



2024/2952

2.12.2024

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/2952 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 29ης Νοεμβρίου 2024

σχετικά με τη θέσπιση κοινού υποδείγματος και ηλεκτρονικών μορφοτύπων αναφοράς για την εφαρμογή της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τις πληροφορίες που πρέπει να παρουσιάζονται στις δηλώσεις στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 48γ παράγραφος 4,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Σύμφωνα με το άρθρο 48β παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, τα κράτη μέλη απαιτούν από τις επιχειρήσεις να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όσον αφορά το μεταγενέστερο των δύο διαδοχικών οικονομικών ετών για καθένα από τα οποία τα επικαιροποιημένα έσοδα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβάναν συνολικά τα 750 000 000 EUR.
- (2) Σύμφωνα με το άρθρο 48β παράγραφος 3, οι επιχειρήσεις ή οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις τους που δημοσιοποιούν ορισμένες εκθέσεις σύμφωνα με το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²⁾ δεν καλύπτονται από την υποχρέωση του άρθρου 48β παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- (3) Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι εκθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 48β παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ είναι συγκρίσιμες, η Επιτροπή πρέπει να θεσπίσει στον παρόντα κανονισμό κοινό υπόδειγμα και ηλεκτρονικούς μορφοτύπους αναφοράς, οι οποίοι θα πρέπει να είναι μηχανικώς αναγνώσιμοι. Το εν λόγω υπόδειγμα και οι ηλεκτρονικοί μορφοτύποι αναφοράς πρέπει να εφαρμόζονται επίσης σε περιπτώσεις στις οποίες μια επιχείρηση βασίζεται σε εκπρόσωπο ο οποίος διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους προκειμένου να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη την οικεία δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.
- (4) Το κοινό υπόδειγμα που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό θα πρέπει να διευκολύνει την παρουσίαση των στοιχείων που πρέπει να δημοσιοποιούνται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 48γ παράγραφοι 2 και 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Κατά τον σχεδιασμό του υποδείγματος και των μορφοτύπων αναφοράς, ελήφθη υπόψη η πρόοδος που έχει σημειωθεί στον τομέα της ψηφιοποίησης και η προσβασιμότητα των στοιχείων που δημοσιεύουν οι επιχειρήσεις.

⁽¹⁾ ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>.

⁽²⁾ Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj>).

- (5) Η γλώσσα XHTML (Extensible Hypertext Markup Language) είναι ένα είδος γλώσσας σήμανσης, η οποία είναι υποχρεωτική για τη σήμανση των ετήσιων οικονομικών εκδόσεων εκδοτών των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενες αγορές της ΕΕ βάσει του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής⁽³⁾ για τον ενιαίο ηλεκτρονικό μορφότυπο αναφοράς. Η XHTML είναι επίσης υποχρεωτική για τις δηλώσεις βιωσιμότητας που πρέπει να καταρτίζονται από ορισμένες επιχειρήσεις σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁽⁴⁾, όσον αφορά την υποβολή εκδόσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες. Ως εκ τούτου, προκειμένου να διασφαλιστεί η συνέπεια, οι δηλώσεις στοιχείων φορολογίας εισοδήματος που αναφέρονται στο άρθρο 48β παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ θα πρέπει επίσης να καταρτίζονται σε μορφότυπο XHTML.
- (6) Η γλώσσα XBRL (Extensible Business Reporting Language) είναι μια μηχαναγνώσιμη γλώσσα σήμανσης η οποία επιτρέπει την αυτοματοποιημένη κατανάλωση μεγάλης ποσότητας πληροφοριών, διασφαλίζοντας την προσβασιμότητα και τη συγκρισιμότητα των δεδομένων. Η XBRL είναι παγιωμένη και χρησιμοποιείται σε διάφορες δικαιοδοσίες. Το Inline XBRL είναι ένα ανοικτό πρότυπο το οποίο επιτρέπει την ενσωμάτωση σημάνσεων XBRL σε έγγραφα XHTML. Το Inline XBRL καθιστά δυνατή την αναγνωσιμότητα τόσο από τον άνθρωπο όσο και από μηχανή. Κατά συνέπεια, οι δηλώσεις στοιχείων φορολογίας εισοδήματος που αναφέρονται στο άρθρο 48β παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να επισημειώνονται με τη χρήση του προτύπου Inline XBRL.
- (7) Η χρήση της γλώσσας σήμανσης XBRL συνεπάγεται την εφαρμογή μιας ταξινόμιας για τη μετατροπή πληροφοριών αναγνώσιμων από τον άνθρωπο σε μηχανικά αναγνώσιμες πληροφορίες. Προκειμένου να διασφαλιστεί η συγκρισιμότητα και η χρησιμότητα των δεδομένων που δημοσιοποιούνται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και παρουσιάζονται με τη χρήση του κοινού υποδείγματος και των ηλεκτρονικών μορφοτύπων αναφοράς, η εν λόγω κοινή ταξινόμια θα πρέπει να προσδιορίζει τα στοιχεία δεδομένων που πρέπει να επισημειώνονται, λαμβάνοντας υπόψη άλλες νομοθετικές πράξεις της ΕΕ σχετικά με την υποβολή εκδόσεων ανά χώρα. Η ιεραρχία των στοιχείων και ο αντίστοιχος τύπος δεδομένων διατίθενται στις επιχειρήσεις με απλή αναγνώσιμη από τον άνθρωπο μορφή στον παρόντα κανονισμό. Η εκάστοτε επιχείρηση θα πρέπει να διασφαλίζει ότι επισημειώνονται όλες οι πληροφορίες που απαιτούνται από την οδηγία και δημοσιοποιούνται στη δήλωση, όταν αντιστοιχούν σε στοιχεία που ορίζονται στη βασική ταξινόμια.
- (8) Οι επιχειρήσεις μπορούν να καταρτίζουν τη δήλωση με τέτοιο τρόπο ώστε οι απαιτούμενες πληροφορίες να υποβάλλονται με βάση τις οδηγίες υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙΙ τμήμα ΙΙΙ μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου⁽⁵⁾. Στην περίπτωση αυτήν, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι οδηγίες υποβολής στοιχείων εφαρμόζονται με συνέπεια σε όλες τις πληροφορίες της δήλωσης. Το υπόδειγμα αναφοράς θα πρέπει να επιτρέπει σε κάθε επιχείρηση να προσδιορίζει αν η δήλωση έχει καταρτιστεί με βάση τις οδηγίες υποβολής στοιχείων που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙΙ τμήμα ΙΙΙ μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.
- (9) Τελική μητρική επιχείρηση ή αυτόνομη επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δικαίωμα κράτους μέλους και καθιστά προσβάσιμη στο κοινό δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 48β παράγραφος 6 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ δεν υποχρεούται να χρησιμοποιεί το υπόδειγμα και τους ηλεκτρονικούς μορφοτύπους που ορίζονται στον παρόντα κανονισμό. Για τη συμμόρφωση με το άρθρο 48β παράγραφος 6, μια τελική μητρική επιχείρηση ή αυτόνομη επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δικαίωμα κράτους μέλους θα πρέπει να καθιστά τη δήλωσή της προσβάσιμη στο κοινό σε μηχανικά αναγνώσιμο μορφότυπο και να προσδιορίζει σε αυτή μια μεμονωμένη θυγατρική επιχείρηση ή ένα μεμονωμένο υποκατάστημα που διέπεται από το δικαίωμα κράτους μέλους και έχει δημοσιεύσει δήλωση στο εν λόγω κράτος μέλος. Ωστόσο, δεν υφίσταται κώλυμα που να εμποδίζει τελική μητρική επιχείρηση ή αυτόνομη επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δικαίωμα κράτους μέλους και την προσδιορισμένη μεμονωμένη θυγατρική της ή το μεμονωμένο υποκατάστημά της που διέπεται από το δικαίωμα κράτους μέλους να καταρτίσουν δήλωση σύμφωνα με το υπόδειγμα και τους ηλεκτρονικούς μορφοτύπους που ορίζονται στον παρόντα κανονισμό.

