

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΠΙΔΕΙΚΝΥΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΕΠΙΤΟΠΙΟ ΕΛΕΓΧΟ

Σε εφαρμογή της Απόφασης Υπ' Αριθμ. 48116 / 19-12-2005 και προς διευκόλυνση - επίσπευση των ελέγχων, οι φορείς που ζητούν την σύσταση Κεντρικού Οργάνου Ελέγχου και την πιστοποίηση της υλοποιηθείσας επένδυσης θα πρέπει να επιδεικνύουν κατά τον επιτόπιο έλεγχο τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1/. Καταστάσεις όλων των τιμολογίων και λοιπών παραστατικών κατά χρονολογική σειρά και προμηθευτή του υλοποιηθέντος έργου, οι οποίες θα συνοδεύονται από φωτοαντίγραφα όλων των τιμολογίων και λοιπών παραστατικών (δελτία αποστολής, φορτωτικά, διασαφήσεις, CMR, packing list) με τα παραστατικά εξόφλησής τους (εξοφλητικές αποδείξεις προμηθευτών, εντάλματα πληρωμής επενδύτριας εταιρείας, αποδείξεις τραπεζικών εμβασμάτων, φωτοτυπίες επιταγών, αντίγραφα extrait τραπεζών).

Τα πρωτότυπα των παραπάνω στοιχείων θα πρέπει να είναι συγκεντρωμένα προκειμένου να ελεγχθούν και να σφραγισθούν από το Κ.Ο.Ε.

Οι πληρωμές φορολογικών στοιχείων που αφορούν αγορά παγίων ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω, ανεξάρτητα εάν πραγματοποιούνται τμηματικά ή ολικά, πρέπει να διενεργούνται μέσω τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας, είτε με δίγραμμες επιταγές, με αντίστοιχη υποβολή των ενταλμάτων πληρωμής, γραμματίων είσπραξης, extrait τραπεζών και την διενέργεια των προβλεπομένων εγγραφών στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

2/. Κατάσταση με τις πράξεις θεώρησης στοιχείων και βιβλίων.

3/. Στοιχεία για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής από χρησιμοποίηση φορολογηθέντων αποθεματικών (μόνο εφόσον έτσι ορίζεται στην απόφαση υπαγωγής).

4/. Συμβάσεις εκτέλεσης έργων πολιτικού μηχανικού, σε περίπτωση που το έργο γίνεται με εργολαβικές αναθέσεις (θεωρημένες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.).

5/. Λοιπές συμβάσεις εκτέλεσης διαφόρων έργων (θεωρημένες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.).

6/. Οι απαιτούμενες κατά περίπτωση άδειες για την υλοποίηση και την λειτουργία της επένδυσης.

7α/. Αντίγραφο της σύμβασης του επενδυτικού δανείου (απ' την οποία να προκύπτει ότι η σύμβαση αφορά την συγκεκριμένη επένδυση).

7β/. Βεβαίωση της δανειοδοτούσας τράπεζας στην οποία να φαίνονται οι πραγματοποιηθείσες εκταμιεύσεις του επενδυτικού δανείου με τις αντίστοιχες ημερομηνίες εκταμίευσης. Επίσης θα επισυνάπτονται αντίγραφα των σχετικών εγγράφων των εκταμιεύσεων αυτών.

7γ/. Αντίγραφο της σύμβασης εκχώρησης της επιχορήγησης έναντι παροχής πρόσκαιρου ισόποσου τραπεζικού δανεισμού (εφόσον έχει συναφθεί τέτοια σύμβαση). Επίσης, βεβαίωση της τράπεζας με την οποία έχει συναφθεί η σύμβαση εκχώρησης, στην οποία να φαίνονται οι πραγματοποιηθείσες εκταμιεύσεις του πρόσκαιρου δανείου έναντι επιχορήγησης, με τις αντίστοιχες ημερομηνίες εκταμίευσης. Επίσης θα επισυνάπτονται αντίγραφα των σχετικών εγγράφων των εκταμιεύσεων αυτών.

8/. Αντίγραφα των συμβάσεων Leasing, εφόσον η απόφαση υπαγωγής περιλαμβάνει και απόκτηση εξοπλισμού με Leasing.

9/. Αντίγραφο της σύμβασης μίσθωσης ακινήτου, εφόσον η επένδυση βρίσκεται σε μισθωμένο ακίνητο.

10/. Αντίγραφο συμβολαίου αγοράς του οικοπέδου.

11/. Συγκεντρωτικές καταστάσεις ενσήμων του ΙΚΑ κατά κατηγορία εργασιών.

12/. Βεβαίωση της Επιθεώρησης Εργασίας για το απασχολούμενο προσωπικό ή θεωρημένες από το Ι.Κ.Α. καταστάσεις απασχολούμενου προσωπικού (αυτά απαιτούνται μόνο κατά τον τελικό έλεγχο ή ειδικής μορφής ελέγχους).

13/. Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού το οποίο πρέπει να είναι ενημερωμένο με όλες τις δαπάνες της επένδυσης ως την καθορισθείσα ημέρα του ελέγχου (θα επιδωθεί στο όργανο ελέγχου κατά την επιτόπια μετάβασή του).

Επίσης η τελευταία θεωρημένη από την εφορία εκτύπωση του ισοζυγίου Γενικού Καθολικού.

14/. Τα αναλυτικά καθολικά όλων των λογαριασμών που αφορούν την επένδυση.

15/. Γενικό ημερολόγιο, για να ελεγχθούν οι εγγραφές που αφορούν την επένδυση.

Τα παραπάνω στοιχεία με α/α 13-15 πρέπει να υπογράφονται από τον υπεύθυνο του λογιστηρίου και τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.

16/. Το μητρώο παγίων και το βιβλίο επενδύσεων (εφόσον υπάρχει υποχρέωση τήρησής του) πρέπει να είναι ενημερωμένο με τα πάγια που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πρόγραμμα διακριτά (με αναφορά στον αναπτυξιακό νόμο και στην εγκριτική απόφαση).

17/. Σε περίπτωση μετεγκατάστασης μονάδας, θα πρέπει να έχει γίνει πιστοποίηση της παύσης λειτουργίας στην παλαιά θέση από την αρμόδια υπηρεσία του Υπ. Ανάπτυξης και να έχει εκδοθεί η σχετική βεβαίωση.

18/. Στις περιπτώσεις όπου προβλέπεται στην εγκριτική απόφαση ο μηδενισμός υφισταμένων αρνητικών κεφαλαίων κίνησης απαιτείται ισοζύγιο από πρόσφατες θεωρημένες εκτυπώσεις, με ενημερωμένο και τον λογ/σμό «αποθέματα», το οποίο πρέπει να είναι ελεγμένο και υπογεγραμμένο από Ορκωτό λογιστή.

19/. Στις περιπτώσεις όπου στην εγκριτική απόφαση προβλέπεται εισαγωγή κεφαλαίου εξωτερικού για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής στην επένδυση απαιτούνται τα παραστατικά εισαγωγής συναλλάγματος.

20/. Στις περιπτώσεις τελικού ελέγχου όπου στην εγκριτική απόφαση προβλέπεται η διενέργεια εξαγωγών απαιτούνται αντίγραφα τιμολογίων πώλησης προϊόντων στο εξωτερικό και τα αναλυτικά καθολικά του αντίστοιχου λογαριασμού που έχουν γίνει οι σχετικές εγγραφές (λογ/σμός 70)

21/. Στις περιπτώσεις τελικού ελέγχου προκειμένου να πιστοποιηθεί η έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης απαιτούνται αντίγραφα τιμολογίων αγοράς α' υλών και πώλησης προϊόντων στο βαθμό που να τεκμηριώνουν την λειτουργία της μονάδας συνοδευόμενα με τα αναλυτικά καθολικά των αντίστοιχων λογαριασμών που έχουν γίνει οι σχετικές εγγραφές (λογ/σμός 50 & 70).

22/. Επίσης οι φορείς πρέπει να υποβάλλουν κάθε στοιχείο που κατά την κρίση του Κ.Ο.Ε. είναι απαραίτητο για την διενέργεια του ελέγχου και την σύνταξη της σχετικής έκθεσης.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου πρέπει να παρευρίσκονται απαρέγκλιτα στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου και οι αρμόδιοι Μηχανικοί που παρακολουθούν το επενδυτικό σχέδιο.

ΟΛΑ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΘΑ ΕΙΝΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΔΥΝΑΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΜΟΡΦΗ.