

Απαιτούμενα Δικαιολογητικά που αφορούν στο συμψηφισμό αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης σε ποσοστό επί των δαπανών έργων έρευνας και ανάπτυξης ή / και επενδυτικών σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής για τη χορήγηση της σχετικής βεβαίωσης, για την περίοδο 01.01.2021-31.07.2021.

Κατ' εφαρμογή των προβλεπομένων στην υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινή Υπουργική Απόφαση.

Για τη συμμετοχή των δικαιούχων στις διαδικασίες συμψηφισμού, είναι απαραίτητη η προσκόμιση στη ΓΠΕΚ/Διεύθυνση Υποστήριξης Δράσεων Έρευνας και Καινοτομίας/Τμήμα Γ' Καινοτομίας:

- α) Φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας των Κ.Α.Κ. ή των φαρμακευτικών εταιριών.
- β) Υπεύθυνης Δήλωσης του δικαιούχου για την Ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης, καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) της παραγράφου 3 του άρθρου 35 του ν. 3918/2011 (Α' 31) των προηγούμενων ετών (ήτοι έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους από την περίοδο αναφοράς), με βάση τις κείμενες διατάξεις συνοδευόμενη από τα αντίστοιχα δικαιολογητικά (ρύθμιση, πληρωμές δόσεων έως και την ημερομηνία υποβολής της αίτησης). Στην περίπτωση που η δικαιούχος φαρμακευτική εταιρεία δεν έχει προβεί σε ρύθμιση θα πρέπει να προσκομίσει αντίστοιχη βεβαίωση μη οφειλής.
- γ) Υπεύθυνης δήλωσης του νομίμου εκπροσώπου του δικαιούχου (υπόδειγμα Ι).
- δ) Υπεύθυνης Δήλωσης του δικαιούχου για την ολοκλήρωση της υλοποίησης της αγοράς ή του έργου εντός 36 μηνών για τις προκαταβολές που έχουν υποβληθεί στο έτος αναφοράς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 3 της ΚΥΑ (υπόδειγμα ΙΙ)

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της ως άνω ΚΥΑ, οι διαδικασίες πιστοποίησης ορίζονται ως ακολούθως:

1. Τεκμηρίωση των δαπανών των προβλεπομένων στο άρθρο 3.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παράγραφο 1 αυτής απαιτείται **πιστοποίηση** της υλοποίησης των δαπανών από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που είναι εγγεγραμμένος/ή στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017(Α'7) και που διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη επαγγελματικής ευθύνης ποσού τουλάχιστον ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ ανά συμβάν και συνολικού ποσού τουλάχιστον πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ ετησίως. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες παρουσιάζουν τα αποτελέσματα του ελέγχου τους σε έκθεση ελέγχου, όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 32 του ν. 4449/2017 εφεξής «Έκθεση Διασφάλισης». Η «Έκθεση Διασφάλισης» συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά τα οποία υποβάλλει η επιχείρηση στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων. Η εν λόγω Έκθεση Διασφάλισης καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών διεθνών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 με τίτλο: «ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ», και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση και το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παράγραφος 2, σημείο 3 της ΚΥΑ, στην έκθεση ελέγχου του ορκωτού λογιστή / ελεγκτή / ελεγκτικής εταιρείας, πρέπει να πιστοποιούνται σωρευτικά τα ακόλουθα:

- α)** Η πραγματοποίηση των δαπανών ανά κατηγορία δαπάνης (επιλεξιμότητα δαπανών) εντός των χρονικών ορίων που έχουν τεθεί από την εκδοθείσα ΚΥΑ
- β)** Η τήρηση της σχετικής νομοθεσίας για την πραγματοποίηση των βεβαιωμένων δαπανών.
- γ)** Η μοναδικότητα δήλωσης των βεβαιωμένων δαπανών στο πλαίσιο του Έργου Ε&Α ή του Επενδυτικού Σχεδίου και το γεγονός ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες δεν θα πρέπει να έχουν δηλωθεί στο πλαίσιο άλλου επιδοτούμενου έργου από το Ελληνικό Δημόσιο ή/και στο πλαίσιο του καθεστώτος φοροαπαλλαγών για την εκτέλεση ερευνητικών και τεχνολογικών προγραμμάτων ή αναπτυξιακού νόμου. Η μοναδικότητα δήλωσης

των βεβαιωμένων δαπανών πρέπει να συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 (Α'75), υπογεγραμμένη νομίμως από το Δικαιούχο. (υπόδειγμα ΙΙ)

δ) Η νομιμότητα και η κανονικότητα της έκδοσης και εξόφλησης κάθε τιμολογίου/παραστατικού.

ε) Η τήρηση ξεχωριστής λογιστικής αποτύπωσης του Έργου Ε&Α ή Επενδυτικού Σχεδίου στα συστήματα ή βιβλία της εταιρείας μέσω λογαριασμών λογιστικής ή κέντρων κόστους ή εντολών εργασίας ή άλλου πρόσφορου μέσου.

Στην περίπτωση της παρ. 6 του άρθρου 3, σύμφωνα με την οποία τα Έργα Ε&Α χρηματοδοτούνται από κοινού από θυγατρική ή/και μητρική επιχείρηση ή από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, η βεβαίωση του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να αφορά στην δικαιούχο επιχείρηση που υποβάλλει το αίτημα ΚΑΙ στις συνδεδεμένες καθ' οιονδήποτε τρόπο μ' αυτή που υλοποίησαν το έργο Ε&Α (άρθρο 5 παρ.4).

Για τα **Επενδυτικά Σχέδια και μόνο**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παράγραφος 5, βεβαίωση υλοποίησης από μηχανικό, ειδικότητας πολιτικού μηχανικού ή/και μηχανολόγου μηχανικού ή άλλης επαγγελματικής ειδικότητας πρόσωπο ανάλογα με το είδος του Επενδυτικού Σχεδίου.

Σε περίπτωση που η εταιρεία είχε υποβάλει αίτηση για συμψηφισμό clawback τα προηγούμενα έτη από την περίοδο αναφοράς, ήτοι 01.01.2021-31.07.2021 (έτη 2019 και 2020), έχοντας δηλώσει προκαταβολές για έργο Ε&Α ή /και επενδυτικό σχέδιο πρέπει να υποβάλει σχετική βεβαίωση και έκθεση προόδου φυσικού αντικείμενου με περιγραφή των αντίστοιχων παραδοτέων και του οικονομικού αντικείμενου με τα αντίστοιχα τιμολόγια δαπανών του έργου Ε&Α ή του επενδυτικού σχεδίου υπογεγραμμένη από τον Υπεύθυνο του έργου Ε&Α ή μηχανικό, ανά περίπτωση, σε ό,τι αφορά στο φυσικό αντικείμενο και από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή σε ό,τι αφορά στο οικονομικό αντικείμενο. Η βεβαίωση του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή με βάση την παρούσα παράγραφο είναι ανεξάρτητη των διαδικασιών και της έκθεσης που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 5. Τα τιμολόγια πρέπει να συμψηφίζουν εν μέρει ή εν όλω τις προκαταβολές. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου του έργου ο Δικαιούχος επιστρέφει εντόκως το αντίστοιχο ποσό που του έχει συμψηφιστεί τα προηγούμενα έτη από τις προκαταβολές.

2. Επαλήθευση των δαπανών του άρθρου 3 της ΚΥΑ

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5, παράγραφος 2 σημεία 1 και 2 αυτού, απαιτείται κατάθεση, από το Δικαιούχο, φακέλου τεκμηρίωσης των δαπανών των έργων Ε&Α και των δαπανών των Επενδυτικών Σχεδίων στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας, με τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1) Πρακτικό Απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου σε περίπτωση Α.Ε ή Απόφαση των Διαχειριστών, σε περίπτωση Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., με τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το αντικείμενο και τους στόχους του εκτελούμενου Έργου Ε&Α ή του Επενδυτικού Σχεδίου,
- β) το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης,
- γ) τη σύνθεση της ομάδας έργου,
- δ) τον προϋπολογισμό ανά κατηγορία δαπάνης και το συνολικό προϋπολογισμό του Έργου Ε&Α ή του Επενδυτικού Σχεδίου, και
- ε) τον τελικό πίνακα των υποβαλλόμενων δαπανών προς συμψηφισμό με ανάλυση ανά κατηγορία

2) Αντίγραφα των παραστατικών δαπανών, ανά κατηγορία δαπάνης, μετά τον έλεγχο τους από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου και συγκεκριμένα:

- α) τιμολόγια ή λογιστικά έγγραφα ισοδύναμης αποδεικτικής ισχύος, σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική νομοθεσία,
- β) αποδεικτικά εξόφλησης για παραστατικά των οποίων η εξόφληση προβλέπεται μέσω τραπεζικής πληρωμής,
- γ) αναλυτική λογιστική αποτύπωση του έργου στα συστήματα ή βιβλία της εταιρείας (όπως αυτή προκύπτει από τους λογαριασμούς λογιστικής ή τα κέντρα κόστους ή τις εντολές εργασίας ή από άλλα πρόσφορα μέσα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία) ανά κατηγορία δαπάνης στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων ή αντίγραφο του βιβλίου εσόδων-εξόδων στην περίπτωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων, υπογεγραμμένα από το νόμιμο εκπρόσωπο του Δικαιούχου και τον υπεύθυνο τήρησης λογιστικής απεικόνισης.

Επιπροσθέτως θα πρέπει να υποβληθεί αναλυτικός πίνακας δαπανών αρχείο .xlsx ανά έργο E&A ή/και Επενδυτικό Σχέδιο για κάθε κατηγορία δαπάνης όπου θα τεκμηριώνονται οι δαπάνες, οι εξοφλήσεις αυτών και ο λογιστικός κωδικός/λογαριασμός λογιστικής.

Σε περίπτωση προκαταβολών για την περίοδο 01.01.2021-31.07.2021 θα πρέπει να υποβληθεί ξεχωριστός πίνακας .xlsx όπου κατ' ελάχιστον θα περιλαμβάνει στήλες με κατηγορία δαπάνης, περιγραφή της δαπάνης, τον Προμηθευτή, την ημερομηνία παραγγελίας ή σύμβασης, το συνολικό ποσό, την ημερομηνία πληρωμής της προκαταβολής και τα στοιχεία κατάθεσης

3. Επαλήθευση προκαταβολών προηγούμενων ετών με βάση το άρθρο 5 παρ. 6 της ΚΥΑ

Στην περίπτωση που η εταιρεία είχε υποβάλει αίτηση για συμψηφισμό clawback τα προηγούμενα έτη της περιόδου 01.01.2021-31.07.2021 (έτη 2019 και 2020), έχοντας δηλώσει προκαταβολές για έργο E&A ή επενδυτικό σχέδιο πρέπει να υποβάλει σχετική βεβαίωση και έκθεση προόδου φυσικού αντικείμενου με περιγραφή των αντίστοιχων παραδοτέων και του οικονομικού αντικείμενου με τα αντίστοιχα τιμολόγια δαπανών του έργου E&A ή του επενδυτικού σχεδίου υπογεγραμμένη από τον Υπεύθυνο του έργου E&A ή μηχανικό, ανά περίπτωση, σε ό,τι αφορά στο φυσικό αντικείμενο και από τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή σε ό,τι αφορά στο οικονομικό αντικείμενο. Η βεβαίωση του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή με βάση την παρούσα παράγραφο είναι ανεξάρτητη των διαδικασιών και της έκθεσης που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου. Τα τιμολόγια πρέπει να συμψηφίζουν εν μέρει ή εν όλω τις προκαταβολές.

Επιπροσθέτως θα πρέπει να υποβληθεί αναλυτικός πίνακας δαπανών σε αρχείο .xls ανά έργο E&A ή/και Επενδυτικό Σχέδιο για τις προκαταβολές όπου θα τεκμηριώνονται σε αντιστοιχία τα τιμολόγια συμψηφισμού αυτών.

4. Όσον αφορά στην μισθοδοσία, ο Δικαιούχος για τον υπολογισμό του ετήσιου μικτού κόστους απασχόλησης στην βάση του απλοποιημένου κόστους επειδή δεν υπάρχουν στοιχεία για δώδεκα / 12 συνεχείς μήνες στο έτος 2021, το απλοποιημένο ετήσιο μικτό κόστος απασχόλησης μπορεί να υπολογιστεί από το τελευταίο διαθέσιμο (έτος 2020 για το υφιστάμενο προσωπικό) ή κατάλληλα προσαρμοσμένο σε περίοδο δώδεκα / 12 μηνών από το κόστος που προβλέπεται από την σχετική σύμβαση εργασίας του απασχολούμενου με τον δικαιούχο.