση πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% ή του 65% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου ή απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 4887/2022 (Α' 16), για την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής.

3.20 Σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού (leasing) και βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος περί καταβολής μισθωμάτων όπου θα αναγράφονται τα καταβληθέντα μισθώματα της προηγούμενης χρήσης. Στην περίπτωση τελικής δόσης και αποπληρωμής, προσκόμιση βεβαίωσης του πιστωτικού ιδρύματος περί απόκτησης της κυριότητας του εξοπλισμού για τον οποίο έχει συναφθεί η σχετική σύμβαση.

3.21 Τυχόν λοιπά δικαιολογητικά που ορίζονται με τις υπ' αρ. 61238/15.6.2020 και 61239/15.6.2020 (Β' 2471) κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών-Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σχετικά με την εφαρμογή της ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής σε επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3908/2011, ν. 4399/2016 και ν. 4887/2022 αντίστοιχα.

3.22 Δήλωση Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων (ΔΗΦΕΣΕ), σύμφωνα με την υπ' αρ. 61746/16.6.2022 (Β' 3188) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων σχετικά με την εφαρμογή των φορολογικών ενισχύσεων σε επενδυτικά σχέδια που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις των νόμων 4608/2019 (Α' 66) και 4864/2021 (Α' 237).



3.23 Απόφαση πιστοποίησης της ενδιάμεσης υλοποίησης: α) σε ποσοστό 25% ή/και 50% ή/και 75% για τις επενδύσεις που περιλαμβάνουν έργα έρευνας και ανάπτυξης, β) σε ποσοστό 40% ή/και 70% για τις Εμβληματικές Επενδύσεις Εξαιρετικής Σημασίας και γ) σε ποσοστό 50% για τις υπόλοιπες επενδύσεις ή απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, για επενδυτικά σχέδια που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις των νόμων 4608/2019 (Α' 66) και 4864/2021 (Α' 237) και τους έχουν χορηγηθεί τα κίνητρα των φορολογικών ενισχύσεων των ως άνω νόμων.

3.24 Για την εφαρμογή του κινήτρου της έκπτωσης του διπλάσιου μισθώματος που καταβάλλεται από τον φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που μισθώνουν την εγκατάστασή τους στις περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας, με βάση τις διατάξεις της παρ. Β2 του άρθρου 43 και της παρ. Β2 του άρθρου 44 του ν. 4030/2011, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, (ΠΟΛ.1096/2012 (Β' 1162) Α.Υ.Ο.):

α. Βεβαίωση του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης (Μητρώου) της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσίας, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασκούμενης επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και η εγκατάστασή της από την 25η Νοεμβρίου 2011 και μετά στις πιο πάνω οριζόμενες περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας.

β. Την παραγόμενη από τον ιστότοπο της ΑΑΔΕ εκτύπωση αντίγραφου της υποβληθείσας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, από την οποία να προκύπτει η έναρξη και η λήξη της οικείας μίσθωσης, η διάρκεια αυτής, το είδος και η θέση του μισθωμένου ακινήτου και το ποσό του συμφωνημένου μισθώματος. Στην περίπτωση υπεκμίσθωσης υποβάλλονται και τα δύο αντίγραφα των δηλώσεων των δικαιούχων.

γ. Τα αποδεικτικά καταβολής του μισθώματος για την περίοδο που αιτείται.

δ. Βεβαίωση της Διεύθυνσης Δόμησης του Δήμου Αθηναίων, ότι το προς υπαγωγή στις διατάξεις της ΠΟΛ.1096/2012 κτίριο ή χώρος υφίσταται νομίμως, σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις.

ε. Βεβαίωση της Διεύθυνσης Δόμησης του Δήμου Αθηναίων, από την οποία να προκύπτει ότι η εγκατάσταση της χρήσης της ασκούμενης δραστηριότητας της επιχείρησης στις πιο πάνω περιοχές, επιτρέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις των π.δ. της 2/13.7.1994 (Δ' 704) και 23.7/19.8.1998 (Δ' 616) και είναι μεταξύ των περιλαμβανομένων στην παρ. 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1096/2012.

3.25 Για τις εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στο φορολογικό έτος 2025 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 για την υποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22Α του Κ.Φ.Ε., στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησαν.

3.26 Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο άρθρο 71Α του ν. 4172/2013 περί φορολογικών κινήτρων ευρεσιτεχνιών, απόφαση Υπαγωγής του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, όπως ορίζεται στην υπό στοιχεία 79628 ΕΞ 2022/8.6.2022 (Β' 2928) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

3.27 Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013, την έκθεση μηχανικού της παρ. 2 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1221/2018 (Β' 5597) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθώς και την τεχνική έκθεση εργασιών της παρ. 2 του άρθρου 3 της ίδιας απόφασης.

3.28 Για τις οικοδομικές επιχειρήσεις, για τα ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί πριν από την 1.1.2006 και τα οποία πωλήθηκαν πριν την αποπεράτωσή τους (προκειμένου για πρώην νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994) ή πωλήθηκαν αποπερατωμένα (προκειμένου για πρώην νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994) μέσα στο φορολογικό έτος 2025, υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση των οικοδομών αυτών, προκειμένου να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημά τους, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 26 του ν. 4223/2013 με τις οποίες προστέθηκε παρ. 23 στο άρθρο 72 του ν. 4172/2013.

Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται τα ακόλουθα:

α. Στοιχεία, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε πριν από την 1.1.2006 και δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση ή η πώλησή τους,

β. τα ακαθάριστα έσοδα όπως προσδιορίστηκαν με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στο φορολογικό έτος 2025 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η άδεια κατασκευής της οποίας έχει εκδοθεί πριν από την 1.1.2006.

3.29 Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο (2) αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν. 2052/1992 (Α' 94).



3.30 Για τα νομικά πρόσωπα και για κάθε άτομο που απασχόλησαν από 1.1.2025 με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276), υποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α. Κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο πάνω ατόμων που απασχόλησαν,
- β. γνωμάτευση της αρμόδιας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΚΕΠΑ ή της ΑΣΥΕ ή της ΑΝΥΕ ή της ΑΑΥΕ ή της ΑΥΕ της Ελληνικής Αστυνομίας ή της ΑΥΕ του Πυροσβεστικού Σώματος με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων,
- γ. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι απασχόλησαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησής τους.

