Αθήνα, 23 Νοεμβρίου 2026

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ 020/2026

Διευκρινίσεις σχετικά με τη μέγιστη διάρκεια συμμετοχής κύριου εταίρου ελέγχου σε υποχρεωτικό έλεγχο και την υποχρέωση τριετούς αποχής

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της και με σκοπό την ενιαία εφαρμογή του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου που διέπει την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, παρέχει τις ακόλουθες διευκρινίσεις αναφορικά με τη διάρκεια συμμετοχής κύριου εταίρου ελέγχου σε υποχρεωτικό έλεγχο και την εφαρμογή της προβλεπόμενης περιόδου αποχής.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το άρθρο 42 παρ. 4 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, καθώς και το άρθρο 17 παρ. 7 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, ο κύριος εταίρος ελέγχου παύει τη συμμετοχή του στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο μετά τη συμπλήρωση επτά (7) ετών από την ημερομηνία διορισμού του και δεν δύναται να συμμετάσχει εκ νέου στον έλεγχο της ίδιας οντότητας πριν από την παρέλευση τριών (3) ετών από την παύση της συμμετοχής του.

Λαμβάνοντας υπόψιν τις σχετικές διατάξεις διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Ενεργοποίηση της υποχρέωσης τριετούς αποχής

Η υποχρέωση τριετούς αποχής ενεργοποιείται μετά τη συμπλήρωση της μέγιστης επταετούς διάρκειας συμμετοχής του κύριου εταίρου ελέγχου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ίδιας ελεγχόμενης οντότητας.

2. Διακοπή της ελεγκτικής συμμετοχής πριν από τη συμπλήρωση επταετίας

Η διακοπή της συμμετοχής του κύριου εταίρου ελέγχου πριν από τη συμπλήρωση της επταετούς μέγιστης διάρκειας, ακόμη και εάν αυτή αφορά μία μόνο εταιρική χρήση, δεν ενεργοποιεί αυτοτελώς την υποχρέωση τριετούς αποχής. Ως εκ τούτου, είναι δυνατός ο μεταγενέστερος επαναδιορισμός του ίδιου κύριου εταίρου ελέγχου στην ίδια ελεγχόμενη οντότητα, χωρίς να απαιτείται η παρέλευση τριετίας, υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχει συμπληρωθεί η ανώτατη επιτρεπόμενη επταετή διάρκεια συμμετοχής.

3. Συνυπολογισμός προηγούμενων ετών συμμετοχής

Σε περίπτωση διακοπής και μεταγενέστερου επαναδιορισμού του ίδιου κύριου εταίρου ελέγχου πριν από τη συμπλήρωση της επταετίας, τα προηγούμενα έτη συμμετοχής του συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό της ανώτατης επταετούς διάρκειας. Ενδεικτικά, εάν ο κύριος εταίρος ελέγχου έχει συμμετάσχει στον υποχρεωτικό έλεγχο οντότητας για δύο (2) έτη, ακολουθήσει διακοπή της συμμετοχής του για ένα (1) έτος και στη συνέχεια επαναδιοριστεί, δύναται να συμμετάσχει στον έλεγχο για έως πέντε (5) επιπλέον έτη, πριν από την υποχρεωτική τριετή αποχή.

4. Πεδίο εφαρμογής

Οι ανωτέρω διευκρινίσεις αφορούν τη ρύθμιση της διάρκειας συμμετοχής και της υποχρέωσης αποχής του κύριου εταίρου ελέγχου στις οντότητες δημοσίου συμφέροντος και τις λοιπές οντότητες.

Ο Πρόεδρος της ΕΛΤΕ

Παναγιώτης Γιαννόπουλος