

**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 επόμενο έτος παρουσίασε φορολογική ζημιά 40.000,00 ευρώ ενώ  
έγινε εγγραφή στα βιβλία και σχηματίσθηκε το προβλεπόμενο  
αποθεματικό για το ποσό των 5.000,00 ευρώ.

Πώς θα εμφανισθεί στο τρέχον έτος ( 2022 ) το μη επιστρεπτέο ποσό των  
5.000,00 ευρώ σε περίπτωση διανομής του στο έντυπο Ν ;

**ΕΝΤΥΠΟ Ν ( Φορολογικού έτους 2022 )**

Κωδ. 030= -40.000,00€

Κωδ. 380 = 5.000,00€

Κωδ. 382= 5.000,00€

Κωδ. 383= 1.410,25€ ( 5.000,00 x 22/78 )

Το ποσό των 6.410,25€ θα φορολογηθεί με συντελεστή 22% (κωδικός 079  
και 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.