



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Οδηγίες Συμπλήρωσης Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (έντυπο Ν) Φορολογικού Έτους 2023

ΑΘΗΝΑ, 09 ΜΑΪΟΥ 2024

**ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
(ΑΑΔΕ)**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

**Οδηγίες για τη Συμπλήρωση του εντύπου Ν
Φορολογικού Έτους 2023**

Ιστορικό Εκδόσεων		
1η έκδοση	Αρχική	Μάιος 2024

Πίνακας Περιεχομένων

1	Εισαγωγικά	7
2	Γενικά στοιχεία επιχείρησης	12
3	Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.λπ.	17
4	Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως»	31
5	Διανομή κερδών	58
6	Αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων, κ.λπ.....	66
7	Υπολογισμός προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους	83
8	Φορολογικές απαλλαγές αναπτυξιακών νομών κ.λπ.....	84
9	Πίνακας 1: Κατανομή κερδών σε προσωπικές εταιρείες που τηρούν απλογραφικά βιβλία 88	
10	Πίνακας 2: Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	90
11	Πίνακας 3: Εισόδημα από διάφορες πηγές.....	93
11.1	Πίνακας 3Α: Εισόδημα από κεφάλαιο.....	93
11.1.1	Πίνακας 3Α1: Μερίσματα (άρθρο 36 ν.4172/2013).....	93
11.1.1.1	Πίνακας 3Α1α	93
11.1.1.2	Πίνακας 3Α1β	94
11.1.1.3	Πίνακας 3Α1γ.....	94
11.1.1.4	Πίνακας 3Α1δ	95
11.1.1.5	Πίνακας 3Α1ε.....	96
11.1.2	Πίνακας 3Α2: Τόκοι (άρθρο 37 ν.4172/2013)	96
11.1.3	Πίνακας 3Α3: Δικαιώματα (άρθρο 38 ν.4172/2013).....	96
11.1.4	Πίνακας 3Α4: Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 ν.4172/2013).....	97
11.2	Πίνακας 3Β: Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.....	99
11.2.1	Πίνακας 3Β1: Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας.....	99
11.2.2	Πίνακας 3Β2: Μεταβίβαση τίτλων (άρθρο 42 ν.4172/2013)	99
12	Πίνακας 4: Εφαρμογή των προϋποθέσεων του άρθρου 48 ν.4172/2013.....	100
12.1	Πίνακας 4Α : Συμμετοχές του αρθ. 48 ν.4172/2013 που κατέχονται από το δικαιούχο του εισοδ/τος	100

12.2	Πίνακας 4B: Συνδρομή προϋποθέσεων για την εφαρμογή του άρθ. 48 ν.4172/2013 100	
12.3	Πίνακας 4Γ: Στοιχεία εγγυητικής επιστολής υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου.....	101
13	Πίνακας 5: Υπεραξία από μετασχηματισμό με Ν.Δ. 1297/1972	102
14	Πίνακας 6: Τραπεζικές Επιχειρήσεις	103
14.1	Πίνακας 6A: Πιστωτικά υπόλοιπα της παρ. 1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019 .	103
14.2	Πίνακας 6B: Εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012 105	
15	Πίνακας 7: Εφαρμογή των προϋποθέσεων του άρθρου 48Α ν.4172/2013	107
15.1	Πίνακας 7A : Υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής του αρθ. 48Α ν.4172/2013 107	
15.2	Πίνακας 7B: Συνδρομή προϋποθέσεων για την εφαρμογή του αρθ. 48Α ν.4172/2013	107
16	Πίνακας 8: Εισόδημα και προσδιορισμός φόρου αλλοδαπής	108
17	Πίνακας 9: Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών - άρθρα 22B, 22E, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013.....	110
18	Πίνακας 10: Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα.	112
18.1	10Α. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ.47 του ν.4172/2013	112
18.2	10B. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013	113

Περιεχόμενα Εικόνων

Εικόνα 1. Γενικά στοιχεία επιχείρησης.....	12
Εικόνα 2. Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.λπ.....	17
Εικόνα 3. Κωδικός 619.....	25
Εικόνα 4. Κωδικός 012.....	28
Εικόνα 5. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως».....	31
Εικόνα 6. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» (συνέχεια)..	36
Εικόνα 7. Διανομή κερδών	58
Εικόνα 8. Κωδικοί 078, 093, 040, 400	64
Εικόνα 9. Αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων, κ.λπ.	66
Εικόνα 10. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 1, περ. 1.	71
Εικόνα 11. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 1, περ. 2.	72
Εικόνα 12. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 2.	72
Εικόνα 13. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 3, περ. 1.	73
Εικόνα 14. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 3, περ. 2.	74
Εικόνα 15. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 4.	74
Εικόνα 16. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 5, περ. 1.	75
Εικόνα 17. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 5, περ. 2.	75
Εικόνα 18. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους.....	83
Εικόνα 19. Φορολογικές απαλλαγές αναπτυξιακών νομών κ.λπ.	84
Εικόνα 20. Πίνακας 1.	88
Εικόνα 21. Πίνακας 2.	90
Εικόνα 22. Πίνακας 3Α1α.	93
Εικόνα 23. Πίνακας 3Α1β.	94
Εικόνα 24. Πίνακας 3Α1γ.	94
Εικόνα 25. Πίνακας 3Α1δ.	95
Εικόνα 26. Πίνακας 3Α1ε.....	96
Εικόνα 27. Πίνακας 3Α2.	96
Εικόνα 28. Πίνακας 3Α3.	96
Εικόνα 29. Πίνακας 3Α4.	97
Εικόνα 30. Πίνακας 3Β1.	99
Εικόνα 31. Πίνακας 3Β2.	99
Εικόνα 32. Πίνακας 4Α.	100

Εικόνα 33. Πίνακας 4Β.....	100
Εικόνα 34. Πίνακας 4Γ.....	101
Εικόνα 35. Πίνακας 5.....	102
Εικόνα 36. Πίνακας 6.....	103
Εικόνα 37. Πίνακας 6Β.....	105
Εικόνα 38. Πίνακας 7Α.....	107
Εικόνα 39. Πίνακας 7Β.....	107
Εικόνα 40. Πίνακας 8.....	108
Εικόνα 41. Πίνακας 9.....	110
Εικόνα 42. Πίνακας 10Α.....	112
Εικόνα 43. Πίνακας 10Β.....	113

Περιεχόμενα Πινάκων

Πίνακας 1. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 1ο έτος.	76
Πίνακας 2. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 2ο έτος.	77
Πίνακας 3. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 3ο έτος.	78
Πίνακας 4. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 4ο έτος.	79
Πίνακας 5. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 5ο έτος.	80
Πίνακας 6. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 6ο έτος.	80
Πίνακας 7. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 7ο έτος.	81

1 Εισαγωγικά

Δυνάμει της Α.1073/2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 2604/01-05-2024), ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με αυτές και προσδιορίστηκε ο τρόπος υποβολής των ως άνω δηλώσεων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας.

Σε συνέχεια των παραπάνω, με την Ε.2032/2024 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2023.

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

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

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

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

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

Προσοχή: Για το φορολογικό έτος 2023 και επόμενα τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τυγχάνουν της φορολογικής απαλλαγής των διατάξεων των άρθρων 3, 4 και 5 του ν.4935/2022 πρέπει με την είσοδο στην εφαρμογή και πριν πραγματοποιήσουν κάποια καταχώρηση να επιλέξουν ΝΑΙ στους κωδικούς [687], [688] και [689], κατά περίπτωση.

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

- [579] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [577] του πίνακα ΙΙΙ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011).
- [574] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [572] του πίνακα ΙV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4399/2016).
- [590] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [592] του πίνακα V. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4887/2022).
- [582] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [584] του πίνακα VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4608/2019).
- [586] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [588] του πίνακα VII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.4864/2021).
- [537] συγκρίνεται με το άθροισμα των ποσών των κωδικών [527] και [535] των πινάκων VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρα 3 & 5 του ν.4935/2022) και IX. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (άρθρο 4 του ν.4935/2022), αντίστοιχα.
- Οι σχετικοί κωδικοί [590], [582] και [586] για το φορολογικό έτος 2023, λόγω μη πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, θα παραμείνουν ανενεργοί.
- [619] είναι προσυμπληρωμένος και μεταφέρεται το ποσό του φόρου που αναλογεί για το δηλωθέν εισόδημα στην Ελλάδα από τον πίνακα 8Α.
- [090] «Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε». Στον κωδικό 090 αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε στην ημεδαπή και υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Ο κωδικός είναι προσυμπληρωμένος μόνο για νομικά πρόσωπα με φορολογικό έτος 1/1 έως 31/12.
- [052] προσυμπληρώνεται και μεταφέρονται τα ποσά των φόρων νομικών προσώπων που έχουν καταχωρηθεί της πίνακες 3Α1α και 3Α1δ.
- [751] συγκρίνεται με το άθροισμα των ποσών των κωδικών [769]+[770]+[771]+[772]+[773] του πίνακα 6B.
- [763] συγκρίνεται με το ποσό του κωδικού [774] του πίνακα 6B.
- [600] είναι προσυμπληρωμένος και μεταφέρεται το ποσό του φόρου που αναλογεί για το δηλωθέν εισόδημα στην Ελλάδα από τον πίνακα 8B.
- [015] έρχεται προσυμπληρωμένο από τους κωδικούς του εντύπου Ε3 και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [047] του νέου εντύπου Ε3.

- [116], [117] έρχονται προσυμπληρωμένοι από τους κωδικούς του εντύπου Ε3. Ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [529] του εντύπου Ε3.
- Αν $[529] > 0$ τότε $[116] = [529]$.
- Αν $[529] < 0$ (αρνητικός αριθμός) τότε $[117] = \text{abs } [529]$.
- [118] ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [732] του εντύπου Ε3.
- [119] ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων μεταφέρεται το ποσό του κωδικού [733] του εντύπου Ε3.
- [455] έρχεται προσυμπληρωμένο από τον κωδικό 2100 του εντύπου της φορολογικής αναμόρφωσης, που συνυποβάλλεται με το έντυπο Ε3.
- [495] συγκρίνεται με το συνολικό ποσό του Πίνακα 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013.
- [480] συγκρίνεται με το συνολικό ποσό του Πίνακα 7: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48Α Ν.4172/2013.
- [752] έρχεται προσυμπληρωμένο από τον κωδικό [753] του πίνακα Χ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ – Ρ.Σ.Ι. (ν.4046/2012)
- [504] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 012 του πίνακα 9Α «Δαπάνες άρθρων 22Β και 22Ε ν.4172/2013 (Εξωλογιστικά)».
- [509] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 002 του πίνακα 9Β «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ (Εξωλογιστικά)».
- [512] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 008 του πίνακα 9Γ «Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν.4172/2013 (Εξωλογιστικά)» .
- [513] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 012 του πίνακα 10Α «Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ.47 του ν.4172/2013».
- [514] μεταφέρεται αθροιστικά το ποσό των πεδίων 001 έως 030 του πίνακα 10Β «Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ.47 του ν.4172/2013».
- [524] Μεταφέρεται το ποσό της επιλογής «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» (του πίνακα ΙΑ.Α του εντύπου Ε3.
- [525] Μεταφέρεται το ποσό της επιλογής «Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής» του πίνακα ΙΑ.Α του εντύπου Ε3.
- [526] Μεταφέρεται το ποσό της επιλογής «Φορολογητέα κέρδη» του πίνακα ΙΑ.Α του εντύπου Ε3.
- [527] Μεταφέρεται το ποσό της επιλογής «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» του πίνακα ΙΑ.Α του εντύπου Ε3.
- [528] Μεταφέρεται το ποσό της επιλογής «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» του πίνακα ΙΑ.Α του εντύπου Ε3.
- [532] Μεταφέρεται το σύνολο των ποσών των επιλογών «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» των υποπινάκων ΙΑ.Β του εντύπου Ε3.

- [533] Μεταφέρεται το σύνολο των ποσών των επιλογών «Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής» των υποπινάκων ΙΑ.Β του εντύπου Ε3.
- [534] Μεταφέρεται το σύνολο των ποσών των επιλογών «Φορολογητέα κέρδη» των υποπινάκων ΙΑ.Β του εντύπου Ε3.
- [535] Μεταφέρεται το σύνολο των ποσών των επιλογών «Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους» των υποπινάκων ΙΑ.Β του εντύπου Ε3.
- [536] Μεταφέρεται το σύνολο των ποσών των επιλογών «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» των υποπινάκων ΙΑ.Β του εντύπου Ε3.

Νέοι κωδικοί του εντύπου που ισχύουν από το φορολογικό έτος 2023 και επόμενα.

- [687] Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4935/2022.
- [688] Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4935/2022.
- [689] Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4935/2022.
- [537] Απαλλαγή καταβολής φόρου άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022 (λόγω μετασχηματισμού, συνεργασίας).
- [763] Πιστωτικό ποσό του άρθρου 6 παρ. 3 του ν.4046/2012 που επιστρέφεται.
- [494] Υπεραξία από μεταβίβαση παγίων σε τρίτο (άρθ. 7 ν.4935/2022).
- Πίνακας VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρα 3 & 5 ν.4935/2022)
 - [524] Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου.
 - [525] Συνολικό ποσό απαλλαγής που αποσβέστηκε τα προηγούμενα έτη.
 - [526] Φορολογητέα κέρδη.
 - [527] Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους και
 - [528] Υπολειπόμενο ποσό φορολογικής απαλλαγής.
- Πίνακας ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022)
 - [532] Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου.
 - [533] Συνολικό ποσό απαλλαγής που αποσβέστηκε τα προηγούμενα έτη.
 - [534] Φορολογητέα κέρδη που αποδίδονται στη συνεργασία.
 - [535] Ποσό απαλλαγής τρέχοντος φορολογικού έτους και
 - [536] Υπολειπόμενο ποσό φορολογικής απαλλαγής.

- Πίνακας 3Α4: Εισόδημα από ακίνητη περιουσία
 - [213] Εισόδημα ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (περ. γ' άρθρου 45 ν.4172/2013) τα οποία δεν αναγράφονται στο Ε2.

- Πίνακας 6Β: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡ. 6 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3 ΤΟΥ Ν. 4046/2012
 - [764], [765], [766], [767], [768], [769], [770], [771], [772], [773], [774], [775], [776], [777] και [778]



- Στον πίνακα 9 και στον υποπίνακα 9Α προστέθηκε κωδικός ως κατωτέρω:
 - [012] Δαπάνη που αφορά σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση (αρθ.22Ε ν.4172/2013).

- Στον πίνακα 10 και στους υποπίνακες 10Α και 10Β προστέθηκαν κωδικοί ως κατωτέρω:

- Υποπίνακας 10Α
 - [011] Ενίσχυση στο πλαίσιο δράσης "2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις κλάδου Γούνας" (άρθρο 122 ν.5043/2023).
 - [012] Ενίσχυση για την κάλυψη εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη άρθρο 36 ν. 4508/2017 με το άρθρο 27 ν.5049/2023

- Υποπίνακας 10Β
 - [028] Έκτακτη προσωρινή στήριξη σε μικρομεσαίες επιχειρήσεις που πλήττονται από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής (άρθρο 72 ν.5016/2023).
 - [029] Αποζημιώσεις λόγω επιβολής κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης για τους φορείς εκμετάλλευσης στον τομέα αλιείας και υδατοκαλλιέργειας κ.α. (άρθρο 47 ν.5035/2023)
 - [030] Ενίσχυση για ζημιές σε φυτική παραγωγή και ζωικό κεφάλαιο λόγω ακραίων καιρικών φαινομένων Σεπτεμβρίου 2023 (άρθρο 21 ν.5062/2023)

2 Γενικά στοιχεία επιχείρησης

				Φορολογικό Έτος: _____										
		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ άρθρου 45 ν. 4172/2013		Αριθμός Δήλωσης: _____										
				Τύπος Δήλωσης: <input type="checkbox"/> ΑΡΧΙΚΗ <input type="checkbox"/> ΤΡΟΠ/ΚΗ										
				ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1										
				ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1										
Αρμόδια υπηρεσία: _____		Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: Υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 71Η ν.4172/2013		<table border="1"> <tr> <td>649</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>657</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> </tr> </table>	649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	657	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2										
657	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2										
Αρμόδια υπηρεσία προηγούμενης δήλωσης: _____														
Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ														
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου											
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ, ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ											
Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ														
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ			Αριθμός Φορολογικού Μητρώου											
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ, ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ													
Φορολογητέα Αποτελέσματα:			Υπάγεστε:											
Φορολογητέα Κέρδη	001		687	Στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4935/2022	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						
ή Ζημία	003		688	Στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						
Φορολογητέα κέρδη της παρ. 2 του άρθρ. 71Z ν.4172/2013	087		689	Στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4935/2022	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079		652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και εφόσον εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	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		666	Στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995		686	Στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996		655	Υποβολή δήλωσης για επιστροφή, μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						
			656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2						

Εικόνα 1. Γενικά στοιχεία επιχείρησης

Κωδικός 649

Υποχρεωτικό πεδίο.

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

Κωδικός 657

Ο κωδικός αριθμός 657 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 71Η του ν. 4172/2013.

Κωδικοί 001 – 003

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

Κωδικός 001

Στον κωδικό **001** μεταφέρεται το ποσό του κωδικού **088** και τυχόν ποσό που υφίσταται στον κωδικό **100**, προκειμένου να φορολογηθούν με τους προβλεπόμενους κατά περίπτωση συντελεστές των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013 (22% ή 29% ή 10%) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **004**.

Κωδικός 003

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

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

Κωδικός 087

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

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

Κωδικός 079

Στον κωδικό **079** μεταφέρεται το ποσό των κερδών ή αποθεματικών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται εκτός από αυτό που αντιστοιχεί στις διατάξεις του άρθρου 71Z (το άθροισμα δηλαδή των κωδικών 382, 383, 392, 393, 385 και 386 του εντύπου) που περιλαμβάνεται στον κωδικό **387**, προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **080** (παραγγ. 1 άρθρο 47 ν.4172/13, ΠΟΛ 1014/2018).

Κωδικός 091

Στον κωδικό **091** μεταφέρεται το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται από τα κέρδη και αντιστοιχεί στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z (το άθροισμα δηλαδή των κωδικών 388, 389, 394, 395, 390 και 391) που περιλαμβάνεται στον κωδικό **387**, προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό **092**.

