0007681899
Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.11.03 08:35:27 EET
Reason:
Location: Athens

Αθήνα, 02/11/2026
Α. Π.: Α1237

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΡΙΘ. ΦΕΚ: Β' 6588/2.11.2026

Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Β΄

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2026

Α.Π.: Α 1237

ΙΙ. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α΄

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/νση : Λ. Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας : 17778 ΤΑΥΡΟΣ
Τηλέφωνο : 2131410244
E-mail : deaf.b@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Καθορισμός τύπου και περιεχομένου και διαδικασίας υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων βάσει των κανόνων Συμπερίληψης Εισοδήματος (Κ.Σ.Ε.) και Υποφορολογημένων Κερδών (Κ.Υ.Κ), και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 49 του ν. 5100/2024 (Α' 49).

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του ν.5100/2024 (Α΄ 49) και ιδίως του άρθρου 49 σε συνδυασμό με την παρ.3 του άρθρου 50 αυτού,

β) του άρθρου 53 ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α΄ 58),

γ) του Κεφαλαίου Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν.4389/2016 (Α΄ 94) και ειδικότερα της περ. δ΄ της παρ.2 του άρθρου 2, του άρθρου 7, των παρ.1 και 5 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού,

δ) της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β΄ 4738).

2. Την υπ' αρ.1/20.01.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με το πρώτο εδάφιο της παρ.10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016, την υπ' αρ.39/3/30.11.2017 απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και την υπό στοιχεία 7608 ΕΞ 2025 / 17-01-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 11) του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

3. Την ανάγκη ομοιόμορφης εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους, όπως ορίζονται στο άρθρο 49 του ν.5100/2024.

4. Το γεγονός ότι με την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

5. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ.

Αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ

Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου Συνιστωσών Οντοτήτων βάσει των κανόνων Συμπερίληψης Εισοδήματος (Κ.Σ.Ε.) και Υποφορολογημένων Κερδών (Κ.Υ.Κ) έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα «ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ Κ.Σ.Ε. ΚΑΙ Κ.Υ.Κ», το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Άρθρο 2

Υπόχρεοι υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ

1. Η υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ γίνεται:

α) Προκειμένου για τον Κ.Σ.Ε. από τη τελική μητρική οντότητα ή την ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων των άρθρων 6, 7, 8 και 9 του ν.5100/2024, κατά περίπτωση.

Ως τελική μητρική οντότητα νοείται αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ.14 του άρθρου 4 του ν.5100/2024, η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή.

Ως ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα νοείται αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ.45 του άρθρου 4 του ν.5100/2024, η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή.
β) προκειμένου για τον Κ.Υ.Κ. από την ημεδαπή συνιστώσα οντότητα ή την ορισθείσα τοπική οντότητα.
Ως ορισθείσα τοπική οντότητα νοείται αυτή που ορίζεται στην περ. α' της παρ.1 του άρθρου 48 του ν.5100/2024, όταν υπάρχουν περισσότερες από μια ημεδαπές συνιστώσες οντότητες.
2. Σε περίπτωση κατά την οποία μια οντότητα ανήκει σε περισσότερους από ένα όμιλο ΠΕ για κάποιο οικονομικό έτος αναφοράς, υποβάλλει ξεχωριστή Δήλωση Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ για κάθε ένα όμιλο ΠΕ στον οποίο ανήκει.
3. Η υπόχρεη οντότητα υποβάλλει Δήλωση Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ. ανεξάρτητα του εάν προκύπτει συμπληρωματικός φόρος ή όχι.

Άρθρο 3

Υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 ν.5100/2024 σε περίπτωση επιχειρηματικών συμπράξεων, συνδεδεμένων εταιρειών επιχειρηματικών συμπράξεων ή ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων, η μητρική οντότητα που κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε επιχειρηματική σύμπραξη ή σε συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης εφαρμόζει τον Κ.Σ.Ε. όσον αφορά το μερίδιο που της αναλογεί στον συμπληρωματικό φόρο της εν λόγω επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης σύμφωνα με τα άρθρα 6 έως 11 του ν.5100/2024.
2. Στην ανωτέρω περίπτωση ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τα Κεφάλαια Γ' έως Ζ' του ν.5100/2024, όπως θα εφαρμοζόταν εάν αποτελούσαν συνιστώσες οντότητες χωριστού ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας και η επιχειρηματική σύμπραξη ήταν η τελική μητρική οντότητα του εν λόγω ομίλου.
3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 του ν.5100/2024 σε περίπτωση συνιστωσών οντοτήτων υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου για μια δικαιοδοσία, σύμφωνα με τα Κεφάλαια Γ' έως Ζ' του ν.5100/2024 σε σχέση με τα μέλη ενός υποομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, πραγματοποιείται, όπως θα εφαρμοζόταν αν κάθε υποόμιλος υπό μειοψηφική ιδιοκτησία ήταν χωριστός όμιλος ΠΕ ή εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας. Οι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι και το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία μελών υποομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία εξαιρούνται από τον προσδιορισμό του εναπομένοντος ποσού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.5100/2024 και από το καθαρό αποδεκτό εισόδημα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 27 του ν.5100/2024.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 32 ν.5100/2024 σε περίπτωση συνιστωσών οντοτήτων υπό μειοψηφική ιδιοκτησία που δεν είναι μέλη υπο-ομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία, ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου πραγματοποιείται σε επίπεδο οντότητας σύμφωνα με τα Κεφάλαια Γ' έως Ζ' του ν.5100/2024. Οι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι και το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της συνιστώσας οντότητας υπό μειοψηφική ιδιοκτησία εξαιρούνται από τον προσδιορισμό του εναπομένοντος ποσού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.5100/2024 και από το καθαρό αποδεκτό εισόδημα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 27 του ν.5100/2024, με εξαίρεση την περίπτωση κατά την οποία η συνιστώσα οντότητα υπό μειοψηφική ιδιοκτησία είναι επενδυτική οντότητα.