⁽³⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2018, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό ενιαίου ηλεκτρονικού μορφοτύπου αναφοράς (ΕΕ L 143 της 29.5.2019, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

⁽⁴⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκδόσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (ΕΕ L 322 της 16.12.2022, σ. 15, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>).

⁽⁵⁾ Οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (10) Σύμφωνα με το άρθρο 48β παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ορισμένες μεσαίες και μεγάλες θυγατρικές επιχειρήσεις οι οποίες διέπονται από το εθνικό δίκαιο κράτους μέλους και ελέγχονται από τελική μητρική επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, όταν τα ενοποιημένα έσοδα της εν λόγω τελικής μητρικής επιχείρησης κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της υπερβάναν συνολικά για καθένα από τα τελευταία δύο διαδοχικά οικονομικά έτη τα 750 000 000 EUR, υποχρεούνται να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σχετικά με την εν λόγω τελική μητρική επιχείρηση όσον αφορά το μεταγενέστερο των εν λόγω δύο διαδοχικών οικονομικών ετών. Εάν η τελική μητρική επιχείρηση δεν παρέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία, οι εν λόγω θυγατρικές υποχρεούνται επίσης να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στην οποία αναφέρεται ότι η τελική μητρική επιχείρησή τους δεν κατέστησε διαθέσιμα τα απαραίτητα στοιχεία. Κατά την κατάρτιση των εν λόγω εκθέσεων και δηλώσεων, οι θυγατρικές αυτές δεν θα πρέπει να καλύπτονται από την υποχρέωση χρήσης του κοινού υποδείγματος και του ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς που ορίζονται στον παρόντα κανονισμό.
- (11) Σύμφωνα με το άρθρο 48β παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, ορισμένα υποκαταστήματα που έχουν συσταθεί σε κράτος μέλος από επιχειρήσεις που δεν διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους υποχρεούνται να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σχετικά με την τελική μητρική επιχείρηση ή την αυτόνομη επιχείρηση που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφος 5 έκτο εδάφιο στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας, όσον αφορά το μεταγενέστερο των τελευταίων δύο διαδοχικών οικονομικών ετών. Εάν η τελική μητρική επιχείρηση ή η αυτόνομη επιχείρηση δεν παρέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία, τα εν λόγω υποκαταστήματα πρέπει επίσης να υποχρεούνται να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στην οποία αναφέρεται ότι η τελική μητρική επιχείρηση ή η αυτόνομη επιχείρηση δεν κατέστησε διαθέσιμα τα απαραίτητα στοιχεία. Κατά την κατάρτιση των εν λόγω εκθέσεων και δηλώσεων, τα υποκαταστήματα αυτά δεν θα πρέπει να καλύπτονται από την υποχρέωση χρήσης του κοινού υποδείγματος και του ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς που ορίζονται στον παρόντα κανονισμό.
- (12) Σύμφωνα με το άρθρο 48ζ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, τα κράτη μέλη πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι απαιτήσεις της εν λόγω οδηγίας σχετικά με τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος εφαρμόζονται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει την 22α Ιουνίου 2024 ή μεταγενέστερα. Προκειμένου να παρασχεθεί επαρκής χρόνος για την εφαρμογή από τις επιχειρήσεις του κοινού υποδείγματος και των ηλεκτρονικών μορφοτύπων αναφοράς που αναφέρονται στο άρθρο 48γ παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και θεσπίζονται στον παρόντα κανονισμό, απαιτείται μεταβατική περίοδος.
- (13) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της επιτροπής της λογιστικής οδηγίας,

ΕΞΕΛΘΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Αντικείμενο και πεδίο εφαρμογής

