



## Ο ΟΟΣΑ δημοσιεύει πρόσθετες οδηγίες εφαρμογής σχετικά με την υποβολή της Έκθεσης Ανά Χώρα (Country by Country report) και την κατάλληλη χρήση των πληροφοριών από τις φορολογικές αρχές

Στις 6 Σεπτεμβρίου 2017, ο ΟΟΣΑ εξέδωσε επιπλέον οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή της υποβολής της Έκθεσης ανά Χώρα, ή όπως έχει επικρατήσει να λέγεται διεθνώς Country-by-Country report (στο εξής CbC Report ή Έκθεση Ανά Χώρα), που εισήχθη με τη Δράση 13 του σχεδίου δράσης του ΟΟΣΑ για τη Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και την Μεταφορά των Κερδών (Base Erosion and Profit Shifting εφεξής BEPS). Επιπλέον, ο ΟΟΣΑ εξέδωσε οδηγίες για την κατάλληλη χρησιμοποίηση από τις φορολογικές αρχές των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στις Εκθέσεις Ανά Χώρα.

Οι νέες οδηγίες ενσωματώνουν και επεκτείνουν όλες τις οδηγίες που έχουν εκδοθεί έως τώρα από τον ΟΟΣΑ μετά τη δημοσίευση της Δράσης 13. Λαμβάνοντας λοιπόν αυτό υπόψιν, αρκεί εφεξής η αναφορά μόνο στην τελευταία

### Επικοινωνία

#### Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Partner

[epiligou@deloitte.gr](mailto:epiligou@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 6781294

#### Φώτης Τσαμπαρλής

Tax Principal

[ftsamparlis@deloitte.gr](mailto:ftsamparlis@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 6781271

## Νέες Οδηγίες εφαρμογής

Οι νέες οδηγίες εφαρμογής αναφέρονται σε τέσσερα συγκεκριμένα θέματα:

- Τα στοιχεία που αναφέρονται ως Έσοδα στον Πίνακα 1 της Έκθεσης Ανά Χώρα, όταν πηγή των δεδομένων για την συμπλήρωση της Έκθεσης Ανά Χώρα είναι οι Οικονομικές Καταστάσεις.
- Οι προκαταβολές των φόρων εισοδήματος στον Πίνακα 1 της Έκθεσης Ανά Χώρα.
- Η αντιμετώπιση των επιστροφών φόρου στον Πίνακα 1 της Έκθεσης Ανά Χώρα.
- Μεταβατικές διατάξεις για πολυεθνικούς Ομίλους με υποδωδεκάμηνη λογιστική χρήση, που ξεκινά την 1η Ιανουαρίου 2016 ή αργότερα και τελειώνει πριν την 31η Δεκεμβρίου 2016.

### *Ορισμός των εσόδων του Πίνακα 1 της Έκθεσης Ανά Χώρα (Νέο)*

Οι νέες οδηγίες αναφέρουν ποια οικονομικά στοιχεία πρέπει να καταχωρούνται ως έσοδα στον Πίνακα 1 της Έκθεσης Ανά Χώρα.

Στην περίπτωση που σαν πηγή δεδομένων για την συμπλήρωση της Έκθεσης ανά Χώρα χρησιμοποιούνται οι Οικονομικές Καταστάσεις, τότε όλα τα εισοδήματα, κέρδη, έσοδα ή άλλες εισροές που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα, θα πρέπει να καταχωρούνται και στη στήλη «Έσοδα» του Πίνακα 1.

Για παράδειγμα, εάν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης εμφανίζονται τα παρακάτω:

- Έσοδα από πωλήσεις
- Καθαρά κεφαλαιακά κέρδη από διάθεση περιουσιακών στοιχείων
- Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη
- Εισπραχθέντες τόκοι και
- Έκτακτα έσοδα

τότε τα ποσά των στοιχείων αυτών πρέπει να ομαδοποιηθούν και να καταχωρηθούν ως Έσοδα στον Πίνακα 1.

