

Προς: το Διοικητικό Συμβούλιο και την Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας
«ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Υπόψη: κ. Βογιατζόγλου Νικόλαου
Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου

Κοινοποίηση: κ. Τσέπερη Ανδρέα
Οικονομικού και Διοικητικού Διευθυντή

Αθήνα, 17 Απριλίου 2015

Σκοπός και το πεδίο ελέγχου

Ανταποκρινόμενοι στην πρόσκληση σας, υποβάλλουμε την παρούσα προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31/12/2015, την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών για το έτος που λήγει την ημερομηνία αυτή, καθώς και μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλων επεξηγηματικών πληροφοριών, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι ευθύνες του ελεγκτή

Θα διενεργήσουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση μας με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ένας έλεγχος περιλαμβάνει την εκτέλεση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες που επιλέγονται εξαρτώνται από την κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Ένας έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από την Διοίκηση, καθώς επίσης και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου, καθώς και των ενδογενών περιορισμών των εσωτερικών δικλίδων, υπάρχει αναπόφευκτος κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα, ακόμη και αν ο έλεγχος σχεδιαστεί και εκτελεστεί κατάλληλα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.).

Κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάζουμε τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας με σκοπό τον σχεδιασμό διαδικασιών ελέγχου που είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης για την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων της οντότητας. Ωστόσο, θα σας κοινοποιήσουμε εγγράφως κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες σε σχέση με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, την οποία θα εντοπίσουμε κατά την διάρκεια του ελέγχου.

Οι ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της εταιρείας αναγνωρίζει και κατανοεί ότι αυτή φέρει την ευθύνη:

- α) Για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.),
- β) Για τις εσωτερικές εκείνες δικλίδες που η Διοίκηση κρίνει ότι είναι απαραίτητες για να καταστήσουν δυνατή την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων που είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο σε απάτη ή λάθος, και
- γ) Για να μας χορηγούν:
 - i. Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που η Διοίκηση γνωρίζει ότι είναι σχετικές με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
 - ii. Συμπληρωματικές πληροφορίες που μπορεί να ζητήσουμε για τους σκοπούς του ελέγχου, και
 - iii. Απεριόριστη πρόσβαση σε άτομα εντός της οντότητας από τα οποία θα κριθεί αναγκαίο να αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια.

Λοιπά Θέματα και Όροι

Επιπλέον, στην παρούσα προσφορά, συμπεριλαμβάνεται η επισκόπηση των ενδιάμεσων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, με βάση το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410, της εξαμηνιαίας περιόδου που λήγει την 30/06/2015.

Σκοπός – πρόσθετο πεδίο ελέγχου

Επιπρόσθετα, με δεδομένη την εκ του νόμου υποχρέωση θα διενεργήσουμε ειδικό φορολογικό έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του Ν.4223/2013, με σκοπό τη διαπίστωση της φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας σας «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη διαχειριστική χρήση από 01.01.2015 μέχρι 31.12.2015 (οικονομικό έτος 2016).

Ο έλεγχός μας θα διενεργηθεί με σκοπό την διαπίστωση της συμμόρφωσης της Εταιρείας προς τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που προβλέπονται στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, όπως αυτό ισχύει και σε συγκεκριμένα φορολογικά αντικείμενα που καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

Θέλουμε να φέρουμε σε προσοχή σας ότι για τις εταιρείες οι οποίες δε θα προβούν στο φορολογικό έλεγχο από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και δεν θα εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, θα διενεργηθεί κατά προτεραιότητα φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή και θα επιβληθεί σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από € 5.000,00 έως € 40.000,00, σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.

Οι ευθύνες του ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια του ελέγχου, για τη διαπίστωση της συμμόρφωσης της ελεγχόμενης Εταιρίας προς τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Ο έλεγχος καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα και θα διενεργηθεί σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης», καθώς και με τα οριζόμενα στο πρόγραμμα αυτό.

Το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» αποτελείται από δύο τμήματα, την «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και το «Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων».

Η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» συντάσσεται σύμφωνα με συγκεκριμένα υποδείγματα του Υπουργείου Οικονομικών, διέπεται από το πλαίσιο που προβλέπεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» και καλύπτει όλα τα φορολογικά αντικείμενα που ορίζονται στο Πρόγραμμα Ελέγχου.

Στο «Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων» περιλαμβάνονται πληροφοριακά στοιχεία για την ελεγχόμενη εταιρεία καθώς επίσης και ανάλυση των ευρημάτων που τυχόν θα προκύψουν από τον έλεγχο της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ βεβαιώνεται ότι τα δεδομένα του φορολογικού ελέγχου τέθηκαν εγγράφως υπόψη της επιχείρησης και αυτή διατύπωσε εγγράφως τις σχετικές παρατηρήσεις της.

