

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ
ΠΡΩΗΝ ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: «Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
Δημοσίου Δικαίου & Μ.Κ.Ο. Μελέτη Περίπτωσης.**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: Κλαούντια Ράμα AM 16607

Χριστίνα Λίπο AM 16680

Εποπεύουσα καθηγήτρια : κ. Καμπούρη Μαρία

Μεσολόγγι, 2020

Πνευματικά δικαιώματα

Copyright © [2020]

Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. Allrightsreserved.

Δηλώνω ρητά ότι η παρούσα εργασία αποτελεί αποκλειστικά προϊόν προσωπικής εργασίας και δεν είναι προϊόν μερικής ή ολικής αντιγραφής. Οι πηγές που χρησιμοποιήθηκαν αναφέρονται στη βιβλιογραφία. Τυχόν λάθη και παραλήψεις βαρύνουν τη συγγραφέα.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Μέσα από την εργασία αυτή θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε ολόθερμα την επιβλέπουσα καθηγήτριά μας κ. Καμπούρη Μαρία, που μας υποστήριξε συμβουλευτικά για την ολοκλήρωση της πτυχιακής μας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Θέμα της πτυχιακής μας αποτελεί η παρουσίαση του Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου & Μ. Κ. Ο. Πιο ειδικά, παρουσιάζονται τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου & οι Μ. Κ. Ο. Παράλληλα, αναλύονται τα χαρακτηριστικά της Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, οι συντελεστές φορολογίας, οι απαλλαγές που υφίσταται και οι λογιστικές καταστάσεις που χρησιμοποιούν.

Επιπλέον, διακρίνονται τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα, στις παρακάτω κατηγορίες όπως είναι οι αστικές εταιρείες, σωματεία, ιδρύματα, μη κυβερνητικές οργανώσεις. Για τις κατηγορίες αυτών των νομικών μη κερδοσκοπικών οργανώσεων αναλύεται το φορολογικό καθεστώς που τα χαρακτηρίζει αλλά και των λογιστικών καταστάσεων και βιβλίων που ακολουθούν τα Διεθνή και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Λέξεις Κλειδιά Νομικά Πρόσωπα, Μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα , ΜΚΟ, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, φόρος εισοδήματος, δωρεές

ABSTRACT

The objective of our dissertation is the Income Tax & Corporate Income Tax Law. The more detailed description of the definition of Corporate & Corporate Tax Law is given in detail, with particular emphasis on the main Characteristics of Corporate Tax Law. and their tax rates, exemptions and accounting statements.

In addition, non-profit legal entities, such as civil companies, associations, foundations, non-governmental organizations, are distinguished. For the categories of these legal not-for-profit organizations, the tax status that characterizes them is analyzed, as well as the accounting statements and books kept in accordance with International and Greek Accounting Standards.

Key Words: Legal Entities, Non-Profit, NGOs, international accounting standards, income tax, donations

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	iii
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	iv
ABSTRACT	v
Key Words: Legal Entities, Non-Profit, NGOs, international accounting standards, income tax, donations	v
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	vi
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ	viii
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	ix
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ	x
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	2
1.1 Ο Φόρος εισοδήματος	2
1.2 Διακρίσεις Φόρων στην Ελλάδα	2
1.2.1 Ανάλογα με τη φορολογική τους κατηγορία	2
1.3 Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες	5
1.4 Νομικά πρόσωπα και Φορολογία	5
1.5 Κύρια Στοιχεία της Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και οι συντελεστές τους	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο : ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (ΜΚΟ)	10
2.1 Η ίδρυση των ΜΚΟ	10
2.2 Προσέγγιση του όρου μη Κερδοσκοπικών προσώπων(ΜΚΟ)	11
2.3 Μη Κυβερνητικός χαρακτήρας των ΜΚΟ	13
2.4 Νομικά Πρόσωπα και ΜΚΟ	14
2.5 Η διάκριση σύμφωνα με νομικές μορφές	15
2.5.1 Το μη κερδοσκοπικό σωματείο	16
2.5.2 Το φιλανθρωπικό ίδρυμα	16
2.5.3 Η αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	17
2.6 Οικονομικός έλεγχος των ΜΚΟ	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΤΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	19
3.1 Φόρος Εισοδήματος σε Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	19
3.2 Φορολογία στο εισόδημα ημεδαπών Νομικών Προσώπων που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα με τη διαφήμιση	21
3.3 Ενιαίος φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων των Νομικών Προσώπων	22
3.4 Η φορολογία των Νομικών Προσώπων από δωρεές	23
3.5 Η φορολογία των Νομικών Προσώπων του Φ.Π.Α.	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο ΔΙΕΘΝΗ ΚΑΙ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	25
4.1 Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	25
4.2 Τα Λογιστικά Πρότυπα που εφαρμόστηκαν στην Ελλάδα	26
4.3 Οι Δωρεές Λογιστικά	27
4.4 Τα κριτήρια για τις δωρεές	28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ	29

5.1 WWF και WWF Ελλάς: Γενικά - Ιστορική εξέλιξη	29
5.2 Τα οικονομικά στοιχεία του ιδρύματος UNICEF WWF Hellas	31
5.3 Βασικές Λογιστικές Αρχές.....	36
5.3.1 Παραδοχή Ιστορικού Κόστους	36
5.3.2 Το νόμισμα των Λογιστικών Καταστάσεων.....	36
5.3.3 Επιχορηγούμενα Προγράμματα Δράσεων σε Εξέλιξη	36
5.3.4 Χρήματα από Οικονομικές Δραστηριότητες	36
5.3.5 Αναγνώριση Εξόδων.....	36
5.3.6 Φορολογία.....	37
5.3.7 Αποθέματα	37
5.3.8 Απαιτήσεις	37
5.3.9 Στοιχεία που ανήκουν στο Πάγιο Ενεργητικό	37
5.4 Αποθέματα	37
5.4.1 Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα	38
5.4.3 Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	40
5.4.4 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	40
5.4.5 Αποθεματικά	41
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	42
Ξενόγλωσση Βιβλιογραφία	44
Ελληνική Βιβλιογραφία	45
Δικτυογραφία	47

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1: Πορεία των εσόδων 2010-2018 (Ελλάδα).....	5
Πίνακας 2 Κύρια Χαρακτηριστικά Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.	
Πίνακας 3: Πηγές χρηματοδότησης του WWF Ελλάς για το οικονομικό έτος 2014	31
Πίνακας 4: Αξιοποίηση των χρηματικών πόρων του WWF Ελλάς για το οικονομικό έτος 2014	33
Πίνακας 5: Ισολογισμός (περίοδος χρήσης 30 Ιουνίου 2015- 30 Ιουλίου 2016).....	33
Πίνακας 6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (περίοδος χρήσης 30 Ιουνίου 2015- 30 Ιουλίου 2016)	34
Πίνακας 7: Κατάσταση Χρηματοοικονομικών Ροών (περίοδος χρήσης 30 Ιουνίου 2015- 30 Ιουλίου 2016)	34
Πίνακας 8: Αποθέματα.....	38
Πίνακας 9: Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα	39
Πίνακας 10: Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη.....	40
Πίνακας 11: Οι υποχρεώσεις από Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	40
Πίνακας 12: Αποθεματικά.....	41

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Διάγραμμα 1: Τα έσοδα από τους φόρους στην Ελλάδα για τα έτη 2008 -2018.....	3
Διάγραμμα 2: Έσοδα από τον Τακτικό Προϋπολογισμό,2008-2018 (Ελλάδα)....	4
Διάγραμμα 3: Συντελεστές Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	8

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ

Εικόνα 1 Πυραμίδα με τα ιεραρχικά καθήκοντα σε τυπικές και μη κερδοσκοπικές επιχειρήσεις.....	12
Εικόνα 2 Όργανα κατάρτισης των ΔΛΠ.....	26

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα πτυχιακή έχει ως θέμα «τον φόρο Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου & Μ.Κ.Ο (Μελέτη περίπτωσης)». Αντικειμενικός στόχος της υλοποίησής της αποτελεί η παρουσίαση των Νομικών Προσώπων και των Μ.Κ.Ο, καθώς και η φορολογία τους που πρέπει να είναι σύμφωνη του εκάστοτε φορολογικού συστήματος. Επιπλέον, περιγράφονται και οι οικονομικές καταστάσεις που χρησιμοποιούνται και συμφωνούν με τους όρους των Διεθνών και Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Ειδικότερα, η δομή της παρούσας πτυχιακής εργασίας, αποτελείται από πέντε κεφάλαια. Αρχικά, στο πρώτο κεφάλαιο δίνεται ο ορισμός του φόρου εισοδήματος, καταγράφονται οι διακρίσεις φόρων καθώς και τα κύρια στοιχεία της Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και οι συντελεστές φορολογίας αυτών.

Στο δεύτερο κεφάλαιο της εργασίας, ερευνάται ο ρόλος των Μ.Κ.Ο και αναλύονται οι χαρακτηρισμοί Μη Κυβερνητικός και μη κερδοσκοπικός. Στη συνέχεια γίνεται η διάκριση των Νομικών Προσώπων και των χαρακτηριστικών που τα διακρίνουν.

Επιπρόσθετα, στο τρίτο κεφάλαιο, η ανάλυση περνά στην φορολογική παρακολούθηση των Νομικών Προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και δίνεται έμφαση στην φορολογία από δωρεές και στην πληρωμή του Φ.Π.Α από τα Νομικά Πρόσωπα και από τις Μ.Κ.Ο.

Έπειτα, στο τέταρτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται τα Διεθνή και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα καθώς και τα κριτήρια που πρέπει να διακρίνουν τις δωρεές που γίνονται και δεν φορολογούνται.

Στο πέμπτο κεφάλαιο περιγράφεται αναλυτικά η περίπτωση Μελέτης ενός Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου και γίνεται η ανάλυση των οικονομικών γεγονότων που λαμβάνουν χώρα σε αυτό.

Εν συνεχεία, ακολουθούν τα συμπεράσματα και η ολοκλήρωση της εργασίας με βάση την βιβλιογραφική έρευνα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

1.1 Ο Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος αποτελεί «άμεση και οριστική παροχή των ιδιωτών προς τη δημόσια εξουσία, που είναι αναγκαία για την κάλυψη των δημοσίων βαρών»(Μπάρμπας & Φινοκαλιώτης, 2011). Όπως αναφέρει και ο Γεωργακόπουλος (2012) ο φόρος διακρίνεται σε κάποιες κατηγορίες ως εξής:

α. ταμειευτική λειτουργία των φόρων: Αφορά τα φορολογικά έσοδα που χρηματοδοτούν τη λειτουργία του δημόσιου τομέα ώστε να εξασφαλίζεται η παροχή δωρεάν κοινωνικών υπηρεσιών στους πολίτες.

β. οικονομική λειτουργία των φόρων: Σχετίζεται με τη χρησιμοποίησή τους στον οικονομικό τομέα της πολιτικής ζωής.

γ. κοινωνική λειτουργία των φόρων: Χρησιμοποιείται για την αναδιανομή του εισοδήματος με σκοπό τη μείωση αντικειμενικό κάθε κοινωνικής αδικίας.

1.2 Διακρίσεις Φόρων στην Ελλάδα

Επειδή στην Ελλάδα υπήρχε πάντα ένα πολύπλοκο φορολογικό σύστημα, ήταν αναγκαία κάθε κατηγοριοποίηση των φόρων με βάση τον φορολογικό συντελεστή. (Μπάρμπας & Φινοκαλιώτης, 2011). Παρακάτω παρατίθενται οι κατηγορίες των φόρων:

1.2.1 Ανάλογα με τη φορολογική τους κατηγορία

Στην κατηγορία αυτή οι φόροι ανήκουν σε δύο κατηγορίες, τους πραγματικούς και τους προσωπικούς. Στην πρώτη κατηγορία, οι φόροι ισχύουν για κάθε φορολογούμενο ανεξάρτητα από την υπόστασή του.(Μπάρμπας & Φινοκαλιώτης, 2011) αφού επιβάλλεται από το κράτος. Τέτοιοι φόροι αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, οι Φόροι κατανάλωσης και ο φόρος που ρυθμίζει τις μεταβιβάσεις των ακινήτων. Στους προσωπικούς φόρους υπάγονται, αυτοί που αναλογούν σε κάθε πολίτη αναφορικά με το εισόδημά του το ύψος της ακίνητης περιουσίας, την οικογενειακή κατάσταση, αλλά και το γεγονός το πώς αποκτήθηκε αυτό το ποσό που φορολογείται ο συναλλασσόμενος

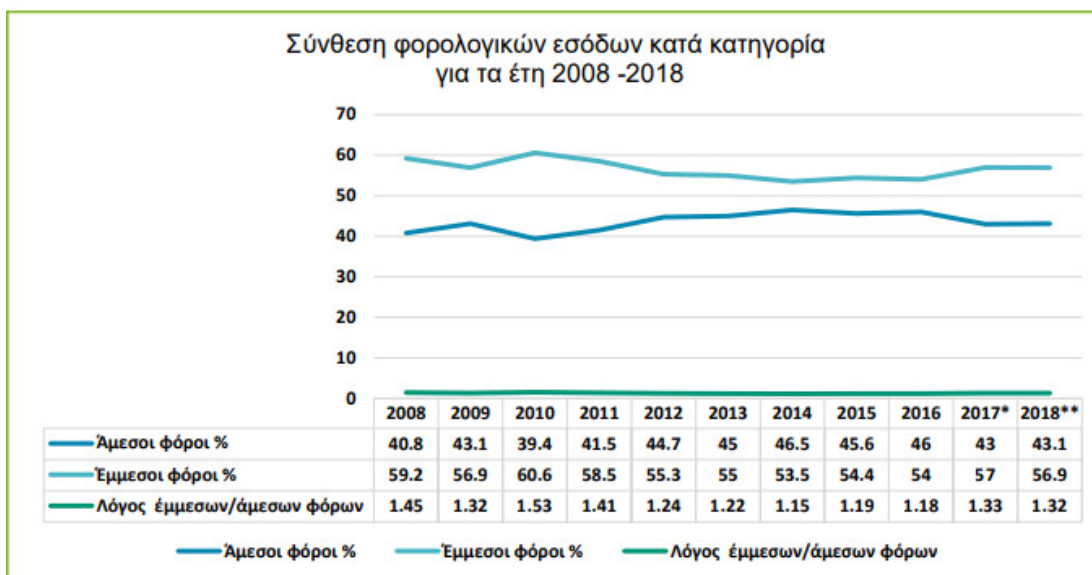
πολίτης(Δαλαμάγκας, 2010). Στην κατηγορία αυτή τοποθετούνται ο φόρος εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων που αναφέρεται στα καθαρά κέρδη, και τέλος ο φόρος που επιβάλλεται μετά από κάθε κληρονομιά σε κάθε πολίτη.