Κωδικοί 995 – 996

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

Σε περίπτωση που τα παραπάνω νομικά πρόσωπα των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 26 εφαρμόσουν για το τρέχον φορολογικό έτος τις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, θα καταχωρήσουν στον κωδικό **995** το ποσό της φορολογικής απαίτησης του έτους αυτού το οποίο συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (**ΚΑ: 004 και 080**). Σε περίπτωση που το ποσό του **ΚΑ: 995** είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των **ΚΑ: 004+080**, το υπόλοιπό του ή το συνολικό ποσό (ζημιογόνα αποτελέσματα) θα καταχωρηθεί στον κωδικό **996** καθόσον το ποσό της φορολογικής απαίτησης κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, άμεσα εισπράξιμο από το Ελληνικό Δημόσιο. Επισημαίνεται ότι αν το νομικό πρόσωπο έχει κάνει χρήση των φορολογικών κινήτρων του ν.3908/2011, του ν.4399/2016, του ν. 4887/2022, του ν.4608/2019, του ν.4864/2021, του ν.4935/2022 και του ν.4030/2011 (παρ. Β2 άρθρου 43 και παρ.Β2 άρθρου 44) το ποσό της φορολογικής απαίτησης θα συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (**ΚΑ: 004+080**) μειωμένο με το ποσό των κωδικών **579, 574, 590, 582, 586, 537 και 575**, αντίστοιχα. Σε αυτή την περίπτωση επηρεάζεται και ο υπολογισμός του κωδικού **700**.

Κωδικός 687

Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4935/2022

Ο κωδικός συμπληρώνεται από τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των φορολογικών κινήτρων που παρέχονται με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4935/2022 λόγω μετασχηματισμού.

Κωδικός 688

Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022

Ο κωδικός συμπληρώνεται από τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των φορολογικών κινήτρων που παρέχονται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4935/2022 λόγω συνεργασίας δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας:

- με σκοπό την ίδρυση νομικού προσώπου ή οντότητας,

- με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία ή
- με αντικείμενο τη δικαιόχρηση (franchising)

Κωδικός 689

Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4935/2022

Ο κωδικός συμπληρώνεται από τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των φορολογικών κινήτρων που παρέχονται με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4935/2022 λόγω εισφοράς ατομικής επιχείρησης.

Κωδικός 652

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

Ο κωδικός 652 συμπληρώνεται από τους αγροτικούς συνεταιρισμούς και τις νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ως Ομάδες και Οργανώσεις Παραγωγών, ώστε, εφόσον είναι εγγεγραμμένοι στα σχετικά Μητρώα, να εφαρμοστεί ο μειωμένος συντελεστής που ορίζεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.

Κωδικός 666

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

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

Κωδικός 686

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

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

Με την επιλογή του παραπάνω κωδικού παρέχεται η δυνατότητα τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες να χρησιμοποιήσουν τους κωδικούς 388, 389, 394, 395, 390, 391, 086 και 848 και κατά συνέπεια τους κωδικούς 087, 089, 091, 092 και 093 που εμφανίζονται προσυμπληρωμένοι στο έντυπο. Σε διαφορετική περίπτωση οι παραπάνω κωδικοί θα παραμένουν ανενεργοί.

Σημείωση : Το άρθρο 71Ζ προστέθηκε με το άρθρο 10 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142/23-07-2020) και εφαρμόζεται για δαπάνες που πραγματοποιούνται και εισοδήματα που

αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2020 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 51 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020.

Κωδικοί 655 – 656

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

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

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

3 Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.λπ.

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 (δεύτερο εδάφιο)	761
	Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο)	762
(-)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	574
	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.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) + (575)]	700

Εικόνα 2. Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.λπ.

Κωδικός 004

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

- α) με συντελεστή 22% (νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων) καθώς επίσης και
- β) με συντελεστή 10% σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 22 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2020 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 20 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, για το ποσό των κερδών που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών. Επισημαίνεται ότι για να χρησιμοποιηθεί ο μειωμένος συντελεστής φορολόγησης 10% θα πρέπει να έχει ενεργοποιηθεί το αντίστοιχο πεδίο (κωδικός 652) ότι ο υπόχρεος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων και
- γ) με συντελεστή 17% για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013. Η δυνατότητα χρησιμοποίησης του ανωτέρω συντελεστή προϋποθέτει την προηγούμενη επιλογή του κωδικού 686.
- δ) Ειδικά τα πιστωτικά ιδρύματα της περίπτωσης 1 της παρ.1 του άρθρου 3 του ν.4261/2014, εφόσον έχουν ενταχθεί και για τα φορολογικά έτη που υπάγονται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Για

να χρησιμοποιηθεί ο συντελεστής φορολόγησης 29% θα πρέπει να έχει ενεργοποιηθεί το αντίστοιχο πεδίο στον κωδικό 666 ότι ο υπόχρεος υπάγεται στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 27Α.

Κωδικός 080

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

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

Κωδικός 089

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

Κωδικός 092

Ο κωδικός **092** προ-συμπληρώνεται αυτόματα και είναι ο φόρος του αναλογούντος στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013 ποσού αποθεματικών ή κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται (κωδικός 091 του εντύπου) και για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ο φόρος που προκύπτει από τη φορολόγηση του ποσού αυτού, δεδομένου ότι αποτελεί φόρο επί κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμψηφίζεται με τους αναφερόμενους στο πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 φόρους, εφαρμοζόμενων όσων έχουν διευκρινισθεί από τη Διοίκηση αναφορικά με την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος, χωρίς όμως να βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71 του ίδιου νόμου (ΠΟΛ.1014/2018 εγκύκλιος).

Κωδικός 761

Στον κωδικό **761** μεταφέρεται αυτόματα το ποσό του κωδικού 756 του υποπίνακα 6Α «Πιστωτικά υπόλοιπα της παραγράφου 1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019» του πίνακα 6 «Τραπεζικές Επιχειρήσεις».

Κωδικός 762

Στον κωδικό **762** μεταφέρεται αυτόματα το ποσό του κωδικού 757 του υποπίνακα 6Α «Πιστωτικά υπόλοιπα της παραγράφου 1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019» του πίνακα 6.

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

Σημείωση: Στους κωδικούς **761** και **762** θα γίνει αναλυτική αναφορά στο εδάφιο για τη συμπλήρωση του πίνακα 6.

Κωδικοί 579 – 574 – 590 – 582 – 586 – 537 – 575

Οι κωδικοί **579, 574, 590, 582, 586, 537** και **575** συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση των εν λόγω κινήτρων προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος, είτε λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.3908/2011 (φορολογική απαλλαγή ν.3908/2011), του ν.4399/2016 (φορολογική απαλλαγή ν.4399/2016), του ν.4887/2022 (φορολογική απαλλαγή) του ν.4608/2019 (φορολογική απαλλαγή ν.4608/2019), του 4864/2021 (φορολογική απαλλαγή ν.4864/2021), είτε λόγω μετασχηματισμού ή συνεργασίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4935/2022 (φορολογική απαλλαγή ν.4935/2022), καθώς και το διπλάσιο ποσό του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση ακινήτου στην περιοχή Γεράνι – Μεταξουργείο, με βάση τις διατάξεις της παρ.Β2 των άρθρων 43 και 44 του ν.4030/2011 (φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας), αντίστοιχα.

Σε περίπτωση που επιχειρήσεις έχουν κάνει χρήση περισσότερων εκ των ανωτέρω κινήτρων, το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου του ν.4935/2022 (φορολογική απαλλαγή ν.4935/2022) εφαρμόζεται κατά προτεραιότητα.

Κωδικός 579

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

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

Ο κωδικός 579 πρέπει να ισούται με τον κωδικό 577.

Κωδικός 574

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

Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ.1 του άρθρου 10 του ν.4399/2016, στα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων του υπόψη νόμου παρέχεται το είδος ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, αφαιρουμένου του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους.

Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των ενισχυόμενων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας του καινούριου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση και συνιστά ισόποσο αποθεματικό. Ως κέρδη που προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία νοούνται τα φορολογητέα κέρδη, μετά την αφαίρεση των φορολογικών ζημιών παρελθουσών ετών, δηλαδή τα κέρδη που αναγράφονται στον κωδικό 048, καθώς και αυτά που προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ και αναγράφονται στους κωδικούς 079 και 091. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για το ποσό της φορολογικής απαλλαγής που υπολογίζεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν.3908/2011 (κωδικός 579).

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

Το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με τη δημοσίευση της απόφασης πιστοποίησης της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) ή του εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του επενδυτικού σχεδίου ή της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου. Ο φορέας μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εντός δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών από το έτος θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας με τους ακόλουθους περιορισμούς που ισχύουν σωρευτικά: αα. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει, κατ' έτος, το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, με εξαίρεση την περίπτωση της μη πλήρους αξιοποίησής του κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω έλλειψης επαρκών κερδών.

Στην περίπτωση αυτή, εναπομένει ποσό ενίσχυσης από προηγούμενα φορολογικά έτη προστίθεται στο ανωτέρω υπολογιζόμενο μέγιστο ετήσιο ποσό δικαιούμενης ενίσχυσης,

ββ. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι το φορολογικό έτος της έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Ο κωδικός 574 πρέπει να ισούται με τον κωδικό 572.

Σημείωση: Στην Ε.2032/2024 εγκύκλιο υπάρχει αναλυτικό παράδειγμα επιχείρησης που υπήγαγε επενδυτικό της σχέδιο σε καθεστώς ενίσχυσης για το κίνητρο της φορολογικής απαλλαγής και τον αντίστοιχο υπολογισμό του ποσού της φορολογικής απαλλαγής που οφείλει να καταχωρήσει στον κωδικό 574.

Κωδικός 590

Ο κωδικός **590** (Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4887/2022) συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση του υπόψη κινήτρου προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.4887/2022 (φορολογική απαλλαγή ν.4887/2022).

Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ.1 του άρθρου 9 του ν.4887/2022, στα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων του υπόψη νόμου παρέχεται το είδος ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής, η οποία συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση την οικεία φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, αφαιρουμένου του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των ενισχυόμενων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας του καινούριου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού, ο οποίος αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) και συνιστά ισόποσο αποθεματικό, το οποίο τηρείται σε διακριτό λογαριασμό στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ως κέρδη που προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία νοούνται τα φορολογητέα κέρδη, μετά την αφαίρεση των φορολογικών ζημιών παρελθουσών ετών, δηλαδή τα κέρδη που αναγράφονται στον κωδικό 048, καθώς και αυτά που προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ και αναγράφονται στους κωδικούς 079 και 091.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι η καταβολή της ενίσχυσης ή η χρήση της ωφέλειας από τον δικαιούχο μπορεί να πραγματοποιείται είτε εφάπαξ, με την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, είτε σταδιακά και εφόσον συντρέχουν οι πιο κάτω προϋποθέσεις.

Το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με την πιστοποίηση της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) ή του εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του κόστους του επενδυτικού σχεδίου από το αρμόδιο όργανο ελέγχου με την έκδοση της απόφασης εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της έκθεσης ελέγχου της επένδυσης ή της ημερομηνίας υποβολής συμπληρωματικών στοιχείων. Ο φορέας μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εντός δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών από το έτος θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας με τους ακόλουθους περιορισμούς που ισχύουν σωρευτικά:

αα. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει, κατ' έτος, το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, με εξαίρεση την περίπτωση της μη πλήρους αξιοποίησής του κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω έλλειψης επαρκών κερδών.

Στην περίπτωση αυτή, εναπομένει ποσό ενίσχυσης από προηγούμενα φορολογικά έτη προστίθεται στο ανωτέρω υπολογιζόμενο μέγιστο ετήσιο ποσό δικαιούμενης ενίσχυσης,

ββ. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι το φορολογικό έτος της έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Ωστόσο, λόγω μη πιστοποίησης της πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων εντός του φορολογικού έτους 2023, ο ως άνω κωδικός μένει ανενεργός για το έτος αυτό.

Κωδικός 582

Ο κωδικός **582** (Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4608/2019) συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση του υπόψη κινήτρου προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.4608/2019 (φορολογική απαλλαγή ν.4608/2019).

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4608/2019, οι επενδύσεις που χαρακτηρίζονται ως στρατηγικές μπορεί με απόφαση της Δ.Ε.Σ.Ε. να λάβουν φορολογική απαλλαγή που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μετά από την αφαίρεση του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ο οποίος αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής συνιστά ισόποσο αποθεματικό. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των ενισχυόμενων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας του καινούριου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού, ο οποίος αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) και συνιστά ισόποσο αποθεματικό, το οποίο

τηρείται σε διακριτό λογαριασμό στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ως κέρδη που προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία νοούνται τα φορολογητέα κέρδη, μετά την αφαίρεση των φορολογικών ζημιών παρελθουσών ετών, δηλαδή τα κέρδη που αναγράφονται στον κωδικό 048, καθώς και αυτά που προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ και αναγράφονται στους κωδικούς 079 και 091.

Ο κωδικός 582 πρέπει να ισούται με τον κωδικό 584.

Ο ως άνω κωδικός μένει ανενεργός για το φορολογικό έτος 2023, λόγω μη πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων εντός του έτους αυτού.

Κωδικός 586

Ο κωδικός **586** (Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4864/2021) συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση του υπόψη κινήτρου προκειμένου να αφαιρεθεί το ποσό της απαλλαγής από την καταβολή φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.4864/2021 (φορολογική απαλλαγή ν.4864/2021).

Με βάση την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.4864/2021, οι επενδύσεις που χαρακτηρίζονται ως στρατηγικές μπορεί, με απόφαση της Δ.Ε.Σ.Ε., να λάβουν φορολογική απαλλαγή που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μετά από την αφαίρεση του φόρου του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ο οποίος αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής συνιστά ισόποσο αποθεματικό, το οποίο σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 47 του ν. 4172/2013. Ο φορέας μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης φορολογικής απαλλαγής μέσα σε δεκαπέντε (15) φορολογικά έτη και όχι σε διάστημα μικρότερο των τριών (3) φορολογικών ετών από το έτος θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης του κινήτρου. Διευκρινίζεται ότι ως κέρδη που προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία νοούνται τα φορολογητέα κέρδη, μετά την αφαίρεση των φορολογικών ζημιών παρελθουσών ετών, δηλαδή τα κέρδη που αναγράφονται στον κωδικό 048, καθώς και αυτά που προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ και αναγράφονται στους κωδικούς 079 και 091.

Ωστόσο, λόγω μη πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων εντός του φορολογικού έτους 2023, ο ως άνω κωδικός μένει ανενεργός για το έτος αυτό.

Κωδικός 537

Ο κωδικός **537**, (Απαλλαγή καταβολής φόρου άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022) συμπληρώνεται με τη μεταφορά του αθροίσματος των ποσών των κωδικών [527] και [535]

των πινάκων VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 3 & 5 ν. 4935/2022) και ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν. 4935/2022), από τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των φορολογικών κινήτρων που παρέχονται με τις διατάξεις του ν.4935/2022 λόγω μετασχηματισμού (άρθρο 3), συμπεριλαμβανομένης της εισφοράς ατομικής επιχείρησης (άρθρο 5) ή συνεργασίας (άρθρο 4).

Κωδικοί 524, 525, 526, 527 και 528 του πίνακα VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 3 & 5 ν. 4935/2022), καθώς και 532, 533, 534, 535 και 536 του πίνακα ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν. 4935/2022)

Οι κωδικοί 524, 525, 526, 527 και 528, (Πίνακας VIII, Φορολογική Απαλλαγή, άρθρα 3 & 5 ν. 4935/2022) και οι κωδικοί 532, 533, 534, 535 και 536, (Πίνακας ΙΧ, Φορολογική Απαλλαγή, άρθρο 4 ν. 4935/2022) συμπληρώνονται κατόπιν μεταφοράς των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στα σχετικά πεδία των πινάκων ΙΑ.Α ή ΙΑ.Β του εντύπου Ε3 κατά περίπτωση.

Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η προηγούμενη συμπλήρωση των πινάκων ΙΑ.Α (Φορολογική απαλλαγή άρθρων 3 & 5) ή ΙΑ.Β (Φορολογική απαλλαγή άρθρου 4), κατά περίπτωση, του εντύπου Ε3.

Επισημαίνεται ότι προκειμένου να είναι δυνατή η μεταφορά των ποσών των πιο πάνω πινάκων και κωδικών του εντύπου Ε3 στους αντίστοιχους κωδικούς 524, 525, 526, 527 και 528 του πίνακα VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 3 & 5 ν. 4935/2022), καθώς και 532, 533, 534, 535 και 536 του πίνακα ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν. 4935/2022), απαιτείται τα πρόσωπα που δικαιούνται να κάνουν χρήση της απαλλαγής από την καταβολή φόρου να έχουν δηλώσει προηγουμένως ότι υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 3 & 5 ή 4 του ν. 4935/2022, επιλέγοντας ΝΑΙ στον κωδικό 687 ή 688 ή 689, κατά περίπτωση.

Κωδικός 575

Ο κωδικός **575** συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει χρήση του εν λόγω κινήτρου προκειμένου να αφαιρεθεί το διπλάσιο ποσό του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση ακινήτου στην περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο, με βάση τις διατάξεις της παρ. Β2 των άρθρων 43 και 44 του ν. 4030/2011(φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας).

Κωδικός 700

Ο κωδικός **700** υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κωδικών $\{(004)+(080)+(089)+(092)+(761)\} - \{(762)+(579)+(574)+(590) + (582)+(586) + (537) + (575)\}$.

Φόρος αλλοδαπής (με ΣΑΔΦ)	619	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
(*) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ, μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111	
Πιστωτικό ποσό άρθρου 6 παρ. 3 ν.4046/2012 που συμψηφίζεται	751	
Πιστωτικό ποσό άρθρου 6 παρ. 3 ν.4046/2012 που επιστρέφεται	763	
Φόρος αλλοδαπής (εκτός ΣΑΔΦ)	600	

Εικόνα 3. Κωδικός 619

Κωδικός 619

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

Το ποσό του κωδικού δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου, δηλαδή το άθροισμα των ποσών των ΚΑ: 004+080+089+092 μειωμένο κατά το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995). Το ποσό που τελικά μεταφέρεται στον κωδικό 619 αφαιρείται κατά προτεραιότητα έναντι των λοιπών φόρων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με την Ε. 2089/2021 εγκύκλιο.

