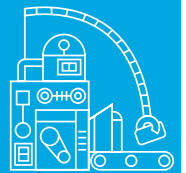


# RSM BRIEF

A newsletter connecting you to RSM Greece

Ideas and insight,  
collaboration and  
understanding.





Σε αυτό το τεύχος:

**Blockchain: Η Τεχνολογία που η δυναμική της δε μπορεί να αγνοηθεί**

3

**Οι υποχρεώσεις του εργοδότη για τη καταβολή του Δώρου Χριστουγέννων**

5

**Τι πρέπει να γνωρίζει ο εργοδότης για τη Στράτευση των εργαζομένων**

6

**Επιτροπή Ελέγχου: Το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της και οι Βασικές παράμετροι δομής και αρμοδιοτήτων της**

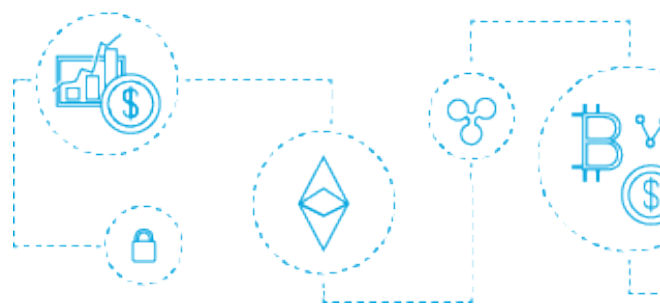
8



# Blockchain

## Η Τεχνολογία που η δυναμική της δε μπορεί να αγνοηθεί

του Μάνθου Τριχιά, Assistant Manager, Advisory



### Τι είναι το blockchain;

Το blockchain ή αλλιώς «αλυσίδα μπλοκ» ή και «αλυσίδα κοινοποιήσεων» είναι ένα δημόσιο κατάστιχο/ βιβλίο (ledger) όλων των συναλλαγών κρυπτογράφησης που έχουν εκτελεστεί από την πρώτη κιάλας συναλλαγή. Κάθε καινούρια ομάδα καταχωρήσεων -ένα «block» - συνδέεται με τα προηγούμενα, δημιουργώντας μία γραμμική και χρονολογική «αλυσίδα» καταχωρήσεων, δηλαδή ένα «blockchain». Τα blocks αυτά συνδέονται μονοσήμαντα μεταξύ τους. Προκύπτουν δε μέσα από μια διαδικασία που ονομάζουμε «απόδειξη εργασίας» (proof of work), κατά την οποία επιτυγχάνεται η αλγοριθμική επίλυση ενός «δύσκολου» υπολογιστικού προβλήματος. Με αυτόν τον τρόπο, το blockchain λειτουργεί ως ένα αποκεντρωμένο (decentralized) λογιστικό καθολικό, το οποίο είναι κοινό για όλους τους συμμετέχοντες, μιας και όλοι οι εμπλεκόμενοι αποθηκεύουν ένα αντίγραφο του, εξασφαλίζοντας την ασφάλεια και την διαφάνεια των συναλλαγών. Η ειδοποιός διαφορά – αναφορικά με την προστασία – προκύπτει από το γεγονός ότι δεν είναι πλέον απαραίτητη η ύπαρξη μιας ενδιάμεσης «έμπιστης» αρχής (πχ. μιας τράπεζας ή ενός μεσάζοντα), ενώ η εμπιστοσύνη των συναλλασσομένων μερών βασίζεται σε αλγοριθμική επιβεβαίωση.

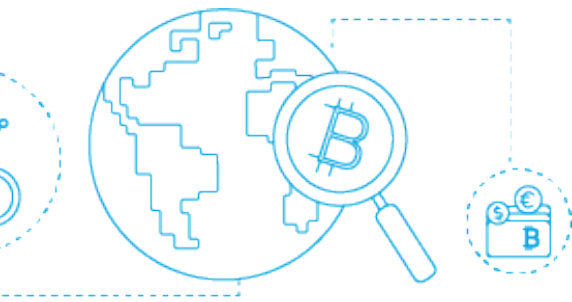
### Τα οφέλη του blockchain.

Η δημόσια πρόσβαση στο blockchain διευκολύνει τη διαφάνεια στις συναλλαγές και τη διάχυση της πληροφορίας. Στο πλαίσιο αυτό, διευκολύνεται η ελεγκτική διαδικασία με την εξάλειψη κάθε ενδεχομένου παραβάσεων, ακριβώς εξαιτίας της δημόσιας φύσης των δεδομένων. Ταυτόχρονα, εκλείπει και η ανάγκη για ενδιάμεσα μέρη (μεσάζοντες) που αυξάνουν τα κόστη των συναλλαγών, αφού όλες οι πληροφορίες που αφορούν στη συναλλαγή βρίσκονται κρυπτογραφημένες μέσα στο blockchain. Έτσι, για παράδειγμα οι τράπεζες μπορούν να εξοικονομήσουν αρκετά δισεκατομμύρια κάθε χρόνο με την ελαχιστοποίηση του χρόνου διακανονισμού αλλά και την κατάργηση μίας σειράς διαδικασιών που κοστίζουν σε χρόνο και χρήμα.

Οι πιθανές εφαρμογές της τεχνολογίας blockchain είναι πολυάριθμες, αλλά η τεχνολογία είναι πολύπλοκη και δύσκολη στην εφαρμογή της. Η πραγματική εφαρμογή του blockchain απαιτεί από τις επιχειρήσεις όχι μόνο να προσαρμόσουν τα υφιστάμενα επιχειρηματικά μοντέλα τους, αλλά να τα επαναπροσδιορίσουν από την αρχική τους βάση. Αυτό σημαίνει ότι η πλήρης εμπορική εκμετάλλευση του blockchain εξαρτάται από την επίλυση ορισμένων κανονιστικών και τεχνολογικών ζητημάτων, όπως τη συμμόρφωση με το δικαίωμα να «ξεχαστεί» (Right to Be Forgotten) και με τις διατάξεις του ρυθμιστικού κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με την προστασία των γενικών δεδομένων (GDPR). Συνεπώς, παραμένει να δούμε αν η χρήση του blockchain θα αναπτυχθεί τόσο γρήγορα όσο οι τεχνολογίες πρόσβασης Internet κατά τη δεκαετία του 1990.

Παρά τις προκλήσεις αυτές, υπάρχουν πολλές συναρπαστικές δυναμικές εφαρμογές της τεχνολογίας blockchain. Μέσω της παροχής άμεσων συναλλαγών με πλήρως κρυπτογραφημένα και αυτοδιοικούμενα δίκτυα, το blockchain επιτρέπει στους μεμονωμένους αντισυμβαλλόμενους να παρακάμπτουν τους παραδοσιακούς μεσάζοντες της αγοράς. Αυτό σημαίνει ότι πολλές υπηρεσίες μεσαζόντων θα μπορούσαν να εξαλειφθούν τελείως και αυτό αποτελεί απειλή αλλά ταυτόχρονα και ευκαιρία για τις εταιρίες.

Το 2016 το Linux Foundation δημιούργησε το Hyperledger project το οποίο είναι, μια εταιρική συνεργασία ανοιχτού κώδικα για την επιτάχυνση της ανάπτυξης τεχνολογιών blockchain σε πολλούς βιομηχανικούς κλάδους. Τα μέλη της Hyperledger αποτελούνται από μεγάλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα όπως οι ABN Amro, American Express, BNP Paribas και JP Morgan καθώς και πολλά άλλα, αναδεικνύοντας με αυτόν τον τρόπο το αυξανόμενο ενδιαφέρον του επιχειρηματικού κλάδου στο blockchain. Επιπροσθέτως, οι εταιρίες επιχειρηματικών κεφαλαίων (venture capital) επένδυσαν μεταξύ των ετών 2013 - 2016 1,2 δισεκατομμύρια δολάρια σε νεοεμφανιζόμενες επιχειρήσεις (startups) του κλάδου blockchain. Η McKinsey & Company εκτιμά ότι οι ετήσιες επενδύσεις του τραπεζικού κλάδου στην τεχνολογία blockchain θα φτάσουν τα 400 εκατομμύρια δολάρια το 2019.



Επομένως, οι μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις θα πρέπει να λάβουν σοβαρά υπόψη τους αυτή την αυξανόμενη δραστηριότητα στον τομέα του blockchain και να δράσουν άμεσα αν δεν θέλουν να μείνουν πίσω στον διαρκώς αυξανόμενο ανταγωνισμό. Ενώ η IBM και άλλες μεγάλες πολυεθνικές εταιρίες αποτελούν την αιχμή του δόρατος για την ανάπτυξη και την εμπορία του blockchain, η τεχνολογία παρέχει ουσιαστικές υποσχέσεις και για χρήσεις μικρότερης κλίμακας. Για παράδειγμα, η τεχνολογία blockchain υπόσχεται να ενισχύσει την ανταγωνιστικότητα των μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στις παγκόσμιες αλυσίδες εφοδιασμού. Για τις εταιρίες μεσαίου μεγέθους που αλληλεπιδρούν με γεωγραφικά απομακρυσμένους αγοραστές και προμηθευτές, το blockchain επιτρέπει την αυθεντική εξακρίβωση της προέλευσης και της ακεραιότητας των πρωτογενών υλικών που προέρχονται από την παγκόσμια αγορά. Άλλες ευκαιρίες ευθυγραμμίζονται επίσης με τις μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις που επιθυμούν να αναπτύξουν προηγμένες ψηφιακές τεχνολογίες σε διάφορους τομείς.

Για να κατανοήσουν τα οφέλη αυτής της τεχνολογίας, οι μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις θα πρέπει να εξετάσουν ένα επιχειρηματικό μοντέλο «ίσων προς ίσων» (peer to peer). Σε αυτό το μοντέλο, μεμονωμένα μέλη της αλυσίδας αλληλεπιδρούν άμεσα χωρίς την ανάγκη των μεσαζόντων. Αυτή η αλληλεπίδραση εφαρμόζεται ήδη σε άλλου είδους μορφές, όπως η χρηματοπιστωτική πλατφόρμα, χωρίς όμως να έχει εφαρμοστεί η δυνατότητα επαλήθευσης συναλλαγών σε λογιστικό βιβλίο (blockchain ledger) μέσω αυτής της πλατφόρμας.

Επιπλέον, η προηγμένη κρυπτογράφηση επιτρέπει την επαλήθευση της αυθεντικότητας των συναλλαγών μέσω blockchain και αποτρέπει την μη εξουσιοδοτημένη είσοδο στο βιβλίο (ledger). Αυτό το βιβλίο δεν χρειάζεται να έχει οικονομικό περιεχόμενο, αρκεί να τηρεί την αρχή του «ίσου προς ίσων» (peer to peer). Οι εταιρίες θα μπορούσαν να χρησιμοποιήσουν το blockchain για να ανταλλάξουν και να καταγράψουν σχεδόν οτιδήποτε τους προσδίδει αξία. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο (οικονομικό, φυσικό ή εικονικό) μπορεί να ψηφιοποιηθεί και να παρουσιαστεί στο βιβλίο (ledger).

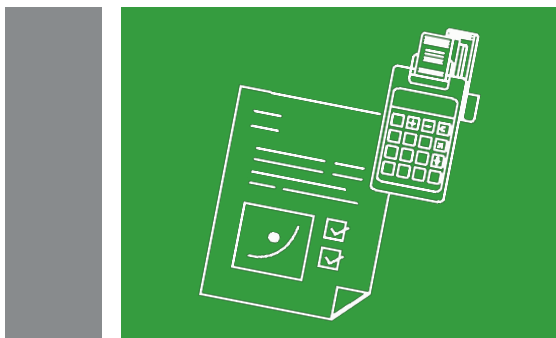
Αντίστοιχα με το σοκ που προκάλεσε το Internet στην αγορά της παγκόσμιας επικοινωνίας κατά τη διάρκεια της δεκαετίας του 1990, έτσι και η τεχνολογία blockchain απειλεί να αναβαθμίσει τη θεμελιώδη βάση των εμπορικών συναλλαγών στη δεκαετία του 2010. Ακριβώς όπως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (email), αυτή είναι η τεχνολογία που οι μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις δεν έχουν την πολυτέλεια να αγνοήσουν.

### **Πως το blockchain θα μπορούσε να επηρεάσει τις ελεγκτικές εταιρίες στον τρόπο παροχής των υπηρεσιών τους;**

Συγκεκριμένα στη λογιστική, η τεχνολογία blockchain συνδυάζει την τεχνολογία δικτύωσης peer-to-peer και την κρυπτογράφηση, η οποία επιτρέπει την δημόσια εγγραφή στο λογιστικό βιβλίο (ledger) και επιβεβαιώνει αυτόματα τις συναλλαγές σε πραγματικό χρόνο. Με την εξασφάλιση της ασφάλειας και της διαφάνειας των συναλλαγών το σημερινό έργο της χρονοβόρου ανάλυσης και επαλήθευσης των συναλλαγών/εγγραφών από τους ορκωτούς ελεγκτές δυνητικά μπορεί να περιοριστεί στο ελάχιστο δυνατόν ή και να εξαλειφτεί τελείως.

Ο αντίκτυπος του blockchain έχει ήδη γίνει αντιληπτός από μεγαλύτερες εταιρίες πιστοποιημένων ορκωτών ελεγκτών με πελάτες που εφαρμόζουν την τεχνολογία στα συστήματα ERP (enterprise resource planning). Ένας από τους μεγαλύτερους επιχειρηματικούς τομείς που επηρεάζονται είναι η διαχείριση προμηθειών και προμηθευτών, όπου το blockchain επιτρέπει τη διαφάνεια για κάθε συναλλαγή. Αυτό μειώνει το έργο των ελεγκτών για τη δειγματοληψία και τις δοκιμές συναλλαγών. Στον αντίποδα, αυτό τους δίνει περισσότερο χρόνο για να επικεντρωθούν σε υπηρεσίες όπως η αξιολόγηση και ο έλεγχος των εσωτερικών ελέγχων (internal controls) και οι διερευνήσεις ασυμφωνιών.

Η τεχνολογία Blockchain θα επιτρέψει επίσης στους ελεγκτές να αναδιαρθρώσουν τη διαδικασία ελέγχου. Με την εφαρμογή πρακτικών συνεχούς ελέγχου σε πραγματικό χρόνο, οι χρονοβόρες και εντάσεις εργασίας διαδικασίες επεξεργασίας και χειροκίνητης ανάλυσης δεδομένων θα εξαλειφθούν. Ουσιαστικά, ο μεγαλύτερος κίνδυνος για τις ελεγκτικές εταιρίες είναι οι θέσεις εργασίας στα αρχικά στάδια και στους νέους ελεγκτές. ■



## ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΡΟΔΟΤΗ ΓΙΑ ΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ

του Χάρη Χαιρόπουλου, Attorney at Law

Στις τακτικές αποδοχές των μισθωτών του ιδιωτικού τομέα περιλαμβάνεται το Δώρο Χριστουγέννων και καταβάλλεται κάθε χρόνο σύμφωνα με τις προβλέψεις της κείμενης νομοθεσίας.

Το Δώρο Χριστουγέννων καταβάλλεται σε όλους τους μισθωτούς του ιδιωτικού τομέα ανεξαρτήτως αν απασχολούνται με σχέση εργασίας ορισμένου ή αορίστου χρόνου, με πλήρη ή μερική απασχόληση και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία είναι καταβλητέο έως την 21η Δεκεμβρίου. Ο εργοδότης, ωστόσο, μπορεί να παρακρατήσει μέχρι την 31 Δεκεμβρίου το ποσό που αναλογεί στο επίδομα και να το καταβάλλει έως την 31η Δεκεμβρίου.

Για την καταβολή του Δώρου Χριστουγέννων, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ύπαρξη σχέσης εξαρτημένης εργασίας, ενώ, ακόμα και στην περίπτωση άκυρης σύμβασης εργασίας, η αξίωση για καταβολή του Δώρου στηρίζεται στον νόμο και όχι στις διατάξεις περί αδικαιολογήτου πλουτισμού.

Για την καταβολή του Δώρου Χριστουγέννων λαμβάνεται υπόψη η παροχή εργασίας από την 1η Μαΐου έως την 31η Δεκεμβρίου ενώ ο υπολογισμός του οφειλόμενου ποσού λαμβάνει χώρα με βάση το αν ο μισθωτός αμείβεται με μισθό ή ημερομίσθιο. Ως βάση υπολογισμού χρησιμοποιούνται οι τακτικές αποδοχές που καταβάλλονται στον μισθωτό την 10η Δεκεμβρίου. Ειδικότερα τακτικές αποδοχές για τον υπολογισμό του Δώρου Χριστουγέννων θεωρούνται ο μισθός ή το ημερομίσθιο, καθώς και κάθε άλλη παροχή σε χρήμα και σε είδος εφόσον καταβάλλεται από τον εργοδότη σαν συμβατικό ή νόμιμο αντάλλαγμα της παρεχομένης από τον μισθωτό εργασίας τακτικά κάθε μήνα, ή κατ' επανάληψη περιοδικά, κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα του χρόνου.

Όλοι οι μισθωτοί, που αμείβονται με μισθό ή με ημερομίσθιο, δικαιούνται, από τους πάσης φύσεως εργοδότες τους επίδομα εορτών Χριστουγέννων, ίσο με ένα μηνιαίο μισθό, για τους αμειβόμενους με μισθό, και με 25 ημερομίσθια για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο. Τα παραπάνω επίδομα καταβάλλεται στο ακέραιο εφόσον η σχέση εργασίας διήρκεσε ολόκληρη τη χρονική περίοδο, από 1η Μαΐου έως την 31η Δεκεμβρίου. Στην περίπτωση που η σχέση εργασίας δεν διήρκεσε όλο το παραπάνω διάστημα οφείλεται στον μισθωτό ποσό ίσο με τα 2/25 του μηνιαίου μισθού ή δύο ημερομίσθια, ανάλογα με τον συμφωνημένο τρόπο αμοιβής, για κάθε 19ήμερο χρονικό διάστημα διάρκειας της εργασιακής σχέσεώς τους, από 1η Μαΐου έως την 31η Δεκεμβρίου, και για χρονικό διάστημα μικρότερο του 19ημέρου, ανάλογο κλάσμα.

Ας σημειωθεί ότι το Δώρο Χριστουγέννων, είναι δυνατό να περιορισθεί. Ειδικότερα είναι δυνατό το Δώρο Χριστουγέννων να περιορισθεί σε ποσό έως το 100πλάσιο του γενικού κατώτατου ορίου ημερομισθίου. Ωστόσο σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 10 της ΥΑ 19040/81 ο ανωτέρω περιορισμός δεν μπορεί να έχει εφαρμογή στις περιπτώσεις, στις οποίες το επίδομα Χριστουγέννων καταβάλλεται μέχρι τώρα, είτε από συμβατική υποχρέωση ή συνήθεια, είτε από υποχρεωτικό κανόνα δικαίου, με βάση ψηλότερα ποσά αποδοχών ή αν, από την οικεία συλλογική σύμβαση εργασίας ή απόφαση διαιτησίας ή άλλη διάταξη, προκύπτει ψηλότερος μισθός ή ημερομίσθιο.

Τέλος, επισημαίνεται ότι το Δώρο Χριστουγέννων υπόκειται, όπως οι τακτικές αποδοχές, σε όλες τις κρατήσεις και εισφορές που προβλέπονται για τους οικείους ασφαλιστικούς Οργανισμούς και λοιπούς Οργανισμούς ή Λογαριασμούς Κοινωνικής Πολιτικής. ■

# ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΡΙΖΕΙ Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΤΡΑΤΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

του Νίκου Λάππα, Manager, Payroll Outsourcing Services



Ένα από τα ιδιαίτερα θέματα που εμπίπτουν στη κατηγορία των εργασιακών σχέσεων και ως εκ τούτου χρήζουν ειδικής αντιμετώπισης και ξεχωριστής νομικής ένδυσης είναι η στράτευση των εργαζομένων και ο χειρισμός της πριν και **κατά την στράτευσή τους αλλά και μετά την αποστράτευση τους.**

Οι μισθωτοί (είτε πρόκειται για υπαλλήλους, είτε για εργατοτεχνίτες) που απασχολήθηκαν με σύμβαση αορίστου χρόνου τυγχάνουν ειδικής προστασίας η οποία λαμβάνει χώρα τόσο κατά τη διάρκεια της στράτευσης όσο και για ορισμένο χρονικό διάστημα μετά την απόλυση τους από το στρατό. Προϋπόθεση αποτελεί να έχουν συμπληρώσει τουλάχιστον έξι μήνες εργασίας στον πιο πρόσφατο εργοδότη. Επίσης, δικαιούνται να επανέλθουν στην εργασία τους (στον τελευταίο εργοδότη), με την προϋπόθεση να δηλώσουν στον εργοδότη τους, εντός ενός μήνα μετά την απόλυση τους από τις τάξεις του στρατού, ότι επιθυμούν την ανάληψη υπηρεσίας σε αυτόν και εντός 15 ημερών από την δήλωση τους αυτή να προσέλθουν στην εργασία τους.

Για τον υπολογισμό της εξάμηνης υπηρεσίας του μισθωτού προσμετράται το διάστημα μεταξύ της πρόσληψης στον τελευταίο εργοδότη και της ημέρας που αυτός κλήθηκε στις τάξεις του στρατού. Επιπροσθέτως, ημέρα αποστρατείας θεωρείται η ημέρα χορήγησης στον αποστρατεύοντα μισθωτό το απολυτήριο του στρατού.

Εφόσον ο μισθωτός δεν έχει συμπληρώσει εξάμηνη υπηρεσία στον τελευταίο εργοδότη του, η σύμβαση εργασίας του λύεται την ημέρα που παρουσιάζεται στις τάξεις του στρατού. Επιπλέον, δεν δικαιούται αποζημίωση από τον εργοδότη του

καθώς η αποχώρησή του (λόγω της στράτευσης) θεωρείται ως οικειοθελής αποχώρηση.

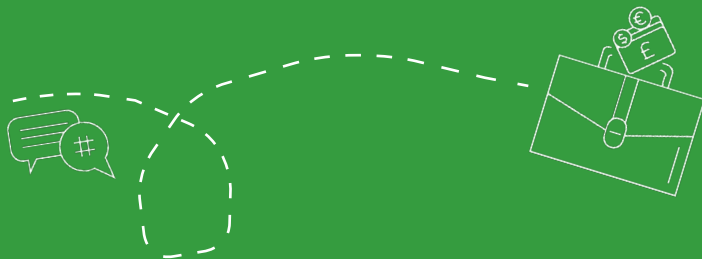
Όταν πρόκειται για μισθωτό με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου και η σύμβαση εργασίας λήγει κατά το διάστημα της στράτευσης, ο τελευταίος εργοδότης δεν είναι υποχρεωμένος να τον επαναπροσλάβει μετά την απόλυση του από το στρατό καθώς η σύμβαση του έχει λήξει.

Για τις παραπάνω δύο περιπτώσεις ο εργοδότης υποχρεούται, να καταβάλει ποσό αποζημίωσης αδείας και επιδόματος αδείας ανάλογο με τους μήνες απασχόλησής του.

Η καταγγελία σύμβασης του μισθωτού πριν από την ημέρα παρουσιάσής του στις τάξεις του στρατού αλλά και μετά την ημερομηνία πρόσκλησής του στο στρατεύμα είναι άκυρη, ανεξάρτητα αν ήταν ή όχι εις γνώση του εργοδότη η ύπαρξη της στρατιωτικής διαταγής με την οποία είχε κληθεί ο μισθωτός να υπηρετήσει.

Εφόσον ο μισθωτός απασχολείτο με σύμβαση ορισμένου χρόνου ή έργου η οποία κατά το πέρας της στράτευσης του δεν έχει λήξει, τότε ο μισθωτός δικαιούται να συνεχίσει να παρέχει τις υπηρεσίες στον τελευταίο εργοδότη για όσο χρόνο υπολείπεται μέχρι να λήξει η σύμβαση του.

Ο μισθωτός που αποστρατεύεται και επανέρχεται στην εργασία του προστατεύεται για τουλάχιστον ένα έτος από την ημέρα επανένταξης. Αν ο εργοδότης απολύσει το μισθωτό στο διάστημα που προστατεύεται, τότε ο μισθωτός εκτός από την κανονική αποζημίωση που δικαιούται θα πρέπει να λάβει και ειδική αποζημίωση έξι επιπλέον μηνιαίων μισθών.



Κατά τη χρονική περίοδο που ο μισθωτός βρίσκεται στις τάξεις του στρατού, ο εργοδότης δεν μπορεί να καταγγείλει τη σύμβαση εργασίας που υπάρχει με το μισθωτό γιατί αυτή βρίσκεται σε υποχρεωτική αναστολή λόγω του ότι ο μισθωτός απουσιάζει αναγκαστικά. Συνεπώς, τυχόν απόλυση θεωρείται άκυρη. Η συγκεκριμένη προστασία ισχύει για όλους τους μισθωτούς που στρατεύονται είτε πρόκειται για εφέδρους είτε για κληρωτούς κλπ. Γενικά, κατά τη διάρκεια της στράτευσης ο μισθωτός δεν δικαιούται αμοιβής από τον τελευταίο εργοδότη του. Ωστόσο, αν ο μισθωτός στρατευθεί ως έφεδρος, τότε, για το διάστημα της στράτευσης ως έφεδρος, έχει τα ίδια δικαιώματα μ' αυτά που θα είχε σε περίπτωση ασθένειας του. Υποχρεούται, δηλαδή, ο εργοδότης να καταβάλει στον εν λόγω μισθωτό αποδοχές ενός (1) μήνα (ή 26 ημερομισθίων) ή μισού (1/2) μήνα (ή 13 ημερομισθίων), ανάλογα με το εάν έχει προϋπηρεσία μεγαλύτερη ή μικρότερη του ενός (1) χρόνου στην επιχείρησή του, με την προϋπόθεση ότι ο συγκεκριμένος μισθωτός δεν έκανε χρήση άλλου ανυπαίτιου κωλύματος (ασθένειας, ατυχήματος κ.λπ.) μέσα στο ίδιο εργασιακό έτος. Σημειώνεται ότι δεν απαιτείται απλώς 10ήμερη χρονική διάρκεια εργασιακής σύμβασης, αλλά πραγματική παροχή εργασίας για δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, για να αξιώσει ο μισθωτός την καταβολή μισθού για το διάστημα της επιστράτευσής του. Δεν συνυπολογίζονται, δηλαδή, οι μη εργάσιμες ημέρες, όπως είναι η Κυριακή και οι αργίες, εκτός και αν απασχολήθηκαν αυτές τις ημέρες οι μισθωτοί.

