

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 004/2012

Πρόσβαση των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών στο Φάκελο Τεκμηρίωσης των εκθέσεων φορολογικής συμμόρφωσης που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ 5 του ν. 2238/1994.

Αθήνα, 8-11-2012

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) ανακοινώνει τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1159/2011, οι ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών μπορούν να αποστέλλουν έγγραφο αίτημα σε νόμιμο ελεγκτή και ελεγκτικό γραφείο για να προσκομίσουν τον αναλυτικό φάκελο τεκμηρίωσης που έχει συνταχθεί στο πλαίσιο ελέγχου διενεργηθέντος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ 5 του ν. 2238/1994. Ο αναλυτικός φάκελος τεκμηρίωσης (**εφεξής ως «Ο Σχετικός Φάκελος Τεκμηρίωσης»**) περιλαμβάνει κάθε σχετικό έγγραφο που αποτελεί μέρος της ελεγκτικής τεκμηρίωσης του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού γραφείου για τον ως άνω έλεγχο.
2. Σε κάθε περίπτωση έκδοσης εντολής τακτικού ή προσωρινού ελέγχου από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του ΥΠΟΙΚ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011, όπως ισχύει, καθώς και στις Α.Υ.Ο. περί καθορισμού του δείγματος για τη διαχειριστική περίοδο που συντάχθηκε το φορολογικό πιστοποιητικό, ο νόμιμος ελεγκτής και το ελεγκτικό γραφείο υποχρεούνται να προσκομίζουν το Σχετικό Φάκελο Τεκμηρίωσης στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις των ελεγχόμενων εταιρειών και να διασφαλίζουν την πλήρη πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε αυτόν, παρέχοντας, κατά περίπτωση, οποιοδήποτε αναγκαίο στοιχείο ζητηθεί από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του ΥΠΟΙΚ για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού τους έργου.
3. Σε κάθε άλλη περίπτωση, πέραν των οριζομένων στην παρ.2 της παρούσας, ζητηθεί από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία ο Σχετικός Φάκελος Τεκμηρίωσης θα δίνεται μόνο κατόπιν έγκρισης της Δ/νσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού του Υπουργείου Οικονομικών. Τα εγκριθέντα αιτήματα θα προωθούνται στην ΕΛΤΕ και θα διαβιβάζονται από αυτή στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία, προκειμένου οι Σχετικοί Φάκελοι Τεκμηρίωσης να προσκομίζονται στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών το αργότερο εντός 10 ημερών από την ημερομηνία διαβίβασης του σχετικού αιτήματος.
4. Επισημαίνεται ότι για τα στοιχεία ελεγκτικής τεκμηρίωσης που περιλαμβάνονται στο Σχετικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τα οποία συγκεντρώνονται από το νόμιμο ελεγκτή και το ελεγκτικό γραφείο, στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 του ν.2238/1994, και ζητούνται να προσκομιστούν από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, δεν υφίσταται οποιοσδήποτε περιορισμός ή ρήτρα ελεγκτικής εμπιστευτικότητας που ισχύει στα πλαίσια των αντίστοιχων υποχρεωτικών ελέγχων των οικονομικών καταστάσεων.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ Ε.Λ.Τ.Ε