Η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» ολοκληρώνεται και υποβάλλεται στην ελεγχόμενη εταιρεία μετά την υποβολή της Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της. Στη συνέχεια, υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών και συγκεκριμένα στην βάση δεδομένων που τηρεί η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ) το αργότερο σε δέκα (10) ημέρες μετά την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της επιχείρησης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Το Πρόγραμμα Ελέγχου περιλαμβάνει τις παρακάτω ενότητες:

1. Προϋποθέσεις - Περιορισμοί διενέργειας του ελέγχου.
2. Πληροφοριακά στοιχεία ελεγχόμενης εταιρείας.
3. Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος.
4. Έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ).
5. Έλεγχος Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ).
6. Έλεγχος φορολογίας ακινήτων.
7. Έλεγχος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ).
8. Έλεγχος Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9).
9. Έλεγχος Φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων (Ν. 2065/1992).
10. Έλεγχος Τέλους χαρτοσήμου.
11. Υποχρεώσεις παρακρατούμενων φόρων.
12. Μετασηματισμοί επιχειρήσεων.
13. Ενδοομιλικές Συναλλαγές.
14. E-Commerce.

Κατά την έναρξη της εκτέλεσης του ελέγχου θα ζητηθεί, μεταξύ των άλλων, από την ελεγχόμενη επιχείρηση η έγγραφη επιβεβαίωση των εξής στοιχείων:

1. Τυχόν διατάξεις, εγκύκλιοι ή ατομικές λύσεις του Υπουργείου Οικονομικών που αφορούν την επιχείρηση
2. Εκθέσεις και τυχόν ευρήματα παλαιότερων φορολογικών ελέγχων και η τρέχουσα αντιμετώπιση αυτών από την επιχείρηση
3. Οι διαπιστωμένες παραβάσεις του ΚΒΣ ή άλλα στοιχεία που έχουν κοινοποιηθεί στην επιχείρηση
4. Στοιχεία ληξιπρόθεσμων οφειλών
5. Περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης
6. Απαιτήσεις επιχείρησης εις χείρας τρίτων
7. Στοιχεία που αφορούν την εκπλήρωση των υποχρεώσεων στα ασφαλιστικά ταμεία ή οργανισμό

Στο αντικείμενο του διενεργούμενου ελέγχου σύμφωνα με το Πρόγραμμα Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, συμπεριλαμβάνεται και η παραγωγικότητα των δαπανών λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1159/2011 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Κατά την κρίση του ελεγκτή δύναται επίσης να διενεργούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα πραγματικά δεδομένα, την βαρύτητα και τις ιδιαιτερότητες της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Κατά τα ανωτέρω στην περίπτωση που η εταιρεία σας αποτελεί "Συνδεδεμένη εταιρεία" κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.4110/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε με τους Ν.4182/2013 και Ν.4223/2013, και διενεργεί ενδοομιλικές συναλλαγές η αξία των οποίων υπερβαίνει τα προβλεπόμενα όρια σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, έχει υποχρέωση σύνταξης Φακέλου Τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών τον οποίον υποχρεούστε να θέσετε υπόψη του ελέγχου και σε διάστημα 30 ημερών από την ημερομηνία της σχετικής ειδοποίησης.

Επισημαίνεται ότι η μη προσκόμιση του ως άνω φακέλου επιφέρει θέμα αδυναμίας ελέγχου του συγκεκριμένου αντικειμένου του προγράμματος ελέγχου.

Οι ευθύνες της Διοίκησης

Ο έλεγχος μας θα διενεργηθεί με βάση το ότι η Διοίκηση αναγνωρίζει και κατανοεί ότι αυτή φέρει την ευθύνη για:

- α) την ορθή τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων
- β) την έγκαιρη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων;
- γ) τον ορθό υπολογισμό των φόρων;
- δ) την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεων της και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας
- ε) τον προσδιορισμό των φορολογικών αναμορφώσεων των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση, οι οποίες θα πρέπει να προκύπτουν αναλυτικά από τα τηρούμενα βιβλία. (Ο προσδιορισμός και η οριστικοποίηση των αναμορφώσεων πρέπει να γίνεται είτε άμεσα από τους καταχωρητές των εγγραφών ή το αργότερο μέχρι την οριστικοποίηση των λογιστικών εγγραφών κάθε μήνα.)
- στ) την υπογραφή από λογιστή - φοροτεχνικό, κάτοχο ειδικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος του Ν.2515/1997, όπως ισχύει, όλων των φορολογικών εγγράφων της εταιρείας.
- ζ) την καταβολή διαφυγόντων φόρων, τελών, επιβαρύνσεων και προστίμων. Οι επιπλέον υποχρεώσεις της εταιρείας μπορεί να προκύψουν αφενός κατά τον έλεγχο μας και αφετέρου κατά τον έλεγχο των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών

- η) Για τις εσωτερικές εκείνες δικλίδες που η Διοίκηση κρίνει ότι είναι απαραίτητες για την διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, και
- θ) Για να μας χορηγούν:
 - i. Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που η Διοίκηση γνωρίζει ότι είναι σχετικές με το αντικείμενο του ελέγχου, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
 - ii. Συμπληρωματικές πληροφορίες που μπορεί να ζητήσουμε για τους σκοπούς του ελέγχου, και
 - iii. Απεριόριστη πρόσβαση σε άτομα εντός της οντότητας από τα οποία θα κριθεί αναγκαίο να αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια.