Επιπροσθέτως, για ειδικά θέματα που ανακύπτουν λόγω στράτευσης του μισθωτού, τονίζονται τα εξής:

- Η χρονική διάρκεια της στράτευσης θεωρείται ως χρόνος υπηρεσίας για τον εργοδότη στον οποίο εργαζόταν ο μισθωτός πριν από την ένταξή του στις τάξεις του στρατού, όχι όμως για εργοδότες για τους οποίους θα παρέχει τις υπηρεσίες του μεταγενέστερα.
- Το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την αποστράτευση του μισθωτού μέχρι την επανένταξή του στην εργασία του προσμετρείται στην προϋπηρεσία του.
- Ο απολυθείς από το στρατό έχει προθεσμία ενός μήνα να υποβάλει σχετική αίτηση - δήλωση για την επιθυμία του να επανέλθει στην εργασία του. Επίσης, οφείλει εντός δεκαπέντε ημερών από τη δήλωσή του να προσέλθει και να αναλάβει εργασία.
- Αναφορικά με τη χορήγηση της ετήσιας άδειας διευκρινίζεται ότι ο χρόνος της στράτευσης προσμετρείται για την απόκτηση του δικαιώματος άδειας.
- Αναφορικά με την καταβολή των Δώρων Πάσχα και Χριστουγέννων, ο μισθωτός δικαιούται να λάβει αποδοχές, μόνο για τη χρονική περίοδο που προσέφερε εργασία.



# ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

## ΤΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΚΑΙ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ ΔΟΜΗΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ

του Ιπποκράτη Σαλάπα, Audit Manager, και της Εύης Σπαθούλα, Audit Semi-Senior

Με τη δημοσίευση του **Νόμου 4449/2017** στις 24 Ιανουαρίου 2017, ενσωματώνεται στο Εθνικό δίκαιο η κοινοτική οδηγία 2014/56/ΕΕ αναφορικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων. Ο εν λόγω Νόμος αποτελεί πλέον το **νομοθετικό πλαίσιο** που διέπει τη **δομή, σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου**.

Η οδηγία 2014/56/ΕΕ ουσιαστικά τροποποιεί την προγενέστερη οδηγία 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετησίων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Το άρθρο 39 της οδηγίας, θέτει τις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου για τις Επιτροπές Ελέγχου. Ο Κανονισμός ΕΕ αριθ. 537/2014 περιλαμβάνει τις ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ τους Επιτροπής.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα του Νόμου 4449/2017, η ύπαρξη Επιτροπής Ελέγχου καθίσταται **υποχρεωτική για τις οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος**, όπως αυτές ορίζονται από το άρθρο 2 (Ορισμοί) του παραπάνω Νόμου.

Κατά παρέκκλιση του παραπάνω ορισμού, οι ακόλουθες οντότητες δημόσιου συμφέροντος δεν υπόκεινται στην υποχρέωση να διαθέτουν επιτροπή ελέγχου:

1. Οποιαδήποτε οντότητα δημόσιου συμφέροντος αποτελεί θυγατρική κατά την έννοια του Ν. 4308/2014 εφόσον η εν λόγω οντότητα πληροί τις απαιτήσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου καθώς και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και της παρ. 5 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 σε επίπεδο ομίλου με εξαίρεση τις θυγατρικές που εμπίπτουν στην περίπτωση α' της παραγράφου 12 του άρθρου 2 και τις θυγατρικές οντοτήτων

που εμπίπτουν στις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 12 του άρθρου 2,

2. Οντότητες δημόσιου συμφέροντος που είναι ΟΣΕΚΑ, όπως ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 2 του Ν. 4099/2012 (Α' 250) ή οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων ΟΕΕ όπως ορίζεται στο άρθρο 4 του Ν. 4209/2013 (Α' 253), και
3. Οντότητες δημόσιου συμφέροντος που δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην έκδοση τίτλων προερχόμενων από τιτλοποίηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 περίπτωση 5 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 809/2004 της Επιτροπής.

Όπως αναφέρεται στο σχετικό Νόμο (4449/2017), η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη, τα οποία είναι μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ ή/και μέλη του, που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και πληρούν τους διατάξεις περί ανεξαρτησίας του αρ. 4 του Ν. 3016/2002. Αναφορικά με τις συλλογικές γνώσεις και τα επαγγελματικά προσόντα, ορίζεται ότι τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους, οφείλουν να διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα και τουλάχιστον ένα μέλος να είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής εν ενεργεία, σε αναστολή ή συνταξιούχος ή να διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Η εν λόγω Επιτροπή είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη από οποιοδήποτε άλλο όργανο της οντότητας.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου ποικίλουν. Ένας από τους πρωταρχικούς ρόλους της είναι η επιλογή και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ελεγκτών. Πιο συγκεκριμένα, είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ΟΕΛ ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει το διορισμό τους, ενώ ταυτόχρονα επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ΟΕΛ ή των ελεγκτικών εταιριών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών.





Επιπλέον λαμβάνει ετήσια έγγραφη επιβεβαίωση από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο ότι όλα τα εμπλεκόμενα πρόσωπα που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο είναι ανεξάρτητοι και συζητά με τον ελεγκτή, τους κινδύνους για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζει για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων και είναι αρμόδια να παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και να ενημερώνει το ΔΣ για τα αποτελέσματα αυτού.

Βασικός της σκοπός είναι να επεξηγή, αφενός, πώς συνέβαλλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και αφετέρου, ποιος είναι ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Είναι επιφορτισμένη να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και της διαχείρισης κινδύνων οντότητας, τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και να υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας. Τέλος, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το υφιστάμενο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον μία φορά κάθε τρίμηνο, ή και έκτακτα και μπορεί να προσκαλεί μέλη της Διοίκησης και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονα, η παρουσία του οποίου, κατά την κρίση της, απαιτείται. Η επιτροπή τηρεί πρακτικά και ενημερώνει εγγράφως το ΔΣ για τα αποτελέσματα του ελεγκτικού της έργου. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει επίσης το ΔΣ για το έργο της Επιτροπής στα πλαίσια των συνεδριάσεων του ΔΣ.

Ως αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της Επιτροπής Ελέγχου, ορίζεται η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς η οποία ελέγχει την τήρηση των διατάξεων του άρθρου 44 του υφιστάμενου νόμου και δύναται να διενεργεί ελέγχους σε εποπτευόμενα από αυτήν πρόσωπα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ασφαλιστικών εταιριών, για τα οποία ορίζεται ως αρμόδια αρχή η Τράπεζα της Ελλάδος. Σε περίπτωση διαπίστωσης παράβασης των σχετικών διατάξεων η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δύναται να επιβάλλει στα μέλη του ΔΣ ή και στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 3016/2002. Οι κυρώσεις αυτές είναι είτε επίπληξη είτε πρόστιμο από € 3.000 έως € 1.000.000. ■





RSM Greece wishes you  
and your family a very

**Merry  
Christmas**



a healthy, joyful, successful and

**HAPPY NEW YEAR!**

*We look forward to seeing you in 2019!*

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
**AUDIT | TAX | CONSULTING**



## Αθήνα

Πατρόκλου 1 & Παραδεισου,  
151 25 Μαρούσι, Αθήνα

T. 210 6717733, F. 210 6726099

## Θεσσαλονίκη

Φράγκων 6-8 & Δωδεκανήσου,  
546 26 Θεσσαλονίκη

T. 2310 552039, F. 2310 552039

**Email:** [info@rsmgreece.gr](mailto:info@rsmgreece.gr)

**W:** <https://www.rsm.global/greece/>



Το έγγραφο αυτό περιλαμβάνει γενικές πληροφορίες οι οποίες ενδέχεται να είναι βασισμένες σε αρχές οι οποίες υπόκεινται σε αλλαγές και δεν αποτελούν υποκατάστατο επαγγελματικών συμβουλών ή υπηρεσιών. Το έγγραφο αυτό δεν περιλαμβάνει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές, οικονομικές, επενδυτικές, νομικές ή άλλου είδους επαγγελματικές συμβουλές. Προτού γίνει χρήση των πληροφοριών αυτών συνιστάται η συμβουλή από αρμόδιο επαγγελματία. Η RSM Greece AE, οι θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες της δεν φέρουν καμία ευθύνη για οποιαδήποτε ενδεχόμενη ζημία λόγω των πληροφοριών που εσωκλείονται στο έγγραφο αυτό. Η αλληλογραφία αυτή αποστέλλεται σε άτομα τα οποία έχουν εγγραφεί για την λήψη αλληλογραφίας ή άτομα τα οποία πιστεύουμε πως βρίσκουν ενδιαφέρον στην θεματολογία του εγγράφου.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, η οποία λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα. Επισκεφτείτε την ιστοσελίδα ([www.rsm.global/greece/about-us](http://www.rsm.global/greece/about-us)) για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την RSM Greece και την RSM International.

Η RSM® και το λογότυπο της RSM είναι καταχωρημένα εμπορικά σήματα της RSM International Association.

©2018 RSM Greece. Όλα τα δικαιώματα διατηρούνται.