

**ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 260/4/07.11.2024 ΤΗΣ ΕΛΤΕ**

**ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΛΤΕ ΠΕΡΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 4449/2017 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΤΟΥ ΑΥΛΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ, «ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΠΙ ΕΚΠΟΜΠΩΝ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ», ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 24 ΤΟΥ Ν. 4172/2013, ΟΠΩΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΚΑΙ ΙΣΧΥΕΙ**

*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<sup>ος</sup> Όροφος, Αθήνα 10562

E: [www.elte.org.gr](http://www.elte.org.gr)

[info@elte.org.gr](mailto:info@elte.org.gr)

## Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

### Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024) και ισχύει,
2. 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),
3. Τις διατάξεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και ειδικότερα του Δ.Λ.Π. 38.
4. Το από 13.06.2024 μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ της ΕΛΤΕ και του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών,
5. Την υπ' αριθμ. **260/4/7.11.2024** απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ αναφορικά με τον καθορισμό του ελεγκτικού πλαισίου βάσει του οποίου θα διενεργούνται οι σχετικές εργασίες διασφάλισης.
6. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού,

### *αποφασίζουμε:*

#### **Άρθρο 1**

#### **Πεδίο εφαρμογής**

Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελούν οι αναθέσεις διασφάλισης για την επαλήθευση του συντελεστή φορολογικής απόσβεσης στο πλαίσιο της παραγράφου 4 του Άρθρου 24 του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε.

#### **Άρθρο 2**

#### **Διαδικασία προσδιορισμού συντελεστή φορολογικής απόσβεσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου**

1. Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών, προσδιορίζεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου στοιχείου και τη μέθοδο απόσβεσης που αντικατοπτρίζει το ρυθμό με τον οποίο τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη αναμένεται να αναλωθούν από την οικονομική οντότητα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως ισχύουν ή τα προβλεπόμενα

από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) όπως ισχύουν κατά περίπτωση.

Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1, εάν ο ωφέλιμος χρόνος ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου είναι α). απροσδιόριστος (indefinite), κατά την έννοια των διατάξεων του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 38 (ΔΛΠ 38), ή β). υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη, τότε ο χρόνος απόσβεσης του άυλου στοιχείου για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος περιορίζεται στα δέκα (10) έτη. Η μέθοδος απόσβεσης για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος είναι η ίδια με αυτήν που έχει προσδιοριστεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως ισχύουν ή τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) όπως ισχύουν κατά περίπτωση.

2. Εάν ο ωφέλιμος χρόνος ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» μεταβληθεί σε επόμενη περίοδο, ή/ και η μέθοδος απόσβεσης σύμφωνα με όσα προβλέπονται στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως ισχύουν ή τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) όπως ισχύουν κατά περίπτωση, τότε κατά την εν λόγω περίοδο θα προσδιορισθεί εκ νέου και για φορολογικούς σκοπούς ο νέος ωφέλιμος χρόνος ζωής του στοιχείου, ή /και η νέα μέθοδος απόσβεσης.
3. Οι ανωτέρω διατάξεις σχετικά με τα «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1.1.2024. Για «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του Ν. 5135/2024, η αναπόσβεστη αξία τους κατά την 31.12.2023, συνεχίζει να αποσβένεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που ίσχυαν πριν την εφαρμογή – έναρξη ισχύος του Ν.5135/2024.

### Άρθρο 3

#### Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Διασφάλισης

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες διενεργούν διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης για την επαλήθευση της ορθότητας του συντελεστή φορολογικής απόσβεσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» και εκδίδουν σχετική έκθεση, όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 32 του ν. 4449/2017 εφεξής «Έκθεση Διασφάλισης».
2. Όταν ο ωφέλιμος χρόνος ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» μεταβληθεί σε επόμενη φορολογική περίοδο, για την μεταβολή αυτή εκδίδεται νέα Έκθεση Διασφάλισης.
3. Η εν λόγω Έκθεση Διασφάλισης καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών διεθνών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) με τίτλο: «ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΕΡΑΝ ΕΛΕΓΧΟΥ Ή ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΙΣΤΟΡΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ», και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους του Ν. 4449/2017.

4. Η Έκθεση Διασφάλισης συντάσσεται σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας και απευθύνεται προς τη Διοίκηση της Εταιρείας και σε περίπτωση διαφοροποιημένης γνώμης θα αποστέλλεται και στην Α.Α.Δ.Ε.
5. Ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».
6. Η εν λόγω Έκθεση Διασφάλισης δύναται να ανατίθεται και να υπογράφεται από την ίδια ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.
7. Οι διαδικασίες διασφάλισης θα πρέπει να έχουν διενεργηθεί και η Έκθεση Διασφάλισης θα πρέπει να έχει εκδοθεί πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος της οντότητας.

#### **Άρθρο 4**

##### **Τύπος και Ισχύς Έκθεσης Διασφάλισης**

Ανάλογα με τον τύπο του συμπεράσματος της Έκθεσης Διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη, όπως στο συνημμένο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΜΕΡΟΣ Α, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης Απόφασης

Β. Αρνητικό Συμπέρασμα, όπως στο συνημμένο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΜΕΡΟΣ Β, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης Απόφασης

**Αθήνα, 7 Νοεμβρίου 2024**

**Ο Πρόεδρος της ΕΛΤΕ**

**Παναγιώτης Γιαννόπουλος**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### **A. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη**

#### **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 24 του ν. 4172/2013**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ...

