

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ**

---

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ:**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΤΙΤΛΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**

«Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία των διατάξεων της Οδηγίας 2014/56/EΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/EK για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων ενοποιημένων λογαριασμών και του κανονισμού 537/2014»

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ:**

**Παρασκευή 9-9-2016, 10:00**

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ:**

**Παρασκευή 9-9-2016, 10:00**

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ:**

**Δευτέρα 19-9-2016, 09:59**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΩΝ:  
ΣΥΝΟΛΙΚΑ:**

**70 σχόλια, 34 φυσικά και νομικά πρόσωπα**

## ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟΝ:

- Άρθρο 01: Αντικείμενο  
11 σχόλια το ένα εκ των οποίων είναι δοκιμή
- Άρθρο 02: Ορισμοί  
2 σχόλια
- Άρθρο 03: Χορήγηση άδειας στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στις ελεγκτικές εταιρείες  
3 σχόλια
- Άρθρο 05: Εντιμότητα  
1 σχόλιο
- Άρθρο 07: Προσόντα:  
1 σχόλιο
- Άρθρο 08: Επαγγελματικές εξετάσεις:  
1 σχόλιο
- Άρθρο 11: Πρακτική άσκηση  
1 σχόλιο
- Άρθρο 12: Συνεχής εκπαίδευση:  
1 σχόλιο
- Άρθρο 14:: Δημόσιο Μητρώο  
1 σχόλιο
- Άρθρο 15: Εγγραφή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο Δημόσιο Μητρώο  
1 σχόλιο
- Άρθρο 21: Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα
  - 1. σχόλιο
    - Άρθρο 22 - Απασχόληση από ελεγχόμενες οντότητες πρώην Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή υπαλλήλων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών  
1 σχόλιο
    - Άρθρο 23 - Προετοιμασία του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγηση των απειλών για την ανεξαρτησία  
1. σχόλιο
- Άρθρο 24 - Εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο σχολιο
- Άρθρο 25 - Η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό των ελεγκτικών εταιρειών  
1. σχόλιο
- Άρθρο 26 - Εσωτερική οργάνωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών  
1.σχόλιο
- Άρθρο 27 - Οργάνωση του έργου  
1.σχολιο
- Άρθρο 28 - Αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου  
1.σχολιο
- Άρθρο 29 - Αμοιβή υποχρεωτικών ελέγχων  
2.σχολιο
- Άρθρο 33 - Συστήματα Ποιοτικού Ελέγχου  
1σχολιο
- Άρθρο 34 - Όργανο επιβολής διοικητικών κυρώσεων

## 1.σχολιο

- Άρθρο 35 - Συστήματα ερευνών και κυρώσεων
  - 1.σχολιο
- Άρθρο 37 - Αστική ευθύνη – ασφαλιστική κάλυψη
  - 1.σχολιο
- Άρθρο 38 - Αρχές δημόσιας εποπτείας
  - 1. σχόλιο
- Άρθρο 41 - Επαγγελματικό απόρρητο και συνεργασία των κρατών μελών
  - 1.σχολιο
- Άρθρο 42 - Διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας
  - 5 . σχόλια
- Άρθρο 44 - Επιτροπή Ελέγχου
  - 9 σχόλια
- Άρθρο 45 - Αμοιβές ελέγχου
  - 1σχολιο
- Άρθρο 46 - Απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών
  - 13 σχόλια ( 2 είναι ορθή επανάληψη )
- Άρθρο 50 - Τήρηση αρχείων
  - 1. σχόλιο
- Άρθρο 51 - Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας
  - 1.σχολιο
- Άρθρο 54 - Συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών
  - 1.σχολιο
- Άρθρο 55 - Μεταβατικές διατάξεις
  - 1.σχολιο (υπάρχει και 1 σχόλιο που είχε καταγραφεί στο !ο άρθρο αλλά είχε σαφή αναφορά στο άρθρο 55)
- Άρθρο 57 – Παράρτημα
  - 1.σχολιο

## ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΧΟΛΙΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ

### ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΧΟΛΙΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ:

- Συνοπτικά σημειώνουμε ότι τέθηκαν 70 σχόλια επί των διατάξεων του νομοσχεδίου πολλά σχόλια έχουν γίνει από φυσικά πρόσωπα που θεωρούν ότι το νομοσχέδιο αυτό πλήττει το επάγγελμα των λογιστών – φοροτεχνικών.
- Σχόλια έχουν γίνει και για τα προσόντα των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, για τις επαγγελματικές εξετάσεις και την χρονική διάρκεια της πρακτικής άσκησης.
- Σχόλια έχουν υπάρξει για την αναφορά που γίνεται σε όλο το νομοσχέδιο για την επαγγελματική οργάνωση Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).
- Μεγάλη αναστάτωση έχει προκαλέσει το άρθρο 42 που αφορά τα όρια για ένταξη των επιχειρήσεων σε ελέγχους από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. (Γραπτή διαμαρτυρία έχει υπάρξει από την Γενική Γραμματεία Καταναλωτή, την Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελεύθερων Επαγγελματιών, την Ανεξάρτητη Κίνηση Οικονομολόγων Ελλάδος οι οποίοι ζητούν την διαγραφή του άρθρου. Κύριο επιχείρημα είναι η επιβάρυνση του κόστους των επιχειρήσεων. Αντίθετα η ΕΛΤΕ ζητά την παραμονή του άρθρου παραθέτοντας νεώτερα στοιχεία Σας υπενθυμίζουμε ότι η Υπηρεσία μας με το από 29-6-2016 ενημερωτικό σημείωμα είχε εκφράσει τις επιφυλάξεις της για το άρθρο 42 και ζητούσε την συνυπογραφή του από το αρμόδιο Υπουργείο Οικονομίας Ανάπτυξης & Τουρισμού.
- Πολλά σχόλια έχουν γίνει για το άρθρο 44 «Επιτροπή Ελέγχου» που αφορούν στην σύσταση Επιτροπής ελέγχου που θα πρέπει να διαθέτει κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος. Τα περισσότερα σχόλια έχουν γίνει από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και γενικά αποσκοπούν στο να υπάρχει πραγματικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές προς τις Επιτροπές Ελέγχου.
- Για το άρθρο 46 απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών. έχουν γίνει 13 σχόλια . Η σημαντικότερη κατηγορία σχολίων αφορά την επέκταση των απαγορευμένων υπηρεσιών και στις μη εισηγμένες επιχειρήσεις αίτημα των Φοροτεχνικών..

## ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ

### Άρθρο 01

#### Αντικείμενο

#### Άρθρο 1 της Οδηγίας

Ο παρών νόμος έχει ως αντικείμενο την εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τις διατάξεις της Οδηγίας 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2006 (ΕΕ L157 της 9.6.2006), όπως έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία 2014/56/EΕ της 16ης Απριλίου 2014, που καθορίζει τους κανόνες σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών ή/και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 καθώς και τη συμπλήρωση και μεταβολή του νομοθετικού πλαισίου, που διέπει τον ελεγκτικολογιστικό θεσμό.

Το άρθρο 33 του παρόντος νόμου δεν εφαρμόζεται στον υποχρεωτικό έλεγχο ετήσιων ατομικών ή/και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος, εκτός εάν προβλέπεται στον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

##### **1 - 7 σχόλια με το ίδιο ακριβώς περιεχόμενο**

«Πάρτε πίσω το εργασιοκτόνο για την δουλειά των λογιστών - φοροτεχνικών νομοσχέδιο, και τις υπαγορευμένες από τις ελεγκτικές εταιρίες διατάξεις του. Μακριά από την δουλειά μας, την ζωή και τους κόπους μας

##### **8<sup>ο</sup> σχόλιο**

Τα κλειστά επαγγέλματα είναι ακόμα δώρο στις συντεχνίες.

Το επαγγέλμα του ορκωτού παρόλο που στην Αγγλία έχει διαβασμα και εξετάσεις στην Ελλαδα αν δεν εχεις πάει σε ΤΕΕ-Επαλ-ΤΕΙ ασχετο με την λογιστικη είναι αδύνατο. Τα IEK με 3 χρόνια λογιστική φοροτεχνικά δεν αναγνωρίζονται καν.

Μην ακολουθάτε τα μονοπατια των προηγούμενων.

Πλήρη ανοιγμα του επαγγελματος στους πτυχιούχους ανωτέρων σχολών επαγγελματικής κατάρτισης Τωρα!

Σοφιστείες

##### **9<sup>ο</sup> σχόλιο**

Το πιο σημαντικό άρθρο που αφορά τον έλεγχο και την ποιότητα του έργου των Ορκωτών λέμε δηλαδή να μην εφαρμόζεται στους πιο σημαντικούς ελέγχους του Δημοσίου Ενδιαφέροντος????

Δηλαδή, να κυνηγάμε τη μαρίδα και στους πιο σημαντικούς ελέγχους και τα σκάνδαλα να μην εφαρμόζεται το άρθρο για το Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου?

Καλύτερα να το αποσύρετε γιατί με μια απλή προσφυγή στην Ευρωπαϊκή Ένωση ενδέχεται να καταπέσει και να επιβληθούν πρόστιμα που θα πρέπει το Ελεγκτικό Συνέδριο να καταλογίσει στους υπεύθυνους σύνταξης του νόμου.

Ντάβος Παναγιώτης

##### **10<sup>ο</sup> σχόλιο**

Επί του σχεδίου νόμου παρατίθενται συνοπτικά τα ακόλουθα σχόλια:

Η παράγραφος 2 του αρ. 29, (η οποία σημειωτέον δεν περιλαμβάνεται στην Οδηγία ή τον Κανονισμό και η αναγκαιότητα προσθήκης της οποίας δεν τεκμηριώνεται ειδικά στην αιτιολογική έκθεση) προβλέπει την ένταξη του

υποχρεωτικού ελέγχου στο πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων της ΕΛΤΕ εφόσον οι αμοιβές υποχρεωτικού ελέγχου που αναλαμβάνεται για πρώτη φορά είναι μικρότερες σε ποσοστό 15% και άνω από τις αμοιβές της προηγούμενης χρήσης. Προτείνουμε την απάλειψη της εν λόγω διάταξης με το σκεπτικό ότι αποθαρρύνεται η λήψη ανταγωνιστικών προσφορών από τις υποψήφιες ελεγκτικές εταιρείες και επομένως η μείωση του αντίστοιχου κόστους προς όφελος των εταιρειών και των μετόχων τους.

- **Στο άρθρο 46 παρ. 1** (περί απαγόρευσης παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών) θα πρέπει να διαμορφωθεί το κείμενο έτσι ώστε να είναι εμφανές το δεύτερο εδάφιο της διάταξης και ευκολότερη η ανάγνωση και κατανόση του.

- **Στο άρθρο 55** (μεταβατικές διατάξεις) προτείνουμε να περιληφθούν όλες οι σχετικές ερμηνείες που έχουν κατά καιρούς εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την έναρξη των σχετικών υποχρεώσεων προκειμένου να υπάρξει ασφάλεια δικαίου (βλ. σχετικά [http://ec.europa.eu/finance/auditing/reform/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/finance/auditing/reform/index_en.htm) ).  
ΕΛΠΕ

## ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

**Τα επτά πρώτα σχόλια** είναι γενικά και αόριστα και δεν αφορούν κάποια διάταξη ή άρθρο

**Τα 8ο σχόλιο** αφορά το άρθρο 7 του παρόντος νομοσχεδίου, όπου γίνεται λόγος για τα ελάχιστα προσόντα που πρέπει να διαθέτει το φυσικό πρόσωπο για να γίνει ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Δεν υπάρχει κανένας περιορισμός, δεδομένου ότι όλοι οι απόφοιτοι ΑΕΙ και ΤΕΙ οικονομικής κατεύθυνσης ή κάτοχοι μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης μπορούν να ακολουθήσουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, συνεπώς το σχόλιο δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό

### Το 9ο σχόλιο

Το σχόλιο είναι γενικό και αόριστο

### Το 10<sup>ο</sup> σχόλιο αφορά τα άρθρα 29, 46 και 55.:

- Το σημείο αναφοράς του 15%, που αναφέρεται στην παρ. 2 του **άρθρου 29**, έχει τεθεί από τον κώδικα δεοντολογίας της IFAC και αποτελεί απειλεί για την ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και της Ελεγκτικής Εταιρείας.
- Αναφορικά με το άρθρο 46 παρ. 1 προτείνεται η εξής νομοτεχνική βελτίωση : **β) το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος από την περίοδο που αναφέρεται στην περίπτωση α) σε σχέση με τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στην περίπτωση ε).**
- Η πρόταση για το άρθρο 55 (μεταβατικές διατάξεις) δεν αφορά την ενσωμάτωση της οδηγίας, είναι γενική διάταξη και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

### Άρθρο 02 Ορισμοί (Άρθρο 2 της Οδηγίας)

Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου και κάθε νομοθετικής ρύθμισης, που διέπει

τον ελεγκτικολογιστικό θεσμό, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1. »Υποχρεωτικός έλεγχος»: ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ατομικών ή και ενοποιημένων και κάθε εργασία ελεγκτικής φύσεως που διενεργείται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία εφόσον:
  - α) απαιτείται από το δίκαιο της Ένωσης
  - β) απαιτείται από το εθνικό δίκαιο όσον αφορά τις οντότητες ανεξαρτήτως μορφής και μεγέθους, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.
  - γ) διενεργείται σύμφωνα, είτε με τα οριζόμενα στο άρθρο 30 του παρόντος νόμου πρότυπα ελέγχου, είτε με τα πρότυπα που επιβάλει το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (Public Company Accounting Oversight Board) και τα γενικά παραδεκτά πρότυπα ελέγχου στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής.
  - δ) διενεργείται οικειοθελώς κατόπιν αίτησης μικρών επιχειρήσεων και πληροί εθνικές νομικές απαιτήσεις ισοδύναμες με αυτές που αφορούν τον έλεγχο σύμφωνα με την περίπτωση β) και έχει ως σκοπό τη χορήγηση της προβλεπόμενης, από το άρθρο 32 του παρόντος νόμου, έκθεσης ελέγχου.
2. »Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής»: φυσικό πρόσωπο που έχει λάβει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, άδεια από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους.
3. »Ελεγκτική εταιρεία»: νομικό πρόσωπο, ή οποιαδήποτε άλλη οντότητα ανεξαρτήτως νομικής μορφής που έχει λάβει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, άδεια από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους.
4. »Ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας»: οντότητα, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, η οποία διενεργεί ελέγχους των ατομικών ή και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρείας ιδρυθείσας σε τρίτη χώρα, εκτός της οντότητας που έχει εγγραφεί ως ελεγκτική εταιρεία σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατόπιν χορήγησης άδειας.
5. »Ελεγκτής τρίτης χώρας»: φυσικό πρόσωπο το οποίο διενεργεί ελέγχους των ατομικών ή/και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρείας ιδρυθείσας σε τρίτη χώρα, εκτός προσώπου που έχει εγγραφεί ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατόπιν χορήγησης άδειας.
6. »Ελεγκτής ομίλου»: Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές) ή ελεγκτική εταιρεία (ελεγκτικές εταιρείες) που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
7. »Δίκτυο»: ευρύτερη διάρθρωση συνεργασίας στην οποία ανήκει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία και η οποία αποσκοπεί σαφώς στην κατανομή κερδών ή στοιχείων κόστους ή βρίσκεται υπό κοινή ιδιοκτησία, έλεγχο ή διοίκηση, ή υπόκειται σε ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας ή δραστηριοποιείται υπό κοινή επιχειρηματική στρατηγική ή χρησιμοποιεί κοινό διακριτικό τίτλο ή σημαντικό μέρος επαγγελματικών πόρων. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. αποφασίζει για την ύπαρξη ή μη δικτύου, είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτημα που του υποβάλλεται.
8. »Συνδεδεμένη επιχείρηση ελεγκτικής εταιρείας»: κάθε επιχείρηση, ανεξαρτήτως

νομικής μορφής, η οποία βρίσκεται υπό κοινή ιδιοκτησία ή κοινό έλεγχο ή κοινή διοίκηση με την ελεγκτική εταιρεία. Η Ε.Α.Τ.Ε. αποφασίζει, με απόφαση του Δ.Σ., για τη συνδρομή ή μη της ιδιότητας του συνδεδεμένου μέρους ελεγκτικής εταιρείας, είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτημα που της υποβάλλεται.

9. «Εκθεση Ελέγχου»: η έκθεση που αναφέρεται στα άρθρα 32 και 47 του παρόντος νόμου, καθώς και κάθε έκθεση που εκδίδεται ως αποτέλεσμα υποχρεωτικών ελέγχων, από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία.

10. «Αρμόδια αρχή»: Αρμόδια αρχή για τη δημόσια εποπτεία επί των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ορίζεται η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Α.Τ.Ε.).

11. «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα»: τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (International Accounting Standards IAS), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards IFRS) και οι ερμηνείες τους (SIC IFRIC Interpretations), οι τροποποιήσεις αυτών των προτύπων και των ερμηνειών τους και τα μελλοντικά πρότυπα και οι ερμηνείες τους, που εκδίδονται ή εγκρίνονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board IASB).

12. «Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος»:

- α) οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους, κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 περίπτωση 14) της Οδηγίας 2004/39/EK.
- β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 του ν.4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.
- γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν.4364/2016, με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παραγράφου 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα.
- δ) οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον αριθμό των απασχολουμένων σε αυτές και άλλα παρεμφερή κριτήρια.

13. «Συνεταιρισμός»: μια ευρωπαϊκή συνεταιριστική εταιρεία όπως ορίζεται στο άρθρο 1 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1435/2003 του Συμβουλίου, της 22ας Ιουλίου 2003, σχετικά με το καταστατικό της Ευρωπαϊκής Συνεταιρικής Εταιρείας (ΕΣΕ), ή οποιοσδήποτε άλλος συνεταιρισμός που υπόκειται σε υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με το κοινοτικό δίκαιο, όπως πιστωτικά ιδρύματα κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 1 της Οδηγίας 2000/12/EK και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της Οδηγίας 91/674/EOK.

14. «Μη Επαγγελματίας»: φυσικό πρόσωπο, το οποίο στη διάρκεια της συμμετοχής του στη διαχείριση του συστήματος δημόσιας εποπτείας και κατά τα τρία έτη που προηγούνται της συμμετοχής του, δεν διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους, δεν είχε δικαιώματα ψήφου σε ελεγκτική εταιρεία, δεν υπήρξε μέλος του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ελεγκτικής εταιρείας και δεν απασχολήθηκε ούτε συνδέθηκε

κατ' άλλον τρόπο με ελεγκτική εταιρεία.

15. «Κύριος(οι) εταίρος(οι) ελέγχου»:

α) ένας ή περισσότεροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του παρόντος νόμου και έχουν ορισθεί από μία ελεγκτική εταιρεία, ως κύριοι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του συγκεκριμένου υποχρεωτικού ελέγχου για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας ή

β) σε περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου ομίλου οντοτήτων, τουλάχιστον ένας Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που είναι εγγεγραμμένος στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του παρόντος νόμου, που έχει ορισθεί από την ελεγκτική εταιρεία, ως κύριος υπεύθυνος για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου σε επίπεδο ομίλου και, τουλάχιστον οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, που έχουν ορισθεί από την ελεγκτική εταιρεία, ως κύριοι υπεύθυνοι των υποχρεωτικών ελέγχων σε επίπεδο σημαντικών θυγατρικών ή

γ) ένας ή περισσότεροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του παρόντος νόμου και υπογράφουν την Έκθεση Ελέγχου.

16. “Μεσαίες επιχειρήσεις”: οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του ν. 4308/14.

17. “Μικρές επιχειρήσεις”: οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν. 4308/14.

18. “Κράτος μέλος καταγωγής”: το κράτος μέλος στο οποίο έχει αδειοδοτηθεί ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 του παρόντος νόμου.

19. “Κράτος μέλος υποδοχής”: το κράτος μέλος στο οποίο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που έχει αδειοδοτηθεί στο κράτος μέλος καταγωγής επιδιώκει να αδειοδοτηθεί επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, ή το κράτος μέλος στο οποίο η ελεγκτική εταιρεία που έχει αδειοδοτηθεί στο κράτος μέλος καταγωγής επιδιώκει να εγγραφεί ή έχει ήδη εγγραφεί σε μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 4 του παρόντος νόμου.

20. “Ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας”: Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που διενεργεί την επισκόπηση επί της ποιότητας του ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κανονισμού 537/2014 και είναι εγγεγραμμένος στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του παρόντος νόμου.

21. ”Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε.”: Απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. που έχει κανονιστικό περιεχόμενο.

## ΣΧΟΛΙΑ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ

### 1<sup>ο</sup> σχόλιο

ΔΙΚΑΙΟΜΑ ΣΤΟΥΣ ΠΤΥΧΙΟΥΧΟΥΣ ΙΕΚ ΙΣΑΕΙΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΤΕΕ-ΤΕΙ ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ. ΙΔΙΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ Σοφιστείες

### 2<sup>ο</sup> σχόλιο

Η παράγραφος 14 να αφορά και όλο το δίκτυο και τις συνδεδεμένες εταιρείες και να αφορά τα 5 προηγούμενα και φυσικά και τα 5 επόμενα.

Είναι αδιανόητο να βλέπεις άτομα που συνδέθηκαν με την Εποπτική Αρχή μετά από

λίγο να συνεργάζονται με ελεγχόμενες εταιρείες. Ας μη μιλήσουμε και για φήμες.  
Ντάβος Παναγιώτης

### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

1. Το πρώτο σχόλιο αφορά το άρθρο 7 «Προσόντα», όπου γίνεται λόγος για ελάχιστα προσόντα που πρέπει να διαθέτει το φυσικό πρόσωπο για να γίνει ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Δεν υπάρχει κανένας περιορισμός, δεδομένου ότι όλοι οι απόφοιτοι ΑΕΙ και ΤΕΙ (οικονομικής κατεύθυνσης) μπορούν να ακολουθήσουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
2. Η ρύθμιση αφορά όλο το δίκτυο ή όμιλο γιατί το σχέδιο νόμου αναφέρει ότι δεν απασχολήθηκε ωύτε συνδέθηκε κατ' άλλον τρόπο με ελεγκτική εταιρεία. Και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.  
Αναφορικά με το δεύτερο σκέλος η Οδηγία, στο άρθρο 2 παρ. 15, για τα φυσικά πρόσωπα ορίζει ρητώς .....κατά τα τρία έτη που προηγούνται της συμμετοχής του. Συνεπώς το σχόλιο δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

### **Άρθρο 03**

#### **Χορήγηση άδειας στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στις ελεγκτικές εταιρείες**

##### **(Άρθρο 3 της Οδηγίας)**

1. Δικαίωμα διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου έχουν μόνο οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες που έχουν λάβει άδεια άσκησης επαγγέλματος (επαγγελματική άδεια) και είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ). Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εφόσον εντάσσονται με οποιαδήποτε έννομη σχέση στη δύναμη ελεγκτικής εταιρείας διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό μίας μόνο ελεγκτικής εταιρείας.

2. Αρμόδια αρχή για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες ορίζεται η Ε.Λ.Τ.Ε. Η χορήγηση ή μη επαγγελματικής άδειας γίνεται με απόφαση Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., αφού λάβει υπόψη της στοιχεία που της χορηγεί το ΣΟΕΛ, που τηρεί το μητρώο των ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. καθορίζονται οι διαδικασίες, τα δικαιολογητικά και οι λοιπές λεπτομέρειες για τη χορήγηση της επαγγελματικής άδειας και την εγγραφή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του παρόντος νόμου.

3. Για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή / και 13 του παρόντος νόμου.

4. Για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτική εταιρεία πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) στα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή/και 13 του παρόντος νόμου και να έχουν λάβει επαγγελματική άδεια στην Ελλάδα.

β) το μεγαλύτερο μέρος των δικαιωμάτων ψήφου σε μια ελεγκτική εταιρεία πρέπει να

κατέχεται από ελεγκτικές εταιρείες στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος ή από φυσικά πρόσωπα που πληρούν τουλάχιστον τις προϋποθέσεις των άρθρων 5, 7 έως 11 ή/και 13 του παρόντος νόμου.

γ) η πλειοψηφία του οργάνου διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να ανήκει κατά τα 2/3 τουλάχιστον σε ελεγκτικές εταιρείες, στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος – μέλος ή σε φυσικά πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5, 7 έως 11 ή/και 13 του παρόντος νόμου. Όταν το όργανο διοίκησης έχει μόνο δύο μέλη, για τουλάχιστον ένα μέλος θα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρούσας περίπτωσης.

δ) η ελεγκτική εταιρεία να πληροί την προϋπόθεση, που ορίζεται στο άρθρο 5 του παρόντος νόμου.

## ΣΧΟΛΙΑ :

### 1<sup>ο</sup> σχόλιο

Η παράγραφος 1 να αποσυρθεί γιατί περιορίζει το δικαίωμα του προσώπου να παρέχει χωρίς περιορισμούς τις υπηρεσίες του.

Εάν δεν αποσυρθεί θα προσφύγω στις αρμόδιες Επιτροπές Ανταγωνισμού κυρίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Είναι χαρακτηριστική διάταξη για να προφυλλάσσει μεγάλες εταιρείες από την απώλεια στελεχών και τον περιορισμό του Ανταγωνισμού.

Επίσης το ΣΟΕΛ είναι μια επαγγελματική οργάνωση Ορκωτών Ελεγκτών και σαν αυτή θα μπορούσαν να υπάρχουν και άλλες πολλές, δυστυχώς δεν υπάρχουν ακόμα.

Να αλλαχθεί λοιπόν το ΣΟΕΛ και να μετατραπεί σε Επαγγελματική Οργάνωση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Επίσης, περιορίζει τον Ανταγωνισμό και επιβάλει υπέρ του ΣΟΕΛ αντιμετώπιση.

Για τον ίδιο λόγο και στην Παράγραφο 2 να αλλαχθεί το ΣΟΕΛ σε Επαγγελματική Οργάνωση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Στην παράγραφο 4 τα ποσοστά των ελεγκτών να ξεπερνούν το 90%.

Ντάβος Παναγιώτης

### 2<sup>ο</sup> και 3<sup>ο</sup> σχόλιο είναι ακριβώς ιδίου περιεχομένου

Πάρτε πίσω το εργασιοκτόνο για την δουλειά των λογιστών - φοροτεχνικών νομοσχέδιο, και τις υπαγορευμένες από τις ελεγκτικές εταιρίες διατάξεις του. Μακριά από την δουλειά μας, την ζωή και τους κόπους μας"

ΜΑΡΙΑ ΤΣΑΓΓΑΡΗ και ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΕΛΟΥ

## ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Σχετικά με το σχόλιο 1, υπάρχει μόνο μια επαγγελματική Οργάνωση στην Ελλάδα το ΣΟΕΛ που τηρεί και το μητρώο των ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, βάση της σχετικής Κανονιστικής πράξης της ΕΛΤΕ, αλλά αυτό μπορεί να αλλάξει τα επόμενα χρόνια. Συνεπώς προτείνεται να αντικατασταθεί το ΣΟΕΛ από τον όρο : αρμόδιος επαγγελματικός φορέας ή αρμόδια επαγγελματική οργάνωση.