Επιπρόσθετα, οι φόροι ταξινομούνται σε άμεσους και έμμεσους φόρους με κύριο στοιχείο αν αυτός που υπόκειται στη φορολογία είναι ο ίδιος που θα την πληρώσει στο τέλος (Μπάρμπας & Φινοκαλιώτης, 2011).

Η πρώτη κατηγορία, αποτελεί μία επιβολή σε κάθε πολίτη με σκοπό την είσπραξη του κράτους και επιβάλλεται ονομαστικά στο εισόδημα των πολιτών.

Οι έμμεσοι Φόροι αναφέρονται στους φόρους που ενισχύουν τα οικονομικά του κρατικού προϋπολογισμού. Είναι πραγματικοί φόροι αφού η επιβολή τους γίνεται επί του εισοδήματος και η είσπραξή τους γίνεται όχι προσωπικά αλλά με βάση κάποια οικονομικά(Καραγιώργος 2016). Σε χώρες με πολύ υψηλό βιοτικό επίπεδο η επιβολή των άμεσων φόρων είναι μεγαλύτερη από την επιβολή των έμμεσων σύμφωνα με Γεωργακόπουλος(2012).

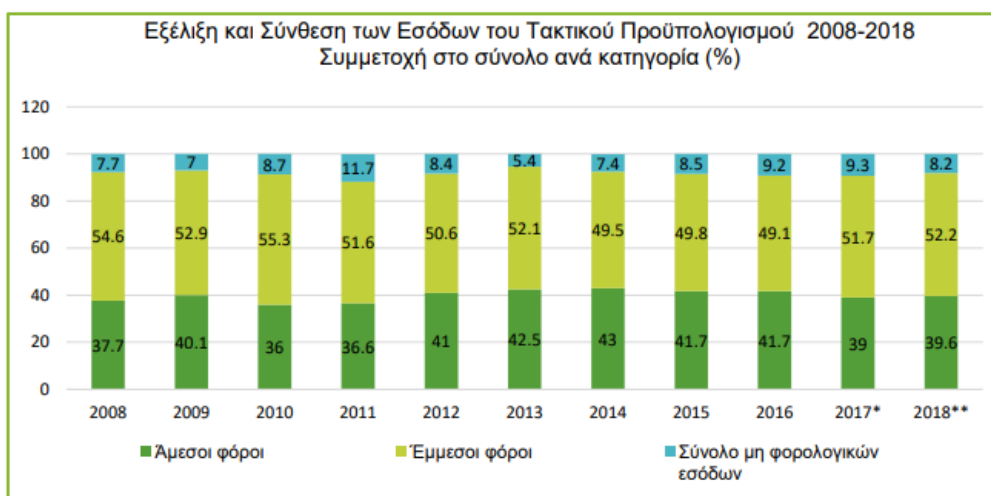
Στην Ελλάδα, παρατηρείται ότι το ποσοστό των έμμεσων φόρων ξεπερνάει σε πολύ μεγάλο βαθμό το ποσοστό των άμεσων φόρων.



Διάγραμμα 1: Οικονομικές καταστάσεις με άμεσους και έμμεσους φόρους στην Ελλάδα τη χρονική περίοδο 2008 -2018. Πηγή:(Υπουργείο Οικονομικών, Εισηγητική Έκθεση Προϋπολογισμού, 2018).

Σύμφωνα με τα στοιχεία τη ΑΑΔΕ, τα έσοδα που προκύπτουν από την φορολογία της χρονικής περιόδου Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2017 στο 56,64% προέρχονται από την

επιβολή των έμμεσων φόρων ενώ το 43,36% από τους άμεσους φόρους(Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, Φεβρουάριος 2018).



Διάγραμμα 2: Έσοδα από τον τακτικό προϋπολογισμό, 2008-2018 (Ελλάδα)

Πίνακας 1: Πορεία των εσόδων 2010-2018 (Ελλάδα)

Έτος	Άμεσοι φόροι	Έμμεσοι φόροι	Σύνολο φορολογικών εσόδων	Έσοδα από ΕΕ	Λοιπά μη φορολογικά έσοδα	Σύνολο μη φορολογικών εσόδων	Σύνολο εσόδων ΤΠ
2010	36	35	91,3	0,6	38,2	8,7	100
2011	36,6	51,6	88,3	0,5	11,2	11,2	100
2012	41	50,6	91,6	0,5	7,9	7,9	100
2013	42,5	52,1	94,6	0,4	5	5	100
2014	43	49,5	92,6	0,4	7	7	100
2015	41,7	49,8	91,5	0,9	7,6	7,6	100
2016	41,7	49,1	90,8	0,8	8,4	8,4	100
2017	39	51,7	90,7	1	8,3	8,3	100
2018	39,6	52,2	91,8	0,6	7,5	7,5	100

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών Τα έσοδα από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για τα έτη 200-2018, Ίδια επεξεργασία

1.3 Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες

Τα Νομικά Πρόσωπα ανάλογα με τον τρόπο λειτουργίας τους στο δημόσιο δίκαιο ονομάζονται Νομικά Πρόσωπα του δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ ή ν.π.δ.δ.) και αντικειμενικός σκοπός τους αποτελεί η άσκηση της δημόσιας εξουσίας για την επίτευξη ενός στόχου(<https://el.diadikasies.gr/>(Ανάκτηση 11/11/2019)

Στην πρώτη κατηγορία στα Νομικά Πρόσωπα του Δημοσίου Δικαίου περιλαμβάνουν τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, τα ιδρύματα της Τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, τους οργανισμούς που αναφέρονται στην ασφάλιση των εργαζόμενων, τις Εκκλησίες τα μοναστήρια και άλλε επιστημονικές ενώσεις. Αντικειμενικός σκοπός τους αποτελεί τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου χαρακτηρίζονται από τη λειτουργία για την εξυπηρέτηση των ιδιωτικών σκοπών και λειτουργούν κάτω από κανόνες του Αστικού Δικαίου. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν οι σύλλογοι και οι οργανώσεις που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα. <https://www.capital.gr/nomika-themata/727154/nomika-prosopa-dimosiou-kai-idiotikou-dikaiou>(Ανάκτηση 11/11/2019).

Οι νομικές οντότητες με κερδοσκοπικό χαρακτήρα συντονίζονται από το εμπορικό δίκαιο.

1.4 Νομικά πρόσωπα και Φορολογία

Η φορολογία των Νομικών Προσώπων μοιάζει σε πολλά στοιχεία με τη φορολογία των φυσικών προσώπων. Όπως αναφέρει ο Mankiwetal(2009), «ορίζεται ότι η θεωρία της

άριστης φορολόγησης δεν θα πρέπει να περιλαμβάνει την φορολόγηση του κεφαλαίου αφού αυτό θεωρείται ως έμμεση εισροή στην διαδικασία της παραγωγής και αποτελεί επιπρόσθετο στη μελλοντική κατανάλωση, επηρεάζοντας έτσι το κεφάλαιο». Πέρα από τους λόγους αυτούς υπάρχουν και άλλοι λόγοι που χαρακτηρίζουν τη φορολογία εισοδήματος όπως αναφέρονται παρακάτω:

α) Η αποζημίωση του δημοσίου σε εταιρείες όταν μεταφέρονται σε κάποια χώρα για εργασία.

β) Η παρακράτηση ενός μέρους των κερδών από τις επιχειρήσεις που λαμβάνουν από τη συμμετοχή τους σε έξοδα του δημοσίου.<https://www.taxheaven.gr/circulars/31248>(Ανάκτηση 12/12/2020).

Όλα τα Νομικά Πρόσωπα και οι νομικές οντότητες πρέπει να καταθέσουν τα χρήματα που εισπράττουν στην ΑΑΔΕ. Η υποβολή της δήλωσής τους γίνεται κάθε χρόνο. Σε περιπτώσεις που τα Νομικά Πρόσωπα βρίσκονται υπό εκκαθάριση, τότε ο χρόνος υποβολής της δήλωσης γίνεται σε χρονικό διάστημα τριάντα ημερών από την ημερομηνία που έγινε η λήξης της παραπάνω διαδικασίας. Αν δοθεί περισσότερος χρόνος για να τερματίσει η εκκαθάριση τότε γίνεται παροδική υποβολή της δήλωσης μέσα σε τριάντα μέρες από τη λήξη του. (<https://www.taxheaven.gr/circulars/30863>. Ανάκτηση 12/12/2019).

Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων προκύπτει από το ετήσιο εισόδημα που καταγράφεται στην υποβολή της δήλωσης και τα χρήματα που καλείται να πληρώσει, ορίζονται μετά από έκπτωση του παρακρατηθέντα και του προκαταβληθέντα φόρου όπως και του πληρωτέου φόρου εκτός χώρας(άρθρο 9 του ΚΦΕ)(https://www.dianeosis.org/wp-content/uploads/2018/05/Forologia_Eisodimatos_Stin_Ellada_Upd_090518.pdf Ανάκτηση 11/11/2019).

Με βάση την ολοκλήρωση της έρευνας που υλοποιήθηκε από το Ίδρυμα Οικονομικών & Βιομηχανικών Ερευνών το 2018,αρκετές από τις αναδιαμορφώσεις για τη φορολογία των νομικών προσώπων έχουν επηρεαστεί αρνητικά από τα φορολογικά συστήματα.

Η αλλαγή του φορολογικού συστήματος το 2013 με την μείωση των κλιμάκων και συντελεστών είχε πολλές εκπτώσεις και απαλλαγές από τη φορολόγηση. Τα Νομικά Πρόσωπα που δεν υπάγονται σε φορολογία και επομένως σε πληρωμή , όπως έχει οριστεί στο άρθρο 46, του Ν. 4172/2013 είναι «οι φορείς γενικής κυβέρνησης, η Τράπεζα της Ελλάδος, οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων

σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), οι διεθνείς οργανισμοί, το ΤΑΙΠΕΔ και οι σχολικές επιτροπές και εφορείες μειονοτικών σχολείων» (<https://www.taxheaven.gr/law/4172/2013>).

1.5 Κύρια Στοιχεία της Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και οι συντελεστές τους

Τα σημαντικότερα χαρακτηριστικά σχετικά με την φορολογία εισοδήματος Νομικών Προσώπων περιγράφονται παρακάτω:

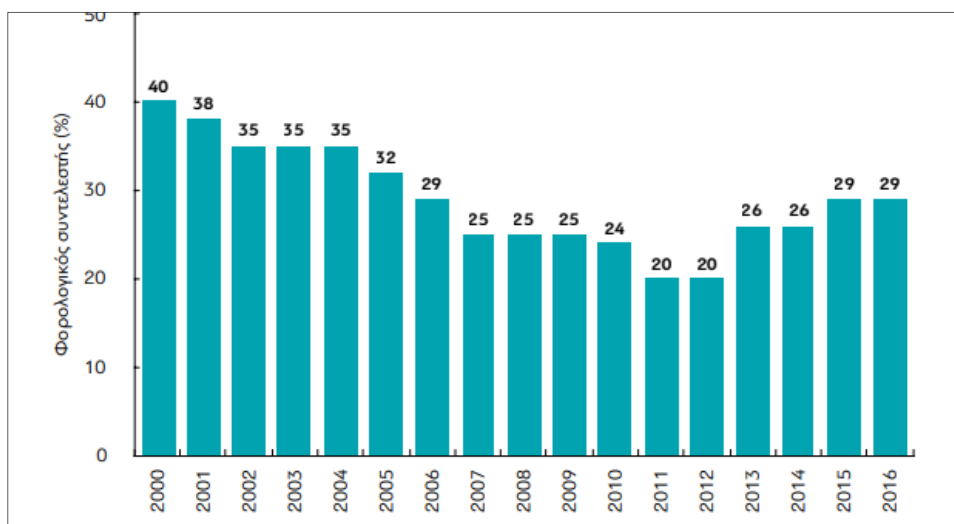
α) το ετήσιο παγκόσμιο εισόδημα με οποιοδήποτε τρόπο, όταν φορολογικά ανήκει στην Ελλάδα, και έχει τη δυνατότητα να πληρώσει τους φόρους στην αλλοδαπή καθώς προέκυψαν από κει και β) το ετήσιο εισόδημα των πολιτών που δεν ανήκουν φορολογικά στην Ελλάδα αλλά προέρχεται από τις οικονομικές δραστηριότητες σε αυτή. «*Ένα νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, μόνο όταν με βάση το ελληνικό δίκαιο, έχει την καταστατική του έδρα στην Ελλάδα ή όταν ο τόπος άσκησης πραγματικής διοίκησής του είναι η Ελλάδα*». (http://iobe.gr/docs/research/RES_29042018_REP_GR.pdf. Ανάκτηση 20/12/2019).

Αρχικά για τη φορολογία των Νομικών Προσώπων, υπάρχει η ίδια διαδικασία που ισχύει για το εισόδημα φυσικών προσώπων. Με την αναθεώρηση των φορολογικών συντελεστών για Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων που χρησιμοποιούν ακόμη την απλογραφική μέθοδο, φορολογούνται με τους συντελεστές που φορολογούνται και τα φυσικά πρόσωπα. Όταν όμως τα χρήματα σε κάθε επιχείρηση προέρχονται από την οικονομική συναλλαγή υπόκειται σε φορολογία με διαφορετικό συντελεστή που είναι αρκετά μεγάλος, μετά την απαλλαγή από κάθε δαπάνη που εκπίπτει, καθώς και από τις αποσβέσεις και τις ζημιές που έχουν υπάρξει τα προηγούμενα έτη.

Ειδικά για τα Νομικά Πρόσωπα και τις Νομικές οντότητες, αν εξαιρεθούν οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, αποφεύγεται η παρακράτηση φόρου των μερισμάτων ενώ στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, αυτό δεν έχει ισχύ. Όταν προκύψει κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών, ενώ δεν έχει προηγηθεί πληρωμή του φόρου εισοδήματος, τα κέρδη φορολογούνται ανεξάρτητα από τις φορολογικές ζημιές. Από την άλλη, οι δαπάνες που εκπίπτουν, περιγράφονται μόνο αυτές που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς. Στη διάκριση αυτή ανήκουν και οι δαπάνες που χρησιμοποιούνται για την ανάπτυξη της επιχείρησης καθώς χαρακτηρίζονται ως κανονική συναλλαγή και αποτυπώνονται λογιστικά.

«Με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, καθώς και με το άρθρο 23 των μη εκπιπτόμενων δαπανών, ισχύει ότι: Όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει ως φορολογικό έξοδο» (Αιτιολογική έκθεση Ν. 4172/2013).

