ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΧ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΚΑΙ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΟ ΑΙΤΗΜΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

1. Για την τεκμηρίωση των δαπανών απαιτείται πιστοποίηση της υλοποίησης των δαπανών από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που είναι εγγεγραμμένος / η στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017 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.
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».

Στην Έκθεση θα πρέπει να πιστοποιούνται σωρευτικά τα ακόλουθα:
α) Η πραγματοποίηση των δαπανών ανά κατηγορία δαπάνης (επιλεξιμότητα δαπανών) και εντός των χρονικών ορίων που έχουν τεθεί από την παρούσα (περίοδος πιστοποίησης δαπανών).
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 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 οποία θα συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση, του άρθρου 8 του ν.1599/1986, υπογεγραμμένη νομίμως από το Δικαιούχο.**
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.

2. Αντίγραφα των παραστατικών δαπανών, ανά κατηγορία δαπάνης, μετά τον έλεγχό τους από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία 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. Οι δαπάνες που κρίνονται επιλέξιμες στο πλαίσιο του Έργου Ε&Α ή του Επενδυτικού Σχεδίου, υπολογίζονται στη βάση του πραγματικού κόστους, έχουν πραγματοποιηθεί από τους Δικαιούχους και τεκμηριώνονται από εξοφλημένα τιμολόγια ή λογιστικά στοιχεία ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας, έκδοσης αυτών στην κατ' επιλογήν από το δικαιούχο περίοδο και εξόφλησης εν μέρη ή εν όλω, έως την ημερομηνία ελέγχου από τον ορκωτό λογιστή ή εξόφλησης σε μεταγενέστερο αίτημα πιστοποίησης και σε κάθε περίπτωση έως την τελική έκθεση ολοκλήρωσης του έργου και στη βάση απλοποιημένου ή πραγματικού κόστους για τις δαπάνες προσωπικού (μισθοδοσία με βάση σύμβασης εξαρτημένης σχέσης εργασίας αορίστου /ορισμένου χρόνου ή μίσθωσης έργου).
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 Εταιρία) ανά κατηγορία δαπάνης στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων ή αντίγραφο του βιβλίου εσόδων-εξόδων στην περίπτωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων, υπογεγραμμένα από τον υπεύθυνο τήρησης της λογιστικής απεικόνισης.
δ) Υπεύθυνη Δήλωση του δικαιούχου για τις προκαταβολές που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την περίοδο πιστοποίησης στην οποία πρέπει να δηλώνεται υπευθύνως ότι η ολοκλήρωση υλοποίησης της αγοράς ή του έργου θα γίνει έως την ολοκλήρωσή του ήτοι έως την **20η.10.2028** και αντίστοιχα για τις δόσεις και εξοφλήσεις πληρωμής που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την περίοδο πιστοποίησης ότι αυτές αφορούν τιμολόγια εκδοθέντα και δηλωθέντα σε προηγούμενη περίοδο πιστοποίησης, ή της τήρησης των συντελεστών αποσβέσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει για τα έργα Ε&Α
ε) για ενισχύσεις που χορηγούνται για διαφοροποίηση υφιστάμενης επιχειρηματικής εγκατάστασης, θα βεβαιώνεται ότι οι επιλέξιμες δαπάνες πρέπει να υπερβαίνουν κατά τουλάχιστον 200 % τη λογιστική αξία των στοιχείων ενεργητικού που επαναχρησιμοποιούνται, όπως έχει καταγραφεί στο οικονομικό έτος που προηγείται της έναρξης των εργασιών.
θ) Υπεύθυνη Δήλωση εάν έχουν δηλωθεί στην συγκεκριμένη χρονική περίοδο πιστοποίησης προκαταβολές προς συμψηφισμό

3. Υπεύθυνες δηλώσεις
α) Υπεύθυνη Δήλωση ότι δεν εκκρεμεί εις βάρος της επιχείρησης – και σε επίπεδο ομίλου- εκτέλεση προηγούμενης απόφασης ανάκτησης της Ευρωπαϊκής επιτροπής για αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθείσες κρατικές ενισχύσεις
β) τα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης ότι ο Δικαιούχος είναι ενήμερος φορολογικά και ασφαλιστικά.
γ) τα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης ότι ο Δικαιούχος είναι ενήμερος ως προς την καταβολή των ποσών επιστροφής [rebate ν. 4472/2017 (Α' 74), άρθρο 87] που αφορούν στο έτος 2023 και της καταβολής των οφειλόμενων ποσών ή δόσεων της αυτόματης επιστροφής (clawback) που αφορούν στο έτος 2024 ενώ σε περίπτωση που ο δικαιούχος έχει ενταγμένο έργο στον συμψηφισμό αυτόματης επιστροφής clawback περιόδου 2022-2023 ή/και 2024-2025 που αφορούν στο έτος 2022.

4. Για την πιστοποίηση του φυσικού αντικειμένου του Έργου Ε&Α ή του Επενδυτικού Σχεδίου, υποβάλλονται τα ακόλουθα:
1) σχετική έκθεση από το Δικαιούχο, στην οποία τεκμηριώνονται:
α) οι ενέργειες και τα παραδοτέα του έργου σε αντιστοιχία με το αίτημα ενίσχυσης του άρθρου 3 του δικαιούχου για την περίοδο πιστοποίησης
β) η σύνθεση της ομάδας έργου για τα Έργα Ε&Α

5. Στην περίπτωση των Επενδυτικών Σχεδίων, και μόνο, βεβαίωση υλοποίησης από μηχανικό, ειδικότητας πολιτικού μηχανικού ή/και μηχανολόγου μηχανικού ή άλλης επαγγελματικής ειδικότητας πρόσωπο ανάλογα με το είδος του Επενδυτικού Σχεδίου. Η βεβαίωση αφορά τις δαπάνες της περιόδου πιστοποίησης αλλά και τις προκαταβολές των προηγούμενων περιόδων. Ειδικότερα στην περίπτωση που η εταιρεία έχει πιστοποιήσει σε προηγούμενη περίοδο προκαταβολές θα πρέπει να υποβάλει σχετική βεβαίωση και έκθεση προόδου φυσικού αντικειμένου με περιγραφή των αντίστοιχων παραδοτέων και του οικονομικού αντικειμένου με τα αντίστοιχα τιμολόγια δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή του έργου Ε&Α υπογεγραμμένη από τον Υπεύθυνο του έργου Ε&Α ή μηχανικό, ανά περίπτωση, σε ότι αφορά το φυσικό αντικείμενο και ορκωτό ελεγκτή-λογιστή σε ότι αφορά το οικονομικό αντικείμενο. Τα τιμολόγια της περιόδου πιστοποίησης πρέπει να συμψηφίζουν εν μέρει ή εν όλω τις προκαταβολές προηγούμενων περιόδων. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του έργου, έως την ολοκλήρωσή του, ο Δικαιούχος επιστρέφει εντόκως το αντίστοιχο ποσό που του έχει συμψηφιστεί τα προηγούμενα έτη από τις προκαταβολές. Εάν ο δικαιούχος, την περίοδο πιστοποίησης υποβάλλει για συμψηφισμό πληρωμές τιμολογίων που έχουν δηλωθεί σε προηγούμενη έκθεση πιστοποίησης, αυτές θα πρέπει να βεβαιώνονται και να υπογράφονται σε ξεχωριστή λίστα (αρχείο .xls) από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή.

6. Επιπρόσθετα η εταιρεία θα πρέπει να υποβάλλει

1. Τροποποιήσεις του καταστατικού σύστασης της εταιρίας ή του ΦΕΚ Σύστασης, εφόσον έχουν υπάρξει

2. Κατάσταση ενεργών δραστηριοτήτων (ΚΑΔ) της επιχείρησης μέσω της ιστοσελίδας gsis.gr (πρόσφατη εκτύπωση) και εγκαταστάσεων της επιχείρησης.
3. Κατάσταση εγκαταστάσεων της επιχείρησης της επιχείρησης μέσω της ιστοσελίδας gsis.gr (πρόσφατη εκτύπωση).
4. Ενιαίο Πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας τελευταίου εξαμήνου, προκειμένου να εκδοθεί η βεβαίωση συμψηφισμού.
5. Πιστοποιητικό περί μη πτώχευσης τελευταίου εξαμήνου, προκειμένου να εκδοθεί η βεβαίωση συμψηφισμού.

Τα δικαιολογητικά του παρόντος, συντάσσονται και υποβάλλονται στην ελληνική γλώσσα και πρέπει να υποβληθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4250/2014 (Α΄ 94).

Σε περίπτωση που η υποβολή αιτήματος επενδυτικού σχεδίου το οποίο αφορά επενδυτικό σχέδιο για επενδύσεις ανάπτυξης προϊόντων, ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής θυγατρικών ή και συνδεδεμένων επιχειρήσεων παραγωγής φαρμάκων που έχουν έδρα στην Ελλάδα σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 1. Η αίτηση υποβάλλεται από την μητρική εταιρεία και οι επενδυτικές δαπάνες υλοποιούνται από την θυγατρική ή την συνδεδεμένη εταιρεία. Η μητρική θα πρέπει να υποβάλλει το σύνολο των παραπάνω δικαιολογητικών και η θυγατρική ή συνδεδεμένη τα δικαιολογητικά 3α), 3β) και 6.