Αναφορικά με την παράγραφο 4.β) στο άρθρο 3 της Οδηγίας ορίζεται ότι: « ..... το μεγαλύτερο μέρος των δικαιωμάτων ψήφου σε μια ελεγκτική εταιρεία πρέπει να κατέχεται από ελεγκτικές εταιρείες στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος ή από φυσικά πρόσωπα που πληρούν τουλάχιστον τις προϋποθέσεις των άρθρων 5,7,11 και 13. Άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι η επιλογή είναι συμβατή με την οδηγία.

Στην παράγραφο 4.γ) του ιδίου άρθρου του σχεδίου νόμου αναφέρεται ότι «Η πλειοψηφία του οργάνου διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να ανήκει κατά τα 2/3 τουλάχιστον σε ελεγκτικές εταιρείες ή σε φυσικά πρόσωπα για τα

οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις των άρθρων 5,7,11 και 13». Άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι το ποσοστό 66,6% είναι συμβατό με την Οδηγία και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

Σχετικά με τα σχόλια 2 και 3, τα σχόλια αυτά είναι γενικά και αόριστα και δεν αφορούν κάποια διάταξη ή άρθρο και συνεπώς δεν γίνονται αποδεκτά.

**Άρθρο 05**  
**Εντιμότητα**  
**(Άρθρο 4 της Οδηγίας)**

Επαγγελματική άδεια χορηγείται μόνο σε φυσικά πρόσωπα και ελεγκτικές εταιρείες που διαθέτουν τα απαιτούμενα εχέγγυα εντιμότητας και δεν έχουν καταδικασθεί για οποιοδήποτε από τα αδικήματα που αναφέρονται στην περίπτωση γ) της παρ. 2 του άρθρου

**ΣΧΟΛΙΑ :**

Θα πρέπει να επεκταθεί η περιγραφή και σε άλλες περιπτώσεις όπως για παράδειγμα:

- 1) όταν διαπιστωθεί ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η Ελεγκτική Εταιρεία χρεώνει πέραν των αμοιβών ελέγχου και έξοδα επιπλέον των πραγματικών δηλαδή εικονικά ή κατά παράβαση της σύμβασης ελέγχου έξοδα
- 2) όταν κατά παράβαση του νόμου δεν εφαρμόζεται η εργατική νομοθεσία και για παράδειγμα οι ελεγκτές εργαζόμενοι δεν πληρώνονται τις νόμιμες υπερωρίες τους ή τις πληρώνονται ως νόμιμη υπερωριακή απασχόληση ενώ στην πραγματικότητα αφορούν κατ εξαίρεση ή παράνομη υπερωρία
- 3) όταν διαπιστωθεί ότι ο Ελεγκτής δεν υπέβαλλε αναφορά στην Αρχή Ξεπλύματος και στις Εισαγγελικές Αρχές σε περιπτώσεις αδικημάτων όπως φοροδιαφυγής με τεχνικές όπως οι αναλήψεις μετόχων κατά παράβαση του άρθρου 23α του KN 2190/1920 χωρίς καταβολή φόρων
- 4) όταν διαπιστωθεί ότι ο Ελεγκτής παρότι η εταιρεία δεν του προσκόμισε σημαντικά στοιχεία με αποτέλεσμα να αδυνατεί να εκφέρει γνώμη, δεν πρόσθεσε φράση περιορισμού του ελέγχου και δεν έστειλε την υπόθεση στις Εισαγγελικές Αρχές για παραβιάσεις των άρθρων 54 έως 63δ του KN 2190/1920 εξαιτίας της μη εφαρμογής του KN 2190/1920 που επιβάλλει οι εταιρείες να προσκομίζουν όλα τα στοιχεία στον Ελεγκτή
- 5) Όταν ο Ελεγκτής εκφράζει αδυναμία για σημαντικό μέρος των οικονομικών καταστάσεων αλλά δεν εκφράζει αδυναμία ή άρνηση γνώμης.
- 6) όταν η ίδια Ελεγκτική Εταιρεία ή Ελεγκτής ήλεγχε για παράδειγμα 3 από τις 4 παρανομούσες εταιρείες μεγάλων σκανδάλων φοροδιαφυγής τύπου καρουσέλ ή ενδοοιμιλικών συναλλαγών κλπ και άλλες αντίστοιχες παραβιάσεις που είναι εξόφθαλμες.

Ντάβος Παναγιώτης

**ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Όι παρατηρήσεις δεν αφορούν διατάξεις της Οδηγίας και του συγκεκριμένου άρθρου για χορήγηση άδειας αλλά αφορούν την εντιμότητα κατά την διαδικασία εκτέλεσης του έργου από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Συνεπώς τα σχόλια δεν γίνονται αποδεκτά.

Αρθρο 07Προσόντα(Άρθρο 6 της Οδηγίας «Τίτλοι σπουδών»)

1. Για να χορηγηθεί σε φυσικό πρόσωπο επαγγελματική άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπο του υποψηφίου οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α. Ο υποψήφιος να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (AEI) της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κάτοχος τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (TEI) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής.

β. Απόκτηση των αναγκαίων θεωρητικών γνώσεων στα γνωστικά αντικείμενα του άρθρου 9 του παρόντος νόμου, η οποία αποδεικνύεται με την επιτυχία του υποψηφίου στις επαγγελματικές εξετάσεις, επιπέδου πανεπιστημιακών σπουδών ή ισοδυνάμου επιπέδου, που αναφέρονται στο άρθρο 8 του παρόντος νόμου.

γ. Ολοκλήρωση της πρακτικής άσκησης που προβλέπεται από το άρθρο 11 του παρόντος νόμου.

2. Η Ε.Λ.Τ.Ε. συνεργάζεται με τις αντίστοιχες αρχές των κρατών μελών προκειμένου να επιτύχουν σύγκλιση των απαιτήσεων που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, λαμβάνοντας υπόψη τους τις εξελίξεις στην ελεγκτική και στο επάγγελμα του ελεγκτή και ειδικότερα, τη σύγκλιση που έχει ήδη επιτευχθεί από το επάγγελμα. Η Ε.Λ.Τ.Ε. επίσης συνεργάζεται με την Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών (ΕΕΦΕΕ) και τις αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 20 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 στον βαθμό που η σύγκλιση αυτή συνδέεται με τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος.

**ΣΧΟΛΙΑ :****1<sup>ο</sup> σχόλιο**

Κακώς διαχωρίζονται τα TEI από τα AEI. Απλά να αναφέρετε πανεπιστημιακής και τεχνολογικής εκπαίδευσης

Γιάννης

**2<sup>ο</sup> σχόλιο**

Εδώ ανήκει και το σχόλιο που έχει γίνει στο άρθρο 1.το οποίο ακολουθεί Το επάγγελμα του ορκωτού παρόλο που στην Αγγλία έχει διάβασμα και εξετάσεις στην Ελλάδα αν δεν εχεις πάει σε TEE-Επαλ-TEI άσχετο με την λογιστική είναι αδύνατο. Τα IEK με 3 χρόνια λογιστική φοροτεχνικά δεν αναγνωρίζονται καν.

Μην ακολουθάτε τα μονοπάτια των προηγούμενων.

Πλήρη άνοιγμα του επαγγέλματος τους πτυχιούχους ανωτέρων σχολών επαγγελματικής κατάρτισης Τώρα!

Σοφιστείες

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Σχετικά με το πρώτο σχόλιο αναγράφτηκε το επίσημο ακρωνύμιο των εκπαιδευτικών ιδρυμάτων (AEI – TEI).

Σχετικά με το δεύτερο σχόλιο άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι οι απόφοιτοι AEI και TEI οικονομικής κατεύθυνσης, ή κάτοχοι μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης, μπορούν να ακολουθήσουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με την διαδικασία που ορίζεται στον νόμο.

Συνεπώς δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο καθώς δεν θεωρούμε ότι υπάρχει περιορισμός.

**Άρθρο : 08**  
**Επαγγελματικές εξετάσεις**  
**(Άρθρο 7 της Οδηγίας «Εξετάσεις Επαγγελματικής Ικανότητας»)**

1. Αντικειμενικός σκοπός των επαγγελματικών εξετάσεων είναι να διαπιστωθεί η κατοχή υψηλού επιπέδου απαραίτητων γνώσεων στα γνωστικά αντικείμενα του άρθρου 9 του παρόντος νόμου και η δυνατότητα της ορθής πρακτικής εφαρμογής των προαναφερόμενων θεωρητικών γνώσεων.
2. Οι επαγγελματικές εξετάσεις είναι γραπτές με την επιφύλαξη της αδυναμίας διενέργειας γραπτών εξετάσεων στις περιπτώσεις ατόμων με ειδικές ανάγκες.
3. Οι επαγγελματικές εξετάσεις και οι ειδικές επαγγελματικές εξετάσεις που προβλέπονται από το άρθρο 13 του παρόντος νόμου, τελούν υπό την εποπτεία και τον έλεγχο της Ε.Λ.Τ.Ε.. Στα πλαίσια της εποπτείας και του ελέγχου αυτού, η Ε.Λ.Τ.Ε. με Κανονιστικές Πράξεις..... αναθέτει την οργάνωση ή εκτέλεση ή αμφότερα τα έργα αυτά στο ΣΟΕΛ ή σε άτομα ή σε φορείς του εσωτερικού ή εξωτερικού με αποδεδειγμένη γνώση και εμπειρία στα θέματα αυτά και στην οποία θα διευκρινίζονται τα ανατιθέμενα καθήκοντα και οι όροι υπό τους οποίους πρόκειται να διεκπεραιωθούν. Οι επαγγελματικές εξετάσεις για όλα ή μέρος των γνωστικών αντικειμένων ή για όλους ή ορισμένους εξεταζόμενους μπορεί να διενεργούνται από κοινού με τις επαγγελματικές εξετάσεις άλλων αρμόδιων αρχών κρατών – μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών ή να αποτελούν μέρος των επαγγελματικών εξετάσεων που διενεργούνται από τις αρχές των χωρών αυτών.
4. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. αποφασίζει για κάθε ουσιαστικό ή διαδικαστικό θέμα σχετίζεται με την οργάνωση και διενέργεια των επαγγελματικών εξετάσεων και των ειδικών επαγγελματικών εξετάσεων, που προβλέπονται από το άρθρο 13 του παρόντος νόμου.
5. Τα θέματα που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3 και 4 του παρόντος άρθρου ρυθμίζονται με Κανονιστικές Πράξεις της Ε.Λ.Τ.Ε..

**ΣΧΟΛΙΑ :**

Στην Παράγραφο 3 να αλλαχθεί το ΣΟΕΛ σε Επαγγελματικές Οργανώσεις Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών γιατί αποτελεί προνομιακή μεταχείριση.  
 Ντάβος Παναγιώτης

**ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Δεκτό το σχόλιο και αντικατάσταση του ΣΟΕΛ από αρμόδια επαγγελματική οργάνωση ή αρμόδια επαγγελματική ένωση, για τους λόγους που εξηγήσαμε και σε προηγούμενο άρθρο.

Για το δεύτερο εδάφιο της παρ.3 του άρθρου 8, σας γνωρίζουμε ότι με ι την σύμφωνη γνώμη της Γενικής Γραμματέως πρόκειται να αλλάξει και αναφέρει ότι : «Στα πλαίσια της εποπτείας και του ελέγχου αυτού, η Ε.Λ.Τ.Ε. με Κανονιστικές Πράξεις δύναται να αναθέτει την οργάνωση ή εκτέλεση ή αμφότερα τα έργα αυτά στην αρμόδια επαγγελματική ένωση ή αρμόδια επαγγελματική οργάνωση.

**Άρθρο 11**  
**Πρακτική άσκηση**  
**(Άρθρο 10 της Οδηγίας «Πρακτική άσκηση»)**

1. Για να εξασφαλίζεται η ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των θεωρητικών γνώσεων που αποτελούν αντικείμενο εξετάσεων, οι ασκούμενοι πραγματοποιούν πρακτική άσκηση πέντε (5) ετών τουλάχιστον εκ των οποίων τα δύο (2) έτη μετά το πέρας των επαγγελματικών εξετάσεων, η οποία θα καλύπτει κυρίως τον έλεγχο των ατομικών ή/και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή παρόμοιων οικονομικών καταστάσεων.
2. Η πρακτική άσκηση πραγματοποιείται σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που έχει λάβει άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος.
3. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει δικαίωμα, κατά τη διακριτική της ευχέρεια και με κάθε πρόσφορο μέσο, να κρίνει καθ' όλη τη διάρκεια της πρακτικής άσκησης και μέσα στα πλαίσια του αντικειμενικού σκοπού της πρακτικής άσκησης, την επάρκεια του περιεχομένου της πρακτικής άσκησης, καθώς και την επάρκεια της εποπτείας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.....

**ΣΧΟΛΙΑ :**

Η πρακτική άσκηση πρέπει να είναι τουλάχιστον 10ετής  
GIANNHS

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Η Υπηρεσία συμφωνεί ότι ο αυξημένος χρόνος πρακτικής άσκησης (από 3 σε 5 έτη) που προβλέπεται στο άρθρο, οδηγεί σε απόκτηση μεγαλύτερης εμπειρίας που συντελεί στη βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων, ενώ δεν παρεκκλίνει από την Οδηγία η οποία θέτει ελάχιστο χρονικό όριο, χωρίς όμως να αποκλείει και μεγαλύτερο χρονικό πλαίσιο. Ωστόσο σημειώνεται ότι η χρονική αύξηση της πρακτικής άσκησης μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελεί περιορισμό στην πρόσβαση στο επάγγελμα και ως εκ τούτου να μην είναι σύμφωνη με μνημονιακές υποχρεώσεις της χώρας για «άνοιγμα» του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

**Άρθρο 12**  
**Συνεγής εκπαίδευση**  
**Άρθρο 13 «Συνεγής εκπαίδευση» της Οδηγίας**

1. Για τη διατήρηση της επαγγελματικής άδειας, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του παρόντος νόμου, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι υποχρεωμένοι να συμμετέχουν σε προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης για τη διατήρηση επαρκών θεωρητικών γνώσεων, επαγγελματικών προσόντων και οξιών υψηλού επιπέδου.
2. Η διάρκεια και η επάρκεια του περιεχομένου των προγραμμάτων συνεχούς εκπαίδευσης και η επάρκεια των φορέων που τα παρέχουν ρυθμίζονται με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. Στα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης

περιλαμβάνονται και τα προγράμματα, που παρέχονται από τις ελεγκτικές εταιρείες.

3. Η μη συμμόρφωση με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 35 του παρόντος νόμου.

4. Την Ε.Λ.Τ.Ε. βαρύνει η δαπάνη της συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που οργανώνει και πραγματοποιεί αποκλειστικά η ίδια ή το Ινστιτούτο Εκπαίδευσης Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.).

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Να διαγραφθεί η παράγραφος 4 καθώς δεν νοείται ιδιωτικός φορέας όπως είναι το ΙΕΣΟΕΛ να χρηματοδοτείται πλήρως και χωρίς διαγωνισμούς ή τις προβλεπόμενες διαδικασίες από το Δημόσιο Χρήμα και εις βάρος όλων των άλλων εκπαιδευτικών φορέων.

Το κόστος της εκπαίδευσης θα πρέπει να το αναλαμβάνουν οι ίδιοι οι Ορκωτοί και να φροντίζει η ΕΛΤΕ ξεκάθαρα και έγκαιρα να ορίζει ποιοι φορείς μπορούν να συμμετέχουν.

Όχι όμως να φωτογραφίζεται το ΙΕΣΟΕΛ και να εξασφαλίζεται το έσοδο του και μάλιστα μέσω Δημοσίου Χρήματος που αποτελούν τα χρήματα που διαχειρίζεται η ΕΛΤΕ.

Τέλος, αποτελεί προνομιακή μεταχείριση του ΙΕΣΟΕΛ εις βάρος όλων των άλλων φορέων εκπαίδευσης.

Θυμίζω για όσους δεν το γνωρίζουν ότι το ΣΟΕΛ μια μέρα μετά την ίδρυση του το 1993 χαρακτηρίστηκε ξεκάθαρα ως Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου με βάση το άρθρο 2 παρ. 1 του ΠΔ 121/1993. Είναι δηλαδή μια επαγγελματική οργάνωση ορκωτών ελεγκτών και θα μπορούσε να υπάρχει πλήθος αντίστοιχων όπως στο εξωτερικό.

Ντάβος Παναγιώτης

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Όσον αφορά το σχόλιο της διαβούλευσης για διακριτική μεταχείριση εκπαιδευτικό φορέα το ΙΣΟΕΛ, η Υπηρεσία θεωρεί αποδεκτό το σχόλιο.

Προτείνεται η διαγραφή της παραγράφου 4 δεδομένου ότι τα θέματα της συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης ρυθμίζονται με Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 2 του εν λόγω άρθρου. Η ΕΛΤΕ πρέπει να ακολουθεί τη νομοθεσία για τις Δημόσιες Συμβάσεις όπως ισχύει.

#### **Άρθρο 14** **Δημόσιο Μητρώο** **(Άρθρο 15 της Οδηγίας «Δημόσιο Μητρώο»)**

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές και οι ελεγκτικές εταιρείες εγγράφονται, προκειμένου να ασκήσουν το επάγγελμά τους, στο Δημόσιο Μητρώο το οποίο τηρείται από την Ε.Λ.Τ.Ε. σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στα άρθρα 15 και 16 του παρόντος νόμου.

Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. ....αναθέτει τα διαδικαστικά θέματα τηρήσεως του Δημόσιου Μητρώου στον αρμόδιο επαγγελματικό φορέα (ΣΟΕΛ) και στην οποία διευκρινίζονται τα ανατιθέμενα καθήκοντα και οι δροί υπό τους οποίους

πρόκειται να διεκπεραιωθούν.

2. Η εγγραφή στο Δημόσιο Μητρώο, κάθε Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και κάθε ελεγκτικής εταιρείας γίνεται με διακεκριμένη αρίθμηση (αριθμός μητρώου). Το Δημόσιο Μητρώο τηρείται σε ηλεκτρονική μορφή, η πρόσβαση σε αυτό γίνεται με ηλεκτρονικά μέσα και είναι προσιτό στο κοινό.

3. Με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., δύνανται να περιορίζονται οι γνωστοποιήσεις που απαιτείται να παρέχονται από το Δημόσιο Μητρώο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου και του άρθρου 15 του παρόντος νόμου στις περιπτώσεις και κατά την έκταση που τούτο είναι αναγκαίο για να περιορισθεί άμεση και σημαντική απειλή για την ασφάλεια οποιουδήποτε προσώπου.

4. Το Δημόσιο Μητρώο περιέχει το όνομα και τη διεύθυνση της Ε.Λ.Τ.Ε. ως αρμόδιας αρχής που έχει την τελική ευθύνη για :

- α) τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 3 του παρόντος νόμου,
- β) τη διασφάλιση της ποιότητας της εργασίας κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 33 του παρόντος νόμου,
- γ) τη διενέργεια ερευνών και επιβολής κυρώσεων κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 35 του παρόντος νόμου,
- δ) την άσκηση δημόσιας εποπτείας κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 38 του παρόντος νόμου.

5. Το Δημόσιο Μητρώο πρέπει κάποια στιγμή να το αναλάβει πλήρως η εποπτική Αρχή.

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Το ΣΟΕΛ είναι ιδιωτική επαγγελματική οργάνωση.

Μέχρι τότε να αλλαχθεί το "στον αρμόδιο επαγγελματικό φορέα (ΣΟΕΛ)" σε "στους επαγγελματικούς φορείς ορκωτών ελεγκτών λογιστών"

Ντάβος Παναγιώτης

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

##### **Αποψη Υπηρεσίας**

Γίνεται αποδεκτό το σχόλιο και προτείνει την αντικατάσταση του ΣΟΕΛ από το όρο την «αρμόδια επαγγελματική ένωση ή αρμόδιος επαγγελματικός φορέας

Για το άρθρο 14 παράγραφος 1, με την σύμφωνη γνώμη της Γενικής Γραμματέως, μετά από εισήγηση της Υπηρεσίας έχει προστεθεί η λέξη «δύναται» και προτείνεται η αναδιατύπωση ως εξής: «Με κανονιστική πράξη της η ΕΛΤΕ δύναται να αναθέτει.....»

Άρθρο 15

Εγγραφή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο Δημόσιο Μητρώο  
Άρθρο 16 «Εγγραφή των νόμιμων ελεγκτών στο μητρώο» της Οδηγίας

1. Κάθε εγγραφή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στο Δημόσιο Μητρώο περιέχει τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:  
 α) ονοματεπώνυμο, πλήρη στοιχεία της επαγγελματικής διεύθυνσης και αριθμό μητρώου,  
 β) την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο καθώς και τα πλήρη στοιχεία της επαγγελματικής διεύθυνσης και της διαδικτυακής διεύθυνσης της ελεγκτικής εταιρείας, στην οποία ή για λογαριασμό της οποίας ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής παρέχει τις υπηρεσίες του, ανεξάρτητα από τη νομική σχέση με την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές,  
 γ) πλήρη στοιχεία της εγγραφής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σε Δημόσιο Μητρώο άλλων κρατών – μελών ή και της εγγραφής του ως ελεγκτή τρίτης χώρας, με σαφή μνεία του αριθμού μητρώου του και του ονόματος της αρμόδιας, για την εγγραφή αυτή, αρχής.
2. Οι ελεγκτές τρίτης χώρας που εγγράφονται στο Δημόσιο Μητρώο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του παρόντος νόμου, εμφανίζονται στο Δημόσιο Μητρώο σαφώς υπό την ιδιότητά τους αυτή και όχι ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.
3. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει δικαίωμα να ζητήσει οποιαδήποτε διευκρίνιση κρίνει αναγκαία ή να ζητήσει πρόσθετα στοιχεία για την ενημέρωση του Δημόσιου Μητρώου.

**ΣΧΟΛΙΑ :**

Όταν κάποιος είναι ΟΕΛ ελεύθερος επαγγελματίας το Μητρώο πρέπει να αναφέρει "Ασκών το επάγγελμα ως ελεύθερος επαγγελματίας" και όχι να είναι κενό το στοιχείο αυτό σε αντίθεση με όλους τους άλλους ΟΕΛ που αναφέρει την Εταιρεία.  
 Ντάβος Παναγιώτης

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Δεν υπάρχει σχετική αναφορά στην οδηγία και γι' αυτό δεν γίνεται αποδεκτό.

Άρθρο 21Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα(Άρθρο 22 της Οδηγίας «Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα»)

Κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οι ελεγκτικές εταιρείες, καθώς και οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο που είναι σε θέση να επηρεάσει κατά άμεσο ή έμμεσο τρόπο το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, πρέπει να είναι ανεξάρτητοι από την ελεγχόμενη από αυτούς οντότητα, τηρώντας τις ισχύουσες διατάξεις, και δεν επιτρέπεται να συμμετέχουν με οποιονδήποτε άμεσο ή έμμεσο τρόπο, στη διαδικασία λήψης αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας, τόσο κατά την περίοδο που καλύπτεται από τις υπό έλεγχο οικονομικές καταστάσεις, όσο και κατά την περίοδο διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου και φέρουν το βάρος της απόδειξης της ανεξαρτησίας τους.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες λαμβάνουν όλα τα εύλογα μέτρα για να διασφαλίσουν ότι κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου η ανεξαρτησία τους δεν επηρεάζεται από οποιαδήποτε υφιστάμενη ή δυνητική

σύγκρουση συμφερόντων ή επιχειρηματική ή άλλη άμεση ή έμμεση σχέση στην οποία εμπλέκεται ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο και, κατά περίπτωση, το δίκτυό του, τα διευθυντικά στελέχη του, οι ελεγκτές ή οι υπάλληλοί του, οποιαδήποτε άλλα φυσικά πρόσωπα, οι υπηρεσίες των οποίων τίθενται στη διάθεση ή υπό τον έλεγχο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας ή οποιοδήποτε πρόσωπο συνδέεται άμεσα ή έμμεσα με αυτούς μέσω της άσκησης ελέγχου. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία δεν διενεργούν υποχρεωτικό έλεγχο όταν υπάρχει κίνδυνος να ανακύψει αυτοεπισκόπιση, ίδιο συμφέρον, ιδιότητα συνηγόρου, οικειότητα ή εκφοβισμός που απορρέουν από οικονομική, προσωπική, επιχειρηματική, εργασιακή ή άλλη σχέση μεταξύ:

του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, της ελεγκτικής εταιρείας, του δικτύου του, καθώς και οποιουδήποτε φυσικού προσώπου είναι σε θέση να επηρεάσει το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και της ελεγχόμενης οντότητας, με αποτέλεσμα ένας αντικειμενικός, συνετός και ενημερωμένος τρίτος, λαμβάνοντας υπόψη τις εφαρμοζόμενες διασφαλίσεις, να κατέληγε στο συμπέρασμα ότι υπονομεύεται η ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

2. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, η ελεγκτική εταιρεία, οι κύριοι εταίροι ελέγχου, οι υπάλληλοι, καθώς και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο, οι υπηρεσίες του οποίου τίθενται στη διάθεση ή υπό τον έλεγχο του εν λόγω Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας και το οποίο συμμετέχει άμεσα σε δραστηριότητες υποχρεωτικού ελέγχου, καθώς και πρόσωπα που συνδέονται στενά με τα ανωτέρω κατά την έννοια του ν.3340/2005 και των κατ' εξουσιοδότηση αυτού διατάξεων, όπως κάθε φορά ισχύουν, δεν κατέχουν ούτε διατηρούν σημαντικό και άμεσο συμφέρον και δεν συμμετέχουν σε οποιαδήποτε συναλλαγή με οποιοδήποτε χρηματοπιστωτικό μέσο που εκδίδει, εγγυάται ή άλλως υποστηρίζει η ελεγχόμενη οντότητα στον τομέα των δραστηριοτήτων υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργούν, με εξαίρεση τα συμφέροντα που τους ανήκουν έμμεσα μέσω προγραμμάτων διαφοροποιημένων συλλογικών επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένων των κεφαλαίων υπό διαχείριση, όπως τα συνταξιοδοτικά ταμεία και οι ασφαλίσεις ζωής.

3. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία καταγράφουν στα φύλλα εργασίας του ελέγχου τους, όλους τους σημαντικούς κινδύνους της ανεξαρτησίας τους, καθώς και τις διασφαλίσεις που εφαρμόστηκαν προς περιορισμό των κινδύνων.

4. Τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου πρόσωπα ή εταιρείες, δεν συμμετέχουν ούτε επηρεάζουν κατ' άλλο τρόπο το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου οποιασδήποτε ελεγχόμενης οντότητας, εάν:

α) κατέχουν χρηματοπιστωτικά μέσα της ελεγχόμενης οντότητας, με εξαίρεση τα συμφέροντα που κατέχουν έμμεσα μέσω προγραμμάτων διαφοροποιημένων συλλογικών επενδύσεων

β) κατέχουν χρηματοπιστωτικά μέσα οποιασδήποτε οντότητας που συνδέεται με την ελεγχόμενη οντότητα, η κυριότητα των οποίων μπορεί να προκαλέσει ή να θεωρηθεί γενικά ότι προκαλεί σύγκρουση συμφερόντων, με εξαίρεση τα συμφέροντα που κατέχουν έμμεσα μέσω προγραμμάτων διαφοροποιημένων συλλογικών επενδύσεων

γ) είχαν σχέση απασχόλησης, επιχειρηματική ή άλλη σχέση με την εν λόγω ελεγχόμενη οντότητα μέσα στην περίοδο που αναφέρεται στην παράγραφο 1 η οποία μπορεί να προκαλέσει ή να θεωρηθεί γενικά ότι προκαλεί σύγκρουση συμφερόντων.

5. Τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου πρόσωπα ή εταιρείες δεν επιδιώκουν τη λήψη και δεν αποδέχονται χρηματικά και μη χρηματικά δώρα ή διευκολύνσεις από την ελεγχόμενη οντότητα ή οποιαδήποτε οντότητα συνδέεται με

την ελεγχόμενη οντότητα, εκτός εάν η αξία αυτών θα εθεωρείτο μικρή ή ασήμαντη από έναν αντικειμενικό, συνετό και ενημερωμένο τρίτο.

6. Εάν μια ελεγχόμενη οντότητα, κατά την περίοδο που καλύπτεται από τις οικονομικές καταστάσεις εξαγοραστεί, συγχωνευτεί ή εξαγοράσει μια άλλη οντότητα, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία εντοπίζει και αξιολογεί τυχόν τρέχοντα ή πρόσφατα συμφέροντα ή σχέσεις (συμπεριλαμβανομένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχονται στην εν λόγω οντότητα) οι οποίες, λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες διασφαλίσεις, θα μπορούσαν να διακυβεύσουν την ανεξαρτησία του ελεγκτή και την ικανότητά του να συνεχίσει τον υποχρεωτικό έλεγχο μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος της συγχώνευσης ή της εξαγοράς. Το συντομότερο δυνατό και σε κάθε περίπτωση εντός (3) τριών μηνών, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον τερματισμό τυχόν υφιστάμενων συμφερόντων ή σχέσεων που ενδέχεται να διακυβεύσουν την ανεξαρτησία τους και, όποτε είναι δυνατόν, νιοθετούν διασφαλίσεις για την ελαχιστοποίηση τυχόν απειλών για την ανεξαρτησία τους που προκύπτουν από προηγούμενα και τρέχοντα συμφέροντα και σχέσεις.

7. Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε., μπορεί να ρυθμίζονται, εξειδικεύονται και ερμηνεύονται θέματα των παραγράφων 1,3,5 και 6 που αναφέρονται στους κινδύνους υπονόμευσης της ανεξαρτησίας, καταστάσεις κατά τις οποίες τεκμαιρεται η υπονόμευση της ανεξαρτησίας, καθώς και τα πρόσφορα μέτρα τα οποία, εφόσον ληφθούν και υλοποιηθούν, είναι δυνατόν να άρουν ή να μειώσουν σε ανεκτό βαθμό τους κινδύνους αυτούς.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Στην παράγραφο 2 να επεκταθεί εκτός από την ελεγχόμενη σε όλες τις συνδεδεμένες και σχετιζόμενες εταιρείες γιατί ειδάλλως θα μου δίνεται το δικαίωμα παράνομες συναλλαγές να τις διενεργώ όχι από την ελεγχόμενη αλλά υπό κοινή μετοχική σύνθεση ή έλεγχο κλπ εταιρεία.

Επίσης, η φράση "συμμετέχει άμεσα σε δραστηριότητες υποχρεωτικού ελέγχου" να αλλαχθεί σε "συμμετέχει με οιονδήποτε τρόπο σε δραστηριότητες υποχρεωτικού ελέγχου ή άλλου είδους έργου" γιατί κάπως έτσι θα παρέχετε το δικαίωμα σε κάποιον ελεγκτή μια αποτίμηση για παράδειγμα που δεν είναι ελεγκτικό έργο και την οποία έχει ζητήσει ένας Ανακριτής για ένα μεγάλο σκάνδαλο απόκτησης δικτύου καταστημάτων λιανικής πώλησης να το αποτιμήσει με τέτοιο τρόπο ώστε να επωφεληθεί ανταλλάγματος.

Επίσης, να περιληφθούν όλα τα έργα που εκτελούν οι Ορκωτοί ως εμπειρογνώμονες του άρθρου 100 του Πτωχευτικού Κώδικα όπου το κίνητρο είναι πολύ σημαντικό. Τέλος, να οριστεί χρονικό διάστημα 3 ετών μετά το πέρας του ελέγχου ώστε να αποτραπεί για παράδειγμα να κάνω τα σταβά μάτια σε ένα θέμα ξέροντας ότι σε ένα χρόνο να επωφεληθώ από συμφωνία επένδυσης κάτω από το τραπέζι και να οριστεί ελάχιστο όριο 100 Ευρώ το οποίο να επιτρέπεται.

Είναι καλό ο ΟΕΛ να έχει ασήμαντο ποσό μετοχών γιατί το γεγονός του παρέχει τεράστιες δυνατότητες ελέγχου....

Στην παράγραφο 3 να απαγορευτεί πλήρως οποιοδήποτε δώρο ή παροχή. Γιατί να αγχώνεται κανείς αν η αξία είναι ή δεν είναι??? Το αποκλείεις εντελώς και δεν ασχολείσαι με περιτές σκοτούρες...

Ντάβος Παναγιώτης

## ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Έχει ενσωματωθεί αυτούσιο το άρθρο της Οδηγίας και συνεπώς τα σχόλια δεν γίνονται δεκτά.

### Άρθρο 22

**Απασχόληση από ελεγχόμενες οντότητες πρώην Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή υπαλλήλων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών**

**(Άρθρο 22α της Οδηγία «Απασχόληση από ελεγχόμενες οντότητες πρώην νόμιμων ελεγκτών ή υπαλλήλων νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών γραφείων» )**

Πριν από τη λήξη περιόδου διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους ή, στην περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, πριν από τη λήξη περιόδου διάρκειας τουλάχιστον δύο ετών από την ημέρα κατά την οποία έπαψε να δρα ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή κύριος εταίρος ελέγχου σε σχέση με την ελεγκτική εργασία, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο εκ μέρους της ελεγκτικής εταιρείας: α) δεν αναλαμβάνει βασική διευθυντική θέση στην ελεγχόμενη οντότητα β) κατά περίπτωση, δεν συμμετέχει ως μέλος στην επιτροπή ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας ή, αν δεν υφίσταται τέτοια επιτροπή, στο όργανο που εκτελεί καθήκοντα ισοδύναμα με αυτά της επιτροπής ελέγχου γ) δεν συμμετέχει ως μη εκτελεστικό μέλος στο διοικητικό συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας.

2. Οι υπάλληλοι, οι μέτοχοι ή οι εταίροι εκτός των κυρίων εταίρων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο, καθώς και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο, οι υπηρεσίες του οποίου τίθενται στη διάθεση ή υπό τον έλεγχο του εν λόγω Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, δεν αναλαμβάνουν, στην περίπτωση που οι εν λόγω υπάλληλοι, μέτοχοι, εταίροι ή άλλα φυσικά πρόσωπα έχουν λάβει προσωπικά άδεια ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οποιαδήποτε από τα καθήκοντα που αναφέρονται στις περιπτώσεις α), β) και γ) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, πριν από το πέρας περιόδου τουλάχιστον (1) ενός έτους από την άμεση συμμετοχή τους σε εργασία υποχρεωτικού ελέγχου.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Δεν είναι δυνατόν να περιορίζουμε την απαγόρευση μόνο στην ελεγχόμενη και να μου δίνετε το δικαίωμα να προσληφθώ την επόμενη μέρα από μια συνδεδεμένη της ελεγχόμενης.

Να επεκταθεί και σε όλες τις συνδεδεμένες και σχετιζόμενες εταιρείες και φορείς πχ μια ΜΚΟ του Διευθύνοντος Συμβούλου της Μητρικής...

Ντάβος Παναγιώτης

### **ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Το άρθρο έχει ενσωματωθεί αυτούσιο από την Οδηγία και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

Άρθρο 23Προετοιμασία του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγηση των απειλών για τηνανεξαρτησία(Άρθρο 22β της Οδηγίας«Προετοιμασία του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγηση των απειλών γιαανεξαρτησία»

- Πριν αποδεχθεί ή συνεχίσει μια εργασία υποχρεωτικού ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία αξιολογεί και καταγράφει τα εξής:
  - εάν συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του άρθρου 21 του παρόντος νόμου,
  - εάν υφίστανται απειλές για την ανεξαρτησία του και τις διασφαλίσεις για τη μείωση των απειλών αυτών,
  - εάν διαθέτει το κατάλληλο προσωπικό, τον χρόνο και τους ανθρώπινους και υλικούς πόρους που είναι αναγκαίοι για να διενεργήσει σωστά τον υποχρεωτικό ελέγχο,
  - στην περίπτωση ελεγκτικής εταιρείας, εάν ο κύριος εταίρος ελέγχου έχει λάβει άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στο κράτος μέλος όπου πρέπει να διενεργηθεί ο υποχρεωτικός ελέγχος.

- Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. μπορεί να προβλέπονται απλουστευμένες απαιτήσεις για τους ελέγχους που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) περιπτώσεις β) και δ).

**ΣΧΟΛΙΑ :**

Δεν νομίζω ότι χρειάζεται το παρόν άρθρο καθώς όσα αναφέρει ούτως ή άλλως προβλέπονται από τα Ελεγκτικά Πρότυπα.  
Ντάβος Παναγιώτης

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Στο εν λόγω άρθρο ενσωματώθηκε αυτούσια το άρθρο της Οδηγίας και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

Άρθρο 24Εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο(Άρθρο 23 της Οδηγίας «εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο»)

- Όλες οι πληροφορίες και όλα τα έγγραφα στα οποία έχει πρόσβαση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία προστατεύονται από τις ισχύουσες διατάξεις περί εμπιστευτικότητας, επαγγελματικού απορρήτου και προστασίας προσωπικών δεδομένων.
- Οι κανόνες εμπιστευτικότητας και επαγγελματικού απορρήτου που εφαρμόζονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή στις ελεγκτικές εταιρείες δεν εμποδίζουν την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου ή του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Όταν ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία αντικαθίσταται από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, ο προηγούμενος ελεγκτής ή η προηγούμενη εταιρεία παρέχει στον αντικαταστάτη του πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες που αφορούν την ελεγχόμενη οντότητα και τον πιο πρόσφατο έλεγχο της εν λόγω οντότητας.

4. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που έχουν αντικατασταθεί σε έναν συγκεκριμένο υποχρεωτικό έλεγχο και ο πρώην Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία εξακολουθούν, για το συγκεκριμένο υποχρεωτικό έλεγχο, να έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου.

5. Στην περίπτωση που ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο οντότητας που είναι μέλος ομίλου, η μητρική του οποίου είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα, οι κανόνες εμπιστευτικότητας και επαγγελματικού απορρήτου που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου δεν εμποδίζουν τη διαβίβαση από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία αποδεικτικών εγγράφων σχετικά με τον έλεγχο που έχει διενεργηθεί στον ελεγκτή του ομίλου που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα, εάν τα εν λόγω αποδεικτικά έγγραφα είναι απαραίτητα για την πραγματοποίηση του ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της μητρικής επιχείρησης.  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο οντότητας που έχει εκδώσει χρεόγραφα σε τρίτη χώρα ή που αποτελεί μέλος ομίλου ο οποίος εκδίδει επίσημες ατομικές ή/και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σε τρίτη χώρα μπορεί να διαβιβάζει τα φύλλα εργασίας του ελέγχου του ή άλλα έγγραφα σχετικά με τον έλεγχο της οντότητας αυτής που κατέχει στις αρμόδιες αρχές των εν λόγω τρίτων χωρών μόνο υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 54 του παρόντος νόμου.  
Η διαβίβαση πληροφοριών στον ελεγκτή του ομίλου που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα πρέπει είναι σύμφωνη με το κεφάλαιο IV της Οδηγίας 95/46/EK και τους ισχύοντες εθνικούς κανόνες για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, όπως ισχύουν.

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Να προστεθεί ότι το παρόν άρθρο δεν περιορίζει την υποχρεώση ο Ορκωτός Ελεγκτής και η Ελεγκτική Εταιρεία να προβαίνει στις υποχρεωτικές αναφορές που οφείλει να κάνει πχ στην Αρχή για το Ξέπλυμα ή τις Εισαγγελικές αρχές σε περίπτωση αδικημάτων που ορίζονται από το νόμο.

Ντάβος Παναγιώτης

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Τα όσα αναφέρονται στα σχόλια προβλέπονται σε άλλους νόμους (3691/2008) και συνεπώς τα σχόλια δεν γίνονται αποδεκτά

**Άρθρο 25**

**Η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό των ελεγκτικών εταιρειών**  
**(Άρθρο 24 της Οδηγίας «Η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα των νόμιμων ελεγκτών που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό των ελεγκτικών γραφείων»)**

Στην περίπτωση που υποχρεωτικοί έλεγχοι διενεργούνται στο όνομα και για λογαριασμό ελεγκτικής εταιρείας, οι μέτοχοι ή ιδιοκτήτες καθώς και τα μέλη των διαχειριστικών και διοικητικών οργάνων της ελεγκτικής εταιρείας ή συνδεδεμένης οντότητας, δεν παρεμβαίνουν στη διενέργεια του υποχρεωτικού έλεγχου με τρόπο που θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας. Τυχόν παρέμβαση συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 35 του παρόντος νόμου.

**ΣΧΟΛΙΑ :**

Αλήθεια, πως ελέγχεται κάτι τέτοιο.....?

Δύσκολο, για αυτό οφείλετε να δώσετε κίνητρα στα πρόσωπα να αναφέρουν τα περιστατικά.

Ντάβος Παναγιώτης

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Στο εν λόγω άρθρο ενσωματώθηκε αυτούσια το άρθρο 24 της Οδηγίας 43/2006 που δεν τροποποιήθηκε με την οδηγία 56/2014 και συνεπώς δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο.

**Άρθρο 26**

**Εσωτερική οργάνωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών**

**(Άρθρο 24<sup>α</sup> της Οδηγίας «Εσωτερική οργάνωση νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων» )**

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία πρέπει να πληροί τις ακόλουθες οργανωτικές απαιτήσεις:
  - α) η ελεγκτική εταιρεία θεσπίζει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες για να εξασφαλίζει ότι οι ιδιοκτήτες ή οι μέτοχοι της, καθώς και τα μέλη των οργάνων διοίκησης και διαχείρισης της εταιρείας, ή μίας συνδεδεμένης εταιρείας, δεν παρεμβαίνουν στη διενέργεια του υποχρεωτικού έλεγχου με οποιονδήποτε τρόπο που να θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο εκ μέρους της ελεγκτικής εταιρείας.
  - β) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διαθέτει αξιόπιστες διοικητικές και λογιστικές διαδικασίες, μηχανισμούς εσωτερικού έλεγχου διασφάλισης της ποιότητας, αποτελεσματικές διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων και κατάλληλους μηχανισμούς ελέγχου και ασφάλειας των συστημάτων επεξεργασίας δεδομένων.
- Οι εν λόγω μηχανισμοί εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας είναι σχεδιασμένοι έτσι ώστε να διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τις αποφάσεις και τις διαδικασίες σε όλα τα επίπεδα της ελεγκτικής εταιρείας ή της λειτουργικής διάρθρωσης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- γ) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία θεσπίζει κατάλληλες

πολιτικές και διαδικασίες ώστε να εξασφαλίζει ότι οι εργαζόμενοί του και οποιαδήποτε φυσικά πρόσωπα, οι υπηρεσίες των οποίων τίθενται στη διάθεσή του ή υπό τον έλεγχό του και τα οποία συμμετέχουν απευθείας στις δραστηριότητες υποχρεωτικού ελέγχου διαθέτουν κατάλληλες γνώσεις και πείρα ως προς τα καθήκοντα που τους ανατίθενται. δ) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία θεσπίζει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες ώστε να εξασφαλίζει ότι η ανάθεση σε τρίτους σημαντικών λειτουργιών του ελέγχου δεν αναλαμβάνεται κατά τρόπο που βλάπτει την ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας και την ικανότητα των αρμόδιων αρχών να εποπτεύουν τη συμμόρφωση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στον παρόντα νόμο και, κατά περίπτωση, στον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

ε) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία θεσπίζει κατάλληλα και αποτελεσματικά μέτρα οργάνωσης και διοίκησης ώστε να προλαμβάνει, να εντοπίζει, να εξαλείφει ή να διαχειρίζεται και να γνωστοποιεί οποιεσδήποτε απειλές για την ανεξαρτησία του όπως αναφέρονται στα άρθρα 21, 22 και 23 του παρόντος νόμου.

στ) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία θεσπίζει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες για τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την καθοδήγηση, την εποπτεία και την επισκόπηση των δραστηριοτήτων των εργαζομένων και την οργάνωση της δομής του φακέλου ελέγχου, όπως αναφέρεται στο άρθρο 27 παράγραφος 5 του παρόντος νόμου.

ζ) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία καθορίζει εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ώστε να εξασφαλίζει την ποιότητα του υποχρεωτικού ελέγχου. Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας καλύπτει τουλάχιστον τις πολιτικές και τις διαδικασίες που περιγράφονται στην περίπτωση στ) της παρούσας παραγράφου. Στην περίπτωση ελεγκτικής εταιρείας, την ευθύνη για το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας φέρει πρόσωπο που έχει την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

η) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία χρησιμοποιεί κατάλληλα συστήματα, ανθρώπινους και υλικούς πόρους και διαδικασίες, ώστε να εξασφαλίζει τη συνέχεια και την κανονικότητα της εκτέλεσης των δραστηριοτήτων υποχρεωτικού ελέγχου.

θ) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία λαμβάνει επίσης κατάλληλα και αποτελεσματικά μέτρα οργάνωσης και διοίκησης για την αντιμετώπιση και την καταγραφή συμβάντων που έχουν ή μπορεί να έχουν σοβαρές επιπτώσεις στην ακεραιότητα των δραστηριοτήτων υποχρεωτικού ελέγχου που εκτελεί.

ι) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διαθέτει κατάλληλες πολιτικές αποδοχών, συμπεριλαμβανομένης της κατανομής κερδών, που παρέχουν επαρκή κίνητρα επιδόσεων για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου.

Συγκεκριμένα, το ύψος των εσόδων που λαμβάνει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία από την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα δεν αποτελεί μέρος της αξιολόγησης των επιδόσεων και των αποδοχών οποιουδήποτε προσώπου συμμετέχει ή είναι σε θέση να επηρεάσει τη διεξαγωγή του ελέγχου.

ια) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία παρακολουθεί και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων του, των εσωτερικών μηχανισμών ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας και των μέτρων που έχουν τεθεί σε εφαρμογή σύμφωνα με τον παρόντα νόμο και, κατά περίπτωση, τον Κανονισμό (ΕΕ)

αριθ. 537/2014 και λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση οποιωνδήποτε ελλείψεων. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία πραγματοποιεί

ιδίως ετήσια αξιολόγηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας που αναφέρεται στην περίπτωση ζ) της παρούσης παραγράφου. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διατηρεί αρχείο με τα ευρήματα της αξιολόγησης αυτής και οποιοδήποτε προτεινόμενο μέτρο για την τροποποίηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης της ποιότητας.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο καταγράφονται και κοινοποιούνται στους υπαλλήλους του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

Οποιαδήποτε ανάθεση λειτουργιών ελέγχου σε τρίτους, όπως αναφέρεται στην περίπτωση δ) της παρούσας παραγράφου, δεν επηρεάζει την ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας έναντι της ελεγχόμενης οντότητας. Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να προβλέπονται πιο απλουστευμένες απαιτήσεις για τους ελέγχους που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1) περιπτώσεις β) και δ) του παρόντος νόμου.

2. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία λαμβάνει υπόψη το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων του/της κατά τη συμμόρφωση με τις παρούσες απαιτήσεις που καθορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει στην Ε.Λ.Τ.Ε. ότι οι πολιτικές και οι διαδικασίες που αποσκοπούν στη συμμόρφωση αυτή είναι οι κατάλληλες δεδομένου του μεγέθους και της πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Έχω την εντύπωση ότι όσα αναφέρει αυτό το άρθρο επίσης καλύπτονται από τα Ελεγκτικά Πρότυπα.

Ντάβος Παναγιώτης

### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Το άρθρο αποτελεί ενσωμάτωση αυτούσιου του άρθρου της Οδηγίας, ανεξαρτήτως της πρόβλεψης από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, και ως εκ τούτου δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο.

### **Άρθρο 27 Οργάνωση του έργου (Άρθρο 24β της Οδηγίας «Οργάνωση του έργου»)**

1. Στο πλαίσιο διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου η ελεγκτική εταιρεία ορίζει τουλάχιστον έναν κύριο εταίρο ελέγχου. Η ελεγκτική εταιρεία παρέχει στον ή στους κυρίους εταίρους ελέγχου επαρκείς πόρους και προσωπικό με την ικανότητα και την δυνατότητα που απαιτείται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τον δέοντα τρόπο. Η διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου, η ανεξαρτησία και η επάρκεια

αποτελούν τα κύρια κριτήρια όταν η ελεγκτική εταιρεία επιλέγει τους κύριους εταίρους ελέγχου που θα διοριστούν. Οι κύριοι εταίροι ελέγχου συμμετέχουν ενεργά στη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου.

2. Κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, ο κύριος εταίρος ελέγχου που υπογράφει την έκθεση ελέγχου για λογαριασμό του ή για λογαριασμό ελεγκτικής

εταιρείας αφιερώνει επαρκή χρόνο, τα κριτήρια του οποίου δύνανται να προσδιορίζονται με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. και κατανέμει επαρκείς ανθρώπινους και υλικούς πόρους που θα τον διευκολύνουν να πραγματοποιήσει δεόντως τα καθήκοντά του.

3. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διατηρεί αρχείο με τις ενδεχόμενες παραβάσεις των διατάξεων του παρόντος νόμου και, κατά περίπτωση, του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν πρόκειται για ασήμαντες παραβάσεις. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες τηρούν επίσης αρχείο των συνεπειών οποιωνδήποτε από τις παραπάνω παραβάσεις, στο οποίο συμπεριλαμβάνουν και τα μέτρα που ελήφθησαν για την αντιμετώπιση των παραβάσεων αυτών και για την τροποποίηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Καταρτίζουν ετήσια έκθεση που περιλαμβάνει την επισκόπηση τυχόν μέτρων που έχουν ληφθεί και κοινοποιούν την έκθεση εσωτερικά. Όταν ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία απευθύνεται σε εξωτερικούς εμπειρογνώμονες για την παροχή συμβουλών, καταγράφει το σχετικό αίτημα και τις συμβουλές που έλαβε.

4. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διατηρεί μητρώο με τους λογαριασμούς των πελατών. Το εν λόγω μητρώο περιλαμβάνει τα ακόλουθα δεδομένα για κάθε πελάτη υποβληθέντα σε έλεγχο:  
 α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και την επιχειρηματική έδρα  
 β) στην περίπτωση ελεγκτικής εταιρείας, τα ονόματα του ή των κυρίων εταίρων όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παρ. 15 του παρόντος νόμου  
 γ) τις αμοιβές που χρεώθηκαν για τον υποχρεωτικό έλεγχο και τις αμοιβές που χρεώθηκαν για άλλες υπηρεσίες σε κάθε οικονομική χρήση.

5. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία καταρτίζει φάκελο ελέγχου για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία καταγράφει τουλάχιστον τα δεδομένα που συγκεντρώνονται σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 του παρόντος νόμου και, κατά περίπτωση, τα άρθρα 6 έως 8 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διατηρεί τυχόν άλλα δεδομένα και έγγραφα που έχουν σημασία για την υποστήριξη της έκθεσης που αναφέρεται στο άρθρο 32 του παρόντος νόμου και, κατά περίπτωση, στα άρθρα 47 και 48 του παρόντος νόμου και για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τον παρόντα νόμο και άλλες ισχύουσες νομικές απαιτήσεις.

Ο φάκελος ελέγχου οριστικοποιείται το αργότερο εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία υπογραφής της έκθεσης ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 32 του παρόντος νόμου και, κατά περίπτωση, στο άρθρο 47 του παρόντος νόμου.

6. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία τηρεί αρχείο οποιωνδήποτε καταγγελιών υποβλήθηκαν εγγράφως σχετικά με την εκτέλεση των υποχρεωτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν.

7. Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. ορίζονται πιο απλουστευμένες απαιτήσεις σε ό,τι αφορά τις παραγράφους 3 και 6 του παρόντος άρθρου για τους ελέγχους που αναφέρονται στο άρθρο 2 σημείο 1) περιπτώσεις β) και δ) του παρόντος νόμου.

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Επίσης, νομίζω ότι τα Ελεγκτικά Πρότυπα καλύπτουν όσα αναφέρει το άρθρο και δεν χρειάζεται.

Η αναφορά σε απαιτούμενες ώρες μου θυμίζει τις ελάχιστες ώρες και τους τόνους

χαρτί που έχει αναλωθεί σε excel με αναλύσεις ωρών.

Εάν η ελεγκτική εργασία είναι τέλεια οι αναλύσεις ωρών επί αναλύσεων ωρών δεν έχουν καμία σημασία.

Έχετε την εντύπωση ότι εάν θέλει κάποιος δεν μπορεί να συντάξει αναξιόπιστα στοιχεία ακόμα και με άτομα που δεν συμμετείχαν στους ελέγχους? Ποιος ελέγχει ότι πράγματι τα άτομα που αναφέρονται στις ώρες, εργάστηκαν τελικά και όλες αυτές τις ώρες?

Επίσης, πως ελέγχει η εποπτική αρχή εάν τις υπογραφές του Κύριου Ελεγκτή ενός Ελέγχου σε ηλεκτρονική μορφή τις έβαλε ο ίδιος με τον υπολογιστή του και δεν έδωσε τον υπολογιστή του σε άλλο άτομο να τις καταχωρήσει και να φαίνεται ότι ασχολήθηκε με το έργο ενώ δεν έχει συμβεί κάτι τέτοιο;

Πότε η Εποπτική Αρχή ασχολήθηκε με το κατά πόσον οι ηλεκτρονικές υπογραφές υποβλήθησαν από τον υπογράφων και όχι από άλλο άτομο?

Πότε ελέγχηκαν τα ηλεκτρονικά αρχεία προκειμένου να διερευνηθεί ότι δεν έχει γίνει backdate στις ημερομηνίες υπογραφών?

Αυτό λύνεται πανεύκολα εάν όλοι οι φάκελοι υποβάλλονται σε PDF στην ΕΛΤΕ την 61 μέρα και ας τους ελέγξει η ΕΛΤΕ όποτε θέλει. Με αυτόν τον τρόπο κανείς δεν θα μπορεί να πειράξει ούτε κόμμα στους φακέλους.

Λες κάποτε να υπήρχαν Ορκωτοί που επιβάλλαν η σύνταξη των Φύλλων Εργασίας να γίνεται με μολύβι και όχι με στυλό? Τι εξυπηρετούσε αυτό μιας και το μολύβι σβίνει πανεύκολα?

Ντάβος Παναγιώτης

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Στο εν λόγω άρθρο ενσωματώθηκε αυτούσια το άρθρο της Οδηγίας και ως εκ τούτου δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο.

#### **Άρθρο 28**

#### **Αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου**

#### **Άρθρο 25<sup>a</sup> της Οδηγίας « Αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου»**

Με την επιφύλαξη των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 32 του παρόντος νόμου και, κατά περίπτωση, στα άρθρα 47 και 48 του παρόντος νόμου, το αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου δεν περιλαμβάνει διασφάλιση σχετικά με τη μελλοντική βιωσιμότητα της ελεγχόμενης οντότητας ή την αποδοτικότητα ή αποτελεσματικότητα με την οποία το διαχειριστικό ή διοικητικό όργανο έχει χειρίζεται τις υποθέσεις της οντότητας.

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Να ακυρωθεί πλήρως το άρθρο αυτό καθώς παρέχει τη δυνατότητα ένας ΟΕΛ να εκδίδει χαλκευμένες εκθέσεις βιωσιμότητας και να καλύπτει απαταιώνες φοροφυγάδες και πτωχευμένες δανεισμένες εταιρείες που θα έχουν τεράστιο έργο τα εργόμενα έτη ξέροντας ότι κανείς δεν θα τον ελέγχει και έχοντας ένα τεράστιο κίνητρο την εξαιρετικά καλή αμοιβή που δίνουν οι επιχειρηματίες στις περιπτώσεις αυτές!!!

Θα ανοίξετε τους ασκούς του Αιόλου όπως έγινε με το άρθρο 99!!! Όλες οι εργασίες άρθρου 99 και βιωσιμότητας να ελέγχονται από την Εποπτική Αρχή!

Ντάβος Παναγιώτης

## ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Στο εν λόγω άρθρο ενσωματώθηκε αυτούσιο το άρθρο της Οδηγίας και ως εκ τουτού το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

### Άρθρο 29

#### Αμοιβή υποχρεωτικών ελέγχων (Άρθρο 25 της Οδηγίας «Αμοιβή του νόμιμου ελεγκτή»)

1. Η συμφωνία για λήψη αμοιβής για υπηρεσίες από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία υπό οποιαδήποτε αίρεση δεν επιτρέπεται. Αμοιβές υπό αίρεση είναι οι αμοιβές για ελεγκτικές εργασίες που υπολογίζονται σε προκαθορισμένη βάση σε σχέση με το αποτέλεσμα ή την έκβαση μιας συναλλαγής ή το αποτέλεσμα του εκτελούμενου έργου. Επίσης, δεν επιτρέπεται συμφωνία για λήψη αμοιβής για τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, που εξαρτάται ή επηρεάζεται από την παροχή άλλων υπηρεσιών που παρέχονται στην ελεγχόμενη οντότητα ή σε θυγατρική της ή σε συγγενή της ή σε από κοινού ελεγχόμενη οντότητα, από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, ή από συνδεδεμένο μέρος της ελεγκτικής εταιρείας ή από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που ανήκει στο ίδιο δίκτυο με αυτούς. Οι αμοιβές δεν θεωρούνται ότι είναι υπό αίρεση εάν έχουν καθοριστεί από δικαστήριο ή αρμόδια αρχή. Ειδικά οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διορίζονται πραγματογνώμονες, σύμφωνα με τα άρθρα 183 επ. του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, καθορίζονται απολογιστικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε. και βαρύνουν τον προϋπολογισμό της.

Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. καθορίζεται κάθε λεπτομέρεια εφαρμογής της παρούσας, ιδίως δε τα υποβαλλόμενα έγγραφα, ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής και η διαδικασία απόδοσής της.

2. Εάν οι αμοιβές υποχρεωτικού ελέγχου που αναλαμβάνεται για πρώτη φορά είναι μικρότερες σε ποσοστό 15% και άνω από τις αμοιβές της προηγούμενης χρήσης, τότε ο συγκεκριμένος υποχρεωτικός έλεγχος δύναται να εντάσσεται στο ετήσιο πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων της Ε.Λ.Τ.Ε..

3. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία υποχρεούται να επιφυλαχθεί για την αποδοχή της εντολής ελέγχου μιας οικονομικής μονάδας, αν η προς έλεγχο οντότητα δεν έχει εξοφλήσει πλήρως τη νόμιμη αμοιβή ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως ή χρήσεων. Η επιφύλαξη αυτή γνωστοποιείται εγγράφως στη διοίκηση της οικονομικής μονάδας, με κοινοποίηση στην Ε.Λ.Τ.Ε. και μπορεί να αρθεί μετά από έγκριση της ΕΛΤΕ.

### **ΣΧΟΛΙΑ 2 :**

#### 1ο Σχόλιο

Να απαγορευτεί ξεκάθαρα η χρέωση εξόδων σε ελεγχόμενη καθ' υπέρβαση των πραγματικών εξόδων.

Επίσης, να διορθωθεί το άρθρο 40 του ΚΝ 2190/1920 που κατά παράβαση των κανόνων ελεύθερης διαπραγμάτευσης των αμοιβών ορίζει ότι η αμοιβή καθορίζεται από το Εποπτικό του ΣΟΕΛ, θέμα για το οποίο έχει γίνει προσφυγή στις αρμόδιες αρχές.

Το θέμα της πληρωμής του προηγούμενου ελεγκτή παρότι είναι ορθό, δημιουργεί συνθήκες παραβίασης του ανταγωνισμού.

Το κόστος των εργασιών του άρθρου 183 δεν μπορεί να βαρύνουν την ΕΛΤΕ αλλά το

Υπουργείο Δικαιοσύνης. Είναι αδιανόητο να καταβάλω ως ΟΕΛ εισφορά στην ΕΛΤΕ και τα χρήματα μου να χρησιμοποιούνται για έργα του Υπουργείου Δικαιοσύνης.

## 2<sup>ο</sup> Σχόλιο

Επί του σχεδίου νόμου παρατίθενται συνοπτικά τα ακόλουθα σχόλια:

- Η παράγραφος 2 του αρ. 29, (η οποία σημειωτέον δεν περιλαμβάνεται στην Οδηγία ή τον Κανονισμό και η αναγκαιότητα προσθήκης της οποίας δεν τεκμηριώνεται ειδικά στην αιτιολογική έκθεση) προβλέπει την ένταξη του υποχρεωτικού ελέγχου στο πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων της ΕΛΤΕ εφόσον οι αμοιβές υποχρεωτικού ελέγχου που αναλαμβάνεται για πρώτη φορά είναι μικρότερες σε ποσοστό 15% και άνω από τις αμοιβές της προηγούμενης χρήσης. Προτείνουμε την απάλειψη της εν λόγω διάταξης με το σκεπτικό ότι αποθαρρύνεται η λήψη ανταγωνιστικών προσφορών από τις υποψήφιες ελεγκτικές εταιρείες και επομένως η μείωση του αντίστοιχου κόστους προς όφελος των εταιρειών και των μετόχων τους.

## **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το πρώτο σχόλιο σας γνωρίζουμε επίσης ότι η Γενική Γραμματέας μετά από εισήγηση της Υπηρεσίας συμφωνεί για την διαγραφή της παρ. 1 του άρθρου 29. Σημειώνεται ότι η εν λόγω παράγραφος αποτελεί εθνική διάταξη που υπερβαίνει τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ. Τα θέματα της πραγματογνωμοσύνης ρυθμίζονται στο κώδικα ποινικής δικονομίας ΠΔ 258/1986 (άρθρα 182-188).

Αναφορικά με το δεύτερο σχόλιο το 15% δύναται να αποτελέσει ένα από τα κριτήρια για την επιλογή ποιοτικού ελέγχου αν και δεν είναι υποχρεωτικό. Προτείνεται να παραμείνει για την βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου δεδομένου ότι η χαμηλή αμοιβή επηρεάζει την ποιότητα του ελέγχου, και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

## Άρθρο 33

### Συστήματα Ποιοτικού Ελέγχου

(Άρθρο 29 της Οδηγίας «Συστήματα διασφάλισης ποιότητας» )

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικό έλεγχο). Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των επομένων άρθρων με σκοπό να είναι ανεξάρτητο από τους επιθεωρούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες. Για την αποτελεσματική λειτουργία του ποιοτικού ελέγχου τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ειδική κατάρτιση στον τομέα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

2. Η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στην Ε.Λ.Τ.Ε. που έχει συσταθεί με το ν.

3148/2003 «Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, αντικατάσταση και συμπλήρωση των διατάξεων για τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 136/A' /5.6.2003), όπως ισχύει.

3. Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο όργανο της Ε.Λ.Τ.Ε. που προβλέπεται από το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 3148/2003, με το όνομα Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ). Οι αρμοδιότητες του ΣΠΕ αναφέρονται στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003, όπως ισχύει.

4. Η παρ. 3 του άρθρου 5 του ν.3148/2003 όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής: Με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. ρυθμίζεται το περιεχόμενο, ο τρόπος και η διαδικασία διενέργειας των ποιοτικών ελέγχων και κάθε άλλο σχετικό θέμα, ιδίως δε:

α) τα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, που θα διενεργούν τους ποιοτικούς ελέγχους, β) τα κριτήρια επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που θα εντάσσονται κάθε φορά στον προγραμματισμό του Σ.Π.Ε. για τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων,

γ) οι υποχρεώσεις των ελεγχόμενων προσώπων κατά τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων, δ) η δημοσιοποίηση των αποτελεσμάτων των ποιοτικών ελέγχων, ε) οι υποχρεώσεις των ελεγχόμενων προσώπων κατόπιν ολοκλήρωσης των ποιοτικών ελέγχων

στ) ο ποιοτικός έλεγχος θα πρέπει να υποστηρίζεται με επαρκείς δοκιμασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και να περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας. ζ) για τον διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου

η) οι ποιοτικοί έλεγχοι θα πρέπει να διενεργούνται βάσει ανάλυσης κινδύνου και, στην περίπτωση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους όπως ορίζονται στο άρθρο 2 σημείο 1) περίπτωση α) του παρόντος νόμου, τουλάχιστον ανά έξι έτη θ) την εντός εύλογου χρονικού διαστήματος συμμόρφωση με τις συστάσεις που διατυπώνονται κατά τον ποιοτικό έλεγχο και στην περίπτωση μη συμμόρφωσης με αυτές, επιβάλλονται στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή στην ελεγκτική εταιρεία οι κυρώσεις του άρθρου 35 του παρόντος νόμου

ι) οι ποιοτικοί έλεγχοι θα πρέπει να είναι κατάλληλοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

5. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., ύστερα από εισήγηση του Σ.Π.Ε., μπορεί να ορίζει ως «εντεταλμένους ελεγκτές», φυσικά πρόσωπα, ιδιώτες ή υπαλλήλους του Δημοσίου ή νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου, με κατάλληλη επαγγελματική κατάρτιση και εμπειρία που έχουν λάβει εξειδικευμένη εκπαίδευση, ιδίως σε θέματα διενέργειας ποιοτικών ελέγχων. Με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. μπορούν να εξειδικεύονται τα αναγκαία προσόντα και οι απαιτούμενες ειδικότητες των «εντεταλμένων ελεγκτών», καθώς και η διαδικασία επιλογής και αποζημίωσης τους. Οι «εντεταλμένοι ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε. υποχρεούνται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους στην τήρηση του επαγγελματικού απορρήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 του παρόντος νόμου και 11 του ν.3148/2003. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των ποιοτικών ελέγχων, οι «εντεταλμένοι ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε. υπόκεινται στους ακόλουθους περιορισμούς:

α) δεν επιτρέπεται να ασκούν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή να

εργάζονται για λογαριασμό Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή του δικτύου τους

β) δεν επιτρέπεται να συμμετέχουν σε ποιοτικό έλεγχο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας έως ότου περάσουν (3) τρία έτη από την στιγμή που ο εντεταλμένος ελεγκτής έπαψε να είναι εταίρος ή υπάλληλος του εν λόγω Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας ή να συνδέεται με άλλον τρόπο με αυτόν/ήν

γ) δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ αυτών και του ελεγχόμενου φορέα, επί του οποίου θα πραγματοποιήσουν έλεγχο

Οι «εντεταλμένοι ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε. υποχρεούνται να υποβάλουν στο Σ.Π.Ε. πριν από την έναρξη εκάστου ελέγχου που τους ανατίθεται, «υπεύθυνη δήλωση» ότι συμμορφώνονται με τους παραπάνω περιορισμούς και απαιτήσεις.

Δεν επιτρέπεται ο ορισμός μελών του Σ.Π.Ε και του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε., έως ότου περάσουν (3) τρία έτη από την στιγμή που έπαψαν να είναι εταίροι ή υπάλληλοι Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή να συνδέονται με άλλον τρόπο με αυτόν/ήν.

6. Για τους σκοπούς της παραγράφου 4 περίπτωση 1), όταν η Ε.Λ.Τ.Ε. διενεργεί ποιοτικούς ελέγχους σε φακέλους υποχρεωτικών ελέγχων ατομικών ή/και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων μικρομεσαίων επιχειρήσεων, λαμβάνει υπόψη της το γεγονός ότι τα ελεγκτικά πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με το άρθρο 30 του παρόντος νόμου είναι σχεδιασμένα ώστε να εφαρμόζονται κατά τρόπο ανάλογο προς την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας της ελεγχόμενης οντότητας.

7. Όταν το Σ.Π.Ε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, ζητεί έγγραφα ή στοιχεία οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν υποχρέωση να παρέχουν όλα τα σχετικά ζητούμενα έγγραφα ή στοιχεία που είναι απαραίτητα για τον ποιοτικό έλεγχο. Μη προσκόμιστη τους εντός της ταχθείστης προθεσμίας αποτελεί αυτοτελές πειθαρχικό παράπτωμα.

8. Συνιστάται πενταμελής Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε) που συγκροτείται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ. Ο Πρόεδρος της Ε.Π.Ε ορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Ε.Λ, δύο από τα μέλη της, με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται μετά από πρόταση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. και τα άλλα δύο μέλη, με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται κατόπιν εκλογής τους από τη Γενική Συνέλευση του Σ.Ο.Ε.Λ. Η θητεία των μελών είναι τριετής, δύνανται όμως να επαναδιοριστούν. Ο Πρόεδρος και τα μέλη της Ε.Π.Ε είναι «μη επαγγελματίες», κατά την έννοια της παραγρ. 14 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, εγνωσμένου κύρους και ευρύτερης αποδοχής με αποδεδειγμένη πείρα και επιστημονική κατάρτιση στα θέματα του υποχρεωτικού ελέγχου. Η δαπάνη για τη διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων, που διενεργεί η Ε.Π.Ε, βαρύνει τον προϋπολογισμό του Σ.Ο.Ε.Λ.

9. Η Ε.Λ.Τ.Ε. με Κανονιστική Πράξη αναθέτει τον ποιοτικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών, που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν εμπίπτουν στη περίπτωση 12 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε), χωρίς να αποκλείεται η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε.. Στην εν λόγω Κανονιστική Πράξη διευκρινίζονται τα ανατιθέμενα καθήκοντα και οι όροι υπό τους οποίους πρόκειται να διεκπεραιωθούν.

#### ΣΧΟΛΙΑ :

Στο 5α) να οριστεί ο χρόνος 3 ετών πριν και μετά.

Φαντάζεστε να πάει κάποιος στην ΕΛΤΕ από ελεγκτική και μετά τη λύση συνεργασίας να επιστρέψει σε αυτή ή κάποια άλλη? Τι ανεξαρτησία θα έχει? Με δεδομένη την ανωτέρω αλλαγή να διαγραφθεί το 5β). Η παράγραφος 8 να διαγραφθεί εντελώς. Αφορά μια επαγγελματική οργάνωση ΟΕΛ και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και πρόσφατα το ΝΣΚ έκριναν πλήρως τη νομική βαρύτητα των ποιοτικών ελέγχων από τους επαγγελματίες του χώρου σε επαγγελματίες του χώρου.

Αν το ΣΟΕΛ ήθελε και θέλει να γίνονται σωστοί ποιοτικοί έλεγχοι δεν έχει παρά να δώσει όλα τα χρήματα που θα του κόστιζαν οι εσωτερικοί ποιοτικοί έλεγχοι του στην ΕΛΤΕ για να πραγματοποιεί αυτή όλους τους ελέγχους και οι οποίοι έχουν νομικές συνέπειες!

Πότε το ΣΟΕΛ πίεσε για να στελεχωθεί η ΕΛΤΕ?

Μην ξεχάσουμε τη σύμβαση που είχαν ΕΛΤΕ και ΣΟΕΛ η οποία και με βάση τη Γνωμοδότηση 273 / 2015 του ΝΣΚ κρίθηκε ούτε λίγο ούτε πολύ αδιανόητη να υπάρχει και γεννά πολύ σοβαρά ερωτηματικά σχετικά με το πως υπογράφθηκε και έτρεξε μέχρι σήμερα δεδομένου ότι χρηματοδοτήθηκε με Δημόσιο Χρήμα.  
Ντάβος Παναγιώτης

### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το σχόλιο που αφορά την παράγραφο 8 του άρθρ. 33 σας γνωρίζουμε ότι η Υπηρεσία λαμβάνοντας υπόψη την γνωμοδότηση 273 του 2015 του ΝΣΚ εισηγήθηκε και έλαβε την σύμφωνη γνώμη της Γενικής Γραμματέως για διαγραφή της παραγράφου 8 του άρθρου και αφορά την σύσταση πενταμελούς Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, καθώς το έργο επιτελείται από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου ΣΠΕ της ΕΛΤΕ..

Αναφορικά με τα λοιπά σχόλια δεν αφορούν την ενσωμάτωση της Οδηγίας και επομένως δεν γίνονται αποδεκτά.

### **Άρθρο 34**

#### **Οργανο επιβολής διοικητικών κυρώσεων**

**(Άρθρο 30 της Οδηγίας «Συστήματα ερευνών και κυρώσεων»)**

1. Αποκλειστικά αρμόδιο όργανο για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων για κάθε παράβαση της νομοθεσίας και του ρυθμιστικού πλαισίου που διέπει τις εργασίες των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών, ορίζεται το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

2. Όταν το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει ως Πειθαρχικό Συμβούλιο, στη σύνθεσή του προστίθενται δύο μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, τα οποία ορίζονται από τον Πρόεδρό του, καθώς και δύο μη επαγγελματίες κατά την περίπτωση 14 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, οι οποίοι ορίζονται από το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ, και οι αποφάσεις λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εφόσον τηρούνται οι όροι της απαρτίας και νόμιμης σύνθεσης του οργάνου. Χρέη Γραμματέα του Δ.Σ. όταν συνεδριάζει ως Πειθαρχικό Συμβούλιο, εκτελεί ο Γραμματέας του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. Τυχόν απουσία των μελών του Δ.Σ. που ορίζονται κατά την παράγραφο 6 του άρθρου 1 του ν. 3148/2003 όπως ισχύει, δεν επηρεάζει την απαρτία η οποία υπολογίζεται με βάση τα μέλη που προβλέπονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 1 του ν. 3148/2003 όπως ισχύει και στο παρόν άρθρο,

εφόσον όμως συμμετέχουν η ψήφος τους συνυπολογίζεται για τον σχηματισμό πλειοψηφίας. Για κάθε υπόθεση, ο Πρόεδρος της Ε.Λ.Τ.Ε. ορίζει ένα μέλος του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. όταν συνεδριάζει ως Πειθαρχικό Συμβούλιο, ως εισηγητή, ο οποίος δεν έχει δικαίωμα ψήφου στην εν λόγω υπόθεση. Στην περίπτωση κατά την οποία η υπόθεση έχει παραπεμφθεί μετά από εισήγηση του ΣΠΕ, ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. που είναι Πρόεδρος του ΣΠΕ δεν έχει δικαίωμα ψήφου. Εάν υπάρχει ισοψηφία υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Από την παράγραφο 2 να αφαιρεθούν τα δύο μέλη του ΣΟΕΛ καθώς είναι αδιανόητο σε αποφάσεις επιβολής μέτρων και ποιοτικών ελέγχων να συμμετέχουν άτομα του χώρου ή που αμείβονται από αυτόν.

Φανταστείτε για ποινές μεγάλων σκανδάλων να συμμετέχουν άτομα που ορίστηκαν από τους ορκωτούς που διώκονται.

Μην ξεχνάμε ότι μπορεί να υπάρξουν εταιρείες που λόγω του σημαντικού αριθμού των μελών που έχουν στη Διοίκηση του ΣΟΕΛ (λόγω του σημαντικού αριθμού των ψήφων που έχουν στις Γενικές Συνελεύσεις του ΣΟΕΛ) να μπορούν να επηρεάζουν καταστάσεις και να κυνηγάμε τη μαρίδα και εξιλαστήρια θύματα ενώ περνάνε από μπροστά μας ελέφαντες που λέμε στο χώρο....

Ντάβος Παναγιώτης

### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Δεν ορίζεται κάτι σχετικό στην Οδηγία και σε κάθε περίπτωση τα άτομα που διορίζονται από το ΣΟΕΛ είναι μη επαγγελματίες όπως ορίζονται στο άρθρο 14 παρ. του σχεδίου νόμου(μη επαγγελματίας)ως εκ τούτου δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο

ΤΟ ΣΟΕΛ όπως έχουμε προαναφέρει μπορεί να αντικατασταθεί από την επαγγελματική οργάνωση ή τον αρμόδιο επαγγελματικό φορέα..

### **Άρθρο 35**

#### **Συστήματα ερευνών και κυρώσεων**

**(Άρθρο 30<sup>α</sup> της Οδηγίας "Εξουσίες επιβολής κυρώσεων")**

. Το Διοικητικό Συμβολιο της Ε.Λ.Τ.Ε. ενεργώντας ως Πειθαρχικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 34 του παρόντος νόμου επλαμβάνεται υποθέσεων κατά Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών, είτε κατόπιν εκθέσεως ποιοτικού ελέγχου που υπεβλήθη σαν αποτέλεσμα έρευνας που διεξήγαγε το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου ή η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου αντίστοιχα, αν με την έκθεση αυτή προκύπτουν επαρκείς ενδείξεις για την τέλεση πειθαρχικού παραπτώματος είτε κατόπιν καταγγελίας ή και αυτεπαγγέλτως σε περίπτωση προφανούς πειθαρχικού παραπτώματος. Γενόμενη παραπομπή δεν ανακαλείται.

2. Στο παραπεμπτήριο έγγραφο του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε. πρέπει να μνημονεύονται τα συνιστώντα το διωκόμενο παράπτωμα πραγματικά περιστατικά, καθώς και τα υπάρχοντα στοιχεία τα οποία συνιστούν επαρκείς ενδείξεις για την παραπομπή. Το έγγραφο αυτό κοινοποιείται στους παραπεμπόμενους με δικαστικό επιμελητή.

3. Ο εισηγητής έχει όλες τις αρμοδιότητες και εξουσίες κάθε γενικού προανακριτικού υπαλλήλου. Στο πλαίσιο της διερεύνησης υποθέσεως για τη διαπίστωση της τυχόν

τέλεσης παραβάσεων της νομοθεσίας και του ρυθμιστικού πλαισίου που διέπει τις εργασίες των ελεγκτών, ο εισηγητής δύναται:

- α) Να λαμβάνει αντίγραφα ή αποσπάσματα από έγγραφα, βιβλία και άλλα στοιχεία που τηρεί σε οποιαδήποτε μορφή (έγγραφη, ηλεκτρονική, μαγνητική ή άλλη) ο ελεγχόμενος ή τρίτος που σχετίζεται με την υπόθεση. Ο ελεγχόμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής δεν δικαιούται να επικαλεσθεί επαγγελματικό ή άλλο απόρρητο.
- β) Να λαμβάνει κατά την κρίση του ένορκες ή ανωμοτί μαρτυρικές καταθέσεις, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 212 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, και να ζητεί επεξηγήσεις για τα γεγονότα ή έγγραφα που σχετίζονται με το αντικείμενο και τον σκοπό του ελέγχου και να καταγράφει τις σχετικές απαντήσεις. Η άρνηση παροχής στοιχείων από τον παραπεμπόμενο συνιστά αυτοτελές πειθαρχικό παράπτωμα, για το οποίο συμπαραπέμπεται μαζί με το παράπτωμα για το οποίο διενεργείται έλεγχος.

4. Η λήψη μαρτυρικών καταθέσεων πραγματοποιείται ενώπιον του εισηγητή και του γραμματέα του Πειθαρχικού Συμβουλίου. Ο μάρτυρας, πριν καταθέσει, καλείται να δηλώσει το όνομα και το επώνυμό του, τον τόπο της γέννησης και της κατοικίας του, καθώς και την ηλικία του.

5. Για τη μαρτυρική κατάθεση συντάσσεται από τον γραμματέα έκθεση μαρτυρικής κατάθεσης. Η έκθεση πρέπει να αναφέρει τον τόπο και την ημερομηνία της κατάθεσης, την ώρα κατά την οποία άρχισε και τελείωσε η κατάθεση και το ονοματεπώνυμο του εισηγητή του γραμματέα και του μάρτυρα, καθώς και ακριβή καταγραφή όσων κατατέθηκαν από τον μάρτυρα. Η έκθεση διαβάζεται από όλα τα παρευρισκόμενα κατά την εξέταση πρόσωπα και υπογράφεται από αυτά. Αν κάποιο από τα πρόσωπα αυτά αρνείται να υπογράψει, αυτό αναφέρεται στην έκθεση. Η έκθεση αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα έχει καταθέσει ο μάρτυρας. Η έκθεση είναι άκυρη, εάν λείπουν η χρονολογία (εκτός αν προκύπτει με βεβαιότητα από το όλο περιεχόμενο της έκθεσης ή από άλλα έγγραφα που επαναλαμβάνονται σε αυτήν), η αναγραφή των ονομάτων και των επωνύμων ή η υπογραφή των προσώπων που παρευρέθηκαν στην κατάθεση. Η έκθεση συντάσσεται σε δύο αντίγραφα, από τα οποία ένα αντίγραφο δίδεται στον μάρτυρα και το άλλο τίθεται με ευθύνη του εισηγητή που έλαβε την κατάθεση, στον φάκελο της υπόθεσης. Ψευδείς ή ανακριβείς μαρτυρικές καταθέσεις τιμωρούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 225 του Ποινικού Κώδικα.

6. Ο εισηγητής, αφού εξετάσει τους μάρτυρες και συλλέξει το λοιπό αποδεικτικό υλικό, συντάσσει το κατηγορητήριο και καλεί τον πειθαρχικά διωκόμενο να λάβει γνώση του κατηγορητηρίου και της δικογραφίας και να απολογηθεί προφορικά ή γραπτά μέσα σε εύλογο χρόνο. Σε περίπτωση που ο διωκόμενος υποβάλει γραπτό απολογητικό υπόμνημα ο εισηγητής δύναται να διατυπώσει οποιανδήποτε κατά την κρίση του διευκρινιστική ή άλλη ερώτηση.

7. Αν ο εισηγητής μετά τη συγκέντρωση του αποδεικτικού υλικού κρίνει ότι δεν υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις που να στηρίζουν πειθαρχική κατηγορία, παραδίδει τον φάκελο στον Πρόεδρο του Πειθαρχικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε. με την πρόταση να μην γίνει κατηγορία και να τεθεί η υπόθεση στο αρχείο. Ο Πρόεδρος εισάγει την υπόθεση στο Πειθαρχικό Συμβούλιο, το οποίο αποφασίζει, αν θα γίνει ή όχι η κατηγορία ή αν πρέπει να γίνει συμπληρωματική ανάκριση από τον εισηγητή. Αν το Πειθαρχικό Συμβούλιο δεχθεί ότι πρέπει να γίνει κατηγορία, συντάσσεται από τον εισηγητή κατηγορητήριο και εφαρμόζονται όσα ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο. Μετά την ολοκλήρωση του έργου του εισηγητή, ολόκληρος ο φάκελος διαβιβάζεται στον Πρόεδρο του Πειθαρχικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε. για τον

ορισμό της δικασίμου, μαζί με τον κατάλογο των μαρτύρων που πρέπει να κληθούν και το αποδεικτικό επίδοσης της πράξης αυτής στον πειθαρχικά διωκόμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

8. Ο εισηγητής της υπόθεσης δύναται να συμμετάσχει στη συνεδρίαση του συμβουλίου χωρίς δικαίωμα ψήφου.

