

Αρ. Ειβ: 597

ΡΥ 2000 - 0506

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: <<ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΙΝΗΤΕΡΩΝ ΟΠΩΣ ΑΥΤΑ ΙΣΧΥΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ>>



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΚΟΥΝΕΛΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ

ΕΠΟΧΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΒΡΥΩΝΗ ΣΟΦΙΑ
ΚΟΥΝΤΟΥΡΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙ, 1996

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΑ
Π. ΚΟΥΝΕΛΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της εργασίας που ακολουθεί είναι να αναλύσει το περιεχόμενο των φορολογικών κινήτρων, που παρέχει το κράτος στις εγκατεστημένες στην Ελλάδα επιχειρήσεις, με σκοπό να προωθήσει την ανάπτυξή τους και την αύξηση των παραγωγικών επενδύσεων.

Οι επενδύσεις αυτές, οι οποίες βασίζονται τόσο στα Εθνικά όσα και σε κοινοτικά ειδικά προγράμματα, αποτελούν <<ανάσα ζωής>>, για την Ελληνική Οικονομία, αφού στοχεύουν στην ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων.

Με τον αναπτυξιακό νόμο 1892/1990, στον οποίο έχουν ενταχθεί μέχρι σήμερα 3.671 επενδυτικά προγράμματα, συνολικού ύψους 919,2 δις δραχμές, αναμένεται η δημιουργία 37.178 νέων θέσεων εργασίας, που θα βοηθήσουν σημαντικά στην μείωση του υψηλού ποσοστού της ανεργίας.

Η δομή της πτυχιακής μας εργασίας αποτελείται από επτά κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύονται οι διατάξεις του νόμου 1892/1990 περί παροχής επενδυτικών κινήτρων καθώς και οι σχετικές τροποποιήσεις που έγιναν με βάση το Π.Δ. 456/1995.

Στα επενδυτικά κίνητρα περιέχονται:

Οι επιδοτήσεις επιτοκίων των δανείων, οι αφορολόγητες εκπτώσεις, από τα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος, καθαρά

κέρδη των επιχειρήσεων, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων και οι αυξημένες αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφέρονται τα κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων με βάση το Ν. 2166/1993 και τα κίνητρα συγχώνευσης ή μετατροπής επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων.

Στο τρίτο μέρος της εργασίας μας, περιλαμβάνονται κίνητρα συγχώνευσης μικρομεσαίων επιχειρήσεων βάσει του Ν. 2386/1996.

Στο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται ερμηνεία των κινήτρων για την εγκατάσταση αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα.

Στο πέμπτο κεφάλαιο αναφέρονται τα μέτρα για την υποβοήθηση της ανάπτυξης της οικονομίας της χώρας.

Στο έκτο κεφάλαιο γίνεται πλήρης ανάλυση του τρόπου σχηματισμού του αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων και της κεφαλαιοποίησης αυτού παρεμβάλλοντας και τα σχετικά παραδείγματα.

Τέλος στο έβδομο μέρος αναφέρονται οι προϋποθέσεις και οι όροι εγκατάστασης επιχειρήσεων σε βιομηχανικές περιοχές.

Κλείνοντας το εισαγωγικό αυτό σημείωμα, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον κ. Κουνέλη Περιική για την εισήγηση του θέματος και τη βοήθειά του για την εκπόνηση της πτυχιακής μας εργασίας.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1ο

ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

ΝΟΜΟΣ 1892/1990

ΒΑΣΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ

Έννοια Παραγωγικής Επένδυσης

Με τον αναπτυξιακό νόμο 1892/1990, όπως τροποποιήθηκε το 1994 και 1995, διευρύνεται η ενίσχυση των επενδύσεων. Επιβάλλεται νέο σύστημα αντικειμενικής αξιολόγησης - διεύρυνση επιλέξιμων δαπανών, μείωση γραφειοκρατιών διαδικασιών, συνέπεια στην εκταμίευση, θεσμοθέτηση και ενίσχυση ολοκληρωμένων επιχειρηματικών σχεδίων και ειδικών επενδύσεων τεχνολογικού εξοπλισμού.

Γιὰ την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του Νόμου, παραγωγική επένδυση θεωρείται:

α) Η κατασκευή, η επέκταση και ο εκσυγχρονισμός βιομηχανοστασίων, κτιριακών εγκαταστάσεων, ξενοδοχειακών, καθώς και βοηθητικών εγκαταστάσεων των υπαγομένων επιχειρήσεων.

β) Η αγορά αποπερατωθεισών ή ημιτελών βιομηχανικών ή βιοτεχνικών κτιριακών εγκαταστάσεων που βρίσκονται μέσα σε ΒΙ.ΠΕ., Ε.Τ.Β.Α. και ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτές.

γ) Η αγορά και εγκατάσταση καινούργιων μηχανημάτων και λοιπού μηχανολογικού ή τεχνικού εξοπλισμού παραγωγής.

δ) Οι δαπάνες μελετών επενδύσεων, που αποσκοπούν στην εισαγωγή, ανάπτυξη και εφαρμογή σύγχρονης τεχνολογίας. Οι

δαπάνες μελετών εργονομίας και προστασίας της φυσιολογικής και ψυχολογικής υγείας των εργαζομένων.

ε) Η κατασκευή καινούργιων αποθηκευτικών χώρων, φυκτικών χώρων, χώρων ξήρανσης και συντήρησης προϊόντων καθώς και η αγορά καινούργιων αυτοκινήτων ψυγείων.

στ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων διακίνησης υλικών, εμπορευμάτων και μαζικής μεταφοράς εργατοτεχνιτών και υπαλληλικού προσωπικού, καθώς και εξοπλισμού και εγκαταστάσεων διακίνησης υλικών.

ζ) Η ανέγερση καινούργιων εργατικών κατοικιών για τη στέγαση προσωπικού της επιχείρησης, βρεφονηπιακών σταθμών, καθώς και κτιρίων προοριζομένων να χρησιμοποιηθούν για την αναψυχή ή συνεστίαση υπαλλήλων και εργατών και εφ' όσον κατασκευάζονται στην περιοχή που είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση.

η) Η δημιουργία, επέκταση και εκσυγχρονισμός ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων. Η δημιουργία, επέκταση και εκσυγχρονισμός εγκαταστάσεων αξιοποίησης κοινοτικών πηγών, κέντρων θαλασσοθεραπείας, κέντρων τουρισμού, υγείας και χιονοδρομικών κέντρων, καθώς και η αγορά εξοπλισμού τους.

θ) Η αγορά υλικού για αναπαραγωγή των κτηνοτροφικών επιχειρήσεων και του πολλαπλασιαστικού υλικού των γεωργικών, κτηνοτροφικών ή ιχθυοκαλλιεργητικών επιχειρήσεων.

ι) Οι δαπάνες επενδύσεων που αποσκοπούν στην κατασκευή, επέκταση, εκσυγχρονισμό και εξοπλισμό κεντρικών αγορών,

σφαγείων και χώρων κοινωνικών και πολιτιστικών λειτουργιών.

Η ανέγερση, επέκταση και εκσυγχρονισμός εγκαταστάσεων και η αγορά εξοπλισμού επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών στήριξης τουριστικών - ξενοδοχειακών μονάδων.

κα) Η κατασκευή, επέκταση και εκσυγχρονισμός λιμένων σκαφών αναψυχής (μαρίνες) με την έγκριση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, του Υπουργείου Τουρισμού ή και του Ε.Ο.Τ.

κβ) Οι ερευνητικές και προπαρασκευαστικές εργασίες εξορυκτικών επιχειρήσεων.

Υπαγόμενες Επιχειρήσεις

1.- Υπάγονται στο νόμο αυτόν οι ακόλουθες επιχειρήσεις:

α) Μεταποιητικές βιομηχανικές, βιοτεχνικές και χειροτεχνικές επιχειρήσεις όλων των κλάδων. Περιλαμβάνονται στις παραπάνω επιχειρήσεις και οι βιοτεχνικές επιχειρήσεις παραδοσιακών οικοδομικών υλικών, όπως πέτρας, τοιχοποιίας, δαπέδων και στέγης. Επίσης βιοτεχνίες και εργαστήρια παραδοσιακών κατασκευών, όπως ξυλουργεία, επιπλοποιεία, σιδηρουργεία και άλλα εργαστήρια κοσμομητοποιίας, υφαντικής και γουνοποιίας.

β) Γεωργικές, δασικές, κτηνοτροφικές και αλιευτικές επιχειρήσεις (υδατοκαλλιέργειες) σύγχρονης τεχνολογίας, όπως θα καθοριστούν με κοινές αποφάσεις των Υπουργείων Εθνικής Οικονομίας και Γεωργίας.

γ) Μεταλλευτικές και λατομικές επιχειρήσεις.

δ) Κέντρα τεχνικής βοήθειας για την βιομηχανία και βιοτεχνία που ιδρύονται από συνεταιρισμούς, επιμελητήρια, επαγγελματικές οργανώσεις, τον Ελληνικό Οργανισμό Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και Χειροτεχνίας (Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ.) και το Ελληνικό Κέντρο Παραγωγικότητας (ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ.), σκοπός των οποίων είναι η παροχή τεχνικών συμβουλών και πληροφόρησης στους επενδυτές, σχετικά με την τεχνολογική κατάσταση του κλάδου, την οργάνωση της παραγωγής, τη διαχείριση της επιχείρησης, τη σύνθεση του προσωπικού, τη μελέτη της αγοράς και του απαραίτητου μηχανολογικού εξοπλισμού.

Ίδια κέντρα, καθώς και κέντρα κοινής επιχειρηματικής δράσης μπορούν να ιδρύονται από πέντε (5) τουλάχιστον επιχειρήσεις ενός κλάδου ή υποκλάδου του μεταποιητικού τομέα, που απασχολούν η κάθε μία μέχρι 120 εργαζομένους και στα οποία μπορούν να συμμετέχουν Α.Ε.Ι. ή ερευνητικά κέντρα. Σκοπός των κέντρων αυτών, που μπορούν να λειτουργούν και με τη μορφή εταιρίας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρος, είναι η παροχή προς τους συμμετέχοντες επιχειρηματικούς φορείς και όλων των υπηρεσιών επιχειρηματικής υποστήριξης, όπως είναι η δημιουργία Τράπεζας Πληροφοριών, η επίδραση μελετών οργάνωσης, μάρκετινγκ και διεύρυνσης της αγοράς για τα προϊόντα των συμμετεχόντων φορέων, ο συντονισμός ενεργειών για κοινές προμήθειες υλικών, καθώς και η εξασφάλιση πιστοποιητικών

ποιότητας.

ε) Επιχειρήσεις αξιοποίησης αγροτικών, βιομηχανικών και αστικών απορριμάτων ή αποβλήτων.

στ) Επιχειρήσεις αγροτικών συνεταιρισμών για επενδύσεις σε μηχανικά μέσα σποράς, καλλιέργειας, εγκαταστάσεις και συστήματα άρδευσης, συγκομιδής και συσκευασίας αγροτικών προϊόντων.

ζ) Επιχειρήσεις αποξήρανσης, κατάψυξης ή αφυδάτωσης γεωργικών κτηνοτροφικών ή προϊόντων αλιείας και ιχθυοτροφίας.

η) Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και ξενώνες καθώς και παροχής υπηρεσιών στήριξης τουριστικών - ξενοδοχειακών μονάδων.

θ) Κατάσκηνώτικα κέντρα (CAMPINGS) που κατασκευάζονται σύμφωνα με τις προδιαγραφές και την έγκριση του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, μόνο για τις δαπάνες μόνιμων εγκαταστάσεών τους.

ι) Επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ιαματικών πηγών, κέντρα τουρισμού υγείας και χιονοδρομικά κέντρα.

ια) Οικίες ή κτίρια που χαρακτηρίζονται διατηρητέα ή παραδοσιακά διασχευαζόμενα σε ξενώνες.

ιβ) Επιχειρήσεις οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης που πραγματοποιούν επενδύσεις για την ανέγερση και εκμετάλλευση βιοτεχνικών κέντρων και κτιρίων στις ειδικές βιοτεχνικές και βιομηχανικές ζώνες.

ιγ) Ιερές μονές και ορθόδοξες ακαδημίες για την ανέγερση επέκταση και εκσυγχρονισμό ξενώνων ή μετατροπή κτιρίων τους σε χώρες κοινωνικών και πολιτιστικών λειτουργιών.

ιδ) Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας, εφόσον ανήκουν στους τομείς τουρισμού έρευνας και πληροφορικής.

ιε) Επιχειρήσεις κατασκευής και εκμετάλλευσης σταθμών αυτοκινήτων για δημόσια χρήση, χωρητικότητας ογδόντα τουλάχιστον θέσεων.

ιστ) Επιχειρήσεις εκμετάλλευσης λιμένων αναψυχής, συνεδριακών κέντρων και γηπέδων γκολφ.

ιζ) Εργαστήρια εφαρμοσμένης βιομηχανικής, ενεργειακής και μεταλλευτικής έρευνας, επιχειρήσεις ανάπτυξης τεχνολογιών και ανάπτυξης λογισμικού.

ιη) Τεχνικές εταιρείες για τον εκσυγχρονισμό τους και την αντικατάσταση των μηχανημάτων τους.

ιθ) Εμπορικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους για τις πραγματοποιούμενες από αυτές επενδύσεις.

κ) Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και λοιπές επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών του τουριστικού τομέα που εγναθίστανται μέσα στις Περιοχές Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.).

κα) Επιχειρήσεις εκμετάλλευσης των μεταφορικών μέσων.

κβ) Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μόνο για ολοκληρωμένης

μορφής εκσυγχρονισμό των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού τους. Με απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Τουρισμού καθορίζεται, το είδος και η έπιταση των επενδυτικών έργων που περιλαμβάνονται στον εκσυγχρονισμό. Η επιχορήγηση των επενδύσεων της παρούσας περίπτωσης παρέχεται για ύψος επένδυσης μέχρι 1 δισεκατομμύριο (1.000.000.000) δρχ.

2.- Οι διατάξεις αυτού του νόμου δεν εφαρμόζονται για επενδύσεις δημοσίων επιχειρήσεων και οργανισμών.

3. Όσον αφορά την επιχορήγηση και επιδότηση επιτοκίου οι διατάξεις του νόμου αυτού, εφαρμόζονται για τις παραπάνω επιχειρήσεις εφ' όσον τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ 456/1995

Σύμφωνα με το Π.Δ. 456/1995 οι περιοχές επικρατείας για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των επενδυτικών κινήτρων είναι:

ΠΕΡΙΟΧΗ Α'

Ο Νομός Αττικής (εκτός από τις επαρχίες Τροιζηνίας, Κυθήρων και Λαυρεωτικής), το τμήμα του νομού Κορινθίας που συνορεύει με το νομό Αττικής και μέχρι τον Ισθμό Κορίνθου, ο νομός Θεσσαλονίκης, εκτός από το τμήμα δυτικά του ποταμού Αξιού και της επαρχίας Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΟΧΗ Β'

Οι νομοί Βοιωτίας, Μαγνησίας, Λάρισας, Κορινθίας, Αχαΐας

πλην της επαρχίας Καλαβρύτων, Ηρακλείου, η περιοχή της πόλης της Ρόδου σε απόσταση 15 χιλιομέτρων από την Νομαρχία της πόλης, οι επαρχίες Λαυρεωτικής και Τροιζηνίας, το τμήμα του νομού Θεσσαλονίκης δυτικά του ποταμού Αξιού, η επαρχία Λαγκαδά και η πόλη της Χαλκίδας.

ΠΕΡΙΟΧΗ Γ΄

Οι νομοί Ημαθίας, Κοζάνης, Καβάλας, Φωκίδας, Τρικάλων, Καρδίτσας, Αιτωλοακαρνανίας, Εύβοιας (πλην της Χαλκίδας), Άρτας, Πρεβέζης, Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Πέλλης, Χαλκιδικής, Κιλκίς, Σερρών, Δράμας, Ηλείας, Χανίων, Κέρκυρας, Φθιώτιδας, Πιερίας, Αργολίδας, Αρκαδίας, Λακωνίας, Λευκάδας, Κεφαλλονιάς, Ζακύνθου, Ευρυτανίας, Γρεβενών, Φλώρινας, Ρεθύμνου, Λασιθίου, Κυκλάδων και οι επαρχίες Κυθήρων και Καλαβρύτων.

Επίσης τα τμήματα της Επικράτειας που δεν εμπίπτουν στις λοιπές περιοχές εκτός των ακριτικών περιοχών των διαφόρων νομών (πλην της νήσου Κέρκυρας) σε απόσταση 20 χιλιομέτρων από τα σύνορα καθώς και των δήμων και κοινοτήτων των οποίων τα διοικητικά όρια τέμνονται από τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων.

ΠΕΡΙΟΧΗ Δ΄

Οι νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Ξάνθης, Ροδόπης Έβρου, Μεσσηνίας, Δωδεκανήσου, πλην της πόλεως της Ρόδου, οι ακριτικές περιοχές των διαφόρων νομών (πλην της νήσου Κέρκυρας) σε απόσταση 20 χιλιομέτρων από τα σύνορα, καθώς

και οι Δήμοι ή Κοινότητες των οποίων τα διοικητικά όρια τέμνονται από τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων.

2) Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του νόμου σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης λιμένων σκαφών αναψυχής, συνεδριακών κέντρων, γηπέδων γκολφ και ιαματικών πηγών κέντρα θαλασσοθεραπείας, κέντρα τουρισμού υγείας και χιονοδρομικά κέντρα, η Επικράτεια κατανέμεται στις ακόλουθες περιοχές.

ΠΕΡΙΟΧΗ Α'

Ο νομός Αττικής (εκτός από την επαρχία Τροιζηνίας, τα νησιά Αίγινα, Σπέτσες, Υδρα και την επαρχία Κυθήρων) και ο νομός Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΟΧΗ Β'

Τα νησιά Κέρκυρα (εκτός της περιοχής Λευκίμμης), Μύκονος, Σκιάθος, Αίγινα, Σπέτσες, Υδρα, η επαρχία Τροιζηνίας, οι επαρχίες Τέμενους και Πεδιάδας του νομού Ηρακλείου, η επαρχία Μιραμπέλλου του νομού Λασιθίου, η περιοχή της πόλης Ρόδου σε βάθος 10 χιλιομέτρα από τη νομαρχία της πόλης και η Χαλκίδα.

ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'

Οι νομοί Βοιωτίας, Ρεθύμνου, Λασιθίου, Άρτας, Τριτάλων, Κοζάνης, Ημαθίας, Ηλείας, Λακωνίας, Πρέβεζας, Αιτωλοακαρνανίας, Μαγνησίας (πλήν της νήσου Σκιάθου), Λάρισας, Φθιώτιδας, Αχαΐας, Πιερίας, Χαλκιδικής, Καβάλας, Αρκαδίας, Ευρυτανίας, Καρδίτσας, Γρεβενών, το υπόλοιπο του

νομού Κέρκυρας, οι νομοί Λευκάδας, Κεφαλλονιάς, Ζακύνθου
οι Κυκλάδες (πλην Μυκόνου), το υπόλοιπο της Κρήτης και η
επαρχία Κυθήρων.

ΠΕΡΙΟΧΗ Δ΄

Οι ακριτικοί νομοί Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς,
Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών, Δράμας, Ξάνθης, Ροδόπης,
Έβρου. Οι νομοί Μεσσηνίας, Λέσβου, Χίου, Σάμου,
Δωδεκανήσου (εκτός της πόλης της Ρόδου).

Διάφορες υπουργικές αποφάσεις προβλέπουν ότι μπορεί να
καθορίζονται ζώνες τις επικράτειας που παρουσιάζουν
υπερσυγκέντρωση τουριστικής δραστηριότητας, στις οποίες
δεν έχουν εφαρμογή τα κίνητρα επιχορήγησης και επιδότησης
επιτοκίου του παρόντος νόμου ή καθορίζεται ποσοστό
επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου άλλων δυσμενέστερων
από άποψη κινήτρων περιοχών, ανάλογα με το βαθμό
συγκέντρωσης τουριστικής δραστηριότητας και το είδος της
επένδυσης.

Επίσης με υπουργικές αποφάσεις είναι δυνατόν να
ορίζονται ζώνες μέσα σε κάθε επιχορηγούμενη περιοχή, που
παρουσιάζει έντονο αναπτυξιακό πρόβλημα σε σχέση με την
υπόλοιπη περιοχή. Στις επιχειρήσεις του άρθρου 2
παράγραφος 1 αυτού του νόμου, που εγινάθιστανται μέσα στα
όρια των ζωνών αυτών, δίνεται με την ίδια απόφαση η
ενίσχυση, όσον αφορά τις επιχορηγήσεις επενδύσεων και
επιδότηση επιτοκίου των άλλων ευνοϊκότερων από άποψη

κινήτρων περιοχών, εκτός από εκείνες που εγκαθίστανται στις παραπάνω ζώνες της περιοχής Δ΄ για τις οποίες ισχύει το καθεστώς των άρθρων 7 παράγραφος 1 και 11 παράγραφος 1, του νόμου αυτού.

Με άλλες αποφάσεις καθορίζονται τα τμήματα των νομών της Επικράτειας που χαρακτηρίζονται ως φθίνουσες βιομηχανικές περιοχές. Στις επενδύσεις ύψους μέχρι 5 δισ. δραχμές που πραγματοποιούνται στις περιοχές αυτές και υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου μετά την 1 Μαΐου 1995 παρέχεται ποσοστό επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου μέχρι 45% του κόστους της παραγωγικής επένδυσης κατά περίπτωση.

Με όμοια απόφαση, μπορεί να ορίζονται ζώνες για την εφαρμογή ειδικών προγραμμάτων περιφερειακής ανάπτυξης ή και ειδικών προγραμμάτων αξιοποίησης γεωργικών προϊόντων ως και προγραμμάτων εκθάμνωσης και εκχέρσωσης εκτάσεων, που προσφέρονται για καλλιέργεια και διανομή σε ακτήμονες ή αγροτικούς συνεταιρισμούς. Στις επιχειρήσεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 αυτού του νόμου (ΜΜΕ), που εγκαθίστανται μέσα στα όρια των ζωνών αυτών ή μέσα σε βιομηχανικές ζώνες της ΕΤΒΑ ή βιοτεχνικά κέντρα του ΕΟΜΜΕΧ ή κέντρα και κτίρια επιχειρήσεων των ΟΤΑ ή συνεταιρισμών, δίδονται με την ίδια απόφαση οι ενισχύσεις της επόμενης ευνοϊκότερης από άποψη κινήτρων περιοχής, όσον αφορά τις επιχορηγήσεις επενδύσεων και την επιδότηση επιτοκίου, από εκείνη στην

οποία οι επιχειρήσεις αυτές εγκαθίστανται.

Οι επιχειρήσεις των εδαφίων α, γ, ι της παραγράφου 1 του άρθρου 2, που είναι εγκατεστημένες, μέχρι τη δημοσίευση του Ν. 1262/92, στο τμήμα του νομού Κορινθίας που συνορεύει με το νομό Αττικής και μέχρι τον Ισθμό, όπως και στη βιομηχανική περιοχή Θεσσαλονίκης, δικαιούνται των κινήτρων της περιοχής Β', για τις πραγματοποιούμενες παραγωγικές τους επενδύσεις για επέκταση και εκσυγχρονισμό των εγκαταστάσεών τους, με τις προϋποθέσεις και περιορισμούς του νόμου. Οι παραπάνω επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε άλλες βιομηχανικές περιοχές και βιοτεχνικά κέντρα του ΕΟΜΜΕΧ καθώς και σε βιοτεχνικά κέντρα και κτίρια επιχειρήσεων Ο.Τ.Α. ή συνεταιρισμών δικαιούνται να λάβουν την ενίσχυση της επόμενης ευνοϊκότερης, από άποψη κινήτρων, περιοχής από εκείνης στην οποία ευρίσκονται, προκειμένου για επέκταση και εκσυγχρονισμό.

Επιχορήγηση επενδύσεων

Περιεχόμενο της επιχορήγησης

1) Στις επιχειρήσεις του άρθρου 2 που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1, σύμφωνα με το άρθρο 7, παρέχεται επιχορήγηση ύψους τριών δισεκατομμυρίων δραχμών κατ'ανώτατο όριο που συνίσταται σε δωρεάν καφαλαιακή ενίσχυση εκ μέρους του Δημοσίου, με προϋπόθεση να μην έχουν επιχορηγηθεί από άλλη πηγή για την ίδια

επένδυση.

Για παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούνται στη Θράκη, το ανώτατο όριο της παρεχόμενης επιχορήγησης ορίζεται στο ύψος των τεσσάρων δισεκατομμυρίων δραχμών.

Η επιχορήγηση αυτή παρέχεται μόνο για παραγωγικές επενδύσεις ή τμήμα τους ύψους μέχρι πέντε δισεκατομμύρια δραχμές όλων των κατηγοριών επιχειρήσεων εκτός των μεταποιητικών για τις οποίες η επιχορήγηση παρέχεται για παραγωγικές επενδύσεις συνολικού ύψους μέχρι είκοσι πέντε δισεκατομμυρίων δραχμών.

2) Για τον προσδιορισμό του ορίου της επιχορήγησης των τριών δισεκατομμυρίων δραχμών υπολογίζονται αθροιστικά όλες οι παραγωγικές επενδύσεις που αφορούν την ίδια παραγωγική διαδικασία και υποβάλλονται από τον ίδιο επενδυτή, για υπαγωγή τους στις διατάξεις αυτού του νόμου, μέσα σε διάστημα πέντε ετών από την ολοκλήρωση της πρώτης επένδυσης, που έχει ήδη υπαχθεί στις διατάξεις αυτού του νόμου.

Προϋποθέσεις και περιορισμοί για την επιχορήγηση επενδύσεων.

1) Το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής στις επιχορηγούμενες παραγωγικές επενδύσεις ή τμήμα τους συνολικού ύψους μέχρι πέντε δισεκατομμυρίων δραχμών δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 40% του συνολικού κόστους της παραγωγικής επένδυσης στις περιοχές Β' και Γ', 30% στην περιοχή Δ' και 20% στη

θράκη. Στην περιοχή Α' και μόνο για τις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9, το κατώτερο ποσοστό ίδιας συμμετοχής είναι 40%. Για παραγωγικές επενδύσεις συνολικού ύψους άνω των πέντε δισ. δραχμών και μέχρι είκοσι πέντε δισ. δραχμές κατ'ανώτατο όριο το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής, που αφορά το πέραν των πέντε δισ. δραχμών τμήμα της παραγωγικής επένδυσης, ορίζεται σε 33%, για όλες τις περιοχές της επικρατείας.

Στο ποσοστό της ίδιας συμμετοχής μπορεί να συμπεριλαμβάνεται και η αξία του γηπέδου εφόσον:

α) αγοράζεται μετά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής στις διατάξεις του νόμου αυτού ή και πριν από αυτήν αλλά μέσα στην τελευταία διετία απ'αυτήν.

β) Να ευρίσκεται εντός ΒΙ.ΠΕ, ΕΤΒΑ ή βιοτεχνικών πάρκων ή εντός ζώνης στην οποία επιτρέπεται η εγκατάσταση και λειτουργία της συγκεκριμένης παραγωγικής μονάδας, σύμφωνα με το εγκεκριμένο πολεοδομικό σχέδιο της περιοχής.

Ως αξία οικοπέδου στην παραπάνω περίπτωση λογίζεται η αξία επί της οποίας επεβλήθη ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου.

Το ελάχιστο ποσοστό της ίδιας συμμετοχής σε επενδύσεις που παίρνουν επιχορήγηση και επιδότηση επιτοκίου που αντιστοιχεί σε περιοχή όπου τα κίνητρα αυτά είναι πιο ευνοϊκά από εκείνα της περιοχής που πραγματοποιείται η επένδυση είναι ίσο με το ποσοστό που προβλέπεται για τις επενδύσεις της περίπτωσης ε της παραγράφου 1 του άρθρου 9.

Η ίδια συμμετοχή μειώνεται κατά 5 ποσοστιαίες μονάδες κατά περιοχή.

Για τις επενδύσεις ύψους μέχρι 5 δις δραχμές που πραγματοποιούνται στις φθίνουσες περιοχές, το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής στην επένδυση ορίζεται σε 30% για όλες τις περιοχές.

2) Η ίδια συμμετοχή του επενδυτή αποτελεί ίδιο κεφάλαιο για τις ατομικές επιχειρήσεις με ύψος επένδυσης μέχρι εξήντα εκατομμύρια δραχμές και εταιρικό κεφάλαιο για τις λοιπές πλην συνεταιρισμών επιχειρήσεις.

Για τους νεοϊδρυόμενους συνεταιρισμούς ίδια συμμετοχή νοείται το καταβεβλημένο κεφάλαιο ενώ για τους υφιστάμενους το ποσό αύξησης του κεφαλαίου ή ο σχηματισμός ειδικού αποθεματικού. Για τις υπόλοιπες περιπτώσεις ως ίδια συμμετοχή νοείται για τις μεν νεοιδρυόμενες το καταβεβλημένο κεφάλαιο τους, για δε τις υφιστάμενες το ποσό αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου τους που προκύπτει από νέες εισφορές των εταίρων ή κατά περίπτωση τα φορολογηθέντα αποθεματικά, εκτός του τακτικού υπό τον όρο ότι τα αποθεματικά αυτά δεν μπορούν να διανεμηθούν πριν την παρέλευση δεκαετίας από την ολοκλήρωση της επένδυσης. Στην περίπτωση διανομής τους πριν την παρέλευση της δεκαετίας επιβάλλονται ανάλογα οι κυρώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο αυτή. Για να αποτελέσουν ίδια συμμετοχή τα φορολογηθέντα αποθεματικά, πρέπει να

ελέγχεται κατά το στάδιο αξιολόγησης της επένδυσης, η επάρκεια της ρευστότητας της επιχείρησης μετά την αφαίρεση των διαθεσίμων της που πρόκειται να αποτελέσουν την ίδια συμμετοχή. Ατομικές επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν επενδύσεις έως εξήντα εκατομμύρια δραχμές και έχουν υπαχθεί στις διατάξεις αυτού του νόμου, μπορεί να διατηρούν τη μορφή τους. Ιερές μονές για την πραγματοποίηση επενδύσεών τους δεν υποχρεούνται σε σύσταση εταιρίας.

Το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής στην επένδυση, που έχει εγκριθεί με την αρχική πράξη υπαγωγής δεν είναι δυνατό να μειωθεί κατά την διάρκεια της υλοποίησής της.

3) Η έναρξη εκταμίευσης της επιχορήγησης του δημοσίου για την επένδυση γίνεται αφού προηγουμένως με βάση την έκθεση οργάνων ελέγχου, έχει αποδεδειγμένα καταβληθεί και δαπανηθεί για την επένδυση η ελάχιστη κατά περιοχή ίδια συμμετοχή του επενδυτή σε ποσοστό 50% και το 25% της τυχόν συμμετοχής της χρηματοδοτούσας τράπεζας. Εάν δεν έχει χρησιμοποιηθεί δανεισμός, η εκταμίευση της επιχορήγησης γίνεται σύμφωνα με τα παραπάνω, αφού θα έχει καταβληθεί και δαπανηθεί σε επενδυτικά έργα η ελάχιστη κατά περιοχή ίδια συμμετοχή σε ποσοστό 50% και το 25% του υπολοίπου πέραν της ελάχιστης κατά περίπτωση ίδιας συμμετοχής, ποσού.

Ειδικότερα:

α) Η επιχορήγηση για επενδύσεις ύψους μέχρι πεντακοσίων

εκατομμυρίων δραχμών ή ανεξαρτήτως ποσού για επενδύσεις που πραγματοποιούνται στη Θράκη, καταβάλλεται σε τρεις φάσεις ως εξής: 1) το 60% κατά την διάρκεια της υλοποίησης της επένδυσης σε δόσεις που καθορίζονται με την εγκριτική απόφαση, 2) το 20% μετά την πιστοποίηση ολοκλήρωσης της επένδυσης και έκδοσης της σχετικής απόφασης ολοκλήρωσης και 3) το υπόλοιπο 20% μετά την πιστοποίηση έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Η έναρξη παραγωγικής λειτουργίας επιτρέπεται να γίνει το αργότερο εντός έτους από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης. Σε κάθε άλλη περίπτωση η εγκριτική απόφαση ανακαλείται αυτοδικαίως και επιστρέφεται η επιχορήγηση.

β. Η επιχορήγηση για επενδύσεις ύψους άνω των πεντακοσίων εκατομμυρίων δραχμών καταβάλλεται σε τρεις φάσεις ως εξής:

1) Το 40% κατά την διάρκεια υλοποίησης της επένδυσης σε δόσεις που καθορίζονται με την εγκριτική απόφαση.

2) Το άλλο 40% μετά την πιστοποίηση ολοκλήρωσης της επένδυσης και έκδοσης της σχετικής απόφασης ολοκλήρωσής της, και

3) Το υπόλοιπο 20% μετά την πιστοποίηση έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης και έκδοσης της σχετικής απόφασης έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας.

Η διάρκεια της εκτέλεσης των εργασιών για την επένδυση ορίζεται στην εγκριτική απόφαση. Εντός της πρώτης και της

τελευταίας δόσεως είναι δυνατή η καταβολή των υπολοίπων, αφού προσκομισθεί στην Υπηρεσία Ιδιωτικών Επενδύσεων ή στην αρμόδια Περιφερειακή Υπηρεσία εγγυητική επιστολή αναγνωρισμένης Τράπεζας.

4) Για τον έλεγχο των τιμών, οι γνώμοδοτικές επιτροπές μπορούν κατά τη διάρκεια της διαδικασίας έγκρισης να υποβάλλουν τα στοιχεία αξίας των μηχανημάτων και εξοπλισμού που θα εισαχθούν στο Συμβούλιο Έρευνας Τιμών. Το Συμβούλιο μπορεί να ζητήσει από τον επενδυτή ή τον προμηθευτικό οίκο ή τρίτους πρόσθετα κατά την κρίση του στοιχεία για εξακρίβωση της αξίας, για τον έλεγχο των τιμών αυτών. Για τον έλεγχο του κόστους των λοιπών παγίων στοιχείων της επένδυσης θα χρησιμοποιούνται από τις γνώμοδοτικές επιτροπές κάθε είδους αποδεικτικά στοιχεία.

Στην περίπτωση που θα διαπιστωθεί υπεριμολόγηση του κόστους της επένδυσης από τον επενδυτή, η αίτησή του για υπαγωγή σ' αυτόν τον νόμο απορρίπτεται, ή τυχόν δοθείσα έγκριση ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.

Η έναρξη των επενδύσεων του νόμου αυτού μπορεί να γίνεται μετά την υποβολή αίτησης και δικαιολογητικών στην αρμόδια υπηρεσία. Επενδυτικά έργα πριν της ημερομηνίας υποβολής της αίτησης δεν συνυπολογίζονται στην επιχορηγούμενη επένδυση ούτε στην ίδια συμμετοχή.

Κατ' εξαίρεση για επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από πυρκαγιές, πλημμύρες ή άλλα φυσικά φαινόμενα, για

επενδύσεις τους που σχετίζονται με την αποκατάσταση των δραστηριοτήτων που επλήγησαν, συνυπολογίζονται στην επιχορηγούμενη επένδυση και τα επενδυτικά έργα που πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα από το χρόνο που συνέβη η πυρκαγιά ή το φυσικό φαινόμενο που προκάλεσε τη ζημιά μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, υπό την προϋπόθεση ότι τα έργα αυτά πραγματοποιήθηκαν μέσα σε διάστημα 12 μηνών κατ' ανώτατο όριο πριν από την υποβολή της αίτησης αυτής.

β. Η έναρξη πραγματοποίησης της επένδυσης πριν την δημοσίευση της απόφασης υπαγωγής στις διατάξεις του νόμου αυτού γίνεται με αποκλειστική ευθύνη του επενδυτή και δεν δεσμεύει την κρίση της γνωμοδοτικής επιτροπής, ούτε την απόφαση της Διοίκησης σχετικά με την υπαγωγή ή μη της επένδυσης.

γ. Δεν αποτελούν έναρξη και μπορούν να πραγματοποιηθούν και πριν την υποβολή της αίτησης, οι προκαταρκτικές εδαφολογικές εργασίες, οι προκαταρκτικές εδαφολογικές έρευνες για μεταλλευτικές επιχειρήσεις, οι δαπάνες έκδοσης οικοδομικής άδειας και οικονομοτεχνικής μελέτης η συνομολόγηση δανείου, η ανάληψη δανείου, η παραγγελία μηχανημάτων, μηχανολογικού εξοπλισμού και λοιπού εξοπλισμού. Σε περίπτωση εκτέλεσης της παραγγελίας και αγοράς του εξοπλισμού ή πραγματοποίησης του συγκεκριμένου επενδυτικού έργου πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, η πράξις αυτή αποτελεί έναρξη της επένδυσης και

τα επενδυτικά έργα που πραγματοποιήθηκαν δεν συνυπολογίζονται στην επιχορηγούμενη επένδυση ούτε στην ίδια συμμετοχή του επενδυτή.

Διαδικασία παροχής των επιχορηγήσεων επενδύσεων

1. Η επιχορήγηση και επιδότηση των επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου παρέχεται με την απόφαση της παραγράφου 2 του άρθρου 7, περίληψη της οποίας, περιέχουσα τα στοιχεία του φορέα της επένδυσης, το αντικείμενο, το παραγωγικό κόστος, το ποσοστό και το ποσό της επιχορήγησης και επιδότησης και δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μεταβολή των όρων της απόφασης επιτρέπεται μόνο με την συγκατάθεση του επενδυτή.

Με αποφάσεις του ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας δύναται να ειχωρεί το δικαίωμα υπογραφής των αποφάσεων υπαγωγής στον νόμο αυτό, των αποφάσεων ανάκλησης υπαγωγής, καθώς και των αποφάσεων μερικής ή ολικής επιστροφής επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου των επενδύσεων του παρόντος νόμου ή του Ν. 1262/1982, που εξετάζονται από τις περιφερειακές γνωμοδοτικές επιτροπές και τις γνωμοδοτικές επιτροπές του ΕΟΜΜΕΧ και της ΑΤΕ του άρθρου 8, τους γενικούς γραμματείς περιφερειών ή σε νομάρχες της έδρας των διευθύνσεων περιφερειακής ανάπτυξης ή σε κατά τόπους αρμόδιους νομάρχες, εφόσον οι επενδύσεις αυτές πραγματοποιούνται στα διοικητικά όρια των υπηρεσιών ή των νομαρχιακών τους ή στον Πρόεδρο του ΕΟΜΜΕΧ και στο Διοικητή της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος.

2. Με αποφάσεις του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, καθορίζονται τα τεχνικοοικονομικά στοιχεία που θα συνοδεύουν την αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις του νόμου αυτού.

Αιτήσεις που δεν συνοδεύονται από όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και στοιχεία, δεν συνιστούν αίτηση υπαγωγής, δεν εξετάζονται και περνούν στο αρχείο αρμόδιας υπηρεσίας, μη επιστρεφόμενου του καταβληθέντος χρηματικού ποσού που προβλέπεται στην περίπτωση β της παρ. 6 του άρθρου αυτού. Το ίδιο ισχύει και σε περιπτώσεις αιτήσεων που ναι μεν περιλαμβάνουν οικονομοτεχνική μελέτη, όμως κατά τον έλεγχο και εξέταση του φακέλλου διαπιστώνεται, μετά από γνώμη της αρμόδιας γνωμοδοτικής επιτροπής ότι η μελέτη εμφανίζει σοβαρές ελλείψεις οι οποίες καθιστούν αδύνατη την αξιολόγηση του υποβληθέντος επενδυτικού προγράμματος.

3. Η διαδικασία καταβολής της επιχορήγησης και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά ορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4. Οι Τράπεζες για την χορήγηση των απαιτούμενων δανείων προς τις επιχειρήσεις που έχουν υποβάλει αίτηση υπαγωγής στον παρόντα νόμο υποχρεούνται να λαμβάνουν υπόψη και τα αναπτυξιακά κριτήρια όπως επίσης να αιτιολογούν τυχόν απόρριψη μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα.

5. Η καταβολή του ποσού της επιχορήγησης από το Δημόσιο

πραγματοποιείται σε δόσεις ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών της επένδυσης και μετά από πιστοποίηση των αρμόδιων οργάνων ελέγχου.

Η επιχορήγηση καταβάλλεται απευθείας στον επενδυτή και δεν επιτρέπεται η εκχώρησή της σε τρίτους, εκτός της περίπτωσης εκχωρήσεώς της σε τράπεζες για την παροχή βραχυπρόθεσμου δανεισμού ισόποσου της επιχορήγησης που χρησιμοποιείται για την υλοποίηση της επένδυσης.

Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων της εγκριτικής πράξης αναστέλλεται η πληρωμή των δόσεων, ανακαλείται η έγκριση ή αποφασίζεται μερική ή ολική επιστροφή του ποσού της επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου.

βα. Οι αιτήσεις επιχειρήσεων για υπαγωγή επενδύσεών τους στον παρόντα νόμο, πλην των περιπτώσεων των άρθρων 23 και 23β του παρόντος, υποβάλλονται στις κατά περίπτωση αρμόδιες Υπηρεσίες Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, στον ΕΟΜΜΕΧ και την ΑΤΕ εις διπλούν, σε δύο περιόδους κάθε έτος, από την 1η Μαΐου έως την 15η Ιουνίου και από την 1η Νοεμβρίου έως την 15η Δεκεμβρίου. Η διαδικασία εξέτασης ολοκληρώνεται μέχρι την 30η Νοεμβρίου και μέχρι την 31η Μαΐου αντίστοιχα.

Δεν είναι δυνατή η υποβολή μέσα στην ίδια εξεταστική περίοδο αίτησης υπαγωγής από τον ίδιο φορέα σε περισσότερες της μιάς Υπηρεσίας ή φορείς για επενδυτικά σχέδια κατά βάση ίδια που εμφανίζουν όμως διαφοροποιήσεις είτε στο κόστος, είτε στα επί μέρους προτεινόμενα

επενδυτικά έργα ή για επενδυτικά σχέδια που αφορούν την ίδια παραγωγική μονάδα.

Σε περίπτωση πολλαπλής υποβολής αίτησης υπαγωγής, όλες οι αιτήσεις θεωρούνται ως ουδέποτε υποβληθείσες.

β. Κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία αποδεικτικό καταβολής χρηματικού ποσού, το ύψος του οποίου θα καθορισθεί με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. Στο καθορισμό του ποσού λαμβάνεται υπόψη το συνολικό κόστος της επενδύσεως.

Το παραπάνω χρηματικό ποσό κατά περίπτωση καταβάλεται :

α) Στον ΕΟΜΜΕΧ ή την ΑΤΕ προκειμένου για επενδύσεις της αρμοδιότητάς τους.

β) Στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) προκειμένου για επενδύσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας.

7) Παραγωγικές επενδύσεις βιοτεχνίας ύψους μέχρι 120 εκατ. δραχμών εξετάζονται απ' ευθείας απ' τον ΕΟΜΜΕΧ, μετά από γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του άρθρου 8.

Παραγωγικές επενδύσεις ύψους μέχρι τριακοσίων εκατομμυρίων δραχμών από επιχειρήσεις των περιπτώσεων β', στ' και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2, εξετάζονται απ' ευθείας από την ΑΤΕ, μετά από γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του άρθρου 8. Παραγωγικές επενδύσεις ύψους μέχρι 500 εκατ. δραχμών, εξετάζονται απ' ευθείας από τις Διευθύνσεις ή τα Γραφεία Περιφερειακής Ανάπτυξης του

Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, μετά από γνωμοδότηση της αρμόδιας Περιφερειακής Γνωμοδοτικής Επιτροπής του άρθρου 8.

Η παρακολούθηση και ο έλεγχος της πραγματοποίησης των παραπάνω επενδύσεων, εφόσον οι αιτήσεις υποβλήθηκαν στον ΕΟΜΜΕΧ ή την ΑΤΕ γίνονται από όργανα των φορέων αυτών.

Η καταβολή των επιχορηγήσεων και επιδοτήσεων του επιτοκίου στις παραπάνω περιπτώσεις γίνεται από τον ΕΟΜΜΕΧ ή την ΑΤΕ, φορείς οι οποίοι αντλούν κεφάλαια από λογαριασμούς που δημιουργούνται επ' ονόματί τους από την προβλεπόμενη δαπάνη του Δημοσίου.

8. Η προβλεπόμενη για κάθε οικονομικό έτος δαπάνη σε βάρος του Δημοσίου για την καταβολή επιχορηγήσεων και επιδοτήσεων επιτοκίου αυτού του νόμου, εγγράφεται στον προϋπολογισμό των Δημοσίων Επενδύσεων. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων και οι επιδοτήσεις επιτοκίου που καταβάλλονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή δικαίωμα, καθώς και κάθε άλλη επιβάρυνση σε όφελος του Δημοσίου ή τρίτων.

9) Αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που έχουν εκδοθεί σε εφαρμογή κάθε άλλου αναπτυξιακού νόμου, όπως και αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που εκδίδονται βάσει του παρόντος νόμου, είναι δυνατόν να τροποποιούνται με όμοια απόφαση που εκδίδεται χωρίς τη γνώμη της προβλεπόμενης γνωμοδοτικής επιτροπής, μετά από αίτηση του επενδυτή, εφόσον οι τροποποιήσεις αναφέρονται

σε παράταση προθεσμίας για χρονικό διάστημα μέχρι ενός έτους ή σε αυξομείωση της κινητήριας δύναμης των μηχανολογικών εγκαταστάσεων, εφόσον η αυξομείωση αυτή δεν υπερβαίνει το 1/5 εκείνης που αρχικά έχει εγκριθεί.

Για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής απαιτείται αιτιολογημένη εισήγηση της αρμόδιας Υπηρεσίας Ελέγχου και Εκταμίευσης προς τη Γνωμοδοτική Επιτροπή.

10) Η προβλεπόμενη στην αρχική εγκριτική πράξη υπαγωγής προθεσμία ολοκλήρωσης της επένδυσης μπορεί να παρατείνεται για δύο έτη κατά ανώτατο όριο. Η υποβολή του αιτήματος για την πρώτη παράταση της προθεσμίας ολοκλήρωσης μπορεί να γίνει το αργότερο εντός αποικλειστικής προθεσμίας έξι μηνών από την λήξη της προθεσμίας ολοκλήρωσης της επένδυσης που ορίζεται στην αρχική εγκριτική απόφαση και υπό την προϋπόθεση ότι μέχρι την υποβολή του σχετικού αιτήματος έχει πραγματοποιηθεί το 50% του εγκριθέντος επενδυτικού έργου.

Σε περιπτώσεις διακοπής ή καθυστέρησης των εργασιών για λόγους ανωτέρας βίας, η προθεσμία ολοκλήρωσης της επένδυσης μπορεί να παρατείνεται για επιπλέον χρονικό διάστημα ίσο με εκείνο της διακοπής.

Ύψος επιχορήγησης-Διαδικασία έγκρισης

1) Το ύψος της επιχορήγησης των επιχειρήσεων που πραγματοποιούν επενδύσεις οι οποίες εγκρίνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, ορίζεται ως εξής:

α) Για παραγωγικές επενδύσεις όλων των κατηγοριών μέχρι

πέντε δισεκατομμύρια δραχμές, πλην εκείνων που αναφέρονται στην επόμενη περίπτωση β'.

ΠΕΡΙΟΧΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔ.
Β'	15%
Γ'	25%
Δ'	35%
ΘΡΑΚΗ	50%

Στις επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν επενδύσεις όλων των κατηγοριών στα διοικητικά όρια των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου και Λέσβου, που υπάγονται στην Δ'περιοχή, στις ακριτικές περιοχές των διαφόρων νομών της ηπειρωτικής χώρας σε απόσταση 20 χιλιομέτρων από τα σύνορα, καθώς και σε Δήμους ή Κοινότητες των οποίων τα όρια τέμνονται από τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων, παρέχεται επιχορήγηση 40 ποσοστιαίων μονάδων.

β) Για επενδύσεις ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που αφορούν ανέγερση ή επέκταση ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων.

ΠΕΡΙΟΧΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
Β'	10%
Γ'	15%
Δ'	25%
ΘΡΑΚΗ	35%

Στις ακριτικές περιοχές των Νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου και Λέσβου που υπάγονται στην περιοχή Δ', όπως και σε περιοχές της ηπειρωτικής χώρας σε απόσταση 20 χιλιομέτρων

από τα σύνορα παρέχεται επιχορήγηση 30 ποσοστιαίων μονάδων.

γ) Στις επιχειρήσεις όλων των κατηγοριών που πραγματοποιούν επενδύσεις στις ειδικές ζώνες ή τις ΒΙ.ΠΕ. ΕΤΒΑ της Δ' περιοχής παρέχονται πέντε επιπλέον μονάδες, ενώ αντίστοιχα στις ειδικές ζώνες ή ΒΙ.ΠΕ. ΕΤΒΑ της Θράκης παρέχονται επτά επιπλέον μονάδες επιχορήγησης.

δ) Με αποφάσεις του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας ορίζονται οι αναγκαίοι περιορισμοί που επιβάλλονται κάθε φορά από την Ευρωπαϊκή Ένωση για την παροχή εθνικών ενισχύσεων σε διάφορους τομείς ή κατηγορίες επενδύσεων.

ε) Για τις παραγωγικές επενδύσεις μεταποιητικών επιχειρήσεων ύψους μεγαλύτερου των πέντε και μέχρι είκοσι πέντε δισεκατομμύρια δραχμές, το ποσοστό της επιχορήγησης για το σύνολο της επένδυσης, ορίζεται σε 30% για τις περιοχές Β', Γ', και Δ' και 40% για τη θράκη. Για το μέχρι πέντε δισεκατομμύρια δραχμές τμήμα των επενδύσεων αυτών, εάν με βάση τις διατάξεις του παρόντος νόμου, προκύπτει ποσοστό επιχορήγησης υψηλότερο του 30% ή 40% κατά περίπτωση, εφαρμόζεται το ευνοϊκότερο αυτό ποσοστό.

στ) Παρέχεται επιπλέον επιχορήγηση μέχρι 3 ποσοστιαίες μονάδες για τις περιοχές Α' και Β', 4 ποσοστιαίες μονάδες για την περιοχή Γ', μέχρι 5 ποσοστιαίες μονάδες για την περιοχή Δ' και μέχρι 7 ποσοστιαίες μονάδες για τη θράκη, στις επενδύσεις ύψους μέχρι 5 δις δρχ. που πραγματοποιούνται με ίδια συμμετοχή μεγαλύτερη από την

προσαυξημένη κατά πέντε ποσοστιαίες μονάδες ελάχιστη προβλεπόμενη κατά περιοχή.

Στις επενδύσεις που πραγματοποιούνται μόνο με την ίδια συμμετοχή και την επιχορήγηση του Δημοσίου, παρέχεται ολόκληρη η ως άνω επιπλέον επιχορήγηση.

Γεωγραφική και κλαδική κατανομή επενδύσεων ⁽¹⁾

Αριετές ήταν οι επιχειρήσεις εκείνες που προχώρησαν την τελευταία πενταετία σε επενδύσεις πολλών εκατομμυρίων δραχμών, βελτιώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο την ανταγωνιστικότητά τους.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, στα 919,227 δισεκατομμύρια δραχμές ανέρχεται η συνολική αξία των 3.671 επενδύσεων που έχουν ενταχθεί μέχρι σήμερα στο νόμο 1892/1990. Η επιχορήγηση των επενδύσεων αυτών αγγίζει τα 348,898 δισεκατομμύρια δραχμές ενώ οι ίδιοι πόροι των επενδυτών αγγίζουν τα 360 εκατομμύρια δραχμές. Πάντως, η ολοκλήρωση όλων των επενδύσεων που έχουν ενταχθεί στον <<αναπτυξιακό>> νόμο αναμένεται να δημιουργήσουν 37.178 θέσεις εργασίας.

Το μεγαλύτερο μέρος αυτών των επενδύσεων αφορά:

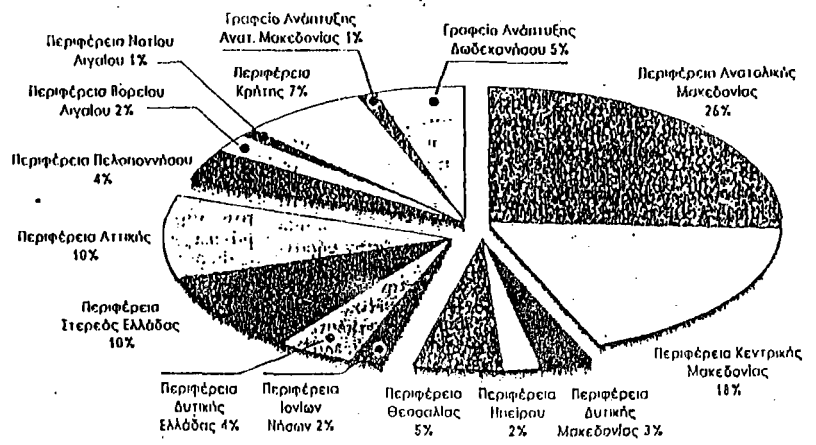
- Τον δευτερογενή τομέα της παραγωγής, ενώ ακολουθούν
- Ο τομέας Τουρισμού
- Ο τριτογενής τομέας
- Και ο πρωτογενής τομέας

(1) Περιοδικό <<HELLENEWS>>, Μάϊος 1996, σελ. 20

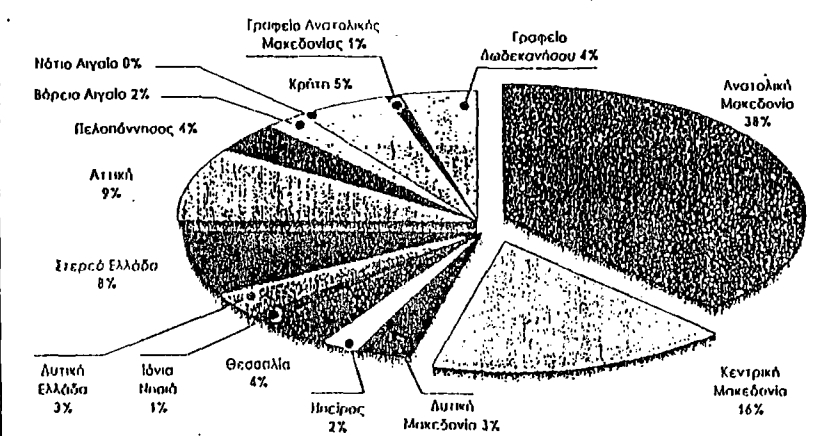
Εγκριθείσες Επενδύσεις Ν. 1892/90 (1990-1995)

	Υψος επένδυσης (εκ. δρχ.)	Αριθμός επενδύσεων	Ίδια Κεφάλαια (εκ. δρχ.)	Επιχορήγηση (εκ. δρχ.)	Νέες θύσεις	Αριθμός κλινών	Εκταμιεύσεις (εκ. δρχ.)
Περιφέρεια Ανατολικής Μακεδονίας	242.240	563	64.139	128.165	9.530	524	33.427
Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας	161.351	608	67.791	53.285	6.392	6.358	9.802
Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας	24.970	136	10.266	8.039	1.051	1.036	2.201
Περιφέρεια Ηπείρου	19.229	186	9.030	5.721	805	1.302	1.873
Περιφέρεια Θεσσαλίας	48.763	203	21.204	14.732	2.810	2.214	4.572
Περιφέρεια Ιονίων Νήσων	14.102	104	6.985	3.796	583	4.399	1.254
Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας	35.227	238	15.464	10.484	1.449	2.322	4.006
Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδας	96.198	298	39.158	29.002	3.239	3.155	6.629
Περιφέρεια Αττικής	96.134	305	44.244	32.083	4.292	7.839	10.134
Περιφέρεια Πελοποννήσου	40.616	221	17.858	13.196	1.591	2.961	4.125
Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου	21.053	167	8.951	8.183	1.000	4.176	3.417
Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου	6.161	58	3.267	1.669	316	1.389	720
Περιφέρεια Κρήτης	60953	259	27.225	18.577	1.928	13.344	3.448
Γραφείο Ανάπτυξης Αν. Μακεδονίας	10.027	59	4.056	2.728	443	314	755
Γραφείο Ανάπτυξης Δωδεκανήσου	42.189	186	19.530	13.410	1.899	21.533	5.682
Σύνολο	919.227	3.671	358.360	343.898	37.178	72.866	92.052

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ



ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ



Επενδύσεις άρθρου 23α Ν. 2234/1994:

1) Υφιστάμενες μεταποιητικές βιομηχανικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις λογισμικού (SOFTWARE) που έχουν συνεχή λειτουργία, τουλάχιστον για μιά πενταετία μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησής τους να υπαχθούν στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, μπορούν να υποβάλουν ένα ολοκληρωμένο πολυετές (2-5 έτη) επιχειρηματικό σχέδιο (BUSINESS PLAN) που θα περιλαμβάνει, στο πλαίσιο της αναπτυξιακής τους στρατηγικής, το τεχνολογικό, διοικητικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό εκσυγχρονισμό και ανάπτυξη, με στόχο την ενίσχυση της ανταγωνιστικής τους θέσης στη διεθνή αγορά. Το επιχειρηματικό σχέδιο είναι ελάχιστο, συνολικού κόστους ενός (1) δισεκατομμυρίου δραχμών, εφόσον πρόκειται για μεταποιητικές βιομηχανικές επιχειρήσεις και πεντακοσίων (500) εκατομμυρίων δραχμών, εφόσον πρόκειται για επιχειρήσεις λογισμικού.

