



**Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας  
Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής**

## **Ποδοσφαιρική ΑΕ Υποχρεώσεις-Φορολογία-Νομικό Καθεστώς- Αδειοδότηση**



**Σπουδαστές:**  
Ανωγειανάκη Αργυρώ  
Καμπαναράκη Καλλιόπη  
Τσιριγωτάκη Κλεάνθη

**Εισηγητής:**  
Βασιλάκης Εμμανουήλ

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2014**

## Εισαγωγή

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να παρουσιάσει όλα εκείνα τα ζητήματα τα οποία έχουν σχέση τις Ποδοσφαιρικές Ανώνυμες Εταιρείες, θέματα που ξεκινούν με την ίδρυση τους, μέχρι τους κανονισμούς αδειοδότησης από την UEFA. Η ανάπτυξη της παρούσας εργασίας βασίστηκε κατά κύριο λόγο σε πρωτογενείς πηγές. Αυτό σημαίνει ότι η ανάλυση που πραγματοποιήθηκε κινήθηκε γύρω από την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα σχετικά με τις Ποδοσφαιρικές Ανώνυμες Εταιρείες.

Το θέμα παρουσιάζει εξαιρετικό ενδιαφέρον, για πολλούς λόγους. Πρώτον το άθλημα του ποδοσφαίρου είναι ένα από τα πιο δημοφιλή στην Ελλάδα και όλον τον κόσμο. Έπειτα δεν είναι σπάνιες και οι αναφορές των ΜΜΕ στις Ποδοσφαιρικές Ανώνυμες Εταιρείες σχετικά με τις παρατυπίες στο επαγγελματικό Ελληνικό ποδόσφαιρο. Πιο συγκεκριμένα, η εργασία χωρίστηκε σε κεφάλαια ως εξής:

Στο πρώτο εισαγωγικό κεφάλαιο αναφερόμαστε στο νομικό και θεσμικό πλαίσιο που διέπει το επαγγελματικό ποδόσφαιρο και τις Ανώνυμες Ποδοσφαιρικές Εταιρείες. Αφού πρώτα κάναμε μια σύντομη ιστορική αναδρομή στον θεσμό του ποδοσφαίρου, στην συνέχεια αναφερθήκαμε στον σκοπό και την ίδρυση των Ποδοσφαιρικών Ανώνυμων Εταιρειών. Ο βασικός νόμος που ρυθμίζει την λειτουργία Ανώνυμων Εταιρειών (Α.Ε.) στην Ελλάδα είναι ο 2190/1920. Ειδικότερα οι Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες διέπονται από τον νόμο 2725/1999 και οι Ποδοσφαιρικές Ανώνυμες Εταιρείες, ως ειδικές περιπτώσεις των Α.Α.Ε. διέπονται επίσης από τον ίδιο νόμο. Τα σημαντικότερα θέματα τα οποία καλύπτονται από την προαναφερθείσα νομοθεσία είναι τα Τμήματα Αμειβόμενων Αθλητών (Τ.Α.Α.), ο καθορισμός του μετοχικού κεφαλαίου, το αποθεματικό, το διοικητικό συμβούλιο των ΠΑΕ, ο τρόπος με τον οποίο γίνεται η εποπτεία στις ΠΑΕ, ο τρόπος με τον οποίο αποτιμάται η αξία των αθλητών, κ.α.

Στο δεύτερο κεφάλαιο ασχοληθήκαμε με την φορολογία των ΠΑΕ. Τα θέματα της φορολογίας εισοδήματος των Π.Α.Ε. ρυθμίζονταν για πολλά χρόνια από τον νόμο

2238/1994. Αργότερα πολλαπλές αλλαγές εφαρμόστηκαν. Αλλαγές υπήρξαν κατά τα τελευταία 3 έτη (2010-2013), και για κάθε έτος αναφέραμε αυτές τις αλλαγές αλλά δώσαμε και αριθμητικά παραδείγματα για να γίνουν περισσότερο κατανοητές.

Στο τρίτο και τελευταίο κεφάλαιο ασχοληθήκαμε με την αδειοδότηση των Ποδοσφαιρικών Ανώνυμων Εταιριών από την UEFA και την ΕΠΟ. Η Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (ΕΠΟ) είναι ο ανώτατος οργανισμός διοίκησης του ποδοσφαίρου στην Ελλάδα. Επιπλέον η Ένωση Ευρωπαϊκών Ποδοσφαιρικών Ομοσπονδιών (UEFA) αποτελεί την μεγαλύτερη ποδοσφαιρική ομοσπονδία στην Ευρώπη. Η Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία ενέκρινε για πρώτη φορά την εισαγωγή του Συστήματος Αδειοδότησης των Π.Α.Ε. από την αγωνιστική περίοδο 2004/05. Από την περίοδο 2012-13 τέθηκε σε ισχύ η τελευταία έκδοση του Εθνικού Εγχειριδίου Αδειοδότησης (έκδοση 2012) σύμφωνα με τις επιταγές της UEFA. Με το Εθνικό Εγχειρίδιο Αδειοδότησης ασχολούμαστε αναλυτικά στο κεφάλαιο αυτό.

## Περιεχόμενα

|  |    |
|--|----|
| Εισαγωγή.....  | 2  |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 <sup>ο</sup> .....  | 6  |
| Νομικό και Θεσμικό Πλαίσιο Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Π.Α.Ε.) .....   | 6  |
| 1.1. Εισαγωγή.....   | 6  |
| 1.2. Ιστορική Αναδρομή.....  | 6  |
| 1.3. Τμήματα Αμειβόμενων Αθλητών (Τ.Α.Α.).....                               | 10 |
| 1.4. Σκοπός Π.Α.Ε. ....  | 12 |
| 1.5. Ίδρυση Π.Α.Ε. ....  | 13 |
| 1.6. Μετοχικό Κεφάλαιο Π.Α.Ε. ....   | 15 |
| 1.7. Αποθεματικό .....   | 19 |
| 1.8. Διοικητικό Συμβούλιο Π.Α.Ε. ....  | 19 |
| 1.9. Εποπτεία - Έλεγχος Π.Α.Ε. ....  | 21 |
| 1.10. Αποτίμηση Αξίας Αθλητών Π.Α.Ε. ....                                    | 23 |
| 1.11. Ηλεκτρονική αναμετάδοση και διανομή αγώνων Π.Α.Ε. ....                 | 24 |
| 1.12. Σχέσεις Π.Α.Ε. – Τ.Α.Α. με Αθλητές .....                               | 25 |
| 1.12.1. Βασικοί Ορισμοί.....   | 26 |
| 1.12.2. Αποδοχές Αθλητών – Ασφάλιση .....                                    | 26 |
| 1.12.3. Σχέσεις Π.Α.Ε. – Αθλητών – Διαχείριση Συμβολαίων .....               | 27 |
| 1.13. Ελληνικός Σύνδεσμος Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Ε.Σ.Α.Π.Ε.)..... | 31 |
| 1.13.1. Σκοπός Ε.Σ.Α.Π.Ε.....  | 31 |
| 1.13.2. Μέλη Ε.Σ.Α.Π.Ε. ....   | 33 |
| 1.13.3. Πόροι Ε.Σ.Α.Π.Ε.....   | 34 |
| 1.13.4. Όργανα του Ε.Σ.Α.Π.Ε.....  | 34 |
| 1.13.5. Ελεγκτικό Συμβούλιο Ε.Σ.Α.Π.Ε. και Έλεγχοι.....                      | 36 |
| 1.13.6. Ποσοστά από ΠΡΟΠΟ και ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ .....                                | 39 |
| 1.14. Δικαιοσύνη και Επίλυση Διαφορών Π.Α.Ε.....                             | 42 |
| 1.15. Οργανόγραμμα Π.Α.Ε.....  | 49 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 <sup>ο</sup> .....  | 50 |
| Φορολογία Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Π.Α.Ε.) .....                    | 50 |
| 2.1. Νόμος 2238/1994 .....   | 50 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 2.2.   | Αλλαγές στην Φορολογία το 2010.....   | 53  |
| 2.3.   | Αλλαγές στην Φορολογία το 2011.....   | 58  |
|        | ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 <sup>ο</sup> .....   | 65  |
|        | Αδειοδότηση Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Π.Α.Ε.).....                                      | 65  |
| 3.1.   | Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (ΕΠΟ).....   | 65  |
| 3.2.   | Ένωση Ευρωπαϊκών Ποδοσφαιρικών Ομοσπονδιών (Union of European Football Associations- UEFA)..... | 68  |
| 3.2.   | Διεθνής Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (Fédération Internationale de Football Association - FIFA)..... | 70  |
| 3.3.   | Αδειοδότηση ΠΑΕ.....  | 71  |
| 3.3.1. | Σκοπός Αδειοδότησης.....  | 79  |
| 3.3.2. | Διαδικασία Αδειοδότησης.....  | 81  |
| 3.3.3. | Αθλητικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ.....   | 86  |
| 3.3.4. | Κριτήρια Υποδομής Αδειοδότησης ΠΑΕ.....   | 89  |
| 3.3.5. | Διοικητικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ.....   | 91  |
| 3.3.6. | Νομικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ.....   | 94  |
| 3.3.7. | Οικονομικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ.....   | 98  |
| 3.4.   | Επιτήρηση Ομάδων ΠΑΕ.....   | 106 |
| 3.4.1. | Υποχρεώσεις της ΕΠΟ.....  | 107 |
| 3.4.2. | Υποχρεώσεις των ΠΑΕ.....  | 108 |
| 3.4.3. | Απαιτήση Ισοσκελισμού Εσόδων - Εξόδων.....  | 109 |
|        | Βιβλιογραφία.....   | 131 |

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>**

### **Νομικό και Θεσμικό Πλαίσιο Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Π.Α.Ε.)**

#### **1.1.Εισαγωγή**

Στο παρόν κεφάλαιο θα κάνουμε γενικά μια εισαγωγή στις Ανώνυμες Ποδοσφαιρικές Εταιρείες και στο νομικό και θεσμικό πλαίσιο που τις διέπει, κάνοντας αρχικά μια ιστορική αναδρομή στο παρελθόν. Συγκεκριμένα θα κάνουμε λόγο για τον σκοπό σύστασης τους και άλλες παραμέτρους που σχετίζονται με αυτόν όπως η έδρα τους, η επωνυμία τους, η κατανομή του μετοχικού τους κεφαλαίου, κ.α. όπως αυτές ορίζονται από ειδικούς νόμους περί Αθλητικών Ανώνυμων Εταιρειών (Α.Α.Ε.) και ειδικότερα για τις Π.Α.Ε. εφόσον για αυτές υφίστανται ειδικότερες ρυθμίσεις. Ο βασικός νόμος που ρυθμίζει την λειτουργία Ανώνυμων Εταιρειών (Α.Ε.) στην Ελλάδα είναι ο 2190/1920. Ειδικότερα οι Α.Α.Ε. διέπονται από τον νόμο 2725/1999 και οι Π.Α.Ε. ως ειδικές περιπτώσεις των Α.Α.Ε. διέπονται επίσης από τον ίδιο νόμο.

#### **1.2.Ιστορική Αναδρομή**

Στην Ελλάδα το ποδόσφαιρο άργησε να εμφανισθεί, αντίθετα με άλλα αθλήματα, όπως ο κλασσικός αθλητισμός, η γυμναστική και άλλα σπορ, που αναπτύχθηκαν στον τόπο μας και έγιναν γνωστά στα τέλη του περασμένου αιώνα, χάρη στους πρώτους σύγχρονους Ολυμπιακούς Αγώνες της Αθήνας το 1896. Ποδόσφαιρο όμως παιζόταν λίγο πριν το 1900 στον ελληνισμό της Κωνσταντινούπολης και της Ιωνίας, όπου το σπόρ αυτό είχε κάνει τότε τα πρώτα του βήματα. Έτσι, ελληνικοί σύλλογοι, όπως η Πέραν Κλούμπ στην πόλη, ο Πανιώνιος και ο Απόλλων στη Σμύρνη, είχαν εκείνη την εποχή ποδοσφαιρικές ομάδες.

Στα πρώτα χρόνια του 20ου αιώνα, το ποδόσφαιρο εμφανίστηκε και στην Ηπειρωτική Ελλάδα. Έλληνες από την Πόλη και τη Σμύρνη πήραν την πρωτοβουλία να το διαδώσουν και να το διδάξουν στους Αθηναίους. Έτσι το 1905 άρχισε να παίζεται ποδόσφαιρο και στην Ελλάδα και το 1906 ιδρύθηκε ο «Παδοσφαιρικός Σύλλογος Γουδί», που κατασκεύασε και το πρώτο γήπεδο, στους πρόποδες του Υμητού. Το «Γουδί» άρχισε να διοργανώνει τους πρώτους αγώνες μεταξύ ομάδων που είχαν συγκροτηθεί με μέλη του συλλόγου και με μερικά επίσημα σωματεία (Κοκκινίδης, 2011).

Επίσημα πλέον το ποδόσφαιρο εμφανίστηκε στην Ελλάδα το 1908, όταν μερικοί αθλητές του Πανελληνίου Γ.Γ. αποχώρησαν από το Σύλλογό τους και ίδρυσαν τον «Πανελλήνιο Ποδοσφαιρικό Όμιλο», που δεν ήταν άλλος από τον σημερινό «Παναθηναϊκό Δ.Ο.». Παράλληλα άρχισε και μια ποδοσφαιρική κίνηση στον Πειραιά με πυρήνα τον «Πειραιϊκό Ποδοσφαιρικό Όμιλο» που πολλά χρόνια αργότερα ονομάστηκε «Ολυμπιακός Σύνδεσμος Φιλιάθλων Πειραιώς». Φυσικά ακολούθησε η ίδρυση και άλλων ποδοσφαιρικών συλλόγων στην Αθήνα, τη Θεσσαλονίκη και την Πάτρα. Μεσολάβησε όμως, ο πρώτος παγκόσμιος πόλεμος και έτσι διακόπηκε η ποδοσφαιρική κίνηση για να ξαναρχίσει μετά το 1918, όταν με την εμφάνιση των συμμαχικών στρατευμάτων το άθλημα αναπτύχθηκε ακόμη πιο πολύ (Κοκκινίδης, 2011).

Το ελληνικό ποδόσφαιρο θα μπορούσε να χωριστεί σε τρεις σημαντικές περιόδους:

α. Την προπολεμική και μεταπολεμική εποχή έως το 1959

β. την εποχή της Α' Εθνικής Κατηγορίας και

γ. την τωρινή, την εντελώς σύγχρονη, του καθαρού επαγγελματισμού.

Το ελληνικό ποδόσφαιρο οργανώνεται πλέον και παίρνει μια συγκεκριμένη μορφή το 1959 και μετά, με την δημιουργία της Α' Εθνικής, όπου ξένοι προπονητές αρχίζουν να έρχονται στην Ελλάδα. Το ποδόσφαιρο πλέον παίζεται και στην Ελλάδα με τα πρότυπα των προηγμένων στο άθλημα χωρών. Οι ομάδες σκάβουν για τα θεμέλια του επαγγελματισμού και θα μεσολαβήσουν αρκετά στάδια ως την περίοδο του 1979-80, που θα γίνει το πρώτο πρωτάθλημα μεταξύ Ανωτύμων Εταιρειών(Κοκκινίδης, 2011):

α) ο αμοιβόμενος ερασιτεχνισμός

β) ο ημιεπαγγελματισμός, με τους Αργεντινοέλληνες, τους Ουραγουανοέλληνες και γενικά τους ομογενείς που τους ανακαλύπτουν μόνο οι άνθρωποι που δουλεύουν για τις πλούσιες ομάδες και αργότερα με τους ξένους,

γ) ο ανεπίσημος επαγγελματισμός.

Όταν ξεκίνησαν οι αγώνες, αποτελούσε μεγάλη χαρά και ταυτόχρονα ικανοποίηση η συμμετοχή των παικτών σ'αυτά τα παιχνίδια, χωρίς καν να υπάρχει η σκέψη της αμοιβής ή κάποιας αποζημίωσης για τη συμμετοχή τους. Αυτό συνεχίστηκε για πολλά χρόνια, οι ομάδες αποκτούσαν διάφορα έσοδα, είτε από εισιτήρια, είτε από εισφορές παραγόντων, με τα οποία αγοράζονταν τα απαραίτητα υλικά (παπούτσια, φόρμες, στολές) που πλέον δεν επιβάρυναν τους ποδοσφαιριστές. Με τον καιρό άρχισε να δίνεται και κάποιο συμβολικό ποσό για τυχόν επιτυχίες.

Αυτό ήταν και το σκηνικό μέχρι τις αρχές της δεκαετίας του '60. Ειδικότερα από το 1958 και ύστερα με την δημιουργία του Οργανισμού Προγνωστικών Αγώνων



Ποδοσφαίρου (ΟΠΑΠ), άρχιζε μια καινούργια εποχή. Οι ομάδες βλέποντας ότι το κράτος έχει μεγάλες οικονομικές απολαβές μέσω του ΠΡΟ-ΠΟ, άρχισαν να διεκδικούν και αυτές κάποιο ποσοστό χρημάτων. Ταυτόχρονα οικονομικά ισχυροί παράγοντες άρχισαν να εισβάλλουν στο χώρο του ποδοσφαίρου, με την ανάληψη από μέρους τους την διοίκηση των ομάδων. Ο τύπος από την πλευρά του πλησίασε πιο πολύ το άθλημα. Η προβολή για παίκτες και προπονητές ήταν μεγάλη. Οι παράγοντες είχαν πλέον και αυτοί κάποιο έμμεσο κέρδος, γιατί γινόταν ανέξοδη διαφήμιση και προβολή. Αμέτοχοι σ' όλη αυτή την κατάσταση δεν θα μπορούσαν να μείνουν και οι ποδοσφαιριστές. Εδώ πλέον μπαίνουμε σε μια άλλη φάση. Τρίτοι πληρώνουν παίκτες για συγκεκριμένο αποτέλεσμα. Έχουμε δηλ. τους λεγόμενους «στημένους» αγώνες. Γρήγορα όμως αυτή η τακτική έγινε καθεστώς, Από τότε μέχρι και σήμερα συνεχίζεται, χωρίς η πολιτεία και η ηγεσία του αθλήματος να έχουν λάβει κάποια ουσιαστικά μέτρα.

Ο επαγγελματισμός στον αθλητισμό όπως συμπεραίνουμε από τα παραπάνω δεν αποτελεί φαινόμενο μόνο των τελευταίων χρόνων. Με κύριο μοχλό ανάπτυξης το ποδόσφαιρο άρχισε να διαμορφώνεται κατ' αρχάς στην Αγγλία και μετέπειτα σε όλη την ηπειρωτική Ευρώπη ήδη από τις αρχές του αιώνα. Η ραγδαία ανάπτυξη του επαγγελματισμού στον αθλητισμό τα τελευταία χρόνια προσδίδει στις αθλητικές έννομες σχέσεις ευρύτερες κοινωνικές και οικονομικές διαστάσεις με αποτέλεσμα να καθίσταται αναγκαία η νομοθετική παρέμβαση για την ρύθμισή τους.

Η πρώτη συστηματική παρέμβαση που έγινε στον χώρο του επαγγελματικού αθλητισμού στην Ελλάδα έγινε με τον ν 879/79 και αφορούσε αποκλειστικά το επαγγελματικό ποδόσφαιρο, που τότε αποτελούσε το μόνο αθλητικό χώρο όπου ο επαγγελματισμός είχε αναπτυχθεί σε τέτοιο βαθμό που να απαιτείται νομοθετική παρέμβαση για την ρύθμισή τους. Μέχρι το 1979 η οργάνωση του ήταν κατά βάση ερασιτεχνική, οι σχέσεις των αθλητών με τα σωματεία τους περιστασιακές και ανοργάνωτες και οι αμοιβές χαμηλές και ασταθείς. Η εξέλιξη αυτή είχε σημαντικές επιπτώσεις στην αγορά εργασίας των αθλητών, στην λειτουργία των αθλητικών επιχειρήσεων και στην μορφή χρηματοδότησης των επαγγελματικών αθλημάτων.

### **1.3.Τμήματα Αμειβόμενων Αθλητών (Τ.Α.Α.)**

Προτού προχωρήσουμε στην ανάλυση του κυρίως θέματος της εργασίας θα ήταν σκόπιμο να κάνουμε μια μικρή αναφορά στα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ως γενική κατηγορία του τμήματος αμειβόμενων ποδοσφαιριστών και να δούμε την νομοθεσία που τα διέπει. Οι αθλητές διακρίνονται σε ερασιτέχνες, αμειβόμενους και επαγγελματίες. Έτσι τα Τ.Α.Α. αποτελούν τον κλάδο εκείνο των αθλητών οι οποίοι συμμετέχουν σε αθλήματα κατόπιν αμοιβής. Ο υπουργός αθλητισμού της χώρας σε συνεργασία με την εκάστοτε οικεία αθλητική ομοσπονδία είναι υπεύθυνοι για τον καθορισμό του κλάδου άθλησης και τις κατηγορίες των αγώνων πρωταθλημάτων, στην διεξαγωγή των οποίων επιτρέπεται η συμμετοχή αθλητών με αμοιβή, λαμβάνοντας υπόψη τους κάθε φορά τα οικονομικά στοιχεία βιωσιμότητας του κλάδου άθλησης αλλά και τις δυνατότητες ανάπτυξής του.

Τα Τ.Α.Α λειτουργούν μέχρι και σήμερα ως ένα θεσμικό καθεστώς που κινείται ανάμεσα στον αμιγή ερασιτεχνισμό που εκφράζεται μέσα από τα τμήματα ποδοσφαίρου και των λοιπών αθλημάτων που διοργανώνουν οι Ποδοσφαιρικές Ανώνυμες Εταιρείες (Π.Α.Ε.) και τον αμιγή επαγγελματισμό.

Για την ίδρυση Τ.Α.Α. από αθλητικά σωματεία απαιτούνται τα παρακάτω:

α) απόφαση της γενικής συνέλευσης των μελών του σωματείου, που απαιτεί την παρουσία του μισών τουλάχιστον μελών και την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων,

β) έκθεση του Δ.Σ. του σωματείου που θα προβλέπει την βιωσιμότητα του Τ.Α.Α. που θα ιδρυθεί και τέλος,

γ) ειδική αναγνώριση από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, κατόπιν ελέγχου της νομιμότητας της απόφασης της γενικής συνέλευσης και της εκτίμησης της βιωσιμότητας του υπό ίδρυση Τ.Α.Α..

Σε σύγκριση με τα λοιπά ερασιτεχνικά τμήματα του αθλητικού σωματείου, τα Τ.Α.Α. έχουν οικονομική και διαχειριστική αυτοτέλεια. Τηρούν ίδια βιβλία πρακτικών για τις αποφάσεις της διοίκησης, ίδιο λογιστικό βιβλίο Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και καταρτίζουν ίδιο προϋπολογισμό και ισολογισμό, που δημοσιεύεται για λόγους εξασφάλισης δημοσιότητας σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 "περί Ανωνύμων Εταιρειών", όπως εκάστοτε ισχύει το οικονομικό έτος των Τ.Α.Α. αρχίζει την 1η Ιουλίου και λήγει την 30ή Ιουνίου του επόμενου έτους.

Η επιτροπή διοίκησης και διαχείρισης του Τ.Α.Α., πρέπει να αποτελείται από τρία ή πέντε μέλη και διορίζεται κατόπιν έγκρισης και απόφασης του Δ.Σ. του αθλητικού σωματείου, το οποίο επίσης καθορίζει τις διοικητικές και διαχειριστικές αρμοδιότητες της εν λόγω επιτροπής. Το αθλητικό σωματείο μπορεί να διατηρήσει Τ.Α.Α. αν και μόνο αν διαθέτει συγχρόνως δύο τουλάχιστον ομάδες ερασιτεχνών αθλητών στον αντίστοιχο κλάδο άθλησης, και οι οποίες θα πρέπει να συμμετέχουν ενεργά στα αγωνιστικά προγράμματα της οικείας αθλητικής ομοσπονδίας. Σε διαφορετική περίπτωση δεν μπορεί να εγκριθεί η ίδρυση Τ.Α.Α.

Όσο αφορά τώρα τους περιορισμούς στην οικονομική διαχείριση των Τ.Α.Α., μπορούμε να αναφέρουμε ότι είναι ρητά απαγορευτικό τα Τ.Α.Α. να χρηματοδοτούνται από τις επιχορηγήσεις της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού που λαμβάνει το εκάστοτε αθλητικό σωματείο. Ωστόσο τα Τ.Α.Α. δύναται να χρηματοδοτούνται για την κάλυψη των δαπανών τους (λειτουργία και συντήρηση) από φυσικά ή νομικά πρόσωπα κατόπιν απόφασης του Δ.Σ. των αθλητικών σωματείων ίδρυσης τους. Με ειδικές συμβάσεις καθορίζονται η χρονική διάρκεια χρηματοδότησης αλλά και οι ειδικότερες οικονομικές σχέσεις των συμβαλλομένων μελών και ο βαθμός συμμετοχής στην ανάληψη των οικονομικών δαπανών. Επίσης, καθορίζονται οι αμοιβαίες υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των συμβαλλομένων και κάθε άλλο συναφές θέμα. Αντίγραφο της σύμβασης αυτής κατατίθεται στην οικεία αθλητική ομοσπονδία και στη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού. Σε αντίθετη περίπτωση το αθλητικό σωματείο δεν δικαιούται κρατική επιχορήγηση. Τέλος κάθε

Τ.Α.Α. εκπροσωπείται στην ολομέλεια με έναν αντιπρόσωπό του. ο οποίος πρέπει να είναι μέλος της επιτροπής διοίκησης και διαχείρισης του Τ.Α.Α.

#### **1.4.Σκοπός Π.Α.Ε.**

Οι Π.Α.Ε είναι ανώνυμες εταιρίες, οι οποίες κατέχουν ποδοσφαιρικές ομάδες με τις οποίες διεξάγουν το επαγγελματικό ποδόσφαιρο. Το πρωτάθλημα του επαγγελματικού ποδοσφαίρου χωρίζεται σε τρεις κατηγορίες:

- ◆ Στο πρωτάθλημα της Α' εθνικής κατηγορίας
- ◆ Στο πρωτάθλημα της Β' εθνικής κατηγορίας
- ◆ Στο πρωτάθλημα της Γ' εθνικής κατηγορίας

Βέβαια οι όροι της Α, Β και Γ Εθνικής Κατηγορίας έχουν πλέον μετονομαστεί ως εξής:

- ◆ Α Εθνική κατηγορία: Super League
- ◆ Β Εθνική κατηγορία: Football League
- ◆ Γ Εθνική κατηγορία: Football League 2

Ο Ν 2190/1920 «Περί Ποδοσφαιρικών Ανωνύμων Εταιριών» ορίζει ότι στο πρωτάθλημα της Super League κατηγορίας συμμετέχουν μόνο σωματεία τα οποία διατηρούν τμήματα αμειβομένων ποδοσφαιριστών, εφόσον αυτά έχουν οργανωθεί υπό μορφή ποδοσφαιρικά Ανωνύμων εταιριών (Π.Α.Ε.). Έτσι οι Π.Α.Ε. καθίστανται αρμόδιες για την σύσταση, οργάνωση και διοίκηση των επαγγελματικών Ποδοσφαιρικών Ομάδων καθώς και για την οργάνωση

ποδοσφαιρικών αγώνων και δίφορων εκδηλώσεων στα πλαίσια των επίσημων ή φιλικών διοργανώσεων, σύμφωνα με τους κανονισμούς Πρωταθλημάτων Εθνικής κατηγορίας και τους σκοπούς και τις αποφάσεις της Ελληνικής Ποδοσφαιρικής Ομοσπονδίας (Ε.Π.Ο.).

Στο πρωτάθλημα της Super League και Football League κατηγορίας συμμετέχουν μόνο ομάδες ΠΑ.Ε. Στο πρωτάθλημα της Γ' κατηγορίας μπορούν να συμμετέχουν Π.Α.Ε ή σωματεία που διατηρούν τμήματα αμειβομένων ποδοσφαιρικών ομάδων.

Πιο γενικά ο σκοπός μιας Α.Α.Ε. είναι η δημιουργία, οργάνωση και διοίκηση επαγγελματικής αθλητικής ομάδας, η οργάνωση επίσημων ή φιλικών αθλητικών αγώνων επαγγελματικού χαρακτήρα της ομάδας αυτής και η συμμετοχή της σε κάθε είδους αγώνες, η οργάνωση εκδηλώσεων που αφορούν το άθλημα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τους ισχύοντες εκάστοτε κανονισμούς, τους σκοπούς και τις αποφάσεις του οικείου επαγγελματικού συνδέσμου και της οικείας αθλητικής ομοσπονδίας, καθώς και η εν γένει διαχείριση οποιωνδήποτε θεμάτων αφορούν τη δραστηριότητά της αυτή (Λεοντάρης, 2009).

Το καταστατικό της ΑΑΕ πρέπει να περιέχει με ποινή ακυρότητας ρητό όρο ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα το καταστατικό, τους κανονισμούς και τις αποφάσεις των υπερκείμενων αθλητικών αρχών που αφορούν αγωνιστικά θέματα, καθώς και των λοιπών αρμόδιων αρχών ή οργάνων (άρ. 65 Νόμου περί Α.Α.Ε).

### **1.5. Ίδρυση Π.Α.Ε.**

Σύσταση Π.Α.Ε επιτρέπεται μόνο με τη μετατροπή Τμήματος Αμειβόμενων Αθλητών (Τ.Α.Α) συγκεκριμένου κλάδου άθλησης. Για τη σύσταση Π.Α.Ε. απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης των μελών του σωματείου, η οποία λαμβάνεται με την παρουσία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον των μελών του και την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων (άρ. 64 Νόμου περί ΑΑΕ). Σε περίπτωση έλλειψης απαρτίας η γενική συνέλευση επαναλαμβάνεται σε πέντε ημέρες οπότε για την απαρτία αρκεί η παρουσία οσωνδήποτε μελών.

Η απόφαση της Γ.Σ. ενέχει και εξουσιοδότηση του Δ.Σ. του σωματείου για να προχωρήσουν στην διαδικασία ίδρυσης της εταιρίας σύμφωνα με την εκάστοτε νομοθεσία. Η σύσταση αυτή επάγεται και η υποκατάσταση της ιδρυόμενης εταιρείας στις υποχρεώσεις του αθλητικού σωματείου το οποίο την ίδρυσε και οι οποίες δημιουργήθηκαν από την δραστηριότητα του αθλητικού τμήματος που περιήλθε στην εταιρία και προκύπτουν από τα επίσημα βιβλία του σωματείου, προς το δημόσιο, κάθε νομικό πρόσωπο δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου και προς οποιονδήποτε τρίτο. Δεν περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις που αφορούν την δημιουργία αθλητικών εγκαταστάσεων, εφόσον οι αθλητικές εγκαταστάσεις του σωματείου δεν μεταβιβάζονται στην αθλητική Α.Ε. κατά την δημιουργία της.

Το μητρώο των Α.Α.Ε τηρείται στην αρμόδια κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Ανάπτυξης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 8 του Νόμου (άρ. 75 παρ. 2 Νόμου περί ΑΑΕ).

Όσο αφορά τώρα την επωνυμία της Π.Α.Ε, θα πρέπει να αναφέρεται υποχρεωτικά ως πρώτο συνθετικό η επωνυμία του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου, ο κλάδος άθλησης και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία» (άρ. 66 παρ. 1 Νόμου περί Α.Α.Ε).

Επιπρόσθετα η έδρα της Π.Α.Ε κατά την ίδρυσή της πρέπει υποχρεωτικά να συμπίπτει με την έδρα του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου. Επιτρέπεται η μεταγενέστερη μεταβολή της έδρας της ΑΑΕ ύστερα από σχετική άδεια της Επιτροπής Επαγγελματικού Αθλητισμού και γνώμη της οικείας ομοσπονδίας και του οικείου επαγγελματικού συνδέσμου.

Τέλος όσο αφορά το σήμα, η Π.Α.Ε. θα πρέπει να χρησιμοποιεί υποχρεωτικά ως σήμα της το έμβλημα του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου και τα διακριτικά γνωρίσματα της εμφάνισής του για τους αγώνες της ομάδας της. Η εταιρεία έχει το δικαίωμα για τη με οποιονδήποτε τρόπο χρήση του σήματος και του διακριτικού τίτλου του σωματείου. Η χρήση αυτή δεν περιορίζει τα δικαιώματα του σωματείου στον τίτλο, στο έμβλημα, στο σήμα και στα διακριτικά εμφάνισης, που εξακολουθούν να ανήκουν στο σωματείο και χρησιμοποιούνται ελεύθερα από αυτό σε όλα τα τμήματά του.

#### **1.6.Μετοχικό Κεφάλαιο Π.Α.Ε.**

Το μετοχικό κεφάλαιο μιας Π.Α.Ε. είναι το χρηματικό ποσό που ορίζει το καταστατικό ότι πρέπει να καταβάλουν οι μέτοχοι στην εταιρία, είτε σε μετρητά είτε σε άλλα περιουσιακά στοιχεία, και καθορίζει το ελάχιστο όριο της αξίας των οικονομικών αγαθών που πρέπει να βρίσκονται στην διάθεση της εταιρίας. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια - τις μετοχές, και η κάλυψη του γίνεται με την καταβολή της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται είτε από τους ιδρυτές οι οποίοι αναλαμβάνουν την υποχρέωση να καταβάλουν την αξία όλων των μετοχών (ιδιωτική κάλυψη) είτε με δημόσια εγγραφή. Στην περίπτωση αυτή το κοινό καλείται να καλύψει μέρος του μετοχικού κεφαλαίου αγοράζοντας μετοχές της Α.Ε., από τις τράπεζες ή το χρηματιστήριο. Η προσωρινή επιτροπή της Π.Α.Ε., είναι υποχρεωμένη εντός δέκα ημερών από την απόφαση του Γ.Σ., να καλέσει τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για την χρηματοδότηση της Π.Α.Ε. και με τα οποία έχουν καταρτίσει σύμβαση, προκειμένου να ασκήσουν το δικαίωμα καταβολής της των μετρητών της αξίας των μετοχών τις οποίες επιθυμούν να αναλάβουν. Οι μετοχές αυτές κρίνονται αμεταβίβαστες τουλάχιστον για τρία έτη.

Απαγορεύεται ρητά η εισφορά από το αθλητικό σωματείο της χρήσης των αθλητικών του εγκαταστάσεων στην εταιρεία, ως εισφορά σε είδος στο μετοχικό

της κεφάλαιο. Τα ιδρυτικά μέλη του αθλητικού σωματείου είναι υποχρεωμένα σε αυτήν την περίπτωση να παρέχουν αθλητικές εγκαταστάσεις για την κάλυψη των αναγκών της ομάδας για συμμετοχή της σε επίσημες ή φιλικές διοργανώσεις, αλλά και να παρέχουν τα απαραίτητα για τις ανάγκες της προπόνησης και προετοιμασίας των αθλητών της έναντι ανταλλάγματος, με ποσό που ισούται με το εκάστοτε ισχύον ποσοστό μισθώματος για τη χρήση των εθνικών γυμναστηρίων. Κατά τα λοιπά, η χρήση και η εκμετάλλευση των αθλητικών εγκαταστάσεων ανήκει στο ιδρυτικό αθλητικό σωματείο, με την επιφύλαξη του άρθρου 56 του νόμου 2725/1999 που μελετάμε.

Σε περίπτωση που τα υπεύθυνα φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν ασκήσει εν όλω το παραπάνω δικαίωμα, η επιτροπή της Π.Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να καλέσει τα μέλη του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου, προκειμένου να καλύψουν το υπολειπόμενο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου, επίσης ολοσχερώς σε μετρητά, την αξία των μετοχών τις οποίες επιθυμεί να αναλάβει καθένα από αυτά. Σε περίπτωση υπερκάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου, οι μετοχές διανέμονται στα μέλη που εγγράφηκαν ανάλογα με το ποσό που το καθένα από αυτά κατέβαλε, ενώ το πλεονάζον κεφάλαιο επιστρέφεται στα μέλη που το κατέβαλαν.

