

Ν. 5066/2023
Δημόσια Δήλωση
Στοιχείων Φορολογίας
Εισοδήματος &
άλλες διατάξεις

Με τον Ν. 5066/2023 (ΦΕΚ Α 188/15.11.2023):

- ▶ Ενσωματώνεται η Οδηγία (ΕΕ) 2021/2101 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την τροποποίηση της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ, με σχετική προσθήκη/τροποποίηση των Ν.4548/2018 και Ν.4919 /2022 **ως προς τη θέσπιση υποχρέωσης υποβολής και δημοσίευσης δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος των πολυεθνικών ομίλων και ορισμένων αυτόνομων επιχειρήσεων.**
- ▶ Προσδιορίζονται τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα και τα σχετικά κριτήρια για την υποβολή δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.
- ▶ Προσδιορίζεται ο τρόπος σύνταξης και δημοσίευσης της εν λόγω δήλωσης, η προθεσμία για τη δημοσίευση της, καθώς και ο χρόνος και οι όροι πρόσβασης του κοινού σε αυτή.
- ▶ Προσδιορίζεται η ευθύνη του ορκωτού ελεγκτή, καθώς και οι ευθύνες των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων των υπόχρεων εταιρειών.
- ▶ Προβλέπονται συμπληρωματικές ρυθμίσεις για τις υποχρεώσεις δημοσιότητας στο Γ.Ε.ΜΗ της δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος των προσωπικών, κεφαλαιουχικών και υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιριών τρίτων χωρών και υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με έδρα σε άλλο κράτος μέλος.
- ▶ Προβλέπεται έναρξη ισχύος των διατάξεων του Νόμου για τα οικονομικά έτη με έναρξη μετά τις 22 Ιουνίου 2024.

I. Υπόχρεες Επιχειρήσεις

Κατηγορία Υπόχρεου	Κριτήρια Υποχρέωσης	Εξαιρέσεις
Τελικές μητρικές (TM) ¹	- Ενοποιημένα Έσοδα > €750εκ. - Για 2 διαδοχικά έτη²	- Ο Όμιλος (συμπ. υποκ/των) έχει έδρα ή μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο στην Ελλάδα - Δημοσιοποιεί η ίδια TM ή κάποια συνδεδεμένη αυτής Έκθεση ανά Χώρα (CbCR)
Αυτόνομες ³	- Έσοδα > €750εκ. - Για 2 διαδοχικά έτη	- Η ίδια και οι συνδεδεμένες (συμπ. υποκ/των) έχουν έδρα ή μόνιμη επιχ. δραστηριότητα μόνο στην Ελλάδα - Δημοσιοποιεί η ίδια ή κάποια συνδεδεμένη αυτής Έκθεση ανά Χώρα (CbCR)
Θυγατρικές ⁴ με TM εκτός ΕΕ	- Ενοποιημένα Έσοδα TM > €750εκ. - Για 2 διαδοχικά έτη	Η TM (ή αυτόνομη) επιχ. καταρτίζει δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος η οποία είναι: - Ελεύθερα προσβάσιμη στο κοινό στην ιστοσελίδα της - Σε τουλάχιστον μία (1) από τις επίσημες γλώσσες της ΕΕ - Εντός 12 μηνών από το κλείσιμο της χρήσης που αφορά η δήλωση, και - Προσδιορίζει Επωνυμία (όνομα) & Καταστατική έδρα (διεύθυνση) μιας θυγατρικής ή υποκαταστήματος με έδρα στην ΕΕ που έχει δημοσιεύσει δήλωση
Υποκαταστήματα	Έχει συσταθεί από επιχείρηση με έδρα εκτός ΕΕ και πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις: A) Καθαρό Κύκλο Εργασιών > €8 εκ. για δύο (2) διαδοχικά έτη, και B) Υποκατάστημα συνδεδεμένης επιχείρησης Ομίλου όπου η TM έχει: - Ενοποιημένα έσοδα >€750 εκ. - Για δύο (2) διαδοχικά έτη, ή είναι Υποκατάστημα αυτόνομης επιχείρησης με - Έσοδα >€750 εκ - Για δύο (2) διαδοχικά έτη.	Η TM (ή αυτόνομη) επιχ. καταρτίζει δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος η οποία είναι: - Ελεύθερα προσβάσιμη στο κοινό στην ιστοσελίδα της - Σε τουλάχιστον μία (1) από τις επίσημες γλώσσες της ΕΕ - Εντός 12 μηνών από το κλείσιμο της χρήσης που αφορά η δήλωση και - Προσδιορίζει Επωνυμία (όνομα) & Καταστατική έδρα (διεύθυνση) μιας θυγατρικής ή υποκαταστήματος με έδρα στην ΕΕ που έχει δημοσιεύσει δήλωση

¹ Η επιχείρηση η οποία καταρτίζει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του μεγαλύτερου συνόλου επιχειρήσεων.

² Σε περίπτωση υποχρέωσης υποβολής, η υποχρέωση αφορά το τελευταίο από τα εν λόγω 2 διαδοχικά οικονομικά έτη.

³ Η επιχείρηση η οποία δεν συμμετέχει σε όμιλο, όπως αυτός ορίζεται στο Παράρτημα Α' του ν. 4308/2014.

⁴ Μεσαίες και μεγάλες κατά την έννοια των παραγράφων 5 & 6 του αρ.2 του Ν. 4308/2014.

II. Περιεχόμενο

Η Δημόσια δήλωση περιέχει στοιχεία που αφορούν στο σύνολο των δραστηριοτήτων της αυτόνομης επιχείρησης ή της τελικής μητρικής, συμπεριλαμβανομένων όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων που ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις για το αντίστοιχο οικονομικό έτος.

Συνοπτικά η δήλωση περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- ▶ Επωνυμία ΤΜ ή αυτόνομης επιχείρησης, το έτος που αφορά και το νόμισμα που χρησιμοποιήθηκε
- ▶ Περιγραφή των δραστηριοτήτων
- ▶ Αριθμό εργαζομένων
- ▶ Έσοδα, περιλαμβανομένων συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη
- ▶ Κέρδη (ζημιές) προ φόρων
- ▶ Ύψος οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος
- ▶ Φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε
- ▶ Συσσωρευμένα κέρδη στο τέλος του οικονομικού έτους

Η Δήλωση Στοιχείων Φορολογίας Εισοδήματος περιλαμβάνει τα ως άνω στοιχεία:

- ▶ Διακριτά για κάθε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας εντός τη ΕΕ όπως αυτή ορίζεται από το Νόμο.
- ▶ Διακριτά για κάθε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας, η οποία:
 - ▶ Την 1η Μαρτίου του οικονομικού έτους, για το οποίο υπάρχει υποχρέωση να συνταχθεί δήλωση, περιλαμβάνεται στο Παράρτημα Ι των Συμπερασμάτων του Συμβουλίου σχετικά με το αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο Κρατών Μη Συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας.
 - ▶ Την 1η Μαρτίου του οικονομικού έτους, για το οποίο υπάρχει υποχρέωση να συνταχθεί δήλωση, καθώς και την 1η Μαρτίου του προηγούμενου οικονομικού έτους περιλαμβάνεται στο Παράρτημα ΙΙ των Συμπερασμάτων του Συμβουλίου σχετικά με το αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο Κρατών Μη Συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας.
- ▶ Συγκεντρωτικά για τις άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας.

III. Ενημερωτική Δήλωση

- ▶ Προβλέπεται η δημοσίευση σχετικής ενημερωτικής δήλωσης η οποία υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από συνδεδεμένες ή υποκαταστήματα σε περιπτώσεις όπου οι τελευταίες υποβάλλουν ελλιπή δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος λόγω έλλειψης παροχής επαρκών στοιχείων από τη μητρική.

IV. Δημοσίευση και Προσβασιμότητα

- ▶ Τόσο η δημόσια δήλωση όσο και η ενημερωτική δήλωση συντάσσονται στα ελληνικά ή στα αγγλικά
- ▶ Προβλέπεται δημοσίευση εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της χρήσης, για την οποία καταρτίζεται η δήλωση και παραμένουν δημόσια προσβάσιμες επ' αόριστο.
- ▶ Τόσο η δημόσια δήλωση όσο και η Ενημερωτική δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ.
- ▶ Η δημοσίευση θα πρέπει να συνοδεύεται και από ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο των υπόχρεων σχετικής ενημέρωσης για την υποβολή στο ΓΕΜΗ.

V. Έλεγχος τήρησης και δήλωση του νόμιμου ελεγκτή

- ▶ Υπεύθυνος να διαπιστώσει στη σχετική έκθεση ελέγχου αν η επιχείρηση όφειλε να δημοσιεύσει δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και αν έχει προβεί σε αυτή σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις ορίζεται **ο ορκωτός ελεγκτής, ο λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία.**

VI. Ευθύνη για κατάρτιση, διάθεση & δημοσίευση στο κοινό

- ▶ Τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα των τελικών μητρικών επιχειρήσεων ή των αυτόνομων επιχειρήσεων, των θυγατρικών επιχειρήσεων και των πληρεξουσίων ή αντικλήτων των υποκαταστημάτων **έχουν τη συλλογική ευθύνη** για την κατάρτιση, τη δημοσίευση και διάθεση στο κοινό της εν λόγω δήλωσης.

VII. Επιβολή Προστίμων

- ▶ Προβλέπεται επιβολή προστίμων σε περίπτωση μη εκπλήρωσης της σχετικής υποχρέωσης.
- ▶ Τα πρόστιμα ανέρχονται από €10.000 - €100.000.
- ▶ Αρμόδια για την επιβολή προστίμων ορίζεται η Γενική Διεύθυνση Αγοράς και Προστασίας Καταναλωτή της Γ.Γ. Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Με βάση τις διατάξεις ορίζεται πρακτικά υποχρέωση για τους υπόχρεους εντός του πεδίου εφαρμογής των σχετικών διατάξεων των κεφαλαίων Β και Γ του ν 5066/2023 είτε να δημοσιοποιήσουν την υποβαλλόμενη έως σήμερα Έκθεση Ανά Χώρα (CbCR), είτε να υποβάλλουν δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος με περιεχόμενο που είναι σημαντικά όμοιο, αλλά όχι απαραίτητα πανομοιότυπο με αυτό των Εκθέσεων Ανά Χώρα.

Καλούνται λοιπόν οι επιχειρήσεις να σταθμίσουν τις εν λόγω εναλλακτικές και επιλέξουν την περισσότερο συμβατή με τις προτεραιότητες τους για φορολογική συμμόρφωση και διαφάνεια.

EY | Building a better working world

Στην EY, σκοπός μας είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου, παράγοντας μακροπρόθεσμη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία, και οικοδομώντας εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα και την τεχνολογία, οι πολυσυνθετικές ομάδες μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, οικοδομούν την εμπιστοσύνη μέσω της διασφάλισης της καλής λειτουργίας των επιχειρήσεων και βοηθούν τους πελάτες μας να αναπτυχθούν, να μετασχηματιστούν και να λειτουργήσουν αποτελεσματικότερα.

Μέσω των Ελεγκτικών, Συμβουλευτικών, Νομικών και Φορολογικών Υπηρεσιών μας, καθώς και μέσω των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών, οι ομάδες της EY θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Ο όρος EY αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό, και μπορεί να αναφέρεται σε μία, ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η EY συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

Γενικές πληροφορίες για τις φορολογικές υπηρεσίες της EY παγκοσμίως

Η επιχείρησή σας θα πετύχει μόνο εάν την οικοδομήσετε σε ισχυρά θεμέλια και την αναπτύξετε με βιώσιμο τρόπο. Στην EY, πιστεύουμε ότι η διαχείριση των φορολογικών σας υποθέσεων με υπευθυνότητα και προνοητικότητα, μπορεί να κάνει τη διαφορά. Έτσι, οι 50.000 πλήρως καταρτισμένοι φορολογικοί σύμβουλοί μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, διαθέτουν εξειδικευμένες τεχνικές επιχειρηματικές γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία, παρέχοντας με συνέπεια και ακλόνητη δέσμευση υπηρεσίες υψηλής ποιότητας - όπου και αν βρίσκεστε και όποιες φορολογικές επιχειρηματικές υπηρεσίες και αν χρειάζεστε.

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Χρήστο Κουρουνιώτη

Partner, Φορολογικό τμήμα, EY Ελλάδα
Τηλ: +30 210 2886 378
christos.kourouniotis@gr.ey.com

Χρήστο Μπούρκουλα

Partner, Φορολογικό τμήμα, EY Ελλάδα
Τηλ: +30 210 2886 441
christos.bourkoulas@gr.ey.com

Ξένια Κουτσούμπα

Manager, Φορολογικό τμήμα, EY Ελλάδα
Τηλ: +30 210 2886 348
xenia.koutsoumpa@gr.ey.com

© 2023 EY
All Rights Reserved.

ey.com

 EY  EY Greece  eygreece  @EY_Greece  EY Greece

Η παρούσα έκδοση περιέχει πληροφορίες σε περιληπτική μορφή και κατά συνέπεια προορίζεται μόνο για γενική πληροφόρηση και καθοδήγηση. Δεν προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως υποκατάστατο μιας λεπτομερούς έρευνας ή της άσκησης επαγγελματικής κρίσης. Ούτε η EYGM Limited, αλλά ούτε κάποιο άλλο μέλος του παγκόσμιου οργανισμού της EY αναλαμβάνει την ευθύνη για οποιαδήποτε τυχόν ζημία σε οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί ή απέχει από κάποια ενέργεια, ως αποτέλεσμα χρήσης οποιουδήποτε υλικού αυτής της έκδοσης. Για οποιοδήποτε συγκεκριμένο θέμα, θα πρέπει να απευθύνεστε στον κατάλληλο σύμβουλο.

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία
Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 001576101000