

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**  
**«ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ**  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ»**

**Ονοματεπώνυμα Φοιτητών:**

**Ανυφαντάκη Άννα**

**Ψιλόπουλος Βασίλης**

**Επιβλέπων Καθηγητής:**

**Δρακωνάκης Χρήστος**

**Ηράκλειο, 2018**

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	4
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1</u>	6
<u>ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ</u>	6
<u>1.1 Χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων</u>	7
<u>1.2 Δικαιώματα των νομικών προσώπων</u>	12
<u>1.3 Διάκριση των νομικών προσώπων</u>	13
<u>1.3.1 Τα χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)</u>	14
<u>1.3.2 Τα χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.)</u>	16
<u>1.3.3 Τα χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων μικτής φύσης</u>	17
<u>1.4 Η διαδικασία της σύστασης νομικών προσώπων, η διάλυση και η εκκαθάριση αυτών</u>	18
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2</u>	23
<u>ΤΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ</u>	23
<u>2.1 Η αστική εταιρεία</u>	25
<u>2.2 Τα σωματεία</u>	30
<u>2.3 Οι ενώσεις προσώπων</u>	38
<u>2.4 Τα ιδρύματα</u>	39
<u>2.5 Οι επιτροπές εράνων</u>	42
<u>2.6 Οι Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (Μ.Κ.Ο.)</u>	44
<u>2.7 Τα εκκλησιαστικά ιδρύματα</u>	46
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3</u>	50
<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ</u>	50
<u>3.1 Η φορολογία εισοδήματος</u>	50
<u>3.2 Ο Φ.Π.Α.</u>	53

<u>3.3 Λοιπές φορολογικές πράξεις (Φ.Α.Π. και δωρεές)</u>	53
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4</u>	56
<u>Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ</u>	
<u>ΠΡΟΣΩΠΩΝ</u>	56
<u>4.1 Οι δωρεές λογιστικά</u>	58
<u>ΕΠΙΛΟΓΟΣ-ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</u>	59
<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	61
<u>ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ</u>	

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο νόμος είναι ένα εργαλείο που μπορεί να συμβάλλει στη διάκριση των προσώπων που υπάρχουν, αλλά και να θέσει ταυτόχρονα τις ευθύνες που επωμίζεται κάθε φορά καθένα από αυτά τα πρόσωπα. Λόγω του ότι δεν είναι ίδιες οι ευθύνες, αλλά και τα δικαιώματα που μπορεί να έχει κάθε πρόσωπο είναι απαραίτητη η διάκρισή τους με τέτοιο τρόπο που δε θα αφήνει περιθώρια αμφισβήτησης, ούτε θα επιτρέπει αποκλειστικά και μόνο σε κάποιες συγκεκριμένες περιπτώσεις να λειτουργήσουν κατά βούληση ή με τρόπο επικερδή για αυτές. Είναι απαραίτητο για το νόμο να αντιμετωπίζει όλα τα πρόσωπα με ίδιο τρόπο και να εξασφαλίζει πως τα κριτήρια που ισχύουν σε μια περίπτωση με συγκεκριμένα χαρακτηριστικά θα ισχύουν και σε όλες τις άλλες που θα έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά. Με αυτό τον τρόπο θα μπορεί να είναι δίκαιος και ταυτόχρονα θα προσφέρει τη δυνατότητα σε όλα τα πρόσωπα να καταλάβουν τις συνέπειες και τις ευκαιρίες που τους προσφέρονται ανά πάσα στιγμή χάρη στο νόμο.

Μια από τις σημαντικότερες ενέργειες του νόμου είναι η δημιουργία νομικών προσώπων βάσει συγκεκριμένων χαρακτηριστικών που αυτά έχουν, αλλά και η διάκρισή τους με τέτοιο τρόπο που θα επιτρέπει στους ανθρώπους να κατανοήσουν τη διαφορά ανάμεσα στις διαφορετικές κατηγορίες αυτών των νομικών προσώπων. Από νομικής απόψεως το σύνολο των νομικών προσώπων διακρίνεται σε δύο βασικές κατηγορίες που είναι αυτή των προσώπων ιδιωτικού δικαίου και των προσώπων δημοσίου δικαίου. Καθεμία από αυτές τις δύο κατηγορίες έχει τα δικά της χαρακτηριστικά κι αυτά αναφέρονται στο πρώτο κεφάλαιο μαζί με τα χαρακτηριστικά που έχουν τα νομικά πρόσωπα μεικτού χαρακτήρα.

Το δεύτερο κεφάλαιο εστιάζει περισσότερο στα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Για τα συγκεκριμένα πρόσωπα εξετάζονται τα χαρακτηριστικά που μπορεί να έχουν και τα οποία υπάρχει πιθανότητα να εμφανίζονται σε ένα τέτοιο πρόσωπο κάθε φορά. Ένα από τα σημαντικότερα ζητήματα που υπάρχουν σχετικά με τα συγκεκριμένα νομικά πρόσωπα είναι η φορολογία την οποία υφίστανται λόγω των νόμων που δημιουργούνται και

σχηματίζουν το φορολογικό καθεστώς βάσει του οποίου θα κινηθούν κάθε φορά. Αυτό το ζήτημα εξετάζεται στο τρίτο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας.

Η οικονομική πορεία των συγκεκριμένων προσώπων είναι ιδιαίτερης σημασίας καθώς μπορεί με το δικό της τρόπο η συγκεκριμένη κατηγορία, των μη κερδοσκοπικών προσώπων, να επηρεάσει την πορεία της οικονομίας που θα παρουσιάσει μια χώρα. Η επιρροή των συγκεκριμένων προσώπων μπορεί σε κάποιες περιπτώσεις να μη γίνεται τόσο έντονα εμφανής όπως στις περιπτώσεις των υπολοίπων νομικών προσώπων που υπάρχουν, όμως σε κάθε περίπτωση πρόκειται για ένα κομμάτι της ελληνικής οικονομίας που έχει τη δύναμη να επηρεάσει την πορεία της προσφέροντας παράλληλα νέες ευκαιρίες σε διάφορους ανθρώπους.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

### ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Ο νομοθέτης έχει ανάγκη από το διαχωρισμό των υποκειμένων προκειμένου να μπορέσει να δημιουργήσει τους νόμους που θα ακολουθούν προκειμένου να δημιουργηθούν και οι αντίστοιχοι περιορισμοί. Για την ολοκλήρωση αυτού του έργου είναι απαραίτητη η δημιουργία κάποιων χαρακτηριστικών που θα βοηθούν στη διάκριση αυτή. Το πρώτο βήμα συνεπώς είναι η δημιουργία των χαρακτηριστικών όσων υπόκεινται στο νομικό πλαίσιο και στη συνέχεια, το δεύτερο βήμα είναι η διάκρισή τους σε κατηγορίες. Από τις γνωστές κατηγορίες είναι τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου γύρω από τα οποία κατά κύριο λόγο ο νόμος εστιάζει. Υπάρχουν ωστόσο και άλλες μορφές νομικών προσώπων που ορίζει ο νόμος προκειμένου να συμπεριλάβει όλες τις νομικές υπάρξεις και να δημιουργήσει αντιστοίχως το πλαίσιο εντός του οποίου έχουν τη δυνατότητα να κινηθούν αυτές.

