



Πάντειο Πανεπιστήμιο
Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών

Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης

Συμβολές στη Λογιστική Έρευνα Ι Επιστημονικές Μελέτες

Προς Τιμήν του
Ομοτίμου Καθηγητού
Γεωργίου Καφούση

Αθήνα, 2012



Πάντειο Πανεπιστήμιο
Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών

Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης

Συμβολές στη Λογιστική Έρευνα Ι
Επιστημονικές Μελέτες

Προς Τιμήν του
Ομοτίμου Καθηγητού
Γεωργίου Καφούση

Αθήνα, 2012

Copyright © 2012

Έκδοση: Πάντειο Πανεπιστήμιο Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών
Λ. Συγγρού 136, 17671 Καλλιθέα
Τηλ: 2109215816

ISBN 978-960-7943-10-1



*Panteion University
of Social and Political Sciences*

School of Public Administration

Contributions to Accounting Research I

**Studies in Honour of
Emeritus Professor
George Kafoussis**

Athens, 2012

Copyright © 2012

**Published by Panteion University of Social and Political Sciences
136 Sygrou Av., 17671 Kallithea
Tel: 2109215816**

ISBN 978-960-7943-10-1



Πάντειο Πανεπιστήμιο
Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών

Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης

Συμβολές στη Λογιστική Έρευνα Ι

Επιστημονικές Μελέτες

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης Ειδικής Σύνοψης του τμήματος Δημοσίας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου Κοινωνικών & Πολιτικών Επιστημών της 21ης Νοεμβρίου 2008, μετά από εισήγηση του καθηγητή Αναστασίου Τσάμη, εγκρίθηκε η έκδοση επιστημονικού τόμου προς τιμήν του ομοτίμου καθηγητού του τμήματος Γεώργιου Καφούση. Στην ίδια συνεδρίαση ορίσθηκαν τα μέλη της οργανωτικής επιτροπής.

Πρόεδρος Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης

Περεντίδης Σταύρος

Καθηγητής Ιστορίας των Θεσμών, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο

Επιστημονικός Υπεύθυνος της Έκδοσης

Τσάμης Αναστάσιος

Καθηγητής Χρηματοοικονομικής & Τραπεζικής Λογιστικής, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο

Επιστημονική Επιτροπή

Καζαντζής Χρήστος

Καθηγητής Λογιστικής, Τμήμα Οργάνωσης & Διοίκησης Επιχειρήσεων, Πανεπιστήμιο Πειραιώς

Μπέλλας Αθανάσιος

Καθηγητής Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Πρόεδρος του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων, Πανεπιστήμιο Πατρών

Νεγκάκης Χρήστος

Καθηγητής Λογιστικής, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας

Τσάμης Αναστάσιος

Καθηγητής Χρηματοοικονομικής & Τραπεζικής Λογιστικής, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο



Πάντειο Πανεπιστήμιο *Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών*

Οργανωτική Επιτροπή

Αποστόλου Απόστολος

Καθηγητής Λογιστικής Τυποποίησης, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο

Κλεφτοδήμος Δημήτριος

Αναπληρωτής Καθηγητής Λογιστικής-Λογιστικών Σχεδίων, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο

Τσάμης Αναστάσιος

Καθηγητής Χρηματοοικονομικής & Τραπεζικής Λογιστικής, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο

Φύλος Ιωάννης

Επίκουρος Καθηγητής Ελεγκτικής & Διεθνών Προτύπων, Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης, Πάντειο Πανεπιστήμιο

Επιμέλεια Έκδοσης

Μπακόπουλος Δημήτριος, Μηχ. Ηλεκ. ΕΜΠ

Στεφάνου Αικατερίνη, M.Sc Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, ΟΠΑ

Η Έννοια Της Ειδικής Ιδιωτικής Παραγωγικής Επένδυσης

Καθηγητού Κωνσταντίνου ΓΕ. Αθανασόπουλου

Α. Εισαγωγή

Η οριοθέτηση της έννοιας της επένδυσης, είτε αυτή είναι «δημόσια», είτε «ιδιωτική» (παραγωγική) είναι πολλαπλώς επιτακτική και όχι μόνον διότι ο Έλλην Κυνικός Φιλόσοφος Αντισθένης διετύπωσε την άποψη, ότι «αρχή σοφίας ονομάτων επίσκεψις».

Το πράγμα καθίσταται επιτακτικότερο και εκ του λόγου, ότι ούτε στην επιστήμη, ούτε στην νομοθεσία ο όρος επένδυση χρησιμοποιείται πάντοτε με το αυτό περιεχόμενο και το αυτό εύρος, τόσο στην Ελλάδα, όσο και σε άλλες Χώρες.

