

Πατήστε εδώ για τον διαδραστικό οδηγό του εντύπου «N» φορολογικού έτους 2024

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 107/2025: Συμπλήρωση και εκκαθάριση της δήλωσης Νομικών Προσώπων (έντυπο «N») – Βήμα – βήμα όλοι οι κωδικοί με σχόλια και παράθεση των σχετικών διατάξεων και εγκυκλίων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	
48.	Αναλυτικός οδηγός - Συμπλήρωση και εκκαθάριση της δήλωσης (έντυπο N) – Βήμα – βήμα όλοι οι κωδικοί με σχόλια και παράθεση των σχετικών διατάξεων και εγκυκλίων.
48.1.1	Εισαγωγή
48.1.2	ΓΕΝΙΚΑ
48.1.3	NEO Το νέο έντυπο «N» φορ. έτους 2024 - Οι νέοι κωδικοί και οι διαφορές σε σχέση με το έντυπο του 2023
48.1.4	1. Στην 1η Σελίδα του εντύπου προστέθηκαν οι λόγοι επιφύλαξης
48.1.5	2. Στη Δεύτερη σελίδα του εντύπου (Εκκαθάριση φόρου) προστέθηκε νέος κωδικός 990
48.1.6	3. Στη σελίδα 3, διαγράφηκε ο κωδικός 508 : Δαπάνη διαφήμισης με βάση τις προϋποθέσεις του άρθρου 22Γ του ν. 4172/2013 (εξολογιστικά)
48.1.7	Γιατί διαγράφηκε ο κωδικός 508
48.1.8	4. Στη σελίδα 4, διαγράφηκε ο κωδικός 041: Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71Α του ν. <u>4172/2013</u>
48.1.9	5. Στη σελίδα 7 και συγκεκριμένα στον πίνακα 3Α4, προστέθηκαν οι α) κωδικός 208: Στο κωδικό 208 αναγράφεται η δαπάνη ενοικίου από 1.12.2024 η οποία υπάγεται σε ψηφιακό τέλος συναλλαγής και β) 214 : Ενοίκια που καταβλήθηκαν σε Ιερές Μονές του Αγίου Όρους όπου το ψηφιακό τέλος συναλλαγής αποδίδεται από τον μισθωτή (περ.β' παρ.3 άρθρο 22 του ν. 4283/2014) και ο κωδικός 208 Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση υπαγόμενη σε ψηφιακό τέλος συναλλαγής (εκτός του ποσού του κωδικού 215).
48.1.10	6. Στον υπο-πίνακα 10Α διαγράφηκαν οι κωδικοί: [005] Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «e-λιανικό - Επιχορήγηση υφιστάμενων ΜμΕ επιχειρήσεων» (<u>άρθρο 222</u> του ν. <u>4782/2021</u>) - [006] Αποζημίωση χρήσης των ιδιωτικών κλινικών και θεραπευτηρίων που δεσμεύτηκαν αναγκαστικά για την κάλυψη έκτακτων αναγκών δημόσιας υγείας από την έξαρση του κορωνοϊού COVID-19 (άρθρο 53ο του ν. <u>4812/2021</u>) - [010] Αποζημίωση ειδικού σκοπού στις υπηρεσίες ταξί, για την κάλυψη του αυξημένου κόστους καυσίμου κίνησης των οχημάτων που χρησιμοποιούν (<u>άρθρο 83</u> του ν. <u>4916/2022</u>) και προστέθηκε ο κωδικός 013: Ενίσχυση που καταβάλλεται από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της Εκκλησίας της Ελλάδας σε πληγέντες περιοχών που έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης (άρθρο 56 του ν. <u>5128/2024</u>)
48.1.11	Στον υπο-πίνακα 10Β διαγράφηκαν οι κωδικοί:

	• [011] Ενίσχυση στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα (άρθρο 146 του ν.4764/2020) • [015] Ενίσχυση στην εταιρεία « Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε.» για την αποκατάσταση της ζημίας που υπέστη λόγω επιπτώσεων της COVID-19 (παρ. 1 και 5 άρθρο 2 του ν.4810/2021) • [016] Ενίσχυση που καταβάλλεται στους πληγέντες που περιήλθαν, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας των πυρκαγιών από την 27η Ιουλίου 2021 (άρθρο 2 του ν.4824/2021) • [017] Επιχορήγηση αυτοαπ/μενων δικηγόρων, επιδότηση κεφαλαίου κίνησης πληττόμενων από την πανδημία τουριστικών επιχ/σεων φιλοξενίας και επιχορήγηση υφιστάμενων επιχ/σεων γυμναστηρίων, παιδότοπων (άρθρο 32 του ν.4801/2021) • [018] Ενίσχυση για κτιριακές εγκατ. και κατοικίες και η εφάπαξ έκτακτη οικονομική ενίσχυση επιχ/σεων που περιήλθαν σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης εξαιτίας του σεισμού της 27/09/2021 σε περιοχές της Κρήτης (άρθ. 65 και 67 του ν.4839/2021) • [020] Ενίσχυση στους ιδιοκτήτες ίππων, τους προπονητές και τους αναβάτες δρομώνων ίππων (άρθρο 23 του ν.4859/2021) • [023] Έκτακτη επιχορήγηση πληττόμενων από την πανδημία επιχ/σεων ψυχαγωγίας, διοργάνωσης εκδηλώσεων και εκθέσεων κλπ. και των επιχ/σεων που έχουν πληγεί από την πανδημία σε περιοχές με μεγάλες φυσικές καταστροφές (άρθρο 9 του ν.4890/2022) • [027] Ενίσχυση επιχειρήσεων γεωργικών εκμεταλλεύσεων λόγω της ενεργειακής κρίσης και της αύξησης του κόστους των λιπασμάτων (άρθρο 95 του ν. 4982/2022) • [028] Έκτακτη προσωρινή στήριξη σε μικρομεσαίες επιχειρήσεις που πλήττονται από τις επιπτώσεις της ρωσικής εισβολής (άρθρο 72 του ν. 5016/2023)