3.31 Για τις εγκαταστάσεις αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, καθώς και για τις ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις, φωτοτυπία της απόφασης της Δ/νσης Άμεσων Ξένων Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

3.32 Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, η οποία υποβάλλεται από όλα τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα.

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 στις ίδιες διατάξεις, υποβάλλουν κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης μόνο στην περίπτωση που αποκτούν φορολογητέο εισόδημα. Για τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής, που φορολογούνται με τις διατάξεις του ν. 27/1975 και του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 η ως άνω κατάσταση συνοποβάλλεται με το έντυπο Ε3, καταχωρώντας υποχρεωτικά στον κωδικό 2018 αυτής τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα απαλλασσόμενα έσοδα.

Σε περίπτωση που αποκτούν και φορολογητέο εισόδημα στην ως άνω κατάσταση καταχωρούν και τις δαπάνες που αντιστοιχούν στα έσοδα που φορολογούνται και δεν εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε..

Οι εγκαταστάσεις αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων στην Ελλάδα του α.ν. 89/1967 (ν. 3427/2005) και οι ημεδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις ίδιες διατάξεις υποχρεούνται σε υποβολή της εν λόγω κατάστασης, όμως μόνο για τις δαπάνες που δεν καλύπτονται από τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, ανεξάρτητα εάν αυτές εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Κ.Φ.Ε., συμπεριλαμβανομένων και των τυχόν σχηματιζόμενων προβλέψεων, οι οποίες εκπίπτουν φορολογικά εφόσον τεκμηριωθούν από τα αντίστοιχα παραστατικά (με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, όπου απαιτείται, στη χρήση που αφορούν).

3.33 Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο άρθρο 71Δ του ν. 4172/2013, περί φορολογικών κινήτρων για την ενίσχυση των θέσεων απασχόλησης, υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 για τον αριθμό και τον μέσο όρο των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση, καθώς και για το σύνολο της μισθολογικής δαπάνης, όπως αναφέρονται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1244/2018 (Β' 6044) κοινή απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

3.34 Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που υπάγονται στο άρθρο 71Ε του ν. 4172/2013, περί φορολογικών κινήτρων για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων, υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 για το συνολικό ποσό που κατέθεσαν το φορολογικό έτος 2025 στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό ελληνικού πιστωτικού ιδρύματος της παραγωγού εταιρείας για την παραγωγή οπτικοακουστικού έργου, καθώς και τον αριθμό της απόφασης υπαγωγής στο φορολογικό κίνητρο που εκδόθηκε από το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ, ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε. (Ε.Κ.Κ.Ο.ΜΕ.Δ. Α.Ε.), με βάση τα αναφερόμενα στην υπ' αρ. 31548/2020 (Β' 5021) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

3.35 Την παραγόμενη από τον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε. εκτύπωση της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων (Υ.Π.Α.Η.Ε.Σ.) ή μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε., κατά περίπτωση, που ορίσθηκε με την υπό στοιχεία Α.1129/2025 (Β' 4938) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 71Θ του ν. 4172/2013, για την παροχή κινήτρων για την πρόωρη εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

3.36 Αναλυτική κατάσταση των παραστατικών, των σχετικών με τον υπολογισμό και την καταβολή της επιβράβευσης της παρ. 8 του άρθρου 12 του ν. 2328/1995, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε.

3.37 Για τις εταιρείες ανακύκλωσης που λειτουργούν ως φορείς Συλλογικού Συστήματος Εναλλακτικής



Διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4819/2021, απόφαση του Δ.Σ. του Ελληνικού Οργανισμού Ανακύκλωσης σχετικά με την έγκριση του αιτήματος του Φορέα Συλλογικού Συστήματος Εναλλακτικής Διαχείρισης (Σ.Σ.Ε.Δ.) κατά την παρ. 11 του άρθρου 12 του ν. 4819/2021 που αφορά στο ειδικό αποθεματικό των Φορέων Σ.Σ.Ε.Δ.

3.38 Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4646/2019, δήλωση τέλους ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων, καθώς και αλιευτικών πλοίων της υπό στοιχεία Α.1201/2020 απόφασης (Β' 3860).

3.39 Βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης αναφορικά με τον συμψηφισμό ποσού της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης, με δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας, όπως ορίζεται με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.4052/2012 (Α' 41).

3.40 Για τους δικαιούχους των ενισχύσεων της παρ. 4 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013, απόφαση του Αυτοτελούς Τμήματος Ηλεκτροκίνησης του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών και της Επιτελικής Δομής ΕΣΠΑ - Τομέα Ενέργειας του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας σχετικά με τη δυνατότητα λήψης της αναλογούσας προσαυξημένης έκπτωσης, δυνάμει του κανονισμού de minimis (ενισχύσεις ήσσονος σημασίας), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 της υπό στοιχεία ΥΠΕΝ/ΑΤΗ/90485/323/30.09.2021 (Β' 4504) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών - Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

3.41 Για τους δικαιούχους των ενισχύσεων της περ. γ' του άρθρου 22B του ν. 4172/2013, απόφαση του Αυτοτελούς Τμήματος Ηλεκτροκίνησης του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών και της Επιτελικής Δομής ΕΣΠΑ - Τομέα Ενέργειας του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας σχετικά με τη δυνατότητα λήψης της αναλογούσας προσαυξημένης έκπτωσης, δυνάμει του κανονισμού de minimis (ενισχύσεις ήσσονος σημασίας), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της υπό στοιχεία ΥΠΕΝ/ΑΤΗ/90483/322/30.09.2021 (Β' 4505) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών - Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