Στο επιστημονικό πεδίο θίγονται πολλά άλλα θέματα περί την έννοια της επένδυσης, π.χ. το πρόβλημα του προγραμματισμού των επενδύσεων, η μέθοδος μέτρησης της αξίας των επενδύσεων, η αξιοποίηση των χρηματικών ροών στην αξιολόγηση των επενδύσεων, η εκλογή του χρόνου πραγματοποίησης των επενδύσεων κ.λ., αλλά λόγος περί σαφούς και πλήρους οριοθέτησης της έννοιας της ειδικής (παραγωγικής ιδιωτικής) επένδυσης δεν γίνεται.

Βεβαίως, να υποδηλώνεται με τον όρο επένδυση η δέσμευση οικονομικών πόρων, η οποία γίνεται με την ελπίδα της αποκομιδής ωφελειών, ωφελειών οι οποίες αναμένεται να προκύψουν κατά την διάρκεια μίας σχετικώς μεγάλης μελλοντικής περιόδου, ή ακόμη να λέγεται, ότι «επένδυσιν¹ συνιστά το διά της διαθέσεως αγοραστικής δυνάμεως αποκτώμενων υλικών ή άυλων αγαθών, εκ του οποίου αναμένεται η πραγματοποίησες εσόδων» είναι μία όχι άσχημη ιδέα, αλλά το πρόβλημα εξακολουθεί να υπάρχει, τουλάχιστον μερικώς.

Σε νομοθετικό, εξ άλλου, επίπεδο, ενώ εκ πρώτης όψεως είναι ευχερής ο ισχυρισμός, ότι, σε γενικές γραμμές, ο όρος ειδική (παραγωγική ιδιωτική) επένδυση χρησιμοποιείται κατά καιρούς με το αυτό περίπου περιεχόμενο και εύρος, εν τούτοις προσεκτική έρευνα στα κείμενα των κατά καιρούς νομοθετημάτων, στα οποία γίνεται λόγος για επενδύσεις, θα απεκάλυπτε, ότι η έννοια ποικίλλει και διαφέρει από νομοθετήματος σε νομοθέτημα, από Χώρα σε Χώρα κ.λ.

Κατόπιν τούτων ο Μελετητής δεν έχει παρά να προσφύγει στα νομοθετικά κείμενα για μία πρώτη, εάν όχι και οριστική, προσέγγιση της έννοιας της ειδικής

¹ Βλ. Γ.ΚΑΦΟΥΣΗΣ: Ανάλυσις Ισολογισμών, Αθήναι 1979, σ. 5.

(παραγωγικής ιδιωτικής) επένδυσης, όπως τουλάχιστον παρουσιάστηκε και ίσχυσε κατά καιρούς τόσο στην Ελλάδα.

B. Η ειδική ιδιωτική παραγωγική επένδυση

Ο Έλλην νομοθέτης κατέφυγε κατά καιρούς και στην έννοια της ειδικής επένδυσης για να προκαλέσει το ενδιαφέρον των ιδιωτών επενδυτών για μία σειρά επιχειρηματικών πρωτοβουλιών, για τις οποίες η ενίσχυση του ιδιώτη επενδυτή ήταν μεγαλύτερη από ό,τι στις συνήθεις περιπτώσεις επενδύσεων, που προβλέπονταν από τα ίδια νομοθετήματα. Οι σχετικές ρυθμίσεις έχουν ως εξής:

N. 1116/1981 (άρθρ.7): επιχορήγηση ειδικών επενδύσεων: ...δίνεται επιχορήγηση για δαπάνες επενδύσεων, οι οποίες πραγματοποιούνται σε οποιαδήποτε περιοχή της Χώρας και οι οποίες αποσκοπούν:

α. Στην προστασία του περιβάλλοντος με τον περιορισμό της ρύπανσης του εδάφους, του υπεδάφους, των υδάτων και της ατμόσφαιρας.

β. Στην σημαντική εξοικονόμηση ηλεκτρικής ή άλλης μορφής ενέργειας, η οποία παράγεται με συμβατικά μέσα (στερεά, υγρά και αέρια καύσιμα), στην υποκατάσταση του πετρελαίου ή της ηλεκτρικής ενέργειας με στερεά καύσιμα ή απορρίμματα ή με ανανεώσιμες πηγές ενέργειας ή με ανάκτηση απορριπτόμενης θερμότητας ή με γεωθερμία.

γ. Στην τεχνολογική ανάπτυξη με την ίδρυση νέων ή επέκταση υφισταμένων εργαστηρίων εφαρμοσμένης βιομηχανικής ή μεταλλευτικής έρευνας, ως και με την δημιουργία εγκαταστάσεων πρότυπης δοκιμαστικής παραγωγής.

Εξ άλλου, στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις δίνεται επιχορήγηση για δαπάνες επενδύσεων, οι οποίες πραγματοποιούνται με σκοπό την αντικατάσταση συστημάτων συμβατικών μέσων ενέργειας για θέρμανση ή κλιματισμό χώρων και θέρμανση νερού με συστήματα που χρησιμοποιούν την ηλιακή, αιολική ή γεωθερμική ενέργεια (παράγρ. 2).

N. 1262/1982 (άρθρ. 9), N. 1360/1983 (άρθρ. 16): ειδικές επενδύσεις:

Στις περιοχές Β', Γ' και Δ' παρέχεται επί πλέον επιχορήγηση μέχρι 15 ποσοστιαίων μονάδων για τις ακόλουθες επενδύσεις:

α. Προστασίας του περιβάλλοντος, περιορισμού της ρύπανσης, του εδάφους, του υπεδάφους, των υδάτων και της ατμόσφαιρας. Περιλαμβάνονται εδώ και οι δαπάνες μεταφοράς για μετεγκατάσταση επιχειρήσεων υψηλής όχλησης, από κατοικημένες περιοχές σε βιομηχανικές ή βιοτεχνικές ζώνες.

β. Υποκατάστασης του πετρελαίου ή της ηλεκτρικής ενέργειας με αέριο, επεξεργασμένα απορρίμματα, ήπιες μορφές ενέργειας, ανάκτηση απορριπτόμενης

θερμότητας. Για επενδύσεις αυτής της κατηγορίας, πρόσθετη προϋπόθεση είναι ο περιορισμός της ρύπανσης του περιβάλλοντος, όπως θα διαπιστώνεται σύμφωνα με την διαδικασία, που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.

γ. Ίδρυσης ή επέκτασης εργαστηρίων εφαρμοσμένης βιομηχανικής ή ενεργειακής ή μεταλλευτικής έρευνας.

δ. Παραγωγής προϊόντων και υπηρεσιών εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας.

ε. Επιχειρήσεων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Συνεταιρισμών.

στ. Για επενδύσεις Ειδικών Ιδρυμάτων και Εργαστηρίων Ταχύρρυθμης Αναπροσαρμογής, για την απασχόληση μειονεκτούντων ατόμων, όπως αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 963/1979, καθώς και επενδύσεις επιχειρήσεων, των οποίων η πλειοψηφία των συμφερόντων ανήκει σε μειονεκτούντα άτομα ή αυτών, που απασχολούν κατά πλειοψηφία άτομα αυτής της κατηγορίας. Η υπαγωγή στην κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων γίνεται μετά από γνωμάτευση του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού προς το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας ή τον ΕΟΜΜΕΧ, κατά περίπτωση.

Στην περιοχή Α' παρέχεται επιχορήγηση μέχρι 30 ποσοστιαίες μονάδες στο συνολικό ύψος της επένδυσης για επενδύσεις των περιπτώσεων α, β, γ, δ και στ που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Στις επιχειρήσεις των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Συνεταιρισμών, που γίνονται στην περιοχή Α' με αντικείμενο δραστηριότητας από τα αναφερθέντα παραπάνω, παρέχεται επί πλέον επιχορήγηση μέχρι 15 μονάδες.

Σε επιχειρήσεις των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, που κάνουν επενδύσεις για δημοτικές αγορές, χώρους κοινωνικών και πολιτιστικών λειτουργιών και λοιπών υπηρεσιών κ.λ., παρέχεται επιχορήγηση μέχρι 35 ποσοστιαίες μονάδες κ.λ.π.

Ν. 1892/1990: ειδικές επενδύσεις:

1. Παρέχεται επιχορήγηση 40 ποσοστιαίων μονάδων επί του συνολικού ύψους της παραγωγικής επένδυσης στις περιοχές Β και Γ και 45 και 55 ποσοστιαίων μονάδων στην περιοχή Δ και στη Θράκη αντίστοιχα για τις ακόλουθες επενδύσεις:

α. Προστασίας του περιβάλλοντος, περιορισμού της ρύπανσης του εδάφους, υπεδάφους, υδάτων και της ατμόσφαιρας, αποκατάστασης του φυσικού περιβάλλοντος και ανακύκλησης ύδατος.

β. Ενεργειακού χαρακτήρα που αφορούν: Α. Αξιοποίηση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας. Β. Υποκατάσταση υγρών καυσίμων ή ηλεκτρικής ενέργειας με αέρια καύσιμα, επεξεργασμένα απορρίμματα, ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, ανάκτηση απορριπτόμενης θερμότητας. Γ. Εξοικονόμηση ενέργειας, με την προϋπόθεση ότι η επένδυση δεν αφορά τον παραγωγικό εξοπλισμό, αλλά τον εξοπλισμό και τις

εγκαταστάσεις κίνησης - λειτουργίας της μονάδας και απ' αυτήν προκύπτει μείωση τουλάχιστον 10% της καταναλισκόμενης ενέργειας.

Για τις επενδύσεις της περίπτωσης αυτής λαμβάνεται υπ' όψει ο περιορισμός της ρύπανσης του περιβάλλοντος.

Για την ένταξη των επενδύσεων της περίπτωσης αυτής στις διατάξεις του παρόντος νόμου γνωμοδοτεί το Υπουργείο Βιομηχανίας Ενέργειας και Τεχνολογίας, εντός 20 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία υποβολής από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας του σχετικού ερωτήματος.

γ. Ίδρυσης ή επέκτασης εργαστηρίων εφαρμοσμένης βιομηχανικής ή ενεργειακής ή μεταλλευτικής έρευνας, που πραγματοποιούνται από τις παραγωγικές μονάδες του άρθρου 2 παράγραφος 1.

δ. Επιχειρήσεων παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας. Για τον χαρακτηρισμό ως εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας των προϊόντων και υπηρεσιών των επιχειρήσεων της περίπτωσης αυτής, γνωμοδοτεί σχετικά το Υπουργείο Βιομηχανίας Ενέργειας και Τεχνολογίας μέσα σε δύο μήνες από την ημερομηνία κατάθεσης του φακέλου της επένδυσης στην αρμόδια υπηρεσία της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας.

Είναι δυνατή η κατάθεση φακέλου επένδυσης της περίπτωσης αυτής στην Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας απευθείας από τον επενδυτή και πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής της επένδυσης στις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπό την προϋπόθεση ότι ο φάκελος συνοδεύεται από βεβαίωση της κατά περίπτωση αρμόδιας υπηρεσίας του νόμου αυτού σχετικά με την πληρότητα των στοιχείων του.

ε. Για επενδύσεις ειδικών ιδρυμάτων και εργαστηρίων ταχύρρυθμης αναπροσαρμογής για την απασχόληση ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 1648/1986, καθώς και για επενδύσεις επιχειρήσεων των οποίων η πλειονοψία των συμφερόντων ανήκει σε άτομα με ειδικές ανάγκες ή αυτών που απασχολούν κατά πλειονότητα άτομα αυτής της κατηγορίας.

Η υπαγωγή στην κατηγορία αυτών των επιχειρήσεων γίνεται μετά από γνωμάτευση του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού προς το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, τον Ε.Ο.Μ.Μ.Ε.Χ. ή την Α.Τ.Ε., κατά περίπτωση.

2. Στην περιοχή Α παρέχεται επιχορήγηση 40 ποσοστιαίων μονάδων επί του συνολικού ύψους της παραγωγικής επένδυσης στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις των περιπτώσεων α, β, γ, δ, ε και στ της προηγούμενης παραγράφου.

Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν στην περιοχή Α επενδύσεις για εκσυγχρονισμό των εγκαταστάσεών τους υπάγονται στους όρους επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου που ισχύουν για την περιοχή Β.

Επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν στην περιοχή Α επενδύσεις επισκευής, αποκατάστασης και μετατροπής διατηρητέων ή παραδοσιακών οικιών ή κτηρίων σε ξενώνες ή ξενοδοχειακές μονάδες, σύμφωνα με την περίπτωση (ι) της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και την περίπτωση (ιε) της παραγράφου 1 του άρθρου 2, του Ν. 1892/1990 υπάγονται στους όρους επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου που ισχύουν για την περιοχή Γ.

Ειδικά στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις του προηγούμενου εδαφίου στις λοιπές περιοχές, παρέχονται 5 επιπλέον μονάδες επιχορήγησης υπό την προϋπόθεση ότι τα παραδοσιακά αυτά κτήρια ή οικίες βρίσκονται μέσα σε αξιόλογους παραδοσιακούς οικισμούς, όπως αυτοί θα καθορισθούν με άπαξ εκδιδόμενη κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων και Τουρισμού.