Οι οδηγίες της 6ης Σεπτεμβρίου εξηγούν περαιτέρω ότι τα έσοδα/κέρδη της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων, οι αποτιμήσεις, και/ή τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που

απεικονίζονται στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία και στα ίδια κεφάλαια του Ισολογισμού δεν θα πρέπει να καταχωρούνται ως Έσοδα στον Πίνακα 1. Τέλος οι οδηγίες αναφέρουν ότι το ποσό κάθε στοιχείου εσόδου που εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης δε χρειάζεται να αναπροσαρμόζεται από καθαρό ποσό.

Τα μέλη της Διεθνούς Συμφωνίας για τις Δράσεις του BEPS – πάνω από 100 χώρες και δικαιοδοσίες– αναμένεται να εφαρμόσουν αυτές τις οδηγίες το συντομότερο δυνατό, λαμβάνοντας υπόψιν τις εγχώριες ειδικότερες συνθήκες. Ο ΟΟΣΑ αναγνωρίζει ότι ορισμένοι Πολυεθνικοί Όμιλοι ενδέχεται να χρειαστούν χρόνο. Η οδηγία της 6ης Σεπτεμβρίου αναφέρει σχετικά ότι οι δικαιοδοσίες μπορούν να επιτρέψουν κάποια ευελιξία κατά τη διάρκεια μιας σύντομης μεταβατικής περιόδου.

*Πως αντιμετωπίζονται οι προκαταβολές φόρων στον Πίνακα 1 της Έκθεσης Ανά Χώρα (Νέο)*

Οι νέες οδηγίες εξετάζουν επίσης τον τρόπο απεικόνισης των φόρων εισοδήματος μίας χρήσης που έχουν προκαταβληθεί. Συγκεκριμένα, εξετάζεται αν το ποσό που καταχωρείται στη στήλη «Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος – τρέχον έτος» θα πρέπει να συνδέεται με το ποσό που καταχωρείται στη στήλη «Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)» του Πίνακα 1.

Σύμφωνα με τις νέες οδηγίες, το ποσό που αναφέρεται στη στήλη «Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος – τρέχον έτος» είναι το ποσό του δεδουλευμένου τρέχοντος φορολογικού εξόδου που αντιστοιχεί στα φορολογητέα κέρδη ή ζημιές της φορολογικής περιόδου που αφορά η υποβολή όλων των οντοτήτων που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε μια δικαιοδοσία, ανεξάρτητα από το αν ο φόρος έχει καταβληθεί η όχι.

Οι οδηγίες επιπλέον εξηγούν ότι το ποσό που αναφέρεται στη στήλη «Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)» είναι το συνολικό ποσό των φόρων που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου που αφορά η υποβολή, το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όχι μόνο τις προκαταβολές που σχετίζονται με τη φορολογική υποχρέωση της τρέχουσας περιόδου, αλλά επιπλέον και τις πληρωμές που αφορούν υποχρέωση προηγούμενης φορολογικής περιόδου (για παράδειγμα πληρωμή του μη καταβληθέντος υπολοίπου του φόρου εισοδήματος προηγούμενου έτους, συμπεριλαμβανομένων των καταβολών φόρου που σχετίζονται με επαναπροσδιορισμό φορολογικής βάσης προηγούμενων ετών), ανεξάρτητα από το εάν οι φόροι αυτοί έχουν καταβληθεί και αμφισβητούνται. Οι νέες οδηγίες καταλήγουν στο ότι τα ποσά στη στήλη «Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος – τρέχον έτος» και στη στήλη «Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)» θα πρέπει να καταχωρούνται ξεχωριστά και ανεξάρτητα το ένα από το άλλο.

Για παράδειγμα, εάν υποθεθεί ότι ένας πολυεθνικός όμιλος επιχειρήσεων έχει δεδουλευμένο ποσό φόρου \$100 το έτος 1 και \$150 το έτος 2, αλλά καταβάλει \$75 το έτος 1 και \$175 το έτος 2, οι σχετικές στήλες της Έκθεσης Ανά Χώρα θα πρέπει να συμπληρωθούν ως εξής:

| <u>Παράδειγμα 1</u>                              | <u>Έτος 1</u> | <u>Έτος 2</u> |
|--|---------------|---------------|
| Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος – τρέχον έτος      | \$100         | \$150         |
| Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση) | \$75          | \$175         |

Εναλλακτικά, εάν υποτεθεί ότι ο πολυεθνικός όμιλος επιχειρήσεων έχει δεδουλευμένο ποσό φόρων \$100 το έτος 1 και \$150 το έτος 2, αλλά κατέβαλε \$125 το έτος 1 και \$125 το έτος 2 (δηλαδή όλο το ποσό για το έτος 1 πλέον \$25 προκαταβολή για το έτος 2, και στη συνέχεια στο έτος 2 τα υπόλοιπα \$125), οι σχετικές στήλες της Έκθεσης ανά Χώρα θα πρέπει να συμπληρωθούν ως εξής:

| <u>Παράδειγμα 2</u>                              | <u>Έτος 1</u> | <u>Έτος 2</u> |
|--|---------------|---------------|
| Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος – τρέχον έτος      | \$100         | \$150         |
| Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση) | \$125         | \$125         |

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, τα μέλη της Διεθνούς Συμφωνίας αναμένεται να εφαρμόσουν αυτές τις οδηγίες το συντομότερο δυνατό, λαμβάνοντας υπόψιν τις εγχώριες ειδικότερες συνθήκες. Ο ΟΟΣΑ αναγνωρίζει ότι ορισμένοι Πολυεθνικοί Όμιλοι ενδέχεται να χρειαστούν χρόνο. Η Οδηγία αναφέρει σχετικά ότι οι δικαιοδοσίες μπορούν να επιτρέψουν κάποια ευελιξία κατά τη διάρκεια μιας σύντομης μεταβατικής περιόδου.

*Πως αντιμετωπίζονται οι επιστροφές φόρου στον Πίνακα 1 της Έκθεσης ανά Χώρα (Νέο)*

Σχετικά με τον τρόπο απεικόνισης των επιστροφών φόρου, οι νέες οδηγίες διευκρινίζουν ότι θα πρέπει να καταχωρούνται στη στήλη «Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)» στην φορολογική περίοδο κατά την οποία η επιστροφή πραγματοποιήθηκε. Εξαίρεση μπορεί να επιτραπεί στην περίπτωση που η επιστροφή φόρου αντιμετωπίζεται σαν έσοδο του Ομίλου, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που εφαρμόζονται ή σύμφωνα με την πηγή δεδομένων από όπου αντλούνται τα στοιχεία για τη συμπλήρωση του Πίνακα 1. Τα μέλη της Διεθνούς Συμφωνίας και πάλι αναμένεται να εφαρμόσουν την οδηγία το συντομότερο δυνατό με τη δυνατότητα να επιτρέψουν κάποια ευελιξία κατά τη διάρκεια μιας σύντομης μεταβατικής περιόδου, κατά την οποία ο ΟΟΣΑ παροτρύνει τους φορολογούμενους να διευκρινίζουν κατά βούληση στον Πίνακα 3, εάν η επιστροφή του φόρου εισοδήματος έχει καταχωρηθεί στη στήλη «Έσοδα» και όχι στη στήλη «Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)».

*Σύντομες/Υποδωδεκάμηνες λογιστικές περιόδους (Νέο)*

Τέλος, σαν μεταβατικό μέτρο, οι νέες οδηγίες αναφέρουν ότι τα κράτη μπορούν να επιτρέπουν στην Αναφέρουσα Οντότητα ενός πολυεθνικού ομίλου με σύντομη λογιστική περίοδο που ξεκινά την 1η Ιανουαρίου 2016 ή αργότερα και τελειώνει πριν τις 31 Δεκεμβρίου 2016 να υποβάλλει την Έκθεση Ανά Χώρα εντός της ίδιας προθεσμίας που έχουν και οι πολυεθνικές επιχειρήσεις με φορολογική χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2016. Επίσης, θα επεκταθεί και η ημερομηνία κατά την οποία η Έκθεση Ανά Χώρα θα ανταλλάσσεται μεταξύ των χωρών.

### **Οδηγίες για την κατάλληλη χρήση των πληροφοριών των Εκθέσεων Ανά Χώρα**

Σύμφωνα με την τελική έκθεση της Δράσης 13 του ΟΟΣΑ για τα BEPS, η δυνατότητα κάθε δικαιοδοσίας να αποκτά και να χρησιμοποιεί τις Εκθέσεις Ανά Χώρα εξαρτάται από τη κατάλληλη χρήση των πληροφοριών που υπάρχουν σε αυτές. Για τους σκοπούς αυτούς, η κατάλληλη χρήση περιορίζεται σε:

- Γενική αξιολόγηση του κινδύνου που υπάρχει από την τιμολόγηση των ενδοομιλικών συναλλαγών
- Αξιολόγηση άλλων κινδύνων που σχετίζονται με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά φορολογητέων κερδών και
- Οικονομική και στατιστική ανάλυση, κατά περίπτωση.

Η τελική έκθεση της Δράσης 13 καθιστά σαφές ότι οι πληροφορίες που περιέχονται στις Εκθέσεις Ανά Χώρα δε θα πρέπει να χρησιμοποιούνται καθ' εαυτές ως βάση για αναπροσαρμογές στην ενδοομιλική τιμολόγηση ή επαναπροσδιορισμό του εισοδήματος ενός φορολογουμένου σύμφωνα με τη μέθοδο ενός τυποποιημένου επιμερισμού. Η Οδηγία της 6ης Σεπτεμβρίου διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο οι φορολογικές αρχές μπορούν να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες από τις Εκθέσεις Ανά Χώρα καθορίζοντας τον όρο «BEPS-related risk» (Κίνδυνος που σχετίζεται με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά κερδών). Επιπλέον, η Οδηγία ορίζει τις συνέπειες της μη συμμόρφωσης με την κατάλληλη χρήση των πληροφοριών από τις Εκθέσεις και καθορίζει τα βήματα που μπορεί να κάνει η φορολογική δικαιοδοσία, ώστε να εξασφαλίσει την κατάλληλη χρήση των πληροφοριών.

#### *Ο ορισμός του «BEPS-related risk»*

Η Οδηγία εξηγεί ότι ο όρος «αξιολόγηση άλλων κινδύνων που συνδέονται με τα BEPS» («BEPS-related risk») αναφέρεται σε γενικότερους φορολογικούς κινδύνους που μπορεί να οδηγήσουν στη διάβρωση της φορολογικής βάσης σε μια χώρα. Η οδηγία σημειώνει ότι, στην πράξη, συνήθως, θα είναι δυνατό να εντοπιστεί εάν μια φορολογική πρακτική δημιουργεί τους εν λόγω κινδύνους, μόνο μετά την πραγματοποίηση περαιτέρω ερευνών. Ωστόσο, επαναλαμβάνεται ότι οι πληροφορίες της Έκθεσης Ανά Χώρα θα πρέπει χρησιμοποιούνται μόνο για την αξιολόγηση των κινδύνων και μόνο σαν βάση για την πραγματοποίηση αυτών των περαιτέρω ερευνών (και για οικονομική και στατιστική ανάλυση όταν απαιτείται).

## *Συνέπειες μη συμμόρφωσης με τον όρο της κατάλληλης χρήσης*

Η τελική έκθεση της Δράσης 13 περιλαμβάνει ορισμένες συνέπειες για μια δικαιοδοσία από τη μη συμμόρφωση ή πιθανή μη συμμόρφωση με τον όρο της κατάλληλης χρήσης των πληροφοριών. Αυτές οι συνέπειες ενεργοποιούνται μέσω των Συμφωνιών Αρμόδιων Αρχών (Competent Authority Agreements), που προβλέπονται για την υλοποίηση της υποχρέωσης υποβολής των Εκθέσεων Ανά Χώρα. Ειδικότερα προβλέπονται:

- Η κατάλληλη χρήση είναι απαραίτητος όρος για τη λήψη και χρήση των Εκθέσεων Ανά Χώρα.
- Οι αρμόδιες αρχές δεσμεύονται να γνωστοποιούν παραβάσεις του όρου της κατάλληλης χρήσης στην Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου (για ανταλλαγές βάσει της πολυμερούς συμφωνίας) ή άλλης αρμόδια αρχής (για ανταλλαγές βάσει διμερών συμφωνιών, όπως οι ανταλλαγές που θα διεξάγουν οι Ηνωμένες Πολιτείες)
- Οι αρμόδιες αρχές δεσμεύονται να παραδέχονται μη ακατάλληλες αναπροσαρμογές στις περιπτώσεις διαδικασιών αμοιβαίου διακανονισμού
- Οι αρμόδιες αρχές έχουν τη δυνατότητα, μετά από διαβουλεύσεις, να αναστέλλουν προσωρινά την ανταλλαγή των Εκθέσεων Ανά Χώρα σε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης.

