



**ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ  
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟ  
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ - ΜΕΡΟΣ Ι**

<b>Αριθμός 5017</b>	<b>Παρασκευή, 6 Δεκεμβρίου 2024</b>	<b>719</b>
---------------------	-------------------------------------	------------

**Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) (Αρ. 5) Νόμος του 2024 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.**

Αριθμός 138(I) του 2024

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟ

Προόμιο.  
Επίσημη  
Εφημερίδα της  
Ε.Ε.: L 429,  
1.12.2021,  
σ. 1.

Για σκοπούς εναρμόνισης με τα Άρθρα 1 και 2 της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2021/2101/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα»,

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός  
τίτλος.

Κεφ. 113.

9 του 1968  
76 του 1977  
17 του 1979  
105 του 1985  
198 του 1986  
19 του 1990  
46(I) του 1992  
96(I) του 1992  
41(I) του 1994  
15(I) του 1995  
21(I) του 1997  
82(I) του 1999

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) (Αρ. 5) Νόμος του 2024 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Εταιρειών Νόμο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος»).

149(Ι) του 1999  
2(Ι) του 2000  
135(Ι) του 2000  
151(Ι) του 2000  
76(Ι) του 2001  
70(Ι) του 2003  
167(Ι) του 2003  
92(Ι) του 2004  
24(Ι) του 2005  
129(Ι) του 2005  
130(Ι) του 2005  
98(Ι) του 2006  
124(Ι) του 2006  
70(Ι) του 2007  
71(Ι) του 2007  
131(Ι) του 2007  
186(Ι) του 2007  
87(Ι) του 2008  
41(Ι) του 2009  
49(Ι) του 2009  
99(Ι) του 2009  
42(Ι) του 2010  
60(Ι) του 2010  
88(Ι) του 2010  
53(Ι) του 2011  
117(Ι) του 2011  
145(Ι) του 2011  
157(Ι) του 2011  
198(Ι) του 2011  
64(Ι) του 2012  
98(Ι) του 2012  
190(Ι) του 2012  
203(Ι) του 2012  
6(Ι) του 2013  
90(Ι) του 2013  
74(Ι) του 2014  
75(Ι) του 2014  
18(Ι) του 2015  
62(Ι) του 2015  
63(Ι) του 2015  
89(Ι) του 2015  
120(Ι) του 2015  
40(Ι) του 2016  
90(Ι) του 2016  
97(Ι) του 2016  
17(Ι) του 2017  
33(Ι) του 2017  
51(Ι) του 2017  
37(Ι) του 2018  
83(Ι) του 2018  
149(Ι) του 2018  
163(Ι) του 2019  
38(Ι) του 2020  
43(Ι) του 2020  
191(Ι) του 2020  
192(Ι) του 2020  
43(Ι) του 2021  
117(Ι) του 2021  
150(Ι) του 2021  
151(Ι) του 2021  
87(Ι) του 2022  
88(Ι) του 2022  
96(Ι) του 2022  
213(Ι) του 2022  
80(Ι) του 2023  
151(Ι) του 2023  
18(Ι) του 2024

25(I) του 2024  
26(I) του 2024  
101(I) του 2024.

Τροποποίηση  
του βασικού  
νόμου με την  
προσθήκη των  
νέων άρθρων  
157Α έως 157ΙΔ.

2. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 155 και πριν τον τίτλο «Επιθεώρηση», των ακόλουθων νέων άρθρων:

«Ερμηνεία  
για τους σκοπούς  
των άρθρων 157Β  
έως 157ΙΔ.

157Α. Για τους σκοπούς των άρθρων 157Β έως 157ΙΔ-

“αυτόνομη επιχείρηση” σημαίνει επιχείρηση η οποία δεν αποτελεί μέρος συγκροτήματος εταιρειών·

“ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις” σημαίνει τις οικονομικές καταστάσεις οι οποίες καταρτίζονται από την τελική μητρική επιχείρηση ενός συγκροτήματος εταιρειών και στις οποίες τα στοιχεία ενεργητικού, τα στοιχεία παθητικού, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα εμφανίζονται σαν να επρόκειτο για μία ενιαία οικονομική οντότητα·

“περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας” σημαίνει κρατική ή μη κρατική περιοχή δικαιοδοσίας που έχει δημοσιονομική αυτονομία όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος εταιρειών·

“τελική μητρική επιχείρηση” σημαίνει επιχείρηση η οποία καταρτίζει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του μεγαλύτερου συνόλου επιχειρήσεων.

Ερμηνεία  
για τους σκοπούς  
των άρθρων 157Γ  
έως 157Ζ.

