



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ**  
MESSINIAN CHAMBER OF COMMERCE & INDUSTRY



Καλαμάτα, 31/08/2016  
Αριθ. Πρωτ.: 3098

Προς  
Υπουργό Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού  
Αξιότιμο κ. Γιώργο Σταθάκη

Κοιν.:

1. Γεν. Γραμμ. Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή,  
Γεν. Δ/ση Εσωτ. Εμπορίου, Δ/ση Α.Ε. & Πίστewος, κ. Σωτ. Μασγανά
2. ΚΕΕΕ
3. Επιμελητήρια χώρας
4. Λογιστές Ν. Μεσσηνίας
5. ΜΜΕ

**Θέμα: «Αναγνώριση κρατικών επιχορηγήσεων για την εφαρμογή των άρθρων 47 και 48 του Ν. 2190/20»**

Αξιότιμε κύριε Υπουργέ,

Δια της παρούσης θέλουμε να σας γνωρίσουμε το θέμα που έχει προκύψει με την εφαρμογή του Ν.4308/2014 που αφορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και αφορά τις επιχειρήσεις μέλη του Επιμελητηρίου με νομική μορφή ανώνυμης εταιρίας (Α.Ε.).

Σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ.3 του Ν.4308/2014 Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις «Για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014, παύουν εφεξής να ισχύουν: η παρ. 8δ του άρθρου 16, η παρ. 2 του άρθρου 42, οι παράγραφοι 1 έως 4, 7 και 8 του άρθρου 42α, τα άρθρα 42β έως 43, οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 43α, το άρθρο 43γ, τα άρθρα 90 έως 107, τα άρθρα 110 έως 130, τα άρθρα 132 έως 134, και τα άρθρα 138 έως 143 του κ.ν. 2190/1920».

Η κατάργηση του άρθρου 42γ του κ.ν. 2190/1920 επιφέρει αλλαγές στον τρόπο προσδιορισμού της καθαρής θέσης (ιδίων κεφαλαίων) αφού αυτά παύουν να προσδιορίζονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/80) και τις λογιστικές διατάξεις του Ν. 2190/20 (άρθρα 42 και 43) και πλέον προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4308/2014, οι οποίες ισχύουν από 01.01.2015, και σύμφωνα με τις οποίες οι κρατικές επιχορηγήσεις για



**Messinia**  
MEDITERRANEAN GREECE

Πλ. 23ης ΜΑΡΤΙΟΥ, 24100 ΚΑΛΑΜΑΤΑ  
23rd MARTIOU SQUARE, 24100 KALAMATA - GREECE  
TEL: (+30) 2721062200 | FAX: (+30) 2721062229  
info@messinianchamber.gr  
www.messinianchamber.gr

πάγια στοιχεία, ανεξάρτητα του νόμου με τον οποίο έχουν χορηγηθεί, εμφανίζονται στις υποχρεώσεις και όχι στην καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια).

Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα σε ανώνυμες εταιρίες που έχουν λάβει επιχορήγηση από αναπτυξιακούς νόμους και ειδικά από τον 3299/2004 να προκύπτει θέμα εφαρμογής των άρθρων 47 του Ν. 2190/20, στην περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, ή και 48 του Ν. 2190/20 σύμφωνα με το οποίο η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου. Για αποκατάσταση της σχέσης μετοχικού κεφαλαίου και καθαρής θέσης (ιδίων κεφαλαίων) σε ποσοστό που να υπερβαίνει το 50%, οι επιχειρήσεις είναι αναγκασμένες να προβούν σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

Κύριε Υπουργέ,

Είναι φανερό ότι να ζητείται από τις επιχειρήσεις η δέσμευση κεφαλαίων για αύξηση κεφαλαίου, χωρίς επί της ουσίας να έχει επέλθει καμία μεταβολή στην διάρθρωση των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων, πέραν της νομοθετικά επιβαλλόμενης αναγνώρισης των κρατικών επιχορηγήσεων στις υποχρεώσεις και όχι στην καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια), σε συνθήκες πρωτοφανούς και βαθιάς κρίσης που αντιμετωπίζει η ελληνική οικονομία, θα τις οδηγήσει σε διακοπή λειτουργίας.

Να σημειωθεί ότι στην διεθνή βιβλιογραφία δύο είναι οι τρόποι γενικής προσέγγισης του λογιστικού χειρισμού των κρατικών επιχορηγήσεων: (1) Η προσέγγιση μέσω των ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με την οποία η καταχώρηση της επιχορήγησης γίνεται απευθείας σε πίστωση των ιδίων κεφαλαίων και (2) Η προσέγγιση μέσω των εσόδων, σύμφωνα με την οποία η επιχορήγηση μεταφέρεται στα έσοδα μιας ή περισσότερων περιόδων.

Όσοι υποστηρίζουν την προσέγγιση μέσω των ιδίων κεφαλαίων, προβάλλουν τα εξής επιχειρήματα:

- (α) Οι κρατικές επιχορηγήσεις αποτελούν μέσο χρηματοδότησης, και επομένως, πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό, παρά να περνούν μέσα από την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και να συμψηφίζονται με τα έξοδα τα οποία χρηματοδοτούν, εφόσον δεν αναμένεται επιστροφή τους, πρέπει να πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια, και
- (β) Δεν είναι σωστό να καταχωρούνται οι κρατικές επιχορηγήσεις στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, δεδομένου ότι αυτές δεν συνιστούν λειτουργικό έσοδο, αλλά αντιπροσωπεύουν κίνητρο, που παρέχεται από το κράτος, χωρίς αντίστοιχο κόστος.

Το Ελληνικό Δημόσιο όμως, μέσω του Ν.4308/2014, υιοθέτησε την δεύτερη προσέγγιση και επέβαλλε την αναγνώριση των κρατικών επιχορηγήσεων στις υποχρεώσεις.

Προς τούτο παρακαλούμε θερμά όπως προβλεφθεί για λόγους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 47 και 48 του Ν. 2190/20 οι κρατικές επιχορηγήσεις για πάγια

στοιχεία να προσαυξάνουν την καθαρή θέση (ίδια κεφάλαια) της επιχείρησης. Η διάταξη αυτή θα μπορούσε να έχει εφαρμογή για επιχειρήσεις που έχουν λάβει κρατικές επιχορηγήσεις πριν την εφαρμογή του Ν.4308/2014 (1-1-2015).

Η υιοθέτηση από το Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού της πιο πάνω πρότασης μας θα εξασφαλίσει την απρόσκοπτη συνέχεια της λειτουργίας των επιχειρήσεων, θα οδηγήσει στην τόνωση της οικονομικής δραστηριότητας στη χώρα, στην διατήρηση νέων θέσεων εργασίας, και θα αποτρέψει την οικονομική καταστροφή των επιχειρήσεων, που σε δύσκολους καιρούς και αντίθετα με το ρεύμα και σε βάρος πολλές φορές της ίδιας της ύπαρξης των, προσπαθούν να διατηρήσουν τις θέσεις απασχόλησης και να συμβάλουν στην οικονομική επιβίωση της χώρας.



Με ιδιαίτερη εκτίμηση,

Δημήτριος Μανιάτης  
Πρόεδρος Επιμελητηρίου Μεσσηνίας