Σημείωση: Για τον πίνακα 8 θα γίνει αναλυτική αναφορά παρακάτω.

Κωδικός 009

Στον κωδικό **009** αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε στην ημεδαπή και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, τόσο για εισοδήματα του τρέχοντος φορολογικού έτους, όσο και για εισοδήματα προηγούμενων φορολογικών ετών (αποθεματικά) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους. Επίσης, στον κωδικό αυτό αναγράφεται και το ποσό που καταβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2579/1998 (μεταβίβαση άδειας κυκλοφορίας και οχήματος Δ.Χ.) σε περίπτωση που η υπεραξία από την ως άνω μεταβίβαση διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί και υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4172/2013, καθώς και ο φόρος που

καταβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.δ.1146/1972 από τη μεταβίβαση αυτοκινήτου ΙΧ από επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία, σε περίπτωση που η προκύπτουσα υπεραξία φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις.

Κωδικός 090

Στον κωδικό **090** αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση (επιχειρηματικές συναλλαγές – τόκοι – μερίσματα). Επίσης, συμπεριλαμβάνεται και ο προκαταβλητέος φόρος μηχανικών και αρχιτεκτόνων της παρ. 4 του άρθρου 69 του ν.4172/2013.

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

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, προκειμένου να εφαρμοστούν τα τέσσερα τελευταία εδάφια της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 θα πρέπει ο αρχικός ανάδοχος, εφόσον το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου (3%) έχει καταχωρηθεί στον κωδικό **090** (μέσω αποστολής του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων) να το διαγράψει από τον αντίστοιχο κωδικό έτσι ώστε αυτό να συμψηφισθεί, με σχετική βεβαίωση που θα χορηγήσει, από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας (σχετ. η ΠΟΛ.1045/2018 Απόφαση ΑΑΔΕ).

Τα ως άνω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση πωλήσεων για λογαριασμό τρίτου. Ειδικότερα, σε περίπτωση που αντιπρόσωπος πραγματοποιεί πωλήσεις για λογαριασμό του εντολέα του (τρίτος), θα πρέπει ο αντιπρόσωπος, εφόσον το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του ΚΦΕ έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 090 (μέσω αποστολής ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων) να το διαγράψει από τον αντίστοιχο κωδικό, ώστε αυτό να συμψηφισθεί, με σχετική βεβαίωση που θα χορηγήσει, από τον αναλογούντα φόρο του εντολέα του (σχετ. η Α. 1025/2024 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ).

Κωδικός 008

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

Προσοχή: Εάν το ποσό έχει διαφοροποιηθεί για οποιοδήποτε λόγο τότε ο φορολογούμενος πρέπει να απευθυνθεί στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία, για τη διόρθωση αυτού και στη συνέχεια να υποβάλει τη δήλωση μέσω TAXISnet.

Κωδικός 052

Ο κωδικός **052** προσυμπληρώνεται με το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος (ο οποίος υπολογίζεται με την εφαρμογή του εκάστοτε ισχύοντος συντελεστή φορολογίας εισοδήματος) κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή κερδών της ημεδαπής (ΠΟΛ. 1147/2018 εγκύκλιος ΑΑΔΕ), προκειμένου για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή θυγατρική της, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ν.4172/2013, δηλαδή τα ποσά των φόρων νομικών προσώπων που έχουν καταχωρηθεί στους πίνακες 3Α1α και 3Α1δ, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μερίσματα που εισπράττουν μέλη των κοινοπραξιών λόγω συμμετοχής τους σε αυτές (ΠΟΛ.1121/2015).

Επιπλέον, σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν και για διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων. Στην περίπτωση αυτή 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, υπολογίζεται με βάση τον ισχύοντα κατά τον χρόνο διανομής συντελεστή.

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

Κωδικός 111

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

Ειδικά, τα πρώην νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 συμψηφίζουν φόρο που προέρχεται μόνο από πωλήσεις ημιτελών οικοδομών που πραγματοποιήθηκαν μέχρι 31.12.2013, η κατασκευή των οικοδομών αυτών ολοκληρώθηκε το φορολογικό έτος 2023 και των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε μετά την 1.1.2006.

Κωδικός 751

Στον κωδικό **751** μεταφέρεται το άθροισμα των κωδικών 769, 770, 771, 772, 773 του υποπίνακα 6B «Πιστωτικά Υπόλοιπα της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012» του πίνακα 6 «ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» που συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2023, μειωμένο με το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012.

Κωδικός 763

Στον κωδικό 763 μεταφέρεται το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 774 του υποπίνακα 6B «Πιστωτικά Υπόλοιπα της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012» του πίνακα 6 «ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ».

Κωδικός 600

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

Το ποσό του κωδικού δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου, το άθροισμα δηλαδή των ποσών των ΚΑ 004 + 080 + 089 + 092 μειωμένο κατά το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995) πλέον του ποσού του φόρου αλλοδαπής που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας με την Ελλάδα (ΚΑ 619).

Σημείωση: Στους κωδικούς 619 και 600 θα γίνει αναλυτική αναφορά στο εδάφιο για τη συμπλήρωση του πίνακα 8.

Κωδικός 701

Υπολογίζεται από το σύστημα αυτόματα και είναι το άθροισμα των ακόλουθων κωδικών :
 $[701]=[619]+[009]+[090]+[008]+[052]+[111]+[751]+[763]+[600]$

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

Εικόνα 4. Κωδικός 012

Κωδικός 012

Υπολογίζεται από το σύστημα αυτόματα.

Κωδικός 011

Υπολογίζεται από το σύστημα αυτόματα.

Κωδικός 014

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

[014]=[051]

Κωδικός 006

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

Όσον αφορά τον κωδικό **006** και με αφορμή τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 22 του ν.4283/2014, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τυγχάνουν μισθωτές ακίνητης περιουσίας των Ιερών Μονών του Αγίου Όρους, τα τέλη χαρτοσήμου θα αποδίδονται από τον μισθωτή για το φορολογικό έτος 2019 και επόμενα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη συμπλήρωση του κωδικού 212.

Κωδικός 007

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

Κωδικός 911

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

Κωδικός 702

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα:

[702]=[011]+[014]+[006]+[007]+[911]

Κωδικός 704

Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα:

Αν $[702]-[012] \geq 0$ τότε $[704]=[702]-[012]$

Αν $[704] > 0$ τότε $[703]=0$

[704] και [703] δεν μπορούν να συνυπάρχουν

Κωδικός 703

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

Κωδικοί 749 – 750

Στον κωδικό **749** αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012 που προκύπτει στο φορολογικό έτος 2023 και μεταφέρεται για συμψηφισμό με τον φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων φορολογικών ετών, προκειμένου να διαχωριστεί από το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή (κωδικός 750).

4 Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως»

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016
Φορολογική ζημία χρήσης	017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται	
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455
2. Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου	443
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ. 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

Εικόνα 5. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως»

Κωδικός 015

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

Κωδικοί 116 – 117 – 118 – 119

Οι κωδικοί **116**, **117**, **118** και **119** αφορούν όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις τους είτε με βάση τα Δ.Λ.Π. είτε με τα Ε.Λ.Π. Επισημαίνεται, ότι οι κωδικοί 118 και 119 αφορούν μόνο αυτούς που εμφανίζουν διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης, καθόσον διαφορετικά θα συμπληρώνονται μόνο οι κωδικοί 116 και 117, αντίστοιχα.

Στον κωδικό 116 μεταφέρεται το θετικό ποσό του κωδικού 529 του εντύπου Ε3. Αν στον κωδικό 529 προκύπτει αρνητικό ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 117.

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

Κωδικοί 016 – 017

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

Κωδικός 455

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

Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης (ΚΑ:2020) καταχωρούνται και τα ποσά που διανέμονται από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης σε μέλη Δ.Σ. καθώς και στο προσωπικό της επιχείρησης, τα οποία με βάση τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αντιμετωπίζονται ως δαπάνες (παροχές σε εργαζομένους). Στον ίδιο κωδικό καταχωρείται και η τυχόν ζημία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ, καθόσον η υπεραξία από την εκποίησή τους απαλλάσσεται του φόρου.

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

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

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

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

Στον κωδικό **ΚΑ 2030** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφονται οι δαπάνες που συνδέονται με τίτλους συμμετοχής που μεταβιβάζονται κατά την παρ. 1 του άρθρου 48Α του ΚΦΕ (σχετ. η αριθ. Ε. 2057/2021 ΑΑΔΕ).

Στον κωδικό **ΚΑ 2031** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφεται η ζημία από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομα της επιχείρησης (σχετ. άρθρο 1 παρ. 4 της αριθμ. 79628 ΕΞ2022/8.6.2022 απόφασης περί καθορισμού των όρων, προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του άρθρου 71Α του ΚΦΕ, Β΄2928).

Στον κωδικό **ΚΑ 2032** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφεται η ζημία που προκύπτει σε τρίτες χώρες, εκτός ΕΕ/ΕΟΧ από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης. (σχετ. Ε. 2100/2021 και ΠΟΛ.1200/2016).

Κωδικός 443

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

Κωδικοί 457 - 473 - 811 - 812 - 813 - 814 – 815 – 816 – 817 – 818 – 819 - 995 – 996

Ο κωδικός 457 συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα των παρ. 5, 6 και 7 του άρθρου 26 του ΚΦΕ για τα οποία προκύπτει χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου κατά το πρώτο φορολογικό έτος από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 27 του ΚΦΕ. Στον σχετικό κωδικό δηλώνονται το τρέχον φορολογικό έτος τα 19/20 ή περισσότερα της προκύπτουσας διαφοράς, προκειμένου να μπορέσει να εκπέσει το 1/20, ή το μέρος αυτού για το οποίο παρέχεται η δυνατότητα φορολογικής έκπτωσης κατά το τρέχον φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 3Α του άρθρου 27 του ΚΦΕ.

Για τα επόμενα φορολογικά έτη, στον κωδικό 473 αναγράφεται το ποσό των χρεωστικών διαφορών των προηγούμενων ετών (1/20 ή μέρος αυτού που δεν εξέπεσε σε προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω του περιορισμού της έκπτωσης) για το οποίο παρέχεται η δυνατότητα φορολογικής έκπτωσης κατά το τρέχον φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 3Α του άρθρου 27 του ΚΦΕ.

Ειδικά τα νομικά πρόσωπα των παρ. 5, 6 και 7 του άρθρου 26 του ΚΦΕ, τα οποία έχουν ήδη μειώσει ή αυξήσει αντίστοιχα τα φορολογικά κέρδη χρήσης ή την φορολογική ζημία χρήσης (Κωδικοί 016 ή 017) με το 1/20 της προκύπτουσας απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς (του τρέχοντος έτους και των προηγούμενων ετών) που προέκυψε από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους, λόγω του περιορισμού της φορολογικής έκπτωσης της απόσβεσης της χρεωστικής διαφοράς κατ' εφαρμογή της παρ. 3Α του άρθρου 27 του ΚΦΕ, ο κωδικός 457 συμπληρώνεται μόνο με το ποσό της προκύπτουσας αποσβεσμένης χρεωστικής διαφοράς του τρέχοντος έτους που δεν εκπίπτει και μεταφέρεται προς έκπτωση σε επόμενα

φορολογικά έτη, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις ίδιες διατάξεις. Για τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα, ο κωδικός 473 συμπληρώνεται μόνο με το ποσό του συνόλου ή μέρους της αποσβεσμένης χρεωστικής διαφοράς των προηγούμενων ετών, που δεν εξέπεσε σε προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω του περιορισμού της έκπτωσης, για το οποίο παρέχεται η δυνατότητα φορολογικής έκπτωσης κατά το τρέχον φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 3Α του άρθρου 27 του ν.4172/2013.

Επίσης, από τα ίδια νομικά πρόσωπα συμπληρώνονται οι κωδικοί 811-815 (πίνακας XI) προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς που προέκυψε τα προηγούμενα έτη, το ποσό χρεωστικής διαφοράς που προέκυψε το τρέχον έτος καθώς και τα αντίστοιχα ποσά που αποσβέστηκαν τα προηγούμενα έτη και το τρέχον έτος (1/20 των χρεωστικών διαφορών του έτους και των προηγούμενων ετών που προέκυψε από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους) προκειμένου να προκύψει το υπολειπόμενο ποσό αυτής προς απόσβεση για τα επόμενα έτη. Τα νομικά πρόσωπα που έχουν εφαρμόσει τις διατάξεις της παρ. 3Α του άρθρου 27 του ΚΦΕ συμπληρώνουν τους κωδικούς 816-819 (πίνακας XII) προκειμένου να δηλώσουν την ετήσια απόσβεση της χρεωστικής διαφοράς, το ποσό αυτής που εξέπεσε το τρέχον φορολογικό έτος, καθώς και το ποσό που δεν εξέπεσε και μεταφέρεται προς έκπτωση σε επόμενα φορολογικά έτη.

Περαιτέρω, σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα εφαρμόσουν για το τρέχον φορολογικό έτος τις διατάξεις του άρθρου 27Α του ΚΦΕ, θα καταχωρήσουν στον κωδικό **995** το ποσό της φορολογικής απαίτησης του έτους αυτού το οποίο συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο (**ΚΑ: 004 και 080**). Σε περίπτωση που το ποσό του **ΚΑ: 995** είναι μεγαλύτερο του αθροίσματος των **ΚΑ: 004+080**, το υπόλοιπό του ή το συνολικό ποσό (ζημιογόνα αποτελέσματα) θα καταχωρηθεί στον κωδικό **996**, καθόσον το ποσό της φορολογικής απαίτησης κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27Α του ν.4172/2013, άμεσα εισπράξιμο από το Ελληνικό Δημόσιο. Επισημαίνεται ότι αν το νομικό πρόσωπο έχει κάνει χρήση των φορολογικών κινήτρων του ν.3908/2011, του ν.4399/2016, του ν.4887/2022, του ν.4608/2019, του ν.4864/2021, του ν.4935/2022 και του ν.4030/2011 (παρ. Β2 άρθρου 43 και παρ.Β2 άρθρου 44) το ποσό της φορολογικής απαίτησης συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο των κωδικών 004 και 080 μειωμένο με το ποσό των κωδικών 579, 574, 590, 582, 586, 537 και 575, αντίστοιχα.

Κωδικός 452

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

Κωδικός 446

Στον κωδικό **446** αναγράφεται η διαφορά κερδών λόγω ενδοομιλικών συναλλαγών όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4172/2013.

Κωδικός 454

Ανενεργός κωδικός

Κωδικός 444

Ο κωδικός **444** συμπληρώνεται με το 1/5 της ωφέλειας που προέκυψε στα προηγούμενα φορολογικά έτη κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 21 του ΚΦΕ και το οποίο πρέπει να βαρύνει τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους.

Κωδικοί 024 - 224

Οι κωδικοί **024** και **224** είναι το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 016, 017, 455, 443, 457, 452, 446 και 444 και αφορά όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις τους είτε με βάση τα Δ.Λ.Π. είτε με τα Ε.Λ.Π.

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α ν.4172/2013)	480	
3. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
4. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
5. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
6. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
7. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
8. Υπεραξία 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 P.S.I. 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 υποκείμενα 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. 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 αποκτάται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 της ΣΑΔΦ Ελλάδας - Αλβανίας (περ. β' παρ. 2 άρθ. 23 του ν.2755/1999)	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 διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	508	
36. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρ. Πιμολ.- άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)	509	
37. Έκπτωση εργοδοτικών εσφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας άρθρου 71Δ ν.4172/2013	511	
38. Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24) 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	

Εικόνα 6. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» (συνέχεια)

Στους κωδικούς **495, 480, 474, 458, 465, 466, 470, 494, 463, 467, 459, 468, 471, 469, 559, 752, 475, 473, 462, 516, 476, 479, 477, 478, 488, 496, 497, 517, 498, 499, 518, 519, 503, 504, 508, 509, 511, 512, 513** και **514** αναγράφονται τα έσοδα που με βάση τις αναφερόμενες στους οικείους κωδικούς διατάξεις του ν.4172/2013 απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος. Επισημαίνεται ότι οι ως άνω κωδικοί συμπληρώνονται χωρίς να ελέγχεται η επάρκεια κερδών με βάση το ποσό του **κωδικού 016**. Σε περίπτωση που μετά την αφαίρεση των ως άνω κωδικών από τον **κωδικό 024** προκύψει ζημία, η ζημία αυτή αναγνωρίζεται φορολογικά. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση που προσαυξάνονται οι ζημίες του **κωδικού 224** λόγω της πρόσθεσης των πιο πάνω κωδικών.

Κωδικός 495

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

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

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 480

Στον κωδικό **480** αναγράφεται το ποσό που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος με βάση τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48Α του ν.4172/2013. Για την τεκμηρίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων το νομικό πρόσωπο συμπληρώνει υποχρεωτικά τον Πίνακα 7. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων

(απλογραφικά ή διπλογραφικά) που τηρούν τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων τους (σχετ. η Ε. 2057/2021 εγκύκλιος).

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 474

Στον κωδικό **474** αναγράφεται το ποσό των εσόδων λόγω συμμετοχής που έχει αποκτήσει νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από αφορολόγητα έσοδα του ν.2238/1994, τα οποία φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, προκειμένου κατά την περαιτέρω διανομή τους να μην έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (φορολόγηση με τον ισχύοντα συντελεστή του άρθρου 58 του ν.4172/2013) καθόσον με την επιβολή της αυτοτελούς φορολόγησης (15% ή 19%), εξαντλήθηκε κάθε φορολογική υποχρέωση και των μετόχων ή εταίρων που τα απέκτησαν.

Επιπλέον, στον κωδικό αυτό αναγράφονται και τα ποσά των πλεονασμάτων των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων του ν.4673/2020, διανεμηθέντων και μη, προκειμένου οι υπόψη συνεταιρισμοί να τύχουν απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος καθόσον τα ποσά αυτά δεν φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 10 του άρθρου 26 του ν.4673/2020 και όταν διανέμονται φορολογούνται στο όνομα μελών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.4673/2020.

