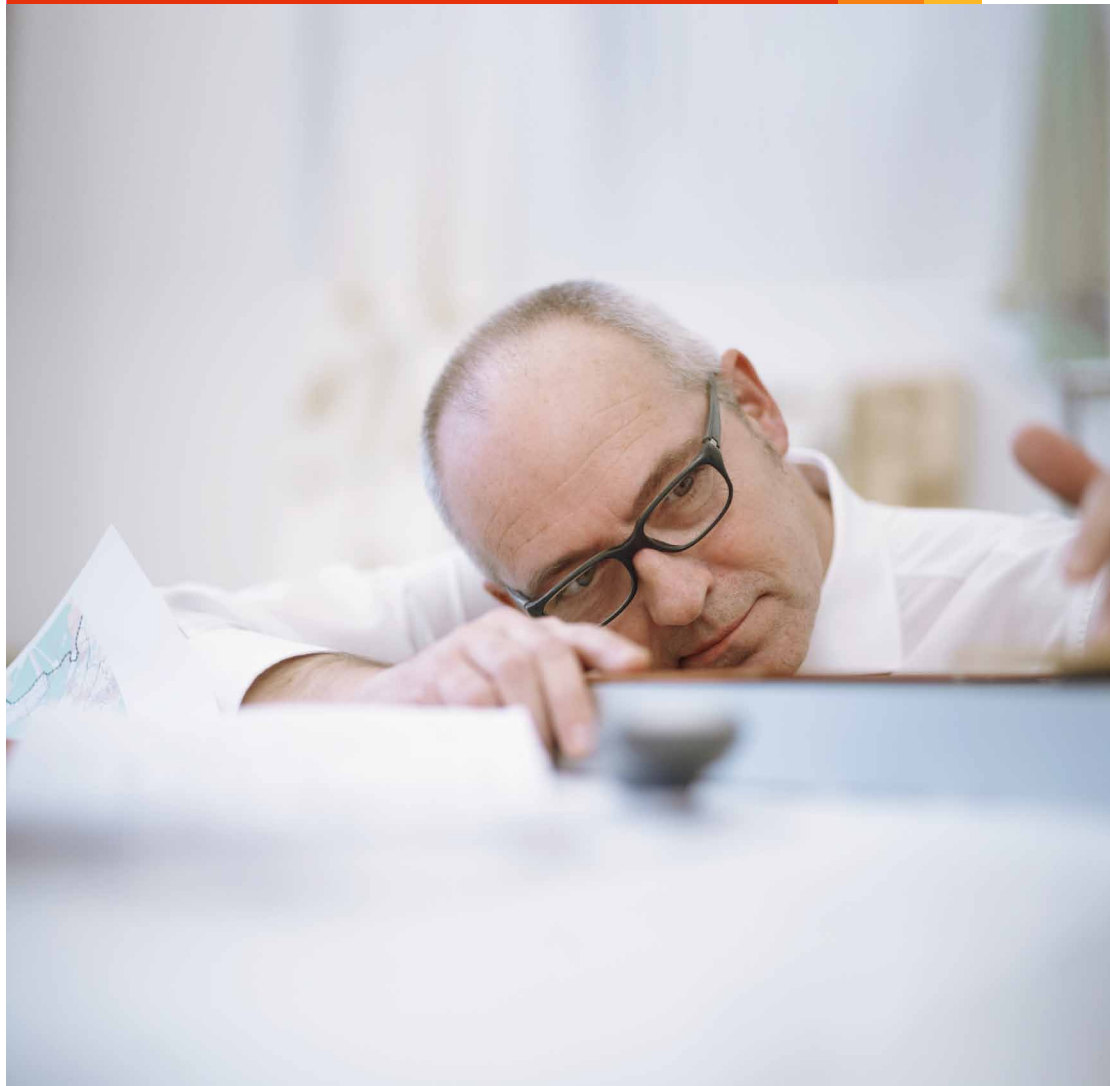


Tax Bulletin

August 2011

Δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ
(Β' 1657/26.07.2011) η
Απόφαση του Υπουργείου
Οικονομικών που αφορά
το ετήσιο φορολογικό
πιστοποιητικό.
Παρατίθενται στη συνέχεια
τα σημαντικότερα σημεία
της.



Περιεχόμενα

01)	Πιστοποιητικό Φορολογικού Ελέγχου και Πρόγραμμα Ελέγχου	03
02)	Υπεύθυνοι για τη σύνταξη και την αλήθεια των φορολογικών εγγράφων	03
03)	Περιεχόμενο Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού	03
04)	Τεκμηρίωση φορολογικού ελέγχου από τους Νομίμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία	04
05)	Δειγματοληπτικός έλεγχος από τη φορολογική αρχή	04
06)	Τύπος και ισχύς Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης	06
07)	Ποιοτικός έλεγχος του έργου των Νόμιμων Ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων	07
08)	Οργανωτικό πλαίσιο, διαδικασίες εφαρμογής και παρακολούθησης των ελέγχων	07
09)	Περιεχόμενο Εκθέσεων Ελέγχου	08
10)	Λοιπά θέματα	08
11)	Μεταβατικές ρυθμίσεις για το έτος 2011	08

Καθορισμός της διαδικασίας εφαρμογής της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994) αναφορικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που θα εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (ΦΕΚ Α' 174).

01) Πιστοποιητικό Φορολογικού Ελέγχου και Πρόγραμμα Ελέγχου

Το «Ετήσιο Πιστοποιητικό», αφορά τις Ανώνυμες Εταιρείες και τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008.

Ο φορολογικός έλεγχος πραγματοποιείται επί συγκεκριμένων φορολογικών αντικειμένων, που προσδιορίζονται σε ειδικό πρόγραμμα ελέγχου, το οποίο εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών σε συνεργασία με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), αναβαθμίζεται σε ετήσια βάση και είναι σύμφωνο με τα οριζόμενα στο Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.

02) Υπεύθυνοι για τη σύνταξη και την αλήθεια των φορολογικών εγγράφων

Υπεύθυνες για τη σύνταξη των φορολογικών εγγράφων είναι οι διοικήσεις των εταιρειών, ενώ ο προσδιορισμός των φορολογικών αναμορφώσεων των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, θα πρέπει να προκύπτει αναλυτικά από τα τηρούμενα βιβλία.

Εισάγεται για πρώτη φορά η υποχρέωση καταχώρησης των φορολογικών αναμορφώσεων στα τηρούμενα βιβλία και μάλιστα το αργότερο σε μηνιαία βάση.

03) Περιεχόμενο Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού

Το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» διακρίνεται σε δύο τμήματα, στην «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στο «Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων». Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης καλύπτει όλα τα αντικείμενα που ορίζονται στο πρόγραμμα ελέγχου. Οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία, κατά την διενέργεια τους ως άνω φορολογικού ελέγχου, υποχρεούνται να εκτελέσουν όλες τις εργασίες που αναλύονται στο πρόγραμμα ελέγχου.

Η ως άνω Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης ολοκληρώνεται και υποβάλλεται στην ελεγχόμενη εταιρεία οπωσδήποτε μετά την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και το αργότερο δέκα (10) ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Επίσης, συμπληρώνεται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών από τους Νόμιμους Ελεγκτές και συγκεκριμένα στη βάση δεδομένων που τηρεί η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) το αργότερο σε δέκα (10) ημέρες μετά την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της επιχείρησης από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, αν και στο άρθρο 8 παρ. 7β Υπουργικής Απόφασης, αναφέρεται ότι το διάστημα αυτό είναι μόνο πέντε (5) ημέρες.

Ελεγκτικά ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση και το πρόγραμμα ελέγχου θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.

Η δυνατότητα έκδοσης της έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης 10 ημέρες μετά την υποβολή της δήλωσης είναι πιθανόν να παρέχει την ευχέρεια στα ελεγχόμενα ΝΠ να καταβάλλουν εμπρόθεσμα τυχόν φόρους που θα έχουν προκύψει από τον έλεγχο, προκειμένου να λάβουν «καθαρό» πιστοποιητικό.

Ιδιαίτερη βαρύτητα προσδίδεται στην επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, ο οποίος θα μπορεί να εξετάζει την εφαρμογή διαφορετικών ορίων στο δείγμα ελέγχου, τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων ή την επέκταση των ελεγκτικών διαδικασιών.

04) Τεκμηρίωση φορολογικού ελέγχου από τους Νομίμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία

Για κάθε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεούνται στην τήρηση αναλυτικού φακέλου τεκμηρίωσης του ειδικού φορολογικού ελέγχου.

Οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεούνται να διατηρούν τον αναλυτικό φάκελο τεκμηρίωσης για χρονικό διάστημα τουλάχιστον επτά (7) ετών από την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Η τεκμηρίωση του ως άνω φορολογικού ελέγχου ολοκληρώνεται εξήντα (60) ημέρες μετά την υποβολή της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στο Υπουργείο Οικονομικών.

Απομένει να διευκρινιστεί ότι η ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης από την οποία αρχίζει να προσμετράται το διάστημα των επτά (7) ετών αναφέρεται στην ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στην ελεγχόμενη επιχείρηση δηλαδή 10 ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

05) Δειγματοληπτικός έλεγχος από τη φορολογική αρχή

Από τις εταιρείες που ελέγχονται από Νόμιμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία για την φορολογική τους συμμόρφωση επιλέγεται δείγμα τουλάχιστον της τάξης 9% για έλεγχο, με κριτήρια που ορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Ν. 3842/2010 (δηλαδή με διάφορα ποιοτικά και ποσοτικά δεδομένα).

Οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες και ολοκληρώνονται σε διάστημα όχι αργότερο των δεκαοκτώ (18) μηνών από την προθεσμία υποβολής από τους Νόμιμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.

Από τη διατύπωση προκύπτει ότι υπάρχει ισχυρή πρόθεση το διάστημα των δεκαοκτώ (18) μηνών να μην μπορεί με Υπουργική Απόφαση κλπ. να παραταθεί κατά τη συνήθη τακτική του Υπουργείου Οικονομικών ή να παραμείνει ο έλεγχος σε εκκρεμότητα με την έκδοση της εντολής ελέγχου.

Εκτός των εταιρειών που ελέγχονται στα πλαίσια αυτά, το Υπουργείο Οικονομικών μπορεί να διενεργεί τακτικούς ελέγχους σε πρόσθετο αριθμό εταιρειών, μετά από εισήγηση του προϊσταμένου της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής και έγκριση από επιτροπή η οποία αποτελείται από το Γενικό Διευθυντή Φορολογικών Ελέγχων, το Γενικό Διευθυντή Φορολογίας και τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Ελέγχου, βάσει των παρακάτω ειδικών κριτηρίων:

- α) Λήψη ή έκδοση πλαστών – εικονικών φορολογικών στοιχείων, συναλλαγές με ανύπαρκτες φορολογικά εταιρείες, παραβάσεις του άρθρου 39 και 39 Α του Ν. 2238/1994 (transfer pricing), στοιχεία ή ενδείξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας από εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση ή επεξεργασία δεδομένων, μη έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης από τους Νόμιμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία στις ημερομηνίες που ορίζονται σαν καταληκτικές για τη χορήγηση της , αναφορά από τους Νόμιμους Ελεγκτές ότι δεν τους δόθηκαν οι αναγκαίες πληροφορίες σε ότι αφορά το φορολογικό έλεγχο που διενήργησαν και περιπτώσεις ελέγχων εταιρειών κατά τους οποίους έχουν προκύψει στοιχεία για παράβαση των διατάξεων του Ν. 3693/2008 από τους Νόμιμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία.
- β) Άσκηση δίωξης μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.
- γ) Συγκέντρωση του ελέγχου σε ποσοστό πάνω από εβδομήντα τοις εκατό (70%) του κλάδου από το ίδιο ελεγκτικό γραφείο μετά από απόφαση της επιτροπής και της διαδικασίας που προβλέπεται παραπάνω.

Αναμένεται να διευκρινιστεί εάν το 70% αναφέρεται αποκλειστικά στον αριθμό των ελεγχόμενων εταιρειών ενός κλάδου ή εάν θα λαμβάνονται υπόψη και άλλα κριτήρια π.χ. μέγεθος εταιρειών, ακαθάριστα έσοδα κλπ.

δ) Ευρήματα του ποιοτικού ελέγχου.

Όλοι οι τακτικοί έλεγχοι, εκτός των περιπτώσεων που αναφέρονται στην επόμενη παράγραφο, διενεργούνται εντός του προαναφερόμενου διαστήματος των δεκαοχτώ (18) μηνών.

Εξαιρετικά οι τακτικοί έλεγχοι που διενεργούνται εξ' αιτίας της άσκησης δίωξης κατά μελών Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, της λήψης ή έκδοσης πλαστών-εικονικών στοιχείων, συναλλαγών με ανύπαρκτες φορολογικά εταιρείες και για τις περιπτώσεις που αποδεδειγμένα διαπιστώθηκαν παραβάσεις του άρθρου 39 και 39Α του Ν. 2238/1994 (transfer pricing) δύναται να γίνουν μέχρι την ημερομηνία παραγραφής της χρήσης.

Σε περίπτωση που οι λογιστικές διαφορές που προσδιορίζονται από τους Νόμιμους Ελεγκτές και αφορούν αποκλειστικά την παραγωγικότητα των δαπανών είναι μικρότερες του 0,5% των ακαθαρίστων εσόδων, η υπόθεση παραπέμπεται για έλεγχο της παραγωγικότητας των δαπανών από τη φορολογική αρχή, μετά από εισήγηση του προϊσταμένου της ελεγκτικής υπηρεσίας και απόφαση της επιτροπής που αναφέρεται παραπάνω.

Πρέπει να διευκρινιστεί αν θα απαιτείται να προσδιορίζεται το ποσοστό των δαπανών που δεν εκπίπτουν λόγω μη παραγωγικότητας κατά 0,5% επί των ακαθαρίστων εσόδων στο σύνολό του από την ελεγχόμενη εταιρεία, και εφόσον δε συμβαίνει αυτό τότε ο νόμιμος ελεγκτής να προσδιορίζει τη διαφορά. Το ποσοστό 0,5% λόγω μη παραγωγικότητας αφορά το σύνολο των δαπανών και όχι συγκεκριμένες δαπάνες όπως ταξίδια, φιλοξενία κλπ.

06) Τύπος και ισχύς Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης

Ανάλογα με τον τύπο του συμπεράσματος της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης των Νόμιμων Ελεγκτών, διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.

Σ' αυτήν την περίπτωση σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υποβολή της έκθεσης στο Υπουργείο Οικονομικών, αποστέλλεται στην ελεγχόμενη εταιρεία επιστολή στην οποία αναφέρεται το γεγονός ότι σύμφωνα με τον έλεγχο των Νομίμων Ελεγκτών δεν προέκυψαν παραβάσεις από την πλευρά της εταιρείας, ότι αυτό γίνεται καταρχήν δεκτό από το Υπουργείο Οικονομικών και ότι οι φορολογικές εγγραφές θα οριστικοποιηθούν μετά την ολοκλήρωση των δειγματοληπτικών ελέγχων που θα διενεργηθούν από το Υπουργείο Οικονομικών. Σε δεκαοκτώ (18) μήνες από την έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη και με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν εντοπισθεί φορολογικές παραβάσεις από τους δειγματοληπτικούς ελέγχους του Υπουργείου Οικονομικών που αναφέρονται παραπάνω, θεωρείται περαιωμένος ο έλεγχος της συγκεκριμένης εταιρικής χρήσης. Υπάρχει παρ' όλα αυτά δυνατότητα άλλου ελέγχου αλλά μόνο στην περίπτωση ενδείξεων για σημαντικές παραβάσεις, και συγκεκριμένα στην περίπτωση της άσκησης δίωξης κατά μελών Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, της λήψης ή έκδοσης πλαστών-εικονικών στοιχείων, συναλλαγών με ανύπαρκτες φορολογικά εταιρείες και για τις περιπτώσεις που αποδεδειγμένα διαπιστώθηκαν παραβάσεις του άρθρου 39 και 39Α του Ν. 2238/1994 (transfer pricing).

β) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέματα έμφασης.