3.42 Για τις επιχειρήσεις που πραγματοποίησαν μέσα στο φορολογικό έτος 2025 δαπάνες που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση και υπάγονται στο άρθρο 22E του Κ.Φ.Ε., η ηλεκτρονικά υποβληθείσα στην ΑΑΔΕ υπεύθυνη δήλωση του Παραρτήματος ΙΙ της υπό στοιχεία 139818 ΕΞ 2022/28.9.2022 (Β' 5083) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και Επικρατείας, σχετικά με τυχόν άλλες ενισχύσεις ήσσονος σημασίας τις οποίες έχουν λάβει σε επίπεδο ενιαίας επιχείρησης, βάσει του Κανονισμού de minimis ή άλλων κανονισμών για ενισχύσεις ήσσονος σημασίας κατά τα δύο προηγούμενα έτη και κατά το τρέχον έτος, σε επίπεδο ενιαίας επιχείρησης, καθώς και πως είναι ενήμερος ότι η ενίσχυση που αιτούνται να λάβουν υπάγεται στον Κανονισμό de minimis και πληροί το σύνολο των προϋποθέσεων που ορίζονται στην σχετική απόφαση, και αφορά σε τιμολόγια για δαπάνες σε πράσινη οικονομία, ενέργεια ή ψηφιοποίηση.

3.43 Για τους λήπτες ενδοομιλικών μερισμάτων, τα σχετικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πλήρωση των προϋποθέσεων των περ. α', β' και γ' της παρ. 1 ή της παρ. 7, κατά περίπτωση, του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., ως προς τον καταβάλλοντα τα διανεμόμενα κέρδη, προκειμένου για την απαλλαγή των σχετικών μερισμάτων από τον φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ίδιου άρθρου.

3.44 Για τους μεταβιβάζοντες τίτλους συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο, τα σχετικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πλήρωση των προϋποθέσεων των περ. α', β' και γ' της παρ. 1 ή της παρ. 4, κατά περίπτωση, του άρθρου 48Α του ν. 4172/2013, ως προς το νομικό πρόσωπο του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται, προκειμένου για την απαλλαγή του εισοδήματος που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής από τον φόρο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ίδιου άρθρου.

3.45 Για τις εταιρείες οι οποίες κάνουν χρήση των κινήτρων των άρθρων 3 και 5 του ν. 4935/2022, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, κατά περίπτωση:

α) Καταστατικό της νέας εταιρείας από το οποίο να προκύπτει η μορφή του διενεργούμενου μετασχηματισμού καθώς και οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις,

β) εγκεκριμένες και δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, ή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε3) των μετασχηματιζόμενων εταιρειών ή ατομικών επιχειρήσεων που εμπλέκονται στον μετασχηματισμό, της τελευταίας τριετίας, από τα οποία να προκύπτει η πλήρωση των προϋποθέσεων των άρθρων 3 και 5 του ν. 4935/2022,

γ) επίσημα έγγραφα του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης από τα οποία να προκύπτει ο αριθμός των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση στο φορολογικό έτος 2025 με βάση τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο Π.Σ. ΕΡΓΑΝΗ.



δ) βεβαίωση του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης (Μητρώου) της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσίας, από την οποία προκύπτει ο χρόνος έναρξης εργασιών της εισφερόμενης ατομικής επιχείρησης.

3.46 Για τις εταιρείες οι οποίες έχουν συνάψει συνεργασία προσώπων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Η σχετική συμφωνία ή σύμβαση για την συνεργασία των εμπλεκόμενων προσώπων, από την οποία προκύπτουν τα εμπλεκόμενα μέρη, το είδος της συνεργασίας (ίδρυση νέου προσώπου, συμβολαιακή γεωργία, σύμβαση δικαιόχρησης), το ποσοστό συμμετοχής κάθε προσώπου και το εταιρικό κεφάλαιο του νέου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

β) εγκεκριμένες και δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, ή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε3) της τελευταίας τριετίας όλων των εμπλεκόμενων μερών.

3.47 Για τις επιχειρήσεις οι οποίες έκαναν χρήση της οριζόμενης στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 4982/2022 (Α' 195) ενίσχυσης εντός του φορολογικού έτους 2025, την υπεύθυνη δήλωση του Παραρτήματος της υπ' αρ. 46587/2025 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Ανάπτυξης (Β' 3190), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 αυτής.

Άρθρο 4

Τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή υποβάλλουν, πέραν των ανωτέρω, και αναλυτική κατάσταση των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης και συγκεντρωτική κατάσταση των πάγιων και λειτουργικών δαπανών που αφορούν τα ακίνητα και εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΥΠΟΒΟΛΗ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 45 ΤΟΥ ν. 4172/2013

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013

5.1 Οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ανεξάρτητα αν το προκύπτουν από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα Ε2 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» και Ε3 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ», συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά με χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE.

5.2 Για την εφαρμογή της προηγούμενης περίπτωσης αρχικά υποβάλλονται ηλεκτρονικά τα έντυπα (Ε3) και (Ε2) (εφόσον συντρέχει περίπτωση) και ακολουθεί η υποβολή της δήλωσης «ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ». Η συμπλήρωση των πινάκων της δήλωσης είναι υποχρεωτική εφόσον συντρέχει περίπτωση και πρέπει να προηγείται της συμπλήρωσης των υπόλοιπων κωδικών του ενιαίου εντύπου, εκτός του πίνακα 1, καθώς ποσά από αυτούς τους πίνακες μεταφέρονται στους κωδικούς του εντύπου. Τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται κατά περίπτωση από την παρούσα απόφαση δεν συνυποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο.

5.3 Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που καθίστανται νέοι χρήστες εγγράφονται στις διαδικτυακές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ σύμφωνα με όσα ορίζονται με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1178/7.12.2010 (Β' 1916) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

5.4 Τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες που υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ΚΦΔ, προσκομίζουν στην αρμόδια για τη φορολογία τους υπηρεσία εντός προθεσμίας τριάντα (30) εργάσιμων ημερών αντίγραφο της δήλωσης που έχουν υποβάλει με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, συνοδευόμενη με τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, έτσι ώστε να αποφανθεί για τη σχετική επιφύλαξη.

