







επαγγέλματος του λογιστή-φοροτεχνικού. Επίσης το Ο.Ε.Ε. μπορεί οποτεδήποτε να επιβάλει σε λογιστή-φοροτεχνικό την απαγόρευση της άσκησης της επαγγέλματος και να αφαιρέσει από αυτόν την επαγγελματική ταυτότητα, εφόσον διαπιστώσει ότι δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις (άρθρο 4 π.δ. 340/1998).

Το εύρος της επαγγελματικής δραστηριότητας του λογιστή ρυθμίζεται με βάση την τάξη στην οποία κατατάσσεται: οι λογιστές φοροτεχνικοί Α' τάξης διενεργούν κάθε είδους λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών, οι οποίοι τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, ενώ οι λογιστές φοροτεχνικοί Β' τάξης διενεργούν κάθε είδους λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών, οι οποίοι τηρούν απλογραφικά βιβλία. Για την προαγωγή του λογιστή φοροτεχνικού σε ανώτερη τάξη απαιτείται αίτηση προς την Κεντρική Διοίκηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και προσκομιδή πιστοποιητικού παρακολούθησης επιμορφωτικών σεμιναρίων και αξιολογήσεώς του<sup>4</sup>. Έναντι του Ο.Ε.Ε., ο λογιστής φοροτεχνικός υπέχει μία σειρά υποχρεώσεων: α)Υποχρέωση υποβολής υπεύθυνης δήλωσης κάθε έτος, με την οποία θα δηλώνει ότι ασκεί το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού, ότι δεν έχει καταδικασθεί αμετακλήτως για αδικήματα με αιμωτικό χαρακτήρα που επισύρουν την έκπτωση του από το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού<sup>5</sup>, ότι δεν έχει υποπέσει σε πειθαρχικό παράπτωμα προβλεπόμενο από τον Κώδικα Δεοντολογίας λογιστών - φοροτεχνικών και ότι έχει παρακολουθήσει όλη την παρεχόμενη από το Ο.Ε.Ε. αναγκαία εκπαίδευση που αντιστοιχεί στο επίπεδο της επαγγελματικής του κατάταξης. β)Υποχρέωση ετήσιας καταβολής χρηματικού ποσού ως δικαιωμάτων του Ο.Ε.Ε.. Λογιστικές ή φοροτεχνικές Υπηρεσίες μπορεί να παρέχονται και από νομικά πρόσωπα, που πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις (νόμιμη σύσταση, λειτουργία, εκπροσώπηση και φορολογική έναρξη δραστηριότητας) και αναγγέλλονται στο Ο.Ε.Ε. (άρθρο 10 π.δ. 340/1998). Τόσο τα φυσικά πρόσωπα όσο και τα νομικά πρόσωπα που νομίμως παρέχουν λογιστικές φοροτεχνικές υπηρεσίες εγγράφονται σε ειδικό μητρώο που τηρείται στο Ο.Ε.Ε.. Ρητώς ορίζεται στο π.δ. 340/1998 (άρθρο 12) ότι ο λογιστής φοροτεχνικός ευθύνεται έναντι του εντολέα του (πελάτη του) για κάθε είδους φορολογικές ή άλλες επιβαρύνσεις που προέκυψαν από υπαιτιότητά του.

Στις περιπτώσεις τελέσεως από τους λογιστές φοροτεχνικούς εργασιών που υπερβαίνουν τα όρια της άδειάς τους προβλέπονται διοικητικές κυρώσεις. Καταρχήν επιβάλλεται από την Κεντρική Διοίκηση του Ο.Ε.Ε. πρόστιμο και σε περίπτωση δεύτερης υποτροπής (δηλαδή δεύτερης επαναλήψεως της παραβάσεως) ή μη καταβολής των επιβληθέντων προστίμων από τον παραβάτη, τού ανακαλείται η άδεια ασκήσεως επαγγέλματος (άρθρο 13 π.δ. 340/98). Επίσης, προβλέπεται η κύρωση της αφαίρεσης της άδειας ασκήσεως επαγγέλματος από τον λογιστή φοροτεχνικό 1)εάν καταδικάσθηκε για "αιμωτικό αδίκημα" (που ορίζεται στο άρθρο 18§1 π.δ. 340/98), 2)εάν συνέπραξε αποδεδειγμένα σε πράξεις ή παραλείψεις που έχουν ως συνέπεια τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση. Αντιστοίχως, η άδεια λειτουργίας γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών αφαιρείται, όταν εκλείψουν οι νόμιμες προϋποθέσεις λειτουργίας του ή όταν αφαιρείται η άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού του υπευθύνου ή των υπευθύνων για τη λειτουργία του (άρθρο 14§3 π.δ. 340/1998).

<sup>4</sup> Για την παρακολούθηση των επιμορφωτικών σεμιναρίων και την αξιολόγηση (εξέτασή) του ο λογιστής φοροτεχνικός πρέπει να πληρεί ορισμένες τυπικές προϋποθέσεις. Βλ. ιδίως άρθρα 5 και 7 π.δ. 340/1998.

<sup>5</sup> Τα αδικήματα αυτά αναφέρονται στο άρθρο 14 του π.δ. 340/98.



