



## ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

### ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗΝ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ

#### **ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ**

**«Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2021/2101 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24ης Νοεμβρίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας (ΕΕ) 2013/34 όσον αφορά στη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα - Επικαιροποίηση εθνικής νομοθεσίας για τις υποχρεώσεις δημοσιότητας των εταιρειών και άλλες επείγουσες διατάξεις»**

#### **I. Γενικές Παρατηρήσεις**

**A.** Το φερόμενο προς συζήτηση και ψήφιση νομοσχέδιο, όπως το επεξεργάστηκε η Διαρκής Επιτροπή Παραγωγής και Εμπορίου, αποτελείται από πέντε Κεφάλαια (Α' -Ε') και δεκαοκτώ (18) άρθρα, συμπεριλαμβανομένου του ακροτελεύτιου άρθρου, που ορίζει τον χρόνο έναρξης ισχύος του νόμου.

Στο Κεφάλαιο Α' (άρθρα 1-2) καθορίζεται ο σκοπός (άρθρο 1) και το αντικείμενο (άρθρο 2) του νόμου, που αφορά: (α) την ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2021/2101 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24ης Νοεμβρίου 2021, (β) τη θέσπιση υποχρέωσης των κεφαλαιουχικών εταιρειών του μη χρηματοπιστωτικού τομέα προς υποβολή στην Τράπεζα της Ελλάδος στοιχείων των ετήσιων χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων, και (γ) τη θέσπιση ρυθμίσεων για την προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας κατά το έτος 2024.

Με το Κεφάλαιο Β' (άρθρα 3-11) προστίθεται νέα άρθρα 157Α έως 157Η και 180Α στον ν. 4548/2018 περί ανωνύμων εταιρειών, προς ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2021/2101 όσον αφορά στη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα.

## 2

Συγκεκριμένα, δίδονται οι αναγκαίοι ορισμοί για την εφαρμογή των νέων διατάξεων (άρθρο 3), ορίζονται οι τελικές μητρικές και οι αυτόνομες επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση υποβολής δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 4), καθώς και οι θυγατρικές επιχειρήσεις (άρθρο 5) και τα υποκαταστήματα (άρθρο 6) που έχουν την ίδια υποχρέωση, προσδιορίζεται το περιεχόμενο της δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 7), τίθενται υποχρεώσεις δημοσιότητας και παροχής πρόσβασης στις εν λόγω δηλώσεις (άρθρο 8), καθώς και ρυθμίσεις για τον έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεων αυτών (άρθρο 9), θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις (άρθρο 10), και ορίζονται τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για την κατάρτιση, δημοσίευση και διάθεση στο κοινό της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος και οι κυρώσεις σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του νέου Μέρους Ένατου Α του ν. 4548/2018 (άρθρο 11).

Με το Κεφάλαιο Γ' (άρθρα 12-15) επέρχονται αναγκαίες τροποποιήσεις στα Κεφάλαια Ε' και ΣΤ' του ν. 4919/2022 τα οποία ρυθμίζουν τις πράξεις και τα στοιχεία των ημεδαπών εταιρειών και των υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών που καταχωρίζονται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Συγκεκριμένα, προστίθεται η δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος στα στοιχεία που καταχωρίζουν ορισμένες προσωπικές εταιρείες (άρθρο 12), οι κεφαλαιουχικές εταιρείες (άρθρο 13), τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών τρίτων χωρών (άρθρο 14) και τα υποκαταστήματα πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος (άρθρο 15).

Με το Κεφάλαιο Δ' (άρθρα 16-17) τίθενται άλλες επείγουσες διατάξεις και, συγκεκριμένα, θεσπίζεται υποχρέωση των κεφαλαιουχικών εταιρειών του μη χρηματοπιστωτικού τομέα να υποβάλλουν στην Τράπεζα της Ελλάδος στοιχεία των ετήσιων χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων (άρθρο 16), και ρυθμίζονται ζητήματα προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας κατά το έτος 2024 (άρθρο 17).

Τέλος, με το Κεφάλαιο Ε' (άρθρο 18) ορίζεται η έναρξη ισχύος του νόμου.

**Β.** Από συστηματικής πλευράς, επισημαίνεται ότι, ενώ οι ρυθμίσεις της προς ενσωμάτωση Οδηγίας (ΕΕ) 2021/2101 είναι εφαρμοστέες εφ' όλων των κεφαλαιουχικών εταιρειών (ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών και ετερόρρυθμων κατά μετοχές εταιρειών) και των υποκαταστημάτων αυτών, καθώς και επί προσωπικών εταιρειών όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι τους έχουν περιορισμένη ευθύνη επειδή είναι κεφαλαιουχικές εταιρείες, οι σχετικές διατάξεις εισάγονται στον ν. 4548/2018, ο οποίος ρυθμίζει μόνο την οργάνωση και λει-

τουργία των ανωνύμων εταιρειών, παρά το ότι καταλαμβάνουν όλους τους ανωτέρω εταιρικούς τύπους.

## **II. Παρατηρήσεις επί των άρθρων**

### **1. Επί του άρθρου 2**

Στο άρθρο αυτό, το οποίο προσδιορίζει το αντικείμενο του νομοσχεδίου, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι «[α]ντικείμενο του παρόντος αποτελούν: (...) β) η θέσπιση υποχρέωσης των κεφαλαιουχικών εταιρειών του μη χρηματοπιστωτικού τομέα για υποβολή στην Τράπεζα της Ελλάδος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων».

Παρατηρείται ότι θα ήταν πιο δόκιμο να χρησιμοποιείται ο όρος «χρηματοοικονομικές καταστάσεις» (βλ. σχετ. και άρθρο 16 παρ. 1 του νομοσχεδίου, καθώς και κεφάλαιο 4 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων), αντί του όρου «οικονομικές καταστάσεις» (ομοίως και στα άρθρα 3-7, 9 και 12-13).

### **2. Επί του άρθρου 3**

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέο άρθρο 157Α στον ν. 4548/2018 με τους αναγκαίους ορισμούς για την εφαρμογή των ρυθμίσεων του Κεφαλαίου Β΄ του νομοσχεδίου. Στην υποπερίπτωση εα΄ γίνεται αναφορά σε επιχειρήσεις που «δεν εφαρμόζουν διεθνή λογιστικά πρότυπα που θεσπίζονται βάσει του Κανονισμού (ΕΚ) 1606/2002 (L243)». Συναφώς, επισημαίνεται ότι τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (πλέον διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς) δεν θεσπίζονται από όργανα της Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού (ΕΚ) 1606/2002, αλλά από τον Οργανισμό Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board) και παλαιότερα από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee). Ο Κανονισμός (ΕΚ) 1606/2002 ρυθμίζει μόνο τη διαδικασία υιοθέτησης και εφαρμογής τους σε επιχειρήσεις που εδρεύουν σε κράτη μέλη της Ε.Ε. (βλ. το αγγλικό και το γαλλικό κείμενο της υπό ενσωμάτωση Οδηγίας, όπου γίνεται αναφορά σε «international accounting standards adopted on the basis of Regulation (EC) No 1606/2002» και «normes comptables internationales adoptées sur la base du règlement (CE) no 1606/2002», αντίστοιχα).

### **3. Επί του άρθρου 5**

Με το άρθρο αυτό προστίθεται νέο άρθρο 157Γ στον ν. 4548/2018 και τίθενται ρυθμίσεις που αφορούν τις θυγατρικές επιχειρήσεις που υποχρεούνται να υποβάλλουν δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

#### 4

Με την παράγραφο 5 ορίζεται ότι «[η] παρ. 1 εφαρμόζεται στις θυγατρικές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 όταν αυτές δεν εξυπηρετούν κανέναν άλλο στόχο από την καταστρατήγηση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο παρόν Τμήμα». Η ως άνω διάταξη θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «Η παρ. 1 εφαρμόζεται στις θυγατρικές επιχειρήσεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της, όταν αυτές δεν εξυπηρετούν κανέναν άλλο στόχο πέραν της καταστρατήγησης των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο παρόν Τμήμα» (ομοίως και η παράγραφος 5 του νέου άρθρου 157Δ του ν. 4548/2018, η οποία προστίθεται με το άρθρο 6 του νομοσχεδίου).

