



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
**ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ**  
**ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ**  
**ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΕΛΤΕ)**

**Αθήνα 10 Ιανουαρίου 2024**

**Αριθμός Γνωμοδότησης 4 / 2024**

**Α Τ Ο Μ Ι Κ Η**

**Γνωμοδοτών:** Βασίλειος Καραγεώργος Νομικός Σύμβουλος του Κράτους

**Έγγραφο ερωτήματος :** Το υπ' αριθ. πρωτ. 3578 οικ/20-12-2023 έγγραφο ερώτημα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) που υπογράφεται από τον Πρόεδρό της.

**Περίληψη ερωτήματος:**

1.Ερωτάται, εάν, βάσει των αναφερομένων στην με ημερομηνία 15-12-2023 επιστολή του Γ.Ν. προς το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ και των καταχωρίσεων που αναρτήθηκαν στο ΓΕΜΗ σχετικά με την ανώνυμη ελεγκτική εταιρεία με την επωνυμία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». δύναται η ΕΛΤΕ σε εφαρμογή του άρθρου 6 του ν. 4449/2017 να ανακαλέσει την επαγγελματική άδεια της ανωτέρω ελεγκτικής εταιρείας.

Στο ανωτέρω ερώτημα το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους γνωμοδοτεί ως ακολούθως:

**Ιστορικό**

Από το έγγραφο του ερωτήματος και τα αναφερόμενα σε αυτό έγγραφα προκύπτει το εξής ιστορικό:

2.Στην με ημερομηνία 15-12-2023 επιστολή του Γ.Ν. προς το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ αναγράφονται, εκτός άλλων, τα εξής:

*«Προς το*

*Διοικητικό Συμβούλιο*

*Επιτροπής Λογιστικής*

Τυποποίησης και Ελέγχου

ν.π.δ.δ.

Βουλής 7, Αθήνα

15.12.2023

**θέμα : ΥΗ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Κύριοι

Ονομάζομαι Γ. Ν., είμαι ορκωτός ελεγκτής σε αναστολή και είμαι μέτοχος της ελεγκτικής ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «**ΥΗ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», η οποία εδρεύει στην Αθήνα επί της οδού Πατησίων αρ. 75. με ΑΦΜ 095738815 και αριθμό ΓΕΜΗ 002441301000 (εφεξής «Εταιρία»). Ο πατέρας μου ήταν έως τις αρχές του έτους 2023 μέλος Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και έως τον Ιανουάριο του 2023 Πρόεδρος αυτής. Συγκεκριμένα κατέχω 50% των μετοχών της Εταιρίας και το υπόλοιπο 50% κατέχει ο μέτοχος Ε.Α.

Πρόσφατα διαπίστωσα ότι στο μητρώο της ΕΛΤΕ δεν εμφανίζομαι καν ως μέτοχος της Εταιρίας και παρακαλώ να διορθωθεί η σχετική κοταχώριση. Επίσης δεν εμφανίζεται το τρέχον (προσωρινό) Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας αλλά το προηγούμενο.

Κατά το λοιπά θα ήθελα να θέσω υπόψη σας τα εξής

1. Η θητεία του προηγούμενου, 3μελούς μετά την παραίτησή του πατέρα μου, Διοικητικού Συμβουλίου, έληγε κανονικά από τις 30, 10.2022, αλλά δεδομένου ότι στην Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρίας στις 22.9.2022, που είχε ως θέμα και την εκλογή νέου ΔΣ, υπήρξε αδυναμία εκλογής νέου ΔΣ λόγω αδυναμίας λήψης απόφασης, πορατάθηκε κατά νόμο η θητεία του σύμφωνα με το άρθρο 20 του Καταστατικού της Εταιρίας και το άρθρο 85 του Ν. 4548/2018 έως την 10.9.2023, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα νέας παράτασης. Το προηγούμενο Διοικητικό Συμβούλιο ήταν της άποψης ότι δεν θα υπήρχε θέμα με τη θητεία του και θα μπορούσε να παραμείνει ες αεί. Πλην όμως μετά τη 10.9.2023 στο ΓΕΜΗ η Εταιρία εμφανιζόταν να μην έχει διοίκηση.