Το πρόγραμμα ενίσχυσης επιλεγμένων επιχειρήσεων για την βελτίωση της ανταγωνιστικότητάς τους, κέντρισε το ενδιαφέρον 102 υφισταμένων μεταποιητικών βιομηχανικών επιχειρήσεων καθώς και επιχειρήσεων λογισμικού. Οι 102 αυτές επιχειρήσεις εκδήλωσαν την επιθυμία για πραγματοποίηση επενδύσεων συνολικού ύψους 280 δισεκατομμυρίων δραχμών. Η ειδική γνωμοδοτική επιτροπή ενέκρινε 62 ιδιωτικές επενδύσεις, το συνολικό ύψος των οποίων ανέρχεται σε 123,5 δισεκατομμύρια δραχμές.

2) Για τα επιχειρηματικά σχέδια, που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, παρέχεται μόνο επιχορήγηση

35 ποσοστιαίων μονάδων, επί του συνολικού ύψους των δαπανών του επιχειρηματικού σχεδίου, για όλες τις περιοχές της Επιμερράτειας.

Η επιχορήγηση παρέχεται για επιχειρηματικά σχέδια ή τμήμα τους, συνολικού ύψους δαπανών μέχρι 5 δισεκατομμύρια δραχμές εφόσον πρόκειται για μεταποιητικές βιομηχανικές επιχειρήσεις και μέχρι 2 δισεκατομμύρια εφόσον πρόκειται για επιχειρήσεις λογισμικού. Το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής του φορέα στο επιχειρηματικό σχέδιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 33% του συνολικού ύψους των δαπανών του σχεδίου.

3) Το ποσό της επιχορήγησης καταβάλλεται με βάση τις ετήσιες δαπάνες που προβλέπει ο χρηματοδοτικός πίνακας του επιχειρηματικού σχεδίου. Το 80% της επιχορήγησης καταβάλλεται κατά τη διάρκεια του επιχειρηματικού σχεδίου και το 20% μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης ολοκλήρωσης.

Επενδύσεις άρθρου 23β Ν. 2234/1994

Το άρθρο αυτό αφορά ειδικές επενδύσεις από βιομηχανικές - μεταποιητικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ποιότητας.

Στόχος των επιχορηγήσεων που παρέχονται προς τις επιχειρήσεις αυτές είναι ο τεχνολογικός εξοπλισμός τους, προκειμένου να αναβαθμίσουν την ποιότητα των προϊόντων και των παραγωγικών τους διαδικασιών, να αποκτήσουν βιομηχανική ευελιξία και να εισαγάγουν καινοτομίες και οικολογικά φιλικές μεθόδους παραγωγής καθώς και νέες τεχνολογίες.

Γιά την πραγματοποίηση επενδύσεων ειδικών όπως χαρακτηρίζονται, οι οποίες εξυπηρετούν τους στόχους αυτούς, ενδιαφέρθηκαν συνολικά 99 επιχειρήσεις. Αυτά τα επιχειρηματικά σχέδια αφορούσαν επενδύσεις ύψους περίπου 45 δισεκατομμυρίων δραχμών. Τελικά, εγκρίθηκαν τα 64 από τα 99 επιχειρηματικά σχέδια τα οποία αφορούν επενδύσεις ύψους περίπου 29,9 δισεκατομμυρίων δραχμών. Η αρμόδια επιτροπή ενέκρινε το 64,64% των σχεδίων που υποβλήθηκαν και το 66,4% του συνολικού ύψους των επενδυτικών δαπανών που προτάθηκε.

Το άρθρο 23β κάνει λόγο για επιδότηση 40 ποσοστιαίων μονάδων επί της συνολικής επενδυτικής δαπάνης. Τα 64 επιχειρηματικά σχέδια που εγκρίθηκαν θα επιχορηγηθούν συνολικά, με περίπου 12 δισεκατομμύρια δραχμές.

Συνολικά για τα άρθρα 23α και 23β υποβλήθηκαν 201 επενδυτικά σχέδια, συνολικής αξίας περίπου 324,1 δισεκατομμυρίων δραχμών.

Εγκρίθηκαν 107 σχέδια (συνολικής αξίας περίπου 155 δις) τα οποία επιχορηγήθηκαν με περίπου 55 δισεκατομμύρια.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ

ΜΕ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΟΥ Ν. 1892/1990

1. Αυξημένες αποσβέσεις

Περιεχόμενο και έκταση του κινήτρου.

α) Οι αυξημένες αποσβέσεις του παρόντος νόμου ισχύουν για παραγωγικές επενδύσεις που θα πραγματοποιήσουν οι υπαγόμενες επιχειρήσεις μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2004.

β) Με τις ισχύουσες διατάξεις αυτού του νόμου ορίζεται ότι, στις επιχειρήσεις παρέχεται το δικαίωμα να διενεργούν πέραν των τακτικών αποσβέσεων που ισχύουν κάθε φορά και πρόσθετες αποσβέσεις στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτούν από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού (31-7-1990) μέχρι και την 31-12-1994, με την προϋπόθεση όμως ότι τα πάγια αυτά στοιχεία αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις. Επομένως, στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις (π.χ. έπιπλα και σκεύη γραφείου, επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 6 θέσεων κ.λ.π.), δεν παρέχεται το δικαίωμα στις επιχειρήσεις να διενεργούν πρόσθετες αποσβέσεις.

γ) Οι τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις που εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης υπολογίζονται στην αξία κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης αφού αφαιρεθούν τα ποσά των επιχορηγήσεων που έλαβε η επιχείρηση, με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, για την απόκτηση των παραπάνω παγίων περιουσιακών στοιχείων. Έτσι, σαν βάση για τον υπολογισμό των

τακτικών και πρόσθετων αποσβέσεων, θα χρησιμοποιείται η αξία κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων αφού μειωθεί αυτή κατά τα ποσά των επιχορηγήσεων που έλαβε η επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό, το ποσό των επιχορηγήσεων που λαμβάνεται κάθε χρόνο θα επιμερίζεται σε μέρη ανάλογα με την αξία που έχει κάθε ένα από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία έλαβε την επιχορήγηση η επιχείρηση. Με το ποσό της επιχορήγησης που αναλογεί σε κάθε ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο, το οποίο θα προκύψει από τον παραπάνω επιμερισμό, θα μειωθεί η αξία κτήσης κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης. Οι συνολικές αποσβέσεις που θα διενεργηθούν δεν μπορούν να υπερβούν το ύψος της πραγματοποιηθείσας επένδυσης μείον την εισπραχθείσα συνολική επιχορήγηση.

2.- Φορολογική μεταχείριση των αυξημένων αποσβέσεων

Στη περίπτωση που τα βιβλία της επιχείρησης κριθούν ανειλικρινή, γίνεται εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης και οι πρόσθετες αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέσα στη χρήση μειώνουν τα εξωλογιστικώς προσδιοριζόμενα κέρδη.

Παράδειγμα τακτοποίησης ποσού αποσβέσεων που υπολογίσθηκε με μεγαλύτερο συντελεστή και στη συνέχεια δεν αναγνωρίσθηκε από το φορολογικό έλεγχο.

Τον μήνα Οκτώβριο 1994 διενεργήθηκε φορολογικός Έλεγχος στην Εταιρία Καμπάς Α.Ε. για τη χρήση 1992 και διαπιστώθηκε ότι υπολογίσθηκαν αποσβέσεις με μεγαλύτερο

συντελεστή από εκείνο που ορίζει ο νόμος. Οι επί πλέον αυτές αποσβέσεις που είναι συνολικά 3.000.000 δρχ. αναγνωρίζονται από το φορολογικό ελεγκτή.

Το επιπλέον αυτό ποσό των 3.000.000 δρχ., αποσβέσεις, βρίσκεται καταχωρημένο στην πίστωση του λογ. 11.99.000 <<Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων>>.

Έτσι προκύπτουν λογιστικές διαφορές 3.000.000 δρχ., που φορολογούνται. Οι φόροι και οι προσαυξήσεις των λογιστικών αυτών διαφορών ανέρχονται σε 2.100.000 δρχ. Τα ποσά αυτά στις 15-11-1994, η επιχείρηση υπέγραψε ότι αποδέχεται να τα πληρώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ζητείται: Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εργασίες για τακτοποίηση του θέματος που προέκυψε.

Λύση

α) Με το ποσό των επιπλέον αυτών αποσβέσεων γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΜ. 15-11-94	<u>ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΤΡΙΤΟΒ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		3.000.000	
11.99.000	Αποσβεσμένα κτίρια- Εγμ/σεις κτιρίων	3.000.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			3.000.000
42.04.000	Διαφορές Φορολογικού ελέγχου χρήση 1992	3.000.000		

Αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά

β) Με το ποσό του φόρου και των προσαυξήσεων, που έγιναν αποδεικτά και από την επιχείρηση, γίνεται η εξής εγ-

γραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΜ. 15-11-94 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΤΡΙΤΟΒ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		2.100.000	
42.04.000 Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου χρήσης 1992	2.100.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.100.000
54.99.000 Φόροι και προσαυξήσεις χρήσης 1992	2.100.000		

Φόροι και προσαυξήσεις λογιστικής διαφοράς χρήσης 1992

γ) Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές, ο λογ/σμός 42.04.000 εμφανίζεται ενημερωμένος ως εξής:

<u>Χρέωση 42.04.000 Διαφορές Φορολογικού ελέγχου χρήσης 1992 Πίστωση</u>	
Φόροι και προσαυξήσεις 2.100.000	Αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται φο- ρολογικά 3.000.000

Στη συνέχεια ο λογ/σμός 42.04.000 με ημερομηνία 15-11-1994 ή 31-12-1994 χρεώνεται με το ποσό των 900.000 δραχμών για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογ. 88.06.000 <<Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου χρήσης 1992>> με το ίδιο ποσό.

<u>ΗΜΕΡ. 15-11-1994 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΤΡΙΤΟΒ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		900.000	
42.04.000 Διαφορές Φορολογικού ελέγχου 1992	900.000		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			900.000
88.06.000 Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου χρήσης 1992	900.000		
<u>Μεταφορά λογ. 42.04 στο λογ. 88.06</u>			

δ) Μετά από την πιο πάνω εγγραφή, παρατηρούμε ότι τα λογιστικά κέρδη της χρήσης 1994 αυξάνουν με το ποσό των 900.000 δραχμών, αλλά φορολογικά όμως, δεν αυξάνουν με το ποσό αυτό, διότι το ποσό των 900.000 δραχμών είναι η διαφορά μεταξύ των επιπλέον αποσβέσεων της χρήσης 1992 και των φόρων και προσαυξήσεων, που υπολογίσθηκαν πάνω στις αποσβέσεις αυτές.

41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

Ο λογαριασμός 41.10 πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων της επιχείρησης, με χρέωση του Ταμείου. Στο τέλος της χρήσης από το λογ/σμό 41.10 μεταφέρεται στο λογ/σμό 81.01.05 (αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων) ποσό ίσο με τις τακτικές και τις πρόσθετες αποσβέσεις πάγιων στοιχείων των λογ/σμών 66 και 85 που αναλογούν στην αξία των αποσβέσεων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκε από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις. Αν το πάγιο που χρηματοδοτήθηκε καταστράφηκε ή πωλήθηκε, τότε το υπόλοιπο της επιχορήγησης μεταφέρεται από το λογ/σμό 41.10 στη πίστωση του αντίστοιχου πάγιου που χρηματοδοτήθηκε. Στο κωδικό 41.10 καταχωρούνται και οι επιδοτήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για απόκτηση πάγιων στοιχείων.

Για τα ποσά των επιχορηγήσεων του Ν. 1262/1982 ή του Ν. 1892/1990 που εισπράττουν οι επιχειρήσεις εκτός από τις πιο πάνω εγγραφές γίνεται και μία εγγραφή λογαριασμών τά-

Εξής ως εξής:

04.00.00 Επιχορηγήσεις επενδύσεων του Ν. 1892/90
σε 08.00.00 Αφορολόγητο Αποθεματικό Επιχορηγήσεων
του Ν. 1892/1990

Παράδειγμα: απόσβεσης πάγιων στοιχείων που αποκτήθηκαν με επιχορήγηση του Ν. 1892/1990

Η επιχείρηση <<ΑΔΦΑ ΕΠΕ>> ολοκλήρωσε το βιομηχανικό της συγκρότημα στις 31-3-1993. Από 1-4-1993 άρχισε να λειτουργεί κανονικά. Στις 31-12-1993, απεικονίζονται στο καθολικό της οι εξής λογαριασμοί:

α) Χρεωμένοι

11.00.000 Κριριακές εγκαταστάσεις	100.000.000
12.00.000 Μηχανήματα	60.000.000

β) Πιστωμένοι

41.10.000 Επιχορηγήσεις κτιρίων	30.000.000
41.10.000 Επιχορηγήσεις μηχανημάτων	18.000.000

Ο συντελεστής τακτικής απόσβεσης για τα κτίρια είναι 8% και για τα μηχανήματα 15% ετησίως.

Ζητείται: Να γίνουν οι εγγραφές υπολογισμού απόσβεσης με 31-12-1993.

Λύση

31-12-1993 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Το εργοστάσιο άρχισε να λειτουργεί από 1-4-1993. Κα-

τά συνέπεια θα υπολογισθούν αποσβέσεις για το χρονικό διάστημα από 1.4.1993 - 31.12.1993 δηλαδή για 9 μήνες. Οι συντελεστές λοιπόν 8% και 15% που αναφέρονται σε ετήσια βάση, διαμορφώνονται ως εξής:

Συντελεστής απόσβεσης κτιρίων : $8\% \times 9/12 = 6\%$

Συντελεστής απόσβεσης μηχανημάτων: $15\% \times 9/12 = 11,25\%$

β) Η εγγραφή απόσβεσης για τα κτίρια και τα μηχανήματα γίνεται με τους αντίστοιχους συντελεστές 6% και 11,25% ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31-12-93 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟ.</u>	<u>ΤΡΙΤΟΒ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		12.750	
66.01.000 Αποσβέσεις κτιρίων	6.000.000	(1)	
66.02.000 Αποσβέσεις μηχανών	6.750.000	(2)	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ			6.000.000
11.99.000 Αποσβεσμένα κτίρια	6.000.000		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			6.750.000
12.99.000 Αποσβεσμένα μηχ/τα	6.750.000		
Υπολογισμός αποσβέσεως χρήσης 1993			

γ) Με τους ίδιους συντελεστές που θα υπολογίζονται κάθε φορά οι ετήσιες αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων θα υπολογίζονται αποσβέσεις για τις αντίστοιχες επιχειρήσεις του Ν. 1892/1990.

(1) $100.000.000 \times 6\% = 6.000.000$

(2) $60.000.000 \times 11,25\% = 6.750.000$

Έτσι, για τη χρήση 1993 και με συντελεστές απόσβεσης 6% και 11,25% αντίστοιχα, γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡ.</u> 31-12-93	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ.</u>	<u>ΤΡΙΤΟΒ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣ/ΓΗΣ		3.825.000	
41.10.100	Αποσβεσμένες επιχορηγή- σεις κτιρίων		1.800.000 ⁽¹⁾	
41.10.101	Αποσβεσμένες επιχορηγή- σεις μηχανημάτων		2.025.000 ⁽²⁾	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕ- ΣΜΑΤΑ			3.825.000
81.01.005	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύ- σεων		3.825.000	
Υπολογισμός απόσβεσης επιχορήγησης 1993				

δ) Στη συνέχεια ο λογ. 81.01.005 εξισώνεται και μεταφέ-
ρεται στο λογ. 86.02.000 <<Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα>>, ενώ ο λογ. 66 εξισώνεται και μεταφέρεται στο λογ. 80.00.000 <<Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης χρήσης 1993>>.

Σημ.: Μόλις ολοκληρωθεί η απόσβεση των πάγιων στοιχείων, τα μεν κτίρια και μηχανήματα θα παραμένουν στα βιβλία της

(1) $30.000.000 \times 6\% = 1.800.000$

(2) $18.000.000 \times 11,25\% = 2.025.000$

επιχείρησης για κάθε επί μέρους κτίριο ή μηχάνημα και με μια δραχμή αναπόσβεστη αξία, ενώ οι υπολογισμοί του δευτεροβάθμιου λογ. 41.10 θα εξισωθούν μεταξύ τους, χωρίς να αφήσουν υπόλοιπο τη δραχμή.

Επίσης σε περίπτωση που πωληθεί το κτίριο ή το μηχάνημα πριν ολοκληρωθεί η απόσβεσή του, τότε το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού 41.10 εξισώνεται και μεταφέρεται στην πίστωση του κτιρίου ή του μηχανήματος που πωλείται.

ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ

Περιεχόμενο και έκταση του κινήτρου

1.- Για επενδύσεις που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των επιχορηγήσεων του Νόμου αυτού, παρέχεται επιδότηση του εκάστοτε κατά περίπτωση εφαρμοζομένου επιτοκίου μεσομακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων, ομολογιακών δανείων ειδικόμενων σε δημόσια έγγραφη ή δανείων από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς, εφόσον έχουν ληφθεί για την πραγματοποίησή τους. Το ποσοστό αυτό της επιδότησης είναι ίσο προς το ποσοστό επιχορήγησης που εγκρίθηκε και παρέχεται από την ανάληψη δόσεων του δανείου και μέχρι τέσσερα έτη κατ' ανώτατο όριο, εκτός από τις επενδύσεις της περιοχής Δ' που πραγματοποιούνται στις ειδικές ζώνες και τις επενδύσεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 που πραγματοποιούνται στις περιοχές Α', Β', Γ', και Δ', για τις οποίες η επιδότηση επιτοκίου παρέχεται μέχρι έξι έτη κατ' ανώτατο όριο. Σε περίπτωση κεφαλαιοποιήσεως τόκων της περιόδου χάριτος η επιδότηση καταβάλλεται στη δανειοδοτούσα τράπεζα για μείωση του δανείου που προήλθε από την κεφαλαιοποίηση. Για τον υπολογισμό του επιδοτούμενου τραπεζικού δανείου δεν λαμβάνεται υπόψη η αξία του οικιοπέδου.

Η επιδότηση του επιτοκίου παρέχεται εφ' όσον το επιτόκιο δεν επιδοτείται από άλλη πηγή. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για μεσομακροπρόθεσμα βιοτεχνικά και γεωργικά

δάνεια που επιδοτούνται με χρέωση του κοινού λογαριασμού του Ν. 128/75 βάσει των οικείων Υπουργικών Αποφάσεων, η επιδότηση του παρόντος νόμου παρέχεται κατά τη διαφορά.

Προκειμένου για επενδύσεις που πραγματοποιούνται στους νομούς Έβρου, Ροδόπης και Ξάνθης, η επιδότηση επιτοκίου παρέχεται από την ανάληψη δόσεων του δανείου και μέχρι δέκα έτη κατ' ανώτατο όριο. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης τόκων της περιόδου χάριτος η επιχορήγηση καταβάλλεται στην δανειοδοτούσα τράπεζα για μείωση του δανείου που προήλθε από κεφαλαιοποίηση.

2.- Για να πραγματοποιηθεί η καταβολή επιδότησης επιτοκίου πρέπει να έχουν ειδοθεί τόσο η απόφαση ολοκλήρωσης της επένδυσης, όσο και η απόφαση έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας, καθώς και να έχουν τηρηθεί οι όροι της εγκριτικής απόφασης.

3.- Το ποσό επιδότησης επιτοκίου, που εισπράττει η επιχείρηση, μειώνει το ποσό των χρεωστικών τόκων, που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για να υπολογισθούν τα καθαρά κέρδη που φορολογούνται.

4.- Η επιδότηση επιτοκίου δεν παρέχεται σε περιπτώσεις που η επένδυση υπάγεται στο καθεστώς αφορολόγητων εκπώσεων.

5.- Τα επιτόκια του υπολοίπου των δανείων των ναυτιλιακών εταιριών λαϊκής βάσης επιδοτούνται μέχρι 8 ποσοστιαίες μονάδες για διάστημα τεσσάρων ετών, εφόσον έχουν προβεί σε αγορά και μετασκευή πλοίου για να

αντικαταστήσουν άλλο που απωλέστηκε λόγω ναυαγίου και δεν έχουν υπαχθεί στο παρελθόν για καμιά επένδυσή τους σε αναπτυξιακό νόμο.

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Περιεχόμενο και έκταση κινήτρου

1.- Παρέχονται επιπτώσεις από τα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων του άρθρου 2 του Νόμου αυτού που είναι εγκατεστημένες στις περιοχές Β', Γ' και Δ', εφόσον πραγματοποιήσουν νέες παραγωγικές επενδύσεις σύμφωνα με το άρθρο 1 του παρόντος μέχρι την 31-12-2004.

2.- Τα ποσοστά των αφορολόγητων επιπτώσεων, επί της αξίας των νέων παραγωγικών επενδύσεων που πραγματοποιούνται από την 1-7-1990, καθώς και τα ποσοστά των ετήσιων καθαρών κερδών, μέχρι τα οποία μπορεί να φθάσει η αφορολόγητη έκπτωση, κλιμακώνονται κατά περιοχή ως εξής:

α) για όλες τις κατηγορίες επενδύσεων, πλην εκείνων που αναφέρονται στην επόμενη περίπτωση β'.

Περιοχές	Ποσοστό αφορολόγητης έπιπτωσης επί της αξίας της επένδυσης	Ποσοστό ετησίων κερδών μέχρι του οποίου μπορεί να φτάσει η αφορολόγητη έπιπτωση
A	-	
B' 60%	60%	
Γ' 75%	75%	
Δ' 90%	90%	
Θράνη	100%	100%

β) Για τις επενδύσεις ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, ξενώ-
νων, ενοικιαζομένων διαμερισμάτων και κατασκηνωτικών κέν-
τρων:

Περιοχές	Ποσοστό αφορολόγητης έπιπτωσης επί της αξίας της επένδυσης	Ποσοστό ετησίων κερδών μέχρι του οποίου μπορεί να φθάσει η αφορολόγητη έπιπτωση.
A'		
B'	40%	60%
Γ'	55%	75%
Δ'	70%	90%
Θράνη	100%	100%

3.- Σε περίπτωση που η επένδυση ή τμήμα αυτής έτυχε επιχορήγησης, η επένδυση αυτή δεν μπορεί να υπαχθεί στο καθεστώς των αφορολόγητων εκπτώσεων.

4.- Για επενδύσεις που πραγματοποιούνται στη βιομηχανική περιοχή ΕΤΒΑ του Νομού Θεσσαλονίκης, παρέχεται το ευεργέτημα των αφορολόγητων εκπτώσεων, που ισχύει για τις επενδύσεις της περιοχής Β'.

Για τις επενδύσεις, που πραγματοποιούνται στις ΒΙΠΕ ΕΤΒΑ των περιοχών Β', Γ' και Δ', παρέχεται το ευεργέτημα των αφορολόγητων εκπτώσεων, που ισχύει για τις επενδύσεις των περιοχών Γ', Δ' και της θράκης αντίστοιχα.

5.- Για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αυτού του νόμου, που πραγματοποιούν επενδύσεις στην περιοχή Β', ισχύει το καθεστώς των αφορολόγητων εκπτώσεων της περιοχής Γ'.

Για τις επιχειρήσεις του άρθρου 2, που πραγματοποιούν στην περιοχή Α' επενδύσεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου, καθώς και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2, που πραγματοποιούν επενδύσεις στην περιοχή Α, παρέχεται το ευεργέτημα των αφορολόγητων εκπτώσεων που ισχύει για την περιοχή Γ'. Για τις ίδιες επενδύσεις που πραγματοποιούν στις περιοχές Β' και Γ' παρέχεται το ευεργέτημα των αφορολόγητων εκπτώσεων των περιοχών Γ' και Δ' αντίστοιχα.

Για τις επιχειρήσεις τεχνικών εταιριών, ανεξαρτήτως της

περιοχής στην οποία εδρεύουν, παρέχεται το ευεργέτημα των αφορολόγητων επιπτώσεων της περιοχής Β'.

Γιὰ τις επιχειρήσεις των περιπτώσεων ιδ' και κα' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 καθώς και τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις αξιοποίησης ιαματικών πηγών, κέντρων θαλασσοθεραπείας, κέντρων τουρισμού υγείας, χιονοδρομικών κέντρων, συνεδριακών κέντρων, γηπέδων γκολφ και λιμένων σιαφών αναψυχής στην περιοχή Α', παρέχονται ποσοστά αφορολόγητων επιπτώσεων της περιοχής Γ'. Γιὰ τις ίδιες επενδύσεις που πραγματοποιούνται στις λοιπές περιοχές παρέχονται τα ποσοστά αφορολόγητων επιπτώσεων της περιοχής Δ', πλην της θράκης για την οποία παρέχονται τα ποσοστά της περιοχής αυτής.

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις ολοκληρωμένης μορφής εκσυγχρονισμού των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού τους σύμφωνα με την περίπτωση λβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 σε οποιαδήποτε περιοχή, παρέχονται τα ποσοστά αφορολόγητων επιπτώσεων της περιοχής Γ'.

6) Γιὰ τις μεταποιητικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην περιοχή Α' και πραγματοποιούν επενδύσεις εκσυγχρονισμού του εξοπλισμού παραγωγής τους, παρέχεται το ευεργέτημα των αφορολόγητων επιπτώσεων της περιοχής Β', υπό τις εξής προϋποθέσεις:

α) Οι επενδύσεις να αφορούν αποκλειστικά τον

εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού παραγωγής της μονάδας τηρουμένων των διατάξεων του Π.Δ/τος 84/1984 που αφορά την ίδρυση - επέκταση βιομηχανιών και βιοτεχνιών στην περιοχή Α'.

β) Ο εγκαθιστώμενος εξοπλισμός να είναι σύγχρονης τεχνολογίας.

γ) Με την επένδυση να μην προκαλείται πρόσθετη επιβάρυνση του περιβάλλοντος.

δ) Υπαγωγή μίας επιχείρησης στα κίνητρα των αφορολόγητων ειπτώσεων για εκσυγχρονισμό τμήματος της παραγωγικής μονάδας, μπορεί να γίνει μόνο μετά την παρέλευση τριετίας από την ολοκλήρωση προηγούμενης επένδυσης εκσυγχρονισμού στο ίδιο τμήμα, που έχει τύχει του κινήτρου αυτού ή κινήτρου επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου.

Παράδειγμα 1ο

Έστω ότι βιοτεχνική ομόρρυθμη εταιρία που είναι εγκατεστημένη στην περιοχή Β' θα πραγματοποιήσει μέσα στη χρήση 1991, νέες παραγωγικές επενδύσεις αξίας 20.000.000 δραχμών και ότι από την εταιρία αυτή θα δηλωθούν με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση αποτελεσμάτων οικ. έτους 1992 καθαρά κέρδη 7.000.000 δρχ. και ότι μέσα στη χρήση 1991 θα έχουν αναληφθεί από τους εταίρους 2.000.000 δρχ. από τα κέρδη αυτά. Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα η επιχείρηση αυτή δικαιούται στη χρήση 1991 να σχηματίσει αφορολόγητη έκπτωση ως εξής:

A. Καθαρά κέρδη δηλωθέντα	7.000.000
Μείον αναληφθέντα κέρδη	<u>2.000.000</u>
Υπόλοιπο στο οποίο θα υπολογισθεί η αφορολόγητη έκπτωση	5.000.000
B. Αξία επενδύσεων που αναγνωρίζεται για έκπτωση (20.000.000 x 60%)	12.000.000
Γ. Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων Ν. 1892/90 χρήσεως 1991 (15.000.000 x 60%)	<u>3.000.000</u>
Υπόλοιπο αξίας επενδύσεων χρήσεως 1991 για έκπτωση από τα κέρδη των επομένων χρήσεων (12.000.000-3.000.000)	9.000.000
Δ. Κέρδη που θα φορολογηθούν στη χρήση 1991 (7.000.000-3.000.000)	4.000.000

Παράδειγμα 2ο

Έστω ότι ανώνυμη ξενοδοχειακή εταιρία εγκατεστημένη στη Μύκονο η οποία λειτουργεί από το έτος 1990 προβαίνει για πρώτη φορά εντός του έτους 1991 σε επενδύσεις εκσυγχρονισμού που υπάγονται στο Ν. 1892/1990 αξίας 80.000.000 δραχμών και ότι από την εταιρία θα δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 1992 (χρήση 1991) καθαρά κέρδη 35.000.000 δρχ.

Από τα κέρδη αυτά η εταιρία σχημάτισε τακτικό αποθεματικό 2.000.000 δρχ. και μοίρασε μέρισμα 4.000.000 δρχ. και αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. 1.600.000 δρχ.

Με βάση τα δεδομένα αυτά, η επιχείρηση που είναι

εγκυατεστημένη στην Β' περιοχή, δικαιούται στο οικ. έτος 1992 να σχηματίσει αφορολόγητη έκπτωση ως εξής:

Α. Καθαρά κέρδη δηλωθέντα		35.000.000
Μείον τακτικό αποθεματικό	2.000.000	
Μείον διανεμηθέν μέρισμα	4.000.000	
μείον αμοιβές μελών Δ.Σ.	<u>1.600.000</u>	<u>7.600.000</u>
Υπόλοιπο (μη διανεμόμενα κέρδη χρήσης 1991) στα οποία θα υπολογισθεί η αφορολόγητη έκπτωση		<u>27.400.000</u>
Β. Αξία επενδύσεων που αναγνωρίζεται για έκπτωση (80.000.000x40%)		32.000.000
Γ. Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων Ν. 1892/90 χρήσεως 1991 (27.400.000 x 60%)		16.440.000
Υπόλοιπο αξίας επενδύσεων χρήσεως 1991 για έκπτωση από τα κέρδη των αμέσως επομένων χρήσεων (32.000.000 - 16.440.000)		15.560.000

Προϋποθέσεις πραγματοποίησης αφορολόγητων εκπτώσεων

α) Υπολογίζονται με βάση τα καθαρά κέρδη που περιλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος και τα οποία προέρχονται από δραστηριότητες των επιχειρήσεων μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και των κερδών χρήσης

που διανέμονται πραγματικά ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους ή τον επιχειρηματία.

β) Πραγματοποιούνται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση. Αν δεν πραγματοποιηθούν κέρδη ή αυτά δεν επαρκούν, η αφορολόγητη έκπτωση πραγματοποιείται από τα κέρδη επόμενων διαχειριστικών χρήσεων, μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας των επενδύσεων που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο.

Αν η επιχείρηση παραλείψει σε μία χρήση να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων στις λογιστικές διαφορές της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, δεν στερείται του δικαιώματος διενέργειας αφορολόγητων εκπτώσεων από τα κέρδη των επόμενων χρήσεων, για το ποσό επένδυσης που πραγματοποιήθηκε στο οποίο παρέλειψε να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις.

γ) Εμφανίζονται με την μορφή αφορολόγητου αποθεματικού σε ξέχωρους λογαριασμούς των λογιστικών βιβλίων.

δ) Η επιχείρηση τηρεί λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ.

ε) Ειδικά για ανέγερση βιομηχανοστασίων και κτιρίων, των οποίων οι εργασίες ανέγερσης διαρκούν πέρα της μίας διαχειριστικής περιόδου, παρέχεται η δυνατότητα σχηματισμού αφορολόγητης έκπτωσης από τα κέρδη της κάθε διαχειριστικής χρήσης για τις δαπάνες ανέγερσης που πραγματοποιούνται κάθε χρόνο με προϋπόθεση η επένδυση να

ολοκληρωθεί εντός πενταετίας από το χρόνο έναρξής της.

2) Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, οι αφορολόγητες επιπτώσεις πραγματοποιούνται από τα καθαρά κέρδη που δηλώνονται με την αρχική δήλωση, αφού αφαιρεθούν οι απολήψεις.

3) Όταν η επιχείρηση έχει περισσότερες δραστηριότητες οι αφορολόγητες επιπτώσεις πραγματοποιούνται από τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από δραστηριότητες της επιχείρησης που υπάγονται στο νόμο αυτό. Αν δεν είναι δυνατός ο λογισμικός προσδιορισμός των κερδών αυτών γίνεται διαχωρισμός του συνόλου των κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε δραστηριότητας.

4) Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν από τον επενδυτή, τα απαραίτητα στοιχεία για τον έλεγχο του ύψους της επένδυσης και για το χρόνο πραγματοποίησης της αφορολόγητης έκπτωσης καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που πρέπει να εμφανίσουν οι επιχειρήσεις. Με όμοιες αποφάσεις καθορίζονται οι διαδικασίες ελέγχου των επενδύσεων και στατιστικής παρακολούθησης των επιχειρήσεων που κάνουν χρήση των αφορολόγητων επιπτώσεων του νόμου αυτού.

Φορολογία των επιπτώσεων

1) Η αφορολόγητη έκπτωση που πραγματοποιείται σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις προστίθεται στα κέρδη της

επιχείρησης και φορολογείται στη διαχειριστική χρήση κατά την οποία:

α) Πουλήθηκαν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία πριν περάσουν πέντε χρόνια από τότε που αγοράστηκαν, για το ποσό που η αφορολόγητη έκπτωση αντιστοιχεί στην αξία των παγίων αυτών.

Η διάταξη δεν εφαρμόζεται, αν η επιχείρηση αντικαταστήσει τα πάγια στοιχεία που πουλήθηκαν μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έγινε η πώληση, με νέα πάγια ίσης τουλάχιστον αξίας, τα οποία συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις της παραγωγικής επένδυσης.

β) Θα γίνει διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού της αφορολόγητης έκπτωσης και για το ποσό που θα διανεμηθεί ή θα αναληφθεί.

γ) Διαλύεται η ατομική επιχείρηση ή η εταιρία λόγω θανάτου του ιδιοκτήτη ή μέλους της εταιρίας.

2) Επίσης η έκπτωση, φορολογείται:

α) Σε περίπτωση αποχώρησης εταίρου στο όνομά του, στο χρόνο αποχώρησής του και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρία.

β) Σε περίπτωση μεταβίβασης εταιρικής μερίδας, στο όνομα του μεταβιβασθέντος, στο χρόνο της μεταβίβασης και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρία.

γ) Σε περίπτωση ανάληψης της έκπτωσης από εταίρο ή τους κληρονόμους του στο όνομα του αναλαμβάνοντος, στο χρόνο της ανάληψης και για το ποσό που αναλαμβάνεται από αυτόν.

δ) σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου και εφόσον η εταιρία συνεχίζεται νόμιμα, στο όνομα του κληρονόμου και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν, με βάση το ποσοστό του θανόντος στην εταιρία.

3) Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 1 και 2 εφαρμόζονται ανάλογα και στις αφορολόγητες κρατήσεις όλων των μέχρι σήμερα αναπτυξιακών νόμων και σε υποθέσεις, οι οποίες εκκρεμούν στις φορολογικές αρχές.

4) Σε περίπτωση μη ολοκλήρωσης του ανεγειρομένου βιομηχανοστασίου ή κτιρίου εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 13, η επιχείρηση υποχρεούται στην υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για κάθε οικονομικό έτος και για το μέρος των κερδών που απηλλάγησαν της φορολογίας λόγω σχηματισμού της αφορολόγητης έκπτωσης.

Οι παραπάνω δηλώσεις θεωρούνται εκπρόθεσμες και οι υπόχρεοι υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο. Το συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος και πρόσθετου φόρου καταβάλλεται σε πέντε ίσες μηνιαίες δόσεις.

5) Οι διατάξεις των παραγράφων 12 και 13 του παρόντος έχουν εφαρμογή για βιομηχανοστάσια και κτίρια των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στη διαχειριστική χρήση 1992 και

μετά.

Επιστροφή επιχορήγησης που έχει καταβληθεί

1. Επιχειρήσεις των οποίων επενδύσεις έχουν υπαχθεί στο νόμο αυτό ή τον 1262/1982, εφόσον απ' την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης υπαγωγής και πριν παρέλθει δεκαετία απ' την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης, παύσουν να λειτουργούν ή μεταβιβάσουν αναγκαστικά πάγια που είχαν συμπεριληφθεί στην επένδυση ή οι μέτοχοι ή οι εταίροι αυτών μεταβιβάσουν αναγκαστικά μετοχές ή μερίδια πέραν ενός ποσοστού που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας ή μειώσουν το εταιρικό κεφάλαιο χωρίς η μείωση να επιβάλλεται από τη νομοθεσία, η απόφαση υπαγωγής της επένδυσής τους θεωρείται ως μηδέποτε εκδοθείσα και η επιχορήγηση και επιδότηση επιτοκίου καθίσταται ολικά ή μερικά αμέσως απαιτητή.

Σε περίπτωση που μέσα στο διάστημα που καθορίζει το πρώτο εδάφιο, η επιχείρηση μεταβιβάσει εκούσια πάγια περιουσιακά στοιχεία που είχαν συμπεριληφθεί στην επένδυση ή εκμισθώσει εν όλω ή εν μέρει την υπαχθείσα επένδυση, υποχρεούται σε μερική ή ολική επιστροφή της επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου.

Επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί σ' αυτόν τον νόμο ή τον Ν. 1262/1982, μπορούν, μέσα σε διάστημα που καθορίζει το πρώτο εδάφιο, να μεταβιβάσουν εκουσίως κατά κυριότητα ή

επικαρπία ή οι μέτοχοι ή οι εταίροι αυτών να μεταβιβάσουν εκούσια μετοχές ή εταιρικά μερίδια πέραν του ποσοστού που θα καθοριστεί με την προβλεπόμενη στο πρώτο εδάφιο της παρούσας απόφασης ή να μεταβάλουν την νομική τους μορφή ή να μεταβιβάσουν εκουσίως πάγια περιουσιακά στοιχεία που είχαν συμπεριληφθεί στην επένδυση και τα οποία θα αντικαταστήσουν μέσα σε έξι μήνες, με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας που εκδίδεται μετά από γνώμη της αρμόδιας Γνωμοδοτικής Επιτροπής.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης των πιο πάνω πράξεων για τις οποίες το σχετικό αίτημα απορρίπτεται, επιστρέφεται ολικά ή μερικά η καταβληθείσα επιχορήγηση και επιδότηση επιτοκίου στη δε απορριπτική απόφαση προσδιορίζεται το ακριβές ποσό που επιστρέφεται.

Με την απόφαση του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου καθορίζονται και οι ειδικότεροι όροι που πρέπει να τίθενται σε αποφάσεις υπαγωγής των επενδύσεων στις διατάξεις του παρόντος νόμου σε σχέση με το αμεταβίβαστο του συνόλου των μετοχών ή εταιρικών μεριδίων είτε αυτών που αντιστοιχούν στο ποσό της ίδιας συμμετοχής του επενδυτή, ανάλογα με την πολυμετοχική ή μη σύνθεση του κεφαλαίου της εταιρίας και τη σχέση του ποσού της ίδιας συμμετοχής στην επένδυση προς το κεφάλαιο της εταιρίας.

Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής που σχετίζονται με τη μεταβίβαση μετοχών, δεν έχουν εφαρμογή για τις εισηγμένες

στο Χρηματιστήριο επιχειρήσεις για όσο διάστημα είναι εισηγμένες. Επίσης, το ίδιο, ισχύει και για περιπτώσεις μεταβιβάσεων λόγω κληρονομικής διαδοχής.

Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας καθορίζονται οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί στα κίνητρα επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου και οι οποίες καταστράφηκαν μερικά ή ολικά από φυσικά φαινόμενα, είτε στο στάδιο υλοποίησής τους είτε μέσα στη δεκαετία από τη δημοσίευση της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης, μη εφαρμοζομένων γι' αυτές των λοιπών ρυθμίσεων της παραγράφου αυτής.

Με την ίδια απόφαση καθορίζονται και οι υποχρεώσεις των παραπάνω επιχειρήσεων σε περίπτωση που υποβάλλουν νέα αίτηση υπαγωγής που σχετίζεται με την αποκατάσταση της επένδυσης που καταστράφηκε.

ΠΑΡΟΧΗ ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕ

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (LEASING)

Συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης: Νόμος 1665/1986
(έννοια) άρθρο 1 παρ. 1

Με τη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης η εταιρεία υποχρεούται να παραχωρεί έναντι μισθώματος τη χρήση κινητού πράγματος που προορίζεται για την επιχείρηση ή το επάγγελμα του αντισυμβαλλομένου της, παρέχοντάς του συγχρόνως το δικαίωμα είτε να αγοράσει το πράγμα είτε να ανανεώσει τη μίσθωση για ορισμένο χρόνο. Οι συμβαλλόμενοι έχουν την ευχέρεια να ορίσουν ότι το δικαίωμα αγοράς μπορεί να ασκηθεί και πριν από τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης. Αντικείμενο χρηματοδοτικής μίσθωσης μπορεί να είναι και κινητό που αγόρασε προηγουμένως η εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης από το μισθωτή.

Άρθρο 2 (Εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης) παρ.2

Συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης μπορούν να συνάπτουν ως εκμισθωτές μόνο ανώνυμες εταιρείες με αποκλειστικό σκοπό τη διενέργεια εργασιών του άρθρου 1 αυτού του νόμου.

Για τη σύσταση των εταιρειών αυτών απαιτείται και ειδική άδεια της Τράπεζας της Ελλάδας, που δημοσιεύεται στο οικείο τεύχος της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου, το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο των ανωνύμων εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο από

το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο των ανωνύμων εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται για τη σύσταση ανωνύμων τραπεζικών εταιρειών.

Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να είναι ολόκληρο καταβεβλημένο σε μετρητά ή σε είδος. Για την καταβολή αυτήν εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τις ανώνυμες εταιρείες.

Οι μετοχές των ανώνυμων εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης είναι ονομαστικές.

Ελεγκτές των ανώνυμων εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης ορίζονται μέλη του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.

Άρθρο 3 (Διάρκεια χρηματοδοτικής μίσθωσης) παρ. 1

Η διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης είναι πάντοτε ορισμένη και δεν μπορεί να συμφωνηθεί μικρότερη από τρία έτη. Αν συμφωνηθεί μικρότερη, ισχύει για τρία έτη.

1.- Στις επιχειρήσεις που αποκτούν τη χρήση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση και υπό την προϋπόθεση ότι μετά τη λήξη της μίσθωσης ο εξοπλισμός θα περιέρχεται στην επιχείρηση, είτε η χρήση του εξοπλισμού συνδυάζεται με επένδυση που υπάγεται στις διατάξεις επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου, παρέχεται επιδότηση που υπολογίζεται επί της αξίας κτήσης από την εταιρεία Χρηματοδοτικής Μίσθωσης του νοικιαζόμενου εξοπλισμού.

Το παρεχόμενο ποσοστό της επιδότησης ισούται με το

ποσοστό επιχορήγησης που θα λάμβανε η επιχείρηση εάν είχε αγοράσει τον εξοπλισμό.

Η καταβολή της επιδότησης αρχίζει μετά την εγκατάσταση του μισθωμένου εξοπλισμού και την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του. Σε περιπτώσεις που η χρήση του εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση συνδυάζεται με επένδυση που υπάγεται στις διατάξεις επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου η καταβολή της επιδότησης αρχίζει μετά την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Η επιδότηση καταβάλλεται μετά την εκάστοτε πληρωμή των δόσεων του μισθώματος σε δόσεις, κάθε μία εκ των οποίων υπολογίζεται επί του τμήματος της αξίας κτήσης του εξοπλισμού το οποίο εμπεριέχεται στην εκάστοτε καταβαλλόμενη δόση του μισθώματος.

Η επιδότηση του παρόντος άρθρου παρέχεται μόνο για την απόκτηση εξοπλισμού αξίας μέχρι πέντε δισ. δραχμές και προκειμένου για μεταποιητικές επιχειρήσεις μέχρι είκοσι πέντε δισ. δραχμές⁽²⁾.

Τα ποσά των δόσεων της επιδότησης που εισπράττει η επιχείρηση, μειώνουν το ποσό των δαπανών που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για να υπολογισθούν τα καθαρά κέρδη που φορολογούνται.

2.- Επιχείρηση που έτυχε του κινήτρου της επιδότησης της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, δεν μπορεί να

(2) <<ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ>>: Ιούνιος 1996, σελ. 584

εφαρμόσει το κίνητρο των αφορολόγητων επιπτώσεων ή του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, για την χρήση με χρηματοδοτική μίσθωση του ίδιου εξοπλισμού.

Αφορολόγητες επιπτώσεις για χρηματοδοτική μίσθωση εξοπλισμού

Οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης δικαιούνται να ενεργούν αφορολόγητες επιπτώσεις του Ν. 1262/1982 σε περίπτωση κατά την οποία η μισθώτρια επιχείρηση είχε το δικαίωμα αυτό αν είχε αγοράσει το επενδυτικό αγαθό και είχε αποκτήσει την κυριότητά του. Ήδη, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 1892/1990, το φορολογικό αυτό κίνητρο καταργείται και παρέχεται πλέον στη μισθώτρια επιχείρηση, η οποία προβαίνει σε επένδυση μέσω του θεσμού LEASING. Ειδικότερα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, σχετικά με την ενέργεια αφορολόγητων επιπτώσεων από τα κέρδη, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 2ο του Ν. 1892/90, αναφορικά με το σχηματισμό ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων εφαρμόζονται και επί της αξίας του εξοπλισμού που χρησιμοποιείται με χρηματοδοτική μίσθωση στις εξής περιπτώσεις:

α) Όταν η διάρκεια της συναφθείσας σύμβασης χρηματοδοτική μίσθωσης είναι άνω των 10 ετών και

β) Όταν η σύμβαση έχει διάρκεια μικρότερη των 10 ετών αλλά ορίζεται σε αυτή, μετά τη λήξη της, η κυριότητα των μισθίων περιέρχεται στον μισθωτή - επενδυτή.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ανώνυμη βιομηχανική εταιρία, εγκατεστημένη στη Πάτρα, προβαίνει μέσα στο έτος 1991 σε επενδύσεις καινούργιων μηχανημάτων, κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν. 1665/1986. Από τα στοιχεία της συναφθείσης με την εταιρία LEASING σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης προκύπτει ως <<αξία μισθίου> 100.000.000 δρχ., διάρκεια μίσθωσης 4 έτη, ετήσιο καταβαλλόμενο μίσθωμα 35.000.000 δρχ. και ότι μετά τη λήξη της μίσθωσης η μισθώτρια εταιρία θα αγοράσει τα μισθούμενα μηχανήματα.

Από την εταιρία θα δηλωθούν με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 1992 (διαχειριστική χρήση 1991) καθαρά κέρδη 52.000.000 δρχ. και από τα κέρδη αυτά η εταιρία σχημάτισε τακτικό αποθεματικό 1.500.000 δρχ. και μοίρασε μέρισμα 8.000.000 δρχ. και αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. 3.000.000 δρχ.

Επειδή η ως άνω εταιρία είναι βιομηχανική επιχείρηση και προβαίνει σε επένδυση, στην περιοχή Β' του Ν. 1892/1990 με βάση τις διατάξεις του Ν. 1665/1986, δικαιούται να ενεργήσει αφορολόγητες εκπτώσεις από τα κέρδη της για την αξία του μισθωθέντος μηχανήματος.

Έτσι λοιπόν έχουμε:

Α. Καθαρά κέρδη δηλωθέντα	50.000.000
Μείον: Τακτικό αποθεματικό	1.500.000
Μείον: διανεμηθέν μέρισμα	8.000.000
Μείον: αμοιβές μελών Δ.Σ.	<u>3.000.000</u> <u>12.500.000</u>

Υπόλοιπο (μη διανεμόμενα κέρδη χρήσης 1991
στα οποία θα υπολογισθεί η αφορολόγηση
έκπτωση 39.500.000

Β. Αξία επένδυσης που αναγνωρίζεται

για έκπτωση

(100.000.000 x 60%) 60.000.000

Γ. Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων

Ν. 1892/1990 χρήσης 1991

(39.500.000 x 60%) 23.700.000

Υπόλοιπο αξίας επενδύσεων

χρήσης 1991 για έκπτωση από

τα κέρδη των αμέσως επομένων

χρήσεων (60.000.000 - 23.700.000) 36.300.000

Λογιστική Εμφάνιση - Αποδεικτικά Στοιχεία

Σύμφωνα με κοινή απόφαση των υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών οι επιχειρήσεις με βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης, υποχρεούνται να τηρήσουν στο θεωρημένο βιβλίο επενδύσεων, ξεχωριστό λογαριασμό για κάθε μίσθιο, στον τίτλο του οποίου θα αναγράφεται η ένδειξη <<LEASING>> και θα ακολουθεί το είδος του μισθίου (π.χ. <<LEASING, μηχανήμα>>).

Ο πιο πάνω εξωλογιστικά τηρούμενος λογαριασμός θα χρεώνεται με την αξία του μισθίου, που αναγράφεται το τιμολόγιο πώλησης που εξέδωσε ο προμηθευτής προς την εταιρεία LEASING και θα πιστώνεται με την αφορολόγητη έκπτωση που ενεργεί κάθε φορά η επιχείρηση υπολογιζόμενη στα κέρδη των βιβλίων και στις δηλούμενες με την αρχική δήλωση λογιστικές εγγραφές. Τα δικαιολογητικά που πρέπει να έχουν οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων, για να αναγνωρισθεί η επένδυση που πραγματοποίησαν μέσω του θεσμού LEASING και τα οποία είναι τα εξής: α) Επικυρωμένο αντίγραφο της συναφθείσας χρηματοδοτικής μίσθωσης μετά των συνημμένων σε αυτή παραρτημάτων.

β) Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου σχετικά με την κατάθεση και καταχώρηση στα μητρώα του, της συναφθείσας σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης.

γ) Αντίγραφο του τιμολογίου πώλησης που εξέδωσε ο προμηθευτής προς την εταιρεία LEASING.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΝΟΜΟΣ 2166/1993

ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Με βάση τις διατάξεις του νόμου 2166/1993 και με σκοπό την ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία στη χώρα μας ισχυρών οικονομικών μονάδων ικανών ν' ανταποκριθούν στα ζητήματα που προκύπτουν από τη σύγχρονη τεχνική και οικονομική εξέλιξη, αφενός μεν παρατάθηκαν οι διατάξεις του ν.δ. 1297/72 για μετατροπές ή συγχωνεύσεις επιχειρήσεων μέχρι 31-12-96, οι οποίες είχαν λήξει την 31-12-1992 και αφετέρου δημιουργήθηκε ένα καινούργιο θεσμικό πλαίσιο για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων που θέλουν να συγχωνευτούν ή να μετατραπούν σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που διακρίνεται για την απλότητά του και την εξάλειψη των χρονοβόρων διαδικασιών. Τα κύρια χαρακτηριστικά του ν. 2166/93 για τις μετατροπές και συγχωνεύσεις επιχειρήσεων που γίνονται με τις διατάξεις του νόμου αυτού είναι τα εξής: α) Μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα οποιασδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών σε ημεδαπή ανώνυμη ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Εκτός από τις ημεδαπές επιχειρήσεις μπορούν πλέον να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή Ε.Π.Ε. και τα εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών και Ε.Π.Ε. ενώ με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/72 δεν έχουν το δικαίωμα

αυτό. Επομένως με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής είναι δυνατή. Η μετατροπή επιχείρησης οποιαδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών που είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα, σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Η συγχώνευση επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής εγκατεστημένων στην Ελλάδα σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

β) Απορρόφηση Επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής και αντικειμένου εργασιών από υφιστάμενη ή νεοϊδρυόμενη ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

γ) Συγχώνευση ανωνύμων εταιριών, είτε με απορρόφηση μίας ή περισσότερων ανωνύμων εταιριών από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία είτε με σύσταση καινούργιας ανώνυμης εταιρίας. Επίσης η εξαγορά μίας ή περισσότερων ανωνύμων εταιριών από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρία.

δ) Διάσπαση ανωνύμων εταιριών η οποία πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέων ανωνύμων εταιριών, είτε με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιριών.

ε) Εισφορά από λειτουργούσα επιχείρηση, οποιασδήποτε νομικής μορφής ενός ή περισσότερων κλάδων ή τμημάτων της σε λειτουργούσα ή νεοϊδρυόμενη ανώνυμη εταιρία. Στην περίπτωση αυτή τόσο η ανώνυμη εταιρία στην οποία θα εισφερθεί ο κλάδος ή το τμήμα τόσο και η εταιρία από την οποία αποσπάται ο κλάδος ή το τμήμα θα πρέπει, να έχουν ήδη συντάξει πριν από το χρόνο εισφοράς τουλάχιστον τον ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Επίσης μετά την εισφορά, η επιχείρηση που εισέφερε τον κλάδο ή τμήμα θα εξακολουθεί να λειτουργεί με τους υπόλοιπους κλάδους ή τμήματα αυτής και εφόσον πρόκειται για ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 10.000.000 ή 3.000.000 αντίστοιχα.

Οι πιο πάνω αναφερθείσες περιπτώσεις μετασχηματισμού των επιχειρήσεων εφαρμόζονται με τους όρους και προϋποθέσεις που ορίζονται στον νόμο, χωρίς κανένα περιορισμό ως προς το αντικείμενο εργασιών, σε αντίθεση με τις συγχωνεύσεις ή μετατροπές που πραγματοποιούνται με τις διατάξεις του ν. δ. 1297/72 οι οποίες δεν εφαρμόζονται επί επιχειρήσεων των οποίων το αντικείμενο των εργασιών είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή πάσης φύσεως ακινήτων πλήν ξενοδοχείων.

Επίσης οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν βιβλία β'κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και να έχουν συντάξει κατά την ημέρα του μετασχηματισμού, τουλάχιστο ένα ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Επομένως οι ατομικές επιχειρήσεις, οι προσωπικές εταιρίες κ.λ.π. επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α'και Β'κατηγορίας του Κ.Β.Σ δεν μπορούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν, με βάση τις διατάξεις του ν. 2166/93 σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Αντιθέτως οι πιο πάνω επιχειρήσεις τα βιβλία Α'και Β'κατηγορίας Κ.Β.Σ. μπορούν να μετατραπούν ή συγχωνευθούν σε Α.Ε. ή

Ε.Π.Ε. με τις διατάξεις του ν.δ. 1297/72.

ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ

1. Ο κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου μετασχηματισμός, πραγματοποιείται με ενοποίηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, όπως αυτά εμφανίζονται σε ισολογισμούς αυτών συντασσόμενους για το σκοπό του μετασχηματισμού και μεταφέρονται ως στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρίας.

2. Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης ή το άθροισμα αυτών των κεφαλαίων, των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων.

3. Εφόσον, μεταξύ των στοιχείων του παθητικού των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, υφίσταται υπόλοιπο ζημιών τρέχουσας ή προηγούμενων χρήσεων, τούτο εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογ/σμό της νέας εταιρίας.

Κατ'εξαίρεση, οι επιχειρήσεις που ρύθμισαν τα χρέη τους σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 1892/1990 μπορούν να μεταφέρουν εν όλω ή εν μέρει το υπόλοιπο του λογαριασμού ζημίες, το οποίο προκύπτει μετά το συμβιβασμό με τους πιστωτές τους και την επικύρωσή του από το Εφετείο στο λογ/σμό 16.05 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεφίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) ασωμάτων στοιχείων παγίου ενεργητικού. Η ύπαρξη υπολοίπου του παραπάνω λογαριασμού δεν επηρεάζει τη διανομή κερδών.

4. Με αποφάσεις των εταίρων ή των γενικών συνελεύσεων

των μετόχων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας.

5. Το κεφάλαιο της νέας εταιρίας δεν μπορεί να είναι κατώτερο του ελαχίστου του προβλεπομένου από τις διατάξεις του νόμου 2065/1992, δηλαδή 3.000.000 δρχ. για Ε.Π.Ε. και 10.000.000 δρχ. για Α.Ε.

6. Όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρίας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.

Παράδειγμα διανομής κερδών με αφορολόγητες εκπτώσεις του Ν. 1892/90 και με μεταφορά ζημιάς φορολογικά αναγνωρίσιμης.

Η επιχείρηση ΚΑΠΙΝ Α.Ε. έχει έδρα και Κεντρικό κατάστημα που ασχολείται με την εμπορία στην Αθήνα (Α΄περιοχή) και ως υποκατάστημα ένα εργοστάσιο στη Λάρισα (Β΄περιοχή). Η επιχείρηση αυτή με ημερομηνία 31-12-93 παρουσιάζει τα εξής στοιχεία:

Κέρδη χρήσης 1993 δρχ. 10.000.000

Ζημιές εις νέο χρήσης 1992 δρχ. 1.000.000. Οι ζημιές αυτές με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 1992, κατανέμονται ως εξής:

Ζημιές 1992 εμπορικού κλάδου Α΄ και Β΄ περιοχής (συνολικά)	200.000
Ζημιές 1992 βιομηχανικού κλάδου Α΄ και Β΄ περιοχής (συνολικά)	<u>800.000</u>
Σύνολο ζημιών	1.000.000

Τα αναθάριστα έσοδα της χρήσης 1993, που πραγματοποιήθηκαν από την εταιρεία ΚΑΠΙΝ ΑΕ, έχουν ως εξής:

Αναθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου περιοχής Α ⁽¹⁾	2.000.000
Αναθάριστα έσοδα βιομηχανικού κλάδου περιοχής Α	18.000.000
Αναθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου περιοχής Β	28.000.000
Αναθάριστα έσοδα βιομηχανικού κλάδου περιοχής Β	<u>52.000.000</u>
Σύνολο αναθάριστων εσόδων χρήσης 1993	100.000.000

Η εταιρεία <<ΚΑΠΙΝ>> Α.Ε., μέσα στη χρήση 1993, πραγματοποίησε στη Β'περιοχή μιá καινούργια επένδυση του Ν. 1892/1990 (π.χ. αγορά καινούργιου μηχανήματος) αξίας 30.000.000 δρχ.

Το Δ.Σ. αποφάσισε και η Γ.Σ. ενέκρινε να σχηματιστεί ως τακτικό αποθεματικό το ελάχιστο ποσό που ορίζει ο νόμος, να διανεμηθεί ως άμερισμα το ελάχιστο ποσό και το υπόλοιπο να παραμείνει ως υπόλοιπο κερδών εις νέο το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της ΚΑΠΙΝ ΑΕ είναι 20.000.000 δρχ. Οι λογιστικές διαφορές (μη αναγνωριζόμενα έξοδα) της χρήσης 1993 ανήλθαν στο ποσό των 3.000.000 δρχ.
Ζητείται: Να γίνει η διανομή των κερδών και να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της διανομής αυτής με βάση το Γ.Λ.Σ.

ΛΥΣΗ

α) Υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού

(1) Στα αναθάριστα έσοδα του εμπορικού κλάδου περιλαμβάνονται και τα λοιπά έσοδα π.χ. τα έσοδα από οικοδομές, τα κέρδη από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις κ.λ.π.

Καθαρά κέρδη χρήσης 1993 (βάσει ισολογισμού)	10.000.000
- Ζημίες χρήσης 1992	<u>-1.000.000</u>
Υπόλοιπο κερδών	9.000.000
- Φόρος εισοδήματος ΑΕ 9000.000x35%	<u>-3.150.000</u>
Καθαρά κέρδη χωρίς φόρο	5.850.000
5.850.000 x 5% = 2.925.000 δρχ. = τακτικό αποθεματικό	

β) Υπολογισμός α' μερίσματος

Καθαρά κέρδη χωρίς φόρο	5.850.000
-Τακτικό αποθεματικό	<u>-292.500</u>
Υπόλοιπο	5.557.500

1. $5.557.500 \times 35\% = 1.945.125$ δρχ.

2. Μ.Κ. $20.000.000 \times 6\% = 1.200.000 \rightarrow 1.200.000 - 1.200.000$
 $\times 35\% = 780.000$ δρχ.

Επειδή $1.945.125 > 780.000$ ως α' μέρισμα παίρνεται το ποσό $1.945.125$ δρχ. που είναι μεγαλύτερο.

γ) Υπολογισμός της αφορολόγητης έκπτωσης του Ν. 1892/90 από τα κέρδη της χρήσης 1993

Η επένδυση του Ν. 1892/90 που πραγματοποιήθηκε μέσα στη χρήση 1993 στη Β' περιοχή ανήλθε στο ποσό των 30.000.000 δρχ. Το ποσοστό αφορολόγητης έκπτωσης στη Β' περιοχή είναι 60%.

Για τον υπολογισμό της αφορολόγητης έκπτωσης του Ν. 1892/90, ακολουθείται η εξής διαδικασία:

Κέρδη χρήσης 1993 βάσει λοολογισμού	10.000.000
Λογιστινικές διαφορές	<u>3.000.000</u>
Σύνολο	13.000.000
-Διανεμόμενα κέρδη	-2.237.625
τακτικό αποθεματικό	292.500
Α' μέρισμα	<u>1.945.125</u>
	2.237.625
Μείον φόρος διανεμόμενων κερδών	-1.204.875
2.237.625 χ 35/65 = 1.204.875	
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών χρήσης 1993	9.557.500

Τα κέρδη 9.557.500 δρχ. προέρχονται συνολικά από το βιομηχανικό και εμπορικό κλάδο. Η αφορολόγητη έκπτωση του Ν. 1892/90 σχηματίζεται μόνο από τα κέρδη του βιομηχανικού κλάδου όλων των περιοχών δηλαδή στην περίπτωσή μας, από τα κέρδη του βιομηχανικού κλάδου των περιοχών Α' και Β'. Επειδή όμως στην εταιρία ΚΑΠΙΝ ΑΕ δεν προσδιορίζονται χωριστά τα κέρδη του βιομηχανικού κλάδου και χωριστά τα κέρδη του εμπορικού κλάδου τα κέρδη αυτά χωρίζονται σε κέρδη βιομηχανικού και εμπορικού κλάδου με βάση τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε κλάδου:

Όπως φαίνεται και στο παράδειγμα τα ακαθάριστα έσοδα του βιομηχανικού κλάδου είναι:

Ακαθάριστα έσοδα βιομηχανικού κλάδου Α'περιοχής	18.000.000
Ακαθάριστα έσοδα βιομηχανικού κλάδου Β'περιοχής	<u>52.000.000</u>
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων βιομηχανικού κλάδου	70.000.000

Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα είναι 100.000.000 δρχ.

Κατά συνέπεια, τα φορολογητέα κέρδη του βιομηχανικού κλάδου είναι: $9.557.500 \times 70.000.000 / 100.000.000 = 6.690.250$
= φορολογητέα κέρδη βιομηχανικού κλάδου.

Οι ζημίες της χρήσης 1992 που αναλογούν στον βιομηχανικό κλάδο με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 1992 είναι 800.000 δρχ.

Έτσι έχουμε: $6.690.250 - 800.000 = 5.890.250$ δρχ. κέρδη για τον υπολογισμό των αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1892/90.

Η αφορολόγητη λοιπόν έκπτωση του Ν. 1892/90 υπολογίζεται ως εξής:

$30.000.000 \times 60\% = 18.000.000$ δρχ. = συνολικό ποσό αφορολόγητης έκπτωσης του Ν. 1892/90.

$5.890.250 \times 60\% = 3.534.150$ δρχ. = αφορολόγητη έκπτωση του Ν. 1892/90.

$18.000.000 - 3.534.150 = 14.465.850$ δρχ. = υπόλοιπο αφορολόγητης έκπτωσης που δικαιούται να σχηματίσει η ΑΕ από κέρδη επόμενων ετών.

δ. Υπολογισμός του φόρου της Α.Ε.

Κέρδη χρήσης 1993	10.000.000
Λογιστικές διαφορές	3.000.000
Σύνολο	13.000.000
-Ζημίες 1992	-1.000.000
Αφορολόγητη έκπτωση του Ν.1892/90	<u>-3.534.150</u>
Κέρδη που φορολογούνται	-8.465.850

Ο συντελεστής φόρου είναι 35%. Έτσι έχουμε:

$8.465.850 \times 35\% = 2.963.048$ δραχ. = φόρος κερδών.

ε. Υπολογισμός της προκαταβολής φόρου

Φόρος $2.963.048 \times 50\% = 1.481.524$ δραχ. = προκαταβολή φόρου.

στ) Διάθεση των κερδών

Μετά από τους παραπάνω υπολογισμούς, ο πίνακας της διάθεσης των κερδών συντάσσεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ 31.12.93

Καθαρά κέρδη χρήσης	10.000.000
- Ζημίες προηγούμενης χρήσης	<u>-1.000.000</u>
Υπόλοιπο	9.000.000
Μείον φόρος εισοδήματος	<u>2.963.048</u>
Κέρδη προς διάθεση	6.036.952

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	292.500
Α' μέρισμα	1.945.125
Αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 1892/90	3.534.150
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>265.177</u>
Σύνολο	6.036.952

ζ) Οι λογιστικές εγγραφές γίνονται ως εξής:

1. Με το ποσό του φόρου που είναι 2.963.048 δραχ. γίνονται οι εξής εγγραφές:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.93 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.08.000 Φόρος εισοδήματος 2.963.048
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
54.07.000 Φόρος εισοδήματος 2.963.048
Φόρος εισοδήματος

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ
54.07.000 Φόρος εισοδήματος 2.963.048
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
54.08.000 Λογ/σμός εμκαθάρισης φόρων
Φόρος εισοδήματος 2.963.048

2. Με την προκαταβολή του φόρου που είναι 1.481.524 δρχ.
γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u>	<u>31.12.93</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u>	<u>ΙΣΟΛ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33.		ΧΡΕΩΣΤΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.13.000		Προκαταβολή φόρου εισοδ.		1.481.524	
54.		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.08.000		Λογ/σμός εμκαθάρισης φόρων			1.481.524
		Προκαταβολή φόρος			

3. Με το ποσό της ζημίας της προηγούμενης χρήσης 1992 που
είναι 1.000.000 δρχ. γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u>	<u>31.12.93</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u>	<u>ΙΣΟΛ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
88.		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.03.000		Ζημίες χρήσης 1992		1.000.000	
42.		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			
42.01.000		Ζημίες χρήσης 1992			1.000.000
		Ζημίες 1992			

4. Με το ποσό των καθαρών κερδών χρήσης 1992 που είναι 10.000.000 δρχ. γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u>	<u>31.12.93</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u>	<u>ΙΣΟΛ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
88.		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΠΡΟΣ	ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00.000		Καθαρό κέρδος	χρήσης	1993	10.000.000
88.		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΠΡΟΣ	ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.03.000		Ζημίες	χρήσης	1992	1.000.000
88.08.000		Φόρος	εισοδήματος		2.963.048
88.99.000		Κέρδη	προς	διάθεση	6.036.952
		Κέρδη	προς	διάθεση	

6. Η εγγραφή της διάθεσης των κερδών γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u>	<u>31.12.93</u>	<u>ΕΓΓΡΑΦΩΝ</u>	<u>ΙΣΟΛ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	
88.		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΠΡΟΣ	ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.99.000		Κέρδη	προς	διάθεση	6.036.952	
41.		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			
41.02.000		Τακτικό	αποθεματικό		292.500	
41.08.000		Αφορολόγητο	αποθεματ.του	N.1892/90	3.534.150	
42.		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΕΙΣ	ΝΕΟ		
42.00.000		Υπόλοιπο	κερδών	εις	νέο	265.177
53.		ΠΙΣΤΩΤΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.01.000		Μερίσματα	πληρωτέα		1.945.125	
		Διάθεση	κερδών	1993		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ

(Βάσει του Ν. 2166/1993)

1. Η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας, η δημοσίευση αυτών στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών της εφημερίδας της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή οποιουδήποτε άλλου τέλους υπέρ του Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οποιουδήποτε τρίτου.

Οι κυριότερες απαλλαγές που προβλέπονται από τις διατάξεις αυτές στις περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων είναι οι εξής: α) Απαλλαγή από το φόρο συγιέντρωσης κεφαλαίων για το εισφερόμενο κεφάλαιο από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις.

β) Απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου

γ) Απαλλαγή από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου.

δ) Απαλλαγή από το φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων.

ε) Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων ακινήτων.

2. Οι προς μετασχηματισμό επιχειρήσεις μπορούν με αίτησή τους προς τον αρμόδιο για την φορολογία τους προϊστάμενο Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) να

ζητήσουν τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου κατά τις ισχύουσες διατάξεις. Στην περίπτωση αυτή το αποτέλεσμα του ελέγχου πρέπει να κοινοποιηθεί στην αιτούσα εντός τριμήνου από την ημερομηνία της αιτήσεώς της. Εάν δε ζητηθεί η διενέργεια ελέγχου κατά τα ανωτέρω η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ενεργείται από Ορκωτό Ελεγκτή.

3. Οι αφορολόγητες κρατήσεις εκ των κερδών ή τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά εκ των μη διανεμόμενων κερδών, που υφίσταται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στη νέα εταιρία, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

**ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ 1297/1972 ΠΕΡΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ή ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΠΡΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΜΕΓΑΛΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ**

Φορολογικά κίνητρα για τη συγχώνευση ορισμένων επιχειρήσεων του μεταποιητικού τομέα, Ν. 1882/1990. 1) Επί συγχωνεύσεως βιοτεχνικών, βιομηχανικών ή μεταλλουργικών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής, πλην ανώνυμης εταιρείας, με σκοπό τη δημιουργία βιοτεχνικής, βιομηχανικής ή μεταλλουργικής ανώνυμης εταιρείας, απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, ποσοστό μέχρι δέκα τοις εκατό

(10%) των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό της συνιστώμενης ανώνυμης εταιρείας κατά τα πρώτα πέντε (5) οικονομικά έτη από το χρόνο της συγχώνευσης, με την προϋπόθεση ότι η εκ της συγχωνεύσεως προερχόμενη εταιρεία θα έχει κατά το χρόνο της συγχώνευσης ολοσχερώς καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, όχι κατώτερο των 100.000.000 δρχ. και οι μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερομένου κεφαλαίου, θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους επί μία πενταετία από τη συγχώνευση.

2. Η προβλεπόμενη από την παραπάνω παράγραφο απαλλαγή μέρους των κερδών παρέχεται και σε περίπτωση συγχώνευσης δύο ή περισσότερων βιοτεχνικών, βιομηχανικών ή μεταλλευτικών ανωνύμων εταιριών ή μιας εξ αυτής με μια ή περισσότερες βιοτεχνικές, βιομηχανικές ή μεταλλευτικές επιχειρήσεις, οποιασδήποτε μορφής, με σκοπό τη σύσταση νέας βιοτεχνικής ή βιομηχανικής ή μεταλλευτικής ανώνυμης εταιρείας, με την προϋπόθεση ότι η προερχόμενη εκ της συγχωνεύσεως ανώνυμη εταιρεία θα έχει κατά το χρόνο της συγχωνεύσεως ολοσχερώς καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο όχι κατώτερο των 200.000.000 δρχ. και οι μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερόμενου κεφαλαίου θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους επί μία πενταετία από τη συγχώνευση.

3. Το απαλλασσόμενο ποσό κερδών εμφανίζεται στα βιβλία

της ανώνυμης εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της προελθούσης από τη συγχώνευση εταιρειών κατά το χρόνο της διαμονής ή της διάλυσης της επιχείρησης αντίστοιχα.

4. Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων των αναφερομένων στις παραγράφους 1 και 2, αίρεται αυτοδικαίως η παρασχεθείσα απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των κερδών καθώς και οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις.

5. Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται για συγχωνεύσεις επιχειρήσεων που θα γίνουν μέχρι την 31.12.1992.

Νόμος 2000/1991. Σε περίπτωση αποκρατικοποίησης (κατάργησης ή συγχώνευσης ιδιωτικοποίησης και εικαθάρησης φορέων) που γίνεται σύμφωνα με τον παρόντα νόμο αίρονται όλοι οι περιορισμοί και οι δεσμεύσεις που απορρέουν από το Ν.Δ. 1297/72 και καταργούνται όλες οι προβλεπόμενες από το νόμο αυτό φορολογικές και λοιπές συνέπειες της μη τήρησης των παραπάνω περιορισμών. Αίρονται επίσης όλοι οι περιορισμοί οικονομικής ή νομικής φύσης που επιβάλλονται από άλλες ισχύουσες διατάξεις που αφορούν στη μεταβίβαση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων της επιχείρησης αυτής, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραμεθόριων περιοχών του Ν. 1892/90.

Σύμφωνα με τη παραπάνω εκτίμηση, το μετοχικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. θα ανέρχεται σε 9.600.000 δρχ., δηλαδή, θα είναι ίσο με την καθαρή θέση της ομόρρυθμης εταιρίας. Εάν οι εταίροι επιθυμούν να έχει η ΕΠΕ στρογγυλοποιημένο κεφάλαιο, μπορούν να εισφέρουν 400.000 δρχ. και να συμπληρώσουν το ποσό των 10.000.000 δραχμών.

11 ΚΤΙΡΙΑ

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια 6.000.000

11 ΚΤΙΡΙΑ

11.00 Κτίρια 6.000.000

Μεταφορά της αποσβεσμένης αξίας των
κτιρίων στον κύριο λογαριασμό

14 ΕΠΙΠΛΑ

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα 400.000

14 ΕΠΙΠΛΑ

14.00 Έπιπλα 400.000

Μεταφορά της αποσβεσμένης αξίας των
επίπλων στον κύριο λογαριασμό

11 ΚΤΙΡΙΑ

11.00 Κτίρια 8.500.000

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.99 Αποτελέσματα εκτιμήσεως 8.500.000

Προσαρμογή της αξίας των
κτιρίων στην έκθεση εκτιμήσεως

14 ΕΠΙΠΛΑ

14.00 Έπιπλα 200.000

81 ΕΚΤΕΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ

81.99 Αποτ/τα εκτιμήσεως 200.000

Προσαρμογή της αξίας των επίπλων
στα στοιχεία της εκθέσεως εκτιμήσεως

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.99 Αποτελέσματα εκτιμήσεως 100.000

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.11 προβλέψεις για επισ.απαιτ. 100.000

Εγγραφή εμφανίσεως της επισφά-
λειας -κατά την κρίση της επιτροπής
εκτιμήσεως- στο ύψος της απαιτήσεως
κατά των πελατών

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.99 200.000

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΑ 200.000

31.13 Μη δεδ.τόκ.γραμ.εισπρ.

Ισολογισμός των μη δεδουλευμένων
τόκων

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.99 Αποτελέσματα εκτιμήσεως 300.000

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

Λογιστηριοποίηση δαπάνης τόκων 300.000

Δ' τριμήνου 1988

Παράδειγμα μετατροπής Ο.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Η εταιρία <<Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.>>, που έχει δύο εταίρους, τους Αναστάσιο Παπαδόπουλο και Γεώργιο Παπαδόπουλο, έχοντας ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο 50% ο καθένας, μετατρέπεται σε εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία <<Α. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ε.Π.Ε.>>.

Έστω ότι η εταιρία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (κατά τη διπλογραφική μέθοδο, δηλαδή) -το ίδιο ισχύει και για την Ε.Π.Ε.

Η Επιτροπή που συστήθηκε κατόπιν αιτήσεως της ομόρρυθμης εταιρίας, προέβη στην εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού αυτής με βάση τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 1988, ο οποίος έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31-12-1988

11 ΚΤΙΡΙΑ	8.000.000		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	<u>6.000.000</u>	2.000.000	40.06 ΕΤΑΙΡ.ΚΕΦΑΛ.	2.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ	1.200.000		50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.000.000
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	<u>400.000</u>	800.000	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	6.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		6.000.000	53 ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.200.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		2.600.000		
31 ΓΡΑΜ.ΕΙΣΠ.		1.800.000		
38 ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘ.				
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	500.000			
31.01 ΚΑΤ.ΟΨ.	<u>1.500.000</u>	<u>2.000.000</u>		
		<u>15.200.000</u>		<u>15.200.000</u>

Η Επιτροπή εκτίμησε τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού του άνω ισολογισμού και συνέταξε τη σχετική έκθεσή της, που έχει ως εξής:

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 25-2-1989

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια		10.500.000
Έπιπλα		1.000.000
Εμπορεύματα		6.000.000
Πελάτες	2.600.000	
- Μείον επισφάλεια πελατών	<u>- 100.000</u>	2.500.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.800.000	
- Μείον με δεδουλευμένοι τόκοι	<u>200.000</u>	1.600.000
Χρηματικά διαθέσιμα		
- Ταμείο	500.000	
- Καταθέσεις όψεως	<u>1.500.000</u>	<u>2.000.000</u>
		<u>23.600.000</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Προμηθευτές		4.000.000
Τράπεζες		
- Δάνειο	6.000.000	
- Τόκοι Δ' τριμήνου 1988	<u>300.000</u>	6.300.000
Πιστωτές		3.200.000
Πρόβλεψη για αποζημιώσεις προσωπικού		<u>500.000</u>
		<u>14.000.000</u>
ΘΕΤΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ(23.600.000-14.000.000)		<u>9.600.000</u>

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.99	Αποτελέσματα εκτιμήσεως	500.000
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση	500.000
	Προσωπικού	

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01	Ισολ/σμός κλεισ.χρήσ.Ο.Ε.	23.900.000
11	ΚΤΙΡΙΑ	
11.00	Κτίρια	10.500.000
14	ΕΠΙΠΛΑ	
14.00	Έπιπλα	1.000.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	6.000.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	2.600.000
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΑ	
31.00	Γραμ. στο χαρτί/νιο	1.800.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000.000
38.00	Ταμείο	500.000
38.01	Κατ.όψεως	1500.000

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 4.000.000

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ 6.300.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ 3.200.000

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 600.000

44.00 προβλέψεις για απο-
ζημίωση προσωπικού 500.000

44.11 προβλέψεις για επισφα-
λές απαιτήσεις 100.000

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.13 Μη δεδουλευμένοι τόκοι

γραμ. εισπρ. 200.000

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος

χρήσεως Ο.Ε. 14.300.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.99 Εταιρικά Μερίδια ΕΠΕ 9.600.000

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01 Ισολ/σμός κλεισ.

χρήσεως Ο.Ε. 9.600.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπ.λογ/σμοί εταίρων 9.600.000

33.07.00 Α.Παπαδόπουλος 4.800.000

33.07.01 Γ.Παπαδόπουλος 4.800.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.99 Εταιρικά μερίδια ΕΠΕ 9.600.000

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.99 Αποτελέσματα εκτιμήσεως 7.600.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 7.600.000

33.07 Δοσολ/μοί λογ.εταίρων

33.07.00 Α.Παπαδόπουλος 3.800.000

33.07.01 Γ.Παπαδόπουλος 3.800.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	2.000.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.07 Δοσ/μοί λογ.εταίρων	2.000.000
33.07.00 Α.Παπαδόπουλος	1.000.000
33.07.01 Γ.Παπαδόπουλος	<u>1.000.000</u>

Βάση υπολογισμού αποσβέσεων επί αξίας εισφερομένων
στοιχείων από την συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχεί-
ρηση

Με τη διάταξη αυτή οι εταιρίες οι οποίες θα προέλθουν από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων, βάσει των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 μετά την έναρξη ισχύος του κοινοποιούμενου νόμου, δηλ. μετά την 22 Δεκεμβρίου 1978, προκειμένου να υπολογίσουν τις εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδά τους αποσβέσεις με τα ποσοστά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, ως βάση υπολογισμού αυτών θα λαμβάνονται η αναπόσβεστη αξία που οριστικά έχει προσδιορισθεί από τον οικονομικό έφορο για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, προσαυξημένη κατά την αναλογούσα σε αυτή υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά τη μετατροπή ή συγχώνευση των επιχειρήσεων.

Σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη το ποσό των αποσβέσεων επί της υπεραξίας η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που εισφέρεται από τη μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση, δεν επιπίπτει

από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας, προκειμένου υπολογισμού των καθαρών κερδών που φορολογούνται βάσει των ισχυουσών διατάξεων.

Κατά συνέπεια, αν μιά επιχείρηση έχει υπολογίσει και αποσβέσει επί της υπεραξίας, η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, το ποσό τούτων θα προσαυξηήσει τα φορολογητέα κέρδη αυτής διά της αναμορφώσεως των προκυπτομένων από τα βιβλία καθαρών κερδών της.

Παράδειγμα

Έστω ότι η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης <<Α>> μετατρέπεται στις 15-11-1979 σε ανώνυμη εταιρία βάσει των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/1972 και ότι στα λογιστικά βιβλία της ΕΠΕ εμφανίζεται ακίνητο με αξία κτήσεως (χωρίς την αξία του οικοπέδου) 2.000.000 δραχμών και ενεργηθείσες αποσβέσεις, μέχρι την 31-12-1978 δραχμές 1.200.000.

Έστω ότι η ΕΠΕ παρά την υποχρέωση που είχε κάθε έτος για τη διενέργεια τακτικών αποσβέσεων επί της αξίας του ανωτέρω ακινήτου παρέλειψε να ενεργήσει αποσβέσεις συνολικού ποσού δρχ. 100.000, για την οποία παράλειψη υφίσταται σχετική έκθεση της αρμοδίας Οικονομικής Εφορίας, και ότι η επιτροπή του Ν. 2190/20 προσδιόρισε την αξία του ανωτέρω ακινήτου σε 4.000.000 δραχμές.

Με βάση τα ανωτέρω η αξία του ακινήτου επί της οποίας θα υπολογισθούν στο μέλλον από τη νεοσυσταθείσα ανώνυμη εταιρία οι αποσβέσεις, εξευρίσκονται ως εξής:

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου βάσει των βιβλίων της μετατροπείσης ΕΠΕ

Αξία κτήσεως 2.000.000 μείον αποσβέσεις βιβλίων 1.200.000 = 800.000 δραχμές.

Υπεραξία ακινήτου βάσει των στοιχείων της επιτροπής του Ν. 2190/20:

Αξία επιτροπής 4.000.000 δρχ. μείον αναπόσβεστη αξία βάσει βιβλίων 800.000 δρχ. = 3.200.000 δρχ.

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου όπως αυτή προκύπτει από τα στοιχεία του φορολογικού φακέλλου:

Αξία κτήσεως 2.000.000 δρχ. μείον αποσβέσεις 1.300.000 δρχ. (αποσβέσεις βιβλίων 1.200.000 + ποσό αποσβέσεων 100.000 που απώλεσε η επιχείρηση) = 700.000 δρχ.

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία που προσδιορίζεται από την Οικονομική Εφορία.

$$\text{Υπεραξία δρχ. } 3.200.000 \times \frac{\text{αναπόσβεστη αξία}}{\text{αξία κτήσεως } 2.000.000} = 1.120.000$$

δραχμές.

Συνεπώς η αξία ακινήτου επί της οποίας θα υπολογισθούν οι φορολογικές αποσβέσεις από την ανώνυμη εταιρία θα είναι:

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου (μετά τη φορολογική αναμόρφωση) δρχ. 700.000 + υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία δρχ. 1.120.000 = 1.820.000 δραχμές.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3ο
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ Μ.Μ.Ε. ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥΣ

Το φαινόμενο των συγχωνεύσεων

Ο διεθνής αυξανόμενος ανταγωνισμός και η φιλελευθεροποίηση της αγοράς, ειδικότερα στις χώρες - μέλη της Ενωμένης Ευρώπης, ξεσήκωσαν ένα κύμα δημιουργίας μεγάλων οικονομικών μονάδων με την εξαγορά, τον μετασχηματισμό ή τη συγχώνευση επιχειρήσεων.

Το φαινόμενο των συγχωνεύσεων δεν είναι ούτε συγκυριακό ούτε παροδικό. Είναι ένα γενικότερο φαινόμενο που παρατηρήθηκε έντονα τα τελευταία χρόνια στις Η.Π.Α. και στη Δυτική Ευρώπη, και που έχει βαθιά επίδραση στη διαδικασία ανασυγκρότησης της βιομηχανικής βάσης μπροστά σε ένα νέο περιβάλλον πληροφοριακών μέσων, στις δυνατότητες και απαιτήσεις της νέας φάσης που διέρχεται η παγκόσμια οικονομία.

Οι παράγοντες που οδήγησαν σε αυτό το φαινόμενο εστιάζονται στην ανάγκη προσφοράς ανταγωνιστικών προϊόντων ή υπηρεσιών που ανταποκρίνονται στις αυξανόμενες απαιτήσεις μιας μεγαλύτερης βάσης καταναλωτών.

Οι εξαγορές και συγχωνεύσεις ταξινομούνται στις γνωστές κατηγορίες δηλαδή:

α) Οριζόντιες εξαγορές και συγχωνεύσεις (HORIZONTAL MERGERS) μεταξύ πιθανών ανταγωνιστών. Σε αυτήν την κατηγορία κατατάσσονται οι συγχωνεύσεις των σούπερ-μάρκετ.

β) Κάθετες εξαγορές και συγχωνεύσεις (VERTICAL MERGERS) μεταξύ εταιριών που εμπλέκονται με τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Μεταξύ άλλων συγκαταλέγονται οι εταιρίες κλωστοϋφαντουργίας και εκτυπώσεων.

Η οριζόντια ή κάθετη συγχώνευση παρέχει στις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις: μια μεγαλύτερη αγοραστική δύναμη, ένα μονοπωλιακό κέρδος, αυξάνοντας ταυτόχρονα την αξία εξαγοράς των συγχωνευμένων εταιριών.

Ανάπτυξη της παραγωγικότητας των ελληνικών ΜΜΕ

Είναι γνωστό ότι ως παραγωγικότητα υπολογίζεται γενικότερα η αναλογία μεταξύ εκροών και εισροών σε βασικά επίπεδα:

Σε μικροοικονομικό επίπεδο, δηλαδή σε επίπεδο επιχείρησης.

Σε βιομηχανικό επίπεδο, δηλαδή σε επιχειρήσεις του αυτού βιομηχανικού κλάδου ή συνολικού.

Σε τομεακό επίπεδο (γεωργία, βιομηχανία, υπηρεσίες).

Σε μακροοικονομικό επίπεδο, δηλαδή στο επίπεδο της Εθνικής Οικονομίας.

Για να εκτιμήσουμε τις εξελίξεις στα επίπεδα αυτά, χρησιμοποιούμε κατά κανόνα την παραγωγικότητα της εργασίας και την παραγωγικότητα του κεφαλαίου. Παράλληλα η συνθετότητα των επιχειρηματικών και οικονομικών δομών σήμερα οδηγούν σε χρήση είτε επιμέρους δικτύων είτε δικτύων με αθροιστικές εκροές - εισροές. Είναι απαραίτητη και η χρήση δεικτών παραγωγικότητας όπως:

- α) Η ακαθάριστη αξία παραγωγής ανά απασχολούμενο
- β) Οι πωλήσεις ανά απασχολούμενο και
- γ) Η προστιθέμενη αξία ανά απασχολούμενο.

Την τελευταία δεκαετία³ οι επιπτώσεις των αναπτυξιακών νόμων 1262/82 και 1892/90 συνέβαλαν αποφασιστικά στην αναδιάρθρωση και στον εκσυγχρονισμό του παραγωγικού εξοπλισμού και στη βελτίωση της παραγωγικότητας των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.

Περίπου 7.500 παραγωγικές επενδύσεις συνολικού ύψους 130 δισ. εντάχθηκαν από τον ελληνικό Οργανισμό Μικρομεσαίων επιχειρήσεων και χειροτεχνίας (ΕΟΜΜΕΧ) στους αναπτυξιακούς νόμους και επιχορηγήθηκαν με 40 δισ. δρχ. Σήμερα το μεγαλύτερο ποσοστό των επενδύσεων αυτών έχουν ολοκληρωθεί και λειτουργούν συμβάλλοντας στην περιφερειακή ανάπτυξη, στην αύξηση των θέσεων εργασίας και στην αξιοποίηση των Τοπικών πόρων. Η πλειοψηφία των επενδύσεων αφορούν εκσυγχρονισμό των υφιστάμενων επιχειρήσεων με εξοπλισμό σύγχρονες τεχνολογίες, βελτίωση των μεθόδων στην παραγωγική διαδικασία και εκπαίδευση προσωπικού στις νέες τεχνολογίες, με αποτέλεσμα και τη βελτίωση της παραγωγικότητας.

Θα πρέπει η αύξηση της παραγωγικότητας να αποτελεί συνισταμένη παρεμβάσεων τόσο σε εξωγενείς παράγοντες (χρηματοδοτικό, διοικητικό, φορολογικό περιβάλλον της ΜΜΕ) όσο και σε εξωγενείς (λειτουργικούς) παράγοντες της επιχείρησης.

Για το σκοπό αυτό προωθείται από το υπουργείο Βιομηχανίας μέσω του επιχειρηματικού προγράμματος βιομηχανίας (Ε.Π.Β.) ειδική πολιτική για τις ΜΜΕ, που θα εφαρμοσθεί κυρίως από τον ΕΟΜΜΕΧ. Η πολιτική συνδυάζει οριζόντια, κλαδικά, περιφερειακά και ταμειακά χαρακτηριστικά και περιλαμβάνει μέτρα που αφορούν:

α) Προώθηση χρηματοπιστωτικών θεσμών και εργαλείων:

- Ίδρυση εταιριών αμοιβαίων εγγυήσεων.
- Ανάπτυξη εταιριών αρχικού επιχειρηματικού κεφαλαίου.
- Επιδότηση επιτοκίου.
- Προώθηση της ανάληψης απαιτήσεων από τρίτους (FACTORING).
- Επιδότηση της χρηματοδοτικής μίσθωσης (LEASING).

β) Βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ΜΜΕ

- Τεχνική βοήθεια στα επιμελητήρια ή σε άλλους κλαδικούς συλλογικούς φορείς.
- Βελτίωση της λειτουργίας υφισταμένων κλαδικών ινστιτούτων.
- Δημιουργία μητρώου-δικτύου με όλους τους φορείς παροχής υπηρεσιών στη ΜΜΕ.
- Προώθηση της εταιρικής συνεργασίας.
- Προώθηση της υπεργολαβίας.
- Ενίσχυση για τη δημιουργία νέων ΜΜΕ.
- Πρόσβαση των ΜΜΕ στην αγορά υπηρεσιών συμβούλων.
- Ενίσχυση της προβολής και προώθησης των προϊόντων των ΜΜΕ.
- Ενίσχυση εφαρμογής σχεδιασμού, καινοτομιών και νέων τεχνολογιών.
- Βελτίωση του διοικητικού και θεσμικού περιβάλλοντος των ΜΜΕ.

• Βελτίωση της αναπτυξιακής υποδομής για τη ΜΜΕ.

Τα μέτρα αυτά αναμένονται να οδηγήσουν στην αύξηση της παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας των ΜΜΕ.

Όσον αφορά τη συγχώνευση των ΜΜΕ συμπεραίνουμε τα εξής:

Στην Ελλάδα⁴ υπάρχουν πολλές μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις που αντιμετωπίζουν με έντονο προβληματισμό το μέλλον, λόγω της χαμηλής παραγωγικότητας και της ανάγκης εκσυγχρονισμού τους. Η συγχώνευση μικρών και μεσαίου μεγέθους οικογενειακών ελληνικών επιχειρήσεων με διεθνείς επιχειρήσεις θα τη βοηθήσει να ξεριζώσουν τη βαθιά ριζωμένη νοοτροπία και τις διαδικασίες διοίκησης μιας προσωπικής επιχείρησης.

Η προώθηση της συγχώνευσης εταιριών, θα συμβάλλει καθοριστικά στην ανασυγχρότηση της βιομηχανικής βάσης της χώρας για να μπορέσει να παρακολουθήσει τις ταχύτατες εξελίξεις σε διεθνές επίπεδο και ειδικότερα να αντιμετωπίζει με επιτυχία την πρόκληση της ενωμένης Ευρώπης.

Η προώθηση της συγχώνευσης εταιριών με εταιρίες της Γεωργίας, Βουλγαρίας, Αλβανίας, Ρουμανίας και άλλων χωρών των πρώην ΕΣΣΔ θα οδηγήσει σε μια <<επιχειρηματική εκστρατεία>> και θα στερεώσει τα θεμέλια που έχουν ήδη τεθεί από μερικούς προοδευτικούς έλληνες επιχειρηματίες.

4. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ: <<HELLENEWS>>, Ιανουάριος 1996, σελ. 136.

ΝΟΜΟΣ 2386/1996

ΚΙΝΗΤΡΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Οι διατάξεις του νόμου 2386/1996 εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων, οποιασδήποτε νομικής μορφής και ανεξάρτητα του αντικειμένου εργασιών τους, εφόσον σε αυτές δεν συμπεριλαμβάνεται ανώνυμη εταιρία, με σκοπό την ίδρυση προσωπικής εταιρίας ή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμης εταιρίας.

2. Απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό της συνιστώμενης εταιρίας, για το τμήμα των κερδών μέχρι είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ. και κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) για τα κέρδη τα πέραν των είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) δρχ. τα οποία δηλώνονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αυτής.

3) Η κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου απαλλαγή των κερδών από το φόρο εισοδήματος παρέχεται για τα πρώτα πέντε οικονομικά έτη από το χρόνο της συγχώνευσης με τις ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Η από τη συγχώνευση προερχόμενη εταιρία ^{ΕΝΔΕΧΕΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΕΟΣ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ} τουλάχιστον ^{για ορισμένο χρονικό διάστημα} είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ. εκ των οποίων το ένα τρίτο (1/3) θα είναι καταβεβλημένο σε μετρητά, αβ) προκειμένου για ΕΠΕ, τουλάχιστον σαράντα εκατ. (40.000.000) δρχ. αγ)

προκειμένου για ανώνυμη εταιρία τουλάχιστον εκατό εκατομμύρια (100.000.000) δρχ. β) Οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις να βρίσκονται σε λειτουργία τουλάχιστον τέσσερα χρόνια, πριν από το χρόνο της συγχώνευσης, γ) Το απαλλασσόμενο της φορολογίας εισοδήματος ποσό των κερδών, εμφανίζεται στα βιβλία της συνιστώμενης εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της προελθούσης από τη συγχώνευση εταιρίας κατά το χρόνο της διανομής ή διάλυσης αυτής, αντίστοιχα.

4) Η αποτίμηση της αξίας των εισφερομένων σε είδος περιουσιακών στοιχείων σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή προσωπική εταιρία, ενεργείται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει.

5) Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται για συγχωνεύσεις επιχειρήσεων που θα γίνουν μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 1998.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4ο

ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

ΑΝΑΓΚ. ΝΟΜΟΣ 89/1967

ΑΡΘΡΟ 1

1. Αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές εταιρίες οποιουδήποτε τύπου ή μορφής που λειτουργούν νόμιμα και ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών των οποίων το αντικείμενο βρίσκεται εκτός Ελλάδας, μπορούν να εγκατασταθούν στην Ελλάδα κατόπιν ειδικής άδειας που παρέχεται με απόφαση του Υπουργού Συντονισμού. Η σχετική αίτηση υποβάλλεται στην Υπηρεσία Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Συντονισμού. Στην αίτηση πρέπει να αναφέρεται η ιθαγένεια της εταιρείας, ο τύπος εφόσον λειτουργεί στη χώρα της έδρας αυτής, η μορφή εφόσον θα λειτουργήσει στην Ελλάδα, δηλαδή ως υποκατάστημα πρακτορείο ή γραφείο της μητρικής εταιρίας, το αντικείμενο αυτής, όπως και το πρόσωπο του διοικητή αυτής στην Ελλάδα. Η αιτούσα εταιρία πρέπει να δηλώσει αν είναι διατεθειμένη να καταθέσει τραπεζική εγγύηση, αναγνωρισμένης τραπεζής του εσωτερικού ή εξωτερικού την οποία θα καταβάλλει στο δημόσιο σε περίπτωση παραβάσεως των διατάξεων του παρόντος ει μέρους του προσωπικού της. Εντός 8 ημερών από την υποβολή της αιτήσεως ο Υπουργός του Συντονισμού αποφαινεται εάν παραχωρεί ή όχι την άδεια εγκαταστάσεως.

2. Προκειμένου για εγκατάσταση αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων, για την παροχή της σχετικής άδειας απαιτείται

σύμφωνη γνώμη της Νομισματικής Επιτροπής, η οποία καθορίζει την ακριβή φύση των τραπεζικών εργασιών, το αντικείμενο των οποίων θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός Ελλάδας. Τα παραπάνω πιστωτικά ιδρύματα υποχρεούνται να συμμορφώνονται προς τις σχετικές με τη λειτουργία των αποφάσεων της νομισματικής επιτροπής και παρέχουν στα όργανα αυτής, τα καθοριζόμενα εκάστοτε για την άσκηση του σχετικού ελέγχου στοιχεία. Κάθε παράβαση των εν λόγω υποχρεώσεων συνιστά λόγο ανακλήσεως της σχετικής άδειας λειτουργίας, η οποία συντελείται με απόφαση του Υπουργού Συντονισμού μετά από σύμφωνη γνώμη της Νομισματικής Επιτροπής.

ΑΡΘΡΟ 2

Αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές εταιρίες που έχουν άδεια εγναταστάσεως απολαμβάνουν χωρίς άλλη διατύπωση τις παρακάτω δασμολογικές, φορολογικές και λοιπές διευκολύνσεις, υπό την προϋπόθεση ότι ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών το αντικείμενο των οποίων βρίσκεται εκτός Ελλάδας.

α) Επιτρέπεται η χορήγηση, στο πάσης φύσεως αλλοδαπό προσωπικό των εταιριών αυτών, αδείας Εργασίας και παραμονής στην Ελλάδα για διάστημα μέχρι 2 έτη, που μπορεί να παραταθεί επί ίσο χρόνο με δυνατότητα πολλαπλών εισόδων και εξόδων από τη Χώρα.

β) Επιτρέπεται η χορήγηση, στο αλλοδαπό προσωπικό,

πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας που ισχύει για ένα έτος.

γ) Απαλλάσσονται της καταβολής δασμών και των αναλογούντων φόρων, τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς, φόρου κύκλου εργασιών, φόρου πολυτελείας και κάθε δικαιώματος ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου, ή οποιωνδήποτε επιβαλλομένων δασμών για τα εισαγόμενα από το εξωτερικό πάσης φύσεως είδη, που είναι αναγκαία για τον εξοπλισμό των γραφείων τους στην Ελλάδα.

δ) Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος και κάθε, τέλους φόρου, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου για το εισόδημα αυτών το οποίο αποκτήθηκε από εργασίες των οποίων το αντικείμενο βρίσκεται εκτός των ορίων της Ελληνικής Επικρατείας.

ε) Επιτρέπεται η ατελής εισαγωγή και κυκλοφορία αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης στο υπαλληλικό προσωπικό των αλλοδαπών εταιριών άνευ υποχρεώσεως σφραγίσεως κατά την έξοδο από την Ελλάδα, εφόσον βεβαιώνεται από την εταιρία στην οποία υπηρετεί ο υπάλληλος, ότι η έξοδος είναι προσωρινή. Ομοίως επιτρέπεται η ατελής εισαγωγή της οικοσυσκευής των αλλοδαπών υπαλλήλων κατά την διάρκεια της παραμονής αυτών στην Ελλάδα.

στ) Επιτρέπεται η ταχυδρόμηση συστημένων επιστολών στο εξωτερικό χωρίς να προσκομίζονται στο ταχυδρομείο για έλεγχο, εφόσον στο φάκελλο αναγράφεται η επωνυμία του αποστολέα, έχει τεθεί η σφραγίδα της επιχειρήσεως και η μονογραφή του εκπροσώπου της.

ζ) Επιτρέπεται η εισαγωγή και εξαγωγή άνευ οποιασδήποτε

διατυπώσεως δειγμάτων και διαφημιστικού υλικού άνευ εμπορικής αξίας. Οι αρμόδιες αρχές οφείλουν να ζητούν βεβαίωση αυτού από την ενδιαφερόμενη εταιρία. Επιτρέπεται η υπερωριακή απασχόληση του πάσης φύσεως προσωπικού των εταιριών αυτών, εφόσον το απαιτήσουν οι ανάγκες αυτών υπό τον όρο της καταβολής στο απασχολούμενο προσωπικό της προβλεπόμενης αποζημιώσεως.

<<ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ>>

ΝΟΜΟΣ 1775/1988

1. Οι εταιρίες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου είναι ανώνυμες εταιρίες που έχουν σκοπό την προώθηση και υλοποίηση κυρίως επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και καινοτομίας και σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα ένα τοις εκατό (51%) του χαρτοφυλακίου τους.

Οι εταιρίες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου μπορούν ιδίως:

- α) να ιδρύουν νέες επιχειρήσεις,
- β) να συμμετέχουν στην αύξηση του κεφαλαίου υφισταμένων εταιριών,
- γ) να παρέχουν εγγυήσεις για τη χορήγηση δανείων στις ανωτέρω επιχειρήσεις,
- δ) να παρέχουν τις υπηρεσίες τους στις παραπάνω επιχειρήσεις για την έρευνα της αγοράς, την ανάλυση επενδυτικών προγραμμάτων την οργάνωση τους και γενικά κάθε άλλη υπηρεσία πρόσφορη για την πραγματοποίηση των σκοπών τους.

2. Για την εκπλήρωση του σκοπού τους, οι εταιρίες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου μπορούν να εκδίδουν αναλογιακά δάνεια μετατρέψιμα ή μη σε μετοχές.

3. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο των εταιριών παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου ορίζεται σε πεντακόσια εκατομμύρια δρχ. και καταβάλλεται μόνο σε μετρητά.

4. Οι μετοχές των εταιριών παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου είναι ονομαστικές και μπορούν να εισάγονται σε

χρηματιστήριο αξιών.

5. Δεν επιτρέπεται οι υποχρεώσεις της εταιρίας επιχειρηματικού κεφαλαίου να υπερβαίνουν τα ίδια κεφάλαιά της. Αν οι υποχρεώσεις υπερβούν τα ίδια κεφάλαια η εταιρία μέσα στους πρώτους έξι μήνες της επόμενης διαχειριστικής χρήσης, είναι υποχρεωμένη να αποκαταστήσει με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τη σχέση των ιδίων κεφαλαίων προς τις υποχρεώσεις.

6. Τα κέρδη που πραγματοποιούν οι εταιρίες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου από την πώληση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχουν, απαλλάσσονται από το σχετικό φόρο εισοδήματος και εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών και την προώθηση και την υλοποίηση επενδύσεων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπερβαίνει το 15% της συνολικής επένδυσης.

7. Οι κάτοχοι ομολογιών των εταιριών παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου δεν φορολογούνται για το εισόδημα που προέρχεται από τόκους των αντίστοιχων ομολογιών.

8. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει από κοινού με την εταιρία παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου στην πραγματοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας, έχει δικαίωμα να εκπέσει από τα εισοδήματά του τα πενήντα στα εκατό της συμμετοχής του. Η έκπτωση αυτή δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει κάθε έτος τα εικοσι πέντε τοις εκατό (25%) της συμμετοχής και τα πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων εισοδημάτων.

ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

ΝΟΜΟΣ 2367/1995

Οι Εταιρίες Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών (Ε.Κ.Ε.Σ.) είναι ανώνυμες εταιρίες που σκοπό έχουν τη συμμετοχή στο Κεφάλαιο Επιχειρήσεων που εδρεύουν στην Ελλάδα, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγημένες στο χρηματιστήριο και ασκούν γεωργική, βιομηχανική, βιοτεχνική ή εμπορική δραστηριότητα. Το ελάχιστο κεφάλαιο της Ε.Κ.Ε.Σ. ορίζεται σε ένα δισεκατομμύριο δρχ. (1.000.000.000) και καταβάλεται μόνο σε μετρητά. Ειδικά για τη συμμετοχή τους σε αύξηση του κεφαλαίου ή σε ίδρυση επιχειρήσεων, που αναλαμβάνουν επενδύσεις οφελής τεχνολογίας ή καινοτομίας στην Ελλάδα οι Ε.Κ.Ε.Σ. επιχορηγούνται με ποσοστό μέχρι 20% στο ποσοστό συμμετοχής τους. Για τον υπολογισμό του ύψους της επένδυσης υψηλής τεχνολογίας και καινοτομίας εκτός από τις δαπάνες για την απόκτηση υλικών παγίων περιουσιακών στοιχείων λαμβάνονται υπόψη και οι δαπάνες για την προληπτικών δαπανών για έρευνα αγοράς εκπαίδευσης προσωπικού και εξόδων ιδρύσεως και οργανώσεως.

Φορολογικές απαλλαγές: Τα πάσης φύσεως κέρδη που πραγματοποιεί η Ε.Κ.Ε.Σ., εφόσον διανέμονται, υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος με ποσοστό 15%, εξαντλημένης της φορολογικής υποχρεώσεως των δικαιούχων, ενώ τα μη διανεμόμενα κέρδη απαλλάσσονται από κάθε άμεσο ή έμμεσο φόρο.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5ο

ΝΟΜΟΣ 4171/1961

ΠΕΡΙ ΛΗΨΕΩΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΗΘΗΣΗ

ΤΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Οι συμβάσεις δανείων ή πιστώσεων παρεχομένων από Ελληνικές ή ξένες Τράπεζες ή από ξένους οίκους, προς ημεδαπά ειδικά πιστωτικά ιδρύματα και οργανισμούς αναπτυξιακού και κοινωνικού χαρακτήρα και ειδικότερα ΑΤΕ, ΕΤΒΑ, ΕΤΕΒΑ, Τράπεζα Επενδύσεων, Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, ΕΟΜΜΕΧ και Δημόσιους Οργανισμούς, η εξόφληση των δανείων αυτών καθώς και οι τόκοι τους απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, εισφορά ή άλλη επιβάρυνση υπέρ του δημοσίου ή τρίτων ανεξάρτητα εάν οι συμβάσεις αυτές συνάπτονται στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, οι παραπάνω απαλλαγές ισχύουν επίσης και για δάνεια ή πιστώσεις που λαμβάνουν οι Ελληνικές Τράπεζες για λογαριασμό των Δημοσίων Οργανισμών και Επιχειρήσεων. Επίσης ισχύουν οι παραπάνω απαλλαγές και για μακροπρόθεσμα δάνεια ή πιστώσεις που παρέχονται από ελληνικές ή ξένες Τράπεζες προς βιομηχανικές και μεταλλευτικές επιχειρήσεις για παραγωγικές επενδύσεις, υπό την προϋπόθεση όμως ότι τα κεφάλαια των δανείων αυτών εισάγονται αποδειγμένα για το σκοπό αυτό από το εξωτερικό και το εισαχθέν συνάλλαγμα εκχωρείται στην Τράπεζα της Ελλάδας.

Ν. 1262/1982 Οι τόκοι των συμβάσεων δανείων ή πιστώσεων

που συνομολογήθησαν πριν από τη δημοσίευση του ν. 1262/1982 (16-6-1982), δηλ. κατά το χρόνο της ισχύος των απαλλαιτιικών διατάξεων του ν. 4171/1961 και εξοφλούνται μετά την έναρξη της ισχύος του ν. 1262/82 μέχρι και την 16-6-1982 θα εξακολουθούν να απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, γιατί η απαλλαγή των τόκων από το φόρο εισοδήματος παρέχεται γι' αυτές τις ίδιες τις συμβάσεις και όχι τους τόκους αυτοτελώς οι οποίοι είναι δικαίωμα παρεπόμενο που απορρέει από τη σύμβαση δανείου ή την πίστωση. Οι τόκοι δανείων ή πιστώσεων που παρέχονται από αλλοδαπούς οίκους σε βιομηχανικές, μεταλλευτικές και τουριστικές επιχειρήσεις ή από αλλοδαπές τράπεζες σε τουριστικές επιχειρήσεις, μετά την 16 Ιουνίου 1982, δεν απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος αλλά φορολογούνται κανονικά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος. Κατά συνέπεια, οι επιχειρήσεις που καταβάλλουν τους τόκους αυτούς στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο εισοδήματος με ποσοστό 45% στο καθαρό φορολογητέο ποσό και εισφορά υπέρ του ΟΓΑ ίση με 15% στο φόρο.

Οι τόκοι των δανείων και πιστώσεων για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της χρήσης εντός της οποίας αρχίζει η παραγωγική δράση αυτής, λογίζονται ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης και αποσβένονται εντός 10ετίας.

Αλλοδαπές τεχνικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες ή εγκαθίστανται στην Ελλάδα μετά από έγκριση του Υπουργού Συντονισμού και των οποίων το αντικείμενο εργασιών βρίσκεται εντός Ελλάδας απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος καθώς και από κάθε τέλος, φόρο, εισφορά ή ανταποδοτική ή κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή οποιανδήποτε τρίτου που υφίστανται για εισοδήματά τους από εργασίες των οποίων το αντικείμενο βρίσκεται έξω από τα όρια της Ελληνικής Επικράτειας υπό τους ακόλουθους όρους:

α) Το προσωπικό των παραπάνω επιχειρήσεων αποτελείται κατά 4/5 τουλάχιστον του συνόλου και τα 3/5 τουλάχιστον κατά κατηγορία προσωπικού από Έλληνες υπηκόους.

β) Έχουν καταθέσει τραπεζική εγγύηση αναγνωρισμένης Τράπεζας του εσωτερικού ή εξωτερικού η οποία θα καταπίπτει υπέρ του Δημοσίου στο σύνολό της σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του νόμου αυτού ή των όρων της εγκριτικής πράξης εκ μέρους της εταιρίας ή του προσωπικού της. Το ύψος της εγγυητικής επιστολής ορίζεται σε 50.000 δολάρια ΗΠΑ.

γ) Το ελάχιστο ύψος συναλλάγματος για δαπάνες του γραφείου των παραπάνω Εταιριών και Επιχειρήσεων που θα εισάγουν ετήσια και για προσωπικό μέχρι 4 άτομα ανέρχεται τουλάχιστον σε 50.000 δολάρια ΗΠΑ. Για κάθε επιπλέον απασχολούμενο άτομο προστίθεται ποσό 12.000 δολλαρίων ΗΠΑ.

Παρέχεται απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και στις αποδοχές του προσωπικού των τεχνικών επιχειρήσεων που

διανέμει στο εξωτερικό, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που παρέχονται σε τεχνικές επιχειρήσεις που απασχολούνται με την εκτέλεση τεχνικών έργων εκτός των ορίων της Ελληνικής Επικράτειας. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ποσοστό 35% τουλάχιστον των απαλλασσομένων αυτών αποδοχών εισάγεται στην Ελλάδα με τη μορφή συναλλάγματος που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέο και ότι το προσωπικό αυτό διαμένει στο εξωτερικό τρεις (3) τουλάχιστο μήνες. Στην απαλλαγή περιλαμβάνονται και τα τέλη χαρτοσήμου για την αμοιβή από σύμβαση έργου και είναι αδιάφορο ότι, τα τέλη αυτά δεν επιβάλλονται ευθέως επί των αμοιβών, αλλά επί των τιμολογίων ή άλλων εγγράφων που εκδίδονται για την εξόφληση της αμοιβής.

Η προβλεπόμενη απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος δεν εξαρτάται από την τήρηση ειλικρινών και επαρκών βιβλίων. Οι Έλληνες επιτηδευματίες που αναπτύσσουν επαγγελματική δραστηριότητα εκτός από την Ελλάδα και στο εξωτερικό, υποχρεούνται να καταχωρούν στα τηρούμενα στην Ελλάδα βιβλία τους και συνοπτικά δεδομένα της δραστηριότητάς τους στο εξωτερικό, η υποχρέωση ^{αυτή αφορά και ανεξαρτήτως} απαλλαγής του επιτηδευματία από το φόρο εισοδήματος για τα έσοδά του που προκύπτουν από δραστηριότητα εκτός της Ελληνικής Επικράτειας.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β Ο Ν

ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Έννοια των αποθεματικών

Αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο και τα οποία η εταιρεία διατηρεί για να αντιμετωπίσει πιθανές ζημιές, έξοδα ή για να το χρησιμοποιήσει σε παραγωγικές επενδύσεις ή ακόμη για να εξασφαλίσει σταθερότητα στη διανομή μερισμάτων.

Τα αποθεματικά σχηματίζονται κατ' αρχήν από καθαρά κέρδη που δεν διανεμήθηκαν και τα οποία η επιχείρηση <<αποθέτει παρ' αυτή>>, δηλαδή στη διάθεσή της για διάφορους σκοπούς, γι' αυτό και αποκαλούνται αποθεματικά.

Λογ/σμός 41.08 Αφορολόγητο Αποθεματικό

Αφορολόγητο αποθεματικό είναι εκείνο που σχηματίζεται από καθαρά κέρδη τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της Φορολογικής Νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, δεν υπάγεται σε φορολογία εισοδήματος.

Τα κέρδη των ανώνυμων εταιριών, από φοτολογική άποψη, διακρίνονται σε διανεμόμενα, που φορολογούνται στο όνομα των μετόχων μελών του Δ.Σ., και λοιπών δικαιούχων και σε μη διανεμόμενα, που φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρίας. Οποιοδήποτε αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος, επειδή ακριβώς είναι κέρδος μη διανεμόμενο. Το κράτος όμως, για να υποβοηθήσει την βιομηχανική, τουριστική

κ.λ.π. ανάπτυξη της χώρας, με την ίδρυση νέων μεγάλων βιομηχανικών, μεταλλευτικών, τουριστικών κ.λ.π. μονάδων και ιδιαίτερα στην επαρχία, την επέκταση των επιχειρήσεων και την ανανέωση και εκσυγχρονισμό του βιομηχανικού τους εξοπλισμού, έδωσε σειρά από φορολογικές απαλλαγές και φορολογικά ευεργετήματα, μεταξύ των οποίων πρωταρχική θέση κατέχουν οι διατάξεις για αφορολόγητα αποθεματικά (εικτώσεις, κρατήσεις κ.λ.π. Το Κράτος δηλαδή, απάλλαξε από τη φορολογία εισοδήματος τα μη διανεμόμενα από την εταιρία κέρδη για όσο χρονικό διάστημα παραμένουν σε αυτή με μορφή αποθεματικών και τα οποία κέρδη διατέθηκαν για την επέκταση, ανανέωση και εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού αυτών.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Στο λογαριασμό 41.08 παρακολουθούνται τα αφορολόγητα αποθεματικά, που σχηματίζονται με βάση διάφορους ευεργητικούς αναπτυξιακούς νόμους (Ν. 1262/1982) κ.τ.λ.

Σκοπός των αφορολόγητων αποθεματικών είναι η ενίσχυση της αυτοχρηματοδότησης της επιχείρησης. Κάθε είδος από τα αφορολόγητα αποθεματικά, παρακολουθείται με ειδικό τριτοβάθμιο λογαριασμό (π.χ. 41.08.00, 41.08.01 ...).

Όταν χρησιμοποιείται αποθεματικό για κάλυψη ζημίας ή για να διανεμηθεί στους μετόχους τότε χρεώνεται ο λογαριασμός 41.08 με πίστωση του λογ. 88.07 (λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση).

Αρχές σχηματισμού των αφορολόγητων αποθεματικών:

Ανάλογα με το χρόνο που πραγματοποιούνται οι παραγωγικές επενδύσεις⁽⁵⁾, τα αφορολόγητα αποθεματικά διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες: α) σε αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται με τή την πραγματοποίηση των επενδύσεων ή αλλιώς ονομαζόμενα ως <<αποθεματικά αφορολόγητων επιπτώσεων>> και β) σε αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται πριν την πραγματοποίηση των επενδύσεων ή αλλιώς ονομαζόμενα <<ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων>>.

Από τις διατάξεις του Ν. 1892/1990 και του Ν. 1828/1989 προκύπτουν οι εξής βασικές αρχές σχηματισμού των αφορολόγητων αποθεματικών (αφορολόγητες επιπτώσεις, ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό):

α) Τα αφορολόγητα αποθεματικά σχηματίζονται μόνο από επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 2 του Ν. 1892/1990, εάν π.χ. μία βιομηχανική επιχείρηση, αγοράσει ένα μεταχειρισμένο μεταφορικό μέσο διακίνησης πρώτων υλών, δεν μπορεί να σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό επειδή τα μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα δεν θεωρούνται παραγωγικές επενδύσεις.

β) Εάν μία επένδυση υπάγεται στο σύστημα των επιχορηγήσεων η επένδυση αυτή δεν μπορεί να υπαχθεί συγχρόνως και στο σύστημα των αφορολόγητων αποθεματικών

(5) ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ <<HELLENEWS>>, Ιανουάριος 1996, σελ. 80

π.χ. επένδυση 10.000.000.000 επιχορηγήθηκε μόνο για το τμήμα αυτής μέχρι 2.500.000.000. Το υπόλοιπο τμήμα αυτής δεν μπορεί να υπαχθεί στα κίνητρα των αφορολόγητων αποθεματικών.

γ) Εάν η επιχείρηση θέλει να υπαχθεί στο σύστημα των αφορολόγητων αποθεματικών, δεν χρειάζεται εγκριτική απόφαση από τη διοίκηση.

δ) Εάν μία επένδυση υπαχθεί στο κίνητρο των αφορολόγητων εκπτώσεων, η ίδια επένδυση δεν μπορεί να υπαχθεί και στο κίνητρο του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, π.χ. ανώνυμη βιομηχανική εταιρία, εγκατεστημένη στην περιοχή Β κατά τη χρονική περίοδο 1-1-1995 έως 31-12-1995 πραγματοποίησε τις εξής επενδύσεις: Η επιχείρηση από τη διανομή κερδών 31-12-1995, μπορεί να σχηματίσει μόνο δύο αφορολόγητα αποθεματικά:

δ (α) Αφορολόγητη έκπτωση βάσει των διατάξεων του αναπτυξιακού νόμου 1892/1990 την οποία δικαιούνται απ' την επένδυση: <<επέκταση εργοστασίου δρχ. 150.000.000>>.

δ (β) Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μέχρι δρχ. 100.000.000 αφού προγραμματίζει από 1-1-1996 να <<ανανεώσει τον μηχανολογικό εξοπλισμό δρχ. 130.000.000>>. Για τις επενδύσεις δρχ. 130.000.000 που θα πραγματοποιήσει τις επόμενες χρήσεις 1996 έως 1998 δεν θα σχηματίσει και αφορολόγητες εκπτώσεις του άρθρου 12 του Ν. 1892/1990.

ΝΟΜΟΣ 1828/1989

1. Απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος ποσό μέχρι και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των συνολικών αδιάθετων κερδών χρήσεων 1988 έως 1991 (οικονομικά έτη 1989 έως 1992) που δηλώνονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων που αναφέρονται στο Ν. 1262/1982 για το σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού με σκοπό να χρησιμοποιηθεί σε παραγωγικές επενδύσεις που θα αρχίσουν μέσα στα έτη 1989 έως 1992, αντίστοιχα και θα ολοκληρωθούν εντός τριετίας από το σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού.

Εξαιρετικά προκειμένου για επιχειρήσεις που θα πραγματοποιήσουν επενδύσεις εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας για την παραγωγή προϊόντων ή υπηρεσιών απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος ποσό μέχρι και τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των συνολικών αδιανέμητων καθαρών κερδών χρήσεως 1988 έως 1991. Μόνο οι μεταποιητικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές και χειροτεχνικές επιχειρήσεις όλων των κλάδων, οι μεταλλευτικές και οι λατομικές, οι γεωργικές, δασικές, κτηνοτροφικές και αλιευτικές επιχειρήσεις σύγχρονης τεχνολογίας, οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και ξενώνες κ.λ.π., έχουν δικαίωμα σχηματισμού του αφορολόγητου από τα αδιανέμητα κέρδη των πιο πάνω χρήσεων. Οι επιχειρήσεις των οποίων τα προϊόντα παράγονται εξολοκλήρου σε εγκαταστάσεις τρίτων δεν είναι βιομηχανικές ή βιοτεχνικές και επομένως δε

δικαιούνται να κάνουν χρήση των παρουσών ευεργετικών διατάξεων.

2. Το συνολικόν ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού που χρησιμοποίησε σε παραγωγικές επενδύσεις στο διάστημα των τριών (3) ετών από το χρόνο σχηματισμού του αφορολόγητου αποθεματικού μεταφέρεται σε αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης και απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος.

Προκειμένου για ανώνυμη εταιρία, εάν πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών από την κεφαλαιοποίηση των παραπάνω αποθεματικών διαλυθεί η εταιρία ή μειωθεί το μετοχικό της κεφάλαιο, με σκοπό την επιστροφή των αποθεματικών στους μετόχους, τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά δεν λογίζονται φορολογικά ως καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για τη φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο της διάλυσης της εταιρίας ή της μείωσης του μετοχικού της κεφαλαίου. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται αν η εταιρία διαλυθεί με σκοπό της συγχώνευσής της με άλλη επιχείρηση και την ίδρυση νέας ανώνυμης εταιρίας ή σε περίπτωση εξαγοράς ή απορρόφησής της από άλλη ανώνυμη εταιρία.

Προκειμένου για προσωπική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, αν πριν από την πάροδο 10 ετών από την κεφαλαιοποίηση των πύ πάνω αποθεματικών διαλυθεί η εταιρία ή μειωθεί το εταιρικό της κεφάλαιο με σκοπό την επιστροφή των αποθεματικών στους εταίρους, τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά προστίθενται στα κέρδη της εταιρίας που πραγ-

ματοποιούνται στο χρόνο της διάλυσης ή μείωσης του κεφαλαίου της και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για την φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο της διάλυσης της εταιρίας ή της μείωσης του εταιρικού της κεφαλαίου οι διατάξεις αυτές δεν ισχύουν αν η εταιρία διαλυθεί με σκοπό τη μετατροπή ή συγχώνευσή της με άλλη επιχείρηση και την ίδρυση ανώνυμης εταιρίας ή άλλης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή σε περίπτωση εξαγοράς ή απορρόφησής της από ανώνυμη εταιρία.

3. Οι πιο πάνω επιχειρήσεις υποχρεούνται όπως μέσα στον πρώτο χρόνο της τριετίας δαπανήσουν για την πραγματοποίηση της επένδυσης ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του σχηματισθέντος ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού.

Προκειμένου να διαπιστωθεί, αν οι επιχειρήσεις μέσα στον πρώτο χρόνο της τριετίας δαπάνησαν για την πραγματοποίηση της επένδυσης το 1/3 τουλάχιστον του σχηματισθέντος ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων, υποχρεούται να υποβάλλουν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους που ακολουθεί αυτό από τα κέρδη του οποίου σχημάτισαν το αφορολόγητο αποθεματικό ή με τη δήλωση αποτελεσμάτων, προκειμένου για νομικά πρόσωπα κατάσταση στην οποία θα εμφανίζεται το ύψος των πραγματοποιηθεισών δαπανών επενδύσεων, κατά κατηγορίας δαπάνης, μέσα στον πρώτο χρόνο της τριετίας εντός της οποίας θα ολοκληρωθεί η επένδυση καθώς και η υπεύθυνη δήλωση του Ν.Δ. 105/1969 με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα από την

επιχείρηση βιβλία και στοιχεία.

4. Αν η επιχείρηση εντός της πμό πάνω τριετίας δε δαπάνησε ολόκληρο το ποσό του σχηματισθέντος ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων, το μέρος του αποθεματικού αυτού που δεν δαπανήθηκε προστίθεται στα κέρδη του οικείου οικονομικού έτους που αφορά προσαυξανόμενο του αναλογούντος φόρου κατά εξήντα τα εκατό (60%). Επιβάλλεται στις επιχειρήσεις απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για ποσοστό μέχρι και 25% ή 35%, κατά περίπτωση, των αδιανέμητων κερδών των χρήσεων 1988 μέχρι 1991, η υποχρέωση να μη πουλήσουν πάγια περιουσιακά στοιχεία (επενδυτικά αγαθά), που θα αγοράσουν εντός τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του αφορολόγητου αποθεματικού, πριν περάσουν τρία (3) χρόνια από τη λήξη της προηγούμενης τριετίας.

Επομένως, οι επιχειρήσεις που θα σχηματίσουν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 1988 μέχρι 1991, δεν μπορούν να πουλήσουν τα επενδυτικά αγαθά που θα αγοράσουν για την κάλυψη του αποθεματικού, πριν περάσουν τρία χρόνια από το τέλος των ετών 1991, 1992, 1993, 1994 αντίστοιχα, δηλαδή πριν από την 1-1-95, 1-1-96, 1-1-98 αντίστοιχα. Σε περίπτωση που η επιχείρηση πουλήσει μέσα στην τριετία αυτή κάποιο από τα πάγια αυτά στοιχεία, προβλέπεται ότι, η αξία της αγοράς του θα προστίθεται στα καθαρά κέρδη της διαχειριστικής

χρήσης μέσα στην οποία πουλήθηκε, προσαυξημένη κατά ποσοστό 100%.

Τα πιο πάνω δεν εφαρμόζονται μόνο αν η επιχείρηση αντικαταστήσει τα πουληθέντα μηχανήματα, που είχε αγοράσει για την κάλυψη του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού, μέσα σε έξι μήνες από την πώλησή τους με νέα καινούργια μηχανήματα, ίσης τουλάχιστον αξίας τα οποία επίσης πρέπει να αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις.

5. Το αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος προστίθεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και φορολογείται στη διαχειριστική χρήση για την οποία τα βιβλία της επιχείρησης κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και κατά το ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού που σχηματίστηκε στη χρήση αυτή. Απαραίτητη προϋπόθεση, για να μη φορολογηθεί το αποθεματικό επενδύσεων, είναι τα τηρούμενα βιβλία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. κατά τη χρήση αυτή να κριθούν ειλικρινή και επαρκή. Επομένως, αν κατά το φορολογικό έλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 1987 τα τηρούμενα βιβλία μιας επιχείρησης κριθούν ανακριβή ή ανεπαρκή και η επιχείρηση αυτή είχε σχηματίσει ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ύψους π.χ. 10.000.000 δρχ. για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της χρήσης αυτής, δεν θα αφαιρεθεί από τα εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη το ποσό του αποθεματικού αυτού, με συνέπεια να φορολογηθεί η επιχείρηση για το σύνολο των προκυψάντων καθαρών κερδών.

ΚΙΝΗΤΡΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Ο χρόνος έναρξης πραγματοποίησης της επένδυσης, το ποσό που δαπάνησε η επιχείρηση για την πραγματοποίησή της, καθώς και ο χρόνος ολοκλήρωσης αυτής προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, καθώς και από το λογ/σμό <<επενδύσεις για κάλυψη ειδικού αποθεματικού από κέρδη διαχειριστικής χρήσης...>>. Διευκρινίζεται ότι για την πραγματοποίηση της παραγωγικής επένδυσης με την οποία πρέπει να καλυφθεί το σχηματισθέν ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, οι επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιήσουν τραπεζικά κεφάλαια.

Προκειμένου για ανώνυμη εταιρία, τα αδιανέμητα κέρδη για τα οποία μπορεί αυτή να σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό, μέχρι ποσοστού 25% ή 35% αυτών, κατά περίπτωση, είναι τα κέρδη που προκύπτουν με βάση τον ισολογισμό, μετά την αφαίρεση αυτών που διατίθενται για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού ή διανέμονται με τη μορφή μερίσματος στους μετόχους, ή με τη μορφή ποσοστών και αμοιβών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή καταβάλλονται με την μορφή εκτός μισθού, αμοιβών και ποσοστών στους διευθυντές ή διαχειριστές ή καταβάλλονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό ή διανέμονται με την μορφή μετοχών στους εργαζομένους. Οι αφορολόγητες επιπτώσεις επενδύσεων που σχηματίζονται με βάση διάφορους αναπτυξιακούς νόμους (Ν. 1262/82, Ν. 1892/1990 κ.λ.π.) δεν αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη, σύμφωνα με το Ν.

1828/1989, προκειμένου για τον υπολογισμό του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων και επομένως, με το νέο τρόπο αυξάνεται ουσιαστικά το ύψος του σχηματιζόμενου αποθεματικού, αφού υπολογίζεται τώρα σε μεγαλύτερο ποσό κερδών.

Διευκρινίζεται ότι για τον υπολογισμό των αδιανέμητων κερδών λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία, όπως αυτά προσδιορίζονται μετά την αφαίρεση των τυχόν ζημιών των προηγούμενων χρήσεων.

Ως αδιανέμητα κέρδη, για εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, για τα οποία μπορούν αυτές να σχηματίσουν αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, μέχρι ποσοστού 25% ή 35%, κατά περίπτωση, αυτών, θεωρούνται τα κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία και εμφανίζονται στον ισολογισμό, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, των ποσών που αναλήφθηκαν μέσα στη χρήση από τους εταίρους ή διανεμήθηκαν σε αυτούς.

Προκειμένου για προσωπικές εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ως αδιανέμητα κέρδη, λαμβάνονται τα κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό, μετά την αφαίρεση των απολήψεων του επιχειρηματία που ασκεί ατομικά την επιχείρηση ή των εταίρων για τις προσωπικές εταιρίες ή του ποσού που διανεμήθηκε στους εταίρους.

Τονίζεται ότι, για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και προσωπικές εταιρίες για τον προσδιορισμό των αδιανεμητων κερδών επί των οποίων θα υπολογισθεί το

αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, δεν αφαιρούνται από τα κέρδη της διαχ/κής χρήσης οι τυχόν ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Ε.Π.Ε. <<ΑΠΟΛΛΩΝ>> είναι ξενοδοχειακή επιχείρηση και είναι εγκατεστημένη στα Χανιά. Κατά τη διαχ/κή χρήση 1988 πραγματοποίησε, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη δρχ. 20.000.000. Οι απολήψεις των εταίρων μέσα στη χρήση ανήλθαν σε 2.000.000 δρχ. Από τα κέρδη αυτά διατέθηκαν για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού δρχ. 1.000.000 και για σχηματισμό αφορολόγητων εκπτώσεων Ν. 1262/1982 δρχ. 3.000.000, λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων για τον εκσυγχρονισμό του ξενοδοχείου της κατά τα έτη 1987 και 1988.

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία, ο υπολογισμός του αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων, που δικαιούται να σχηματίσει η εταιρία θα γίνει ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσης 1988		20.000.000
-Μείον τακτικό αποθεματικό	1.000.000	
-Μείον απολήψεις εταίρων	2.000.000	
-Μείον αφορολόγητες εκπτώσεις		
Ν. 1262/1982	<u>3.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
Αδιανέμητα κέρδη		<u>14.000.000</u>
Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων		
χρήσης 1988 (14.000.000 x 25%)		<u>3.500.000</u>

Για τον σχηματισμό του ειδικού Αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων από επιχειρήσεις (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., ως αδιανέμητα κέρδη λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν με τη χρήση των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους. Οι επιχειρήσεις αυτές δικαιούνται να σχηματίσουν, μέχρι ποσοστό 25% αυτού, αφορολόγητο αποθεματικό για να το χρησιμοποιήσουν για την πραγματοποίηση νέων παραγωγικών επενδύσεων.

Οι επιχειρήσεις που θα κάνουν χρήση των ευεργετικών διατάξεων του νόμου αυτού υποχρεούνται να υποβάλλουν μαζί με την δήλωση αποτελεσμάτων ή τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, υπεύθυνη δήλωση του ν.δ. 105/1969 που θα περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Το ποσό των καθαρών κερδών που προέκυψαν μέσα στο έτος αυτό.
- β) Το ποσό των κερδών που διατέθηκε για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση.
- γ) Το ποσό των κερδών που διανεμήθηκαν με οποιαδήποτε μορφή ή που αναλήφθηκαν από τους εταίρους ή τον επιχειρηματία που ασκεί ατομικά την επιχείρησή του.
- δ) Το συνολικό ποσό των αφορολόγητων επιπτώσεων επενδύσεων διαφόρων αναπτυξιακών νόμων που τυχόν σχημάτισαν μέσα στο έτος αυτό.
- ε) Το ποσό των αδιανέμητων καθαρών κερδών της χρήσης και
- στ) το ποσό των καθαρών κερδών που διατίθεται για

σχηματισμό ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. υποχρεούνται:

- α) Να μεταφέρουν από τον τηρούμενο στα βιβλία τους λογαριασμό <<Κέρδη χρήσεως ...>> το ποσό των αδιανέμητων κερδών που θα χρησιμοποιηθεί για πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων και μέχρι του ποσού που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις, σε ιδιαίτερο λογ/σμό παθητικού με τον τίτλο <<Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων>>.
- β) Να εμφανίζουν στην απογραφή και στον ισολογισμό τις νέες παραγωγικές επενδύσεις, ξεχωριστά από τα υπόλοιπα πάγια στοιχεία.
- γ) Να καταχωρούν σε αναλυτικό καθολικό, θεωρημένο από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ ή σε οποιοδήποτε άλλο θεωρημένο βιβλίο τις παραγωγικές επενδύσεις που θα αρχίσουν μέσα στα έτη 1989 μέχρι 1992 για την κάλυψη αντίστοιχα του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού των χρήσεων 1988 μέχρι και 1991.

Προς τούτο, οι επιχειρήσεις αυτές θα τηρήσουν στο βιβλίο αυτό εξωλογιστικά ξεχωριστό λογαριασμό με τον τίτλο <<επενδύσεις για κάλυψη ειδικού αποθεματικού από κέρδη διαχειριστικής χρήσης....>> σε χρέωση του οποίου θα καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά οι δαπάνες απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις ή επενδύσεις εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας και σε πίστωση, θα καταχωρείται η αξία πώλησης ή

επιστροφής των περιουσιακών αυτών στοιχείων. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και επιθυμούν να τύχουν της προβλεπόμενης απαλλαγής των κερδών, των οικονομικών ετών 1989 μέχρι 1992 από το φόρο εισοδήματος, έχουν υποχρέωση να τηρούν σε θεωρημένο από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βιβλίο τους πιο κάτω λογαριασμούς:

α) Ιδιαίτερο λογαριασμό αποθεματικού με τον τίτλο <<Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων από κέρδη διαχειριστικής χρήσης...>> σε πίστωση του οποίου θα αναγράφεται το μέρος των καθαρών κερδών των διαχειριστικών χρήσεων 1988 μέχρι 1991, το οποίο θα χρησιμοποιήσουν σε παραγωγικές επενδύσεις, ή σε επενδύσεις εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας που θα αρχίσουν αντίστοιχα μέσα στα έτη 1989 μέχρι 1992 και θα ολοκληρωθούν εντός τριετίας από το σχηματισμό του αποθεματικού αυτού.,

β) Ιδιαίτερο λογαριασμό, με τον τίτλο <<Επενδύσεις για κάλυψη ειδικού αποθεματικού από κέρδη διαχειριστικής χρήσης>> σε χρέωση του οποίου θα καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά οι δαπάνες απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν, παραγωγικές επενδύσεις ή επενδύσεις εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας και σε πίστωση θα καταχωρείται η αξία πώλησης ή επιστροφής των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

γ) Ιδιαίτερο λογαριασμό για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο ο οποίος θα χρεώνεται με τις δαπάνες απόκτησης

του περιουσιακού στοιχείου και θα πιστώνεται με την αξία της τυχόν πώλησής του.

Παράδειγμα:

Έστω ότι η βιοτεχνική εταιρία ΕΠΕ <<ΗΦΑΙΣΤΟΣ>> με βάση τα πραγματοποιηθέντα καθαρά κέρδη της διαχειριστικής χρήσης 1988 σχημάτισε ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων δρχ. 4.000.000.000. Επίσης από τα κέρδη που θα πραγματοποιήσει τις χρήσεις 1989 και 1990 θα σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων 3.000.000 και 5.000.000 δρχ. αντίστοιχα. Η εταιρεία αυτή μέσα στη χρήση 1989 προβαίνει σε εκσυγχρονισμό του μηχανολογικού της εξοπλισμού και αγοράζει δύο καινούργια μηχανήματα αξίας 13.000.000 δρχ.

Ερωτάται αν η επιχείρηση αυτή μπορεί να χρησιμοποιήσει και τα αφορολόγητα αποθεματικά που θα σχηματίσει από τα κέρδη των χρήσεων 1989 και 1990 για την πραγματοποιηθείσα από αυτή παραγωγική επένδυση.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, η επιχείρηση αφού σχημάτισε από τα κέρδη της χρήσης 1988 αφορολόγητο αποθεματικό ποσό 4.000.000 δρχ. έχει υποχρέωση να χρησιμοποιήσει αυτό εντός τριετίας από τον χρόνο του σχηματισμού του για πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων ίσης τουλάχιστον αξίας με το ποσό του αποθεματικού αυτού. Δεδομένου ότι η εταιρία αυτή κατά το χρόνο της τριετίας (1989) πραγματοποίησε παραγωγική επένδυση μεγαλύτερου

ποσού από το σχηματισθέν αφορολόγητο αποθεματικό, δικαιούται το ακάλυπτο ποσό της επένδυσης 9.000.000 δρχ. (13.000.000 - 4.000.000) να το καλύψει με τα αφορολόγητα αποθεματικά, που θα σχηματίσει τα δύο επόμενα χρόνια 1989 και 1990.

Επομένως, αφού τα αφορολόγητα αποθεματικά των δύο αυτών χρήσεων ανέρχονται σε 8 εκατ. δρχ. (3 εκατ. και 5 εκατ.) μπορεί να τα χρησιμοποιήσει αυτά η επιχείρηση για να καλύψει την πραγματοποιηθείσα στο έτος 1989 παραγωγική επένδυση, η συνολική αξία της οποίας ανέρχεται στο ποσό των 13 εκατ. δρχ.

ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1892/1990 επέρχονται ορισμένες τροποποιήσεις στο άρθρο 22 του Ν. 1828/89 αναφορικά με το σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων. Ειδικότερα:

1) Παρατείνεται το δικαίωμα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού και από τα συνολικά αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 1992 και 1993.

2) Αυξάνεται το ποσοστό των αδιανέμητων κερδών που μπορούν να τύχουν απαλλαγής από την φορολογία εισοδήματος οι επιχειρήσεις για τη δημιουργία αποθεματικού ως ακολούθως: α) Το ποσοστό 25% των αδιανεμήτων κερδών για τη

δημιουργία αφορολόγητου αποθεματικού για όλες τις επιχειρήσεις, αυξάνεται για 30% για τις επιχειρήσεις που βρίσκονται στην Α'περιοχή και σε 40% για τις επιχειρήσεις που είναι στις λοιπές περιοχές (Β', Γ', Δ', Θράκης). Διευκρινίζεται ότι για την παροχή δυνατότητας σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων ποσοστού 30% για την Α' περιοχή και 40% για τις λοιπές περιοχές, λαμβάνεται η περιοχή που πραγματικά είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση.

β) Το ποσοστό 35% των αδιανεμήτων κερδών για τη δημιουργία αφορολόγητου αποθεματικού, που ίσχυε, με το άρθρο 22 του Ν. 1828/1989 για πραγματοποίηση επενδύσεων, εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας αυξάνεται σε 40% για τις επιχειρήσεις που βρίσκονται στην περιοχή Α' και σε 50% για τις ίδιες επιχειρήσεις που είναι στις λοιπές περιοχές.

γ) Εξαιρετικά, αν πρόκειται για επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές εισάγονται για πρώτη φορά στο χρηματιστήριο, τα ανωτέρω ποσοστά αυξάνονται κατά πέντε ποσοστιαίες μονάδες και τα αυξημένα αυτά ποσοστά ισχύουν από το έτος εντός του οποίου οι μετοχές εισάγονται στο χρηματιστήριο.

3) Σε περίπτωση που επιχείρηση σχημάτισε σε μια διαχ/κή χρήση αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989 και η πραγματοποιηθείσα επένδυση κατά την επόμενη χρήση είναι μεγαλύτερη από το σχηματισθέν αποθεματικό, μπορεί να χρησιμοποιήσει το ανάλυπτο ποσό της επένδυσης για να καλύψει αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων

των αμέσως επομένων δύο διαχειριστικών χρήσεων.

Η κάλυψη όμως των σχηματιζόμενων αποθεματικών θα γίνει με παραγωγικές επενδύσεις μεγαλύτερες κατά 30% των αποθεματικών αυτών, καθόσον τα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται από τα κέρδη των χρήσεων 1991 και μέχρι 1996 πρέπει να καλύπτονται με παραγωγικές επενδύσεις με μεγαλύτερες τουλάχιστον κατά 30% του σχηματιζομένου αποθεματικού.

4) Το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων μπορεί να καλυφθεί και με επενδύσεις που θα πραγματοποιηθούν μέσω συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης καθόσον, ορίζεται ότι επί της αξίας του εξοπλισμού που χρησιμοποιείται με χρηματοδοτική μίσθωση εφαρμόζονται και οι διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 1828/1989. Οι διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 1892/1990 επιβάλλουν ότι η διάρκεια της χρηματοδοτικής μίσθωσης πρέπει να είναι μεγαλύτερη των δέκα (10) ετών, αλλά μπορεί να είναι και μικρότερη των δέκα (10) ετών. Στη δεύτερη όμως περίπτωση, δηλαδή επί συμβάσεως διάρκειας μέχρι δέκα (10) ετών πρέπει μετά τη λήξη της συμβάσεως, η κυριότητα του εξοπλισμού να περιέρχεται στη μισθώτρια (επενδύτρια) επιχείρηση του Ν. 1892/1990. Αν δεν συμβεί αυτό, το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό, κατά το μέρος που καλύφθηκε από τα μισθωμένα αυτά πάγια περιουσιακά στοιχεία θα υπαχθεί σε φορολογία, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν στο άρθρο 19 του Ν. 1892/1990.

Επισημαίνεται ότι ως αξία της επένδυσης για την κάλυψη

του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων θα λαμβάνεται η αξία του μισθίου που αναγράφεται στο τιμολόγιο πώλησης που εξέδωσε ο προμηθευτής της εταιρίας LEASING.

5) Προκειμένου για μικτές επιχειρήσεις που έχουν και άλλο κλάδο επιχείρησης, για τον υπολογισμό του αφορολόγητου αποθεματικού λαμβάνονται τα αδιανέμητα κέρδη που προέρχονται και από τον άλλο κλάδο, δηλαδή επί μικτών επιχειρήσεων (βιομηχανική-εμπορική, βιομηχανική-παροχής υπηρεσιών κ.λ.π.) λαμβάνεται για τον υπολογισμό του αφορολόγητου αποθεματικού το συνολικό ποσό των αδιανέμητων κερδών της επιχείρησης.

Ποσοστά αφορολόγητων επιπτώσεων

Περιοχές	Ποσοστό αφορολόγητης έπιπτωσης επί της α- ξίας της επένδυσης		Ποσοστό ετησίων κερδών μέχρι του οποίου μπορεί να φθάσει η αφορολόγητη έπιπτωση	
	N. 1262	N. 1892	N. 1262	N. 1892
A	-	-	-	-
B	40%	60%	60%	60%
Γ	55%	75%	75%	75%
Δ	70%	90%	90%	90%
Θράκη	-	100%	-	100%

Διαφορές	Αποθεματικό αφορολόγητων επιπτώσεων του Ν. 1892/1990	Ειδικό αφορολόγητο αποθε- ματικό άρθρου 22 Ν. 1828/ 1990 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 1892/1990
Βάσει προϋπ/σμού του αποθεματικού	Υπολογίζεται στα φορολογικά κέρδη. Επομένως λαμβάνονται υπόψη και οι λογιστικές δια- φορές.	Υπολογίζεται στα λογιστι- κά κέρδη δηλαδή στο πιστω- τικό υπόλοιπο του λογαρια- σμού 86.99 <<καθαρά κέρ- δη χρήσεως πρό φόρου>>
Κέρδη κλάδων υπολογισμού του αποθεμα- τικού.	Λαμβάνονται υπόψη μόνο τα κέρδη των κλάδων του άρθρ. 2 του Ν. 1892/1990	Λαμβάνεται υπόψη το σύνο- λο των κερδών της επιχείρ- ρησης
Προτεραιότητα στον σχηματι- σμό του αποθε- ματικού	Ο σχηματισμός του είναι υπο- χρεωτικός, προηγείται του ειδικού αποθεματικού	Ο σχηματισμός του είναι προαιρετικός. Ακολουθεί των αφορολόγητων επιπτώσεων.
Συνέπειες σε περίπτωση μη σχηματισμού του αποθεματικού	Αν η επιχείρηση δεν σχηματί- σει σε μία χρήση το αποθεμα- τικό, χάνει το δικαίωμα σχη- ματισμού τις επόμενες χρήσεις	Αν η επιχείρηση δεν σχη- ματίσει σε μία χρήση το αποθεματικό, δεν χάνει το δικαίωμα σχηματισμού τις επόμενες χρήσεις
Χρόνος πραγ- ματοποίησης των επενδύσεων	Πρώτα πραγματοποιείται ε- πένδυση και στη συνέχεια σχη- ματίζεται το αποθεματικό	Πρώτα σχηματίζεται το απο- θεματικό και στη συνέχεια πραγματοποιείται η επέν- δυση
Κεφαλαιοποίηση του αποθεματι- κού	Κεφαλαιοποίηση με την κατα- βολή του φόρου α. 5% για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο β. 10% για τις λοιπές Α.Ε. και ΕΠΕ και με ισόποση χρη- ματική αύξηση του κεφαλαίου	Κεφαλαιοποίηση μετά το τέ- λος της τριετίας από τον σχηματισμό χωρίς την κα- ταβολή φόρου
Λεία επένδυ- σης που καλύ- πτει το αποθε- ματικό	Επιχειρήσεις αρ. 2 Ν.1892/ 1990 Περιοχή Ξενοδ/μές Α - - Β 60% 40% Γ 75% 55% Δ 90% 70% Θράνη 100% 100%	Η επένδυση να είναι μεγα- λύτερη κατά 30% του απο- θεματικού
Περιοχές που αναγνωρίζονται	Μόνο στις περιοχές Β, Γ, Δ και θράνη	Σ' όλες τις περιοχές (Α, Β, Γ, Δ και θράνη)

οι επενδύσεις
γιά σχηματι-
σμό αποθεμα-
τικού

Συνέπειες σε
περίπτωση πώ-
λησης της ε-
πένδυσης και
μη αντικατά-
στασης εντός
εξαμήνου

Εάν πωληθεί μέσα σε μία
πενταετία από την ημερομηνία
αγοράς, τότε η αφορολόγητη
έκπτωση που αναλογεί στην άνω
επένδυση προστίθεται στα
φορολογητέα κέρδη του έτους
πώλησης

Εάν πωληθεί μέσα σε μία
τριετία από την ημερομη-
νία αγοράς, τότε η αξία
της επένδυσης προσαυξάνε-
ται κατά 100% και προστί-
θεται στα φορολογητέα κέρ-
δη πώλησης

Συνέπειες σε
περίπτωση δια-
νομής του απο-
θεματικού ή
διάλυσης της
επιχείρησης

Η αφορολόγητη έκπτωση προστί-
θεται στα κέρδη της επιχεί-
ρησης και φορολογείται στη
διαχειριστική χρήση που έγι-
νε η διανομή ή διαλύθηκε η
επιχείρηση

Τα κεφαλαιοποιηθέντα απο-
θεματικά αν διανεμηθούν ή
η επιχείρηση διαλυθεί εν-
τός 10 ετών από τον χρόνο
κεφαλαιοποίησης, φορολο-
γούνται με το Ν.Δ. 3323/
1995

Παράδειγμα

Έστω ότι η ανώνυμη βιομηχανική εταιρία, εγκατεστημένη στην περιοχή Β', προέβη σε επέκταση του εργοστασίου της, η οποία άρχισε το έτος 1989 και ολοκληρώθηκε τον Μάιο 1990. Η αξία των πραγματοποιηθεισών παραγωγικών επενδύσεων ανήλθε στο ποσό των 150.000.000 δρχ., τις οποίες υπήγαγε στο καθεστώς των αφορολόγητων εκπτώσεων του Ν. 1262/1982.

Η εταιρία κατά τη διαχειριστική χρήση 1990 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη, βάσει ισολογισμού 80.000.000 δρχ. από τα οποία σχημάτισε τακτικό αποθεματικό 4.000.000 δρχ. και θα μοιράσει μερίσματα 26.000.000 δρχ. Επιπλέον η εταιρία θα δηλώσει με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 1991 λογιστικές διαφορές 20.000.000 δρχ. (κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση 100.000.000

δρχ.)

Η πιό πάνω εταιρία, ειτός από την αφορολόγητη έκπτωση του Ν. 1262/1982 που δικαιούνται να σχηματίσει από τα κέρδη της λόγω της πραγματοποιηθείσας επένδυσης του Ν. 1262/1982, έχει ως σκοπό να σχηματίσει, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 1828/1989, ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη της λόγω ανανέωσης του μηχανολογικού εξοπλισμού στην οποία θα προβεί κατά την επόμενη τριετία.

Με βάση τα δεδομένα αυτά, η εταιρία δικαιούται να σχηματίσει από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης 1990, αφορολόγητη έκπτωση του Ν. 1262/1982 και ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του Ν. 1828/1989 ως εξής:

Α. Αδιανέμητα κέρδη χρήσης 1990 βάσει ισολογισμού		
Καθαρά κέρδη		80.000.000
- Μείον τακτικό αποθεματικό	4.000.000	
- Μείον μερίσματα	<u>26.000.000</u>	<u>30.000.000</u>
	Υπόλοιπο	<u>50.000.000</u>
Β. Αξία επενδύσεων του Ν. 1262/1982 που αναγνωρίζεται για έκπτωση (150.000.000x40%		
		60.000.000
Γ. Αφορολόγητη έκπτωση Ν. 1262/1982 από κέρδη χρήσης 1990		
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη		100.000.000
- Μείον τακτικό αποθεματικό	4.000.000	
- Μείον μερίσματα	<u>26.000.000</u>	<u>30.000.000</u>
	Υπόλοιπο	<u>70.000.000</u>

Έτσι αφορολόγητη έκπτωση Ν.		
1262/1982 (70.000.000x60%		42.000.000
Δ. Ανάλυπη αξία επενδύσεων Ν.		
1262/1982 για σχηματισμό αφορ.		
έκπτωσης επομένων χρήσεων		
(60.000.000 - 42.000.000)		18.000.000
Ε. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό		
επενδύσεων άρθρου 22 Ν. 1828/1989		
(50.000.000 x 40%)		20.000.000
ΣΤ. Φορολογητέα κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου		
Κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση		100.000.000
- Μείον διανεμόμενα μερίσματα	26.000.000	
- Αφορολόγητη έκπτωση Ν.1262/82	42.000.000	
- Αφορολόγητο αποθεματικό επεν-		
δύσεων άρθρου 22 Ν. 1828/1989	<u>20.000.000</u>	<u>88.000.000</u>
Κέρδη για φορολογία		<u>12.000.000</u>

Η συγκεκριμένη επιχείρηση του παραδείγματος υποχρεούται να πραγματοποιήσει μέχρι 31-12-1993 (λήξη τριετίας από το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού) καινούργια επένδυση του Ν. 1892/1990, ύψους τουλάχιστον 26.000.000 δραχμών (20.000.000 + 20.000.000 x 30%) και για το σκοπό αυτό, πρέπει να δαπανήσει στο 1991, πρώτο έτος της τριετίας ποσό τουλάχιστον ίσο προς το 1/3 του σχηματισθέντος αποθεματικού, δηλαδή 6.666.000 δραχ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών είναι η μετατροπή αποθεματικών σε κεφάλαιο. Τα σχηματιζόμενα από την εταιρία αποθεματικά δεν διατηρούνται σε μορφή μετρητών στο Ταμείο αλλά επενδύονται σε διάφορα στοιχεία του ενεργητικού.

Η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών φέρνει τα ακόλουθα αποτελέσματα για την εταιρία.

α) Σταθεροποιεί την οικονομική κατάσταση της εταιρίας γιατί δυσχεραίνει τη διανομή των κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών, που είναι δυνατή μόνο με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε όμως απαιτούνται αυξημένες διατυπώσεις.

β) Ευνοεί τους μετόχους απέναντι σε εκείνους που έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Αυτό γιατί κατά το νόμο το μέρισμα υπολογίζεται σε ποσοστό 6% επί του καταβλητέου κεφαλαίου (δηλαδή επί αυξημένου μετά την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ποσό).

γ) Με την αύξηση του αριθμού των μετοχών γίνεται ευχερέστερη η κυκλοφορία των μετοχών και επιταχύνεται η αναζωογόνηση της κεφαλαιαγοράς που επιφέρει γενικότερη ωφέλεια στην Εθνική Οικονομία.

Το μειονέκτημα είναι ότι τα αποθεματικά εμφανίζονται στον ισολογισμό ενσωματωμένα με το μετοχικό κεφάλαιο και έτσι οι τρίτοι δεν μπορούν να πληροφορηθούν ότι η εταιρία είχε πραγματοποιήσει κέρδη και δεν τα διένειμε, αλλά

μέρος αυτών κράτησε και σχημάτισε αποθεματικό, γεγονός που φανερώνει την καλή πορεία των εργασιών της εταιρίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

ΝΟΜΟΣ 1892/1990

1. Ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο μπορούν να κεφαλαιοποιήσουν, ολικώς ή μερικώς, τα αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

2. Τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται φορολογούνται με συντελεστή 5%, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση. Ο φόρος που οφείλεται αποδίδεται στο δημόσιο με δήλωση η οποία πρέπει να υποβληθεί μέσα σ' ένα μήνα από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της απόφασης του Υπουργού Εμπορίου που εγκρίνει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και καταβάλλεται σε τέσσερις ίσες τριμηνιαίες δόσεις. Αν ο φόρος καταβληθεί εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης, δεν παρέχεται η έκπτωση του 10%. Σε περίπτωση μη υποβολής της ανωτέρω δηλώσεως ή υποβολής ανακριβούς, επιβάλλονται κυρώσεις και πρόστιμα. Ο φόρος αυτός βαρύνει την εταιρία και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της κατά τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών ούτε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που οφείλεται από την εταιρία ή τους μετόχους.

3. Με την καταβολή του φόρου που οφείλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, εξαντλείται

κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της εταιρίας και των μετόχων της, για τα αποθεματικά που κεφαλαιοποιήθηκαν.

4. Ο προβλεπόμενος συντελεστής φορολογίας για την κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών από τις ανώνυμες εταιρίες που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης μειώνεται από 20% σε 10%.

5. Ως βιομηχανικές επιχειρήσεις θεωρούνται και οι επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων και περιοδικών που παράγονται σε εγκαταστάσεις τρίτων. Κατά συνέπεια οι ανωτέρω επιχειρήσεις που λειτουργούν με την μορφή της ανώνυμης εταιρίας θα φορολογούνται για τα μη διανεμόμενα κέρδη τους με μειωμένο συντελεστή 40%.

Ν. 2238/1994: Αφορολόγητα αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζομένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Έτσι το

νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα από τον μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ

ΝΟΜΟΣ 4458/1965 ΠΕΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ

1. Σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα, που εκδόθηκε με πρόταση των Υπουργών Συντονισμού και Βιομηχανίας - Ενέργειας, μπορούν να καθορίζονται για την βιομηχανική, βιοτεχνική και εν γένει οικονομική ανάπτυξη της χώρας και στις διάφορες περιοχές αυτής και εντός των πλαισίων των υφισταμένων σχεδίων και προγραμμάτων χωροταξίας και προστασίας του περιβάλλοντος, βιομηχανικές περιοχές για την εγκατάσταση σ' αυτές πάσης φύσεως βιομηχανιών, ναυπηγοεπισκευαστικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, καθώς και επιχειρήσεων επεξεργασίας, αποθημεύσεως και εμπορίας αγροτικών προϊόντων και πάσης φύσεως αποθηκών πρώτων υλών και ετοίμων προϊόντων.

2. Επιτρέπεται η εγκατάσταση εντός των βιομηχανικών περιοχών επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών, οι οποίες θα εξυπηρετούν τις εγκατεστημένες σ' αυτήν επιχειρήσεις, καθώς και την ευρύτερη περιοχή. Στη βιομηχανική περιοχή μπορούν επίσης, να εγκαθίστανται δημόσιες αρχές και υπηρεσίες κοινής ωφελείας.

3. Οι προϋποθέσεις και οι όροι εγκαταστάσεως επιχειρήσεων σε βιομηχανικές περιοχές μπορούν να διαφέρουν

Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 742/77

Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 του Ν.2231/94

από περιοχή σε περιοχή, αναλόγως του σταδίου οικονομικής ανάπτυξεως κάθε διαμερίσματος της χώρας. Προς άσκηση πολιτικής περιφερειακής ανάπτυξεως οι τιμές των διατιθεμένων τμημάτων των βιομηχανικών περιοχών μπορούν να καθορίζονται σε επίπεδα ίσα, ανώτερα ή κατώτερα του κόστους κτήσεως και οργανώσεως αυτών.

4. Η μεταβολή του παραγωγικού σκοπού των επιχειρήσεων χωρίς έγγραφο συγκατάθεση του φορέως αυτών απαγορεύεται.

5. Επιτρέπεται η εκμίσθωση γηπέδων, κτιρίων και εγκαταστάσεων και για μεγάλες χρονικές περιόδους απαγορευομένης της υπομισθώσεως χωρίς ρητή συγκατάθεση του φορέως της βιομηχανικής περιοχής. Στις συμβάσεις μισθώσεως πρέπει να προβλέπονται οι συνέπειες παύσεως της λειτουργίας της εγκατασταθείσης επιχειρήσεως και η τύχη των εγκαταστάσεών της.

6. Στα αναπτυξιακά έργα για την οργάνωση της βιομηχανικής περιοχής, υπάγεται και η ανέγερση τυποποιημένων κτιριακών εγκαταστάσεων για τη στέγαση και τη λειτουργία μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων.

7. Εδαφικές εκτάσεις που ανήκουν στο Δημόσιο μπορούν να μεταβιβάζονται, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Βιομηχανίας-Ενεργείας στην ΕΤΒΑ εφ' όσον ήθελε αυτή να αναλάβει την οργάνωση της οικείας βιομηχανικής περιοχής. Οι προϋπολογιζόμενες από την ΕΤΒΑ δαπάνες, που περιλαμβάνουν την αξία της αγοράς γηπέδων, τη δαπάνη εκπονήσεως μελετών και εκτελέσεως των έργων και εν γένει

τις διοικητικές και οργανωτικές δαπάνες βιομηχανικών περιοχών, ανεγέρσεως εργατικών οικισμών και διαμορφώσεως των πέριξ αυτών χώρων, καλύπτονται εν όλω ή εν μέρει από το Δημόσιο με επιχορήγηση από τον προϋπολογισμό των Δημοσίων Επενδύσεων προς τον σκοπό ενισχύσεως της ΕΤΒΑ, για την πραγματοποίηση των παραπάνω αναπτυξιακών έργων.

8. Απαλλάσσονται της καταβολής φόρου μεταβιβάσεως και φόρου εισοδήματος για το εισπραχθέν ποσό από την εκποίηση των μέχρι της μεταφοράς κατεχομένων απ' αυτών οικοπέδων ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεών τους, υπό τον όρο ότι το προϊόν από αυτή την εκποίηση θα χρησιμοποιηθεί στο σύνολό του για τις εγκαταστάσεις τους εντός της βιομηχανικής περιοχής. Η απαλλαγή όμως, από το φόρο μεταβιβάσεως ακινήτων δεν περιλαμβάνει την περίπτωση μεταβίβασης προς την ΕΤΒΑ οριζοντίων ιδιοκτησιών οικοδομημένων κτιρίων που βρίσκονται εντός βιομηχανικής περιοχής.

Σύμφωνα με τον Ν. 742/1977 περί τροποποίησης του Νόμου 4458/1965 <<Περί βιομηχανικών περιοχών>>, ως βιομηχανικές περιοχές ορίζονται οι βιομηχανικές ζώνες κοντά στις πόλεις: Καλαμάτας, Τριπόλεως, Μεσολογγίου, Ιωαννίνων, Ηγουμενίτσας, Πρεβέζης, Φλώρινας, Δράμας, Ξάνθης, Αλεξανδρουπόλεως, Αγρινίου, Κιλκίς και Σερρών. Εγκρίνεται η ίδρυση μιάς τουλάχιστον Βιομηχανικής Περιοχής (ΒΙ.ΠΕ.) σε κάθε νομό της χώρας, εκτός από αυτές που ήδη υπάρχουν, για την εξυπηρέτηση των αναγκών της Βιομηχανικής, βιοτεχνικής και γενικά οικολογικής δραστηριότητας του κάθε

νομού, μέσα στα πλαίσια του προγράμματος Οικονομικής και Κοινωνικής Αναπτύξεως της Χώρας.

Σ Υ Μ Π Ε Ρ Α Σ Μ Α Τ Α

Ο αναπτυξιακός νόμος 1892/90 με τις τροποποιήσεις του δίνει φορολογικά κίνητρα στις επιχειρήσεις και καθιστά τις επιχορηγήσεις λιγότερο προσιτές.

Τα δύο αυτά εναλλακτικά κανάλια κινήτρων θα έπρεπε να είναι ισότιμα, γιά να αφήνεται στον επιχειρηματία η απόφαση της τελικής επιλογής. Η ενθάρρυνση των φορολογικών κινήτρων οφείλεται στο γεγονός ότι στο παρελθόν δόθηκαν επιχορηγήσεις και τελικά η επένδυση δεν έγινε.

Το κράτος προτιμά να δίνει φορολογικά κίνητρα, διότι η βασική προϋπόθεση είναι ότι θα έχει πρώτα ελέγξει τα φορολογικά βιβλία της επιχείρησης. Αυτή η κατεύθυνση το βοηθά στην φοροεισπρακτική του πολιτική. Παράλληλα, όμως φέρνει κάποιες νέες επιχειρήσεις σε μειονεκτική θέση, διότι δεν μπορούν να αποδείξουν με στοιχεία ότι στο παρελθόν διαχειρίστηκαν σωστά τα κεφάλαια που διέθεταν.

Επίσης η δημιουργία αφορολόγητων αποθεματικών παρουσιάζει το πλεονέκτημα ότι αποφεύγονται οι μεγάλες σε διάρκεια γραφειοκρατικές διαδικασίες.

Στις επιχειρήσεις, πολύ συχνά, παρουσιάζονται καθυστερήσεις εκ μέρους του Δημοσίου στις ενταμιεύσεις και αυτό δημιουργεί προβλήματα ταμειακών ροών στις επιχειρήσεις. Έτσι οι αναμενόμενες αποδόσεις είναι πάντα επισφαλείς. Είναι κοινή η πεποίθηση ότι στην Ελλάδα παράγεται έργο από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες, οι οποίοι αποτελούν τον κύριο μοχλό της

οικονομικής ανάπτυξης και το στόχο του φορολογικού συστήματος.

Από την άλλη πλευρά, το Ελληνικό κράτος δεν έχει σταθερή φορολογική πολιτική. Οι συντελεστές φορολόγησης των επιχειρήσεων αλλάζουν συχνά και επιβάλλονται πολύ εύκολα αναδρομικοί φόροι και εισφορές. Όλοι αυτοί οι παράγοντες, όμως, διαβρώνουν την αξιοπιστία του Ελληνικού Δημοσίου τόσο μέσα στη χώρα, όσο και στο εξωτερικό. Τα προβλήματα αυτά υφίστανται πολύ πιο έντονα οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις που αποτελούν τον κορμό της οικονομίας, από πλευράς διάρθρωσης και αυτό γιατί διαθέτουν κακή πληροφόρηση, κακό CASH MANAGEMENT και χαμηλό επίπεδο οργάνωσης. Ένας τρόπος για να ξεπεραστούν τουλάχιστον τα προβλήματα οργάνωσης θα ήταν να θέσει το κράτος κάποια κριτήρια βάσει των οποίων να δημιουργούνται οι επιχειρήσεις αυτές.

Η Οικονομική θεωρία και η εμπειρική παρατήρηση συγκλίνουν στο γεγονός ότι το μέγεθος της επένδυσης αποτελεί έναν από τους κυριότερους παράγοντες που προσδιορίζουν το ρυθμό της οικονομικής μεγέθυνσης. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η αύξηση του προϊόντος μίας οικονομίας είναι κοινωνικά επιθυμητή, το κράτος οφείλει να επαναπροσδιορίσει το δικό του ρόλο, να οργανωθεί καλύτερα, να αποκτήσει περισσότερη αξιοπιστία και να σταθεί αρωγός στην επενδυτική προσπάθεια των ιδιωτών.

Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α

ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ -
ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ Ν' ΕΚΔΟΣΗ 1995-1996

ΧΡΗΣΤΟΣ Ν. ΤΟΤΣΗΣ: <<ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΡΩΝ>>,
ΕΚΔΟΣΗ 7η, ΠΑΜΙΣΟΣ, 1996

ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ
ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΟ Γ.Λ.Σ.>>. Β' ΕΚΔΟΣΗ, 1994-1995

ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ: <<ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ>>, Γ'
ΕΚΔΟΣΗ, ΠΑΜΙΣΟΣ, 1994

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ: <<HELLENEWS>>, ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1996

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ: <<HELLENEWS>>, ΜΑΪΟΣ 1996

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ: <<ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ>>, ΤΕΥΧΟΣ 186, ΙΟΥΝΙΟΣ
1996

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

	Σελ.
<u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	1
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο</u>	
ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΚΕΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	
ΝΟΜΟΣ 1892/1990	
ΒΑΣΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ	
Έννοια Παραγωγικής Επένδυσης	3
Υπαγόμενες επιχειρήσεις	5
Προεδρικό Διάταγμα 456/1995	9
Επιχορήγηση επενδύσεων - Περιεχόμενο επιχορήγησης	14
Προϋποθέσεις και περιορισμοί για την επιχορήγηση επενδύσεων	15
Διαδικασία παροχής των επιχορηγήσεων επενδύσεων	22
Ύψος επιχορήγησης - Διαδικασία έγκρισης	27
Γεωγραφική και κλαδική κατανομή επενδύσεων	30
Επενδύσεις άρθρου 23β Ν. 2234/1994	33
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΜΕ	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΟΥ Ν. 1892/1990	
Αυξημένες αποσβέσεις	35
Φορολογική μεταχείριση των αυξημένων αποσβέσεων	36
Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	39
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ	
Περιεχόμενο και έκταση του κινήτρου	44
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	
Περιεχόμενο και έκταση κινήτρου	46

	Σελ.
Προϋποθέσεις πραγματοποίησης αφορολόγητων εκπτώσεων	52
Φορολογία των εκπτώσεων	54
Επιστροφή επιχορήγησης που έχει καταβληθεί	57
ΠΑΡΟΧΗ ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (LEASING)	
Συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης: Νόμος 1665/1986	60
Αφορολόγητες εκπτώσεις για χρηματοδοτική μίσθωση εξοπλισμού	63
Λογιστική εμφάνιση - Αποδεικτικά στοιχεία	66
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο</u>	
ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΝΟΜΟΣ 2166/1993	
ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	67
Εισφερόμενο κεφάλαιο - Μεταφορά ζημίας	70
Φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις (βάσει του Ν. 2166/1993)	79
Νομοθετικό διάταγμα 1297/1972 περί παροχής φορολογικών κινήτρων για την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικ.μονάδων	80
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο</u>	
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ Μ.Μ.Ε. ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟ- ΤΗΤΑΣ ΤΟΥΣ	
Το φαινόμενο των συγχωνεύσεων	92
Ανάπτυξη της παραγωγικότητας των ελληνικών Μ.Μ.Ε.	93
ΝΟΜΟΣ 2386/1996	

	Σελ.
Κίνητρα συγχώνευσης μικρομεσαίων επιχειρήσεων και ρύθμιση θεμάτων επενδύσεων και μετασχηματισμών επιχειρήσεων	97
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο</u>	
ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	
ΑΝΑΓΚ. ΝΟΜΟΣ 89/1967	99
Εταιρείες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου	
Νόμος 1775/1988	103
Εταιρείες κεφαλαίου επιχειρηματιών συμμετοχών	
Νόμος 2367/1995	105
Φορολογικές απαλλαγές	105
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο</u>	
ΝΟΜΟΣ 4171/1961	
ΠΕΡΙ ΛΗΨΕΩΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΗΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	
	106
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο</u>	
ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	
Έννοια των αποθεματιών	110
Λογαριασμός 41.08 Αφορολόγητο Αποθεματικό	110
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	111
Αρχές μετασχηματισμού των αφορολόγητων αποθεματιών	112
Νόμος 1828/1989	114
Κίνητρα επενδύσεων	119
Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεμ. επενδύσεων	126

	Σελ.
Κεφαλαιοποίηση αποθεματιών	134
Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματιών	
Νόμος 1892/1990	135
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο</u>	
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ	
Νόμος 4458/1965 Περί βιομηχανικών περιοχών	138
<u>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</u>	142
<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	144
<u>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ</u>	145