#### 4. Επί του άρθρου 6

Με το άρθρο αυτό προστίθεται νέο άρθρο 157Δ στον ν. 4548/2018 και τίθενται ρυθμίσεις που αφορούν τα υποκαταστήματα που υποχρεούνται να υποβάλλουν δημόσια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 γίνεται, μεταξύ άλλων, αναφορά σε «μεσαία ή μεγάλη θυγατρική επιχείρηση, με την έννοια των παρ. 5 και 6 του άρθρου 2 του ν. 4308/2014». Ενδεχομένως, θα ήταν προτιμότερο να γίνεται αναφορά σε «μεσαία ή μεγάλη θυγατρική επιχείρηση, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 157Γ».

#### 5. Επί του άρθρου 7

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέο άρθρο 157Ε στον ν. 4548/2018 ως προς το περιεχόμενο της δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος. Κατά την περίπτωση δ' της παραγράφου 2, στοιχείο της δήλωσης είναι και τα «έσοδα, τα οποία περιλαμβάνουν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, και υπολογίζονται ως: δα) το άθροισμα του ύψους κύκλου εργασιών, των λοιπών λειτουργικών εσόδων, των εσόδων από συμμετοχές, εξαιρουμένων των μερισμάτων που εισπράττονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, των εσόδων από άλλες επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού, άλλων εισπρακτέων τόκων και αντίστοιχων εσόδων, όπως αναφέρονται στις διατάξεις του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014 (Α' 251) ή δβ) 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 επιχειρήσεις».

Επισημαίνεται, καταρχάς, ότι, ως προς τη διάρθρωση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης κατ' είδος και κατά λειτουργία εξόδων (Παραρτήματα V και VI της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ), ορθότερο μάλλον θα ήταν να γίνεται

παραπομπή στο Παράρτημα Β΄, αντί του Παραρτήματος Α΄ του ν. 4308/2014.

Περαιτέρω, αντί του όρου «διορθώσεις αξιών», ενδεχομένως, θα ήταν προτιμότερο να χρησιμοποιούνται οι όροι «προσαρμογές αξιών» ή/και «αναπροσαρμογές», κατ' αναφορά προς το Παράρτημα Α΄ (Ορισμοί) του ν. 4308/2014.

Επίσης, κατά την περίπτωση στ΄ της παραγράφου 2, στοιχείο της δήλωσης είναι και «το ύψος του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος, ο οποίος υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών ή των ζημιών του αντίστοιχου οικονομικού έτους από τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας». Παρατηρείται ότι, προς πιο πιστή απόδοση του κειμένου της Οδηγίας, η ως άνω ρύθμιση θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «το ύψος του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος, ο οποίος υπολογίζεται ως το τρέχον έξοδο που αναγνωρίζεται επί των φορολογητέων κερδών ή των ζημιών του αντίστοιχου οικονομικού έτους από τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας».

Εξ άλλου, με την παράγραφο 7 ορίζεται ότι «[τ]α στοιχεία της δημόσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που αντιστοιχούν σε 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 ομίλου ή της αυτόνομης επιχείρησης, μπορεί να υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας». Για λόγους σύνταξης, η ως άνω φράση πρέπει να αναδιατυπωθεί ως εξής: «Τα στοιχεία της δημόσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αντιστοιχίζονται με κάθε σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας, βάσει της εγκατάστασης ή της ύπαρξης σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας ή μόνιμης επιχειρηματικής δραστηριότητας, στην οποία, δεδομένων των δραστηριοτήτων του ομίλου ή της αυτόνομης επιχείρησης, μπορεί να υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος».

