



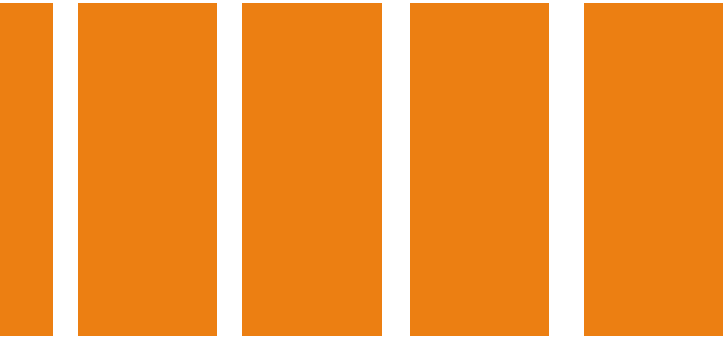
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
— MEMBER OF MAZARS —
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BUSINESS ADVISORS S.A.

Tax Newsletter

Αύγουστος 2011

Φορολογία Εισοδήματος
Νομικών Προσώπων (Α.Ε.
και Ε.Π.Ε.)





Φορολογικά πιστοποιητικά

Στις 22/7/2011 εκδόθηκε η υπουργική απόφαση (Πολ.1159/22.7.11) που οριζόταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 8α του ν.2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) η οποία καθορίζει τη διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων της παρ.5 του ίδιου άρθρου και νόμου σχετικά με την έκδοση του ετήσιου πιστοποιητικού από νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο μητρώο του ν.3693/2008 (ορκωτοί λογιστές ή εταιρείες ορκωτών λογιστών).

Το πιστοποιητικό αυτό θα εκδίδεται μετά από έλεγχο που θα διενεργείται από τους ορκωτούς λογιστές, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων επί συγκεκριμένων φορολογικών αντικειμένων (εισόδημα, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., χαρτόσημο, φορολογία ακινήτων κτλ). Το πιστοποιητικό αυτό αφορά τις Ανώνυμες Εταιρείες και τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από ορκωτούς λογιστές και εφαρμόζεται για τους ισολογισμούς που κλείνουν από 30.06.2011

Η παραπάνω εξέλιξη είναι πολύ σημαντική για τις επιχειρήσεις διότι αν το πιστοποιητικό είναι απαλλαγμένο από παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν θα διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος από την φορολογική αρχή.

Το ετήσιο αυτό φορολογικό πιστοποιητικό θα περιλαμβάνει «την έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» και το «προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων».

Η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης θα ολοκληρώνεται και θα υποβάλλεται στην ελεγχόμενη εταιρεία το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Περαιτέρω θα υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τους ελεγκτές στο υπουργείο οικονομικών εντός δέκα (10) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της επιχείρησης από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Στο προσάρτημα, το οποίο θα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης, θα περιλαμβάνονται πληροφοριακά στοιχεία για την εταιρεία καθώς επίσης ανάλυση των ευρημάτων που προκύπτουν από τον έλεγχο της φορολογικής συμμόρφωσης.

Η εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης θα διακρίνονται στους εξής τύπους:

α) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.

Στην περίπτωση που από τον έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών δεν προκύψουν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας και εντός των επόμενων δεκαοχτώ (18) μηνών από την έκδοση της έκθεσης δεν έχουν εντοπισθεί φορολογικές παραβάσεις από τους δειγματοληπτικούς ελέγχους του Υπουργείου Οικονομικών που θα πραγματοποιηθούν εντός της ανωτέρω προθεσμίας, θεωρείται περαιωμένος ο έλεγχος της συγκεκριμένης εταιρικής χρήσης και δεν διενεργείται περαιτέρω έλεγχος. Εξαιρετικά, στην περίπτωση μελλοντικών ενδείξεων για σημαντικές παραβάσεις όπως άσκηση δίωξης κατά μελών Δ.Σ για νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, λήψη ή έκδοση πλαστών ή/και εικονικών στοιχείων, συναλλαγών με ανύπαρκτες φορολογικά εταιρείες και παραβάσεις της νομοθεσίας περί transfer pricing δίδεται στις ελεγκτικές αρχές η δυνατότητα περαιτέρω ελέγχου ο οποίος δύναται να γίνει μέχρι την ημερομηνία παραγραφής της χρήσης.

β) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με θέματα έμφασης.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προκύπτουν θέματα για τα οποία αμφισβητείται η φορολογική τους μεταχείριση, αυτά επισημαίνονται ως θέματα έμφασης και εκδίδεται από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία εντολή ελέγχου για τα θέματα αυτά. Ο έλεγχος αυτός πρέπει επίσης να ολοκληρωθεί εντός δεκαοχτώ (18) μηνών από την έκδοση της έκθεσης. Στην περίπτωση αυτή η περαίωση της χρήσης θα ισχύει μετά τη βεβαίωση των τυχόν φόρων που θα προκύψουν από τον ανωτέρω έλεγχο.

γ) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με επιφύλαξη.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες, από την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης των ορκωτών ελεγκτών, προκύψουν συμπεράσματα με επιφύλαξη, δηλαδή όταν από τον έλεγχο εντοπιστούν ουσιώδεις παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας τότε εκδίδεται εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Εάν υπάρχουν διαφορές που θα ήταν δυνατόν να καταλογισθούν από τις φορολογικές αρχές με τον έλεγχο μόνο ειδικών αντικειμένων, εκδίδεται από την αρμόδια φορολογική αρχή εντολή ελέγχου για τα αντικείμενα αυτά. Στις παραπάνω περιπτώσεις, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να ζητήσει από τον ορκωτό ελεγκτή κάθε έγγραφο που κρίνεται απαραίτητο για την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

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

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες, από την υποβολή της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης από τους ορκωτούς ελεγκτές, προκύπτει αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος δηλαδή όταν ο ελεγκτής αδυνατεί να συγκεντρώσει επαρκείς πληροφορίες πάνω στις οποίες να βασίσει τη γνώμη του ή αρνητικό συμπέρασμα δηλαδή όταν ελεγκτής διαπιστώσει ουσιώδεις φορολογικές παραβάσεις μεγάλης έκτασης, εκδίδεται εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

Επίσης, ένα άλλο θέμα το οποίο κρίνουμε ότι πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη έμφαση από τις διοικήσεις και τα στελέχη του λογιστηρίου των επιχειρήσεων που θα υπάγονται στις διατάξεις περί έκδοσης φορολογικού πιστοποιητικού (δηλαδή Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που ελέγχονται υποχρεωτικά από ορκωτούς ελεγκτές) είναι ότι στην υπουργική απόφαση ορίζεται ότι υπεύθυνες για τη σύνταξη όλων των φορολογικών εγγράφων των ελεγχόμενων εταιρειών είναι οι διοικήσεις

τους και ότι ο προσδιορισμός των φορολογικών αναμορφώσεων των αποτελεσμάτων με τις μη εκπιπτόμενες φορολογικά δαπάνες θα πρέπει να προκύπτει αναλυτικά από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας και περαιτέρω θα πρέπει ο προσδιορισμός και η οριστικοποίηση των αναμορφώσεων να γίνει είτε άμεσα από τους καταχωρητές των εγγράφων ή το αργότερο μέχρι την οριστικοποίηση των εγγραφών κάθε μήνα. Η εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης θα επιφέρει σημαντικότερες αλλαγές στον τρόπο οργάνωσης των λογιστηρίων των ανωτέρω επιχειρήσεων και στην εξειδίκευση που απαιτείται από τα στελέχη τους που ασχολούνται με τον καθημερινό έλεγχο και καταχώρηση των φορολογικών παραστατικών καθώς απαιτεί το αργότερο πριν από την έκδοση των θεωρημένων ισοζυγίων κάθε μηνός να γίνεται φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων η οποία επιπλέον θα πρέπει να προκύπτει από τα βιβλία και κατ' επέκταση από το λογιστικό σχέδιο που τηρεί η εταιρεία. Ακόμα ορίζεται ότι όλα τα φορολογικά έγγραφα της εταιρείας θα πρέπει να υπογράφονται από αδειούχο λογιστή – φοροτεχνικό.



**RPS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.**

Λ. Συγγρού 130, 176 71 Αθήνα

Τηλ.: 210 6993749

Φαξ : 210 6983708

MEMBER OF MAZARS

www.rps.com.gr