

**ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ
ΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ**

(ΑΡΘΡΟ 30 ΤΟΥ Ν. 4487/2017 & ΑΡΘΡΟ 71Ε ΤΟΥ Ν. 4172/2013)

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΕ 237/4/03.04.2023

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562

E: www.elte.org.gr

info@elte.org.gr

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του κεφαλαίου Δ΄ του ν. 4487/2017 «Δημιουργία θεσμικού πλαισίου για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα».
2. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση 19292/19.05.2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24.05.2022) των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία 7651/ΕΞ 2021/22.3.2021 απόφασης των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας «Αντικατάσταση της υπ' αρ. 149/31.7.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας «Προκήρυξη καθεστώτος για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα, σύμφωνα με το κεφάλαιο Δ΄ του ν. 4487/2017 (Α΄ 116) και εξειδίκευση ειδικότερων θεμάτων του νόμου αυτού.» (Β΄ 3272)» (Β΄ 1086)».
3. Τις διατάξεις του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 «Κίνητρα για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων».
4. Την υπ' αρ. 31548/10.11.2020 (ΦΕΚ Β'/5021/13.11.2020) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός των επιλέξιμων δαπανών, των κατηγοριών των οπτικοακουστικών έργων, της διαδικασίας και του χρόνου ελέγχου της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων των διατάξεων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 (Α΄ 167), καθώς και των προϋποθέσεων, των όρων και της διαδικασίας και κάθε άλλης λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου αυτού».
5. Την υπ' αρ. Ε.2189/26.11.2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 (Α΄ 167) μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4704/2020 (Α΄ 133)».
6. Τις διατάξεις του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α΄ 7).

7. Τις υπ'αρ. 217/7/13.04.2022 και 217/9/13.04.2022 Αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.
8. Το από 24.05.2022 μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ της ΕΛΤΕ και του Εθνικού Κέντρου Οπτικοακουστικών Μέσων και Επικοινωνίας (εφεξής «Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.»).
9. Τις υπ'αρ. 218/8/26.05.2022, 219/3/27.06.2022 και 224/26.09.2022 αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ με τις οποίες καθορίστηκε το ελεγκτικό πλαίσιο για τη διενέργεια των ελέγχων των επενδυτικών σχεδίων για την παραγωγή οπτικοακουστικών έργων.

Αποφασίζουμε :

Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

1. Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί η εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές αναφορικά με τα εξής:
 - α) Τον έλεγχο των δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση ελέγχου του Επενδυτικού Σχεδίου που υπάγεται στο καθεστώς ενίσχυσης της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων του ν. 4487/2017 με αντικείμενο τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου με τις απαιτήσεις του Κεφαλαίου Δ' του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022.
 - β) Τον έλεγχο των δικαιολογητικών και παραστατικών των επιλέξιμων δαπανών που συνοδεύουν την αίτηση ελέγχου των επενδύσεων σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων με αντικείμενο την υπαγωγή στις διατάξεις των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίστηκαν στην υπ' αρ. 31548/10.11.2020 Κ.Υ.Α. και τις οδηγίες που παρασχέθηκαν στην υπ' αρ. Ε.2189/26.11.2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.
2. Η Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022 των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας περιλαμβάνει ειδικότερες ρυθμίσεις του καθεστώτος ενίσχυσης της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Δ' του ν. 4487/2017 και εξειδικεύονται θέματα εφαρμογής ως προς:
 - α) Τον έλεγχο και πιστοποίηση ολοκλήρωσης υπαχθέντων επενδυτικών σχεδίων του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.
 - β) Το περιεχόμενο του ελέγχου εγκεκριμένων σχεδίων του άρθρου 30 του ν.4487/2017.

3. Η Κ.Υ.Α 31548/10.11.2020 των Υπουργών Οικονομικών και Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζει τις επιλέξιμες δαπάνες, τις κατηγορίες των οπτικοακουστικών έργων, τη διαδικασία και το χρόνο ελέγχου της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013, καθώς και τις προϋποθέσεις, τους όρους, τη διαδικασία και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή του συγκεκριμένου άρθρου. Επιπλέον οδηγίες για την εφαρμογή του εν λόγω άρθρου παρέχονται με την εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε.2189/26.11.2020.

Άρθρο 2

Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Ελεγκτή για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης του ν. 4487/2017

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες παρουσιάζουν τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας σε έκθεση, εφεξής «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».
2. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συνοδεύει την αίτηση ελέγχου της ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου μαζί με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, που υποβάλλονται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017. Στην εν λόγω έκθεση περιγράφονται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες με αντικείμενο τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου με τις απαιτήσεις του Κεφαλαίου Δ' του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» θα χρησιμοποιηθεί από το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. προκειμένου να εκδώσει απόφαση πιστοποίησης της ολοκλήρωσης του Επενδυτικού Σχεδίου, η οποία υπόκειται σε δειγματοληπτικό έλεγχο από Όργανο Ελέγχου της παρ. 8 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.
3. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατόπιν εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017, του άρθρου 13 και των Παραρτημάτων της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022. Η έκθεση περιγράφει τις διαδικασίες που εκτελέστηκαν και τα ευρήματα του ελεγκτή για κάθε διαδικασία και συνοδεύεται από τη δήλωση του Παραρτήματος VII της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022 και τον πίνακα πιστοποιημένων δαπανών από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή.
4. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών διεθνών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του **Διεθνούς**

Προτύπου Συναφών Υπηρεσιών 4400 (Αναθεωρημένο) με τίτλο: «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Όπως ισχύει για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες καταρτίζουν φάκελο για την τεκμηρίωση της ανάθεσης και υπάγονται στο σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΕΛΤΕ. Ο φάκελος τεκμηρίωσης της ανάθεσης υποστηρίζει την «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» και περιλαμβάνει το αρχείο της εργασίας που έχει εκτελεστεί, των αποτελεσμάτων που έχουν προκύψει και των συμπερασμάτων που έχουν εξαχθεί.

5. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στο **Παράρτημα Α** της παρούσας.
6. Ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 (Αναθεωρημένο) με τίτλο: «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Άρθρο 3

Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Ελεγκτή αναφορικά με τις διατάξεις φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013

1. Τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υπάγεται στο καθεστώς ενίσχυσης της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων του ν. 4487/2017, διενεργεί επιπρόσθετα για το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και τον έλεγχο των δικαιολογητικών των επιλέξιμων δαπανών με αντικείμενο τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013.
2. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» περιγράφει τις προσυμφωνημένες διαδικασίες με αντικείμενο τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν.4172/2013, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίστηκαν στην Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020 και τις οδηγίες που παρασχέθηκαν στην εγκύκλιο στις ΑΑΔΕ με αρ. Ε.2189/26.11.2020.
3. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» θα χρησιμοποιηθεί από το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. προκειμένου να βεβαιώσει την εφαρμογή των διατάξεων φορολογικών κινήτρων του

άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 για τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, που υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 και έχουν επενδύσει σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων, κατά την έννοια των άρθρων 20 και 25 του ν.4487/2017.

4. Στο πλαίσιο της διαδικασίας που εφαρμόζεται σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.4487/2017, η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατόπιν εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών αναφορικά με τις διατάξεις φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013, τις προϋποθέσεις που καθορίστηκαν στην Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020 και τις οδηγίες που παρασχέθηκαν στην εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με αρ. Ε.2189/26.11.2020. Η έκθεση περιγράφει τις διαδικασίες που εκτελέστηκαν και τα ευρήματα του ελεγκτή για κάθε διαδικασία και συνοδεύεται από τους πίνακες πιστοποιημένων στοιχείων από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή. Αναπόσπαστο στοιχείο της εν λόγω έκθεσης αποτελεί η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» η οποία έχει συνταχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατόπιν εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με τις διατάξεις για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022.
5. Η «Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στο **Παράρτημα Β** της παρούσας.

Άρθρο 4 **Έναρξη Ισχύος**

Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ από την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ και αντικαθιστά τις προηγούμενες δημοσιευθείσες αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ αναφορικά με τον καθορισμό ελεγκτικού πλαισίου βάση του οποίου διενεργούνται οι έλεγχοι των επενδυτικών σχεδίων για την παραγωγή οπτικοακουστικών έργων.