157Β. Για τους σκοπούς των άρθρων 157Γ έως 157Ζ, ο όρος “έσοδα” έχει την ίδια έννοια με-

(α) το “καθαρό ύψος κύκλου εργασιών” για τις επιχειρήσεις που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους και δεν εφαρμόζουν διεθνή λογιστικά πρότυπα που θεσπίζονται βάσει των διατάξεων του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται· ή

(β) τα “έσοδα”, όπως ορίζονται από ή κατά την έννοια του πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του οποίου καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις για άλλες επιχειρήσεις.

Επίσημη  
Εφημερίδα  
της Ε.Ε.: L 243,  
11.9.2002,  
σ. 1.

Υποχρέωση  
δημοσίευσης  
δήλωσης στοιχείων  
φορολογίας  
εισοδήματος από  
τελικές μητρικές  
επιχειρήσεις και  
αυτόνομες  
επιχειρήσεις.

157Γ.-(1)(α) Τελικές μητρικές επιχειρήσεις οι οποίες έχουν συσταθεί δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, των οποίων τα επικαιροποιημένα έσοδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους, υπερβαίνουν συνολικά για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη τα επτακόσια πενήντα εκατομμύρια ευρώ (€750.000.000)· και

(β) αυτόνομες επιχειρήσεις οι οποίες έχουν συσταθεί δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, των οποίων τα έσοδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, όπως εμφανίζονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους, υπερβαίνουν συνολικά για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη τα επτακόσια πενήντα εκατομμύρια ευρώ (€750.000.000),

έχουν υποχρέωση να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όσον αφορά το τελευταίο από τα εν λόγω δύο διαδοχικά οικονομικά έτη.

(2) Οι προβλεπόμενες στο εδάφιο (1) υποχρεώσεις δεν ισχύουν αναφορικά με τελική μητρική επιχείρηση της οποίας τα συνολικά ενοποιημένα έσοδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, υπολείπονται των επτακοσίων πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€750.000.000) για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη, όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της.

(3) Οι προβλεπόμενες στο εδάφιο (1) υποχρεώσεις δεν ισχύουν αναφορικά με αυτόνομη επιχείρηση της οποίας τα συνολικά έσοδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, υπολείπονται των επτακοσίων πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€750.000.000) για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη, όπως εμφανίζονται στις οικονομικές της καταστάσεις.

(4) Οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν εφαρμόζονται σε αυτόνομες επιχειρήσεις ή σε τελικές μητρικές επιχειρήσεις και στις συνδεδεμένες εταιρείες τους, σε περίπτωση κατά την οποία οι επιχειρήσεις αυτές, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων τους, είναι εγκατεστημένες ή έχουν σταθερούς τόπους επιχειρηματικής δραστηριότητας ή μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα στο έδαφος ενός και μόνο κράτους μέλους και σε καμία άλλη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

(5) Οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν εφαρμόζονται σε αυτόνομες επιχειρήσεις και σε τελικές μητρικές επιχειρήσεις, σε περίπτωση κατά την οποία οι επιχειρήσεις αυτές ή οι συνδεδεμένες εταιρείες τους δημοσιοποιούν έκθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του περί Κεφαλαιακής Επάρκειας ΕΠΕΥ Νόμου και του άρθρου 24Α του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, η οποία περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με όλες τις δραστηριότητές τους και, στην περίπτωση τελικών μητρικών επιχειρήσεων, σχετικά με όλες τις δραστηριότητες όλων των συνδεδεμένων εταιρειών που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

97(Ι) του 2021  
164(Ι) του 2021  
66(Ι) του 1997  
74(Ι) του 1999  
94(Ι) του 2000  
119(Ι) του 2003  
4(Ι) του 2004  
151(Ι) του 2004  
231(Ι) του 2004  
235(Ι) του 2004  
20(Ι) του 2005  
80(Ι) του 2008  
100(Ι) του 2009  
123(Ι) του 2009  
27(Ι) του 2011  
104(Ι) του 2011  
107(Ι) του 2012  
14(Ι) του 2013  
87(Ι) του 2013  
102(Ι) του 2013  
141(Ι) του 2013  
5(Ι) του 2015  
26(Ι) του 2015  
35(Ι) του 2015  
71(Ι) του 2015  
93(Ι) του 2015  
109(Ι) του 2015  
152(Ι) του 2015  
168(Ι) του 2015  
21(Ι) του 2016  
5(Ι) του 2017  
38(Ι) του 2017  
169(Ι) του 2017  
28(Ι) του 2018  
89(Ι) του 2018  
153(Ι) του 2018  
80(Ι) του 2019

149(I) του 2019  
21(I) του 2020  
73(I) του 2020  
28(I) του 2021  
94(I) του 2021  
95(I) του 2021  
162(I) του 2021  
163(I) του 2021  
61(I) του 2022  
62(I) του 2022  
162(I) του 2022  
17(I) του 2023  
59(I) του 2024.

Υποχρέωση  
δημοσίευσης  
δήλωσης στοιχείων  
φορολογίας  
εισοδήματος από  
εταιρείες μεσαίου  
μεγέθους και  
εταιρείες μεγάλου  
μεγέθους.

157Δ.-(1) Εταιρείες μεσαίου μεγέθους και εταιρείες μεγάλου μεγέθους εγγεγραμμένες στη Δημοκρατία οι οποίες έχουν τελική μητρική επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, της οποίας τα ενοποιημένα έσοδά της, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, υπερβαίνουν συνολικά για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη τα επτακόσια πενήντα εκατομμύρια ευρώ (€750.000.000), όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της, έχουν υποχρέωση να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σχετικά με την εν λόγω τελική μητρική επιχείρηση, όσον αφορά το τελευταίο των εν λόγω δύο διαδοχικών οικονομικών ετών.

(2)(α) Σε περίπτωση κατά την οποία τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (1) στοιχεία ή η δήλωση δεν είναι διαθέσιμα, η θυγατρική ζητεί από την τελική μητρική επιχείρησή της να της παράσχει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1).

(β) Σε περίπτωση κατά την οποία η τελική μητρική επιχείρηση δεν παρέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α), η θυγατρική καταρτίζει, δημοσιεύει και καθιστά προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος η οποία περιέχει όλα τα στοιχεία τα οποία έχει στην κατοχή της, έλαβε ή απέκτησε, καθώς και ενημερωτική δήλωση ότι η τελική μητρική επιχείρησή της δεν κατέστησε διαθέσιμα τα απαραίτητα στοιχεία.

(3) Οι διατάξεις των εδαφίων (1) και (2) δεν εφαρμόζονται αναφορικά με εταιρείες μεσαίου μεγέθους και εταιρείες μεγάλου μεγέθους εγγεγραμμένες στη Δημοκρατία οι οποίες έχουν τελική μητρική επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους και της οποίας τα συνολικά ενοποιημένα έσοδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, υπολείπονται των επτακοσίων πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€750.000.000) για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη, όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της.

Υποχρεώσεις  
αλλοδαπών  
εταιρειών οι οποίες  
διατηρούν τόπο  
εργασίας εντός της  
Δημοκρατίας.

157E.-(1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου και των άρθρων 157ΣΤ, 157Ζ, 157ΙΒ και 157ΙΓ εφαρμόζονται σε αλλοδαπή εταιρεία που έχει νομική μορφή συγκρίσιμη με τις μορφές των επιχειρήσεων που αναφέρονται στον όρο "εταιρεία (ή εταιρείες) κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)" στις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 2, η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους και η οποία διατηρεί τόπο εργασίας εντός της Δημοκρατίας, εφεξής καλούμενο στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς και των άρθρων 157ΣΤ και 157ΙΒ, ως "υποκατάστημα":

Νοείται ότι, οι διατάξεις του εδαφίου (2) εφαρμόζονται αναφορικά με τα εν λόγω υποκαταστήματα, εφόσον εφαρμόζονται στα συγκεκριμένα υποκαταστήματα οι διατάξεις των άρθρων 157Α έως 157ΙΓ.

(2) Αλλοδαπή εταιρεία, ως καθορίζεται στις διατάξεις του εδαφίου (1), η οποία-

(α) έχει υποκατάστημα του οποίου το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών στη Δημοκρατία υπερβαίνει τα οκτώ εκατομμύρια ευρώ (€8.000.000) για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη· και

(β) είναι-

(i) συνδεδεμένη εταιρεία συγκροτήματος εταιρειών, του οποίου η τελική μητρική επιχείρηση δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους και δεν έχει θυγατρική εταιρεία μεσαίου μεγέθους ή εταιρεία μεγάλου μεγέθους και του οποίου τα ενοποιημένα έσοδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, υπερβαίνουν συνολικά για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη τα επτακόσια πενήντα εκατομμύρια ευρώ (€750.000.000), όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του· ή

(ii) αυτόνομη επιχείρηση τα έσοδα της οποίας, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, υπερβαίνουν συνολικά για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη τα επτακόσια πενήντα εκατομμύρια ευρώ (€750.000.000), όπως εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της,

έχει υποχρέωση να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σχετικά με την τελική μητρική επιχείρηση ή την ίδια, σε περίπτωση κατά την οποία είναι αυτόνομη επιχείρηση, όσον αφορά το τελευταίο από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη.