Το Δίκαιο αποδίδει σε κάθε άνθρωπο τη δυνατότητα να έχει κάποια δικαιώματα, αλλά και κάποιες υποχρεώσεις ταυτόχρονα (Δημαρά, 2008). Αυτή η ιδιότητα ονομάζεται ικανότητα δικαίου και μπορεί να την έχει τόσο ένα φυσικό πρόσωπο – άνθρωπος, όσο και τα νομικά πρόσωπα. Ως νομικά πρόσωπα σε αυτή την περίπτωση ορίζονται κάποιες συγκεκριμένες ενώσεις προσώπων ή περιουσιακά σύνολα που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την εξυπηρέτηση διαφόρων νομίμων σκοπών. Οι ενώσεις αυτές θεωρούνται από το νόμο ως πρόσωπα προκειμένου να μπορέσει να διευκολυνθεί η συναλλακτική και κοινωνική τους ζωή. Τέτοιου είδους πρόσωπα θεωρούνται οι εταιρείες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, οι συνεταιρισμοί, οι Ιεροί Ναοί και διάφορες άλλες περιπτώσεις. Όλα αυτά τα πρόσωπα αποτελούν και τα υποκείμενα του Δικαίου.

Ως όρος τα νομικά πρόσωπα εμφανίστηκαν εδώ και πάρα πολλά χρόνια, κυρίως όσων αφορά τον τρόπο με τον οποίο γίνονται αντιληπτά, αλλά και τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίζονταν νομικά (Ρούσσο, 2010). Η εμφάνισή τους αρχικά δεν ήταν ξεκάθαρη, όμως ξεκίνησε σαν ένας τρόπος διαχωρισμού από τα φυσικά

πρόσωπα χάρη στην αυτοτελή τους προσωπικότητα. Από τη ρωμαϊκή εποχή έχουν αρχίσει ήδη να κάνουν την εμφάνισή τους αυτές οι νομικές μορφές, ενώ σε αυτό τον τομέα έχει ασκήσει και το αρχαίο ελληνικό δίκαιο που υπήρχε. Ο όρος νομικό πρόσωπο τονίστηκε ακόμη περισσότερο τα χρόνια του Βυζαντίου, όμως αργότερα, κατά την Γαλλική επανάσταση, υπήρξε επιφύλαξη σχετικά με τα νομικά πρόσωπα, κάτι που δείχνει το λόγο για τον οποίο δεν υπήρχε αντίστοιχη πρόβλεψη από την πλευρά των γαλλικών αρχών τότε. Αργότερα όμως με την εκβιομηχάνιση που πραγματοποιήθηκε ο συγκεκριμένος όρος αναβίωσαν διάφορες μορφές κοινωνικών οργανώσεων που είχαν σαν αποτέλεσμα τη διαφορετική αντιμετώπιση από νομικής απόψεως των νομικών προσώπων.

Για το νόμο τα νομικά πρόσωπα θεωρούνται οι οργανώσεις που έχουν υψηλού βαθμού συνεκτικότητα και τους αναγνωρίζεται η δυνατότητα κτήσης αυτοτελούς, με την έννοια της νομικής, προσωπικότητας βάσει του Αστικού Κώδικα (Ρούσσο, 2010). Ο συγκεκριμένος όρος χρησιμοποιείται για τις οργανώσεις προκειμένου να διαχωριστούν από τους ανθρώπους, οι οποίοι αναφέρονται στο νόμο ως φυσικά πρόσωπα. Η ικανότητα δικαίου των νομικών προσώπων είναι μια ικανότητα που απορρέει από το νόμο.

## **1.1 Χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων**

Τα νομικά πρόσωπα στο σύνολό τους έχουν κάποια χαρακτηριστικά που βοηθούν στη διάκριση και το σχηματισμό κατηγοριών. Τα χαρακτηριστικά που έχουν τα νομικά πρόσωπα είναι βασικά δύο όπου το πρώτο είναι η ύπαρξη της ένωσης προσώπων ή η συγκέντρωση περιουσίας (σύνολο περιουσίας) και το δεύτερο είναι η επιδίωξη ενός συγκεκριμένου σκοπού. Υπάρχει ωστόσο κι άλλο ένα βασικό χαρακτηριστικό που είναι η κτήση νομικής προσωπικότητας με την τήρηση των διατυπώσεων (όρων) του νόμου (Ρούσσο, 2010). Σύμφωνα με τον Δημαρά (2008) ο σκοπός που θα έχουν τα νομικά πρόσωπα θα πρέπει να είναι συγκεκριμένος και ταυτόχρονα να αναγνωρίζεται από τον νόμο.

Η ένωση προσώπων ή η συγκέντρωση περιουσίας που γίνεται από την πλευρά των ενδιαφερομένων είναι ένας τρόπος διάκρισης των δύο βασικών κατηγοριών που υπάρχουν στα νομικά πρόσωπα (Ρούσσο, 2010). Επιπλέον, είναι μια ενέργεια που θα πρέπει να χαρακτηρίζεται από οργάνωση και με την οποία θα γίνεται προσπάθεια να επιτευχθεί ένας συγκεκριμένος σκοπός κάθε φορά. Για να είναι οργανωμένη αυτή η ενέργεια και να επισημαίνεται η ενότητα που θα δημιουργείται είναι απαραίτητη η δημιουργία ενός καταστατικού ή ενός οργανισμού. Όλες αυτές οι ενώσεις έχουν μια συγκεκριμένη διάρκεια κάθε φορά, η οποία όμως δεν είναι συγκεκριμένη για όλες τις περιπτώσεις καθώς μπορεί να είναι διαφορετική λόγω των αποφάσεων που λαμβάνουν τα μέλη αυτής της ένωσης κάθε φορά.

Ο σκοπός που έχει τεθεί από την ένωση που έχει πραγματοποιηθεί αποτελεί και την αιτία για τη δημιουργία και τη λειτουργία του νομικού προσώπου. Μάλιστα ο σκοπός αυτός θα πρέπει απαραίτητως να αναφέρεται στη συστατική πράξη, αλλά και στο Καταστατικό επίσης ή τον οργανισμό του. Από το νόμο έχει οριστεί την ίδια στιγμή το τι θα συμβαίνει κάθε φορά που υπάρχει κάποια απόκλιση ανάμεσα στον πραγματικό σκοπό που προσπαθεί να επιτευχθεί από την πλευρά της ένωσης και εκείνον που αναφέρεται στο Καταστατικό. Οι σκοποί μπορεί να είναι διάφοροι (Ρούσσο, 2010). Διακρίνονται σε κερδοσκοπικοί, μη κερδοσκοπικοί, δημόσιοι, κοινωφελείς ή ιδιωφελείς. Αναλόγως της νομικής συστάσεως που θα έχει η ένωση προσφέρεται ένα σύνολο επιτρεπτών σκοπών κάθε φορά βάσει του οποίου επιλέγεται στη συνέχεια και το νομικό πρόσωπο που θα έχει η ένωση.