Παράρτημα Α

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών σύμφωνα με τις διατάξεις για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24.05.2022)

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης ΑΒΓ και το Εθνικό Κέντρο Οπτικοακουστικών Μέσων και Επικοινωνίας (εφεξής «Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.»)

Σκοπός της έκθεσης και περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση προορίζεται αποκλειστικά να χρησιμοποιηθεί από το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. αναφορικά με τη διαπίστωση από πλευράς του της ολοκλήρωσης του Επενδυτικού Σχεδίου με κωδικό πράξης στο ΠΣΚΕ Ψ1ΠΟΕ-XXXXX και τίτλο «XXXXXXXX» (εφεξής «Επενδυτικό Σχέδιο») της Επιχείρησης ΑΒΓ (εφεξής Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου), που υπήχθη σε καθεστώς ενίσχυσης και προβλέπεται να υποβάλλει το αίτημα ελέγχου στο ΠΣΚΕ έως την ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ, έτσι ώστε το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. να προβεί στην έκδοση σχετικής απόφασης πιστοποίησης. Διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 4487/2017 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και την Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24.05.2022) (εφεξής «κανονιστικό πλαίσιο»).

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και το ΕΚΟΜΕ, στο πλαίσιο της τήρησης των υποχρεώσεων του προς το κανονιστικό πλαίσιο και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη.

Ευθύνη του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου

Η Διοίκηση του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Η Διοίκηση του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου έχει την πλήρη ευθύνη για τη σύνταξη, την πληρότητα, την ορθότητα και την υποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών εγγράφων, όπως αυτά προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και εξειδικεύονται στο Παράρτημα ΙV της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022, καθώς επίσης και της τήρησης των σχετικών προϋποθέσεων υπαγωγής του Επενδυτικού Σχεδίου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του Ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292 ΕΞ 2022.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τη συγκεκριμένη εργασία σύμφωνα με Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 (Αναθεωρημένο), το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης, όπως και της επισυναπτόμενης δήλωσης στηρίχτηκε αποκλειστικά στα στοιχεία και τις πληροφορίες που μας παρείχε ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τον εντολέα της ανάθεσης και τη γνωστοποίηση των ευρημάτων του ελεγκτή, από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών. Δεν κάνουμε καμία δήλωση σχετικά με την καταλληλότητα των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Η συγκεκριμένη ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης, συνεπώς και οι βεβαιώσεις της Δήλωσης που περιλαμβάνεται στο επισυναπτόμενο Προσάρτημα δεν αποτελούν διασφάλιση. Ως εκ τούτου, με την παρούσα έκθεση και την επισυναπτόμενη δήλωση, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στη παρούσα έκθεση.

Επαγγελματική Δεοντολογία και Διασφάλιση Ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών και σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.

Η εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1, Δικλίδες Ποιότητας για Ελεγκτικές Εταιρείες που Διενεργούν Ελέγχους και Επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων, καθώς και άλλες Αναθέσεις Διασφάλισης και Συναφών Υπηρεσιών. Κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διασφάλισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και Ευρήματα

Διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017, του άρθρου 13 και των Παραρτημάτων της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022, οι οποίες συμφωνήθηκαν με το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου στην από ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ σύμβασή μας κατόπιν της υπ' αρ.

XXXX/HH.MM.EEEE απόφασης ορισμού μας από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο του Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. ΑΕ με θέμα «XXXXXXXXX».

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Εξετάσαμε ότι έχουν υποβληθεί όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα, όπως αυτά προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και εξειδικεύονται στο Παράρτημα IV της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022.	
2	Εξετάσαμε την τήρηση της προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.	
3	Εξετάσαμε αν ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου έχει υλοποιήσει κατ' ελάχιστον 60% των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου που έχει υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης.	
4	Εξετάσαμε ότι, ανεξαρτήτως του ποσοστού υλοποίησης, το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών που υλοποιήθηκαν στην ελληνική επικράτεια υπερβαίνει τα κατώτατα όρια που τίθενται στο άρθρο 23 του ν. 4487/2017 καθώς και ότι τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα της παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017. Αναφορικά με το ποσό των αποδεκτών επιλέξιμων δαπανών που έχουν εκδοθεί από φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες ή άλλες νομικές οντότητες με καταστατική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα της αλλοδαπής υπολογίζεται επί του τελικού υλοποιημένου συνολικού επιλέξιμου κόστους παραγωγής δυνάμει της παρ. 3 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017.	
5	Εξετάσαμε την ορθή και σύμφωνη με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022 λογιστική απεικόνιση των στοιχείων υλοποίησης της επένδυσης.	