3. Επενδύσεις των περιπτώσεων β' ε' στ' και ιε' της παραγράφου 1 του άρθρου 2, του Ν. 1892/1990 σε όποια περιοχή και αν πραγματοποιούνται και με την επιφύλαξη της παραγράφου 5 του άρθρου 3, υπάγονται στους όρους επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου που ισχύουν για τις επιχειρήσεις της περιοχής Δ, εκτός αν πραγματοποιούνται στην Θράκη, οπότε ισχύει το καθεστώς της περιοχής αυτής. Επενδύσεις της περίπτωσης (γ) της αυτής παραγράφου, σε όποια περιοχή και αν πραγματοποιούνται και με την επιφύλαξη της παραγράφου 5 του άρθρου 3, υπάγονται στους όρους της επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου που ισχύουν για τις επιχειρήσεις της περιοχής Γ, εκτός από αυτές που βρίσκονται στην περιοχή Δ καθώς και τη Θράκη, για τις οποίες ισχύει το καθεστώς των περιοχών αυτών.

4.α. Στις επιχειρήσεις, που μετεγκαθίστανται από την περιοχή Α (περιλαμβανομένων της ζώνης Λαυρεωτικής, της επαρχίας Λαγκαδά και του τμήματος δυτικώς του ποταμού Αξιού) στις περιοχές Β, Γ και Δ καθώς και στη Θράκη ή στις ειδικές ζώνες που προβλέπονται μέσα στις περιοχές Β, Γ και Δ και στη Θράκη σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 3 του νόμου αυτού, παρέχεται ποσοστό επιχορήγησης ίσο με το ποσοστό επιχορήγησης των περιοχών αυτών, αυξανόμενο κατά 10 ποσοστιαίες μονάδες για την περιοχή Β και κατά 15 ποσοστιαίες μονάδες για τις λοιπές περιοχές και την Θράκη.

Οι εν λόγω ενισχύσεις παρέχονται, επίσης, για τον εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού και την επέκταση της μονάδας μέχρι ποσοστού 30% της δυναμικότητάς της, με την προϋπόθεση, ότι πραγματοποιούνται ταυτόχρονα με την μετεγκατάσταση.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας είναι δυνατόν να καθορίζονται ζώνες μέσα στην περιοχή Β, γις τις οποίες δεν εφαρμόζεται το κίνητρο της μετεγκατάστασης.

4. β. Στις επιχειρήσεις, που μετεγκαθίστανται από την περιοχή Α στην ΒΙΠΕ Ε.Τ.Β.Α. του Νομού Θεσσαλονίκης παρέχεται το ποσοστό επιχορήγησης της περιοχής Β.

4. γ. Στις επιχειρήσεις που μετεγκαθίστανται από τις περιοχές Β, Γ και Δ στις ΒΠΠΕ Ε.Τ.Β.Α. της ίδιας ή ευνοϊκότερης από άποψη κινήτρων περιοχής, παρέχεται το ποσοστό επιχορήγησης που ισχύει για τη ΒΠΠΕ Ε.Τ.Β.Α., στην οποία μετεγκαθίστανται.

5. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας είναι δυνατόν να καθορίζονται κλάδοι του μεταποιητικού τομέα υψηλής προτεραιότητας. Στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις στους κλάδους αυτούς στις περιοχές Β, Γ, Δ και στην Θράκη παρέχεται επί πλέον επιχορήγηση πέντε ποσοστιαίων μονάδων.

6. Επιχειρήσεις της περίπτωσης (ιθ) της παραγράφου 1 του άρθρου 2, του Ν. 1892/1990 που πραγματοποιούν επενδύσεις στις περιοχές Α και Β, υπάγονται στους όρους επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου, αφορολόγητων εκπτώσεων και αυξημένων αποσβέσεων του παρόντος νόμου, που ισχύουν για την περιοχή Γ.

7. Στις επενδύσεις των επιχειρήσεων του εδαφίου (κ) της παραγράφου 1 του άρθρου 2, του Ν. 1892/1990 ανεξάρτητα από την περιοχή που πραγματοποιούνται, παρέχεται μόνο επιχορήγηση, που ανέρχεται στο ποσόν των 300.000 δραχ. για κάθε νόμιμη θέση στάθμευσης. Το ποσό αυτό μπορεί να αναπροσαρμόζεται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων. Με όμοιες αποφάσεις ορίζονται οι λοιποί όροι και προϋποθέσεις υπαγωγής των επενδύσεων αυτών στις διατάξεις του νόμου αυτού.