9. Ο διωκόμενος ορκωτός ελεγκτής λογιστής δύναται να παραστεί αυτοπροσώπως ή και με δικηγόρο. Ασκεί το δικαίωμα υπεράσπισής του, καλώντας και με δική του ευθύνη, χωρίς υποχρεωτική προδικασία, μάρτυρες για να καταθέσουν υπέρ του ή για την υπόθεσή του.

10. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε. ενεργώντας ως Πειθαρχικό, οφείλει μέσα σε έξι (6) μήνες το αργότερο από την παραπομπή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, να εκδώσει οριστική απόφαση.

11. Αμέσως μετά την ολοκλήρωση της αποδεικτικής διαδικασίας και της απολογίας του πειθαρχικά διωκόμενου ακολουθεί η διάσκεψη των μελών του Πειθαρχικού Συμβουλίου για τη λήψη οριστικής απόφασης. Η απόφαση συντάσσεται εγγράφως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την εκδίκαση και πρέπει να είναι ειδικώς και επαρκώς αιτιολογημένη. Εγγράφως συντάσσονται, επίσης μέσα στην ίδια προθεσμία, και τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε. που ενεργεί ως Πειθαρχικό, τα οποία υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα και καταχωρούνται όπως και η απόφαση σε ειδικό βιβλίο με αύξοντα αριθμό. Η απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. επιδίδεται, αμελλητί, με δικαστικό επιμελητή στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Αν συντρέχουν οι περιστάσεις, η Ε.Λ.Τ.Ε. προβαίνει στη διαγραφή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από το Δημόσιο Μητρώο και στη δημοσιοποίηση της απόφασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

12. Κατά της απόφασης χωρεί εντός εξήντα (60) ημερών προσφυγή ουσίας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου.

13. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. επιβάλλει μία από τις ακόλουθες διοικητικές κυρώσεις:

α) Σύνσταση

β) Έγγραφη επίπληξη) Δημόσια δήλωση που αναφέρει το υπαίτιο πρόσωπο και τη φύση της παράβασης και δημοσιοποιείται στον δικτυακό τόπο της Ε.Λ.Τ.Ε..

δ) Δήλωση ότι η έκθεση ελέγχου δεν πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 32 του παρόντος νόμου ή, κατά περίπτωση, του άρθρου 47 του παρόντος νόμου.

ε) Χρηματικό πρόστιμο έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποτροπής, το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να επιβάλλει πρόστιμο ύψους έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.

στ) Προσωρινή απαγόρευση διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων επί των ατομικών ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, για χρονικό διάστημα από έναν (1) έως δώδεκα (12) μήνες.

ζ) Προσωρινή αφαίρεση της επαγγελματικής άδειας για χρονικό διάστημα μέχρι τρία (3) έτη.

η) Οριστική αφαίρεση της επαγγελματικής άδειας και διαγραφή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από το Δημόσιο Μητρώο.

Για την επιμέτρηση του επιβαλλόμενου προστίμου σε κάθε μία από τις προβλεπόμενες ποινές, λαμβάνονται υπόψη, ενδεικτικώς :

α) η βαρύτητα και διάρκεια της παράβασης β) ο βαθμός ευθύνης του υπαίτιου

προσώπου

- γ) η οικονομική δύναμη του υπαίτιου προσώπου και το ετήσιο εισόδημά του
- δ) το ύψος των κερδών που αποκομίσθηκαν ή των ζημιών που αποφεύχθηκαν από το υπαίτιο πρόσωπο, εφόσον μπορούν να προσδιορισθούν
- ε) ζημιές τρίτων που προκλήθηκαν από την παράβαση στον βαθμό που δύναται να προσδιοριστούν
- στ) ο βαθμός συνεργασίας του υπαίτιου προσώπου με την ΕΛΤΕ ζ) προηγούμενες παραβάσεις του υπαίτιου προσώπου
- η) όποιοι άλλοι παράγοντες κριθούν πρόσφοροι από το Διοικητικό Συμβούλιο.

14. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται, για λόγους προστασίας του δημοσίου συμφέροντος, να δημοσιοποιεί με κάθε πρόσφορο, κατά την κρίση του, μέσο τις αποφάσεις αυτού που αφορούν την επιβολή πειθαρχικών κυρώσεων.  
Η Ε.Λ.Τ.Ε. δημοσιοποιεί, στον επίσημο δικτυακό τόπο της, τουλάχιστον τις λεπτομέρειες κάθε διοικητικής κύρωσης που επιβάλλεται για παράβαση των διατάξεων του παρόντος νόμου ή του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, έναντι της οποίας κάθε δικαίωμα προσφυγής έχει εξαντληθεί ή εκπνεύσει, το συντομότερο δυνατόν μετά την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης στο πρόσωπο στο οποίο επιβλήθηκε η κύρωση, περιλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με το είδος και τη φύση της παράβασης και την ταυτότητα του φυσικού ή νομικού προσώπου στο οποίο επιβλήθηκε η κύρωση.

Η Ε.Λ.Τ.Ε. δημοσιοποιεί ανωνύμως τις κυρώσεις που επιβάλλονται, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν, στην περίπτωση που η κύρωση επιβάλλεται σε φυσικό πρόσωπο, η δημοσιοποίηση των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα θεωρείται δυσανάλογη σύμφωνα με την υποχρεωτική προηγούμενη εκτίμηση της αναλογικότητας της εν λόγω δημοσιοποίησης
- β) όταν η δημοσιοποίηση θα έθετε σε κίνδυνο τη σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών ή μια διεξαγόμενη ποινική έρευνα
- γ) όταν η δημοσιοποίηση θα προκαλούσε δυσανάλογα μεγάλη ζημία στα σχετικά νομικά ή φυσικά πρόσωπα.

Κάθε δημοσιοποίηση των πειθαρχικών κυρώσεων πραγματοποιείται, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση και με την επιφύλαξη του επόμενου εδαφίου, και εφόσον παρέλθει άπρακτη η προθεσμία της προσφυγής, αλλιώς μετά την τελεσίδικη απόφαση επί της προσφυγής και παραμένει στον επίσημο δικτυακό τόπο της Ε.Λ.Τ.Ε. για περίοδο πέντε (5) ετών μετά την κατά τα παραπάνω αρχική ανάρτηση.

Η δημοσιοποίηση των κυρώσεων και μέτρων, τηρεί τα θεμελιώδη δικαιώματα που αναφέρονται στον Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ιδίως το δικαίωμα του σεβασμού της ιδιωτικής και οικογενειακής ζωής και το δικαίωμα προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Στο πλαίσιο αυτό, είναι δυνατόν να αποφασίζεται σε ειδικές περιπτώσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε. ότι η δημοσιοποίηση ακόμα και σοβαρών πειθαρχικών παραπτωμάτων και ποινών δεν πρέπει να περιέχει δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα.

15. Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. είναι αρμόδιο να λαμβάνει έγγραφες αναφορές ή καταγγελίες για παραβάσεις του παρόντος νόμου και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014.

16. Για την εξασφάλιση λήψης των αναφορών και καταγγελιών που αναφέρονται στην παράγραφο 15 του παρόντος άρθρου περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι κάτωθι μηχανισμοί:

- α) συγκεκριμένες διαδικασίες για τη λήψη αναφορών παράβασης και την

παρακολούθησή τους,

β) προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα σχετικά με το πρόσωπο που αναφέρει πιθανολογούμενες ή πραγματικές περιπτώσεις παράβασης και το πρόσωπο για το οποίο υπάρχουν υπόνοιες ή εικάζεται ότι έχει διαπράξει παράβαση σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στην Οδηγία 95/46/EK,

γ) κατάλληλες διαδικασίες για να εξασφαλίζεται το δικαίωμα υπεράσπισης και ακρόασης του κατηγορούμενου προσώπου πριν από την έκδοση απόφασης που το αφορά και το δικαίωμα πραγματικής προσφυγής ενώπιον δικαστηρίου κατά οποιασδήποτε απόφασης ή μέτρου που το αφορά.

17.Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες καθορίζουν κατάλληλες διαδικασίες ώστε να μπορούν οι υπάλληλοί τους να αναφέρουν πιθανές ή πραγματικές περιπτώσεις παράβασης του παρόντος νόμου ή του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 εσωτερικά, μέσω συγκεκριμένου διαύλου.

#### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Οι εκθέσεις από το ΣΟΕΔ δεν παράγουν νομικά αποτελέσματα με βάση το νόμο.  
Να διαγραφεί η αναφορά στην ΕΠΕ.

Να ενισχυθεί η ΕΛΤΕ με άτομα και να πιέσουμε σε αυτή την κατεύθυνση.

Να δημιουργηθεί στην ιστοσελίδα της ΕΛΤΕ εφαρμογή αντίστοιχη με αυτή του PCAOB <https://pcaobus.org/Enforcement/Tips/Pages/TipsForm.aspx> προκειμένου να μπορεί οποιοσδήποτε να υποβάλλει αναφορά καταγγελία και να λαμβάνει αντίγραφο της αναφοράς που υπέβαλλε και αριθμό πρωτοκόλλου.

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το σχόλιο για την ΕΠΕ εφόσον προτείνεται η διαγραφή της παραγράφου 8 του άρθρου 33 «Συστήματα ποιοτικού ελέγχου», διαγράφεται αναλόγως και η αναφορά στην παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου. (Δηλαδή διαγράφεται το Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου) και επομένως το σχόλιο γίνεται αποδεκτό.

Αναφορικά με τα λοιπά σχόλια δεν αφορούν την ενσωμάτωση της οδηγίας και επομένως δεν γίνονται αποδεκτά

#### **Άρθρο 37**

#### **Αστική ευθύνη – ασφαλιστική κάλυψη**

#### **Άρθρο 31 «Ευθύνη των ελεγκτών» της Οδηγίας**

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οι ελεγκτικές εταιρείες και οι ελεγκτικές οντότητες τρίτων χωρών ευθύνονται για κάθε ζημιά από θετική ενέργεια ή παράλειψη έναντι της ελεγχόμενης οντότητας και τρίτων που ζημιώθηκαν από τη χρήση της έκθεσης ελέγχου.

2. Η ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αποζημίωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπλάσιο της αμοιβής του συγκεκριμένου ελέγχου έναντι όλων των ζημιωθέντων από το έργο αυτό.

3. Στην περίπτωση που οι υποχρεωτικοί έλεγχοι διενεργούνται στο όνομα και για λογαριασμό ελεγκτικής εταιρείας ή ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας, η ευθύνη για

αποζημίωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπλάσιο των αμοιβών της ελεγκτικής εταιρείας ή της ελεγκτικής οντότητας τρίτης χώρας για το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο έναντι όλων των ζημιωθέντων για το έργο αυτό.

4. Για την καταβολή της αποζημίωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου, ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον τα πρόσωπα που προβλέπονται από το άρθρο 25 του παρόντος νόμου εφόσον αποδειχθεί ότι έθεσαν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ελεγκτή.

5. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οι ελεγκτικές εταιρείες και οι ελεγκτικές οντότητες τρίτων χωρών έχουν υποχρέωση να έχουν επαρκή ασφαλιστική κάλυψη.

6. Η μη συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου συνεπάγεται την αναστολή της άδειας άσκησης επαγγέλματος μέχρι τη διαπίστωση, από την Ε.Λ.Τ.Ε., της συμμόρφωσης.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

Να αλλάξει ο νόμος και να προστεθεί ότι εάν διαπιστωθεί δόλος ή πολύ βαριά αμέλεια η ευθύνη αποζημίωσης να είναι απεριόριστη.  
Επίσης, εάν κάνετε μια έρευνα αγοράς θα διαπιστώσετε ότι στην Ελλάδα μόνο μια εταιρεία ασφαλίζει και καλό είναι η ΕΛΤΕ να θέσει το θέμα στις ασφαλιστικές εταιρείες.

### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Η Υπηρεσία δεν κάνει αποδεκτά τα σχόλια γιατί θεωρεί ότι δεν αφορούν την ενσωμάτωση της Οδηγίας

### **Άρθρο 38**

#### **Αρχές δημόσιας εποπτείας**

**(Άρθρο 32 της Οδηγίας «Αρχές δημόσιας εποπτείας»)**

1. Η δημόσια εποπτεία επί των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ασκείται από την Ε.Λ.Τ.Ε. με βάση τις αρχές που διατυπώνονται στον ν. 3148/2003, περί «Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, αντικατάσταση και συμπλήρωση των διατάξεων για τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

2. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να προσλαμβάνει επαγγελματίες για την εκτέλεση συγκεκριμένων καθηκόντων και να επικουρείται από εμπειρογνώμονες, όταν αυτό απαιτείται για τη δέουσα εκπλήρωση των καθηκόντων της. Στις περιπτώσεις αυτές, ούτε οι επαγγελματίες ούτε οι εμπειρογνώμονες συμμετέχουν σε τυχόν λήψη αποφάσεων από την Ε.Λ.Τ.Ε.

3. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει την τελική ευθύνη για την εποπτεία: α) της έγκρισης και εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο  
 β) της υιοθέτησης προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των ελεγκτικών εταιρειών και τους ελέγχους, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους μέλους  
 γ) της συνεχούνς εκπαίδευσης  
 δ) των συστημάτων διασφάλισης της ποιότητας

ε) των ερευνών και διοικητικών πειθαρχικών συστημάτων

Η Ε.Λ.Τ.Ε. οργανώνεται ώστε να αποφεύγονται οι συγκρούσεις συμφερόντων.

4. Επιπλέον των περιπτώσεων που ορίζονται σε άλλα άρθρα του παρόντος νόμου, η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να αναθέτει οποιοδήποτε από τα καθήκοντα της ..... στην αρμόδια επαγγελματική ένωση (ΣΟΕΛ) ή σε άλλες αρχές ή όργανα. Στην εξουσιοδότηση διευκρινίζονται τα ανατιθέμενα καθήκοντα και οι όροι υπό τους οποίους πρόκειται να διεκπεραιωθούν.

Η αρμόδια επαγγελματική ένωση (ΣΟΕΛ), οι αρχές ή τα όργανα οργανώνονται ώστε να αποφεύγονται οι συγκρούσεις συμφερόντων.

Όταν η Ε.Λ.Τ.Ε. αναθέτει καθήκοντα στην αρμόδια επαγγελματική ένωση (ΣΟΕΛ), σε άλλες αρχές ή όργανα, είναι σε θέση να ανακαλεί τις αρμοδιότητες αυτές κατά περίπτωση.

5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει το δικαίωμα, όποτε είναι αναγκαίο, να κινεί και να διεξάγει έρευνες σχετικά με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες και να προβαίνει σε κατάλληλες ενέργειες.

Όταν η Ε.Λ.Τ.Ε. απασχολεί εμπειρογνώμονες για τη διενέργεια συγκεκριμένων αποστολών, διασφαλίζει ότι δεν υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ των εμπειρογνωμόνων αυτών και του συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας. Οι εν λόγω εμπειρογνώμονες πληρούν τις απαιτήσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 33 του παρόντος νόμου.

6. Η Ε.Λ.Τ.Ε. διέπεται από διαφάνεια. Αυτό περιλαμβάνει τη δημοσίευση ετήσιων προγραμμάτων εργασίας και εκθέσεων δραστηριότητας.

7. Το σύστημα δημόσιας εποπτείας χρηματοδοτείται καταλλήλως και διαθέτει επαρκείς πόρους ώστε να κινεί και να διεξάγει έρευνες, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 5. Οι διατάξεις των άρθρων 26 (παρ. 1 και 2) και 36 του ν. 4170/2013 εφαρμόζονται από την έναρξη ισχύος του Ν.3148/2003.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

#### **Σχόλιο ΕΠ**

Η δυνατότητα εξουσιοδότησης της ΕΛΤΕ σε τρίτους δεν πρέπει να εκτείνεται στα εποπτικά, ελεγκτικά και πειθαρχικά καθήκοντα που έχει η ΕΛΤΕ στο πλαίσιο του νόμου

#### **Πρόταση ΕΚ**

Η ΕΚ προτείνει το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 να αντικατασταθεί ως εξής: «Επιπλέον των περιπτώσεων που ορίζονται σε άλλα άρθρα του παρόντος νόμου, η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να αναθέτει οποιαδήποτε από τα καθήκοντά της εκτός από εποπτικά, ελεγκτικά και πειθαρχικά καθήκοντα, στην αρμόδια επαγγελματική ένωση (ΣΟΕΛ) ή σε άλλες αρχές ή όργανα. Στην εξουσιοδότηση διευκρινίζονται τα ανατιθέμενα καθήκοντα και οι όροι υπό τους οποίους πρόκειται να διεκπεραιωθούν».

**ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ**

### **ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Η Υπηρεσία κάνει αποδεκτό το σχόλιο και σας γνωρίζει ότι με τη σύμφωνη γνώμη της Γενικής Γραμματέως προτείνει την τροποποίηση του άρθρου 38, παρ. 4. ως εξής: «Η ΕΛΤΕ δύναται να αναθέτει οποιαδήποτε από τα καθήκοντά της εκτός από τα εποπτικά ελεγκτικά και πειθαρχικά καθήκοντα στον αρμόδιο επαγγελματικό

**φορέα ή στην αρμόδια επαγγελματική ένωση ή σε άλλες αρχές ή όργανα....»  
Στην εξουσιοδότηση διευκρινίζονται τα ανατιθέμενα καθήκοντα και οι όροι υπό τους  
οποίους πρόκειται να διεκπεραιώθουν**

## Αρθρο 41

### **Επαγγελματικό απόρρητο και συνεργασία των κρατών μελών (Άρθρο 36 Οδηγίας Επαγγελματικό απόρρητο και ρυθμιστική συνεργασία των κρατών μελών)**

1. Η Ε.Λ.Τ.Ε. συνεργάζεται με τις αρμόδιες αρχές των λοιπών κρατών μελών και τις Ευρωπαϊκές Εποπτικές Αρχές όταν αυτό απαιτείται, για τον σκοπό της εκπλήρωσης των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων και καθηκόντων τους δυνάμει του παρόντος νόμου και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Η Ε.Λ.Τ.Ε. επικουρεί τις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών και τις σχετικές Ευρωπαϊκές Εποπτικές Αρχές. Ειδικότερα, ανταλλάσσονται πληροφορίες και συνεργάζονται στο πλαίσιο ερευνών που αφορούν υποχρεωτικούς ελέγχους.
2. Κάθε πρόσωπο που απασχολείται ή απασχολήθηκε στην Ε.Λ.Τ.Ε. ή συνεργάζεται ή συνεργάστηκε με την Ε.Λ.Τ.Ε., υποχρεούται να μην γνωστοποιεί σε άλλον πληροφορίες ή στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του κατά την άσκηση των καθηκόντων του ή ως αποτέλεσμα της συνεργασίας του με την Ε.Λ.Τ.Ε.. Το επαγγελματικό απόρρητο δεν ισχύει στις περιπτώσεις συνεργασίας της Ε.Λ.Τ.Ε. με την Τράπεζα της Ελλάδος, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Σώμα Διωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ), την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης, τις αρμόδιες εισαγγελικές και δικαστικές αρχές, καθώς και τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών που είναι αρμόδιες για την εποπτεία της Ε.Λ.Τ.Ε., όπου το απόρρητο ισχύει για τους λειτουργούς και υπαλλήλους των αρχών και υπηρεσιών αυτών. Η παράβαση των διατάξεων της παρούσας παραγράφου διώκεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 371 του Ποινικού Κώδικα.
3. Η παράγραφος 2 δεν εμποδίζει την Ε.Λ.Τ.Ε. να ανταλλάσσει με τις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών εμπιστευτικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται με αυτόν τον τρόπο καλύπτονται από την υποχρέωση προστασίας του επαγγελματικού απόρρητου, το οποίο οφείλουν να τηρούν τα πρόσωπα που εργάζονται ή έχουν εργασθεί στην Ε.Λ.Τ.Ε.. Η υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου εφαρμόζεται επίσης για κάθε πρόσωπο στο οποίο η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει αναθέσει καθήκοντα σε σχέση με τους σκοπούς που προβλέπονται στον παρόντα νόμο.
4. Η Ε.Λ.Τ.Ε. διαβιβάζει χωρίς σκόπιμη καθυστέρηση τις αιτούμενες πληροφορίες στα πλαίσια της συνεργασίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών των κρατών – μελών που καθιερώνονται με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Η Ε.Λ.Τ.Ε., στην οποία υποβάλλεται αίτηση παροχής πληροφοριών, λαμβάνει χωρίς σκόπιμη καθυστέρηση όλα τα αναγκαία μέτρα για τη συλλογή τους. Οι διαβιβαζόμενες στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών – μελών πληροφορίες καλύπτονται από το θεσπισμένο επαγγελματικό απόρρητο που ισχύει στο κράτος – μέλος που λαμβάνει τις πληροφορίες. Αν η Ε.Λ.Τ.Ε. αδυνατεί να παράσχει τις

αιτούμενες πληροφορίες χωρίς καθυστέρηση, ενημερώνει σχετικά την αιτούσα αρμόδια αρχή του άλλου κράτους – μέλους, αναφέροντας τους λόγους για την καθυστέρησή παροχής πληροφοριών. Η Ε.Λ.Τ.Ε. μπορεί να απαντήσει αρνητικά σε αίτημα λήψης πληροφοριών αν:

- α) η χορήγηση των πληροφοριών ενδέχεται να προσβάλει την εθνική κυριαρχία, την ασφάλεια ή τη δημόσια τάξη,
- β) έχει ήδη κινηθεί δικαστική διαδικασία για τα ίδια πραγματικά περιστατικά και κατά των ίδιων προσώπων ενώπιον των αρμόδιων ελληνικών αρχών ή
- γ) έχει ήδη εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση για τα ίδια πραγματικά περιστατικά και για τα ίδια πρόσωπα από τις αρμόδιες ελληνικές αρχές.

Με την επιφύλαξη των υποχρεώσεων εκ της ποινικής δικονομίας, η Ε.Λ.Τ.Ε. ή οι αντίστοιχες ευρωπαϊκές εποπτικές αρχές που λαμβάνουν πληροφορίες σύμφωνα με την παράγραφο 1, τις χρησιμοποιούν αποκλειστικά για την άσκηση των καθηκόντων τους στο πλαίσιο του πεδίου εφαρμογής του παρόντος νόμου ή του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, καθώς και στο πλαίσιο διοικητικών ή δικαστικών διαδικασιών που σχετίζονται ειδικά με την άσκηση αυτών των καθηκόντων.

Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να διαβιβάζει στις αρμόδιες αρχές που είναι υπεύθυνες για την εποπτεία των οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος, τις κεντρικές τράπεζες, το Ευρωπαϊκό Σύστημα Κεντρικών Τραπεζών και την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, με την ιδιότητά τους ως νομισματικές αρχές, καθώς και στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Συστηματικού Κινδύνου, εμπιστευτικές πληροφορίες που προορίζονται για την άσκηση των καθηκόντων τους. Οι εν λόγω αρχές ή όργανα δεν εμποδίζονται να έχουν τη δυνατότητα να κοινοποιούν στην Ε.Λ.Τ.Ε. πληροφορίες που μπορεί να χρειάζεται για την άσκηση των καθηκόντων της βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η Ε.Λ.Τ.Ε. οφείλει να γνωστοποιήσει στις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών – μελών πράξεις ή παραλείψεις σχετικές με την εφαρμογή του παρόντος νόμου σε αυτά τα κράτη - μέλη. Σε περιπτώσεις στις οποίες θα υποβληθούν στην Ε.Λ.Τ.Ε. ανάλογες γνωστοποιήσεις από τις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών – μελών, η Ε.Λ.Τ.Ε. οφείλει να λάβει τα αναγκαία μέτρα και να προβεί στις αναγκαίες ενέργειες και να ενημερώσει την αρχή του άλλου κράτους μέλους που την πληροφόρησε για τα αποτελέσματα και, στο μέτρο του δυνατού, για τις κυριότερες ενδιάμεσες εξελίξεις.

5. Αρμόδια αρχή άλλου κράτους – μέλους μπορεί να ζητήσει από την Ε.Λ.Τ.Ε. τη διενέργεια από αυτήν, έρευνας στην Ελλάδα ή να επιτρέψει σε προσωπικό της να παρακολουθήσει τη διεξαγωγή έρευνας, που διενεργείται από την Ε.Λ.Τ.Ε. στην Ελλάδα. Στις περιπτώσεις αυτές η διεξαγόμενη έρευνα τελείται πάντοτε υπό τον έλεγχο της Ε.Λ.Τ.Ε.. Η Ε.Λ.Τ.Ε. μπορεί να αρνηθεί τη διενέργεια τέτοιας έρευνας στην Ελλάδα ή την παρακολούθηση της έρευνας από προσωπικό αρμόδιας αρχής άλλου κράτους – μέλους στις περιπτώσεις όπου:

- α) η έρευνα αυτή ενδέχεται να προσβάλει την κυριαρχία, την ασφάλεια ή τη δημόσια τάξη στην Ελλάδα ή να διαταράξει εθνικούς κανόνες ασφάλειας ή
- β) έχει κινηθεί δικαστική διαδικασία, για τις ίδιες πράξεις ή παραλείψεις και κατά των ιδίων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών ενώπιον των ελληνικών αρχών
- γ) έχει ήδη εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση από τις αρμόδιες ελληνικές αρχές για τις ίδιες πράξεις ή παραλείψεις και κατά των ιδίων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών.

## ΣΧΟΛΙΑ :

Στους φορείς της παραγράφου 2 να προστεθούν όλοι οι ελεγκτικοί φορείς του Δημοσίου σύμφωνα με την ΓΓ Διαφάνειας <http://www.gsac.gov.gr/index.php/foreis>  
Ντάβος Παναγιώτης

### ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Η Υπηρεσία θεωρεί ότι οι ελεγκτικοί φορείς έτσι όπως προβλέπονται στο άρθρο 2 είναι επαρκείς.