	Διαδικασίες	Ευρήματα
6	Εξετάσαμε τη πλήρη κάλυψη των υποχρεώσεων του φορέα προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία έναντι των εργαζομένων που απασχολήθηκαν στο επενδυτικό σχέδιο.	
7	Εξετάσαμε ότι οι επιλέξιμες δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους στην Ελληνική Επικράτεια και έχουν εκδοθεί νόμιμα παραστατικά σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Παραρτήματος IV της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022.	
8	Εξετάσαμε την υλοποίηση του Επενδυτικού Σχεδίου σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής και επιβεβαιώνουμε ότι το τελικό συνολικό υλοποιημένο κόστος παραγωγής ανέρχεται στο ποσό των XXX.	
9	Ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου έχει εξασφαλίσει για το συγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο κρατικές ενισχύσεις ύψους XXX, οι οποίες ανέρχονται σε ποσοστό XXX% του συνολικού κόστους παραγωγής του οπτικοακουστικού έργου. Εξετάσαμε ότι οι κρατικές ενισχύσεις δεν ξεπερνούν τα ανώτατα όρια σώρευσης κρατικών ενισχύσεων όπως αυτά προβλέπονται στην παρ. 4 του άρθρου 27 του ν. 4487/2017.	

[Ελεγκτική Εταιρεία]
[Διεύθυνση]
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [Εταιρείας]

Έδρα Ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]
[Ονοματεπώνυμο ΟΕΛ]
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [ΟΕΛ]»

Προσάρτημα Έκθεσης Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Α) Δήλωση του Παραρτήματος VII της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022: Δήλωση ελέγχου ελεγκτή των επενδυτικών σχεδίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022

Ο ελεγκτής της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 με την επωνυμία και Α.Φ.Μ Δ/ση πραγματοποίησε κατά το διάστημα από..... έως..... έλεγχο πιστοποίησης ολοκλήρωσης για το επενδυτικό σχέδιο με τον τίτλο «.....» κωδικό έργου..... στο ΠΣΚΕ..... για λογαριασμό του φορέα του επενδυτικού σχεδίου επωνυμία..... ΑΦΜ..... Δ/ση....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και ειδικότερα με όσα προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 30 και εξειδικεύονται στο Παράρτημα IV της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου των παραστατικών για τις επιλέξιμες δαπάνες, όπως αυτές έχουν εγκριθεί στο στάδιο της υπαγωγής (απόφαση Υπαγωγής) ή της τροποποίησης (απόφαση Τροποποίησης)¹, και των απαραίτητων δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση, βεβαιώνω υπεύθυνα και γνωρίζοντας τις νόμιμες συνέπειες, ότι ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου υλοποίησε το επενδυτικό σχέδιο σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής και των τροποποιήσεων αυτής (εφόσον υπάρχουν αναφέρονται συγκεκριμένα π.χ. υπ'αρ. XX/XX.XX.202X με ΑΔΑ:XXXXXX)² και πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις/κριτήρια:

α/α	Προϋποθέσεις/Κριτήρια	ΝΑΙ	ΟΧΙ
1)	Συμμόρφωση με τα πολιτιστικά κριτήρια		
2)	Συμμόρφωση με τον τελικό κατάλογο των εργαζομένων στην παραγωγή		
3)	Συμμόρφωση με το τελικό πρόγραμμα των ημερών γυρισμάτων και των χώρων γυρισμάτων στην Ελληνική Επικράτεια		
4)	Συμμόρφωση σχετικά με τα τιμολόγια και τα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησής τους		

¹ Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει τροποποίηση αφαιρείται το σχετικό λεκτικό από το περιεχόμενο της έκθεσης.

² Ομοίως με την υποσημείωση 1.

5)	Υπεύθυνη δήλωση του φορέα του επενδυτικού σχεδίου ότι τα υποβληθέντα στοιχεία είναι αληθή		
6)	Τελική έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις εκτέλεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών»		
7)	Οπτικοακουστικό υλικό που πιστοποιεί την υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου, όπως εγκρίθηκε στο στάδιο της υπαγωγής ή τροποποίησης		
8)	Υπεύθυνες δηλώσεις που πιστοποιούν ότι έχουν ή δεν έχουν μεταβληθεί οι όροι σώρευσης, όπως εγκρίθηκαν στο στάδιο της υπαγωγής ή τροποποίησης		
9)	Τήρηση της προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017		
10)	Υλοποίηση κατ' ελάχιστον 60% των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου που έχει υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης		
11)	Το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών που υλοποιήθηκαν στην ελληνική επικράτεια υπερβαίνει τα κατώτατα όρια που τίθενται στο άρθρο 23 του ν. 4487/2017 καθώς και ότι τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα της παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017		
12)	Την ορθή και, σύμφωνα με το Παράρτημα II της παρούσας, λογιστική απεικόνιση των στοιχείων υλοποίησης της επένδυσης		
13)	Τη πλήρη κάλυψη των υποχρεώσεων του φορέα προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία έναντι των εργαζομένων που απασχολήθηκαν στο επενδυτικό σχέδιο		
14)	Οι επιλέξιμες δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους στην Ελληνική Επικράτεια και έχουν εκδοθεί νόμιμα παραστατικά σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Παραρτήματος IV της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022		
15)	Το ποσό των αποδεκτών επιλέξιμων δαπανών που έχουν εκδοθεί από φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες ή της νομικές οντότητες με καταστατική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα της αλλοδαπής υπολογίζεται επί του τελικού υλοποιημένου συνολικού επιλέξιμου κόστους παραγωγής δυνάμει της παρ. 3 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017		

	<i>(συμπληρώνεται μόνο για τα επενδυτικά σχέδια που συμπεριλαμβάνουν αλλοδαπά παραστατικά)</i>		
--	--	--	--

Ο ελεγκτής / ελεγκτική εταιρεία

Όνοματεπώνυμο / επωνυμία ελεγκτικής εταιρείας / ΑΦΜ

Β) Πίνακας πιστοποιημένων δαπανών από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για την υπαγωγή στο καθεστώς ενίσχυσης της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων του ν.4487/2017

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ €	ΥΛΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ €	ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ €	ΤΕΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ €
ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ					
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ					
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ / ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ					
ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ					
ΤΑΞΙΔΙΑ, ΔΙΑΜΟΝΗ, ΔΙΑΤΡΟΦΗ					
ΜΟΝΤΑΖ / ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ					
ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΣΥΝΟΛΟ					

* Σε περίπτωση διαφοροποίησης των πιστοποιημένων επιλέξιμων δαπανών από τις εγκεκριμένες δαπάνες της Απόφασης Υπαγωγής, ανά κατηγορία και συνολικά, να περιγράφονται αναλυτικά και τεκμηριωμένα οι αποκλίσεις.

Παράρτημα Β

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών αναφορικά με τις διατάξεις των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013, τις προϋποθέσεις που καθορίστηκαν στην Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020 (ΦΕΚ Β'/5021/13.11.2020) και τις οδηγίες που παρασχέθηκαν στην εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με αρ. Ε.2189/26.11.2020

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης ΑΒΓ και το Εθνικό Κέντρο Οπτικοακουστικών Μέσων και Επικοινωνίας (εφεξής «Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.»)

Σκοπός της έκθεσης και περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση προορίζεται αποκλειστικά να χρησιμοποιηθεί από το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. κατόπιν της διαπίστωσης από πλευράς του της ολοκλήρωσης του Επενδυτικού Σχεδίου με κωδικό πράξης στο ΠΣΚΕ Ψ1ΠΟΕ-XXXXX και τίτλο «XXXXXXX» (εφεξής «Επενδυτικό Σχέδιο») της Επιχείρησης ΑΒΓ (εφεξής Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου), που υπήχθη σε καθεστώς ενίσχυσης και προβλέπεται να υποβάλλει το αίτημα ελέγχου στο ΠΣΚΕ έως την ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ, προκειμένου το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. να βεβαιώσει την εφαρμογή των διατάξεων φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 για τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, που υπόκεινται σε φόρο στην Ελλάδα και έχουν επενδύσει σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων, κατά την έννοια των άρθρων 20 και 25 του ν. 4487/2017. Στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 30 του ν. 4487/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με τις διατάξεις των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν.4172/2013, τις προϋποθέσεις που καθορίστηκαν στην Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020 (ΦΕΚ Β'/5021/13.11.2020) και τις οδηγίες που παρασχέθηκαν στην εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με αρ. Ε.2189/26.11.2020 (εφεξής «κανονιστικό πλαίσιο»).

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και το ΕΚΟΜΕ, στο πλαίσιο της τήρησης των υποχρεώσεών του προς το κανονιστικό πλαίσιο και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη.

Ευθύνη του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου

Η Διοίκηση του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Η Διοίκηση του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου έχει την πλήρη ευθύνη για τη σύνταξη, την πληρότητα, την ορθότητα και την υποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών εγγράφων, όπως αυτά προβλέπονται στην Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020. Επιπλέον, η Διοίκηση του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου έχει την πλήρη ευθύνη της τήρησης των σχετικών προϋποθέσεων υπαγωγής του Επενδυτικού Σχεδίου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022, όπως και τις προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν.4172/2013 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τη συγκεκριμένη εργασία σύμφωνα με Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 (Αναθεωρημένο), το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης, στηρίχτηκε αποκλειστικά στα στοιχεία και τις πληροφορίες που μας παρείχε ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τον εντολέα της ανάθεσης και τη γνωστοποίηση των ευρημάτων του ελεγκτή, από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών. Δεν κάνουμε καμία δήλωση σχετικά με την καταλληλότητα των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Η συγκεκριμένη ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης, συνεπώς με την παρούσα έκθεση δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στη παρούσα έκθεση.

Επαγγελματική Δεοντολογία και Διασφάλιση Ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών και σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.

Η εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1, Δικλίδες Ποιότητας για Ελεγκτικές Εταιρείες που Διενεργούν Ελέγχους και Επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων, καθώς και άλλες Αναθέσεις Διασφάλισης και Συναφών Υπηρεσιών. Κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα

διασφάλισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και Ευρήματα

Στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 30 του ν. 4487/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 και της Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020, οι οποίες συμφωνήθηκαν με το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου στην από ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ σύμβασή μας κατόπιν της υπ' αρ. ΧΧΧΧ/ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ απόφασης ορισμού μας από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο του του Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. ΑΕ με θέμα «ΧΧΧΧΧΧΧΧ».

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Εξετάσαμε ότι έχουν υποβληθεί όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα, όπως αυτά προβλέπονται στην Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.	
2	Εξετάσαμε ότι οι επιλέξιμες δαπάνες του οπτικοακουστικού έργου, που υπάγονται στον υπολογισμό των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013, περιλαμβάνονται στις καθοριζόμενες από την παρ. 3 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.	
3	Εξετάσαμε ότι τα προς πληρωμή παραστατικά εκδίδονται στο όνομα του κύριου παραγωγού του οπτικοακουστικού έργου ή του εκτελεστή παραγωγής του έργου ή σε περίπτωση συμπαραγωγής από κάθε παραγωγό κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην παραγωγή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 4Α του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.	
4	Εξετάσαμε ότι ο παραγωγός που υπάγεται στις διατάξεις φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 τηρεί Ειδικό Τραπεζικό Λογαριασμό σε Ελληνικό	

	Διαδικασίες	Ευρήματα
	Πιστωτικό Ίδρυμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.	
5	Εξετάσαμε ότι οι δικαιούχοι φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν. 4172/2013 έχουν καταβάλλει το χρηματικό ποσό, με το οποίο επιθυμούν να ενισχύσουν την παραγωγή οπτικοακουστικού έργου, σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι του έργου που επιθυμούν να ενισχύσουν σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής.	
6	Εξετάσαμε ότι οι επιλέξιμες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου με την κατάθεση των χρημάτων του επενδυτή. Σε περίπτωση που οι επιλέξιμες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν σε διαφορετική διαχειριστική περίοδο, να αναγραφεί το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν σε κάθε διαχειριστική περίοδο και αφορούν τον επενδυτή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4Β του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.	
7	Εξετάσαμε ότι το ποσοστό της αφαίρεσης των δαπανών από το φορολογητέο εισόδημα της παρ. 1 του άρθρου 71Ε του ν.4172/2013 μαζί με όλες τις ενισχύσεις που έχουν χορηγηθεί για το ίδιο οπτικοακουστικό έργο, δεν ξεπερνά το 30% των επιλέξιμων δαπανών, καθενός οπτικοακουστικού έργου, εφόσον αυτές πραγματοποιούνται στην Ελλάδα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της Κ.Υ.Α. 31548/10.11.2020.	

[Ελεγκτική Εταιρεία]
[Διεύθυνση]

Έδρα Ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]
[Όνοματεπώνυμο ΟΕΛ]

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [Εταιρείας]

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [ΟΕΛ]»

Προσάρτημα Έκθεσης Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Α) Πίνακες πιστοποιημένων στοιχείων από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για την παραγωγή στις διατάξεις των φορολογικών κινήτρων του άρθρου 71Ε του ν.4172/2013

Α1) Πιστοποιημένες δαπάνες

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Κατηγορία Δαπάνης	Συνολικό Κόστος (€)	Μη Επιλέξιμο Κόστος (€)	Επιλέξιμο Κόστος (€)	Ποσό που αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα (€)
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ				
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ (CREW), ΗΘΟΠΟΙΩΝ (CAST) ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				
ΤΑΞΙΔΙΑ, ΔΙΑΜΟΝΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΡΟΦΗ				
ΜΟΝΤΑΖ-ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ				
ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ				
Συνολικά				

Σε περίπτωση που οι επιλέξιμες δαπάνες δεν πραγματοποιήθηκαν εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου πρέπει να κατατεθεί, εκτός από τον συγκεντρωτικό πίνακα με τις συνολικές πιστοποιημένες δαπάνες για όλα τα έτη και ξεχωριστός πίνακας με τις πιστοποιημένες δαπάνες για κάθε διαχειριστική περίοδο ως ακολούθως:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 202Χ

Κατηγορία Δαπάνης	Συνολικό Κόστος (€)	Μη Επιλέξιμο Κόστος (€)	Επιλέξιμο Κόστος (€)	Ποσό που αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα (€)
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ				
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ (CREW), ΗΘΟΠΟΙΩΝ (CAST) ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				
ΤΑΞΙΔΙΑ, ΔΙΑΜΟΝΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΡΟΦΗ				
ΜΟΝΤΑΖ-ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ				
ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ				
Συνολικά				

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 202Ψ

Κατηγορία Δαπάνης	Συνολικό Κόστος (€)	Μη Επιλέξιμο Κόστος (€)	Επιλέξιμο Κόστος (€)	Ποσό που αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα (€)
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ				
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ (CREW), ΗΘΟΠΟΙΩΝ (CAST) ΚΑΙ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				
ΤΑΞΙΔΙΑ, ΔΙΑΜΟΝΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΡΟΦΗ				
ΜΟΝΤΑΖ-ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ				
ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ				
Συνολικά				

A2) Δικαιούχοι φορολογικού κινήτρου

Το σύνολο της χρηματοδότησης και των πληρωμών για το επενδυτικό σχέδιο έχουν πραγματοποιηθεί μέσω του Ειδικού Τραπεζικού Λογαριασμού με IBAN GR XXXXXXXXXXXX που τηρείται στην Τράπεζα XXXXX επ' ονόματι του έργου.

Ο δικαιούχος Α κατέθεσε τα παρακάτω ποσά:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ

Ο δικαιούχος Β κατέθεσε τα παρακάτω ποσά:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ

A3) Στοιχεία δικαιούχων φορολογικού κινήτρου κατ' έτος

Έτος 202X

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΗ	ΑΦΜ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΙΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
A			
B			

Έτος 202Ψ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΙΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
A			
B			

B) Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών σύμφωνα με τις διατάξεις για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292/19.05.2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24.05.2022) και του προσαρτήματος της έκθεσης (υπόδειγμα Παράρτηματος Α)