Σχετικά με τον τρόπο κτήσης της νομικής προσωπικότητας υπάρχουν διάφοροι τρόποι με τους οποίους μπορεί αυτή η διαδικασία να πραγματοποιηθεί. Υπάρχουν κατά κύριο λόγο τρία συστήματα που είναι ιδιαίτερα γνωστά και χρησιμοποιούνται περισσότερο (Ρούσσο, 2010). Ο κύριος λόγος για τον οποίο γίνεται αυτό είναι πως πρόκειται για ένα ζήτημα που έχει απασχολήσει ιδιαίτερα τον νομικό κόσμο ωθώντας τον να αναζητήσει μια κοινά αποδεκτή λύση, κάτι που δεν έχει συμβεί καθώς η λύση δεν είναι μια και μοναδική, αλλά ένα σύνολο ενδεικτικών λύσεων από τις οποίες μπορεί κάθε νομικό πρόσωπο να επιλέξει τον τρόπο κτήσης της νομικής του προσωπικότητας.

Ένα ακόμη χαρακτηριστικό που έχουν τα νομικά πρόσωπα είναι η ικανότητα δικαίου καθώς έχουν ένα σύνολο δικαιωμάτων που ακολουθείται ταυτόχρονα από



υποχρεώσεις όντας τα ίδια αυτοτελή υποκείμενα απέναντι στο νόμο (Δημαρά, 2008). Τα νομικά πρόσωπα επίσης έχουν δική τους βούληση την οποία και μπορούν να την εκφράσουν με τρόπο της επιλογής τους κάθε φορά που λαμβάνουν μια απόφαση. Για το λόγο αυτό τα συγκεκριμένα πρόσωπα δημιουργούν όργανα που είναι αρμόδια για τη λήψη αποφάσεων, αλλά παράλληλα έχουν συγκεκριμένα όρια που περιορίζουν την εξουσία τους. Χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων αποτελούν επίσης το ότι ναι μεν έχουν την ικανότητα δικαιοπραξίας, αλλά για οποιαδήποτε άδικη πράξη κάνουν τα όργανά τους ευθύνονται εκείνα.

Συνεπώς τα νομικά πρόσωπα θεωρούνται ως ζωντανές υπάρξεις που έχουν τη δυνατότητα να αποφασίσουν, ενώ την ίδια στιγμή απολαμβάνουν δικαιώματα επωμιζόμενα υποχρεώσεις στις οποίες καλούνται να ανταπεξέλθουν καθημερινά. Είναι απαραίτητη η δημιουργία οργάνων που θα τους εξασφαλίζουν το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα στην προσπάθειά τους να επιτύχουν το σκοπό που έχουν θέσει στους εαυτούς τους. Την ίδια στιγμή ωστόσο είναι υπεύθυνα τα νομικά πρόσωπα για τα όργανα που δημιουργούν όσον αφορά τις αποφάσεις που αυτά λαμβάνουν και τις συνέπειες που μπορεί να προκύψουν εν τέλει.

Βάσει του Αστικού Κώδικα ένα Νομικό πρόσωπο θα πρέπει να έχει δημιουργήσει ένα έγγραφο σχετικά με τη σύστασή του, εκτός αυτού όμως στο Καταστατικό θα πρέπει να αναγράφεται η έδρα του Νομικού προσώπου, κάτι που αν δεν αναγράφεται θεωρείται ότι είναι ο τόπος στον οποίο λειτουργεί η διοίκηση αυτού του προσώπου βάσει του άρθρου 64 (Σπυριδάκη, 1998, 2009). Υπάρχει η δυνατότητα στα Νομικά πρόσωπα να διοικούνται από ένα ή περισσότερα όργανα και στην περίπτωση που είναι ένα σύνολο τέτοιων οργάνων οι αποφάσεις λαμβάνονται πλειοψηφικά, εκτός κι αν ορίζεται κάτι διαφορετικό από το Καταστατικό (άρθρο 65). Εις περίπτωσιν που προκύπτει κάποιο πρόβλημα ανάμεσα στο Νομικό πρόσωπο και κάποιο συγγενή ενός από τα μέλη – όργανα, τότε αυτό το μέλος δεν επιτρέπεται να συμμετέχει στις αποφάσεις που λαμβάνονται και μάλιστα πρόκειται για ένα τόσο σοβαρό ζήτημα που περιορίζει τα μέλη όταν έχουν όχι μόνο πρώτου βαθμού συγγένεια με τα πρόσωπα αυτά, αλλά μέχρι και τρίτου βαθμού (άρθρο 66).

Η εξουσία που έχουν οι εκπρόσωποι των Νομικών προσώπων τους επιφορτίζει με την ευθύνη της ανάληψης των υποχρεώσεων που έχουν τα Νομικά πρόσωπα είτε είναι δικαστικής φύσεως ζήτημα, είτε εξωδικαστικής βάσει του άρθρου

67του Αστικού Κώδικα (Σπυριδάκη, 2009). Από την πλευρά της Διοίκησης η εξουσία που υπάρχει ορίζεται κάθε φορά αναλόγως του Καταστατικού που υπάρχει, εκτός κι αν πρόκειται για ιδιαίτερες περιπτώσεις, οι οποίες δεν ορίζονται με κανέναν τρόπο από το Καταστατικό. Σε ένα Νομικό πρόσωπο όμως δεν είναι πάντοτε εφικτό να αναλάβουν τα μέλη της Διοίκησης τις υποθέσεις του, γι' αυτό το Καταστατικό και ο Αστικός Κώδικας επιτρέπουν την ανάμειξη τρίτου προσώπου ως υπεύθυνου για την επίλυση του προβλήματος. Όποτε αντιπροσωπεύεται ένα Νομικό πρόσωπο από κάποιον τρίτο μια φορά, τότε κάθε φορά που προκύπτει παρόμοιο περιστατικό το ίδιο πρόσωπο είναι υπεύθυνο για την επίλυση του ίδιου προβλήματος. Αυτό όμως ισχύει σε όλες τις περιπτώσεις που υπάρχει αμφιβολία για το εκάστοτε ζήτημα.

Σε κάποιες περιπτώσεις σημειώνεται έλλειψη εκπροσώπων των Νομικών προσώπων (Σπυριδάκη, 1998). Για το λόγο αυτό ο πρόεδρος των πρωτοδικών αποφασίζει και ορίζει μια προσωρινή διοίκηση κατόπιν αιτήσεως ενός τουλάχιστον ατόμου που έχει έννομο συμφέρον από το Νομικό πρόσωπο. Πέραν της ελλείψεως εκπροσώπων η συγκεκριμένη λύση εφαρμόζεται κάθε φορά που υπάρχει σύγκρουση ανάμεσα στα συμφέροντα των προσώπων διοίκησης και των συμφερόντων που έχει το Νομικό πρόσωπο όπως ορίζει το άρθρο 69.

Τα συγκεκριμένα πρόσωπα έχουν τη δυνατότητα να προβούν σε δικαιοπραξίες, οι οποίες όμως γίνονται αποδεκτές τις φορές που δεν ξεπερνούν τα όρια της εξουσίας που τους παραχωρείται από το Νομικό πρόσωπο. Σε κάθε περίπτωση που γίνονται τέτοιες δικαιοπραξίες από την πλευρά των εκπροσώπων του Νομικού προσώπου οι υποχρεώσεις που προκύπτουν εκπίπτουν αποκλειστικά και μόνο στο Νομικό πρόσωπο για το οποίο λαμβάνονται οι αποφάσεις κάθε φορά (Σπυριδάκη, 2009). Το νόμιμο πρόσωπο από τη δική του πλευρά βάσει του Αστικού Κώδικα αναλαμβάνει κάποιες ευθύνες κάθε φορά και συγκεκριμένα αυτές οι ευθύνες είναι οι πράξεις τις οποίες πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο, καθώς επίσης και οι παραλείψεις που γίνονται από την πλευρά των οργάνων που το αντιπροσωπεύουν όσο εκείνα ήταν υπεύθυνα και εκτελούσαν τα καθήκοντά τους. Στις περιπτώσεις αυτές δημιουργείται η υποχρέωση της αποζημίωσης από την πλευρά των εκπροσώπων.

Εντός του Αστικού Κώδικα ένα ζήτημα που επίσης εξετάζεται είναι η εκκαθάριση και ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα πραγματοποιείται. Από τη στιγμή που θα διαλυθεί το συγκεκριμένο πρόσωπο αυτοδικαίως επέρχεται σε κατάσταση

εκκαθάρισης (Σπυριδάκη, 1998). Η συγκεκριμένη διαδικασία δε μπορεί να διακοπεί, πρέπει να ολοκληρωθεί, παρ' όλα αυτά το νομικό πρόσωπο θεωρείται πως συνεχίζει να υφίσταται προκειμένου να μπορέσουν να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες που έχει (άρθρο 72). Τα όργανα που μπορούν να πραγματοποιήσουν την εκκαθάριση είναι εκείνα που ορίζονται μέσα από το Καταστατικό, συνήθως είναι τα μέλη της Διοίκησης, εκτός όμως αν ορίζεται κάτι διαφορετικό από την πλευρά του Νομικού προσώπου ή αν δεν ορίζεται καθόλου, κάτι που αναγκάζει τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών να επέμβει και να ορίσει ο ίδιος τους εκκαθαριστές, των οποίων ο ρόλος είναι αυτός του Διοικητή του Νομικού προσώπου και η εξουσία του οποίου περιορίζεται αποκλειστικά και μόνο στη διαδικασία της εκκαθάρισης και τις ανάγκες που αυτή έχει (άρθρο 73 και 74).

Από τη στιγμή που έχει σημειωθεί κάποια παράβαση των υποχρεώσεων του Νομικού προσώπου ο εκκαθαριστής είναι εκείνος που θα αναλάβει να εξοφλήσει τους δανειστές και οι εκκαθαριστές που έχουν συνολικά οριστεί για την ολοκλήρωση της συγκεκριμένης διαδικασίας είναι υπεύθυνοι για την αποζημίωση όλων των δανειστών προκειμένου να καλυφθούν συνολικά οι υποχρεώσεις που δημιούργησε απέναντί τους το Νομικό πρόσωπο με το οποίο συνεργάζονταν. Συμφώνως με το άρθρο 76 του Αστικού Κώδικα η εκκαθάριση ακολουθεί μια συγκεκριμένη διαδικασία που ομοιάζει με τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομίας. Από τη στιγμή που θα γίνει διάλυση του Νομικού προσώπου η περιουσία που είχε συγκεντρώσει κατά τη διάρκεια της συστάσεώς του περιέρχεται στο Δημόσιο, εκτός κι αν υπάρχει κάποιο διαφορετικό έγγραφο που ορίζει κάτι διαφορετικό ή αν υπάρχει κάποιος νόμος που ορίζει διαφορετική διαχείριση αυτής της περιουσίας. Από τη στιγμή που θα γίνει κάτι τέτοιο το Δημόσιο είναι υπεύθυνο για την επίτευξη του σκοπού τον οποίο είχε θέσει στον εαυτό του το Νομικό πρόσωπο.

Τα Νομικά πρόσωπα βάσει του νόμου λόγω της φύσης τους δεν έχουν δική τους θέληση, αλλά η θέλησή τους εκφράζεται μέσω των αντιπροσώπων που έχουν ορίσει ως όργανά τους για να τα διοικούν (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Την ίδια στιγμή όμως αυτά τα ίδια πρόσωπα, τα Νομικά πρόσωπα, δεν ευθύνονται για τις παράνομες πράξεις ή παραλείψεις τις οποίες μπορεί να έχουν πραγματοποιήσει τα όργανά τους. Όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα έχουν δημιουργηθεί διάφορες θεωρίες από τις οποίες οι σημαντικότερες είναι η θεωρία του «πλάσματος δικαίου» κατά την οποία τα

Νομικά πρόσωπα ορίζεται με τον τρόπο που προαναφέρθηκε, ενώ η δεύτερη επικρατέστερη θεωρία που έχει δημιουργηθεί είναι η «οργανική θεωρία» βάσει της οποίας ένα Νομικό πρόσωπο είναι κοινωνική πραγματικότητα, έχει δική του θέληση επίσης και εκφράζεται μέσω των οργάνων που το διοικούν και συνεπώς είναι υπεύθυνο για τις παράνομες ενέργειες ή παραλείψεις που έχουν σημειωθεί.

Από την πλευρά του Αστικού Κώδικα η θεωρία που χρησιμοποιείται είναι η δεύτερη, κάτι που όμως είναι σε θεωρητικό επίπεδο τα τελευταία χρόνια δίχως να υπάρχουν περιθώρια πρακτικών συνεπειών και δεν υπάρχει περιθώριο εφαρμογής της μιας ή της άλλης θεωρίας αποκλειστικά και μόνο κάθε φορά (Βάρκα – Αδάμη, 2016). Παρ' όλα αυτά η διάκριση των νομικών προσώπων και σε αυτή την περίπτωση εξακολουθεί να δημιουργεί δύο κατηγορίες νομικών προσώπων που είναι ιδιαίτερα γνωστές.

## **1.2 Δικαιώματα των νομικών προσώπων**

Τα νομικά πρόσωπα βάσει νόμου έχουν τη δυνατότητα ασκήσεως κάποιων δικαιωμάτων τα οποία έχουν τη δυνατότητα να αξιοποιήσουν ανά πάσα στιγμή. Ένα από αυτά τα δικαιώματα είναι το δικαίωμα της προστασίας του ονόματός τους όπως αναγραφόταν εντός του Αστικού Κώδικα στο άρθρο 57 (Γεωργιάδης, 2005). Το Δικαίωμα στην προσωπικότητα είναι ένα δικαίωμα που έχουν και τα Φυσικά πρόσωπα βάσει του Αστικού Κώδικα όπως αυτός διαμορφώθηκε και ίσχυε το 2009 (Σπυριδάκη, 2009). Μάλιστα στην περίπτωση των Φυσικών προσώπων όταν το όνομά τους προσβάλλεται, τότε ο νόμος τους προσφέρει τη δυνατότητα να απαιτήσουν άρση της προσβολής και απαγόρευση μελλοντικής προσβολής και σε κάποιες περιπτώσεις προσφέρεται η δυνατότητα στο Φυσικό πρόσωπο αξιώσεως αποζημίωσης από το πρόσωπο που προσέβαλε. Ακόμη κι αν πρόκειται για θανόντα υπάρχει η ίδια ευκαιρία για τους κληρονόμους και τους οικείους αυτού.