Ο παρών κανονισμός θεσπίζει το κοινό υπόδειγμα και τους ηλεκτρονικούς μορφότυπους αναφοράς που αναφέρονται στο άρθρο 48γ παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και πρέπει να χρησιμοποιούνται για την παρουσίαση της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- 1) «δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος»: δήλωση που καταρτίζεται, δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με το άρθρο 48β παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και περιλαμβάνει τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 48γ παράγραφοι 2 και 3·
- 2) «βασική ταξινόμια»: το συνδυασμένο σύνολο των ταξινόμικών στοιχείων που ορίζονται στον πίνακα 2 του παραρτήματος IV και η ακόλουθη συλλογή συνδέσμων:
 - α) βάση συνδέσμων παρουσίασης, που ομαδοποιεί τα ταξινόμικά στοιχεία·
 - β) βάση συνδέσμων υπολογισμού, που εκφράζει την αριθμητική σχέση μεταξύ ταξινόμικών στοιχείων·

- γ) βάση συνδέσμων ετικετών, που περιγράφει την έννοια του κάθε ταξινόμικού στοιχείου·
 - δ) βάση συνδέσμων ορισμών, που αντικατοπτρίζει τις διαστατικές σχέσεις των βασικών ταξινόμικών στοιχείων·
- 3) «μορφότυπος XHTML»: τυποποιημένος μορφότυπος σε γλώσσα σήμανσης υπερκειμένου (Hyper Text Markup Language — HTML) που συμμορφώνεται με τη γλώσσα Extensible Hyper Text Markup Language (XHTML)·
 - 4) «Inline XBRL»: προδιαγραφή του προτύπου eXtensible Business Reporting Language (XBRL) που έχει αναπτύξει η XBRL International.

Άρθρο 3

Κοινό υπόδειγμα

Οι επιχειρήσεις διασφαλίζουν ότι η οπτική παρουσίαση και το περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος συμμορφώνονται με τις προδιαγραφές που προβλέπονται στο παράρτημα I.

Άρθρο 4

Ηλεκτρονικός μορφότυπος αναφοράς και κανόνες σχετικά με τις σημάνσεις

1. Κατά την κατάρτιση της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, οι επιχειρήσεις διασφαλίζουν τα ακόλουθα:
 - α) τη χρήση του μορφότυπου XHTML και την ενσωμάτωση σημάνσεων με χρήση των προδιαγραφών Inline XBRL, σύμφωνα με τις εφαρμοστέες προδιαγραφές XBRL που ορίζονται στο παράρτημα II·
 - β) τη σήμανση των πληροφοριών που δημοσιοποιούνται χρησιμοποιώντας τη βασική ταξινόμια με τα στοιχεία που απαριθμούνται στον πίνακα 2 του παραρτήματος IV, σύμφωνα με τις απαιτήσεις σήμανσης και υποβολής που ορίζονται στο παράρτημα III.
2. Με την επιφύλαξη των υποχρεώσεων της παραγράφου 1 στοιχείο β) του παρόντος άρθρου, οι επιχειρήσεις μπορούν να επισημαίνουν τις πληροφορίες που δημοσιοποιούν χρησιμοποιώντας τη βασική ταξινόμια με τα στοιχεία που απαριθμούνται στον πίνακα 3 του παραρτήματος IV.

Άρθρο 5

Μεταβατικές διατάξεις

Οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν τον παρόντα κανονισμό στις δηλώσεις στοιχείων φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 29 Νοεμβρίου 2024.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

Κοινό υπόδειγμα της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

σύμφωνα με το κεφάλαιο 10α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ

(«υποβολή εκθέσεων ανά χώρα»)

Γενικές οδηγίες υποβολής στοιχείων

Τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του άρθρου 48γ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ παρουσιάζονται οπτικά σύμφωνα με τις προδιαγραφές που παρέχονται στο παρόν υπόδειγμα. Στη δήλωση μπορούν να δημοσιοποιούνται πρόσθετα στοιχεία υπό μορφή κειμένου, εικόνων ή άλλων μέσων.

Τμήμα 1

Γενικές πληροφορίες

Επωνυμία της τελικής μητρικής επιχείρησης του ομίλου / της αυτόνομης επιχείρησης	...
Χώρα στην οποία έχει την έδρα της η τελική μητρική επιχείρηση	...
Οικονομικό έτος — ημερομηνία έναρξης	...
Οικονομικό έτος — ημερομηνία λήξης	...
Νόμισμα αναφοράς	...
Τα στοιχεία της δήλωσης βασίζονται στις οδηγίες υποβολής στοιχείων που χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς, σύμφωνα με το παράρτημα ΙΙΙ τμήμα ΙΙΙ μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ναι/όχι);	...

Ειδικές οδηγίες υποβολής στοιχείων για το τμήμα 1

Η επωνυμία της τελικής μητρικής επιχείρησης του ομίλου / της αυτόνομης επιχείρησης αντιστοιχεί στην επωνυμία που αναγράφεται στο καταστατικό ή στα καταστατικά έγγραφα της επιχείρησης την οποία αφορά η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

Αναφέρεται αν χρησιμοποιήθηκαν οι οδηγίες υποβολής στοιχείων σύμφωνα με το παράρτημα ΙΙΙ τμήμα ΙΙΙ μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ ως βάση για την κατάρτιση της δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 48γ παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ. Στο υπόδειγμα, αυτό θα πρέπει να δηλώνεται με την ένδειξη «ναι» ή «όχι» στο κατάλληλο τετραγωνίδιο. Σε περίπτωση που η αναφερούσα επιχείρηση επιλέξει να εφαρμόσει τις εν λόγω οδηγίες, αυτές εφαρμόζονται με συνέπεια στα τμήματα 2 και 3. Οι εν λόγω οδηγίες υποβολής στοιχείων λαμβάνουν υπόψη τα πρότυπα του ΟΟΣΑ σε σχέση με τη δράση 13 του σχεδίου δράσης για τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS).

Τμήμα 2

Επισκόπηση των πληροφοριών ανά χώρα

Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας	Κωδικός χώρας	Έσοδα	Κέρδη (ζημιές) προ φόρου εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος εισοδήματος — σε ταμειακή βάση	Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος — τρέχον έτος	Συσσωρευμένα κέρδη	Αριθμός απασχολουμένων
1. Πλήρης ονομασία του κράτους μέλους ή της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας Α							
2. Πλήρης ονομασία του κράτους μέλους ή της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας Β							
3. ...							
Όλες οι άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας (συγκεντρωτική βάση)	—						

Ειδικές οδηγίες υποβολής στοιχείων για το τμήμα 2

Στον πίνακα, κάθε συγκεκριμένη γραμμή αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο κράτος μέλος ή σε συγκεκριμένη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας, συμπεριλαμβανομένης χώρας του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου που δεν είναι κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως ορίζεται από το εφαρμοστέο εθνικό δίκαιο.

Στη δεξιά πλευρά του πίνακα μπορούν να προστεθούν όσες πρόσθετες στήλες χρειάζεται για τυχόν πρόσθετα στοιχεία που μπορεί να δημοσιοποιήσει η αναφέρουσα επιχείρηση.

Τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του άρθρου 48γ παράγραφος 5 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2013/34/ΕΕ παρουσιάζονται στη γραμμή με τίτλο «Όλες οι άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας (συγκεντρωτική βάση)». Τα στοιχεία δημοσιοποιούνται με μηδενική τιμή ή «μηδέν» εάν οι περιοχές δικαιοδοσίας που δημοσιοποιούνται ανά γραμμή καλύπτουν όλες τις δραστηριότητες της αναφέρουσας αυτόνομης επιχείρησης ή τελικής μητρικής επιχείρησης.

Τα ποσά αναφέρονται σε ακέραιες μονάδες, χωρίς κλιμάκωση και με ακρίβεια που κρίνεται κατάλληλη από την αναφέρουσα επιχείρηση. Για παράδειγμα, έσοδα ύψους 1 234 567,89 EUR θα δηλώνονταν ως 1 234 568 EUR (στην αμέσως επόμενη ακέραιη μονάδα, χωρίς κλιμάκωση). Με ακρίβεια στην πλησιέστερη χιλιάδα, το ποσό θα δηλώνονταν ως 1 235 000 EUR.

Περίπτωση στην οποία η δήλωση δεν βασίζεται στις οδηγίες υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς σύμφωνα με το παράρτημα III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ:

- Τα έσοδα σε μια περιοχή δικαιοδοσίας αναφέρονται με θετικά ποσά. Αντιστρόφως, όταν υπάρχουν συνολικά αρνητικά έσοδα στην εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας, αναφέρονται με αρνητικά ποσά.
- Τα κέρδη προ φόρου εισοδήματος σε μια περιοχή δικαιοδοσίας αναφέρονται με θετικά ποσά. Αντιστρόφως, όταν υπάρχουν συνολικές ζημιές προ φόρου στην εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας, αναφέρονται με αρνητικά ποσά.
- Ο φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε σε ταμειακή βάση σε μια περιοχή δικαιοδοσίας αναφέρεται με θετικά ποσά. Αντιστρόφως, όταν υπάρχει συνολική καθαρή επιστροφή φόρου εισοδήματος στην εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας ή όταν οι επιστροφές φόρου εισοδήματος υπερέβησαν τις πληρωμές φόρου εισοδήματος κατά το ίδιο οικονομικό έτος, ο φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε (σε ταμειακή βάση) αναφέρεται με αρνητικά ποσά.
- Ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος —κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους σε μια περιοχή δικαιοδοσίας— αναφέρεται με θετικά ποσά, όταν αντιστοιχεί σε συνολικό οφειλόμενο φορολογικό έξοδο στην εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας. Αντιστρόφως, όταν υπάρχει συνολική δεδουλευμένη πίστωση φόρου στην εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας, τα ποσά αναφέρονται με αρνητικά ποσά.
- Τα συσσωρευμένα κέρδη σε μια περιοχή δικαιοδοσίας αναφέρονται με θετικά ποσά όταν υπάρχουν συνολικά καθαρά συσσωρευμένα κέρδη στην εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας. Αντιστρόφως, όταν υπάρχουν συνολικές καθαρές συσσωρευμένες ζημιές σε μια περιοχή δικαιοδοσίας, τα συσσωρευμένα κέρδη αναφέρονται με αρνητικά ποσά.
- Ο αριθμός των απασχολουμένων σε μια περιοχή δικαιοδοσίας αναφέρεται με θετικά ποσά. Τα δεκαδικά ψηφία μπορούν να εμφανίζονται όπως κρίνεται σκόπιμο από την αναφέρουσα αυτόνομη επιχείρηση ή τελική μητρική επιχείρηση.

Περίπτωση στην οποία η δήλωση βασίζεται στις οδηγίες υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς σύμφωνα με το παράρτημα III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ:

- Τα στοιχεία σχετικά με επιχειρήσεις που θεωρείται ότι δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους σε καμία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας περιλαμβάνονται στη γραμμή «Όλες οι άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας (συγκεντρωτική βάση)».

Τμήμα 3

Κατάλογος θυγατρικών και δραστηριοτήτων

Κράτος μέλος ή περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας	Κωδικός χώρας	Επωνυμία κάθε θυγατρικής επιχείρησης στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας	Σύντομη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας
1. Πλήρης ονομασία του κράτους μέλους ή της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας Α		Θυγατρική α Θυγατρική β Θυγατρική γ	
2. Πλήρης ονομασία του κράτους μέλους ή της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας Β		Θυγατρική δ Θυγατρική ε Θυγατρική στ	
3.	