Όσον αφορά το πρώτο από τα ανωτέρω, η Οδηγία εξηγεί ότι μια δικαιοδοσία δεν θα μπορεί να απαιτεί τοπική υποβολή της Έκθεσης Ανά Χώρα, εκτός εάν: i) πληροί την προϋπόθεση της κατάλληλης χρήσης, ii) πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις για τοπική υποβολής. Η τήρηση των προϋποθέσεων αυτών θα εντοπιστεί κατά την διαδικασία αξιολόγησης της δικαιοδοσίας που προβλέπει η Δράση 13.

Όσον αφορά το δεύτερο από τα ανωτέρω, όταν γνωστοποιείται παράβαση στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου (δηλαδή σε περίπτωση ανταλλαγής βάσει της πολυμερούς συμφωνίας), η Γραμματεία θα ενημερώνει όλες τις αρμόδιες αρχές που έχουν σχέση ανταλλαγής βάσει της πολυμερούς συμφωνίας με την αρμόδια αρχή που έδωσε την ειδοποίηση για μη συμμόρφωση.

Η οδηγία διευκρινίζει επίσης ότι οποιαδήποτε μη συμμόρφωση με την κατάλληλη χρήση θα θεωρείται ως «σημαντική μη συμμόρφωση». Όταν μια αρμόδια αρχή διαπιστώνει ότι υπάρχει ή υπήρξε σημαντική μη συμμόρφωση σε άλλη δικαιοδοσία, η εν λόγω αρμόδια αρχή μπορεί να αναστείλει προσωρινά την ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα με γραπτή ειδοποίηση. Ωστόσο, πριν από την αναστολή της ανταλλαγής Εκθέσεων Ανά Χώρα, η αρμόδια αρχή πρέπει να συμβουλευτεί την αρμόδια αρχή της άλλης δικαιοδοσίας για το κατά πόσο έχει σημειωθεί σημαντική μη συμμόρφωση.

*Προσεγγίσεις για τον προσδιορισμό της κατάλληλης χρήσης των πληροφοριών από τις Εκθέσεις Ανά Χώρα*

Η οδηγία περί κατάλληλης χρησιμοποίησης απαριθμεί τα μέτρα που μπορούν να λάβουν οι δικαιοδοσίες, εάν αυτό κρίνεται απαραίτητο, για την ενσωμάτωση της κατάλληλης χρήσης στους εγχώριους κανόνες και διαδικασίες. Η οδηγία αναφέρει ότι μια δικαιοδοσία πρέπει να είναι σε θέση να απαντήσει καταφατικά σε έξι βασικά ερωτήματα, τα οποία παρέχονται σε μία λίστα, προκειμένου να εξασφαλίσει τη συμμόρφωση με τον όρο της κατάλληλης χρήσης ή να αναμένεται να είναι σε θέση να το πράξει πριν την πρώτη ανταλλαγή των Εκθέσεων Ανά Χώρα.

Η οδηγία αναγνωρίζει, ότι στην πράξη, οι δικαιοδοσίες μπορεί να βασίζονται σε υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες. Στη περίπτωση αυτή, το πρωταρχικό βήμα θα είναι η επιβεβαίωση ότι η χρήση των πληροφοριών των Εκθέσεων Ανά Χώρα καλύπτονται από αυτές τις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες. Επομένως, τυχόν πρόσθετα μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τον όρο της κατάλληλης χρήσης μπορεί να είναι περιορισμένα.



Get in touch



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: [www.deloitte.gr](http://www.deloitte.gr)

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: 210 6781100

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

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