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

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 458

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

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 465

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

Κωδικός 466

Στον κωδικό **466** αναγράφεται η υπεραξία που προκύπτει από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ), όπως έχει διευκρινισθεί με την ΠΟΛ.1032/2015 εγκύκλιό μας, καθώς και τα διανεμόμενα κέρδη από μερίδια ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ) με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1042/2015 εγκύκλιο.

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

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

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

Κωδικός 470

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

Επίσης, στον ίδιο κωδικό καταχωρείται η υπεραξία που προκύπτει από μεταβίβαση της άδειας και του οχήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.2579/1998, η εφαρμογή των οποίων έχει παραταθεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.5000/2022 έως και 31.12.2024, καθόσον με τη καταβολή του φόρου με τις διατάξεις αυτές δεν έχουν περαιτέρω εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4172/2013 στις πωλήτριες επιχειρήσεις.

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

Κωδικός 494

Στον κωδικό **494** αναγράφεται το ποσό της υπεραξίας από τη μεταβίβαση στοιχείων παγίου ενεργητικού εταιρείας που έχει προκύψει από μετασχηματισμό που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 1 του ν.4935/2022, συμπεριλαμβανομένης και της εισφοράς ατομικής επιχείρησης, σε τρίτο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4935/2022 και υπό τις τεθείσες σε αυτό προϋποθέσεις.

Κωδικός 463

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

Κωδικός 467

Στον κωδικό **467** αναγράφεται το ποσό των τόκων που προκύπτουν από ομόλογα που εκδόθηκαν από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (ΕΤΧΣ), κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, καθώς και των τόκων που προκύπτουν από ομόλογα και έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίοι απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (σχετ. η Ο. 3047/2023 οδηγία). Επισημαίνεται ότι η απαλλαγή των τόκων από ομόλογα και έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου δεν καταλαμβάνει τα πιστωτικά ιδρύματα του άρθρου 3 του ν.4261/2014 (Α' 107) που εδρεύουν στην Ελλάδα. Ως πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν στην Ελλάδα, για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, νοούνται τα πιστωτικά ιδρύματα που έχουν την καταστατική τους έδρα στην Ελλάδα και ως εκ τούτου πιστωτικά ιδρύματα που έχουν την έδρα τους σε άλλη χώρα πλην της Ελλάδας δεν εμπίπτουν στην πιο πάνω έννοια, έστω και αν διατηρούν στη χώρα μας υποκατάστημα (μόνιμη εγκατάσταση).

Κωδικός 459

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

Κωδικός 468

Στον κωδικό **468** αναγράφονται τα απαλλασσόμενα έσοδα των φορέων γενικής κυβέρνησης που είναι κεφαλαιουχικές εταιρείες και στις οποίες συμμετέχει το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με ποσοστό 100%, προκειμένου τα υπόψη νομικά πρόσωπα να φορολογηθούν για το εισοδήμα τους από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' του άρθρου 46 του ν.4172/2013. Ταυτόχρονα, όμως θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί και ο κωδικός **2017** της «Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης» με βάση τις αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα απαλλασσόμενα έσοδα, προκειμένου να υπαχθεί τελικά σε φορολόγηση, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, το οριζόμενο από το νόμο αντίστοιχο εισόδημα (κεφάλαιο και υπεραξία κεφαλαίου). Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις επιχορηγήσεις του Υπουργείου Οικονομικών που λαμβάνουν οι πιο πάνω εταιρείες, με αποκλειστικό σκοπό την ικανοποίηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τους προς τρίτους, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.4281/2014 (Α' 160) ή την παρ. 2α της υποπαρ. Γ2 του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 (Α' 222) και τις κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων αυτών υπουργικές αποφάσεις (περ. α' άρθρου 46 ΚΦΕ).

Επίσης, στον υπόψη κωδικό αναγράφονται και τα ποσά των πιο πάνω επιχορηγήσεων τα οποία λαμβάνουν κεφαλαιουχικές εταιρείες που αποτελούν καταρχήν φορείς γενικής κυβέρνησης και κατά συνέπεια περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή, στις οποίες, ωστόσο, το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου συμμετέχει με ποσοστό μικρότερο του εκατό τοις εκατό (100%), προκειμένου οι σχετικές επιχορηγήσεις να απαλλαχθούν από το φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περ. α' του άρθρου 46 ΚΦΕ, όπως προστέθηκαν με το άρθρο 55 του ν.4916/2022. Περαιτέρω, για την ορθή εκκαθάριση της δήλωσης, οι εν λόγω κεφαλαιουχικές εταιρείες συμπληρώνουν τον ΚΑ 2017 της «Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης» με τυχόν δαπάνες που αφορούν τις σχετικές επιχορηγήσεις.

Τέλος, στον κωδικό αυτό αναγράφονται και οι τυχόν πρόσοδοι των πιο πάνω φορέων γενικής κυβέρνησης, που δεν αποτελούν πρόσωπα υπαγόμενα στην υποχρεωτική συμπλήρωση του Πίνακα 2 του εντύπου φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, από τη συμμετοχή τους στο Κοινό Κεφάλαιο της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν.2469/1997, καθώς και από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης, σύμφωνα με την περ. η' της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν.2469/1997, οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος δυνάμει της παρ. 9 του άρθρου 47 του ΚΦΕ η οποία προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4916/2022 (Α' 65). Αντίστοιχα, θα συμπληρωθεί ο ίδιος πιο πάνω ΚΑ 2017 της «Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης», με βάση τυχόν αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν στα πιο πάνω ποσά, προκειμένου για την ορθή εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 471

Στον **κωδικό 471** αναγράφονται τα έσοδα των **αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών** που αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα (π.χ. συνδρομές και εγγραφές των

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

Κωδικός 469

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

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 559

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

Για τα ως άνω απαλλασσόμενα ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, καθόσον ο κατά τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του ν.27/1975 επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση των μετόχων ή εταίρων όσον αφορά τα κέρδη που προκύπτουν από την εκμετάλλευση πλοίων. Σε περίπτωση που οι ως άνω επιχειρήσεις έχουν εισόδημα και από άλλους κλάδους δραστηριότητας, συμπληρώνουν τον κωδικό 559 μόνο με τα έσοδα του ναυτιλιακού κλάδου. Εάν διανείμουν κέρδη, γίνεται επιμερισμός του ποσού των κερδών με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1012/2017 εγκύκλιο.

Επίσης στον ίδιο κωδικό (559) καταχωρούνται και τα τυχόν έσοδα που αποκτούν νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες από τη συμμετοχή τους στις ναυτιλιακές εταιρείες του ν.27/1975, δεδομένου ότι από τις σχετικές διατάξεις προκύπτει η εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των μετόχων/εταίρων των εν λόγω εταιρειών. Τα ίδια ισχύουν και για τους μετόχους ή εταίρους των ως άνω εταιρειών, για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, είτε απευθείας είτε από εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies), ανεξαρτήτως του αριθμού των εταιρειών χαρτοφυλακίου που παρεμβάλλονται μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας και του τελικού μετόχου ή εταίρου (ΠΟΛ.1073/1992 εγκύκλιος και άρθρο 26 ν.27/1975).

Κωδικός 752

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

Κωδικός 475

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

Επισημαίνεται ότι το απαλλασσόμενο ποσό εμφανίζεται σε ειδικό αποθεματικό και σε περίπτωση διανομής του από τους δικαιούχους οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες τα οποία τηρούν απλογραφικά βιβλία, η ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους παρακολουθείται εξωλογιστικά προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σε περίπτωση διανομής της στους δικαιούχους (Ε. 2021/2019 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 473

Στον κωδικό **473** έχει γίνει αναφορά παραπάνω (ενότητα «Κωδικοί 457 - 473 - 811 - 812 - 813 - 814 - 815 - 816 - 817 - 818 - 819 - 995 - 996»).

Κωδικός 462

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

Επιπλέον, στον κωδικό αυτό αναγράφονται τα ποσά των δαπανών που σχετίζονται με την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σχετ. η Ε.2209/2021 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 516

Στον κωδικό **516** αναγράφεται το ποσό των προσωρινών διαφορών το οποίο στο τρέχον φορολογικό έτος προστίθεται στη φορολογική βάση αλλά έχει ήδη φορολογηθεί λόγω διανομής, κατ' εφαρμογή του άρθρου 47 του ΚΦΕ, σε προηγούμενα φορολογικά έτη στα οποία η φορολογική βάση ήταν μειωμένη με τα ποσά αυτά (σχετ. η Ε. 2089/2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 476

Στο κωδικό αυτό αναγράφονται τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου με άλλους τίτλους κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Επίσης στον ίδιο κωδικό καταχωρούνται τα κεφαλαιακά κέρδη που έχουν προκύψει στο πλαίσιο του προγράμματος ανταλλαγής τίτλων βάσει της αριθμ. 1332/2017 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, καθόσον, όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ.1174/2017 εγκύκλιο, αποτελούν μέρος του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού δημόσιου χρέους.

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

Κωδικός 479

Στον κωδικό **479** καταχωρείται το Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) του ν.4551/2018 το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4832/2021 είναι αφορολόγητο.

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

Κωδικός 477

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

Κωδικός 478

Στον κωδικό **478** καταχωρούνται τα ποσά που είχαν υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4172/2013 (ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες – ΕΑΕ) και τα οποία το τρέχον φορολογικό έτος καταβάλλονται στο νομικό πρόσωπο/ νομική οντότητα ως διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα), προκειμένου να αφαιρεθούν από τα καθαρά αποτελέσματά του, καθόσον σε διαφορετική περίπτωση θα υπήρχε διπλή φορολόγηση του υπόψη εισοδήματος.

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

Για τα ως άνω ποσά, σε περίπτωση διανομής τους από τους δικαιούχους, δεν οφείλεται φόρος νομικού προσώπου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 488

Στον κωδικό **488** καταχωρείται η ωφέλεια που προκύπτει υπέρ νομικών προσώπων από τη διαγραφή ή ρύθμιση μέρους ή του συνόλου των χρεών τους ως αποτέλεσμα αναδιάρθρωσης οφειλών στο πλαίσιο του εξωδικαστικού μηχανισμού ρύθμισης οφειλών, σύμφωνα με τα άρθρα 5 – 30 του ν.4738/2020 (νέος Πτωχευτικός Κώδικας), ή προπτωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης, σύμφωνα με τα άρθρα 31 – 64 του ίδιου πιο πάνω νόμου, η οποία δεν αποτελεί εισόδημα με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 170 του ν.4738/2020. Στον ίδιο κωδικό καταχωρείται και τυχόν ωφέλεια που προκύπτει υπέρ επιχείρησης από τη διαγραφή υποχρεώσεων στο πλαίσιο προπτωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 99 και επόμενα του ν.3588/2007 (προϊσχύων Πτωχευτικός Κώδικας), για τις περιπτώσεις πτώχευσης που εφαρμόζεται το

προϊσχύον δίκαιο και όχι ο νέος Πτωχευτικός κώδικας, η οποία δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά τον χρόνο διαγραφής (σχετ. η Ε.2164/2020 εγκύκλιος ΑΑΔΕ). Για τα πιο πάνω ποσά της ωφέλειας κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ (σχετ. η Ε.2164/2020 εγκύκλιος ΑΑΔΕ και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 170 του ν.4738/2020).

Επίσης, στον ίδιο κωδικό (488) καταχωρείται και η ωφέλεια που προκύπτει υπέρ υπό ασφαλιστική εκκαθάριση εταιρειών, από τη διαγραφή, κατά τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 2 του ν.3867/2010 (Α' 128), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 35 του ν.5024/2023 (Α' 41), των χρεών τους προς τους δικαιούχους απαιτήσεων από ασφάλιση, η οποία δεν θεωρείται εισόδημα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της περ. 11 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου. Ομοίως, βάσει των ίδιων διατάξεων, για τα πιο πάνω ποσά της ωφέλειας δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους.

Κωδικός 496

Στον κωδικό **496** καταχωρείται το κέρδος από τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ' εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή της εκκαθάρισης του ν. 4738/2020 (σχετ. η παρ. 3 του άρθρου 170 του ν.4738/2020).

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

Κωδικός 497

Στον κωδικό **497** καταχωρούνται τα κέρδη των τεχνικών εταιρειών από εκτέλεση τεχνικού έργου στην αλλοδαπή που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9 του ν.4171/1961 (σχετ. Ε. 2121/2021 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 517

Στον κωδικό **517** καταχωρούνται τα ποσά που αφορούν την προσαρμογή των φορολογητέων κερδών εταιρείας με βάση τις διατάξεις της παρ. 1Α του άρθρου 50 του ν.4172/2013 (σχετ. Ε.2087/2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 498

Στον κωδικό **498** καταχωρείται κατά το πρώτο φορολογικό έτος το ποσό της ωφέλειας που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 21 του ΚΦΕ. Στον σχετικό κωδικό δηλώνονται το τρέχον φορολογικό έτος τα 4/5 του ποσού, προκειμένου να φορολογηθεί το 1/5. Για τα επόμενα φορολογικά έτη, το σχετικό ποσό αναγράφεται μόνο στον κωδικό **444** προκειμένου να φορολογείται κατ' έτος το 1/5 της ωφέλειας.

Κωδικός 499

Στον κωδικό **499** αναγράφεται το ποσό των εσόδων λόγω συμμετοχής που αποκτά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004 με τις οποίες ορίζεται ότι με την καταβολή του οφειλόμενου φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από τον φόρο εισοδήματος των μετόχων και των εταίρων.

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

Κωδικός 518

Στον κωδικό **518** αναγράφεται το κέρδος που αποκτάται μέσω μόνιμης εγκατάστασης ημεδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας στην Αλβανία, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 12 του άρθρου 23 της Σύμβασης για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας σχετικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου (ν.2755/1999) εξαιρείται από το φόρο στην Ελλάδα.

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

Κωδικός 519

Στο κωδικό **519** αναγράφονται τα κέρδη από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομα της επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71Α του ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 89 του ν.4864/2021. Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις καθώς και όσα έχουν οριστεί στην αριθμ. 79628 ΕΞ 2022 (Β' 2928) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η χρήση του κινήτρου της **ευρεσιτεχνίας** είναι ανεξάρτητη από το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) από την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης και συνεπώς, εφόσον υφίστανται κέρδη από την εκμετάλλευση της ευρεσιτεχνίας και πληρούνται οι προϋποθέσεις που τίθενται στο άρθρο 71Α του ΚΦΕ, τα κέρδη αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, ανεξάρτητα από την επάρκεια κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Κωδικός 503

Ο κωδικός **503** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας προκειμένου, πέραν της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους, να αφαιρούν (εξωλογιστικά) και ποσοστό των δαπανών αυτών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22Α του ν.4172/2013.

Κωδικός 504

Στον κωδικό **504** καταχωρείται το άθροισμα του υποπίνακα 9Α «Δαπάνες άρθρων 22Β και 22Ε ν.4172/2013» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22Β, 22Ε, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)» (σχετ. η Ε.2031/2021 εγκύκλιος ΑΑΔΕ). Ο υποπίνακας 9Α συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς, μίσθωσης κ.λπ. κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Ειδικότερα:

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

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

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

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

ε) Στον κωδικό **005** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία είχαν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς και εγκατάστασης δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων σε νησιωτικούς δήμους τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εβδομήντα τοις εκατό (70%) των

δαπανών που πραγματοποίησαν το φορολογικό έτος 2023 για τη λειτουργία των πιο πάνω σημείων φόρτισης, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ΚΦΕ

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

ζ) Στον κωδικό **007** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία είχαν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς και εγκατάστασης δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων από ΑΠΕ σε νησιωτικούς δήμους τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με ενενήντα τοις εκατό (90%) των δαπανών που πραγματοποίησαν το φορολογικό έτος 2023 για τη λειτουργία των πιο πάνω σημείων φόρτισης, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' του άρθρου 22B του ΚΦΕ

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

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

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

ια) Στον κωδικό **011** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες αγοράς οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών, οχημάτων παντός εδάφους και άλλων μικρών οχημάτων με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων ή χαμηλών ρύπων έως 50 γραμ. CO₂/χλμ., το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το

οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην περ. δ' του άρθρου 22B του ν.4172/2013.

(ιβ) Στον κωδικό **012** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που νοούνται μικρομεσαίες επιχειρήσεις και έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση, συμπεριλαμβανομένων και των δαπανών απόσβεσης στοιχείων του ενεργητικού τους που αποκτώνται με σκοπό την ενίσχυση της πράσινης οικονομίας, ενέργειας και ψηφιοποίησης, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) των δαπανών αυτών, με βάση τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 22E του ΚΦΕ και στην αριθμ. 139818 ΕΞ 2022 (Β'5083) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και Επικρατείας.

Κωδικός 508

Στον κωδικό **508** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες διαφήμισης, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 22Γ του ν.4172/2013 και τα αναφερόμενα στην Ε.2033/2021 εγκύκλιος.

Κωδικός 509

Στον κωδικό **509** καταχωρείται το άθροισμα του υποπίνακα 9B «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης - 71 ΣΤ» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22B, 22E, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)». Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013, η εφαρμογή των οποίων, όσον αφορά τα παρεχόμενα κίνητρα των περ. β' και γ' της παρ. 2 του άρθρου αυτού έχουν επεκταθεί μέχρι και το φορολογικό έτος **2024**, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 84Α του άρθρου 72 του ΚΦΕ, όπως προστέθηκαν με το άρθρο 11 του ν.5073/2023 (Α' 204).

Ειδικότερα:

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

β) Στον κωδικό **002** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες παραγωγής, διαβίβασης και

ηλεκτρονικής αρχειοθέτησης ηλεκτρονικών τιμολογίων, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) των δαπανών αυτών, για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' της παρ.2 του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013.