5.5 Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων των οποίων



λογιστής - φοροτεχνικός νοσηλεύεται για διάστημα τουλάχιστον τριών (3) ημερών σε δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο, λόγω ασθένειας ή τοκετού, που αποδεικνύεται από τα σχετικά έγγραφα του νοσοκομείου νοσηλείας του, υποβάλλονται ηλεκτρονικά και κατόπιν αίτησης στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία, προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία (σχετικά έγγραφα νοσοκομείου νοσηλείας - εξουσιοδότηση λογιστή φοροτεχνικού μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE) και εφόσον υποβάλλονται εντός των προθεσμιών που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 5042/2023 δεν επιβάλλονται ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 και τα πρόστιμα του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Τα ανωτέρω ισχύουν και σε περίπτωση θανάτου του λογιστή - φοροτεχνικού προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία (σχετικά έγγραφα νοσοκομείου νοσηλείας στο οποίο νοσηλεύτηκε και επήλθε ο θάνατος του ή από τη ληξιαρχική πράξη θανάτου του - εξουσιοδότηση λογιστή φοροτεχνικού μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE). Η προσκόμιση των εγγράφων του προηγούμενου εδαφίου δεν απαιτείται, εφόσον ο θάνατος του λογιστή - φοροτεχνικού προκύπτει από τα στοιχεία που τηρεί η ΑΑΔΕ.

Η εξουσιοδότηση προς το λογιστή φοροτεχνικό αφορά στη διαχείριση των εντύπων Ν, Ε2 και Ε3 και πραγματοποιείται διαδικτυακά στην εφαρμογή διαχείρισης εξουσιοδοτήσεων του λογαριασμού του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE (Α.1065/2025 (Β' 2584), κοινή απόφαση των υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

5.6 Η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία εντός των νόμιμων προθεσμιών, όταν το νομικό πρόσωπο και η νομική οντότητα έχει κάνει χρήση φορολογικών κινήτρων για μετασχηματισμούς (βάσει ν.δ. 1297/1972, ν. 2166/1993, ν. 2515/1997 κ.λπ.), καθώς και των άρθρων 52 και 54 του ν. 4172/2013. Επισημαίνεται ότι οι επιχειρήσεις που κάνουν χρήση του κινήτρου των αφορολόγητων εκπώσεων (ν. 2601/1998, ν. 3299/2004, κοκ), καθώς και του κινήτρου της απαλλαγής καταβολής φόρου με βάση τις διατάξεις των ν. 3908/2011, ν. 4399/2016, ν. 4887/2022, ν. 4608/2019, ν. 4864/2021 και ν. 4935/2022 υποβάλλουν τη δήλωση μόνο ηλεκτρονικά. Επίσης, σε περίπτωση νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων υπό εκκαθάριση υποβάλλεται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία η οριστική δήλωση της εκκαθάρισης όταν αυτή υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες. Στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία υποβάλλονται και οι δηλώσεις νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που αναβιώνουν. Επίσης, στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία υποβάλλονται: α) οι δηλώσεις των υπό ίδρυση ιδρυμάτων, η έγκριση της σύστασης των οποίων εκκρεμεί, εφόσον αποκτούν εισόδημα (από εκμίσθωση ακινήτων, τόκους, κ.λπ.), ως εν τοις πράγμασι νομίμως λειτουργούντα πρόσωπα στο πλαίσιο άσκησης των δραστηριοτήτων τους, β) οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των Εταιρειών Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών (Ε.Κ.Ε.Σ.) του ν. 2367/1995 (Α' 261) σε περίπτωση διανομής κερδών, γ) οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που διαχειρίζονται περισσότερα του ενός κληροδοτήματα, τα οποία αποτελούν κεφάλαια αυτοτελούς διαχείρισης και στερούνται νομικής προσωπικότητας και δ) οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων των οποίων έχει ανασταλεί η χρήση Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών για τους λόγους που αναφέρονται στην περίπτωση α) του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1200/2.9.2015 Απόφασης της ΓΓΔΕ.

Επίσης, αποκλειστικά στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία υποβάλλονται οι τροποποιητικές δηλώσεις νομικών προσώπων ή οντοτήτων που υποβάλλονται εντός μηνός από την έκδοση των αποφάσεων για τον καθορισμό των μη συνεργάσιμων ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς κρατών συγκεκριμένου φορολογικού έτους, όταν οι αποφάσεις αυτές εκδίδονται σε χρόνο μεταγενέστερο της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων για το έτος αυτό, προκειμένου να μην επιβάλλονται οι τόκοι και το πρόστιμο των άρθρων 52 και 53 του ν. 5104/2024, καθώς, εφόσον υποβληθούν εντός της ως άνω προθεσμίας θεωρούνται εμπρόθεσμες. Το ίδιο ισχύει και για τις τροποποιητικές δηλώσεις νομικών προσώπων ή οντοτήτων που υποβάλλονται εντός μηνός από την κοινοποίηση της απορριπτικής απόφασης για τις δαπάνες του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013, όταν η κοινοποίηση πραγματοποιείται μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος εκάστου έτους, προκειμένου να εκπέσουν μικρότερο ποσό δαπανών από αυτό που είχε δηλωθεί αρχικά.

Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία είτε με αποστολή αιτήματος μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE (<https://www1.aade.gr/gsisarpps5/myaade/#!/arxiki>), στο οποίο επισυνάπτεται αρχείο σάρωσης (scan) του εντύπου Ν και των συνυποβαλλόμενων εντύπων (συμπληρωμένων), των συνοδευτικών δικαιολογητικών και λοιπών εγγράφων είτε με αποστολή των ανωτέρω με φυσικό φάκελο, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Τα στοιχεία επικοινωνίας των υπηρεσιών είναι αναρτημένα στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. στο



διαδίκτυο (www.aade.gr/epikoiononia) «Στοιχεία Επικοινωνίας Υπηρεσιών ΑΑΔΕ». Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων που υποβάλλονται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία θεωρείται είτε η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στη πλατφόρμα είτε η ημερομηνία αποστολής του φυσικού φακέλου που προκύπτει από τη σφραγίδα του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς αποτελεί αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και υπέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

Επίσης, είναι δυνατή η υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων με κατάθεση στο γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία. Μέσω της εφαρμογής «Τα Ραντεβού μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE παρέχεται η δυνατότητα προγραμματισμού ραντεβού για την υποβολή των δηλώσεων.

5.7 Επίσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 (Α' 201) απαλλάσσονται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος τα νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, ήτοι οι υπόχρεοι σε καταβολή τέλους ρυμουλκών πλοίων, αυτοκινούμενων βυθοκόρων, καθώς και αλιευτικών πλοίων, το οποίο επιβάλλεται σε όλα τα υπό ελληνική σημαία αλιευτικά πλοία και πλοιάρια, καθώς και στα ρυμουλκά και στις αυτοκινούμενες βυθοκόρους των οποίων ο χρόνος δραστηριοποίησης σε υπηρεσίες θαλασσιών μεταφορών δεν υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρόνου δραστηριοποίησής τους (Σχечт. η υπό στοιχεία Ε.2115/2021 εγκύκλιος).

Τα νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες που είναι πλοιοκτήτες ρυμουλκών πλοίων, αυτοκινούμενων βυθοκόρων, καθώς και αλιευτικών πλοίων ή κάθε πρόσωπο που κατ' εντολή του πλοιοκτήτη ή οποιασδήποτε αρχής ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία διαχειρίζεται το πλοίο και εισπράττει ναύλους ρυμουλκών και τα οποία (πρόσωπα/οντότητες) υπάγονται αποκλειστικά στις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 27/1975, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ΚΦΔ, και προσκομίζουν στην αρμόδια για τη φορολογία τους υπηρεσία εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών αντίγραφο της δήλωσης που έχουν υποβάλει ηλεκτρονικά, συνοδευόμενη με τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, ώστε η υπηρεσία να αποφανθεί για τη σχετική επιφύλαξη περί μη επιβολής του τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011.

5.8 Εκτός της περ. 5.6, σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και των συνυποβαλλομένων εντύπων και εφόσον δεν κατέστη δυνατόν να επιλυθεί το πρόβλημα μετά από επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών (Τμήμα Α' Απαιτήσεων και Ελέγχου Εφαρμογών Άμεσης Φορολογίας και Κεφαλαίου), η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία.

5.9 Για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των περ. 5.6 και 5.8 θα υποβάλλονται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία και τα έντυπα (Ε2) και (Ε3), καθώς και η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

5.10 Τα έντυπα για την υποβολή της δήλωσης εκτυπώνονται από την ψηφιακή πύλη myAADE.

5.11 Στην περίπτωση που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα τίθεται σε εκκαθάριση ή διακόπτει τις εργασίες του μέσα στο φορολογικό έτος 2025 και πριν την έναρξη της διαδικτυακής υποβολής των δηλώσεων για το ίδιο φορολογικό έτος, η δήλωση υποβάλλεται διαδικτυακά (μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE) στα ήδη διαθέσιμα από το προγενέστερο φορολογικό έτος έντυπα (Ν - Ε2 - Ε3). Στα ίδια έντυπα υποβάλλονται και τυχόν μεταγενέστερες τροποποιητικές δηλώσεις.

Άρθρο 6

Χρόνος ηλεκτρονικής υποβολής

6.1 Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, ως χρόνος υποβολής της δήλωσης θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο. Με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης, βεβαιώνεται ο φόρος και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, ανάλογα με τον τρόπο που ο υπόχρεος έχει επιλέξει (εφάπαξ ή με δόσεις) μέχρι τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας όπως αυτή ορίζεται. Η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Ειδικά, για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου, η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.



Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν λυθεί ή έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση η καταβολή του φόρου γίνεται εφάπαξ και όχι αργότερα από την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την υποβολή της δήλωσης.

6.2 Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 53 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 7 του ίδιου άρθρου και ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

6.3 Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την δήλωση, εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ (παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3522/2006).

Άρθρο 7

Εξαίρεση από το τέλος επιτηδεύματος

7.1 Κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που αυξάνουν κατά τουλάχιστον τρία δωδέκατα (3/12) τις θέσεις εργασίας πλήρους απασχόλησης εντός ενός φορολογικού έτους (εν προκειμένω, του φορολογικού έτους 2025) σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Η εξαίρεση χορηγείται με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά το φορολογικό έτος για το οποίο χορηγείται δεν ξεπερνούν τα δύο (2) εκατομμύρια ευρώ. Για την εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην εκδοθείσα κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων (Α. 1040/2023, Β' 2122).

7.2 Τυχόν υποβολή της οριζόμενης στην πιο πάνω απόφαση ένστασης, αναφορικά με τη διακρίβωση της πλήρωσης από την επιχείρηση των προϋποθέσεων για την αύξηση του μέσου αριθμού των εργαζομένων με σχέσεις εργασίας πλήρους απασχόλησης, δεν αναστέλλει την τασσόμενη στις οικείες διατάξεις προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Για τις περιπτώσεις τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται λόγω αποδοχής της ένστασης (από την αρμόδια Επιτροπή) μετά την εν λόγω προθεσμία και με μοναδικό σκοπό την εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

Άρθρο 8

Έλεγχος - Ενημέρωση αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία

8.1 Η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την οριστική υποβολή των δηλώσεων ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα TAXIS.

8.2 Η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των δηλώσεων αυτών, καθώς και των συνυποβαλλόμενων εντύπων.