Στο παρακάτω διάγραμμα περιγράφονται οι συντελεστές του φόρου εισοδήματος των Νομικών Προσώπων κατά τα έτη 2010-2016.



Διάγραμμα 3: Τα μεγέθη των συντελεστών του φόρου εισοδήματος των Νομικών Προσώπων κατά τα έτη 2010-2016.

2010: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων είναι οι παρακάτω:

- Αλλαγή του συντελεστή για την φορολόγηση των κερδών που δεν μοιράζονται στις εταιρείες.
- Εξάλειψη της φορολογίας για τα μερίσματα.
- Νέος φόρος στα Νομικά Πρόσωπα με κέρδη μεγαλύτερα όταν τα εισοδήματά τους ξεπερνούν «τις 100.000 το 2009, με συντελεστές 4% (\leq €300.000), 6% (€300.001-€1.000.000), 8% (€1.000.001- €5.000.000), 10% ($>$ €5.000.000) (Ν.3845/2010»).

2011: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων είναι οι παρακάτω:

- Μειώνεται ο φορολογικός συντελεστής
- Τα χρήματα για την εισφορά στα ασφαλιστικά ταμεία είναι πολύ περισσότερα και μεγαλώνει και το ποσό παρακράτησης φόρου για την ανεργία στο ταμείο του ΟΑΕΔ.
- Αυξάνεται ο συντελεστής φορολογίας στα μερίσματα.

http://iobe.gr/docs/research/RES_29042018_REP_GR.pdf. Ανάκτηση 28/12/2019).

2012: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων.

2013: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων είναι οι παρακάτω:

- Υπάγονται στη φορολόγηση νομικών προσώπων και άλλες προσωπικές ενώσεις οι κοινοπραξίες και ευρύτερες νομικές οντότητες (Ν. 4172/2013).
- Δημιουργία ενός συντελεστή που θα είναι ίδιος για όλα τα Νομικά Πρόσωπα. Μειώνονται επίσης οι συντελεστές απόσβεσης παγίων και απλοποιούνται όλες οι διατάξεις για τη ρύθμιση της φορολογίας νομικών προσώπων.
- Η Φορολόγηση των κερδών γίνεται συγκριτικά με τα βιβλία που έχουν οι επιχειρήσεις.
- Σημειώνεται μεγαλύτερος φόρος με την αλλαγή του συντελεστή. (http://iobe.gr/docs/research/RES_29042018_REP_GR.pdf. Ανάκτηση 28/12/2019).

2014: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων είναι οι παρακάτω:

- Διάκριση ανάλογα με το οικονομική τους υπόσταση, καθώς και τον αριθμό των απασχολούμενων και ως προς τον τρόπο που δουλεύουν λογιστικά.

2015: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων είναι οι παρακάτω:

- Αυξάνεται ο συντελεστής φορολογίας για Νομικά Πρόσωπα που ακολουθούν τα διπλογραφικά βιβλία.
- Η προκαταβολή του φόρου των κεφαλαιουχικών εταιρειών γίνεται μεγαλύτερη. (http://iobe.gr/docs/research/RES_29042018_REP_GR.pdf. Ανάκτηση 28/12/2019).

2016: Οι σημαντικότερες αλλαγές που καταγράφονται στους συντελεστές φορολογίας νομικών προσώπων είναι οι παρακάτω:

- Αυξάνεται ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα μερίσματα
- Εφαρμόζονται οι συντελεστές για τη φορολόγηση σε όλα τα πρόσωπα ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιούν. (http://iobe.gr/docs/research/RES_29042018_REP_GR.pdf. Ανάκτηση 28/12/2019).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο : ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (ΜΚΟ)

2.1 Η ίδρυση των ΜΚΟ

Η σύγχρονη διεθνής κοινότητα έχει τη συμμετοχή πολλών μη κρατικών οργανώσεων, οι οποίες στηρίζουν και ενισχύουν το δημόσιο συμφέρον. Τέτοιες μη κρατικές οργανώσεις μπορεί να είναι οι σύλλογοι που δημιουργούνται με εκούσια. Αυτή η διαφορετική και πολλαπλή μορφή οργάνωσης έφερε έναν προβληματισμό σχετικά με τον τρόπο διατύπωσης του ορισμού των ΜΚΟ. Έτσι διακρίνονται οι μορφές ΜΚΟ που ακολουθούν:

1) Δημιουργία Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων από Κυβερνήσεις (Government-Organised Non-Governmental Organisations. Αρκετά κράτη δεν επιθυμούν να συνεργαστούν με τις υφιστάμενες ΜΚΟ, με αποτέλεσμα να δημιουργούν δικές τους ΜΚΟ, ώστε να προωθήσουν τις πολιτικές τους. Αυτή η κατάσταση παρουσιάστηκε κατά τη διάρκεια του Ψυχρού πολέμου στην Αμερική και στη Ρωσία καθώς και σε πολλά κράτη όπου ανήκουν στον Τρίτο Κόσμο και χαρακτηρίζονται από αυταρχικά καθεστώτα.. Σήμερα είναι γνωστό κυρίως για την προβολή των πολιτικών, καθώς και με διακρατικές διμερείς συμφωνίες οικονομικής βοήθειας (Ζάννης, 2013).

2) Δημιουργία Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων από Χρηματοδότες (Donor-Organised Non-Governmental Organisations. Λόγω των μεγάλων κεφαλαίων που καταβάλλονται στις ΜΚΟ, ενθάρρυνε αρκετούς να ιδρύσουν ΜΚΟ με στόχο να προσαρμοστεί το κράτος στα δικά τους συμφέροντα. Τέλος διακρίνεται και μία ακόμη κατηγορία ΜΚΟ με περιορισμένο βαθμό αυτονομίας που ιδρύονται αυτοτελώς, χωρίς καμία εξάρτηση από τον κρατικό φορέα ή διεθνή πηγή χρηματοδότησης, και χρηματοδοτούνται κυρίως από κρατικές εισφορές(Ζάννης, 2013).

2.2 Προσέγγιση του όρου μη Κερδοσκοπικών προσώπων(ΜΚΟ)

Με τη χρήση του όρου Μη Κερδοσκοπικές Οργανώσεις γίνεται αναφορά σε κάθε οργάνωση που δεν έχει ως στόχο το προσωπικό κέρδος, αλλά κάθε κέρδος χρησιμοποιείται για το δημόσιο όφελος. Υπάρχουν νομοθετικές ρυθμίσεις για τη λειτουργία αυτών των οργανώσεων και το κοινωνικό έργο που εκτελούν και τις ξεχωρίζει από τον επιχειρηματικό-κερδοσκοπικό τομέα.

Πολλοί οικονομολόγοι, διατύπωσαν ότι αυτό αποτελούσε και το σημαντικότερο στοιχείο που τις διέκρινε από τις επιχειρήσεις καθώς αυτές ενδιαφέρονται για την παραγωγή και τη διάθεση των προϊόντων τους για το κέρδος και όχι κάποιο κοινωνικό σκοπό. Συμπερασματικά, μία μη κερδοσκοπική οργάνωση, δεν επιδιώκει το κέρδος και σε περίπτωση που βρεθεί από τις συναλλαγές της να υπάρχει κάποιο λογιστικό κέρδος δεν διανέμεται σε οποιαδήποτε μέλος ή μη μέλος, συμπεριλαμβανομένων και των ιδιοκτητών της ή των εταίρων.

Μ βάση το *άρθρο 71 του Καταστατικού Χάρτη των Ηνωμένων Εθνών το 1945*, ο όρος "Μη Κυβερνητική Οργάνωση" αποτελείται από ενώσει, που έχουν αναγνωρισθεί από κάποιο μη τοπικό οργανισμό, αλλά πολύ μεγαλύτερο που ξεπερνά τα όρια της χώρας. Επομένως είναι ενώσεις με μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα και κάθε ιδιώτης μπορεί να προχωρήσει στη δημιουργία τους. Οι ιδιώτες αυτοί είναι Νομικά Πρόσωπα του ιδιωτικού δικαίου, και αποτελούν τα άτομα που με εθελοντική εργασία εξασφαλίζουν τον τρόπο να υπάρξει όσο το δυνατό καλύτερη διασφάλιση ανθρωπίνων δικαιωμάτων και περιβαλλοντική προστασία(Ζάννης, 2013).

Τα κέρδη απαγορεύεται να διανεμηθούν και αυτό ισχύει σε παγκόσμιο επίπεδο ισχύει αν και οι αμοιβές από την εργασία στις οργανώσεις αυτές ανήκουν στο κόστος λειτουργίας της οργάνωσης και όχι στη διανομή των κερδών (όπως και σε κάθε άλλη μορφή επίσημης οργάνωσης). Άρα έχει τη δυνατότητα απασχόλησης ατόμων παρέχοντας σε αυτά αποδοχές και μάλιστα με υψηλές αποδοχές χωρίς να χάνει τον μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα. Σύμφωνα με τον Hansman, παρατηρείται το φαινόμενο της «λογικής αμοιβής-μισθού», αλλά πρόκειται για μία πολύ σχετική θεώρηση που ενισχύει με ηθικό και δεοντολογικό τη λειτουργία μίας τέτοιας μη κερδοσκοπικής οργάνωσης. Είναι ουσιαστικά εύκολο «ο μη κερδοσκοπικός Χαρακτήρας να παραβιαστεί από υψηλούς μισθούς Για αυτό ουσιαστικά

θεωρείται ως ένα εμπόδιο ή περιορισμός στη διανομή των κέρδους» (Hansman, 1986, Gui, 1993, Kendal and Knapp, 1995).



Εικόνα 1 Πυραμίδα με τα ιεραρχικά καθήκοντα σε τυπικές και μη κερδοσκοπικές επιχειρήσεις

Πηγή: Schermerhorn, 2012

Μία μη κερδοσκοπική οργάνωση, είναι απαραίτητο να υπακούει σε κάποιες προϋποθέσεις:

- Αρχικά να έχει οριστεί και να έχει αναγνωριστεί επισήμως
- Να είναι νομικό πρόσωπο.
- Ιδιωτική, να διαχωρίζεται από το όργανο του κράτους
- Δεν μοιράζει τα κέρδη σε οποιοδήποτε μέλος ή μη μέλος της.
- Να μπορεί να αποφασίζει μόνη της χωρίς τον έλεγχο του κράτους.
- Να διακρίνεται από τον εθελοντικό χαρακτήρα της (Salamon & Anheier, 1992α).

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή όρισε και κάποια άλλα σημαντικά στοιχεία που χαρακτηρίζουν οργανισμούς μη κερδοσκοπικής οργάνωσης.

α) «Εστω και τυπικά να υπάρχει μία αναγνωρισμένη οργάνωση

β) να μην διανέμει τα κέρδη,

γ) να ορίζεται λειτουργικά ως ανεξάρτητο όργανο από το κράτος.

δ) Τα όργανα που αποτελούν το διοικητικό πλαίσιο να μην αποσκοπούν σε προσωπικό κέρδος». (Ευρωπαϊκή Επιτροπή, 1997).

Από τα παραπάνω συνάγεται ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας των οργανώσεων με αντικειμενικό στόχο τη χρηματοδότησή τους και την εθελοντική εργασία,

2.3 Μη Κυβερνητικός χαρακτήρας των ΜΚΟ

Η τυπική διαφορά του μη κυβερνητικού χαρακτήρα των οργανώσεων αυτών σε σχέση με τους κρατικούς οργανισμούς, είναι ότι οι μη κερδοσκοπικές οργανώσεις, αποτελούν Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού και όχι Δημοσίου Δικαίου. Άρα ανήκουν στον ιδιωτικό τομέα και ακολουθούν το ιδιωτικό δίκαιο κάθε χώρας. Συμπερασματικά, η δημιουργία από κάποιο άτομο, Άρα κάθε άτομο μπορεί να μίας μη κερδοσκοπικής οργάνωσης λειτουργεί, «βάσει της ελευθερίας του συνεταιρίζεσθαι», καθώς και μίας ηθικής σχετικά με την οργάνωση και διοίκησή τους. Οι ΜΚΟ, είναι ανεξάρτητες από τις κρατικές ενέργειες, και για το λόγο αυτό ο χαρακτηρισμός «μη κυβερνητική» αναφέρεται όχι μόνο στο τυπικό αλλά και στον πραγματικό λόγο της ύπαρξής της απέναντι στο κράτος.

«Ο όρος «Μη Κυβερνητικός» έγινε γνωστός μετά τον δεύτερο παγκόσμιο πόλεμο και αναφέρεται σε διεθνείς μη κερδοσκοπικές οργανώσεις που τους παραχωρήθηκε συμβουλευτικό status στον Ο.Η.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 71 τον καταστατικού χάρτη»(Martens, 2002, Φραγκονικολόπουλος, 2007).

Οι μη κυβερνητικές οργανώσεις διαθέτουν ορισμένα χαρακτηριστικά που περιλαμβάνονται το εξής: *«Ο μη κυβερνητικός τομέας αφορά σε ιδιωτικές αυτοδιοικούμενες μη κερδοσκοπικές οργανώσεις που έχουν σκοπό να βελτιώσουν την ποιότητα ζωής των μη προνομιούχων ανθρώπων» (Vakil et al, 2000).*

Ένα πολύ μεγάλο ποσοστό από τα ευρωπαϊκά προγράμματα καλύπτει τις μη κυβερνητικές οργανώσεις (ΜΚΟ) είναι διαχειριζόμενο από τις ίδιες και κάθε χώρα υποχρεούται να ενημερώνει τις οργανώσεις αυτές για τον τρόπο διαχείρισης των χρημάτων τους ενώ η διαχείριση για το υπόλοιπο ποσοστό, αναλαμβάνεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή από άλλα όργανα της ΕΕ.

Οι ΜΚΟ που υλοποιούν δράσεις σε τέτοιους κλάδους αποκτούν μία χρηματοδότηση από το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ESF).Οι ΜΚΟ, από την άλλη δύνανται να προχωρήσουν στην αιτήσεων για το σχεδιασμό άλλων προγραμμάτων τους «Ορίζοντας 2020»: «Εξυπνες, πράσινες και ενοποιημένες μεταφορές» και «Ασφαλής, καθαρή και αποδοτική ενέργεια». Επιπλέον, οι ΜΚΟ έχουν τη δυνατότητα να λάβουν χρήματα σε επίπεδο που εκτελούν έργα περιφερειακού τύπου.<https://ec.europa.eu/info/departments/innovation-and-networks->

[executive-agency_el](#)) Πρόσβαση 12/12/2020. Οι ΜΚΟ χρηματοδοτούνται επίσης από τον οργανισμό με τίτλο «Συνδέοντας την Ευρώπη» (CEF). https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/who-eligible-funding/funding-opportunities-ngos_el
Πρόσβαση 12/12/2019.

2.4 Νομικά Πρόσωπα και ΜΚΟ

Οι ΜΚΟ θεωρούνται Νομικά Πρόσωπα, παρόλο που αυτό έφερε ένα μεγάλο θέμα αντιδράσεων και διαμαρτυρίας σχετικά με τον διαχωρισμό των άτυπων μορφών οργάνωσης από τον Τρίτο Τομέα. Όσες οργανώσεις που διαθέτουν τα παραπάνω χαρακτηριστικά αλλά δεν χαρακτηρίζονται και με την επίσημη νομική υπόσταση δεν θεωρούνται Μη Κυβερνητικές - Μη Κερδοσκοπικές.

Το «Νομικό Πρόσωπο» αποτελεί μία νομική αλλά και κοινωνική-οικονομική κατασκευή, καθώς ορισμένα άτομα ή και άλλων επίσημων οργανώσεων αντιπροσωπεύεται ομαδικά σαν να ήταν ένα μόνον πρόσωπο. Κάθε νομικό πρόσωπο έχει έναν και μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου, μία έδρα, και έχει ευθύνη για τις πράξεις του. Τα φυσικά Πρόσωπα που το αποτελούν δεν έχουν καμία ευθύνη απέναντι στο νόμο ή στις συναλλαγές με άλλα φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα στο πλαίσιο της συμμετοχής τους στην οργάνωση. Επομένως θεωρούνται ως ιδιαίτερες οντότητες από τον νόμο. Ο επίσημος χαρακτήρας συνεπάγεται εκτός από νομικές υποχρεώσεις και μία σειρά από πρόσθετα χαρακτηριστικά, υποχρεώσεις και δυνατότητες. Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα και Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις, χαρακτηρίζονται τα παρακάτω:

- Οργανώσεις εθελοντικές που έχουν τον χαρακτήρα ενός συλλόγου.
- Ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις έχουν αναγνωρίσει κάποιους φορείς ως Νομικά Πρόσωπα.
- Κοινωφελή Ιδρύματα,

Οι φορείς υποχρεούνται όταν κάνουν την επίσημη αναγνώρισή τους :

A. Να έχουν νομικό χαρακτήρα, που θα εντοπίζεται από κάποιο νόμιμο δικαιολογητικό.

B. Υποχρεωτικά να εμφανίζονται ορισμένα στοιχεία όπως:

- Προσωπικά στοιχεία με την ταυτότητα του τομέα που ανήκουν.

- Τα στοιχεία του ατόμου που θα αποτελεί τον νόμιμο πρόσωπο που θα ενεργεί για αυτό το Νομικό Πρόσωπο. Αυτός ο νόμιμος εκπρόσωπος θα προσκομίσει δικαιολογητικά για το λευκό ποινικό μητρώο του
- Απαραίτητη εγγραφή του Φορέα στο Πρωτοδικείο ή στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)
- Να φροντίζει να εξασφαλίζει τις υπηρεσίες που ορίζονται με την ίδρυσή του.
- Να έχει εξασφαλιστεί το απαιτούμενο προσωπικό και οι ειδικότητες των προσώπων που θα λαμβάνουν μισθό καθώς και αριθμός και ειδικότητες του προσωπικού που παρέχει εθελοντικές υπηρεσίες με υπογεγραμμένα δικαιολογητικά ανάλογα με την παροχή υπηρεσιών ο καθένας.
- Οικονομικά στοιχεία
- Φορολογικά και ασφαλιστικά στοιχεία όπου αυτά απαιτούνται

<https://www.lawspot.gr/nomika-nea/nea-apofasi-gia-mitroo-mi-kyvernitikon-organoseon-mko-se-themata-diethnoys-prostasias>. Πρόσβαση 20/12/2019.

2.5 Η διάκριση σύμφωνα με νομικές μορφές

Οι νομικές μορφές των Μ.Κ.Ο δεν είναι ίδιες για κάθε κοινωνία με αποτέλεσμα να διακρίνονται από κάποια στοιχεία που τις εντάσσουν στο ιδιωτικό δίκαιο κάθε χώρας. Η διάκριση γίνεται από την μορφή τους σχετικά με τις νομοθετικές διατάξεις που τις διακρίνουν σε ορισμένες νομικές μορφές οργάνωσης.

Οι πιο δημοφιλείς αποτελούν:

- Σωματείο (78-107 ΑΚ)
- Κοινωφελές ίδρυμα (108-121 ΑΚ)
- Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία (741-784 ΑΚ)

2.5.1 Το μη κερδοσκοπικό σωματείο

Σωματείο σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα (άρθρο 78) είναι ο σύλλογος είκοσι (20) τουλάχιστον προσώπων με κύρια επιδίωξη όχι το κέρδος, και η ίδρυσή της παίρνει νομικό χαρακτήρα(Καταραχιά, 2010).

Το μη κερδοσκοπικό σωματείο είναι μία ένωση με πολλά άτομα που ανάλογα με τη νομοθεσία προσδιορίζεται ένας ελάχιστος αριθμός ατόμων που θα την ιδρύσουν ώστε να υπάρξει η νομική αναγνώριση (περίπου είκοσι άτομα, ο αριθμός διαφέρει στις νομοθεσίες).

«Τα πρωτοβάθμια σωματεία διακρίνονται σε :

Ομοιοεπαγγελματικά, τα οποία και είναι καθορισμένα με την εργασία των μισθωτών.

Κλαδικά, πρόκειται για τις ενώσεις που η οργάνωσή τους εξαρτάται από την οικονομική συναλλαγή που εκτελείται σε μία εργασία.

Επιχειρησιακά, οι ενώσεις εδώ λειτουργούν αντίστοιχα με την επιχείρηση που γίνεται η εργασία.

Τοπικά, τα εργατικά σωματεία που είναι οργανωμένα με ανάλογα με την εργασία ή τον κλάδο.

Πανελλαδικά, τα ενώσεις που η οργάνωσή τους βρίσκει ανταπόκριση σε πανελλαδικό επίπεδο.

Τοπικά παραρτήματα πρόκειται για μικρότερες ενώσεις και όχι ανεξάρτητες που χαρακτηρίζονται από μικρή εμβέλεια σε επίπεδο ενός τόπου(Αγαλλοπούλου, 2013).

2.5.2 Το φιλανθρωπικό ίδρυμα

Το φιλανθρωπικό ίδρυμα χαρακτηρίζεται ως νομική προσωπικότητα αφού έχει κάποια ιδιωτική περιουσία σε φυσικά Πρόσωπα ή σε οργανισμούς τα οποία και διαχειρίζονται αυτή την περιουσία όπως επιθυμεί ο δωρητής.

Το σωματείο αυτό λειτουργεί ως αυτόνομο νομικό πρόσωπο. Συναντάται και η περίπτωση κατά την οποία ο ιδρυτής παραχωρεί την περιουσία του σε κάποιο άλλο τέτοιο πρόσωπο ώστε να υπάρξει μία εξασφάλιση για κάποιο στόχο. Τότε βέβαια δεν πρόκειται για αυτόνομο ίδρυμα και ακολουθείται ορισμένη διαδικασία (Αγαλλοπούλου, 2013).

Τα κοινωφελή ιδρύματα ακολουθούν σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του Αστικού Κώδικα βρίσκονται κάτω από την εποπτεία του Υπουργού Οικονομικών

Αμέσως μετά, όταν έχει επέλθει η απόφαση για την ίδρυσή του, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή. Η ιδρυτική πράξη κατόπιν θανάτου καλούμενη ως διαθήκη, έχει δυνατότητα ανάκλησης.

Με την ίδρυση ενός τέτοιου σωματείου είναι απαραίτητο να υπάρχουν κάποιες προϋποθέσεις:

α) ανάλογη υποβολή β) να έχει παραληφτεί από τον ενδιαφερόμενο η απόφαση για την ίδρυση αυτή από το γραφείο των Κληροδοτημάτων. https://www.lambadarioslaw.gr/publications/check_list_synigoros_idryma.pdf Ανάκτηση 20/12/2019.

https://www.lambadarioslaw.gr/publications/check_list_synigoros_idryma.pdf Ανάκτηση 20/12/2019.

2.5.3 Η αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Με βάση τις διατάξεις που υπάρχουν στο άρθρο 741 ΑΚ «*Με τη σύμβαση της εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό*». Επομένως είναι κατανοητό ότι:

Η αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα θεωρείται ένωση κεφαλαίων, τα οποία και καταβάλλουν φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα, που συμμετέχουν ως εταίροι στο ανώτατο όργανο, που είναι η Γενική Συνέλευση και λαμβάνουν αποφάσεις ανάλογα με τη συμβολή τους στο κεφάλαιο. Θεωρείται πιο ευέλικτη μορφή, καθώς ιδρύεται από λίγους σε αριθμό εταίρους και χωρίς σύνθετες νομικές διαδικασίες (Ανθόπουλος, 2000, Αμίτσης, 2001).

Οι προκλήσεις για τις Μ.Κ.Ο αποτελούν ίδιας σημασίας με τα κατορθώματά τους. Σε αυτές περιλαμβάνονται:

- η διαφάνεια για κάθε πηγή χρηματοδότησης και λειτουργίας τους
- Αυτονομία και αύξηση των εισροών από το κράτος
- Απαίτηση για επαγγελματικού και γραφειοκρατικού χαρακτήρα υπηρεσιών ώστε να είναι στη διάθεση του κάθε δωρητή ανά πάσα στιγμή κάθε στοιχείο που είναι απαραίτητο.
- Εκπαίδευση του προσωπικού για την επίτευξη της παροχής υπηρεσιών

2.6 Οικονομικός έλεγχος των ΜΚΟ

Η οικονομική εποπτεία των ΜΚΟ, αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την εξασφάλιση της ορθής λειτουργίας της. Ο εξωτερικός έλεγχος γίνεται από ορισμένα πρόσωπα που ανήκουν στο σώμα των ορκωτών λογιστών και ο εσωτερικός γίνεται τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο.

Ο έλεγχος πραγματοποιείται σε συνεργασία και οργάνωση του προσωπικού της ΜΚΟ και του ελεγκτή που θα την εκτελέσει. Ο ελεγκτής θεωρείται άτομο που δεν ανήκει στον χώρο αυτής της οργάνωσης και του οικονομικού σχεδιασμού της. Ο έλεγχος θα γίνει για κάθε ενέργεια που έχει λάβει χώρα από την οργάνωση με οικονομικές συναλλαγές και κάθε ατασθαλία και λάθος θα καταγραφεί από τον αρμόδιο ελεγκτή κάνοντας τη σχετική αναφορά.

Όταν τελειώσει ο έλεγχος ο εκτελεστικός διευθυντής, που παίρνει τις πληροφορίες από κάθε επίπεδο του οργανισμού θα αποφασίσει σχετικά με την σύσταση που έχει γίνει από τον ελεγκτή, και θα ενεργήσει ανάλογα με σκοπό την εφαρμογή τους. Οι καταστάσεις αυτές αναφέρονται παρακάτω:

- Προϋπολογισμός
- Προμήθεια
- Διαχωρισμός καθηκόντων
- Διαχείριση μετρητών
- Ταμειακές υποχρεώσεις
- Χρηματοοικονομικές εκθέσεις
- Τραπεζικοί λογαριασμοί
- Οικονομική παρακολούθηση

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΤΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

3.1 Φόρος Εισοδήματος σε Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Κάθε υποχρεωτική καταβολή χρημάτων που έρχεται από το θεσμικό όργανο του κράτους ονομάζεται φόρος και έχει διάρκεια για όλη τη ζωή του πολίτη. Οι σημαντικότερες παράμετροι του φόρου είναι η παροχή προς το κράτος, η υποχρεωτική του μορφή, δεν μπορεί να υπάρξει καμία ανταλλαγή με κάτι άλλο παρά μόνο να πληρωθεί και τέλος η είσπραξή του έχει ως σκοπό να προσφέρει σημαντική βοήθεια στο κράτος (Ταλαιπώρου, 2011).

Ο φόρος εισοδήματος αποτελεί τον φόρο που υποχρεωτικά το κράτος επιβάλλει σε ετήσια βάση για κάθε εισόδημα που διαθέτει ένα πρόσωπο είτε φυσικό είτε Νομικό. https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CF%8C%CF%81%CE%BF%CF%82_%CE%B5%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CF%82. Ανάτηση 15/12/2019

Όπως διαπιστώθηκε από τα προηγούμενα κεφάλαια, τα πρόσωπα που δεν έχουν σκοπό το κέρδος, όπως είναι για παράδειγμα τα ιδρύματα και οι ενώσεις προσώπων υποχρεούνται να τηρούν, να υποβάλουν και να διαφυλάσσουν τα στοιχεία όπως αυτά ορίζονται από τον ίδιο τον Κώδικα αλλά δεν είναι υποχρεωμένα τα Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα να τηρούν βιβλία(Μπούλερος, 2016). Εξαιρούνται τα ιδρύματα και τα σωματεία, τα οποία όταν παρέχουν αγαθά ή υπηρεσίες, που υπάγονται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, είναι υποχρεωμένα στην τήρηση των ανάλογων βιβλίων.

Τα κριτήρια που προβλέπονται για τα Νομικά Πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Αυτά είναι τα εξής :

- Οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστάθηκαν είτε στην Ελλάδα είτε εκτός.
- Οι ονομαστικές επιχειρήσεις που υλοποιήθηκαν στην Ελλάδα είτε εκτός.
- Τα Νομικά Πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που δεν έχουν ως σκοπό το κέρδος, και ιδρύθηκαν στην Ελλάδα είτε εκτός
- Οι συνεταιρισμοί . <https://www.taxheaven.gr/law/4172/2013>. Πρόσβαση 12/02/2020.

Στη φορολογία το βασικότερο θέμα είναι τα εισοδήματα των φορέων και η περιουσία του κάθε ιδρύματος. Κάθε εισόδημα που κατέχει αυτό το Πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είτε στην χώρα είτε στο εξωτερικό φορολογείται (Σταματόπουλος και Καραβοκύρης, 2003).

Κάθε άλλο στοιχείο που επιφέρει έσοδα δεν υπόκειται σε φορολογία και αυτό ισχύει και την περίπτωση και για τα χρήματα που αποκτήθηκαν με σκοπό την ίδρυση του Προσώπου αυτού. Κάθε εκμίσθωση κτιρίων ή εδαφικών εκτάσεων που ανήκει σε ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και προσφέρει εισόδημα, αποτελεί φορολογητέο αντικείμενο.