(3) Σε περίπτωση κατά την οποία τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (2) στοιχεία ή η δήλωση δεν είναι διαθέσιμα, το προβλεπόμενο στο εδάφιο (3) του άρθρου 157ΙΓ υπόχρεο πρόσωπο ζητεί από την τελική μητρική επιχείρηση ή από την αυτόνομη επιχείρηση η οποία προβλέπεται στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) του εδαφίου (2), να του παράσχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, για να έχει τη δυνατότητα εκπλήρωσης των υποχρεώσεών του.

(4) Σε περίπτωση κατά την οποία δεν παρέχονται όλα τα απαιτούμενα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (3), το υποκατάστημα καταρτίζει, δημοσιεύει και καθιστά προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος η οποία περιέχει όλα τα στοιχεία τα οποία έχει στην κατοχή του, έλαβε ή απέκτησε, καθώς και ενημερωτική δήλωση ότι η τελική μητρική επιχείρηση ή η αυτόνομη επιχείρηση δεν κατέστησε διαθέσιμα τα απαραίτητα στοιχεία.

Εξαίρεση από τις υποχρεώσεις του άρθρου 157Ε.

157ΣΤ. Οι διατάξεις του άρθρου 157Ε δεν εφαρμόζονται αναφορικά με αλλοδαπή εταιρεία και υποκατάστημα σε περίπτωση κατά την οποία-

(α) το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών του υποκαταστήματος στη Δημοκρατία υπολείπεται των οκτώ εκατομμυρίων ευρώ (€8.000.000) για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη· ή

(β) τα ενοποιημένα έσοδα του συγκροτήματος εταιρειών στο οποίο ανήκει ως συνδεδεμένη εταιρεία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, υπολείπονται των επτακοσίων πενήντα εκατομμυρίων ευρώ (€750.000.000), όπως εμφανίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, για δύο διαδοχικά οικονομικά έτη.

Εξαίρεση από τις υποχρεώσεις των άρθρων 157Δ, 157Ε και 157ΣΤ.

157Ζ.-(1) Οι διατάξεις των άρθρων 157Δ, 157Ε και 157ΣΤ δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση κατά την οποία η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καταρτίζεται από τελική μητρική επιχείρηση ή αυτόνομη επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, κατά τρόπο που συνάδει με τις διατάξεις του άρθρου 157Η και πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:

(α) Καθίσταται προσβάσιμη στο κοινό, δωρεάν και σε ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς που είναι μηχανικά αναγνώσιμος-

- (i) μέσω του διαδικτυακού τόπου της εν λόγω τελικής μητρικής επιχείρησης ή της εν λόγω αυτόνομης επιχείρησης·
  - (ii) σε τουλάχιστον μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης·
  - (iii) εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο συντάσσεται η δήλωση· και
- (β) προσδιορίζει την επωνυμία και την καταστατική έδρα μίας μεμονωμένης θυγατρικής ή το όνομα και τη διεύθυνση ενός μεμονωμένου υποκαταστήματος που διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους και έχει δημοσιεύσει δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 157IB.

(2) Θυγατρικές ή αλλοδαπές εταιρείες, οι οποίες έχουν νομική μορφή συγκρίσιμη με τα είδη των επιχειρήσεων που αναφέρονται στον όρο “εταιρεία (ή εταιρείες) κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)”, ως ορίζεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 2, δεν έχουν συσταθεί σε κράτος μέλος, διατηρούν υποκατάστημα στη Δημοκρατία και δεν υπόκεινται στις διατάξεις των άρθρων 157Δ, 157Ε και 157ΣΤ, υποχρεούνται να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σε περίπτωση κατά την οποία οι εν λόγω θυγατρικές εταιρείες ή το εν λόγω υποκατάστημα δεν εξυπηρετούν κανέναν άλλο στόχο από την καταστρατήγηση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 157Α έως 157ΙΔ.

Περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

157H.-(1) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας του εισοδήματος που απαιτείται δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 157Α έως 157Ζ, περιέχει-

- (α) αναφορικά με αυτόνομη επιχείρηση, τις πληροφορίες που προβλέπονται στις διατάξεις του εδαφίου (2) οι οποίες αφορούν όλες τις δραστηριότητες της αυτόνομης επιχείρησης· και
- (β) αναφορικά με τελική μητρική επιχείρηση η οποία έχει συνδεδεμένες επιχειρήσεις, τις πληροφορίες που προβλέπονται στις διατάξεις του εδαφίου (2) οι οποίες αφορούν την τελική μητρική επιχείρηση και όλες τις συνδεδεμένες εταιρείες που ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις για το αντίστοιχο οικονομικό έτος.

(2) Τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (1) στοιχεία αποτελούνται από-

- (α) την επωνυμία της τελικής μητρικής επιχείρησης ή της αυτόνομης επιχείρησης·
- (β) το σχετικό οικονομικό έτος·
- (γ) το χρησιμοποιούμενο για την παρουσίαση της δήλωσης νόμισμα·
- (δ) αναφορικά με εταιρεία η οποία έχει τελική μητρική επιχείρηση, κατάλογο όλων των θυγατρικών που έχουν ενοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής επιχείρησης, όσον αφορά το σχετικό οικονομικό έτος, και είναι εγκατεστημένες στην Ευρωπαϊκή Ένωση ή σε περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας που περιλαμβάνονται στα Παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας·
- (ε) σύντομη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων τους·
- (στ) τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούνται σε βάση ισοδύναμης πλήρους απασχόλησης·

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: C 413, 12.10.2021, σ. 1.

Δέκατο Τέταρτο  
Παράρτημα.  
Δέκατο Πέμπτο  
Παράρτημα.

- (ζ) τα έσοδα, τα οποία περιλαμβάνουν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, τα οποία υπολογίζονται ως-
- (i) το άθροισμα του ύψους κύκλου εργασιών, των λοιπών λειτουργικών εσόδων, των εσόδων της από συμμετοχές, εξαιρουμένων των μερισμάτων που εισπράττονται από συνδεδεμένες εταιρείες, των εσόδων από άλλες επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού, άλλων εισπρακτέων τόκων και αντίστοιχων εσόδων όπως απαριθμούνται στο Δέκατο Τέταρτο Παράρτημα και το Δέκατο Πέμπτο Παράρτημα· ή
  - (ii) το εισόδημα, όπως ορίζεται από το πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, βάσει του οποίου καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις, εξαιρουμένων των διορθώσεων αξιών και των μερισμάτων που εισπράττονται από συνδεδεμένες εταιρείες·
- (η) το ύψος των κερδών ή ζημιών πριν την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος·
- (θ) το ύψος του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος, που υπολογίζεται ως τα τρέχοντα φορολογικά έξοδα τα οποία αναγνωρίζονται για τα φορολογητέα κέρδη ή τις ζημιές του οικονομικού έτους από τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας:
- Νοείται ότι, για σκοπούς της παρούσας παραγράφου τα τρέχοντα φορολογικά έξοδα συνδέονται μόνο με τις δραστηριότητες μίας επιχείρησης κατά το σχετικό οικονομικό έτος και δεν περιλαμβάνουν αναβαλλόμενους φόρους ή προβλέψεις για αβέβαιες φορολογικές υποχρεώσεις·
- (ι) το ύψος του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε σε ταμειακή βάση, ο οποίος υπολογίζεται ως το ποσό του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος από επιχειρήσεις και υποκαταστήματα στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας:
- Νοείται ότι, για σκοπούς της παρούσας παραγράφου οι φόροι που καταβάλλονται περιλαμβάνουν παρακράτηση φόρων από άλλες επιχειρήσεις σχετικά με τις πληρωμές που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και υποκαταστήματα εντός συγκροτήματος εταιρειών·
- (ια) τα συσσωρευμένα κέρδη στο τέλος του σχετικού οικονομικού έτους:
- Νοείται ότι, για σκοπούς της παρούσας παραγράφου ως συσσωρευμένα κέρδη νοείται το άθροισμα των κερδών από προηγούμενα οικονομικά έτη και το σχετικό οικονομικό έτος, η διανομή των οποίων δεν έχει ακόμη αποφασιστεί, ενώ σε ό,τι αφορά τα υποκαταστήματα, τα συσσωρευμένα κέρδη τους είναι τα συσσωρευμένα κέρδη της επιχείρησης που συνέστησε το υποκατάστημα·
- (ιβ) εάν η δήλωση στοιχείων φορολογίας του εισοδήματος καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος εδαφίου ή του εδαφίου (3).