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**
άρθρου 45 ν. 4172/2013

Φορολογικό Έτος:
Αριθμός Δήλωσης:
Τύπος Δήλωσης: ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ
ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Αρμόδια υπηρεσία:
Αρμόδια υπηρεσία προηγούμενης δήλωσης:

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:
Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου
71Η ν.4172/2013

649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
657	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		Υπάγεστε:					
Φορολογητέα Κέρδη	001	658	Στις διατάξεις του ν. 4935/2022 ή του ν. 5162/2024, ως εισηφερόμενα εταιρεία	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
ή Ζημία	003	659	Στις διατάξεις του ν. 4935/2022 ή του ν. 5162/2024, ως λιππυρά εταιρεία	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087	687	Στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4935/2022	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	688	Στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013) και αφορά εισόδημα της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	091	689	Στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4935/2022	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	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
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	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 εισπραττόμενα μερίσματα των παρ.1 και 7 του άρθρου 48 του ν. 4172/2013 πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
		656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ



ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.			
	Φόρος που αναλογεί: _____ x 22% x 29% x 10%	004	
(+)	Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: _____ x 22% x 29% x 10%	080	
	Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013: _____ x 17%	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 17%	092	
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δευτερο 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.4887/2022 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	590	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	582	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4864/2021 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	586	
	Απαλλαγή καταβολής φόρου άρθρων 3,4 και 5 ν.4935/2022 (λόγω μετασχηματισμού, συνεργασίας)	537	
	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) + (590) + (582) + (586) + (537) + (575)]	700	(α)
	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 άρθρου 3 παρ. 6 ν.4046/2012 που συμψηφίζεται	751	
	Πιστωτικό ποσό άρθρου 3 παρ. 6 ν.4046/2012 που επιστρέφεται	763	
	Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600	
	Άθροισμα: (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (763) + (600)	701	(β)
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012	(β) - (α) = (δ)
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	(α) - (β) = (γ)
	Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	
	Ψηφιακό τέλος συναλλαγής στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	990	
	Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	
	Άθροισμα: (011) + (014) + (990) + (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)
I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"			
	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 εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2.	Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443	
3.	Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α 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 της παρ. 1 του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6.	Ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της παρ.7 του άρθρου 21 του ν.4172/2013	444	
7.	454	
	Σύνολο κερδών	024	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	



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 από μεταβίβαση παγίων σε τρίτο (άρθ. 7 ν.4935/2022)	494	
9. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
10. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι. ή ομολόγων ελληνικού δημοσίου	467	
11. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459	
12. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
13. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υπαγόμενα σε φόρο	471	
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
15. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
16. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013 (παρ. 2 άρθρ. 27 ν. 4172/2013)	752	
17. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
18. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθ. 27 ν.4172/2013)	473	
19. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
20. Ποσό προσωρινών διαφορών που φορολογήθηκε λόγω διανομής σε προηγούμενα έτη	516	
21. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
22. Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) (άρθρο 21 ν.4832/2021)	479	
23. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
24. Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)	478	
25. Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα (ν. 4738/2020) ή τη διαγραφή χρεών υπό ασφαλιστική εκκαθάριση εταιρείας (παρ.3 άρθ.35 ν.5024/2023)	488	
26. Κέρδος από τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ' εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή εκκαθάρισης του ν.4738/2020	496	
27. Απαλλασσόμενα έσοδα τεχνικών εταιρειών του άρθρου 9 του ν.4171/1961	497	
28. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις της παρ. 1Α του άρθρου 50 του ν.4172/2013	517	
29. Ωφέλεια που προκύπτει από την εφαρμογή της παρ.7 του άρθρου 21 του ν.4172/2013	498	
30. Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθ. 8 του ν.3299/2004	499	
31. Κέρδος που εξαιρείται από τον φόρο στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις της ΣΑΔΦ	518	
32. Κέρδη από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομα της επιχείρησης (άρθ. 71Α του ν.4172/2013)	519	
33. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ.22Α ν.4172/2013) (εξωλογιστικά)	503	
34. Δαπάνες άρθρων 22Β και 22Ε του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	504	
35. Δαπάνη για την εφαρμογή πρόωσης ηλεκτρον. τιμολόγησης άρθ.71Θ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
36. Δαπάνη για την εισαγωγή επιχειρήσεων σε ρυθμιζόμενη αγορά άρθ.22ΣΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	529	
37. Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
38. Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρων 24 και 71Ζ' ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	512	
39. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	513	
40. Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	514	
41.	461	
Κέρδη φορολογικού έτους	029	
Ζημιά φορολογικού έτους	030	



ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από προσωρινές διαφορές ΔΛΠ/ΕΛΠ-Φ.Β. για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος σε προηγούμενα έτη	372
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380
δ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από προσωρινές διαφορές ΔΛΠ/ΕΛΠ-Φ.Β. για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	373
ε) 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 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383
1α. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορ. έτους που έληξε από προσωρινές διαφορές ΔΛΠ/ΕΛΠ-Φ.Β. για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	392
2α. Πλέον φόρος που αναλογεί	393
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
3α. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορ. έτους που έληξε από προσωρινές διαφορές ΔΛΠ/ΕΛΠ-Φ.Β. για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος για εισόδημα του άρθρ. 71Z του ν.4172/2013	394
4α. Πλέον φόρος που αναλογεί	395
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 άρθ. 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. Άθροισμα: (382) + (383) + (392) + (393) + (388) + (389) + (394) + (395) + (385) + (386) + (390) + (391)	387
Κέρδη	038
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 ζημίες	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 άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	093
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400
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 για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011 και παρ. 3 άρθ.30 ν.4982/2022)	099
5. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71E ν. 4172/2013	076
6. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071
7. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072
8. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053
9.	059
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	448
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	086
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	848
(παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	088
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100



II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ				
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	NAI	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):
1. Φόρος κερδών _____ x 80% ή 100%	049			
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδας	050			
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051			
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% ή του 65%	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% ή του 65%	571			
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	572			
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	573			
V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4887/2022)				
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης ή της απόφασης πιστοποίησης υλοποίησης του 50% ή του 65%	591			
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	592			
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	593			
VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4608/2019)				
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ενδιάμεσης πιστοποίησης ή της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης	583			
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	584			
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	585			
VII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4864/2021)				
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ενδιάμεσης πιστοποίησης ή της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης	587			
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	588			
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	589			
VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3 & 5 ν.4935/2022)				
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου	524			
Συνολικό ποσό απαλλαγής που αποσβέστηκε τα προηγούμενα έτη	525			
Φορολογητέα κέρδη	526			
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	527			
Υπολειπόμενο ποσό φορολογικής απαλλαγής	528			
IX. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)				
Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου	532			
Συνολικό ποσό απαλλαγής που αποσβέστηκε τα προηγούμενα έτη	533			
Φορολογητέα κέρδη που αποδίδονται στη συνεργασία	534			
Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους	535			
Υπολειπόμενο ποσό φορολογικής απαλλαγής	536			
X. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - Ρ.Σ.Ι.(ν.4046/2012)				
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέστηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747			
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753			
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748			
XI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)				
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς (προηγούμενων φορολογικών ετών)	811			
Ποσό χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	814			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέστηκε σε προηγούμενα φορολογικά έτη	815			
Συνολικό ποσό ετήσιας απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος και προηγούμενων φορολογικών ετών	812			
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813			
XII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3Α άρθ. 27 ν.4172/2013)				
Κέρδη/ζημίες μετά τη φορολογική αναμόρφωση και πριν την αφαίρεση της ετήσιας απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς	816			
Ετήσια απόσβεση χρεωστικής διαφοράς λόγω πιστωτικού κινδύνου	817			
Εκπιπόμενο ποσό απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς	818			
Μη εκπιπόμενο ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς μεταφερόμενο προς έκπτωση σε επόμενα φορολ. έτη	819			



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.							
Σ Υ Ν Ο Λ Α							

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. 8 άρθ. 47 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα					
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22, 23 και 47 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)	Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
ΣΥΝΟΛΟ					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:	
Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		Β.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:		Μισθοί:	
Ε	Σ	Τόκοι:		Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
	:		Αμοιβές Τρίτων:	
Ο	Δ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής:
		Συνδρομές:		Ανέγερση Ακινήτων:	
Α	Α	Χορηγίες:		Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδότησεις Δημοσίου:		Για πραγματοποίηση σκοπού:	
		Λοιπά Έσοδα:		Α:
		Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:			Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:

Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					



Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 48 ν.4172/2013					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
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					
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					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση			
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
ΣΥΝΟΛΑ					
Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση υπαγόμενη σε ψηφιακό τέλος συναλλαγής (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)				208	
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 ψηφιακό τέλος συναλλαγής αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)				214	
Εισόδημα ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (περ. γ' άρθρου 45 ν. 4172/2013) τα οποία δεν αναγράφονται στο έντυπο Ε2				213	
3Β: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ					
Πίνακας 3Β1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου		Υπεραξία	Ζημία
1.					
2.					
3.					
4.					
ΣΥΝΟΛΑ					



Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)											
α/α	Είδος Τίτλου			Υπεραξία	Ζημία						
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											
Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013											
Πίνακας 4A: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013 (ΕΝΤΟΣ Ε.Ε.)											
Πίνακας 4A1: 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/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
ΣΥΝΟΛΑ											
Πίνακας 4A2: 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.							<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. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.							<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. 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 κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή όρων σύμβασης 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										
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) 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 άλλο 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										
Πίνακας 4A3: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ											
Ποσό εισπραττόμενων κερδών						Π Ο Σ Α					
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης											
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή											
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής											
Πίνακας 4B: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013 (ΕΚΤΟΣ Ε.Ε.)											
Πίνακας 4B1: 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/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
ΣΥΝΟΛΑ											
Πίνακας 4B2: 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.							<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. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) έχει τη νομική μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας με βάση το δίκαιο του κράτους εγκατάστασής του							<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. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) δεν είναι εγκατεστημένο σε μη συνεργάσιμο κράτος, σύμφωνα με το άρθρο 65							<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. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων ή άλλο παρόμοιο φόρο							<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										
Πίνακας 4B3: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ											
Ποσό εισπραττόμενων κερδών						Π Ο Σ Α					
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης											
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή											
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής											



Πίνακας 5: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΕ Ν.Δ. 1297/1972											
Ποσό υπεραξίας που χρησιμοποιήθηκε για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου							980				
Πίνακας 6: ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ											
Πίνακας 6Α: 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							
Πίνακας 6Β: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡ. 6 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3 ΤΟΥ Ν. 4046/2012											
	ΦΕ ₋₅	ΦΕ ₋₄	ΦΕ ₋₃	ΦΕ ₋₂	ΦΕ ₋₁						
Πιστωτικά υπόλοιπα προηγούμενων χρήσεων	764	765	766	767	768						
Ποσό πιστωτικών υπολοίπων που δύναται να συμψηφιστεί στο τρέχον έτος	769	770	771	772	773						
Πιστωτικά υπόλοιπα που απομένουν	Για επιστροφή		Για συμψηφισμό σε επόμενα φορολογικά έτη								
	774	775	776	777	778						
Πίνακας 7: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013											
Πίνακας 7Α: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013 (ΕΝΤΟΣ Ε.Ε.)											
Πίνακας 7Α1: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48Α Ν.4172/2013											
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
ΣΥΝΟΛΑ											
Πίνακας 7Α2: 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 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου του οποίου οι τίτλοι συμμετοχής μεταβιβάζονται							<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										
Πίνακας 7Β: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013 (ΕΚΤΟΣ Ε.Ε.)											
Πίνακας 7Β1: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013											
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό				
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
ΣΥΝΟΛΑ											



Πίνακας 7B2: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48Α Ν.4172/2013				
Το νομικό πρόσωπο του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται:				
1. Έχει τη νομική μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας με βάση το δίκαιο του κράτους εγκατάστασής του	ΝΑΙ	1		
	ΟΧΙ	1		
2. Δεν είναι εγκατεστημένο σε μη συνεργάσιμο κράτος, σύμφωνα με το άρθρο 65	ΝΑΙ	1		
	ΟΧΙ	1		
3. Υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων ή άλλο παρόμοιο φόρο	ΝΑΙ	1		
	ΟΧΙ	1		
4. Το μεταβιβάζον (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 του οποίου οι τίτλοι συμμετοχής μεταβιβάζονται	ΝΑΙ	1		
	ΟΧΙ	1		
Πίνακας 8: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ				
Πίνακας 8A: 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 :				
Πίνακας 8B: 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 :				
Πίνακας 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ				
9A. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας άρθρου 22A (εξωλογιστικά)				
Δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας πρώτου εδαφίου παρ. 1 άρθρου 22A με προσαύξηση 100%	001			
Δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας δεύτερου εδαφίου παρ. 1 άρθρου 22A με προσαύξηση 150%	002			
Δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας παρ. 4 άρθρου 22A με προσαύξηση 200%	003			
Δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας παρ. 4 άρθρου 22A με προσαύξηση 215%	004			
9B. Δαπάνες άρθρων 22B και 22E 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 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 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 N1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) μηδενικών ρύπων	009			
Δαπάνη αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία N1 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 /χλμ.	011			
Δαπάνη που αφορά σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση (άρθρ. 22E ν.4172/2013)	012			
9Γ. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71Θ ν. 4172/2013 (εξωλογιστικά)				
Δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης - άρθρ. 71 Θ ν. 4172/2013	001			
Δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων - άρθρ. 71 Θ ν. 4172/2013	002			