Τώρα, εάν η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου καταστεί μη ολοκληρώσιμη και από τα μέλη του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου, η προσωρινή επιτροπή της Π.Α.Ε. υποχρεούται να απευθυνθεί προς το κοινό για την κάλυψη με δημόσια εγγραφή του υπολειπόμενου μέρους του μετοχικού κεφαλαίου, με ταυτόχρονη καταβολή ολοσχερώς σε μετρητά της αξίας των μετοχών εντός προθεσμίας 15 ημερών. Αν και με το πέρας αυτής της διαδικασίας, συνεχίζει να παραμένει ακάλυπτο ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, τότε τα ιδρυτικά μέλη του αθλητικού σωματείου πρέπει να καταβάλλουν τα ίδια το εναπομείναν ποσό (επίσης σε μετρητά). Η υποχρέωση αυτή τηρείται αν και μόνο αν το ιδρυτικό αθλητικό σωματείο διατηρεί σε λειτουργία και μετά τη σύσταση της Π.Α.Ε. και άλλα αθλητικά τμήματα. Αν πάραυτα ούτε έτσι είναι εφικτή η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου τότε καλείται γενική συνέλευση μεταξύ των μετόχων της Π.Α.Ε. για την τροποποίηση του μετοχικού κεφαλαίου,



στην οποία ουσιαστικά γίνεται προσαρμογή του στο ύψος του ποσού που πραγματικά καταβλήθηκε.

Σε περίπτωση που δεν τηρηθεί η παραπάνω διαδικασία από την Π.Α.Ε. προκειμένου της κάλυψης του μετοχικού της κεφαλαίου η ομάδα της εταιρείας αποβάλλεται από το πρωτάθλημα και υποβιβάζεται στην τελευταία θέση της αμέσως κατώτερης κατηγορίας.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Π.Α.Ε. διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία στην οποία αυτή βρίσκεται και έτσι μπορούμε να διακρίνουμε τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ◆ Για την Super League: το μετοχικό κεφάλαιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 1.000.000 €.
- ◆ Για την Football League: το μετοχικό κεφάλαιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 500.000 €.
- ◆ Για την Football League 2: το μετοχικό κεφάλαιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 60.000 €.

Το ελάχιστο αυτό όριο για κάθε κατηγορία πρέπει να καταβάλλεται αμέσως και ολοσχερώς με την σύσταση της εταιρίας ή την αύξηση αντίστοιχα του κεφαλαίου της και αποκλειστικά και μόνο σε μετρητά. Η καταβολή του κεφαλαίου, όπως ήδη αναφέρθηκε προηγουμένως γίνεται υποχρεωτικά με κατάθεση σε λογαριασμό της εταιρείας που τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα η οποία λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Σε περίπτωση μη κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου και μετά από δημόσια εγγραφή του ελάχιστου μετοχικού κεφαλαίου και παρερχομένης άπρακτης της προθεσμίας που έχει ορισθεί, τα ποσά επιστρέφονται στους καταθέτες με μέριμνα της προσωρινής επιτροπής.

Σε περίπτωση ανόδου μιας ομάδας σε μεγαλύτερη κατηγορία, η εταιρία υποχρεούται να αυξήσει το μετοχικό της κεφάλαιο τουλάχιστον στο ελάχιστο όριο που

προβλέπεται για την κατηγορία αυτή (άρ. 71 παρ. 1 Νόμου περί Α.Α.Ε). Το μετοχικό κεφάλαιο της Π.Α.Ε κατά τη σύστασή της πρέπει να καταβάλλεται σε μετρητά με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας που τηρείται. Απαγορεύεται η οποιαδήποτε ανάληψη ποσού μέχρι την καταβολή του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου.

Σε μια Π.Α.Ε. μέτοχοι μπορούν να είναι μόνο φυσικά πρόσωπα ελληνικής υπηκοότητας ή ομογενείς, φορείς του δημοσίου τομέα, καθώς και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου ή οργανισμοί ή εταιρίες. Όταν όμως στο κεφάλαιο αυτών η ξένη συμμετοχή δεν υπερβαίνει το 25% και τα μέλη των οποίων βάση των καταστατικών που τους διέπουν έχουν απολύτως γνωστή ταυτότητα.

Απαγορεύεται και είναι απολύτως άκυρη η απόκτηση μετοχών αθλητικής Α.Ε. από αθλητές με ενεργό δράση, προπονητές, διαιτητές, παρατηρητές διαιτησίας του αντίστοιχου αθλήματος και προκειμένου για το ποδόσφαιρο απαγορεύεται να απαιτήσουν μετοχές και όσοι εκμεταλλεύονται γραφεία ΠΡΟΠΟ, καθώς επίσης και από συζύγου ή συγγενείς πρώτου βαθμού των προσώπων αυτών. Επίσης απαγορεύεται η απόκτηση μετοχών μιας εταιρίας από άλλη εταιρία ή από μετόχους της όταν πρόκειται για το ίδιο άθλημα.

Όλες οι νομικές πράξεις ή οι διαπραγματεύσεις των μετοχών μιας εταιρίας, που αφορούν την μεταβίβαση των μετοχών, πρέπει να γνωστοποιούνται από την εταιρία στην οικεία επαγγελματική ένωση και εφ' όσον δεν υπάρχει στην οικεία επαγγελματική ομοσπονδία.

Οι Π.Α.Ε μπορούν να αυξήσουν το μετοχικό τους κεφάλαιο με κεφαλαιοποίηση οποιασδήποτε οφειλής τους προς τους μετόχους ή τρίτους, πάντοτε ύστερα από σύμφωνη γνώμη αυτών. Για την πράξη αυτή απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της Π.Α.Ε., η οποία λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Οι εκδιδόμενες μετοχές χορηγούνται στους δικαιούχους των κεφαλαιοποιούμενων οφειλών (άρ. 68 Νόμου περί Α.Α.Ε.).

Παρά τα όσα προαναφέραμε η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου δύναται βάσει του άρθρου 71 του παρόντος νόμου να καταβληθεί και σε είδος υπο προϋποθέσεις. Η εισφορά σε είδος δεν θα πρέπει να ξεπερνάει το 10% του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου και τελεί υπό την προϋπόθεση ότι το ιδρυτικό αθλητικό σωματείο διατηρεί σε λειτουργία και μετά τη σύσταση της Π.Α.Ε. και άλλα αθλητικά τμήματα. Υπό την προϋπόθεση αυτήν εκδίδονται στην επωνυμία του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου ονομαστικές μετοχές που αντιπροσωπεύουν το δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και οι οποίες είναι προνομιούχες με δικαίωμα ψήφου με τα αναφερόμενα κατωτέρω προνόμια και αμεταβίβαστες.

### **1.7.Αποθεματικό**

Το ποσό που αφαιρείται κατά εταιρική χρήση, από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας, για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού ανέρχεται τουλάχιστον σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των κερδών. Η υποχρέωση για τη δημιουργία αυτού του αποθεματικού υφίσταται ανεξάρτητα του ύψους του αποθεματικού σε σχέση με το κεφάλαιο της εταιρείας.

Τα ποσά που εισπράττονται από την εταιρεία λόγω μεταγραφής αθλητών της απαγορεύεται να διανεμηθούν μεταξύ των μετόχων πριν εκπληρωθούν οι υποχρεώσεις αυτής προς τους εργαζόμενους ή τρίτους.

### **1.8. Διοικητικό Συμβούλιο Π.Α.Ε.**

Γενικά το διοικητικό συμβούλιο μιας ανώνυμης εταιρείας είναι συλλογικό όργανο που εκπροσωπεί την εταιρεία και διευθύνει της εταιρικές της υποθέσεις. Στις Π.Α.Ε. το πρώτο διοικητικό συμβούλιο εκλέγεται από το καταστατικό της εταιρείας, και θα

πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον από 5 μέλη. Το Δ.Σ. έχει ως αποστολή την τήρηση των διατυπώσεων που επιβάλλονται κατά την ίδρυσή της εταιρίας, την βεβαίωση καταβολής του κεφαλαίου και την προπαρασκευή άμεσης σύγκλισης της γενικής συνέλευσης των μετοχών της για την εκλογή του τακτικού διοικητικού συμβουλίου το βραδύτερο σε χρονικό διάστημα 6 μηνών από την έγκριση του καταστατικού της. Συγκεντρωτικά λοιπόν

Το ιδρυτικό της εταιρίας αθλητικό σωματείο έχει δικαίωμα διορισμού ενός συμβούλου στο Δ.Σ. της εταιρίας. Το δικαίωμα αυτό θα πρέπει να προβλέπεται υποχρεωτικά στο καταστατικό της Π.Α.Ε. Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία ορίζεται ότι η θητεία των μελών του Δ.Σ. της εταιρίας δεν μπορεί να υπερβαίνει τις δύο εταιρικές χρήσεις. Δεν απαγορεύεται όμως η επανεκλογή των ατόμων που έχουν ήδη διατελέσει μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας.

Επιπλέον δεν επιτρέπεται να διοριστούν μέλη του Δ.Σ. της Π.Α.Ε. άτομα που:

α) Έχουν καταδικαστεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση σε στέρηση των πολιτικών του δικαιωμάτων και για όσο χρόνο διαρκεί η στέρηση.

β) Οποιος έχει στερηθεί την φίλαθλη ιδιότητα του και για όσο χρόνο διαρκεί αυτή η στέρηση.

γ) Οποιος έχει καταδικαστεί για αδικήματα βίας στους αθλητικούς χώρους και φαρμακοδιέγερσης καθώς και για στάση, εσχάτη προδοσία, ανθρωποκτονία, κλοπή, υπεξαίρεση, δόλια χρεοκοπία, δωροδοκία, δωροληψία, συκοφαντική δυσφήμιση, λιποταξία, παραχάραξη, πλαστογραφία κ.λ.π του ποινικού κώδικα καθώς και για την παράβαση της νομοθεσίας για τα ναρκωτικά.

Ακόμα μέτοχος που αποκτά είτε ο ίδιος, είτε μαζί με την σύζυγο του ή τα τέκνα του μετοχές που αντιπροσωπεύουν το 51% ή μεγαλύτερου ποσοστού στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας οφείλει να δικαιολογήσει επαρκώς την προέλευση των χρημάτων του που καταβλήθηκαν για την απόκτηση των μετοχών, καταθέτοντας τα στοιχεία στο ελεγκτικό συμβούλιο της οικείας επαγγελματική ένωσης. Το ίδιο ισχύει

και στην περίπτωση που μέτοχος ή μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας παρέχει δάνειο προς την εταιρία ή το σωματείο.

Σε περίπτωση παράβασης της υποχρέωσης αυτής δηλαδή της μη επαρκούς δικαιολόγησης προέλευσης των χρημάτων, τότε ο μέτοχος στερείται του δικαιώματος να καταλάβει οποιοδήποτε αξίωμα στην εταιρία. Ακόμα δεν επιτρέπεται να είναι μέλη του Δ.Σ. άτομα στα οποία έχει επιβληθεί πειθαρχική ποινή για παράβαση της αθλητικής νομοθεσίας δύο τουλάχιστον φορές μέσα σε δύο έτη. Το κώλυμα αυτό ισχύει κάθε φορά για μία πλήρη τριετία από την επιβολή της δεύτερης ποινής.

### **1.9.Εποπτεία - Έλεγχος Π.Α.Ε.**

Όλες οι Α.Α.Ε. και συνεπώς και οι Π.Α.Ε. εποπτεύονται πρωτίστως από τον υπουργό ανάπτυξης ως προς την λειτουργία τους αλλά και ως προς την σύσταση ή και περαιτέρω τροποποίηση του καταστατικού τους. Για τα λοιπά θέματα που πρέπει να ελεγχθούν η εποπτεία γίνεται τον υπουργό αθλητισμού. Ο τακτικός έλεγχος της Π.Α.Ε. ασκείται από έναν τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή ενώ το μητρώο τους τηρείται στην αρμόδια κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Το ελεγκτικό συμβούλιο που καλείται από τον υπουργό ανάπτυξης πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον από 11 μέλη (πιστοποιημένους νομικούς ή οικονομολόγους), τα οποία έχουν τις εξής υποχρεώσεις όσων αφορά την ελεγκτική διαδικασία:

1. Να ελέγχουν για την σωστή τήρηση των διατάξεων του νόμου 2725/1999, ιδιαίτερα δε για την σωστή εκπλήρωση των οικονομικών υποχρεώσεων της Π.Α.Ε. προς τον οικείο επαγγελματικό σύνδεσμο, τους επαγγελματίες αθλητές, τους προπονητές, το ιδρυτικό αθλητικό σωματείο και τις αθλητικές της εγκαταστάσεις.

2. Να ελέγχουν τους οικείους επαγγελματικούς συνδέσμους για τα ποσά που επιχορηγούνται από την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού ή από άλλους φορείς

Τα ελεγκτικά μέλη του υπουργείου ανάπτυξης δεν επιτρέπεται να είναι μέτοχοι Π.Α.Ε. ή μέλη αθλητικών σωματείων που ίδρυσαν Α.Α.Ε. ή Τ.Α.Α., ή να μετέχουν στα όργανα διοίκησης των αθλητικών αυτών σωματείων ή των Α.Α.Ε. ή των Τ.Α.Α., ούτε να έχουν οποιαδήποτε οικονομική ή άλλη εξάρτηση από τα παραπάνω νομικά ή φυσικά πρόσωπα.

Επιπλέον ελέγχονται και οι διαχειριστικές υποχρεώσεις των Π.Α.Ε. Οι διαχειριστικές υποχρεώσεις έχουν να κάνουν κυρίως με την διαχείριση της αγωνιστικής περιόδου και του πρωταθλήματος. Είτε στην μία, είτε στην άλλη περίπτωση, οι Π.Α.Ε. και τα Τ.Α.Α. οφείλουν να υποβάλουν, εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος πριν από την έναρξη της αγωνιστικής περιόδου ή του Πρωταθλήματος, στο οικείο Ελεγκτικό Συμβούλιο, τον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων ισοσκελισμένο. Στον προϋπολογισμό αυτό πρέπει να αναφέρονται αναλυτικά οι πηγές εσόδων, άλλα και οι δαπάνες αντίστοιχα με τις κατηγορίες στις οποίες εντάσσονται. Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν τις τακτικές και έκτακτες παροχές προς τους αθλητές αναλύονται και ονομαστικά κατά αθλητή.

Επιπλέον είναι υποχρεωτικό πριν της έναρξη της αγωνιστικής περιόδου ή του πρωταθλήματος οι Π.Α.Ε. και τα Τ.Α.Α. να μην έχουν αφήσει ανεξόφλητες τυχόν ληξιπρόθεσμες και απαιτητές οφειλές τους προς τους υπερκείμενους συνδέσμους, τους αθλητές τους που απασχολούν ή έχουν στο παρελθόν απασχολήσει, τους προπονητές, το ιδρυτικό αθλητικό σωματείο και τα γυμναστήρια.

Στο τέλος κάθε τριμήνου δε από την έναρξη του πρωταθλήματος ή της αγωνιστικής περιόδου οφείλουν επίσης να υποβάλλουν αναλυτικό πίνακα εσόδων-εξόδων τα οποία πραγματοποιήθηκαν στο διάστημα αυτό. Σε περίπτωση που κάτι από τα παραπάνω δεν τηρηθεί η Π.Α.Ε. χάνει τους βαθμούς μιας νίκης για κάθε αγώνα πρωταθλήματος.

Επίσης οι Π.Α.Ε. και τα Τ.Α.Α. οφείλουν να γνωστοποιούν στο Ελεγκτικό Συμβούλιο τα διαφόρων ειδών χρηματικά ποσά που τους καταβάλλονται όπως προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση, άτοκο δάνειο κλπ. από τα μέλη της διοίκησής τους ή τους μετόχους ή οποιονδήποτε τρίτο, δικαιολογώντας τα αίτια για την αποδοχή της χρηματικής καταβολής, το είδος, το ύψος, το σκοπό και τον τυχόν χρόνο εξόφλησης του ποσού και τα πλήρη στοιχεία του προσώπου το οποίο το κατέβαλε. Ακόμα σε περίπτωση που καταβληθεί στην Π.Α.Ε. οποιοδήποτε είδους χρηματικό ποσό, είναι υποχρεωμένη να τηρεί ειδικό λογαριασμό σε τράπεζα, για το λόγο αυτό. Η κίνηση του λογαριασμού πρέπει να καταγράφει τα έσοδα και έξοδα της Π.Α.Ε. και αντίγραφο αυτής πρέπει να καταβάλλεται στο ελεγκτικό συμβούλιο εφόσον ζητηθεί. Σε περίπτωση μη τήρησης αυτής της διαδικασίας επιβάλλονται τα ανάλογα πρόστιμα.

#### **1.10. Αποτίμηση Αξίας Αθλητών Π.Α.Ε.**

Η αξία των αθλητών καθορίζεται από συγκεκριμένα κριτήρια και είναι το χρηματικό ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο υπέρ του αθλητή και υπέρ της Π.Α.Ε, η διάρκεια του συμβολαίου, η ηλικία του αθλητή, ο αριθμός συμμετοχών στους επίσημους αγώνες της ομάδας του, ο αριθμός συμμετοχών του στους αγώνες των εθνικών ομάδων ανδρών, ελπίδων και νέων, η πειθαρχική του κατάσταση και τα ποσά των νόμιμων αποδοχών του κατά την τελευταία διετία από την Π.Α.Ε. στην οποία ανήκει. Η βαρύτητα που έχει κάθε ένα από τους παραπάνω παράγοντες καθορίζεται από τον αρμόδιο υπουργό αθλητισμού. Η αποτίμηση της αξίας των αθλητών λαμβάνει χώρα ανά χρήση και εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της.

Η αξία λοιπόν που προκύπτει μέσα από την παραπάνω διαδικασία - των αθλητών αναφέρεται επιπροσθέτως στον ισολογισμό της εταιρείας, χωρίς να γίνεται αναμόρφωση της αξίας αυτών στα λογιστικά της βιβλία. Από την αξία των αθλητών που προκύπτει από την αποτίμηση τους, αφαιρείται η αναφερόμενη αξία κάθε αθλητή στα βιβλία της εταιρείας.

### **1.11. Ηλεκτρονική αναμετάδοση και διανομή αγώνων Π.Α.Ε.**

Κάθε Π.Α.Ε. έχει το δικαίωμα είτε να επιτρέπει έναντι αμοιβής, είτε να απαγορεύει τη ραδιοφωνική ή τηλεοπτική μετάδοση ή την αναμετάδοση, με οποιαδήποτε τεχνικό μέσο, της διοργάνωσης των αθλητικών της αγώνων, στις οποίες θεωρείται, σύμφωνα με τους οικείους κανονισμούς, γηπεδούχος. Επίσης μπορεί είτε να δώσει είτε να αφαιρέσει το δικαίωμα εγγραφής ή αναπαραγωγής των ως άνω αθλητικών διοργανώσεων ή στιγμιότυπων αυτών με κάθε μέσο ή από οποιονδήποτε φορέα.

Όσο αφορά το κομμάτι της αναμετάδοσης των στιγμιότυπων των αγώνων επιτρέπεται ακόμα και χωρίς άδεια της Π.Α.Ε. και επιπλέον χωρίς αμοιβή η μετάδοση ή η αναμετάδοση αυτών με σκοπό την ενημέρωση του κοινού από ραδιοφωνικούς ή τηλεοπτικούς σταθμούς που λειτουργούν νόμιμα. Η διάρκεια της μετάδοσης ή η αναμετάδοσης περιορίζεται για κάθε αγωνιστική ημέρα σε τρεις ανταποκρίσεις των τριών λεπτών η καθεμία επί του συνολικού ημερήσιου προγράμματος, μεταξύ των οποίων μεσολαβεί χρονικό διάστημα τουλάχιστον μίας ώρας. Ακόμα η Π.Α.Ε. μπορεί να διαχειριστεί την κυκλοφορία ή όχι, των υλικών των μέσων αναπαραγωγής των αθλητικών της αγώνων είτε με μεταβίβαση της κυριότητας, με εκμίσθωση ή με δημόσιο δανεισμό.

Για όλες τις παραπάνω διαδικασίες η Π.Α.Ε. έχει το δικαίωμα να συνάπτει συμβάσεις παραχώρησης, με τηλεοπτικούς ή ραδιοφωνικούς σταθμούς,



αποκλειστικών ή μη αδειών εκμετάλλευσης των δικαιωμάτων που αναφέρονται παραπάνω. Ωστόσο απαγορεύεται ρητά η μεταβίβαση αυτών των δικαιωμάτων σε τρίτους - φυσικά ή νομικά πρόσωπα – χωρίς την έγγραφη συναίνεση της Π.Α.Ε.

Η άδεια μετάδοσης αθλητικών διοργανώσεων εθνικών ομάδων προτείνεται από τις οικείες ομοσπονδίες κατά προτεραιότητα σε τηλεοπτικούς σταθμούς πανελληνίας εμβέλειας ελεύθερης λήψης. Αν η πρόταση της οικείας ομοσπονδίας δεν γίνει αποδεκτή από κανένα ιδιωτικό ραδιοφωνικό ή τηλεοπτικό σταθμό πανελληνίας εμβέλειας, ελεύθερης ή μη λήψης, η Ελληνική Ραδιοφωνία και Τηλεόραση Α.Ε. υποχρεούται να μεταδώσει τον αγώνα, καταβάλλοντας στην ομοσπονδία το σαράντα τοις εκατό (40%) των εσόδων της από τη μετάδοση των διαφημιστικών μηνυμάτων που μεταδίδονται κατά τη διάρκεια του αγώνα, των ημιχρονίων, καθώς και των πέντε πρώτων λεπτών της ώρας (5') που προηγούνται της έναρξης και ακολουθούν τη λήξη του αγώνα.

Μετά από κοινή απόφαση των Υπουργών Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, Πολιτισμού αλλά και του αρμόδιου για τον αθλητισμό Υπουργού, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Αυγούστου κάθε έτους, καταρτίζεται κατάλογος διεθνών, εθνικών ή τοπικών αθλητικών εκδηλώσεων μείζονος σημασίας για την ελληνική κοινωνία. Για τις εκδηλώσεις αυτές δίνεται στο κοινό η δυνατότητα παρακολούθησής τους από τηλεοπτικούς σταθμούς ελεύθερης λήψης μέσω ολικής ή μερικής ζωντανής κάλυψης ή ολικής ή μερικής αναμετάδοσης.

Τέλος όσο αφορά τώρα τις αμοιβές που λαμβάνουν οι Π.Α.Ε. από τις παραπάνω διαδικασίες είναι υποχρεωμένες να καταβάλλουν ποσοστό 80% στην Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (Ε.Π.Ο.), για την οποία θα κάνουμε λόγο σε επόμενο κεφάλαιο.

#### **1.12. Σχέσεις Π.Α.Ε. – Τ.Α.Α. με Αθλητές**

Τα άρθρα 85-95 του νόμου που μελετάμε ορίζουν τις σχέσεις της Π.Α.Ε. και των Τ.Α.Α. με τους αθλητές που απασχολούν οι οποίες έχουν να κάνουν με τις αποδοχές

των αθλητών, την ασφάλιση τους, την σύναψη των συμβολαίων, τις μεταγραφές και πολλά άλλα θέματα τα οποία θα μελετήσουμε αναλυτικά παρακάτω:

### **1.12.1.Βασικοί Ορισμοί**

Σύμφωνα με το άρθρο 85 του Ν. 2725/1999 ως αθλητής με αμοιβή ορίζεται αυτός που συνδέεται με αθλητικό σωματείο που διατηρεί Τ.Α.Α. με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας για παροχή αθλητικών υπηρεσιών. Επαγγελματίας αθλητής είναι εκείνος που συνδέεται με Α.Ε.Ε., με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας για παροχή αθλητικών υπηρεσιών.

### **1.12.2. Αποδοχές Αθλητών – Ασφάλιση**

Οι πάσης φύσεως αποδοχές και λοιπές παροχές οποιασδήποτε μορφής των αθλητών με αμοιβή ή των επαγγελματιών αθλητών καθορίζονται ύστερα από συμβόλαιο που συνάπτεται και υπογράφεται μεταξύ της Π.Α.Ε. και των αθλητών αυτών ενώ καθορίζονται και τα κατώτατα όρια των τακτικών μηνιαίων αποδοχών των προαναφερομένων, τα οποία σε κάθε περίπτωση δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερα από τις εκάστοτε μηνιαίες αποδοχές του ανειδίκευτου εργάτη. Τα ποσά που συμφωνούνται μεταξύ σωματείου που διατηρεί Τ.Α.Α. ή Α.Α.Ε. και αθλητή, υπέρ του τελευταίου, κατά την υπογραφή του συμβολαίου καταβάλλονται, εφόσον δεν υπάρχει ευνοϊκότερη για τον αθλητή ρύθμιση, ως εξής: το ένα τρίτο (1/3) αμέσως με την υπογραφή του συμβολαίου και τα υπόλοιπα δύο τρίτα (2/3) σε ισόποσες ετήσιες δόσεις την 30ή Μαρτίου κάθε έτους.

Επιπλέον τυχόν έκτακτες παροχές, αλλά και οι ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις καταβολής αυτών, καθορίζονται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της

Π.Α.Ε. ή της επιτροπής διοίκησης και διαχείρισης του Τ.Α.Α. Η απόφαση αυτή κοινοποιείται υποχρεωτικά στο Ελεγκτικό Συμβούλιο και στους αθλητές που ανήκουν στη δύναμή τους. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω υποχρέωσης αφαιρούνται βαθμοί μιας νίκης για κάθε αγώνα της Α.Α.Ε. ή του Τ.Α.Α..

Ακόμα όσο αφορά τις έκτακτες παροχές των αθλητών απαγορεύεται η χορήγηση αυτών μετά την έναρξη του πρωταθλήματος. Σε περίπτωση όμως που καταβληθεί έκτακτη παροχή για συγκεκριμένο αγώνα, η παροχή αυτή θεωρείται νόμιμη, εφόσον αποδεικνύεται ότι προέρχεται από έσοδο της Α.Α.Ε. ή του Τ.Α.Α. νόμιμα καταχωρημένου στα βιβλία τους. Η παράβαση της παραπάνω διάταξης έχει ως συνέπεια την επιβολή προστίμου διπλάσιου ύψους από το ποσό που συνολικά καταβλήθηκε στους αθλητές.

Στο κομμάτι της ασφάλισης όλοι οι επαγγελματίες αθλητές αλλά και οι αθλητές με αμοιβή υπάγονται στην ασφάλιση των κλάδων του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ). Οι απαραίτητες εισφορές υπολογίζονται βάσει των τακτικών μηνιαίων αποδοχών. Οι αθλητές, μέλη συνδικαλιστικών ενώσεών τους μπορούν να συνιστούν αλληλοβοηθητικά ταμεία, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις ισχύουσες για τα αλληλοβοηθητικά ταμεία διατάξεις.

### **1.12.3. Σχέσεις Π.Α.Ε. – Αθλητών – Διαχείριση Συμβολαίων**

Οι σχέσεις Π.Α.Ε. – αθλητών ρυθμίζονται από ειδικό κανονισμό με κοινή συμφωνία που συνάπτεται μεταξύ του διοικητικού συμβουλίου της αθλητικής ομοσπονδίας που διατηρούν τα Τ.Α.Α. ή του επαγγελματικού συνδέσμου που τηρούν οι Π.Α.Ε. και του οικείου συνδικαλιστικού οργάνου των αθλητών. Ο κανονισμός αυτός καθορίζει διάφορα θέματα όπως:

- ◆ Οι όροι και οι προϋποθέσεις απόκτησης του αθλητή με αμοιβή
- ◆ Ο τύπος και το είδος του συναπτόμενου συμβολαίου αλλά και οι όροι, προϋποθέσεις, η διαδικασία ανανέωσης, διακοπής ή λύσης του

- ◆ Ορίζονται οι αμοιβές των αθλητών και κάθε είδους παροχές που δύναται να έχουν όπως τακτικές αποδοχές, έκτακτες αποδοχές, επιδόματα, κ.α. αλλά και ο τρόπος καταβολής τους.
- ◆ Από την άλλη πλευρά ορίζονται οι υποχρεώσεις που έχουν οι αθλητές απέναντι στην Π.Α.Ε., αλλά και οι κυρώσεις σε περίπτωση παράβασης τους.
- ◆ Καθορίζεται ο χρόνος ισχύς του κανονισμού, ο οποίος δεν πρέπει να μικρότερος των τριών ετών.
- ◆ Ορίζονται θέματα που έχουν να κάνουν με την χορήγηση άδειας σε αθλητές.

Ο παραπάνω κανονισμός δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως μετά από απόφαση του υπουργού αθλητισμού. Σε περίπτωση που υπάρξουν διαφωνίες μεταξύ των μερών, η λύση τους αποφασίζεται από τον υπουργό αθλητισμού. Η καταγγελία του κανονισμού από οποιοδήποτε από τα συμβαλλόμενα μέρη μπορεί να γίνει μόνο μετά το πέρας τριετίας από την έναρξη ισχύος του κανονισμού. Μέσα σε δύο μήνες από την καταγγελία, το καθένα από τα συμβαλλόμενα μέρη οφείλει να υποβάλλει τις προτάσεις του για την κατάρτιση εκ νέου του κανονισμού. Σε περίπτωση που παρέλθει η προθεσμία των 2 μηνών και καμία πρόταση δεν έχει υποβληθεί, τότε ο υπουργός αθλητισμού είναι υπεύθυνος να καταρτίσει εκ νέου τον κανονισμό.

Για την σύναψη συμβολαίου μεταξύ Π.Α.Ε. και αθλητή η πρώτη και σημαντικότερη προϋπόθεση είναι ο αθλητής να έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του. Η χρονική διάρκεια του συμβολαίου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 6 μήνες ή μεγαλύτερη από 5 χρόνια. Σε κάθε περίπτωση η λήξη της χρονικής διάρκειας του συμβολαίου πρέπει να συμπίπτει με την τελευταία, πριν από την έναρξη της μεταγραφικής περιόδου, ημέρα. Για τις υποχρεώσεις της Π.Α.Ε. κατά την διάρκεια της μεταγραφικής και εκτός αυτής θα μιλήσουμε παρακάτω.

Αν η χρονική διάρκεια του αρχικού συμβολαίου είναι μικρότερη από πέντε χρόνια, μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ των συμβαλλομένων δικαίωμα μονομερούς ανανέωσης του συμβολαίου από την Π.Α.Ε. ή το Τ.Α.Α., για το μέχρι τη

συμπλήρωση της πενταετίας χρόνο. Σε αυτή την περίπτωση πρέπει να καθορίζονται υποχρεωτικά και οι οικονομικοί όροι της ανανέωσης.

Όταν ο αθλητής συμπληρώνει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να συνάψει συμβόλαιο με την Π.Α.Ε. ή το Τ.Α.Α. μέσω του σωματείου στο οποίο ανήκει εφόσον η ίδια η Π.Α.Ε. ή το Τ.Α.Α. το επιθυμεί. Η χρονική διάρκεια αυτού του συμβολαίου αυτού μπορεί να είναι από ένα έως τρία χρόνια και καθορίζεται αποκλειστικά και για μια μόνο φορά, από την Α.Α.Ε. ή το Τ.Α.Α. και σε καμία περίπτωση δεν δεσμεύει αθλητή που έχει υπερβεί το εικοστό πρώτο (21ο) έτος της ηλικίας του. Ωστόσο παρά τα παραπάνω είναι δυνατή η συμφωνία των συμβαλλομένων κατά την υπογραφή του συμβολαίου με διάρκεια μεγαλύτερη των τριών ετών, και το πολύ μέχρι πέντε έτη. Εάν το Τ.Α.Α. ή η Π.Α.Ε. δεν επιθυμεί την σύναψη συμβολαίου με έναν αθλητή κατά την συμπλήρωση του δεκάτου όγδου έτους του, τότε ο αθλητής είναι ελεύθερος να εγγραφεί σε άλλη Π.Α.Ε. ή Τ.Α.Α.

Ακόμα ένα φαινόμενο που απασχολεί την νομοθεσία των Π.Α.Ε. και Τ.Α.Α. είναι η μεταγραφή κάποιου αθλητή σε ομάδα του εξωτερικού. Αθλητής που ανήκει σε Α.Α.Ε. ή σε σωματείο που διατηρεί Τ.Α.Α. και μεταγράφεται σε ομάδα του εξωτερικού, υπογράφοντας σύμβαση παροχής αθλητικών υπηρεσιών, χωρίς τη συναίνεση της Α.Α.Ε. ή του Τ.Α.Α. από τα οποία προέρχεται, πριν από τη συμπλήρωση του δέκατου όγδου (18ου) έτους της ηλικίας του ή πριν από τη λήξη του χρονικού διαστήματος της δέσμευσής του σε αυτό, αν είναι άνω των δεκαοκτώ ετών, δεν μπορεί να μεταγραφεί σε άλλο σωματείο, Α.Α.Ε. ή Τ.Α.Α. στην Ελλάδα, αλλά εντάσσεται στην Α.Α.Ε. ή στο Τ.Α.Α. που ανήκε, είναι δε υποχρεωμένος, έστω και αν έχει ηλικία μεγαλύτερη του εικοστού πρώτου έτους, να εκπληρώσει προς αυτό τις υποχρεώσεις που είχε κατά το χρόνο που μεταγράφηκε στην ομάδα του εξωτερικού. Ειδικά για το ποδόσφαιρο, οι σχέσεις μεταξύ των Π.Α.Ε. που διατηρούν Τμήματα Εκπαιδευομένων Ποδοσφαιριστών (Αθλητικές Ακαδημίες) και των εκπαιδευόμενων ποδοσφαιριστών τους καθορίζονται ως ακολούθως:

- Οι εκπαιδευόμενοι ποδοσφαιριστές καθ' όλη τη διάρκεια της εκπαίδευσής τους δεν μπορούν να εγγραφούν ή να μεταγραφούν ως επαγγελματίες ή αμειβόμενοι ή ερασιτέχνες ποδοσφαιριστές σε οποιοδήποτε σωματείο του εσωτερικού ή εξωτερικού, χωρίς τη συγκατάθεση της Π.Α.Ε. στην οποία ανήκουν.
- Οι ως άνω ποδοσφαιριστές με τη συμπλήρωση του 18ου έτους της ηλικίας τους έχουν υποχρέωση για υπογραφή ειδικού συμβολαίου πενταετούς διάρκειας, εφόσον η Π.Α.Ε. το επιθυμεί. Διαφορετικά καθίστανται ελεύθεροι. Τα δύο πρώτα έτη του πενταετούς συμβολαίου αποτελούν περίοδο δοκιμαστικής υπηρεσίας. Με τη λήξη της διετούς δοκιμαστικής υπηρεσίας η Π.Α.Ε. δικαιούται να λύσει μονομερώς και χωρίς καμία οικονομική υποχρέωση προς τον αθλητή το σχετικό συμβόλαιο, οπότε ο ποδοσφαιριστής καθίσταται ελεύθερος.
- Οι κάθε είδους αποδοχές και λοιπές παροχές οποιασδήποτε μορφής των ως άνω ποδοσφαιριστών καθορίζονται από την Π.Α.Ε., ωστόσο το ύψος των τακτικών μηνιαίων αποδοχών τους δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των κατώτατων ορίων που καθορίζονται από τον ειδικό κανονισμό για τις αποδοχές του αθλητή που αναφέραμε παραπάνω.

Σχετικά με τις μεταγραφές των αθλητών οι Π.Α.Ε. και οι Τ.Α.Α. δεν έχουν δικαίωμα να διαπραγματεύονται με αθλητή ή να συνάπτουν συμβόλαια με αυτόν εκτός μεταγραφικής περιόδου. Η παράβαση αυτής της ρύθμισης συνεπάγεται την στέρηση του δικαιώματος από την Π.Α.Ε. της απόκτησης αθλητή για τα επόμενα 5 έτη, ενώ το συμβόλαιο θεωρείται άκυρο ακόμα και αν πρόκειται για ανανέωση συμβολαίου. Οι Π.Α.Ε. και τα Τ.Α.Α. δεν μπορούν να προχωρήσουν σε οποιοδήποτε είδους μεταγραφή – ακόμα και σε μεταγραφική περίοδο - εάν δεν έχουν εκπληρώσει τις φορολογικές και ασφαλιστικές τους υποχρεώσεις. Το ελεγκτικό συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τον έλεγχο της παραπάνω παραμέτρου. Η παράβαση της δε, θέτει άκυρο το συμβόλαιο του αθλητή και συνεπάγεται την αντικανονικότητα της συμμετοχής του σε αγώνες.

Από την πλευρά του τώρα ο αθλητής έχει το δικαίωμα λύσης του συμβολαίου του σε περίπτωση υποβιβασμού της ομάδας χωρίς καμία οικονομική υποχρέωση προς την Π.Α.Ε. ή αντίστροφα. Ωστόσο εάν ο αθλητής δεν προβεί στην λύση του συμβολαίου του, η Π.Α.Ε. μπορεί να τον διατηρήσει στην δύναμη της μέχρι την λήξη του συμβολαίου του αν αυτό λήγει μέσα σε χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από την επικύρωση της βαθμολογίας του πρωταθλήματος είτε μέχρι ένα (1) ενός από την παραπάνω επικύρωση, αν η διάρκεια του συμβολαίου υπερβαίνει το ένα (1) έτος, από αυτήν.

### **1.13. Ελληνικός Σύνδεσμος Ανωνύμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Ε.Σ.Α.Π.Ε.)**

Ο Ελληνικός Σύνδεσμος Ανωνύμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών" (Ε.Σ.Α.Π.Ε.) ιδρύθηκε το 1979 (με την τότε ονομασία του ως Ένωση Ποδοσφαιρικών Ανωνύμων Εταιρειών - Ε.Π.Α.Ε.) στην Αθήνα και αποτελεί πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου η λειτουργία του οποίου ορίζεται από τον Ν. 879/1979 καθώς και από τροποποιήσεις αυτού. Ο Ε.Σ.Α.Π.Ε. αποτελεί τακτικό μέλος της Ελληνικής Ποδοσφαιρικής Ομοσπονδίας (Ε.Π.Ο.), και αυτό του δίνει το δικαίωμα και τις υποχρεώσεις που έχουν οι ενώσεις ποδοσφαιρικών σωματείων, μέλη της Ε.Π.Ο. Η λειτουργία του Ε.Σ.Α.Π.Ε. ρυθμίζεται από τα άρθρα 97-102 του ν. 2725/1999, βασικά στοιχεία του οποίου θα παραθέσουμε στην συνέχεια.

#### **1.13.1. Σκοπός Ε.Σ.Α.Π.Ε.**

Στην παράγραφο αυτή θα μελετήσουμε αναλυτικά τους σκοπούς του ΕΣΑΠΕ οι οποίοι είναι:

- [1] Η διοίκηση και η διαχείριση του επαγγελματικού ποδοσφαίρου μέσα στα πλαίσια των νομών του κράτους, του καταστατικού, των κανονισμών, των αποφάσεων και των σκοπών της ελληνικής ποδοσφαιρικής ομοσπονδίας (Ε.Π.Ο.)

- [2] Η οργάνωση και η διεξαγωγή των ποδοσφαιρικών πρωταθλημάτων Super League, Football League και Football League 2, σύμφωνα με τους κανονισμούς που ισχύουν κάθε φορά, καθώς και η επίλυση οποιουδήποτε ζητήματος ανακύπτει από την διεξαγωγή των αγώνων των πρωταθλημάτων αυτών και δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα άλλου οργάνου.
- [3] Η οργάνωση και διεξαγωγή των αγώνων πρωταθλητών παιδών και εφήβων - νέων, μεταξύ των τμημάτων εκπαιδευομένων αθλητών και εταιριών - μελών της, καθώς επίσης και η διοργάνωση φιλικών αγώνων.
- [4] Η εκπροσώπηση των Π.Α.Ε. στις σχέσεις τους με την Ε.Π.Ο. ή τρίτους η αντιμετώπιση ασφαλιστικών ζητημάτων ο καθορισμός των γενικών όρων της σύμβασης παροχής υπηρεσιών επαγγελματία ποδοσφαιριστή προς Π.Α.Ε. , με την επιφύλαξη της αρμοδιότητας της Ε.Π.Ο., για την τήρηση του Μητρώου Επαγγελματιών Ποδοσφαιριστών και την έκδοση του δελτίου αναγνώρισης τους.
- [5] Η παραχώρηση δικαιωμάτων διαφημιστικής εκμεταλλεύσεως και προβολής δραστηριοτήτων της, που υπάγονται στην εκπλήρωση των σκοπών της και η προστασία και προαγωγή κάθε συλλογικού συμφέροντος των μελών της με κάθε νόμιμο τρόπο, ύστερα από σχετική εντολή από τις Π.Α.Ε για την εκπροσώπηση τους για την σύναψη συμφωνιών ραδιοτηλεοπτικών μεταδόσεων αγώνων ή στιγμιότυπων τους μέσα στο πλαίσιο της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας και με επιφύλαξη ιδιαίτερα των διατάξεων που διασφαλίζουν την ικανοποίηση των αναγκών ραδιοτηλεοπτικού ενημέρωσης του κοινού.
- [6] Η θέσπισης κανόνων διαχείρισης και λειτουργίας των Π.Α.Ε. και σωματείων μελών της, οι κυρώσεις καθώς και η εποπτεία και ο έλεγχος για την τήρηση των κανόνων αυτών.



[7] Η ρύθμιση των οικονομικών σχέσεων και η επίλυση των οικονομικών διαφορών μεταξύ των Π.Α.Ε. και των ποδοσφαιριστών τους.

[8] Η άσκηση της πειθαρχικής εξουσίας υπό τους όρους του παρόντος και του καταστατικού και των κανονισμών της Ε.Π.Ο.

[9] Η αντιμετώπιση κάθε άλλου ζητήματος αναγκαίου για την προαγωγή και την ανάπτυξη του επαγγελματικού ποδοσφαίρου της χώρας που δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα άλλου οργάνου.

Για την εκπλήρωση των σκοπών της Ε.Π.Α.Ε. εκδιδόμενοι κανονισμοί, ψηφίζονται από την Γ.Σ. των μελών της και εγκρίνονται, ύστερα από γνώμη του Δ.Σ. της Ε.Π.Ο., με απόφαση του αρμόδιου για θέματα αθλητισμού υπουργού που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

#### **1.13.2. Μέλη Ε.Σ.Α.Π.Ε.**

Μέλη του Ε.Σ.Α.Π.Ε., καθίστανται οι Π.Α.Ε. ή τα σωματεία που κατά του οικείου κανονισμούς έχουν δικαίωμα συμμετοχής στα ποδοσφαιρικά πρωταθλήματα Super League, Football League και Football League 2κατηγορίας.

Τα μέλη αυτά διακρίνονται σε τακτικά και πάρεδρα ως ακολούθως:

α) Τακτικά μέλη είναι οι Π.Α.Ε. και τα σωματεία που συμμετέχουν στα πρωταθλήματα της Super League και Football League κατηγορίας.

β) Πάρεδρα μέλη είναι οι Π.Α.Ε. και τα σωματεία που συμμετέχουν στο πρωτάθλημα της Football League 2.

Αποβάλλουν την ιδιότητα τους ως μέλη του Ε.Σ.Α.Π.Ε, οι Π.Α.Ε. που υποβιβάζονται από Football League 2σε κατηγορία ερασιτεχνικού ποδοσφαίρου.

### **1.13.3. Πόροι Ε.Σ.Α.Π.Ε.**

Οι πόροι του Ε.Σ.Α.Π.Ε είναι:

- α) Οι πρόσοδοι από την περιουσία του
- β) Οι κάθε φύσεως εισφορές, δωρεές, κληρονομίες και κληροδοσίες προς αυτόν.
- γ) Το προϊόν από τα χρηματικά πρόστιμα και τα παράβολα συμμετοχής των Π.Α.Ε. και των σωματείων στους αγώνες που διοργανώνονται από αυτόν.
- δ) Ποσοστό από τις εισπράξεις των αγώνων που διοργανώνονται απ' αυτήν καθοριζόμενο με απόφαση της.
- ε) Τα έσοδα που προέρχονται από αγώνες που γίνονται από ομάδες που έχουν συγκροτηθεί από αυτόν
- στ) Ποσοστό 8% από τις εισπράξεις λόγω αναμετάδοσης από την τηλεόραση οποιουδήποτε αγώνα αρμοδιότητας του.
- ζ) Κάθε άλλο έσοδο που προέρχεται από ανάπτυξη δραστηριοτήτων για την εκπλήρωση των σκοπών του.

### **1.13.4. Όργανα του Ε.Σ.Α.Π.Ε.**

Όργανα του Ε.Σ.Α.Π.Ε είναι ιδίως η γενική συνέλευση , η συνέλευση κατηγορίας το διοικητικό συμβούλιο, η εκτελεστική επιτροπή και η εξελεγκτική επιτροπή. Με

προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται με πρόταση του αρμόδιου για θέματα αθλητισμού υπουργού, ύστερα από εισήγηση του Δ.Σ. της Ε.Π.Ο. καθορίζονται:

- 1) Οι ειδικότερες αρμοδιότητες του Ε.Σ.Α.Π.Ε
- 2) Η εκπροσώπηση του Ε.Σ.Α.Π.Ε
- 3) Η σύνθεση, η συγκρότηση, η θητεία και οι ειδικότερες αρμοδιότητες των οργάνων του Ε.Σ.Α.Π.Ε
- 4) Η σύσταση των οργάνων (συλλογικών η ατομικών) για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του Ε.Σ.Α.Π.Ε
- 5) Η παροχή ή μη αποζημίωσης στα όργανα του Ε.Σ.Α.Π.Ε
- 6) Κάθε άλλο θέμα που αφορά στην οργάνωση και λειτουργία του Ε.Σ.Α.Π.Ε. και των οργάνων του.

Ο Ε.Σ.Α.Π.Ε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου του μπορεί να συστήνει και άλλα όργανα αποφασιστικής ή γνωμοδοτικής αρμοδιότητας, εφ' όσον κατά την κρίση του είναι αναγκαία για την εκπλήρωση των σκοπών του. Με κανονισμούς που εκδίδει ο ίδιος ο Ε.Σ.Α.Π.Ε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου του , καθορίζονται:

- ◆ Η οργανωτική του διάρθρωση, η λειτουργία του και η οικονομική του διάρθρωση
- ◆ Οι όροι που διέπουν την πρόσληψη και κατάσταση της πάσης φύσεως προσωπικού του Ε.Σ.Α.Π.Ε. καθώς και οι αποδοχές και οι αποζημιώσεις αυτού

- ◆ Ο τρόπος διεξαγωγής της εσωτερικής υπηρεσίας του Ε.Σ.Α.Π.Ε.

#### **1.13.5. Ελεγκτικό Συμβούλιο Ε.Σ.Α.Π.Ε. και Έλεγχοι**

Στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. συνίστανται ελεγκτικό συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από εννέα (9) μέλη με θητεία (2) ετών, που μπορεί να ανανεώνεται, με απόφαση του αρμόδιου για θέματα αθλητισμού υπουργού. Τα μέλη του ελεγκτικού συμβουλίου, μπορούν να αυξάνονται μέχρι τον αριθμό των δεκαπέντε (15) μελών, ως ανώτατο όριο, με απόφαση επίσης του αρμόδιου για θέματα αθλητισμού υπουργού.

Έργο του ελεγκτικού συμβουλίου του Ε.Σ.Α.Π.Ε. είναι ο έλεγχος των Π.Α.Ε. για την τήρηση των διατάξεων του Ν 1958/5/8/91 «περί αθλητικών Α.Ε.», και έλεγχος για την εκπλήρωση των οικονομικών τους υποχρεώσεων τους προς τον Ε.Σ.Α.Π.Ε., τους ποδοσφαιριστές, τους προπονητές, τα γυμναστήρια και το ιδρυτικό αθλητικό σωματείο.

Το ελεγκτικό συμβούλιο διενεργεί τους εξής ελέγχους:

- α) Ετήσιο τακτικό
- β) Έκτακτο, ύστερα από εντολή του αρμόδιου για θέματα αθλητισμού υπουργού ή του διοικητικού συμβουλίου του Ε.Σ.Α.Π.Ε. ή του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου αυτού ή στις περιπτώσεις που το ίδιο κρίνει ως αναγκαίο έχοντας όμως αιτιολογημένη την απόφαση του.
- γ) Μηνιαίο έλεγχο: για την εφαρμογή κυρίως των διατάξεων του Ν 1958/91 που ορίζουν τις νόμιμες τακτικές ή έκτακτες αμοιβές των αθλητών τους.

Ακόμα το ελεγκτικό συμβούλιο του Ε.Σ.Α.Π.Ε. ελέγχει:

- ◆ Τον προϋπολογισμό των εσόδων και των εξόδων που υποβάλουν εταιρίες ή τα αθλητικά σωματεία στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. κάθε χρόνο πριν την έναρξη της αγωνιστικής περιόδου
- ◆ Την εξόφληση των οφειλών των Π.Α.Ε. που πρέπει να πραγματοποιεί πριν την έναρξη της αγωνιστικής περιόδου
- ◆ Την υποβολή των μηνιαίων πινάκων εσόδων και εξόδων στον Ε.Σ.Α.Π.Ε.
- ◆ Το κατά ποσό έχουν γνωστοποιηθεί στον Ε.Σ.Α.Π.Ε., οι χρηματικές καταβολές που έχουν γίνει προς τις Π.Α.Ε. από μέλη της διοικήσεως τους ή από μετόχους ή από τρίτους.
- ◆ Για το αν οι Π.Α.Ε. έχουν προβεί σε αντικατάσταση μελών των οργάνων διοίκησης τους , τα οποία κηρύχθηκαν έκπτωτα του αξιώματός τους.
- ◆ Τον ειδικό λογαριασμό που τηρεί κάθε Π.Α.Ε. σε μια τράπεζα, στον οποίο καταβάλλεται εκτός από το ίδιο κεφάλαιο και τα αποθεματικά, τα ποσά που προέρχονται από αύξηση του κεφαλαίου της ή από χρηματικές καταβολές ή κάθε είδους ταμειακές διευκολύνσεις
- ◆ Όσον αφορά τις σχέσεις των Π.Α.Ε. με τους αθλητές το διοικητικό συμβούλιο ελέγχει για τήρηση των διατάξεων που απαγορεύουν : α) Την προσέγγιση αθλητή που ανήκει σ' άλλη εταιρία αυτό όνομα του δεν έχει γραφτεί στο κατάλογο των υπ' μεταγραφή αθλητών, β) Την υπογραφή ιδιωτικών συμφωνητικών μεταξύ εταιρία και αθλητή (προφορική ή γραπτή) και γ) Την παροχή δάνειων παροχή δάνειων προς τους αθλητές.

Ως ελεγκτές του Ε.Σ.Α.Π.Ε. διορίζονται άτομα τα οποία πρέπει να έχουν τα ακόλουθα προσόντα:

α) Πτυχίο (ΑΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης ή ισότιμου αλλοδαπής

β) Αποδεδειγμένη τουλάχιστον δεκαετή (10) πείρα ως λογιστής ή ελεγκτής.

Τα πέντε μέλη της ελεγκτικής επιτροπής επιλέγονται από κατάλογο που περιέχει τουλάχιστον τον διπλάσιο αριθμό και που προτείνεται από την επαγγελματική ένωση Λογιστών - Ελεγκτών και τα οποία έχουν τα τυπικά προσόντα που προαναφέραμε.

Ως μέλη του ελεγκτικού συμβουλίου δεν μπορούν να οριστούν άτομα που είναι μέτοχοι Π.Α.Ε. ή μέλη των ιδρυτικών σωματείων που ίδρυσαν την Π.Α.Ε. ή να μετέχουν στη διοίκηση των Π.Α.Ε. ή των σωματείων αυτών ούτε να έχουν καμία εξάρτηση από τα άτομα αυτά.

Μετά το πέρας όλων των ελέγχων συντάσσεται η απαραίτητη έκθεση. Το ελεγκτικό συμβούλιο του Ε.Σ.Α.Π.Ε. συντάσσουν έκθεση ελέγχου που υποβάλλεται υποχρεωτικά:

α) Στον αρμόδιο για θέματα αθλητισμού υπουργό

β) Στο διοικητικό συμβούλιο του Ε.Σ.Α.Π.Ε.

γ) Στην γενική συνέλευση των μετοχών της Π.Α.Ε., τη οποία ο έλεγχος αφορά,

δ) Στο διοικητικό συμβούλιο της Ελληνικής Ποδοσφαιρικής Ομοσπονδίας (Ε.Π.Ο.). Το ελεγκτικό συμβούλιο σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων, έχει υποχρέωση να περιλάβει στην έκθεσή του τις, κατά την κρίση του, ενδεικνυόμενες ενέργειες για την διαπίστωση των τυχόν διοικητικών, διαχειριστικών, πειθαρχικών ή ποινικών ευθυνών του ελεγχόμενου νομικού προσώπου ή των μελών των οργάνων διοίκησης αυτού.

Οι αποδέκτες της έκθεσης, έχουν υποχρέωση μέσα σε 10 ημέρες από την παραλαβή αυτής να διαβιβάσουν πλήρες αντίγραφο της, πρώτον στο δικαιοδοτικό

όργανο του Ε.Σ.Α.Π.Ε., για τον έλεγχο των παραβάσεων αρμοδιότητας του και την επιβολή των νόμιμων κυρώσεων και δεύτερον στον αρμόδιο εισαγγελέα στις περιπτώσεις, που πιθανολογούνται παραβάσεις νομικού χαρακτήρα.

Κατά τον έλεγχο που κάνουν τα μέλη του ελεγκτικού συμβουλίου λαμβάνουν γνώση, οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή στοιχείου χρειάζονται ακόμα και των πρακτικών της γενικής συνέλευσης του διοικητικού συμβουλίου.

Σε περίπτωση που κάποιο μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή υπάλληλος της Π.Α.Ε., η οποία ελέγχεται αρνείται να θέσει στην διάθεση των ελεγκτών τα βιβλία, τους λογαριασμούς, τους ισολογισμούς, ή άλλα έγγραφα της εταιρία, τότε τιμωρείται από το δικαιοδοτικό όργανο του Ε.Σ.Α.Π.Ε. με ποινή αποκλεισμού από το οικείο πρωτάθλημα ποδοσφαίρου.

Τέλος στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. λειτουργεί μονομελές δικαιοδοτικό όργανο το οποίο είναι αρμόδιο για την εκδίκαση των παραβάσεων και την επιβολή των ποινών οι οποίες προβλέπονται από τις διατάξεις του κανονισμού αγώνων ποδοσφαίρου. Το δικαιοδοτικό όργανο ορίζεται δικαστικός λειτουργός εν ενεργεία ή εν συντάξει ή νομικός, ο οποίος έχει ειδική εμπειρία και για τα αθλητικά πράγματα και για το αθλητικό δίκαιο και δεν έχει την ιδιότητα μέλους διοικητικού συμβουλίου ή μετόχου Π.Α.Ε. ή του ιδρυτικού αθλητικού σωματείου. Οι αποφάσεις του δικαιοδοτικού οργάνου του Ε.Σ.Α.Π.Ε. είναι αμέσως εκτελεστές και μπορούν να προσβληθούν μόνο από έφεση της δικαστικής επιτροπής εφέσεων της Ε.Π.Ο.

#### **1.13.6. Ποσοστά από ΠΡΟΠΟ και ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ**

Ο Ε.Σ.Α.Π.Ε. αλλά και οι Π.Α.Ε. επιχορηγούνται από έσοδα από την διενέργεια τυχερών παιχνιδιών ΠΡΟΠΟ και ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ που οργανώνει ο ΟΠΑΠ. Συγκεκριμένα επιχορηγούνται με συνολικό ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) από τα ακαθάριστα έσοδα τους, από τα οποία έχουν αφαιρεθεί τα δικαιώματα των

πρακτόρων ΟΠΑΠ. Η κατανομή αυτού του ποσοστού στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. και τις Π.Α.Ε. γίνονται με τον παρακάτω τρόπο:

α) το 2% πηγαίνει στον Ε.Σ.Α.Π.Ε.

β) το 3,5% πηγαίνει στις Π.Α.Ε. της Super League 2

γ) το 2,5 % πηγαίνει στις Π.Α.Ε. της Football League

δ) το 2,5% πηγαίνει στις Π.Α.Ε. της Football League 2.

Όπως βλέπουμε και παραπάνω κάθε οι Π.Α.Ε. που ανήκουν στην ίδια κατηγορία λαμβάνουν το ίδιο ποσοστό συμμετοχής. Το ποσό αυτό της επιχορήγησης καταβάλλεται από τον Ο.Π.Α.Π. απευθείας στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. και στην συνέχεια σε καθεμία Π.Α.Ε. Σε περίπτωση αναδιάρθρωσης των επαγγελματικών πρωταθλημάτων, επανακαθορίζεται το ποσοστό 8% της επιχορήγησης στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. ύστερα από απόφαση του υπουργού αθλητισμού.

Η διαδικασία της απόδοσης της επιχορήγησης στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. και στις Π.Α.Ε., του προσδιοριζόμενου ποσού από τα παραπάνω τυχερά παιχνίδια, αλλά και οι ειδικότεροι όροι ή προϋποθέσεις μαζί με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθορίζονται βάσει απόφασης του υπουργού αθλητισμού, η οποία επιπλέον δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Παρόμοιες αποφάσεις προβλέπουν επίσης τις περιπτώσεις διακοπής ή μερικής περικοπής του ποσού που αναλογεί στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. ή σε Π.Α.Ε. σε περιπτώσεις παραβίασης των διατάξεων της αθλητικής νομοθεσίας; ή εμφάνισης διαχειριστικών ανωμαλιών ή παραλείψεων που δυσφημούν το ποδόσφαιρο και καθορίζεται εκ νέου ο τρόπος διάθεσης των ποσών που προκύπτουν από τη διακοπή ή περικοπή. Η παροχή της επιχορήγησης διακόπτεται υποχρεωτικά στις πιο κάτω περιπτώσεις:

α) Αν η Π.Α.Ε. δεν δημοσίευσε εμπρόθεσμα τις ετήσιες οικονομικές της καταστάσεις από παράλειψη και δεν τις υπέβαλε στην αρμόδια υπηρεσία του



υπουργείου ανάπτυξης όπως ορίζει ο νόμος, (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43β παρ. 5 του κ.ν.2190/1920)

β) Αν η Π.Α.Ε. παρέλειψε να υποβάλει εμπρόθεσμα στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Ανάπτυξης την απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών της καταστάσεων.

γ) Αν η διοίκηση της Π.Α.Ε. δεν είναι νόμιμη.

Η κατά την παρ. 1 επιχορήγηση ισχύει μόνο για τις περιπτώσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται στα δελτία ΠΡΟΠΟ και ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ αγώνες μεταξύ Π.Α.Ε., που συμμετέχουν στα πρωταθλήματα του ελληνικού επαγγελματικού ποδοσφαίρου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, το αντίστοιχο ποσό περιέρχεται ως έσοδο στη Γ.Γ.Α. και με απόφαση του αρμόδιου για τον αθλητισμό Υπουργού διατίθεται για την ανάπτυξη του ποδοσφαίρου.

Προκειμένου ο Ο.Π.Α.Π. να συμπεριλάβει στα δελτία του ΠΡΟΠΟ και ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ ή των στοιχημάτων προκαθορισμένης ή μη απόδοσης τους αγώνες των Π.Α.Ε. θα πρέπει ο Ε.Σ.Α.Π.Ε. και κάθε Π.Α.Ε. κατ' υποχρέωση να φέρουν προς διάθεση το πρόγραμμα αγώνων των πρωταθλημάτων επαγγελματικού ποδοσφαίρου όλων των κατηγοριών που διοργανώνουν. Ο Ε.Σ.Α.Π.Ε. υποχρεούται να γνωστοποιεί εγγράφως στον Ο.Π.Α.Π. το πρόγραμμα αγώνων των πρωταθλημάτων επαγγελματικού ποδοσφαίρου όλων των κατηγοριών, μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών, από την κλήρωση των αγώνων κάθε κατηγορίας, προκειμένου ο Ο.Π.Α.Π. να προβαίνει έγκαιρα στο σχεδιασμό και την κατάρτιση των δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ και των δελτίων στοιχημάτων προκαθορισμένης ή μη απόδοσης.

Κάθε αλλαγή που δύναται να πραγματοποιηθεί στο πρόγραμμα των αγώνων των πρωταθλημάτων όλων των κατηγοριών του επαγγελματικού ποδοσφαίρου, πρέπει να γνωστοποιείται εγγράφως στον Ο.Π.Α.Π., τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την καθορισμένη ημερομηνία τέλεσής τους, εκτός εάν η αλλαγή επιβάλλεται

για λόγους δημόσιας τάξης ή για την εξυπηρέτηση των διεθνών υποχρεώσεων των ομάδων.

Για τη διευκόλυνση της κατάρτισης έκτακτων δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΠΡΟΠΟΓΚΟΛ ή δελτίων στοιχημάτων προκαθορισμένης ή μη απόδοσης, ο Ε.Σ.Α.Π.Ε. υποχρεούται να προγραμματίζει και ημέρα Τετάρτη τη διεξαγωγή των αγώνων του επαγγελματικού πρωταθλήματος της Football League 2 και, σε περίπτωση αναδιάρθρωσης, της κατώτερης κατηγορίας επαγγελματικού πρωταθλήματος. Επίσης υποχρεούται να καθορίζει το χρονικό διάστημα διεξαγωγής του παραπάνω πρωταθλήματος μέχρι το τελευταίο δεκαήμερο του Ιουνίου.

Η παράβαση των παραπάνω διατάξεων συνεπάγεται την περικοπή του ποσού με το οποίο επιχορηγείται ο Ε.Σ.Α.Π.Ε. και η κάθε Π.Α.Ε. για όσο χρόνο διαρκεί η παράβαση. Επιπλέον με απόφαση του υπουργού αθλητισμού επιβάλλεται στον Ε.Σ.Α.Π.Ε. πρόστιμο πενήντα εκατομμυρίων (50.000.000) έως εκατόν πενήντα εκατομμυρίων (150.000.000) δραχμών για κάθε παράβαση των παραπάνω υποχρεώσεων. Η διάθεση του προγράμματος αγώνων εκ μέρους του Ε.Σ.Α.Π.Ε. και καθεμιάς Π.Α.Ε. ξεχωριστά δεν θεμελιώνει αξίωση του Ε.Σ.Α.Π.Ε. ή των Π.Α.Ε. για αμοιβή ή αποζημίωση οποιασδήποτε φύσης.

#### **1.14. Δικαιοσύνη και Επίλυση Διαφορών Π.Α.Ε.**

Στις αθλητικές ομοσπονδίες και τους επαγγελματικούς συνδέσμους που διατηρούν επαγγελματικές ομάδες ποδοσφαίρου συγκροτούνται πρωτοβάθμια μονομελή δικαιοδοτικά όργανα για την επίλυση τυχόν αθλητικών διαφορών που θα δημιουργηθούν, βάσει του νόμου 2725/99 που μελετάμε. Κατόπιν απόφασης του Υπουργού Αθλητισμού λειτουργεί μονομελές δικαιοδοτικό όργανο που ασκεί συγκεκριμένες αρμοδιότητες, τις οποίες θα παραθέσουμε αμέσως μετά, και για τους αγώνες Super League, Football League και Football League 2 ανδρών. Μετά την απόφαση του Υπουργού Αθλητισμού το διοικητικό συμβούλιο της αθλητικής ομοσπονδίας ή του οικείου επαγγελματικού συνδέσμου, διορίζει ως μονομελές δικαιοδοτικό όργανο έναν πρωτοδίκη της πολιτικής και ποινικής δικαιοσύνης, μαζί

με τον αναπληρωτή του. Η θητεία του δικαιοδοτικού οργάνου διαρκεί συνολικά 2 έτη ετών, και ξεκινάει 1η Ιουλίου, του έτους διορισμού του.

Το δικαιοδοτικό όργανο, δηλαδή ο δικαστής επιλέγεται κατόπιν κλήρωσης με διαδικασία που προβλέπεται από τον Οργανισμό των Δικαστηρίων από ένα τριπλάσιο αριθμό δικαστών, οι οποίοι ορίζονται κατόπιν απόφασης του προέδρου του τριμελούς συμβουλίου διοίκησης του Πρωτοδικείου της έδρας στην οποία υπάγεται η αθλητική ομοσπονδία, και μετά από αίτημα του Δ.Σ. αυτής ή του οικείου επαγγελματικού συνδέσμου. Για τον ορισμό του συνόλου των δικαστών που θα κληρωθούν λαμβάνεται ιδιαίτερα υπόψη η ύπαρξη γνώσης και εμπειρίας πάνω σε θέματα αθλητισμού.

Αφού κληρωθεί και εκλεγεί ο δικαστής, η οικεία αθλητική ομοσπονδία ή ο οικείος επαγγελματικός σύνδεσμος, ανάλογα με την υπό εξέταση περίπτωση, διορίζει τον γραμματέα του αλλά και το βοηθητικό προσωπικό που πιθανόν θα χρειαστεί. Επίσης ορίζεται και ένα αναπληρωματικό μέλος το οποίο θα αντικαθιστά το τακτικό σε περιπτώσεις απουσίας ή κωλύματός του. Σε όλους τους παραπάνω, καταβάλλεται αποζημίωση – χρηματική αμοιβή, το ύψος της οποίας καθορίζεται με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού Αθλητισμού. Η δαπάνη καταβολής της ως άνω αποζημίωσης επιβαρύνει την οικεία ομοσπονδία ή τον οικείο επαγγελματικό σύνδεσμο. Επιπλέον ισχύουν τα παρακάτω:

- ▶ Απαγορεύεται η συστέγαση δικαιοδοτικού οργάνου και αθλητικής ομοσπονδίας ή επαγγελματικού συνδέσμου.
- ▶ Το δικαιοδοτικό όργανο για την έκδοση των αποφάσεών του λαμβάνει υπόψη και τις εκθέσεις των παρατηρητών.

Το μονομελές δικαιοδοτικό όργανο που ορίζεται, δηλαδή ο δικαστής είναι είναι υπεύθυνος για τα παρακάτω:

- [1] Για την εκδίκαση τυχόν παραβάσεων και την ανάλογη επιβολή ποινών οι οποίες προβλέπονται από τις διατάξεις των κανονισμών αγώνων του ποδοσφαίρου. Οι παραβάσεις πρέπει απαραίτητα να έχουν σχέση με τη διεξαγωγή των αγώνων και των αποτελεσμάτων τους.
- [2] Για την εκδίκαση των παραβάσεων που αφορούν υποθέσεις δωροδοκίας ή δωροληψίας για αλλοίωση αποτελέσματος των αγώνων ποδοσφαίρου και την επιβολή των αντίστοιχων ποινών.
- [3] Για την εκδίκαση των ενστάσεων κατά του κύρους αγώνα ποδοσφαίρου.
- [4] Για την εκδίκαση οποιασδήποτε άλλης παράβασης πραγματοποιηθεί και την επιβολή των ανάλογων ποινών.

Για τις περιπτώσεις [1] και [3] που περιγράψαμε παραπάνω οι αποφάσεις των δικαιοδοτικών οργάνων είναι υποχρεωτικό να εκδίδονται μέσα σε διάστημα εφτά ημερών από την τέλεση και ολοκλήρωση του ποδοσφαιρικού αγώνα και είναι άμεσα εκτελέσιμες ακόμα και αν έχουν προβληθεί ενώπιον των δευτεροβάθμιων οργάνων. Ειδικά οι αποφάσεις που αφορούν αποκλεισμό έδρας αθλητικού σωματείου, Τ.Α.Α. ή Π.Α.Ε. εκτελούνται τη μεθεπόμενη αγωνιστική ημέρα, από την έκδοσή τους, κατά την οποία το σωματείο, το Τ.Α.Α. ή η Π.Α.Ε. είναι γηπεδούχοι.

Επιπλέον είναι δυνατόν να ασκηθεί προσφυγή κατά των αποφάσεων του πρωτοβάθμιου δικαιοδοτικού οργάνου ενώπιον του Ανωτάτου Συμβουλίου Αθλητικών Διαφορών εφόσον αυτή κρίνεται απαραίτητη και μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- ▶ όταν εκδίδονται επί ενστάσεων κατά του κύρους αγώνα ποδοσφαίρου.
- ▶ όταν επιβάλλουν ποινές για πράξεις βίας, εφόσον πρόκειται για παραβάσεις που αφορούν ποινές αποκλεισμού της έδρας του σωματείου, Τ.Α.Α. ή Π.Α.Ε. ή τέλεσης αγώνα ποδοσφαίρου στην έδρα αυτών χωρίς θεατές, για δύο τουλάχιστον αγωνιστικές ημέρες και στις δύο περιπτώσεις.
- ▶ όταν επιβάλλουν ποινές στέρησης του δικαιώματος εισόδου στους αγωνιστικούς χώρους στους παράγοντες των ομάδων για χρονικό διάστημα

μεγαλύτερο των δύο μηνών ή ποινές έκπτωσης από το εταιρικό αξίωμα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών.

- ▶ όταν, προκειμένου για παράβαση που δεν έχει αναγραφεί στο φύλλο αγώνα ποδοσφαίρου, επιβάλλουν ποινές αποκλεισμού σε αθλητές, προπονητές και σε άλλα πρόσωπα που έχουν σχέση με την ομάδα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών και σε κάθε άλλη περίπτωση όταν επιβάλλουν ποινή αποκλεισμού πάνω από τρεις αγωνιστικές ημέρες.

Η προσφυγή αυτή μπορεί να ασκηθεί εντός προθεσμίας δύο ημερών από την κοινοποίηση, με οποιονδήποτε τρόπο, της προσβαλλόμενης απόφασης.

Πέραν του πρωτοβάθμιου δικαιοδοτικού οργάνου στην Γενική Γραμματεία Αθλητισμού και δευτεροβάθμιο όργανο της αθλητικής δικαιοσύνης, το οποίο είναι το Ανώτατο Συμβούλιο Επίλυσης Αθλητικών Διαφορών (Α.Σ.Ε.Α.Δ.), που αποτελείται από εν ενεργεία δικαστικούς λειτουργούς και εισαγγελείς. Το Α.Σ.Ε.Α.Δ. συγκροτείται από δεκαπέντε μέλη τα οποία αναλυτικά είναι:

- ▶ Ένας πρόεδρος εφετών και δύο εφέτες της πολιτικής και ποινικής δικαιοσύνης
- ▶ Ένας πρόεδρος εφετών και ένας εφέτης διοικητικών δικαστηρίων
- ▶ Πέντε πρόεδροι πρωτοδικών της πολιτικής και ποινικής δικαιοσύνης
- ▶ Δύο πρόεδροι πρωτοδικών διοικητικών δικαστηρίων
- ▶ Τρεις εισαγγελείς πρωτοδικών.

Τα μέλη αυτά του Α.Σ.Ε.Α.Δ. εκλέγονται και διορίζονται κατόπιν απόφασης του εκάστοτε Υπουργού Δικαιοσύνης, η οποία εκδίδεται το μήνα Ιούνιο, κάθε δεύτερου έτους. Η θητεία τους διαρκεί δύο χρόνια και ξεκινά την 1η Ιουλίου του έτους διορισμού.

Τα μέλη του Α.Σ.Ε.Α.Δ. ορίζονται κατά περίπτωση από το τριμελές συμβούλιο διοίκησης του Εφετείου Αθηνών, του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, του Πρωτοδικείου Αθηνών, του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και από τον

προϊστάμενο της Εισαγγελίας Αθηνών. Για τον διορισμό τους, λαμβάνεται ιδιαίτερα υπόψη η γνώση και η εμπειρία του σε θέματα αθλητισμού που έχουν να κάνουν με το ποδόσφαιρο. Επίσης εκλέγονται ισάριθμα αναπληρωματικά μέλη, τα οποία θα είναι σε θέση να αντικαταστήσουν τα αρχικά, οποτεδήποτε απαιτηθεί κατά τη διάρκεια της θητείας των τακτικών μελών.

Ειδικά στον χώρο του ποδοσφαίρου, τον οποίο και μελετάμε συνιστάται στην Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (Ε.Π.Ο.) Επιτροπή Εφέσεων με τια ανάλογες αρμοδιότητες. Η Επιτροπή Εφέσεων αποτελείται από πέντε μέλη και συγκροτείται από δικαστικούς λειτουργούς της πολιτικής και ποινικής δικαιοσύνης οι οποίοι αναλυτικά είναι οι παρακάτω:

- ▶ Ένας πρόεδρος εφετών
- ▶ Τέσσερις εφέτες με δύο αναπληρωτές και έναν εφέτη.

Τα μέλη της Επιτροπής Εφέσεων διορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της Ε.Π.Ο. και τους καταβάλλεται αποζημίωση, το ύψος της οποίας καθορίζει με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της Ε.Π.Ο..

Το ως άνω συμβούλιο είναι αρμόδιο για την εκδίκαση των προσφυγών:

- [1] Κατά αποφάσεων των διοικητικών συμβουλίων των ποδοσφαιρικών ενώσεων, επαγγελματικών συνδέσμων και ομοσπονδιών.
- [2] Κατά αποφάσεων των οργάνων των πιο πάνω ενώσεων, επαγγελματικών συνδέσμων ή ομοσπονδιών που προβλέπονται από το καταστατικό τους, εφόσον οι αποφάσεις αυτές δεν χρήζουν επικύρωσης από τα διοικητικά τους συμβούλια. Οι παραπάνω αποφάσεις προσβάλλονται στο Α.Σ.Ε.Α.Δ., εφόσον έχουν να κάνουν με θέματα σχετικά με την επιβολή των κάθε είδους ποινών ή κυρώσεων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, με την εγγραφή ή τη μεταγραφή αθλητών ποδοσφαίρου, με τη βαθμολογική ή την αγωνιστική θέση των ποδοσφαιρικών σωματείων ή με την εφαρμογή των νόμων και των κανονιστικών διατάξεων.

[3] Κατά αποφάσεων πειθαρχικών οργάνων ποδοσφαιρικών σωματείων που επιβάλλουν κάθε είδους ποινές στους ποδοσφαιριστές τους, εφόσον ούτε από το καταστατικό τους ούτε από το καταστατικό της οικείας αθλητικής ομοσπονδίας προβλέπεται επικύρωση των πιο πάνω ποινών από την οικεία αθλητική ομοσπονδία.

[4] Κατά αποφάσεων της Επιτροπής Φιλάθλου Πνεύματος.

Το Α.Σ.Ε.Α.Δ. λειτουργεί σε τρία διαφορετικά τμήματα, των οποίων η σύνθεση ορίζεται από το ίδιο το Α.Σ.Ε.Α.Δ.. Ο παλαιότερος σε βαθμό προεδρεύει στο Α.Σ.Ε.Α.Δ. και σε ένα ακόμα τμήμα του. Σε κάθε τμήμα του προεδρεύει ο παλαιότερος δικαστής, ενώ επίσης κάθε τμήμα συνεδριάζει με τριμελή σύνθεση. Κατ' εξαίρεση, όταν ο πρόεδρος τμήματος του Α.Σ.Ε.Α.Δ. κρίνει ότι η υπόθεση είναι μείζονος σπουδαιότητας, μπορεί με πράξη που να ορίσει ότι εκδικάζεται στο τμήμα με πενταμελή σύνθεση. Στην περίπτωση των δευτεροβάθμιων δικαιοδοτικών οργάνων όπως είναι η Α.Σ.Ε.Α.Δ. καθήκοντα γραμματέων εκτελούν μόνιμοι υπάλληλοι της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού (Γ.Γ.Α), οι οποίοι ορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα Αθλητισμού.

Και στην περίπτωση του Α.Σ.Ε.Α.Δ. είναι δυνατόν να γίνει προσφυγή από αυτούς που ηττήθηκαν ή από αυτούς που υπέστησαν άμεση βλάβη από την πρωτοβάθμια απόφαση. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής πρέπει να γίνει εντός οκτώ ημέρες και ξεκινάει από την επομένη της καθ' οιονδήποτε τρόπο κοινοποίησης ή γνώσης της προσβαλλόμενης απόφασης. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ειδικό παράβολο που προμηθεύεται από την Εθνική Τράπεζα, που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αθλητισμού, το οποίο επιστρέφεται στον καταθέτη σε περίπτωση ολικής ή μερικής παραδοχής της προσφυγής. Αν η προσφυγή απορριφθεί, το παράβολο καταπίπτει υπέρ του, ειδικού λογαριασμού της Γενικής Γραμματείας Αθλητισμού.

Η άσκηση της προσφυγής δεν μπορεί να αναβάλει την εκτέλεση της προσβαλλόμενης απόφασης. Η προσφυγή ασκείται με τη χρήση εγγράφου, το οποίο

είτε κατατίθεται στη γραμματεία του Α.Σ.Ε.Α.Δ. είτε στέλνεται σε αυτή με συστημένη επιστολή. Η ημέρα και ώρα συζήτησης της προσφυγής γνωστοποιούνται εγγράφως στους ενδιαφερομένους, με φροντίδα του γραμματέα του Α.Σ.Ε.Α.Δ., οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν από τη δικάσιμο. Κατ' εξαίρεση, η προθεσμία αυτή μπορεί, σε επείγουσες περιπτώσεις, να συντέμνεται με απόφαση του προέδρου του Α.Σ.Ε.Α.Δ.. Η απόφαση εν τέλει γνωστοποιείται στους ενδιαφερομένους τουλάχιστον δύο τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συζήτηση, η οποία πραγματοποιείται δημόσια και η ανάπτυξή τους προφορικός ή εγγράφως και στην οποία τηρούνται αναλυτικά πρακτικά από τον γραμματέα. Τα δύο αντισυμβαλλόμενα μέρη δύναται να παρίστανται αυτοπροσώπως είτε με τον νόμιμο εκπρόσωπό τους είτε με δικηγόρο. Σε περίπτωση δε που τα μέρη παρίστανται μέσω δικηγόρου, ο δικηγόρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει ένσημα παράστασης Εφετείου και γραμματίο προείσπραξης το οποίο καθορίζεται από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών.

Τυχόν αναβολή της συζήτησης προσφυγής που μπορεί να προκύψει κατά την τέλεση αγώνων μπορεί να δοθεί μόνο μια φορά και εφόσον συντρέχει για την αναβολή περίπτωση ανωτέρας βίας. Εάν κάποιο από τα μέρη δεν παρουσιαστούν, η συζήτηση πραγματοποιείται σαν να ήταν παρόντα εφόσον κλήθηκαν νόμιμα και εμπρόθεσμα.

Ο Πρόεδρος του Α.Σ.Ε.Α.Δ. ενεργεί όταν κρίνεται απαραίτητο, και επιτόπια έρευνα ή αυτοψία και μπορεί να ζητήσει χορήγηση εγγράφων που θεωρούνται κρίσιμα για την υπόθεση. Το Α.Σ.Ε.Α.Δ. αλληλογραφεί απευθείας, για θέματα σχετικά με τις εκδικαζόμενες σε αυτό υποθέσεις, με τα αθλητικά σωματεία, τις ομοσπονδίες και τους αθλητικούς φορείς του ποδοσφαίρου, οι οποίοι είναι υποχρεωμένοι να ανταπεξέλθουν αμέσως στις υποχρεώσεις τους.

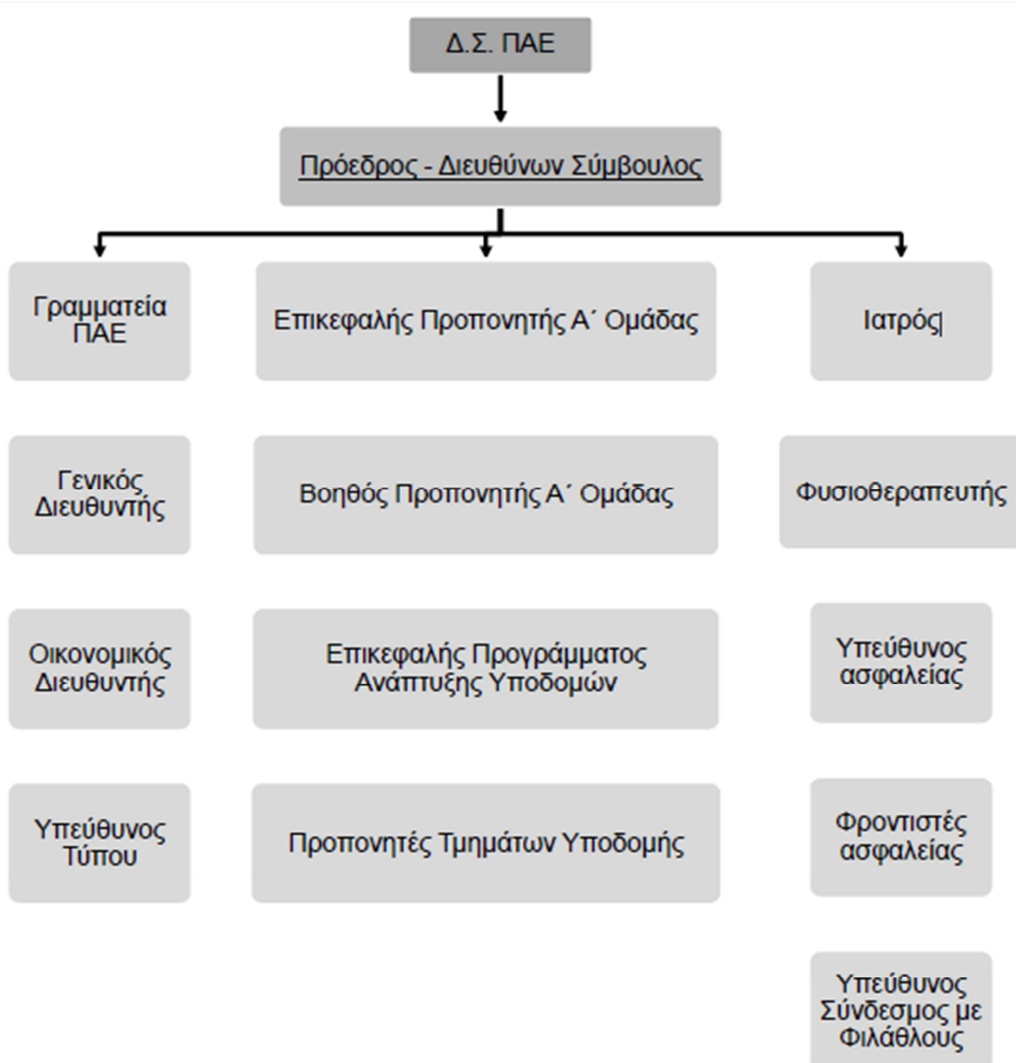
Εφόσον εκκρεμούν προσφυγές στο Α.Σ.Ε.Α.Δ. δεν μπορεί να ανακηρυχτεί πρωταθλητής του αγώνα ούτε να ληφθεί υπόψη βαθμολογική σειρά κάθε είδους. Οι αποφάσεις του Α.Σ.Ε.Α.Δ. εκτελούνται αμέσως μετά την κοινοποίησή τους. Οι



αποφάσεις του Α.Σ.Ε.Α.Δ., επί προσφυγών εκδίδονται το πολύ μέσα σε διάστημα εφτά ημερών από την εκδίκαση των προσφυγών και κοινοποιούνται αυθημερόν στους ενδιαφερομένους.

### 1.15. Οργανόγραμμα Π.Α.Ε.

Κάθε ΠΑΕ πρέπει να τηρεί κάποια διοικητικά κριτήρια κατ ελάχιστο τα οποία παρουσιάζονται στο παρακάτω οργανόγραμμα:



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

### **Φορολογία Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Π.Α.Ε.)**

#### **2.1.Νόμος 2238/1994**

Τα θέματα της φορολογίας εισοδήματος των Π.Α.Ε. ρυθμίζονταν για πολλά χρόνια από τον νόμο 2238/1994. Αργότερα πολλαπλές αλλαγές εφαρμόστηκαν τις οποίες όμως θα δούμε σε επόμενη παράγραφο (Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2009).

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 2238/1994 τα χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται σε ποδοσφαιριστές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση τους από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων είτε ατομικώς είτε ομαδικώς, καθώς και τα χρηματικά ποσά των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους ανωτέρω ποδοσφαιριστές, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό(20%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή, και για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60, σύμφωνα με την οποία οι επαγγελματίες αθλητές - ποδοσφαιριστές υποχρεούνται να αποδίδουν τον φόρο με σχετική δήλωση, η οποία θα πρέπει να υποβληθεί εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία πραγματοποιήθηκε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται και κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τα ποσά αυτά.

Ακόμα σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν. 2238/1994 ορίζονται οι υποχρεώσεις εκείνων που διενεργούν παρακράτηση φόρου σύμφωνα το οποίο οι υπεύθυνοι παρακράτησης του φόρου υποχρεούνται να παραδίδουν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση, στην οποία θα αναγράφεται το φορολογούμενο

εισόδημα αλλά και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Η ίδια υποχρέωση υπάρχει ακόμα και στις περιπτώσεις που δεν απορρέει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση που εκδίδεται χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους. Σε περίπτωση που οι υπεύθυνοι χορήγησης της βεβαίωσης αρνούνται να χορηγήσουν τις βεβαιώσεις που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο αυτό ή σε περίπτωση που τις χορηγούν εκπρόθεσμα ή με αναληθή βεβαίωση ή αναγράφουν συνολικές αποδοχές σε περισσότερες βεβαιώσεις, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 (Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2009).

Αν και το άρθρο 87 έχει επιπλέον καταργηθεί αξίζει να αναφέρουμε ότι κατά την διάρκεια ισχύς του τα πρόσωπα που παρέβαιναν τις παραπάνω διατάξεις υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο, που ορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί του φόρου που προκύπτει κάθε φορά, και το οποίο δεν ήταν δυνατό να είναι μικρότερο από 200 € και μεγαλύτερο από 900 €, ενώ σε περιπτώσεις που δεν προέκυπτε ποσό οφειλόμενου φόρου, επιβάλλονταν το ελάχιστο πρόστιμο.

Προκειμένου να υποδείξουμε πως έβγαιναν οι δόσεις των συμβολαίων βάσει της παραπάνω διαδικασίας φορολόγησης, πως γινόταν οι κρατήσεις και πως πραγματοποιούταν η φορολόγηση έκτακτων παροχών (πριμ), παρουσιάζουμε παρακάτω ένα μικρό παράδειγμα.

#### ΔΟΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ

Φόρος 20%, Χαρτόσημο 1%, ΟΓΑ 0,2%, Σύνολο κρατήσεων 21,2% (100% - 21,2% = 78,8%).

Βάσει των παραπάνω δεδομένων για να υπολογιστεί το ποσό της καθαρής δόσης του συμβολαίου σε 2.940 €είχαμε:  $2.940/78,8\% = 3.724 \text{ €}$ .

Έτσι λοιπόν για να πάρει ο ποδοσφαιριστής καθαρή δόση σε 2.940 €θα πρέπει στο συμβόλαιο του να γραφτεί 3.724 €.

Σε περίπτωση που ο ποδοσφαιριστής δεν έχει συμφωνήσει τις δόσεις με τον φόρο, τότε ο φόρος θα παρακρατηθεί από τον ίδιο, και το καθαρό ποσό που θα λάβει, θα είναι πολύ μικρότερο απ' αυτό που αρχικώς είχε συμφωνήσει και το οποίο θα αναγράφεται στο συμβόλαιο.

Ο φόρος λοιπόν για δόση 2.940 € θα είναι:

$$2.940,70 * 21,2\% = 622,16 \text{ €}$$

Στις καθαρές αμοιβές στις οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα (πριμ) και δεν συνεκκαθαρίζονται με τις τακτικές αποδοχές (μισθός) ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο συνολικό καθαρό ποσό, όποιου μεγέθους και αν είναι αυτό. Αν για παράδειγμα τα πριμ ενός αγώνα είναι 294 €, τότε ο φόρος που θα παρακρατηθεί θα είναι:

$$294 * 20\% = 58,69 \text{ €}$$

Το ποσό το οποίο θα δοθεί στον ποδοσφαιριστή ως καθαρό πριμ είναι:

$$294 - 58,69 = 235,31 \text{ €}$$

Σχετικά με τα έσοδα που λαμβάνονται από τους ποδοσφαιριστές από συμβόλαια μεταγραφής σε άλλες ομάδες ή από συμβόλαια ανανέωσης αυτά φορολογούνται επίσης με συντελεστή φόρου 20 % σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 2238/94. Τα ποσά αυτά φορολογούνται, είτε αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, είτε συναθροίζονται με τα λοιπά εισοδήματα και φορολογούνται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 Ν. 2238/94. Ο τρόπος με τον οποίο θα φορολογηθούν επιλέγεται από τον ίδιο το ποδοσφαιριστή, κρίνοντας αυτός τι είναι πιο συμφέρον για τον ίδιο. Για τα ίδια ποσά μπορεί ανάλογα με την επιλογή του τρόπου φορολογίας, να προκύψει χρεωστικός (δηλ. να πληρώσει) ή πιστωτικός φόρος (δηλ. να του επιστραφούν χρήματα) κατά περίπτωση.

## **2.2.Αλλαγές στην Φορολογία το 2010**

Το 2010 ο νέος φορολογικός νόμος διαφοροποίησε το καθεστώς φορολόγησης των αποδοχών των ποδοσφαιριστών για συμφωνίες μεταγραφής ή ανανέωσης συμβολαίου. Ο νόμος που ρύθμιζε πλέον την φορολογία ήταν ο 3842/2010.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 5 του Ν. 3842/2010 καταργήθηκε εντελώς η αυτοτελής φορολόγηση των εσόδων που καταβάλλονταν σε ποδοσφαιριστές, προπονητές και γενικά και άλλους αθλητές για υπογραφή ή ανανέωση συμβολαίου με ΠΑΕ. Τα χρηματικά ποσά που λαμβάνονται για τους παραπάνω λόγους θα φορολογούνται με βάση την ετήσια κλίμακα φόρου εισοδήματος και εφόσον αυτά κατανεμηθούν ισομερώς στα έτη που διαρκεί το συμβόλαιο του ποδοσφαιριστή σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου.

Οι παραπάνω διατάξεις ίσχυαν αποκλειστικά για τα συμβόλαια που υπογράφονταν από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την υπ' αριθμό 1054/10-05-2010 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών. Όποιο συμβόλαιο ποδοσφαιριστή έχει υπογραφεί μέχρι την τελευταία ημέρα του 2009, φορολογείται σύμφωνα με την αυτοτελή φορολόγηση (20 %) μέχρι και την τελευταία δόση που προβλέπεται να καταβληθεί έως τη λήξη του συμβολαίου, όποτε κι αν είναι αυτή.

Σύμφωνα με τον νέο νόμο το εισόδημα, που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου ποδοσφαιριστή, και υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

| <b>Κλιμάκιο<br/>Εισοδήματος<br/>(€)</b> | <b>Φορολογικός<br/>Συντελεστής<br/>%</b> | <b>Φόρος<br/>Κλιμακίου (€)</b> | <b>Σύνολο<br/>Εισοδήματος<br/>(€)</b> | <b>Σύνολο<br/>Φόρου (€)</b> |
|---|--|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| <b>12.000</b>                           | 0  | 0                              | 12.000                                | 0                           |
| <b>4.000</b>                            | 18                                       | 720                            | 16.000                                | 720                         |
| <b>6.000</b>                            | 24                                       | 1440                           | 22.000                                | 2.160                       |
| <b>4.000</b>                            | 26                                       | 1040                           | 26.000                                | 3.200                       |
| <b>6.000</b>                            | 32                                       | 1920                           | 32.000                                | 5.120                       |
| <b>8.000</b>                            | 36                                       | 2880                           | 40.000                                | 8.000                       |
| <b>20.000</b>                           | 38                                       | 7600                           | 60.000                                | 15.600                      |
| <b>40.000</b>                           | 40                                       | 16000                          | 100.000                               | 31.600                      |
| <b>Υπερβάλλον</b>                       | 45                                       |                                |                                       |                             |

Για να γίνουν καλύτερα κατανοητά τα παραπάνω παραθέτουμε και κάποια παραδείγματα, στα όποια γίνεται σύγκριση με τα ποσά των δόσεων που θα πλήρωνε ο ποδοσφαιριστής πριν τις αλλαγές στην φορολογία, δηλαδή πριν το 2010.

### **Παράδειγμα 1**

Υπολογισμός Μισθών:  $826 \text{ €} \times 14 = 11.564,00 \text{ €}$

Αφαιρούμε τις κρατήσεις ΙΚΑ:  $(13,45 \%) = 1.555,36 \text{ €}$

Άρα έχουμε καθαρά ετήσια έσοδα =  $10.008,64 \text{ €}$

Δόσεις =  $20.000,00 \text{ €}$

Σύνολο =  $30.008,64 \text{ €}$

Υπολογίζουμε τον φόρο με βάση την κλίμακα που δώσαμε παραπάνω:

Για τις  $26.000,00 \text{ €}$  ο φόρος είναι  $3.200,00 \text{ €}$

Το υπόλοιπο είναι  $4.008,64 \text{ €} \times 32 \% = 1.282,77 \text{ €}$

Και άρα το σύνολο φόρου είναι  $4.482,77 \text{ €}$

Αν ίσχυε η αυτοτελής φορολόγηση (20 %), δηλαδή η φορολόγηση βάσει του νόμου 2238/94 ο ποδοσφαιριστής θα πληρώνει για τις δόσεις το ποσό:

$(20.000 \text{ €} \times 20 \%) = 4.000,00 \text{ €}$

Ενώ με το νέο καθεστώς, το νόμο 3842/2010 θα πληρώνει επιπλέον  $482,77 \text{ €}$ .

### **Παράδειγμα 2**

Αρχικά υπολογίζουμε τους μισθούς όπως παραπάνω:

$$826 \text{ €} \times 14 = 11.564,00 \text{ €}$$

Αφαιρούμε τις κρατήσεις ΙΚΑ

$$13,45 \% = 1.555,36 \text{ €}$$

Και άρα τα καθαρά έσοδα θα είναι 10.008,64 €

$$\text{Δόσεις} = 40.000,00 \text{ €}$$

$$\text{Σύνολο} = 50.008,64 \text{ €}$$

Υπολογίζουμε τον φόρο με βάση την προαναφερθείσα κλίμακα.

Για τις 40.000,00 € ο φόρος θα είναι 8.000,00 €

$$\text{Υπόλοιπο } 10.008,64 \text{ €} \times 38 \% = 3.803,29 \text{ €}$$

$$\text{Σύνολο φόρου} = 11.803,29 \text{ €}$$

Αν ίσχυε η αυτοτελής φορολόγηση (20 %) δηλαδή η φορολόγηση βάσει του νόμου 2238/94 ο ποδοσφαιριστής θα πληρώνει για τις δόσεις το ποσό:

$$(40.000 \text{ €} \times 20 \%) = 8.000,00 \text{ €}$$

Με το νέο καθεστώς λοιπόν θα πληρώνει επιπλέον 3.803,29 €

### **Παράδειγμα 3**

Οι μισθοί είναι  $826 \text{ €} \times 14 = 11.564,00 \text{ €}$

Αφαιρώντας τις κρατήσεις του ΙΚΑ έχουμε:  $(13,45 \%) = 1.555,36 \text{ €}$

Καθαρά Έσοδα = 10.008,64 €



Δόσεις = 100.000,00 €

Σύνολο = 110.008,64 €

Ο φόρος που αναλογεί με βάση την κλίμακα

Για τις 100.000,00 € φόρος = 31.600,00 €

Υπόλοιπο 10.008,64 € x 45 % = 4.503,89 €

Σύνολο φόρου = 36.103,89 €

Αν ίσχυε η αυτοτελής φορολόγηση (20 %) ο ποδοσφαιριστής θα πλήρωνε για τις δόσεις (100.000 € x 20 %) = 20.000,00 €

Με το νέο καθεστώς θα πληρώνει επιπλέον 16.103,89 €

#### **Παράδειγμα 4**

Οι μισθοί είναι 826 € x 14 = 11.564,00 €

Αφαιρώντας τις κρατήσεις ΙΚΑ (13,45 %)= 1.555,36 €

Καθαρά = 10.008,64 €

Δόσεις = 200.000,00 €

Σύνολο = 210.008,64 €

Ο φόρος που αναλογεί με βάση την κλίμακα

Για τις 100.000,00 € φόρος = 31.600,00 €

Υπόλοιπο 110.008,64 € x 45 % = 49.503,89 €

Σύνολο φόρου = 81.103,89 €

Αν ίσχυε η αυτοτελής φορολόγηση (20 %) ο ποδοσφαιριστής θα πλήρωνε για τις δόσεις (200.000 € x 20 %) = 40.000,00 €

Με το νέο καθεστώς θα πληρώνει επιπλέον 41.103,89 €

Παρατηρούμε λοιπόν από τα παραπάνω παραδείγματα ότι με το νέο φορολογικό καθεστώς ο φόρος των εισοδημάτων των ποδοσφαιριστών που παρακρατείται είναι μεγαλύτερο σε σχέση με την παλαιά διαδικασία φορολόγησης.

### **2.3.Αλλαγές στην Φορολογία το 2011**

Σύμφωνα με τις αλλαγές στην φορολογία των ποδοσφαιριστών το 2011 καταργήθηκαν εντελώς οι διατάξεις του άρθρ. 8 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (Α' 151), ενώ αντικαταστάθηκε το άρθρο 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Σύμφωνα με την αλλαγή μπορούμε να αναφέρουμε το εξής σχετικά με τον υπολογισμό και την καταβολή του φόρου. Το δηλωθέν εισόδημα του ποδοσφαιριστή είτε πρόκειται για το πραγματικό είτε για αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του ποδοσφαιριστή υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

| <b>Κλιμάκιο<br/>Εισοδήματος<br/>(€)</b> | <b>Φορολογικός<br/>Συντελεστής<br/>%</b> | <b>Φόρος<br/>Κλιμακίου (€)</b> | <b>Σύνολο<br/>Εισοδήματος<br/>(€)</b> | <b>Σύνολο<br/>Φόρου (€)</b> |
|---|--|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| <b>5.000</b>                            | 0  | 0                              | 5.000                                 | 0                           |
| <b>7.000</b>                            | 10                                       | 700                            | 12.000                                | 700                         |
| <b>4.000</b>                            | 18                                       | 720                            | 18.000                                | 1420                        |
| <b>10.000</b>                           | 25                                       | 2500                           | 26.000                                | 3.920                       |
| <b>14.000</b>                           | 35                                       | 4900                           | 40.000                                | 8.820                       |
| <b>20.000</b>                           | 38                                       | 7600                           | 60.000                                | 16.420                      |
| <b>40.000</b>                           | 40                                       | 16000                          | 100.000                               | 32.420                      |
| <b>Άνω των<br/>100.000</b>              | 45                                       |                                |                                       |                             |

Οι ΠΑΕ χορηγούν στους επαγγελματίες ποδοσφαιριστές βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες αναφέρονται επακριβώς οι φόροι που παρακρατούνται και οι οποίοι αφαιρούνται από τους φόρους που αναλογούν. Εάν οι ποδοσφαιριστές δεν παραλάβουν βεβαιώσεις για τις οποιεσδήποτε αμοιβές, τότε δεν αφαιρείται κανένα ποσό φόρου. Σημειώνεται ότι για τους νέους ποδοσφαιριστές ηλικίας μέχρι και τριάντα ετών, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες ευρώ.

Και σε αυτήν την περίπτωση θα παραθέσουμε παραδείγματα για την καλύτερη κατανόηση του υπολογισμού του φόρου.

### **Παράδειγμα 1**

Ποδοσφαιριστής με μισθό: 570,75 €

Μείον ΙΚΑ ποδοσφαιριστή (13,95 %): 79,62 €

Καθαρό: 491,13 €

ΕΤΗΣΙΟ: 491,13 € x 14 = 6.875,82 €

ΦΟΡΟΣ: ΜΗΔΕΝ εφόσον είναι μέχρι 30 ετών

### **Παράδειγμα 2**

Ποδοσφαιριστής με μισθό: 870,00 €

Μείον ΙΚΑ ποδοσφαιριστή (13,95 %): 121,37 €

Καθαρό: 748,63 €

ΕΤΗΣΙΟ: 748,63 € x 14 = 10.480,82 €

ΦΟΡΟΣ:

Για τις 9.000,00 €ΜΗΔΕΝ

Για το υπόλοιπο 1.480,82 € x 10 % φόρος = 148,09 €

### **Παράδειγμα 3**

Ποδοσφαιριστής με μισθό: 570,75 €

Μείον ΙΚΑ ποδοσφαιριστή (13,95 %): 79,62 €

Καθαρό: 491,13 €

ΜΙΣΘΟΙ: 491,13 € x 14 = 6.875,82 €

ΔΟΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ: = 20.000,00 €

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ: = 26.875,82 €

ΦΟΡΟΣ:

Για τις 26.000,00 € = 3.920,00 €

Για το υπόλοιπο 875,82 € x 35 % φόρος = 306,54 €

Σύνολο φόρου: 4.226,54 €

### **Παράδειγμα 4**

Ποδοσφαιριστής με μισθό: 570,75 €

Μείον ΙΚΑ ποδοσφαιριστή (13,95 %): 79,62 €

Καθαρό: 491,13 €

ΜΙΣΘΟΙ:  $491,13 \text{ €} \times 14 = 6.875,82 \text{ €}$

ΔΟΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ:  $= 50.000,00 \text{ €}$

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:  $= 56.875,82 \text{ €}$

ΦΟΡΟΣ:

Για τις  $40.000,00 \text{ €} = 8.820,00 \text{ €}$

Για το υπόλοιπο  $16.875,82 \text{ €} \times 38 \% \text{ φόρος} = 6.412,82 \text{ €}$

Σύνολο φόρου:  $15.232,82 \text{ €}$

### **Παράδειγμα 5**

Ποδοσφαιριστής με μισθό:  $570,75 \text{ €}$

Μείον ΙΚΑ ποδοσφαιριστή (13,95 %):  $79,62 \text{ €}$

Καθαρό:  $491,13 \text{ €}$

ΜΙΣΘΟΙ:  $491,13 \text{ €} \times 14 = 6.875,82 \text{ €}$

ΔΟΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ:  $= 100.000,00 \text{ €}$

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:  $= 106.875,82 \text{ €}$

ΦΟΡΟΣ:

Για τις  $100.000,00 \text{ €} = 32.420,00 \text{ €}$

Για το υπόλοιπο  $6.875,82 \text{ €} \times 45 \% \text{ φόρος} = 3.094,12 \text{ €}$

Σύνολο φόρου: 35.514,12 €

Σύμφωνα με τα νέα μέτρα φορολογίας των ποδοσφαιριστών το Υπουργείο Οικονομικών ανακοίνωσε την κατάργηση της αυτοτελούς φορολογίας, κάτι που ήταν πολυαναμενόμενο από τους αθλητικούς φορείς εδώ και αρκετούς μήνες. Μία εκ των πιο χαρακτηριστικών περιπτώσεων αυτοτελούς φορολόγησης ήταν όπως προαναφέραμε τα ποσά που εισέπρατταν οι ποδοσφαιριστές και γενικά όλοι οι επαγγελματίες αθλητές κατά την υπογραφή των συμβολαίων τους (είτε πρόκειται για συμβόλαιο νέας μετεγγραφής είτε πρόκειται για συμβόλαιο ανανέωσης).

Παραδοσιακά ο φόρος που προέκυπτε από τα συμβόλαια των ποδοσφαιριστών τον κατέβαλαν οι εργοδότες-ΠΑΕ. Έτσι εύκολα γίνεται κατανοητό ότι οι αθλητικές ομάδες ποδοσφαίρου θα πλήρωναν στην εφορία τα διπλάσια ποσά από αυτά που πλήρωναν μέχρι σήμερα πράγμα που θα επηρέαζε το κόστος της αγοράς ενός ποδοσφαιριστή αλλά και το ύψος του συμβολαίου που θα υπόγραφε.

Ένα γεγονός το οποίο έχει περάσει απαρατήρητο μέχρι σήμερα από το Υπουργείο Οικονομικών είναι ότι η επαγγελματική σταδιοδρομία ενός ποδοσφαιριστή τελειώνει κοντά στα 35 του χρόνια. Η αύξηση της φορολογίας, η οικονομική κρίση και η απροθυμία χορηγών να επενδύσουν στον χώρο του ποδοσφαιρικού θεάματος θα αναγκάσει εν τέλει τις ΠΑΕ να επαναπροσδιορίσουν την διαχείριση των οικονομικών τους.

Το ποδόσφαιρο, πέρα από την σημαντική μορφή ψυχαγωγίας που αποτελεί, είναι στην ουσία μία μεγάλη και απόλυτα παγκοσμιοποιημένη επιχείρηση, καθώς υφίστανται οι ΠΑΕ που το διαχειρίζονται. Τα έσοδα του ποδοσφαίρου για τις κυβερνήσεις των χωρών είναι ιδιαίτερα σημαντικά, αφού ειδικά στα μεγάλα πρωταθλήματα η φορολογία τίθεται σε δυσθεώρητα επίπεδα. Στην Ελλάδα φτάνει μόλις το 43% για νέα συμβόλαια, ενώ σε άλλες χώρες της Ευρώπης όπως είναι η Γερμανία, η Αγγλία, η Ιταλία, κυμαίνεται από 45% έως 55%. Αντιθέτως, στη Γαλλία έχει γίνει ένας μικρός χαμός, με τα συμβόλαια άνω του 1 εκατ. ευρώ, να

φορολογούνται με 75%, με τον «Νόμο Ολάντ» να προκαλεί τεράστια προβλήματα σε όλους τους γαλλικούς συλλόγους.

Οι αλλαγές στην φορολογία τα τελευταία χρόνια έχουν προβληματίσει έντονα τόσο τους Έλληνες, όσο και τους ξένους επαγγελματίες ποδοσφαιριστές στην Ελλάδα. Ιδιαίτερα μεγάλα ονόματα ποδοσφαίρου που πέρασαν από την Ελλάδα το 2010 είδαν τα εισοδήματά τους να μειώνονται δραματικά, όπως ο Μέλμπεργκ ο οποίος εισέπραττε τον χρόνο 1.500.000 € μεικτά, και με φορολογικό συντελεστή 20% τελικά οι αποδοχές του έφταναν καθαρά τα 1.200.000 €. Όμως με την αύξηση του συντελεστή στο 45%, τα καθαρά κέρδη του ελλατώθηκαν κατά 350.000 ευρώ.

Επίσης το 2010 προέκυψαν και ζημιές για τις ΠΑΕ οι οποίες είχαν συμφωνήσει να δίνουν συγκεκριμένο καθαρό ποσό, καταβάλλοντας εκείνες την εφορία στο κράτος. Χαρακτηριστικό παράδειγμα σε αυτή την περίπτωση αποτελεί η περίπτωση του Παναθηναϊκού με τον Σισέ, καθώς η συμφωνία των δύο πλευρών προέβλεπε ετήσια καθαρή αποζημίωση του Γάλλου ποδοσφαιριστή ύψους 2.000.000 €. Με φορολογικό συντελεστή 20% η εφορία που πλήρωνε ο Παναθηναϊκός ήταν 400.000 ευρώ. Από την άλλη με 45% όφειλε να καταβάλει 900.000 ευρώ. Οι αλλαγές στη φορολογία, αλλά και η οικονομική κρίση που διένυε η Ελλάδα τότε και συνεχίζει να διανύει ανάγκασαν τις ομάδες να αποφεύγουν τα μεγάλα συμβόλαια και να μην αγοράζουν παίκτες μεγάλου βεληνεκούς.

Παράλληλα οι ΠΑΕ προχώρησαν σε σημαντικές μειώσεις των ετήσιων αποδοχών των ποδοσφαιριστών τους. Να σημειωθεί πως τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε ποδοσφαιριστές Εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 20%. Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται από την πληρωμή. Μάλιστα, με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από τον φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για αυτά τα χρηματικά ποσά αυτά.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

### **Αδειοδότηση Ανώνυμων Ποδοσφαιρικών Εταιρειών (Π.Α.Ε.)<sup>1</sup>**

#### **3.1.Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (ΕΠΟ)**

Η Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (ΕΠΟ) είναι ο ανώτατος οργανισμός διοίκησης του ποδοσφαίρου στην Ελλάδα, ο οποίος ιδρύθηκε στις 14 Νοεμβρίου 1926, κατόπιν κοινής απόφασης των τριών μεγάλων Ενώσεων της χώρας (Αθήνας, Πειραιά, Θεσσαλονίκης). Έναν χρόνο μετά την ίδρυση του, το 1927 έγινε μέλος της Διεθνούς Ποδοσφαιρικής Ομοσπονδίας (FIFA), ενώ το 1954 έγινε μέλος και της Ένωσης Ευρωπαϊκών Ποδοσφαιρικών Ομοσπονδιών(UEFA). Πρώτος πρόεδρος της ΕΠΟ αποτέλεσε και εκλέχτηκε ο Απόστολος Νικολαΐδης, αντιπρόεδρος ο Ν. Καμπέρος, γενικός γραμματέας ο Ε. Σταμάτης, ταμίας ο Α. Καμπουρόπουλος και μέλος ο Περ. Πετράκος.

Ο σκοπός της ΕΠΟ είναι ότι έχει την ευθύνη για τη διοργάνωση του Πρωταθλήματος Γ' και Δ' Εθνικής καθώς και των τοπικών πρωταθλημάτων. Ακόμα είναι υπεύθυνη για την διοργάνωση του Κυπέλλου Ελλάδος ποδοσφαίρου αντρών, του Κυπέλλου ερασιτεχνών Ελλάδας και των κυπέλλων των μεικτών ενώσεων στις κατηγορίες ανδρών, παιδών, νέων και παμπαίδων. Τέλος διοργανώνει τα πανελλήνια πρωταθλήματα στους νέους, και γενικά αποτελεί την διοίκηση της εθνικής ομάδας της Ελλάδας.

