

English text-----

I am sending information regarding the publication of financial statements of parent companies by foreign branches in Greece.

The law from which the related obligation arises is Law 4635/2019, and for this reason, the obligation starts from 2019.

The non-application of this law until today is the result of the non-publication until 2025 of the relevant order that determines the amount of the fine for each related violation, which was done by Order 46982/18-06-2025.

Summary:

- A. There is an obligation to submit the financial statements of the parent company for the fiscal years from 2019 until today (Law 4635/19).
- B. They must be apostilled and officially translated (GREEK).
- C. The submission must also be accompanied by additional summary information.
- D. The fine for non-publication is €10,000 for the first year. In case of repeated non-submissions, the fine doubles and triples respectively (Order 46982/2025).

Detail:

The source of the information is both Law N.4635/2019 and the related communication made on 23.07.2025 with GEMI for foreign branches about the practical implementation of the actions provided by law.

The publication must be done for the fiscal years from 2019 onwards (i.e., for the years 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, and 2024) with an automated relevant application to GEMI accompanied mandatorily by the following information:

- Association of application record with previous application
- Decision Body
- Type of Body
Company
- Date of Decision of Body
03/12/2024
- Balance Sheet
- Balance Sheet Fiscal Year From
- 01/01/2023
- Balance Sheet Fiscal Year To
- 31/12/2023
- Total Assets

Obligations of the Greek Branch 2025

- xxxxxxxx
- Net Turnover
- xxxxxxxx
- Average Number of Employees
- XXX
- Registration Details in Foreign Registry
- Country of Parent Company's Competent Commercial Registry
- Registration Number in Foreign Registry
- xxxxxxxx
- Registration Date in Foreign Registry
- xx/xx/20xx
- Exact URL (link) of Publication Website
- <https://www.....>

The financial statements must be apostilled and have an official (GREEK) translation of the parent company, i.e., the company publishing in an EU country.

Also, the file with the parent company's financial statements must be in pdf format and size up to 5 MB.

Non-submission results in a fine which for the foreign branch is €10,000 for the first year. The fine becomes €20,000 if two years are not submitted and €30,000 if three years are not submitted.

It is noted that even if in the third country (outside the EU) where the foreign parent company is based there is no obligation to publish the annual financial statements, then it publishes the prepared but unpublished financial statements.

If such statements do not exist either, due to the absence of an obligation to prepare them in the country of the registered office or does not require preparation of accounting documents equivalent to Greek and EU standards, the branch must prepare and publish financial statements reflecting its activities in Greece. In this case only financial statements presenting the activities of the Greek branch are prepared and published in Greece

(Law 4919/2022, Article 43, paragraph i' and Law 4635/19, Article 99, paragraph σ')

Relevant laws and orders:

1. Initial codified Law 4635/2019
Article 98. Additional information submitted by foreign branches of companies established in the EU.
.....

2. **θ. the accounting documents (financial statements) of the company as prepared, audited, and published according to the law of the member state governing the company, in accordance with Directives [2013/34/EU] and [2006/43/EC].**
3. Law 4919/22 (amends the initial 4635/2019)
Article 39. Information submitted by foreign branches of companies established in a member state of the European Union (Articles 30, 31 of Directive 2017/1132/EU) Published in GEMI for the branches of items **ιβ)** and **ιδ)** of paragraph 1 of Article 16:
...
θ) the accounting documents (financial statements) of the company as prepared, audited, and published according to the law of the member state governing the company, in accordance with Directives 2013/34/EU (L 182) and 2006/43/EC (L 157), regarding mandatory audits of annual and consolidated accounts, amendments to Council Directives 78/660/EEC and repeal of Directive 84/253/EEC.

Article 50. Administrative sanctions imposed on persons obliged to register with GEMI ζ) for failure to submit the financial statements of paragraph α) of paragraph 1 of Article 34, paragraph ε) of paragraph 1 of Article 35, **paragraph θ) of Article 39**, paragraph ι) of Article 43, and Articles 44 and 45, a fine **from one thousand (€1,000) up to one hundred thousand (€100,000) euros is imposed.**

4. Order 46982/18-06-2025 GEMI fines
Article 10
Specification and amount of administrative penalty for violation of paragraph α) of paragraph 1 of Article 34, paragraph ε) of paragraph 1 of Article 35, paragraph θ) of Article 39, paragraph ι) of Article 43, and Articles 44 and 45 of Law 4919/2022, regarding failure to publish financial statements
 1. The administrative sanction is imposed on companies obliged to publish financial statements in GEMI, specifically capital companies, cooperatives, foreign branches, and general and limited partnerships of paragraph 2(b) of Article 1 of Law 4308/2014 (Official Gazette 251 A).
 2. The violation consists of failure to submit financial statements and accompanying reports within the deadline set by specific provisions. The opening and closing accounts of liquidation and interim financial statements are not included in the violation.
 3. The amount of the fine is determined based on legal form, entity criterion, and size criterion according to the following table:

Obligations of the Greek Branch 2025

Entities kept in GEMI of the General Secretariat for Commerce	Listed on the Stock Exchange	Not listed	Foreign branch or agency
-	100,000		10,000
Large	100,000		
Medium	50,000		
Small	25,000		
Very small	10,000		1,000
Other entities (GEMI Chambers)	Capital and Personal company whose partners are all legal persons	Cooperative	Foreign branch or agency
-	-		10,000
Large	Medium	Small	Very small
-	-	5,000	2,500
1,000	1,000	1,000	

Article 12 Recurrence

In case of recurrence of the same offense within three years from the notification of the fine imposition decision, the fine doubles, and in case of repeated recurrence within the same period, the fine triples. These data are maintained in the GEMI electronic fines management system.

Article 99 - Additional information to be registered by branches of foreign companies from third countries

...

σ. the accounting documents (financial statements) of the company, as they were prepared, audited, and published according to the law of the country under which the company is governed. In the event that the law of that country does not provide for the preparation of accounting documents in a manner equivalent to the Greek and European Union legal order, accounting documents (financial statements) of the activities of the branch are required."

Greek Text-----

Στέλνω πληροφορίες σχετικά με τη δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων μητρικών εταιριών από υποκαταστήματα αλλοδαπής στην Ελλάδα.

Ο νόμος από τον οποίο έχει προκύψει η σχετική υποχρέωση είναι ο ν.4635/2019 και για τον λόγο αυτό η υποχρέωση ξεκινάει από το 2019.

Η μη εφαρμογή του νόμου αυτού έως και σήμερα είναι αποτέλεσμα της μη δημοσίευσης έως και το 2025 της σχετικής διαταγής που καθορίζει το ύψος του προστίμου για την κάθε σχετική παράβαση, κάτι που έγινε με την διαταγή 46982/18-06-2025.

Συνοπτικά:

Α. υπάρχει υποχρέωση αποστολής των οικονομικών καταστάσεων της μητρικής για τις χρήσεις από το 2019 έως και σήμερα (ν.4635/19)

Β. πρέπει να είναι με apostille και επίσημη μετάφραση (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)

Γ. Πρέπει να συνοδεύεται η αποστολή και με πρόσθετες συνοπτικές πληροφορίες.

Δ. το πρόστιμο για την μη δημοσίευση είναι 10.000€ για το πρώτο έτος. Σε περίπτωση αλληπάλληλων μη υποβολών υπάρχει διπλασιασμός και τριπλασιασμός του προστίμου. (Διαταγή 46982/2025)

Αναλυτικά:

Η πηγή των πληροφοριών είναι τόσο ο νόμος Ν.4635/2019 όσο και η σχετική επικοινωνία που έγινε 23.07.2025 με το ΓΕΜΗ για τα υποκαταστήματα αλλοδαπής για την πρακτική εφαρμογή των προβλεπόμενων από τον νόμο ενεργειών..

Η δημοσίευση πρέπει να γίνει για τις χρήσεις από το 2019 και μετά (δηλαδή για την χρήση 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024) με σχετική αίτηση αυτοματοποιημένη στο ΓΕΜΗ και να συνοδεύεται με τα παρακάτω υποχρεωτικά στοιχεία:

Συσχέτιση πρακτικού αίτησης με προηγούμενη αίτηση

Όργανο Απόφασης

Είδος Οργάνου Εταιρεία

Ημερομηνία
Απόφασης 3/12/2024
Οργάνου

Ισολογισμός

Ισολογισμός
Χρήσης Από 1/1/2023

Ισολογισμός
Χρήσης Έως 31/12/2023

**Σύνολο
Ενεργητικού** XXXXXXXXX

**Καθαρό Ύψος
Κύκλου Εργασιών** XXXXXXXX

**Μέσος Όρος
Απασχολούμενων** ΧΧΧΧ

Στοιχεία Καταχώρισης στο Αλλοδαπό Μητρώο

**Χώρα Αρμόδιου
Εμπορικού
Μητρώου
Μητρικής**

**Αριθμός
Καταχώρισης στο
Αλλοδαπό
Μητρώο** XXXXXXXX

**Ημερομηνία
Καταχώρισης στο
Αλλοδαπό
Μητρώο** ΧΧ/ΧΧ/20ΧΧ

**Ακριβές URL
(σύνδεσμος)
Ιστοσελίδας
Δημοσιότητας** https://www.....

Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει **να είναι με** apostille και επίσημη μετάφραση (ΕΛΛΗΝΙΚΑ) της μητρικής, της εταιρίας που δημοσιεύει δηλαδή σε χώρα της Ε.Ε.

Επίσης το αρχείο με τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρεία πρέπει να είναι σε μορφή pdf και μέγεθος μέχρι 5mb

Η μη υποβολή έχει ως συνέπεια επιβολή προστίμου που για το υποκατάστημα αλλοδαπής είναι 10.000€ για το πρώτο έτος. Το πρόστιμο γίνεται 20.000€ αν δεν υποβληθούν δύο έτη και 30.000€ αν δεν υποβληθούν 3 έτη.

Επισημαίνεται ότι ακόμη και αν στην Τρίτη χώρα (εκτός ΕΕ) που εδρεύει η αλλοδαπή μητρική εταιρεία δεν υπάρχει υποχρέωση δημοσίευσης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, τότε **δημοσιεύει τις καταρτισμένες και μη δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις.**

Αν δεν υπάρχουν ούτε τέτοιες καταρτισμένες οικονομικές καταστάσεις με ανάλογο περιεχόμενο με αυτό που προβλέπει η ΕΕ και η Ελλάδα, καθώς δεν υπάρχει υποχρέωση κατάρτισης του στην χώρα της έδρας, τότε καταρτίζει και δημοσιεύει μόνο **οικονομικές**

καταστάσεις που εμφανίζουν τις δραστηριότητες του Ελληνικού υποκαταστήματος πρέπει να δημοσιευθούν στην Ελλάδα (ν.4919/2022 άρθρο 43, παρ. ι' και ν.4635/19, άρθρο 99, παρ.στ').

Σχετικοί νόμοι και διαταγές:

1. **Αρχικός κωδικοποιημένος Ν. 4635/2019**

Άρθρο 98. Πρόσθετα στοιχεία που καταχωρίζουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών που έχουν την έδρα τους στην Ε.Ε.

θ. τα λογιστικά έγγραφα (χρηματοοικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους-μέλους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία, σύμφωνα με τις Οδηγίες [2013/34/ΕΕ](#) και [2006/43/ΕΚ](#),

2. **ν.4919/22 (τροποποιεί τον αρχικό 4635/2019)**

Άρθρο 39. Στοιχεία που καταχωρίζουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών που έχουν την έδρα τους σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (άρθρα 30, 31 της Οδηγίας 2017/1132/ΕΕ)

Καταχωρίζονται και δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ., για τα υποκαταστήματα των περ. ιβ) και ιδ) της παρ. 1 του άρθρου 16:

.....

θ) τα λογιστικά έγγραφα (χρηματοοικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους από το οποίο διέπεται η εταιρεία, σύμφωνα με τις Οδηγίες 2013/34/ΕΕ (L 182) και 2006/43/ΕΚ (L 157), για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου, και

Άρθρο 50. Διοικητικές κυρώσεις που επιβάλλονται στους υπόχρεους εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ

ζ) για παράλειψη υποβολής των οικονομικών καταστάσεων της περ. ια) της παρ. 1 του άρθρου 34, της περ. ε) της παρ. 1 του άρθρου 35, **της περ. θ) του άρθρου 39**, της περ. ι) του άρθρου 43 και των άρθρων 44 και 45, επιβάλλεται **πρόστιμο από χίλια (1.000) έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.**

3. **Διαταγή 46982/18-06-2025 Πρόστιμα ΓΕΜΗ**

Άρθρο 10

Εξειδίκευση και ύψος διοικητικής κύρωσης για παράβαση της περ. ια) της παρ. 1 του άρθρου 34, της περ. ε) της παρ. 1 του άρθρου 35, **της περ. θ) του άρθρου 39**, της περ. ι) του άρθρου 43 και των άρθρων 44 και 45 του ν. [4919/2022](#), σχετικά με την παράλειψη δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων

1. Η διοικητική κύρωση επιβάλλεται στις εταιρείες που έχουν υποχρέωση δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων στο Γ.Ε.ΜΗ. και συγκεκριμένα στις κεφαλαιουχικές εταιρείες, στους συνεταιρισμούς, στα υποκαταστήματα αλλοδαπής και στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες της περ. β) της [παρ. 2](#) του [άρθρου 1](#) του ν. [4308/2014](#) (Α' 251).
2. Ως παράβαση της περ. ια) της [παρ. 1 του άρθρου 34](#), της περ. ε) της [παρ. 1 του άρθρου 35](#), της περ. θ) του [άρθρου 39](#), της περ. ι) του [άρθρου 43](#) και των [άρθρων 44](#) και [45](#) του ν. [4919/2022](#) νοείται η παράλειψη υποβολής οικονομικών καταστάσεων και των συνοδευτικών εκθέσεων, εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις ειδικότερες διατάξεις. Στην εν λόγω παράβαση δεν συμπεριλαμβάνονται ο ισολογισμός έναρξης και πέρατος εκκαθάρισης, καθώς και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.
3. Το ύψος του προστίμου καθορίζεται βάσει του νομικού τύπου, του κριτηρίου οντότητας και του κριτηρίου του μεγέθους σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

Οντότητες που τηρούνται στην Υ.Γ.Ε.ΜΗ. της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου					
Εισηγμένη στο Χ.Α.	Μη εισηγμένη			Υποκατάστημα ή πρακτορείο αλλοδαπής	
	Μεγάλη	Μεσαία	Μικρή	Πολύ μικρή	-
-	100.000	50.000	25.000	10.000	10.000
Λοιπές οντότητες (Υ.Γ.Ε.ΜΗ. Επιμελητηρίων)					
Κεφαλαιουχική και Προσωπική εταιρεία της οποίας όλοι οι εταίροι ΝΠ				Συνεταιρισμός	Υποκατάστημα ή πρακτορείο αλλοδαπής
Μεγάλη	Μεσαία	Μικρή	Πολύ μικρή	-	-
10.000	5.000	2.500	1000	1000	1000

Άρθρο 12 Υποτροπή

Σε περίπτωση υποτροπής για την ίδια παράβαση εντός τριετίας από την κοινοποίηση της πράξης επιβολής του προστίμου, το ποσό του επιβαλλόμενου προστίμου διπλασιάζεται και σε περίπτωση επανειλημμένης υποτροπής εντός του ίδιου χρονικού διαστήματος το ποσό του προστίμου τριπλασιάζεται. Τα στοιχεία αυτά (υποτροπή υπόχρεου) διατηρούνται στο ηλεκτρονικό σύστημα διαχείρισης προστίμων στο Γ.Ε.ΜΗ.

Άρθρο 99.-Πρόσθετα στοιχεία που καταχωρίζουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών τρίτων χωρών

.....

στ. τα λογιστικά έγγραφα (χρηματοοικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίσθηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία. Στην περίπτωση που το δίκαιο του κράτους **δεν προβλέπει κατάρτιση των λογιστικών εγγράφων κατά τρόπον ισοδύναμο με την ελληνική και ενωσιακή έννομη τάξη**, απαιτούνται λογιστικά έγγραφα **(χρηματοοικονομικές καταστάσεις) των δραστηριοτήτων του υποκαταστήματος.**