Στην περίπτωση που εντοπιστούν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας κατά τον έλεγχο μας, στο «Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων», περιλαμβάνονται και οι απόψεις της Διοίκησης της εταιρείας και του λογιστή - φοροτεχνικού που υπογράφει τις φορολογικές καταστάσεις, ο οποίος πρέπει να αιτιολογήσει γιατί δεν εντόπισε την παράβαση, εφαρμοζόμενων αναλόγως στη συνέχεια, των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 όπως αυτό συμπληρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 3 του Ν.3943/2011.

Περιορισμός χρήσης

Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης είναι εμπιστευτική και θα καταρτιστεί αποκλειστικά στα πλαίσια των υποχρεώσεων της Εταιρείας έναντι του Υπουργείου Οικονομικών, ως εκ τούτου δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

Επικοινωνία με τη Διοίκηση

Η επικοινωνία μας με τη Διοίκηση, για προβλήματα που αφορούν την εξέλιξη της εργασίας μας και επηρεάζουν την ομαλή πορεία της ή για οποιοδήποτε άλλο θέμα που θα κριθεί ότι, λόγω της σπουδαιότητάς του, θα πρέπει να γνωστοποιηθεί στην εταιρεία, θα γίνεται γραπτά.

Πριν από την οριστική έκδοση και υποβολή του «Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού» στις φορολογικές αρχές και της έκφρασης της γνώμης μας επί των οικονομικών καταστάσεων, θα ορισθεί συνάντηση με την Διοίκηση της εταιρείας όπου και θα παρουσιασθούν τα τυχόν ευρήματα του ελέγχου μας και θα καταγραφούν σε πρακτικό οι απόψεις της Διοίκησης.

Άλλες σχετικές πληροφορίες

Ως μέρος της σειράς ενεργειών του ελέγχου μας, θα ζητήσουμε από την Διοίκηση έγγραφη επιβεβαίωση που αφορά διαβεβαιώσεις προς εμάς σε σχέση με τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο.

Η αμοιβή μας, η οποία θα τιμολογείται σταδιακά με την πρόοδο των εργασιών, είναι συνάρτηση του χρόνου που απαιτείται για την ολοκλήρωση εκάστης προσφερόμενης υπηρεσίας, του αριθμού και της εμπειρίας των στελεχών και υπαλλήλων που θα εμπλακούν στο έργο, το βαθμό ικανότητας και ευθύνης τους και των ωριαίων αποδοχών ανάλογα με την βαθμίδα ειδίκευσης τους, πλέον τυχόν εξόδων που θα πραγματοποιηθούν για τους σκοπούς των προσφερόμενων υπηρεσιών, όπως έξοδα κίνησης, διαμονής εκτός έδρας κλπ.

Βασιζόμενοι στην πείρα και τις εκτιμήσεις μας υπολογίζουμε ότι για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της εταιρείας και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η αμοιβή μας θα ανέλθει σε Ευρώ 25.040,00 πλέον ΦΠΑ και για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, η αμοιβή μας θα ανέλθει σε Ευρώ 20.000,00 πλέον ΦΠΑ.

Η μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης μας μπορεί να χρειαστεί να τροποποιηθεί λόγω των ευρημάτων του ελέγχου μας.

Παρακαλείσθε να υπογράψετε και να επιστρέψετε το συνημμένο αντίγραφο αυτής της επιστολής, ως ένδειξη της λήψης και της συμφωνίας σας με τις ρυθμίσεις για τον έλεγχο μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των αντίστοιχων ευθυνών μας.

Προσβλέπουμε στην πλήρη συνεργασία με το προσωπικό σας κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Με εκτίμηση

Αθήνα, 17 Απριλίου 2015



AUDIT • TAX • ADVISORY

TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λουκιανού 6, 10675, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 166



Ανεξάρτητο μέλος της IAPA International

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Εμμανουήλ Πετράκης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 18731

Αποδοχή και Συμφωνία για τον Τακτικό Έλεγχο

Για την Εταιρεία «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» :

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΤΙΤΛΟΣ

ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Αποδοχή και Συμφωνία για Φορολογικό Έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 65Α Ν.4174/2013

Για την Εταιρεία «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»:

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΤΙΤΛΟΣ

ΣΦΡΑΓΙΔΑ