Σε γενικές γραμμές η Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία έχει την αποκλειστική ευθύνη, ως θεσμικά υπερκείμενη αρχή, να διαφυλάττει, να προασπίζει και να διευρύνει το κύρος, την συνοχή και τα συμφέροντα του αθλήματος του

---

<sup>1</sup> Το παρόν κεφάλαιο βασίζεται αποκλειστικά στον Κανονισμό Αδειοδότησης της ΕΠΟ που βρίσκεται στην ηλεκτρονική διεύθυνση [http://www.epo.gr/media/files/ADEIODOTSHS/KANONISMOS\\_ADEIODOTSHS\\_EDITION\\_2012.pdf](http://www.epo.gr/media/files/ADEIODOTSHS/KANONISMOS_ADEIODOTSHS_EDITION_2012.pdf)

ποδοσφαίρου στην Ελλάδα και το εξωτερικό, προσφέροντας παράλληλα τα "εργαλεία" και τις λύσεις που απαιτούνται, προκειμένου να υπάρξει η άμεση και αναγκαία αναβάθμιση και η οικονομική εξυγίανση του ποδοσφαίρου σε όλες τις παραγωγικές συντεταγμένες του.

Σήμερα πρόεδρος της ΕΠΟ είναι ο Σαρρής Δημήτρης, ενώ το διοικητικό συμβούλιο της είναι το παρακάτω:

|                             |                            |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Αναπληρωτής Πρόεδρος</b> | <b>Παπακωνσταντίνου Ι.</b> |
| <b>Α΄ Αντιπρόεδρος</b>      | Μωράλης Ι.                 |
| <b>Β΄ Αντιπρόεδρος</b>      | Βούρβαχης Γ.               |
| <b>Γ΄ Αντιπρόεδρος</b>      | Γαβρηλίδης Δ.              |
| <b>Ταμίας</b>               | Τοπολιάτης Ε.              |
| <b>Αναπληρωτής Ταμίας</b>   | Γκίτσιος Κ.                |
| <b>Γραμματέας</b>           | Παπανικολάου Π.            |
| <b>Άλλα Μέλη</b>            | Καραβασίλης Χ.             |

|                      |                |
|----------------------|----------------|
|                      | Βούλγαρης Α.   |
|                      | Γκιρτζίκης Γ.  |
|                      | Δημητρίου Π.   |
|                      | Καραμελίδης Γ. |
|                      | Μαζαράκης Ε.   |
|                      | Οικονομίδης Ι. |
|                      | Προύτζος Ν.    |
|                      | Σταθόπουλος Α. |
|                      | Τζανόπουλος Μ. |
| <b>Εκπρόσωπος SL</b> | Βρύζας Ζ.      |
| <b>Εκπρόσωπος SL</b> | Κομπότης Ι.    |

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| <b>Εκπρόσωπος SL</b>    | Πουλινάκης Μ.  |
| <b>Εκπρόσωπος Β'-Γ'</b> | Καλογιάννης Σ. |

### **3.2. Ένωση Ευρωπαϊκών Ποδοσφαιρικών Ομοσπονδιών (Union of European Football Associations- UEFA)**

Η Ένωση Ευρωπαϊκών Ποδοσφαιρικών Ομοσπονδιών αποτελεί την μεγαλύτερη ποδοσφαιρική ομοσπονδία στην Ευρώπη. Οι μεγαλύτερες διοργανώσεις της είναι οι παρακάτω:

- το Ευρωπαϊκό Πρωτάθλημα Ποδοσφαίρου στο οποίο συμμετέχουν οι εθνικές ομάδες όλων των Ευρωπαϊκών χωρών,
- το Champions League στο οποίο μετέχουν οι κορυφαίες ομάδες στην κατάταξη της εθνικής τους βαθμολογίας όλων των χωρών που είναι μέλη της UEFA,
- το Europa League στο οποίο λαμβάνουν μέρος οι αμέσως επόμενες ομάδες στη βαθμολογία και
- το Σούπερ Κύπελλο Ευρώπης, στο οποίο παίρνουν μέρος οι νικητές του Champions League και του Europa League της προηγούμενης ποδοσφαιρικής περιόδου.

Επιπλέον έως το 1999 διεξαγόταν και το Κύπελλο Κυπελλούχων Ευρώπης το οποίο στην συνέχεια συγχωνεύτηκε με το κύπελλο UEFA. Στις 26 Ιανουαρίου 2007

εκλέχτηκε ως Πρόεδρος της UEFA ο Γάλλος θρύλος του ποδοσφαίρου, Μισέλ Πλατινί.

### **3.2. Διεθνής Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (Fédération Internationale de Football Association - FIFA)**

Η Διεθνής Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία ή αλλιώς ΦΙΦΑ, είναι ο οργανισμός που διοικεί σε παγκόσμιο επίπεδο το ποδόσφαιρο και είναι ο μεγαλύτερος αθλητικός οργανισμός στον κόσμο, ενώ η έδρα της είναι στη Ζυρίχη της Ελβετίας. Πρόεδρος της επιτελεί ο Γιόζεφ Μπλάτερ. Η FIFA έχει την ευθύνη για τη διεξαγωγή των κυριότερων διεθνών ποδοσφαιρικών διοργανώσεων, από τις οποίες οι πιο γνωστές είναι το Παγκόσμιο Κύπελλο Ποδοσφαίρου (Mundial) το οποίο διεξάγεται από το 1930, και οι Ολυμπιακοί Αγώνες.

Εκτός από το Παγκόσμιο Κύπελλο και τους Ολυμπιακούς Αγώνες, διοργανώνει παγκόσμια πρωταθλήματα για παίκτες κάτω των 17 ετών αλλά και κάτω των 20 ετών. Επιπλέον, έχει πρόσφατα ξεκινήσει το Κύπελλο Συνομοσπονδιών, το οποίο οργανώνεται ανά τέσσερα χρόνια και σε αυτό συμμετέχουν οι κυπελλούχοι των περιφερειακών συνομοσπονδιών, καθώς και ο κάτοχος και ο διοργανωτής του Παγκοσμίου Κυπέλλου.

Με την εξέλιξη του γυναικείου ποδοσφαίρου την τελευταία δεκαετία, η FIFA ξεκίνησε το 1991 το Παγκόσμιο Κύπελλο Ποδοσφαίρου Γυναικών και το 2002 το Παγκόσμιο Πρωτάθλημα Ποδοσφαίρου Γυναικών κάτω των 20 (αρχικά κάτω των 19, από το 2006 κάτω των 20). Το Παγκόσμιο Πρωτάθλημα Ποδοσφαίρου Γυναικών κάτω των 17 επίσης ξεκίνησε το 2008.

Η μοναδική διοργάνωση της FIFA σε σωματειακό επίπεδο είναι το Σωματειακό Παγκόσμιο Κύπελλο. Ήταν η φυσική μετεξέλιξη του Διηπειρωτικού Κυπέλλου Ευρώπης και Νότιας Αμερικής, και σήμερα συμμετέχουν σε αυτό σωματεία από όλες τις συνομοσπονδίες. Ο θεσμός ωστόσο δεν έτυχε θερμής υποδοχής στο ντεμπούτο της το 2000 και η διοργάνωση του 2002 ακυρώθηκε. Τρία χρόνια μετά, το 2005, η διοργάνωση έγινε στην Ιαπωνία, με συμμετοχή μικρού αριθμού ομάδων.

Η FIFA έχει επίσης την ευθύνη για τη διεξαγωγή διεθνών διοργανώσεων για αγωνίσματα που σχετίζονται με το ποδόσφαιρο, όπως το Παγκόσμιο Πρωτάθλημα Beach Soccer και το Παγκόσμιο Πρωτάθλημα Φούτσαλ.

Το ανώτατο σώμα της FIFA είναι η Συνέλευση, η οποία απαρτίζεται από έναν εκπρόσωπο από κάθε κρατική ομοσπονδία που είναι μέλος της συνομοσπονδίας. Η Συνέλευση συνέρχεται σε τακτικές συνεδρίες μία φορά τον χρόνο, ενώ από το 1998 γίνεται και μία έκτακτη συνεδρία κάθε χρόνο, καθώς και όταν ζητηθεί. Μόνο η Συνέλευση μπορεί να εγκρίνει τροποποιήσεις εσωτερικών κανονισμών της FIFA. Η Συνέλευση εκλέγει τον Πρόεδρο της FIFA, τον Γενικό Γραμματέα και τα άλλα μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής. Ο Πρόεδρος και ο Γενικός Γραμματέας είναι οι κύριοι αξιωματούχοι της FIFA και έχουν την ευθύνη για την καθημερινή διοίκηση, την οποία επιτελεί η Γενική Γραμματεία, με προσωπικό 207 άτομα.

Η Εκτελεστική Επιτροπή της FIFA, της οποίας προεδρεύει ο Πρόεδρος, είναι το σώμα που λαμβάνει τις αποφάσεις εκ μέρους του οργανισμού στο διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ των Συνελεύσεων. Η διεθνής οργανωτική δομή της FIFA περιλαμβάνει ακόμα διάφορα άλλα σώματα, τα οποία είναι υπό τη δικαιοδοσία της Εκτελεστικής Επιτροπής ή δημιουργούνται από τη Συνέλευση ως νομοπαρασκευαστικές επιτροπές. Μεταξύ αυτών είναι η Οικονομική Επιτροπή, η Πειθαρχική Επιτροπή και η Επιτροπή Διαιτησίας.

### **3.3.Αδειοδότηση ΠΑΕ**

Η Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία ενέκρινε για πρώτη φορά την εισαγωγή του Συστήματος Αδειοδότησης των Π.Α.Ε. από την αγωνιστική περίοδο 2004/05. Από την περίοδο 2012-13 τέθηκε σε ισχύ η τελευταία έκδοση του Εθνικού Εγχειριδίου Αδειοδότησης (έκδοση 2012) σύμφωνα με τις επιταγές της UEFA. Αποστολή του Εθνικού Συστήματος Αδειοδότησης είναι η δημιουργία ενός υγιούς περιβάλλοντος

για όλες τις ποδοσφαιρικές ομάδες που συμμετέχουν σε Εθνικά πρωταθλήματα, είτε στις διοργανώσεις της UEFA.

Ο κανονισμός αδειοδότησης της ΕΠΟ ισχύει οποτεδήποτε ρητά αναφέρεται ειδικός κανονισμός που διέπει τη συμμετοχή σε διασυλλογικές διοργανώσεις υπό την αιγίδα της UEFA (εφ'εξής: διασυλλογικές διοργανώσεις UEFA) και τις διοργανώσεις των ελληνικών επαγγελματικών πρωταθλημάτων υπό την αιγίδα της ΕΠΟ.

Ο κανονισμός αδειοδότησης της ΕΠΟ διέπει τα δικαιώματα, καθήκοντα και τις ευθύνες όλων των μερών που εμπλέκονται στο σύστημα αδειοδότησης ομάδων της UEFA – ΕΠΟ και καθορίζει συγκεκριμένα:

- [1] τις ελάχιστες απαιτήσεις που πρέπει να εκπληρωθούν από την ΕΠΟ προκειμένου να ενεργεί ως εκδότης για τις δικές της ομάδες, καθώς επίσης και τις ελάχιστες διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν από την ΕΠΟ κατά την αξιολόγηση των κριτηρίων αδειοδότησης
- [2] την υποψήφια για άδεια ΠΑΕ και την άδεια που απαιτείται για συμμετοχή στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA και τις διοργανώσεις των ελληνικών επαγγελματικών πρωταθλημάτων,
- [3] τα ελάχιστα αθλητικά, υποδομής, διοικητικά, νομικά και οικονομικά κριτήρια που πρέπει να εκπληρωθούν από την ΠΑΕ προκειμένου να χορηγηθεί μία άδεια από την ΕΠΟ ως μέρος της διαδικασίας συμμετοχής στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA και τις διοργανώσεις των ελληνικών επαγγελματικών πρωταθλημάτων.

Ο κανονισμός αδειοδότησης της ΕΠΟ επιπρόσθετα διέπει τα δικαιώματα, καθήκοντα και τις ευθύνες όλων των μερών που εμπλέκονται στην διαδικασία επιτήρησης των οικονομικών των ομάδων της UEFA για να επιτύχουν τους στόχους του οικονομικού ευ αγωνίζεσθαι, και καθορίζει συγκεκριμένα:

- [1] τον ρόλο και τα καθήκοντα του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου των Ομάδων της UEFA,



- [2] τις ελάχιστες διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν από τους εκδότες κατά την αξιολόγηση των απαιτήσεων επιτήρησης των ομάδων τους,
- [3] και τις ευθύνες των αδειοδοτημένων κατά την διάρκεια των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA
- [4] τις απαιτήσεις επιτήρησης που πρέπει να εκπληρωθούν από τους αδειοδοτημένους που προκρίθηκαν στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA και τις διοργανώσεις των ελληνικών επαγγελματικών πρωταθλημάτων

Σκοπός του κανονισμού αδειοδότησης της ΕΠΟ είναι:

- [1] να προωθήσει περαιτέρω και βελτιώσει συνεχώς τα πρότυπα για όλες τις πτυχές του Ελληνικού ποδοσφαίρου και να δίνει διαρκή προτεραιότητα στην προπόνηση και φροντίδα των νεαρών ποδοσφαιριστών κάθε ΠΑΕ,
- [2] να εξασφαλίζει ότι κάθε ΠΑΕ έχει επαρκές επίπεδο διοίκησης και οργάνωσης,
- [3] να προσαρμόσει τα κριτήρια υποδομής ώστε οι ποδοσφαιριστές, οι θεατές και οι εκπρόσωποι των Μ.Μ.Ε. να έχουν στην διάθεσή τους κατάλληλες, καλά εξοπλισμένες και ασφαλείς εγκαταστάσεις,
- [4] να προστατεύει την ακεραιότητα και την ομαλή διεξαγωγή των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA και της ΕΠΟ,
- [5] να επιτρέπει την ανάπτυξη δεικτών μέτρησης των ΠΑΕ μέσω των οικονομικών, αθλητικών, νομικών, διοικητικών κριτηρίων και κριτηρίων προσωπικού και υποδομής των ομάδων ανά την Ευρώπη.

Επιπλέον, να αποβλέπει στην επίτευξη του οικονομικού ευ αγωνίζεσθαι στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA και της ΕΠΟ και ειδικότερα:

- [1] να βελτιώσει την χρηματοοικονομική δυνατότητα των ομάδων, αυξάνοντας την διαφάνεια και αξιοπιστία τους,

- [2] να δώσει την απαραίτητη έμφαση στην προστασία των πιστωτών και να διασφαλίσει ότι οι ομάδες τακτοποιούν τις υποχρεώσεις τους απέναντι στους ποδοσφαιριστές, στις ασφαλιστικές/φορολογικές αρχές και στις άλλες ομάδες,
- [3] να εισαγάγει περισσότερη πειθαρχία και ορθολογισμό στην οικονομική κατάσταση των ομάδων,
- [4] να ενθαρρύνει τις ομάδες να λειτουργούν με βάση τα δικά τους έσοδα,
- [5] να ενθαρρύνει τις λελογισμένες δαπάνες με σκοπό το μακροπρόθεσμο όφελος του ποδοσφαίρου,
- [6] να προστατεύει την μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και διατήρηση των ποδοσφαιρικών ομάδων της Ευρώπης και της Ελλάδας.

Η ΕΠΟ είναι ο εκδότης και διαχειρίζεται το πρόγραμμα αδειοδότησης ομάδων. Η ΕΠΟ εξασφαλίζει ότι όλες οι ισχύουσες διατάξεις του Κανονισμού της UEFA είναι ενσωματωμένες εντός του παρόντα κανονισμού αδειοδότησης ομάδων, ο οποίος θα υποβληθεί στην διοίκηση της UEFA στην αγγλική γλώσσα για έλεγχο.

Ειδικότερα, η ΕΠΟ:

- [1] έχει ιδρύσει ένα κατάλληλο τμήμα αδειοδότησης,
- [2] έχει δημιουργήσει δύο δικαιοδοτικά όργανα,
- [3] έχει καταρτίσει έναν κατάλογο ποινών,
- [4] καθορίζει την κύρια διαδικασία,
- [5] αξιολογεί τα έγγραφα που υποβάλλονται από τις ΠΑΕ, εξετάζει την ορθότητά τους και προσδιορίζει εάν έχει εκπληρωθεί κάθε κριτήριο, και ποια περαιτέρω στοιχεία, αν απαιτούνται, πρέπει να υποβληθούν.,

[6] διασφαλίζει την ίση μεταχείριση προς όλες τις ΠΑΕ που αιτούνται μία άδεια και εγγυάται στις ΠΑΕ πλήρη εχεμύθεια αναφορικά με όλα τα στοιχεία που υποβλήθηκαν κατά την διαδικασία αδειοδότησης,

[7] καθορίζει εάν μπορεί να χορηγηθεί μία άδεια.

Επικεφαλής του Τμήματος Αδειοδότησης της ΕΠΟ είναι ο Διευθυντής του Τμήματος Αδειοδότησης. Το Τμήμα διαθέτει καταρτισμένο προσωπικό για την εκτέλεση των ακόλουθων καθηκόντων:

α) την προετοιμασία, εφαρμογή και περαιτέρω ανάπτυξη του συστήματος αδειοδότησης ομάδων,

β) την παροχή διοικητικής υποστήριξης στα δικαιοδοτικά όργανα,

γ) την παροχή συνδρομής, συμβουλών και την επιτήρηση των αδειοδοτημένων κατά την διάρκεια της αγωνιστικής περιόδου,

δ) την ενημέρωση της UEFA για οποιοδήποτε γεγονός λάβει χώρα μετά την απόφαση αδειοδότησης που αποτελεί μία σημαντική αλλαγή στα στοιχεία που υποβλήθηκαν στην ΕΠΟ προηγουμένως,

ε) τη λειτουργία του ως σημείο επαφής και ανταλλαγής γνώσεων με άλλα Τμήματα Αδειοδότησης άλλων ομοσπονδιών – μελών της UEFA, αλλά και της ίδιας της UEFA.

Η ΕΠΟ συνεργάζεται με έναν εξωτερικό οικονομικό σύμβουλο, ο οποίος έχει το απαραίτητο οικονομικό υπόβαθρο και πτυχίο λογιστή, αναγνωρισμένο από την ελληνική νομοθεσία.

Η ΕΠΟ έχει δύο δικαιοδοτικά όργανα:

α) Το Πρωτοβάθμιο Όργανο Αδειοδότησης (ΠΟΑ) και

β) Την Επιτροπή Εφέσεων Αδειοδότησης (ΕΕΑ)

Τα δικαιοδοτικά όργανα είναι ανεξάρτητα μεταξύ τους.

Το ΠΟΑ αποφασίζει εάν πρέπει να χορηγηθεί η άδεια στην υποψήφια βάση των υποβληθέντων εγγράφων, εντός της προθεσμίας υποβολής που έθεσε η ΕΠΟ και για το εάν πρέπει να ανακληθεί η άδεια. Η ΕΕΑ αποφασίζει επί των εφέσεων που έχουν υποβληθεί εγγράφως και λαμβάνει την οριστική και εκτελεστή απόφαση για το εάν πρέπει να χορηγηθεί ή να ανακληθεί μια άδεια.

Εφέσεις μπορούν να κατατεθούν μόνο από:

- α) την υποψήφια ΠΑΕ που έλαβε μία απορριπτική απόφαση από το ΠΟΑ,
- β) την αδειοδοτημένη ΠΑΕ της οποίας η άδεια ανακλήθηκε από το ΠΟΑ, ή
- γ) την ΕΠΟ, και δη τον Δ/ντή του Τμήματος Αδειοδότησης Ομάδων.

Η ΕΕΑ αποφασίζει με βάση την απόφαση του ΠΟΑ, τα αποδεικτικά στοιχεία που υποβλήθηκαν από την υποψήφια ΠΑΕ ή την ΕΠΟ, με το έγγραφο αίτημα έφεσης και εντός της προκαθορισμένης προθεσμίας.

Τα μέλη των δικαιοδοτικών οργάνων ορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΠΟ και μπορούν να επανορισθούν. Τα μέλη πρέπει:

- [1] να ενεργούν αμερόληπτα κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους,
- [2] να απέχουν εάν υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία για την ανεξαρτησία τους σε σχέση με κάποια υποψήφια ΠΑΕ, ή εάν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων,
- [3] ως μέλη των οργάνων αυτών απαγορεύεται να ορίζονται άτομα που είτε οι ίδιοι, είτε οποιοσδήποτε συγγενείς τους (μέχρι και Δ' βαθμού συγγένειας) είναι μέλη Δ.Σ. ΠΑΕ, μέτοχοι ΠΑΕ, ή έχουν οποιαδήποτε επαγγελματική ή συμβατική σχέση με ΠΑΕ (π.χ. συνεργάτες, σπόνσορες, οποιουδήποτε είδους σύμβουλοι),
- [4] να μην είναι ταυτόχρονα διευθυντής του τμήματος αδειοδότησης,
- [5] να μην ανήκουν ταυτόχρονα σε θεσμοθετημένο δικαιοδοτικό όργανο της ΕΠΟ, να περιλαμβάνουν: Το ΠΟΑ τουλάχιστον έναν νομικό και έναν ορκωτό λογιστή. Η δε ΕΕΑ τουλάχιστον δύο νομικούς και δύο ορκωτούς λογιστές.

Τα μέλη της ΕΕΑ δεν πρέπει να ανήκουν ταυτόχρονα στο διοικητικό προσωπικό ή σε οποιοδήποτε δικαιοδοτικό όργανο ή επιτροπή της ΕΠΟ ή της λίγκας.

Οι ορκωτοί λογιστές είναι πιστοποιημένοι και αναγνωρισμένοι από την αρμόδια εθνική επαγγελματική αρχή. Στα όργανα παρέχεται διοικητική υποστήριξη από την ΕΠΟ υπό τον εποπτεία του Διευθυντή του Τμήματος Αδειοδότησης.

Τα δικαιοδοτικά όργανα συγκροτούνται:

[1] το ΠΟΑ από τρία (3) μέλη και

[2] η ΕΕΑ από πέντε (5) μέλη.

Στην σύνθεση της ΕΕΑ μπορεί να ορίζονται ένας νομικός και ένας ορκωτός λογιστής που προτείνονται από την Επαγγελματική Ένωση.

Τα δικαιοδοτικά όργανα λειτουργούν σύμφωνα με το Δικονομικό Κανονισμό Λειτουργίας του ΠΟΑ και της ΕΕΑ του Συστήματος Αδειοδότησης. Ο Δικονομικός Κανονισμός προβλέπει κατ' ελάχιστον τα ακόλουθα:

[1] Προθεσμίες (π.χ. προθεσμίες υποβολής, κ.λ.π.)

[2] Εξασφάλιση της αρχής της ίσης μεταχείρισης

[3] Εκπροσώπηση (π.χ. νομική εκπροσώπηση, κ.λ.π.)

[4] Δικαίωμα ακρόασης (π.χ. ακροαματική διαδικασία)

[5] Επίσημη γλώσσα

[6] Χρονικός περιορισμός για την υποβολή κάποιου αιτήματος (π.χ. υπολογισμός, συμμόρφωση, διακοπή, παράταση)

[7] Χρονικός περιορισμός για την υποβολή έφεσης

[8] Αποτελέσματα έφεσης (π.χ. μη ανασταλτικό αποτέλεσμα)

[9] Τύπος των αποδεικτικών στοιχείων που ζητούνται

[10] Βάρος απόδειξης (π.χ. η υποψήφια ΠΑΕ φέρει το βάρος της απόδειξης)

[11] Απόφαση (π.χ. έγγραφη με το σκεπτικό)

[12] Λόγους προσφυγών

[13] Περιεχόμενο και μορφή ισχυρισμών

[14] Συζήτηση / ακροαματική διαδικασία

[15] Κόστος διαδικασίας / διοικητική αμοιβή / εγγύηση

Το Εθνικό Σύστημα Αδειοδότησης θα καλύψει τα κριτήρια, όπως καθορίζονται από την UEFA προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι όλες οι ομάδες που λαμβάνουν μέρος στις Ευρωπαϊκές διοργανώσεις ακολουθούν τα ίδια πρότυπα. Οι κατηγορίες των κριτηρίων που θα πρέπει να πληρούν οι Π.Α.Ε. είναι:

- ▶ Αθλητικά Κριτήρια
- ▶ Κριτήρια Υποδομής,
- ▶ Διοικητικά Κριτήρια,
- ▶ Νομικά Κριτήρια και
- ▶ Οικονομικά Κριτήρια.

Για τις ΠΑΕ που λαμβάνουν άδεια συμμετοχής στις ευρωπαϊκές διοργανώσεις, υπάρχει η πρόσθετη υποχρέωση εκπλήρωσης των απαιτήσεων του Οικονομικού Ευ Αγωνίζεσθαι (Financial Fair Play) της UEFA. Το Τμήμα Αδειοδότησης παραμένει συνεχώς ενημερωμένο για τις εξελίξεις στο πρόγραμμα αδειοδότησης διατηρώντας συστηματική επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα της UEFA και συμμετέχοντας συνεχώς στα σχετικά σεμινάρια. Επίσης, με το πρόγραμμα αδειοδότησης εξασφαλίζεται ότι όλη η ομάδα εργασίας που ασχολείται ενεργά με το πρόγραμμα είναι άρτια εκπαιδευμένη και κατέχει τα προσόντα που χρειάζονται ώστε να καταστεί δυνατή η επιτυχία του.

Τα ακόλουθα αποτελούν προτεραιότητες για το πρόγραμμα αδειοδότησης:

- Η οικοδόμηση ενός κλίματος εμπιστοσύνης και συνεργασίας με τις ΠΑΕ που θα είναι επωφελές για όλους.
- Η τήρηση των διατάξεων του Κανονισμού Αδειοδότησης και των απαιτήσεων του Club Licensing Quality Standard Edition 2012.

- Ο απόλυτος σεβασμός των κανόνων εχεμύθειας και ανεξαρτησίας από όλους τους εμπλεκόμενους στο πρόγραμμα.
- Η τήρηση των καταληκτικών ημερομηνιών της UEFA.
- Η πλήρης εφαρμογή των ελληνικής νομοθεσίας και των Κανονισμών των FIFA και UEFA.
- Η διαρκής βελτίωση του προγράμματος μέσα από διαδικασίες αξιολόγησης του προγράμματος, της απόδοσης των εμπλεκόμενων προσώπων, της αναγνώρισης ενδεχόμενων προβλημάτων και της άμεσης λήψης μέτρων για την καταπολέμησή τους.
- Η τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού και ιδιαιτέρως του Κώδικα συμπεριφοράς.

Στην συνέχεια της εργασίας θα παρουσιάσουμε αναλυτικά τον κανονισμό αδειοδότησης ομάδων της ΕΠΟ, την έκδοση 2012.

### **3.3.1. Σκοπός Αδειοδότησης**

Η ΕΠΟ λειτουργεί κατάλληλο τμήμα αδειοδότησης με επικεφαλής τον διευθυντή του και ειδικά καταρτισμένο προσωπικό για την σωστή και εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών αδειοδότησης. Σκοπός του είναι κανονισμού αδειοδότησης της ΕΠΟ είναι:

- [1] να προωθήσει και βελτιώνει συνεχώς τα πρότυπα σε όλες τις πτυχές του Ελληνικού ποδοσφαίρου δίνοντας διαρκώς προτεραιότητα στην προπόνηση και φροντίδα των νεαρών ποδοσφαιριστών των ΠΑΕ,

- [2] να διασφαλίζει ότι κάθε ΠΑΕ έχει επαρκές επίπεδο διοίκησης και οργάνωσης,
- [3] να προσαρμόσει τα κριτήρια υποδομής ώστε οι ποδοσφαιριστές, οι θεατές και οι εκπρόσωποι των μέσων μαζικής ενημέρωσης να έχουν στην διάθεσή τους κατάλληλες, καλά εξοπλισμένες και ασφαλείς εγκαταστάσεις,
- [4] να προστατεύει την ακεραιότητα και την ομαλή διεξαγωγή των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA και της ΕΠΟ,
- [5] να επιτρέπει την ανάπτυξη δεικτών μέτρησης των ΠΑΕ μέσω των οικονομικών, αθλητικών, νομικών, διοικητικών κριτηρίων και κριτηρίων προσωπικού και υποδομής των ομάδων ανά την Ευρώπη.

Επιπλέον, από μια πιο γενική ματιά ο κανονισμός αδειοδότησης αποβλέπει στην επίτευξη του οικονομικού ευ αγωνίζεσθαι στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA και της ΕΠΟ και ειδικότερα:

- [1] στην βελτίωση της χρηματοοικονομικής δυνατότητας των ομάδων, αυξάνοντας κατ' αυτό τον τρόπο την διαφάνεια και την αξιοπιστία τους,
- [2] να δώσει την απαραίτητη σημασία στην προστασία των πιστωτών διασφαλίζοντας έτσι ότι οι ομάδες τακτοποιούν τις υποχρεώσεις τους απέναντι στους ποδοσφαιριστές, στις ασφαλιστικές/φορολογικές αρχές και σε άλλες ομάδες,
- [3] να εφαρμόσει περισσότερη πειθαρχία και ορθολογισμό στην οικονομική κατάσταση των ομάδων,
- [4] να παροτρύνει τις ποδοσφαιρικές ομάδες να λειτουργούν βάσει των δικών τους εσόδων,
- [5] να ενθαρρύνει τις λελογισμένες δαπάνες με στόχο το μακροπρόθεσμο όφελος του ποδοσφαίρου,
- [6] να προστατεύει την μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και διατήρηση των ποδοσφαιρικών ομάδων της Ευρώπης και της Ελλάδας.



### **3.3.2. Διαδικασία Αδειοδότησης**

Η διαδικασία αδειοδότησης περιγράφεται στο άρθρο 9 της εγκυκλίου. Η κύρια διαδικασία πιστοποιείται κατά το Πρότυπο Ποιότητας Αδειοδότησης Ομάδων κάθε έτος από ένα ανεξάρτητο όργανο πιστοποίησης.

Κάθε χρόνο στο ξεκίνημα της αγωνιστικής περιόδου, η ΕΠΟ προσκαλεί όλες τις ΠΑΕ που λαμβάνουν μέρος στα πρωταθλήματα Α΄ Εθνικής Κατηγορίας και Κυπέλλου Ελλάδος προκειμένου να προβούν στην υποβολή αίτησης για τη λήψη άδειας. Αντίστοιχα οι προσκαλούμενες ΠΑΕ είναι υποχρεωμένες σε υποβολή γραπτής αίτησης στην ΕΠΟ για την έκδοση άδειας. Στην αίτηση αυτή είναι υποχρεωτικό να δηλώνεται ότι ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις για την έκδοση της άδειας και ότι η ΠΑΕ θα συμμορφωθεί πλήρως με όλες τις υποχρεωτικές απαιτήσεις και κριτήρια που της θέτονται.

Παράλληλα με την πρόσκληση για την υποβολή αίτησης στις ΠΑΕ, η ΕΠΟ, μέσω του αρμόδιου τμήματος της, αποστέλλει στις ΠΑΕ την εγκύκλιο που αναφέρονται αναλυτικά όλα τα απαιτούμενα έγγραφα τα οποία πρέπει να εκδοθούν σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και τα οποία πρέπει να είναι επισυναπτόμενα. Η ΠΑΕ οφείλει να επιστρέψει όλα τα έγγραφα πριν το πέρας της καταληκτικής ημερομηνίας η οποία ορίζεται ξεκάθαρα εντός της εγκυκλίου που τους στέλνεται.

Εφόσον τα υποβληθέντα δικαιολογητικά είναι πλήρη, προωθούνται από το Τμήμα Αδειοδότησης για περαιτέρω έλεγχο από αυτούς που έχουν οριστεί ως ειδικούς των κριτηρίων. Σε περίπτωση που υπάρχουν ελλείψεις ειδοποιείται η υποψήφια για αδειοδότηση ΠΑΕ για την συμπλήρωσή τους.

Τα υποβληθέντα από τις ΠΑΕ δικαιολογητικά εξετάζονται και ελέγχονται από ειδικούς για κάθε κριτήριο – προϋπόθεση που τους έχει τεθεί. Στην συνέχεια οι ειδικοί συντάσσουν ειδική αναφορά για κάθε θέμα που παραδίδεται στον Διευθυντή του Τμήματος Αδειοδότησης. Εντός χρονικού διαστήματος επτά ημερών πριν την συνεδρίαση του Πρωτοβάθμιου Οργάνου Αδειοδότησης η ΠΑΕ υποχρεωτικά υποβάλλει στην ΕΠΟ επιστολή εκπροσώπησης. Εφόσον οι αναφορές είναι θετικές για την αδειοδότηση, ο διευθυντής του τμήματος με αιτιολογημένη έκθεση παραπέμπει ολόκληρο τον φάκελο της κάθε ΠΑΕ στο Πρωτοβάθμιο Όργανο για την απόφασή του, όπως ορίζεται από τον παρόντα κανονισμό.

Το ΠΟΑ κατόπιν, καλείται να εκδώσει απόφαση όπως καθορίζεται στον υφιστάμενο κανονισμό. Εάν το ΠΟΑ αποφασίσει αρνητικά για την άδεια τότε:

- Η υποψήφια έχει δικαίωμα να υποβάλλει έφεση (έγγραφο) μέσα σε χρονικό διάστημα 5 ημερών στην Επιτροπή Εφέσεων Αδειοδότησης της ΕΠΟ.
- Η Επιτροπή Εφέσεων Αδειοδότησης της ΕΠΟ μπορεί να ζητήσει επιπρόσθετες πληροφορίες είτε από τον Διευθυντή του τμήματος αδειοδότησης, είτε από την αιτούμενη την άδεια ΠΑΕ. Όσο αφορά τα οικονομικά κριτήρια η Επιτροπή Εφέσεων Αδειοδότησης της ΕΠΟ πρέπει να συμβουλευτεί ειδικό ελεγκτή για Α.Ε. ή ανεξάρτητο ελεγκτή.
- Η απόφαση της Επιτροπής Εφέσεων Αδειοδότησης εκδίδεται μέσα σε δέκα ημέρες που ξεκινάει από την ημερομηνία άσκησης της έφεσης.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής καθορίζει ανάλογα τις καταληκτικές προθεσμίες για την έκδοση της απόφασης.

Σε κάθε στάδιο της παραπάνω διαδικασίας και εώστην καταληκτική ημερομηνία που ορίζεται από την εγκύκλιο του τμήματος αδειοδότησης, εάν εντοπισθούν ελλείψεις, επιτρέπεται στην ΠΑΕ η εκπρόθεσμη συμπλήρωση ή διευκρίνισή τους. Επίσης σε κάθε στάδιο της διαδικασίας το αρμόδιο όργανο ελέγχει την αλήθεια και την πιστότητα των αναφερομένων με κάθε τρόπο.

Κατά την διάρκεια της περιόδου η ΕΠΟ έχει το δικαίωμα να ζητήσει οποιοδήποτε έγγραφο από τις ΠΑΕ ώστε να πιστοποιηθεί η εκπλήρωση των κριτηρίων. Η κύρια διαδικασία αρχίζει με την αποστολή της εγκυκλίου της ΕΠΟ προς τις ΠΑΕ και λήγει με την υποβολή του καταλόγου με τις αποφάσεις αδειοδότησης στην διοίκηση της UEFA κατά την προθεσμία που έχει γνωστοποιηθεί από την τελευταία.

Όσο αφορά τα ελληνικά πρωταθλήματα, η κύρια διαδικασία ορίζεται, ξεκινάει και ολοκληρώνεται κατά την αναφερόμενη ημερομηνία στην εγκύκλιο. Για κάθε στάδιο της διαδικασίας, ορίζεται από την ΕΠΟ και γνωστοποιείται στις ενδιαφερόμενες ΠΑΕ μέσω της εγκυκλίου της ΕΠΟ, ρητή καταληκτική ημερομηνία, η οποία απαιτείται να τηρείται *απαρέγκλιτα*. Η ΕΠΟ καθορίζει τις μεθόδους αξιολόγησης, εκτός αυτών που χρησιμοποιούνται για την επαλήθευση της συμμόρφωσης με τα οικονομικά κριτήρια, για τα οποία πρέπει να τηρηθούν ειδικές διαδικασίες αξιολόγησης.

Η ΕΠΟ εξασφαλίζει την ίση και δίκαιη μεταχείριση όλων των υποψηφίων ΠΑΕ κατά την διάρκεια της κύριας Διαδικασίας, και τους εγγυάται απόλυτη εχεμύθεια σχετικά με όλα τα στοιχεία που προσκομίζονται από αυτή κατά τη διαδικασία αδειοδότησης. Οποιοσδήποτε εμπλέκεται στη διαδικασία αδειοδότησης ή όποιος διορίζεται από την ΕΠΟ, πρέπει να υπογράφει υποχρεωτικά έγγραφο εμπιστευτικής συμφωνίας πριν αναλάβει τα καθήκοντά του. Την ίδια υποχρέωση για πλήρη εχεμύθεια έχουν και όλες οι υποψήφιες ΠΑΕ.

Η υποψήφια επιτρέπεται να είναι μόνο μία ΠΑΕ κάθε φορά, δηλαδή μία νομική οντότητα η οποία θα είναι πλήρως υπεύθυνη για την συμμετοχή της ποδοσφαιρικής ομάδας σε ελληνικές και διεθνείς διασυλλογικές διοργανώσεις, η οποία είναι εγγεγραμμένη στην ΕΠΟ και είναι μέλος της οικείας ένωσης επαγγελματικού ποδοσφαίρου. Η ιδιότητα του μέλους πρέπει επιπλέον να έχει διαρκέσει – κατά την έναρξη της περιόδου αδειοδότησης – τουλάχιστον τρία συνεχόμενα έτη.

Κάθε μεταβολή στην νομική υπόσταση της ΠΑΕ ή στην εταιρική δομή της (συμπεριλαμβανομένης, για παράδειγμα, της μεταβολής της έδρας της, της

επωνυμίας ή των χρωμάτων της ΠΑΕ, ή της μεταβίβασης μετοχών μεταξύ διαφορετικών ΠΑΕ) κατά την διάρκεια αυτής της περιόδου προκειμένου να διευκολυνθεί το δικαίωμα συμμετοχής της με αγωνιστικά κριτήρια και/ή η λήψη μιας άδειας εις βάρος της ακεραιότητας μιας διοργάνωσης, θεωρείται ως διακοπή της ιδιότητας μέλους, στα πλαίσια της παρούσας διάταξης.

Η υποψήφια ΠΑΕ από την πλευρά της πρέπει να παράσχει στην ΕΠΟ τα εξής:

- [1] όλα τα απαραίτητα στοιχεία και έγγραφα προκειμένου να αποδείξει πλήρως ότι έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του συστήματος αδειοδότησης, και
- [2] οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο για την λήψη απόφασης από την ΕΠΟ.

Σε αυτά τα έγγραφα περιλαμβάνονται αθλητικά, υποδομής, διοικητικά, νομικά και οικονομικά στοιχεία για την υπόχρεη ΠΑΕ τα οποία πρέπει να παράσχει.

Κάθε γεγονός που συμβαίνει κατόπιν της υποβολής των εγγράφων αδειοδότησης στην ΕΠΟ, και το οποίο αντιπροσωπεύει μία κρίσιμη αλλαγή στις πληροφορίες που κατατέθηκαν προγενέστερα, πρέπει να ανακοινώνεται έγκαιρα στην ΕΠΟ από την ΠΑΕ.

Οι ΠΑΕ που έχουν προκριθεί σε διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA με βάση τα αγωνιστικά τους αποτελέσματα ή με βάση την κατάταξη «ευ αγωνίζεσθαι» της UEFA, πρέπει να εξασφαλίσουν μία άδεια χορηγηθείσα από την ΕΠΟ, σύμφωνα με τον ελληνικό κανονισμό αδειοδότησης. Η αυτή άδεια λήγει άνευ προηγούμενης ειδοποίησης στο τέλος της αγωνιστικής περιόδου για την οποία εκδόθηκε, ενώ μια άδεια δεν είναι σε καμία περίπτωση δυνατόν να διαβιβαστεί.

Επιπλέον μπορεί να ανακληθεί από τα δικαιοδοτικά όργανα της ΕΠΟ μόνο και μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- [1] αν οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις για την έκδοση της άδειας συνεχίζει να μην ικανοποιείται,

[2] αν η αδειοδοτημένη ΠΑΕ παραβιάσει οποιεσδήποτε από τις υποχρεώσεις της, οι οποίες προβλέπονται από τον ελληνικό κανονισμό αδειοδότησης ομάδων.

Σε περίπτωση δε που σσκοπεύεται να πραγματοποιηθεί ανάκληση κάποιας άδειας, η ΕΠΟ ειδοποιεί τη διοίκηση της UEFA σχετικά.

Η διοίκηση της UEFA καθορίζει τις καταληκτικές ημερομηνίες και τα ελάχιστα κριτήρια για την κατ' εξαίρεση εφαρμογή του συστήματος αδειοδότησης ομάδων και κοινοποιεί τα κριτήρια στην ΕΠΟ το αργότερο μέχρι την 31 Αυγούστου του έτους πριν την προς αδειοδότηση περίοδο. Η ΕΠΟ πρέπει να ειδοποιήσει εγγράφως την διοίκηση της UEFA για κάθε τέτοια αίτηση κατ' εξαίρεση εφαρμογής αναφέροντας την ονομασία της εν λόγω ομάδας έως την καταληκτική ημερομηνία που έχει οριστεί από την UEFA.

Η ΕΠΟ είναι υπεύθυνη για την αποστολή τους σε κάθε ενδιαφερόμενη ομάδα προς αξιολόγηση της κατ' εξαίρεση διαδικασίας σε εθνικό επίπεδο. Πρέπει επίσης άμεσα να πράξει όλες τις απαραίτητες ενέργειες με την ενδιαφερόμενη ομάδα προκειμένου να προετοιμαστεί η διαδικασία. Η εν λόγω ομάδα πρέπει να προσκομίσει τα απαιτούμενα αποδεικτικά έγγραφα στην ΕΠΟ η οποία θα αξιολογήσει την ομάδα έναντι των πάγιων ελάχιστων προδιαγραφών και προωθήσει στην διοίκηση της UEFA, σε μία από τις επίσημες γλώσσες της, μέχρι την προκαθορισμένη καταληκτική προθεσμίας τα ακόλουθα έγγραφα:

α) ένα γραπτό αίτημα για χορήγηση ειδικής άδειας συμμετοχής στην αντίστοιχη διασυλλογική διοργάνωση της UEFA,

β) μια πρόταση της ΕΠΟ βασισόμενη στην πραγματοποιηθείσα αξιολόγηση (συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών και των ονομάτων των προσώπων που αξιολόγησαν την ομάδα),

γ) όλα τα αποδεικτικά έγγραφα που υπέβαλε η ΠΑΕ και η ΕΠΟ, όπως ζητήθηκε από την διοίκηση της UEFA,

δ) κάθε πρόσθετο έγγραφο που ζητήθηκε από την διοίκηση της UEFA, κατά την διάρκεια της διαδικασίας της κατ' εξαίρεσης εφαρμογής.

Η διοίκηση της UEFA βασίζει την απόφασή της στα ληφθέντα έγγραφα και χορηγεί ειδική άδεια συμμετοχής στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA, εάν έχουν εκπληρωθεί όλα τα κριτήρια που ορίστηκαν και εάν τελικά η ομάδα προκριθεί με βάση τα αγωνιστικά της αποτελέσματα. Η απόφαση θα κοινοποιηθεί στην ΕΠΟ, που θα πρέπει να την προωθήσει στην ενδιαφερόμενη ομάδα. Εάν η εν λόγω ομάδα αποκλειστεί αγωνιστικά κατά την διάρκεια αυτής της κατ' εξαίρεση διαδικασίας, η ΕΠΟ οφείλει να γνωστοποιήσει σχετικά στην διοίκηση της UEFA άμεσα, η δε διαδικασία τερματίζεται άμεσα χωρίς καμία περαιτέρω απόφαση. Μια τέτοια διαδικασία που έχει τερματιστεί δεν μπορεί να επανεκκινηθεί σε μεταγενέστερο στάδιο. Εφέσεις κατά των αποφάσεων που λαμβάνονται από την διοίκηση της UEFA μπορούν να υποβληθούν εγγράφως ενώπιον του Διαιτητικού Αθλητικού Δικαστηρίου (CAS), σε συμφωνία με τις οικείες διατάξεις που καθορίζονται στο Καταστατικό της UEFA.

### **3.3.3. Αθλητικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ**

Η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να έχει ένα γραπτό πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών, εγκεκριμένο από την ΕΠΟ, το οποίο η τελευταία πρέπει να επαληθεύσει και να αξιολογήσει την υλοποίηση του προγράμματος ανάπτυξης υποδομών το οποίο έχει εγκριθεί. Το παραπάνω πρόγραμμα πρέπει να καλύπτει τουλάχιστον τους παρακάτω τομείς:

[1] Σκοποί και φιλοσοφία του προγράμματος ανάπτυξης υποδομών,

[2] Οργάνωση τομέα υποδομών

[3] Προσωπικό και τα ελάχιστα απαιτούμενα προσόντα του

[4] Εγκαταστάσεις διαθέσιμες για τον τομέα υποδομών,

- [5] Οικονομικοί πόροι
- [6] ,Ποδοσφαιρικό εκπαιδευτικό πρόγραμμα για κάθε ηλικιακό εύρος,
- [7] Πρόγραμμα εκπαίδευσης στους Κανόνες του Παιχνιδιού,
- [8] Πρόγραμμα εκπαίδευσης κατά της φαρμακοδιέγερσης,
- [9] Ιατροφαρμακευτική υποστήριξη για τους νεαρούς ποδοσφαιριστές
- [10] Διαδικασία αξιολόγησης των αποτελεσμάτων και της επίτευξης των στόχων του προγράμματος,
- [11] Διάρκεια του προγράμματος.

Η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει επίσης να διασφαλίσει ότι:

- [1] κάθε νεαρός ποδοσφαιριστής ο οποίος εντάσσεται στο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών έχει την ικανότητα να ακολουθήσει την υποχρεωτική σχολική εκπαίδευση σύμφωνα με το εθνικό νόμο, και
- [2] κάθε νεαρός ποδοσφαιριστής ο οποίος εντάσσεται στο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών δεν εμποδίζεται από το να συνεχίσει την μη ποδοσφαιρική εκπαίδευσή του.

Κάθε ΠΑΕ οφείλει εντός της προκαθορισμένης κάθε έτος ημερομηνίας να καταθέτει το γραπτό πρόγραμμα που περιγράψαμε παραπάνω και το οποίο θα εμπεριέχει αναλυτικά όλα τα απαιτούμενα επισυνάπτοντας και κάθε σχετικό έγγραφο που πιστοποιεί την πραγματική και ουσιαστική εκτέλεση του προγράμματος. Επιπλέον το τμήμα αδειοδότησης έχει το δικαίωμα να ζητήσει και απαιτήσει από την ΠΑΕ κάθε πληροφορία που αποδεικνύει την εκτέλεση του προγράμματος ή και να παραπέμπει σ' άλλα τμήματα της ΕΠΟ τον έλεγχο για την ορθότητα του προγράμματος. Εφ' όσον για κάποια περίοδο αδειοδότησης κατατεθεί το ως άνω πρόγραμμα, η ΠΑΕ για τις υπόλοιπες αγωνιστικές περιόδους της διάρκειάς του, μπορεί να μην καταθέτει το πρόγραμμα από την αρχή, αλλά δι' απλού εγγράφου να επιβεβαιώνει τη συνέχισή του ή τις τυχόν τροποποιήσεις του.

Όσο αφορά τα τμήματα ομάδων υποδομών η υποψήφια ΠΑΕ θα πρέπει να διατηρεί τουλάχιστον τις ακόλουθες ομάδες υποδομών εντός της νομικής της οντότητας, μια

άλλη νομική οντότητα που συμπεριλαμβάνεται στο εύρος ελέγχου της ή μια ομάδα που υπάγεται στην νομική της οντότητα:

[1] τουλάχιστον δύο (2) ομάδες ηλικιακού εύρους 15-21,

[2] τουλάχιστον μία (1) ομάδα ηλικιακού εύρους 10-14,

[3] τουλάχιστον μία (1) ομάδα κάτω των 10 ετών.

Κάθε ομάδα υποδομής από τις προαναφερθείσες, εκτός της ομάδας κάτω των 10 ετών, πρέπει να λαμβάνει μέρος σε επίσημες διοργανώσεις ή προγράμματα που διεξάγονται σε εθνικό, περιφερειακό ή τοπικό επίπεδο και είναι αναγνωρισμένα από την ΕΠΟ.

Όσο αφορά την ιατροφαρμακευτική φροντίδα των ποδοσφαιριστών η υποψήφια ΠΑΕ έχει την υποχρέωση εντός της προκαθορισμένης ημερομηνίας να παραδίδει αναλυτική κατάσταση των ποδοσφαιριστών κάθε ομάδας αλλά και τη διοργάνωση στην οποία λαμβάνει μέρος. Επιπλέον πρέπει να εγκαθιδρύσει και να εφαρμόσει μία πολιτική με την οποία να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι ποδοσφαιριστές με δικαίωμα συμμετοχής στην Α ομάδα, υποβάλλονται σε ετήσιο ιατρικό έλεγχο σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των κανονισμών των διασυλλογικών διοργανώσεων της UEFA ή των σχετικών κανονισμών της ΕΠΟ.

Όσο αφορά την εγγραφή των ποδοσφαιριστών, όλοι οι ποδοσφαιριστές της υποψήφιας ΠΑΕ, περιλαμβανομένων και των νεαρών ποδοσφαιριστών – εξαιρούνται οι κάτω των 10 ετών, πρέπει να είναι εγγεγραμμένοι στην ΕΠΟ, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κανονισμού Ιδιότητας και Μετεγγραφών των

Ποδοσφαιριστών της FIFA και του αντίστοιχου κανονισμού της ΕΠΟ. Όλες οι αναφορές των ποδοσφαιριστών σε έγγραφο, πέραν του ονοματεπώνυμου, πρέπει να εμπεριέχουν και τον Α.Μ. του δελτίου τους.

Όσο αφορά τα γραπτά συμβόλαια με επαγγελματίες ποδοσφαιριστές, αυτοί της υποψήφιας ΠΑΕ πρέπει να έχουν ένα γραπτό συμβόλαιο με την υποψήφια ΠΑΕ



σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κανονισμού Ιδιότητας και Μετεγγραφών των Ποδοσφαιριστών της FIFA και του αντίστοιχου κανονισμού της ΕΠΟ. Προκειμένου για τη διευκόλυνση των ΠΑΕ, η κατάσταση των ποδοσφαιριστών πρέπει να παραπέμπεται στο αρμόδιο τμήμα της ΕΠΟ προς επιβεβαίωση της ύπαρξης γραπτού συμβολαίου.

Όσο αφορά θέματα διαιτησίας και κανόνων ποδοσφαιρικών αγώνων η υποψήφια ΠΑΕ οφείλει υποχρεωτικά να παρακολουθήσει ένα σεμινάριο ή μια εκδήλωση της ΕΠΟ σε θέματα διαιτησίας ή υπό την εποπτεία της κατά την διάρκεια του έτους που προηγείται της περιόδου αδειοδότησης. Ως ελάχιστο, ο αρχηγός της Α ομάδας ή ο αντικαταστάτης του και ο επικεφαλής προπονητής της Α ομάδας ή ο βοηθός του επικεφαλής προπονητή πρέπει να παρακολουθήσουν τέτοιο σεμινάριο ή εκδήλωση.

Όσο αφορά πρακτικές και θέματα φυλετικής ισότητας η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να εγκαθιδρύσει και να εφαρμόσει μία αποτελεσματική πολιτική για την εξάλειψη του ρατσισμού και των διακρίσεων στο ποδόσφαιρο σε συμφωνία με το σχέδιο 10 σημείων της UEFA για τον ρατσισμό όπως ορίζεται στο Κανονισμό Ασφάλειας και Προστασίας της UEFA και του αντίστοιχου κανονισμού της ΕΠΟ. Στο τυπικό της διαδικασίας η υποψήφια ΠΑΕ οφείλει με έγγραφο της να γνωστοποιεί την εγκαθίδρυση και εφαρμογή πολιτικής για την εξάλειψη του ρατσισμού και των διακρίσεων στο ποδόσφαιρο και τις ενέργειες και εκδηλώσεις που αποβλέπουν στην εξυπηρέτηση του ως άνω σκοπού.

#### **3.3.4. Κριτήρια Υποδομής Αδειοδότησης ΠΑΕ**

Τα κριτήρια υποδομής αφορούν τις ελάχιστες δομές που πρέπει να διαθέτουν οι ΠΑΕ για την διοργάνωση των αγώνων τους, όπως είναι τα γήπεδα και γενικά οι αθλητικές εγκαταστάσεις. Πιο συγκεκριμένα η ΠΑΕ υποχρεωτικά πρέπει να διαθέτει γήπεδο για τις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA το οποίο να βρίσκεται εντός της ελληνικής επικράτειας και να είναι εγκεκριμένο από την ΕΠΟ.

Αν σε περίπτωση η υποψήφια ΠΑΕ δεν έχει ιδιόκτητο γήπεδο, πρέπει να παρέχει ένα γραπτό συμβόλαιο από τον ιδιοκτήτη(ες) του γηπέδου(ων) που θα χρησιμοποιήσει για να πραγματοποιήσει τους αγώνες της. Το παραχωρητήριο αυτό πρέπει να εγγυάται την χρήση του γηπέδου(ων) από την υποψήφια ΠΑΕ για τους εντός έδρας αγώνες της UEFA για την περίοδο αδειοδότησης και για τα αντίστοιχα ελληνικά επαγγελματικά πρωταθλήματα. Ακόμα το «δανειζόμενο» γήπεδο πρέπει να πληροί τις ελάχιστες προδιαγραφές που ορίζονται στον Κανονισμό Γηπέδων της UEFA και να έχει κατηγοριοποιηθεί τουλάχιστον ως γήπεδο κατηγορίας 2 της UEFA.

Όσο αφορά τις προπονητικές εγκαταστάσεις και την διαθεσιμότητα τους η ΠΑΕ υποχρεωτικά πρέπει να έχει προπονητικές εγκαταστάσεις, οι οποίες θα είναι διαθέσιμες ολόκληρο τον χρόνο. Σε περίπτωση που η υποψήφια ΠΑΕ δεν είναι ο ιδιοκτήτης των προπονητικών εγκαταστάσεων , πρέπει να παρέχει ένα γραπτό συμβόλαιο (παραχωρητήριο) από τον ιδιοκτήτη(ες) των προπονητικών εγκαταστάσεων. Το παραχωρητήριο αυτό όπως και στην περίπτωση των γηπέδων πρέπει να εγγυάται την χρήση των προπονητικών εγκαταστάσεων από όλες τις ομάδες της υποψήφιας ΠΑΕ για την περίοδο αδειοδότησης, λαμβάνοντας υπόψη το εγκεκριμένο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών του.

Τέλος και για να ολοκληρώσουμε με τα κριτήρια υποδομής των υποψήφιων ΠΑΕ, υπάρχει ένα ελάχιστο στις υποδομές των προπονητικών εγκαταστάσεων, οι οποίες πρέπει να περιλαμβάνουν ανοιχτές και κλειστές εγκαταστάσεις, αποδυτήρια και ιατρείο.

Προκειμένου στην πιστοποίηση και απόδειξη όλων των παραπάνω η υποψήφια ΠΑΕ οφείλει να καταθέτει τα παρακάτω:

[1] Αναλυτικά σχεδιαγράμματα κάθε μέρους του γηπέδου.

[2] Συμβόλαιο παραχώρησης ή αποδεικτικά ιδιοκτησίας του γηπέδου.

### 3.3.5. Διοικητικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ

Τα διοικητικά αφορούν μια σειρά από θέματα που έχουν να κάνουν με την γραμματεία της ΠΑΕ, τον γενικό και οικονομικό διευθυντή, τον υπεύθυνο τύπου της ΠΑΕ και όλο εκείνο το προσωπικό που οφείλει να έχει.

Αρχικά η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να διορίσει επαρκή αριθμό ικανών υπαλλήλων για τις καθημερινές ανάγκες της γραμματειακής της υποστήριξη, και ανάλογα με τις δραστηριότητες της να διαθέτει επαρκή χώρο γραφείων για την άσκηση της διοίκησης. Όσο αφορά των χώρο των γραφείων πρέπει να εξασφαλιστεί ότι τα γραφεία είναι ανοικτά για επικοινωνία με την ΕΠΟ και το κοινό, και ότι είναι εξοπλισμένα τουλάχιστον με τηλέφωνο, φαξ και ηλεκτρονικό ταχυδρομείο.

Στο θέμα του γενικού διευθυντή η ΠΑΕ οφείλει να έχει διορίσει έναν γενικό διευθυντή, υπεύθυνο για την καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης. Επίσης πρέπει να έχει διορίσει έναν ειδικευμένο οικονομικό διευθυντή υπεύθυνο για τα οικονομικά θέματα, ο οποίος θα πρέπει να κατέχει άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή – φοροτεχνικού Α΄ τάξης. Ακόμα πρέπει να έχει διορίσει έναν ειδικευμένο υπεύθυνο τύπου επιφορτισμένο με τα θέματα τύπου, ο οποίος θα πρέπει να έχει είτε δίπλωμα δημοσιογράφου (ταυτότητα ΕΣΗΕΑ), είτε δίπλωμα «αναγνώρισης ικανοτήτων» που το οποίο εκδίδεται και χορηγείται από την ΕΠΟ βάσει προϋπηρεσίας σε συναφή θέματα για τουλάχιστον 3 έτη.

Στην συνέχεια η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να έχει διορίσει τουλάχιστον έναν ιατρό υπεύθυνο για την ιατροφαρμακευτική υποστήριξη κατά την διάρκεια των αγώνων και των προπονήσεων καθώς και για την πρόληψη κατά της φαρμακοδιέγερσης, οι τίτλοι του οποίου πρέπει να είναι αναγνωρισμένοι από τις αρμόδιες εθνικές αρχές υγείας (Άδεια ασκήσεως ιατρικού επαγγέλματος). Ο υπεύθυνος ιατρός αναγκαστικά πρέπει να είναι νομίμως εγγεγραμμένος στην ΕΠΟ. Σε συνέχεια του ιατρικού προσωπικού πρέπει επίσης να διαθέτει φυσιοθεραπευτή ο οποίος θα είναι υπεύθυνος για την ιατρική αγωγή και τις μαλάξεις (μασάζ) για την Α ομάδα κατά την διάρκεια των προπονήσεων και των αγώνων. Οι τίτλοι του φυσιοθεραπευτή πρέπει να είναι

αναγνωρισμένοι από τις αρμόδιες εθνικές αρχές υγείας. (Άδεια ασκήσεως επαγγέλματος φυσιοθεραπευτή), ενώ ο ίδιος ο φυσιοθεραπευτής πρέπει να είναι νομίμως εγγεγραμμένος στην ΕΠΟ.

Όσο αφορά τώρα ο προσωπικό ασφαλείας η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να έχει διορίσει έναν ειδικευμένο υπεύθυνο ασφαλείας για τα θέματα ασφαλείας και προστασίας, ο οποίος πρέπει να διαθέτει είτε δίπλωμα ασφάλειας και προστασίας με βάση συγκεκριμένο πρόγραμμα υπό την αιγίδα της ΕΠΟ, είτε δίπλωμα «αναγνώρισης ικανοτήτων» που εκδίδεται από την ΕΠΟ βάσει συμμετοχής σε ειδικό πρόγραμμα ασφάλειας και προστασίας της ΕΠΟ, και προϋπηρεσία σε θέματα ασφαλείας γηπέδων για τουλάχιστον 1 έτος. Ακόμα στο προσωπικό ασφαλείας εντάσσονται και οι φροντιστές ασφαλείας οι οποίοι θα πρέπει να είναι ειδικευμένοι ώστε να πιστοποιούν την ασφάλεια και προστασία στους εντός έδρας αγώνες. Οι φροντιστές ασφαλείας πρέπει να είναι πιστοποιημένοι από την ΕΠΟ, σύμφωνα με τον Κανονισμό Γηπέδων και Ασφάλειας & Προστασίας των Αγώνων της ΕΠΟ και νόμιμα εγγεγραμμένοι.

Ακόμα στο θέμα του προσωπικού η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να έχει διορίσει ένα άτομο ως υπεύθυνο σύνδεσμο που θα ενεργεί ως συνδετικός κρίκος με τους φιλάθλους. Αυτός ο υπεύθυνος σύνδεσμος με τους φιλάθλους πρέπει να λαμβάνει τακτικά μέρος σε συναντήσεις με τους διοικούντες την ΠΑΕ και πρέπει να συνεργάζεται με τον υπεύθυνο ασφαλείας σε θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια και προστασία.

Επίσης η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να έχει διορίσει έναν ειδικευμένο επικεφαλής προπονητή υπεύθυνο για τα ποδοσφαιρικά θέματα της Α ομάδας, ο οποίος υποχρεωτικά πρέπει να κατέχει έγκυρο δίπλωμα UEFA PRO ή άλλο έγκυρο ισότιμο ξένο δίπλωμα, αναγνωρισμένο από την UEFA, και να είναι πιστοποιημένος και εγγεγραμμένος στην ΕΠΟ. Ο επικεφαλής προπονητής θα πρέπει με την σειρά του να έχει βοηθό με αντίστοιχα προσόντα δηλαδή έγκυρο δίπλωμα UEFA A ή άλλο έγκυρο ισότιμο ξένο δίπλωμα, αναγνωρισμένο από την UEFA, ενώ και αυτός θα

πρέπει να είναι πιστοποιημένος και εγγεγραμμένος στην ΕΠΟ. Ακόμα η ΠΑΕ πρέπει να έχει διορίσει τουλάχιστον έναν ειδικευμένο προπονητή υπεύθυνο για όλα τα ποδοσφαιρικά θέματα που σχετίζονται με αυτήν την ομάδα ο οποίος είτε θα έχει έγκυρο δίπλωμα UEFA A, είτε έγκυρο δίπλωμα προπονητικής εκτός UEFA, ισότιμο με το παραπάνω, είτε UEFA Elite Youth A-Diploma που εκδόθηκε από την ΕΠΟ και αναγνωρισμένο από την UEFA. Οι υπόλοιπες κατηγορίες προπονητών των τμημάτων υποδομών πρέπει να έχουν είτε έγκυρο δίπλωμα UEFA B, είτε UEFA Elite Youth A-Diploma που εκδόθηκε από την ΕΠΟ και αναγνωρισμένο από την UEFA.

Μετά από τους προπονητές η ΠΑΕ πρέπει να έχει διορίσει έναν ειδικευμένο επικεφαλής του προγράμματος ανάπτυξης υποδομών υπεύθυνο για τις καθημερινές δραστηριότητες και τα τεχνικά θέματα του τμήματος υποδομών, ο οποίος θα πρέπει να κατέχει είτε έγκυρο δίπλωμα UEFA A, είτε έγκυρο δίπλωμα προπονητικής εκτός UEFA, ισότιμο με αυτό που απαιτείται στην παραπάνω περίπτωση και αναγνωρισμένο από την UEFA, είτε UEFA Elite Youth A-Diploma που εκδόθηκε από την ΕΠΟ και το οποίο είναι αναγνωρισμένο από την UEFA.

Στο θέμα των τίτλων προπονητικής ως κάτοχος του απαιτούμενου διπλώματος προπονητικής της UEFA θεωρείται ο προπονητής που, σε συμφωνία με τις διατάξεις εφαρμογής της Σύμβασης Προπονητικής της UEFA έχει:

[1] λάβει δίπλωμα προπονητικής της UEFA από την ΕΠΟ, ή

[2] τουλάχιστον έχει συμμετοχή στο απαιτούμενο σεμινάριο προπονητικής της UEFA.

Μια απλή εγγραφή στο απαιτούμενο σεμινάριο προπονητικής δεν αρκεί για την εκπλήρωση του κριτηρίου. Ακόμα όλοι οι διπλωματούχοι προπονητές πρέπει να είναι νόμιμα εγγεγραμμένοι στην ΕΠΟ.

Τα δικαιώματα αλλά και τα καθήκοντα του ως ανω προσωπικού ακολουθούν πρέπει να καθορίζονται γραπτώς, είτε στο τυχόν υπάρχον συμβόλαιο, είτε με

απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της ΠΑΕ. Οι διαδικασίες πρόσληψης του ως άνω προσωπικού πρέπει να είναι νόμιμες κατά τους ποδοσφαιρικούς κανονισμούς και την ελληνική νομοθεσία. Εάν επιπλέον κάποια από τις παραπάνω θέσεις παραμένει κενή κατά την διάρκεια της περιόδου αδειοδότησης, η αδειοδοτημένη ΠΑΕ πρέπει να εξασφαλίσει ότι, μέσα σε ένα χρονικό διάστημα το πολύ 60 ημερών, αυτή η θέση θα καλυφθεί από κάποιον που κατέχει τους απαιτούμενους τίτλους. Σε περίπτωση κατά την οποία μια θέση μείνει ελεύθερη εξαιτίας ασθένειας ή ατυχήματος, η ΕΠΟ μπορεί να χορηγήσει μία παράταση στην περίοδο των 60 ημερών, μονάχα εάν υφίσταται επαρκής απόδειξη ότι το εν λόγω πρόσωπο συνεχίζει να είναι ιατρικά ανίκανο για την άσκηση των καθηκόντων του.

Η εργασιακή σχέση των αναφερομένων προσώπων στα ως άνω άρθρα αποδεικνύεται με την κατάθεση γραπτού συμβολαίου ή πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου με το οποίο διορίζεται. Στο συμβόλαιο ή στο πρακτικό θα καθορίζονται ρητά τα δικαιώματα, οι υποχρεώσεις και τα καθήκοντα κάθε προσώπου. Οι ανάλογες προσλήψεις και οι συμβάσεις πρέπει να είναι σύμφωνες με την κείμενη νομοθεσία (αναγγελίες πρόσληψης σε ασφαλιστικούς φορείς, σφράγιση συμβολαίου από αρμόδια ΔΟΥ). Τέλος σε ότι αφορά τα διπλώματα των προπονητών, κατατίθενται φωτοτυπίες αυτών, η δε εγκυρότητά τους επιβεβαιώνεται από το αρμόδιο τμήμα της ΕΠΟ. Η εγκυρότητα και η ισοτιμία ξένων διπλωμάτων, αναγνωρισμένων από την UEFA, πιστοποιείται από το αρμόδιο τμήμα της ΕΠΟ.

### **3.3.6. Νομικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ**

Η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να υποβάλει μία νομικά έγκυρη δήλωση στην οποία θα πρέπει να βεβαιώνονται τα ακόλουθα:

[1] ότι αναγνωρίζει ως δεσμευτικά κατά νόμο τα καταστατικά, τους κανονισμούς, τις οδηγίες και τις αποφάσεις της FIFA, UEFA, της ΕΠΟ και της επαγγελματικής ένωσης καθώς επίσης και την δικαιοδοσία του CAS της Λωζάνης όπως προβλέπεται στα σχετικά άρθρα του Καταστατικού της UEFA,

- [2] ότι σε εθνικό επίπεδο θα συμμετέχει σε διοργανώσεις που είναι αναγνωρισμένες και υπό την αιγίδα της ΕΠΟ (π.χ. εθνικό πρωτάθλημα, εθνικό κύπελλο),
- [3] ότι σε διεθνές επίπεδο θα συμμετέχει σε διοργανώσεις που είναι αναγνωρισμένες από την UEFA ή την FIFA (προς αποφυγή αμφιβολιών, η διάταξη αυτή δεν αφορά φιλικούς αγώνες),
- [4] ότι θα ενημερώνει έγκαιρα την ΕΠΟ για κάθε σημαντική αλλαγή, συμβάν ή κατάσταση μεγάλης οικονομικής σημασίας,
- [5] ότι υπόσχεται να συμμορφώνεται και να τηρεί τον κανονισμό αδειοδότησης των ομάδων της ΕΠΟ,
- [6] ότι υπόσχεται να συμμορφώνεται και να τηρεί τον Κανονισμό Αδειοδότησης και Οικονομικού Ευ Αγωνίζεσθαι της UEFA,
- [7] ότι όλα τα υποβαλλόμενα έγγραφα είναι πλήρη και ακριβή,
- [8] ότι εξουσιοδοτεί το αρμόδιο τμήμα αδειοδότησης ομάδων και τα όργανα αδειοδότησης ομάδων, την διοίκηση της UEFA και τα Όργανα της UEFA για την απονομή δικαιουσύννης να ελέγχουν κάθε σχετικό έγγραφο και να αναζητούν στοιχεία από κάθε σχετική δημόσια αρχή ή ιδιωτικό φορέα,
- [9] ότι αναγνωρίζει ότι η UEFA επιφυλάσσεται του δικαιώματος να διενεργεί ελέγχους συμμόρφωσης σε εθνικό επίπεδο σύμφωνα με το Άρθρο 71.

Η παραπάνω δήλωση πρέπει να φέρει υπογραφή εξουσιοδοτημένου για υπογραφή εκπροσώπου της υποψηφίας ΠΑΕ εντός του τελευταίου τριμήνου πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής της προς την ΕΠΟ.

Επιπλέον η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να υποβάλει ένα αντίγραφο του εν ισχύ νόμιμου καταστατικού της, ενώ επιπρόσθετα να υποβάλει απόσπασμα από δημόσια υπηρεσία (π.χ. Εμπορικό Μητρώο) ή ένα απόσπασμα από το μητρώο ομάδων της ΕΠΟ, που θα περιέχει την επωνυμία της, της έδρα της, την νομική της μορφή, κατάλογο νομίμως εξουσιοδοτημένων προς υπογραφή προσώπων, τύπο δεσμευτικής υπογραφής (ατομική, συλλογική, κλπ). Το απόσπασμα του Μητρώου της Ομάδας, θα λαμβάνεται ενδουπηρεσιακά. Ο κατάλογος των νόμιμα εξουσιοδοτημένων προς

υπογραφήν προσώπων και ο τύπος της δεσμευτικής υπογραφής, θα πρέπει να είναι σύμφωνοι με τις σχετικές διατάξεις του καταστατικού.

Όσο αφορά στο γραπτό συμβόλαιο με ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να υποβάλει μια γραπτή δήλωση στην οποία θα αναφέρονται τουλάχιστον τα παρακάτω:

- [1] Η ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία πρέπει να συμμορφώνεται με το εν ισχύ Καταστατικό, τους Κανονισμούς, τις οδηγίες και αποφάσεις των FIFA, UEFA, ΕΠΟ και της επαγγελματικής ένωσης.
- [2] Η ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία δεν επιτρέπεται να εκχωρήσει περαιτέρω το δικαίωμα συμμετοχής της σε μια εθνική ή διεθνή διοργάνωση.
- [3] Το δικαίωμα συμμετοχής της ποδοσφαιρικής ανώνυμης εταιρείας στις διοργανώσεις αυτές παύει να ισχύει εάν η ΠΑΕ απολέσει την ιδιότητα μέλους της επαγγελματικής ένωσης.
- [4] Εάν η ποδοσφαιρική εταιρεία πτωχεύσει ή τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης, αυτό θεωρείται ως διακοπή της ιδιότητας μέλους ή της συμβατικής σχέσης. Προς αποσαφήνιση, εάν η άδεια έχει ήδη δοθεί στην ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία, τότε δεν μπορεί να μεταβιβαστεί από την ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία στο εγγεγραμμένο μέλος. Η ΕΠΟ διατηρεί το δικαίωμα έγκρισης της ονομασίας με την οποία η ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία συμμετέχει στις εθνικές διοργανώσεις.
- [5] Η ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία πρέπει, κατόπιν αιτήματος του αρμόδιου εθνικού διαιτητικού οργάνου ή του CAS, να υποβάλλει την θέση της, στοιχεία και έγγραφα σχετικά με θέματα που αφορούν την συμμετοχή της στην εθνική ή διεθνή διοργάνωση.

Τέλος και για να ολοκληρώσουμε με τα νομικά κριτήρια η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να υποβάλει στην ΕΠΟ τη συνολική νόμιμη εταιρική δομή του ομίλου, παρουσιασμένη σε διάγραμμα και νομίμως εγκεκριμένη από την διοίκηση. Το ως άνω έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει πληροφορίες για κάθε θυγατρική, κάθε



συνδεδεμένη οντότητα και κάθε ελέγχουσα οντότητα μέχρι την τελική ελέγχουσα μητρική εταιρεία, και το τελικό ελέγχον μέρος. Κάθε συνδεδεμένη εταιρεία ή θυγατρική αυτής της μητρικής εταιρείας πρέπει επίσης να ανακοινώνεται. Η νόμιμη εταιρική δομή του ομίλου πρέπει να προσδιορίζει με σαφήνεια την οντότητα που είναι μέλος της ΕΠΟ και ποια είναι η υποψήφια ΠΑΕ. Πρέπει επίσης να αναφέρει για κάθε θυγατρική τόσο της οντότητας μέλους της ΕΠΟ όσο και της υποψήφιας ΠΑΕ, την επωνυμία της νομικής οντότητας, τον τύπο της, διάφορες πληροφορίες για τις κύριες δραστηριότητες και για κάθε ποδοσφαιρική δραστηριότητα, ποσοστό των τίτλων ιδιοκτησίας των μετόχων της ΠΑΕ, το μετοχικό κεφάλαιο, το σύνολο ενεργητικού, το σύνολο εσόδων, και τέλος το σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων.

### 3.3.7. Οικονομικά Κριτήρια Αδειοδότησης ΠΑΕ

Τα οικονομικά κριτήρια είναι τα πιο σημαντικά από όλα. Η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει αρχικά να καθορίζει σαφώς το πλαίσιο αναφοράς, δηλαδή την οντότητα ή τον συνδυασμό οντοτήτων βάσει των οποίων θα υποβληθούν στην συνέχεια οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Το πλαίσιο αναφοράς είναι απαραίτητο να περιλαμβάνει όλες τις οντότητες στα βιβλία των οποίων καταλογίζονται η αποζημίωση η οποία καταβάλλεται προς εργαζομένους της ΠΑΕ, όπως αυτή απορρέει από συμβατικές ή νομικές υποχρεώσεις, αλλά και τα κόστη/έσοδα που πραγματοποιούνται για την απόκτηση ή αντίστοιχα πώληση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή. Επιπλέον το πλαίσιο αναφοράς πρέπει να περιέχει όλες τις οντότητες που συμπεριλαμβάνονται στην νόμιμη εταιρική δομή και ιδιαίτερα αυτές που δημιουργούν έσοδα και παρέχουν υπηρεσίες ή αναλαμβάνουν κόστη αναφορικά με τις ακόλουθες δραστηριότητες της υποψήφιας ΠΑΕ:

- [1] Διαχείριση εισιτηρίων αγώνων
- [2] Διαχείριση θεμάτων σχετικών με χορηγίες και προβολή της ΠΑΕ μέσω διαφημίσεων,
- [3] Διαχείριση θεμάτων αναμετάδοσης αγώνων,
- [4] Εμπορεύματα και φιλοξενία,
- [5] Διαδικασίες ομάδας όπως διοίκηση, δραστηριότητες την ημέρα του αγώνα και ταξίδια,
- [6] Θέματα χρηματοδότησης
- [7] Χρήση και διαχείριση σταδίων – γηπέδων αλλά και των προπονητικών εγκαταστάσεων,
- [8] Τομέας υποδομών.

Το αν όλες οι παραπάνω δραστηριότητες έχουν καταλογιστεί στα βιβλία μιας εκ των οντοτήτων που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο αναφοράς, συνοδευόμενες με αναλυτική αιτιολόγηση και δικαιολογημένες λεπτομερώς είναι επίσης μια σημαντική υποχρέωση της ΠΑΕ.

Στο θέμα τώρα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η ΠΑΕ υποχρεούται να συντάξει και να υποβάλλει ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σχετικές με την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος, προ της καταληκτικής ημερομηνίας για υποβολή της αίτησης προς την ΕΠΟ και προ της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής του καταλόγου των αποφάσεων αδειοδότησης στην UEFA, οι οποίες θα έχουν πρώτα ελεγχθεί από ανεξάρτητο ορκωτό λογιστή και στις οποίες θα αναφέρονται τα εξής:

- [1] Ισολογισμός,
- [2] Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης,
- [3] Κατάσταση ταμειακών ροών,
- [4] Προσαρτήματα, τα οποία θα περιέχουν από μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών προτύπων και άλλα επεξηγηματικά προσαρτήματα, και
- [5] Μια χρηματοοικονομική επισκόπηση από τη διοίκηση.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιάζονται με συγκριτικά ποσά σε σχέση με την προηγούμενη καταστατική ημερομηνία κλεισίματος. Αν σε περίπτωση οι ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενο και τα λογιστικά, τα οποία αναφέραμε παραπάνω δεν ικανοποιούνται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τότε η ΠΑΕ πρέπει να συντάξει και να υποβάλλει συμπληρωματικά στοιχεία, ώστε να μπορέσει να ικανοποιήσει τις ελάχιστες απαιτήσεις ενημέρωσης.

Προκειμένου για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου της ΠΑΕ, εάν η καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της είναι πέρα από τους έξι μήνες προ της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής του καταλόγου των αποφάσεων αδειοδότησης στην UEFA, τότε πρέπει να καταρτιστούν και να υποβληθούν πρόσθετες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που να καλύπτουν την ενδιάμεση περίοδο. Η ενδιάμεση περίοδος ξεκινάει από την ημέρα που ακολουθεί αμέσως μετά την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος και λήγει σε μια ημερομηνία μετά από έξι μήνες και προηγείται της καταληκτικής ημερομηνίας για την υποβολή του

καταλόγου των αποφάσεων αδειοδότησης στην UEFA. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου πρέπει να αποτελούνται από:

- [1] Ισολογισμό έως το τέλος της ενδιάμεσης περιόδου και επιπλέον ένα συγκριτικό ισολογισμό έως το τέλος του κατευθείαν προηγούμενου οικονομικού έτους,
- [2] Έναν λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης από την ενδιάμεση περίοδο συνοδευόμενο με συγκριτικούς λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσης για τη ίδια περίοδο αλλά του αμέσως προηγούμενου οικονομικού έτους,
- [3] Μια κατάσταση ταμειακών ροών της ενδιάμεσης περιόδου, με συγκριτική δήλωση για τη συγκρινόμενη ενδιάμεση περίοδο του αμέσως προηγούμενου οικονομικού έτους,
- [4] Όλα τα παραπάνω συνοδευόμενα με σαφή επεξηγηματικά προσαρτήματα.

Είναι δυνατόν μια ΠΑΕ στην διάρκεια του οικονομικού έτους να μην έχει την υποχρέωση να συντάξει χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου για τη συγκρινόμενη ενδιάμεση περίοδο του αμέσως προηγούμενου οικονομικού έτους. Τότε σε αυτή την περίπτωση και προκειμένου να υποβληθούν τα συγκριτικά ποσά, μπορεί να χρησιμοποιήσει ως ποσά σύγκρισης αυτά από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του αμέσως προηγούμενου πλήρους οικονομικού έτους. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου είναι απαραίτητο να ικανοποιούν τις ελάχιστες απαιτήσεις ανακοίνωσης.

Ακόμα είναι αναγκαίο να εφαρμόζουν τα ίδια λογιστικά πρότυπα με αυτά που ακολουθούνται για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκτός των αλλαγών λογιστικής πολιτικής που έλαβαν χώρα μετά την ημερομηνία των πιο πρόσφατων ολοκληρωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι οποίες θα εμφανίζονται στις επόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις – περίπτωση κατά την οποία θα δηλωθούν λεπτομερή στοιχεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενδιάμεσης περιόδου.

Ένας ακόμα ιδιαίτερα σημαντικός παράγοντας είναι οι ληξιπρόθεσμες οφειλές της ΠΑΕ. προς ομάδες, για τις οποίες θα πρέπει να αποδείξει ότι μέχρι την 31 Μαρτίου που προηγείται της περιόδου αδειοδότησης ότι αυτές δεν υφίστανται. Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές αφορούν δραστηριότητες μετεγγραφών που προέκυψαν πριν από την παρελθούσα 31η Δεκεμβρίου. Ως οφειλές νοούνται τα ποσά που οφείλονται σε ποδοσφαιρικές ομάδες ως αποτέλεσμα μετεγγραφικών δραστηριοτήτων συμπεριλαμβανομένων αυτών της αποζημίωσης κατάρτισης και της συνεισφοράς αλληλεγγύης όπως καθορίζονται στον Κανονισμό Ιδιότητας και Μετεγγραφών Ποδοσφαιριστών της FIFA, καθώς επίσης και κάθε οφειλόμενο ποσό μετά την εκπλήρωση συγκεκριμένων προϋποθέσεων.

Πιο συγκεκριμένα η ΠΑΕ για την απόδειξη των παραπάνω πρέπει να προσκομίσει στην ΕΠΟ έναν πίνακα οφειλών από μετεγγραφές, εκτός αν έχουν ήδη δηλωθεί τα στοιχεία στην ΕΠΟ σύμφωνα με υφιστάμενες εθνικές απαιτήσεις μετεγγραφών. Ο πίνακας αυτός πρέπει να υποβληθεί έστω και αν δεν έχουν πραγματοποιηθεί μετεγγραφές/δανεισμοί κατά τη σχετική περίοδο. Η υποψήφια ΠΑΕ οφείλει να γνωστοποιήσει όλες τις μετεγγραφικές δραστηριότητες που έχει λάβει χώρα μέχρι την 31 Δεκεμβρίου, ανεξαρτήτως του αν υπάρχει κάποιο ποσό σε εκκρεμότητα προς πληρωμή την 31 Δεκεμβρίου. Επιπλέον, η υποψήφια ΠΑΕ πρέπει να γνωστοποιήσει όλες τις αξιώσεις του από μετεγγραφές που εκκρεμούν ενώπιον των αρμόδιων αρχών σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο, ή διαδικασίες που εκκρεμούν ενώπιον μιας εθνικής ή διεθνούς ποδοσφαιρικής αρχής ή σχετικού διαιτητικού δικαστηρίου.

Ο πίνακας οφειλών που θα υποβάλλεται από την ΠΑΕ από μετεγγραφές πρέπει να περιλαμβάνει ως ελάχιστο τις παρακάτω πληροφορίες (σε σχέση με κάθε μετεγγραφή ποδοσφαιριστή συμπεριλαμβανομένων των δανεικών):

[1] Προσωπικά Στοιχεία Ποδοσφαιριστή (όνομα, επώνυμο και αριθμό δελτίου)

[2] Την ημερομηνία του συμφωνητικού κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η μετεγγραφή/συμφωνίας δανεισμού,

- [3] Την ονομασία της ποδοσφαιρικής ομάδας, στην οποία ήταν εγγεγραμμένος προηγουμένως ο ποδοσφαιριστής,
- [4] Το ποσό της μετεγγραφής (ή δανεισμού) που καταβλήθηκε και/ή που πρέπει να καταβληθεί (συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης κατάρτισης και της συνεισφοράς αλληλεγγύης) ακόμα και αν η πληρωμή δεν απαιτήθηκε από τον πιστωτή,
- [5] Τις υπόλοιπες άμεσες δαπάνες απόκτησης της εγγραφής που καταβλήθηκαν και/ή είναι οφειλόμενα,
- [6] Το ποσό που ρυθμίστηκε καθώς και η ημερομηνία πληρωμής,
- [7] Το υπόλοιπο που είναι πληρωτέο μέχρι την 31 Δεκεμβρίου σε σχέση με την μετεγγραφή του κάθε ποδοσφαιριστή συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας οφειλής για κάθε μη καταβεβλημένο ποσό,
- [8] Οποιαδήποτε οφειλή μέχρι την 31 Μαρτίου (η οποία μετακυλήστηκε από την 31 Δεκεμβρίου) συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας κάθε απλήρωτου στοιχείου, μαζί με επεξηγηματικό σχόλιο και,
- [9] Τα υπό όρους ποσά (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) τα οποία ακόμα δεν έχουν αναγνωριστεί στον προϋπολογισμό την 31 Δεκεμβρίου.

Ο πίνακας οφειλών που συντάσσεται και υποβάλλεται από μετεγγραφές είναι υποχρεωτικό να εγκριθεί από τη διοίκηση ενώ αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου που δεσμεύει με την υπογραφή του την υποψήφια ΠΑΕ.

Σε σχέση με τις μη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς εργαζόμενους και φορείς κοινωνικής ασφάλισης ή και άλλες φορολογικές αρχές η ΠΑΕ οφείλει να αποδείξει ότι μέχρι την 31 Δεκεμβρίου η οποία προηγείται της περιόδου αδειοδότησης δεν υπάρχουν τέτοιες. Ως οφειλές νοούνται, όπως και στην προηγούμενη περίπτωση τα χρηματικά ποσά που οφείλονται σε εργαζόμενους και φορολογικές αρχές ή φορείς κοινωνικής ασφάλισης εξαιτίας συμβατικών ή νόμιμων υποχρεώσεων προς τους εργαζόμενους.

Άλλου είδους ποσά πληρωτέα σε άτομα που, για διάφορους λόγους, δεν απασχολούνται πλέον από την εν λόγω ΠΑΕ, εμπίπτουν εντός του πεδίου εφαρμογής αυτού του κριτηρίου και πρέπει να ρυθμιστούν εντός της περιόδου που καθορίζεται στο συμβόλαιο και/ή ορίζεται από το νόμο, ανεξάρτητα από τον τρόπο με τον οποίο αυτές οι οφειλές υπολογίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Για την απόδειξη των παραπάνω η υπογήφια ΠΑΕ χρειάζεται να συντάξει έναν πίνακα στον οποίο θα εμφανίζονται όλοι οι εργαζόμενοι που απασχολήθηκαν ανά πάσα στιγμή στη διάρκεια του έτους μέχρι την 31 Δεκεμβρίου που προηγείται της περιόδου αδειοδότησης, δηλ. όχι μόνο αυτών που παραμένουν στο τέλος του έτους, και ο πίνακας αυτός πρέπει να υποβληθεί στην ΕΠΟ. Για όλους τους εργαζόμενους θα πρέπει να αναφέρονται τα προσωπικά του στοιχεία (ονοματεπώνυμο, θέση και ιδιότητα, ημερομηνίες έναρξης και λήξης απασχόλησης, το υπόλοιπο που είναι πληρωτέο μέχρι την 31 Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας καταβολής για κάθε μη καταβεβλημένο στοιχείο, καθώς και οποιαδήποτε οφειλή έως την 31 Μαρτίου (η οποία μετακυλήστηκε από την 31 Δεκεμβρίου) συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας καταβολής για κάθε μη καταβεβλημένο ποσό, μαζί με επεξηγηματικό σχόλιο.

Επιπλέον η υπογήφια ΠΑΕ πρέπει να υποβάλει στον ελεγκτή και/ή στην ΕΠΟ έναν φορολογικό/ασφαλιστικό πίνακα στον οποίο θα αναφέρεται αναλυτικά το οφειλόμενο ποσό στις αρμόδιες φορολογικές αρχές και φορείς κοινωνικής ασφάλισης έως και την 31 Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται της περιόδου αδειοδότησης, και το οποίο προέκυψε από συμβατικές και νόμιμες υποχρεώσεις προς εργαζομένους. Επίσης πρέπει να αναφέρονται και επεξηγηματικά σχόλια όπως το όνομα του πιστωτή, κάθε πληρωτέο έως την 31η Δεκεμβρίου, συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας κάθε απλήρωτου στοιχείου, κάθε πληρωτέο ως την 31η Μαρτίου (που μετακυλήστηκε από την 31 Δεκεμβρίου) συμπεριλαμβανόμενης της ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας κάθε

απλήρωτου στοιχείου, καθώς και όλα τα υποστηρικτικά αποδεικτικά στοιχεία που σχετίζονται και αποδεικνύουν τις παραπάνω οφειλές.

Για όλα όσα περιγράφηκαν στην παρούσα παράγραφο, η ΠΑΕ υποχρεούται μέσα σε χρονικό διάστημα επτά ημερών προ της ημέρας στην οποία πρόκειται να ληφθεί η απόφαση, να υποβάλλει γραπτή δήλωση με την οποία θα πιστοποιεί ότι όλα τα έγγραφα που υπέβαλλε στην ΕΠΟ είναι πλήρη και ακριβή, επίσης ένα έχει επέλθει οποιουδήποτε είδους σημαντική αλλαγή αναφορικά με τα στοιχεία αυτά και τέλος ένα ή όχι έχουν επέλθει οποιαδήποτε συμβάντα ή περιστατικά μεγάλης οικονομικής σημασίας, τα οποία δύναται να έχουν δυσμενές αποτέλεσμα στην οικονομική της θέση από την ημερομηνία του ισολογισμού των προηγούμενων ελεγμένων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εξακριβωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ενδιάμεσης περιόδου (αν ισχύει).

Αν όντως έχουν μεσολαβήσει οποιαδήποτε συμβάντα ή περιστατικά σημαντικής οικονομικής σημασίας, η επιστολή δηλώσεων της διοίκησης πρέπει να περιέχει μια περιγραφή της φύσης του συμβάντος ή του περιστατικού αλλά και μια εκτίμηση του οικονομικού του αποτελέσματος που συνεπάγεται, ή μια δήλωση ότι τέτοια εκτίμηση δε μπορεί να γίνει, αν σε περίπτωση όντως δεν μπορεί να γίνει.

Ακόμα στην γραπτή δήλωση της ΠΑΕ θα πρέπει να αναφέρεται εάν ή όχι η ΠΑΕ ή κάθε μητρική της εταιρεία η οποία περιλαμβάνεται στο πλαίσιο αναφοράς έχει αιτηθεί ή λάβει προστασία από τους πιστωτές της σύμφωνα με τους νόμους και τους κανονισμούς στο χρονικό διάστημα 12 μηνών που προηγούνται της αδειοδοτημένης περιόδου.

Παραπάνω αναφερθήκαμε στις υποχρεώσεις της ΠΑΕ για υποβολή οικονομικών στοιχείων στην ΕΠΟ τα οποία είχαν περισσότερο να κάνουν με τρέχοντα ή παρελθόντα έτη. Ωστόσο υποχρέωση της ΠΑΕ είναι να συντάσσει και να υποβάλλει οικονομικά στοιχεία για το μέλλον, με σκοπό να αποδείξει στην ΕΠΟ ότι μπορεί να εξακολουθήσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης σε περίπτωση που έχει πέσει σε κάποιο δείκτη.



Πιο αναλυτικά αν κάποια ΠΑΕ εμφανίζεται να εμπίπτει σε κάποια από τις περιπτώσεις που περιγράφονται από το δείκτη 1 ή 2, τότε θεωρείται ότι έχει υποπέσει σε παραβίαση του δείκτη ως εξής:

- Δείκτης 1: Συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Δείκτης 2: Αρνητική καθαρή θέση

Τα μελλοντικά οικονομικά στοιχεία πρέπει να καλύπτουν την περίοδο εκείνη που ξεκινάει αμέσως μετά την τελευταία καταστατική ημερομηνία κλεισίματος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή, αν ισχύει, την ημερομηνία του ισολογισμού των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ενδιάμεσης περιόδου. και θα πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον ολόκληρη την περίοδο αδειοδότησης και αποτελούνται από τα παρακάτω:

- [1] Μια προϋπολογισμένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, με συγκριτικά στοιχεία για την αμέσως προηγούμενη χρήση και την ενδιάμεση περίοδο (αν ισχύει).
- [2] Μια κατάσταση προϋπολογισμένων ταμειακών ροών, με συγκριτικά στοιχεία για την αμέσως προηγούμενη χρήση και την ενδιάμεση περίοδο (αν ισχύει).
- [3] Προσαρτήματα, που να περιλαμβάνουν μια σύντομη περιγραφή για κάθε σημαντική παραδοχή (με παραπομπή στα σχετικά θέματα των ιστορικών χρηματοοικονομικών και άλλων στοιχείων) που έχει χρησιμοποιηθεί για την σύνταξη της προϋπολογισμένης κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως και της κατάστασης ταμειακών ροών, καθώς και μια περιγραφή των βασικών κινδύνων που μπορεί να επηρεάσουν τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.

Τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία που θα συντάξει η ΠΑΕ θα πρέπει να καταγράφονται σε συμφωνία με τις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά και να ακολουθούν ίδιες λογιστικές πολιτικές με αυτές που εφαρμόζονται για την σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,

εκτός από μεταβολές στη λογιστική πολιτική, οι οποίες έχουν γίνει μετά την ημερομηνία των πλέον πρόσφατων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και περιέχονται στις επόμενες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Επιπρόσθετα πρέπει να υποβάλλονται οποιαδήποτε βοηθητικά στοιχεία ή σημειώσεις πρέπει να περιλαμβάνονται αν παρέχουν διευκρινήσεις ή αν η παράλειψή τους θα καθιστούσε τα μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία παραπλανητικά. Τέλος πρωτού κατατεθούν, πρέπει να εγκριθούν από τη διοίκηση της ΠΑΕ και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου που δεσμεύει με την υπογραφή του την υπόχρεη οντότητα.

### **3.4.Επιτήρηση Ομάδων ΠΑΕ**

Για την εκκίνηση της διαδικασίας επιτήρησης των ομάδων ΠΑΕ από την ΕΠΟ καταρτίζεται η σχετική απόφαση αδειοδότησης από την ΕΠΟ στην διοίκηση της UEFA. Η ολοκλήρωση της όλης διαδικασίας λήγει μετά και την ολοκλήρωση της ορισθείσας περιόδου αδειοδότησης.

Η διαδικασία αδειοδότησης είναι μια διαδικασία η οποία περιλαμβάνει μια σειρά από διάφορα βήματα τα οποία είναι τα παρακάτω:

- [1] Η έκδοση των σχετικών εγγράφων επιτήρησης προς την ΕΠΟ και την αδειοδοτημένη ΠΑΕ,
- [2] Η συμπλήρωση τους από την ΠΑΕ και η επιστροφή τους στην ΕΠΟ,
- [3] Η αξιολόγηση για την επιβεβαίωση της πληρότητας των εγγράφων της αδειοδοτημένης ΠΑΕ από την ΕΠΟ,
- [4] Η υποβολή των ας άνω εγγράφων επικυρωμένων εγγράφων από την ΕΠΟ στην διοίκηση της UEFA,

[5] Η αξιολόγηση των εγγράφων αυτών από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA,

[6] Η συμπληρωματική συμπλήρωση στοιχείων κατόπιν σχετικού αιτήματος από την διοίκηση της UEFA ή το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA,

[7] Η έκδοση της απόφασης του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA.

### **3.4.1. Υποχρεώσεις της ΕΠΟ**

Για την διαδικασία της επιτήρησης των ομάδων ΠΑΕ από την ΕΠΟ, και οι δύο πλευρές έχουν κάποιες υποχρεώσεις. Στην παρούσα παράγραφο θα παραθέσουμε τις υποχρεώσεις της ΕΠΟ προς την ΠΑΕ οι οποίες είναι οι παρακάτω:

[1] Η κοινοποίηση των καταληκτικών ημερομηνιών της διαδικασίας επιτήρησης στις ομάδες της ΠΑΕ προς αδειοδότηση.

[2] Η συνεργασία με το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA σχετικά με τα αιτήματα και τις διευκρινίσεις η οποία απαιτεί,

[3] Η αξιολόγηση των εγγράφων που υποβάλλουν οι ΠΑΕ

[4] Η αξιολόγηση και η επιβεβαίωση από το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA ότι οι επιλεγμένες ΠΑΕ είναι οι ίδιες με εκείνες οι οποίες εκπλήρωσαν τα κριτήρια αδειοδότησης ομάδων και είναι κατάλληλες για τους σκοπούς της διαδικασίας επιτήρησης ομάδων,

[5] Η ενημέρωση του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA για οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο το οποίο υποβάλλεται από την αδειοδοτημένη ΠΑΕ σχετικά με τις απαιτήσεις που ορίζει η διαδικασία επιτήρησης. Η ενημέρωση αυτή είναι επίσης υποχρεωτικά για κάθε συμβάν που πραγματοποιείται μετά την απόφαση αδειοδότησής της, και το οποίο περιέχει σημαντική μεταβολή στα στοιχεία τα οποία υποβλήθηκαν από την αδειοδοτημένη ΠΑΕ σε προγενέστερο χρόνο.

Με την πλήρωση των παραπάνω υποχρεώσεων η ΕΠΟ εξασφαλίζει την ισότιμη μεταχείριση μεταξύ των προς επιτήρηση ομάδων ΠΑΕ και ταυτόχρονα εγγυάται την διατήρηση εχεμύθειας για όλα τα στοιχεία των ΠΑΕ που της υποβάλλονται.

### **3.4.2. Υποχρεώσεις των ΠΑΕ**

Οι υποχρεώσεις της ΠΑΕ προς αδειοδότηση είναι αντίστοιχα οι παρακάτω:

[1] Η πλήρης συνεργασία με την ΕΠΟ και το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA σχετικά με τα αιτήματα που υποβάλλει αλλά και με τις τυχόν διευκρινίσεις που αυτά ίσως απαιτούν.

[2] Η υποβολή στην ΕΠΟ και στο Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, όλων των απαραίτητων στοιχείων και σχετικών εγγράφων που απαιτούνται προκειμένου να αποδείξει ότι πληροί όλες τις απαιτήσεις επιτήρησης. Επίσης η υποβολή κάθε πρόσθετου εγγράφου το οποίο θα απαιτηθεί και το οποίο είναι σχετικό με την λήψη απόφασης επί της διαδικασίας επιτήρησης (η υπόχρεη οντότητα ή ο συνδυασμός των οντοτήτων

αναφορικά με τις οποίες απαιτείται η παροχή στοιχείων, πρέπει να είναι οι ίδιες με εκείνες της διαδικασίας αδειοδότησης ομάδων),

[3] Η έγκαιρη ενημέρωση με σχετικό έγγραφο της ΕΠΟ για κάθε μεταγενέστερο συμβάν το οποίο δύναται να επιφέρει σημαντική μεταβολή στα ήδη υποβληθέντα στοιχεία στην ΕΠΟ.

### **3.4.3. Απαιτήση Ισοσκελισμού Εσόδων - Εξόδων**

Όλες οι αδειοδοτημένες ΠΑΕ οι οποίες προκρίθηκαν στις διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA οφείλουν να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις επιτήρησης, ήτοι με την απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων-εξόδων αλλά και με τις λοιπές απαιτήσεις, τις οποίες θα περιγράψουμε παρακάτω.

Για τον ισοσκελισμό εσόδων –εξόδων έχουμε:

Τα έσοδα αφορούν:

[1] Τα έσοδα από εισιτήρια. Εδώ συμπεριλαμβάνονται έσοδα που προκύπτουν από γενική είσοδο και τα εταιρικά εισιτήρια αγώνων, εισιτήρια διαρκείας και εισιτήρια αγώνων, σχετικά με εγχώριες διοργανώσεις όπως το πρωτάθλημα και το Κύπελλο, διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA αλλά και άλλα είδη αγώνων όπως φιλικά παιχνίδια και τουρνέ. Επιπλέον στα έσοδα εισιτηρίων συμπεριλαμβάνονται και συνδρομές μελών.

[2] Τα έσοδα από δικαιώματα αναμετάδοσης αγώνων των ομάδων ΠΑΕ. Εδώ έχουμε τα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση των δικαιωμάτων αναμετάδοσης στα μέσα μαζικής ενημέρωσης όπως η τηλεόραση, το ραδιόφωνο, σχετικά με την αναμετάδοση αγώνων από εγχώριες διοργανώσεις, διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA και άλλα είδη αγώνων.

- [3] Τα έσοδα από χορηγίες και διαφημίσεις. Εδώ έχουμε τα έσοδα που προκύπτουν από τον κύριο χορηγό , άλλους χορηγούς, από τις διαφημιστικές πινακίδες που τοποθετούνται περιμετρικά των αγωνιστικών χώρων και γενικά τα έσοδα από άλλες χορηγίες, διαφημίσεις, κλπ.
- [4] Τα έσοδα από εμπορικές δραστηριότητες. Στην κατηγορία αυτή είναι τα έσοδα τα οποία απορρέουν από εμπορεύματα, πωλήσεις φαγητών και αναψυκτικών, συνέδρια, λοταρίες καθώς και έσοδα από άλλες εμπορικές δραστηριότητες τα οποία δεν δύναται να κατηγοριοποιηθούν με διαφορετικό τρόπο.
- [5] Τα έσοδα από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών. Η λογιστική μέθοδος η οποία χρησιμοποιεί η ΠΑΕ παίζει ρόλο στον υπολογισμό του σχετικού εισοδήματος, και την συμπερίληψη των κερδών από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών, είτε των εισοδημάτων από την πώληση εγγραφών ποδοσφαιριστών. Πιο συγκεκριμένα:
- a. Αν η ΠΑΕ κάνει χρήση της λογιστικής μεθόδου «κεφαλαιοποίηση και απόσβεση» για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών, τότε τα κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών προκύπτουν από την αφαίρεση της καθαρής λογιστικής αξίας της εγγραφής του ποδοσφαιριστή για την συνολική διάρκεια του χρόνου μετεγγραφής του από το ποσό των καθαρών εσόδων διάθεσης τα οποία έχουν ήδη ληφθεί ή πρόκειται να μελλοντικά να ληφθούν. Επιπλέον τα κέρδη από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών θα αναφέρονται εάν τα καθαρά έσοδα διάθεσης υπερβαίνουν την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής. Όλα αυτά τα κέρδη πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο σχετικό εισόδημα για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων.

- b. Στην περίπτωση που η ΠΑΕ χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο «έσοδα και έξοδα» για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών της, τότε τα ποσά των εσόδων από την διάθεση των εγγραφών των ποδοσφαιριστών είναι στην ουσία τα καθαρά έσοδα διάθεσης τα οποία δημιουργήθηκαν από την εγγραφή του ίδιου ποδοσφαιριστή σε κάποια άλλη ΠΑΕ. Τα καθαρά έσοδα διάθεσης είναι απαραίτητο να εξισώνονται με τα χρηματικά έσοδα από την διάθεση της εγγραφής των ποδοσφαιριστών.

Τέλος για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων ισχύουν και τα παρακάτω:

- Οι ΠΑΕ που κάνουν χρήση της λογιστικής μεθόδου «κεφαλαιοποίηση και απόσβεση» για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, το σχετικό εισόδημα και τα σχετικά έξοδα πρέπει να απεικονίζουν την ίδια λογιστική μέθοδο.
- Οι ΠΑΕ που κάνουν χρήση της λογιστικής μεθόδου «έσοδα και έξοδα» για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, έχουν την δυνατότητα να επιλέξουν την εφαρμογή είτε της μεθόδου «έσοδα και έξοδα» είτε «κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης». Η λογιστική μέθοδος η οποία θα επιλεγεί είναι κρίσιμο να εφαρμόζεται σε διαρκή βάση από χρήση σε χρήση.

Τέλος τα υπερβάλλοντα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την διάθεση παγίων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού, όπως επίσης και τα αντίστοιχα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την διάθεση παγίων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού στην διάρκεια μιας οικονομικής χρήσης δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, εκτός από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

- Εάν ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο, πέραν του γηπέδου ή των προπονητικών εγκαταστάσεων δεν αντικαθίσταται, τότε το κέρδος από την διάθεση που αναγνωρίζεται στην δήλωση εισοδήματος, μπορεί να συνυπολογιστεί ως σχετικό εισόδημα, μέχρι του ποσού της διαφοράς μεταξύ των εσόδων από την διάθεση και του ιστορικού κόστους του στοιχείου που αναγνωρίστηκε ως πάγιο ενσώματο στοιχείο στις οικονομικές καταστάσεις της υπόχρεης. Εάν μια ΠΑΕ αποδείξει ότι αντικαθιστά ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο, τότε το κέρδος από την διάθεση που αναγνωρίζεται στην δήλωση εισοδήματος, μπορεί να συνυπολογιστεί ως σχετικό εισόδημα, μέχρι του ποσού της διαφοράς μεταξύ των εσόδων από την διάθεση και του πλήρους κόστους αντικατάστασης του στοιχείου που αναγνωρίστηκε, ή πρόκειται να αναγνωριστεί, ως πάγιο ενσώματο στοιχείο στις οικονομικές καταστάσεις της υπόχρεης. της διαφοράς μεταξύ των εσόδων από την διάθεση και της παρούσας αξίας των ελάχιστων πληρωμών ενοικίου για 50 έτη αναφορικά με το αντικαθιστάμενο στοιχείο, που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί από την ΠΑΕ σύμφωνα με την συμφωνία ενοικίασης ή μίσθωσης.

[6] Τα χρηματοδοτικά έσοδα ως προς έσοδα από επιτόκια τα οποία προκύπτουν από την χρήση στοιχείων του υπόχρεου από άλλους και είναι τοκοφόρα.

[7] Άλλα είδη Εσόδων, τα οποία είναι στην ουσία τα λειτουργικά και τα οποία δεν μπορούν να ενσωματωθούν σε καμία από τις παραπάνω κατηγορίες που περιγράψαμε. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν συνήθως από άλλες δραστηριότητες της ΠΑΕ όπως θυγατρικές εταιρείες, ενοίκια, μερίσματα και έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες



Για την ισοσκελίση εσόδων – εξόδων, είναι απαραίτητο να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις, ούτως ώστε οι μη χρηματικές πιστώσεις να μην περιλαμβάνονται στο σχετικό εισόδημα. Τα μη χρηματικά στοιχεία είναι στην ουσία στοιχεία τα οποία δεν καλύπτουν τον ορισμό των χρηματικών στοιχείων. Τα χρηματικά στοιχεία επίσης προσδιορίζονται ως μονάδες νομίσματος οι οποίες κατέχονται από το ενεργητικό και παθητικό το οποίο θα εισπραχθεί ή θα καταβληθεί σε ένα πάγιο ή προκαθορισμένο αριθμό μονάδων νομίσματος. Το κύριο χαρακτηριστικό ενός χρηματικού στοιχείου αποτελεί το δικαίωμα είσπραξης (ή μια υποχρέωση παράδοσης) ενός πάγιου ή προκαθορισμένου αριθμού μονάδων νομίσματος.

Παρακάτω δίνουμε παραδείγματα μη χρηματικών στοιχείων για αν γίνει περισσότερο κατανοητή η έννοια τους:

- Αναπροσαρμογές υλικών και άυλων στοιχείων του ενεργητικού,
- Αναπροσαρμογές αποθήκης,
- Αντιλογισμοί λογιστικών εγγραφών χρεώσεων απόσβεσης και απομείωσης
- όσον αφορά πάγια στοιχεία του ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των
- εγγραφών ποδοσφαιριστών), και
- Συναλλαγματικά κέρδη ή ζημιές ως προς μη χρηματικά στοιχεία.
- Συναλλαγές εσόδων με συνδεδεμένα μέρη πάνω από την εύλογη αξία

Για το σκοπό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, η αδειοδοτημένης πρέπει να προσδιορίσει την εύλογη αξία κάθε συναλλαγής με συνδεδεμένα μέρη. Εάν η εκτιμώμενη εύλογη αξία διαφέρει από την αξία που έχει εγγραφεί, τότε το σχετικό εισόδημα πρέπει να ρυθμίζεται αναλόγως, λαμβάνοντας υπόψη ωστόσο, ότι στο σχετικό εισόδημα δεν επιτρέπεται να γίνουν ρυθμίσεις προς τα επάνω. Παραδείγματα συναλλαγών με

συνδεδεμένα μέρη που απαιτούν από μια αδειοδοτημένη να αποδείξει την εκτιμώμενη εύλογη αξία της συναλλαγής είναι μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- Πώληση των δικαιωμάτων χορηγίας από μια ΠΑΕ σε ένα συνδεδεμένο μέρος,
- Πώληση εισιτηρίων εταιρικής φιλοξενίας και χρήση σουίτας, από μία ομάδα σε ένα συνδεδεμένο μέρος, και
- Κάθε συναλλαγή με ένα συνδεδεμένο μέρος με την οποία παρέχονται προς την ΠΑΕ προϊόντα ή υπηρεσίες.

Παραδείγματα συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη που πρέπει να ρυθμιστούν γιατί πρέπει πάντα να εξαιρούνται από το σχετικό εισόδημα είναι:

- I. Χρήματα που εισέπραξε μια ΠΑΕ από ένα συνδεδεμένο μέρος με την μορφή δωρεάς, και
- II. Διακανονισμός των υποχρεώσεων εκ μέρους της ΠΑΕ από ένα συνδεδεμένο μέρος.

Οι εισφορές από ένα συνδεδεμένο μέρος επιτρέπεται να συνυπολογιστούν μόνο στον προσδιορισμό της αποδεκτής απόκλισης ως μέρος της αξιολόγησης των απαιτήσεων ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, όπως περιγράφεται εκτενέστερα στο τμήμα Δ του παρόντος παραρτήματος..

[8] Έσοδα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ΠΑΕ. Τα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του σχετικού εισοδήματος μόνον εάν σαφώς και αποκλειστικά δεν συνδέονται με τις δραστηριότητες, τις τοποθεσίες ή την επωνυμία της ΠΑΕ, περίπτωση κατά την οποία πρέπει να εξαιρούνται. Παραδείγματα δραστηριοτήτων που πρέπει να αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις ως μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, αλλά

για τους σκοπούς του υπολογισμού του σχετικού εισοδήματος και των εξόδων κανονικά θα έπρεπε να ρυθμιστούν, συμπεριλαμβάνουν:

- Επιχειρήσεις που έχουν ως κέντρο είτε το γήπεδο μιας ΠΑΕ και τις προπονητικές της εγκαταστάσεις είτε την γειτονική τους περιοχή, όπως ένα ξενοδοχείο, ένα συνεδριακό κέντρο, επιχειρηματικές εγκαταστάσεις (για εκμίσθωση), κέντρο υγείας, άλλες αθλητικές ομάδες, και
- Επιχειρήσεις οι οποίες σαφώς χρησιμοποιούν την επωνυμία ή μάρκα της ΠΑΕ ως μέρος των δραστηριοτήτων τους.