Ειδικές οδηγίες υποβολής στοιχείων για το τμήμα 3

Οι γραμμές του πίνακα αντιστοιχούν στις γραμμές που δημοσιοποιούνται στο τμήμα 2 ανά κράτος μέλος ή ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Ωστόσο, ο πίνακας για το τμήμα 3 δεν χρειάζεται να περιλαμβάνει τη γραμμή «Όλες οι άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας (συγκεντρωτική βάση)».

Η επωνυμία των θυγατρικών επιχειρήσεων στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας δημοσιοποιείται για κάθε θυγατρική επιχείρηση που ενοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής επιχείρησης για το σχετικό οικονομικό έτος και παρουσιάζεται στη γραμμή που αντιστοιχεί στο κράτος μέλος ή στις περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας στις οποίες είναι εγκατεστημένη ή εν λόγω θυγατρική. Δεν χρειάζεται να δημοσιοποιούνται οι εγκαταστάσεις, οι σταθεροί τόποι επιχειρηματικής δραστηριότητας ή οι μόνιμες επιχειρηματικές δραστηριότητες, πέραν εκείνων που λειτουργούν μέσω θυγατρικής επιχείρησης.

Περίπτωση στην οποία η δήλωση δεν βασίζεται στις οδηγίες υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς σύμφωνα με το παράρτημα III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ:

- Η «Σύντομη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας» καταρτίζεται με βάση το παράρτημα I του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (1) για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων (NACE), λαμβανομένων υπόψη των δραστηριοτήτων του ομίλου ή της αυτόνομης επιχείρησης στο σύνολο της χώρας. Για παράδειγμα, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις δραστηριότητες σε μια δεδομένη χώρα, όταν αυτές καλύπτουν τους τομείς Γ και Ζ του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1893/2006, το αντίστοιχο κείμενο θα αναφέρει: «μεταποίηση / χονδρικό και λιανικό εμπόριο· επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσυκλετών».

Περίπτωση στην οποία η δήλωση βασίζεται στις οδηγίες υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς σύμφωνα με το παράρτημα III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ:

- Τα στοιχεία που απαιτούνται στη γραμμή με τίτλο «Σύντομη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας» δημοσιοποιούνται με βάση τον ακόλουθο κατάλογο κύριων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, λαμβανομένων υπόψη όλων των δραστηριοτήτων σε μια δεδομένη χώρα:
 - Έρευνα και ανάπτυξη
 - Κατοχή ή διαχείριση πνευματικής ιδιοκτησίας
 - Αγορές ή προμήθειες
 - Κατασκευή ή παραγωγή
 - Πωλήσεις, εμπορία ή διανομή
 - Διοικητικές, διαχειριστικές ή υποστηρικτικές υπηρεσίες
 - Παροχή υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένα μέρη
 - Εσωτερική χρηματοδότηση ομίλου
 - Ρυθμιζόμενες χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
 - Ασφάλιση

(1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE—αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς (ΕΕ L 393 της 30.12.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

- Κατοχή συμμετοχών ή άλλοι συμμετοχικοί τίτλοι
 - Σε αδράνεια
 - Άλλο
- Για παράδειγμα: «Κατασκευή ή παραγωγή / Πωλήσεις, εμπορία ή διανομή». Στην περίπτωση που οι δραστηριότητες αναφέρονται ως «Άλλο», δεν απαιτείται περαιτέρω περιγραφή.

Τμήμα 4

Παραλειπόμενα στοιχεία

Στοιχεία που παραλείπονται (εάν υπάρχουν) για το τρέχον οικονομικό έτος:

.....

Στοιχεία που παραλήφθηκαν σε προηγούμενα οικονομικά έτη, τα οποία δημοσιοποιούνται στο τρέχον οικονομικό έτος (εάν υπάρχουν):

.....

Ειδικές οδηγίες υποβολής στοιχείων για το τμήμα 4

Το εφαρμοστέο εθνικό δίκαιο σύμφωνα με το άρθρο 48γ παράγραφος 6 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα προσωρινής παράλειψης στοιχείων.

Όταν παραλείπονται στοιχεία σε οποιονδήποτε από τους δύο πίνακες που παρατίθενται στο τμήμα 2 ή στο τμήμα 3, τα στοιχεία αυτά δημοσιοποιούνται στο πρώτο πλαίσιο του τμήματος 4. Για κάθε στοιχείο που παραλείπεται (εάν υπάρχει), παρέχεται στο πλαίσιο η περιγραφή του εν λόγω στοιχείου, καθώς και δεόντως αιτιολογημένη εξήγηση σχετικά με τον λόγο της παράλειψης.

Για στοιχεία που είχαν παραλειφθεί σε προηγούμενο οικονομικό έτος και δημοσιοποιούνται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος για το τρέχον οικονομικό έτος, η περιγραφή κάθε στοιχείου παρέχεται στο δεύτερο πλαίσιο του τμήματος 4, αναφέροντας για κάθε στοιχείο που δημοσιοποιείται το οικονομικό έτος κατά το οποίο είχαν παραλειφθεί οι πληροφορίες.

Τμήμα 5 (μη υποχρεωτικό)

Επεξηγήσεις για ουσιώδεις αποκλίσεις μεταξύ του καταβληθέντος και του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος

Επεξηγήσεις σχετικά με ουσιώδεις αποκλίσεις μεταξύ των ποσών του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος κατά το σχετικό οικονομικό έτος και των ποσών του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε σε ταμειακή βάση, όπως δημοσιοποιούνται στο τμήμα 2, κατά περίπτωση σε επίπεδο ομίλου, λαμβανομένων υπόψη κατά περίπτωση των αντίστοιχων ποσών που αφορούν προηγούμενα οικονομικά έτη:

.....