### Άρθρο 42

#### Διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας

(Άρθρο 37 της Οδηγίας

«Διορισμός του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου»

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, η ελεγκτική εταιρεία διορίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή των μελών της ελεγχόμενης οντότητας.
2. Σε κάθε περίπτωση διορισμού Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας θα πρέπει να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας από τα εκτελεστικά μέλη του διοικητικού και διαχειριστικού οργάνου της ελεγχόμενης οντότητας.
3. Απαγορεύεται οποιαδήποτε συμβατική ρήτρα η οποία περιορίζει την επιλογή από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή μελών της ελεγχόμενης οντότητας, σύμφωνα με την παράγραφο 1, σε ορισμένες κατηγορίες ή καταλόγους Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών σε σχέση με τον διορισμό ή τον περιορισμό της επιλογής συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας για τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου της εν λόγω οντότητας. Οποιεσδήποτε υφιστάμενες ρήτρες ως ανωτέρω είναι άκυρες.
4. Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση δύο (2) συνεχών χρόνων.
5. Εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται στην υποπαρ. Α.1. του άρθρου 2 του ν. 4336/2015, υπόκεινται σε υποχρεωτικό έλεγχο από έναν ή περισσότερους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες και όσες από τις οντότητες των παραγράφων 2 (α) και 2 (β) του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 υπερβαίνουν δύο από τα παρακάτω κριτήρια, για δύο συνεχόμενες χρήσεις:
  - α) Κύκλος εργασιών 3.000.000 ευρώ
  - β) Σύνολο Ενεργητικού 1.500.000 ευρώ
  - γ) Μέσος όρος προσωπικού 50 άτομα

### ΣΧΟΛΙΑ 5:

#### 1<sup>ο</sup> Σγόλιο:

Το παρόν σχέδιο νόμου, επιδιώκετε η επιβολή χαμηλών ορίων για ένταξη στον

έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές:

- α) Κύκλος εργασιών 3.000.000 ευρώ
- β) Σύνολο Ενεργητικού 1.500.000 ευρώ
- γ) Μέσος όρος προσωπικού 50 άτομα

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω και έχοντας πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς, πιστεύουμε ότι :

1. Αγνοείται κάθε προσπάθεια διευκόλυνσης της λειτουργίας των μικρών επιχειρήσεων.
2. Αγνοείτε ο ρόλο των μικρών επιχειρήσεων στην Οικονομία.
3. Δημιουργεί τεχνική ζήτηση υπηρεσιών ελέγχου, το οποίο είναι αντίθετο με τους Ευρωπαϊκούς κανόνες λειτουργίας της αγοράς
4. Επιβαρύνει με έξοδα ελέγχου τις μικρές επιχειρήσεις σε περίοδο κατά την οποία οι οικονομικές συνθήκες είναι εξαιρετικά δύσκολες.
5. Παραδίδετε ένας μεγάλος αριθμός επιχειρήσεων στους ορκωτούς τις οποίες εξυπηρετούσαν οι Λογιστές Φοροτεχνικοί.

Την μνημονική ρύθμιση που δημιουργούσε προβλήματα βιωσιμότητας στους ορκωτούς με την αύξηση των ορίων για έλεγχο, την διαδέχεται μια επίσης ακραία ρύθμιση που δημιουργεί προβλήματα σε επιχειρήσεις και σε μεγάλο αριθμό Λογιστών.

Η πολιτεία αφαιρεί με βάναυσο τρόπο κομμάτι εργασίας από τους Λ/Φ και το παραδίδει σε μια μικρή μερίδα ορκωτών, που δεν υπερβαίνει σήμερα τους χίλιους που εργάζονται νόμιμα και είναι εγγεγραμμένοι στην ΕΛΤΕ.

Η ενέργεια της κυβέρνησης να παραδώσει ένα μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων στους ορκωτούς δεν διαφέρει σε τίποτα από παρόμοιες ενέργειες άλλων εποχών όπου με αποφάσεις και νόμους εξυπηρετούσαν μια μικρή μερίδα επαγγελματιών. Δείτε τις ρυθμίσεις με το πρόσχημα της απελευθέρωσης για τα κολέγια σε βάρος της δημόσιας παιδείας και των αποφοίτων των σχολών αυτών.

Φυσικά η κυβέρνηση δεν έλαβε υπόψη της το κόστος που θα επιβαρύνει την επιχείρηση η οποία έχει δυσβάστακτα φορολογηθεί και επιβαρυνθεί με ασφαλιστικές εισφορές. Όσο για την θέση του Λογιστή αυτή καθόλου δεν την απασχόλησε.

Η θέση όλων των λογιστών θα είναι δυσμενέστερη αφού ο επιχειρηματίας με το φόβο της ολοκλήρωσης του έργου των ορκωτών θα βάζει σε δεύτερη μοίρα την κάλυψη των Λογιστών και φυσικά τον πρώτο ρόλο που είχαν μέχρι σήμερα.

Οι μέχρι σήμερα κυβερνήσεις ενώ γνωρίζαν την λειτουργία των επιχειρήσεων συμβούλων που λειτουργούσαν οι εταιρείες ορκωτών, δεν προσπάθησαν κανένα έλεγχο και όλοι γνωρίζουμε τους λόγους.

Θα είχαμε κάθε λόγο να πιστεύαμε ότι επιδιώκετε κάτι νέο, αν υπήρχε σαφής διάταξη που θα απαγόρευε την λειτουργία τους όπου και η σημερινή κυβέρνηση ενώ γνωρίζει το πρόβλημα που δημιουργούν δεν έχει κάνει απολύτως τίποτα.

Αν πραγματικά η κυβέρνηση ενδιαφέρετε για μια άλλη οργάνωση στον έλεγχο των επιχειρήσεων δεν έχει άλλο ποιο ειλικρινές να κάνει από το να προχωρήστε στην απελευθέρωση του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή με δικαίωμα άσκησης από όλους τους πιστοποιημένους από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος Λογιστές

Φοροτεχνικούς, εφαρμόζοντας και το ασυμβίβαστο – ελεγκτή και ελεγχόμενου.

Με την ενέργεια αυτή και την παράλληλη γενίκευση του ελέγχου δεν θα υπάρχουν ολιγοπάλια ούτε προνομιακή μεταχείριση μιας μικρής ομάδας επαγγελματιών, θα ελέγχετε μεγάλος αριθμός επιχειρήσεων που σήμερα μένουν ανέλεγκτες και τότε δεν θα έχει δικαίωμα να διαμαρτύρεται κανείς.

#### Με εκτίμηση

Αλεβιζάκης Παναγιώτης  
Οικονομολόγος Λογιστής

Μέλος της ΚΔ του Οικονομικού Επιμελητήριου Ελλάδας  
Εκπρόσωπος της Ανεξάρτητης Κίνησης Οικονομολόγων Ελλάδας

#### 2<sup>ο</sup> Σχόλιο

Νομικές οντότητες, ανεξαρτήτως νομικής μορφής οι οποίες λαμβάνουν επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις από εθνικούς ή ευρωπαϊκούς πόρους καθώς και δάνεια από τράπεζες άνω των 200.000 ευρώ θα πρέπει υποχρεωτικά να ελέγχονται από ορκωτούς ανεξαρτήτως κριτηρίων.GIANNHS

**3<sup>ο</sup> Σχόλιο** Καλημέρα .... Μα ειναι δυνατόν να μιλάμε για υποχρεωτικό Ελέγχο σε εταιρειες με τζιρο μολις 3εκ ?! ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΑΧΡΙΛΑΣ

#### 4<sup>ο</sup> Σχόλιο

Να αυξηθούν στο διπλάσιο με τριπλάσιο τα όρια ή να αφορούν μεσαίες και άνω. Μπορείς να εφαρμόσεις Ελεγκτικά Πρότυπα με αμοιβή 1 και 2 χιλιάρικα???

Ξέρουμε όλοι καλά τι συνέβαινε με τους απλούς ελεγκτές του ΚΝ 2190/1920.  
ΠΟΦΕΕ

#### 5<sup>ο</sup> Σχόλιο

ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Αθήνα 17/09/2016

Θέμα: Παρατηρήσεις-προτάσεις της ΠΟΦΕΕ στην διαβούλευση του προτεινόμενου νομοσχέδιου «Ενσωμάτωση Οδηγίας 2014\_56\_EE για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών και του Κανονισμού 537\_2014» Οι παρατηρήσεις -προτάσεις της ΠΟΦΕΕ στο προτεινόμενο νομοσχέδιο είναι οι παρακάτω:

1. Άρθρο 42 παρ. 5– Διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας  
Σχολιασμός-Παρατήρηση

Η ΠΟΦΕΕ θεωρεί ,αν και η συγκεκριμένη οδηγία δεν δεσμεύει τα κράτη μέλη απόλυτα , ότι πρέπει να ληφθεί σοβαρά υπόψη στην τελική σύνθεση του νομοσχεδίου η παράγραφος 43 της Οδηγίας 2013/34/EΕ 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, με την οποία τροποποιείται ση της οδηγίας 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/EOK και 83/349/EOK του Συμβουλίου», παράγραφος 43:

«(43) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να υποβάλλονται σε έλεγχο. Η απαίτηση ότι η γνώμη του ελεγκτή θα πρέπει να αναφέρει κατά πόσον οι ετήσιες ή οι ενοποιημένες οικονομικές

καταστάσεις παρέχουν πιστή και πραγματική εικόνα της επιχείρησης σύμφωνα με το σχετικό πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ότι αποτελεί περιορισμό της έκτασης της εν λόγω γνώμης, αλλά ότι διευκρινίζει το γενικότερο πλαίσιο εντός του οποίου εκφράζεται. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μικρών επιχειρήσεων δεν θα πρέπει να υπόκεινται στην υποχρέωση υποβολής σε έλεγχο, καθώς ο έλεγχος είναι πιθανό να αποτελεί σημαντική διοικητική επιβάρυνση για τη συγκεκριμένη κατηγορία επιχειρήσεων, ενώ για πολλές μικρές επιχειρήσεις τα ίδια άτομα είναι ταυτόχρονα μέτοχοι και διαχειριστές και ως εκ τούτου δεν χρειάζονται πραγματικά την επιβεβαίωση των οικονομικών καταστάσεων από τρίτους. Ωστόσο η παρούσα οδηγία δεν θα πρέπει να εμποδίζει τα κράτη μέλη να επιβάλλουν έλεγχο στις μικρές επιχειρήσεις τους, λαμβάνοντας υπόψη τις ειδικές συνθήκες και ανάγκες των μικρών επιχειρήσεων και όσων χρησιμοποιούν τις οικονομικές καταστάσεις τους. Επιπλέον, είναι πιο ενδεδειγμένο να καθοριστεί το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου στην οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών [8]. Ως εκ τούτου η εν λόγω οδηγία θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.»

Επιπροσθέτως οι συστάσεις του ΟΟΣΑ για μείωση του διοικητικού κόστους των επιχειρήσεων πριν από ένα έτος οδήγησαν σε νέο θεσμικό πλαίσιο το οποίο ενώ εχει θεσμοθετηθεί δεν εχει λειτουργήσει ακόμη.

Πρόταση :

Μια ρεαλιστική πρόταση αν πρέπει να αλλάξει το ήδη υπάρχον θεσμικό πλαίσιο ελέγχου (μιλάμε πάντα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων) είναι η επαναφορά των όριων ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές στα προ της 1.1.2016 όρια, σύμφωνα με τη παράγραφο 6, του άρ. 42a, του ν.2190/1920:

«Κάθε εταιρεία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του, πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- α) σύνολο ισολογισμού δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ,
- β) καθαρός κύκλος εργασιών πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ,
- γ) μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.....»

#### **ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το πρώτο σχόλιο η Υπηρεσία έχει εισηγηθεί και έχει την σύμφωνη γνώμη της Γενικής Γραμματέως για την συνυπογραφεί του σχεδίου νόμου και από το Υπουργείο Οικονομίας Ανάπτυξης & Τουρισμού, καθώς τα όρια – κριτήρια για την υπαγωγή των επιχειρήσεων σε έλεγχο οικονομικών τους καταστάσεων από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές προβλέπονται από την οδηγία 2013/34/EΕ που ενσωματώθηκε στο ελληνικό δίκαιο με τον Ν.4336/2015 με επισπεύδον το Υπουργείο Οικονομίας . Ανάπτυξης & Τουρισμού.

Σας γνωρίζουμε ότι υπάρχει μεγάλη αντίδραση από το Υπουργείο Οικονομίας . Ανάπτυξης & Τουρισμού που ζητά την άρση της παραγράφου 5 του επίμαχου άρθρου. Η άποψη της ΕΛΤΕ κατατέθηκε εγγράφως με δύο συνοδευτικά έγγραφα τα οποία επισυνάπτονται και με τα οποία τεκμηριώνεται η ανάγκη ενσωμάτωσης του άρθρου στο σχέδιο νόμου.

Κατόπιν αυτών και δεδομένου ότι οι διατάξεις του άρθρου είναι εκτός των όσων ορίζει η Οδηγία η Υπηρεσία προτείνει την διαγραφή του άρθρου.

Θεωρούμε επίσης σκόπιμη την συνάντηση της ΕΛΤΕ με την Δ/νση ΑΕ και Ανωνύμων Εταιρειών του Υπουργείου Οικονομίας Ανάπτυξης & Τουρισμού., προκειμένου να εξετασθεί η δυνατότητα ενσωμάτωσης της σχετικής διάταξης σε νομοσχέδιο του Υπ. Οικονομίας Ανάπτυξης & Τουρισμού.

## Άρθρο 44

### Επιτροπή Ελέγχου

#### (Άρθρο 39 της Οδηγίας «Επιτροπή Ελέγχου»)

1. Κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος διαθέτει επιτροπή ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί είτε ανεξάρτητη επιτροπή είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας. Αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου και μέλη που εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας ή, στην περίπτωση οντότητων χωρίς μετόχους, από ισοδύναμο όργανο. Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα. Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη. Ο Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. Τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.
2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, οι ακόλουθες οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος δεν υπόκεινται στην υποχρέωση να διαθέτουν επιτροπή ελέγχου:
  - α) οποιαδήποτε οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος αποτελεί θυγατρική κατά την έννοια του ν.4308/2014 εφόσον η εν λόγω οντότητα πληροί τις απαιτήσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου καθώς και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 σε επίπεδο ομίλου με εξαίρεση τις θυγατρικές που εμπίπτουν στην παράγραφο 12 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και τις θυγατρικές οντοτήτων που εμπίπτουν στις περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 12 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου.
  - β) οποιαδήποτε οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος που είναι ΟΣΕΚΑ, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 2 του ν.4099/2012 ή οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων ΟΕΕ όπως ορίζεται στο άρθρο 4 του ν.4209/2013,
- γ) οποιαδήποτε οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος που δραστηριοποιείται αποκλειστικά στην έκδοση τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 περ. 5) του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 809/2004 της Επιτροπής. Οι οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος που αναφέρονται στην περίπτωση γ) επεξηγούν δημοσίως τους λόγους για τους οποίους θεωρούν ότι δεν είναι σκόπιμο για αυτές να διαθέτουν επιτροπή ελέγχου ή διοικητικό όργανο επιφορτισμένο με την άσκηση των καθηκόντων επιτροπής ελέγχου.

3. Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας, η επιτροπή ελέγχου μεταξύ άλλων:
  - α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός ελέγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
  - β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει

συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,  
 γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου,  
 διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,  
 δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ατομικών ή/και ενοποιημένων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,  
 ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του παρόντος νόμου, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 46 του παρόντος νόμου και στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται το άρθρο 16 παράγραφος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

4. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δύναται να διενεργεί ελέγχους για την τήρηση των διατάξεων των περιπτώσεων α), β) και γ) της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου από τα εποπτευόμενα από αυτήν πρόσωπα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ασφαλιστικών εταιριών και σε περίπτωση διαπίστωσης παράβασης αυτών των διατάξεων δύναται να επιβάλλει στα μέλη του Δ.Σ. ή / και στα μέλη της επιτροπής ελέγχου τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 3016/2002. Η Τράπεζα της Ελλάδος δύναται να διενεργεί ελέγχους για την τήρηση διατάξεων της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου από τα εποπτευόμενα από αυτήν πρόσωπα και σε περίπτωση διαπίστωσης παράβασης αυτών των διατάξεων δύναται να επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται στα άρθρα 55Α του Καταστατικού της, 59 παρ. 2 του ν. 4261/2014 και 256 του ν.4364/2016. Με αποφάσεις των ανωτέρω Αρχών ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα σχετικά με την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να επικοινωνεί στα μέλη των Επιτροπών Ελέγχων των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, τα ευρήματα ποιοτικού ελέγχου που προκύπτουν από τις επιθεωρήσεις επί των συγκεκριμένων ελεγκτικών έργων που διενεργούν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες.

## **9 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ :**

**Εξ' αιτίας του μεγάλου αριθμού των σχολίων οι απόψεις της Υπηρεσίας θα ακολουθούν αμέσως μετά το κάθε σχόλιο.**

### **1ο Σχόλιο**

#### **Αλεξάνδρα Πιλάτου (Δικηγόρος)**

- 1) Δεν θεωρούμε σκόπιμο και αναγκαίο να αποτελείται η Επιτροπή Ελέγχου και από μέλη που εκλέγονται από τη ΓΣ της ελεγχόμενης οντότητας, δεδομένου ότι υπάρχει κίνδυνος να εκλεγούν πρόσωπα τα οποία δεν διαθέτουν επαρκή γνώση των εταιρικών υποθέσεων.
- 2) Τα μέλη της επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη.

Δεν υπάρχει ορισμός της έννοιας του ανεξάρτητου από την ελεγχόμενη οντότητα μέλουν. Σκόπιμη θα ήταν η παραπομπή στις διατάξεις της σχετικής νομοθεσίας.

3) Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Η επιβαλλόμενη από το προωθούμενο σχέδιο νόμου υποχρέωση θεωρούμε ότι είναι δυσβάστακτη και δυσχερώς εκπληρώσιμη για τις Εταιρείες.

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

- 1) Αναφορικά με το πρώτο σχόλιο, να παραμείνει η πρόταση της Οδηγίας και το κείμενο να διαμορφωθεί ως εξής: Κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος διαθέτει επιτροπή ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί είτε ανεξάρτητη επιτροπή είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας. Αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή/και μέλη που εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας ή, στην περίπτωση οντοτήτων χωρίς μετόχους, από ισοδύναμο όργανο και συνεπώς το σχόλιο γίνεται αποδεκτό
- 2) Αναφορικά με το δεύτερο σχόλιο, δεν ορίζεται κάτι σχετικό στην Οδηγία για τα μέλη της επιτροπής ελέγχου, ωστόσο υπάρχει σχετική πρόνοια στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και συνεπώς προτείνεται η εξής: Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου πρέπει να είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002 και συνεπώς το σχόλιο γίνεται αποδεκτό.
- 3) Αναφορικά με το τρίτο σχόλιο, δεν το απαγορεύει η οδηγία αντιθέτως ορίζει ότι ένα μέλος θα πρέπει να διαθέτει γνώση της ελεγκτικής και λογιστικής επιστήμης χωρίς να ορίζεται πως αποδεικνύεται η επάρκειά της. Στην ενσωμάτωση του νόμου προτείνεται ένα μέλος της επιτροπής να είναι ΟΕΛ συνταξιούχος η σε αναστολή λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων την νέα συμπληρωματική έκθεση που εκδίδεται από τους ΟΕΛ προς την επιτροπή ελέγχου (άρθρο 11 του Κανονισμού) όπου εμπεριέχονται αρκετά τεχνικά ελεγκτικά και λογιστικά θέματα όπως π.χ. materiality, μεθοδολογία ελέγχου, θέματα ενοποίησης κλπ. Για τους λόγους αυτούς δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο.

#### 2<sup>o</sup> Σχολιο

Θα ήθελα να επισημάνω ότι μέλος της επιτροπής ελέγχου δεν θα πρέπει να είναι υποχρεωτικά ορκωτός λογιστής συνταξιούχος ή μή όπως και γνώστης ελεγκτικής.  
**ΛΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ**

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το ανωτέρω σχόλιο σας γνωρίζουμε ότι δεν ορίζει πουθενά το σχέδιο νόμου ότι υποχρεωτικά ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου θα πρέπει να είναι ορκωτός λογιστής συνταξιούχος ή μη και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

#### 3<sup>o</sup> Σχολιο

Στην παράγραφο 4 να αλλαχθεί και να είναι υποχρεωτικοί οι έλεγχοι της ΕΚ και της ΤτΕ!!  
Ντάβος Παναγιώτης

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με την παράγραφο 4 δεν προβλέπεται από την Οδηγία τέτοια υποχρέωση επομένως το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

**4ο Σχόλιο****Παράγραφος 5****Σχόλιο ΕΚ**

Εξαιτίας της βαρύτητας των ρυθμίσεων περιπτώσεων δ), ε) και στ) της παραγράφου 3 του αρ. 44 του ΣχN είναι σκόπιμο να προβλέπεται εποπτεία και έλεγχος από την ΕΛΤΕ.

**Πρόταση ΕΚ**

«5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται να επικοινωνεί στα μέλη των Επιτροπών Ελέγχων των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, τα ευρήματα ποιοτικού ελέγχου που προκύπτουν από τις επιθεωρήσεις επί των συγκεκριμένων ελεγκτικών έργων που διενεργούν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες. Η Ε.Λ.Τ.Ε. εποπτεύει και δύναται να διενεργεί ελέγχους για την τήρηση των διατάξεων των περιπτώσεων δ), ε) και στ) της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου».

**ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ****ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το σχόλιο 4<sup>ο</sup> σχόλιο, η ΕΛΤΕ εκ του ιδρυτικού της νόμου εποπτεύει τις ελεγκτικές εταιρείες και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ενώ τα θέματα εταιρικής διακυβέρνησης είναι θέματα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι για τα εν λόγω θέματα μπορεί να υπογραφεί σχετικό μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ της ΕΛΤΕ και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και συνεπώς προτείνεται να γίνει δεκτό στο σχόλιο.

**5ο Σχόλιο****Παράγραφος 4****Σχόλιο ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ**

Εξαιτίας της βαρύτητας των ρυθμίσεων της παρ. 1 του αρ. 44 του ΣχN είναι σκόπιμο να περιληφθεί η συγκεκριμένη φράση μεταξύ των διατάξεων για τις οποίες δίνεται αρμοδιότητα στην ΕΚ.

**Πρόταση ΕΚ:**

«4. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εποπτεύει την τήρηση των διατάξεων της παραγράφου 1 και δύναται να διενεργεί ελέγχους για την τήρηση των διατάξεων των περιπτώσεων α), β) και γ) της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου από τα εποπτευόμενα από αυτήν πρόσωπα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ασφαλιστικών εταιριών και σε περίπτωση διαπίστωσης παράβασης αυτών των διατάξεων δύναται να επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 3016/2002, στην ελεγχόμενη οντότητα ή / και στα μέλη του Δ.Σ. ή / και στα μέλη της επιτροπής ελέγχου.

Η Τράπεζα της Ελλάδος δύναται να διενεργεί ελέγχους για την τήρηση διατάξεων της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου από τα εποπτευόμενα από αυτήν πρόσωπα και σε περίπτωση διαπίστωσης παράβασης αυτών των διατάξεων δύναται να επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται στα άρθρα 55A του Καταστατικού της, 59 παρ. 2 του ν. 4261/2014 και 256 του ν.4364/2016. Με αποφάσεις των ανωτέρω Αρχών ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα σχετικά με την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι γίνονται αποδεκτά τα ανωτέρω σχόλια καθώς οι προτεινόμενες διατάξεις προβλέπονται στην Οδηγία και είναι αρμοδιότητα της Ε.Κ.

**6<sup>ο</sup> Σχόλιο**

Παράγραφος 3

Σχόλιο ΕΚ:

Η απόδοση της αγγλικής λέξης «review» στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι περισσότερη δόκιμη ως «εξετάζει».

Πρόταση ΕΚ:

ε) εξετάζει και παρακολουθεί .....

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με το ανωτέρω σχόλιο και δεδομένου ότι η αγγλική λέξη “review” μπορεί να αποδοθεί στην ελληνική γλώσσα και ως «εξετάζει» η Υπηρεσία κάνει αποδεκτό το σχόλιο και προτείνει την αντικατάσταση της λέξης «επισκοπεί» με την λέξη «εξετάζει».

**7<sup>ο</sup> Σχολιο**

Παράγραφος 2, περίπτωση α.:

Σχόλιο ΕΚ

Επαναδιατύπωση της τελευταίας φράσης ώστε να περιληφθεί στην εν λόγω διάταξη η περίπτωση α) της παρ. 12 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου που αφορά τις εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά.

Πρόταση ΕΚ

Η ΕΚ προτείνει να αντικατασταθεί ως εξής:

«Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, οι ακόλουθες οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος δεν υπόκεινται στην υποχρέωση να διαθέτουν επιτροπή ελέγχου:

α) οποιαδήποτε οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος αποτελεί θυγατρική κατά την έννοια του ν.4308/2014 εφόσον η εν λόγω οντότητα πληροί τις απαιτήσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου καθώς και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 σε επύπεδο ομίλου με εξαίρεση τις θυγατρικές που εμπίπτουν στην περίπτωση α της παραγράφου 12 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και τις θυγατρικές οντοτήτων που εμπίπτουν στις περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 12 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου.»

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Γίνεται δεκτό το σχόλιο της Ε.Κ από την Υπηρεσία και προτείνεται να συμπεριληφθεί στο ως άνω κείμενο και η φράση «στην περίπτωση της παραγράφου 12 του άρθρου 2».

**8<sup>ο</sup> Σχόλιο :**

Παράγραφος 1

Σχόλιο ΕΚ

Ο χαρακτηρισμός «ανεξάρτητη» δεν αποδίδει ακριβώς τον όρο «stand alone» της Οδηγίας.

Η έκφραση «αυτόνομη» είναι περισσότερο δόκιμη. Ομοίως, η απόδοση της αγγλικής λέξης «composed» στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι περισσότερη δόκιμη ως «απαρτίζεται».

Ομοίως, η αγγλική λέξη «shall» ως κατηγορηματική στη συγκεκριμένη περίπτωση, αποδίδεται καλύτερα ως «πρέπει να».

Ως προς τη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου δεν κρίνεται σκόπιμο να καταργηθεί η ευχέρεια που παρέχεται από την Οδηγία και αποτυπώνεται ακολούθως.

Η έλλειψη ορισμού του χαρακτηρισμού ενός μέλους της Επιτροπής Ελέγχου ως «ανεξάρτητου από την ελεγχόμενη οντότητα», θα δημιουργήσει προβλήματα κατά την εφαρμογή του νόμου, ως εκ τούτου προτείνεται προσθήκη σχετικού ορισμού με

παραπομπή στο ν. 3016/2002 περί εταιρικής διακυβέρνησης.

Στην Οδηγία προβλέπεται ότι τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

### Πρόταση ΕΚ

Η ΕΚ προτείνει να αντικατασταθεί ως εξής:

«Κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος διαθέτει επιτροπή ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί είτε αυτόνομη επιτροπή είτε επιτροπή του διοικητικού συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας. Η επιτροπή ελέγχου απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου και/ή από μέλη που εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας ή, στην περίπτωση οντοτήτων χωρίς μετόχους, από ισοδύναμο όργανο.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου στο σύνολό τους πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου πρέπει να είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002. Ο Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα.

Τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου πρέπει να είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή να διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.»

### ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

### ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Άποψη της Υπηρεσίας είναι να γίνουν αποδεκτά τα σχόλια της ΕΚ καθώς είναι συμβατά με την Οδηγία

### 9<sup>ο</sup> Σχόλιο

Με γνώμονα τη σαφήνεια και την ακριβέστερη μεταφορά της κοινοτικής οδηγίας στο εθνικό δίκαιο, προτείνουμε την επαναδιατύπωση των παραγράφων 1, 3 άρθρου 44 (Επιτροπή Ελέγχου) ως κατωτέρω (βλέπε αλλαγές με κεφαλαία γράμματα):

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ Άρθρο 44 Επιτροπή Ελέγχου

1. Κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος διαθέτει επιτροπή ελέγχου, η οποία αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί είτε ΑΥΤΟΤΕΛΗ επιτροπή, είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας. Η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου ΠΟΥ ΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ Η/και από μέλη που εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας ή, στην περίπτωση οντοτήτων χωρίς μετόχους, από ισοδύναμο όργανο.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη ΟΝΤΟΤΗΤΑ. Ο Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα.

ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΕΠΑΡΚΗ ΓΝΩΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΚΑΙ/Η ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.

3. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ ΤΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ Η ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ, η επιτροπή ελέγχου μεταξύ άλλων:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής

ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,  
 β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,  
 γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,  
 δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ατομικών ή/και ενοποιημένων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,  
 ε) ΕΛΕΓΧΕΙ και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του παρόντος νόμου, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 46 του παρόντος νόμου και  
 στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται το άρθρο 16 παράγραφος 8 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.  
**ΑΕ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΤΙΤΑΝ**

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Αναφορικά με τα ανωτέρω σχόλια η Υπηρεσία προτείνει τα εξής:

- Η λέξη «αυτοτελής» έχει αντικατασταθεί σε προηγούμενο άρθρο με την λέξη αυτόνομη άρα το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.
- Η φράση «που ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο» δεν προβλέπεται στην οδηγία και το σχόλιο δεν γίνεται '9+ αποδεκτό.
- Η λέξεις ή/και έχουν γίνει αποδεκτές σε προηγούμενο άρθρο του νόμου και συνεπώς το σχόλιο γίνεται αποδεκτό.
- Η φράση τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου πρέπει να διαθέτει επαρκείς γνώση στην ελεγκτική και/ή στην λογιστική» έχει σχολιαστεί σε προηγούμενο άρθρο και όπως έχουμε αναφέρει δεν γίνεται αποδεκτό.
- Η φράση «με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου της ελεγχόμενης οντότητας» δεν γίνεται αποδεκτό διότι η σχετική δυνατότητα είναι συμβατή με την οδηγία.

#### **Άρθρο 45 - Αμοιβές ελέγχου**

#### **Άρθρο 4 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ.537/2014**

Οι αμοιβές για τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων σε οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος δεν είναι αμοιβές υπό αίρεση. Με την επιφύλαξη του άρθρου 29 του παρόντος νόμου, για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, αμοιβές υπό αίρεση είναι οι αμοιβές για ελεγκτικές εργασίες που υπολογίζονται σε προκαθορισμένη βάση σε σχέση με το αποτέλεσμα ή την έκβαση μιας συναλλαγής ή το αποτέλεσμα του εκτελούμενου έργου. Οι αμοιβές δεν θεωρούνται ότι είναι υπό αίρεση εάν έχουν καθοριστεί από δικαστήριο ή άλλη αρμόδια αρχή.

1. Όταν ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία παρέχει στην ελεγχόμενη οντότητα, τη μητρική της επιχείρηση ή τις ελεγχόμενες από αυτήν επιχειρήσεις, επί περίοδο τριών (3) ή περισσότερων συνεχών ετών, μη ελεγκτικές υπηρεσίες άλλες από τις αναφερόμενες στο άρθρο 46 παράγραφος 1

του παρόντος νόμου, οι συνολικές αμοιβές για τις υπηρεσίες αυτές δεν υπερβαίνουν το 70 % του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν για τα τελευταία τρία (3) συνεχή οικονομικά έτη για τον υποχρεωτικό έλεγχο ή τους υποχρεωτικούς ελέγχους της ελεγχόμενης οντότητας και, κατά περίπτωση, της μητρικής της επιχείρηση, των ελεγχόμενων από αυτήν επιχειρήσεων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του εν λόγω ομίλου επιχειρήσεων.

Για τους σκοπούς των ορίων που προσδιορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, εξαιρούνται οι διαφορετικές από τις αναφερόμενες στο άρθρο 46 παράγραφος 1 μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαιτούνται στον παρόντα νόμο.

Η Ε.Λ.Τ.Ε. δύναται, κατόπιν αιτήσεως του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, κατ' εξαίρεση, να επιτρέπει στον εν λόγω Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία να απαλλάσσεται από τις απαιτήσεις του πρώτου εδαφίου όσον αφορά ελεγχόμενη οντότητα για διάστημα που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) οικονομικά έτη.

2. Όταν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από μια οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος για καθένα από τα τελευταία τρία (3) συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15 % του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από τον ελεγκτή του ομίλου που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη, ο εν λόγω Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία ή, ενδεχομένως, ελεγκτής του ομίλου γνωστοποιεί το γεγονός αυτό στην επιτροπή ελέγχου και πραγματοποιεί συζητήσεις με την επιτροπή ελέγχου σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων.

Όταν οι αμοιβές που καταβάλλονται από μια τέτοια οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος εξακολουθούν να υπερβαίνουν το 15 % του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από έναν τέτοιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, ενδεχομένως, από έναν ελεγκτή του ομίλου που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, η επιτροπή ελέγχου αποφασίζει με βάση αντικειμενική αιτιολόγηση κατά πόσο ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία ή ο ελεγκτής του ομίλου της εν λόγω οντότητας ή του ομίλου οντοτήτων μπορεί να εξακολουθήσει να διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο για πρόσθετο διάστημα που οπωσδήποτε δεν είναι μεγαλύτερο των δύο (2) ετών.

3. Με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., για τις περιπτώσεις ανάθεσης υποχρεωτικού ελέγχου οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος δύνανται να θεσπίζονται κριτήρια για τον ορισμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας που να παρέχουν διασφάλιση ότι ο υποψήφιος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η Ελεγκτική Εταιρεία έχουν την οργανωτική, στελεχιακή, χρηματοοικονομική και άλλη δομή και διάρθρωση και γενικά τα εχέγγυα μιας αντικειμενικής εικόνας ανεξαρτησίας και εύλογης δυνατότητας να διαχειρισθεί τις τεχνικές και άλλες προκλήσεις ελέγχων, της κατά περίπτωση οντότητας δημοσίου ενδιαφέροντος.

#### ΣΧΟΛΙΟ

Το ποσοστό της παραγράφου 2 να μειωθεί σε 20%. Δεν είναι δυνατόν να δεχόμαστε 70% καθώς κάτι τέτοιο έχει μεγάλη επιρροή στον έλεγχο.

Ντάβος Παναγιώτης

## ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Τα αναγραφόμενα αφορούν τον Κανονισμό άρθρο 4 παράγραφος 2 για το οποίο δίνεται η δυνατότητα επιλογής στο ΚΜ. Η Υπηρεσία μας προτείνει να ενσωματωθεί το προτεινόμενο άρθρο του Κανονισμού ως έχει, λόγω του ότι ορίζονται αρκετές περιπτώσεις απαγόρευσης παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στο άρθρο 5 του Κανονισμού και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

### Άρθρο 46

#### Απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών (Άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 )

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος ή οποιοδήποτε μέλος του δικτύου στο οποίο ανήκει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία δεν δύναται να παρέχει άμεσα ή έμμεσα στην ελεγχόμενη οντότητα, στην οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από την ελεγχόμενη οντότητα επιχειρήσεις της εντός της Ένωσης απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες κατά:

- α) το διάστημα από την έναρξη της περιόδου που ελέγχεται έως την έκδοση της έκθεσης ελέγχου και
- β) το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος από την περίοδο που αναφέρεται στην περίπτωση α) σε σχέση με τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στο δεύτερο εδάφιο περίπτωση ε). Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες νοούνται :
- α) οι φορολογικές υπηρεσίες που σχετίζονται με τα ακόλουθα:
- i) κατάρτιση φορολογικών δηλώσεων,
- ii) φόρος μισθοδοσίας,
- iii) τελωνειακοί δασμοί,
- iv) εντοπισμός των κρατικών ενισχύσεων και των φορολογικών κινήτρων, εκτός εάν απαιτείται εκ του νόμου η παροχή υποστήριξης από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία σε σχέση με αυτές τις υπηρεσίες,
- v) υποστήριξη όσον αφορά τις φορολογικές επιθεωρήσεις από τις φορολογικές αρχές, εκτός εάν η υποστήριξη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία σε σχέση με αυτές τις επιθεωρήσεις προβλέπεται από τον νόμο,
- vi) υπολογισμός άμεσων και έμμεσων φόρων, καθώς και αναβαλλόμενης φορολογίας,
- vii) παροχή φορολογικών συμβουλών·
- β) υπηρεσίες που περιλαμβάνουν την οποιαδήποτε συμμετοχή στη διαδικασία διαχείρισης ή λήψης αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας·
- γ) τήρηση βιβλίων και κατάρτιση λογιστικών αρχείων και οικονομικών καταστάσεων. δ) υπηρεσίες μισθοδοσίας·
- ε) σχεδιασμός και υλοποίηση διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου ή διαχείρισης κινδύνου σε σχέση με την κατάρτιση και/ή τον έλεγχο των οικονομικών πληροφοριών ή σχεδιασμός και υλοποίηση τεχνολογικών συστημάτων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- στ) υπηρεσίες αποτίμησης, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών αναλογιστικών αποτιμήσεων ή υποστήριξης σε περίπτωση αντιδικίας.
- ζ) νομικές υπηρεσίες, σε σχέση με:
- i) την παροχή νομικών συμβουλών γενικού χαρακτήρα
- ii) τη διαπραγμάτευση εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας, και
- iii) την ανάληψη καθηκόντων συνηγόρου για την επίλυση διαφορών

η) υπηρεσίες που σχετίζονται με τη λειτουργία του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας

θ) υπηρεσίες που συνδέονται με τη χρηματοδότηση, την κεφαλαιακή δομή και κατανομή, καθώς και την επενδυτική στρατηγική της ελεγχόμενης οντότητας, εκτός της παροχής υπηρεσιών διασφάλισης σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις, όπως η έκδοση επιστολών στήριξης σε σχέση με ενημερωτικά δελτία που εκδίδονται από την ελεγχόμενη οντότητα.

ι) προώθηση, διαπραγμάτευση ή αναδοχή μετοχών της ελεγχόμενης οντότητας ια) υπηρεσίες ανθρώπινου δυναμικού, σε σχέση με:

ι) τα διοικητικά καθήκοντα με σημαντική επιρροή στην κατάρτιση των λογιστικών αρχείων ή των οικονομικών καταστάσεων που αποτελούν αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου, όταν στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

-αναζήτηση υποψηφίων για τέτοια θέση ή

- πραγματοποίηση ελέγχων συστάσεων για υποψηφίους τέτοιων θέσεων,

ii) τη διάρθρωση του οργανωτικού σχεδιασμού και

iii) τον έλεγχο του κόστους.

2. Κατά παρέκκλιση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1, επιτρέπεται η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο ι), στην περίπτωση α) σημεία

iv) έως vii) και στην περίπτωση στ), εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) δεν έχουν άμεση επίπτωση ή έχουν επουσιάδη επίπτωση, ξεχωριστά ή συνολικά στις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις.

β) η εκτίμηση της επίπτωσης στις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις τεκμηριώνεται και εξηγείται λεπτομερώς στην συμπληρωματική έκθεση προς την επιτροπή ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 48 του παρόντος νόμου, και

γ) οι αρχές της ανεξαρτησίας που θεσπίζονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου και ιδίως στα άρθρα 21,23,25,26 και 27 τηρούνται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

3. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος και, σε περίπτωση που ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία ανήκουν σε δίκτυο, κάθε μέλος αυτού του δικτύου μπορεί να παράσχει στην ελεγχόμενη οντότητα, στην οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις μη ελεγκτικές υπηρεσίες διαφορετικές από τις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπό την προϋπόθεση ότι η επιτροπή ελέγχου έχει δώσει τη συγκατάθεσή της αφού προηγουμένως έχει εκτιμήσει δεόντως τις απειλές για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος νόμου. Η επιτροπή ελέγχου εκδίδει, κατά περίπτωση, κατευθυντήριες γραμμές όσον αφορά τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

4. Όταν ένα μέλος δικτύου στο οποίο ανήκει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο μιας οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος παρέχει οποιαδήποτε από τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε μια επιχείρηση συσταθείσα σε τρίτη χώρα που ελέγχεται από την ελεγχόμενη οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος, ο ενδιαφερόμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία οφείλει να εκτιμήσει εάν η ανεξαρτησία του/της μπορεί να υπονομευθεί από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών από το μέλος του δικτύου. Εάν θίγεται η ανεξαρτησία του/της, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική

εταιρεία εφαρμόζει διασφαλίσεις, ανάλογα με την περίπτωση, ώστε να περιορίσει τις απειλές που δημιουργούνται από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών σε τρίτη χώρα. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο της οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος μόνο εάν μπορεί να αιτιολογήσει, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού 537/2014 και το άρθρο 23 του παρόντος νόμου, ότι η εν λόγω παροχή υπηρεσιών δεν επηρεάζει την επαγγελματική κρίση του και την έκθεση ελέγχου.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου:

- α) η συμμετοχή στη διαδικασία λήψης αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας και η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στα στοιχεία β), γ) και ε) του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 θεωρούνται ότι οπωσδήποτε επηρεάζουν την εν λόγω ανεξαρτησία και ότι δεν δύνανται να περιοριστούν από την εφαρμογή τυχόν διασφαλίσεων.
- β) η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο, εκτός των στοιχείων β), γ) και ε), θεωρείται ότι θίγει την εν λόγω ανεξαρτησία και, ως εκ τούτου, απαιτούν διασφαλίσεις για τον μετριασμό των σχετικών απειλών.

### **13 Συνολικά Σχόλια εκ των οποίων τα δυο είναι ορθή επανάληψη**

**Εξ' αιτίας του μεγάλου αριθμού των σχολίων οι απόψεις της Υπηρεσίας θα ακολουθούν αμέσως μετά το κάθε σχόλιο.**

#### **1ο - 5ο Σχόλιο είναι ακριβώς το ίδιο από διαφορετικά πρόσωπα**

«Πάρτε πίσω το εργασιοκτόνο για την δουλειά των λογιστών – φοροτεχνικών νομοσχέδιο, και τις υπαγορευμένες από τις ελεγκτικές εταιρίες διατάξεις του. Μακριά από την δουλειά μας, την ζωή και τους κόπους μας»

ΑΔΡΙΑΝΟΣ ΓΙΑΝΝΗΣ, Γεωργοπούλου Αναστασια, ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΑΛΕΞΙΟΣ, ΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ, sotos

#### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Και τα 5 ίδια σχόλια είναι γενικά και δεν αναφέρονται σε κάποιο συγκεκριμένο άρθρο ή κάποια διάταξη δεν υπάρχει επίσης σχετική πρόταση.

#### **6ο ΣΧΟΛΙΟ :**

ΣΤΙΣ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΥΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ α ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΕΔΑΦΙΟΥ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 1, ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 46 (ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ), ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΨΗ ΜΑΣ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΡΗΤΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ "ΦΑΚΕΛΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ" (transferring pricing - ΑΡΘ. 21 Ν 4174/2013), ΑΠΟ ΤΟΝ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΕΤΑΙΡΙΑ-ΔΙΚΤΥΟ, ΚΑΘΟΣΟΝ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΕΡΓΑΣΙΑ ΕΠΗΡΕΑΖΕΙ ΣΕ ΜΕΓΑΛΟ ΒΑΘΜΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΕΙ ΤΗΝ ΜΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΟΡΘΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΡΑΤΟΣ. ΩΣ ΕΚ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΔΥΝΑΤΟΝ Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΝΑ ΣΥΝΤΑΣΣΕΙ "ΦΑΚΕΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ", ΤΟΝ ΟΠΟΙΟ Ο ΙΔΙΟΣ ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΣΤΗ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΝΑ ΕΛΕΓΞΕΙ, ΠΡΟΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕΙ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ. Η ΡΗΤΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΕΝ ΛΟΓΩ ΑΡΘΡΟ ΤΗΣ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗΣ, ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΟΤΙ ΤΟ ΘΕΜΑ ΕΙΝΑΙ ΜΕΙΖΟΝΟΣ ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑΣ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.  
ΜΑΝΙΩΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

## ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Η άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι η περίπτωση της κατάρτισης «Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών» (tranSfer pricing - ΑΡΘ. 21 Ν 4174/2013), εμπίπτει στις απαγορευμένες υπηρεσίες της παρ. α i) & v) του άρθρου 46, το οποίο αποτελεί ενσωμάτωση του Κανονισμού και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό

### 7ο ΣΧΟΛΙΟ :

Να προστεθεί ως νέο σημείο «κ» στην παράγραφο (1) του άρθρου 46 ή εναλλακτικά ως νέο επιμέρους σημείο viii στην περίπτωση «(α) οι φορολογικές υπηρεσίες που σχετίζονται με τα ακόλουθα» της παραγράφου (1).

«Η συμμετοχή στην προετοιμασία και η υποστήριξη έμμεσα ή άμεσα και καθ' οιδήποτε τρόπο για την κατάρτιση Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών.»

Η ανάγκη προσθήκης του νέου σημείου προκύπτει από το γεγονός ότι ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ – η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – το ΔΙΚΤΥΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ μπορεί να διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο για νομικές οντότητες των περιπτώσεων γ' και δ' του άρθρου 2 του ΚΦΕ (συνδεδεμένες οντότητες) που διατηρούν ενδοομιλικές συναλλαγές η συμμετέχουν στην μεταφορά λειτουργών που εμπίπτουν στο άρθρο 50 και 51 του ΚΦΕ. Οι ελεγχόμενες αυτές νομικές οντότητες υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών του άρθρου 21 του ΚΦΔ, και κατά συνέπεια ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ – η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – το ΔΙΚΤΥΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ θα πρέπει να εξετάζει ενδελεχώς και να κρίνει τα στοιχεία του Φακέλου Ενδοομιλικών Συναλλαγών ώστε να διαπιστώσει ότι δεν παραβιάζεται η «αρχή της ανοικτής αγοράς ή της ελεύθερης αγοράς ή των ίσων αποστάσεων (Arm's Length Principle)» όπως περιγράφεται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του ΚΦΕ. Η περίπτωση αποκλεισμού ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΔΙΚΤΥΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ από την συμμετοχή ή και την καθ' οιδήποτε τρόπο υποστήριξη στην προετοιμασία του Φακέλου Ενδοομιλικών Συναλλαγών απαιτείται ουσιαστικώς λόγω και του γεγονότος ότι η συμβολή αυτή υποβοηθά και δημιουργεί προγραμματισμό δημιουργίας φορολογητέας ύλης ανά συνδεδεμένη ελεγχόμενη οντότητα. Παναγιώτης Β. Βασιλάκης

### ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Η άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι η περίπτωση η περίπτωση της κατάρτισης «Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών» (tranSfer pricing - ΑΡΘ. 21 Ν 4174/2013), εμπίπτει στις απαγορευμένες υπηρεσίες της παρ. α i) & v) του άρθρου 46, το οποίο αποτελεί ενσωμάτωση του Κανονισμού και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό

### 8ο ΣΧΟΛΙΟ :

Κατά την άποψή μου, το άρθρο 46 αφήνει περιθώρια παρερμηνείας ως προς το δικαίωμα των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών για παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε οντότητες πλην δημοσίου συμφέροντος. Επειδή, α) Το δημόσιο συμφέρον δεν εξυπηρετείται όταν ελεγχόμενος και ελεγκτής είναι αμέσως ή εμμέσως το ίδιο πρόσωπο, β) Η χορήγηση δυνατότητας παροχής λογιστικών υπηρεσιών σε οντότητες που ασκούν ελέγχους στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων, θα δημιουργήσει σοβαρές στρεβλώσεις στην αγορά εργασίας (αθέμιτο ανταγωνισμό, οικονομική και κοινωνική περιθωριοποίηση ενεργών επαγγελματιών λογιστών), και γ) Η παράγραφος 4, εδάφιο 2, του κανονισμού ΕΕ 537/2014 παρέχει την ευχέρεια στα κράτη - μέλη να θεσπίσουν αυστηρότερους κανόνες στις προϋποθέσεις παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από ορκωτούς ελεγκτές, θεωρώ ότι η θέσπιση προϋπόθεσης - ρητής εξαίρεσης των οντοτήτων που ασκούν έργο ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, από την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε άλλες οντότητες, πλην δημοσίου συμφέροντος, θα αποτελούσε σαφή διάκριση των ρόλων ελεγκτή και

ελεγχόμενου, συστατικό στοιχείο απαραίτητο για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

ΝΙΚΟΣ ΠΑΠΑΓΡΗΓΟΡΙΟΥ

### ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Η Υπηρεσία προτείνει να μη γίνει αποδεκτό το σχόλιο γιατί ο κανονισμός 537/2014 καθώς και οι επιλογές που παρέχονται στο ΚΜ αφορούν τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

#### 9ο ΣΧΟΛΙΟ :

Με το νομοσχέδιο που η διαβούλευσή του τελειώνει το Σάββατο 17 Σεπτεμβρίου, κομμένο και ραμμένο για την εξυπηρέτηση των συμφερόντων των ελεγκτικών εταιριών και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, επισημοποιείται η ταφόπλακα στην άσκηση του επαγγέλματος λογιστή - φοροτέχνη. Όπως περιγράφεται και στο άρθρο 46 η δυνατότητα άσκησης ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ στους ορκωτούς και τις ελεγκτικές είναι πλέον απεριόριστη.

Στην συνάντηση στην Αθήνα συναδέλφων την Πέμπτη 15/9 υιοθετήθηκε η άποψη, να αντιδράσουμε ΑΜΕΣΑ και ΣΤΟΙΧΕΙΩΔΩΣ μετέχοντας στην διαβούλευση και γράφοντας το παρακάτω προτεινόμενο ή παρεμφερές κείμενο :

### ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Γενικό και αόριστο το σχόλιο

### 10 - 11 ΣΧΟΛΙΑ : Ιδιο σχόλιο – ορθή επανάληψη της ΠΟΦΕΕ ΠΑΝΝΕΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ το ένα

#### ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

2. Άρθρο 46 – Απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών

#### Σχολιασμός-Παρατήρηση

Σύμφωνα με την παρ. του άρθρου αυτού γίνεται αναφορά μόνο για ελεγχόμενους δημοσίου συμφέροντος.

Η ΠΟΦΕΕ θεωρεί ότι οι λέξεις δημοσίου ενδιαφέροντος πρέπει να απαλειφθούν σύνολο του κειμένου του άρθρου 46 διότι όπως διατυπώνεται αφορά απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών μόνο των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών και όχι στο σύνολο των οντοτήτων.

Εναλλακτικά η ΠΟΦΕΕ εφόσον η ενσωμάτωση των διατάξεων του κανονισμού 537/2014 είναι υποχρεωτική και επειδή η ίδια οδηγία στο αιτιολογικό της παρ. 6,7,8,9 αναφέρεται αποκλειστικά σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, για να μην δημιουργούνται παρερμηνείες, πρέπει να προστεθεί στο τέλος του άρθρου η παρακάτω σαφής διατύπωση.: «Η παροχή των υπό στοιχεία α) περ i-vii , γ και δ), της παραγράφου 1 απαγορευμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν δύναται να παρέχονται άμεσα ή έμμεσα σε κάθε άλλη μη δημοσίου συμφέροντος ελεγχόμενη ή μη οντότητα, ως οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από την ελεγχόμενη οντότητα επιχειρήσεις»

#### Πρόταση :

Οι λέξεις δημοσίου ενδιαφέροντος πρέπει να απαλειφθούν και το συγκεκριμένο άρθρο να διαμορθωθεί:

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος ή οποιοδήποτε μέλος του δικτύου στο οποίο ανήκει ο

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία δεν δύναται να παρέχει άμεσα ή έμμεσα στην ελεγχόμενη οντότητα, στην οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από την ελεγχόμενη οντότητα επιχειρήσεις της εντός της Ένωσης απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες κατά:

- α) το διάστημα από την έναρξη της περιόδου που ελέγχεται έως την έκδοση της έκθεσης ελέγχου και
- β) το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος από την περίοδο που αναφέρεται στην περίπτωση α) σε σχέση με τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στο δεύτερο εδάφιο περίπτωση ε). Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες νοούνται :
- α) οι φορολογικές υπηρεσίες που σχετίζονται με τα ακόλουθα:
- i) κατάρτιση φορολογικών δηλώσεων,
- ii) φόρος μισθοδοσίας,
- iii) τελωνειακοί δασμοί,
- iv) εντοπισμός των κρατικών ενισχύσεων και των φορολογικών κινήτρων, εκτός εάν απαιτείται εκ του νόμου η παροχή υποστήριξης από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία σε σχέση με αυτές τις υπηρεσίες,
- v) υποστήριξη όσον αφορά τις φορολογικές επιθεωρήσεις από τις φορολογικές αρχές, εκτός εάν η υποστήριξη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία σε σχέση με αυτές τις επιθεωρήσεις προβλέπεται από τον νόμο,
- vi) υπολογισμός άμεσων και έμμεσων φόρων, καθώς και αναβαλλόμενης φορολογίας,
- vii) παροχή φορολογικών συμβουλών.
- β) υπηρεσίες που περιλαμβάνουν την οποιαδήποτε συμμετοχή στη διαδικασία διαχείρισης ή λήψης αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας.
- γ) τίρηση βιβλίων και κατάρτιση λογιστικών αρχείων και οικονομικών καταστάσεων. δ) υπηρεσίες μισθοδοσίας·
- ε) σχεδιασμός και υλοποίηση διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου ή διαχείρισης κινδύνου σε σχέση με την κατάρτιση και/ή τον έλεγχο των οικονομικών πληροφοριών ή σχεδιασμός και υλοποίηση τεχνολογικών συστημάτων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- στ) υπηρεσίες αποτίμησης, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών αναλογιστικών αποτιμήσεων ή υποστήριξης σε περίπτωση αντιδικίας.
- ζ) νομικές υπηρεσίες, σε σχέση με:
- i) την παροχή νομικών συμβουλών γενικού χαρακτήρα
- ii) τη διαπραγμάτευση εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας, και
- iii) την ανάληψη καθηκόντων συνηγόρου για την επίλυση διαφορών
- η) υπηρεσίες που σχετίζονται με τη λειτουργία του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας
- θ) υπηρεσίες που συνδέονται με τη χρηματοδότηση, την κεφαλαιακή δομή και κατανομή, καθώς και την επενδυτική στρατηγική της ελεγχόμενης οντότητας, εκτός της παροχής υπηρεσιών διασφάλισης σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις, όπως η έκδοση επιστολών στήριξης σε σχέση με ενημερωτικά δελτία που εκδίδονται από την ελεγχόμενη οντότητα.
- ι) προώθηση, διαπραγμάτευση ή αναδοχή μετοχών της ελεγχόμενης οντότητας ια)
- υπηρεσίες ανθρώπινου δυναμικού, σε σχέση με:
- i) τα διοικητικά καθήκοντα με σημαντική επιρροή στην κατάρτιση των λογιστικών αρχείων ή των οικονομικών καταστάσεων που αποτελούν αντικείμενο του υποχρεωτικού ελέγχου, όταν στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:
- αναζήτηση υποψηφίων για τέτοια θέση ή
- πραγματοποίηση ελέγχων συστάσεων για υποψηφίους τέτοιων θέσεων,
- ii) τη διάρθρωση του οργανωτικού σχεδιασμού και
- iii) τον έλεγχο του κόστους.

2. Κατά παρέκκλιση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1, επιτρέπεται η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στο στοιχείο α) σημείο i), στην περίπτωση α) σημεία iv) έως vii) και στην περίπτωση στ), εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) δεν έχουν άμεση επίπτωση ή έχουν επουσιώδη επίπτωση, ξεχωριστά ή συνολικά στις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις.

β) η εκτίμηση της επίπτωσης στις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις τεκμηριώνεται και εξηγείται λεπτομερώς στην συμπληρωματική έκθεση προς την επιτροπή ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 48 του παρόντος νόμου, και

γ) οι αρχές της ανεξαρτησίας που θεσπίζονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου και ιδίως στα άρθρα 21, 23, 25, 26 και 27 τηρούνται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

3. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος και, σε περίπτωση που ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία ανήκουν σε δίκτυο, κάθε μέλος αυτού του δικτύου μπορεί να παράσχει στην ελεγχόμενη οντότητα, στην οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις μη ελεγκτικές υπηρεσίες διαφορετικές από τις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπό την προϋπόθεση ότι η επιτροπή ελέγχου έχει δώσει τη συγκατάθεσή της αφού προηγουμένως έχει εκτιμήσει δεόντως τις απειλές για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος νόμου. Η επιτροπή ελέγχου εκδίδει, κατά περίπτωση, κατευθυντήριες γραμμές όσον αφορά τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

4. Όταν ένα μέλος δικτύου στο οποίο ανήκει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικό έλεγχο μιας οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος παρέχει οποιαδήποτε από τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε μια επιχείρηση συσταθείσα σε τρίτη χώρα που ελέγχεται από την ελεγχόμενη οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος, ο ενδιαφερόμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία οφείλει να εκτιμήσει εάν η ανεξαρτησία του/της μπορεί να υπονομευθεί από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών από το μέλος του δικτύου.

Εάν θίγεται η ανεξαρτησία του/της, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία εφαρμόζει διασφαλίσεις, ανάλογα με την περίπτωση, ώστε να περιορίσει τις απειλές που δημιουργούνται από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών σε τρίτη χώρα. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο της οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος μόνο εάν μπορεί να αιτιολογήσει, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού 537/2014 και το άρθρο 23 του παρόντος νόμου, ότι η εν λόγω παροχή υπηρεσιών δεν επηρεάζει την επαγγελματική κρίση του και την έκθεση ελέγχου.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου:

α) η συμμετοχή στη διαδικασία λήψης αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας και η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στα στοιχεία β), γ) και ε) του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 θεωρούνται ότι οπωσδήποτε επηρεάζουν την εν λόγω ανεξαρτησία και ότι δεν δύνανται να περιοριστούν από την εφαρμογή τυχόν διασφαλίσεων.

β) η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 δεύτερο εδάφιο, εκτός των στοιχείων β), γ) και ε), θεωρείται ότι θίγει την εν λόγω ανεξαρτησία και, ως εκ τούτου, απαιτούν διασφαλίσεις για τον μετριασμό των σχετικών απειλών.

5. «Η παροχή των υπό στοιχεία α) περ i-vii ,γ και δ), της παραγράφου 1 απαγορευμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν δύναται να παρέχονται άμεσα ή έμμεσα σε κάθε άλλη μη δημοσίου συμφέροντος ελεγχόμενη ή μη οντότητα, ως οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από την ελεγχόμενη οντότητα επιχειρήσεις»

ΠΟΦΕΕ

## ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Η Υπηρεσία προτείνει να μην γίνει αποδεκτό το σχόλιο γιατί ο Κανονισμός 537/2014 καθώς και οι επιλογές που παρέχονται στο ΚΜ αφορούν τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

### 12.ο ΣΧΟΛΙΟ :

Να περιληφθεί στις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες «Η συμβολή με οποιοδήποτε τρόπο στην προετοιμασία Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών.»

Η απαγόρευση αυτή είναι αναγκαία διότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η Ελεγκτική Εταιρεία απαιτείται να ελέγχει Φακέλους Ενδοομιλικών Συναλλαγών για συνδεδεμένες οντότητες κατά τη λογική του άρθρου 2 του ΚΦΕ για να διαπιστώνει ότι δεν παραβιάζεται η Αρχή των Ισων Αποστάσεων (Arm's Length Principle) (βλ. άρθρο 20 του ΚΦΕ). Η εργασία αυτή αποσκοπεί να διαπιστώσει περιπτώσεις όπου οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή οντότητες προχωρούν στην εκ των προτέρων κατανομή φορολογητέας ύλης ανά συνδεδεμένη οντότητα και άρα στοχεύει να αποκαλύψει προσπάθεια μείωσης φορολογητέας ύλης. Πώς είναι δυνατόν ο Ορκωτός Ελεγκτής ακόμα και με έμμεσο τρόπο να συμβάλλει στην προσπάθεια της εκ των προτέρων κατανομής φορολογητέας ύλης ανά συνδεδεμένη οντότητα όταν καλείται να ελέγξει κάποια ή το σύνολο αυτών

### Δημήτρης Ρήγας

## ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:

Η άποψη της Υπηρεσίας είναι ότι η περίπτωση η περίπτωση της κατάρτισης «Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών» (transFer pricing - ΑΡΘ. 21 Ν 4174/2013), εμπίπτει στις απαγορευμένες υπηρεσίες της παρ. α ι) & ν) του άρθρου 46, το οποίο αποτελεί ενσωμάτωση του Κανονισμού και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό

### Άρθρο 50

### Τήρηση αρχείων

### (Άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014)

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες τηρούν τα έγγραφα και τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 3, τα άρθρα 6 και 7, το άρθρο 8 παράγραφοι 4 έως 7, τα άρθρα 10 και 11, το άρθρο 12 παράγραφοι 1 και 2, το άρθρο 14 και το άρθρο 16 παράγραφοι 2, 3 και 5 του Κανονισμού 537/2014 και στα άρθρα, 23, 26, 27, 31 και 32 του παρόντος νόμου για ένα χρονικό διάστημα πέντε ετών από την παραγωγή των εν λόγω εγγράφων ή πληροφοριών, λαμβάνοντας υπόψη την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Σε περίπτωση που ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία ενημερωθεί εγγράφως ότι είναι σε εξέλιξη δικαστική διερεύνηση, για ελεγχόμενη οντότητα, το ανωτέρω διάστημα επεκτείνεται μέχρι τη λήξη της δικαστικής διερεύνησης. Σε κάθε περίπτωση το ως άνω διάστημα δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε (15) έτη.

2. Όσα ορίζονται στο παρόν άρθρο ισχύουν αναλογικά και για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου ενδιαφέροντος.

**ΣΧΟΛΙΑ :****1<sup>ο</sup> Σχόλιο**

Παράγραφος 1:

**Σχόλιο ΕΚ**

Η ΕΚ προτείνει αντί του χρονικού διαστήματος των 5 ετών να οριστεί διάστημα 10 ετών για την τήρηση των αρχείων και πληροφοριών (δυνατότητα που προβλέπεται από το άρθρο 15 του Κανονισμού). Το διάστημα των 10 ετών συμβαδίζει και με την πρόσφατη τροποποίηση του ν. 3556/2007 για την Διαφάνεια (ως τροποποιήθηκε με το ν. 4374/2016 στο πλαίσιο ενσωμάτωσης της Οδηγίας 2013/50/EΕ) που προβλέπει ότι οι εκδότες διασφαλίζουν ότι η εξαμηνιαία και η ετήσια οικονομική έκθεση είναι στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για διάστημα τουλάχιστον 10 ετών.

Περαιτέρω, στην περίπτωση του δεύτερου εδαφίου προτείνεται, η δυνατότητα χορήγησης των στοιχείων και στις λοιπές Αρχές εκτός των δικαστικών και η διαγραφή ορισμού συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος. Σε αντίθετη περίπτωση ενδέχεται να δημιουργηθεί πρόβλημα στην περαίωση της διοικητικής διαδικασίας. Ως εκ τούτου προτείνεται η ακόλουθη διατύπωση.

**Πρόταση ΕΚ**

«1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες τηρούν τα έγγραφα και τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 3, τα άρθρα 6 και 7, το άρθρο 8 παράγραφοι 4 έως 7, τα άρθρα 10 και 11, το άρθρο 12 παράγραφοι 1 και 2, το άρθρο 14 και το άρθρο 16 παράγραφοι 2, 3 και 5 του Κανονισμού 537/2014 και στα άρθρα, 23, 26, 27, 31 και 32 του παρόντος νόμου για **ένα χρονικό διάστημα δέκα ετών** από την παραγωγή των εν λόγω εγγράφων ή πληροφοριών, λαμβάνοντας υπόψη την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

**Σε περίπτωση που ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία ενημερωθεί εγγράφως ότι έχει εκδοθεί εισαγγελική παραγγελία, εντολή ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολή και αίτημα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική ή εποπτική Αρχή, το ανωτέρω διάστημα επεκτείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή τους».**

**ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ**

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Η Υπηρεσία συμφωνεί με τις προτάσεις και συνεπώς τα σχόλια γίνονται αποδεκτά.

**2ο. ΣΧΟΛΙΟ :**

Όλα τα Φύλλα εργασίας να υποβάλλονται σε PDF στην ΕΛΤΕ την 61 μέρα κλεισμάτος του φακέλου και να διατηρούνται για 20 χρόνια γιατί η παραγραφή του Ν 3691/2008 και του 1608/1950 είναι 20 ετής.

Ντάβος Παναγιώτης

**ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Η Υπηρεσία θεωρεί ότι εφόσον δεν ν υπάρχει κάτι σχετικό στον Κανονισμό δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο.

Άρθρο 51

Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας  
(Άρθρο 17 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014)

1. Η οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος διορίζει Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία για μια αρχική ανάληψη εργασίας ενός (1) έτους. Η εργασία μπορεί να έχει τη δυνατότητα ανανέωσης.  
 Ούτε η αρχική ανάληψη εργασίας συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας, ούτε αυτή σε συνδυασμό με τυχόν ανανεωθείσες εργασίες μπορεί να υπερβαίνει μέγιστη διάρκεια δέκα (10) ετών.
2. Μετά τη λήξη της μέγιστης διάρκειας ανάληψης εργασιών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ή μετά τη λήξη της διάρκειας ανάληψης εργασιών που παρατείνονται σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 5, ούτε ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία ούτε, κατά περίπτωση, τυχόν μέλη των δικτύων τους εντός της Ένωσης δεν αναλαμβάνουν τον υποχρεωτικό έλεγχο της ίδιας οντότητας δημόσιου ενδιαφέροντος για τα επόμενα τέσσερα (4) έτη.
3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, η μέγιστη διάρκεια μπορεί να παραταθεί για :
  - α) είκοσι (20) έτη, στην περίπτωση διενέργειας δημόσιας διαδικασίας υποβολής προσφορών για τον υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφοι 2 έως 5 του Κανονισμού 537/2014, και αρχίζει να ισχύει με τη λήξη της μέγιστης διάρκειας που αναφέρεται στην παράγραφο 1.
  - β) είκοσι τέσσερα (24) έτη, όταν, μετά τη λήξη της μέγιστης διάρκειας που αναφέρεται στην παράγραφο 1, χρησιμοποιούνται ταυτόχρονα περισσότεροι του ενός Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες, υπό τον όρο ότι ο υποχρεωτικός έλεγχος καταλήγει στην υποβολή της κοινής έκθεσης ελέγχου που αναφέρεται στο άρθρο 32 του παρόντος νόμου.
4. Η μέγιστη διάρκεια που αναφέρεται στην παράγραφο 1 μπορεί να παραταθεί μόνο εάν υπάρχει σύσταση της επιτροπής ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο εισηγείται στη γενική συνέλευση των μετόχων, την ανανέωση της εργασίας και η εν λόγω εισήγηση εγκρίνεται.
5. Μετά την εκπνοή της μέγιστης διάρκειας που αναφέρεται στην παράγραφο 1, ή στην παράγραφο 3, κατά περίπτωση, η οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος δύναται, κατ' εξαίρεση, να ζητήσει από την Ε.Λ.Τ.Ε. παράταση, ώστε να διορίσει εκ νέου τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία για πρόσθετη εργασία, εφόσον πληρούνται οι όροι της παραγράφου 3 στοιχεία α) ή β). Η εν λόγω πρόσθετη εργασία δεν υπερβαίνει τα δύο(2) έτη.
6. Οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο πέντε έτη από την ημερομηνία διορισμού τους. Δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας προτού παρέλθουν τρία (3) έτη από την παύση αυτή. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία καθορίζει κατάλληλο μηχανισμό σταδιακής εναλλαγής αναφορικά με το ανώτατο προσωπικό που συμμετέχει στον υποχρεωτικό έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τουλάχιστον των προσώπων που έχουν εγγραφεί στο Δημόσιο Μητρώο. Ο μηχανισμός σταδιακής εναλλαγής εφαρμόζεται σε στάδια και αφορά άτομα και όχι ολόκληρη την ομάδα της ελεγκτικής εργασίας. Είναι ανάλογος της κλίμακας και της πολυπλοκότητας της

δραστηριότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία πρέπει να μπορεί να αποδείξει στην Ε.Λ.Τ.Ε. ότι ο εν λόγω μηχανισμός τίθεται αποτελεσματικά σε εφαρμογή και προσαρμόζεται στην κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

7. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, η διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας υπολογίζεται από το πρώτο οικονομικό έτος που καλύπτεται στην επιστολή ανάληψης της ελεγκτικής εργασίας (audit engagement letter) με την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής ή η ελεγκτική εταιρεία διορίστηκαν για πρώτη φορά για τη διενέργεια διαδοχικών υποχρεωτικών ελέγχων για την ίδια οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, η ελεγκτική εταιρεία περιλαμβάνει άλλες ελεγκτικές εταιρείες που απέκτησε ή οι οποίες συγχωνεύθηκαν με αυτήν. Εάν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την ημερομηνία κατά την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία άρχισε να διενεργεί διαδοχικούς υποχρεωτικούς ελέγχους για την οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος, λόγω π.χ. συγχώνευσης, εξαγοράς ή αλλαγών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία αναφέρει αμέσως την αβεβαιότητα αυτή στην Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία εντέλει προσδιορίζει τη σχετική ημερομηνία για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου.

### **ΣΧΟΛΙΑ :**

**Παράγραφος 1:**

**Σχόλιο ΕΚ**

Προτείνεται ο περιορισμός της μέγιστης διάρκειας διενέργειας ελέγχου από συγκεκριμένο ελεγκτή/ελεγκτική εταιρείας, προκειμένου να περιορίζονται οι συνθήκες ενδεχόμενης σύγκρουσης συμφερόντων, να διασφαλίζεται η αμεροληψία/αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και της ελεγκτικής εταιρίας και να συνάδει με την πρόταση της Επιτροπής Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA). Η δυνατότητα τροποποίησης της χρονικής διάρκειας προβλέπεται από το άρθρο 17 του Κανονισμού.

**Πρόταση ΕΚ**

«Η οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος διορίζει Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία για μια αρχική ανάληψη εργασίας ενός (1) έτους. Η εργασία μπορεί να έχει τη δυνατότητα ανανέωσης.

Ούτε η αρχική ανάληψη εργασίας συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας, ούτε αυτή σε συνδυασμό με τυχόν ανανεωθείσες εργασίες μπορεί να υπερβαίνει μέγιστη διάρκεια επτά (7) ετών» ή μπορεί να είναι 10 έτη και μετά τέλος χωρίς εξαιρέσεις.

### **ΑΠΟΦΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ:**

Η Υπηρεσία θεωρεί ότι στο σχέδιο νόμου επιλέχθηκε το μέγιστο χρονικό διάστημα που προβλέπει ο Κανονισμός, λαμβάνοντας υπόψη τις επιλογές της πλειοψηφίας των ΚΜ. Συνεπώς δεν γίνεται αποδεκτό το σχόλιο

**Άρθρο 54**

**Συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών**  
**(Άρθρο 47 της Οδηγίας Συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών»)**

1. Επιτρέπεται η διαβίβαση στις αρμόδιες αρχές τρίτης χώρας των φύλλων εργασίας του ελέγχου ή άλλων εγγράφων που βρίσκονται στην κατοχή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών στους οποίους έχει χορηγηθεί άδεια καθώς και των εκθέσεων ποιοτικού ελέγχου ή ερευνών που αφορούν τους εν λόγω ελέγχους, υπό τους ακόλουθους όρους:

- α) τα εν λόγω φύλλα εργασίας του ελέγχου ή τα άλλα έγγραφα αφορούν ελέγχους εταιρειών που έχουν εκδώσει κινητές αξίες σε αυτή την τρίτη χώρα ή μετέχουν σε όμιλο που εκδίδει υποχρεωτικές ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σε αυτή την τρίτη χώρα.
- β) η διαβίβαση γίνεται μέσω της Ε.Λ.Τ.Ε. κατόπιν αιτήσεως της αρμόδιας αρχής που αιτείται τη διαβίβαση
- γ) οι αρμόδιες αρχές που αιτούνται τη διαβίβαση έχουν χαρακτηρισθεί ως επαρκείς από την Επιτροπή
- δ) οι αρμόδιες αρχές των τρίτων χωρών έχουν συμφωνίες συνεργασίας με την Ε.Λ.Τ.Ε. στο πλαίσιο που οριοθετείται από τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου
- ε) η διαβίβαση προσωπικών δεδομένων είναι σύμφωνη με τα οριζόμενα στον ν. 2472/1997, όπως ισχύει.

2. Οι συμφωνίες συνεργασίας που προβλέπονται στην παράγραφο 1 περίπτωση δ' της προηγούμενης παραγράφου θα πρέπει να εξασφαλίζουν:

- α) ότι οι αρμόδιες αρχές των τρίτων χωρών που αιτούνται τη διαβίβαση αιτιολογούν το αίτημά τους,
- β) τα πρόσωπα που απασχολούνται ή απασχολήθηκαν από τις αρμόδιες αρχές της τρίτης χώρας που λαμβάνουν τις πληροφορίες υπόκεινται σε υποχρέωση επαγγελματικού απορρήτου,
- γ) δεν τίθεται σε κίνδυνο η προστασία των εμπορικών συμφερόντων της ελεγχόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων βιομηχανικής και πνευματικής ιδιοκτησίας.
- δ) οι αρμόδιες αρχές της τρίτης χώρας μπορούν να χρησιμοποιήσουν τα διαβιβαζόμενα έγγραφα αποκλειστικά για την άσκηση δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας και πειθαρχικού ελέγχου, που διενεργούνται σε ρυθμιστικό πλαίσιο ισοδύναμο με αυτό που καθιερώνεται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου,
- ε) η αίτηση της αρμόδιας αρχής της τρίτης χώρας για τη διαβίβαση εγγράφων μπορεί να απορριφθεί:

  - αν η διαβίβαση ενδέχεται να προσβάλλει την εθνική κυριαρχία, την ασφάλεια ή τη δημόσια τάξη στην Ελλάδα ή στην Κοινότητα ή
  - εάν έχει ήδη κινηθεί δικαστική διαδικασία για τα ίδια πραγματικά περιστατικά και κατά των ιδίων προσώπων ενώπιον των αρμόδιων ελληνικών αρχών ή
  - εάν οι ίδιοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν ήδη κριθεί τελεσίδικα για τα ίδια πραγματικά περιστατικά από τις αρμόδιες ελληνικές αρχές.

**ΣΧΟΛΙΑ :****1<sup>ο</sup> Σχόλιο**

Κατά την αιτιολογική έκθεση στο άρθρο 11 εξασφαλίζεται η ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των απαιτούμενων θεωρητικών γνώσεων με την πραγματοποίηση

πρακτικής άσκησης υπό την εποπτεία Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για πέντε (5) τουλάχιστον έτη εκ των οποίων τα δύο (2) έτη μετά το πέρας των επαγγελματικών εξετάσεων. Η ΕΛΤΕ κατά τη διαδικασία αυτή έχει δικαιώμα να παρεμβαίνει για να κρίνει την επάρκεια και το περιεχόμενο της πρακτικής άσκησης.

Παρατηρείται Λοιπόν το εξής οξύμωρο:

Ασκούμενοι που ακολουθούν το κοινό σχήμα εξετάσεων του ACCA-ΣΟΕΛ, μετά το πέρας των μαθημάτων και έχοντας ήδη συμπληρωμένη 3ετή εργασιακή εμπειρία σε συναφές αντικείμενο και αποδεδειγμένες ικανότητες θεωρούνται Μέλη, έχουν δηλαδή πλήρη δικαιώματα, από το ACCA, ενώ από το ΣΟΕΛ θα πρέπει να παραμείνουν στη βαθμίδα του ασκούμενου για ακόμα 2 έτη.

Τέλος θέλω να προσθέσω ότι πρέπει να ενσωματωθεί στο νόμο παράγραφος που να προβλέπει να έχει αυτόματα το δικαιώμα υπογραφής λογιστή Ά Τάξης (του Οικονομικού Επιμελητηρίου), όποιος έχει όλα τα προσόντα του Ορκωτού Ελεγκτή, εφόσον βέβαια έχει δηλώσει διακοπή ενασχόλησης ως Ορκωτός Ελεγκτής.

Παναγάκος Βασίλειος

Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

## **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ**

Το πρώτο σχόλιο ο αφορά το άρθρο 11 πρακτική άσκηση και έχει απαντηθεί στο σχετικό άρθρο .

Το δεύτερο σχόλιο δεν αφορά την ενσωμάτωση της Οδηγίας και συνεπώς το σχόλιο δεν γίνεται αποδεκτό.

### **Άρθρο 55**

#### **Μεταβατικές διατάξεις**

#### **Άρθρο 51 «Μεταβατική διάταξη» της Οδηγίας**

1. Όπου σε νόμο ή σε άλλη διάταξη αναφέρεται ο όρος «νόμιμος ελεγκτής» ή «ελεγκτικό γραφείο» αντικαθίσταται από τον όρο «Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής» ή «ελεγκτική εταιρεία» και έχει ισοδύναμη έννοια με αυτήν του «νόμιμου ελεγκτή» ή του «ελεγκτικού γραφείου».
2. Όπου σε νόμο ή άλλη διάταξη αναφέρεται ο όρος «τακτικός έλεγχος» αντικαθίσταται από τον όρο «υποχρεωτικός έλεγχος» που έχει ισοδύναμη έννοια.
3. Οι κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του άρθρου 13 του ν. 3693/2008 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες θεωρούνται ότι έχουν λάβει επαγγελματική άδεια σύμφωνα τις διατάξεις του παρόντος νόμου.
4. Οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που θα έχουν συμπληρώσει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2016 τρία έτη πρακτικής άσκησης εκ των οποίων τα δύο (2) μετά το πέρας των επαγγελματικών εξετάσεων, θεωρούνται ότι πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του παρόντος νόμου.
5. Ελεγκτικές εταιρείες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου οι οποίες δεν πληρούν μία ή περισσότερες προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 3 του παρόντος νόμου υποχρεούνται να προσαρμοσθούν σε αυτές εντός έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.

6. Οι Κανονιστικές Πράξεις της Ε.Λ.Τ.Ε. που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τον ν.3693/2008 ισχύουν εκτός εάν αντίκεινται στις διατάξεις του παρόντος νόμου, οπότε παύουν να ισχύουν από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.

7. Οι Κανονιστικές Πράξεις της Ε.Λ.Τ.Ε. εκδίδονται με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. το οποίο αιτείται από το Ε.Σ του ΣΟΕΛ τυχόν προτάσεις του. Αν το ΣΟΕΛ δεν έχει αποστείλει πρόταση εντός μηνός από την πρόσκληση από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., τότε η Κανονιστική Πράξη εκδίδεται και χωρίς πρόταση.

8. Μέχρι την έκδοση Κανονιστικής Πράξης από την Ε.Λ.Τ.Ε. που αφορά τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας του άρθρου 20 του παρόντος, ισχύει ο Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας που έχει δημοσιευθεί στο ΦΕΚ Β 364/7.5.1997.

9. Από τις 17 Ιουνίου 2020, μια οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος δεν συνάπτει ή δεν ανανεώνει ελεγκτική εργασία με συγκεκριμένο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, εάν ο εν λόγω Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία έχει παράσχει υπηρεσίες ελέγχου στην εν λόγω οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος για είκοσι (20) ή περισσότερα διαδοχικά έτη κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

10. Από τις 17 Ιουνίου 2023, μια οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος δεν συνάπτει ή δεν ανανεώνει ελεγκτική εργασία με συγκεκριμένο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, εάν ο εν λόγω Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία έχει παράσχει υπηρεσίες ελέγχου στην εν λόγω οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος για έντεκα (11) και περισσότερα, αλλά λιγότερα από είκοσι (20), διαδοχικά έτη κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

11. Με την επιφύλαξη των παραγράφων 9 και 10 του παρόντος άρθρου, οι ελεγκτικές εργασίες που έχουν συναφθεί πριν από τις 16 Ιουνίου 2014 αλλά εξακολουθούν να υφίστανται στις 17 Ιουνίου 2016 μπορούν να συνεχίσουν να εφαρμόζονται μέχρι το τέλος της μέγιστης διάρκειας που αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο ή στο άρθρο 17 παράγραφος 2 στοιχείο β) του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014. Εφαρμόζεται το άρθρο 17 παράγραφος 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

12. Υποθέσεις που είχαν παραπεμφθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στο Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. για την επιβολή πειθαρχικών κυρώσεων σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 3693/2008 όπως ισχύει, εξετάζονται και κρίνονται από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. κατά τη διαδικασία των διατάξεων του ν. 3148/2003, όπως ισχύουν. Για παραβάσεις των διατάξεων που ρυθμίζουν τις εργασίες των ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένων των Κανονιστικών Αποφάσεων της Ε.Λ.Τ.Ε., του εκάστοτε ισχύοντος Κώδικα Δεοντολογίας και των ελεγκτικών προτύπων ή των προτύπων διασφάλισης της ποιότητας, που έχουν τελεσθεί μέχρι τη θέση σε ισχύ των διατάξεων του παρόντος νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3148/2003 όπως ισχύουν .

## 2 ΣΧΟΛΙΑ :

### 1<sup>ο</sup> Σχόλιο

Δηλαδή οι αλλαγές στο νόμο θα φανούν σε ορισμένες περιπτώσεις μετά το

2034??????

Καταλαβαίνει κανείς ότι αυτό δεν είναι μεταβατικές διατάξεις αλλά πάγωμα του νέου νόμου για 20 χρόνια.

Ντάβος Παναγιώτης

### **2ο Σχόλιο**

Στο άρθρο 55 (μεταβατικές διατάξεις) προτείνουμε να περιληφθούν όλες οι σχετικές ερμηνείες που έχουν κατά καιρούς εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την έναρξη των σχετικών υποχρεώσεων προκειμένου να υπάρξει ασφάλεια δικαίου (βλ. σχετικά [http://ec.europa.eu/finance/auditing/reform/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/finance/auditing/reform/index_en.htm) ).

ΕΛΠΕ

### **ΑΠΟΨΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ**

Τα παραπάνω σχόλια είναι εκτός της Οδηγίας και του Κανονισμού