## **6. Επί του άρθρου 10**

Με το άρθρο αυτό προστίθεται νέο άρθρο 157Η στον ν. 4548/2018 και τίθενται εξουσιοδοτικές διατάξεις, περιλαμβανομένης της έκδοσης κοινής υπουργικής απόφασης με την οποία θα καθορισθεί «το κοινό υπόδειγμα και ο σχετικός μορφότυπος αναφοράς του άρθρου 157 Η». Παρατηρείται ότι η μνεία σε υπόδειγμα και μορφότυπο πρέπει να γίνεται κατ' αναφορά προς το νέο άρθρο 157Ε, αντί του νέου άρθρου 157Η του ν. 4548/2018.

### **7. Επί του άρθρου 11**

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέο άρθρο 180Α στον ν. 4548/2018, υπό τον τίτλο «Ευθύνη για την κατάρτιση, τη δημοσίευση και τη διάθεση στο κοινό της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος». Με την παράγραφο 1 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι «συλλογική» ευθύνη για την υποβολή της δημόσιας δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος έχουν και «οι πληρεξούσιοι ή αντίκλητοι για τα υποκαταστήματα του άρθρου 157 Δ» του ν. 4548/2018 (το οποίο προστίθεται με το άρθρο 6 του νομοσχεδίου). Δεδομένου ότι η υπό ενσωμάτωση Οδηγία δεν αναφέρεται σε «πληρεξουσίους ή αντικλήτους», αλλά σε «πρόσωπα που έχουν οριστεί για τη διεκπεραίωση των διατυπώσεων δημοσιότητας που προβλέπονται στο άρθρο 41 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 για τα υποκαταστήματα», ενδεχομένως, θα ήταν ορθότερο να γίνεται αναφορά σε «νομίμους εκπροσώπους» των υποκαταστημάτων (βλ. και άρθρα 39 περ. ζ' και 43 περ. η' του ν. 4919/2022, ως προς τα στοιχεία που καταχωρίζουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο).

Περαιτέρω, με την παράγραφο 2 του νέου άρθρου 180Α του ν.4548/2018 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι «[τ]α πρόσωπα της παρ. 1 που παραβιάζουν το παρόν Μέρος τιμωρούνται με πρόστιμο από δέκα χιλιάδες (10.000) έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ έκαστο». Δεδομένου, αφενός, ότι ο ν. 4548/2018 δεν διαρθρώνεται σε Μέρη και, αφετέρου, ότι η ως άνω ρύθμιση εντάσσεται νομοτεχνικά στο Τμήμα Δέκατο Τρίτο του ν. 4548/2018, πρέπει να γίνει αναφορά στο «Τμήμα Ένατο Α» του ν. 4548/2018, και όχι στο «παρόν Μέρος».

### **8. Επί του άρθρου 16**

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι οι κεφαλαιουχικές εταιρείες του μη χρηματοπιστωτικού τομέα, οι οποίες λαμβάνουν χρηματοδότηση από πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην Τράπεζα της Ελλάδος τα οικονομικά τους στοιχεία, εντός είκοσι ημερών από την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων.

Δεδομένου ότι τα ως άνω στοιχεία υποβάλλονται τόσο στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, όσο και στη Φορολογική Διοίκηση μέσω του οικείου εντύπου (Ε3) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ενδεχομένως, η ως άνω ρύθμιση δεν βρίσκεται σε αρμονία προς την αρχή «μόνον άπαξ» (once-only principle), η οποία έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ως μέρος του Σχεδίου Δράσης της ΕΕ για την Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση 2016-2020

(βλ. σχετ. Ανακοίνωση της Επιτροπής, Σχέδιο δράσης της ΕΕ για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση 2016-2020 - Επιτάχυνση του ψηφιακού μετασχηματισμού της διακυβέρνησης, Βρυξέλλες, 19.4.2016, COM(2016) 179 τελικό), κατά την οποία «οι δημόσιες διοικήσεις θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι πολίτες και οι επιχειρήσεις υποβάλλουν τις ίδιες πληροφορίες μόνο μία φορά σε μια δημόσια διοίκηση. Εφόσον επιτρέπεται, οι υπηρεσίες δημόσιας διοίκησης λαμβάνουν μέτρα για την εσωτερική περαιτέρω χρήση των εν λόγω δεδομένων, τηρουμένων δεόντως των κανόνων για την προστασία των δεδομένων, ούτως ώστε οι πολίτες και οι επιχειρήσεις να μην επωμίζονται επιπρόσθετο φόρτο» (συναφώς βλ. και τη Βίβλο Ψηφιακού Μετασχηματισμού 2020-2025, που έχει συνταχθεί από το Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με την οποία «οι πολίτες και οι επιχειρήσεις πρέπει να υποβάλουν "μόνο μία φορά" τις απαιτούμενες πληροφορίες κατά την αλληλεπίδρασή τους με το Δημόσιο. Έτσι, απαλλάσσονται από την ανάγκη παροχής εκ νέου πληροφοριών ήδη γνωστών στη Δημόσια Διοίκηση (εξαιρουμένων περιπτώσεων που απαιτούν επικαιροποίηση σύμφωνα με το νομοθετικό πλαίσιο), όπου ο διαμοιρασμός αυτός δεν αντιβαίνει την προστασία των προσωπικών τους δεδομένων και τους σχετικούς κανονισμούς. Οι φορείς της Δημόσιας Διοίκησης λαμβάνουν μέτρα για την εσωτερική περαιτέρω χρήση των εν λόγω δεδομένων, τηρουμένων δεόντως των κανόνων για την προστασία των δεδομένων»).

#### **9. Επί του άρθρου 17**

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται άρθρο 138Α στον ν. 4951/2022, υπό τον τίτλο «Θέσπιση ρυθμίσεων στην προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2024 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024». Στην παράγραφο 1 γίνεται αναφορά σε «Πελάτες που προβάλλουν την αντίρρησή τους, ως προς την υπαγωγή τους στο Ειδικό Τιμολόγιο και δηλώνουν ταυτόχρονα τη βούλησή τους για υπαγωγή σε διαφορετικό προϊόν προμήθειας Ηλεκτρικής Ενέργειας, σύμφωνα με την παρ. 7». Ενδεχομένως, η ρύθμιση θα έπρεπε να παραπέμπει, αντί της παραγράφου 7, στην παράγραφο 6, η οποία ρυθμίζει συναφή ζητήματα.

#### **10. Επί του άρθρου 18**

Με την παράγραφο 2 της ακροτελεύτιας διάταξης ορίζεται ότι «[τ]α Κεφάλαια Β' και Γ' ισχύουν για τα οικονομικά έτη που εκκινούν μετά από την 22α

**8**

Ιουνίου 2024». Δεδομένου ότι στο κεφάλαιο Β΄ περιλαμβάνονται και εξουσιοδοτικές διατάξεις που, ενδεχομένως, πρέπει να ισχύσουν και πριν από την ως άνω προθεσμία, θα μπορούσε να ορίζεται ότι τα Κεφάλαια Β΄ και Γ΄ τίθενται σε ισχύ από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αλλά εφαρμόζονται για τα οικονομικά έτη που εκκινούν μετά από την 22α Ιουνίου 2024.

Αθήνα, 8 Νοεμβρίου 2023

Ο Εισηγητής  
Γεώργιος Φωτόπουλος  
Ειδικός Επιστημονικός Συνεργάτης

Ο Προϊστάμενος του Α΄ Τμήματος  
Νομοτεχνικής Επεξεργασίας  
Ξενοφών Παπαρρηγόπουλος  
Αναπληρωτής Καθηγητής  
του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου

Ο Προϊστάμενος της Β΄ Διεύθυνσης  
Επιστημονικών Μελετών  
Αστέρης Πλιάκος  
Καθηγητής του Οικονομικού  
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ο Πρόεδρος του Επιστημονικού Συμβουλίου  
Κώστας Μαυριάς  
Ομότιμος Καθηγητής της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών