



# ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.)

Ιουλιανού 42-46, 10434, Αθήνα,  
Τηλ.: 210 82 53 445, Fax: 210 82 53 446  
e-mail: info@pofee.gr, web site: www.pofee.gr

ΑΝ. ΑΝΑΓ. ΠΟΛ. ΠΡΩΤ. ΑΘΗΝΩΝ 2923/94  
ΑΡ. ΚΑΤ 545/4787/94

**ΠΡΟΣ**

**Την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)**

(Εποπτεύουσα αρχή των εξωτερικών λογιστών – φοροτεχνικών και νομικών προσώπων παροχής λογιστικών – φοροτεχνικών υπηρεσιών (άρθρο 6 ν.4557/2018))

Αθήνα 3 Φεβρουαρίου 2023

Αρ. Πρωτ. Εξερχομένου **072**

**Θέμα: Υπόμνημα ΠΟΦΕΕ σχετικά με τον υπό έκδοση Κανονισμό της ΑΑΔΕ που αφορά τους εξωτερικούς λογιστές – φοροτεχνικούς, που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.4557/2018**

**Αξιότιμε κε Διοικητά,**

Σχετικά με το ως άνω θέμα παρακαλούμε σημειώσατε **τα ακόλουθα:**

**Η ΠΟΦΕΕ** με το παρόν υπόμνημα **ανταποκρίνεται** στην από 30 Ιανουαρίου 2023 πρόσκληση σας να παραστούμε σήμερα Παρασκευή 3 Φεβρουαρίου 2023 στην εκδήλωση με θέμα «**Κανονισμός της ΑΑΔΕ σχετικά με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (ν. 4557/2018)**», η οποία αποτελεί συνέχεια της από 23/12/2022 παρουσίας του υπό έκδοση Κανονισμού και στο πλαίσιο αυτής, θα αποσαφηνιστούν θέματα που έχουν τεθεί με σχετικά τα υπομνήματα.

**Εν όψει της έκδοσης του Κανονισμού** ως Εποπτεύουσα Αρχή της παρ. 1 περ. εα' του άρθρου 6 του ν.4557/2018 (ΑΑΔΕ) που αφορά τους **εξωτερικούς φοροτεχνικούς – λογιστές** ομοίως και τα νομικά πρόσωπα παροχής λογιστικών – φοροτεχνικών υπηρεσιών, **εστιάζουμε** (είδατε σχετ. και πιο κάτω) στη **διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6, που εξειδικεύει** τις εποπτικές αρμοδιότητες σας, ώστε να εξασφαλίζουν την **χωρίς αντικειμενικά κωλύματα συμμόρφωση** των υπόχρεων προσώπων με τις υποχρεώσεις που θέτει ο νόμος.

Καθώς λοιπόν **εξουσιοδοτούνται** οι αρμόδιες αρχές (και συνεπώς και η υπό την διοίκηση σας ΑΑΔΕ) να καθορίζει με κανονιστικές αποφάσεις **τις λεπτομέρειες εφαρμογής** των επί μέρους υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο, **παράλληλα σας εξουσιοδοτεί** και για **μειωμένες** υποχρεώσεις λαμβάνοντας υπόψη τους αναφερόμενους στη διάταξη παράγοντες. Όπως για παράδειγμα, οι ελεύθεροι επαγγελματίες (...**λογιστές, ....** .) **δεν μπορούν** «**αντικειμενικά** να εφαρμόζουν σε πλήρη έκταση τα **μέτρα δέουσας επιμέλειας**, την τήρηση αρχείων ή τον **εσωτερικό έλεγχο**», αλλά και περαιτέρω να «σταθμίσετε πιθανά προβλήματα (πιθανή σύγκρουση με κώδικες δεοντολογίας

ορισμένων κατηγοριών προσώπων», όπως, του δικού μας που εποπτεύει το ΟΕΕ). (σημ. είδατε σχετ. εισηγητική έκθεση του άρθρου 6)

Υπό τα παραπάνω θα παρακαλούσαμε να τύχουν της προσοχής σας, οι προς υπενθύμιση **διατάξεις δημοσίου συμφέροντος** που **διέπουν** το επάγγελμα του Λογιστή – Φοροτεχνικού. Μάλιστα ως εκπλήρωση με **υπευθυνότητα** των υποχρεώσεων μας, έχουμε αποσπάσει την **αναγνώριση** της πολιτείας (και προεχόντως **της δικής σας**) στη στήριξη, τόσο των δημοσιονομικών μέτρων, όσο και των κοινωνικών.

