

**ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ
47§1 Ν.4172/2013**

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Ανώνυμη Εταιρεία στο έτος 2021 έλαβε επιστρεπτέα
προκαταβολή 10.000,00 €

Στο ίδιο έτος κρίθηκε οριστικά ότι το 50% δεν θα επιστραφεί.

Πώς θα εμφανισθεί στο τρέχον έτος το μη επιστρεπτέο ποσό σε
περίπτωση διανομής του στο έντυπο Ν ;

Κωδ. 030 = -40.000,00€

Κωδ. 380 = 5.000,00€

Κωδ. 382 = 5.000,00€

Κωδ. 383 = 1.410,25€

Έστω φορολογητέα ζημιά τρέχοντος έτους 40.000€

Το ποσό των 6.410,25€ θα φορολογηθεί με συντελεστή 22%
(κωδικός 080). Επειδή το ποσό των 6.410,25 μεταφέρεται στον
κωδικό 387 θα πρέπει να εμφανισθεί και στον κωδικό 078 για να
μείνουν σταθερές οι φορολογικές ζημιές του τρέχοντος έτους.