9Δ. Δαπάνη για την εισαγωγή επιχειρήσεων σε ρυθιζόμενη αγορά, άρθρου 22ΣΤ ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)		
Δαπάνες για τη διενέργεια απαραίτητων νομικών, οικονομικών και φορολογικών ελέγχων, περ. α' άρθ. 22ΣΤ ν.4172/2013	001	
Δαπάνες για την ανάθεση σε ανάδοχο / σύμβουλο του συντονισμού και της διαχείρισης της διαδικασίας εισαγωγής περ.β' άρθρου 22ΣΤ ν. 4172/2013	002	
Δαπάνες που αφορούν σε εκπιπτόμενους φόρους, τέλη και χρεώσεις, περ. γ' άρθρου 22ΣΤ ν. 4172/2013	003	
Δαπάνες για την εκτύπωση ενημερωτικών δελτίων και την προετοιμασία του φακέλου εισαγωγής, περ. δ' άρθρου 22ΣΤ ν.4172/2013	004	
Λοιπές δαπάνες	005	
9Ε. Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρων 24 και 71Ζ 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 για την αναβάθμιση των ΚΔΑΥ, του κόστους ενεργειακής απόδοσης ή εξοικονόμησης νερού και του κόστους επένδυσης για τον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής 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	
Δαπάνη απόσβεσης των παγίων μεταποιητικών επιχειρήσεων που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις της περ. β' της παρ.2 του άρθρου 8 του ν.4864/2021	007	
Πίνακας 10: ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ		
10Α. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ.47 του ν.4172/2013		
Μη επιστρεπτέο ποσό της επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω κορωνοϊού COVID-19	001	
Κατ' αποκοπήν αποζημιώσεις που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρο 255 ν.4798/2021)	008	
Ενίσχυση στο πλαίσιο δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις κλάδου Γούνας» (άρθρο 122 ν.5043/2023)	011	
Ενίσχυση που καταβάλλεται από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της Εκκλησίας της Ελλάδας σε πληγμένες περιοχών που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης (άρθρο 56 ν.5128/2024)	013	
Λοιπά αφορολόγητα ποσά για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013	009	
10Β. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013		
Επιχορήγηση για την αντιμετώπιση των ζημιών από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων που παρέχεται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρ. 4 ν.4797/2021)	005	
Ζημιά που καταβάλλεται από την ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστήριο συμβόλαιο (αρ. 5 ν.4797/2021)	006	
Ενίσχυση πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγείται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες και εν γένει φυσικές καταστροφές (άρθρα 6, 6Γ και 24Α του ν.4797/2021)	007	
Επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που υπέστησαν μεγάλες οικονομικές απώλειες σε περιοχές που επλήγησαν από φυσικές καταστροφές (άρ. 21 του ν.4859/2021)	019	
Αποζημιώσεις λόγω επιβολής κτηνιατρικών μέτρων εξουγίανσης, για τους φορείς εκμετάλλευσης του τομέα αλιείας και υδατοκαλλιέργειας, κ.α. (άρθρο 47 ν.5035/2023)	029	
Ενίσχυση για ζημιές σε φυτική παραγωγή και ζωικό κεφάλαιο λόγω ακραίων καιρικών φαινομένων Σεπτεμβρίου 2023 (άρθρο 21 ν.5062/2023) και των πυρκαγιών Ιουλίου και Αυγούστου 2023 (άρθρο 58 ν.5075/2023)	030	
Ενίσχυση των επιχειρήσεων που επλήγησαν από την κακοκαιρία «Daniel» στην περιφέρεια Θεσσαλίας (άρθρο 23 ν.5111/2024, Α'76, άρθρο 93 ν. 5203/2025, Α'87)	031	
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Κύκλος 2Β: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας» (άρθρο 24 ν.5111/2024)	032	
Λοιπά αφορολόγητα ποσά για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013	022	

ΓΤΠΣΨΔ - ΔΛΟΣΕΛΛΥΧ

<p>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό:</p> <p>Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:</p> <p>Ημ/νία:</p> <p>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</p>	<p>Παραλήφθηκε:</p> <p>Εμπρόθεσμα:</p> <p>Εκπρόθεσμα:</p> <p>Μήνες Εκπρ.:</p> <p>Ημ/νία:</p> <p>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):</p>	<p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p>Επώνυμο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/νση:</p> <p>Α.Φ.Μ.:</p> <p>Ημ/νία:</p> <p>Ο Δηλών</p>	<p>Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου</p> <p>Επώνυμο:</p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/νση:</p> <p>Α.Φ.Μ.:</p> <p>Αρμόδια υπηρεσία φορολογίας:</p> <p>Αρ.επαγγελμ.ταυτότητας Λογιστή - Φοροτεχνικού:</p> <p>Κατηγορ.:</p> <p>Ημ/νία:</p> <p>Ο Δηλών</p>
---	--	--	---

Τα στοιχεία των φορολογουμένων που συλλέγονται με την παρούσα δήλωση χρησιμοποιούνται για να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη και να επιβληθεί ο φόρος εισοδήματος και είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, το οποίο διαχειρίζεται αποκλειστικά η Α.Α.Δ.Ε. τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας περί προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και των φορολογικών νόμων. Περισσότερες πληροφορίες για την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από την Α.Α.Δ.Ε. θα βρείτε στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. www.aae.gr στη διαδρομή "Μενού - ΑΑΔΕ - Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα".



Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 10 Φεβρουαρίου 2026

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

