

Ειδικά για τα κέρδη των προσωπικών εταιρειών της χρήσης 2013 στα οποία υπήρχε σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους και πραγματοποιήθηκε διανομή μέρους των κερδών τους (παρ. 1 άρθρου 10 ν.2238/1994, όπως ίσχυε για τη χρήση 2013, μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 3 του ν.4110/2013), για τα οποία διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου, είναι αυτονόητο ότι παρακράτηση φόρου θα ενεργείται στο υπόλοιπο αδιανεμήτο ποσό των κερδών της χρήσης αυτής κατά τη διανομή.

Επισημαίνεται, ότι σε περίπτωση που για τα κέρδη των προσωπικών εταιρειών της χρήσης 2013 δεν υπήρχε σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, ο φόρος έχει ήδη παρακρατηθεί στο σύνολο των κερδών, καθόσον αυτά θεωρούνται ως διανεμόμενα.

#### **Παραδείγματα:**

1) Ο εταίρος Α συμμετέχει σε Ο.Ε. που τηρεί **διπλογραφικά βιβλία**, με ποσοστό 40%. Τα καθαρά φορολογητέα κέρδη της εταιρίας είναι 60.000 ευρώ. Στο καταστατικό της εταιρίας δεν αναφέρεται κάτι περί διανομής κερδών, οπότε όλα τα κέρδη της χρήσης θεωρούνται διανεμόμενα.

Φόρος εισοδήματος =  $60.000 \times 24\% = 14.400$

Διανεμόμενα κέρδη =  $60.000 - 14.400 = 45.600$

Ο εταίρος Α δικαιούται:  $45.600 \times 40\% = 18.240$

Παρακράτηση φόρου =  $18.240 \times 10\% = 1.824$

Ο εταίρος Α εισπράττει τελικά  $18.240 - 1.824 = 16.416$  ευρώ. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του εταίρου, ο οποίος όμως θα συμπεριλάβει στο Ε1 το ποσό των 16.416 ευρώ (π.χ. για το φορολογικό έτος 2019 στους κωδικούς 659-660), έτσι ώστε επί αυτού να επιβληθεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

2) Έστω ότι στο καταστατικό Ο.Ε. που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, υπάρχει πρόβλεψη να διανέμεται στους εταίρους μόνο το 80% των κερδών της χρήσης, ενώ το υπόλοιπο 20% να διανέμεται στην επόμενη χρήση. Κατά τη χρήση 2018 η Ο.Ε. είχε καθαρά κέρδη μετά από φόρους ύψους 100.000 ευρώ, ενώ ο εταίρος Α κατέχει το 40% των εταιρικών μεριδίων της Ο.Ε.. Κατά το φορολογικό έτος 2019 η Ο.Ε. έχει καθαρά κέρδη μετά από φόρους 80.000 ευρώ.

- Κέρδη 2018 που δεν διανεμήθηκαν στους εταίρους:  $100.000 \times 20\% = 20.000$  ευρώ.
- Αδιανεμήτα κέρδη 2018 που αντιστοιχούν στον εταίρο Α:  $20.000 \times 40\% = 8.000$  ευρώ.
- Κέρδη 2019 που διανεμήθηκαν στους εταίρους:  $80.000 \times 80\% = 64.000$  ευρώ.
- Διανεμόμενα κέρδη 2019 που αντιστοιχούν στον εταίρο Α:  $64.000 \times 40\% = 25.600$  ευρώ.
- Παρακράτηση φόρου εταίρου Α 2019:  $(25.600 + 8.000) \times 10\% = 3.360$  ευρώ.

## **2.4 Έκπτωση από το φόρο**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.4172/2013.

Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 περί απαλλαγής από το φόρο των ενδοομιλικών μερισμάτων, από το ποσό του φόρου εκπίπτει:

- το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και
- το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται (βλ. και επόμενο θέμα).

#### **Σχετικές διατάξεις**

##### **N.4172/2013**

##### **Άρθρο 9 - Πίστωση φόρου αλλοδαπής**

1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβεί το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

## 2.5 Παραδείγματα φορολογίας

### 1) Φορολογία Ο.Ε. με απλογραφικά βιβλία

Έστω ότι Ο.Ε. τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει δύο εταίρους Α και Β φυσικά πρόσωπα και έναν εταίρο Γ νομικό πρόσωπο, με ποσοστό συμμετοχής 30%, 30% και 40% αντίστοιχα. Τα φορολογητέα κέρδη της ανέρχονται στο ποσό των 100.000 €.

Υπολογισμός του φόρου	
Συνολικά Φορολογητέα Κέρδη	100.000
Φόρος (24%)	24.000
<b>Καθαρά κέρδη</b>	<b>76.000</b>

Με την καταβολή του ποσού των 24.000 € εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων Α και Β για τα κέρδη αυτά, η δε διανομή γίνεται ανάλογα με το ποσοστό του καθενός ως εξής:

Ο εταίρος Α λαμβάνει  $76.000 \times 30\% = 22.800$  €

Ο εταίρος Β λαμβάνει  $76.000 \times 30\% = 22.800$  €

Ο εταίρος Γ λαμβάνει  $76.000 \times 40\% = 30.400$  €

Ο πίνακας 1 «ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013» του εντύπου Ν, ο οποίος καταθέτει τα παραπάνω ποσά ανά εταίρο, θα συμπληρωθεί ως εξής:

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ.	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων / Μελών
					(α)	(β)	(γ) = (α) - (β)
1.	XXXX	A	30	ΟΜ.Ε.	30.000,00	7.200,00	<b>22.800,00</b>
2.	XXXX	B	30	ΟΜ.Ε.	30.000,00	7.200,00	<b>22.800,00</b>
3.	XXXX	Γ	40	ΟΜ.Ε.	40.000,00	9.600,00	<b>30.400,00</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					100.000,00	24.000,00	<b>76.000,00</b>

Εταίρος Α:  $(30.000 \times 24.000) / 100.000 = 7.200$  ευρώ.

Εταίρος Β:  $(30.000 \times 24.000) / 100.000 = 7.200$  ευρώ.

Εταίρος Γ:  $(40.000 \times 24.000) / 100.000 = 9.600$  ευρώ.

### 2) Φορολογία Ο.Ε. με διπλογραφικά βιβλία

Ομόρρυθμη εταιρία τηρεί διπλογραφικά βιβλία και έχει δύο εταίρους Α και Β φυσικά πρόσωπα και έναν εταίρο Γ νομικό πρόσωπο, με ποσοστό συμμετοχής 30%, 30% και 40% αντίστοιχα. Τα φορολογητέα κέρδη της ανέρχονται στο ποσό των 100.000 € και προχωράει σε διανομή κερδών ολόκληρου του ποσού.

Υπολογισμός του φόρου	
Συνολικά Φορολογητέα Κέρδη	100.000
Φόρος (24%)	24.000
<b>Καθαρά κέρδη</b>	<b>76.000</b>

Το ποσό των 76.000 € θα διανεμηθεί ανάλογα με το ποσοστό του κάθε εταίρου. Αφού η Ο.Ε. τηρεί διπλογραφικά βιβλία και λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, επί του διανεμόμενου ποσού θα παρακρατηθεί φόρος 10% και οι εταίροι θα λάβουν τα εξής:

	Εταίρος Α	Εταίρος Β	Εταίρος Γ	Σύνολο
Διανεμόμενο ποσό	22.800 (76.000 x 30%)	22.800 (76.000 x 30%)	30.400 (76.000 x 40%)	76.000
Παρακρατηθείς φόρος 10%	2.280	2.280	3.040	7.600
Πληρωτέο	20.520	20.520	27.360	68.400

Με την ανωτέρω παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων Α και Β για τα εν λόγω εισοδήματα, επειδή είναι φυσικά πρόσωπα. Αντίθετα η φορολογική υποχρέωση δεν εξαντλείται για τον εταίρο Γ, διότι ως νομικό πρόσωπο, θα φορολογηθεί με συντελεστή 24% για τα εισοδήματα αυτά, ενώ ο φόρος που παρακρατήθηκε (3.040 ευρώ) θα συμψηφιστεί στη δήλωση Ν με τον οφειλόμενο φόρο.

### 3) Φορολογία Ο.Ε. με απλογραφικά βιβλία και εισόδημα στην αλλοδαπή

Ομόρρυθμος εταιρεία που τηρεί απλογραφικά βιβλία, με δύο μέλη φυσικά πρόσωπα και ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας, αποκτά κέρδη στην Ελλάδα 40.000 € και στην αλλοδαπή 20.000 €.

Υπολογισμός του φόρου	
Κέρδη στην Ελλάδα	40.000
Κέρδη στην αλλοδαπή	20.000
<b>Συνολικά Φορολογητέα Κέρδη</b>	<b>60.000</b>
Φόρος (24%)	14.400

Το ποσό αυτό μερίζεται στο εισόδημα της ημεδαπής  $14.400 \times 2/3 = 9.600$  € και στο εισόδημα της αλλοδαπής  $14.400 \times 1/3 = 4.800$  €. Διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις:

- Έστω ότι το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι **μεγαλύτερο των 4.800 €**, είναι δηλαδή 6.000 €. Η επιπλέον διαφορά των 1.200 € δεν συμψηφίζεται ούτε επιστρέφεται. Επομένως, το ποσό που θα αναγραφεί στον κωδικό 620 του Ν θα είναι 6.000 €, όμως το ποσό που θα μεταφερθεί από εκεί στον κωδικό 600 του πίνακα «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ κ.λπ.» της πρώτης σελίδας θα περιοριστεί στις 4.800 €.
- Έστω ότι το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι **μικρότερο των 4.800 €**, είναι δηλαδή 4.000 €. Το ποσό αυτό θα συμψηφιστεί εξ ολοκλήρου με τον αναλογούντα φόρο. Επομένως, το ποσό που θα αναγραφεί στον κωδικό 620 του Ν θα είναι 4.000 € και στη συνέχεια θα μεταφερθεί ολόκληρο στον κωδικό 600 του πίνακα «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ κ.λπ.» της πρώτης σελίδας.

Το ποσό των 60.000 € φορολογείται στο όνομα της εταιρείας και με το φόρο των 14.400 € εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων για τα κέρδη αυτά.

#### Προσοχή!

Εάν αντί για κέρδη η εταιρεία εμφάνιζε **ζημία στην αλλοδαπή**, απαγορεύεται ο συμψηφισμός αρνητικού στοιχείου εισοδήματος στην αλλοδαπή με τα κέρδη που προκύπτουν στην ημεδαπή, εκτός εάν αυτό προέκυψε σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή χώρα του Ε.Ο.Χ. και δεν απαλλάσσεται στη βάση Σ.Α.Δ.Φ. που έχει συνάψει και εφαρμόζει η Ελλάδα (παρ. 4, άρθρο 27, ν.4172/2013).

### 4) Φορολογία Α.Ε

Ανώνυμος Εμπορική εταιρία στην οποία συμμετέχουν 2 φυσικά πρόσωπα, με ποσοστά συμμετοχής 60% και 40% ,παρουσιάζει τα παρακάτω δεδομένα :

Καθαρά κέρδη χρήσης: 165.400 ευρώ

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες: 5.054 ευρώ

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου έτους: 15.450 ευρώ

Παρακρατημένοι φόροι : 5.700 ευρώ.

Ποσό που θα διανεμηθεί στους εταίρους (Α' μέρος): 35.253 ευρώ

Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων:17.254 ευρώ

#### Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών:

<b>Καθαρά κέρδη χρήσης</b>	165.400,00
<b>προστίθενται:</b>	
Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	5.054,00
<b>Φορολογητέα κέρδη</b>	<b>170.454,00</b>

**Υπολογισμός φόρου επόμενης χρήσης:**

<b>Φόρος που αναλογεί (170.454 x 24%):</b>	<b>40.908,96</b>
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης:	40.908,96
Μείον: Φόρος που παρακρατήθηκε:	5.700,00
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε:	15.450,00
Πλέον: προκαταβολή επόμενης χρήσης (ο υπολογισμός της παρακάτω):	35.208,96
<b>Πιστωτικό (χρεωστικό για τη Δ.Ο.Υ) υπόλοιπο για βεβαίωση:</b>	<b>66.367,92</b>

**Υπολογισμός Προκαταβολής επόμενης χρήσης:**

Φόρος εισοδήματος χρήσης 2019 (40.908,96 x 100%):	40.908,96
Μείον: Παρακρατούμενοι φόροι:	5.700,00
<b>Προκαταβολή επόμενης χρήσης (στο έντυπο που υποβάλλεται αργότερα αναφέρεται ως τρέχουσα χρήση):</b>	<b>35.208,96</b>

**Υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού (άρθρο 158, ν.4548/2018):**

Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων:	165.400,00
Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου:	17.524,00
Υπόλοιπο κερδών:	147.876,00
Μείον: Αναλογούν φόρος (24%):	35.490,24
Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού:	112.385,76
<b>Τακτικό Αποθεματικό (5%):</b>	<b>5.619,29</b>

**Υπολογισμός ελάχιστου μερίσματος (άρθρο 161, ν.4548/2018):**

Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού:	112.385,76
Μείον: Τακτικό αποθεματικό:	5.619,29
Υπόλοιπο για την απόδοση πρώτου μερίσματος	106.766,47
<b>Πρώτο μέρισμα (35%)</b>	<b>37.368,26</b>

**Φορολογία διανεμόμενων κερδών:**

Εταίροι	Ποσοστά συμμετοχής	Διανεμόμενα κέρδη	Φόρος (10%)	Καθαρό πόσο
A εταίρος	60%	22.420,96	2.242,10	20.178,86
B εταίρος	40%	14.947,30	1.497,73	13.452,57
<b>Σύνολα</b>		<b>37.368,26</b>	<b>3.736,83</b>	<b>33.631,43</b>

Με την ανωτέρω παρακράτηση (10%) εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταίρων Α και Β για τα εν λόγω εισοδήματα, επειδή είναι φυσικά πρόσωπα.

Αντίθετα, η φορολογική υποχρέωση δεν εξαντλείται σε περίπτωση που υπάρχει εταίρος Ν.Π. Τότε, για τον εταίρο Ν.Π., το εισόδημα από μερίσματα θα φορολογηθεί με συντελεστή 24%, ενώ ο φόρος που παρακρατήθηκε θα συμψηφιστεί στη δήλωση Ν με τον οφειλόμενο φόρο.

**π.χ. Σε συνέχεια του ανωτέρω παραδείγματος, οι εταίροι συμμετέχουν με ποσοστά 50% (Α εταίρος φυσικό πρόσωπο), 40% (Β εταίρος 40%) και 10% (Γ εταίρος- Α.Ε.)**

Εταίροι	Ποσοστά συμμετοχής	Διανεμόμενα κέρδη	Φόρος (10%)	Καθαρό πόσο
A εταίρος	50%	18.684,13	1.868,41	16.815,72
B εταίρος	40%	14.947,30	1.494,73	13.452,57
Γ εταίρος	10%	3.736,83	373,68	3.363,14
<b>Σύνολα</b>		<b>37.368,26</b>	<b>3.736,83</b>	<b>33.631,43</b>

Για τον Γ εταίρο, δηλ. την Α.Ε η παρακράτηση του φόρου 10% (373,68 €) θα συμψηφισθεί με τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος.

### 3 Συμπλήρωση εντύπου Ν

Το έντυπο φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017 είναι ενιαίο για όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες του άρθρου 45 του ν.4172/2013 ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης των βιβλίων (**απλογραφικά ή διπλογραφικά**) ή τον τρόπο σύνταξης των οικονομικών τους καταστάσεων (με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα). Παρόλα αυτά, κατά την υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου της δήλωσης δεν επιτρέπεται η συμπλήρωση όλων των κωδικών και πινάκων, αλλά θα συμπληρώνονται μόνο αυτοί που αφορούν στα συγκεκριμένα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με βάση την εξής κατηγοριοποίηση:

- α) Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία
- β) Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με διπλογραφικά βιβλία
- γ) Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- δ) Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π. ή με βάση τα Ε.Λ.Π.

Στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής των δηλώσεων έκαστου φορολογικού έτους, είναι ενεργοί και ισχύουν μόνο οι κωδικοί που ορίζονται στην αντίστοιχη Απόφαση για τον τύπο και το περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

#### 3.1 Γενικές πληροφορίες



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**  
άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: \_\_\_\_\_

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης: 

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΙΚΗ
--------	---------

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: 

ΝΑΙ	1
-----	---

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: 

ΝΑΙ	1
-----	---

Προς την Δ.Ο.Υ.: \_\_\_\_\_

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: \_\_\_\_\_

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 

649	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2
-----	-----	---	-----	---

Συμπληρώνετε τα πεδία ως εξής:

- **Φορολογικό έτος:** Αναφέρατε το φορολογικό έτος της διαχειριστικής περιόδου που αφορά, π.χ. 2019. Για περισσότερες λεπτομέρειες αναλογικά με την έννοια του φορολογικού έτους βλ. σχετ. θ.1.2 και υποθέματα αυτού.
- **Αριθμός δήλωσης:** Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- **Τύπος δήλωσης:** Επιλέγετε «αρχική» ή «τροποποιητική» ανάλογα με την περίπτωση.

Σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.4174/2013, αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

- **Σε εκκαθάριση:** Διαγραμμίστε με «X» το αντίστοιχο κελί αν υποβάλλετε δήλωση «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ».

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, υποβάλλουν δηλώσεις φόρου εισοδήματος μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή.

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. **Σ.Σ.:** Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. σχετ. θ.1.4.1.

- **Με επιφύλαξη:** Διαγραμμίστε με «X» το αντίστοιχο κελί αν υποβάλλετε δήλωση «ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ».

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν.4174/2013, όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία για το οποίο διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε