

7 Νοεμβρίου 2019

Υποβολή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από επιχειρήσεις του μη χρηματοπιστωτικού τομέα στην Τράπεζα της Ελλάδος

Πράξη Διοικητή ΤτΕ Αριθ. 2682/03.06.2019

Με υπ' αριθμ. 2682/03.06.2019 Πράξη του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος (ΤτΕ), επιβλήθηκε μία νέα υποχρέωση στις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και δεν ανήκουν στον χρηματοπιστωτικό τομέα, αναφορικά με την υποβολή στην ΤτΕ των ετήσιων χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων, με σκοπό την συγκέντρωση εξειδικευμένης στατιστικής πληροφόρησης εκ μέρους της ΤτΕ. Για την υλοποίηση των ανωτέρω, η ΤτΕ, εναρμονιζόμενη με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές και απαιτήσεις του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών, δημιούργησε **Κεντρικό Γραφείο Ισολογισμών (CBSO)**, το οποίο είναι επιφορτισμένο με τη συλλογή και επεξεργασία στατιστικής πληροφόρησης των χρηματοοικονομικών στοιχείων των ως άνω επιχειρήσεων.

Όπως προβλέπει η ως άνω Πράξη, τα νομικά πρόσωπα του μη χρηματοπιστωτικού τομέα που συντάσσουν τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους κατ' εφαρμογή του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 και έχουν την μορφή Α.Ε. (εισηγμένης ή μη), Ε.Π.Ε., Ε.Ε. κατά μετοχές και Ι.Κ.Ε. υποχρεούνται, ταυτόχρονα με την κατά νόμο υποχρέωση δημοσίευσης, **να υποβάλλουν τα οικονομικά τους στοιχεία στην ειδική πλατφόρμα της ΤτΕ**, συμπληρώνοντας τα σχετικά υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τα οποία περιλαμβάνονται στην εν λόγω Πράξη.

Η ανάρτηση των στοιχείων θα πραγματοποιείται μέσω της διαδικτυακής διεπαφής του Συστήματος Ασφαλούς Ανταλλαγής Στοιχείων μεταξύ της ΤτΕ και εξωτερικών φορέων: IRIS (<https://iris.bankofgreece.gr>), με βάση τις παρεχόμενες από την Διεύθυνση Στατιστικής της ΤτΕ Οδηγίες Υποβολής και Συμπλήρωσης Στοιχείων.

Ειδικά η πρώτη υποβολή θα πραγματοποιηθεί **εντός του Νοεμβρίου 2019** και θα αφορά στις ετήσιες

χρηματοοικονομικές καταστάσεις των εταιρικών χρήσεων **2016, 2017 και 2018**. Διευκρινίζεται ότι στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2016 περιλαμβάνονται οι καταστάσεις για τη χρήση που έληξε από 1.4.2016 έως και 31.3.2017, στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2017 περιλαμβάνονται οι καταστάσεις για τη χρήση που έληξε από 1.4.2017 έως και 31.3.2018 και στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2018 περιλαμβάνονται οι καταστάσεις για τη χρήση που έληξε από 1.4.2018 έως και 31.3.2019.

Τεχνικές Οδηγίες

Η Διεύθυνση Στατιστικής της ΤτΕ έχει εκδώσει (ήδη από τις 25/9/2019 με μεταγενέστερη τροποποίησή τους στις 16/10/2019) αναλυτικές Τεχνικές Οδηγίες, στις οποίες περιγράφεται πλήρως η διαδικασία και οι προδιαγραφές του συστήματος συλλογής και ανάλυσης ισολογισμών των μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων. Οι ως άνω Τεχνικές Οδηγίες, το πλήρες κείμενο των οποίων, όπως ισχύει σήμερα, έχουν αναρτηθεί στην επίσημη ιστοσελίδα της ΤτΕ (<https://www.bankofgreece.gr/statistika/ypovolh-stoixeiwn/ethsies-xrhmatooikonomikes-katastaseis-apo-epixeirhseis-toy-mh-xrhmatopistwtikoy-tomea>) θα δύνανται να επικαιροποιούνται.

Συνοπτικά, η διαδικασία υποβολής περιλαμβάνει τα παρακάτω βήματα:

- 1) Ηλεκτρονική ταυτοποίηση του εκπροσώπου/ων του αναγγέλλοντος.
- 2) Ηλεκτρονική αναγγελία χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 3) Παραλαβή ηλεκτρονικού μηνύματος αποδεικτικού παραλαβής (IRIS – Αποδεικτικό Παραλαβής).
- 4) Εκτέλεση αυτοματοποιημένων ελέγχων εκ μέρους της ΤτΕ.
- 5) Προετοιμασία και παράδοση του Αποδεικτικού Υποβολής (ΑΥΠ) στο IRIS.

- 6) Παραλαβή εκ μέρους του αναγγέλλοντος του ως άνω Αποδεικτικού από το IRIS.
- 7) Εκτέλεση ποιοτικού ελέγχου από τους Στατιστικούς Αναλυτές της ΤτΕ, κατά τη διάρκεια του οποίου, αν εντοπιστούν λάθη στα υποβληθέντα στοιχεία, η ΤτΕ διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει από τον αναγγέλλοντα την επανυποβολή τους. Σημειώνεται ότι κατά οποιαδήποτε επανυποβολή (ο αριθμός των οποίων επιτρέπεται να είναι απεριόριστος) πρέπει να υποβληθεί το σύνολο των απαιτούμενων στοιχείων, καθώς κάθε επανυποβολή, για συγκεκριμένο έτος χρήσης, ακυρώνει όλες τις προηγούμενες υποβολές του εν λόγω έτους).

Κυρώσεις λόγω μη συμμόρφωσης

Σε περίπτωση ελλιπούς, εσφαλμένης ή εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω στοιχείων εκ μέρους των υπόχρεων επιχειρήσεων, προβλέπεται η επιβολή προστίμου (με βάση τα άρθρα 2 και 55Γ του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, όπως ισχύουν). Ωστόσο, αξίζει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με την από 14/10/2019 ανακοίνωση του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (ΟΕΕ) επικοινωνήθηκε η διαβεβαίωση που έλαβε ο Πρόεδρος του ΟΕΕ, κ. Κωνσταντίνος Κόλλιας, από τον Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, κ. Γιάννη Στουρνάρα, στη μεταξύ τους συνάντηση, ότι η **Τράπεζα της Ελλάδος ουδέποτε έχει επιβάλει πρόστιμα για μη υποβολή στατιστικών στοιχείων σε μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις και ούτε πρόκειται να το κάνει τώρα**. Παρά την ως άνω διαβεβαίωση ωστόσο, ο Πρόεδρος του ΟΕΕ ενθάρρυνε **όλες τις επιχειρήσεις, που έχουν συναλλαγές με το εξωτερικό, να υποβάλουν τις συγκεκριμένες καταστάσεις, τουλάχιστον για το 2018**, ώστε να ενισχυθεί η εξωστρέφεια της ελληνικής οικονομίας, μέσω της διευκόλυνσης του δανεισμού τους.

Τέλος, για όλα τα υποβαλλόμενα στοιχεία εκ μέρους των υπόχρεων νομικών προσώπων, εφαρμόζονται οι κανόνες για την προστασία και τη χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών του άρθρου 8 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου της 23ης Νοεμβρίου 1998, όπως ισχύει.

Επικοινωνία

Λιάνα Κοσμάτου

Δικηγόρος/Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια

T: +30 210 60 62 159

E: lkosmatou@cpalaw.gr

Ειρήνη Ζούλη

Δικηγόρος/Διευθύντρια

T: +30 210 60 62 159

E: izouli@cpalaw.gr

Αγγελική Σαραντάκου

Δικηγόρος/Supervising Senior

T: +30 210 60 62 159

E: asarantakou@cpalaw.gr

www.cpalaw.gr

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2019 Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες, Δικηγορική Εταιρεία, ανεξάρτητο μέλος του διεθνούς νομικού και φορολογικού δικτύου της KPMG. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.