8. α. Στις επιχειρήσεις της περίπτωσης (κα) της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 1892/1990 και στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν επενδύσεις των περιπτώσεων (ιε), (ιστ) και (ιζ) της παραγράφου 1 του άρθρου 1 σε οποιαδήποτε περιοχή πλην της Α, παρέχεται επιχορήγηση 25 ποσοστιαίων μονάδων.

Στις επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν τις εν λόγω επενδύσεις στην Θράκη, παρέχεται το ποσοστό επιχορήγησης που προβλέπεται γι' αυτήν στην (β) περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 7.

8. β. Οι επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν στις περιοχές Β και Γ επενδύσεις: Α. Ίδρυσης ή επέκτασης ξενοδοχειακών μονάδων ΑΑ και Α τάξης, και, Β. Ίδρυσης ή επέκτασης ξενοδοχειακών μονάδων που εξυπηρετούν θεραπευτικό ή αθλητικό ή χειμερινό τουρισμό και με προδιαγραφές, που θα καθορισθούν με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Τουρισμού, υπάγονται στους όρους επιχορήγησης και επιδότησης επιτοκίου της περιοχής Δ.

Στις επενδύσεις αυτές που πραγματοποιούνται στην περιοχή Δ παρέχονται 5 επί πλέον ποσοστιαίες μονάδες.

9. Σε περίπτωση πραγματοποίησης επένδυσης από ανώνυμη εταιρεία ή Ε.Π.Ε. που προκύπτει από συγχώνευση επιχειρήσεων, που λειτουργούσαν στο αντικείμενο τους τουλάχιστον επί 5ετία, διέθεταν τον ελάχιστο απαιτούμενο παραγωγικό εξοπλισμό

και δεν ανήκαν στο ίδιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, παρέχονται πέντε (5) επί πλέον ποσοστιαίες μονάδες επιχορήγησης.

Συμμετοχή του Δημοσίου στις επιχορηγούμενες επενδύσεις. Μεταβίβαση σχετικών δικαιωμάτων:

Τα δικαιώματα του Δημοσίου από την συμμετοχή σε επένδυση, που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του Ν. 1262/1982, μεταβιβάζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών σε Τράπεζες επενδύσεων. Με όμοιες αποφάσεις καθορίζονται οι σχέσεις του Δημοσίου με τις Τράπεζες αυτές, ο τρόπος συμμετοχής και γενικώς όλα τα εκ της συμμετοχής θέματα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής των διατάξεων του Εμπορικού Νόμου (άρθρο 10).

Ν. 3299/2004 Κίνητρα ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική και κοινωνική σύγκλιση:

1. Ειδικά καθεστώτα ενίσχυσης

Με Προεδρικά Διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης, καθώς και του κατά περίπτωση συναρμόδιου Υπουργού και στα πλαίσια ισόρροπης περιφερειακής ανάπτυξης, είναι δυνατόν να θεσπίζονται ειδικά καθεστώτα ενίσχυσης περιφερειών της επικράτειας, ιδιαίτερα των νησιωτικών και ορεινών περιοχών ή τμημάτων τους ή ορισμένων κατηγοριών επιχειρήσεων ή επενδύσεων του άρθρου 3 αυτού του νόμου, ιδιάζουσας σημασίας για την οικονομική ανάπτυξη της χώρας. Για την έκδοση κάθε Προεδρικού Διατάγματος πρέπει να έχει προηγηθεί η εκπόνηση ειδικής μελέτης σκοπιμότητας μέσω της οποίας να τεκμηριώνονται τα ανωτέρω.

Με τα Προεδρικά αυτά Διατάγματα καθορίζεται η διάρκεια του κάθε ειδικού καθεστώτος ενίσχυσης, οι Υπηρεσίες ή Φορείς στους οποίους υποβάλλονται οι αιτήσεις υπαγωγής σε αυτό, καθώς και οι προθεσμίες υποβολής των αιτήσεων αυτών, το ποσό ενισχύσεων που εγκρίνεται συνολικά στα πλαίσια του συγκεκριμένου ειδικού καθεστώτος ενίσχυσης και για όλη τη διάρκειά του, καθώς και η κατανομή του ποσού αυτού κατά υπηρεσία ή φορέα εφαρμογής και κατά χρονική περίοδο υποβολής των αιτήσεων. Επιπλέον καθορίζονται το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής, τα είδη και ποσοστά ενισχύσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Με τα Προεδρικά Διατάγματα αυτά είναι δυνατόν να καθορίζονται και ειδικά πρόσθετα κριτήρια υπαγωγής. Επιπλέον, καθορίζονται η βαθμολόγηση, λειτουργία και ο τρόπος εφαρμογής των κοινών και των κατά περίπτωση πρόσθετων κριτηρίων του άρθρου 6, καθώς και των τυχόν ειδικών πρόσθετων κριτηρίων που καθορίζονται με αυτά.

Τα ως άνω κριτήρια υπαγωγής εφαρμόζονται αυτοτελώς για τις επενδύσεις που εντάσσονται στο συγκεκριμένο ειδικό καθεστώς ενίσχυσης που θεσπίζεται με κάθε Προεδρικό Διάταγμα.

Περίληψη του περιεχομένου του Προεδρικού Διατάγματος δημοσιεύεται σε δύο ημερήσιες πολιτικές και δύο οικονομικές εφημερίδες με πανελλήνια κυκλοφορία. Επίσης η περίληψη αποστέλλεται στην Υπηρεσία επίσημων εκδόσεων της Ε.Ε. για δημοσίευση στην επίσημη εφημερίδα των Ε.Κ..

Συμπληρωματικά για τις επενδύσεις που εντάσσονται στα εν λόγω ειδικά καθεστώτα ενίσχυσης, έχουν εφαρμογή οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου.

2. Επιχειρηματικά σχέδια διάσωσης και αναδιάρθρωσης

Μεταποιητικές ή μεταλλευτικές επιχειρήσεις μόνον υφιστάμενων φορέων που απασχολούν τουλάχιστον 100 άτομα και ευρίσκονται σε ιδιαίτερα δυσμενή κατάσταση μπορούν να υποβάλλουν ένα ολοκληρωμένο πολυετές (2-3 έτη) επιχειρηματικό σχέδιο διάσωσης και αναδιάρθρωσης, που θα περιλαμβάνει τον τεχνολογικό, διοικητικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό εκσυγχρονισμό, την εξυγίανση και ανάπτυξή τους και ενδεχομένως τις απαραίτητες ενέργειες κατάρτισης των εργαζομένων. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας καθορίζονται οι προϋποθέσεις και όροι που πρέπει να συντρέχουν στην επιχείρηση, ώστε αυτή, κατά την κρίση της αρμόδιας υπηρεσίας και γνωμοδοτικής επιτροπής, να θεωρείται ότι ευρίσκεται σε ιδιαίτερα δυσμενή κατάσταση, προκειμένου να είναι δυνατή η εξέταση και υπαγωγή στις ενισχύσεις της παρούσας παραγράφου του επιχειρηματικού σχεδίου διάσωσης.

Με την ίδια απόφαση καθορίζονται τα είδη και τα ποσοστά των ενισχύσεων, καθώς και τα πρόσθετα είδη ενισχύσεων και η έκτασή τους, που παρέχονται στα επιχειρηματικά σχέδια διάσωσης και αναδιάρθρωσης, τα πρόσθετα απαιτούμενα δικαιολογητικά και στοιχεία που συνοδεύουν την αίτηση υπαγωγής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα κριτήρια υπαγωγής, τα στοιχεία αξιολόγησης, η λειτουργία και ο τρόπος εφαρμογής των κριτηρίων αυτών για την υπαγωγή των επιχειρηματικών σχεδίων διάσωσης και αναδιάρθρωσης καθορίζονται με την κοινή απόφαση της παραγράφου 2 του άρθρου 6.

Συμπληρωματικά για τα επιχειρηματικά σχέδια διάσωσης και αναδιάρθρωσης της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή οι λοιπές διατάξεις του παρόντος Νόμου.

3. Επενδύσεις με επιπτώσεις στην ανταγωνιστικότητα.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης, καθώς και των κατά περίπτωση συναρμόδιων Υπουργών, υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου επενδύσεις, ύψους πενήντα εκατομμυρίων (50.000.000,00) ευρώ, με σημαντική επίπτωση στη διεθνή ανταγωνιστικότητα της χώρας και στην απασχόληση με τη δημιουργία τουλάχιστον εκατό είκοσι πέντε θέσεων μόνιμης απασχόλησης, εκ των οποίων ένας αριθμός δύναται να δημιουργείται σε δορυφορικές επιχειρήσεις σαν άμεσο αποτέλεσμα της προτεινόμενης επένδυσης. Με τις ίδιες

αποφάσεις ορίζονται για τις επενδύσεις της παραγράφου αυτής, οι αναγκαίες παρεκκλίσεις από τις ρυθμίσεις του παρόντος που αφορούν στην ίδια συμμετοχή, στη διαδικασία παροχής των επιχορηγήσεων, στα ποσοστά και το ύψος της επιχορήγησης, στο ύψος του δανείου, στα ποσοστά επιδότησης της χρηματοδοτικής μίσθωσης και της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, στις προϋποθέσεις μεταβίβασης των μετοχών της επιχείρησης, καθώς και στη δυνατότητα συμμετοχής στην επένδυση δημοσίων επιχειρήσεων.

Με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να παρέχονται στις επιχειρήσεις, που πραγματοποιούν επενδύσεις της παραγράφου αυτής, οι διευκολύνσεις και τα προνόμια που προέβλεπαν οι διατάξεις του άρθρου 3 , του άρθρου 4 του καταργηθέντος Ν.4171/1961 (ΦΕΚ 93 Ατ) «Περί λήψεως γενικών μέτρων για την υποβοήθηση της χώρας».

Επίσης με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να καθορίζεται η κατασκευή με δημόσια δαπάνη ειδικών έργων υποδομής προς διευκόλυνση της γενικότερης λειτουργίας της μονάδας.

Οι ως άνω κοινές υπουργικές αποφάσεις, με τις οποίες υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος οι επενδύσεις της παραγράφου αυτής, τελούν υπό την προϋπόθεση της προηγούμενης κύρωσής τους με νόμο (άρθρο 9).

Γ. Επενδύσεις στην Ελλάδα Ελλήνων κατοίκων άλλων Χωρών

Ως ειδική και διακεκριμένη κατηγορία (ιδιωτικής παραγωγικής) επένδυσης πρέπει να αναφερθεί εδώ και η επένδυση (στην Ελλάδα) από Έλληνες εργαζόμενους του εξωτερικού:

Ν. 1262/1982 (άρθρ. 17): επενδύσεις Ελλήνων του εξωτερικού, Ν. 1360/1983 (άρθρ. 20):

Επενδύσεις από Έλληνες εργαζόμενους του εξωτερικού ή ναυτικούς της μεσογειακής και ποντοπόρου ναυτιλίας... απολαμβάνουν τα ευεργετήματα (του Ν. 1262/1982 και 1360/1983) για τις συνεταιριστικές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις Τοπικής Αυτοδιοίκησης και εξετάζονται με προτεραιότητα από τις Γνωμοδοτικές Επιτροπές, εφ' όσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Η πλειοψηφία των συμφερόντων της επιχείρησης, που αναλαμβάνει την επένδυση, ανήκει σε Έλληνες, οι οποίοι θα έχουν συμπληρώσει τρία τουλάχιστον χρόνια απασχόλησης και συνεχούς εγκατάστασης στο εξωτερικό μέχρι την υποβολή της αίτησης για την υπαγωγή τους στα ευεργετήματα (του Ν. 1262/1982 και Ν. 1360/1983) και των οποίων η ίδια συμμετοχή στην επιχείρηση προέρχεται αποδεδειγμένα από εισαχθέν συνάλλαγμα, μη υποχρεωτικώς εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδος. Για τους Έλληνες ναυτικούς απαιτείται να έχουν συμπληρώσει τριών ετών συνολική υπηρεσία σε πλοία.

β. Όλοι οι επενδυτές ενεργούν αποκλειστικώς και μόνον για λογαριασμό τους.

γ. Ο επαναπατρισμός και η μόνιμη εγκατάσταση των επενδυτών στην Ελλάδα, γίνεται το αργότερο μέχρι την ολοκλήρωση των ενισχυόμενων επενδύσεών τους.

δ. Απαιτείται ειδική αιτιολογημένη πρόταση από την Υπηρεσία του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας για την υποδοχή των επενδυτικών προτάσεων των Ελλήνων του εξωτερικού προς την αρμόδια Γνωμοδοτική Επιτροπή, που γνωμοδοτεί κατά περίπτωση.

Οι προϋποθέσεις υπαγωγής των επενδύσεων Ελλήνων του εξωτερικού στις εν λόγω ρυθμίσεις καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Εργασίας και Εμπορικής Ναυτιλίας κατά περίπτωση

Δ. Τα αποτελέσματα

Παρά τις σχετικές αυτές ρυθμίσεις οι κατά περιόδους πραγματοποιηθείσες επενδύσεις στην Ελλάδα, κάθε άλλο παρά ήταν σε προβλεπόμενες από τη διαφορά σχετικού Προγράμματος Ανάπτυξης με ό,τι αυτό συνεπάγεται²

² Βλ. Κωνστ. ΓΕ. ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ: Θεσμικό Πλαίσιο Περιφεριακής Ανάπτυξης, Τόμοι Α' Β', Γ', Δ', Αθήναι, νέα έκδ. 2007.