Όταν όμως αυτά τα περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται από τους ίδιους τους ιδιοκτήτες τους, δεν φορολογούνται. Επιπλέον, δεν φορολογούνται τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Νομικά Πρόσωπα για το τεκμαρτό εισόδημα όταν τα ακίνητα υπάρχουν για ίδια χρήση. Το παραπάνω έγινε δεκτό από τα δικαστήρια (ΣτΕ 531/1973) και τη διοίκηση (εγκύκλιος υπ. Οικ. 139/1958).

Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η απόφαση της Νομικής Υπηρεσίας του Κράτους σχετικά με το πόσο οι Εκκλησίες και τα Μοναστήρια που υπάγονται στην κατηγορία των Νομικών Προσώπων που δεν έχουν ως σκοπό το κέρδος, πληρώνουν φόρο για ότι εισπράττουν από γεωργική εργασία.

Πιο ειδικά, η γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του κράτους, διατυπώνει ότι κάθε εισόδημα των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Νομικών Προσώπων, που αποκτούνται από τέτοια εκμετάλλευση δεν φορολογείται..

Στην περίπτωση των αλλοδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ακόμη και ιδιωτικού δικαίου φορολογείται κάθε απόκτηση εισοδήματος από το εξωτερικό. Επομένως, όλα τα εισοδήματα που ανήκουν στα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από εμπορική δραστηριότητα φορολογούνται εφόσον τα απέκτησαν με μη κερδοσκοπικό σκοπό.

Υποχρεωτικά σε τέτοιες περιπτώσεις, τηρούνται βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του ΚΒΣ(Μπούλερος, 2016).

Συμπερασματικά, κάθε εισόδημα που μπορεί να αποκτήσει κάποιος από κάποια άλλη δραστηριότητα, άσχετη από το σκοπό του, φορολογούνται δίχως να υπάρχει καμία εξαίρεση (Μπούλερος, 2016). Αυτό γίνεται ακόμη και σε περιπτώσεις που χρησιμοποιούνται με σκοπό να ενισχύσουν τον σκοπό της δημιουργίας ενός νομικού προσώπου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κάτι που ισχύει βάσει του νόμου 4172/2013 στο άρθρο 45.

Βασικό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, όπως αναφέρθηκε στο δεύτερο κεφάλαιο αποτελεί η αστική επιχείρηση. Το νομικό αυτό πρόσωπο έχει έσοδα που όμως δεν φορολογούνται. Επιπλέον, αυτά τα Πρόσωπα δε φορολογούνται για τα έσοδα που έχουν αποκτήσει από την καλλιέργεια γεωργικών εδαφών ενώ στην περίπτωση των αυτοκινήτων ισχύει το ίδιο σε θέματα μεταβίβασης αυτών προς κάποιο άλλο, τρίτο πρόσωπο. Αρκετές αστικές επιχειρήσεις δεν χαρακτηρίζονται ως μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλά δέχονται επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις για την ομαλή λειτουργία τους. Τα χρήματα αυτά φορολογούνται δίχως καμία εξαίρεση, επειδή ενισχύουν την αύξηση των εσόδων της επιχείρησης(Γεωργακόπουλος, 2012).

3.2 Φορολογία στο εισόδημα ημεδαπών Νομικών Προσώπων που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα με τη διαφήμιση

Ένα διαφορετικό εισόδημα που μπορεί να προκύψει στα Νομικά Πρόσωπα της χώρας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα όπως είναι οι επιστημονικοί σύλλογοι και τα διάφορων ειδών σωματεία, είναι αυτό το εισόδημα που προέρχεται από τη διαφήμισή του σε έντυπα και περιοδικά, εφημερίδες και εκδίδονται σε ορισμένα χρονικά διαστήματα ώστε να ικανοποιηθούν κάποιες ανάγκες των μελών τους.

Η αύξηση του εισοδήματος δεν αλλάζει τον τύπο της ίδρυσης αυτών των ενώσεων και δε σημαίνει άσκηση δραστηριότητας που έχει ως αντικειμενικό στόχο το κέρδος. Αυτές οι περιπτώσεις βέβαια είναι λίγες και δεν θεωρούνται ότι ασκούν εμπορική χρήση. Επομένως, αυτά τα χρήματα που αποκτούνται μέσω διαφημίσεων που υπάρχουν σε διάφορα έντυπα όπως ορίζεται στο άρθρο 99 του ν. 2238/199483 δεν φορολογούνται. Παρόλο όμως που δεν υπόκειται σε φορολόγηση η περίπτωση αυτή, ωστόσο για τις πράξεις αυτές υπάρχουν αντίστοιχα βιβλία με τις ανάλογες καταχωρήσεις.

Όσον αφορά τη φορολόγηση, τα Νομικά Πρόσωπα που δεν έχουν σκοπό το κέρδος έχουν υποχρεώσεις με βάση το νόμο 3052/2002, και πιο ειδικά σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 3 είναι υποχρεωμένα να τηρούν και τα ανάλογα βιβλία για κάθε εισόδημα. Ειδικότερα,

«ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιριών υποκείμενο σε φόρο, θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κ.λπ.).» <https://www.taxheaven.gr/circulars/2435>. Ανάκτηση 20/1/2020.

3.3 Ενιαίος φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων των Νομικών Προσώπων

Ο Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) αποτελεί έναν φόρο που πληρώνει ο κάθε φορολογούμενος πολίτης για κάθε ακίνητο που διαθέτει και η εφαρμογή του άρχισε το 2014(Σγουρινάκης, Μιχελινάκης, 2014).

« Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1^η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται στην υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα παραπάνω Πρόσωπα όταν νέμονται ακίνητα χωρίς τη συναίνεση φορέα της Γενικής Κυβέρνησης».<https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=9033066FB3B4BF24.24FC74734958&version=2019/12/12>. Ανάκτηση 20/1/2020

Τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης και τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου που ανήκουν στην Κυβέρνηση και έχουν στην κατοχή τους τέτοια ακίνητα που τα χρησιμοποιούν για προσωπική τους λειτουργία ή τα διαθέτουν στον Δημόσιο βίο ως δωρεά, δεν υπόκεινται στη φορολογία του ΕΝΦΙΑ. Τέλος, δεν είναι υποχρεωμένοι να πληρώνουν τον ΕΝΦΙΑ, οι πολίτες για κάθε ακίνητο που έχει εκδοθεί δικαστική απόφαση ή διοικητική πράξη που τους αποζημιώνει σ περίπτωση που το ακίνητο

πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για το δημόσιο σκοπό και δεν καταβάλλει ακόμη τα χρήματα της αποζημίωσης αφού έχει παρέλθει ο χρόνος που έχει εκδοθεί η απόφαση.

<https://www.protothema.gr/economy/article/423478/oi-meioseis-kai-oi-apallages-apo-ton-enfia/> Πρόσβαση 5/1/2020.

3.4 Η φορολογία των Νομικών Προσώπων από δωρεές

Σε περίπτωση δωρεάς και σύμφωνα με την ισχύουσα ΠΟΛ 1095/201497 για κάθε αγαθό που δωρίζεται από τις επιχειρήσεις σε ορισμένες ομάδες που χαρακτηρίζονται ως κοινωνικά ευπαθείς, δεν φορολογείται. Πιο ειδικά,:

1. Οι δωρητές αποτελούν επιχειρήσεις που πληρώνουν τον ΦΠΑ.
2. τα αγαθά που δωρίζονται με άμεσο στόχο να καλύψουν βασικές ή έκτακτες ανάγκες αυτών των ομάδων.
3. Τα αγαθά που προσφέρονται δωρεάν είναι τρόφιμα, φάρμακα, ρούχα ή άλλα αγαθά.
4. Να μην δημιουργούν προβλήματα υγείας
5. Τα άτομα του σωματείου που θα πάρουν τα αγαθά από τους δωρητές θα τα διαθέσουν χωρίς καμία ανταπόδοση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι ευπαθείς κοινωνικά ομάδες. Αυτοί οι αποδέκτες πρέπει να αποτελούν Νομικά Πρόσωπα δημοσίου που έχουν ως σκοπό την φιλανθρωπία.

Οι επιχειρήσεις που ακολουθούν αυτή τη διαδικασία για δωρεές είναι υποχρεωμένες να ακολουθούν διαδικασίες γραφειοκρατικές με όλα τα αναγκαία στοιχεία και πληροφορίες για τη δωρεά. Επίσης, απαγορεύεται τα Νομικά Πρόσωπα που κάνουν τις δωρεές να λάβουν οποιοδήποτε αντίτιμο για την παροχή των όσων προσφέρουν (Μπούλερος, 2016).

Αναλυτικότερα, τα Νομικά Πρόσωπα εξασφαλίζουν τη νομική υπόστασή τους με νόμιμο τρόπο και χαρακτηρίζονται ως μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα(Μελάς, 2016).

3.5 Η φορολογία των Νομικών Προσώπων του Φ.Π.Α.

Ο ΦΠΑ, είναι ένα μέτρο φορολογίας που το ίδιο το κράτος επιβάλλει για διάφορες περιπτώσεις. Έκανε την εμφάνισή του το 1980 και εφαρμόζεται όταν πραγματοποιείται παράδοση αγαθών, υπηρεσιών και προϊόντων από τρίτες χώρες και ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι Νομικά και να έχουν κερδοσκοπικό ή μη χαρακτήρα και να ασκούν δραστηριότητα κερδοφόρα ή ζημιογόνα(Διζέλος, 1988)

Στα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ο ΦΠΑ εφαρμόζεται για κάθε παράδοση αγαθού ή την παροχή υπηρεσιών που προσφέρουν συνολικά (Μπούλερος, 2016).

Βέβαια αυτές οι δραστηριότητες είναι αναγκαίο να χαρακτηρίζονται από μόνιμο χαρακτήρα γιατί σε κάθε άλλη περίπτωση δε φορολογούνται, αλλά θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα του προσώπου αυτού.

Αυτή διάταξη, αποτελεί σημαντική παράμετρο που θα επιτρέψει την υλοποίηση αυτής της δραστηριότητας τουλάχιστον δύο φορές μέσα σε ένα χρόνο. Σεν πληρώνουν ΦΠΑ, τα σωματεία ή οι ενώσεις προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες προς τα μέλη τους οπότε υπάρχει φοροελάφρυνση, και ιδιαίτερα όταν οι υπηρεσίες που προσφέρονται συνδέονται με τον αθλητισμό. Δεν φορολογούνται επίσης τα ιδρύματα που σχετίζονται με τον πολιτισμό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΔΙΕΘΝΗ ΚΑΙ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

4.1 Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Η ύπαρξη αυτών των αρχών λειτουργίας αποτέλεσε αναγκαία με τη σύσταση βασικών προϋποθέσεων λειτουργίας της επιχείρησης σχετικά με τις οικονομικές δραστηριότητες και καταστάσεις και την πληροφόρηση που ζητάει κάθε ενδιαφερόμενος. Πρόκειται για χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρέχουν κάθε ποιότητα και αντικειμενικότητα στην έκδοση και δημοσίευση των αποτελεσμάτων(Barth et al, 2007).

Τα Διεθνή Λογιστικά πρότυπα άρχισαν να εφαρμόζονται καθολικά. Έτσι ορίζονται «τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και οι παρόμοιες ερμηνείες, οι μετέπειτα αλλαγές καθώς και τα μελλοντικά πρότυπα και ερμηνείες που θα εκδώσει ή θα δημοσιεύσει στο μέλλον ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΛΠ)». <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:02002R1606-20080410&from=EN>. Πρόσβαση 28/12/2020.

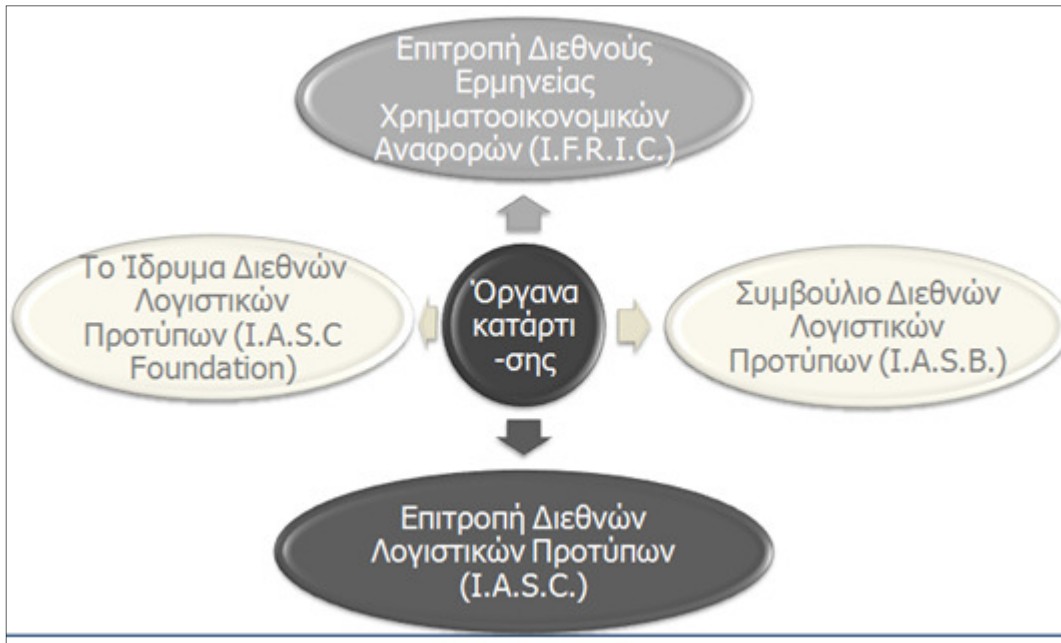
Αρχικά τα πρότυπα αυτά εφαρμόστηκαν το 2013 με σκοπό την ευκολότερη μετάβαση των επιχειρήσεων που θα άρχιζαν την υποχρεωτική εφαρμογή του.

Αντικειμενικός σκοπός του αποτέλεσε η εφαρμογή όλων των οικονομικών καταστάσεων να ακολουθεί κάποιους κανόνες και προϋποθέσεις σύμφωνα με αυτά που ορίζουν τα ΔΠΧΠ. Οι προϋποθέσεις αυτές εμφανίζονται παρακάτω:

Υποστηρίζουσες Προϋποθέσεις / Αρχές

- Βάση δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων και συσχέτιση
- Βιωσιμότητα
- Σημαντικότητα
- Συνέπεια
- Συμψηφισμός
- Συγκριτικές Πληροφορίες
- Σύνεση Ι Συντηρητισμός

- ο Ουσία πάνω από τη νομική υπόσταση
 - ο Αληθινή και Δίκαιη παρουσίαση
- <http://eclass.opencourses.teicm.gr/eclass/courses/TMF106/> Ανάκτηση
7/1/2020.