Στην περίπτωση των Νομικών προσώπων υπάρχει η ίδια αντιμετώπιση τις φορές όμως που κάποιος έχει χρησιμοποιήσει παράνομα το όνομα του προσώπου αυτού ή όταν αμφισβητείται το δικαίωμα του Νομικού προσώπου να φέρει το συγκεκριμένο όνομα (Γεωργιάδης, 2005). Εκτός από τις αξιώσεις που προβλέπει ο

αστικός νόμος για τα Φυσικά πρόσωπα στην περίπτωση των Νομικών προσώπων αυτά μπορούν να ζητήσουν ακόμη και ικανοποίηση για ηθική βλάβη που υπέστησαν βάσει των άρθρων 58 και 59 του Αστικού Κώδικα όπως ίσχυε μέχρι και το 2005.

Ένα Νομικό πρόσωπο έχει το δικαίωμα να απομακρύνει κάποιο από τα μέλη του όπως είναι η απομάκρυνση ενός μέλους από ένα σωματείο, όμως για να μπορέσει να γίνει αυτό είναι απαραίτητο να πληρούνται κάποιες προϋποθέσεις. Αρχικά θα πρέπει να υπάρχει κάποια αιτία – λόγος που να δικαιολογεί αυτή την απόφαση (Γεωργιάδης, 2005). Τέτοιοι λόγοι μπορεί να προβλέπονται από το Καταστατικό του Νομικού προσώπου ή μπορεί να συντρέχει κάποιος σπουδαίος λόγος όπως είναι η παράβαση κάποιας από τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη συμμετοχή ενός προσώπου σε ένα σωματείο. Από τη στιγμή που συντρέχει λόγος αναγραφόμενος εντός του Καταστατικού, τότε η διαδικασία που ακολουθείται είναι ορισμένη από αυτό όσον αφορά τη διαδικασία που θα ακολουθηθεί, το αρμόδιο όργανο που θα αποφασίσει και τους λόγους επίσης για τους οποίους θα πρέπει να γίνει η απομάκρυνση του ατόμου ή όχι κάθε φορά. Στην αντίθετη περίπτωση που δε θα αναγράφεται ο λόγος αυτός εντός του Καταστατικού, τότε θα πρέπει να γίνει συνέλευση των μελών, τα οποία θα κληθούν να λάβουν κάποια απόφαση επί του θέματος. Όταν από τη συνέλευση των μελών η απόφαση που λαμβάνεται είναι θετική κι έχει σαν αποτέλεσμα να αποφασιστεί το μέλος, τότε εκείνο θα πρέπει να ενημερωθεί σχετικά και στη συνέχεια να κληθεί σε απολογία κι αυτό είναι κάτι που πρέπει να γίνει απαραίτητως, ακόμη κι αν δεν αναφέρεται εντός του Καταστατικού που έχει και συμβουλευεται το Νομικό πρόσωπο.

Ένα Νομικό πρόσωπο απολαμβάνει του δικαιώματος της εκπροσώπησής του από τα όργανά του και μάλιστα υπάρχουν από το νόμο δικαιώματα που προσφέρονται σε τρίτους στην περίπτωση που δεν υπάρχει εξουσία εκπροσώπησης για το Νομικό πρόσωπο (Γεωργιάδης, 2005). Από τη στιγμή που ένα όργανο του νομικού προσώπου έχει προβεί σε μια δικαιοπραξία αυτό το πρόσωπο δεσμεύεται όταν πληρούνται κάποιες συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Συγκεκριμένα οι προϋποθέσεις αυτές είναι η διενέργεια της δικαιοπραξίας από κάποιο όργανο του Νομικού προσώπου, ότι το όργανο αυτό θα πρέπει να έχει ενεργήσει με τη συγκεκριμένη ιδιότητα, ως εκπρόσωπος δηλαδή του Νομικού προσώπου και κατά τρίτον πως θα πρέπει το

συγκεκριμένο όργανο να μην έχει παραβιάσει τα όρια της εξουσίας του κατά τη διάρκεια της δικαιοπραξίας.

### **1.3 Διάκριση των νομικών προσώπων**

Τα νομικά πρόσωπα μπορούν να χωριστούν σε διάφορες κατηγορίες, όμως υπάρχουν δύο βασικές μορφές στις οποίες μπορεί να εμφανιστούν κάθε φορά (Ρούσσο, 2010). Η πρώτη μορφή είναι αυτή της ένωσης προσώπων και η δεύτερη του συνόλου περιουσίας. Μπορούν επίσης να διακριθούν βάσει του δικαίου με το οποίο κρίνονται κάθε φορά κάτι που σε αυτές τις περιπτώσεις δημιουργεί δύο άλλες βασικές κατηγορίες αυτή τη νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου και του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου. Με αυτό τον τρόπο δημιουργείται ένα κριτήριο που βοηθάει στην ξεκάθαρη διάκριση των μορφών που μπορεί να έχουν τα νομικά πρόσωπα και με την οποία μπορεί να εμφανιστούν κάθε φορά.

Τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού χαρακτήρα είναι τα πρόσωπα που συμφώνως με το νόμο δημιουργούνται από ιδιώτες και προσπαθούν να κάνουν πραγματικότητα ιδιωτικούς σκοπούς και υπάγονται στο Ιδιωτικό Δίκαιο της χώρας (Δημαρά, 2008). Τέτοιας μορφής πρόσωπα είναι τα σωματεία, τα ιδρύματα, οι επιτροπές εράνων και οι αστικές εταιρείες με νομική προσωπικότητα στον Αστικό Κώδικα. Από την άλλη πλευρά τα νομικά πρόσωπα δημοσίου χαρακτήρα είναι τα πρόσωπα εκείνα που στοχεύουν σε δημόσιους σκοπούς πάντα (Δημαρά, 2008). Η συγκεκριμένη κατηγορία νομικών προσώπων είναι ιδιαίτερη καθώς δεν μπορεί να δημιουργηθεί με την ίδια ευκολία που το κάνουν τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού χαρακτήρα. Για τη συγκεκριμένη περίπτωση είναι απαραίτητο ένα προεδρικό διάταγμα, ένας νόμος ή ακόμη και μια πράξη της ίδιας της Πολιτείας ώστε να είναι έγκυρη η δημιουργία της. Τέτοιας μορφής πρόσωπα είναι το ίδιο το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, η Εκκλησία, οι Ενορίες, οι Μητροπόλεις, το ΙΚΑ και διάφοροι άλλοι κρατικοί φορείς που έχουν δημόσιο χαρακτήρα και μπορούν να υπαχθούν στη συγκεκριμένη κατηγορία νομικών προσώπων.