48.1.12	Στον υπο-πίνακα 10B προστέθηκαν οι νέοι κωδικοί: - 031. Ενίσχυση επιχειρήσεων που επλήγησαν από την κακοκαιρία «Daniel» στην περιφέρεια Θεσσαλίας (άρθρο 23 του ν. 5111/2024) - 032 Ενίσχυση στο πλαίσιο της δράσης «Κύκλος 2B: Έκτακτη επιχορήγηση σε επιχειρήσεις του κλάδου γούνας» (άρθρο 24 του ν. 5111/2024) - 033 Άμεση επιχορήγηση στην εταιρεία «SKY EXPRESS Α.Ε.» για την αποκατάσταση της άμεσα συναρτώμενης με την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19 ζημίας που υπέστη (άρθρο 17 του ν. 5122/2024)
48.1.13	Βήμα – βήμα όλοι οι κωδικοί με σχόλια και παράθεση των σχετικών διατάξεων και εγκυκλίων
48.1.14	ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ
48.1.15	Το «καλεντάρι» των δηλώσεων Ν.Π. - Το νέο πλαίσιο υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Άρθρα 84 έως και 88 του ν. 5162/2024) - Πως θα καταβληθεί ο φόρος
48.1.16	Πως θα καταβληθεί ο φόρος
48.1.17	Επιστροφή φόρου
48.1.18	Τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
48.1.19	Τρόπος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013
48.1.20	Σειρά υποβολής των εντύπων
48.1.21	ΝΕΟ Δήλωση με επιφύλαξη - Στο φετινό έντυπο «Ν» στην πρώτη σελίδα, προστέθηκαν οι λόγοι επιφύλαξης

48.1.22	Υπογραφή της δήλωσης από τον Λογιστή – Φοροτεχνικό – εξουσιοδότηση
48.1.23	Περιπτώσεις που το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό, είναι οι ακόλουθες
48.1.24	Η εξουσιοδότηση προς το λογιστή φοροτεχνικό αφορά στη διαχείριση των εντύπων Ν, Ε2 και Ε3
48.1.25	Όταν ο λογιστής -φοροτεχνικός νοσηλεύεται
48.1.26	Πότε η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία
48.1.27	Ρυμουλκά πλοία και αλιευτικά πλοία που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 27/1975 υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη
48.1.28	Τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.27/1975,
48.1.29	Όταν συντρέχει τεχνική αδυναμία υποβολής της δήλωσης
48.1.30	Όταν το νομικό πρόσωπο τίθεται σε εκκαθάριση ή διακόπτει τις εργασίες του μέσα στο φορολογικό έτος 2025 και πριν την έναρξη της διαδικτυακής υποβολής των δηλώσεων για το ίδιο φορολογικό έτος
48.1.31	Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τυγχάνουν της φορολογικής απαλλαγής των διατάξεων των άρθρων 3, 4 και 5 του ν. 4935/2022 – επισημάνσεις
48.2.1	ΠΙΝΑΚΑΣ Ι Φορολογική αναμόρφωση αποτελεσμάτων
48.2.2	Κωδικός 015 Ακαθάριστα έσοδα χρήσης
48.2.3	Κωδικοί 116, 117, 118 και 119 (εμφανίζονται προσυμπληρωμένοι από τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου Ε3 – πίνακας Δ' για όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) οι κωδικοί 118 και 119 συμπληρώνονται μόνο για αυτούς που εμφανίζουν διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης
48.2.4	Κωδικοί 016 – 017 (Φορολογικά κέρδη χρήσης 016) (Φορολογική ζημία χρήσης 017)
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται	
48.2.5	Κωδικός 455: μεταφέρεται το σύνολο των μη εκπιπόμενων δαπανών από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης
48.2.6	Κωδικός 443 «Τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου» - Ταυτόχρονα ως δαπάνη στον κωδικό 462
48.2.7	Κωδικοί 457 – 473 – 811 – 812 – 813 – 995 – 996: Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3 Α του άρθρου 27 του Κ.Φ.Ε) (Πίνακες XI και XII)
48.2.8	Κωδικός 452: μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε.
48.2.9	Κωδικός 446: διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4172/2013, (ενδοομιλικές συναλλαγές)
48.2.10	Κωδικός 454: Ανενεργός κωδικός
48.2.11	Κωδικός 444: ωφέλεια που προέκυψε από την εφαρμογή της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν. 4052/2012
48.2.12	Κωδικοί 024 – 224: Σύνολο κερδών – Υπόλοιπο ζημιών (το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 016, 017. 455, 443, 457, 452, 446 και 444)
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται	
48.2.13	Κωδικός 495: (ενδοομιλικά μερίσματα – κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π) που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος με τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 του ν.4172/2013
48.2.14	Κωδικός 480: Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής σε Ν.Π (άρθρο 48Α του ν.4172/2013).

48.2.15	Κωδικός 474: αφορολόγητα έσοδα του ν.2238/1994, τα οποία φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ.12 και 13 του άρθρου 72 του ν.4172/2013,
48.2.16	Κωδικός 458: Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου (δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, κατ' επιταγή του άρθρου 17 του Συντάγματος).
48.2.17	Κωδικός 465: Υπεραξία από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες με έδρα σε χώρες της Ε.Ε και του ΕΟΧ/ΕΖΕΣ (εγκύκλιος πολ.1032/26.01.2015).
48.2.18	Κωδικός 466: Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ) (εγκύκλιος πολ.1032/26.01.2015).
48.2.19	Κωδικός 470: Υπεραξία από τη μεταβίβαση αυτοκινήτου Προσοχή: βλ. και εκτενή ανάλυση (εδώ στα e-book βοηθήματα) στην ΕΙΔΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ: Φορολογική μεταχείριση της υπεραξίας από τη μεταβίβαση Ι.Χ. αυτοκινήτων και δημόσιας χρήσης (άρθρο 10 ν.2579/1998 και άρθρο 5 ν.δ. 1146/1972), ατομικών επιχειρήσεων και νομικών προσώπων:
48.2.19Α	Κωδικός 494: Υπεραξία από μεταβίβαση στοιχείων παγίου ενεργητικού εταιρείας σε τρίτο (άρθρο 7 του ν. 4935/2022).
48.2.20	Κωδικός 463 Υπεραξία σε περίπτωση εισφοράς ενεργητικού ή συγχώνευσης με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 του ν.4172/2013
48.2.21	Κωδικός 467: Τόκοι από ομόλογα που εκδόθηκαν από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (ΕΤΧΣ), κατ' εφαρμογή του προγράμματος P.S.I. ή ομολόγων ελληνικού δημοσίου (απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος παρ.5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013).
48.2.22	Κωδικός 459: Κέρδη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 του άρθρου 58 του ν.4172/2013).
48.2.23	Κωδικός 468: Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρο 46 του ν.4172/2013).
48.2.24	Κωδικός 471: Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο
48.2.25	Κωδικός 469: Έσοδα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που απαλλάσσονται της φορολογίας (άρθρο 46 του ν.4172/2013)
48.2.26	Κωδικός 559: Έσοδα ναυτιλιακών επιχειρήσεων (απαλλάσσονται - διατάξεις του ν. 27/1975, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ.14 και 15 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013
48.2.27	Κωδικός 752: Χρεωστική διαφορά από την ανταλλαγή ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' του άρθρου 45 ν. 4172/2013 (παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 4172/2013).
48.2.28	Κωδικός 475: Φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού, είτε δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 του ν.4389/2016)
48.2.28.1	Φορολογική αντιμετώπιση της ωφέλειας που προκύπτει στην επιχείρηση από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη απαίτησής της:
48.2.29	Κωδικός 473: Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 και 3Α άρθρ.. 27 ν. 4172/2013)
48.2.30	Κωδικός 462: Αχρησιμοποίητο ποσό προβλέψεων το οποίο επιβαρύνει τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους το οποίο έχει ήδη φορολογηθεί τα προηγούμενα έτη λόγω αναμόρφωσης) Στον κωδικό 462 καταχωρείται και το τεκμαρτό έξοδο από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου, σε περίπτωση που το έσοδο και το αντίστοιχο έξοδο ιδιόχρησης δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της νομικής οντότητας. Το αντίστοιχο έσοδο συμπληρώνεται στον κωδικό 443. (εγκύκλιος Ε.2156/09.08.2019)
48.2.31	Κωδικός 516: Ποσό προσωρινών διαφορών το οποίο έχει ήδη φορολογηθεί λόγω διανομής σε προηγούμενα φορολογικά έτη κατ' εφαρμογή του άρθρου 47 του ΚΦΕ

48.2.32	Κωδικός 476: Κεφαλαιακά κέρδη από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων (παρ.5 του άρθρου 47 του ν.4172/2013).
48.2.33	Κωδικός 479: Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του <u>άρθρου 21</u> του ν. <u>4832/2021</u> (Α' 172) είναι αφορολόγητο
48.2.34	Κωδικός 477: Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών τόκων (παρ. 6 του άρθρου 49 ν.4172/2013 και πολ.1037/2.2.2015)
48.2.35	Κωδικός 478: διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα), ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας - CFC που είχαν υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4172/2013
48.2.36	Κωδικός 488: Ωφέλεια από τη διαγραφή ή ρύθμιση χρεών με βάση τον Πτωχευτικό Κώδικα (ν. <u>4738/2020</u>) ή τη διαγραφή χρεών υπό ασφαλιστική εκκαθάριση εταιρείας (παρ. 3 άρθρ. 35 ν. 5024/2023)
48.2.37	Κωδικός 496: κέρδος από τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων κατ' εφαρμογή συμφωνίας εξυγίανσης ή της εκκαθάρισης του ν. 4738/2020
48.2.38	Κωδικός 497: κέρδη τεχνικών εταιρειών από εκτέλεση τεχνικού έργου στην αλλοδαπή (απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος , άρθρο 9 του ν.4171/1961)
48.2.39	Κωδικός 517: Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις της παρ. 1Α του άρθρου 50 του ν.4172/2013 (εγκ. Ε.2087/16.12.2022).
48.2.40	Κωδικός 498: Ωφέλεια από τον συμψηφισμό της αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback) με τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης, από την εφαρμογή της παρ. 21 του ν. 4172/2023
48.2.41	Κωδικός 499: Έσοδα από τη διανομή αποθεματικών που σχηματίστηκαν βάσει των διατάξεων της παρ.6 του άρθρου 8 του ν.3299/2004
48.2.42	Κωδικός 518: κέρδος που αποκτάται μέσω μόνιμης εγκατάστασης ημεδαπού νομικού προσώπου στην Αλβανία, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 23 της ΣΑΔΦ Ελλάδας – Αλβανίας
48.2.43	Κωδικός 519: κέρδη από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομα της επιχείρησης (άρθρο 71Α του Κ.Φ.Ε)
48.2.44	Κωδικός 503: δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας άρθρου 22Α του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά)
48.2.45	Κωδικός 504: άθροισμα του υποπίνακα 9Α «Δαπάνες άρθρων <u>22Β</u> και <u>22Ε</u> ν.4172/2013» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22Β, 22Ε, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)» (εξωλογιστικά)
48.2.46	Κωδικός 508: Δαπάνη διαφήμισης, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 22Γ του ν.4172/2013 (εξωλογιστικά) (στο φετινό έντυπο «Ν» διαγράφηκε ο κωδ. 508)
48.2.47	Κωδικός 509 καταχωρείται άθροισμα του υποπίνακα 9Β «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης - 71 ΣΤ» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22Β, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)» (εξωλογιστικά)
48.2.48	Κωδικός 511: το ποσό των προσαυξημένων κατά 50% εργοδοτικών εισφορών για δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρου 71Δ του ν.4172/2013) (εξωλογιστικά)
48.2.49	Κωδικός 512: το άθροισμα του υποπίνακα 9Γ «Προσαυξημένες αποσβέσεις (άρθρο 24 ν.4172/2013)» του Πίνακα 9 «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22Β, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)» βλ. σχετ. στην εγκύκλιο Ε. 2206/2020).
48.2.50	Κωδικός 513: το άθροισμα του υποπίνακα Α «Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 47 του ν. 4172/2013» του Πίνακα 10 «Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα».
48.2.51	Κωδικός 514: το άθροισμα του υποπίνακα 10Β «Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013» του Πίνακα 10 «Αφορολόγητα έσοδα από έκτακτα γεγονότα».
48.2. 52	Κωδικός 461: Ανενεργός κωδικός.

48.2.53	Κωδικοί 029 και 030	Κέρδη φορολογικού έτους 029 Ζημιά φορολογικού έτους 030
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
48.3	Διανομή κερδών - Κωδικοί 379, 372, 380, 373 και 381: καταχωρούνται τα διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους, όπως περιγράφονται στους αντίστοιχους κωδικούς.	
48.3α	Κωδικός 379: διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	
48.3β	Κωδικός 372: διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους, από προσωρινές διαφορές (ΔΛΠ/ΕΛΠ) – Φορ. Βάσης, για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος σε προηγούμενα έτη.	
48.3γ	Κωδικός 380: Διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από έσοδα για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	
48.3δ	Κωδικός 373: Διανεμόμενα κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους που προκύπτουν από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης, για τις οποίες δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος,	
48.3ε	Κωδικός 381: διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορολογικού έτους των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	
48.3στ´	Κωδικός 430: Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών (το άθροισμα των κωδικών 379+380+381)	
48.4	Κωδικοί 382, 383: Ποσό των διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε, (εκτός του άρθρου 71Z του ν.4172/2013), για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος και περαιτέρω, στον κωδικό 383 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.	
48.4.1	Κωδικοί 392 και 393: ποσό των διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε, από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.	
48.4.2	Κωδικοί 388, 389: ποσό των διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε, σε εισοδήματα του άρθρου 71Z του ν.4172/2013 για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Και περαιτέρω στον κωδικό 389 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος (βλ. σχ. την εγκύκλιο Ε. 2051/09.03.2021).	
48.4.3	Κωδικοί 394 και 395: ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε, από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας (ΔΛΠ/ΕΛΠ) και της φορολογικής βάσης για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, για εισοδήματα του άρθρου 71Z του Κ.Φ.Ε. Περαιτέρω στον κωδικό 395 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος (βλ. σχετ. την εγκύκλιο Ε.2089/2022 της ΑΑΔΕ)	
48.5	Κωδικός 384: ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013	
48.6	Κωδικοί 385, 386: ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ.1 του άρθρου 47 ν. 4172/2013).	
48.6.1	Κωδικός 386: Περαιτέρω, στον κωδικό 386 το ίδιο ποσό ανάγεται σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου εισοδήματος των παραπάνω κερδών (Κωδικού 385) Βλ. σχ. και την απόφαση πολ.1069/2018.	
48.6.2	Κωδικός 390: ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ.1 του άρθρου 47 ν. 4172/2013) για εισόδημα του άρθρου 71Z του Κ.Φ.Ε	
48.6.3	Κωδικός 391: αναγράφεται ο αναλογούν φόρος των παραπάνω κερδών. (Κωδικού 390)	

48.7	Κωδικός 387: Στον κωδικό αυτό αθροίζονται τα ποσά των κωδικών 382+383+392+393+388+389+394+395+385+386+390+391
48.8	Στον κωδικό 038
48.9	αναγράφονται τα
48.10	Κέρδη 038 Ζημία 338 Ζημία παρελθουσών χρήσεων 039 συνολικά κέρδη μετά την αναμόρφωσή τους από τον πίνακα αφορολόγητων αποθεματικών. Το άθροισμα δηλαδή των ποσών από τους κωδικούς (029)+(387). Στον κωδικό 338 αθροίζονται οι συνολικές ζημιές μετά την αναμόρφωσή τους από τον πίνακα αφορολόγητων αποθεματικών. Το υπόλοιπο δηλαδή των ποσών από τους κωδικούς 030 μείον το ποσό του κωδικού 387. Εάν το ποσό του κωδικού 387 είναι μεγαλύτερο (387>030), το προκύπτει αποτέλεσμα (κέρδος) μεταφέρεται στον κωδικό 038. Στον κωδικό 039 συμπληρώνεται το ποσό της ζημιάς παρελθουσών χρήσεων προς συμψηφισμό.
48.11	Κωδικός 078: Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημιές
48.11.1	Κωδικός 093: το διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν ποσό που προέρχεται από κέρδη του τρέχοντος φορολογικού έτους (ΚΑ: 388 & 389) και φορολογήθηκε αυτοτελώς με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 για να προστεθεί στις μεταφερόμενες ζημιές, ενώ εάν αφορά προσωρινές διαφορές (κωδικοί 394 & 395), καθώς και κέρδη παρελθουσών χρήσεων (αποθεματικών) (κωδικοί 390 & 391), τα ποσά αυτά δεν μεταφέρονται στο κωδικό 093, καθώς δεν προστίθενται στις φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημιές
48.12	Κωδικός 040: Κέρδη μετά τη Φορολογική Αναμόρφωση (το υπόλοιπο των κωδικών (038)-(039). Εάν προκύπτει ζημιά μεταφέρεται στον κωδικό 400).
48.13	Κωδικός 400: Ζημία μετά τη Φορολογική Αναμόρφωση (το άθροισμα των κωδικών (038)+(039)+(078)
48.14	Αφαίρεση Αφορολόγητων Αποθεματικών Αναπτυξιακών Νόμων, κ.λ.π. Στους κωδικούς 046, 044, 045, 099.....
48.14.1	Κωδικός 046
	1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990 046
48.14.2	Κωδικός 044
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 044
48.14.3	Κωδικός 045
	3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 045
48.14.4	Κωδικός 041 (στο φετινό έντυπο «Ν» διαγράφηκε ο κωδ. 041)
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71Α ν.4172/2013 041
48.14.5	Κωδικός 099
	5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011) 099
48.14.10	Κωδικός 076
	6. Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013 076
48.14.11	Κωδικός 071
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.) 071
48.14.12	Κωδικός 072
	8. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010 072
48.14.13	Κωδικός 053
	9. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016) 053
48.14.16	Κωδικός 059
	16. 059

48.14.17	Κωδικός 048 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ048.....	
48.14.18	Κωδικός 448 ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΟΜΕΝΗ ΖΗΜΙΑ448.....	
48.14.19	Κωδικός 086 και 848 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 086 (παρ. 2 άρθ. 71Z ν. 4172/2013)	
48.14.20	Κωδικός 088 «Φορολογητέα κέρδη»	
48.14.21	Κωδικός 888 «Μεταφερόμενες ζημίες»	
48.14.22	Κωδικός 100: συμπληρώνεται από τις οικοδομικές επιχειρήσεις, προκειμένου να προσδιορισθούν τα κέρδη τους τεκμαρτά. Για τη συμπλήρωσή του ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1047/2017 εγκύκλιο.	
48.15	Κωδικοί 950, 049, 050 και 051: Υπολογισμός προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ Κ.ΑΠ.		
48.16	Κωδικοί 576, 577 και 578 (Πίνακας III ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011))	
48.17	Κωδικοί 571,572 και 573 (Πίνακας IV ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν. 4399/2016))	
48.18	κωδικοί 591, 592 και 593, (Πίνακας V, Φορολογική Απαλλαγή, ν. 4887/2022)	
48.19	Κωδικοί 583, 584 και 585 (Πίνακας VI ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ – ν.4608/2019)	
48.20	Κωδικοί 587, 588 και 589 (Πίνακας VII, Φορολογική Απαλλαγή, ν. 4864/2021)	
48.20.1	Κωδικοί 524, 525, 526, 527, 528 (πίνακας VIII. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ -ν. 4935/2022, άρθρα 3 και 5	συμπληρώνονται κατόπιν μεταφοράς των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στους υποπίνακες του εντύπου Ε3: ΙΑ.Α' «Φορολογική Απαλλαγή (Άρθρα 3, 5 ν. 4935/2022)» και ΙΑ.Β' «Φορολογική Απαλλαγή (Άρθρο 4 του ν. 4935/2022)», κατά περίπτωση, του κωδικού 998
48.20.2	Κωδικοί 532, 533, 534, 535, 536 (πίνακας ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ - ν. 4935/2022, άρθρο 4)	
48.21	Κωδικοί 746, 747, 753, 748 (πίνακας Χ. Χρεωστική Διαφορά λόγω Συμμετοχής στο Πρόγραμμα Ανταλλαγής Ομολόγων - PSI, ν. 4046/2012)	
48.22	Κωδικοί 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 819, 819 (Πίνακες XI και XII) (Πίνακας XI) Χρεωστική Διαφορά λόγω Πιστωτικού Κινδύνου (παρ. 3 άρθρου 27 ν. 4172/2013)	
48.22.1	Κωδικοί 816, 817, 818, και 819 (Πίνακας XII. Χρεωστική Διαφορά Λόγω Πιστωτικού Κινδύνου (παρ. 3Α άρθρου 27 ν. 4172/2013)	
48.23	Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β' ε' και στ' άρθρου 45 ΚΦΕ- Ν. 4172/2013 (Κατανομή κερδών σε προσωπικές εταιρείες που τηρούν απλογραφικά βιβλία) ΝΕΟ προσοχή: Τα ποσά των επί μέρους πεδίων της στήλης (α), εφόσον συντρέχει περίπτωση δεν δύναται να μηδενιστούν. Σε αυτή την περίπτωση πληκτρολογήστε σε κάθε πεδίο το ποσό 0,01 για να προχωρήσει η υποβολή της δήλωσης. (βλ. σχετ. Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις έντυπο «Ν» - ερώτηση 42 -Τελευταία ενημέρωση: 10 Ιουνίου 2024)	
48.24	Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013	

48.24.1	Ειδικότερα στον πίνακα 2Α του πίνακα 2: αναγράφεται το συνολικό εισόδημα από ακίνητη περιουσία, όπως μεταφέρεται από τον κωδικό 198 του πίνακα 3Α4, από το οποίο εκπίπτουν οι αντίστοιχες δαπάνες που αφορούν τα ακίνητα (75% ή 100%) κατά περίπτωση, με βάση τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί στην πολ.1069/23.03.2015 εγκύκλιο, καθώς και η αντίστοιχη τεκμαρτή δαπάνη ιδιοχρησιμοποίησης στο σύνολό της Δαπάνες ακινήτων νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα - Τροποποίηση του άρθρου 39 και 47 του ΚΦΕ – Ν. 4172/2013.
48.24.2	Στον πίνακα 2Β του πίνακα 2 «Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα»
48.24.3	Πίνακας 2Γ του πίνακα 2 «Φορολογητέο Εισόδημα»
48.24.4	Πίνακας 2Δ του πίνακα 2 (έχει ενσωματωθεί η «κατάσταση Εσόδων-Εξόδων», προκειμένου να αναγράφονται τα συνολικά έσοδα και έξοδα των υπόψη νομικών προσώπων για πληροφοριακούς λόγους) ===== Ειδικότερα, επισημαίνεται ότι για τα μερίσματα που εισπράττουν τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα..... Επομένως, τα υπόψη πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου όταν συμπληρώνουν τους πίνακες 3Α1α (Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013), 3Α1β (Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013), 3Α1γ (Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών), 3Α1δ (Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013) και 3Α1ε (Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013), κατά περίπτωση, ως ακαθάριστο ποσό καταχωρούν το μικτό ποσό με την προσθήκη τόσο του παρακρατηθέντος φόρου όσο και του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή, συμπληρώνοντας παράλληλα τα αντίστοιχα πεδία. ===== Δαπάνες ακινήτων νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα - Τροποποίηση του άρθρου 39 και 47 του ΚΦΕ – Ν. 4172/2013.
48.25	Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ - 3Α : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
48.25.1	Στον πίνακα 3Α1α Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013)
48.25.2	Στον πίνακα 3Α1β (Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013)
48.25.3	Στον πίνακα 3Α1γ (Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών),
48.25.4	Στον 3Α1δ (Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013)
48.25.5	Στον πίνακα 3Α1ε (Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013)
48.25.6	Στον πίνακα 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν. 4172/2013)
48.25.7	Στον πίνακα 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν. 4172/2013)
48.25.8	Πίνακας 3Α4: Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39, Ν.4172/2013): προστέθηκαν ΝΕΟΙ κωδικοί 208 και 214

48.25.9	Πίνακας 3B: Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου
48.25.10	Πίνακας 3B1: Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 41, Ν.4172/2013) Πίνακας 3B2: Μεταβίβαση τίτλων (άρθρο 42, Ν.4172 /2013):
48.25.11	Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013
48.25.11A	Πίνακας 4A : ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ
48.25.11B	Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013
48.25.11Γ	Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
48.25.12	Πίνακας 5: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΕ Ν.Δ. 1297/1972 (κωδ. 980)
48.25.13	Πίνακας 6: ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Πίνακας 6A: «Πιστωτικά υπόλοιπα της παρ. 1 του άρθρου 93 του Ν. 4605/2019»
48.25.13A	ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Πίνακας 6: ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Πίνακας 6B «Πιστωτικά Υπόλοιπα της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012» με κωδικούς 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778
48.25.14	Πίνακας 7A: ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ άρθρου 48Α του ν. 4172/2013
48.25.15	Πίνακας 7B ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ άρθρου 48Α του ν. 4172/2013
48.25.16	Πίνακας 8A : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΑΔΦ
48.25.17	Πίνακας 8B : ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΑΔΦ
48.25.18	ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013 ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013 Πίνακας 9A: Δαπάνες άρθρου 22B ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά):
48.25.19	ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013 Πίνακας 9B : Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ του ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)
48.25.20	ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ - Άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν. 4172/2013 Πίνακας 9Γ : Δαπάνες άρθρου 24 ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά).
48.25.21	Πίνακας 10: ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 10A. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ.47 του ν.4172/2013 10B. Αφορολόγητα έσοδα για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. 1 του αρ. 47 του ν.4172/2013
48.26	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ
48.26.1	Κωδικός 004: Φόρος που αναλογεί: 22% x 29% x 10%
48.26. 2	Κωδικός 080: Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013
48.26.3	Κωδικός 089: Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ.2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013

48.26.4	Κωδικός 092: Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/13 για εισόδημα της παρ.2 του άρθρου 71Z του ν.4172/2013:
48.26.5	Κωδικός 761: Στον κωδικό 761 μεταφέρεται αυτόματα το ποσό του κωδικού 756 του πίνακα 6. Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (δεύτερο εδάφιο) 761
48.26.6	Κωδικός 762: Στον κωδικό 762 μεταφέρεται αυτόματα το ποσό του κωδικού 757 του πίνακα 6. Πιστωτικά υπόλοιπα παρ. 1 άρθρου 93 ν. 4605/2019 (πρώτο εδάφιο) 762
48.26.7	Κωδικός 579: (φορολογική απαλλαγή ν.3908/2011)
48.26.8	Κωδικός 574: (φορολογική απαλλαγή ν.4399/2016),
48.26.9	Κωδικός 590: (φορολογική απαλλαγή ν. 4887/2022)
48.26.10	Κωδικός 582: (φορολογική απαλλαγή ν.4608/2019)
48.26.11	Κωδικός 586: (φορολογική απαλλαγή ν.4864/2021),
48.26.11A	Κωδικός 537 (Απαλλαγή καταβολής φόρου άρθρων 3, 4 και 5 ν.4935/2022) λόγω μετασχηματισμού ή συνεργασίας
48.26.12	Κωδικός 575: (φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας) με βάση τις διατάξεις της παρ.Β2 των άρθρων 43 και 44 του ν.4030/2011 αντίστοιχα.
48.26.13	Κωδικός 700: υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και είναι το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κωδικών [004 + 080 + 089 + 092 + 761]- [762 + 579 +574+590 + 582+586 + 575]
48.26.14	Κωδικός 619: είναι προσυμπληρωμένος με βάση τον υποπίνακα 8Α με τον φόρο αλλοδαπής που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία υφίσταται (ΣΑΔΦ) με την Ελλάδα (αφαιρείται κατά προτεραιότητα έναντι των λοιπών φόρων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013). (βλ. σχετ. την εγκύκλιο E.2089/05.05.2021)
48.26.15	Κωδικός 009: αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, τόσο για εισοδήματα του τρέχοντα φορολογικού έτους, όσο και για εισοδήματα προηγούμενων φορολογικών ετών (αποθεματικά) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους.
48.26.16	Κωδικός 090: προσυμπληρωμένο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση (επιχειρηματικές συναλλαγές - τόκοι - μερίσματα) είτε μέσω των μηνιαίων δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου είτε μέσω των ετήσιων αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών αμοιβών
48.26.17	Κωδικός 008: Φόρος που προκαταβλήθηκε
48.26.18	Κωδικός 052: το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα το προηγούμενο φορολογικό έτος.
48.26.19	Κωδικός 111: Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών 111
48.26.20	Κωδικός 751: συμπληρώνεται από τις τραπεζικές επιχειρήσεις και αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων, μειωμένο με το ποσό της φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α ν.4172/2013 (ΚΑ: 995), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012.
48.26.20A	Κωδικός 763 Πιστωτικό ποσό άρθρου 6 παρ. 3 ν.4046/2012 που επιστρέφεται 763
48.26.21	Κωδικός 600: Ο κωδικός 600 είναι προσυμπληρωμένος, όπως ο 619, και σε αυτόν αναγράφεται ο φόρος αλλοδαπής που έχει καταβληθεί σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται ΣΑΔΦ με την Ελλάδα. Το εν λόγω ποσό φόρου μεταφέρεται από τον πίνακα 8Β και συγκεκριμένα από το πεδίο του συνολικού φόρου που αναλογεί στην

	Ελλάδα για εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, σε χώρες με τις οποίες δεν υφίσταται ΣΑΔΦ.		
48.26.22	Κωδικός 701 <table border="1"> <tr> <td>Άθροισμα: (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (763) + (600)</td><td>701</td></tr> </table>	Άθροισμα: (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (763) + (600)	701
Άθροισμα: (619) + (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (763) + (600)	701		
48.26.23	Κωδικός 012: «Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό»		
48.26.24	Κωδικός 011: «Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση»		
48.26.25	Κωδικός 014: «Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους»		
48.26.26	Κωδικός 006: Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		
48.26.27	Κωδικός 007: «Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου»		
48.26.27Α	NEO Κωδικός 990: «Ψηφιακό τέλος συναλλαγής στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων»		
48.26.28	Κωδικός 911: Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)		
48.26.29	κωδικός 702: «Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (911)»:		
48.26.30	κωδικός 704: «Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση»		
48.26.31	κωδικός 703: «Πιστωτικό ποσό»		
48.26.32	κωδικός 749: «Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012»		
48.26.33	κωδικός 750: «Πιστωτικό ποσό για επιστροφή»		
48.26.34	Κωδικός 649: Ο κωδικός 649 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις, οι οποίες δηλώνουν αν υπόκεινται σε έλεγχο υποχρεωτικό από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.		
48.26.35	Κωδικός 657: συμπληρώνεται από τις εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας του άρθρου 71Η του ν.4172/2013		
48.26.36	Εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας (family offices) – άρθρο 71Η στον ΚΦΕ		
48.26.37	Κωδικοί 001 και 003 Φορολογητέα Αποτελέσματα: Στον κωδικό 001 μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 088 και τυχόν ποσό που υφίσταται στον κωδικό 100 ενώ στον κωδικό 003 μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 888 . Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που υπάρχει μεταφερόμενη ζημία στον κωδικό 888 και ταυτόχρονα είναι συμπληρωμένο ποσό στον κωδικό 100 , τότε στον 001 μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 100 και στον κωδικό 003 το ποσό του κωδικού 888 .		