Εικόνα 2 Όργανα κατάρτισης των ΔΛΠ.

Πηγή: Εισαγωγή στα ΔΛΠ, Χύτης(2015).

Ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων θεωρείται το τέλος της τελευταίας χρήσης. Στη διάρκεια της ημερομηνίας μετάβασης ο μισθωτής και ο εκμισθωτής συντάσσουν τις μισθώσεις και τις κατηγοριοποιούν ανάλογα με τη λειτουργία τους. Η

Βασικό μέλημα της επιτροπής που δημιουργήθηκε το 1973 με σκοπό να υπάρχει μία ενιαία διαδικασία ήταν τα παρακάτω:

- ο Διαμόρφωση και δημοσίευση των Λογιστικών Καταστάσεων για το κοινό
- ο Προώθηση των προτύπων αυτών σε παγκόσμιο επίπεδο
- ο Αποδοχή σε παγκόσμιο επίπεδο παγκόσμια
- ο αυξανόμενη βελτίωση των Λογιστικών καταστάσεων.

4.2 Τα Λογιστικά Πρότυπα που εφαρμόστηκαν στην Ελλάδα

Τα Πρότυπα αυτά εφαρμόστηκαν σε όλες τις επιχειρήσεις με ημερομηνία έναρξης το 2015 χωρίς να τίθεται θέμα αν κάποια επιχείρηση διατηρεί ή όχι διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία. Η λειτουργία των επιχειρήσεων που δεν ακολουθούσαν την εφαρμογή των Λογιστικών Προτύπων κρίθηκε προβληματική από την εποπτεία των δανειστών της Ελλάδας

την εποχή του Μνημονίου και δημιουργήθηκαν πολλά προβλήματα στην ομαλή λειτουργία της οικονομίας συνολικά. <https://www.taxheaven.gr/law/4093/2012> Πρόσβαση 4/1/2020.

Έτσι καταργείται ο Κ.Β.Σ. και ψηφίζεται ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012), με ισχύ από το 2013.

(<https://www.taxheaven.gr/law/4093/2012><https://www.taxheaven.gr/law/4093/2012> Πρόσβαση 4/1/2020).

Επομένως και οι αστικές επιχειρήσεις τόσο κερδοσκοπικού, όσο και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αφού και αυτή η μορφή αποτελείται από οικονομικές δραστηριότητες με τη συγκέντρωση των κεφαλαίων, όπως και τα σωματεία, οι σύλλογοι και κάθε μορφή νομικού προσώπου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι υποχρεωμένοι να τηρούν αυτές τις αρχές στις οικονομικές τους καταστάσεις. Αναλόγως του μεγέθους που έχει μια επιχείρηση καθορίζονται οι λογιστικές καταστάσεις που θα πρέπει να διατηρεί μια επιχείρηση (Τουρνά, 2015). Κάθε επιχείρηση αποτελείται από ένα σύνολο εργασιών και αριθμό προσωπικού και του Ενεργητικού που διαθέτει.

Αυτή η διαδικασία ήταν μία από τις πιο σημαντικές αλλαγές στην Ελληνική Λογιστική Τυποποίηση. Τα ΔΛΠ συνέβαλλαν την παροχή υψηλής ποιότητας πληροφοριών.

4.3 Οι Δωρεές Λογιστικά

Μία οικονομική κατάσταση που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση είναι και οι δωρεές που γίνονται στα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Η διαδικασία της δωρεάς περνάει από κάποια στάδια υποχρεωτικά για όλα τα Νομικά Πρόσωπα εξασφαλίζοντας έτσι την νομιμότητά της και την κατοχύρωση της. Το πρώτο στάδιο αποτελεί η καταχώρηση της δωρεάς στην ανάλογη κατηγορία, κάτι που σημαίνει πως αν έχει γίνει κατά τη διάρκεια ίδρυσης του νομικού προσώπου, στη συνέχεια θα πρέπει να καταγραφεί στον αντίστοιχο λογαριασμό που προβλέπει το λογιστικό σύστημα. Έτσι, χειρίζεται το Πάγιο Ενεργητικό που αποκτά στη συνέχεια συμπληρωματικά ή όταν γίνεται ανανέωση του αρχικού εξοπλισμού που είχε στην κατοχή του ο οργανισμός (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2010).

Οι δωρεές που γίνονται με σκοπό να καλύψουν τα έξοδα του οργανισμού επίσης καταχωρούνται στο λογιστικό λογαριασμό. Οι δωρεές μπορεί να γίνονται περιστασιακά, από διάφορες πηγές, κάτι που μπορεί να γίνεται δίχως να υπάρχει κάποιος συγκεκριμένος σκοπός, αλλά δυστυχώς δεν γίνεται να χρησιμοποιηθούν ολόκληρες και έτσι όταν χρησιμοποιείται μία δωρεά καταγράφεται λογιστικά και αυτού που χρησιμοποιήθηκε από τη δωρεά. Ο τρόπος

καταγραφής της δωρεάς επειδή αφορά ένα πάγιο στοιχείο του Ενεργητικού εξαρτάται από την μελλοντική αξιοποίησή της.

4.4 Τα κριτήρια για τις δωρεές

Πολλοί ιδιώτες αλλά και επιχειρήσεις στηρίζουν τα Νομικά Πρόσωπα που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα με δωρεές εξυπηρετώντας από τη μία κοινωνικούς σκοπούς και από την άλλη έχοντας προσωπικό όφελος εξαιτίας τη έκπτωσης στα έξοδα της κάθε επιχείρησης. Αυτές οι δωρεές όταν γίνονται πρέπει να ακολουθούν κάποια χαρακτηριστικά ώστε να εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα και αυτά τα στοιχεία είναι τα παρακάτω:

Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν είναι δυνατό να είναι μεγαλύτερο από τα καθαρά κέρδη. Οι δωρεές αυτές δεν ανήκουν στις εκπιπόμενες δαπάνες. Όταν τα χρήματα που προέρχονται από τις δωρεές είναι περισσότερα από διακόσια ενενήντα ευρώ το χρόνο, κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό τραπεζής του νομικού προσώπου. Σύμφωνα με την (ΠΟΛ.1070/6.6.2016), «οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων και συνεπώς δεν φορολογούνται».

<https://www.taxheaven.gr/circulars/25282>. Πρόσβαση 5/1/2020.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ

5.1 WWF και WWF Ελλάς: Γενικά - Ιστορική εξέλιξη

Το «WWF Ελλάς» αποτελεί Μη Κυβερνητική Οργάνωση, περιβαλλοντικής φύσεως και είναι παράρτημα του Διεθνούς Οργανισμού «Παγκόσμιο Ταμείο για τη Φύση». Ο διεθνής αυτός οργανισμός ανήκει στη διεθνή εμβέλεια ΠΜΚΟ, που δημιουργήθηκε 11 Σεπτεμβρίου 1961, με φιλανθρωπικό σκοπό.

Η δημιουργία της οργάνωσης WWF έγινε από τον Julian Huxley, ο οποίος σε κάποιο ταξίδι στην Δυτική Αφρική, είδε την απάνθρωπη συμπεριφορά και εκμετάλλευση των ανθρώπων στα ζώα. Τότε δημοσίευσε τρία σημαντικά άρθρα στην εφημερίδα Observer και με τη βοήθεια του Victor Stolan ξεκίνησε μία διεθνή οργάνωση που θα είχε ως αντικείμενό της την προσπάθεια εξάλειψης απάνθρωπης συμπεριφοράς των ζώων. Το 1986, το αρχικό όνομα της οργάνωσης μετατράπηκε σε «Παγκόσμιο Ταμείο για τη Φύση» αλλά δεν άλλαξε τα αρχικά που είχε ήδη αποκτήσει.

Μετά από αρκετά χρόνια από τη δημιουργία της διεθνούς Περιβαλλοντικής Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης WWF προγραμματίστηκαν πολλές δράσεις, υπήρξαν χρηματοδοτήσεις από πολλά προγράμματα σε ολόκληρο τον κόσμο και σήμερα, η WWF έχει δραστηριοποιηθεί σε πάρα πολλές χώρες, με διεθνή έδρα το Gland που βρίσκεται στην Ελβετία. Η διεθνή οργάνωση είχε μέχρι το 2009 τέσσερα εκατομμύρια επτακόσιες χιλιάδες υποστηρικτές παγκοσμίως.

Η διεθνή δράση της WWF έφτασε και στην Ελλάδα το 1969, με την πρώτη της συμβολή στην προσπάθεια προστασίας του φυσικού περιβάλλοντος στην Καισαριανή, και μετά ασχολήθηκε με την προστασία των Λιμνών Πρεσπών καθώς και για τους υπόλοιπους ελληνικούς υγροτόπους.

Το 1994, ιδρύεται το ελληνικό παράρτημα της διεθνούς οργάνωσης WWF, η Περιβαλλοντική Μη Κυβερνητική Οργάνωση «WWF Ελλάς» και λειτουργεί μέχρι σήμερα με πολλές παγκόσμιες δράσεις και σκοπό την ευαισθητοποίηση της κοινωνικής συνείδησης απέναντι στα οικοσυστήματα όπως στη Ζάκυνθο, η προστασία της χελώνας Καρέτα-Καρέτα αλλά και άλλες ενημέρωσης για τις μεγάλες καταστροφές του φυσικού περιβάλλοντος όπως η εκτροπή του δΑχελώου, οι πυρκαγιές που προκάλεσαν τεράστια οικολογική καταστροφή!

Το 2001, η WWF Ελλάς, μαζί με άλλες Περιβαλλοντικές Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις και

με δεκάδες εθελοντές και τριάντα πέντε χιλιάδες (35.000) υποστηρικτές, ενημέρωσαν τους πολίτες για την αναθεώρηση του Άρθρου 24 του Συντάγματος, που σχετίζεται με την περιβαλλοντική προστασία.

Στο τέλος του 2003, ο οργανισμός αυτός πήρε μέρος σε μία εκστρατεία με πανευρωπαϊκό χαρακτήρα, που ονομαζόταν «Detox-Πείτε όχι στα τοξικά», για να ελαττωθεί η χρήση πιο επικίνδυνων χημικών ουσιών και το 2004, δημοσίευσε μία αξιολογική περιβαλλοντική έκθεση για το γεγονός της χρονιά, τους Ολυμπιακούς αγώνες που έγιναν στην Αθήνα.

Επομένως, η WWF Ελλάς έχει συμμετάσχει σε πάρα πολλά προγράμματα δράσης σχετικά με το φυσικό περιβάλλον και έχει ενημερώσει τον κόσμο σε θέματα ζητήματα περιβαλλοντικής πολιτικής.

Το αρχικό καθήκον της WWF, ήταν *«η διατήρηση της παγκόσμιας χλωρίδας, πανίδας, των δασών, του τοπίου, του νερού, του εδάφους και άλλων φυσικών πόρων μέσω της διαχείρισης της γης, την έρευνα και τη δημοσιότητα, το συντονισμό των προσπαθειών, τη συνεργασία με κάθε ενδιαφερόμενο μέλος και με όλους τους άλλους κατάλληλους τρόπους».*

Τώρα σε αυτή την εποχή, ο σκοπός της είναι *«να διατηρήσει την πλούσια βιοποικιλότητα της Ελλάδας ως αναπόσπαστο στοιχείο της Μεσογείου και να εμποδίσει και μακροπρόθεσμα να αντιστρέψει την υποβάθμιση του περιβάλλοντος, στοχεύοντας στην αρμονική συνύπαρξη ανθρώπου και φύσης».*

Πρόκειται για ένα δύσκολο έργο και αυτό πρακτικά συνεπάγεται την συνεργασία της με πολλούς εμπλεκόμενους φορείς ώστε να επιτύχει μεγάλη συμμετοχή και από την άλλη να εξασφαλίσει ένα σημαντικό ποσό χρηματοδότησης που θα διευκολύνει την υλοποίηση των δράσεών της.

Το περιβάλλον δέχεται πολλές απειλές από τη ρύπανση που οφείλονται σε ανθρώπινες παρεμβάσεις. Τα μεγάλα εμπορικά πλοία για παράδειγμα, εξαιτίας του φορτίου τους μπορεί να αποτελέσουν ένα τέτοιο κίνδυνο ανθρώπινης παρέμβασης καθώς στην πραγματικότητα τα μεγαλύτερα ατυχήματα σε θάλασσες, που οφείλονται σε διαρροές δεξαμενόπλοιων, προκύπτουν από ανθρώπινα λάθη. Γενικά, οι δράσεις του WWF Ελλάς, στοχεύουν στην προστασία του οικοσυστήματος, την μείωση της περιβαλλοντικής ρύπανσης και αποβλήτων, τον περιορισμό της βιοποικιλότητας στον πλανήτη, την ελαχιστοποίηση των χημικών που απειλούν την ανθρώπινη υγεία και την κλιματική αλλαγή.

Ο παγκόσμιος οργανισμός WWF, σε πρόσφατη έρευνα διατυπώνει τα συμπεράσματα ότι εκατομμύρια τόνοι πλαστικών, αποθέτονται κάθε χρόνο στο περιβάλλον. Οι πιο πολλές από αυτές της ποσότητες παραμένουν στο θαλάσσιο περιβάλλον και προκαλούν ρύπανση.

Επιπρόσθετα, περισσότερα στοιχεία που προκύπτουν από άλλες έρευνες, αποδεικνύουν ότι η ρύπανση από τα πλαστικά στο χερσαίο περιβάλλον θεωρείται, τουλάχιστον 4 φορές μεγαλύτερη συγκριτικά με το θαλάσσιο.

Παρακάτω περιγράφονται ενδεικτικά δράσεις και προγράμματα που αποτελούν αντικείμενα απασχόλησης της WWF Ελλάς με αντικειμενικό σκοπό την προστασία των οικοσυστημάτων μεγάλης περιβαλλοντικής σημασίας εντός των συνόρων της χώρας.

Το WWF Ελλάς ιδρύθηκε σαν ένα Κοινωφελές Ίδρυμα μετά το 1993. Σύμφωνα με το καταστατικό του, το WWF Ελλάς αποτελεί αυτόνομη εθνική οργάνωση και διαθέτει δικό του Διοικητικό Συμβούλιο στο οποίο προΐσταται ο Πρόεδρος του.

Η έδρα του οργανισμού είναι στην Αθήνα αλλά υπάρχουν ομάδες σε οικολογικά σημαντικές περιοχές, όπως είναι η Δαδιά, η Κερκίνη, οι Πρέσπες, η Βόρεια Πίνδος και η Ζάκυνθος. Τα μέλη αυτών των ομάδων ασχολούνται με την προστασία της φύσης με τη συνεργασία των τοπικών παραγόντων τη δημιουργία εναλλακτικών μορφών τουρισμού και κάθε άλλη οικονομική δραστηριότητα.

Απασχολούνται τριάντα έξι μόνιμοι συνεργάτες και εξακόσιους μόνιμοι εθελοντές και περίπου τρεις χιλιάδες εθελοντές την βοηθούν παροδικά και όταν χρειαστεί σε όλη την Ελλάδα. Την οικονομική στήριξη την έχουν αναλάβει είκοσι χιλιάδες υποστηρικτές και χορηγοί καθώς και οι «ομάδες ανοικτού διαλόγου» που εργάζονται περιστασιακά στην πρωτεύουσα και σε άλλες περιοχές.. Οι «ομάδες ανοικτού διαλόγου» είναι ομάδες από νεαρά άτομα, που έχουν ως έργο την ενημέρωση του κόσμου για περιβαλλοντικά θέματα αναζητώντας παράλληλα χορηγούς.

5.2 Τα οικονομικά στοιχεία του ιδρύματος UNICEF WWF Hellas

Σύμφωνα με το παρακάτω τα οικονομικά στοιχεία του WWF Ελλάς, η χρηματοδότησή του για το 2014 έχει ως εξής:

Πίνακας 3: Πηγές χρηματοδότησης του WWF Ελλάς για το οικονομικό έτος 2014

Ιδρύματα	52%
Διώτες	19%
Επιχειρήσεις	8%
Θεσμικοί φορείς	14%
Προϊόντα	2%

Λοιπά	5%
Σύνολο Εσόδων	2,739.000 €

(Πηγή: www.wwf.gr/finance) Ιδία επεξεργασία

Σύμφωνα με τον πίνακα 10, τα περισσότερα χρήματα και πιο συγκεκριμένα το 52% προέρχεται από ιδρύματα. 19% προέρχεται από ιδιώτες, 14% προέρχεται από θεσμικούς φορείς ενώ 8% από επιχειρήσεις. Το συνολικό ποσό εσόδων για το WWF Ελλάς για το οικονομικό έτος 2014 έφτασε τα 2.739.090 €.

Στον πίνακα 11, περιγράφεται η αξιοποίηση των χρημάτων για το οικονομικό έτος 2014. Σύμφωνα με την εικόνα το 77% από τα 2.611.353 € που αφορά το σύνολο των εξόδων του WWF Ελλάς, δαπανήθηκε σε προγράμματα προστασίας, το 17% σε έξοδα εξεύρεσης πόρων ενώ το 6% σε διοικητικά έξοδα.

Πίνακας 4: Αξιοποίηση των χρηματικών πόρων του WWF Ελλάς για το οικονομικό έτος 2014

Προγράμματα προστασίας	77%
Έξοδα ανεύρεσης Πόρων	16%
Διοικητικά	6%
Σύνολο Εξόδων	2,611.353 €

(Πηγή: www.wwf.gr/finance) Ιδία επεξεργασία**Πίνακας 5: Ισολογισμός (περίοδος χρήσης 30 Ιουνίου 2015- 30 Ιουλίου 2016)**

30 ^η Ιουνίου,		2016	2015
Ενεργητικό	Σημ.		
Πάγιες Ακινήτοποιήσεις			
Δικαιώματα Χρήσης Υλικού & Λογισμικού	4	36,27	36,26
Ακίνητα	5α	1.920.216,08	1.920.216,08
Κτιριακές δομές	5β	62.608,72	66.814,43
Μέσα που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά	5γ	0,17	0,21
Άλλα είδη	5γ	11,05	10,12
Εγγυήσεις	6	20.883,53	20.883,53
Σύνολο Πάγιων Ακινήτοποιήσεων		€ 2.003.755,82	€ 2.007.960,63
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	7	49.467,07	36.197,01
Πελάτες – Χρεώστες Διάφοροι	8α	365.029,71	408.714,84
Επισφαλείς Πελάτες – Χρεώστες	8α	(176.763,72)	(176.763,72)
Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων	8β	548.813,34	550.004,02
Ταμειακά Διαθέσιμα		5.487,91	7.343,79
Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας	9	324.814,42	368.558,72
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	10	314.339,41	464.305,78
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		€ 1.431.188,14	€ 1.658.360,44
Σύνολο Ενεργητικού		€ 3.434.943,96	€ 3.666.321,07
Παθητικό			
Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	11	58.050,92	258.059,84
Πληρωμή υποχρεώσεων	12	30.037,68	46.855,56
Εισφορές σε οργανισμούς	13	41.322,54	35.907,18
Διάφορες οικονομικές συναλλαγές	14	7.510,57	2.503,41
Προεισ. Έσοδα & Δουλεωμένα Έξοδα	15	200.612,07	225.307,19
Σύνολο Υποχρεώσεων		€ 337.553,78	€ 568.633,18
Σύνολο Παθητικού		€ 337.553,78	€ 568.633,18

Ίδια Κεφάλαια			
Εισφορές Ίδρυσης	16	332.930,30	332.930,30
Αποθεματικά	17	2.764.479,88	2.764.757,59
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		€ 3.097.410,18	€ 3.097.687,89
Σύνολο Παθητικού και Ιδίων Κεφαλαίων		€ 3.434.943,96	€ 3.666.321,07

(Πηγή: www.wwf.gr/finance) Ίδια επεξεργασία

Πίνακας 6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (περίοδος χρήσης 30 Ιουνίου 2015- 30 Ιουλίου 2016)

30 ^η Ιουνίου.		2016	2015
Έσοδα	Note		
Πωλήσεις Εμπορευμάτων		37.572,73	54.391,73
Κόστος Πωληθέντων		-21.159,30	-29.084,85
Πωλήσεις Υπηρεσιών		148.369,06	216.156,90
Επιχορηγήσεις & Δωρεές	19	2.616.105,83	2.732.946,20
Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών		1.939,43	2.381,56
Έσοδα από Τόκους		81,03	7.694,44
Ιδιοπαραγωγή Παγίων & Προβλέψεις			
Εκμεταλλεύσεως		925,36	1.322,37
Έκτακτα Έσοδα		2.046,95	15.657,27
Συνολικά Έσοδα		€ 2.785.881,09	€ 3.001.465,62
Μείον: Έξοδα			
Πληρωμές για τους εργαζόμενους		1.692.996,45	1.609.690,73
Πληρωμές σε άλλα άτομα		214.508,38	357.004,94
Εισφορές σε άλλες υποχρεώσεις		248.955,01	223.759,87
Πληρωμή φόρων		19.543,09	43.325,78
Πληρωμή σε άλλα έξοδα		540.842,78	576.525,46
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		9.738,15	11.480,52
Κάλυψη δαπανών		48.296,96	188.024,85
Επιφαλείς Απαιτήσεις		1.186,66	0,00
Μη τακτικά έξοδα		10.091,32	2.491,63
Σύνολο Εξόδων		€ 2.786.158,80	€ 3.012.303,78
Πλεόνασμα / (Ελλειμμα) για το έτος		€ (277,71)	€ (10.838,16)
Ήτοι : Πλεόνασμα / (Ελλειμμα) στα Ελεύθερα Αποθεματικά		€ (277,71)	
Πλεόνασμα / (Ελλειμμα) στα Δεσμευμένα		€ (10.838,16)	

Πίνακας 7: Κατάσταση Χρηματοοικονομικών Ροών (περίοδος χρήσης 30 Ιουνίου 2015- 30 Ιουλίου 2016)

30 ^η Ιουνίου.	2016	2015
Δραστηριότητες Εκμετάλλευσης		

Πλεόνασμα / (Ελλειμα) για το Έτος	(277,71)	(10.838,16)
Αναπροσαρμογή για Ποσά που δε Φέρουν Ταμειακή Επίπτωση: Αποσβέσεις	48.296,96	188.024,85
Είσπραξη	€ 48.019,25	€ 177.180,09
Συν και Πλην στα Αποθέματα	(13.270,06)	1.310,76
Συν και πλην στις υποχρεώσεις Συν και πλην σε άλλες υποχρεώσεις όχι μακροπρόθεσμες. (231.274,94) 265.410,09	193.827,04	(308.021,73)
Ταμειακές Ροές από Δραστηριότητες		
Εκμετάλλευσης € (2.698,71) € (135.885,81)		
Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Ασώματες Ακινητοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως 8.916,25- Αγορές Ενσώματων Ακινητοποιήσεων 35.175,90 188.034,97 Εγγυήσεις - (2.632,94)		
Ταμειακές Εκροές για Επενδυτικές		
Δραστηριότητες € 44.092,15 € 185.402,03		
Αύξηση / (Μείωση) Ταμειακών Διαθεσίμων στο Έτος (Α-Β)	€ (46.790,86)	€ (49.516,22)
Ταμειακά Διαθέσιμα εκ Μεταφοράς	€ 925.906,53	€ 975.422,75
Ταμειακά Διαθέσιμα στο Τέλος του Έτους	€ 879.115,67	€ 925.906,53

5.3 Βασικές Λογιστικές Αρχές

5.3.1 Παραδοχή Ιστορικού Κόστους

Τα παραπάνω Λογιστικά στοιχεία προέκυψαν:

- α) με βάση το κόστος, όπου τα οικονομικά δεδομένα του Ιδρύματος παρουσιάζονται με το πραγματικό κόστος τους.
- β) με βάση της οικονομικής συναλλαγής του Ιδρύματος γεγονός που σημαίνει ότι αντικειμενικός σκοπός του Ιδρύματος είναι έχει ένα σημαντικό κεφάλαιο και να αποκτήσει μεγαλύτερη χρηματοδότηση ώστε να συνεχίζεται η δραστηριοποίηση του ιδρύματος.

5.3.2 Το νόμισμα των Λογιστικών Καταστάσεων

Οι λογιστικές καταστάσεις συντάσσονται σε Euro όπως και όλες οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

5.3.3 Επιχορηγούμενα Προγράμματα Δράσεων σε Εξέλιξη

Τα χρήματα που προκύπτουν τοποθετούνται στα αποτελέσματα χρήσεως όταν εισπράττονται ενώ τα πιστωτικά υπόλοιπα τέλους χρήσεως, από χορηγήσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη και δεν έχουν εισπραχθεί ακόμα τοποθετούνται σε κάποιο αποθεματικό, ώστε να γίνει εύκολα η μεταφορά τους. Σε αυτό το σημείο επίσης αναγνωρίζονται και τα ποσά που ανήκουν στην κατηγορία τέλους χρήσεως από τα προγράμματα που δεν έχουν ολοκληρωθεί.

5.3.4 Χρήματα από Οικονομικές Δραστηριότητες

Τα χρήματα που αποκτούνται από ορισμένες οικονομικές συναλλαγές τοποθετούνται αμέσως μετά την ολοκλήρωση αυτών των συναλλαγών και όχι όταν εισπράττονται.

5.3.5 Αναγνώριση Εξόδων

Τα έξοδα που αναφέρονται στη διαδικασία ύπαρξης του ιδρύματος και την εκτέλεση των δραστηριοτήτων του, αποκαθίστανται όταν γίνονται ανεξάρτητα για το πότε θα εξοφληθούν.

5.3.6 Φορολογία

Επειδή πρόκειται για ίδρυμα μη κερδοσκοπικής δραστηριότητας δεν φορολογείται το εισόδημα όπως ορίζεται από την κείμενη εκτός, από τις πράξεις που αποσκοπούν σε εμπορικό κέρδος και φορολογούνται ανάλογα.

5.3.7 Αποθέματα

Η ύπαρξη των αποθεμάτων γίνεται στο πιο μικρό σημείο του κόστους για την απόκτησή τους και της τιμής που υπάρχει κατά την περίοδο της αγοράς που ισχύει όταν θα κλείσει ο ισολογισμός. Το ποσό που θα πληρωθεί για την απόκτησή τους, προκύπτει από ορισμένες μεθόδους μεταξύ των οποίων είναι και η μέθοδος «Πρώτη Εισαγωγή-Πρώτη Εξαγωγή» (FIFO).

5.3.8 Απαιτήσεις

Πρόκειται για εγγραφές που αφορούν τις επιθυμίες των πελατών σχετικά με την πώληση και την ποιότητα των προϊόντων, τις παροχές σε αυτούς με την ανάλογη χρέωση που έχουν ήδη γίνει ή χαρακτηρίστηκαν ως δεδουλευμένες στην ημερομηνία που συντάσσονται οι Λογιστικές αναφορές.

5.3.9 Στοιχεία που ανήκουν στο Πάγιο Ενεργητικό

Τα στοιχεία που ανήκουν σε αυτή την κατηγορία αναγνωρίζονται όταν αποκτούνται και με το κόστος αυτής της αγοράς. Όταν πρόκειται για Γήπεδα και Οικόπεδα, τότε τα έξοδα μεταφοράς πηγαίνουν στην αγοράς τους. *«Τα ενσώματα πάγια στοιχεία, εκτός των Οικοπέδων & Κτιρίων, αποσβένονται πλήρως στο έτος κτήσης τους και οι αποσβέσεις αυτές επιβαρύνουν, ανάλογα, το κόστος των προγραμμάτων και το κόστος λειτουργίας του Ιδρύματος».* Ενώ, τα ακίνητα στοιχεία του Πάγιου Ενεργητικού που προέκυψαν από δωρεά έχουν την αντικειμενική αξία τους και προχωρούν σε αποσβέσεις όπως έχει καθοριστεί από τον νόμο.

5.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ιδρύματος για την περίοδο χρήσης που έληξε 30.06.2016 έφτασαν τα **49.467,07 €** ενώ την προηγούμενη χρονιά ήταν **36.197,01€** και περιγράφονται ως εξής:

Πίνακας 8: Αποθέματα

Κατηγορίες Αποθεμάτων:	30.06.2016	30.06.2015
Αυτοκόλλητα	73,06	0,00
Βιβλία	8.241,55	8.186,36
Ενδύματα	30.750,78	11.500,09
Κάρτες	0,00	386,32
Καπέλα	0,00	229,95
Χριστουγεννιάτικα Είδη	378,24	125,40
Κούκλες	290,40	278,40
Παιχνίδια	0,00	4.328,26
Τσάντες	1.098,10	3.183,04
Κοσμήματα	486,80	0,00
Κορνίζες	126,37	0,00
Κεριά	120,32	286,66
Κεραμικά	316,06	0,00
Σχολικά	270,22	449,53
Ξύλινα Παιχνίδια	1.347,09	1.480,47
Είδη Οικιακής Χρήσεως	1.365,91	750,12
Είδη Σπιτιού	0,00	158,91
DVD και ταινίες	0,00	112,76
Φωτογραφικά Άλμπουμ	0,00	381,51
Ομπρέλες	160,66	373,32
Παγούρια	296,40	266,10
Κούπες	2.104,32	2849,32
Παιδικές Κούκλες	1.218,78	867,49
Ημερολόγια	227,01	0,00
Μαγιό	595,00	0,00
Σύνολο	€ 49.467,07	€ 36.197,01

(Πηγή: www.wwf.gr/finance)

5.4.1 Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα

Τα έσοδα χρήσεως που εισπράχτηκαν μέχρι 30.06.2016, άγγιξαν το ποσό των 314.339,41 € ενώ την προηγούμενη χρονιά 464.305,78 €. Τα χρήματα αυτά προήλθαν από επιχορηγήσεις ευρωπαϊκών προγραμμάτων όπως καταγράφονται παρακάτω:

Πίνακας 9: Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα

	30.06.2016	30.06.2015
Entersoft AE	13.183,84	11.196,77
Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος – Πρόγραμμα Καλύτερη Ζωή	0,00	82.998,61
Prince Albert Foundation – Πρόγραμμα LIFE Cyclades	42.609,40	70.153,24
European Reliance S.a	2.207,16	9.098,42
Aktina Travel AE	149,94	3.030,68
Εθνική Ασφαλιστική ΑΕ	0,00	148,15
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα LIFE Cyclades	0,00	164.393,66
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα TopTen Max	0,00	15.737,73
Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος – Πρόγραμμα Καλύτερη Ζωή 2.0	96.416,30	0,00
Ίδρυμα Ι. Σ. Λάτση – Πρόγραμμα Καλύτερη Ζωή 2.0	11.188,04	0,00
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα Medtrends	0,00	59.686,79
Περιφέρεια Αττικής – Πρόγραμμα Medtrends	0,00	19.895,60
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα TILOS	50.451,22	4.835,51
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα Minouw	0,00	2.376,40
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα Εθελοντικής Φιλοξενίας EVS	10.444,22	15.435,22
Marine Stewardship Council	522,28	0,00
European Climate Foundation – Πρόγραμμα Λιγνίτη	14.334,66	0,00
Ίδρυμα MAVΑ – Πρόγραμμα Υποστήριξης		
Εταιρείας Πρεσπών	50.000,00	0,00
Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Πρόγραμμα LIFE Egyptian		
Vulture	1.477,23	0,00
WWF Sweden – Πρόγραμμα Διαχείρισης της		
Παραλίας Σεκανίων	15.000,00	0,00
Δαπάνες Μισθοδοσίας λόγω αλλαγών εισφορών	1.036,12	0,00
Instituto Tethys – Πρόγραμμα LIFE Cyclades	5.319,00	5.319,00
Σύνολο	€ 314.339,41	€ 464.305,78

5.4.3 Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη

Οι υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη για το χρονικό διάστημα που έληξε 30.06.2016 έφτασαν το ποσό των 30.067,68 €, συγκριτικά με το ποσό των 46.855,56 € της προηγούμενης χρήσης και παρουσιάζονται ως εξής:

Πίνακας 10: Πληρωμές υποχρεώσεων

	30.06.2016	30.06.2015
Φόρος	14.396,78	33.305,58
φορολόγηση Μισθωτών Υπηρεσιών	11.148,79	9.743,05
Φόρος Αμοιβών Τρίτων	4.540,38	3.161,16
Φόροι & Τέλη Τιμολογίων Αγοράς	-48,27	-13,54
Φόροι Εισοδήματος	0,00	747,30
Φόροι Αγγελιοσήμου	0,00	-87,99
Σύνολο	€ 30.067,68	€ 46.855,56

5.4.4 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Οι υποχρεώσεις από Ασφαλιστικούς Οργανισμούς για την περίοδο χρήσης που έληξε 30.06.2016 ανήλθαν σε ποσό € 41.322,54 έναντι €35.907,18 της προηγούμενης χρήσης και αναλύονται ως ακολούθως:

Πίνακας 11: Οι υποχρεώσεις από Ασφαλιστικούς Οργανισμούς

	30.06.2016	30.06.2015
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	40.565,28	35.099,38
Εισφορές Ταμείων Ασφάλισης (ΤΣΜΕΔΕ –	757,26	807,80
Σύνολο:	€ 41.322,54	€ 35.907,18

5.4.5 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά φτάνουν το διάστημα αυτό σε ποσό € **2.764.479,88** και παρουσιάζονται παρακάτω:

Πίνακας 12: Αποθεματικά

Περιγραφή Αποθεματικών	Υπόλοιπο στις 30.06.2015	Κινήσεις για το 2016	Υπόλοιπο 30.06.2016
Ελεύθερο Αποθεματικό Πλεόνασμα από τις Δραστηριότητες του WWF	2.362.054,28	119.771,65	2.481.825,93
Δεσμευμένο Αποθεματικό από Αδιάθετα Έσοδα Προγραμμάτων*	178.075,84	-120.049,36	58.026,49
Αποθεματικά από Δωρεά Παγίων από το Κληροδότημα Π. Κούσιου	224.627,47	0,00	224.627,47
Σύνολο Αποθεματικού	€ 2.764.757,59	€ (277,71)	€ 2.764.479,88

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ολοκληρώνοντας την βιβλιογραφική έρευνα για την εκπόνηση της πτυχιακής μας παρουσιάστηκαν τα Νομικά Πρόσωπα ιδιωτικού και δημοσίου δικαίου καθώς και στα Μη Κερδοσκοπικά Πρόσωπα σχετικά με την φορολόγησή τους.

Αναλύθηκαν με λεπτομέρεια οι ισχύουσες λογιστικές εργασίες που ακολουθούνται για την ομαλή και νόμιμη λειτουργία τους μέσω των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Είναι σαφές ότι η εύρυθμη λειτουργία όλων των παραπάνω οργανισμών θα πρέπει να γίνεται σωστή καταγραφή στο αρχείο του κάθε αγορά που εκτελεί και τι ξοδεύει. Παράλληλα, ένα ακόμη απαραίτητο στοιχείο είναι κάθε φορά η καταγραφή όλων των φόρων και των τελών που μπορεί να συνεπάγεται η λειτουργία αυτών των οργανισμών. Τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα διακρίνονται από τα υπόλοιπα αφού σε αυτά δεν γίνεται διάθεση των κερδών αλλά αντικειμενικός στόχος τους αποτελεί η εξυπηρέτηση του κοινωνικού οφέλους. Απαιτείται συνεπώς ισχυρή και συνεπής διαχείριση των οικονομικών τους για τη σωστή λειτουργία.

Στο δεύτερο μέρος της εργασίας παρουσιάστηκε η μελέτη περίπτωσης «WWF Ελλάς» είναι μια Περιβαλλοντική Μη Κυβερνητική Οργάνωση, η οποία αποτελεί παράρτημα του Διεθνούς Οργανισμού «Παγκόσμιο Ταμείο για τη Φύση»

Με βάση την παραπάνω ανάλυση περιγράφηκαν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, οι χρηματοδοτήσεις και οι επιχορηγήσεις από οργανισμούς και ιδρύματα καθώς και από ιδιώτες και σε κάθε περίπτωση των αποθεματικών της έγινε περιγραφή των στοιχείων που το αποτελούν κάθε φορά και που αναγνωρίζονται οι δωρεές ανάλογα με το χρόνο χρήσης και είσπραξης σύμφωνα με τον νόμο.

Διαπιστώθηκε ότι τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού σκοπού δεν πληρώνουν το φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) για τις οικονομικές τους συναλλαγές με βάση τις αρχές που αναφέρθηκαν ότι δεν εκτελούν πράξεις εμπορικού σκοπού με καίριο αποτέλεσμα το κέρδος αλλά την εξυπηρέτηση των μελών και τον κοινωνικό σκοπό της υπόστασης τους.

Σε περίπτωση που όπως προαναφέρθηκε αν το ίδρυμα προβεί σε κάποια ενέργεια όπως η έκδοση περιοδικού ή εφημερίδας που αντίκειται στον σκοπό της ύπαρξης του ιδρύματος τότε υποβάλλει περιοδική δήλωση

Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού σκοπού έχουν συσταθεί για την απόδοση κοινωνικών σκοπών και προσφοράς και μάλιστα κάτω από αρκετά δύσκολες καταστάσεις τις

περισσότερες φορές αφού δεν έχουν χρήματα και προσωπικό για την υλοποίηση των στόχων τους. Παρόλο που η ίδρυσή τους και η λειτουργία του ακολουθούν κανόνες και αρχές της ισχύουσας νομοθεσίας, ωστόσο δεν υπάρχει ένα φορολογικό σύστημα που θα αντιμετωπίζει αυτές τις οργανώσεις με μία ιδιαίτερη μεταχείριση. Έτσι, όλοι αυτοί οι οργανισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αντιμετωπίζουν αρκετά προβλήματα οικονομικού περιεχομένου και αυτό αποτελεί εμπόδιο για την ομαλή λειτουργία τους.

Ξενόγλωσση Βιβλιογραφία

1. Anheier, K, Seibel, W., 1990. *The third sector: Comparative studies of nonprofit organizations*. Walter de Gruyter.
2. Barth, M., Landsman, W., Lang, M., 2007. International Accounting Standards and Accounting Quality (September 1, 2007). Stanford University Graduate School of Business Research Paper No. 1976. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.688041>
3. Kendall, J., Knapp, M. 1996. *The Voluntary Sector in the UK*, Manchester University Press, Manchester.
4. Martens, K. (2001). Non-Governmental Organization as Corporatist Mediator? An Analysis of NGOs in the UNESCO System. *Global Society*, 15:3, 397-402.
5. Salamon, L, Anheier, H., 1996. *The Emerging Nonprofit Sector*, Manchester University Press, Manchester.
6. Salamon, L., Anheier, H., (1992a). In search of the nonprofit sector. I: The question of definitions. *Voluntas*, 3(2), 125–151.

Ελληνική Βιβλιογραφία

1. Αγαλλοπούλου, Π., 2013. *Βασικές Έννοιες Αστικού Δικαίου*, Αθήνα – Θεσσαλονίκη: Σάκκουλα.
2. Αμίτσης, Γ., 2001. *Αρχές Οργάνωσης και Λειτουργίας του Συστήματος Κοινωνικής Πρόνοιας*, Αθήνα, Παπαζήσης,
3. Ανθόπουλος, Φ., 2000. *Εθελοντισμός, Αλληλεγγύη και Δημοκρατία*, Αθήνα, Ακτη
4. Βάρκα-Αδάμη, Α., 2009. *Εισαγωγή στο Αστικό δίκαιο*. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη.
5. Μελάς, Χ. (2016). *Δηλώστε Έξυπνα*. Αθήνα: Αθ. Σταμούλης.
6. Μπατσινίλας, Ε., Πατατούκας, Κ., 2017. *Σύγχρονη λογιστική : Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά κατά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά*
7. Μπούλερος, Μ., 2016. *Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Νομικά Πρόσωπα*. Αθήνα: Αρναούτη, 5η έκδ. - Αθήνα : Σταμούλη Α.Ε.
8. Γεωργακόπουλος, Θ., 2005. *Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική*, Εκδ: Ευγ. Μπένου, Αθήνα
9. Φλώρος, Α., 2012. *Λογιστική και Πρακτική Αντιμετώπιση του Φ.Π.Α*. Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική
10. Διζέλος, Θ., 1988. *Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας στην εξαγωγική επιχείρηση* Ινστιτούτο εξαγωγικών Σπουδών Αθήνα.
11. Σταματόπουλος, Δ., Καραβοκύρης, Α., 2003. *Φορολογία εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων: Ανάλυση - ερμηνεία 2.300 θέματα τόμος Β.* ELFORIN Φορολογικό Ινστιτούτο Αθήνα.
12. Τότσης, Ν., Τότσης, Χ., 1993. *Ερμηνεία φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων*, Τόμος Α', Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα.
13. Καραγιώργος, Θ., 2016. *Εισαγωγή στη χρηματοοικονομική λογιστική* . 2η έκδ. – Θεσσαλονίκη Αφοί Θεοφάνη Καραγιώργου.
14. Χύτης, Ε. (2015). *Εισαγωγή στα ΔΛΠ*. Άνοιχτά Ακαδημαϊκά μαθήματα. Διαθέσιμο στη διεύθυνση: <https://slideplayer.gr/slide/11371135/>

15. Φραγκονικολόπουλος, Χ., 2007. *Ο Παγκόσμιος Ρόλος των Μη-Κυβερνητικών Οργανώσεων: Δυναμική και Αδυναμίες στην Παγκόσμια Διακυβέρνηση*. Αθήνα: Εκδόσεις Ι. Σιδέρης.
16. Τουρνά-Γερμανού, Ε., 2015. *Χρηματοοικονομική Λογιστική*. Αθήνα: Σύνδεσμος Ελληνικών Ακαδημαϊκών Βιβλιοθηκών. Ανακτήθηκε από <http://hdl.handle.net/11419/946> 2/1/2020

Δικτυογραφία

1. <https://www.capital.gr/nomika-themata/727154/nomika-prosopa-dimosiou-kai-idiotikou-dikaiou>. Πρόσβαση 11/11/2019.
2. www.wikipedia.gr. Πρόσβαση 20/12/2019.
3. https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/who-eligible-funding/funding-opportunities-ngos_el Πρόσβαση 12/12/2019.
4. <https://www.lawspot.gr/nomika-nea/nea-apofasi-gia-mitroo-mi-kyvernition-organoseon-mko-se-themata-diethnoys-prostasias>. Πρόσβαση 20/12/2019.
5. (Ανθόπουλος, 2000, Αμίτσης, 2001).
6. https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CF%8C%CF%81%CE%BF%CF%82_%CE%B5%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CF%82 Πρόσβαση 15/12/2019
7. (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 Για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων). Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:02002R1606-20080410&from=EN> Πρόσβαση 28/12/2019.
8. <https://www.taxheaven.gr/law/4093/2012> Πρόσβαση 4/1/2020.
9. <https://www.taxheaven.gr/circulars/25282>. Πρόσβαση 5/1/2020.
10. <https://www.kathimerini.gr/293907/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/forologia-dwrees-kai-xorghies-poy-ekpiptoyn-apo-ta-akadharista-esoda-nomikwn-proswpwn> Πρόσβαση 5/1/2020.
11. Οικονομική Διαχείριση της www.wwf.gr Ελλάς. Διαθέσιμο στη διεύθυνση: www.wwf.gr/finance Πρόσβαση 4/4/2020.
12. <https://www.wwf.gr/who-we-are> Πρόσβαση 4/4/2020.