Κωδικός 511

Ο κωδικός **511** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 71Δ του ν.4172/2013 προκειμένου να καταχωρήσουν (εξωλογιστικά) το ποσό των προσαυξημένων κατά 50% εργοδοτικών εισφορών. Οι προϋποθέσεις εφαρμογής των σχετικών διατάξεων καθορίστηκαν με την ΠΟΛ.1244/2018 κοινή Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Κωδικός 512

Στον κωδικό **512** καταχωρείται το άθροισμα του υποπίνακα 9Γ «Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρο 24 ν.4172/2013» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22Β, 22Ε, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)» (σχετ. Ε.2206/2020 εγκύκλιο. Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία διενεργούν αποσβέσεις: εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών/χαμηλών ρύπων σε νησιωτικούς ή μη δήμους, του κόστους για την αναβάθμιση των Κέντρων Διαλογής Ανακυκλώσιμων Υλικών (ΚΔΑΥ) και του κόστους ενεργειακής απόδοσης ή εξοικονόμησης νερού, καθώς και του κόστους επενδύσεων που χαρακτηρίζονται ως συμβάλλουσες σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής καθώς και του κόστους της επένδυσης δημιουργίας μονάδας παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας.

Ειδικότερα:

α) Στον κωδικό **001** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών και σε ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν.4172/2013.

β) Στον κωδικό **002** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου χαμηλών ρύπων, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα τοις εκατό (30%) των

δαπανών αυτών και σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν.4172/2013.

γ) Στον κωδικό **003** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει το φορολογικό έτος 2023 δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων που αποκτήθηκε το φορολογικό έτος 2020 και 2021 από επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των δαπανών αυτών και ποσοστό τριανταπέντε τοις εκατό (35%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν.4172/2013.

δ) Στον κωδικό **004** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει το φορολογικό έτος 2023 δαπάνες απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου χαμηλών ρύπων που αποκτήθηκε το φορολογικό έτος 2020 και 2021 από επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, με μέγιστη Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως τις 40.000 ευρώ, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των δαπανών αυτών και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) για το υπερβάλλον ποσό, με βάση τα οριζόμενα στην παραγράφου 4 του άρθρου 24 του ν.4172/2013.

ε) Στον κωδικό **005** του υποπίνακα καταχωρούνται οι προσαυξημένες αποσβέσεις με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παραγράφου 10 του άρθρου 24 του ν.4172/2013. Τα ποσά των προσαυξημένων αποσβέσεων αφαιρούνται από τα καθαρά φορολογητέα αποτελέσματα των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων (εξωλογιστικά), με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν. Για τον υπολογισμό των προσαυξημένων αποσβέσεων ισχύουν τα αναφερόμενα στην Ε.2065/2020 εγκύκλιό μας με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2019.

στ) Στον κωδικό **006** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου, το ποσό της προσαυξημένης απόσβεσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με δέκα πέντε τοις εκατό (15%) των δαπανών αυτών και ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) όταν πρόκειται για χρηματοδοτική μίσθωση κατά την έννοια του ν.4308/2014, με βάση τα οριζόμενα στην περ. α' της παραγράφου 3 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 και τα αναφερόμενα στην Ε. 2051/2021 εγκύκλιό μας.

ζ) Ο κωδικός **007** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.4864/2021.

η) Ο κωδικός **008** του υποπίνακα συμπληρώνεται από τις μεταποιητικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.4864/2021. Ωστόσο, λόγω μη υπαγωγής επιχειρήσεων στο κίνητρο της επιτάχυνσης φορολογικών αποσβέσεων παγίων εντός του φορολογικού έτους 2023, οι ως άνω κωδικοί 007 και 008 μένουν ανενεργοί για το έτος αυτό.

Κωδικός 513

Στον κωδικό **513** καταχωρείται το άθροισμα του υποπίνακα 10Α «Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013» του Πίνακα 10 «Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα». Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία αποκτούν έσοδα τα οποία δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος βάσει ειδικότερων διατάξεων νόμων για τα οποία κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013

Ειδικότερα:

α) Στον κωδικό **001** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης το οποίο δεν επιστρέφεται στο Ελληνικό Δημόσιο από τις επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, καθώς και το ποσό της έκπτωσης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί εφάπαξ καταβολής του επιστρεπτέου ποσού. Τα ως άνω ποσά είναι αφορολόγητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.4 του άρθρου τρίτου της από 30.03.2020 Π.Ν.Π. η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν.4684/2020 και τα αναφερόμενα στην Ε. 2046/2022 εγκύκλιο.

β) Στον κωδικό **005** του υποπίνακα συμπληρώνεται η αφορολόγητη ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «e-λιανικό - Επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 222 του ν.4782/2021.

γ) Στον κωδικό **006** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της αποζημίωσης χρήσης των ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων, που δεσμεύθηκαν αναγκαστικά και εν συνόλω από το Δημόσιο για την κάλυψη της έκτακτης και επιτακτικής ανάγκης δημόσιας υγείας και προστασίας του κοινωνικού συνόλου από την έξαρση του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο 53 ν.4812/2021).

δ) Στον κωδικό **008** του υποπίνακα συμπληρώνεται οι κατ' αποκοπήν αποζημιώσεις που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρο 255 ν.4798/2021).

ε) Στον κωδικό **010** του υποπίνακα συμπληρώνεται η αποζημίωση ειδικού σκοπού στις υπηρεσίες ταξί, για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμων κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν, στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους δραστηριότητας (άρθρο 83 ν.4916/2022).

στ) Στον κωδικό **011** του υποπίνακα συμπληρώνεται η ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της χρηματοδοτούμενης από το Εθνικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης 2021-2025 δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη Επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν» (άρθρο 122 ν.5043/2023, Α΄91).

ζ) Στον κωδικό **012** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης για την κάλυψη των εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων και έκδοσης υπεύθυνης δήλωσης αδειούχου ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη στο άρθρο 36 ν.4508/2017, Α΄200 με το άρθρο 27 ν.5049/2023, Α΄152).

η) Στον κωδικό **009** του υποπίνακα συμπληρώνονται τυχόν λοιπά αφορολόγητα ποσά για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 514

Στον κωδικό **514** καταχωρείται το άθροισμα του υποπίνακα 10B «Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013» του Πίνακα 10 «Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα». Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία αποκτούν έσοδα τα οποία δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος βάσει ειδικότερων διατάξεων νόμων για τα οποία κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Ειδικότερα:

α) Στον κωδικό **005** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της επιχορήγησης για την αντιμετώπιση των ζημιών από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων η οποία δύναται να παρέχεται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 4 του ν.4797/2021). Στον ίδιο κωδικό καταχωρείται και το ποσό της επιχορήγησης για την αντιμετώπιση ζημιών που έχουν προκληθεί σε αγροτικές εκμεταλλεύσεις, η οποία χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12B του ν.4797/2021, όταν για αυτήν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 4 του ίδιου νόμου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 12B του ν.4797/2021.

β) Στον κωδικό **006** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ζημίας και καταβάλλεται από την ασφαλιστική εταιρεία στις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ασφαλιστικό συμβόλαιο (άρθρο 5 του ν.4797/2021).

γ) Στον κωδικό **007** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυση πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγείται στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρθρο 6 και 24Α του ν.4797/2021).

δ) Στον κωδικό **011** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 146 του ν.4764/2020.

ε) Στον κωδικό **015** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης στην εταιρεία «Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε.» για την αποκατάσταση άμεσα συναρτώμενης με την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19 ζημίας που υπέστη (παρ. 1 και 5 άρθρου 2 ν.4810/2021).

στ) Στον κωδικό **016** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης των άρθρων δέκατου και δωδέκατου της ΠΝΠ της 13.8.2021 η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν.4824/2021 που καταβάλλεται στα πληγέντα νομικά πρόσωπα ή τις πληγείσες νομικές οντότητες, επιχειρήσεις που περιέρχονται ή περιήλθαν, προσωρινά ή μόνιμα, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πυρκαγιών που εκδηλώθηκαν από την 27η Ιουλίου 2021 και μέχρι τη δημοσίευση της πιο πάνω ΠΝΠ.

ζ) Στον κωδικό **017** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο των συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΣΠΑ δράσεων «Επιχορήγηση αυτοαπασχολούμενων δικηγόρων», «Επιδότηση κεφαλαίου κίνησης πληττόμενων από την πανδημία τουριστικών επιχειρήσεων φιλοξενίας» και «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων γυμναστηρίων, παιδότοπων» (άρθρο 32 ν.4801/2021).

η) Στον κωδικό **018** του υποπίνακα συμπληρώνεται η εφάπαξ έκτακτη οικονομική ενίσχυση για κτιριακές εγκαταστάσεις και κατοικίες νομικών προσώπων έναντι στεγαστικής συνδρομής και η εφάπαξ έκτακτη οικονομική ενίσχυση επιχειρήσεων έναντι επιχορήγησης για την αντιμετώπιση που καταβάλλεται στα πληγέντα νομικά πρόσωπα ή τις πληγείσες νομικές οντότητες, επιχειρήσεις και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορείς που περιέρχονται ή περιήλθαν, προσωρινά ή μόνιμα, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας του σεισμού που εκδηλώθηκε την 27η Σεπτεμβρίου 2021 σε περιοχές της Κρήτης (άρθρο 67 ν.4839/2021).

θ) Στον κωδικό **019** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις που επλήγησαν λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, υπέστησαν μεγάλες οικονομικές απώλειες, οι οποίες επιτάθηκαν από φυσικές καταστροφές που εκδηλώθηκαν εντός του έτους 2021 και έχουν έδρα ή υποκατάστημα σε περιοχές που επλήγησαν από τις εν λόγω φυσικές καταστροφές (άρθρο 21 ν.4859/2021).

ι) Στον κωδικό **020** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρομώνων ίππων, λόγω της αναστολής των ιπποδρομιών και του ιπποδρομιακού στοιχηματισμού, εξαιτίας της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του κανονισμού de minimis 1407/2013 (άρθρο 23 ν.4859/2021).

ια) Στον κωδικό **021** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» (άρθρο 73 ν.4864/2021).

ιβ) Στον κωδικό **023** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση των περισσότερο πληττόμενων από την πανδημία επιχειρήσεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων, τροφοδοσίας εκδηλώσεων, παροχής υπηρεσιών γυμναστηρίου και σχολής χορού, καθώς και της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Επιχορήγηση υφιστάμενων επιχειρήσεων που έχουν πληγεί από την πανδημία, σε περιοχές που υπέστησαν μεγάλες φυσικές καταστροφές. (άρθρο 9 ν.4890/2022). Στον ίδιο κωδικό συμπληρώνεται και το ποσό της ενίσχυσης που τυχόν καταβλήθηκε και για τις συγχρηματοδοτούμενες από το ΕΣΠΑ δράσεις ενίσχυσης επιχειρήσεων του Δήμου Ιστιαίας - Αιδηψού και του Δήμου Μαντουδίου - Λίμνης - Αγίας Άννας της Περιφερειακής Ενότητας Ευβοίας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας που επλήγησαν από τις πυρκαγιές του Αυγούστου 2021, επιχειρήσεων της Περιφερειακής Ενότητας Λάρισας της Περιφέρειας Θεσσαλίας που επλήγησαν από τον σεισμό της 3ης Μαρτίου 2021 και επιχειρήσεων της Περιφερειακής Ενότητας Ηρακλείου της Περιφέρειας Κρήτης που επλήγησαν από τους σεισμούς της 24ης Ιουλίου και 27ης Σεπτεμβρίου 2021, οι οποίες προκηρύχθηκαν από την έναρξη ισχύος του ν.4890/2022 και μέχρι την έναρξη ισχύος του ν. 4982/2022, με το άρθρο 84 του οποίου διαμορφώθηκε τελικώς το άρθρο 9 του ν.4890/2022.

ιγ) Στον κωδικό **024** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που χορηγείται σε επιχειρήσεις κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων, σύμφωνα με τους κανόνες κρατικών ενισχύσεων (άρθρο 61 ν. 4919/2022).

ιδ) Στον κωδικό **025** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της οικονομικής ενίσχυσης με τη μορφή άμεσης επιχορήγησης στην εταιρεία «Ellinair A.E.» για την αποκατάσταση της άμεσα συναρτώμενης με την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19 ζημίας που υπέστη εντός του έτους 2020 (άρθρο 93 ν. 4941/2022).

ιε) Στον κωδικό **026** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το Ε.Σ.Π.Α. δράσης «Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν» (άρθρο 68 ν.4949/2022).

ιστ) Στον κωδικό **027** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης που χορηγείται σε επιχειρήσεις γεωργικών εκμεταλλεύσεων, σύμφωνα με τους κανόνες κρατικών ενισχύσεων λόγω της ενεργειακής κρίσης και της αύξησης του κόστους των λιπασμάτων (άρθρο 95 ν.4982/2022).

ιζ) Στον κωδικό **028** του υποπίνακα συμπληρώνεται το ποσό της ενίσχυσης βάσει του Μέτρου 22 «Έκτακτη προσωρινή στήριξη σε γεωργούς και ΜΜΕ που πλήττονται ιδιαίτερα από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία» (άρθρο 72 ν.5016/2023, Α'21).

ιη) Στον κωδικό **029** του υποπίνακα συμπληρώνονται τα ποσά των ενισχύσεων που χορηγούνται σε επιχειρήσεις σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 5035/2023.

ιθ) Στον κωδικό **030** του υποπίνακα συμπληρώνεται η ενίσχυση που χορηγείται ως αντιστάθμισμα για ζημιές στη φυτική παραγωγή και στο ζωικό κεφάλαιο, οι οποίες προκλήθηκαν από τα ακραία καιρικά φαινόμενα του Σεπτεμβρίου 2023 (άρθρο 21 ν.5062/2023 (Α' 183).

κ) Στον κωδικό **022** του υποπίνακα συμπληρώνονται τυχόν λοιπά αφορολόγητα ποσά για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, όπως για παράδειγμα η ενίσχυση που χορηγείται ως αντιστάθμισμα για ζημιές στη φυτική παραγωγή και στο ζωικό κεφάλαιο, οι οποίες προκλήθηκαν από τις καταστροφικές πυρκαγιές του Ιουλίου και του Αυγούστου 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.5075/2023 (Α'206).

Κωδικός 461

Ανενεργός κωδικός.

Κωδικός 029

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

Κωδικός 030

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

5 Διανομή κερδών

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. 71Ζ 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. 71Ζ 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. 71Ζ 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

Εικόνα 7. Διανομή κερδών

Στους κωδικούς **379, 372, 380, 373 και 381** καταχωρούνται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους, όπως περιγράφονται στους αντίστοιχους κωδικούς.

Ειδικότερα:

Κωδικός 379

Στον κωδικό **379** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, δηλαδή κέρδη που έχουν προκύψει από αντίστοιχα έσοδα που υπάγονται σε

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

Κωδικός 372

Στον κωδικό **372** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προέρχονται από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας τα οποία στο τρέχον φορολογικό έτος έχουν μειώσει τη φορολογική βάση, ωστόσο είχαν περιληφθεί στη φορολογική βάση προηγούμενων ετών και είχε καταβληθεί φόρος εισοδήματος για τα υπόψη ποσά στα έτη αυτά. Επισημαίνεται ότι η αναγραφή των διανεμόμενων ποσών στον κωδικό 372 προϋποθέτει την εν τοις πράγμασι καταβολή φόρου εισοδήματος. Επομένως, σε περίπτωση κατά την οποία τα φορολογητέα κέρδη των προηγούμενων αυτών ετών υπερκαλύπτονταν από μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων, το αντίστοιχο ποσό αναγράφεται στον κωδικό 373 για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013. (σχετ. η Ε. 2089/2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 380

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

Επιπλέον στην περίπτωση κατά την οποία στο τρέχον φορολογικό έτος λαμβάνει χώρα διανομή των ποσών που έχουν καταχωρηθεί στους κωδικούς 076 και 072, το υπόψη ποσό θα προστεθεί στους κωδικούς 380, 382, 383 προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Κωδικός 373

Στον κωδικό **373** αναγράφονται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης, για τις οποίες δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, δηλαδή προσωρινές διαφορές που έχουν μειώσει τη φορολογική βάση του τρέχοντος φορολογικού έτους και οι οποίες αναμένεται να αναστραφούν σε επόμενα φορολογικά έτη (σχετ. η Ε.2089/2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 381

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

Επισημαίνεται ότι και οι πέντε κωδικοί (379, 372, 380, 373, 381) δεν επηρεάζουν την εκκαθάριση φόρου, αλλά σε κάθε περίπτωση η συμπλήρωσή τους είναι υποχρεωτική από τους υπόχρεους εφόσον υφίστανται αντίστοιχα ποσά.

Κωδικός 430

Στον κωδικό αυτό αναγράφεται το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 379+372+380+373+381.

Κωδικοί 382 – 383

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

Κωδικός 392

Στον κωδικό **392** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων κερδών του τρέχοντος φορολογικού έτους που προέρχεται από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης και αντιστοιχεί σε εισοδήματα εκτός του άρθρου 71Ζ του ΚΦΕ, για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Περαιτέρω, στον κωδικό 393 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. (σχετ. η Ε.2089/2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικοί 388 – 389

Στον κωδικό **388** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων κερδών του τρέχοντος φορολογικού έτους που αντιστοιχεί σε εισοδήματα που φορολογούνται με τις διατάξεις της

παραγράφου 2 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013 για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος και περαιτέρω στον κωδικό **389** το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. (σχετ. η Ε 2051/2021 εγκύκλιός μας)

Κωδικός 394

Στον κωδικό **394** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων κερδών του τρέχοντος φορολογικού έτους που προέρχεται από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης και αντιστοιχεί σε εισοδήματα του άρθρου 71Ζ του ΚΦΕ για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Περαιτέρω στον κωδικό 395 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος (σχετ. η Ε.2089/2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 384

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

- τα εισπραττόμενα μερίσματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.4172/2013 (κωδικός 495),
- το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε νομικό πρόσωπο (κωδικός 480),
- τα έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 καθώς και μερίσματα από ΕΚΕΣ του ν.2367/1995 (κωδικός 474),
- η υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου (κωδικός 458),
- η υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (κωδικός 466),
- τα απαλλασσόμενα έσοδα Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ) (κωδικός 468),
- τα έσοδα απαλλασσόμενων νομικών προσώπων, με βάση την αριθ.116/2019 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ, η οποία κοινοποιήθηκε με την Ε.2107/2019 εγκύκλιο (κωδικός 469).
- τα έσοδα των ναυτιλιακών επιχειρήσεων η φορολόγηση των οποίων διέπεται από τις διατάξεις του ν.27/1975, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ.14 και 15 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 (κωδικός 559),
- το διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (κωδικός 478),
- η ωφέλεια από τη διαγραφή ή τη ρύθμιση χρεών (κωδικός 488),
- τα έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρ. 8 του ν.3299/2004 (κωδικός 499),

- το εισόδημα που αποκτάται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΣΑΔΦ Ελλάδα – Αλβανίας (περ. β' παρ. 2 αρ. 23 ν.2755/1999) (κωδικός 518),
- τα αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (κωδικός 514)

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

Το άθροισμα των ποσών που καταχωρούνται στους κωδικούς 382, 388 και 384 πρέπει να ισούται με το ποσό που έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 380 και 381. Επίσης, το άθροισμα των ποσών που καταχωρούνται στους κωδικούς 392 και 394 πρέπει να ισούται με το ποσό που έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 373.

Κωδικοί 385 – 386

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

Κωδικοί 390 – 391

Στον κωδικό **390** καταχωρείται το ποσό των διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών που σχηματίζονται από φορολογητέα κέρδη που φορολογούνται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 με βάση τις διατάξεις των άρθρων του ίδιου νόμου ή άλλων ειδικότερων διατάξεων και απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος και τα οποία φορολογούνται κατά το έτος διανομής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 47 του ίδιου νόμου. Στον κωδικό **391** αναγράφεται ο αναλογών φόρος των παραπάνω κερδών, προκειμένου το ίδιο ποσό να αναχθεί σε μικτό.

Κωδικός 387

Στον κωδικό αυτό αθροίζονται τα ποσά των κωδικών 382 + 383 + 392 + 393 + 388 + 389 + 394 + 395 + 385 + 386 + 390 + 391.

Τα ως άνω ποσά διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών θεωρούνται φορολογικά κέρδη του φορολογικού έτους εντός του οποίου γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση και συναθροίζονται και φορολογούνται με τα λοιπά αποτελέσματα (κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα).

Σε περίπτωση που τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους είναι ζημιογόνα (κωδικός **400**) είτε λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών παρελθόντων χρήσεων είτε λόγω φορολογικής αναμόρφωσης και ταυτόχρονα πραγματοποιηθεί διανομή κερδών, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στις ΠΟΛ.1014/2018 και Ε. 2089/2022 ΑΑΔΕ εγκυκλίου. **Επισημαίνεται ότι τα ποσά προσωρινών διαφορών των φορολογικών ετών πριν το 2022 για τα οποία είχε αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση κατά το χρόνο της διανομής τους μέσω της ΠΟΛ.1014/2018, ήτοι τα προς διανομή ποσά είχαν υπαχθεί σε αυτοτελή φορολόγηση και στο ίδιο έτος είχαν προσαυξηθεί οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στα φορολογικά έτη, από το 2022 και μετά, που τα υπόψη ποσά θα επηρεάσουν τη φορολογική βάση, δεν θα έχουν εφαρμογή και τα οριζόμενα στην Ε. 2089/2022, ήτοι δεν θα αφαιρεθούν από το φορολογικό αποτέλεσμα του εκάστοτε έτους ως αρνητική λογιστική διαφορά.**

Ειδικότερα, το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται και αντιστοιχεί σε δραστηριότητες που δεν υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ (το άθροισμα των κωδικών 382, 383, 392, 393, 385 και 386) που περιλαμβάνεται στον κωδικό 387 μεταφέρεται στον κωδικό 079 προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό 080.

Σε περίπτωση που το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: 382 και 383) προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές και ειδικότερα στον κωδικό 078, ενώ εάν αφορά προσωρινές διαφορές (κωδικοί 392 & 393), καθώς και κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (κωδικοί 385 & 386) τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό 078 καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημιές, με βάση τα αναφερόμενα στις ίδιες εγκυκλίους (ΠΟΛ.1014/2018 και Ε. 2089/2022 ΑΑΔΕ εγκυκλίου).

Ομοίως, το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται από τα κέρδη του άρθρου 71Ζ (το άθροισμα των κωδικών 388, 389, 394, 395, 390 και 391) που περιλαμβάνεται στον κωδικό 387 μεταφέρεται στον κωδικό 091 προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό 092. Σε περίπτωση που το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: 388, & 389) προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές και ειδικότερα στον κωδικό 093, ενώ εάν αφορά προσωρινές διαφορές (κωδικοί 394 & 395), καθώς και κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (κωδικοί 390 & 391), τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό 093, καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημιές, με βάση τα αναφερόμενα στις ίδιες ως άνω εγκυκλίους.

Σημείωση: Για να έχουν τη δυνατότητα τα παραπάνω νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες να χρησιμοποιήσουν τους κωδικούς 388, 389, 394, 395, 390 και 391, πρέπει

προηγούμενως να έχουν δηλώσει ότι υπάγονται στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 επιλέγοντας ΝΑΙ στον κωδικό **686**.

Κωδικός 038

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

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

Κωδικός 338

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

Κωδικός 039

Συμπληρώνεται εδώ το ποσό της ζημιάς παρελθουσών χρήσεων προς συμψηφισμό.

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

Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές	078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Z του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές	093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	

Εικόνα 8. Κωδικοί 078, 093, 040, 400

Κωδικός 078

Συμπληρώνεται εδώ το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό που προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: 382 & 383) και φορολογήθηκε αυτοτελώς με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 για να προστεθεί στις μεταφερόμενες ζημίες, ενώ εάν αφορά προσωρινές διαφορές (κωδικοί 392 & 393), καθώς και κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (κωδικοί 385 & 386) τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό 078 καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες.

Κωδικός 093

Συμπληρώνεται εδώ το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό που προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: 388 & 389) και φορολογήθηκε αυτοτελώς με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 για να προστεθεί στις μεταφερόμενες ζημίες, ενώ εάν αφορά προσωρινές διαφορές (κωδικοί 394 & 395), καθώς και κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (κωδικοί 390 & 391), τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό 093, καθόσον δεν προστίθενται στις φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες.

Κωδικός 040

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

Κωδικός 400

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

6 Αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων, κ.λπ.

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.		
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α ν.4172/2013	041	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011 και παρ. 3 άρθ.30 ν.4982/2022)	099	
6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013	076	
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.)	071	
8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072	
9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053	
10.....	059	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	086	
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν. 4172/2013)		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	848	
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν. 4172/2013)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	888	
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100	

Εικόνα 9. Αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων, κ.λπ.

Κωδικοί 046 – 044 – 045 – 041 – 099

Στους κωδικούς **046, 044, 045, 041 και 099** καταχωρούνται ποσά κινήτρων, είτε βάσει αναπτυξιακών νόμων, είτε βάσει ειδικών διατάξεων νόμων προκειμένου να υλοποιηθούν τα παρεχόμενα ευεργετήματα των σχετικών διατάξεων των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων.

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

Για τα ποσά που καταχωρούνται στους ανωτέρω κωδικούς έχουν δοθεί αναλυτικές οδηγίες και διευκρινίσεις στην ΠΟΛ.1059/2015 εγκύκλιο, ενώ ειδικά για την καταχώριση των ποσών των αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων στο έντυπο Ν, με το αριθ. ΔΕΑΦ Β 1110127 ΕΞ2016/18.07.2016 έγγραφο.

Κωδικός 041

Στον κωδικό **041** καταχωρείται το ποσό που απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 71Α του Κ.Φ.Ε όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή

τους με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 89 του ν.4864/2021 και με βάση τις οδηγίες και τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1145/2018 εγκύκλιο. Συγκεκριμένα, ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο άρθρο 71Α του ΚΦΕ με βάση την αριθμ. 52738/ΔΕΚΝΤ55116-5-2018 (Β'1843) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δικαιούνται εντός του φορολογικού έτους 2023 να κάνουν χρήση του κινήτρου της ευρεσιτεχνίας

Κωδικός 076

Ο κωδικός **076** «Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν.4172/2013» συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που επενδύουν σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων. Οι προϋποθέσεις εφαρμογής των σχετικών διατάξεων καθορίστηκαν με την Α.1007/2019, όπως ισχύει, κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης και Πολιτισμού και Αθλητισμού και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και την υπ' αριθμ. 31548/10.11.2020 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5021) περί καθορισμού των επιλέξιμων δαπανών, των κατηγοριών των οπτικοακουστικών έργων, της διαδικασίας και του χρόνου ελέγχου της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων των διατάξεων του άρθρου 71Ε του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), καθώς και των προϋποθέσεων, των όρων και της διαδικασίας και κάθε άλλης λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου αυτού. (σχετ. και η Ε 2189/2020 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Οι υπόψη εταιρείες που μέσα στο φορολογικό έτος 2023 κατέθεσαν στον ειδικό τραπεζικό λογαριασμό ελληνικού πιστωτικού ιδρύματος της παραγωγού εταιρείας, ποσό για την παραγωγή οπτικοακουστικού έργου, υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους, υπεύθυνη δήλωση με το συνολικό ποσό που κατέθεσαν. Σε περίπτωση μη έγκρισης του συνόλου ή μέρους των επενδυτικών δαπανών για την παραγωγή του οπτικοακουστικού έργου, κατόπιν ελέγχου από το ΕΚΟΜΕ, το υπόψη νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εντός μηνός από την επίδοση της σχετικής πιστοποίησης δαπανών του ΕΚΟΜΕ χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

Εάν εντός 36 μηνών από την κατάθεση της αίτησης υπαγωγής του οπτικοακουστικού έργου στις ευεργετικές διατάξεις του νόμου, αυτό δεν δύναται να ολοκληρωθεί λόγω αδυναμίας του παραγωγού και αδυναμίας να βρεθεί νέος παραγωγός, τότε τα καταβαλλόμενα ποσά που έχουν αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. 31548/10.11.2020 ΚΥΑ, προστίθενται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους στο οποίο έχει κοινοποιηθεί η δήλωση αδυναμίας ολοκλήρωσής του με βάση τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 31548/10.11.2020 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (σχετ. η Ε.2189/2020 εγκύκλιος).

Κωδικός 071

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

Κωδικός 072

Ο κωδικός **072** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία είναι υπόχρεα να εγγράφουν σε ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό το ποσό που οφείλουν να επενδύσουν για την παραγωγή κινηματογραφικών έργων, με βάση τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 8 του ν.3905/2010.

Επίσης, κατά το φορολογικό έτος πραγματοποίησης των δαπανών για την παραγωγή κινηματογραφικών έργων, θα πρέπει να συμπληρωθεί ο **κωδικός 2026** της «Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης», μέχρι του ποσού του αποθεματικού που έτυχε απαλλαγής, προκειμένου να μην διενεργείται διπλή έκπτωση των σχετικών ποσών που πραγματοποιούνται κατά το έτος διάθεσης του σχετικού αποθεματικού, για την επένδυση της κινηματογραφικής παραγωγής, με βάση τις ίδιες διατάξεις.

Κωδικός 053

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

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν, προκειμένου για το φορολογικό έτος 2023, για όσους φορείς είναι εγγεγραμμένοι στο Γενικό Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας του ν.4430/2016. Στον ίδιο κωδικό καταχωρούνται και τα κέρδη των Ενεργειακών Κοινοτήτων του ν.4513/2018 που διανέμονται στους εργαζομένους τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4430/2016, εφόσον αυτές λειτουργούν ως Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας και έχουν ενταχθεί στο μητρώο του προηγούμενου εδαφίου.

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

Κωδικός 059

Χρησιμοποιείται στις εξής περιπτώσεις:

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.3220/2004 και συγκεκριμένα από τις εταιρείες που είναι πιστοποιημένες ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης και

ενταγμένες στο αντίστοιχο μητρώο των εταιρειών του Ελληνικού Οργανισμού Ανακύκλωσης (Ε.Ο.ΑΝ.), το οποίο αποστέλλεται στη ΓΔΗΛΕΔ, και λειτουργούν το σύστημα αυτό σε συλλογική και όχι σε ατομική βάση, καθόσον κατά ρητή διατύπωση της διάταξης της παρ. 11 του άρθρου 12 του ν.4819/2021 στην παρ. 1 του άρθρου 5 του ν.3220/2004 η παραπομπή στην παρ. 19 του άρθρου 2 του ν.2939/2001 αφορά τους φορείς ΣΣΕΔ (Συλλογικού Συστήματος Εναλλακτικής Διαχείρισης) της παρ. 26 του άρθρου 3 του ν.4819/2021.

Οι εν λόγω εταιρείες, προκειμένου να εκκαθαριστεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.3220/2004, με βάση τις οποίες τα κέρδη τους απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού, θα πρέπει, εφόσον: α) εμφανίζουν φορολογικά κέρδη (**ΚΑ:016**) ταυτόχρονα να καταχωρήσουν στον **κωδικό 059** ισόποσο ποσό με αυτό του **κωδικού 016**, β) εμφανίζουν φορολογικές ζημιές (**ΚΑ:017**) να καταχωρήσουν στον κωδικό **2024** της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ισόποσο ποσό με αυτό του κωδικού **017**.

Με τον πιο πάνω χειρισμό επιτυγχάνεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.3220/2004 μόνο για προερχόμενο από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ εισοδήματος, δεδομένου ότι οι εταιρείες αυτές έχουν εισόδημα και από την κύρια δραστηριότητά τους.

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

Κωδικός 048

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

Κωδικός 448

Στον κωδικό **448** υπολογίζονται οι μεταφερόμενες ζημιές του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης μετά από τη φορολογική αναμόρφωση όπως προκύπτει από τον κωδικό 040 ή τον κωδικό 400 μετά την αφαίρεση των αφορολογήτων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων και τον συμψηφισμό πιθανών ζημιών παρελθουσών χρήσεων.

Κωδικός 086

Στον κωδικό **086** συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα

Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου με τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης από τη δραστηριοποίηση στην παραγωγή ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα (Ε. 2051/09.03.2021 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).

Κωδικός 848

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

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

Κωδικός 088

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

Κωδικός 888

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

Στη συνέχεια παραθέτουμε ενδεικτικά παραδείγματα για την καλύτερη κατανόηση του προσδιορισμού των φορολογικών αποτελεσμάτων και της εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή του άρθρου 71 Ζ του ν.4172/2013.

Παράδειγμα 1:

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

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

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

Εικόνα 10. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Παράδειγμα 1, περ. 1.

2. Αν το σύνολο των κερδών της επιχείρησης είναι μικρότερο του κέρδους του κλάδου των ηλεκτροκίνητων οχημάτων, αυτό σημαίνει ότι :
 - οι κλάδοι με τις υπόλοιπες δραστηριότητες της επιχείρησης έχουν ζημία ([086]- [048]), που μεταφέρεται (κωδικός 888), ενώ,
 - Φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή το κέρδος του κλάδου των ηλ/των οχημάτων.
π.χ. στον ΚΑ 048 (φορολογητέα κέρδη του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης) έχουμε ποσό 100.000,00 ευρώ ενώ στον ΚΑ 086 (φορολογητέα κέρδη που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή) η επιχείρηση καταχωρεί το ποσό των 120.000,00 ευρώ, το οποίο θα φορολογηθεί με τον μειωμένο συντελεστή της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ.
Αυτό σημαίνει ότι οι υπόλοιπες δραστηριότητες της επιχείρησης παρουσιάζουν ζημία 20.000,00 ευρώ οι οποίες καταχωρούνται στον κωδικό 888 για μεταφορά και συμψηφισμό με κέρδη επόμενων φορολογικών ετών.

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

Εικόνα 11. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 1, περ. 2.

Παράδειγμα 2:

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

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

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

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

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

Εικόνα 12. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 2.

Παράδειγμα 3:

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

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

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

Εικόνα 13. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 3, περ. 1.

2. Αν η ζημία στο σύνολο είναι μικρότερη από τη ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των τότε:
 - προκύπτει κέρδος από τις υπόλοιπες δραστηριότητες ίσο με το υπόλοιπο της ζημιά του κλάδου των ηλ/των αυτ/των μείον τη ζημία στο σύνολο της επιχείρησης (που φορολογείται με τον κανονικό συντελεστή), ενώ παράλληλα
 - μεταφέρεται η ζημία του συνόλου της επιχείρησης για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη.

Π.χ. έστω ότι η επιχείρηση παρουσιάζει στο σύνολο των δραστηριοτήτων της ζημία 100.000,00 η οποία αποτυπώνεται στον ΚΑ 448 ενώ παράλληλα καταχωρεί στον κωδικό 848 ποσό 160.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί στη ζημία του κλάδου των ηλ/των αυτ/των, τότε:

 - φορολογείται με το συντελεστή των γενικών διατάξεων του άρθρου 58 του ΚΦΕ για ποσό ίσο με 60.000 ευρώ ενώ (ΚΑ 088)
 - στον ΚΑ 888 να εμφανισθεί ποσό μεταφερόμενης στο επόμενο έτος ζημίας ίσο με 100.000 ευρώ.

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

Εικόνα 14. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 3, περ. 2.

Παράδειγμα 4:

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

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

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

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

Εικόνα 15. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 4.

Παράδειγμα 5:

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

Αν έχουμε κέρδος στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων τότε:

Αυτό φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή και:

Μεταφέρεται ισόποση ζημία αφού αυτή είναι η ζημία των υπολοίπων κλάδων.
Π.χ. έστω ότι έχουμε μηδενικά ποσά σε ΚΑ 048 και ΚΑ 448 και η επιχείρηση καταχωρεί ποσό 40.000 ευρώ στον ΚΑ 086 θα έχει ως αποτέλεσμα στον ΚΑ 888 να εμφανισθεί ποσό μεταφερόμενης στο επόμενο έτος ζημίας ίσο με 40.000 ευρώ.

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

Εικόνα 16. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 5, περ. 1.

Αν έχουμε ζημία στον κλάδο των ηλεκτροκίνητων οχημάτων, τότε:

- οι υπόλοιποι κλάδοι παρουσιάζουν ισόποσο κέρδος που φορολογείται με τον κανονικό συντελεστή και
- δεν μεταφέρεται ζημία αφού η ζημία από τον κλάδο ηλ/των αυτ/των παρακολουθείται εσωτερικά.

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

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

Εικόνα 17. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Παράδειγμα 5, περ. 2.

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

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

1^ο φορολογικό έτος

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

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

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

Πίνακας 1. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 1ο έτος.

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

2^ο φορολογικό έτος

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

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

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

Πίνακας 2. Εφαρμογή άρθρου 71Z ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 2ο έτος.

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

3^ο φορολογικό έτος

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

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

Πίνακας 3. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 3ο έτος.

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

4^ο φορολογικό έτος

Συνολικά κέρδη επιχείρησης (χρήσης)	:	
Κέρδη που αντιστοιχούν στο μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	200.000,00
Συνολικές ζημίες επιχείρησης (χρήσης)	:	700.000,00
Ζημίες που αντιστοιχούν στον μειωμένο συντελεστή (χρήσης)	:	
Μεταφερόμενη Ζημία παρελθουσών χρήσεων	:	

Μεταφερόμενη ζημία επιχείρησης :
Μεταφερόμενη ζημία που αντιστοιχεί στο μειωμένο συντελεστή : 30.000,00

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

Πίνακας 4. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 4ο έτος.

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

5^ο φορολογικό έτος

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

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

Πίνακας 5. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 5ο έτος.

Κέρδη	.	038	
Ζημία	.	338	2.000.000,00
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	700.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	2.700.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	2.700.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	500.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	3.200.000,00

6^ο φορολογικό έτος

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

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

Πίνακας 6. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 6ο έτος.

Κέρδη	.	038	2.000.000,00
Ζημία	.	338	

Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	3.200.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		093	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	1.200.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	1.200.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	200.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	1.200.000,00

7^ο φορολογικό έτος

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

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

Πίνακας 7. Εφαρμογή άρθρου 71Ζ ΚΦΕ - Συμπλήρωση δήλωσης κατ' έτος - 7ο έτος.

Κέρδη	.	038	5.000.000,00
Ζημία	.	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	.	039	1.200.000,00
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές		078	
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, για		093	

εισόδημα της παρ. 2 του αρ. 71Ζ, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές			
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	040	3.800.000,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	.	400	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	048	3.800.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ	.	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		086	500.000,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
(παρ. 2 άρθ. 71Ζ ν.4172/2013)		848	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	.	088	3.300.000,00
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	.	888	

Κωδικός 100

Ο κωδικός **100** συμπληρώνεται από τις οικοδομικές επιχειρήσεις, προκειμένου να προσδιορισθούν τα κέρδη τους τεκμαρτά, με βάση τις οδηγίες που έχουν δοθεί στην ΠΟΛ.1060/2015, καθώς και στην ΠΟΛ.1043/2017 εγκύκλιό μας αναφορικά με τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους 2016.

7 Υπολογισμός προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ					
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	
1. Φόρος κερδών _____ x 80%					049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος					050
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους					051

Εικόνα 18. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους.

Κωδικοί 049 – 050 – 051

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

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

8 Φορολογικές απαλλαγές αναπτυξιακών νομών κ.λπ.

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/ζημιές 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	

Εικόνα 19. Φορολογικές απαλλαγές αναπτυξιακών νομών κ.λπ.

Κωδικοί 576 – 577 – 578

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

Κωδικοί 571 – 572 – 573

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

Κωδικοί 591 – 592 – 593

Οι κωδικοί **591**, **592** και **593 (Πίνακας V)** συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν τη συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης του αναπτυξιακού νομού ν.4887/2022, το ποσό απαλλαγής από την καταβολή φόρου του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της απαλλαγής καταβολής φόρου, αντίστοιχα.

Ωστόσο, λόγω μη πιστοποίησης της πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων εντός του φορολογικού έτους 2023, οι ως άνω κωδικοί μένουν ανενεργοί για το έτος αυτό.

Κωδικοί 583 – 584 – 585

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

Για το φορολογικό έτος 2023, λόγω μη πιστοποίησης της πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, οι ως άνω κωδικοί μένουν ανενεργοί.

Κωδικοί 587 – 588 – 589

Οι κωδικοί **587**, **588** και **589 (Πίνακας VII)** συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν τη συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης του αναπτυξιακού νομού ν.4864/2021, το ποσό απαλλαγής από την καταβολή φόρου του τρέχοντος φορολογικού έτους και το υπολειπόμενο ποσό της απαλλαγής καταβολής φόρου, αντίστοιχα.

Ωστόσο, λόγω μη πιστοποίησης της πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων εντός του φορολογικού έτους 2023, οι ως άνω κωδικοί μένουν ανενεργοί για το έτος αυτό.

Κωδικοί 524 – 525 – 526 – 527 – 528

Για τους κωδικούς 524, 525, 526, 527 και 528 του πίνακα VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 3 & 5 ν.4935/2022), έχει γίνει αναφορά στην ανάλυση του κωδικού **537** ανωτέρω.

Κωδικοί 532 – 533 – 534 – 535 – 536

Για τους κωδικούς 532, 533, 534, 535 και 536 του πίνακα IX. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (Άρθρο 4 ν.4935/2022), έχει γίνει αναφορά στην ανάλυση του κωδικού **537** ανωτέρω.

Επισημαίνεται ότι το ποσό που καταχωρείται στον κωδικό 535 δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό που υπολογίζεται στον ΚΑ 004 «Φόρος που αναλογεί.....» του Πίνακα «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.».

Κωδικός 746

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

Κωδικός 747

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

Κωδικός 753

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

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

Κωδικός 748

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

Κωδικοί 811 – 812 – 813 – 814 – 815 – 816 – 817 – 818 και 819

Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 27 του ν.4172/2013 συμπληρώνουν τους κωδικούς **811, 814, 815, 812** και **813** (πίνακας ΙΧ) προκειμένου να δηλώσουν το συνολικό ποσό της χρεωστικής διαφοράς που προέκυψε τα προηγούμενα έτη, το ποσό χρεωστικής διαφοράς που προέκυψε το τρέχον έτος καθώς και τα αντίστοιχα ποσά που αποσβέστηκαν τα προηγούμενα έτη και το τρέχον έτος (1/20 των χρεωστικών διαφορών του έτους και των προηγούμενων ετών που προέκυψε από τη διαγραφή χρεών οφειλετών τους) προκειμένου να προκύψει το υπολειπόμενο ποσό αυτής προς απόσβεση για τα επόμενα έτη.

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν εφαρμόσει τις διατάξεις της παρ. 3Α του άρθρου 27 του ν.4172/2013 συμπληρώνουν τους κωδικούς **816, 817, 818** και **819** (πίνακας Χ) προκειμένου να δηλώσουν την ετήσια απόσβεση της χρεωστικής διαφοράς, το ποσό αυτής που εξέπεσε το τρέχον φορολογικό έτος, καθώς και το ποσό που δεν εξέπεσε και μεταφέρεται προς έκπτωση σε επόμενα φορολογικά έτη.

9 Πίνακας 1: Κατανομή κερδών σε προσωπικές εταιρείες που τηρούν απλογραφικά βιβλία

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	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Εικόνα 20. Πίνακας 1.

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

Η κατανομή των κερδών γίνεται με βάση τα κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία της εταιρίας (κωδικοί 016 και 100), αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος που αναλογεί (κωδικός 004), κατά το ποσοστό συμμετοχής των μελών στην υπόψη εταιρεία. Κατά συνέπεια, αφορολόγητα ποσά που εισπράττουν τα εν λόγω νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, τα οποία αφαιρούνται από τα φορολογητέα κέρδη τους με την καταχώρησή τους στους κωδικούς 495 έως 514 του εντύπου Ν δεν θα μειώνουν τα κέρδη που κατανέμονται στα μέλη. Επίσης, όπως προκύπτει από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, στην περίπτωση των προσώπων αυτών δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, για τα αφορολόγητα ποσά που εισπράττουν.

Επιπλέον, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που τα εν λόγω νομικά πρόσωπα εμφανίζουν στα βιβλία τους ζημία (λογιστική) από προηγούμενα έτη, αυτή θα πρέπει να αφαιρείται προκειμένου να γίνεται η κατανομή κερδών στους εταίρους/μέλη τους. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι η σχετική πληροφορία δεν απεικονίζεται στο έντυπο Ν, το σχετικό πεδίο του Πίνακα 1 όπου αναγράφονται τα κέρδη, παραμένει ανοιχτό για τροποποίηση από το εκάστοτε νομικό πρόσωπο (ΔΕΑΦΒ 1089508 ΕΞ2015/29.6.2015 έγγραφο).

Επίσης, ανοιχτό παραμένει στον ίδιο πίνακα και το πεδίο (στήλη) όπου αναγράφεται το καθαρό ποσό των κερδών των εταίρων/μελών προκειμένου να καταχωρηθούν τα πραγματικά διανεμόμενα σε αυτούς ποσά, καθόσον αν και τα ποσοστά συμμετοχής που εμφανίζονται στον ως άνω πίνακα είναι αυτά που έχουν καταχωρηθεί στο υποσύστημα Μητρώου (ως ποσοστά επί του κεφαλαίου), υπάρχει η περίπτωση από το νόμιμα δημοσιευμένο καταστατικό να προβλέπονται ρητά διαφορετικά ποσοστά συμμετοχής των εταίρων - μελών στα κέρδη της εταιρείας.

Ο εν λόγω πίνακας δεν περιέχει προσυμπληρωμένα πεδία και δεν είναι διαθέσιμος για συμπλήρωση από τα μέλη των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, καθόσον, δεδομένου ότι η περίοδος της εκκαθάρισης λαμβάνεται ως ενιαία για φορολογικούς σκοπούς, δεν νοείται διανομή και κατ' επέκταση κατανομή των κερδών στους εταίρους κατά το στάδιο της εκκαθάρισης και όσο διαρκεί αυτή, αλλά το όποιο κέρδος θα διανεμηθεί / κατανεμηθεί στους εταίρους, ως προϊόν εκκαθάρισης, όταν η εκκαθάριση ολοκληρωθεί, οπότε και υποβάλλεται η οριστική δήλωση με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.4172/2013.

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

10 Πίνακας 2: Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

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

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 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα		
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)			
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
ΣΥΝΟΛΟ					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα		Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:	
Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:	B.	Ενοίκια:	
		Μερίσματα:		Μισθοί:	
E	.....	Τόκοι:	E	Εργοδοτικές Εισφορές:
		.....		Αμοιβές Τρίτων:
Σ	.....	Διαφημίσεις:	Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Συνδρομές:		Ανέγερση Ακινήτων:	
O	.....	Χορηγίες:	O	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδότησεις Δημοσίου:		Για πραγματοποίηση σκοπού:	
Δ	.....	Λοιπά Έσοδα:	A	.....
		Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:		Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:	

Εικόνα 21. Πίνακας 2.

Πίνακας 2Α

Στον πίνακα 2Α αναγράφεται το συνολικό εισόδημα από ακίνητη περιουσία όπως μεταφέρεται από το άθροισμα των κωδικών 198 και 213 του πίνακα 3Α4. Το ποσό του κωδικού 198 στον πίνακα 3Α4 συγκρίνεται με το σύνολο των ποσών που έχουν καταχωρηθεί στο έντυπο Ε2. Από το εν λόγω ποσό εκπίπτουν οι αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν τα ακίνητα (75% ή 100%) κατά περίπτωση, με βάση τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί στην Ε. 2027/2022 εγκύκλιό μας, καθώς και η αντίστοιχη τεκμαρτή δαπάνη ιδιοχρησιμοποίησης στο σύνολό της.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που τα υπόψη νομικά πρόσωπα έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για ακίνητα από τα οποία δεν αποκτούν εισόδημα (π.χ. κενά) και δεδομένου ότι όλα

τα έσοδα που αποκτούν θεωρούνται, με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν από το μηδενικό εισόδημα από ακίνητη περιουσία με τους όρους και τις προϋποθέσεις της παρ.8 του άρθρου 47. **Ειδικά για το Άγιο Όρος και τις Ιερές Μονές αυτού, το ποσοστό της έκπτωσης για τις κάθε είδους δαπάνες, ανεξαρτήτως με το αν συνδέονται με την εκμετάλλευση συγκεκριμένου ακινήτου ή της εν γένει ακίνητης περιουσίας τους, ανέρχεται σε ποσοστό 100%, με βάση τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 8' του άρθρου 47 του ΚΦΕ, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 170 του ν.4972/2022 .** Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις δαπάνες που αφορούν ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, στην έννοια των δαπανών που εκπίπτουν περιλαμβάνονται μόνο αυτές για τις οποίες βαρύνεται ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών και όχι τυχόν δαπάνες που βαρύνουν τον μισθωτή ή τον παραχωρησιούχο, αντίστοιχα (π.χ. δαπάνη για ηλεκτρισμό ή για νερό, κ.λπ.) (ΔΕΑΦ Β 1107041 ΕΞ 2015/6.8.2015 έγγραφό μας).

Πίνακες 2Β και 2Γ

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

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

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

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

Ακόμη, στον πίνακα 2B και στο πεδίο «Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα» καταχωρούνται τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της περ. γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος (σχετ. η ΠΟΛ.1044/2015 εγκύκλιος), καθώς και αφορολόγητα ποσά επιχορηγήσεων ή οικονομικών ενισχύσεων που λαμβάνουν λόγω έκτακτων γεγονότων (π.χ. εμφάνιση και διάδοση του κορωνοϊού COVID-19, πυρκαγιές, σεισμοί κ). Στο ίδιο πεδίο αναγράφονται και τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου με άλλους τίτλους κατ' εφαρμογή του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Ακόμη, στο ίδιο πεδίο καταχωρούνται και οι πρόσοδοι που αποκτούν οι φορείς γενικής κυβέρνησης που αποτελούν πρόσωπα της περ. γ' του άρθρου 45 του ΚΦΕ από τη συμμετοχή τους στο Κοινό Κεφάλαιο της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν.2469/1997, καθώς και από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης, σύμφωνα με την περ. η' της παρ. 11 του άρθρου 15 του ν.2469/1997, οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος δυνάμει των διατάξεων της παρ. 9 του άρθρου 47 του ΚΦΕ, όπως προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4916/2022. Επισημαίνεται ότι οι τυχόν δαπάνες ή ζημιές σχετιζόμενες με τις πιο πάνω απαλλασσόμενες από το φόρο προσόδους (από τη συμμετοχή στο Κοινό Κεφάλαιο ή από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης), δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα των πιο πάνω νομικών προσώπων.

Πίνακας 2Δ

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

11 Πίνακας 3: Εισόδημα από διάφορες πηγές

Πίνακες 3Α και 3Β

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

Ειδικότερα, επισημαίνεται ότι για τα μερίσματα που εισπράττουν τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (περ. γ' άρθρου 45 ν.4172/2013) έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013, καθόσον τα υπόψη πρόσωπα εμπίπτουν στην έννοια της νομικής οντότητας και ως εκ τούτου, τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, συμψηφιζομένου τόσο του παρακρατηθέντος φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 64 του ίδιου ως άνω νόμου, όσο και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη. Επομένως, τα υπόψη πρόσωπα όταν θα συμπληρώνουν τους πίνακες 3 Α1α, 3 Α1β, 3 Α1γ, 3 Α1δ και 3 Α1ε, κατά περίπτωση, ως ακαθάριστο ποσό θα καταχωρούν το μικτό ποσό με την προσθήκη τόσο του παρακρατηθέντος φόρου, όσο και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή, συμπληρώνοντας παράλληλα τα αντίστοιχα πεδία.

11.1 Πίνακας 3Α: Εισόδημα από κεφάλαιο

11.1.1 Πίνακας 3Α1: Μερίσματα (άρθρο 36 ν.4172/2013)

11.1.1.1 Πίνακας 3Α1α

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 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				

Εικόνα 22. Πίνακας 3Α1α.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του ΚΦΕ Μερίσματα λοιπόν που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα εισπράττει από τη συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εδρεύει εντός της Ελληνικής επικράτειας και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από τον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του ΚΦΕ

11.1.1.2 Πίνακας 3Α1β

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

Εικόνα 23. Πίνακας 3Α1β.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κράτους μέλους εντός της Ε.Ε. πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του ΚΦΕ Μερίσματα λοιπόν που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα έλαβε από τη συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εδρεύει στην αλλοδαπή και εντός της Ε.Ε. και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από τον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του ΚΦΕ

Για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, καθιερώνεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου ως τρόπος φορολογικής μεταχείρισης των εισπραττόμενων μερισμάτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 68 προβλέπεται ότι από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερισματος.

11.1.1.3 Πίνακας 3Α1γ

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

Εικόνα 24. Πίνακας 3Α1γ.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτης χώρας. Μερίσματα λοιπόν που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα έλαβε από την συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εδρεύει εκτός της Ε.Ε. και για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 του ΚΦΕ

Επισημαίνεται ότι για τα μερίσματα ή κέρδη που εισπράττει ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, με έδρα σε τρίτη χώρα (εκτός Ε.Ε.), από τον αναλογούντα φόρο του νομικού προσώπου εκπίπτει το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, το οποίο συμπληρώνεται στην αντίστοιχη στήλη.

Επιπλέον, στη στήλη «φόρος Ν.Π» αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, για τις περιπτώσεις που τα εισπραττόμενα μερίσματα αποκτώνται από αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με έδρα σε τρίτη χώρα με την οποία υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.), με βάση την οποία επιτρέπεται ο συμψηφισμός του ποσού του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος (ΠΟΛ.1232/2015 εγκύκλιος).

11.1.1.4 Πίνακας 3Α1δ

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

Εικόνα 25. Πίνακας 3Α1δ.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του ΚΦΕ Μερίσματα λοιπόν που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα έλαβε από τη συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από κέρδη παρελθουσών χρήσεων και που εδρεύει εντός της Ελληνικής επικράτειας και για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του ΚΦΕ

11.1.1.5 Πίνακας 3Α1ε

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

Εικόνα 26. Πίνακας 3Α1ε.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κράτους μέλους εντός της Ε.Ε. που προέρχονται από διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων, πλην αυτών που αφορούν το άρθρο 48 του ΚΦΕ. Μερίσματα λοιπόν που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα έλαβε από τη συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εδρεύει στην αλλοδαπή και εντός της Ε.Ε. και τα οποία προέρχονται από κέρδη παρελθουσών χρήσεων ενώ ταυτόχρονα για τα μερίσματα αυτά δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο σύμφωνα με το άρθρο 48 του ΚΦΕ.

11.1.2 Πίνακας 3Α2: Τόκοι (άρθρο 37 ν.4172/2013)

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

Εικόνα 27. Πίνακας 3Α2.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται οι τόκοι (απαλλασσόμενοι ή μη) που εισέπραξε το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα και αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

11.1.3 Πίνακας 3Α3: Δικαιώματα (άρθρο 38 ν.4172/2013)

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

Εικόνα 28. Πίνακας 3Α3.

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

11.1.4 Πίνακας 3Α4: Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 ν.4172/2013)

Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
Σ Υ Ν Ο Λ Α	198	
Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το τέλος χαρτοσήμου αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθ.22 ν.4283/2014)	212	
Εισόδημα ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (περ. γ' άρθρου 45 ν. 4172/2013) τα οποία δεν αναγράφονται στο έντυπο Ε2	213	

Εικόνα 29. Πίνακας 3Α4.

Κωδικός 200

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

Κωδικός 209

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

Κωδικός 210

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

Κωδικός 211

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

Κωδικός 215

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

Κωδικός 199

Στον κωδικό αυτό συμπληρώνεται το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που αποκτά το Δημόσιο, οι Δήμοι και οι Ιερές μονές του Αγίου Όρους και το οποίο απαλλάσσεται από το τέλος χαρτοσήμου. Σχετική διάταξη περ. α' και β' παραγράφου 3 άρθρου 22 ν.4283/2014, με ισχύ από 1.1.2014:

Στα πρόσωπα της παρ. 2 του άρθρου 2 του π.δ. 28/ 1931 «Περί Κώδικος των νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου» (Α' 239) προστίθενται οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους. Στις περιπτώσεις της εκμίσθωσης ακινήτων στις οποίες εκμισθωτές είναι οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους το τέλος χαρτοσήμου των μισθωμάτων αποδίδεται από τον μισθωτή.

Κωδικός 198

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

Κωδικός 212

Στον κωδικό **212** αναγράφονται τα ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και το χαρτόσημο καταβάλλεται από το μισθωτή (άρθρο 22 παρ. 3 περίπτωση β' ν.4283/2014).

Κωδικός 213

Στον κωδικό **213** αναγράφεται το εισόδημα από ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της περ. γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2014 το οποίο δεν περιλαμβάνεται στον κωδικό 198, καθώς δεν υφίσταται υποχρέωση αναγραφής του υπόψη εισοδήματος στο έντυπο Ε2 (π.χ. εισόδημα ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή, αποζημίωση ή δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης (άυλη αξία) που καταβάλλεται από τον μισθωτή στον εκμισθωτή).

11.2 Πίνακας 3B: Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

11.2.1 Πίνακας 3B1: Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας

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

Εικόνα 30. Πίνακας 3B1.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνεται το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας.

11.2.2 Πίνακας 3B2: Μεταβίβαση τίτλων (άρθρο 42 ν.4172/2013)

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				

Εικόνα 31. Πίνακας 3B2.

Στον πίνακα αυτό αναγράφεται η υπεραξία ή η ζημιά που προκύπτει από τη μεταβίβαση τίτλων.

12 Πίνακας 4: Εφαρμογή των προϋποθέσεων του άρθρου 48 ν.4172/2013

12.1 Πίνακας 4Α : Συμμετοχές του αρθ. 48 ν.4172/2013 που κατέχονται από το δικαιούχο του εισοδ/τος

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013							
Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Εικόνα 32. Πίνακας 4Α.

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

12.2 Πίνακας 4Β: Συνδρομή προϋποθέσεων για την εφαρμογή του άρθ. 48 ν.4172/2013

Πίνακας 4Β: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013		
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
3. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	1

Εικόνα 33. Πίνακας 4Β.

12.3 Πίνακας 4Γ: Στοιχεία εγγυητικής επιστολής υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου

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

Εικόνα 34. Πίνακας 4Γ.

13 Πίνακας 5: Υπεραξία από μετασχηματισμό με Ν.Δ. 1297/1972

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

Εικόνα 35. Πίνακας 5.

Κωδικός 980

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

14 Πίνακας 6: Τραπεζικές Επιχειρήσεις

14.1 Πίνακας 6Α: Πιστωτικά υπόλοιπα της παρ. 1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019

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

Εικόνα 36. Πίνακας 6.

Τα πιστωτικά ιδρύματα, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019 συμπληρώνουν τον υποπίνακα 6Α «Πιστωτικά Υπόλοιπα της παραγράφου 1 του άρθρου 93 του ν.4605/2019» του πίνακα 6 «ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ».

Ειδικότερα:

Κωδικός 754

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

Κωδικός 756

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

Το ποσό του κωδικού αυτού μεταφέρεται στον κωδικό 761.

Κωδικός 759

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

Κωδικός 755

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

Κωδικός 757

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

Το ποσό του κωδικού αυτού μεταφέρεται στον κωδικό 762.

Κωδικός 758

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

Κωδικός 760

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

14.2 Πίνακας 6B: Εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012

Πίνακας 6B: 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

Εικόνα 37. Πίνακας 6B.

Κωδικοί 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777 και 778

Οι σχετικοί κωδικοί του υποπίνακα 6B «Πιστωτικά Υπόλοιπα της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012» του πίνακα 6 «ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» συμπληρώνονται από τις τράπεζες, προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012 (Α΄ 28). Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και μετά των τραπεζών, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή που λειτουργούν στην Ελλάδα, κατά το μέρος που οφείλεται σε φόρο που έχει παρακρατηθεί επί τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων, με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη από τη δημιουργία του πιστωτικού υπολοίπου, κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά.

Πιο συγκεκριμένα, στους κωδικούς **764, 765, 766, 767, 768** τα εν λόγω πρόσωπα συμπληρώνουν για τα πέντε φορολογικά έτη που προηγούνται αυτού για το οποίο υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος (τρέχον φορολογικό έτος), εν προκειμένω για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, τα οποία αποτυπώνονται ως ΦΕ-5, ΦΕ-4, ΦΕ-3, ΦΕ-2, ΦΕ-1, αντίστοιχα, το πιστωτικό υπόλοιπο των ως άνω διατάξεων ή το μέρος αυτού, εφόσον σε προηγούμενα φορολογικά έτη έχει ήδη διενεργηθεί συμψηφισμός. Στη συνέχεια, προκειμένου να διενεργηθεί συμψηφισμός με το φόρο εισοδήματος του τρέχοντος φορολογικού έτους, ήτοι του φορολογικού έτους 2023, (κωδικός 004), μειωμένο με το ποσό της Φ.Α. του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (κωδικός 995), συμπληρώνουν τους κωδικούς 769, 770, 771, 772, 773, με το ποσό ή μέρος αυτού, κατά περίπτωση, των πιστωτικών υπολοίπων των κωδικών 764–768, που δύναται να συμψηφιστεί με βάση την επάρκεια φόρου. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου δεν επαρκεί για το συμψηφισμό των πιστωτικών υπολοίπων όλων των φορολογικών ετών, συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα το πιστωτικό υπόλοιπο προγενέστερου έτους.

Στους κωδικούς **774, 775, 776, 777, 778** συμπληρώνεται το ποσό που απομένει για συμψηφισμό τα επόμενα φορολογικά έτη.

Σε ότι αφορά το φορολογικό έτος 2018, σε περίπτωση μη επάρκειας φόρου για το συμψηφισμό του πιστωτικού υπολοίπου του εν λόγω έτους ή μέρους αυτού, κατά περίπτωση, το ποσό που δεν δύναται να συμψηφιστεί στο τρέχον έτος και αναγράφεται στον κωδικό **774**, μεταφέρεται στον κωδικό **763** προκειμένου να επιστραφεί, καθώς, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ΚΦΕ, σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Κατά συνέπεια και με δεδομένο ότι με τις διατάξεις του ΚΦΕ δεν προβλέπεται αυτοτελής φορολόγηση των τραπεζών για τα σχετικά εισοδήματα από τόκους, ώστε να δικαιολογείται η μη επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου, όπως, αντίστοιχα, προβλεπόταν στον ισχύοντα, κατά το χρόνο θέσπισης των διατάξεων του ν.4046/2012, Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), σε περίπτωση αδυναμίας πραγματοποίησης του συμψηφισμού κατά το τελευταίο (πέμπτο), λόγω μη ύπαρξης επαρκούς ποσού φόρου, το σχετικό ποσό επιστρέφεται.

15 Πίνακας 7: Εφαρμογή των προϋποθέσεων του άρθρου 48Α ν.4172/2013

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

15.1 Πίνακας 7Α : Υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής του αρθ. 48Α ν.4172/2013

Πίνακας 7Α: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48Α Ν.4172/2013							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
ΣΥΝΟΛΑ							

Εικόνα 38. Πίνακας 7Α.

15.2 Πίνακας 7Β: Συνδρομή προϋποθέσεων για την εφαρμογή του αρθ. 48Α ν.4172/2013

Πίνακας 7Β: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48Α Ν.4172/2013			
Το νομικό πρόσωπο του οποίου οι τίτλοι μεταβιβάζονται:			
1. Περιλαμβάνεται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε., όπως ισχύει	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	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.	ΝΑΙ	1	
	ΟΧΙ	1	
4. Το μεταβιβάζον νομικό πρόσωπο κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού κεφαλαίου ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου του οποίου οι τίτλοι συμμετοχής μεταβιβάζονται και το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής διακρατείται τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες.	ΝΑΙ	1	
	ΟΧΙ	1	

Εικόνα 39. Πίνακας 7Β.

16 Πίνακας 8: Εισόδημα και προσδιορισμός φόρου αλλοδαπής

Στον πίνακα 8 δηλώνονται τα εισοδήματα αλλοδαπής, ανά χώρα, ανάλογα με την ύπαρξη (8Α) ή μη (8Β) Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, ώστε να είναι εφικτή η κατά προτεραιότητα έκπτωση του φόρου που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία υφίσταται ΣΑΔΦ (σχετ. η Ε. 2089/2021 εγκύκλιος).

Το νομικό πρόσωπο επιλέγει από αναδυόμενη λίστα τη χώρα στην οποία έχει αποκτήσει εισόδημα, συμπληρώνοντας το συνολικό εισόδημα που έχει αποκτηθεί εκεί και το φόρο που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για το εισόδημα αυτό.

Από το φορολογικό έτος 2021 και επόμενα παρέχεται η δυνατότητα επιλογής από αναδυόμενη λίστα του συντελεστή φορολόγησης στην Ελλάδα. Στη συνέχεια το ποσό του φόρου περιορίζεται στο ποσό που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα με βάση τον υφιστάμενο συντελεστή φορολογίας, εφόσον ο καταβληθείς στην αλλοδαπή φόρος υπερβαίνει τον αναλογούντα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εκάστοτε ΣΑΔΦ και το άρθρο 9 του ν.4172/2013.

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

Εικόνα 40. Πίνακας 8.

Ακολούθως το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει από κάθε υποπίνακα μεταφέρεται στους κωδικούς 619 και 600 αντίστοιχα.

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

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

17 Πίνακας 9: Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών - άρθρα 22B, 22E, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013

Πίνακας 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ (Άρθρα 22B, 22E, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013)	
9Α. 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 Ν1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) μηδενικών ρύπων	009
Δαπάνη αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος (κατηγορία Ν1 μέχρι 3,5 τόνοι μικτό βάρος) χαμηλών ρύπων	010
Δαπάνη αγοράς οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών, οχημάτων παντός εδάφους και άλλων μικρών οχημάτων με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	011
Δαπάνη που αφορά σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση (άρθρ. 22Ε ν.4172/2013)	012
9Β. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)	
Δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης - άρθρ. 71 ΣΤ ν. 4172/2013	001
Δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων - άρθρ. 71 ΣΤ ν. 4172/2013	002
9Γ. Προσαυξημένες αποσβέσεις άρθρου 24 ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)	
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου άρθρου 24 ν. 4172/2013 μηδενικών ρύπων	001
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου άρθρου 24 ν. 4172/2013 χαμηλών ρύπων	002
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου σε νησιωτικούς δήμους άρθρου 24 ν. 4172/2013 μηδενικών ρύπων	003
Δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου σε νησιωτικούς δήμους άρθρου 24 ν. 4172/2013 χαμηλών ρύπων	004
Δαπάνη απόσβεσης κόστους 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 που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.4864/2021	007
Δαπάνη απόσβεσης των παγίων μεταποιητικών επιχειρήσεων που έχουν ενταχθεί στις διατάξεις της περ. β' της παρ.2 του άρθρου 8 του ν.4864/2021	008

Εικόνα 41. Πίνακας 9.

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

Το άθροισμα του υποπίνακα 9Α μεταφέρεται στον κωδικό 504.

Ο υποπίνακας 9B «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης - 71 ΣΤ» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)», συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013.

Το άθροισμα του υποπίνακα 9B μεταφέρεται στον κωδικό **509**.

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

- α) εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών/χαμηλών ρύπων σε νησιωτικούς ή μη δήμους,
- β) του κόστους για την αναβάθμιση των Κέντρων Διαλογής Ανακυκλώσιμων Υλικών (ΚΔΑΥ) και του κόστους ενεργειακής απόδοσης ή εξοικονόμησης νερού, καθώς και του κόστους επενδύσεων που χαρακτηρίζονται ως συμβάλλουσες σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής και
- γ) του κόστους της επένδυσης δημιουργίας μονάδας παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας.

Το άθροισμα του υποπίνακα 9Γ μεταφέρεται στον κωδικό **512**.

18 Πίνακας 10: Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα.

18.1 10Α. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ.47 του ν.4172/2013

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 επιλέγησαν οικονομικά λόγω κορωνοϊού COVID-19	001
Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης « e-λιανικό - Επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (άρθρο 222 ν.4782/2021)	005
Αποζημίωση χρήσης των ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά για την κάλυψη έκτακτων αναγκών δημόσιας υγείας από την έξαρση του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο 53ο ν.4812/2021)	006
Κατ' αποκοπήν αποζημιώσεις που καταβάλλει ο e-ΕΦΚΑ στους πιστοποιημένους επαγγελματίες (άρθρο 255 ν.4798/2021)	008
Αποζημίωση ειδικού σκοπού στις υπηρεσίες ταξί, για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμου κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν (άρθρο 83 ν.4916/2022)	010
Ενίσχυση στο πλαίσιο δράσης «2ος κύκλος: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις κλάδου Γούνας» (άρθρο 122 ν.5043/2023)	011
Ενίσχυση για την κάλυψη εξόδων έκτακτου ελέγχου ηλεκτρικών εγκαταστάσεων για τους πληγέντες από τις πλημμύρες (προσθήκη στο άρθρο 36 ν.4508/2017 με το άρθρο 27 ν.5049/2023)	012
Λοιπά αφορολόγητα ποσά για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013	009

Εικόνα 42. Πίνακας 10Α.

Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία αποκτούν έσοδα τα οποία δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος βάσει ειδικότερων διατάξεων νόμων για τα οποία κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Το άθροισμα του υποπίνακα 10Α μεταφέρεται στον κωδικό **513**.

18.2 10B. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013

10B. 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 επιχ/σεις 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
Το ποσό της ενίσχυσης πρώτης αρωγής η οποία δύναται να χορηγηθεί στις επιχειρήσεις που πλήττονται από θεομηνίες (άρ. 6 και αρ. 24Α του ν.4797/2021)	007
Ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα (άρ. 146 του ν.4764/2020)	011
Ενίσχυση στην εταιρεία « Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε.» για την αποκατάσταση της ζημίας που υπέστη λόγω επιπτώσεων της COVID-19 (παρ. 1 και 5 αρ. 2 ν.4810/2021)	015
Ενίσχυση που καταβάλλεται στους πληγέντες που περιήλθαν, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πυρκαγιών από την 27η Ιουλίου 2021 (άρ. 2 του ν.4824/2021)	016
Επιχορήγηση αυτοαπ/μενων δικηγόρων, επιδότηση κεφαλαίου κίνησης πληττόμενων από την πανδημία τουριστικών επιχ/σεων φιλοξενίας και επιχορήγηση υφιστάμενων επιχ/σεων γυμναστηρίων, παιδότοπων (άρ. 32 ν.4801/2021)	017
Ενίσχυση για κτιριακές εγκατ, και κατοικίες και η εφάπαξ έκτακτη οικονομική ενίσχυση επιχ/σεων που περιήλθαν σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας του σεισμού της 27/09/2021 σε περιοχές της Κρήτης (άρθ. 65 και 67 ν.4839/2021)	018
Επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που υπέστησαν μεγάλες οικονομικές απώλειες σε περιοχές που επλήγησαν από φυσικές καταστροφές (άρ. 21 του ν.4859/2021)	019
Ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρομώνων ίππων (άρ. 23 ν.4859/2021)	020
Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών (αρ.73 του ν.4864/2021)	021
Έκτακτη επιχορήγηση πληττόμενων από την πανδημία επιχ/σεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων κλπ. και των επιχ/σεων που έχουν πληγεί από την πανδημία σε περιοχές με μεγάλες φυσικές καταστροφές (άρθ. 9 ν.4890/2022)	023
Ενίσχυση επιχειρήσεων κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθ. 61 ν.4919/2022)	024
Άμεση επιχορήγηση στην εταιρεία «Ellinair AE» για την αποκατάσταση της άμεσα συναρτώμενης με την πανδημία κορωνοϊού COVID-19 ζημίας που υπέστη (άρθρο 93 ν.4941/2022)	025
Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας και τις διεθνείς κυρώσεις που επιβλήθηκαν (άρθρο 68 ν.4949/2022)	026
Ενίσχυση επιχειρήσεων γεωργικών εκμεταλλεύσεων λόγω της ενεργειακής κρίσης και της αύξησης του κόστους των λιπασμάτων (άρθρο 95 ν.4982/2022)	027
Έκτακτη προσωρινή στήριξη σε μικρομεσαίες επιχειρήσεις που πλήττονται από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής (άρθρο 72 ν.5016/2023)	028
Αποζημιώσεις λόγω επιβολής κτηνιατρικών μέτρων εξυγίανσης, 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)	030
Λοιπά αφορολόγητα ποσά για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013	022

Εικόνα 43. Πίνακας 10B.

Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία αποκτούν έσοδα τα οποία δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος βάσει ειδικότερων διατάξεων νόμων για τα οποία κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Το άθροισμα του υποπίνακα 10B μεταφέρεται στον κωδικό **514**.