Ειδικές οδηγίες υποβολής στοιχείων για το τμήμα 5

Εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από το εφαρμοστέο εθνικό δίκαιο, εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια των αναφερουσών επιχειρήσεων να παράσχουν ή όχι τα εν λόγω στοιχεία. Σε περίπτωση μη δημοσιοποίησης των εν λόγω στοιχείων, το παρόν τμήμα μπορεί να παραλειφθεί. Το παρόν τμήμα αναφέρεται στο παρόν κοινό υπόδειγμα με παραπομπή στο άρθρο 48γ παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.

—

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Εφαρμοστές προδιαγραφές XBRL

1. Οι επιχειρήσεις μεριμνούν ώστε το έγγραφο στιγμιοτύπου Inline XBRL να είναι έγκυρο ως προς την προδιαγραφή Inline XBRL 1.1 και να είναι σύμφωνο με το Μητρώο Μονάδων XBRL.
2. Οι επιχειρήσεις παρέχουν το έγγραφο στιγμιοτύπου Inline XBRL ως μεμονωμένο αρχείο XHTML. Το έγγραφο στιγμιοτύπου Inline XBRL μπορεί να έχει επέκταση.html ή.xhtml κατά την υποβολή του.
3. Οι επιχειρήσεις διασφαλίζουν ότι το έγγραφο στιγμιοτύπου Inline XBRL συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις σήμανσης και υποβολής που ορίζονται στο παράρτημα ΙΙΙ.

Τα πρότυπα XBRL είναι ανοικτά και ελεύθερα μέσω της σύμβασης παραχώρησης άδειας χρήσης της XBRL International. Η χρήση καταχωρισμένων σημάτων XBRL επιτρέπεται από την XBRL International σύμφωνα με την πολιτική εμπορικού σήματος της XBRL International.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Απαιτήσεις σήμανσης και υποβολής

1. Κατά τη δημοσιοποίηση στοιχείων σχετικά με το νόμισμα, χρησιμοποιούνται οι κωδικοί νομίσματος ISO 4217:2015 ⁽¹⁾.
2. Κατά την υποβολή στοιχείων σχετικά με τον κωδικό χώρας, χρησιμοποιούνται οι κωδικοί χώρας ISO 3166-1:2020 alpha-2 ⁽²⁾.
3. Κατά την υποβολή στοιχείων σχετικά με τις ημερομηνίες, η συνιστώσα της ημερομηνίας ακολουθεί την ημερομηνία ISO 8601-1:2019 σε μορφότυπο UTC EEEE-MM-HH ⁽³⁾.
4. Οι επιχειρήσεις ταυτοποιούνται στο έγγραφο στιγμιότυπου Inline XBRL χρησιμοποιώντας τους αναγνωριστικούς κωδικούς νομικής οντότητας και τα συστήματα στο πλαίσιο XBRL. Ο αναγνωριστικός κωδικός είναι σειρά χαρακτήρων που επιτρέπει τη μοναδική ταυτοποίηση της αναφέρουσας επιχείρησης και αντιστοιχεί στην επωνυμία της τελικής μητρικής ή της αυτόνομης επιχείρησης, όπως δημοσιοποιείται στο παράρτημα Ι τμήμα 1. Κατά παρέκκλιση από τη δεύτερη περίοδο της παρούσας παραγράφου, οι επιχειρήσεις μπορούν να αντικαθίστουν την επωνυμία με έναν από τους ακόλουθους αναγνωριστικούς κωδικούς:
 - α) ευρωπαϊκό μοναδικό ταυτοποιητή (EUID), όπως αναφέρεται στο άρθρο 16 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁾,
 - β) αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας σύμφωνα με το πρότυπο ISO 17442, ή
 - γ) αριθμό φορολογικού μητρώου.
5. Οι επιχειρήσεις διασφαλίζουν ότι το έγγραφο στιγμιότυπου Inline XBRL περιέχει δεδομένα μιας μόνο επιχείρησης, ώστε όλοι οι αναγνωριστικοί κωδικοί οντότητας στα περιεχόμενα να είναι ταυτόσημοι.
6. Κατά τη σήμανση των πληροφοριών που δημοσιοποιούν, οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν το στοιχείο της βασικής ταξινόμιας με την πλησιέστερη έννοια με τη δημοσιοποίηση στην οποία τίθεται σήμανση. Όταν φαίνεται να υπάρχει επιλογή μεταξύ των στοιχείων της βασικής ταξινόμιας, οι επιχειρήσεις επιλέγουν το στοιχείο με την πλέον στενή έννοια και/ή πεδίο εφαρμογής.
7. Κατά τη δημοσιοποίηση αριθμητικών στοιχείων, οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν αριθμητικά στοιχεία που απαριθμούνται στη βασική ταξινόμια και δημοσιοποιούν ακριβείς τιμές των εν λόγω αριθμητικών στοιχείων χωρίς κλιμάκωση. Οι επιχειρήσεις μπορούν να εφαρμόζουν τον βαθμό ακρίβειας που κρίνουν κατάλληλο.
8. Κατά τη σήμανση των πληροφοριών που δημοσιοποιούν, οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν μη αριθμητικά στοιχεία που απαριθμούνται στη βασική ταξινόμηση κατά τρόπον ώστε να επισημαίνουν όλες τις δημοσιοποιήσεις που αντιστοιχούν στην έννοια του αντίστοιχου στοιχείου. Οι επιχειρήσεις δεν θέτουν τις σημάνσεις μόνο εν μέρει ή επιλεκτικά.
9. Οι επιχειρήσεις διασφαλίζουν ότι το έγγραφο στιγμιότυπου Inline XBRL δεν περιέχει εκτελέσιμο κώδικα.

⁽¹⁾ <https://www.iso.org/standard/64758.html>.

⁽²⁾ <https://www.iso.org/standard/72482.html>.

⁽³⁾ <https://www.iso.org/obp/ui/en/#iso:std:iso:8601:-1:ed-1:v1:en>.

⁽⁴⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, σχετικά με ορισμένες πτυχές του εταιρικού δικαίου (κωδικοποιημένο κείμενο) (ΕΕ L 169 της 30.6.2017, σ. 46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj>).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

Ταξινόμικά στοιχεία

Πίνακας 1

Υπόμνημα για τον τύπο στοιχείου και τα χαρακτηριστικά

Τύπος δεδομένων / χαρακτηριστικού	Ορισμός
abstract	δηλώνει ένα στοιχείο ομαδοποίησης ή μια επικεφαλίδα
date	δηλώνει ότι ο τύπος στοιχείου είναι ημερομηνία· οι ημερομηνίες είναι μη αριθμητικά στοιχεία γραμμής
instant or duration	δηλώνει ότι η νομισματική αξία ή το αριθμητικό στοιχείο γραμμής αντιπροσωπεύει απόθεμα (εάν πρόκειται για στιγμιαίο) ή ροή (εάν πρόκειται για διάρκεια)
line items	δηλώνει στοιχεία στις γραμμές ενός πίνακα
table	δηλώνει την αρχή δομής που αναπαριστάται από πίνακα
text	δηλώνει ότι ο τύπος στοιχείου είναι κείμενο (μια ακολουθία αλφαριθμητικών χαρακτήρων)· χρησιμοποιείται για τη σήμανση σύντομων αφηγηματικών πληροφοριών· τα στοιχεία κειμένου είναι μη αριθμητικά στοιχεία γραμμής
text block	δηλώνει ότι ο τύπος στοιχείου είναι μπλοκ κειμένου· χρησιμοποιείται για τη σήμανση μεγαλύτερων συνόλων πληροφοριών· τα μπλοκ κειμένου είναι μη αριθμητικά στοιχεία γραμμής
true/false	δηλώνει ότι ο τύπος στοιχείου είναι αληθής ή ψευδής δήλωση· οι αληθείς/ψευδείς δηλώσεις είναι μη αριθμητικά στοιχεία γραμμής
typed axis	δηλώνει μια διαστασιακή ιδιότητα σε δομή πίνακα, όπου ο μορφότυπος της εν λόγω διαστασιακής ιδιότητας ορίζεται στην ταξινόμια και η αξία της εν λόγω διαστασιακής ιδιότητας παρέχεται από την επιχείρηση στη δήλωση
X	δηλώνει ότι ο τύπος στοιχείου είναι νομισματικό (αριθμός σε δηλωμένο νόμισμα)· τα στοιχεία αυτά είναι αριθμητικά στοιχεία γραμμής
X.XX	δηλώνει ότι ο τύπος στοιχείου είναι τιμή σε δεκαδική μορφή· τα στοιχεία αυτά είναι αριθμητικά στοιχεία γραμμής

Πίνακας 2
Κατάλογος ταξινόμικών στοιχείων

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
AccumulatedEarnings	X instant	Label	Συσσωρευμένα κέρδη	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο η) της οδηγίας 2013/34/EE
AccumulatedEarningsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Συσσωρευμένα κέρδη, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/EE
ApplicationOfOptionToReportInAccordanceWithTaxationReportingInstructions	True/False	Label	Εφαρμογή της επιλογής υποβολής στοιχείων σύμφωνα με τις οδηγίες υποβολής στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς	Άρθρο 48γ παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/34/EE
		VerboseLabel	Εφαρμόζεται η δυνατότητα χρήσης των οδηγιών υποβολής στοιχείων που αναφέρονται στο παράρτημα III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/EE	
CountryCodeOfMemberStateOrTaxJurisdiction	Text	Label	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους ή της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/EE
CountryOfRegisteredOfficeOfUltimateParentUndertaking	Text	Label	Χώρα της έδρας της τελικής μητρικής επιχείρησης	
		VerboseLabel	Χώρα στην οποία έχει την έδρα της η τελική μητρική επιχείρηση	
DateOfEndOfFinancialYear	Date	Label	Ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/34/EE
DateOfStartOfFinancialYear	Date	Label	Ημερομηνία έναρξης του οικονομικού έτους	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/34/EE
DescriptionOfNatureOfActivitiesOfSubsidiaryUndertakingsInMemberStateOrTaxJurisdictionExplanatory	Text block	Label	Περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων των θυγατρικών επιχειρήσεων στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο β) της οδηγίας 2013/34/EE
		VerboseLabel	Σύντομη περιγραφή ανά χώρα της φύσης των δραστηριοτήτων στο κράτος μέλος ή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας	

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
DisclosureOfInformationOmittedForPreviousFinancialYearsExplanatory	Text block	Label	Δημοσιοποίηση στοιχείων που παραλείφθηκαν για τα προηγούμενα οικονομικά έτη [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 6 της οδηγίας 2013/34/EE
DisclosureOfNamesOfSubsidiaryUndertakingsConsolidatedInFinancialStatementsOfUltimateParentUndertakingExplanatory	Text block	Label	Δημοσιοποίηση επωνυμιών θυγατρικών επιχειρήσεων που ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής επιχείρησης [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/34/EE
		TerseLabel	Επωνυμία θυγατρικών επιχειρήσεων που ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής επιχείρησης	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedExplanatory	Text block	Label	Δημοσιοποίηση του είδους των στοιχείων που παραλείφθηκαν [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 6 της οδηγίας 2013/34/EE
		TerseLabel	Στοιχεία που παραλείφθηκαν	
DisclosureOfTypeOfInformationOmittedOtherTaxJurisdictionsExplanatory	Text block	Label	Δημοσιοποίηση του είδους των στοιχείων που παραλείφθηκαν, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 6 της οδηγίας 2013/34/EE
		TerseLabel	Στοιχεία που παραλείφθηκαν, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedAbstract		Label	Επεξήγηση τυχόν ουσιωδών αποκλίσεων μεταξύ του καταβληθέντος και του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος [abstract]	
ExplanationOfAnyMaterialDiscrepanciesBetweenIncomeTaxPaidAndAccruedExplanatory	Text block	Label	Επεξήγηση τυχόν ουσιωδών αποκλίσεων μεταξύ του καταβληθέντος και του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 7 της οδηγίας 2013/34/EE
ExplanationOfReasonForOmissionOfInformationExplanatory	Text block	Label	Επεξήγηση του λόγου για την παράλειψη στοιχείων [text block]	Άρθρο 48γ παράγραφος 6 της οδηγίας 2013/34/EE
GeneralInformationAbstract		Label	Γενικές πληροφορίες [abstract]	
IncomeTaxAccrued	X duration	Label	Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο στ) της οδηγίας 2013/34/EE
		VerboseLabel	Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος — τρέχον έτος	

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
IncomeTaxAccruedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/EE
		VerboseLabel	Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος — τρέχον έτος, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	
IncomeTaxPaidOnCashBasis	X duration	Label	Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο ζ) της οδηγίας 2013/34/EE
IncomeTaxPaidOnCashBasisOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση), άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/EE
ListOfSubsidiariesAndActivitiesAbstract		Label	Κατάλογος θυγατρικών και δραστηριοτήτων [abstract]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesLineItems		Label	Κατάλογος θυγατρικών και δραστηριοτήτων [line items]	
ListOfSubsidiariesAndActivitiesTable		Label	Κατάλογος θυγατρικών και δραστηριοτήτων [table]	
NameOfMemberStateOrTaxJurisdictionTypedAxis	Typed axis	Label	Ονομασία του κράτους μέλους ή της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας [typed axis]	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/EE
NameOfSingleSubsidiaryPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Επωνυμία και έδρα μεμονωμένης θυγατρικής επιχείρησης που έχει δημοσιεύσει τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος επιχείρησης η οποία δεν διέπεται από το δικαιο κράτους μέλους	Άρθρο 48β παράγραφος 6 στοιχείο β) της οδηγίας 2013/34/EE
NameOfSingleBranchPublishingNonEUUndertakingReport	Text	Label	Επωνυμία και διεύθυνση μεμονωμένου υποκαταστήματος που έχει δημοσιεύσει τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος επιχείρησης η οποία δεν διέπεται από το δικαιο κράτους μέλους	Άρθρο 48β παράγραφος 6 στοιχείο β) της οδηγίας 2013/34/EE
NameOfUltimateParentOfGroupOfStandaloneCompany	Text	Label	Επωνυμία της τελικής μητρικής επιχείρησης ομίλου / της αυτόνομης επιχείρησης	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/34/EE
		VerboseLabel	Επωνυμία της τελικής μητρικής επιχείρησης ομίλου / της αυτόνομης επιχείρησης (συμπληρώνεται σύμφωνα με το καταστατικό ή το μητρώο επιχειρήσεων)	
NumberOfEmployees	X.XX instant	Label	Αριθμός απασχολούμενων	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο γ) της οδηγίας 2013/34/EE
NumberOfEmployeesOtherTaxJurisdictions	X.XX instant	Label	Αριθμός απασχολούμενων, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/EE

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
OmittedInformationAbstract		Label	Παραλειπόμενα στοιχεία [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAbstract		Label	Επισκόπηση της κατανομής των στοιχείων ανά χώρα [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisAllOther-TaxJurisdictionsAggregatedBasisAbstract		Label	Επισκόπηση της κατανομής των στοιχείων ανά χώρα, όλες οι άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας (συγκεντρωτική βάση) [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMember-StateOrTaxJurisdictionAbstract		Label	Επισκόπηση της κατανομής των στοιχείων ανά χώρα, κράτος μέλος ή περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας [abstract]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMember-StateOrTaxJurisdictionLineItems		Label	Επισκόπηση της κατανομής των στοιχείων ανά χώρα, κράτος μέλος ή περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας [line items]	
OverviewOfAllocationOfElementsOnCountrybycountryBasisMember-StateOrTaxJurisdictionTable		Label	Επισκόπηση της κατανομής των στοιχείων ανά χώρα, κράτος μέλος ή περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας [table]	
ProfitLossBeforeTax	X duration	Label	Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο ε) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ
		VerboseLabel	Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος	
ProfitLossBeforeTaxOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Κέρδη (ζημίες) προ φόρων, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ
		VerboseLabel	Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
ReportingCurrency	Text	Label	Νόμισμα αναφοράς	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο α) και παράγραφος 8 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ
Revenues	X duration	Label	Έσοδα	Άρθρο 48γ παράγραφος 2 στοιχείο δ) της οδηγίας 2013/34/ΕΕ
		TerseLabel	Έσοδα	
RevenuesOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Έσοδα, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	Άρθρο 48γ παράγραφος 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ
		TerseLabel	Έσοδα, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	

Πίνακας 3
Κατάλογος πρόσθετων ταξινομικών στοιχείων

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
Assets	X instant	Label	Υλικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	
AssetsOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Υλικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	
Capital	X instant	Label	Μετοχικό κεφάλαιο	
CapitalOtherTaxJurisdictions	X instant	Label	Μετοχικό κεφάλαιο, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	
LanguageOfReport	Text	Label	Γλώσσα της δήλωσης	
PublicSubsidiesReceived	X duration	Label	Εισπραττόμενες δημόσιες επιδοτήσεις	
PublicSubsidiesReceivedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Εισπραττόμενες δημόσιες επιδοτήσεις, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	
RevenuesRelated	X duration	Label	Έσοδα από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	
RevenuesRelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Έσοδα από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	

Όνομα στοιχείου	Τύπος στοιχείου και χαρακτηριστικά	Τύπος ετικέτας	Περιεχόμενο ετικέτας	Παραπομπές
RevenuesUnrelated	X duration	Label	Έσοδα από συναλλαγές με μη συνδεδεμένα μέρη	
RevenuesUnrelatedOtherTaxJurisdictions	X duration	Label	Έσοδα από συναλλαγές με μη συνδεδεμένα μέρη, άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας	