



## Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της ευρωπαϊκής Οδηγίας για τη Δημόσια Έκθεση Ανά Χώρα (Public Country-by-Country Reporting) και εισαγωγή ειδικών ρυθμίσεων για την υποβολή ετήσιων οικονομικών καταστάσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος

Στις 14 Νοεμβρίου 2023, με τη δημοσίευση του [Ν. 5066/2023](#), η Ελλάδα ενσωμάτωσε την από 24 Νοεμβρίου 2021 [Οδηγία \(ΕΕ\) 2021/2101](#), η οποία τροποποίησε την [Οδηγία \(ΕΕ\) 2013/34](#), όσον αφορά τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα, γνωστή και ως ευρωπαϊκή Οδηγία για τη

Δημόσια Έκθεση Ανά Χώρα (Public CbCR). Ο Ν. 5066/2023 εισάγει, επιπλέον, ειδικές ρυθμίσεις για την υποβολή ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από εταιρείες του μη χρηματοπιστωτικού τομέα στην Τράπεζα της Ελλάδος.

### **ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Όπως περιγράφεται παρακάτω, οι νέες διατάξεις του Ν. 5066/2023 είναι σε μεγάλο βαθμό σύμφωνες με την ευρωπαϊκή Οδηγία για την υποβολή της Δημόσιας Έκθεσης Ανά Χώρα (Public CbCR).

### **Επιχειρήσεις και υποκαταστήματα που υποχρεούνται να υποβάλλουν δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα**

Οι παρακάτω επιχειρήσεις και υποκαταστήματα θα πρέπει, υπό κάποιες προϋποθέσεις, να δημοσιεύουν συγκεκριμένες πληροφορίες σε ετήσια βάση, ως ακολούθως:

- Ελληνικές τελικές μητρικές επιχειρήσεις υπό την προϋπόθεση ότι παρουσιάζουν ετήσια ενοποιημένα έσοδα που υπερβαίνουν τα 750 εκατ. ευρώ για δύο συνεχόμενα έτη
- Ελληνικές αυτόνομες επιχειρήσεις, υπό την προϋπόθεση ότι παρουσιάζουν ετήσια έσοδα άνω των 750 εκατ. ευρώ για περίοδο δύο συνεχόμενων ετών
- Θυγατρικές επιχειρήσεις στην Ελλάδα που ελέγχονται από τελικές μητρικές επιχειρήσεις, οι οποίες δεν διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους της ΕΕ και έχουν ετήσια ενοποιημένα έσοδα που υπερβαίνουν τα 750 εκατ. ευρώ κατά τη διάρκεια δύο διαδοχικών ετών. Αυτές οι θυγατρικές επιχειρήσεις πρέπει να είναι μεσαίες ή μεγάλες, σύμφωνα με τους ορισμούς του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014 και
- Υποκαταστήματα στην Ελλάδα με καθαρό ύψος κύκλου εργασιών που υπερβαίνει τα 8 εκατ. ευρώ για δύο διαδοχικά έτη. Τα υποκαταστήματα πρέπει να έχουν συσταθεί από επιχειρήσεις που τα ετήσια έσοδά τους υπερβαίνουν τα 750 εκατ. ευρώ κατά τη διάρκεια δύο διαδοχικών ετών ή από επιχειρήσεις που είναι συνδεδεμένες ομίλων των οποίων οι τελικές μητρικές επιχειρήσεις δεν διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους της ΕΕ, έχουν ετήσια ενοποιημένα έσοδα που υπερβαίνουν τα 750 εκατ. ευρώ κατά τη διάρκεια δύο διαδοχικών ετών και δεν έχουν μεσαία ή μεγάλη θυγατρική επιχείρηση στην Ελλάδα

Από το πεδίο εφαρμογής της δημόσιας δήλωσης εξαιρούνται τελικές μητρικές/αυτόνομες επιχειρήσεις και οι συνδεδεμένες τους, όταν:

- Έχουν επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο στην Ελλάδα
- Δημοσιοποιούν έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 81 του Ν. 4261/2014 (για επιχειρήσεις του χρηματοοικονομικού κλάδου) που περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με όλες τις δραστηριότητές τους.

## Περιεχόμενο της δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Η δημόσια δήλωση θα περιλαμβάνει τις εξής πληροφορίες σχετικά με τις επιχειρήσεις του ομίλου:

- Σύνοτμη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων τους,
- Έσοδα (συμπεριλαμβανομένων εσόδων από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη)
- Κέρδη ή ζημίες προ φόρων
- Οφειλόμενο φόρο εισοδήματος
- Καταβληθέντα φόρο εισοδήματος
- Συσσωρευμένα κέρδη, και
- Αριθμό εργαζομένων βάσει ισοδύναμου πλήρους απασχόλησης

Οι ως άνω πληροφορίες θα πρέπει να παρατίθενται:

- **Χωριστά** για κάθε κράτος μέλος της ΕΕ και για κάθε δικαιοδοσία που περιλαμβάνεται στο Παράρτημα I (την 1<sup>η</sup> Μαρτίου του οικονομικού έτους της δήλωσης) ή στο Παράρτημα II (την 1<sup>η</sup> Μαρτίου του οικονομικού έτους της δήλωσης και του προηγούμενου έτους) του [καταλόγου της ΕΕ για τις μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας](#) ("μαύρη" και "γκρίζα" λίστα, αντίστοιχα), και
- **Συγκεντρωτικά** για τις άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας

Η δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος μοιάζει αλλά δεν ταυτίζεται με την Έκθεση ανά Χώρα (που εισήχθη με τον Ν. 4484/2017). Υπάρχουν σημαντικές διαφορές ως προς το περιεχόμενο και τη μορφή.

## Δημοσίευση και προσβασιμότητα

Η δημόσια δήλωση συντάσσεται κατ' ελάχιστον στην ελληνική ή στην αγγλική γλώσσα και δημοσιεύεται εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού του φορολογικού έτους για το οποίο συντάσσεται. Η επιχείρηση/ υποκατάστημα θα πρέπει να δημοσιεύει τη δήλωση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), ενώ παράλληλα θα πρέπει να παρέχει σχετικές πληροφορίες και παραπομπή στην ιστοσελίδα της.

Εξαιρέσεις προβλέπονται σε περίπτωση που αντίστοιχη δήλωση είναι ήδη διαθέσιμη στο ευρύ κοινό σε ηλεκτρονικά αναγνώσιμη μορφή, σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη ευρωπαϊκή γλώσσα και χωρίς κόστος πρόσβασης.

**Ημερομηνία έναρξης υποβολής δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος**

Το πρώτο οικονομικό έτος για το οποίο πρέπει να υποβληθεί η δημόσια δήλωση είναι το έτος που αρχίζει μετά τις 22 Ιουνίου 2024.

### **Έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών**

Οι ορκωτοί ελεγκτές θα πρέπει να πιστοποιούν στην έκθεσή τους τη συμμόρφωση της επιχείρησης/του υποκαταστήματος με την υποχρέωση υποβολής της δημόσιας δήλωσης για το οικονομικό έτος που προηγείται του ελεγχόμενου οικονομικού έτους.

### **Υποχρέωση δημοσίευσης και πρόστιμα μη συμμόρφωσης**

Συλλογική ευθύνη για την υποβολή της δημόσιας δήλωσης έχουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων των τελικών μητρικών επιχειρήσεων ή των αυτόνομων επιχειρήσεων, καθώς και οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υποκαταστημάτων, που ενεργούν εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων τους.

Η νομοθεσία προβλέπει κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις υποβολής της δημόσιας δήλωσης, μεταξύ 10.000 και 100.000 ευρώ σε κάθε πρόσωπο, ανάλογα με τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης/του υποκαταστήματος, την οικονομική κατάσταση του παραβάτη, καθώς και την επανάληψη της παράβασης από το ίδιο πρόσωπο.

### **Προσωρινή εξαίρεση**

Η Ελλάδα επέλεξε να μην υιοθετήσει τη ρήτρα προσωρινής εξαίρεσης που θα επέτρεπε να εξαιρεθούν για ορισμένο χρονικό διάστημα από την υποχρέωση δημοσίευσης στο πλαίσιο της δημόσιας δήλωσης, πληροφορίες που θα μπορούσαν να βλάψουν σοβαρά την εμπορική θέση των ενδιαφερόμενων επιχειρήσεων.

### **ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΤΤΕ)**

- **Υπόχρεα πρόσωπα:** Νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, μη κοινοποιημένης ανώνυμης εταιρείας και εταιρείας ιδιωτικού κεφαλαίου που δεν ανήκουν στον χρηματοπιστωτικό τομέα, και λαμβάνουν χρηματοδοτική ενίσχυση από πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης όλες οι εταιρείες οι κινητές αξίες των οποίων έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά.
- **Προθεσμίες υποβολής:** Οι μη εισηγμένες εταιρείες πρέπει να υποβάλλουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εντός 20 ημερών από την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση. Οι εισηγμένες εταιρείες υποβάλλουν τα στοιχεία 4 μήνες μετά την λήξη της χρήσης.
- **Πρότυπα:** Η υποβολή ακολουθεί τα πρότυπα xhtml που παρέχει η Τράπεζα της Ελλάδος και γίνεται ψηφιακά.

- **Προστασία δεδομένων:** Οι κανόνες προστασίας δεδομένων εφαρμόζονται όπως προβλέπονται από τον Κανονισμό (ΕΚ) Αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου της 23ης Νοεμβρίου 1998 για τη συλλογή στατιστικών πληροφοριών από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΦΕΚ Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης L 318).
- **Κυρώσεις:** Η μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις υποβολής επιφέρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο Άρθρο 55Γ του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, όπου αναφέρεται μόνο έως μέγιστο το ποσό των 293.470 ευρώ.

Η πρώτη εφαρμογή αυτής της διάταξης απαιτεί από τις εταιρείες να υποβάλλουν χρηματοοικονομικά δεδομένα μέχρι τις 20 Νοεμβρίου 2023 για τη χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Η υποχρέωση υποβολής χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν είναι νέα και ρυθμίζεται από την Πράξη Διοικητή ΤτΕ Αριθ. 2682/03.06.2019 όπως τροποποιήθηκε με την Πράξη Διοικητή ΤτΕ 2690/12.04.2023 η οποία αφορά όλες τις κεφαλαιουχικές εταιρείες που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα. Ο παρών νόμος διατηρεί την ουσία της υποχρέωσης υποβολής.



Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:

[Φώτης Τσαμπαρλής](#), Partner

[Σπύρος Βαμβακούσης](#), Partner

[Κωνσταντίνος Ρουμπής](#), Partner

[Βάιος Μακρυγιάννης](#), Partner

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη “Unsubscribe” στο πεδίο του θέματος.





## Legislation enacts EU public CbC reporting directive, introduces specific requirements for submission of annual financial statements to Bank of Greece

On 14 November 2023, Greece published Law 5066/2023 (available in Greek only) to transpose into domestic legislation [Directive \(EU\) 2021/2101](#) of 24 November 2021, which amended [Directive 2013/34/EU](#), as regards the disclosure of income tax information by certain undertakings and branches, also known as the EU public country-by-country (CbC) reporting directive. Law 5066/23 also introduces specific requirements for the submission of annual financial statements by non-financial sector companies to the Bank of Greece.

### **PUBLIC CbC REPORTING REQUIREMENTS**

As described below, the provisions of Law 5066/2023 are broadly in line with the EU public CbC reporting directive.

#### **Undertakings and branches required to report on income tax information in Greece**

The following undertakings and branches are required, subject to certain conditions, to publish specific information on an annual basis, as follows:

- Greek ultimate parent undertakings (UPUs), provided that they report annual consolidated revenues exceeding EUR 750 million over a period of two consecutive fiscal years;
- Greek standalone undertakings, provided that they report annual revenues exceeding EUR 750 million over a period of two consecutive fiscal years;
- Greek subsidiaries (excluding very small and small enterprises, as defined in article 2 of Law 4308/2014) controlled by UPUs that are governed by the law of non-EU member states and report annual consolidated revenues exceeding EUR 750 million over a period of two consecutive fiscal years; and
- Greek branches reporting annual revenues exceeding EUR 8 million for two consecutive fiscal years and established by enterprises that report annual revenues exceeding EUR 750 million over a period of two consecutive fiscal years, or by enterprises that are affiliates of groups whose UPUs are governed by the law of non-EU member states, report annual consolidated revenues exceeding EUR 750 million over a period of two consecutive fiscal years, and do not have a medium or large subsidiary undertaking in Greece.

UPUs/standalone undertakings and their associated enterprises are excluded from the scope of the new public CbC reporting requirements, when:

- They have business operations only in Greece;
- They publish a report in accordance with article 81 of Law 4261/2014 (for businesses in the financial sector) that includes information regarding all their activities.

### **Content of the report on income tax information**

The report on income tax information must include the following information regarding the group undertakings:

- A brief description of the nature of their activities;
- Revenues (including transactions with related parties);
- Profit or loss before income tax;
- Accrued income tax;
- Income tax paid;
- Accumulated earnings; and
- Number of full-time equivalent employees

The information listed above should be provided:

- *Separately* for each EU member state and for each jurisdiction included in Annex I (on 1 March of the reporting year) or Annex II (on 1 March of the reporting year, as well as the preceding year) of the [EU list of noncooperative](#)

jurisdictions for tax purposes (also referred to as the “black” and “grey” lists, respectively); and

- *On an aggregated basis* for all other fiscal jurisdictions.

The report on income tax information is similar but not identical to the CbC report introduced by Law 4484/2017. There are important differences in terms of content and form.

### **Publication and accessibility**

The report on income tax information should be drafted at least in Greek or English and should be published within 12 months of the balance sheet date of the financial year for which the report is drafted. The undertaking/branch should publish the relevant report in the Greek Business Registry (Γ.Ε.ΜΗ.), while also providing relevant information and a reference on its website.

Exemptions apply where a similar report on income tax information is already accessible by the public in a machine-readable electronic format, in an official EU language, and free of charge.

### **Commencement date for reporting on income tax information**

The first financial year for which public CbC reporting applies is the fiscal year starting after 22 June 2024.

### **Statutory auditors report**

Statutory auditors should certify in their report the undertaking/branch’s compliance with the public CbC reporting requirements for the fiscal year immediately preceding the fiscal year under audit.

### **Requirement to publish the report and penalties for non-compliance**

The members of the administrative, managerial, and supervisory bodies of the UPUs and standalone undertakings, as well as the legal representatives of the branches subject to the reporting obligation, acting within the competences assigned to them, are responsible for the submission of the public CbCR.

The legislation provides for penalties between EUR 10,000 and EUR 100,000 per person, depending on the turnover of the undertaking/branch, the financial situation of the offender, as well as the recurrence of the failure to comply with the public CbC reporting requirements.

### **Provision on disclosure deferral**



Greece has chosen not to adopt the deferral clause that would allow specific items of information to be excluded from the public CbC report for a certain period of time, if they could be seriously prejudicial to the commercial position of the undertakings concerned.

#### SUBMISSION OF ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS TO THE BANK OF GREECE

- **Companies covered by the requirement:** Non-financial sector legal entities in the form of an anonymous company, a limited liability company, a non-listed public limited company, or a private capital company receiving funding from Greek credit institutions and those with securities traded on organized markets.
- **Deadlines for submission:** Non-listed companies must submit their annual financial statements within 20 days of approval by the General Assembly. Listed companies must submit the data within four months after the end of their fiscal year.
- **Templates:** Submissions must be made electronically using the xml format provided by the Bank of Greece.
- **Data protection:** Data protection rules apply as provided for by Regulation (EC) No. 2533/98 of the Council of 23 November 1998 concerning the collection of statistical information by the European Central Bank (L 318).
- **Penalties for non-compliance:** A maximum penalty of EUR 293.470 applies for failure to comply with the submission requirements pursuant to article 55C of the Bank of Greece's articles of association.

The first application of this provision requires companies to submit financial data by 20 November 2023 for the fiscal year ending on 31 December 2022. This requirement is not new and was previously regulated by Decisions No. 2682/03.06.2019 and 2690/12.04.2023 of the Bank of Greece. The revised law maintains the essence of the submission obligation.



For more information, please contact:

[Fotis Tsamparlis](#), Partner

[Spiros Vamvakousis](#), Partner

[Konstantinos Roumpis](#), Partner

[Vaios Makrygiannis](#), Partner

If you no longer wish to receive emails on this topic, please send an email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.