### **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ**

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση αναλάβαμε την ανάθεση περιορισμένης διασφάλισης με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία ..... (εφεξής «Εταιρεία») για τη διαχειριστική χρήση XXX, έχουν υπολογιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

### **ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης για τα δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου διαμορφώνεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών.

Επιπρόσθετα, με το άρθρο 2 της υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ, διευκρινίζεται η διαδικασία προσδιορισμού της φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου». Οι ανωτέρω απαιτήσεις του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, και η σχετική Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ αποτελούν τα εφαρμοστέα κριτήρια για την αξιολόγηση του υποκείμενου θέματος.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποσβέσεων καθώς και τη διαμόρφωση των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), και το άρθρο 2 της υπ' αριθμό υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την εξέταση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Εργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»), με σκοπό την απόκτηση περιορισμένης διασφάλισης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

## **ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (αν η εταιρεία είναι εισηγμένη).

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## **ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης που διενεργήθηκαν με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία για τη διαχειριστική χρήση XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι διαδικασίες **αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, .....** (να συμπληρωθεί κατάλληλα).

Στο πλαίσιο μιας ανάθεσης περιορισμένης διασφάλισης, οι διενεργούμενες διαδικασίες διαφέρουν ως προς τη φύση και το χρονοδιάγραμμα τους και είναι μικρότερης έκτασης από ό,τι σε μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης. Κατά συνέπεια το επίπεδο διασφάλισης που λαμβάνεται από μία τέτοια ανάθεση είναι σημαντικά χαμηλότερο από το επίπεδο διασφάλισης που θα είχε αποκτηθεί εάν είχε πραγματοποιηθεί μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης.

Οι διαδικασίες μας σχεδιάστηκαν για να αποκτήσουμε ένα περιορισμένο επίπεδο διασφάλισης στο οποίο να βασιστούμε για να εξάγουμε το συμπέρασμα μας και δεν παρέχουν όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που θα απαιτούνταν για να παράσχουμε ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης.

## **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι συντελεστές φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στα «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» της Εταιρείας ..... για τη διαχειριστική χρήση

XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, δεν είναι σε συμμόρφωση με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

### **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Η Έκθεσή μας απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και χορηγείται αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, .....  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



## **B. Αρνητικό Συμπέρασμα**

### **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 24 του ν. 4172/2013**

1. Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ...

#### **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ**

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση αναλάβαμε την ανάθεση περιορισμένης διασφάλισης με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία ..... (εφεξής «Εταιρεία») για τη διαχειριστική χρήση XXX, έχουν υπολογιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

#### **ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης για τα δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου διαμορφώνεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών.

Επιπρόσθετα, με το άρθρο 2 της υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ, διευκρινίζεται η διαδικασία προσδιορισμού της φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου». Οι ανωτέρω απαιτήσεις του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, και η σχετική Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ αποτελούν τα εφαρμοστέα κριτήρια για την αξιολόγηση του υποκείμενου θέματος.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποσβέσεων καθώς και τη διαμόρφωση των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), και το άρθρο 2 της υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την εξέταση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Εργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»), με σκοπό την απόκτηση περιορισμένης διασφάλισης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

## **ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (αν η εταιρεία είναι εισηγμένη).

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## **ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης που διενεργήθηκαν με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία για της διαχειριστική χρήση XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι διαδικασίες **αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, .....** (να συμπληρωθεί κατάλληλα).

Στο πλαίσιο μιας ανάθεσης περιορισμένης διασφάλισης, οι διενεργούμενες διαδικασίες διαφέρουν ως προς τη φύση και το χρονοδιάγραμμα τους και είναι μικρότερης έκτασης από ό,τι σε μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης. Κατά συνέπεια το επίπεδο διασφάλισης που λαμβάνεται από μία τέτοια ανάθεση είναι σημαντικά χαμηλότερο από το επίπεδο διασφάλισης που θα είχε αποκτηθεί εάν είχε πραγματοποιηθεί μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης.

Οι διαδικασίες μας σχεδιάστηκαν για να αποκτήσουμε ένα περιορισμένο επίπεδο διασφάλισης στο οποίο να βασιστούμε για να εξάγουμε το συμπέρασμα μας και δεν παρέχουν όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που θα απαιτούνταν για να παράσχουμε ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης.

## **ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

### **Περιγραφή Θέματος/ ή Θεμάτων**

#### **ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Λόγω της σημαντικότητας του θέματος (ή των θεμάτων) που μνημονεύεται (ή μνημονεύονται) στην παράγραφο «ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ», οι συντελεστές φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στα «δικαιώματα επί

εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» της Εταιρείας ... για τη διαχειριστική χρήση XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, δεν είναι σε συμμόρφωση με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

#### **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και προς την ΑΑΔΕ και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, .....  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής