



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε σύντομη αναφορά στις διατάξεις του νέου Νόμου 5066/2023 για τη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από πολυεθνικές επιχειρήσεις (Public CbC Reporting)

Με τον νέο νόμο 5066/2023 ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία (ΕΕ) 2021/2101 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24ης Νοεμβρίου 2021, που αφορά στη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις που ανήκουν σε πολυεθνικούς ομίλους, ή ορισμένες αυτόνομες επιχειρήσεις, και υποκαταστήματα (Public CbC Reporting).

Ποιο είναι το αντικείμενο του νέου νόμου;

Ο νέος νόμος προβλέπει την υποβολή δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος των πολυεθνικών ομίλων και, κατά περίπτωση, ορισμένων αυτόνομων επιχειρήσεων και υποκαταστημάτων, που αναλαμβάνουν δραστηριότητες στην Ελλάδα, με σκοπό την ενίσχυση της χρηματοοικονομικής και εταιρικής διαφάνειας.

Ποιους αφορούν οι νέες διατάξεις;

Οι νέες υποχρεώσεις περί υποβολής δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας αφορούν:

- Πολυεθνικούς ομίλους επιχειρήσεων, με ενοποιημένα έσοδα που υπερβαίνουν για καθένα από τα τελευταία δύο (2) διαδοχικά οικονομικά έτη τα ΕΥΡΩ 750 000 000, όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους, εφόσον η τελική μητρική εταιρεία τους είτε είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα ή βρίσκεται εκτός ΕΕ αλλά δραστηριοποιείται στην Ελλάδα μέσω ελληνικής θυγατρικής ή υποκαταστήματος, όπως αναλύεται παρακάτω, και
- Ορισμένες αυτόνομες επιχειρήσεις (δηλαδή που δεν ανήκουν σε όμιλο), που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και τα συνολικά έσοδά τους υπερβαίνουν για καθένα από τα τελευταία δύο (2) διαδοχικά οικονομικά έτη τα ΕΥΡΩ 750 000 000, όπως εμφανίζονται στις οικονομικές τους καταστάσεις.

Ποιες επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση υποβολής δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας;

Υποχρέωση κατάρτισης και υποβολής δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος έχουν:

- Η ελληνική τελική μητρική επιχείρηση του ομίλου ή η ελληνική αυτόνομη επιχείρηση. Προβλέπονται εξαιρέσεις για τελικές μητρικές επιχειρήσεις καθώς και για αυτόνομες επιχειρήσεις, όταν αυτές και οι συνδεδεμένες τους και τα υποκαταστήματά τους είναι εγκατεστημένες αποκλειστικά και μόνον στην Ελλάδα. Επίσης, εξαιρούνται οι επιχειρήσεις, που δημοσιοποιούν στοιχεία βάσει άρθρου 81 του νόμου 4261/2014 (δηλαδή τα πιστωτικά ιδρύματα), εφόσον τα στοιχεία αυτά συμπεριλαμβάνουν όλες τις δραστηριότητες αυτών και των θυγατρικών τους που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις.
- Οι ελληνικές μεσαίες και μεγάλες θυγατρικές επιχειρήσεις (όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 2 παρ. 5 και 6 νόμου 4308/2014), που ελέγχονται από τελική μητρική επιχείρηση, η οποία δεν είναι εγκατεστημένη σε κράτος μέλος της ΕΕ (προβλέπονται εξαιρέσεις όταν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις).
- Τα ελληνικά υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων εγκατεστημένων εκτός ΕΕ, των οποίων ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 8 000 000 και οι επιχειρήσεις που τα συνέστησαν είτε ανήκουν σε όμιλο, του οποίου η τελική μητρική επιχείρηση βρίσκεται εκτός ΕΕ και δεν έχει μεσαία ή μεγάλη θυγατρική επιχείρηση στην Ελλάδα, είτε είναι αυτόνομες επιχειρήσεις, τηρουμένων βέβαια και των κριτηρίων ύψους των ενοποιημένων ή συνολικών εσόδων κατά περίπτωση που αναφέρθηκαν παραπάνω για τους ομίλους και τις αυτόνομες επιχειρήσεις (προβλέπονται εξαιρέσεις όταν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις).

Τι στοιχεία περιέχει η δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος;

Πέραν των γενικών πληροφοριών (ήτοι, επωνυμία της υπόχρεης επιχείρησης, το οικονομικό έτος αναφοράς, το νόμισμα της δήλωσης, κατάλογο όλων των θυγατρικών επιχειρήσεων, που έχουν ενοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις και είναι εγκατεστημένες στην ΕΕ ή σε μη συνεργάσιμες φορολογικά δικαιοδοσίες σύμφωνα με τους ενωσιακούς καταλόγους “black list” και “grey list”), η

δημόσια δήλωση φορολογίας στοιχείων, που καταρτίζουν οι ως άνω υπόχρεες επιχειρήσεις, περιέχει στοιχεία που ανάγονται σε επτά κατηγορίες:

- Φύση των δραστηριοτήτων τους
- Αριθμός εργαζομένων
- Έσοδα (συμπεριλαμβανομένων αυτών που προέρχονται από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη), όπως περαιτέρω προσδιορίζονται στον νόμο.
- Κέρδη ή ζημιές προ φόρων
- Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος
- Φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε
- Συσσωρευμένα κέρδη

Τα παραπάνω στοιχεία αναφέρονται χωριστά για κάθε κράτος μέλος, όπου δραστηριοποιείται ο όμιλος και χωριστά για κάθε μη συνεργάσιμο φορολογικά κράτος, ενώ για τις λοιπές χώρες μπορούν να αναφέρονται συγκεντρωτικά.

Πού δημοσιεύεται η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος;

Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, που καταρτίζουν οι ως άνω υπόχρεες επιχειρήσεις, θα δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ. εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της χρήσης, για την οποία καταρτίζεται η δήλωση. Οι υπόχρεες επιχειρήσεις θα αναρτούν στον δικτυακό τους τόπο ενημέρωση σχετικά με τη δημοσίευση της δήλωσης στο Γ.Ε.ΜΗ. καθώς και παραπομπή στον ιστότοπο του Γ.Ε.ΜΗ.. Οι δηλώσεις θα παραμένουν δημόσια προσβάσιμες στο Γ.Ε.ΜΗ. επ' αόριστον.

Έλεγχος τήρησης δημοσιότητας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Ο Ορκωτός Ελεγκτής ή Ελεγκτική Εταιρεία βεβαιώνει στην Έκθεση Ελέγχου των ελεγχόμενων οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης αν για το οικονομικό έτος που προηγείται του οικονομικού έτους, για το οποίο έχουν καταρτισθεί οι ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις, η επιχείρηση όφειλε να δημοσιεύσει δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και αν η δήλωση αυτή δημοσιεύτηκε.

Ποιες είναι οι κυρώσεις σε περίπτωση μη συμμόρφωσης;

Τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων των υπόχρεων επιχειρήσεων και οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υπόχρεων υποκαταστημάτων φέρουν την ευθύνη συλλογικά για την κατάρτιση και δημοσίευση της δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις τους αυτές, τα παραπάνω πρόσωπα τιμωρούνται με πρόστιμο από ΕΥΡΩ 10 000 έως ΕΥΡΩ 100 000 ο καθένας.

ΓΕΜΗ 003467701000

© 2023 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.

Από πότε έχουν εφαρμογή οι νέες διατάξεις;

Οι παραπάνω υποχρεώσεις ισχύουν για τα οικονομικά έτη που ξεκινούν μετά από τις 22 Ιουνίου 2024. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, θα δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ. εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της σχετικής χρήσης, συνάγεται ότι για τις επιχειρήσεις που η οικονομική τους χρήση συμπίπτει με ημερολογιακό έτος, η πρώτη δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας θα αφορά την χρήση 2025 και θα δημοσιευθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. μέχρι το τέλος του 2026.

Επικοινωνία

Έφη Αδαμίδου

Γενική Διευθύντρια

Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 210 6062 410

E: eadamidou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.