ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΔΗΛΩΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

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 αναφοράς

1. Επωνυμία του ομίλου ΠΕ:	**2.** Ημερομηνία έναρξης του οικονομικού έτους αναφοράς	**3.** Ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους αναφοράς	**4.** Διορθωτική Δήλωση
			Ναι/Όχι

1.2.2. Γενικές λογιστικές πληροφορίες της ΠΕ

1. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (τύπος)	**2.** Χρηματοοικονομικό 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. Α.Φ.Μ. της τελικής μητρικής οντότητας
5. Α.Φ.Μ. της τελικής μητρικής οντότητας στη δικαιοδοσία υποβολής (εάν είναι διαφορετικός και εάν υπάρχει)

6. Καθεστώς για τους 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 Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. (εάν βάσει των κανόνων η εν λόγω μητρική οντότητα τεκμαίρεται ότι είναι εγκατεστημένη σε άλλη δικαιοδοσία όπου δεν υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.) (εάν υπάρχει)

1.3.2. Οντότητες του ομίλου (πλην της τελικής μητρικής οντότητας) και μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων

1.3.2.1. Συνιστώσες οντότητες και μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων

Μεταβολές	1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος αναφοράς;	Ναι / Όχι
Δικαιοδοσία	2. Δικαιοδοσία	
	3. Εφαρμοστέοι κανόνες	
Προσδιορισμός της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	4. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	
	5. Α.Φ.Μ.	
	6. Α.Φ.Μ. για τη δικαιοδοσία υποβολής (εάν υπάρχει)	
	7. Είδος οντότητας για τους σκοπούς των κανόνων	
Ιδιοκτησιακή δομή της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	Για κάθε οντότητα που κατέχει ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, την επιχειρηματική σύμπραξη ή τη συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης: 8. Τύπος 9. Α.Φ.Μ. (για συνιστώσες οντότητες ή μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων) 10. Ιδιοκτησιακή συμμετοχή (ποσοστό)	
Εάν η συνιστώσα οντότητα είναι μια μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα, ή μια ενδιάμεση μητρική οντότητα, υποχρεούται η οντότητα	11. Καθεστώς μητρικής οντότητας	
	12. Εάν η ενδιάμεση μητρική οντότητα δεν εφαρμόζει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., επειδή η τελική μητρική οντότητα υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος ή	

να εφαρμόσει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.;	επειδή υπάρχει άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα που κατέχει ελέγχουσα συμμετοχή σε αυτήν και υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., προσδιορίστε την εν λόγω τελική μητρική οντότητα ή την άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα (Α.Φ.Μ.)	
	13. Εάν η μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα δεν εφαρμόζει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., επειδή άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., 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 Συμπερίληψης Εισοδήματος – Κ.Σ.Ε. (Α.Φ.Μ.)	
Εφαρμόζεται ο Ενδεδειγμένος Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. 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 Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. όσον αφορά τη συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων, 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 επιχειρηματικής σύμπραξης) μεγαλύτερες από τις συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων, αντίστοιχα);	Ναι / Όχι

1.3.2.2. Εξαιρούμενες οντότητες

1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος αναφοράς;	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 αναφοράς

α. Δεν αναφέρθηκαν μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά το οικονομικό έτος αναφοράς, 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 επιχειρηματικών συμπράξεων	2. Α.Φ.Μ.	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 επιχειρηματικών συμπράξεων πριν ή μετά τη μεταβολή	7. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων πριν από τη μεταβολή (ποσοστό)	8. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων μετά τη μεταβολή (ποσοστό)

1.4. Συνοπτική παρουσίαση πληροφοριών

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	**2.** Τύπος υπο-ομίλου	**3.** Φορολογικό Αναγνωρι-στικό υπο-	**4.**Ονομασία/-ες δικαιοδοσίας /-ιών με	**5.** Εφαρμόζε-ται ασφαλής	**6.** Εύρος τιμών πραγματι-κού φορο-	**7.** Η εφαρμογή της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας	**8.** Πληρωτέος συ-μπληρωματικός φόρος (Ενδεδειγμένος	**9.** Πληρωτέος συ-μπληρωματικός φόρος (Ενδεδειγμένος

	(εάν υπάρχει)	ομίλου (εάν υπάρχει)	δικαιώματα φορολόγησης	λιμένας ή εξαίρεση;	λογικού συντελε-στή	έχει ως αποτέλεσμα τη μη επιβολή συμπληρωματικού φόρου;	εγχώριος συμπληρωματικός φόρος) — εύρος τιμών	Κανόνας Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. / Ενδεδειγμένος Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. — 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 της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Φορολογικό Αναγνωριστικό υπο-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

□ Απλοποιημένος υπολογισμός για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1. Συνολικά έσοδα όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία	**2.** Συγκεντρωτικός απλοποιημένος φόρος όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία
α. Οικονομικό έτος αναφοράς		
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

2.2.1.3. Προσωρινοί ασφαλείς λιμένες

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

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

β) Προσωρινός ασφαλής λιμένας ως προς τον κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (Ενδεδειγμένος Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.)

1. Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος εταιρειών	

2.2.2. Επιλογή για εξαίρεση de minimis

□ Επιλογή εφαρμογής της εξαίρεσης de minimis για το οικονομικό έτος αναφοράς

□ Απλοποιημένοι υπολογισμοί για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες — συνιστώσες οντότητες που δεν είναι μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1.Έσοδα (χρηματοοικονομικοί λογαριασμοί)	**2.** Αποδεκτά έσοδα	**3.** Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία	**4.**Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία
α. Οικονομικό έτος αναφοράς				
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 αναφοράς	
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 αναφοράς	

3. Υπολογισμοί

3.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Φορολογικό Αναγνωριστικό 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. Συνολικά τρέχοντα έξοδα φόρου για καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές των καλυπτόμενων φόρων που οφείλουν ορισμένοι τύποι συνιστωσών οντοτήτων	
13. Ενδεδειγμένες επιστρεπτέες πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
14. Άλλες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
15. Ποσό εξόδου αναβαλλόμενου φόρου	
16. Ενδεδειγμένες επιστρεπτέες πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (εισόδημα)	
17. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενα έτη	
18. Μεταβατικοί κανόνες	

3.2. Υπολογισμός πραγματικού φορολογικού συντελεστή

3.2.1. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής

α. Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία	**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 χρηματοοικονομικού λογιστικού εισοδήματος ή ζημίας 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 για παράνομες πληρωμές, πρόστιμα και ποινές	
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων	
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής	
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες	
ια) Αποδέσμευση χρεών	
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών	
ιγ) Αναπροσαρμογές βάσει της αρχής των ίσων αποστάσεων	
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) Επιλέξιμο σύστημα φόρου 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. Συνολικά 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 προέκυψε 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 (3) 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 που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος

1. Υπόλοιπο προηγούμενων ετών	**[Α]**
2. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος το οποίο δημιουργήθηκε κατά το οικονομικό έτος αναφοράς	[Β]
3. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος το οποίο χρησιμοποιήθηκε για το οικονομικό έτος αναφοράς	[Γ]
4. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος 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.** Συνολικοί 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 απαιτήσεις ή υποχρεώσεις των οποίων η λογιστική αξία βάσει των κανόνων διαφέρει από τη λογιστική αξία του ισολογισμού	[Β]

	γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου με βάση τη λογιστική αξία των απαιτήσεων 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	[Δ] = [Α] – [Β] + [Γ]
2. Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών		[Ε]
3. Εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή στο έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή	[ΣΤ] = [Δ] + [Ε]
	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	[Ζ]
	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	[Η]
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 προηγούμενα έτη

	1. Τεκμαιρόμενες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αποδίδονται σε μεταφορές ζημιών σε προηγούμενα έτη	**2.** Επιστροφή καλυπτόμενου φόρου που σχετίζεται με τη μεταφορά ζημιών σε προηγούμενα έτη
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 αναφοράς	
2. Ποσό ανακτηθείσας αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που προσδιορίζεται στο οικονομικό έτος αναφοράς σε σχέση με το πέμπτο οικονομικό έτος πριν από το οικονομικό έτος αναφοράς	

3. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν για το οικονομικό έτος αναφοράς	

β) Λογαριασμοί ανάκτησης συνολικών αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων

	1. Οικονομικό έτος αναφοράς	**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]	[Δ] = [[Α] ή [Β], κατά περίπτωση] – [Γ]

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

1. Δικαιοδοσία των μεταβιβαζουσών οντοτήτων	**2.** Φόρος που καταβλήθηκε για τη/τις συναλλαγή/-ές	**3.** Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που απεικονίζεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς της μεταβιβάζουσας οντότητας ή των μεταβιβαζουσών οντοτήτων	**4.** Λογιστική αξία 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 διασυνοριακού 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	Ποσό φόρου τεκμαρτής διανομής	**3.** Φόρος τεκμαρτής διανομής που καταβλήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε				Ανεξόφλητο υπόλοιπο λογαριασμού ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής
		3ο προηγούμενο οικονομικό έτος	**2ο προηγούμενο οικονομικό έτος**	**1ο προηγούμενο οικονομικό έτος**	**Οικονομικό έτος αναφοράς**	
4ο 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 εκθέσεων		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.** Επιπλέον συμπληρωματικός φόρος	**3.** Σχέση ανάκτησης κατά τη διάθεση
[Α]	[Β]	[Γ]

3.2.4. Υπολογισμοί συνιστώσας οντότητας

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

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

β) Συγκεντρωτική υποβολή στοιχείων για ενοποιημένους για φορολογικούς σκοπούς ομίλους

1. Όμιλος που ενοποιεί για φορολογικούς σκοπούς (ΑΦΜ)	**2.** Ενοποιημένες οντότητες (ΑΦΜ)

3.2.4.1.Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία

α) Αναπροσαρμογές στο καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (ΑΦΜ)		
2. Ποσό καθαρού χρηματοοικονομικού λογιστικού εισοδήματος ή ζημίας 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 για παράνομες πληρωμές, πρόστιμα και ποινές		
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων		
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής		
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες		
ια) Αποδέσμευση χρεών		
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών		
ιγ) Αναπροσαρμογές βάσει της αρχής των ίσων αποστάσεων		
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) Επιλέξιμο σύστημα φόρου διανομής		
κε) Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα		
κστ) Συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων		
4. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της συνιστώσας οντότητας ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης		

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

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλη ομίλων επιχειρηματικής σύμπραξης εγκατεστημένων στην εν λόγω δικαιοδοσία ή συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα (Α.Φ.Μ.)	**2.** Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία πριν από την αναπροσαρμογή	**3.** Βάση για την αναπροσαρμογή	**4.** Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης (Α.Φ.Μ.)	**5.** Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας ή μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (ISO)	**6.** Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**7.** Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**8.** Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία μετά την αναπροσαρμογή

γ) Διασυνοριακές αναπροσαρμογές

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)	**2.** Βάση για την αναπροσαρμογή	**3.** Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)	**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 επιχειρηματικών συμπράξεων) που είναι εγκατεστημένη στην εν λόγω δικαιοδοσία (Α.Φ.Μ.)	**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 επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)		
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) Διασυνοριακή κατανομή φόρων

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

γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)		
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 επιχειρηματικών συμπράξεων)

1. Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) για τις οποίες γίνεται επιλογή (Α.Φ.Μ.)				
2. Ετήσιες επιλογές	α. Επιλογή εφαρμογής των απλοποιημένων υπολογισμών για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες (απλοποιημένοι 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 επιχειρηματικών συμπράξεων) για τις οποίες γίνεται η επιλογή (Α.Φ.Μ.)	**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 επιχειρηματικών συμπράξεων που είναι εγκατεστημένη/-ο στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)		
Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	2. Κατηγορία	
	3. Έσοδα	[Α]
	4. Έξοδα	[Β]
	5. Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	[Γ] = [Α] – [Β]

Εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	6. Κατηγορία	
	7. Έσοδα	[Δ]
	8. Έξοδα	[Ε]
	9. Εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	[ΣΤ] = [Δ] – [Ε]
Επίδραση στην εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	10. Δαπάνες μισθοδοσίας που αποδίδονται στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	
	11. Λογιστική αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται για την άντληση του εξαιρούμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος ή του εγκεκριμένου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος από δευτερεύουσες δραστηριότητες	
Καλυπτόμενοι φόροι	12. Καλυπτόμενοι φόροι που αναλογούν στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	

β) Ανώτατο όριο δικαιοδοσίας για την εξαίρεση του εγκεκριμένου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος από δευτερεύουσες δραστηριότητες

1. Συνολικό διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων)	[Α]
2. 50 % ανώτατο όριο	50 % × [Α]
3. Συνολικό εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων)	[Β]
4. Υπέρβαση του ανώτατου ορίου εάν το Β υπερβαίνει το 50 % του Α	[Β] – 50 % × [Α]

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 επιχειρηματικών συμπράξεων) για την οποία/το οποίο γίνεται επιλογή (Α.Φ.Μ.)	**2.** Επενδυτική οντότητα για την οποία γίνεται η	**3.** Πραγματικές και τεκμαρτές διανομές του αποδεκτού εισοδήματος της επενδυτικής οντότητας που λαμβάνονται από τη συνιστώσα	**4.** Ποσό καλυπτόμενων φόρων που επιβαρύνουν την επενδυτική οντότητα	**5.** Αναλογικό μερίδιο της συνιστώσας οντότητας-ιδιοκτήτριας στο μη διανεμηθέν καθαρό αποδεκτό εισόδημα της επενδυτικής

	επιλογή (Α.Φ.Μ.)	οντότητα-ιδιοκτήτρια		οντότητας

3.2.4.6.Άλλο λογιστικό πρότυπο

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) με καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία με χρήση διαφορετικού λογιστικού προτύπου (Α.Φ.Μ.)	**2.** Αποδεκτό ή εγκεκριμένο χρηματοοικονομικό 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 εγχώριος 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. Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας επιλέξιμων εργαζομένων που ασκούν δραστηριότητες στη δικαιοδοσία	2. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το οικονομικό έτος αναφοράς	3. Λογιστική αξία των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στη δικαιοδοσία	4. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το οικονομικό έτος αναφοράς	5. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας
[Α]	[Β]	[Γ]	[Δ]	[Ε] = [Α] × [Β] +

				[Γ] × [Δ]

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

1. Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	**2.** Λογιστική αξία ισολογισμού των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	**3.** Δικαιοδοσία των μόνιμων εγκαταστάσεων	**4.** Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις	**5.** Λογιστική αξία των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις

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

1. Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	**2.** Λογιστική αξία ισολογισμού των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	**3.** Δικαιοδοσία συνιστώσας οντότητας- ιδιοκτήτριας (ή μελών ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων)	**4.** Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται στη συνιστώσα οντότητα - ιδιοκτήτρια (ή που εξαιρούνται)	**5.** Λογιστική αξία των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται στη συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια (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 αναφοράς

1. Σχετικά άρθρα	**2.** Σχετικό έτος	**3.** Όπως δηλώθηκε σε προηγούμενο οικονομικό έτος ή υπολογίστηκε εκ νέου	**4.** Καθαρό αποδεκτό εισόδημα / ζημία	**5.** Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	**6.** Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	**7.** Πλεονάζον κέρδος	**8.** Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	**9.** Συμπληρωματικός φόρος	**10.** Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος
	Προηγούμενο οικονομικό έτος Χ	α. Δηλώθηκε σε προηγούμενο οικονομικό έτος							
		β. Υπολογίστηκε εκ νέου							

3.3.3.2. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος σε περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας για το οικονομικό έτος αναφοράς

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] × 15 %
4. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	[Δ] = [Γ] – [Α]

3.3.4. Ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος

1. Χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο			
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 Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Συμπληρωματικός φόρος που κατανέμεται σε οντότητα του ομίλου	α. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης με χαμηλή φορολόγηση (ΑΦΜ)		
	β. Αποδεκτό εισόδημα συνιστώσας οντότητας με χαμηλή φορολόγηση ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων με χαμηλή φορολόγηση	[Α]	
	γ. Συμπληρωματικός φόρος της συνιστώσας οντότητας με χαμηλή φορολόγηση ή του μέλους του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων με χαμηλή φορολόγηση	[Γ] = [Τ] × [Α] / [Α + Β + κ.λπ.]	
	α. Μητρική οντότητα (Α.Φ.Μ.)	[Μητρική οντότητα 1]	
	β. Δικαιοδοσία μητρικής οντότητας	Δικαιοδοσία Β	

2. Μητρικές οντότητες που υποχρεούνται να εφαρμόζουν Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.	γ.	Το ποσό του αποδεκτού εισοδήματος που αναλογεί σε ιδιοκτησιακή συμμετοχή που κατέχουν άλλοι ιδιοκτήτες	[Δ]	
	δ.	Συντελεστής συμπερίληψης της μητρικής οντότητας	[ΣΤ] = ([Α] - [Δ]) / [Α]	
3. Συμπληρωματικός φόρος Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.	α.	Μερίδιο του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στη μητρική οντότητα	[Ζ] = [Γ] × [ΣΤ]	
	β.	Αντιστάθμιση του Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.	[Η]	
	γ.	Συμπληρωματικός φόρος πληρωτέος από τη μητρική οντότητα	[Θ] = [Ζ] - [Η]	

3.4.2. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Συνιστώσα οντότητα με χαμηλή φορολόγηση (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης) για την οποία δεν εφαρμόζεται η μείωση του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. στο μηδέν (Α.Φ.Μ.)	
2. Συμπληρωματικός φόρος που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του συνολικού συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. για κάθε συνιστώσα οντότητα με χαμηλή φορολόγηση	
3. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία	

3.4.3. Καταλογισμός του συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.

1. Δικαιοδοσίες με Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών -	**2**. Μεταφορά συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.	**3**. Αριθμός εργαζομένων	**4.** Καθαρή λογιστική αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	**5**. Ποσοστό βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.	**6.** Ποσό καταλογιζόμενου συμπληρωματικού φόρου βάσει του	**7**. Πρόσθετο έξοδο φόρου σε μετρητά που βαρύνει συνιστώσες οντότητες σε	**8**.Συμπληρωματικός φόρος βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. που απομένει να

Κ.Υ.Κ.	
Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. για το οικονομικό έτος αναφοράς	
δικαιοδοσία με Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών -Κ.Υ.Κ.	
μεταφερθεί	