Σ' αυτήν την περίπτωση όπου προκύπτουν θέματα για τα οποία αμφισβητείται η φορολογική τους μεταχείριση, εκδίδεται από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία εντολή ελέγχου για τα θέματα έμφασης, ο οποίος θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί σε δεκαοκτώ (18) μήνες από την έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης. Μετά την βεβαίωση τυχόν φόρων θεωρείται περαιωμένος ο έλεγχος της συγκεκριμένης εταιρικής χρήσης.

Απομένει να διευκρινιστεί ότι η ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης από την οποία αρχίζει να προσμετράται το διάστημα των δεκαοκτώ (18) μηνών αναφέρεται στην ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στην ελεγχόμενη επιχείρηση δηλαδή 10 ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

γ) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με συμπέρασμα με επιφύλαξη.

Σ' αυτήν την περίπτωση εκδίδεται εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Εάν υπάρχουν διαφορές που μπορούν να καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές με τον έλεγχο μόνο ειδικών αντικειμένων, εκδίδεται εντολή ελέγχου μόνο για τα αντικείμενα αυτά.

Δεν διευκρινίζεται εάν το χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να ολοκληρώνεται ο διενεργούμενος από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών έλεγχος θα είναι δεκαοκτώ (18) μήνες ή άλλο.

δ) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με αρνητικό συμπέρασμα ή με αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος.

Σ' αυτήν την περίπτωση εκδίδεται εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

Και στην περίπτωση αυτή δεν διευκρινίζεται εάν το χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να ολοκληρώνεται ο διενεργούμενος από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών έλεγχος θα είναι δεκαοκτώ(18) μήνες ή άλλο.

Σημειώνεται ότι εφόσον οι παραβάσεις έχουν εντοπιστεί από τον έλεγχο των Νομίμων Ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων, στο Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων, περιλαμβάνονται και οι απόψεις της διοίκησης της εταιρείας και του λογιστή-φοροτέχνη που υπογράφει τις φορολογικές καταστάσεις, ο οποίος πρέπει να αιτιολογήσει γιατί δεν εντόπισε την παράβαση.

Όπως προκύπτει από τα υποδείγματα του Παραρτήματος I υπάρχουν έξι τύποι συμπερασμάτων, που μπορεί να διατυπώνονται στην Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης (χωρίς ή με επιφύλαξη ή/και θέματα έμφασης, με αρνητικό συμπέρασμα ή αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος) .

Προκύπτει ότι και στην περίπτωση Έκθεσης Συμμόρφωσης με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη είναι δυνατό να υπάρξει επανέλεγχος στην περίπτωση σοβαρών παραβάσεων βάσει της παραγράφου 4 του άρθρου 5 της Απόφασης.

07) Ποιοτικός έλεγχος του έργου των Νόμιμων Ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων

Οι έλεγχοι που διενεργούν οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία για την φορολογική συμμόρφωση, υπόκεινται σε ποιοτικό έλεγχο, ο οποίος είναι ανεξάρτητος από τον έλεγχο που διενεργείται από την φορολογική αρχή. Οι ποιοτικός έλεγχος για το φορολογικό πιστοποιητικό διενεργείται από συνεργεία στελεχών της ΕΛΤΕ και με την συμμετοχή ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και καλύπτεται σε ότι αφορά τη διαδικασία, από τις διατάξεις περί ποιοτικού ελέγχου του Ν. 3693/2008.

08) Οργανωτικό πλαίσιο, διαδικασίες εφαρμογής και παρακολούθησης των ελέγχων

Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών είναι αρμόδια για το πλαίσιο της άντλησης πληροφορόρησης, της επικοινωνίας των εμπλεκόμενων και της επεξεργασίας των δεδομένων που αφορούν τους φορολογικούς ελέγχους στις εταιρείες για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία.

Αρμόδια για την εποπτεία των ελέγχων που διενεργούν οι αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και την αντιμετώπιση των προβλημάτων που ανακύπτουν κατά την εκτέλεση τους, από την ανάθεση του ελέγχου μέχρι την έκδοση των «Φύλλων Ελέγχου» και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, είναι η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

09) Περιεχόμενο Εκθέσεων Ελέγχου

Τα ειδικά φορολογικά αντικείμενα που θα ελέγχονται από τους Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, εφόσον έχουν εφαρμογή σε μία ελεγχόμενη εταιρεία, ορίζονται κάθε φορά από το πρόγραμμα ελέγχου. Το πρόγραμμα ελέγχου περιλαμβάνει τα πιο κάτω κεφάλαια:

- A. Προϋποθέσεις - Περιορισμοί διενέργειας του ελέγχου
- B. Πληροφοριακά στοιχεία ελεγχόμενης εταιρείας
- Γ. Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος
- Δ. Έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- Ε. Έλεγχος Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)
- ΣΤ. Έλεγχος φορολογίας ακινήτων
- ΣΤ1. Έλεγχος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.)
- ΣΤ2. Έλεγχος Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9)
- ΣΤ3. Έλεγχος Φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων (Ν. 2065/1992).
- Ζ. Έλεγχος Τέλους χαρτοσήμου
- Η. Υποχρεώσεις παρακρατούμενων φόρων
- Θ. Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων
- Ι. Ενδοομιλικές συναλλαγές
- Κ. E-Commerce

10) Λοιπά θέματα

Οι αμοιβές των Νόμιμων Ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων για τους ελέγχους που αφορούν τη φορολογική συμμόρφωση είναι διακριτές στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που εκδίδουν στην ελεγχόμενη εταιρεία, προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα της αγοράς με ελεύθερη διαπραγμάτευση και εκπίπτουν από τα φορολογητέα έσοδα.

Εφόσον από μεταγενέστερο έλεγχο της φορολογικής αρχής προκύψουν πρόσθετες επιβαρύνσεις, σε σχέση με τα φορολογητέα αντικείμενα του προγράμματος φορολογικής συμμόρφωσης, επιβάλλεται στο Νόμιμο Ελεγκτή πρόστιμο από 10.000€ έως 100.000€

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 παράγραφος 4, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 26 παράγραφος 3 του Ν. 3943/2011, ανεξάρτητα αν οι πρόσθετες επιβαρύνσεις θα καταβληθούν από την ελεγχόμενη εταιρεία.

Το πιο πάνω πρόστιμο επιβάλλεται και στο ελεγκτικό γραφείο στο οποίο ανήκει ο Νόμιμος Ελεγκτής. Αρμόδια αρχή για την επιβολή του προστίμου είναι η ελεγκτική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών στην οποία υπάγεται το ελεγκτικό γραφείο.

Πέραν των προαναφερόμενων κυρώσεων η μη ορθή εκπλήρωση των καθηκόντων των Νόμιμων Ελεγκτών έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή διοικητικών και ποινικών κυρώσεων σε αυτούς. Από τις διατάξεις της παρούσας Υπουργικής Απόφασης καθορίζονται και κυρώσεις για τους λογιστές φοροτέχνες οι οποίοι υπογράφουν τις καταστάσεις εφόσον δεν εντοπίσουν πριν τη διενέργεια του ελέγχου τυχόν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

11) Μεταβατικές ρυθμίσεις για το έτος 2011

Οι Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία υπάγονται στις διαδικασίες αυτής της απόφασης για τους ισολογισμούς που κλείνουν από 30.06.2011 και μετά.

Η παρούσα θα έχει εφαρμογή μετά την δημοσίευση της κανονιστικής πράξης της ΕΛΤΕ που θα εντάσσει το ελεγκτικό πρότυπο 3000 ως το πρότυπο που θα εφαρμόζεται για τον φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων που ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές.

Παρακαλούμε επικοινωνήστε είτε απ' ευθείας με τους Partners του Τμήματος Φορολογικών Συμβουλών, είτε με την συνήθη επαφή σας στην PwC, ο οποίος/α θα σας φέρει σε επικοινωνία με τον αρμόδιο Partner του Τμήματος Φορολογικών Συμβουλών.

Μαίρη Ψύλλα

+30 210 6874543

mary.psylla@gr.pwc.com

Χρήστος Τζαβέλλας

+30 210 6874590

christos.tzavellas@gr.pwc.com

Μαρίζα Σακελλαρίδου

+30 210 6874557

mariza.sakellaridou@gr.pwc.com

Βασίλης Βύζας

+30 210 6874019

vassilios.vizas@gr.pwc.com

Αντώνης Δεσούπρης

+30 210 6874016

antonis.desipris@gr.pwc.com