48.26.38	Κωδικός 087: μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 086 (ποσό κερδών που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ του ν. 4172/2013) και αφορά στις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό 089.		
48.26.39	Κωδικός 079: Κέρδος που φορολογείται (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013) Μεταφέρεται το ποσό των κερδών ή αποθεματικών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται εκτός από αυτό που αντιστοιχεί στις διατάξεις του άρθρου 71Ζ (το άθροισμα δηλαδή των κωδικών 382, 383, 385 και 386 του εντύπου) που περιλαμβάνεται στον κωδικό 387, προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό 080 (παραγρ. 1 άρθρο 47 ν.4172/2013, ΠΟΛ.1014/2018).		
48.26.40	Παράδειγμα διανομής , αποθεματικού από το «μη επιστρεπτέο ποσό κρατικής ενίσχυσης επιστρεπτέας προκαταβολής»		
48.26.41	Κωδικός 091: μεταφέρεται το ποσό των κερδών που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται από τα κέρδη και αντιστοιχεί στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ (το άθροισμα δηλαδή των κωδικών 388, 389, 390 και 391) που περιλαμβάνεται στον κωδικό 387, προκειμένου να υπαχθεί ξεχωριστά (αυτοτελώς) σε φορολόγηση κατά την εκκαθάριση του φόρου (μετά την αναγωγή του σε μικτό) και ο σχετικός φόρος υπολογίζεται στον κωδικό 092.		

48.26.42	Κωδικοί 995 και 996: Αναγράφεται η φορολογική απαίτηση βάσει των διατάξεων του άρθρου 27Α που αφορούν στην αναλαμβανόμενη φορολογία τραπεζών και ισχύουν φορολογικές απαιτήσεις που γεννώνται από το φορολογικό έτος 2017 και εφεξής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4340/2015												
48.26.43	Κωδικοί 687, 688, 689 (νέοι κωδικοί στην 1η Σελίδα του εντύπου (687,688,689) αφορούν την φορολογική απαλλαγή των άρθρων 3, 4 και 5 ν. 4935/2022 . Στους κωδικούς αυτούς επιλέγουμε ΝΑΙ ταυτόχρονα με την συμπλήρωση των νέων κωδικών 524, 525, 526, 527, 528 (Πίνακας VIII, Φορολογική Απαλλαγή, άρθρα 3 & 5 ν. 4935/2022) και οι νέοι κωδικοί 532, 533, 534, 535, 536 (Πίνακας IX, Φορολογική Απαλλαγή, άρθρο 4 ν. 4935/2022).												
48.26.44	Κωδικός 652:	<table><tr><td>652</td><td>Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγε- γραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων</td><td>NAI</td><td>1</td><td>OXI</td><td>2</td></tr></table>	652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγε- γραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	NAI	1	OXI	2					
652	Στην παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 και είστε εγγε- γραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 22 του ν.4673/2020 ή στο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων	NAI	1	OXI	2								
48.26.45	Κωδικός 666 Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 27Α του ν 4172/2013:												
	<table><tr><td>666</td><td>Στις διατάξεις του άρθρου 27α του ν .4172/2013</td><td>NAI</td><td>1</td><td>OXI</td><td>2</td></tr></table>	666	Στις διατάξεις του άρθρου 27α του ν .4172/2013	NAI	1	OXI	2						
666	Στις διατάξεις του άρθρου 27α του ν .4172/2013	NAI	1	OXI	2								
48.26.46	Κωδικός 686:												
	<table><tr><td>686</td><td>Στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013</td><td>NAI</td><td>1</td><td>OXI</td><td>2</td></tr></table>	686	Στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013	NAI	1	OXI	2						
686	Στις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013	NAI	1	OXI	2								
48.26.47	Κωδικοί 655 και 656: αφορούν την απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων												
	<table><tr><td>655</td><td>Υποβολή δήλωσης για εισπραττ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)</td><td>NAI</td><td>1</td><td>OXI</td><td>2</td></tr><tr><td>656</td><td>Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)</td><td>NAI</td><td>1</td><td>OXI</td><td>2</td></tr></table>	655	Υποβολή δήλωσης για εισπραττ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	NAI	1	OXI	2	656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	NAI	1	OXI	2
655	Υποβολή δήλωσης για εισπραττ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	NAI	1	OXI	2								
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	NAI	1	OXI	2								
	από νομικό πρόσωπο σε λήπτη φορολογούμενο που δεν έχει διακρατήσει το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής επί είκοσι τέσσερις (24) μήνες, αλλά πληρούται η προϋπόθεση γ' της παραγράφου 1, ή αυτή της παραγράφου 2 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η συμπλήρωση του πίνακα 4 του εντύπου Ν)												
48.26.47Α	ΝΕΟ Στην πρώτη σελίδα του εντύπου προστέθηκαν οι λόγοι επιφύλαξης												
	<table><tr><td>ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ</td></tr><tr><td> </td></tr></table>						ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ						
ΛΟΓΟΙ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ													
48.26.48	Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις (Ενημερωμένο) για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) <i>Τελευταία ενημέρωση: 10 Ιουνίου 2024</i>												