

Αθήνα 11/5/2023

Κυρίες και Κύριοι,

Η εφαρμογή του Ν. 4557/2018 (ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ) έχει εισβάλλει για τα καλά στην καθημερινότητα μας ως επαγγελματίες λογιστές – φοροτέχνες.

Μετά από 5 χρόνια η Κυβέρνηση της Ν.Δ. έδωσε ρητή εντολή στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. να θέσει σ εφαρμογή τον ανωτέρω νόμο δίνοντας του εξουσιοδότηση να έχει η Α.Α.Δ.Ε την εποπτία αυτού.

Έτσι λοιπόν, τέλη του Δεκεμβρίου του 2022 ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε. κ. Γεώργιος Πιτσιλής και το επιτελείο του, καλεί σε συνάντηση – συζήτηση τους Συλλόγους Λογιστών , εκπροσώπους της Διοίκησης του Οικονομικού Επιμελητήριου κι εκπροσώπους διαφόρων άλλων ενώσεων όπως κατασκευαστές , δικηγόρους κ.λπ. , με σκοπό να καταθέσουν μέσω υπομνημάτων τις προτάσεις τους για να τεθεί σ εφαρμογή ο ανωτέρω νόμος και όλοι μαζί μα έχουν μια ουσιαστική (δήθεν) συνεργασία με το Υ.Ο.

Η συνάντηση αυτή έγινε με πολλές απώλειες από μέρος των Συλλόγων Λογιστών λόγω του ότι πραγματοποιήθηκε τρεις ημέρες πριν τα Χριστούγεννα και βεβαίως όσοι παρευρέθησαν ήρθαν σε μεγάλη αντιπαράθεση με τον κ. Πιτσιλή.

Οι περισσότεροι Σύλλογοι Λογιστών κατέθεσαν τα υπομνήματα στα οποία όμως ο κ. Πιτσιλής δεν έδωσε καμία σημασία.

Το νέο έτος άρχισαν μεγάλες αντιπαραθέσεις με όλους για τον συγκεκριμένο νόμο κι έτσι ο κ. Πιτσιλής ανανέωσε το ραντεβού με όλους μας αρχές του Φεβρουαρίου του 2023. Το παρόν στην δεύτερη συνάντηση έδωσαν περισσότεροι λογιστές – φοροτέχνες και η αίθουσα του Υ.Ο. πήρε φωτιά στην κυριολεξία.

Αφού ξεκίνησε ο κ. Πιτσιλής και το επιτελείο του να μας αναλύει πως ακριβώς θα θέσει σ εφαρμογή τον Ν. 4557/2018 (Υπουργείο Δικαιοσύνης) και πως εμείς οι λογιστές - φοροτέχνες πρέπει να είμαστε το «δεύτερο χέρι βοήθειας» φτάνει και στο σημείο «έκπληξη» όπου καλούμαστε να καταγγείλουμε τον πελάτη μας στην Α.Α.Δ.Ε.

στην περίπτωση όπου υπάρξει υπόνοια για παράνομες δραστηριότητες του , κι εδώ είμαστε οι καλοί – πιστοί δούλοι του Υ.Ο. , αλλά φταίμε εμείς γι αυτό οπότε θα επωμιστούμε και όλες τις ποινικές κυρώσεις, τα πρόστιμα τα οποία ξεκινούν από 500 ευρώ και φτάνουν το 1. 000.000 ευρώ.

Εμείς από το Δ.Σ. της Π.Ε.Φ.Ε οι κ.κ. Ντουκάκης Μανούσος, Σείμένης Ορέστης Καπώνης Βασίλης, Μιάρης Θρασύβουλος, Διαβάτη Αθηνά και Χαϊκάλης Σπύρος στο άκουσμα των ποινικών κυρώσεων αποχωρήσαμε από την αίθουσα και μαζί μας ακολούθησαν και οι σύλλογοι της Επαρχίας.

Παρέμειναν στην αίθουσα εκπρόσωποι των υπολοίπων λογιστικών συλλόγων και 2-3 εκπρόσωποι συνολικά από το Οικονομικό Επιμελητήριο και από τον Κλάδο των Δικηγόρων.

Εμείς στην Π.Ε.Φ.Ε. έχουμε την πεποίθηση ότι η Κυβέρνηση της Ν.Δ. και του Κυριάκου Μητσοτάκη επιθυμούν την ΕΞΑΦΑΝΙΣΗ του κλάδου ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ – ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ κι ετοιμάζουν την διαδοχή μας να παραδοθούν τα πάντα σε μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες. Άσε τους να νομίζουν ότι θα πετύχουν τον σκοπό τους.

Οι εκλογές στις 21/5/2023 θα τους ανατρέψουν τα επικίνδυνα σχέδια τους.

Εντολή ελέγχου που "σκοτώνει» συνάδελφο έχει αναρτηθεί στις 9/5/2023 στον φορολογικό κόμβο Taxheaven σε συνημμένη επιστολή της Π.Δ.Σ.Ο. με θέμα «Ο ΜΕΘΟΔΕΥΜΕΝΟΣ ΘΑΝΑΤΟΣ ΤΟΥ «ΛΟΓΙΣΤΑΚΟΥ» «HANNIBAL ANTE PORTAS” ή ΑΛΛΙΩΣ «Ο ANNIBAS ΠΡΟ ΤΩΝ ΠΥΛΩΝ», σας την παραθέτουμε, στην οποία ο συνάδελφος μας έκανε το λάθος να υπογράψει ένα Φ.Π.Α. ενός μηνός που του ζήτησε η επιχείρηση γιατί ο λογιστής ης εταιρείας νοσούσε από covid και γι' αυτό τιμωρείται παραδειγματικά. **Για την Α.Α.Δ.Ε. η συναδελφική αλληλεγγύη μεταξύ λογιστών θεωρείται ΕΚΛΗΜΑ σε μορφή ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΟΣ.**

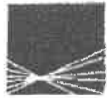
Το έγγραφο αυτό συνοδεύεται από μπλοκάρισα των τραπεζικών λογαριασμών του συναδέλφου, από κατάργηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, απαγόρευση επιδομάτων, απαγόρευση γονικής παροχής ακινήτων και θα προκύψει μηνυτήρια αναφορά με μεγάλο κατηγορητήριο σε βαθμό **κακουργήματος.**

Δηλώστε ότι σας αρέσει η σελίδα μας στο facebook Πανελλήνια Ένωση Φοροτεχνών Επιστημόνων λόγω του διοργανώνουμε συνέχεια ΔΩΡΕΑΝ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ και λόγω του ότι τις επόμενες ημέρες θα έχουμε σεμινάριο για την ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ και τις ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣ ΒΑΡΟΣ του Κλάδου μας.

Εμείς είμαστε στην διάθεση σας για κάθε ενημέρωση



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ
1^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ
Γ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ – Η' ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση : [REDACTED]
Ταχ. Κώδικας : [REDACTED]
Πληροφορίες : [REDACTED]
Τηλέφωνο : [REDACTED]
E-Mail : [REDACTED]

Αθήνα [REDACTED]

Αριθ. Πρωτ. [REDACTED]

ΕΜΠ

ΠΡΟΣ: [REDACTED]

ΘΕΜΑ: Δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών αρ. 14 Ν. 4987/2022

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

- α. των άρθρων 2,4,14,15,16,23,24 και 25 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022),
- β. τη με αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-07-2022) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής.

Σας γνωστοποιούμε ότι από την υπηρεσία μας έχει εκδοθεί η με αριθ. [REDACTED] εντολή μερικού ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας υπόχρεων προσώπων του ν.4557/18 για το χρονικό διάστημα 01/01/2021 – 30/06/2022 η οποία τροποποιήθηκε ως προς το όνομα του προϊσταμένου του τμήματος ελέγχου με τη με αριθ. [REDACTED] εντολή μερικού ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας. Για τον λόγο αυτό, σας καλούμε όπως εντός πέντε (5) εργασιμων ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, να γνωρίσετε στην υπηρεσία μας εάν:

Εσωτερικές διαδικασίες/ πολιτικές

1. Υπάρχει συστηματική ενημέρωση/εκπαίδευση του προσωπικού για θέματα ξεπλύματος; (αρ.37) Αν ναι, παρακαλώ παραθέστε αντίστοιχο υποστηρικτικό υλικό. (αποδεικτικά σεμιναρίων, emails, εσωτερικών ενημερώσεων, συναντήσεων).
2. Υπάρχει γραπτή επικαιροποιημένη πολιτική για θέματα ξεπλύματος (π.χ εγχειρίδιο πολιτικών και διαδικασιών); (αρ.35) Αν ναι, παρακαλούμε να μας χορηγηθεί.
3. Έχει οριστεί υπεύθυνος συμμόρφωσης με υποχρεώσεις ξεπλύματος. Αν ναι, παρακαλούμε να μας γνωστοποιηθεί το ονοματεπώνυμό του και τα στοιχεία επικοινωνίας του. (αρ.35)
4. Υπάρχουν διαδικασίες που να επιτρέπουν στους εργαζόμενους να καταγγέλλουν παραβάσεις εσωτερικά, μέσω ειδικού, ανεξάρτητου και ανώνυμου διαύλου, ανάλογου προς τον χαρακτήρα και το μέγεθος του εκάστοτε υπόχρεου προσώπου; (αρ.35 παρ.3β) Αν ναι, παρακαλούμε όπως μας καταγράψετε τις εν λόγω διαδικασίες.

Μέτρα δέουσας επιμέλειας

5. Υπάρχει διαδικασία επαλήθευσης και ελέγχου των εγγράφων ταυτοποίησης (αναζήτηση ΓΕΜΗ, ΦΕΚ σύστασης κ.α. σχετ. ΠΟΛ 1200/29-10-18); (αρ.13 παρ.1^α) Αν ναι, με τι τρόπο γίνεται αυτή;

6. Υπάρχει διαδικασία για την εξακρίβωση της ταυτότητας των πραγματικών δικαιούχων; (*αρ.13 παρ.18*) Αν ναι, με τι τρόπο γίνεται αυτό;
7. Τηρείται αρχείο με τα στοιχεία ταυτοποίησης των πελατών; (*αρ.30-31*) Αν ναι παρακαλούμε όπως μας αποστείλετε το εν λόγω αρχείο για την ελεγχόμενη περίοδο.
8. Έχει πραγματοποιηθεί συναλλαγή με πελάτη πριν την ολοκλήρωση της διαδικασίας ταυτοποίησης; (*αρ.14 παρ.1-2*) Αν ναι, παρακαλούμε να μας γνωστοποιηθεί.
9. Υπάρχει διαδικασία ώστε να διαπιστωθεί αν κάποιος από τους πελάτες εμπίπτουν στον ορισμό των πολιτικώς εκτεθειμένων προσώπων» ή «στενών συγγενών» ή «στενών συνεργατών» (*αρ.3 παρ.9 & 10, αρ.18*). Στην περίπτωση που ένας πελάτης χαρακτηριστεί υψηλού κινδύνου ή είναι ΠΕΠ εφαρμόζονται μέτρα αυξημένης δέουσας επιμέλειας; (*αρ.16 & 18*) Και αν ναι, τι μέτρα εφαρμόσατε και με ποιο τρόπο; (χορήγηση αντίστοιχου υποστηρικτικού υλικού).
10. Έχει απορριφθεί συνεργασία με πιθανό πελάτη λόγω υποψίας σύνδεσης αυτού με ΞΧ/ΧΤ; (*αρ.23*)
11. Υπάρχει πολιτική και διαδικασία από την οποία να προκύπτει ότι πραγματοποιείται επικαιροποίηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας για τους υφιστάμενους πελάτες; (*αρ.13 παρ.7*) Αν ναι, ποια διαδικασία ακολουθείται;
12. Υπάρχει διαδικασία ελέγχου για τον εντοπισμό τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών; (*αρ.16*) Αν ναι, υπάρχει καταγεγραμμένη διαδικασία; Έχετε συναντήσει τέτοιες περιπτώσεις;
13. Τηρείται αρχείο εγγράφων και πληροφοριών για σκοπούς πρόληψης, εντοπισμού και διερεύνησης από την Αρχή, τις αρμόδιες αρχές ή κάθε άλλη δημόσια αρχή για χρονικό διάστημα πέντε ετών μετά το τέλος της επιχειρηματικής σχέσης με τον πελάτη ή την ημερομηνία της περιστασιακής συναλλαγής; (*αρ.30 παρ.3*).

Ανάλυση Κινδύνου

14. Γίνεται εκτίμηση κινδύνου του πελάτη (υφιστάμενου και μη) -(client risk assesment), και πως τεκμηριώνεται ώστε να προσδιοριστεί ο τύπος των μέτρων της δέουσας επιμέλειας; (*αρ.13 παρ. 9 & αρ.35 παρ.1-2*) Παρακαλώ να μας γνωστοποιηθεί η μέθοδος και η αντίστοιχη τεκμηρίωση. Να αποστείλετε λίστα με όλους τους πελάτες για τους οποίους έχει γίνει εκτίμηση κινδύνου. Έχει γίνει έλεγχος ύπαρξης πελατών για τους οποίους δεν έχει γίνει εκτίμηση κινδύνου;
15. Η έκθεση εκτίμησης κινδύνου περιλαμβάνει θέματα όπως τον τύπο του πελάτη, γεωγραφικές περιοχές, τρόπους πληρωμής, προϊόντα και υπηρεσίες; (*αρ.15 & 16*)
16. Έχουν συνεκτιμηθεί οι παράγοντες κινδύνου του Παραρτήματος Ι του ν.4557/2018 (ύπαρξη χαμηλότερου κινδύνου) και όλοι οι παράγοντες κινδύνου του Παραρτήματος ΙΙ του ίδιου νόμου (ύπαρξη υψηλότερου κινδύνου); (*αρ.15 & 16*)

Αποστολή Αναφορών

17. Έχει οριστεί πολιτική για την υποβολή αναφορών προς την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες; Έχουν σταλεί αναφορές στην Αρχή; (*αρ.22*) Αν ναι, τηρείτε σχετικό αρχείο; Παρακαλούμε να προσκομιστεί.
18. Τηρείται η απαιτούμενη από το Νόμο απαγόρευση γνωστοποίησης στον εμπλεκόμενο πελάτη ή σε τρίτους ότι διαβιβάσθηκαν ή θα διαβιβασθούν αρμοδίως πληροφορίες ή ότι διεξάγεται ή ενδέχεται να διεξαχθεί έρευνα ή ανάλυση για ΞΧ/ΧΤ; Και αν ναι, ενημερώνονται οι υπάλληλοι για τη συγκεκριμένη απαγόρευση του Νόμου; (*αρ.27*)

Λοιπές

19. Έχετε καταχωρήσει στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων τα στοιχεία του Πραγματικού Δικαιούχου της εταιρείας σας; (*αρ.20*)
20. Έχετε συμπληρώσει τον πίνακα Ι' του εντύπου Ε3; (*Ε.2026/08.02.2019*)
21. Με τι συχνότητα επικαιροποιείτε τις πληροφορίες που έχουν συλλεχθεί για την επιχειρηματική σχέση (ενδελεχή εξέταση των συναλλαγών, επαγγελματικές δραστηριότητες, το προφίλ κινδύνου του, την προέλευση των κεφαλαίων); (*αρ.13 παρ.16*)

22. Συλλέγονται πληροφορίες για το αντικείμενο και τον σκοπό της επιχειρηματικής σχέσης και από ποιες πηγές συλλέγονται αυτές οι πληροφορίες; (αρ.13 παρ.1γ) Υπάρχει διαδικασία αξιολόγησης αυτών των πληροφοριών;

Παρακαλείσθε όπως αποστείλετε την απάντησή και σε αρχείο word.

Για οποιαδήποτε προσέλευσή σας στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ για θέματα που άπτονται των άρθρων 14, 28 και 62 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) παρακαλώ συμβουλευτείτε την Α. 1137/2022 με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας επίσκεψης των ελεγχόμενων προσώπων στα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.), καθώς και λοιπών ζητημάτων».

