



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

Αθήνα 4 Αυγούστου 2022

Αριθμός Γνωμοδότησης 87 / 2022

Α Τ Ο Μ Ι Κ Η

Γνωμοδοτών: Βασίλειος Καραγεώργος Νομικός Σύμβουλος του Κράτους

Έγγραφο ερωτήματος : Το υπ' αριθ. πρωτ. 2070οικ./19-7-2022 έγγραφο του Α Αντιπροέδρου της ΕΛΤΕ

Περίληψη ερωτήματος:

Ερωτάται, εάν η ΕΛΤΕ δύναται να εγκρίνει τη χορήγηση από την ελεγκτική εταιρεία Deloitte Certified Public Accountants S.A. στο Financial Reporting Council (FRC στο Ηνωμένο Βασίλειο, τις εκθέσεις που διενεργήθηκαν από την ΕΛΤΕ και εκδόθηκαν εντός του 2019 αναφορικά με α) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και β) τον υποχρεωτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

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

Ιστορικό

Με το έγγραφο του ερωτήματος και τα συνημμένα σ' αυτό έγγραφα, τέθηκαν υπόψη μας τα ακόλουθα:

1. Το έγγραφο του ερωτήματος έχει ως εξής :

Σας διαβιβάζουμε αντίγραφο αίτησης με ηλεκτρονικό μήνυμα από την ελεγκτική εταιρεία Deloitte Certified Public Accountants S.A. προς την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), με την οποία ζητείται να χορηγήσουν στο Financial Reporting Council (FRC) στο Ηνωμένο Βασίλειο, τις εκθέσεις ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου που διενεργήθηκαν από την ΕΛΤΕ και εκδόθηκαν εντός του 2019 αναφορικά με α) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και β) υποχρεωτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Με βάση τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη το νομικό πλαίσιο που διέπει τα θέματα προστασίας προσωπικών δεδομένων (GDPR), ερωτάται εάν η Υπηρεσία δύναται να εγκρίνει να χορηγήσει η ελεγκτική εταιρεία Deloitte Certified Public Accountants S.A. τα ανωτέρω έγγραφα, τα οποία αιτείται με το εν λόγω ηλεκτρονικό μήνυμα.

2. Η αίτηση της ανωτέρω εταιρείας προς την ΕΛΤΕ έχει ως εξής:

Στο πλαίσιο της αίτησης που έχει κάνει το γραφείο μας για εγγραφή στο Financial Reporting Council (FRC) στο Ηνωμένο Βασίλειο, μας ζητήθηκαν οι εκθέσεις ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου που διενεργήθηκαν από τον επόπτη και εκδόθηκαν εντός του 2019 αναφορικά με α) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και β) υποχρεωτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Δεδομένης της εμπιστευτικότητας των εγγράφων, ζητούμε την συναίνεσή της ΕΛΤΕ προκειμένου να υποβάλλουμε τις σχετικές εκθέσεις στο FRC στα πλαίσια της αίτησης εγγραφής του γραφείου μας.

Νομικό πλαίσιο

3. Με το ν. 4624/2019 ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία η Οδηγία (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

4. Στα άρθρα 10 και 11 του ν. 3148/2003 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 10

Συνεργασία εποπτικών αρχών

Η Ε.Λ.Τ.Ε., η Τράπεζα της Ελλάδος, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος συνεργάζονται για την αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων τους. Η καθεμία μπορεί να διαβιβάζει στις άλλες πληροφορίες ή στοιχεία που είναι χρήσιμα για το έργο τους. Υπογράφουν πρωτόκολλα συνεργασίας, στα πλαίσια της οποίας καταρτίζουν κοινές ομάδες εργασίας για την εξέταση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος.

Άρθρο 11

Υπηρεσιακές υποχρεώσεις

1. Κάθε πρόσωπο που απασχολείται ή απασχολήθηκε στην Ε.Λ.Τ.Ε. και οι εντεταλμένοι από αυτή ελεγκτές ή εμπειρογνώμονες υποχρεούνται να μην γνωστοποιούν σε άλλον πληροφορίες ή στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

2. Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει:

α) Για τις συνεργασίες στις περιπτώσεις που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο.
β) Για τη γνωστοποίηση από την Ε.Λ.Τ.Ε. στις αρμόδιες εισαγγελικές και δικαστικές αρχές αξιόποινων πράξεων.

γ) Για την πληροφόρηση των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που είναι αρμόδιες για την εποπτεία της Ε.Λ.Τ.Ε. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν και για τους υπαλλήλους των υπηρεσιών αυτών.

3. Η τήρηση των υποχρεώσεων της παραγράφου 1 βαρύνει και τα πρόσωπα που λαμβάνουν γνώση στοιχείων ή πληροφοριών στα πλαίσια της συνεργασίας που προβλέπεται στο άρθρο 10.

4. Η παράβαση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο άρθρο αυτό διώκονται και τιμωρούνται, κατά τις διατάξεις του άρθρου 371 του Ποινικού Κώδικα.».

5. Στο άρθρο 371 του Ποινικού Κώδικα ορίζονται τα εξής:

«Παραβίαση επαγγελματικής
εχεμύθειας

1. Κληρικοί, δικηγόροι και κάθε είδους νομικοί παραστάτες, συμβολαιογράφοι, γιατροί, μαίες, νοσοκόμοι, φαρμακοποιοί και άλλοι λειτουργοί ή επαγγελματίες, στους οποίους κάποιος εμπιστεύονται συνήθως λόγω του επαγγέλματός τους ή της ιδιότητάς τους ιδιωτικά απόρρητα, καθώς και οι βοηθοί των προσώπων αυτών, οι οποίοι φανερώνουν ιδιωτικά απόρρητα, που τους τα εμπιστεύτηκαν ή που τα έμαθαν λόγω του επαγγέλματός τους ή της ιδιότητάς τους, τιμωρούνται με φυλάκιση έως ένα έτος ή χρηματική ποινή.

2. Με την ίδια ποινή τιμωρείται όποιος, λόγω του θανάτου κάποιου από τα πρόσωπα της πρώτης παραγράφου, γίνεται κάτοχος εγγράφων ή σημειώσεων του σχετικών με την άσκηση του επαγγέλματος ή του λειτουργήματός του και φανερώνει από αυτά ιδιωτικά απόρρητα.

3. Για την ποινική δίωξη απαιτείται έγκληση.

4. Η πράξη δεν είναι άδικη και μένει ατιμώρητη αν ο υπαίτιος απέβλεπε στην εκπλήρωση καθήκοντος ή στη διαφύλαξη δικαιολογημένου ουσιώδους συμφέροντος, δημόσιου ή του ίδιου ή κάποιου άλλου, το οποίο δεν μπορούσε να διαφυλαχθεί διαφορετικά.».

Ερμηνεία και εφαρμογή

Από τις προαναφερόμενες διατάξεις ερμηνευόμενες αυτοτελώς, αλλά και σε συνδυασμό μεταξύ τους, συνάγονται τα ακόλουθα:

6. Η νομοθεσία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων αναφέρεται σε δεδομένα φυσικών προσώπων. Δεν εφαρμόζεται συνεπώς στην εν λόγω υπόθεση, που αφορά δεδομένα νομικού προσώπου.

Εν προκειμένω, το ζήτημα χορήγησης των αιτουμένων εγγράφων εμπίπτει στην προστασία της επαγγελματικής εχεμύθειας και ρυθμίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 10 και 11 του ν. 3148/2003.

Οι διατάξεις αυτές χαρακτηρίζουν απόρρητες τις πληροφορίες και τα στοιχεία που περιέχονται στην ΕΛΤΕ στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της. Το απόρρητο αυτό, όμως, ισχύει έναντι τρίτων, όχι δε έναντι του ελεγχόμενου προσώπου, στο οποίο αναφέρονται αποκλειστικά οι πληροφορίες και τα στοιχεία. Στο πρόσωπο αυτό επιτρέπεται η χορήγηση από την ΕΛΤΕ των εκθέσεων ελέγχου οι οποίες περιέχουν πληροφορίες και στοιχεία που το αφορούν αποκλειστικά.

Με τις ανωτέρω διατάξεις, επίσης, δεν απαγορεύεται η περαιτέρω γνωστοποίηση των εκθέσεων ελέγχου από το ελεγχόμενο πρόσωπο για την επιδίωξη εννόμου συμφέροντός του, όπως, εν προκειμένω, συνιστάμενο στην υποβολή τους για την εγγραφή του στο Financial Reporting Council του Ηνωμένου Βασιλείου.

Απάντηση

7. Κατόπιν τούτων στο ανωτέρω ερώτημα αρμόζει η απάντηση ότι η ΕΛΤΕ δύναται να χορηγήσει στην ελεγκτική εταιρεία Deloitte Certified Public Accountants S.A. τις εκθέσεις που διενεργήθηκαν από την ΕΛΤΕ και εκδόθηκαν εντός του 2019 αναφορικά με α) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και β) τον υποχρεωτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, για την υποβολή τους στο Financial Reporting Council (FRC) στο Ηνωμένο Βασίλειο στο πλαίσιο της αίτησης εγγραφής της σε αυτό.

.

Βασίλειος Καραγεώργος
Νομικός Σύμβουλος του Κράτους