

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII
Κανόνες υποβολής και τυποποιημένο υπόδειγμα για τη Δήλωση πληροφοριών
συμπληρωματικού φόρου

ΤΜΗΜΑ Ι
ΟΡΙΣΜΟΙ

1. “Γενικό τμήμα” σημαίνει το τμήμα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου το οποίο περιέχει γενικές πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ στο σύνολό του, περιλαμβανομένων της εταιρικής δομής του και σύνοψης υψηλού επιπέδου σχετικά με την εφαρμογή του περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμου και το οποίο συνάδει με το τμήμα 1 του τυποποιημένου υποδείγματος της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.
2. “Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου” σημαίνει τη Δήλωση πληροφοριών που υποβάλλεται από τελική μητρική οντότητα, ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα, ορισθείσα τοπική οντότητα ή συνιστώσα οντότητα, για την οποία παρατίθεται τυποποιημένο υπόδειγμα στο Τμήμα IV του παρόντος Παραρτήματος.
3. “Ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμου.
4. “Ενδεδειγμένος κανόνας IIR” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμου.
5. “Ενδεδειγμένος κανόνας UTPR” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμου.
6. “Κράτος μέλος εφαρμογής” σημαίνει κράτος μέλος που έχει εφαρμόσει είτε ενδεδειγμένο κανόνα IIR σχετικά με τη συμπερίληψη του εισοδήματος είτε ενδεδειγμένο κανόνα UTPR σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση, ή και τους δύο, για το δεδομένο Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.

7. “Κράτος μέλος μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο” σημαίνει κράτος μέλος που έχει εφαρμόσει μόνο ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο για το δεδομένο Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.
8. “Τμήμα δικαιοδοσίας” σημαίνει τα τμήματα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου τα οποία περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τις λεπτομέρειες εφαρμογής του ενδεδειγμένου κανόνα IIR, του ενδεδειγμένου κανόνα UTPR και του ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου σε σχέση με κάθε δικαιοδοσία στην οποία ασκεί δραστηριότητες ο όμιλος ΠΕ και τα οποία συνάδουν με τα τμήματα 2 και 3 του τυποποιημένου υποδείγματος της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.
9. “Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου” σημαίνει το οικονομικό έτος στο οποίο αφορά η Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.

ΤΜΗΜΑ II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Η συνιστώσα οντότητα που υποβάλλει τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου προσδιορίζει τα σχετικά τμήματα και τα σχετικά κράτη μέλη στα οποία διανέμονται οι πληροφορίες, σύμφωνα με την προσέγγιση διάδοσης (dissemination approach) που ορίζεται στο άρθρο 7Ζ.

ΤΜΗΜΑ III ΜΟΡΦΟΤΥΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΕΓΧΩΡΙΟΥΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΜΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

1. Στην περίπτωση κατά την οποία μητρική οντότητα κυπριακού εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε κοινοπραξία ή συνδεδεμένη εταιρεία κοινοπραξίας που υπόκειται σε ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο σε άλλο κράτος μέλος διαφορετικό από το τη Δημοκρατία, ο κυπριακός εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας, χρησιμοποιεί το τυποποιημένο υπόδειγμα για την υποβολή της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου που παρατίθεται στο Τμήμα IV του παρόντος Παραρτήματος.
2. Στις περιπτώσεις που καλύπτονται από το πρώτο εδάφιο η Δημοκρατία λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσει την εφαρμογή του εδαφίου (2) του άρθρου 7Ζ και του άρθρου 8Α.

ΤΜΗΜΑ IV

ΣΗΜΕΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

1. Πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ

1.1. Προσδιορισμός της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας

1. Η τελική μητρική οντότητα είναι η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα	2. Επωνυμία της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας	3. Αριθμός φορολογικού μητρώου	4. Ρόλος	5. Δικαιοδοσία στην οποία είναι εγκατεστημένη η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα	6. Αποδέκτριες δικαιοδοσίες για την ανταλλαγή πληροφοριών (κατά περίπτωση)
Ναι/Όχι					

1.2. Γενικές πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ

1.2.1 Όμιλος ΠΕ και οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου

1.Επωνυμία του ομίλου ΠΕ:	2.Ημερομηνία έναρξης του Οικονομικού έτους υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	3. Ημερομηνία λήξης του Οικονομικού έτους υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	4. Τροποποιημένη Δήλωση
			Ναι/Όχι

1.2.2 Γενικές λογιστικές πληροφορίες της ΠΕ

1. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (τύπος)	2. Χρηματο λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας	3. Νόμισμα παρουσίασης που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (κωδικός ISO)

1.3 Εταιρική δομή

1.3.1 Τελική μητρική οντότητα

1. Δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας	
2. Εφαρμοστέοι κανόνες	
3. Επωνυμία της τελικής μητρικής οντότητας	
4. ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας	
5. ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας στη δικαιοδοσία υποβολής (εάν είναι διαφορετικός και εάν υπάρχει)	
6. Καθεστώς για σκοπούς των κανόνων	
7. Εάν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα — Τύπος	
8. Η δικαιοδοσία εντός της οποίας μια μητρική οντότητα με διπλή κατοικία τεκμαίρεται ότι υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR (εάν βάσει των κανόνων η εν λόγω μητρική οντότητα τεκμαίρεται ότι είναι εγκατεστημένη σε άλλη δικαιοδοσία όπου δεν υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR) (εάν υπάρχει)	

1.3.2 Οντότητες του ομίλου (πλην της τελικής μητρικής οντότητας) και μέλη ομίλων κοινοπραξιών

1.3.2.1 Συνιστώσες οντότητες και μέλη ομίλων κοινοπραξιών

Μεταβολές	1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου;	Ναι/Όχι
Δικαιοδοσία	2. Δικαιοδοσία	
	3. Εφαρμοστέοι κανόνες;	
Προσδιορισμός της συνιστώσας οντότητας, της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης εταιρείας κοινοπραξίας	4. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας, της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης εταιρείας κοινοπραξίας	
	5. ΑΦΜ	
	6. ΑΦΜ για τη δικαιοδοσία υποβολής (εάν υπάρχει)	
	7. Καθεστώς για τους σκοπούς των κανόνων	

Ιδιοκτησιακή δομή της συνιστώσας οντότητας, της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης εταιρείας κοινοπραξίας	Για κάθε οντότητα που κατέχει ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, την κοινοπραξία ή τη συνδεδεμένη εταιρεία κοινοπραξίας: 8. Τύπος 9. ΑΦΜ (για συνιστώσες οντότητες ή μέλη ομίλων κοινοπραξιών) 10. Κατοχή ιδιοκτησιακής συμμετοχής (ποσοστό)	
Εάν η συνιστώσα οντότητα είναι μια μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα, ή μια ενδιάμεση μητρική οντότητα, υποχρεούται η οντότητα να εφαρμόσει ενδεδειγμένο κανόνα IIR;	11. Καθεστώς μητρικής οντότητας	
	12. Εάν η ενδιάμεση μητρική οντότητα δεν εφαρμόζει κανόνα IIR, επειδή η τελική μητρική οντότητα υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR ή επειδή υπάρχει άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα που κατέχει ελέγχουσα συμμετοχή σε αυτήν και υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR, προσδιορίστε την εν λόγω τελική μητρική οντότητα ή την άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα (ΑΦΜ)	
	13. Εάν η μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα δεν εφαρμόζει κανόνα IIR, επειδή άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR κατέχει το 100 % των ιδιοκτησιακών συμμετοχών της, προσδιορίστε την εν λόγω άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υποχρεούται να εφαρμόσει ενδεδειγμένο κανόνα IIR (ΑΦΜ)	

Εφαρμόζεται ο κανόνας UTPR όσον αφορά την οντότητα;	14. Εφαρμόζεται η αρχική φάση της διεθνούς δραστηριότητας;	Ναι/Όχι
	15. Συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο των συμπληρωματικών φόρων) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν ενδεδειγμένο κανόνα IIR όσον αφορά τη συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου κοινοπραξιών, αντίστοιχα) (σε ποσοστό)	
	16. Είναι οι ιδιοκτησιακές συμμετοχές της τελικής μητρικής οντότητας στη συνιστώσα οντότητα (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο συμπληρωματικού φόρου της τελικής μητρικής οντότητας για το μέλος του ομίλου κοινοπραξιών) μεγαλύτερες από τις συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν ενδεδειγμένο κανόνα IIR στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου κοινοπραξιών, αντίστοιχα);	Ναι/Όχι

1.3.2.2 Εξαιρούμενες οντότητες

1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου;	Ναι/Όχι
2. Επωνυμία της εξαιρούμενης οντότητας	

3. Τύπος της εξαιρούμενης οντότητας	
-------------------------------------	--

1.3.3 Μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά τη διάρκεια του Οικονομικού έτους υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου

Δεν αναφέρθηκαν μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, διότι δεν επηρέασαν ούτε τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ούτε τον υπολογισμό ή την κατανομή του συμπληρωματικού φόρου;								Ναι/Όχι
1. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας (ή άλλης οντότητας του ομίλου ΠΕ) ή του μέλους του ομίλου κοινοπραξιών	2. ΑΦΜ	3. Ημερομηνία έναρξης ισχύος της μεταβολής	4. Κατάσταση πριν από τη μεταβολή	5. Κατάσταση μετά τη μεταβολή	6. Οντότητες που κατέχουν ιδιοκτησιακές συμμετοχές στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου κοινοπραξιών πριν ή μετά τη μεταβολή	7. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου κοινοπραξιών πριν από τη	8. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου κοινοπραξιών μετά τη μεταβολή (ποσοστό)	

						μεταβολή (ποσοστό)	
--	--	--	--	--	--	-----------------------	--

1.4 Συνοπτική παρουσίαση πληροφοριών

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	3. Προσδιορισμός υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	4. Ονομασία/-ες δικαιοδοσίας/-ιών με δικαιώματα φορολόγησης	5. Εφαρμόζεται ασφαλής λιμένας ή εξαίρεση;	6. Εύρος τιμών πραγματικού φορολογικού συντελεστή	7. Η εφαρμογή της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας έχει ως αποτέλεσμα τη μη επιβολή συμπληρωματικού φόρου;	8. Πληρωτέος συμπληρωματικός φόρος (ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος) - εύρος τιμών	9. Πληρωτέος συμπληρωματικός φόρος (ενδεδειγμένος κανόνας IIR / ενδεδειγμένος κανόνας UTPR - εύρος τιμών)
				[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	Ναι/Όχι	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]

2 Ασφαλείς λιμένες και εξαιρέσεις βάσει δικαιοδοσίας

2.1 Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπό-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Προσδιορισμός υπό-ομίλου (εάν υπάρχει)	
4. Δικαιοδοσία με δικαιώματα φορολόγησης	
5. Ύπαρξη δηλωτέων διαφορών (Ναι/όχι)	

2.2 Εξαιρέσεις που ισχύουν για την εν λόγω δικαιοδοσία (συμπληρωματικός φόρος που μηδενίζεται)

2.2.1 Επιλογή δικαιοδοσίας ασφαλούς λιμένα

2.2.1.1 Επιλογή ασφαλούς λιμένα

1. Επιλογή Ασφαλούς λιμένα	[Να προστεθεί η σχετική προτίμηση]
----------------------------	------------------------------------

2.2.1.2 Μόνιμοι ασφαλείς λιμένες

- ☐ Απλουστευμένος υπολογισμός για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1. Συνολικά έσοδα όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία	2. Συγκεντρωτικός απλουστευμένος φόρος όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία
α. Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου		
β. 1ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)		Δεν εφαρμόζεται
γ. 2ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)		Δεν εφαρμόζεται
δ. Μέσος όρος των τριών οικονομικών ετών (κατά περίπτωση)		Δεν εφαρμόζεται

2.1.2.3 Μεταβατικοί ασφαλείς λιμένες

α. Μεταβατικός ασφαλής λιμένας για την υποβολή έκθεσης ανά χώρα (CbCR)

1. Σύνολο εσόδων	
2. Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος	
3. Απλουστευμένοι καλυπτόμενοι φόροι	

β. Μεταβατικός ασφαλής λιμένας ως προς τον κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγησης (κανόνας UTPR)

Συντελεστής φόρου εισοδήματος εταιρειών	
---	--

2.2.2 Επιλογή για εξαίρεση de minimis

- Επιλογή εφαρμογής της εξαίρεσης de minimis για το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου
- Απλουστευμένοι υπολογισμοί για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες — συνιστώσες οντότητες που δεν είναι μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1. Έσοδα (χρηματοοικονομικοί λογαριασμοί)	2. Αποδεκτά έσοδα	3. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής	4. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία
α. Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου				
β. 1ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)				
γ. 2ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)				
δ. Μέσος όρος των τριών οικονομικών ετών				

2.3 Όμιλος ΠΕ σε αρχική φάση διεθνούς δραστηριότητας (κατά περίπτωση)

1. Πρώτη ημέρα του πρώτου οικονομικού έτους κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
2. Δικαιοδοσία αναφοράς	
3. Καθαρή λογιστική αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στη δικαιοδοσία αναφοράς για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
4. Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
5. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες εκτός της δικαιοδοσίας αναφοράς για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	α. Δικαιοδοσία
	β. Καθαρές λογιστικές αξίες των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε κάθε δικαιοδοσία
6. Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες κατά το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	

7. Άθροισμα των καθαρών λογιστικών αξιών των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε δικαιοδοσίες άλλες από τη δικαιοδοσία αναφοράς κατά το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	
---	--

3 Υπολογισμοί

3.1 Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Προσδιορισμός υπο-ομίλου (εάν υπάρχει) για τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου	
4. Δικαιοδοσία με δικαιώματα φορολόγησης	
5. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	
6. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	
7. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
8. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	
9. Πρόσθετος τρέχων συμπληρωματικός φόρος	

10. Ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει της εγχώριας νομοθεσίας	
11. Επιλογές	
12. Συγκεντρωτικά τρέχοντα έξοδα φόρου για καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές των καλυπτόμενων φόρων που οφείλουν ορισμένοι τύποι συνιστωσών οντοτήτων	
13. Ενδεδειγμένες επιστρεπτές πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
14. Άλλες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
15. Ποσό εξόδου αναβαλλόμενου φόρου	
16. Ενδεδειγμένες επιστρεπτές πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (εισόδημα)	
17. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση	
18. Μεταβατικοί κανόνες	

3.2 Υπολογισμός πραγματικού φορολογικού συντελεστή

3.2.1 Πραγματικός φορολογικός συντελεστής

α. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής	β. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	γ. Έξοδο φόρου εισοδήματος	δ. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	ε. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής
	[Α]		[Β]	$[Γ] = [Β] / [Α]$

3.2.1.1 Υπολογισμός του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας

1. Συνολικό ποσό καθαρού εισοδήματος ή ζημίας βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής μετά τις κατανομές (όλες οι συνιστώσες οντότητες στη δικαιοδοσία)	
2. Αναπροσαρμογές	Καθαρό ποσό
α) Καθαρό έξοδο φόρων	
β) Εξαιρούμενα μερίσματα	

γ) Εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων	
δ) Συμπεριλαμβανόμενο κέρδος ή ζημία βάσει της μεθόδου αναπροσαρμογής	
ε) Κέρδος ή ζημία από τη διάθεση εξαιρούμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων λόγω αναδιάρθρωσης	
στ) Ασύμμετρα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες	
ζ) Μη επιτρεπόμενα έξοδα βάσει πολιτικής	
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων	
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής	
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες	
ια) Αποδέσμευση χρεών	
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών	
ιγ) Αναπροσαρμογές πλήρους ανταγωνισμού	
ιδ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμη μεταβιβάσιμη πίστωση φόρου	
ιε) Επιλογή για κέρδη και ζημίες με χρήση της αρχής της πραγματοποίησης	
ιστ) Επιλογή για αναπροσαρμοσμένο κέρδος από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων	

ιζ) Έξοδα ενδοομιλικής χρηματοδοτικής ρύθμισης
ιη) Επιλογή για ενδοομιλικές συναλλαγές στην ίδια δικαιοδοσία
ιθ) Φόροι ασφαλιστικών εταιρειών που χρεώνονται στους αντισυμβαλλομένους
κ) Αύξηση/μείωση στα ίδια κεφάλαια που αποδίδεται σε καταβληθείσες/πληρωτέες ή εισπραχθείσες/εισπρακτέες διανομές πρόσθετου κεφαλαίου κατηγορίας 1 και κεφαλαίου κατηγορίας 1 υποκείμενου σε περιορισμούς
κα) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ
κβ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου
κγ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος
κδ) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής
κε) Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα
κστ) Συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων
3. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της δικαιοδοσίας

3.2.1.2 Υπολογισμός των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων

α) Συνολικό ποσό αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων

1. Συγκεντρωτικά τρέχοντα έξοδα φόρου σε σχέση με καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές (όλες οι συνιστώσες οντότητες στη δικαιοδοσία)	
2. Αναπροσαρμογές	Καθαρό ποσό
α) Καλυπτόμενοι φόροι που περιλαμβάνονται ως δεδουλευμένα έξοδα στα κέρδη προ φόρων στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	
β) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αποδεκτής ζημίας που βεβαιώθηκε ή χρησιμοποιήθηκε	
γ) Καλυπτόμενοι φόροι αναφορικά με αβέβαιη φορολογική κατάσταση που καταγράφηκε ως μείωση των καλυπτόμενων φόρων κατά το προηγούμενο έτος	
δ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου που καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου	
ε) Ενδεδειγμένα φορολογικά πλεονεκτήματα μετακύλισης φόρου από ενδεδειγμένες ιδιοκτησιακές συμμετοχές	
στ) Τρέχον έξοδο φόρου εισοδήματος που εξαιρείται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
ζ) Μη ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου, μη εμπορεύσιμη μεταβιβάσιμη πίστωση φόρου ή άλλες πιστώσεις φόρου που δεν καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου	

η) Καλυπτόμενοι φόροι που επιστρέφονται ή πιστώνονται (εκτός από τυχόν ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου) που δεν αντιμετωπίζονται ως αναπροσαρμογή στο τρέχον έξοδο φόρου	
θ) Τρέχον έξοδο φόρου που σχετίζεται με αβέβαιη φορολογική κατάσταση	
ι) Τρέχον έξοδο φόρου που δεν αναμένεται να καταβληθεί εντός τριών ετών	
ια) Αναπροσαρμογές μετά την υποβολή	
ιβ) Καλυπτόμενοι φόροι που σχετίζονται με καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων	
ιγ) Μείωση των καλυπτόμενων φόρων της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
ιδ) Καλυπτόμενοι φόροι για το αποδεκτό εισόδημα της τελικής μητρικής οντότητας που μειώνεται βάσει καθεστώτος εκπίπτοντος μερίσματος	
ιε) Φόρος τεκμαρτής διανομής	
ιστ) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής	
ιζ) Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου	
ιη) Αύξηση ή μείωση των καλυπτόμενων φόρων που καταγράφεται στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (OCI) σε σχέση με ποσά που περιλαμβάνονται στο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς κανόνες	

ιθ) Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρθηκε σε επόμενη χρήση	
κ) Μείωση των καλυπτόμενων φόρων (αλλά όχι κάτω του μηδενός) κατά το υπόλοιπο ποσό του πλεονάζοντος αρνητικού εξόδου φόρου που μεταφέρεται σε επόμενη χρήση	
3. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	

β) Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση

1. Υπόλοιπο προηγούμενων ετών	[Α]
2. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση το οποίο δημιουργήθηκε κατά το οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	[Β]
3. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση το οποίο χρησιμοποιήθηκε για το οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	[Γ]
4. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση το οποίο απομένει για επόμενα έτη	$[Δ] = [Α] + [Β] - [Γ]$

γ) Υπολογισμός στο πλαίσιο μεταβατικού μεικτού καθεστώτος για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (ΕΑΕ) (εάν υπάρχει)

1. Δικαιοδοσίες ΕΑΕ	2. Υπο- όμιλος	3. Συγκεντρωτικοί φόροι που κατανέμονται στον εν λόγω υπο-όμιλο στο πλαίσιο μεικτού φορολογικού καθεστώτος για τις ΕΑΕ
Σύνολο		

3.2.2 Υπολογισμοί βάσει δικαιοδοσίας σχετικά με την αναβαλλόμενη φορολογία για λογιστικούς σκοπούς

3.2.2.1 Αναπροσαρμογές αναβαλλόμενου φόρου

α) Συνοπτική παρουσίαση

1. Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή και τις προσαρμογές	α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	[Α]
	β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου σε σχέση με περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των οποίων η αξία ισολογισμού βάσει των κανόνων διαφέρει από τη λογιστική αξία ισολογισμού	[Β]
	γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου με βάση την αξία ισολογισμού των περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων, όπως προσδιορίζεται βάσει των κανόνων	[Γ]
	δ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή και τις προσαρμογές	$[\Delta] = [Α] - [Β] + [Γ]$
2. Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών		[Ε]
3. Εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή	$[\Sigma Τ] = [\Delta] + [Ε]$

στο έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	στ) Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή χαμηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	[Z]
	ζ) Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή υψηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	[H]
4. Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		$[Θ] = [ΣΤ] + [Ζ] - [Η]$

β) Ανάλυση των αναπροσαρμογών

1. Αναπροσαρμογές σε έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	Καθαρό ποσό
α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με στοιχεία που εξαιρούνται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις	
γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις	
δ) Αναπροσαρμογή αποτίμησης ή αναπροσαρμογή λογιστικής αναγνώρισης που σχετίζεται με αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	

ε)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από την επανεπιμέτρηση που σχετίζεται με μεταβολές στον φορολογικό συντελεστή	
στ)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και τη χρήση πιστώσεων φόρου	
ζ)	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας ή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τεκμαιρόμενη υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας	
η)	Μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες ή μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους	
θ)	Ανάκτηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που καταβλήθηκε κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους	
ι)	Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημίας που δεν περιλαμβάνεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	
ια)	Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από μείωση φορολογικού συντελεστή	
ιβ)	Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από αύξηση φορολογικού συντελεστή	
ιγ)	Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ	
ιδ)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
ιε)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος	
ιστ)	Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων	

2. Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών	[Ε]
-------------------------------------	-----

γ) Μεταφορές ζημιών σε προηγούμενες χρήσεις

	1. Τεκμαιρόμενες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αποδίδονται σε μεταφορές ζημιών σε προηγούμενες χρήσεις	2. Καλυπτόμενη επιστροφή φόρου που σχετίζεται με τη μεταφορά ζημιών σε προηγούμενες χρήσεις
α. Ποσό που αποδίδεται στο προηγούμενο οικονομικό έτος Χ		
β. Ποσό που αποδίδεται στο προηγούμενο οικονομικό έτος Υ κ.λπ.		
γ. Σύνολο		

3.2.2.2. Μηχανισμός ανάκτησης

α) Ετήσιο ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης

1. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν κατά το πέμπτο οικονομικό έτος πριν από το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	
2. Ποσό ανακτηθείσας αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που προσδιορίζεται στο Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου σε σχέση με το πέμπτο οικονομικό έτος πριν από το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	
3. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν για το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	

β) Λογαριασμοί ανάκτησης συγκεντρωτικών αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων

	1.Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	2.Προηγούμενο οικονομικό έτος
α. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων πριν από το μεταβατικό έτος		

β. Ποσό ανεξόφλητου υπολοίπου		
γ. Ποσό αδικαιολόγητου υπολοίπου		

3.2.2.3. Μεταβατικοί κανόνες

1. Μεταβατικό έτος	
--------------------	--

α) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
1.Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους		2.Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή (κατά περίπτωση)		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
3. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους	4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή (κατά περίπτωση)	5. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που προκύπτουν από εξαιρούμενα στοιχεία	6. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που λαμβάνονται υπόψη	

			για τους σκοπούς των κανόνων
[Α]	[Β]	[Γ]	$[\Delta] = [[Α] \text{ ή } [Β], \text{ κατά περίπτωση}] - [Γ]$

β) Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων μετά την 30ή Νοεμβρίου 2021 και πριν από την έναρξη του μεταβατικού έτους

1. Δικαιοδοσία των εκχωρουσών οντοτήτων	2. Φόρος που καταβλήθηκε για την/τις συναλλαγή/-ές	3. Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που απεικονίζεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς της εκχωρούσας οντότητας ή των εκχωρουσών οντοτήτων	4. Αξία ισολογισμού των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων για τους σκοπούς των κανόνων	5. Η καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση προσδιορίζεται σε σχέση με τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία για τους σκοπούς των κανόνων για την αποκτώσα συνιστώσα οντότητα ή τις αποκτώσες συνιστώσες οντότητες

3.2.3 Επιλογές βάσει δικαιοδοσίας (κατά περίπτωση)

3.2.3.1. Επιλογές βάσει δικαιοδοσίας

α) Επιλογές

1. Ετήσιες επιλογές			
α. Επιλογή συνολικού κέρδους από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		☐	
β. Επιλογή της επουσιώδους μείωσης των καλυπτόμενων φόρων		☐	
γ. Επιλογή μη εφαρμογής της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας		☐	
δ. Αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση		☐	
2. Πενταετείς επιλογές	3. Έτος επιλογής		4. Έτος ανάκλησης
ε. Επιλογή συμπερίληψης επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου			
στ. Επιλογή αποζημίωσης βάσει μετοχών			
ζ. Επιλογή βάσει της αρχής της πραγματοποίησης			

η. Επιλογή ενδοομιλικών συναλλαγών			
θ. Επιλογή μη κατανομής του διασυννοριακού αναβαλλόμενου φόρου			
5. Άλλες επιλογές	6. Έτος επιλογής	7. Έτος ανάκλησης	
ι. Επιλογή αποδεκτής ζημίας			
β. Απαιτήσεις πληροφόρησης σχετικά με τις επιλογές βάσει δικαιοδοσίας			
1. Συμπερίληψη του κέρδους ή της ζημίας ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με την επιλογή συμπερίληψης επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου			
2. Υπόλοιπο της επένδυσης του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή από προηγούμενα έτη		[Α]	
3. Προσθήκες στην επένδυση του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή		[Β]	
4. Μειώσεις στην επένδυση του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή		[Γ]	

5. Ανεξόφλητο υπόλοιπο της επένδυσης του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	$[Δ] = [Α] + [Β] - [Γ]$
---	-------------------------

3.2.3.2 Επιλογή Φόρου τεκμαρτής διανομής

1. Επιλογή φόρου τεκμαρτής διανομής

α) Μηχανισμός ανάκτησης

1. Οικονομικό έτος	2. Ποσό φόρου τεκμαρτής διανομής	3. Φόρος τεκμαρτής διανομής που καταβλήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε				4. Ανεξόφλητο υπόλοιπο λογαριασμού ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής
		3 ^ο προηγούμενο οικονομικό έτος	2 ^ο προηγούμενο οικονομικό έτος	1 ^ο προηγούμενο οικονομικό έτος	Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	

4 ^ο προηγούμενο οικονομικό έτος						
---	--	--	--	--	--	--

1. Οικονομικό έτος	2. Ποσό φόρου τεκμαρτής διανομής	3. Φόρος τεκμαρτής διανομής που καταβλήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε			Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	4. Ανεξόφλητο υπόλοιπο λογαριασμού ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής
		3ο προηγούμενο οικονομικό έτος	2ο προηγούμενο οικονομικό έτος	1ο προηγούμενο οικονομικό έτος		
3ο προηγούμενο οικονομικό έτος		Δεν εφαρμόζεται				
2ο προηγούμενο οικονομικό έτος		Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται			

1ο προηγούμενο οικονομικό έτος		Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται		
Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου		Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται

β) Εκ νέου υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου

1. Μείωση των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων για προηγούμενο οικονομικό έτος	2. Προσαυξητικός συμπληρωματικός φόρος	3. Λόγος ανάκτησης κατά τη διάθεση
[Α]	[Β]	[Γ]

3.2.4 Υπολογισμοί συνιστώσας οντότητας

α) Επιλογή για το μεταβατικό απλουστευμένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας

1. Επιλέγει ο όμιλος ΠΕ να εφαρμόσει το μεταβατικό απλουστευμένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας;		Ναι/Όχι
---	--	---------

β) Συγκεντρωτική υποβολή στοιχείων για ενοποιημένους για φορολογικούς σκοπούς ομίλους

1. Ενοποιημένος όμιλος για φορολογικούς σκοπούς (ΑΦΜ)	2. Ενοποιημένες οντότητες (ΑΦΜ)		
---	---------------------------------	--	--

3.2.4.1. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία

α) Αναπροσαρμογές στο καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)

2. Ποσό καθαρού εισοδήματος ή ζημίας βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής μετά τις κατανομές

3. Αναπροσαρμογές	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Καθαρό έξοδο φόρων		
β) Εξαιρούμενα μερίσματα		
γ) Εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων		
δ) Συμπεριλαμβανόμενο κέρδος ή ζημία βάσει της μεθόδου αναπροσαρμογής		
ε) Κέρδος ή ζημία από τη διάθεση εξαιρούμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων λόγω αναδιάρθρωσης		

στ) Ασύμμετρα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες		
ζ) Μη επιτρεπόμενα έξοδα βάσει πολιτικής		
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων		
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής		
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες		
ια) Αποδέσμευση χρεών		
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών		
ιγ) Αναπροσαρμογές πλήρους ανταγωνισμού		
ιδ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου		
ιε) Επιλογή για κέρδη και ζημίες με χρήση της αρχής της πραγματοποίησης		
ιστ) Επιλογή για αναπροσαρμοσμένο κέρδος από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
ιζ) Έξοδα ενδοομιλικής χρηματοδοτικής ρύθμισης		
ιη) Επιλογή για ενδοομιλικές συναλλαγές στην ίδια δικαιοδοσία		
ιθ) Φόροι ασφαλιστικών εταιρειών που χρεώνονται στους αντισυμβαλλομένους		

κ) Αύξηση/μείωση στα ίδια κεφάλαια που αποδίδεται σε καταβληθείσες/πληρωτέες ή εισπραχθείσες/εισπρακτέες διανομές πρόσθετου κεφαλαίου κατηγορίας 1 και κεφαλαίου κατηγορίας 1 υποκείμενου σε περιορισμούς		
κα) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ		
κβ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
κγ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος		
κδ) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής		
κε) Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα		
κστ) Συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων		
4. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της συνιστώσας οντότητας ή του μέλους ομίλου κοινοπραξιών		

β) Διασυνοριακή κατανομή εισοδήματος ή ζημίας μεταξύ κύριας οντότητας και μόνιμης εγκατάστασης και οντότητας μετακύλισης φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλη ομίλων κοινοπραξιών εγκατεστημένων στην εν λόγω δικαιοδοσία ή συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα (ΑΦΜ)	2. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής πριν από την αναπροσαρμογή	3. Βάση για την αναπροσαρμογή	4. Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)	5. Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας ή μέλους ομίλου κοινοπραξιών (ISO)	6. Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	7. Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	8. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής μετά την αναπροσαρμογή
--	---	-------------------------------	--	--	--	---	---

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) που είναι εγκατεστημένη στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)	2. Βάση για τη μείωση	3. Προσδιορισμός των κατόχων ιδιοκτησιακών συμμετοχών ή των δικαιούχων μερισμάτων	4. Άμεσα κατεχόμενη ιδιοκτησιακή συμμετοχή (σε ποσοστό)	5. Μειώσεις για τη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα
--	-----------------------	---	---	--

γ) Διασυννοριακές αναπροσαρμογές

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)	2. Βάση για την αναπροσαρμογή	3. Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)	4. Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας (ISO)	5. Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	6. Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα
---	-------------------------------	--	---	--	---

δ) Αναπροσαρμογές του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου ή που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) που είναι εγκατεστημένη στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)	2. Βάση για τη μείωση	3. Προσδιορισμός των κατόχων ιδιοκτησιακών συμμετοχών ή των δικαιούχων μερισμάτων	4. Άμεσα κατεχόμενη ιδιοκτησιακή συμμετοχή (σε ποσοστό)	5. Μειώσεις για τη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα

3.2.4.2. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι

α) Αναπροσαρμογές στο τρέχον έξοδο φόρου στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
2. Τρέχον έξοδο φόρου σε σχέση με καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές		
3. Αναπροσαρμογές	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Καλυπτόμενοι φόροι που περιλαμβάνονται ως δεδουλευμένα έξοδα στα κέρδη προ φόρων στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς		
β) Καλυπτόμενοι φόροι αναφορικά με αβέβαιη φορολογική κατάσταση που καταγράφηκε ως μείωση των καλυπτόμενων φόρων κατά το προηγούμενο έτος		
γ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου που καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου		
δ) Ενδεδειγμένα φορολογικά πλεονεκτήματα μετακύλισης φόρου από ενδεδειγμένες ιδιοκτησιακές συμμετοχές		
ε) Τρέχον έξοδο φόρου εισοδήματος που εξαιρείται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία		
στ) Μη ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου, μη εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου ή άλλες πιστώσεις φόρου που δεν καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου		
ζ) Καλυπτόμενοι φόροι που επιστρέφονται ή πιστώνονται (εκτός από τυχόν ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου) που δεν αντιμετωπίζονται ως αναπροσαρμογή στο τρέχον έξοδο φόρου		

η)	Τρέχον έξοδο φόρου που σχετίζεται με αβέβαιη φορολογική κατάσταση		
θ)	Τρέχον έξοδο φόρου που δεν αναμένεται να καταβληθεί εντός τριών ετών		
ι)	Αναπροσαρμογές μετά την υποβολή		
ια)	Καλυπτόμενοι φόροι που σχετίζονται με καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
ιβ)	Μείωση των καλυπτόμενων φόρων της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
ιγ)	Καλυπτόμενοι φόροι για το αποδεκτό εισόδημα της τελικής μητρικής οντότητας που μειώνεται βάσει καθεστώτος εκπίπτοντος μερίσματος		
ιδ)	Φόρος τεκμαρτής διανομής		
ιε)	Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής		
ιστ)	Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		
ιζ)	Αύξηση ή μείωση των καλυπτόμενων φόρων που καταγράφεται στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (OCI) σε σχέση με ποσά που περιλαμβάνονται στο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς κανόνες		
4. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι			

β) Διασταυρούμενη κατανομή φόρων

1. Συνιστώσα οντότητα εγκατεστημένη σε αυτήν τη δικαιοδοσία ή συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) (ΑΦΜ)	2. Καλυπτόμενοι φόροι της συνιστώσας οντότητας (ή του μέλους ομίλου κοινοπραξιών) πριν από την αναπροσαρμογή	3. Βάση για την αναπροσαρμογή	4. Άλλη συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) (ΑΦΜ)	5. Δικαιοδοσία άλλης συνιστώσας οντότητας (ή μέλους ομίλου κοινοπραξιών) (ISO)	6. Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	7. Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	8. Καλυπτόμενοι φόροι της συνιστώσας οντότητας (ή του μέλους ομίλου κοινοπραξιών) μετά την αναπροσαρμογή

γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
2. Ποσό του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων		
3. Αναπροσαρμογές σε έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με στοιχεία που εξαιρούνται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία		
β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις		
γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις		
δ) Αναπροσαρμογή αποτίμησης ή αναπροσαρμογή λογιστικής αναγνώρισης που σχετίζεται με αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση		
ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από την επανεπιμέτρηση που σχετίζεται με μεταβολές στον φορολογικό συντελεστή		
στ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και τη χρήση πιστώσεων φόρου		

ζ) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας ή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τεκμαιρόμενη υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας		
η) Μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες ή μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους		
θ) Ανάκτηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που καταβλήθηκε κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους		
ι) Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημίας που δεν περιλαμβάνεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς		
ια) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από μείωση φορολογικού συντελεστή		
ιβ) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από αύξηση φορολογικού συντελεστή		
ιγ) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ		
ιδ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
ιε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος		
ιστ) Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων		

4. Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή χαμηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή		
5. Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή υψηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή		
6. Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		

3.2.4.3. Επιλογές συνιστώσας οντότητας (ή επιλογές που ισχύουν για όμιλο κοινοπραξιών)

1. Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλου κοινοπραξιών) για τις οποίες γίνεται επιλογή (ΑΦΜ)	
2. Ετήσιες επιλογές	α. Επιλογή εφαρμογής των απλουστευμένων υπολογισμών για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες (απλουστευμένοι υπολογισμοί ασφαλούς λιμένα) β. Επιλογή για την αποδέσμευση χρέους γ. Επιλογή μη διεκδικούμενης δεδουλευμένης υποχρέωσης

3. Πενταετείς επιλογές		4. Έτος επιλογής	5. Έτος ανάκλησης	
	δ. Επιλογή που συνίσταται στη μη αντιμετώπιση οντότητας ως εξαιρούμενης			
	ε. Συμπερίληψη όλων των μερισμάτων όσον αφορά τις συμμετοχές χαρτοφυλακίου			
	στ. Αντιμετώπιση συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που αποδίδονται στην αντιστάθμιση ως εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων			
	ζ. Επιλογή φορολογικής διαφάνειας επενδυτικής οντότητας			
	η. Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής			
	θ. Πενταετής επιλογή για μη διεκδικούμενη δεδουλευμένη υποχρέωση			
6. Άλλες επιλογές	ι. Επιλογή αποδεκτής ζημίας			
	ια. Επιλογή εύλογης αξίας			

1. Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλων κοινοπραξιών) για τις οποίες γίνεται η επιλογή (ΑΦΜ)	2. Οικονομικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος	3. Συμπερίληψη στο οικονομικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος ή πενταετής συμπερίληψη

3.2.4.4. Εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

α) Εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών που είναι εγκατεστημένη/-ο στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)		
Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	2. Κατηγορία	
	3. Έσοδα	[A]

	4. Έξοδα	[B]
	5. Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	$[Γ] = [Α] - [Β]$
Εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	6. Κατηγορία	
	7. Έσοδα	[Δ]
	8. Έξοδα	[Ε]
	9. Εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	$[ΣΤ] = [Δ] - [Ε]$
Επίδραση στην εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	10. Δαπάνες μισθοδοσίας που αναλογούν στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	
	11. Αξία ισολογισμού ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία του εξαιρούμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος ή του εγκεκριμένου παρεπόμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος	
Καλυπτόμενοι φόροι	12. Καλυπτόμενοι φόροι που αναλογούν στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	

β) Ανώτατο όριο δικαιοδοσίας για την εξαίρεση του εγκεκριμένου παρεπόμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

1. Συνολικό διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου κοινοπραξιών)	[A]
2. 50 % ανώτατο όριο	$50 \% \times [A]$
3. Συνολικό εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου κοινοπραξιών)	[B]
4. Υπέρβαση του ανώτατου ορίου εάν το B υπερβαίνει το 50 % του A	$[B] - 50 \% \times [A]$

3.2.4.5. Πληροφορίες για τους σκοπούς της επιλογής εφαρμογής της μεθόδου φορολογητέας διανομής (κατά περίπτωση)

Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής

1. Συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) για την οποία/το οποίο γίνεται επιλογή (ΑΦΜ)	2. Επενδυτική οντότητα για την οποία γίνεται η επιλογή (ΑΦΜ)	3. Πραγματικές και τεκμαιρόμενες διανομές του αποδεκτού εισοδήματος της επενδυτικής οντότητας που εισπράττεται από τη	4. Τοπική αύξηση πιστωτικού φόρου που βαρύνει την επενδυτική οντότητα	5. Αναλογικό μερίδιο της συνιστώσας οντότητας-ιδιοκτήτριας στο μη διανεμηθέν καθαρό αποδεκτό εισόδημα της επενδυτικής οντότητας
--	--	---	---	---

		συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια		

3.2.4.6. Άλλο λογιστικό πρότυπο

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) με καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής με χρήση διαφορετικού λογιστικού προτύπου (ΑΦΜ)	2. Αποδεκτό ή εγκεκριμένο χρηματο λογιστικό πρότυπο

3.3 Υπολογισμός συμπληρωματικού φόρου

3.3.1 Συμπληρωματικός φόρος

α. Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	β. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	γ. Πλεονάζοντα κέρδη	δ. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	ε. Πληρωτέος εγγώριος συμπληρωματικός φόρος	στ. Συμπληρωματικός φόρος
[Α] = 15 % – πραγματικός φορολογικός συντελεστής	[Β]	[Γ] = Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία – [Β]	[Δ]	[Ε]	= [Α] × [Γ] + [Δ] – [Ε]

3.3.2 Υπολογισμός της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας (κατά περίπτωση)

3.3.2.1 Συνολικό ποσό της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

Απαλλασσόμενο σκέλος της μισθοδοσίας		Απαλλασσόμενο σκέλος των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		Σύνολο
1. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας επιλέξιμων εργαζομένων που ασκούν δραστηριότητες στη δικαιοδοσία	2. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	3. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στη δικαιοδοσία	4. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	5. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας
[Α]	[Β]	[Γ]	[Δ]	$[Ε] = [Α] \times [Β] + [Γ] \times [Δ]$

3.3.2.2 Κατανομή επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας και αξία ισολογισμού επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων σε μόνιμες εγκαταστάσεις για τους σκοπούς της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

1. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	2. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	3. Δικαιοδοσία των μόνιμων εγκαταστάσεων	4. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις	5. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις

3.3.2.3 Κατανομή των επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας και αξία ισολογισμού των επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων μιας οντότητας μετακύλισης φόρου για τους σκοπούς της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

1. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	2. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	3. Δικαιοδοσία ιδιοκτητών συνιστώσας οντότητας (ή μελών ομίλου κοινοπραξιών)	4. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται στον ιδιοκτήτη της συνιστώσας οντότητας (ή που εξαιρούνται)	5. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται στον ιδιοκτήτη συνιστώσας οντότητας (ή που εξαιρούνται)

3.3.3 Πρόσθετος τρέχων συμπληρωματικός φόρος

3.3.3.1 Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος εκτός από την περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας κατά το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου

1. Σχε- τικά άρθρ α	2. Σχετικό έτος	3. Όπως δηλώθηκε σε προηγούμεν ο οικονομικό έτος ή υπολογίστηκ ε εκ νέου	4. Καθαρό αποδεκτ ό εισόδημα / ζημία	5. Αναπροσαρμοσμέν οι καλυπτόμενοι φόροι	6. Πραγματικό ς φορολογικό ς συντελεστής	7. Πλεονάζο ν κέρδος	8. Ποσοστό συμπληρωματικο ύ φόρου	9. Συμπληρωματικό ς φόρος	10. Πρόσθετος συμπληρωματικό ς φόρος
	Προηγούμεν ο οικονομικό έτος Χ	α. Δηλώθηκε σε προηγούμεν ο οικονομικό έτος							
		β. Υπολογίστηκ ε εκ νέου							

3.3.3.2 Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος σε περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας για το Οικονομικό έτος υποβολής
Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου

1. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι για τη δικαιοδοσία (εάν είναι αρνητικοί)	[Α]
2. Αποδεκτή ζημία για τη δικαιοδοσία	[Β]
3. Αναμενόμενοι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	$[Γ] = [Β] \times 15 \%$
4. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	$[Δ] = [Γ] - [Α]$

3.3.4 Ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος

1. Πρότυπο χρηματοοικονομικής λογιστικής			
2. Καταβλητέο ποσό ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου			
3. Ελάχιστος φορολογικός συντελεστής ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου (εάν υπερβαίνει το 15%)			
4. Βάση για τον συνδυασμό εισοδήματος και φόρων (εάν διαφέρει από τους κανόνες IIR)			
5. Χρησιμοποιούμενο νόμισμα (εάν διαφέρει από το νόμισμα παρουσίασης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων)			
6. Πενταετής επιλογή για τη χρήση του νομίσματος των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή του τοπικού νομίσματος	Νόμισμα	Έτος επιλογής	Έτος ανάκλησης
7. Υπάρχει διαθέσιμη εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας;	Ναι/Όχι		
8. Υπάρχει διαθέσιμη εξαίρεση de minimis;	Ναι/Όχι		

3.4 Κατανομή και καταλογισμός συμπληρωματικού φόρου (εάν υπάρχει)

3.4.1 Εφαρμογή του κανόνα IIR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Συμπληρωματικός φόρος που κατανέμεται σε οντότητα του ομίλου	α. Χαμηλά φορολογούμενη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
	β. Αποδεκτό εισόδημα της χαμηλά φορολογούμενης συνιστώσας οντότητας ή του χαμηλά φορολογούμενου μέλους ομίλου κοινοπραξιών	[Α]	
	γ. Συμπληρωματικός φόρος της χαμηλά φορολογούμενης συνιστώσας οντότητας ή του χαμηλά φορολογούμενου μέλους του ομίλου κοινοπραξιών	$[Γ] = [Τ] \times [Α] / [Α + Β + \text{κ.λπ.}]$	
2. Μητρικές οντότητες που υποχρεούνται να εφαρμόζουν ενδεδειγμένο κανόνα IIR	α. Μητρική οντότητα (ΑΦΜ)	[Μητρική οντότητα 1]	
	β. Δικαιοδοσία μητρικής οντότητας	Δικαιοδοσία Β	
	γ. Το ποσό του αποδεκτού εισοδήματος που αναλογεί σε ιδιοκτησιακή συμμετοχή που κατέχουν άλλοι ιδιοκτήτες	[Δ]	

	δ. Συντελεστής συμπερίληψης της μητρικής οντότητας	$[\Sigma T] = ([A] - [\Delta]) / [A]$	
3. Συμπληρωματικός φόρος κανόνα IIR	α. Μερίδιο του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στη μητρική οντότητα	$[Z] = [\Gamma] \times [\Sigma T]$	
	β. Αντιστάθμιση του κανόνα IIR	$[H]$	
	γ. Συμπληρωματικός φόρος πληρωτέος από τη μητρική οντότητα	$[\Theta] = [Z] - [H]$	

3.4.2 Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Χαμηλά φορολογούμενη συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) για την οποία δεν εφαρμόζεται η μείωση του κανόνα UTPR στο μηδέν (ΑΦΜ)	
2. Συμπληρωματικός φόρος που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του συνολικού συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR για κάθε χαμηλά φορολογούμενη συνιστώσα οντότητα	
3. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία	

3.4.3 Καταλογισμός του συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR

1. Δικαιοδοσίες βάσει του κανόνα UTPR	2. Μεταφορά συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR	3. Αριθμός εργαζομένων	4. Καθαρή λογιστική αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	5. Ποσοστό βάσει του κανόνα UTPR	6. Ποσό καταλογιζόμενου συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR για το Οικονομικό έτος υποβολής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου	7. Πρόσθετο έξοδο πραγματικού φόρου που βαρύνει συνιστώσες οντότητες σε δικαιοδοσία με κανόνα UTPR	8. Συμπληρωματικός φόρος βάσει του κανόνα UTPR που απομένει να μεταφερθεί
Σύνολο							