Κατόπιν της εξέλιξης αυτής το προηγούμενο Διοικητικό Συμβούλιο και τέσσερις ακόμη ορκωτοί ελεγκτές υπέβαλαν αίτηση στο Μονομελές Πρωτοδικείο για το διορισμό προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου και με την από 21.9.2023 Προσωρινή Διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (ΓΑΚ 93847/2023 ΕΑΚ 9381/2023) επί της αίτησης διορισμού προσωρινής διοίκησης (με ΓΑΚ 93120/2023 και ΕΑΚ 3353/2023) διορίστηκε 7μελές προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο αποτελούμενο συγκεκριμένα από τους Ε. Α. του Χ., ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, Ι. Α. του Γ., συνταξιούχο ορκωτό ελεγκτή

- λογιστή, Ε. Κ. του Γ., ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, Δ. Σ. του Ι., ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, Ε.Α. του Ιωάννη, ορκωτή ελέγκτρια - λογίστρια. Ε. – Μ. Ρ., ορκωτή ελέγκτρια - λογίστρια και Ε. Μ., ορκωτή ελέγκτρια - λογίστρια. Το διορισμό αυτό πληροφορήθηκα τυχαίο παρακολουθώντας τις αναρτήσεις της Εταιρίας στο ΓΕΜΗ, για την περίπτωση δημοσίευσης πρόσκλησης για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης, όπου για λόγους διαφύλαξης των συμφερόντων μου πάντοτε παρίσταμαι.

2. Προηγουμένως λόγω συνεχών διενέξεων, αδιεξόδου στη λήψη αποφάσεων για την Εταιρία, αδυναμίας εκλογής διοικητικού συμβουλίου και δεδομένου ότι οι μετοχές (και τα εξ αυτών δικαιώματα ψήφου) της Εταιρίας είναι μοιρασμένες 50-50 και αφού κατέστη σαφές ότι η κατάσταση δεν ήταν ανατρέψιμη, ότι τίθεντο σε κίνδυνο τα συμφέροντα των πελατών της Εταιρίας, αφού δεν θα μπορούσε μετά τις 10.9.2023, να υπογράψει και εκδίδει εκθέσεις τακτικού ελέγχου και πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης, με κίνδυνο καταβολής αποζημιώσεων από την Εταιρία σε πελάτες της, ανάκλησης της άδειας οσκήσεως επαγγέλματος της Εταιρίας και των συνεργαζόμενων με αυτήν ελεγκτών, επιβολής πειθαρχικών κυρώσεων κλπ, έκρινα μαζί με τον πατέρα μου που ήταν τότε μέτοχος ότι συνέτρεχε σπουδαίος λόγος για τη λύση της Εταιρίας. Για τους λόγους αυτούς ασκήσαμε κατά της Εταιρίας ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών την από 17.2.2023 με ΓΑΚ 7518/2023 και ΕΑΚ 212/2023 αίτηση δικαστικής λύσης εταιρίας κατ' άρθρο 166 ν.4548/2018. Η πλευρά Α. άσκησε ενώπιον του Δικαστηρίου τη με ΓΑΚ 16896/2023 και ΕΑΚ 496/2023 Παρέμβαση και υπέβαλε αίτημα εξαγοράς των μετοχών της Εταιρίας που ανήκαν στη δική μου οικογένεια και ήδη κατά τη συζήτησης της αίτησης μόνο σε εμένα, αντί ευτελέστατου τιμήματος. Το αίτημα εξαγοράς αντέκρουσα ως προσχηματικό, καταχρηστικά προβαλλόμενο και μη αληθές αφού εξ αρχής σκοπός τους ήταν να οδηγηθεί ο πατέρας μου στην έξοδο από την Εταιρία, ο οποίος είχε ήδη πραγματωθεί και δεν επιθυμούσαν να καταβάλλουν αντίτιμο για την απόκτηση των μετοχών. Προέβαλα επίσης ότι το προσφερόμενο από την άλλη πλευρά αντάλλαγμα δεν ήταν δίκαιο και σύμφωνο με την προς εξαγορά αξία των μετοχών και ότι ορισμένα κονδύλια ήταν υπερβολικά αυξημένα προς το σκοπό απομείωσης της αξίας της Εταιρίας και συνακόλουθα του καταβλητέου τιμήματος εξαγοράς. Επί της αίτησης λύσης και της συναφούς παρέμβασης εκδόθηκε η απόφαση 2647/2023 του δικάσαντος δικαστηρίου η οποία απέρριψε την αίτηση λύσης, αντί να αναστείλει τη συζήτησή της, διέταξε πραγματογνωμοσύνη και όρισε πραγματογνώμονα για να αποφανθεί για την αξία των μετοχών και να ορίσει το αντάλλαγμα για την εξαγορά τους που μου ανήκουν. Αν και

η απόφαση έχει εκδοθεί από τέλος Αυγούστου, η άλλη πλευρά ουδέν είχε πράξει για την πρόοδο της διαδικασίας, δεν έχει δε καλέσει τον ορισθέντα πραγματογνώμονα σε όρκιση, αποδεικνύοντας ότι το αίτημά τους ήταν παρελκυστικό και προσχηματικό και το μόνο που τους ενδιαφέρει είναι να ελέγχουν την Εταιρία...

Επιτρέψτε μου να επισημάνω ότι η, καθυστέρηση ανάκλησης της άδειας της Εταιρίας από την Επιτροπή σας λόγω μη πλήρωσης της προϋπόθεσης κατοχής πλέον του ημίσεως του μετοχικού κεφαλαίου από εν ενεργεία ορκωτούς ελεγκτές για περίπου 11 μήνες καθώς και όσα εξέθεσα παραπάνω θίγουν τον πυρήνα των μετοχικών μου δικαιωμάτων και της περιουσίας μου, στο βαθμό που οδηγούν σε απαξίωσή της με την άφεση του Ε.Α. και του προσωρινού Διοικητικού Συμβουλίου να ενεργούν σαν να μην υπάρχει καμία εμπλοκή στην Εταιρία.

Όπως εξήγησα παραπάνω παρατηρείται ότι με τη συνέργεια συγκεκριμένων ορκωτών ελεγκτών συνεργαζόμενων με την Εταιρία και με την προφανή ανοχή της Εταιρίας όπως εκπροσωπείται από το Διοικητικό της Συμβούλιο και το νόμιμο εκπρόσωπό της, **γίνεται μετατόπιση δραστηριότητας στη νέα εταιρία που συνέστησε ο Χ. Α., ενώ ταυτόχρονα τα πρόσωπα που συγκροτούν το Διοικητικό Συμβούλιο εξακολουθούν να φέρονται στο μισθολόγιο, να λαμβάνουν αμοιβές ως μισθωτοί και να εμφανίζονται ως συνεργαζόμενοι με την Εταιρία επιβαρύνοντας την Εταιρία με τους μισθούς τους και κατασπαταλώντας το χρηματικά διαθέσιμά της και την περιουσία της Εταιρίας, κι ενώ εν τω μεταξύ έχει ολοκληρωθεί το σύνολο σχεδόν των τακτικών ελέγχων και η χορήγηση φορολογικών πιστοποιητικών.** Κανονικά θα έπρεπε να εξασφαλίζεται η εταιρική περιουσία της Εταιρίας και να μην κατασπαταλώνται τα χρηματικά διαθέσιμά της, ούτε να μεταβάλλεται ο φορέας εξυπηρέτησης των πελατών της. Το δε ορθότερο θα ήταν να επωμίζεται ο νέος φορέας τα βάρη καταβολής μισθών κλπ και να μην αφήνεται να λειτουργεί χωρίς υποχρεώσεις, σε βάρος της περιουσίας μου.

Τα παραπάνω δεν προάγουν ούτε το επάγγελμα του ορκωτού ελεγκτή και δεν διασφαλίζουν την ακεραιότητα, την αμεροληψία και τα ασυμβίβαστα κατά την παροχή των υπηρεσιών του ορκωτού ελεγκτή. Τα θέτω δε υπόψη σας, αφού ασκείτε την εποπτεία για την τήρηση των κανόνων που διέπουν την άσκηση λειτουργίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και για τις δικές σας νόμιμες ενέργειες.

Μετά τιμής

Γ. Ν.

3. Στο πλαίσιο του ερωτήματος η ΕΛΤΕ μας διαβίβασε, εκτός άλλων, τις πιο κάτω καταχωρίσεις που αναρτήθηκαν στο ΓΕΜΗ σχετικά με την εταιρεία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

**A) « ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) προσωρινής διαταγής της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», το διακριτικό τίτλο «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» και αριθμό ΓΕΜΗ 002441301000.

Την 26/09/2023 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3776530, και στην μερίδα της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», το διακριτικό τίτλο «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» και αριθμό ΓΕΜΗ 002441301000, η από 21/09/2023 Προσωρινή Διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών επί της αίτησης (με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης: 93120/2023 και Ειδικό Αριθμό Κατάθεσης: 3353/2023), με την οποία ορίζονται τα ακόλουθα:

Δέχεται προσωρινή διαταγή.

Διορίζει προσωρινή διοίκηση της εταιρείας με την επωνυμία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», απαρτίζεται από τους αιτούντες με πλήρεις αρμοδιότητες αυτών μέχρι τη συζήτηση αυτής και υπό τον όρο της συζήτησης αυτής.

Ορίζεται ως χρόνος συζήτησης την 20/11/2023, ημέρα Δευτέρα και ώρα 09:00 στο ακροατήριο του ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ Αθηνών στο Κτίριο 11 Αίθουσα 202.».

**B) «ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) προσωρινής διαταγής της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», το διακριτικό τίτλο «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» και αριθμό ΓΕΜΗ 002441301000.

Την 11/08/2023 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3776530, και στην μερίδα της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», το διακριτικό τίτλο «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» και αριθμό ΓΕΜΗ 002441301000, η από 21/09/2023 Προσωρινή Διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία ορίζονται τα ακόλουθα:

Δέχεται προσωρινή διαταγή.

Διορίζει προσωρινή διοίκηση της εταιρείας με την επωνυμία «**ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», απαρτίζεται από τους αιτούντες με πλήρεις αρμοδιότητες αυτών μέχρι τη συζήτηση αυτής και υπό τον όρο της συζήτησης αυτής.».

### **Γ) «ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.** και αρ. ΓΕΜΗ 002441301000.

Την 28/11/2023 καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3916646 και στη μερίδα της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.** και αρ. ΓΕΜΗ 002441301000, ακριβές αντίγραφο αποσπάσματος του υπ αριθ. 82/20-11-2023 πινακίου εγγραφής πολιτικών υποθέσεων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Διαδικασία: Εκούσια Μονομελούς), από το οποίο προκύπτει ότι διατηρεί την προσωρινή διαταγή μόνο για τη διενέργεια των επείγουσών πράξεων κατά την αίτηση μέχρι την έκδοση απόφασης επί της αίτησης.».

Κατόπιν τούτων, υποβλήθηκε το ανωτέρω ερώτημα.

### **Νομοθετικό πλαίσιο**

3. Στα άρθρα 3 και 6 του ν. 4449/2017 ορίζονται τα εξής:

#### **« Άρθρο 3**

*Χορήγηση άδειας στους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και στις ελεγκτικές εταιρείες*

1. Δικαίωμα διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου έχουν μόνο οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες που έχουν λάβει άδεια άσκησης επαγγέλματος (επαγγελματική άδεια) και είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) που έχει συσταθεί με το άρθρο 1 του π.δ. 226/1992 (Α 120). Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές εφόσον εντάσσονται με οποιαδήποτε έννομη σχέση στη δύναμη ελεγκτικής εταιρείας μπορούν να διενεργούν συγχρόνως υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό μίας μόνο ελεγκτικής εταιρείας.

2. Αρμόδια αρχή για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες ορίζεται η Ε.Λ.Τ.Ε.. Το Δ.Σ. χορηγεί την

επαγγελματική άδεια ή απορρίπτει την αίτηση του ενδιαφερομένου. Με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. καθορίζονται οι διαδικασίες, τα δικαιολογητικά και οι λοιπές λεπτομέρειες για τη χορήγηση της επαγγελματικής άδειας και την εγγραφή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14.

3. Για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή / και 13.

4. Για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτική εταιρεία πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) στα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή/και 13 και έχουν λάβει επαγγελματική άδεια στην Ελλάδα,

β) το μεγαλύτερο μέρος των δικαιωμάτων ψήφου σε μία ελεγκτική εταιρεία πρέπει να κατέχεται από ελεγκτικές εταιρείες στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος ή από φυσικά πρόσωπα που πληρούν τουλάχιστον τις προϋποθέσεις των άρθρων 5, 7 έως 11 ή/και 13,

γ) η πλειοψηφία του οργάνου διοίκησης ή διαχείρισης της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να ανήκει κατά τα 2/3 τουλάχιστον σε ελεγκτικές εταιρείες, στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος ή σε φυσικά πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5, 7 έως 11 ή/και 13. Όταν το όργανο διοίκησης έχει μόνο δύο μέλη, για τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρούσας περίπτωσης,

δ) η ελεγκτική εταιρεία να πληροί την προϋπόθεση, που ορίζεται στο άρθρο 5.

#### Άρθρο 6

Ανάκληση της επαγγελματικής άδειας ορκωτού  
ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας

1. Η επαγγελματική άδεια του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας ανακαλείται προσωρινά ή οριστικά με απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε..

2. Η επαγγελματική άδεια του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ανακαλείται οριστικά στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) επιβολή πειθαρχικής ποινής οριστικής αφαίρεσης επαγγελματικής άδειας, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου,

β) θάνατος ή θέση σε στερητική ή επικουρική δικαστική συμπαράσταση κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα και διαγράφεται από το Δημόσιο Μητρώο.

γ) καταδίκη με τελεσίδικη απόφαση ποινικού δικαστηρίου για κλοπή, υπεξαίρεση (κοινή και στην υπηρεσία), απάτη, εκβίαση, πλαστογραφία, απιστία (κοινή και στην υπηρεσία), δωροδοκία, παράβαση καθήκοντος, καθώς και για οποιοδήποτε έγκλημα κατά της γενετήσιας ελευθερίας ή έγκλημα οικονομικής εκμετάλλευσης της γενετήσιας ζωής ή για κακούργημα,

δ) συνταξιοδότηση από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα,

ε) έλλειψης των προϋποθέσεων των άρθρων 5 και 7 έως 11,

στ) σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της εντιμότητας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και εφόσον δεν υλοποιηθούν από αυτόν, μέσα σε χρονικό διάστημα που καθορίζεται κατά περίπτωση από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. τυχόν μέτρα που θα του υποδειχθούν από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., για να αρθεί η αμφισβήτηση αυτή.

3. Η επαγγελματική άδεια της ελεγκτικής εταιρείας ανακαλείται οριστικά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) επιβολή πειθαρχικής ποινής οριστικής αφαίρεσης επαγγελματικής άδειας,

β) έλλειψης μίας από τις προϋποθέσεις των περιπτώσεων β και γ της παραγράφου 4 του άρθρου 3 και εφόσον μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα, που καθορίζεται κατά περίπτωση από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., εξακολουθούν να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτές,

γ) σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της εντιμότητάς της και εφόσον δεν υλοποιηθούν από αυτήν, μέσα σε χρονικό διάστημα που καθορίζεται κατά περίπτωση από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. τυχόν μέτρα που θα της υποδειχθούν από το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., για να αρθεί η αμφισβήτηση αυτή,

δ) σε περίπτωση κατά την οποία τεθεί σε εκκαθάριση ή κηρυχθεί σε πτώχευση.

4. Η επαγγελματική άδεια του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας ανακαλείται προσωρινά όταν επιβληθεί αντίστοιχη πειθαρχική ποινή της περίπτωσης ζ της παραγράφου 10 του άρθρου 35.

5. Όταν ανακαλείται για οποιονδήποτε λόγο η άδεια ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας, η Ε.Λ.Τ.Ε. γνωστοποιεί το γεγονός αυτό και τους λόγους της ανάκλησης στις οικείες αρμόδιες αρχές των κρατών - μελών υποδοχής, στο μητρώο των οποίων έχει επίσης εγγραφεί ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14.

6. Σε περίπτωση οριστικής ανάκλησης της άδειας σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, η Ε.Λ.Τ.Ε. προβαίνει στη διαγραφή του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας από το Δημόσιο Μητρώο.



4. Στο άρθρο 6 του ν. 2690/1999 ορίζονται τα εξής:

*«Προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου*

1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την Αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.

3. Αν η άμεση λήψη του δυσμενούς μέτρου είναι αναγκαία για την αποτροπή κινδύνου ή λόγω επιτακτικού δημόσιου συμφέροντος, είναι, κατ' εξαίρεση, δυνατή η, χωρίς προηγούμενη κλήση του ενδιαφερομένου, ρύθμιση. Αν η κατάσταση που ρυθμίστηκε είναι δυνατόν να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή, μέσα σε χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση. Αν η πιο πάνω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το μέτρο παύει αυτοδικαίως, και χωρίς άλλη ενέργεια, να ισχύει...».

**Ερμηνεία- υπαγωγή**

5. Με το ερώτημα δεν τίθεται προβληματισμός ως προς συγκεκριμένο λόγο ανάκλησης της επαγγελματικής άδειας της εν λόγω ελεγκτικής εταιρείας ενώ στην ανωτέρω επιστολή εκτίθενται σχετικά πραγματικά περιστατικά που δεν συγκροτούν πλήρες και ασφαλές πραγματικό του ερωτήματος. Όμως, σε κάθε περίπτωση το ανωτέρω πραγματικό υποδηλώνει τους λόγους ανάκλησης που ορίζονται στην περ. β) παρ.3 άρθρου 6 του ν. 4449/2017, διότι: Α) στην ανωτέρω επιστολή αναφέρεται ότι ο Γ. Ν., που κατέχει 50% των μετοχών της ελεγκτικής εταιρείας με την επωνυμία **«ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** δεν είναι ορκωτός ελεγκτής εν ενεργεία αλλά τελεί σε αναστολή και Β) από τις αναρτήσεις στο ΓΕΜΗ προκύπτει ότι η διοίκηση της εταιρείας είναι προσωρινή χωρίς: α) να κατονομάζονται τα μέλη της, β) να προσδιορίζονται οι ιδιότητές τους και γ) να καθορίζονται οι

αρμοδιότητές της. Επειδή η ανάκληση της επαγγελματικής άδειας της ελεγκτικής εταιρείας αποτελεί ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του ανωτέρω νομικού προσώπου , για τη νομιμότητα εξέτασης λήψης της ενέργειας ή του μέτρου αυτού, η ΕΛΤΕ, προηγουμένως, οφείλει να καλέσει, κατά τη διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 6 του ν. 2690/1999, την ενδιαφερομένη εταιρεία με την επωνυμία «ΥΗ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» να εκφράσει τις απόψεις της, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα ζητήματα των λόγων ανάκλησης της επαγγελματικής άδειας της ελεγκτικής εταιρείας αυτής, που ορίζονται στο άρθρο 6 του ν. 4449/2017, και ιδιαίτερα των περ. β) παρ.3, συμπεριλαμβανομένου ειδικότερα και του ζητήματος της ύπαρξης εκκρεμών ελέγχων που ανατέθηκαν στην εταιρεία πριν τον ορισμό της προσωρινής διοίκησης,.

### **Συμπέρασμα**

**6.** Κατόπιν τούτων, στο ανωτέρω ερώτημα αρμόζει η απάντηση ότι για τη νομιμότητα εξέτασης του ζητήματος ανάκλησης της επαγγελματικής άδειας της ανωτέρω ελεγκτικής εταιρείας, η ΕΛΤΕ οφείλει να καλέσει την ενδιαφερομένη εταιρεία με την επωνυμία «ΥΗ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» να εκφράσει τις απόψεις της κατά τη διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 6 του ν. 2690/1999, δηλαδή με έγγραφη κλήση προς ακρόαση στην οποία πρέπει να αναφέρεται ο τόπος, η ημέρα και η ώρα ακρόασης, κοινοποιουμένη στην ενδιαφερομένη εταιρεία τουλάχιστον πέντε πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης ως προς τα ζητήματα των λόγων ανάκλησης της επαγγελματικής της άδειας που ορίζονται στο άρθρο 6 του ν. 4449/2017, ιδιαίτερα δε των περ. β) παρ.3 του άρθρου αυτού, συμπεριλαμβανομένου ειδικότερα και του ζητήματος της ύπαρξης εκκρεμών ελέγχων που ανατέθηκαν στην εταιρεία πριν τον ορισμό της προσωρινής διοίκησης. Ακολούθως δε η ΕΛΤΕ:

αφού λάβει υπόψη τις απόψεις αυτές και τα λοιπά στοιχεία της υπόθεσης, όπως την ισχύουσα προσωρινή διαταγή περί ορισμού προσωρινής διοίκησης της εταιρείας, της αίτησης επί της οποίας εκδόθηκε αυτή , το καταστατικό της εταιρείας, τα σχετικά με την θέση του ορκωτού ελεγκτή Γ. Ν. σε κατάσταση αναστολής έγγραφα...,

εάν εμμένει στο ερώτημα,

να εκθέσει το πραγματικό του και τους συγκεκριμένους λόγους ανάκλησης της επαγγελματικής άδειας της εταιρείας που θεμελιώνονται σε αυτό.

Ο γνωμοδοτών

Βασίλειος Καραγεώργος  
Νομικός Σύμβουλος του Κράτους