Έχετε κε Διοικητά δημόσια **υπογραμμίσει** την συμβολή αυτή του κλάδου των Λογιστών – Φοροτεχνικών, καθώς ο τρόπος αντιμετώπισης της κρίσης του κορωνοϊού έδειξε ότι **η κατάρτιση και η εμπειρία** των επαγγελματιών του κλάδου μας, συνέβαλαν ώστε **να μπορούν να διαχειρίζονται** όλες αυτές τις δύσκολες συγκυρίες και να προσαρμόζονται στις καταστάσεις με ευελιξία και αποφασιστικότητα.

Άλλωστε σας είναι γνωστό ότι το 95% των δηλωτικών υποχρεώσεων φορολογούμενων πολιτών και επιχειρήσεων που εξαρτούν τα φορολογικά έσοδα περνούν μέσα από τα Λογιστικά – Φοροτεχνικά γραφεία.

## **I. ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ: Το καθεστώς των διατάξεων σχετικά με τις αρμοδιότητες και ευθύνες του πιστοποιημένου Λογιστή – Φοροτεχνικού**

**Γιατί υπενθυμίζουμε και επικαλούμεθα τις διατάξεις δημοσίου συμφέροντος που διέπουν το επάγγελμα του Λογιστή - Φοροτεχνικού:**

**Το κάνουμε** για να καταδείξουμε ότι είναι **επαρκές το οπλοστάσιο των ευθυνών** των εξωτερικών φοροτεχνικών – λογιστών, **προς την ίδια** κατεύθυνση που **θα επιδιώξει** ο υπό σύνταξη Κανονισμός της παρ. 1 περ. εα' του άρθρου 6 του ν.4557/2018 (ΑΑΔΕ) που μας αφορά.

**Την κομβική σημασία** του ρόλου του πιστοποιημένου Λογιστή – Φοροτεχνικού, αφ' ότου το επάγγελμα έλαβε νομοθετικά υπόσταση, με το **ν.2515/1997** «Άσκηση επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει και στη συνέχεια με το **Π.Δ.340/1998** «Περί του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού και της αδειας ασκήσεως του» **καθόρισε θεμελιωδώς** ο νομοθέτης πάνω σε ένα ευρύ φάσμα και πλαίσιο διατάξεων νόμων και αποφάσεων.

Ως απώτερη επιδίωξη δεν είναι άλλη από το να καταστεί ο Λογιστής- Φοροτεχνικός **«Θεματοφύλακας** και καθ' ύλην αρμόδιος για την ορθή εφαρμογή των εκάστοτε φορολογικών διατάξεων».

**Ειδικότερα** με αιχμή τη διάταξη της εισηγητικής έκθεσης του άρθρου 17 του ν. 3842/2010, για λόγους δημοσίου συμφέροντος και αποτελεσματικής μεγέθυνσης των φορολογικών εσόδων καθιερώθηκαν υποχρεωτικά κριτήρια στη άσκηση του επαγγέλματος, με πιστοποίηση από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος. **Παραθέτουμε τη σχετική διατύπωση:**

.....«για λόγους δημοσίου συμφέροντος στοχεύεται **πέραν της αναβάθμισης** του επαγγέλματος του λογιστή – φοροτεχνικού, και στο να καταστήσει τούς λογιστές υπεύθυνους, έναντι των πελατών τους και έναντι των **συμφερόντων του Δημοσίου**».

## Συνοπτικά:

### **A. Το καθεστώς των διατάξεων που διέπει το όλο πλαίσιο σχετικά με τις αρμοδιότητες και ευθύνες του Λογιστή – Φοροτεχνικού:**

**1<sup>ον</sup> Οι διατάξεις του Π.Δ. 340/1998** για το επάγγελμα του Λογιστή – Φοροτεχνικού

**2<sup>ον</sup> Οι διατάξεις του άρθρου 38, παρ. 2 του Ν. 2873/2000,**

**3<sup>ον</sup> Οι διατάξεις του ν. 3842/2010,** (άρθρο 17, παρ. 6,7,8), με τις οποίες καθιερώθηκαν για λόγους δημοσίου συμφέροντος υποχρεωτικά κριτήρια στη άσκηση του επαγγέλματος του Λογιστή – Φοροτεχνικού, με κύρια προϋπόθεση την πιστοποίηση από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος και την θέση σε λειτουργία ψηφιακής υπογραφής.

**4<sup>ον</sup> Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014** για τα ΕΛΠ, που απαιτούν την έγκριση και υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κάθε οντότητας από το αρμόδιο κατά περίπτωση όργανο διοίκησης της οντότητας και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή. «Στόχος της διάταξης αυτής είναι η αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων **με την ανάληψη της σχετικής ευθύνης**».

**5<sup>ον</sup> Οι διατάξεις του άρθρου 15 Α του ν. 4174/2013** (Α'170), όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του ν. 4646/2019 (Α'201) και ισχύει, **για τα ηλεκτρονικά βιβλία** και ειδικότερα οι διατάξεις της **απόφασης Α. 1138/12.06.2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ**

### **B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΗ:**

#### **B1. Υποχρεώσεις λογιστή – φοροτεχνικού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 3 και 4 του Ν 2873/2000:**

Οι εκ του Νόμου απορρέουσες υποχρεώσεις του λογιστή – φοροτεχνικού περιγράφονται αναλυτικά στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν 2873/2000 και αργότερα στο ν. 3842/2010, άρθρο 17. Σύμφωνα λοιπόν με την ως άνω αναφερθείσα διάταξη, ο λογιστής - φοροτεχνικός **είναι υπεύθυνος για:**

- 1. την ορθή μεταφορά** των οικονομικών δεδομένων από τα στοιχεία στα βιβλία,
- 2. την ακρίβεια των δηλώσεων** ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία,
- 3. την ορθή φορολογική αναμόρφωση** των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται και τις οποίες παραθέτει αναλυτικά σε κατάσταση που συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**B2. Υποχρεώσεις λογιστή – φοροτεχνικού** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 και 15 Α του ν. 4174/2013 (Α'170), όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του ν. 4646/2019 (Α'201) και ισχύει, για τα ηλεκτρονικά βιβλία και ειδικότερα με τις διατάξεις της απόφασης Α. 1138/12.06.2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ

#### **B3. Έχει έμμεση υποχρέωση από το νόμο (άρθρο 13 παρ. 1 του Ν 4174/2013):**

να επιλέγει και τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, γεγονός που βασίζεται στη ρητή διάταξη του άρθρου 5 παρ. 4 του νόμου 4308/2015 για τα ΕΛΠ που διαλαμβάνει τα της «Διασφάλισης αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος», σύμφωνα και με την σημαντική πολ. 1003/31.12.2014.

#### **B4. Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός αντιμέτωπος με τον κάθε μορφής φορολογικό έλεγχο:**

Στο άρθρο 23 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)

**B5. Ο Κώδικας Δεοντολογίας:** Όλοι οι λογιστές – φοροτεχνικοί είναι εκ του Νόμου (Κώδικας Δεοντολογίας Λογιστών - ΦΕΚ Β' 3314/24-12-2013) υποχρεωμένοι να διασφαλίζουν την ποιότητα και διαφάνεια των παρεχόμενων υπηρεσιών τους, όπως αυτές αναλύθηκαν παραπάνω.

#### **Γ. ΠΟΙΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ:**

**Γ1. Ποινική ευθύνη με το άρθρο 20 παρ. 5 του Ν 2523/1997**

**Γ2. Ανάλυση περιπτώσεων (δυσνητικής) άμεσης συνέργειας λογιστή φοροτεχνικού:**

**Γ2.1 άρθρο 67 παρ. 3 του Ν 4174/2013 - περιπτώσεις (δυσνητικής) άμεσης συνέργειας λογιστή φοροτεχνικού: «Άμεση συνδρομή», στοιχείο «στην τέλεση», στοιχείο «κατά τη διάρκεια».**

**Γ2.2 Άρθρο 66 παρ. 1 ν.4174/2013:** Υπό τις προϋποθέσεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 τιμωρείται (δυσνητικά) με ποινή φυλάκισης ή κάθειρξης ο λογιστής φοροτεχνικός ο οποίος εν γνώσει του συμπράττει ή προσφέρει άμεση συνδρομή στην τέλεση των παρακάτω εγκλημάτων.

#### **Δ. Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες - Υποχρεώσεις και ευθύνες λογιστών - Λήψη μέτρων δέουσας επιμέλειας (Ν. 4557/2018)**

##### **II. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:**

Γίνεται μνεία ότι για τις ακόλουθες σκέψεις και προτάσεις το Δ.Σ. της Ομοσπονδίας μας, έλαβε υπόψη σχέδιο κειμένου της έγκριτης Δικηγόρου και εξειδικευμένης στο αντικείμενο κας Δέσποινας Διονυσοπούλου.

Ο προς έκδοση Κανονισμός της εποπτεύουσας Αρχής της παρ. 1 περ. εα' του άρθρου 6 του ν.4557/2018 (ΑΑΔΕ) που αφορά τους εξωτερικούς φοροτεχνικούς – λογιστές ομοίως και τα νομικά πρόσωπα παροχής λογιστικών – φοροτεχνικών υπηρεσιών (**εφεξής: εξωτερικοί λογιστές – φοροτεχνικοί**) ως υπόχρεα πρόσωπα της περίπτωσης δ' (καθώς και των περιπτώσεων εβ' – ζ') της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του ν.4557/2018 **προκειμένου** να καταστεί **αφενός** κατανοητός κι **αφετέρου** χρηστικός, χρειάζεται να ακολουθήσει **αναλυτική διάρθρωση** και διατύπωση, όμοια με αυτή του ΦΕΚ Β' 4465/29-09-2021 για τους Ορκωτούς Λογιστές και ταυτόχρονα να συμπεριλάβει το αναλυτικό περιεχόμενο και μάλιστα με την μορφή που αυτό είναι διατυπωμένο ως προς το λεκτικό του, του παραρτήματος 2 του ΦΕΚ Β'2485/10-06-2021 των δικηγόρων.

##### **Πιο συγκεκριμένα χρειάζεται να:**

**(α) διευκρινιστεί εννοιολογικά** τόσο το ποιος θεωρείται εξωτερικός λογιστής – φοροτεχνικός, όσο και

(i) το χρηματικό ύψος των συναλλαγών και

(ii) το είδος των παρεχομένων από αυτόν υπηρεσιών, που υπάγονται ή δεν υπάγονται στο πλαίσιο του ν.4557/2018.

Ομοίως, οφείλει **να διευκρινιστεί** εννοιολογικά το περιεχόμενο και η ακριβής έκταση του ανεκτού **επαγγελματικού απορρήτου** για τους εξωτερικούς λογιστές – φοροτεχνικούς όπως αυτό ισχύει στα πλαίσια του ν.4557/2018.

**(β) σχηματοποιηθούν τυπολογίες** μέσω οδηγιών κι εύχρηστων παραδειγμάτων ως προς το είδος και την έκταση των μέτρων δέουσας επιμέλειας που οφείλει να λάβει ο εξωτερικός λογιστής – φοροτεχνικός, όμοιες - στο μέτρο του δυνατού - με αυτές που διαβάζουμε στο Β'4465/29-09-2021.

**(γ) διευκρινιστούν εννοιολογικά** και δη ένας προς ένας όλοι οι παράγοντες που οφείλει να λάβει υπόψη του ο εξωτερικός λογιστής – φοροτεχνικός προκειμένου να συντάξει σύννομα την έκθεση εκτίμησης κινδύνου ενός εκάστου εντολέα του (πηγές πληροφοριών, παράγοντες κινδύνου ως προς τον πελάτη, ως προς τις χώρες, ως προς το είδος των υπηρεσιών).

**Περαιτέρω, δέον όπως οριστεί** ένα αποδεκτό από την εποπτεύουσα Αρχή **πλαίσιο στάθμισης** των ανωτέρω **παραγόντων κινδύνου** ταυτόχρονα **με κανόνες** που θα διέπουν τόσο τα χρονικά πλαίσια ισχύος του, όσο και το περιεχόμενο του ως προς τον τύπο και το λεκτικό του [και πιθανόν συνημμένα σε αυτό αποδεικτικά στοιχεία, εάν τούτο κριθεί τελικά απαραίτητο σύμφωνα με την πρόσφατη απόφαση του ΔΕΕ].

**(δ) συμπεριληφθούν επεξηγήσεις και υποδείγματα** εγγράφων (όπου αυτά απαιτούνται) αναλυτικότερα σε σχέση με τις διατάξεις του νόμου ως προς την υποχρέωση αναφοράς, την απαγόρευση γνωστοποίησης, την αποχή από τις συναλλαγές, τον χρόνο και τρόπο φύλαξης των στοιχείων (GDPR).

**και (ε) αναπτυχθούν με παραδείγματα** εξειδικευμένα ως προς τον κλάδο των εξωτερικών λογιστών - φοροτεχνικών, τα ζητήματα των επαπειλούμενων **διοικητικών και πειθαρχικών κυρώσεων** σε περίπτωση μη τήρησης/αθέτησης των υποχρεώσεων που περιγράφονται στο ν.4547/2018 κι εξειδικεύονται περαιτέρω με τις παρακάτω αναφερόμενες ΠΟΛ και τον υπό έκδοση Κανονισμό.

Φρονούμε πως η ΠΟΛ 1189/2018, ΠΟΛ 1200/2018, ΠΟΛ 1204/2018 (όπως τροποποιήθηκε με την Ε. 2014/2022), πρέπει να επαναληφθούν και να επικαιροποιηθούν οι πληροφορίες λόγω απόστασης του χρόνου σε σχέση με τις κατευθυντήριες γραμμές των διεθνών οργανισμών όπως αυτές ισχύουν σήμερα.

Με την ευκαιρία **και ζητούμε ταυτόχρονα περαιτέρω** διευκρινίσεις σχετικά με τις αντίστοιχες **υποχρεώσεις** γνωστοποίησης στην Αρχή που απορρέουν από το ν. 3213/2003 καθώς εν τοις πράγμασι δεν είμαστε εννοιολογικά ή/και πρακτικά εξοικειωμένοι με τις ποινικές διατάξεις που αφορούν (κυρίως) την δωροδοκία και την δωροληψία.

**Τέλος, επισημαίνουμε emphaticά** την ισχυρή σύσταση του νομοθέτη του ν.4557/2018 (όπως αυτή διατυπώνεται στο άρθρο 6 της σχετικής αιτιολογικής έκθεσης) προς την εποπτεύουσα Αρχή να επιβάλλει ξεκάθαρα μειωμένες υποχρεώσεις στους εξωτερικούς λογιστές – φοροτεχνικούς καθώς αυτοί **δεν μπορούν αντικειμενικά** να εφαρμόζουν σε πλήρη έκταση τα μέτρα δέουσας επιμέλειας (ΔΕΠ), την τήρηση αρχείων ή τον εσωτερικό έλεγχο. Την σύσταση αυτή, η οποία ήταν απευθυντέα και προς το Υπουργείο Δικαιοσύνης ως εποπτεύουσα αρχή των δικηγόρων και των συμβολαιογράφων, το τελευταίο την έλαβε ξεκάθαρα υπόψη του, όπως αυτό προκύπτει από την συγκριτική ανάγνωση του ΦΕΚ Β'2485/10-06-2021 με το αντίστοιχο ΦΕΚ Β' 4465/29-09-2021.

#### **Επιπρόσθετα:**

- **Ένα στοιχείο** που πρέπει κε Διοικητά **να σταθμίσετε** είναι ότι εξωτερικοί λογιστές **δεν έχουν εικόνα** του πόθεν έσχες του κάθε πελάτη, ούτε και εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών, αν λάβουμε υπόψη ότι η μεγάλη πλειοψηφία **τηρεί απλογραφικά** βιβλία

και συνεπώς δεν βλέπει ο Λογιστής – Φοροτεχνικός **ούτε κίνηση ταμείου**, ούτε **έχει πρόσβαση** στις τραπεζικές συναλλαγές.

- **Ως προς τα όρια των διοικητικών και πειθαρχικών κυρώσεων** που ανακοινώθηκαν κατά τη διάρκεια της πρώτης εκδήλωσης και αναφερθήκαμε πιο πάνω, **δεν μπορεί** να είναι σε αντιστοιχία για τους υπόχρεους επαγγελματίες Λογιστές-Φοροτεχνικούς, με τα πρόστιμα των παραβατών. Είναι κρατούσα η άποψη της ευρωπαϊκής και Ελληνικής δικαιοσύνης και νομολογίας για την **έκταση των διοικητικών και πειθαρχικών κυρώσεων**, με βάση **την αρχή** της χρηστής διοίκησης, **την αρχή** της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου στη Δημόσια Διοίκηση που συσχετίζεται με την αρχή της καλής πίστης, την **αρχή της αναλογικότητας**, αλλά και την **αρχή της νομιμότητας**.
- **Δεν παραλείπουμε να προσθέσουμε** την επίμαχη εκκρεμότητα **του μηδενισμού των υφιστάμενων ορίων** κύκλου εργασιών, για υπογραφή από Λογιστή – Φοροτεχνικό, καθώς είναι προδήλως εξαρτώμενη η αναγκαία ανεξαρτητοποίηση του επαγγέλματος του Λογιστή – Φοροτεχνικού, για να μπορέσει να κάνει την δουλειά του χωρίς πιέσεις και επηρεασμούς, προκειμένου να εφαρμοστεί ο Κανονισμός.
- **Σημειώνουμε ακόμη** ότι ως προς **τις πηγές πληροφοριών**, που αναφερθήκαμε πιο πάνω και προκειμένου **να προστατευθούμε** και να **ανταπεξέλθουμε**, θα πρέπει η ΑΑΔΕ να επιτρέπει (υπό προϋποθέσεις προσωπικών δεδομένων) **την πρόσβαση** ή να κοινοποιεί λίστα με τελεσίδικες υποθέσεις όσων υπέπεσαν ή δίδονται για αδικήματα φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (όπως πράττει το τραπεζικό σύστημα με σκοπό την ελαχιστοποίηση των κινδύνων από τη σύναψη πιστωτικών συμβάσεων με αφερέγγυους πελάτες και, εν γένει, από τη δημιουργία επισφαλών απαιτήσεων).
- **Συναφώς με την επάρκεια** της πληροφόρησης **επαναφέρουμε το επίμαχο** και πολυσυζητημένο θέμα **των ελάχιστα ετησίως καταχωριζόμενων στο Γ.Ε.ΜΗ. στοιχείων για τις προσωπικές εταιρείες και τις ατομικές επιχειρήσεις**, (όπως οι οντότητες αυτές ορίζονται στη νομοθεσία για τα ΕΛΠ - Ν. 4308/2014). Ο λόγος γιατί **ελλείπει παντελώς** η διάγνωση της όποιας πληροφορίας απαιτείται για την τήρηση των **κανόνων διαφάνειας** που εγγυάται την **προστασία της συναλλακτικής πίστης** (όπως συμβαίνει με τις λοιπές επιχειρήσεις που δημοσιεύουν οικονομικές καταστάσεις) και η έλλειψη αυτή είναι **σε βάρος** του καλόπιστου συναλλασσόμενου οικονομικά και εμπορικά (είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή) με τις παραπάνω επιχειρήσεις, ο οποίος σήμερα δεν έχει κανένα εργαλείο για να ελέγξει τη φερεγγυότητά τους. Έχουμε προτείνει όλοι οι φορείς στο αρμόδιο υπουργείο να καταχωρεί το Γ.Ε.ΜΗ την απλοποιημένη «Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης – Β6», που προβλέπει ο Ν.4308/2014 για τα ΕΛΠ.

Με εκτίμηση,  
Για το Δ.Σ. της Π.Ο.Φ.Ε.Ε.,

Ο Πρόεδρος

Καμπάνης Βασίλειος



Ο Γενικός Γραμματέας

Χριστοφοράκης Δημήτριος