(3) Η αναφορά των στοιχείων που προβλέπονται στις διατάξεις του εδαφίου (2) δύναται να διενεργηθεί με βάση τις οδηγίες υποβολής στοιχείων που περιλαμβάνονται στις ενότητες Β και Γ του Τμήματος ΙΙΙ του



205(I) του 2012  
162(I) του 2014  
95(I) του 2015  
60(I) του 2016  
98(I) του 2017  
33(I) του 2018  
119(I) του 2018  
41(I) του 2021  
105(I) του 2023.

Παραρτήματος III του περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμου.

(4) Τα προβλεπόμενα στα εδάφια (2) και (3) στοιχεία παρουσιάζονται-

- (α) με τη χρήση κοινού υποδείγματος το οποίο θεσπίζεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 48γ της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ· και
- (β) με τη μορφή ηλεκτρονικών μορφοτύπων αναφοράς που είναι μηχανικά αναγνώσιμοι, οι οποίοι θεσπίζονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 48γ της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

(5) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος παρουσιάζει τα προβλεπόμενα στα εδάφια (2) ή (3) στοιχεία-

- (α) χωριστά για κάθε κράτος μέλος και σε περίπτωση κατά την οποία ένα κράτος μέλος περιλαμβάνει διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, τα στοιχεία συγκεντρώνονται σε επίπεδο κράτους μέλους·
- (β) χωριστά για κάθε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας η οποία, την 1<sup>η</sup> Μαρτίου του οικονομικού έτους για το οποίο οφείλεται να συνταχθεί η δήλωση, αναφέρεται στο Παράρτημα I των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας και παρέχει τα εν λόγω στοιχεία χωριστά για κάθε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας η οποία, την 1<sup>η</sup> Μαρτίου του οικονομικού έτους για το οποίο οφείλεται να συνταχθεί η δήλωση και την 1<sup>η</sup> Μαρτίου του προηγούμενου οικονομικού έτους, αναφέρθηκε στο Παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας για φορολογικούς σκοπούς·
- (γ) συγκεντρωτικά για τις άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας.

(6) Τα προβλεπόμενα στα εδάφια (2) ή (3) στοιχεία αντιστοιχίζονται με κάθε σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας με βάση την εγκατάσταση ή την ύπαρξη σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας ή μόνιμης επιχειρηματικής δραστηριότητας που, δεδομένων των δραστηριοτήτων του συγκροτήματος εταιρειών ή της αυτόνομης επιχείρησης, μπορεί να υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

(7) Σε περίπτωση κατά την οποία οι δραστηριότητες διάφορων συνδεδεμένων εταιρειών μπορεί να υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος εντός μίας ενιαίας περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας, τα στοιχεία που αφορούν την εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας αντιπροσωπεύουν το άθροισμα των στοιχείων που σχετίζονται με τις εν λόγω δραστηριότητες κάθε συνδεδεμένης εταιρείας και των υποκαταστημάτων τους στην εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

(8) Τα στοιχεία για οποιαδήποτε συγκεκριμένη δραστηριότητα δεν αποδίδονται ταυτόχρονα σε περισσότερες από μία περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας.

Εξαίρεση  
συγκεκριμένων

157Θ.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (2) και (3), επιτρέπεται να παραλείπονται προσωρινά από τη δήλωση στοιχείων

στοιχείων από την υποχρέωση δημοσιοποίησης.

φορολογίας εισοδήματος ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα στοιχεία των οποίων διαφορετικά απαιτείται η δημοσιοποίηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (2) ή (3) του άρθρου 157Η, σε περίπτωση κατά την οποία η δημοσιοποίησή τους θα έβλαπτε σοβαρά την εμπορική θέση των επιχειρήσεων με τις οποίες σχετίζεται η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος:

Νοείται ότι, κάθε παράλειψη επισημαίνεται σαφώς στη δήλωση μαζί με δεόντως αιτιολογημένη εξήγηση των λόγων της παράλειψης.

(2) Όλα τα στοιχεία που παραλείπονται από τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1), δημοσιοποιούνται σε μεταγενέστερη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της αρχικής παράλειψης.

(3) Τα στοιχεία που αφορούν περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας οι οποίες περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι και στο Παράρτημα ΙΙ των Συμπερασμάτων του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, όπως αναφέρονται στις διατάξεις των εδαφίων (5) έως (8) του άρθρου 157Η, δεν επιτρέπεται να παραλείπονται από τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

Επιπρόσθετο περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

157Ι. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος δύναται να περιλαμβάνει, κατά περίπτωση σε επίπεδο συγκροτήματος εταιρειών, μία γενική παρουσίαση η οποία περιέχει εξηγήσεις για τυχόν ουσιώδεις διαφορές μεταξύ των ποσών που δηλώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων (θ) και (ι) του εδαφίου (2) του άρθρου 157Η, λαμβάνοντας υπόψη, κατά περίπτωση, τα αντίστοιχα ποσά που αφορούν προηγούμενα οικονομικά έτη.

Νόμισμα που χρησιμοποιείται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

157ΙΑ.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), το νόμισμα που χρησιμοποιείται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται-

(α) οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής επιχείρησης· ή

(β) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της αυτόνομης επιχείρησης.

(2) Στην περίπτωση που προβλέπεται στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 157Δ, το νόμισμα που χρησιμοποιείται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος είναι το νόμισμα στο οποίο η θυγατρική δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της.

Δημοσίευση και προσβασιμότητα.

157ΙΒ.-(1) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και η ενημερωτική δήλωση που προβλέπεται στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 157Δ παραδίδονται για καταχώριση στον έφορο εταιρειών εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο καταρτίζεται η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

(2) Ο έφορος εταιρειών καταχωρίζει τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και την ενημερωτική δήλωση που προβλέπεται στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 157Δ χωρίς να ασκεί οποιοδήποτε έλεγχο.

(3) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και η ενημερωτική δήλωση που προβλέπονται στις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 157Δ καθίστανται διαθέσιμες στο κοινό τουλάχιστον στην ελληνική ή αγγλική γλώσσα, δωρεάν, το αργότερο εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο καταρτίζεται η δήλωση στον διαδικτυακό τόπο-

(α) της επιχείρησης, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του εδαφίου (1) του άρθρου 157Γ·

- (β) της θυγατρικής ή συνδεδεμένης εταιρείας, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του εδαφίου (1) του άρθρου 157Δ·
- (γ) του υποκαταστήματος ή της αλλοδαπής εταιρείας η οποία έχει νομική μορφή συγκρίσιμη με τα είδη των επιχειρήσεων που αναφέρονται στον όρο “εταιρεία ή (εταιρείες) κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)”, ως ορίζεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 2, και η οποία δεν έχει συσταθεί σε κράτος μέλος και διατηρεί το εν λόγω υποκατάστημα στη Δημοκρατία ή της συνδεδεμένης εταιρείας, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των εδαφίων (1) και (2) του άρθρου 157Ε.

(4) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και η ενημερωτική δήλωση παραμένουν προσβάσιμες στον σχετικό διαδικτυακό τόπο για τουλάχιστον πέντε (5) συναπτά έτη.

Ευθύνη για την κατάρτιση, τη δημοσίευση και τη διάθεση στο κοινό της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

157ΙΓ.-(1) Τα μέλη του διοικητικού, διαχειριστικού και εποπτικού οργάνου τελικής μητρικής επιχείρησης ή αυτόνομης επιχείρησης που προβλέπονται στις διατάξεις των εδαφίων (1), (2) και (3) του άρθρου 157Γ, τα οποία ενεργούν εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων που τους ανατίθενται βάσει του εθνικού δικαίου, έχουν συλλογική ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καταρτίζεται, δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 157Γ έως 157ΙΒ.

(2) Τα μέλη του διοικητικού, διαχειριστικού και εποπτικού οργάνου θυγατρικής που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 157Δ, τα οποία ενεργούν εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων που τους ανατίθενται βάσει του εθνικού δικαίου, έχουν συλλογική ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι, εξ όσων είναι δυνατόν να γνωρίζουν, η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καταρτίζεται κατά τρόπο που συνάδει ή είναι σύμφωνος, κατά περίπτωση, με τις διατάξεις των άρθρων 157Γ έως 157ΙΑ και ότι δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 157ΙΒ.

(3) Τα πρόσωπα που έχουν ορισθεί για τη διεκπεραίωση των διατυπώσεων δημοσιότητας, που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 347, για αλλοδαπή εταιρεία ως προβλέπεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 157Ε, τα οποία ενεργούν εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων που τους ανατίθενται βάσει του εθνικού δικαίου, έχουν συλλογική ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι, εξ όσων είναι δυνατόν να γνωρίζουν, η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καταρτίζεται κατά τρόπο που συνάδει ή είναι σύμφωνος, κατά περίπτωση, με τις διατάξεις των άρθρων 157Γ έως 157ΙΑ και ότι δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 157ΙΒ.

Δήλωση από νόμιμο ελεγκτή.

157ΙΔ. Όταν οι οικονομικές καταστάσεις μίας επιχείρησης που διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους απαιτείται να υποβάλλονται σε έλεγχο από έναν ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή από ένα ή περισσότερα ελεγκτικά γραφεία, στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται-

- (α) εάν η επιχείρηση όφειλε δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 157Γ έως 157Ζ να δημοσιεύσει δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος που προηγείται του οικονομικού έτους για το οποίο έχουν καταρτισθεί οι ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις· και
- (β) σε περίπτωση κατά την οποία είχε τέτοια υποχρέωση, εάν η δήλωση δημοσιεύτηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 157ΙΒ.».

Τροποποίηση του άρθρου 372Α του βασικού νόμου.

3. Το άρθρο 372Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (3), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«138(Ι) του 2024.

(4) Οι διατάξεις του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) (Αρ. 5) Νόμου του 2024 εφαρμόζονται για τα οικονομικά έτη εταιρειών που εμπίπτουν στο πεδίο

εφαρμογής των διατάξεων του εν λόγω Νόμου τα οποία άρχισαν από ή μετά από τις 22 Ιουνίου 2024.».

Τροποποίηση  
του βασικού  
νόμου με την  
προσθήκη  
των νέων  
Παραρτημάτων  
Δέκατου  
Τέταρτου  
και Δέκατου  
Πέμπτου.

4. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Δέκατο Τρίτο Παράρτημα, των ακόλουθων νέων Παραρτημάτων:

#### «ΔΕΚΑΤΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(Άρθρο 157Η)

#### ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ – ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

1. Καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών.
2. Μεταβολές στο απόθεμα των ετοιμών και των υπό επεξεργασία προϊόντων.
3. Εργασίες που έγιναν από την επιχείρηση για ίδια χρήση της και περιλήφθηκαν στο ενεργητικό.
4. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.
5. (α) Πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά.  
(β) Λοιπά εξωτερικά έξοδα.
6. Έξοδα προσωπικού:  
(α) μισθοί και ημερομίσθια,  
(β) κοινωνικές επιβαρύνσεις, με διαχωρισμό όσων αφορούν συντάξεις.
7. (α) Διορθώσεις αξιών των εξόδων ίδρυσης και των άυλων και ενσώματων πάγιων στοιχείων ενεργητικού.  
(β) Διορθώσεις αξιών στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού, στο βαθμό που υπερβαίνουν το σύνηθες ύψος των διορθώσεων αξιών στη συγκεκριμένη επιχείρηση.
8. Λοιπά λειτουργικά έξοδα.
9. Έσοδα από συμμετοχές, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες εταιρείες.
10. Έσοδα από λοιπές επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες εταιρείες.
11. Τόκοι πιστωτικοί και παρόμοια έσοδα, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες εταιρείες.
12. Διορθώσεις αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και των κινητών αξιών που αποτελούν στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.
13. Τόκοι χρεωστικοί και παρόμοια έξοδα, με διαχωρισμό όσων καταβάλλονται σε συνδεδεμένες εταιρείες.
14. Φόροι επί των αποτελεσμάτων.
15. Αποτελέσματα μετά την αφαίρεση των φόρων που τα βαρύνουν.
16. Λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται στα στοιχεία 1 έως 15.
17. Αποτελέσματα χρήσης.

#### ΔΕΚΑΤΟ ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(Άρθρο 157Η)

#### ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ – ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΞΟΔΩΝ

1. Καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών.
2. Κόστος παραγωγής παροχών για την πραγματοποίηση του κύκλου εργασιών (περιλαμβανομένων των διορθώσεων αξιών).
3. Μεικτά κέρδη ή ζημιές.
4. Έξοδα διάθεσης (περιλαμβανομένων των διορθώσεων αξιών).

5. Έξοδα διοίκησης (περιλαμβανομένων των διορθώσεων αξιών).
6. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.
7. Έσοδα από συμμετοχές, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες εταιρείες.
8. Έσοδα από λοιπές επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες εταιρείες.
9. Τόκοι πιστωτικοί και παρόμοια έσοδα, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες εταιρείες.
10. Διορθώσεις αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και των κινητών αξιών που αποτελούν στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.
11. Τόκοι χρεωστικοί και παρόμοια έξοδα, με διαχωρισμό όσων καταβάλλονται σε συνδεδεμένες εταιρείες.
12. Φόροι επί των αποτελεσμάτων.
13. Αποτελέσματα μετά την αφαίρεση των φόρων που τα βαρύνουν.
14. Λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται στα στοιχεία 1 έως 13.
15. Αποτελέσματα χρήσης.».