Στα παραπάνω έσοδα δεν περιλαμβάνονται τα μη χρηματικά στοιχεία ή άλλα εισοδήματα από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες.

Από την άλλη τα έξοδα τα οποία έχουν την έννοια του κόστους των παρακάτω:

Κόστος των πωλήσεων. Συμπεριλαμβάνουν το κόστος των πωλήσεων για όλες τις δραστηριότητες, όπως

τροφοδοσία, πωλήσεις προϊόντων, ιατροφαρμακευτική φροντίδα, εμφανίσεις και

[1] αθλητικά υλικά.

[2] Κόστος δαπανών παροχών προς εργαζόμενους

Απόσβεση από δαπάνες χρηματοδότησης και μερίσματα και άλλα λειτουργικά έξοδα. Συμπεριλαμβάνουν όλες τις μορφές ανταλλαγμάτων για υπηρεσίες που παρέχονται κατά την διάρκεια της χρήσης από υπαλλήλους, συμπεριλαμβανομένων των διευθυντών, της διοίκησης και όσων είναι επιφορτισμένοι με την διοίκηση.

Οι δαπάνες παροχών προς εργαζόμενους καλύπτουν κάθε μορφή ανταλλάγματος, συμπεριλαμβανομένων μη περιοριστικά, των βραχυπρόθεσμων παροχών προς τους εργαζόμενους (όπως ημερομίσθια, μισθούς, εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, συμμετοχή στα κέρδη και πριμ), μη χρηματικές παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, διαμονή, αυτοκίνητα και δωρεάν ή χρηματοδοτούμενα προϊόντα ή υπηρεσίες), παροχές μετά το πέρας της απασχόλησης (πληρωτέες μετά την ολοκλήρωση της απασχόλησης), άλλες μακροπρόθεσμες παροχές προς τους

υπαλλήλους, παροχές απόλυσης και συναλλαγές πληρωμών που βασίζονται σε μετοχές.

Στα παραπάνω έξοδα δεν περιλαμβάνονται τα παρακάτω:

[1] Έξοδα – Άλλα λειτουργικά έξοδα. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν τα λοιπά λειτουργικά έξοδα όπως, έξοδα αγώνων, κόστη μίσθωσης, διοικητικά και γενικά έξοδα και έξοδα μη ποδοσφαιρικών δραστηριοτήτων. Επίσης σε αυτήν την κατηγορία ανήκουν η απομείωση, η απόσβεση και η απαξίωση των παγίων στοιχείων του ενεργητικού. Όλα τα παραπάνω πρέπει να ανακοινώνονται ξεχωριστά στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

[2] Απόσβεση / απομείωση εγγραφών ποδοσφαιριστών και απώλειες από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών ή δαπάνες αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών Για τον υπολογισμό των σχετικών εξόδων, το εάν μία ΠΑΕ θα συμπεριλάβει είτε το (i) απόσβεση / απομείωση εγγραφών ποδοσφαιριστών και απώλειες από την διάθεση εγγραφών ποδοσφαιριστών, είτε το (ii) δαπάνες αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών, θα εξαρτηθεί από την λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιεί κάθε ΠΑΕ για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις οικονομικές τις καταστάσεις και την εφαρμογή των απαιτήσεων που ακολουθούν:

i) Για μία ΠΑΕ η οποία χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο "κεφαλαιοποίηση και απόσβεση" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές της καταστάσεις, η απόσβεση / απομείωση του κόστους της αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών σε μία χρήση πρέπει να υπολογίζεται σύμφωνα με τις ελάχιστες απαιτήσεις. Η απώλεια κατά την διάθεση της εγγραφής ενός ποδοσφαιριστή υπολογίζεται αφαιρώντας την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής από τα καθαρά έσοδα διάθεσης που ελήφθησαν και πρόκειται να ληφθούν. Οι απώλειες από την διάθεση εγγραφών

ποδοσφαιριστών θα αναφέρονται εάν τα καθαρά έσοδα διάθεσης είναι μικρότερα από την καθαρή λογιστική αξία της εγγραφής του ποδοσφαιριστή κατά τον χρόνο της μετεγγραφής. Όλες αυτές οι απώλειες πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα για τον υπολογισμό του αποτελέσματος του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων.

ii) Μια ΠΑΕ η οποία χρησιμοποιεί την λογιστική μέθοδο "έσοδα και έξοδα" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών, τα έξοδα της αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών καταχωρίζονται στην χρήση.

Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων - εξόδων:

iii) Για ΠΑΕ οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "κεφαλαιοποίηση και απόσβεση" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, το σχετικό εισόδημα και τα σχετικά έξοδα πρέπει να απεικονίζουν την ίδια λογιστική μέθοδο.

iv) Για ΠΑΕ οι οποίες χρησιμοποιούν την λογιστική μέθοδο "έσοδα και έξοδα" για τις εγγραφές των ποδοσφαιριστών στις ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις, η ΠΑΕ έχει την δυνατότητα να επιλέξει την εφαρμογή είτε της μεθόδου "έσοδα και έξοδα" είτε "κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης". Η λογιστική που θα επιλεγεί πρέπει να εφαρμόζεται σε διαρκή βάση από χρήση σε χρήση.

[3] Δαπάνες χρηματοδότησης και μερίσματα. Εδώ συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι καθώς και άλλες δαπάνες, οι οποίες βαραίνουν μια ΠΑΕ αναφορικά με τον δανεισμό πόρων, συμπεριλαμβανομένων τόκων από τραπεζικούς λογαριασμούς υπεραναλήψεων και τραπεζικών και άλλων δανείων, και χρηματοοικονομικές χρεώσεις αναφορικά με χρηματοδοτικές μισθώσεις. Τα μερίσματα αποτελούν διανομές προς τους κατόχους συμμετοχικών τίτλων. Εάν τα μερίσματα αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις τότε, ανεξάρτητα του εάν τα μερίσματα παρουσιάζονται στον λογαριασμόν

αποτελεσμάτων χρήσης ή σε μία άλλη εναλλακτική κατάσταση, το συμπεριλαμβάνεται ως σχετικά έξοδα.

[4] Συναλλαγές εξόδων με συνδεδεμένα μέρη κάτω από την εύλογη αξία. Για το σκοπό του υπολογισμού του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, η αδειοδοτημένη πρέπει να προσδιορίσει την εύλογη αξία κάθε συναλλαγής με συνδεδεμένα μέρη. Εάν η εκτιμώμενη εύλογη αξία διαφέρει από την αξία που έχει εγγραφεί, τότε τα σχετικά έξοδα πρέπει να ρυθμίζονται αναλόγως, λαμβάνοντας υπόψη ωστόσο, ότι στα σχετικά έξοδα δεν επιτρέπεται να γίνουν ρυθμίσεις προς τα κάτω.

[5] Δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών. Για το υπολογισμού του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι δαπάνες για τις δραστηριότητες ανάπτυξης των υποδομών να μην συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα. Οι δαπάνες για τις δραστηριότητες ανάπτυξης των υποδομών έχουν την έννοια των δαπανών μιας ΠΑΕ που οφείλονται άμεσα (ήτοι, θα είχαν αποφευχθεί εάν η ΠΑΕ δεν αναλάμβανε δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών) σε δραστηριότητες προπόνησης, εκπαίδευσης και κατάρτισης νεαρών ποδοσφαιριστών που συμμετέχουν στο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών, ελεύθερο και απαλλαγμένο από κάθε εισόδημα που έλαβε η ΠΑΕ και οφείλεται άμεσα στο πρόγραμμα ανάπτυξης υποδομών.

Η απαίτηση ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων επιτρέπει σε μία υπόχρεη επιχείρηση να εξαιρέσει τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών από κάθε σχετικό έξοδο διότι ο σκοπός είναι η ενθάρρυνση της επένδυσης και εκταμίευσης για εγκαταστάσεις και δραστηριότητες που αποσκοπούν στο μακροπρόθεσμο όφελος της ΠΑΕ. Οι δραστηριότητες που θεωρούνται ότι αποτελούν δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τις εξής:

[i] Την οργάνωση ενός τμήματος υποδομών,

[ii] Τις ομάδες των νέων, που λαμβάνουν μέρος σε επίσημες διοργανώσεις ή προγράμματα που διεξάγονται σε εθνικό, περιφερειακό ή τοπικό επίπεδο και αναγνωρίζονται από την ομοσπονδία – μέλος.

[iii] Το ποδοσφαιρικό εκπαιδευτικό πρόγραμμα για κάθε ηλικιακό εύρος (π.χ. ποδοσφαιρικές ικανότητες, τεχνικής, τακτικής και φυσικές ικανότητες),

[iv] Πρόγραμμα εκπαίδευσης στους Κανόνες του Παιχνιδιού, Ιατροφαρμακευτική υποστήριξη για νέους ποδοσφαιριστές, και

[v] Ρυθμίσεις για εκπαίδευση που δεν συνδέεται με το ποδόσφαιρο.

Στις άμεσα συνδεόμενες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται, μη περιοριστικά, οι εξής:

[i] Τα έξοδα υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ή καταναλώνονται στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών, όπως έξοδα διαμονής, αμοιβές ιατροφαρμακευτικής φροντίδας, αμοιβές εκπαίδευσης, έξοδα ταξιδιού και διατροφής, έξοδα εμφάνισης και ένδυσης, μίσθωση εγκαταστάσεων,

[ii] Τα έξοδα παροχών προς τους υπαλλήλους που εμπλέκονται εξ ολοκλήρου στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών εκτός των ποδοσφαιριστών, όπως ο επικεφαλής του προγράμματος ανάπτυξης υποδομών και οι προπονητές των υποδομών, όπως ορίζονται στα Άρθρα 38 και 39, εάν η πρόσληψή τους από την ΠΑΕ αφορά αποκλειστικά τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών,

[iii] Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι είναι νεαροί ποδοσφαιριστές κάτω των 18 ετών μέχρι την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της αδειοδοτημένης. Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι είναι νεαροί ποδοσφαιριστές 18 ετών και πάνω μέχρι την καταστατική ημερομηνία κλεισίματος της αδειοδοτημένης, δεν επιτρέπεται να εξαιρεθούν από τα σχετικά έξοδα. Εάν η υπόχρεη

δεν μπορεί να διαχωρίσει μεμονωμένα τα έξοδα των δραστηριοτήτων ανάπτυξης υποδομών από άλλα έξοδα, τότε τα έξοδα αυτά δεν θα υπολογίζονται ως έξοδα δραστηριοτήτων ανάπτυξης υποδομών. Για τους σκοπούς της απαίτησης αυτής, τα ακόλουθα δεν αποτελούν μέρος των εξόδων για δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών:

- [iv] Έξοδα παρακολούθησης ποδοσφαιριστών,
- [v] Αμοιβές για την αγορά της εγγραφής ενός νεαρού ποδοσφαιριστή, όπως οι αμοιβές που καταβάλλονται σε κάποιο διαμεσολαβητή ή προς μια άλλη ομάδα,
- [vi] Οι δαπάνες πώλησης, τα διοικητικά και λοιπά γενικά έξοδα, εκτός εάν τα έξοδα αυτά συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών,
- [vii] Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται εν μέρει στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών (για παράδειγμα, ένας προπονητής μερικής απασχόλησης στις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών),
- [viii] Τα έξοδα ακινήτων, γηπέδου και εξοπλισμού και απομείωσης αυτών (η απομείωση των πάγιων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού συμπεριλαμβανομένων, μη περιοριστικά, κάθε στοιχείου που συνδέεται με τις δραστηριότητες ανάπτυξης υποδομών, εξαιρείται από τα σχετικά έξοδα),
- [ix] Δαπάνες για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας. Για το υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, πρέπει να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι δαπάνες για την ανάπτυξη της κοινότητας να μην συμπεριλαμβάνονται στα σχετικά έξοδα. Τα έξοδα για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας έχουν την έννοια των εξόδων που συνδέονται άμεσα (ήτοι, θα είχαν αποφευχθεί εάν η ΠΑΕ δεν αναλάμβανε δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας) με δραστηριότητες για το κοινό καλό προκειμένου να προαχθεί η



συμμετοχή στον αθλητισμό και η προώθηση της κοινωνικής ανάπτυξης.

Οι δαπάνες ανάπτυξης της κοινότητας συμπεριλαμβάνουν, μη περιοριστικά, τις εξής:

- Την προώθηση της εκπαίδευσης,
- Την προώθηση της υγείας,
- Την προώθηση της κοινωνικής ενσωμάτωσης και της ισότητας,
- Την αποτροπή ή την ανακούφιση της φτώχειας,
- Την προώθηση των ανθρώπινων δικαιωμάτων, τις επίλυσης συγκρούσεων ή την προώθηση της θρησκευτικής ή φυλετικής αρμονίας ή ισότητας και διαφορετικότητας,
- Την προώθηση του ερασιτεχνικού αθλητισμού,
- Την προώθηση της περιβαλλοντικής προστασίας και βελτίωσης, ή
- Την ανακούφιση όσων έχουν ανάγκη εξαιτίας της νεότητας, ηλικίας, κακής υγείας, ανικανότητας, οικονομικής δυσχέρειας ή άλλων αποκλεισμών.

Στις άμεσα συνδεόμενες δαπάνες συμπεριλαμβάνονται, μη περιοριστικά, οι εξής:

- [i] Τα έξοδα για υλικά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται ή καταναλώνονται στην εκτέλεση των δραστηριοτήτων ανάπτυξης της κοινότητας,
- [ii] Τα έξοδα των παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται αποκλειστικά στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας,
- [iii] Οι δωρεές σε άλλες οντότητες οι οποίες έχουν σκοπό την προώθηση της συμμετοχής στον αθλητισμό και την προώθηση της κοινωνικής ανάπτυξης. Εάν η υπόχρεη δεν μπορεί να διαχωρίσει

μεμονωμένα τα έξοδα των δραστηριοτήτων ανάπτυξης για την κοινότητα από άλλα έξοδα, τότε τα έξοδα αυτά δεν θα υπολογίζονται ως έξοδα δραστηριοτήτων ανάπτυξης της κοινότητας. Για τους σκοπούς της απαίτησης αυτής, τα ακόλουθα δεν αποτελούν μέρος των εξόδων για δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας:

[iv] Οι δαπάνες πώλησης, τα διοικητικά και λοιπά γενικά έξοδα, εκτός εάν τα έξοδα αυτά συνδέονται άμεσα με τις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας,

[v] Τα έξοδα παροχών προς εργαζόμενους οι οποίοι εμπλέκονται εν μέρει στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας (για παράδειγμα, ένας ποδοσφαιριστής ο οποίος έχει κάποια μορφή συμμετοχής στις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας),

[vi] Τα έξοδα ακινήτων, γηπέδου και εξοπλισμού και απομείωσης αυτών (η απομείωση των πάγιων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού συμπεριλαμβανομένων, μη περιοριστικά, κάθε στοιχείου που συνδέεται με τις δραστηριότητες ανάπτυξης της κοινότητας, εξαιρείται από τα σχετικά έξοδα σε κάθε περίπτωση),

[6] Μη χρηματικές χρεώσεις / επιβαρύνσεις. Για τον υπολογισμό του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, μπορούν να γίνουν οι κατάλληλες ρυθμίσεις ώστε οι μη χρηματικές χρεώσεις / επιβαρύνσεις να μην συμπεριλαμβάνονται στο σχετικό εισόδημα. Δαπάνες χρηματοδότησης που οφείλονται άμεσα στην σύνθεση των παγίων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού. Η υπόχρεη μπορεί να μην συμπεριλάβει στο αποτέλεσμα του υπολογισμού του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων τυχόν δαπάνες χρηματοδότησης που συνδέονται άμεσα στην κατασκευή ενός πάγιου ενσώματου περιουσιακού στοιχείου με σκοπό την χρήση για τις ποδοσφαιρικές δραστηριότητες της ΠΑΕ που έχει δαπανηθεί σε μια χρήση

και δεν έχει κεφαλαιοποιηθεί ως μέρος του κόστους του στοιχείου, μέχρι το χρονικό σημείο που αυτό το πάγιο ενσώματο στοιχείο είναι έτοιμο προς χρήση. Το ποσό που μπορεί να ρυθμιστεί είναι οι πραγματικές δαπάνες τόκων (και δεν έχει κεφαλαιοποιηθεί διαφορετικά) μείον τυχόν έσοδα επένδυσης επί της προσωρινής βάσης του ποσού του δανεισμού με το οποίο συνδέονται οι τόκοι. Οι σχετικοί τόκοι αρχίζουν από την ημερομηνία που η υπόχρεη επιβαρύνθηκε με την δαπάνη για το στοιχείο, τα κόστη δανεισμού και την ανάληψη των δραστηριοτήτων που απαιτούνται για την προετοιμασία του στοιχείου για την σκοπούμενη χρήση ή πώληση, μέχρι την ημερομηνία της ολοκλήρωσης του στοιχείου. Μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής ενός στοιχείου, όλες οι δαπάνες χρηματοδότησης πρέπει να συμπεριληφθούν στον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων.

[7] Δαπάνες από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες που δεν σχετίζονται με την ΠΑΕ. Οι δαπάνες από μη ποδοσφαιρικές δραστηριότητες, οι οποίες ασφαλώς και αποκλειστικά δεν συνδέονται με τις δραστηριότητες, τις τοποθεσίες ή την επωνυμία της ΠΑΕ, μπορούν να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό των σχετικών εξόδων. Οι ακόλουθοι τύποι δαπανών μπορούν να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων:

[i] Απομείωση / απαξίωση πάγιων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού. Η απομείωση είναι η συστηματική διάθεση του ποσού της απομείωσης ενός στοιχείο κατά την διάρκεια του ωφέλιμου βίου του, ήτοι η περίοδος κατά την οποία προσδοκείται ότι ένα στοιχείο θα είναι διαθέσιμο για χρήση από μια υπόχρεη. Μια απώλεια απαξίωσης είναι το ποσό κατά το οποίο η αξία που μεταφέρεται για ένα πάγιο ενσώματο στοιχείο του ενεργητικού υπερβαίνει το ποσό που μπορεί να ανακτηθεί, ήτοι η υψηλότερη εύλογη αξία του στοιχείου μείον τα κόστη πώλησης και εν χρήσει αξίας του. Η απομείωση και απαξίωση πάγιων ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού σε μια χρήση μπορεί να εξαιρεθεί από τον

υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων, γιατί ο σκοπός είναι η ενθάρρυνση των επενδύσεων και δαπανών για εγκαταστάσεις και δραστηριότητες που αποσκοπούν στο μακροπρόθεσμο όφελος της ΠΑΕ.

[ii] Απόσβεση / Απαξίωση πάγιων άυλων στοιχείων του ενεργητικού εκτός των εγγραφών ποδοσφαιριστών Η απόσβεση είναι η συστηματική διάθεση του ποσού της απομείωσης ενός στοιχείο κατά την διάρκεια του ωφέλιμου βίου του, ήτοι η περίοδος κατά την οποία προσδοκείται ότι ένα στοιχείο θα είναι διαθέσιμο για χρήση από μια υπόχρεη. Μια απώλεια απαξίωσης είναι το ποσό κατά το οποίο η αξία που μεταφέρεται για ένα στοιχείο του ενεργητικού υπερβαίνει την υψηλότερη εύλογη αξία του στοιχείου μείον τα κόστη πώλησης. Η απόσβεση και απώλεια απαξίωσης των πάγιων άυλων στοιχείων του ενεργητικού πέραν όσων αφορούν στις δαπάνες αγοράς εγγραφών ποδοσφαιριστών σε μια χρήση, μπορούν να εξαιρεθούν από τον υπολογισμό του αποτελέσματος ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων..

[8] Φορολογικές δαπάνες. Οι φορολογικές δαπάνες ως προς τον φόρο εισοδήματος συμπεριλαμβάνουν όλους τους ημεδαπούς και αλλοδαπούς φόρους που βασίζονται στο φορολογήσιμο κέρδος. Ως φορολογήσιμα κέρδη (φορολογικές απώλειες) νοούνται τα κέρδη (απώλειες) μιας χρήσης για την οποία πρέπει να καταβληθεί (επιστραφεί) φόρος εισοδήματος. Οι φορολογικές δαπάνες είναι το ποσό που αναγνωρίζεται για μια χρήση αναφορικά με τις τρέχουσες και μελλοντικές φορολογικές συνέπειες των συναλλαγών και λοιπών συμβάντων. Οι φορολογικές δαπάνες δεν συμπεριλαμβάνουν τον φόρο προστιθέμενης αξίας και τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης που συνδέονται με τους εργαζόμενους.

Τα έσοδα και τα έξοδα τα οποία περιγράψαμε παραπάνω πρέπει οπωσδήποτε να υπολογίζονται όπως και να ρυθμίζονται από την αδειοδοτημένη στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, ήτοι στα ιστορικά, τρέχοντα ή μελλοντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία, ανάλογα με την περίπτωση.

Επίσης τα έσοδα- έξοδα πρέπει να ρυθμίζονται με τρόπο τέτοιο ώστε να απεικονίζουν την εύλογη αξία κάθε συναλλαγής.

Η έννοια του ισοσκελισμού των εσόδων – εξόδων είναι στην ουσία το αποτέλεσμα της διαφοράς μεταξύ των σχετικών εσόδων και των σχετικών εξόδων τα οποία πρέπει να υπολογίζονται βάσει συγκεκριμένου προτύπου για κάθε περίοδο αναφοράς.

Σχετικά με την διαφορά στα έσοδα- έξοδα μπορεί να έχουμε τις παρακάτω περιπτώσεις:

[1] Σε περίπτωση που τα σχετικά έξοδα είναι μικρότερα από τα σχετικά έσοδα για μία συγκεκριμένη περίοδο αναφοράς, τότε η ΠΑΕ έχει πλεόνασμα στον ισοσκελισμό εσόδων – εξόδων.

[2] Αντίθετα αν τα σχετικά έξοδα της ΠΑΕ είναι πιο πολλά από τα σχετικά έσοδα για μία συγκεκριμένη περίοδο αναφοράς, τότε η ΠΑΕ παρουσιάζει έλλειμμα στον ισοσκελισμό εσόδων – εξόδων.

Σχετικά με το αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων έχουμε τις παρακάτω περιπτώσεις:

[1] Εάν είναι θετικό ή μηδενικό η μεγαλύτερο τότε η ΠΑΕ έχει πλεόνασμα στο συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την οικονομική περίοδο.

[2] Εάν είναι αρνητικό ή μικρότερο από μηδέν τότε η ΠΑΕ παρουσιάζει έλλειμμα στο συνολικό αποτέλεσμα του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων για την οικονομική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή η ΠΑΕ μπορεί να αποδείξει ότι το συνολικό έλλειμμα μειώνεται από ένα πλεόνασμα – εφόσον αυτό υπάρχει – το οποίο προκύπτει από το σύνολο των αποτελεσμάτων του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων από τις δύο περιόδους αναφοράς.

Τα στοιχεία του ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων πρέπει:

α) να αφορούν την ίδια οντότητα με αυτή της αδειοδοτούμενης ΠΑΕ,

β) να έχει εγκριθεί από την διοίκηση, όπως αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση που βεβαιώνει την πληρότητα και ακρίβεια των στοιχείων, και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου που δεσμεύει με την υπογραφή του την αδειοδοτούμενη ΠΑΕ.

3 Αν κάποια υποψήφια αποδείξει οποιαδήποτε από τις συνθήκες που περιγράφονται από τους δείκτες 1 έως 4, θεωρείται ότι έχει υποπέσει σε παραβίαση του δείκτη:

- i) Δείκτης 1: Βιώσιμη επιχείρηση. Η έκθεση του ορκωτού ελεγκτή σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ή τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις (εάν υπάρχουν) που υποβλήθηκαν, συμπεριλαμβάνει έμφαση ουσίας ή επιφυλακτικό πόρισμα/γνωμάτευση σε σχέση με βιώσιμη επιχείρηση.
- ii) Δείκτης 2: Αρνητική καθαρή θέση. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που υποβλήθηκαν γνωστοποιούν καθαρή θέση παθητικού η οποία έχει επιδεινωθεί σε σχέση με το συγκριτικό ποσό που περιέχεται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου χρόνου, ή οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις που υποβλήθηκαν, γνωστοποιούν μια καθαρή θέση παθητικού που έχει επιδεινωθεί σε σχέση με το συγκριτικό ποσό κατά την προηγούμενη καταστατική ημερομηνία κλεισίματος.
- iii) Δείκτης 3: Αποτέλεσμα ισοσκελισμού εσόδων – εξόδων. Η υποψήφια παρουσιάζει έλλειμμα στον ισοσκελισμό εσόδων – εξόδων, σε οποιαδήποτε από τις ή και στις δύο περιόδους αναφοράς.
- iv) Δείκτης 4: Ληξιπρόθεσμες οφειλές. Η υποψήφια ΠΑΕ έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές κατά την 30 Ιουνίου του έτους που ξεκινούν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA.

Επιπρόσθετα, το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA επιφυλάσσεται του δικαιώματος να ζητήσει από την υποψήφια να καταρτίσει και υποβάλλει οποτεδήποτε πρόσθετα στοιχεία, ιδιαίτερα εάν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν ότι:

α) οι δαπάνες παροχών προς τους εργαζόμενους υπερβαίνουν κατά 70% τα συνολικά έσοδα, ή

β) το καθαρό χρέος υπερβαίνει το 100% των συνολικών εσόδων.

Όσο αφορά τις μη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς ομάδες

[1] Η ΠΑΕ πρέπει να αποδείξει ότι μέχρι την 30 Ιουνίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA, δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές έναντι άλλων ομάδων, ως αποτέλεσμα μετεγγραφικών δραστηριοτήτων που έχουν λάβει χώρα μέχρι την 30 Ιουνίου. Οφειλές είναι τα ποσά που οφείλονται σε ομάδες ως αποτέλεσμα μετεγγραφικών δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων αυτών της αποζημίωσης κατάρτισης και της συνεισφοράς αλληλεγγύης όπως ορίζονται στον Κανονισμό Ιδιότητας και Μετεγγραφών Ποδοσφαιριστών της FIFA, καθώς επίσης και κάθε ποσό που οφείλεται μετά την εκπλήρωση συγκεκριμένων προϋποθέσεων.

[2] Μέχρι την προθεσμία και με την μορφή που έχει γνωστοποιηθεί από την διοίκηση της UEFA, η υποψήφια πρέπει να καταρτίσει και υποβάλλει έναν πίνακα προσδιορισμού των πληρωτέων για τις μετεγγραφές, ακόμη και εάν δεν έχουν υπάρξει μετεγγραφές ή δανεισμοί κατά την διάρκεια της σχετικής περιόδου.

[3] Η υποψήφια πρέπει να δηλώσει όλες τις δραστηριότητες μετεγγραφών (συμπεριλαμβανομένων των δανεικών) που έχουν αναληφθεί έως την 30 Ιουνίου, ανεξαρτήτως του αν υπάρχει κάποιο ποσό σε εκκρεμότητα στις 30 Ιουνίου. Πρόσθετα, η υποψήφια πρέπει να δηλώσει όλες τις μετεγγραφές που αποτελούν αντικείμενο νομικών διαδικασιών ενώπιον κάποιου εθνικού ή διεθνούς αθλητικού οργάνου, διαιτητικού δικαστηρίου ή κρατικού δικαστηρίου.

Ο πίνακας προσδιορισμού των πληρωτέων για τις μετεγγραφές πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τα ακόλουθα (σε σχέση με την μετεγγραφή κάθε ποδοσφαιριστή συμπεριλαμβανομένων των δανεικών):

- α) Τον ποδοσφαιριστή (προσδιορισμός με ονοματεπώνυμο),
- β) Την ημερομηνία του συμφωνητικού μετεγγραφής / δανεισμού,
- γ) Το όνομα της ΠΑΕ η οποία κατείχε προηγουμένως της εγγραφή, Ποσό μετεγγραφής (ή δανεισμού) που καταβλήθηκε και/ή πρέπει να καταβληθεί (συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης κατάρτισης και της συνεισφοράς αλληλεγγύης) ακόμα και αν η πληρωμή δεν απαιτήθηκε από τον πιστωτή,
- ε) Τις λοιπές άμεσες δαπάνες απόκτησης της εγγραφής που καταβλήθηκαν και/ή είναι οφειλόμενα,
- στ) Το ποσό που ρυθμίστηκε και την ημερομηνία πληρωμής,
- ζ) Το πληρωτέο υπόλοιπο κατά την 30 Ιουνίου αναφορικά με κάθε μετεγγραφή ποδοσφαιριστή,
- η) Την ημερομηνία ή ημερομηνίες λήξης της προθεσμίας κάθε απλήρωτου στοιχείου των πληρωτέων για τις μετεγγραφές, και
- θ) Τα υπό όρους ποσά (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν έχουν αναγνωριστεί ακόμη στον προϋπολογισμό την 30 Ιουνίου.

[4] Η υποψήφια πρέπει να συμφωνήσει το συνολικό παθητικό που παρουσιάζεται στον πίνακα οφειλών μετεγγραφών με το ποσό στο αντίστοιχο πεδίο του ισολογισμού τωναικονομικών καταστάσεων για "Λογαριασμοί πληρωτέοι σχετικά με μετεγγραφές ποδοσφαιριστών" (αν ισχύει) ή με τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία.

[5] Ο πίνακας προσδιορισμού των πληρωτέων για μετεγγραφές πρέπει να εγκριθεί από τη διοίκηση και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου που δεσμεύει με την υπογραφή του την αδειοδοτούμενη ΠΑΕ.

[6] Εάν η υποψήφια παραβιάζει τον δείκτη 4 τότε πρέπει να αποδείξει επίσης ότι, μέχρι την επόμενη 30 Σεπτεμβρίου, δεν έχει καμία ληξιπρόθεσμη οφειλή



έναντι άλλων ομάδων ως αποτέλεσμα μετεγγραφικών δραστηριοτήτων που έλαβαν χώρα μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου.

Όσο αφορά τις μη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς εργαζόμενους και φορείς κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικές αρχές ισχύουν τα παρακάτω:

[1] Η υποψήφια πρέπει να αποδείξει ότι μέχρι την 30 Ιουνίου του έτους κατά το οποίο αρχίζουν οι διασυλλογικές διοργανώσεις της UEFA, δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές έναντι των υπαλλήλων του και/ή φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών που προέκυψαν πριν από την 30 Ιουνίου.

[2] Μέχρι την προθεσμία και με την μορφή που έχει γνωστοποιηθεί από την διοίκηση της UEFA, η υποψήφια πρέπει να καταρτίσει και υποβάλει μια δήλωση που θα βεβαιώνει την απουσία ή την ύπαρξη ληξιπρόθεσμων οφειλών έναντι υπαλλήλων και/ή φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών.

[3] Πρέπει να παρέχονται κατ' ελάχιστο τα παρακάτω στοιχεία, σε σχέση με κάθε ληξιπρόθεσμη οφειλή έναντι υπαλλήλων, μαζί με επεξηγηματικές σημειώσεις:

α) Όνομα του εργαζόμενου,

β) Θέση / ιδιότητα του εργαζόμενου,

γ) Ημερομηνία έναρξης απασχόλησης,

δ) Ημερομηνία λήξης απασχόλησης (αν ισχύει), και

ε) Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο μέχρι την 30 Ιουνίου, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας πληρωμής κάθε ληξιπρόθεσμου στοιχείου.

Πρέπει να παρέχονται κατ' ελάχιστο τα παρακάτω στοιχεία, σε σχέση με κάθε ληξιπρόθεσμη οφειλή έναντι υπαλλήλων, φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών, μαζί με επεξηγηματικές σημειώσεις:

α) Όνομα του πιστωτή,

β) Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο μέχρι την 30 Ιουνίου, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας πληρωμής κάθε ληξιπρόθεσμου στοιχείου.

[4] Η δήλωση πρέπει να εγκριθεί από τη διοίκηση και αυτό πρέπει να αποδεικνύεται από μια σύντομη δήλωση και υπογραφή εκ μέρους του εκτελεστικού οργάνου που δεσμεύει με την υπογραφή του την αδειοδοτούμενη ΠΑΕ.

[5] Εάν η υποψήφια παραβιάζει τον δείκτη 4 τότε πρέπει να αποδείξει επίσης ότι, μέχρι την επόμενη 30 Σεπτεμβρίου, δεν έχει καμία ληξιπρόθεσμη οφειλή έναντι υπαλλήλων, φορέων κοινωνικής ασφάλισης / φορολογικών αρχών που προέκυψε μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου.

Η υποψήφια ΠΑΕ επίσης οφείλει να γνωστοποιήσει εγκαίρως και εγγράφως κάθε σημαντική μεταβολή, συμπεριλαμβανομένων μη περιοριστικά, μεταγενέστερων συμβάντων μεγάλης οικονομικής σημασίας τουλάχιστον μέχρι το τέλος της περιόδου αδειοδότησης.

Τα στοιχεία που συντάσσονται από τη διοίκηση πρέπει να συμπεριλαμβάνουν μια περιγραφή της φύσης του συμβάντος ή της συνθήκης και μια εκτίμηση του οικονομικού αποτελέσματος, ή μια δήλωση (με βάσιμους λόγους υποστήριξης) ότι τέτοια εκτίμηση δεν είναι δυνατό να γίνει.

Εάν δεν εκπληρώνεται μία από τις απαιτήσεις επιτήρησης τότε το Όργανο Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA αποφασίζει λαμβάνοντας υπόψη άλλους παράγοντες και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα χωρίς καθυστέρηση, σύμφωνα με την διαδικασία που ορίζεται στους δικονομικούς κανόνες που διέπουν τη λειτουργία του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA

Οποιαδήποτε παραβίαση του κανονισμού που περιγράψαμε μπορεί να τιμωρηθεί από την UEFA σύμφωνα με τους δικονομικούς κανόνες που διέπουν την λειτουργία του Οργάνου Οικονομικού Ελέγχου Ομάδων της UEFA, και από την ΕΠΟ σύμφωνα με τους κανονισμούς της. Τέλος η διοίκηση της UEFA θα λάβει τις αποφάσεις και υιοθετήσει με μορφή οδηγιών, τις λεπτομερείς διατάξεις που απαιτούνται για την εφαρμογή αυτού του κανονισμού.

## **Βιβλιογραφία**

### **Ελληνική**

- [1] Κοκκινίδης Χ. (2011), Ποδόσφαιρο : «σκάκι για 11 παίκτες»
- [2] Λεονταρής Μ. (2009), Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
- [3] Σταματόπουλος Δ., Καραβοκύρης Α. (2009), Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα

### **Πρωτογενείς Πηγές**

- [1] Νόμος 2190/1920 Περί Ανώνυμων Εταιρειών, Διαθέσιμο και ηλεκτρονικά από [http://www.ktpae.gr/pdf/A\\_4a\\_N\\_2190\\_1920.pdf](http://www.ktpae.gr/pdf/A_4a_N_2190_1920.pdf)
- [2] Νόμος 2725/1999 Περί Αθλητικής Νομοθεσίας, Διαθέσιμο και ηλεκτρονικά από [http://www.fa3.gr/nomothesia\\_2/nomoth\\_athl/athl-dikaio/both\\_nomoi\\_2725\\_1999\\_and\\_3057\\_2002\\_part\\_1.htm](http://www.fa3.gr/nomothesia_2/nomoth_athl/athl-dikaio/both_nomoi_2725_1999_and_3057_2002_part_1.htm)
- [3] Νόμος 2238/1994 Περί Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, Διαθέσιμο και ηλεκτρονικά από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>
- [4] Νόμος 3842/2010 Περί Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις, Διαθέσιμο και ηλεκτρονικά από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>

### **Ιστοσελίδες**

<http://www.fifa.com/>

<http://www.uefa.com/>

[http://www.epo.gr/media/files/ADEIODOTSHS/KANONISMOS\\_ADEIODOTSHS\\_EDITION\\_2012.pdf](http://www.epo.gr/media/files/ADEIODOTSHS/KANONISMOS_ADEIODOTSHS_EDITION_2012.pdf)