Άρθρο 4

Χρόνος υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ.

Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 49 του ν.5100/2024 η υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου.

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ

1. Η υποβολή της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα με τη χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής της Δήλωσης Συμπληρωματικού Φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ μέσω της ψηφιακής πύλης my AADE. Αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης είναι η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπηρεσία του υπόχρεου.
Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 36 του ν.5104/2024.
2. Η υποβολή της ως άνω δήλωσης γίνεται, είτε από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο της συνιστώσας οντότητας του Ομίλου ΠΕ ή της ορισθείσας τοπικής οντότητας είτε από εξουσιοδοτημένο λογιστή - φοροτεχνικό με κωδικούς «taxisnet». Ηλεκτρονικά μέσω της ίδιας εφαρμογής υποβάλλονται και τροποποιητικές (διορθωτικές) Δηλώσεις.
3. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης της υποβολής της δήλωσης, η δήλωση υποβάλλεται μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής εντός επτά (7) εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής χωρίς την επιβολή κυρώσεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ.
4. Οι διατάξεις που διέπουν την υποβολή των δηλώσεων της παρούσας ερμηνεύονται σύμφωνα το σύνολο των Οδηγιών του Ο.Ο.Σ.Α που αφορούν τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου καθώς και το σύνολο των Οδηγιών που ενσωματώνονται στις σχετικές Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες επί των Παγκόσμιων πρότυπων κανόνων κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης του «Ο.Ο.Σ.Α./G20».

Άρθρο 6

Καταβολή του συμπληρωματικού φόρου

1. Σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 49 του ν.5100/2024 η καταβολή του φόρου γίνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης συμπληρωματικού φόρου βάσει Κ.Σ.Ε και Κ.Υ.Κ.

2. Η καταχώριση του φόρου γίνεται από το υποσύστημα των εσόδων του TAXIS στο είδος φόρου 1609 με αναλυτικό λογαριασμό εσόδου (Α.Λ.Ε.) 1150209001.».

Άρθρο 7

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: (Μόνο ως προς το Εθνικό Τυπογραφείο)

Παράρτημα: Δήλωση συμπληρωματικού φόρου βάσει Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ΄ (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Μονάδα Ειδικών Οικονομικών Ελέγχων (ΜΕΟΕΛ) Αττικής & Μονάδα Ειδικών Οικονομικών Ελέγχων (ΜΕΟΕΛ) Μακεδονίας
3. Γενική Διεύθυνση Ψηφιακών Υπηρεσιών και Συστημάτων (ΓΔ ΨΗΦΥΣ)
4. Διεύθυνση Ανάπτυξης Επιχειρησιακών Εφαρμογών (ΔΑΝΕΠΕ) - Τμήμα Α' – Ανάπτυξης Διαδικτυακών Ιστότοπων και Διαχείρισης Περιεχομένου (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ)
5. Εθνικό Τυπογραφείο (με συνημμένα πέντε (5) φύλλα για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως)

ΙΙ. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
3. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής
4. Αποδέκτες πινάκων Α΄, Β΄ (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ΄, Η΄, Θ΄, Ι΄, ΙΒ΄, ΙΓ΄, ΙΔ΄, ΙΕ΄, ΙΣΤ΄, ΙΖ΄, ΙΗ΄, ΙΘ΄, Κ΄, ΚΑ΄, ΚΒ΄ και ΚΓ΄
5. Υπουργείο Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Γενική Δ/νση Αγοράς και Προστασίας Καταναλωτή, Δ/νση Εταιρειών, Πλ. Κάνιγγος - 101 81, Αθήνα
6. Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) Βουλής 7 - 105 62, Αθήνα

ΙΙΙ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γενικής Δ/νσης Φορολογίας
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
4. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
5. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