### **1.3.1 Τα χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)**

Τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου είναι περιπτώσεις νομικών προσώπων που κατά πρώτον δημιουργούνται από ιδιώτες κι αυτό αποτελεί βασικό χαρακτηριστικό τους όσον αφορά τη δημιουργία τους και κατ' επέκταση το ποιοι είναι εκείνοι που τα δημιουργούν και μπορούν στη συνέχεια να τα αξιοποιήσουν (Δημαρά, 2008). Δεύτερο χαρακτηριστικό είναι πως τα συγκεκριμένα πρόσωπα διέπονται από το Ιδιωτικό Δίκαιο και αντιστοίχως ακολουθούν τους κανόνες που αυτό υπαγορεύει και περιορίζονται επίσης από τα όρια που τίθενται κάθε φορά. Τέτοια πρόσωπα είναι τα σωματεία, τα ιδρύματα, η επιτροπή εράνων και η αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα στον Αστικό Κώδικα. Στην περίπτωση του Εμπορικού Δικαίου τα Νομικά πρόσωπα που αποτελούν τα υποκείμενά του είναι οι εμπορικές επιχειρήσεις και για την ακρίβεια οι διακρίσεις αυτών των επιχειρήσεων που είναι η ομόρρυθμη, η ετερόρρυθμη, η ανώνυμη, η περιορισμένης ευθύνης, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές και οι συμπλοιοκτησία. Συμπεριλαμβάνονται επίσης οι συνεταιρισμοί σε αυτές τις περιπτώσεις που μελετάει το Δίκαιο της συγκεκριμένης μορφής.

Ο αριθμός των μορφών με τις οποίες μπορεί να εμφανιστούν τα Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου είναι περιορισμένος επειδή ισχύει η αρχή του κλειστού αριθμού, κάτι που δεν επιτρέπει στην ιδιωτική βούληση να σχηματίσει καινούριους τύπους νομικών προσώπων αυτής της κατηγορίας (Δημαρά, 2008). Η αρχή του κλειστού αριθμού είναι ο περιορισμός που ορίζει ο νόμος βάσει του οποίου υπάρχει συγκεκριμένος αριθμός μορφών με τις οποίες μπορεί να εμφανιστούν τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Τα τελευταία χρόνια ωστόσο από την πλευρά του κράτους έχει αναπτυχθεί μια στρατηγική βάσει της οποίας προκειμένου να διευκολύνονται οι συναλλαγές δημιουργούνται νομικά προσωπικά έχοντας την τυπική μορφή των Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου, τα οποία όμως ουσιαστικά είναι δημόσιες υπηρεσίες επειδή έχουν δημιουργηθεί προκειμένου να ασκήσουν δημόσια διοίκηση ή σε κάποιες περιπτώσεις την ίδια στιγμή που ασκούν δημόσιες δραστηριότητες πραγματοποιούν και ιδιωτικές. Τα συγκεκριμένα

πρόσωπα θεωρούνται πως έχουν μεικτή φύση και στη συνέχεια εξετάζονται περισσότερο.

Συνεπώς τα χαρακτηριστικά που έχουν τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου είναι πως ακολουθούν το Ιδιωτικό Δίκαιο, έχουν περιορισμένο αριθμό μορφών με τις οποίες μπορούν να εμφανιστούν, δημιουργούνται προκειμένου να επιτύχουν κάποιο συγκεκριμένο ιδιωτικό σκοπό και επίσης δημιουργούνται με ιδιωτική πρωτοβουλία κάθε φορά. Τελευταίο χαρακτηριστικό που έχουν αυτά τα πρόσωπα είναι πως η διάκρισή τους μπορεί να γίνει με βάση τον Αστικό Κώδικα, αλλά και με τον εμπορικό νόμο και σε κάθε περίπτωση οι μορφές που δημιουργούνται είναι διάφορες και μάλιστα στην περίπτωση των μορφών που δημιουργούνται από το εμπορικό δίκαιο οι μορφές αυτές είναι περισσότερες αριθμητικά.

Νομικά πρόσωπα αστικού δικαίου είναι τα σωματεία, τα ιδρύματα, οι επιτροπές εράνων, αλλά και η αστική εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα. Στην περίπτωση των νομικών προσώπων εμπορικού δικαίου υπάγονται οι διάφορες μορφές επιχειρήσεων που μπορούν να δημιουργηθούν και οι συνεταιρισμοί, οποιαδήποτε μορφή κι αν έχουν. Στην περίπτωση των Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου αυτά χωρίζονται σε κερδοσκοπικά και μη κερδοσκοπικά, η διάκριση αυτών των προσώπων έχει πρακτικό χαρακτήρα προκειμένου να μπορεί να υπάρξει και να έχει ισχύ η συνταγματική προστασία, αλλά και για να μπορεί να υφίσταται ένα συγκεκριμένο νομοθετικό καθεστώς περί των νομικών προσώπων. (Ρούσσο, 2010)

### **1.3.2 Τα χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.)**

Τα Νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου είναι εκείνα που δημιουργούνται προκειμένου να μπορέσουν να επιτύχουν έναν δημόσιο σκοπό κάθε φορά (Δημαρά, 2008). Δημιουργούνται συνεπώς έχοντας σα στόχο τους την επίτευξη κάποιου δημόσιου έργου κάθε φορά. Λόγω της ιδιαίτερης φύσης που έχουν τα συγκεκριμένα πρόσωπα δε μπορούν να δημιουργηθούν ανά πάσα στιγμή, αλλά αντιθέτως χρειάζεται να



επέμβει κάποιος ανώτερος και σημαίνουν δημόσιος φορέας όπως είναι η Πολιτεία. Μπορεί επίσης σε αυτή την περίπτωση να επεμβαίνει ο Νόμος με κάποια διάταξη του ή να έχει δημιουργηθεί και να ισχύει κάποιο Προεδρικό Διάταγμα. Τα Νομικά πρόσωπα αυτής της μορφής σχετίζονται με την κοινωνία με διάφορους τρόπους ξεκινώντας από τις υπηρεσίες που μπορεί να προσφερθούν στους πολίτες από την πλευρά του Δημοσίου, μπορεί όμως σε κάποιες άλλες περιπτώσεις να γίνεται λόγος και για Νομικά πρόσωπα αυτής της μορφής που προέρχονται από το χώρο της θρησκείας, όπως είναι η Εκκλησία, που επίσης επηρεάζουν την κοινωνία και την κοινωνική ζωή.

Για τη δημιουργία αυτών των προσώπων είναι απαραίτητη η δημιουργία κάποιας πράξης από την πλευρά της πολιτείας, τις περισσότερες φορές με κάποιο νόμο (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Μέσω αυτών των πράξεων τις περισσότερες φορές καθορίζονται άμεσα διάφορες λεπτομέρειες σχετικά με το συγκεκριμένο πρόσωπο, ένα από τα σημαντικότερα όμως είναι πως καθορίζεται η φύση του προσώπου αυτού με το συγκεκριμένο τρόπο. Τα πρόσωπα αυτά ακολουθούν το Δημόσιο Δίκαιο και χαρακτηρίζονται επίσης από άσκηση δημόσιας εξουσίας. Προαναφέρθηκε πως Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου θεωρούνται το κράτος, οι Δήμοι και οι Κοινότητες. Πρέπει να σημειωθεί σε αυτή την περίπτωση πως αυτό είναι κάτι που έχει οριστεί ατύπως καθώς δεν αναφέρεται ρητά εντός του Νόμου.

Στην περίπτωση των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου υπάρχει διάκριση, όπως και στα Ιδιωτικού Δικαίου, όμως σε αυτή την περίπτωση η διάκριση γίνεται αναλόγως της σωματειακής ή ιδρυματικής μορφής που αυτά τα πρόσωπα έχουν (Ρούσσοι, 2010). Τα πρόσωπα που έχουν χαρακτήρα σωματείου είναι οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, οι επαγγελματικοί σύλλογοι κι επίσης τα Επιμελητήρια.

### **1.3.3 Τα χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων μικτής φύσης**

Τα νομικά πρόσωπα μικτής φύσης είναι μια κατηγορία νομικών προσώπων που βρίσκεται ανάμεσα στα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου κι εκείνα του Δημοσίου Δικαίου (Ρούσσος, 2010). Τα πρόσωπα αυτά λέγονται και Νομικά Πρόσωπα Διφυούς Χαρακτήρα και ακολουθούν τους κανόνες του Ιδιωτικού και του Δημοσίου Δικαίου αναλόγως του Καθεστώτος που ισχύει για καθένα από αυτά από νομικής φύσεως. Στην κατηγορία αυτών των Νομικών Προσώπων υπάρχουν διάφορες μορφές και μάλιστα ο αριθμός αυτών είναι μεγάλος και στην περίπτωση τους υπάρχουν ρευστά όρια ως προς τα Νομικά Πρόσωπα που περιλαμβάνονται στη συγκεκριμένη κατηγορία.

Ο αριθμός των προσώπων αυτής της κατηγορίας ολοένα και μικραίνει και περιορίζεται κι αυτό είναι κάτι που παρατηρείται να ισχύει διεθνώς. Τα Μεικτής Φύσεως Νομικά Πρόσωπα κατά βάση δημιουργούνται από το Κράτος και έχουν μορφή Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου, με τη σημαντικότερη μορφή να είναι οι ανώνυμες εταιρείες. Σε αυτής της κατηγορίας τα Νομικά Πρόσωπα ανήκουν επιχειρήσεις που τους έχει ανατεθεί η άσκηση κάποιας δημόσιας υπηρεσίας. Τέτοιες περιπτώσεις επιχειρήσεων είναι η ΔΕΗ, ο ΟΤΕ, η ΕΥΔΑΠ, ο ΟΣΕ και διάφορες άλλες. Πέραν αυτών υπάρχουν και Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου, τα οποία δημιουργούνται από το Κράτος και στα οποία έχουν ανατεθεί δραστηριότητες ιδιωτικής φύσεως και παράλληλα τους ανατεθεί άσκηση διοίκησης όπως είναι η περίπτωση της Τράπεζας της Ελλάδος.

Μικτά νομικά πρόσωπα σε συνδυασμό με τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου δημιουργούν την κατηγορία των Δημοσίων Νομικών Προσώπων. Τα Νομικά Πρόσωπα Μεικτής Φύσης κατά βάση έχουν χαρακτήρα Ιδιωτικού Δικαίου, όμως δημιουργούνται από το ίδιο το κράτος και την ίδια στιγμή ασκούν δραστηριότητες οι οποίες ενδιαφέρουν γενικά το κοινωνικό σύνολο. (Δημαρά, 2008)

Η σημασία των συγκεκριμένων Νομικών Προσώπων είναι εξαιρετικά μεγάλη καθώς μπορούν να επηρεάσουν την κοινωνία, τον τρόπο που αυτή λειτουργεί, όπως επίσης και τον τρόπο με τον οποίο έχουν τη δυνατότητα να καλύψουν τις ατομικές τους ανάγκες οι πολίτες της κάθε χώρας. Η διττή φύση αυτών των προσώπων καθώς επίσης και ο αυξημένος ρόλος του Κράτους σε αυτή την περίπτωση είναι τα δύο βασικά χαρακτηριστικά που έχουν τα Νομικά Πρόσωπα Μεικτής Φύσεως.

## **1.4 Η διαδικασία της σύστασης νομικών προσώπων, η διάλυση και η εκκαθάριση αυτών**

Τα Νομικά Πρόσωπα συνολικά μπορούν να δημιουργηθούν με την κατάρτιση ενός Καταστατικού, μιας έγγραφης συστατικής πράξης στην οποία περιέχονται οι όροι βάσει των οποίων θα γίνει η σύσταση αυτού, η διοίκηση και η λειτουργία του. Η απαραίτητη διαδικασία προκειμένου να αποκτήσει ένα Νομικό Πρόσωπο νομική υπόσταση εξαρτάται από το νομικό πλαίσιο που υπάρχει και ισχύει στο εσωτερικό μιας χώρας. Ωστόσο υπάρχουν διαφορές ανάμεσα στα Νομικά Πρόσωπα λόγω του είδους στο οποίο ανήκουν κάθε φορά. Όποια κι αν είναι η μορφή του όμως θα πρέπει να έχει μια συγκεκριμένη «έδρα» που να ορίζεται από το Καταστατικό. (Βάρκα – Αδάμη, 2016)

Σε κάποιες περιπτώσεις όμως μπορεί η «έδρα» να μην ορίζεται με αυτό τον τρόπο, αλλά από τον ίδιο τον οργανισμό. Όποτε δεν ισχύει ούτε το ένα, ούτε το άλλο ως «έδρα» θεωρείται και ορίζεται το σημείο στο οποίο λειτουργεί η Διοίκηση αυτού του προσώπου. Η επιλογή μιας συγκεκριμένης έδρας έχει σημασία προκειμένου να μπορέσει να καθοριστεί η γενική δικαιοδοσία του Νομικού Προσώπου κάθε φορά. Ένα ακόμη απαραίτητο χαρακτηριστικό για τα Νομικά Πρόσωπα είναι η ύπαρξη μιας επωνυμίας που είναι απαραίτητη για να ξεχωρίζει από το σύνολο των νομικών προσώπων. Η επιλογή της επωνυμίας γίνεται κάθε φορά μέσω της συστατικής πράξης που γίνεται ή από τον ίδιο τον οργανισμό. Στην περίπτωση όμως των εμπορικών επιχειρήσεων υπάρχουν κάποιοι νόμοι που ρυθμίζουν την επωνυμία που θα φέρει ένας τέτοιος οργανισμός.

Η Διοίκηση των Νομικών Προσώπων αποτελείται από ένα τουλάχιστον φυσικό πρόσωπο που μεριμνά για τις υποθέσεις αυτού κι επίσης το εκπροσωπεί σε δικαστικές και εξωδικαστικές υποθέσεις που εμφανίζονται κατά τη διάρκεια λειτουργίας του. Οι εξουσίες που έχουν οι εκπρόσωποι αυτών των Προσώπων ορίζονται και περιορίζονται την ίδια στιγμή από το Καταστατικό που συντάσσεται και ισχύει για όλες τις περιπτώσεις σε μια προσπάθεια να μην υπάρξει υπέρβαση των εξουσιών τους. Από την άλλη πλευρά αυτό λειτουργεί και ως ένα προληπτικό μέτρο

προφύλαξης του ίδιου του Νομικού Προσώπου, το οποίο δε μπορεί να θεωρηθεί υπεύθυνο για τις πράξεις τους όποτε εκείνοι υπερβαίνουν τα όριά τους.

Το Καταστατικό για μια επιχείρηση έχει έναν ακόμη σημαντικό ρόλο τον οποίο έχει επίσης και η συστατική πράξη. Αναλόγως του περιεχομένου τους καθορίζεται και ο τρόπος με τον οποίο θα λαμβάνονται κάθε φορά οι αποφάσεις του οργανισμού. Από τη στιγμή που δεν ορίζεται κάτι διαφορετικό μέσα στο Καταστατικό, τότε οι αποφάσεις που λαμβάνονται θεωρούνται έγκυρες όταν υπάρχει απόλυτη πλειοψηφία των μελών της Διοίκησης που είναι παρόντα (Βάρκα – Αδάμη, 2016). Ακόμη κι όταν υπάρχουν τα μισά από τα μέλη ή τα περισσότερα, πάλι ισχύει η πλειοψηφική μέθοδος περί της λήψης αποφάσεων όσων αφορά το Νομικό Πρόσωπο.

Υπάρχουν και κάποιες ιδιαίτερες περιπτώσεις που εμφανίζονται όταν τα μέλη της Διοίκησης ενός νομικού προσώπου δεν είναι παρόντα ή όποτε τα συμφέροντα που έχουν τα ίδια έρχονται σε σύγκρουση με τα συμφέροντα του Νομικού Προσώπου που διοικούν. Στις περιπτώσεις αυτές ορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά τη διάρκεια της διαδικασίας της εκούσιας δικαιοδοσίας μια προσωρινή Διοίκηση στην οποία αποδίδονται προσωρινές και ταυτόχρονα περιορισμένες εξουσίες (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Ο στόχος που κατά βάση πρέπει να επιτύχει η συγκεκριμένη, προσωρινή Διοίκηση είναι η πραγματοποίηση των αρχαιρεσιών για τη συμπλήρωση των μελών της διοίκησης που για τους παραπάνω λόγους αδυνατούν να συμμετάσχουν και να εκπληρώσουν τα καθήκοντά τους.

Τις φορές που οι εκπρόσωποι του Νομικού Προσώπου παραβούν κάποια από τις εξουσίες που τους έχουν αποδοθεί κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των καθηκόντων τους, τότε το Νομικό Πρόσωπο θεωρείται εξίσου υπεύθυνο για τις ενέργειές τους κι επιπλέον μπορεί να υποχρεωθεί να αποζημιώσει όσους υπέστησαν κάποια ζημία. Το ίδιο ισχύει και για τις περιπτώσεις που έχει σημειωθεί κάποια παράληψη από την πλευρά αυτών των οργάνων. Σε καμία περίπτωση όμως δε θεωρείται άμοιρο ευθυνών το υπαίτιο διοικητικό όργανο που υπερέβη τα όρια ή παρέλειψε κάποιο από τα καθήκοντά του.

Εκτός από τη διαδικασία δημιουργίας – σύστασης ενός Νομικού Προσώπου κάποια στιγμή μερικά από αυτά μπορεί για οποιονδήποτε λόγο να χρειαστεί να σταματήσουν τη λειτουργία τους και να ακολουθήσουν τη διαδικασία διάλυσης. Η συγκεκριμένη διαδικασία από τη στιγμή που θα αποφασιστεί και θα αρχίσει να

εφαρμόζεται ακολουθείται από την διαδικασία της εκκαθάρισης. Πρόκειται για ένα σύνολο ενεργειών που έχουν σα στόχο τους το να ρευστοποιηθούν τα περιουσιακά στοιχεία του Νομικού Προσώπου προκειμένου να αποπληρωθούν οι υποχρεώσεις του, καθώς επίσης και τα χρέη του. Ως προσωπικότητα το Νομικό Πρόσωπο συνεχίζει να υφίσταται κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης προκειμένου να μπορέσει να ανταποκριθεί στις ανάγκες που έχει δημιουργήσει το ίδιο στον εαυτό του και απέναντι σε τρίτους. (Βάρκα – Αδάμη, 2009)

Η διαδικασία της εκκαθάρισης πρέπει να καθορίζεται από το Καταστατικό προκειμένου να είναι ξεκάθαρη η διαδικασία που θα ακολουθηθεί, όταν προκύψει η συγκεκριμένη ανάγκη. Υπάρχουν όμως φορές που αυτή δεν αναφέρεται. Τότε αναγκαστικά την εκκαθάριση πραγματοποιούν τα άτομα που έχουν επιλεγεί εξ αρχής και αποτελούν τη Διοίκηση του Νομικού Προσώπου.

Κάποια στιγμή τα περιουσιακά στοιχεία τελειώνουν και η διαδικασία ρευστοποίησής τους έχει ολοκληρωθεί. Το σύνολο των χρημάτων που συγκεντρώνονται σε αυτές τις περιπτώσεις μπορεί να περιέλθει στην κυριότητα του Δημοσίου, αν δεν ορίζεται διαφορετικά μέσα από το Καταστατικό που είχε δημιουργήσει για τη σύστασή του το Νομικό Πρόσωπο. Από τη στιγμή που το Δημόσιο θα γίνει αποδέκτης των κεφαλαίων αυτών καλείται να εκπληρώσει τον σκοπό του Νομικού Προσώπου, παρά το ότι αυτό πλέον δεν υφίσταται. Επιπλέον, αν ο συγκεκριμένος σκοπός είναι κάτι αδύνατο, τότε είναι υποχρεωμένο να πραγματοποιήσει κάποιον άλλο στόχο, ο οποίος όμως είναι παρόμοιος.

Όλα τα πρόσωπα που υπάρχουν είναι φυσικά και νομικά. Αυτή είναι η βασικότερη διάκριση ανάμεσα στα πρόσωπα που υπάρχουν γενικά. Τα νομικά πρόσωπα χωρίζονται σε περισσότερες κατηγορίες καθώς δε μπορούν να ανήκουν όλα στην ίδια γενική κατηγορία, αλλά έχουν δικά τους ιδιαίτερα χαρακτηριστικά. Η διάκριση αυτών κατά βάση είναι σε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου και Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου. Καθεμία από αυτές τις κατηγορίες αυτές περιλαμβάνει διάφορα νομικά πρόσωπα που μεταξύ τους έχουν κοινά χαρακτηριστικά.

Η δημιουργία καθενός από αυτά τα πρόσωπα κατά κύριο λόγο καθορίζεται από τη γραπτή συστατική πράξη που θα δημιουργηθεί και το Καταστατικό με το

οποίο καθορίζεται ο τρόπος λειτουργίας, ο τρόπος λήψης αποφάσεων καθώς επίσης και ο τρόπος με τον οποίο θα ενεργήσουν τα άτομα που έχουν επιλεγεί να κατέχουν Διοικητική θέση. Από εκεί κι έπειτα καθεμία από τις κατηγορίες αυτές έχει δικά της καθοριστικά χαρακτηριστικά όπως είναι ο στόχος που έχει θέσει και για χάρη του έχει δημιουργηθεί. Εκτός από τις βασικότερες μορφές Νομικών Προσώπων υπάρχει και άλλη μια που δεν είναι τόσο διαδεδομένη. Πρόκειται για τα πρόσωπα που έχουν μεικτή φύση και για το λόγο αυτό ακολουθούν το εμπορικό, αλλά και το αστικό δίκαιο, αναλόγως των χαρακτηριστικών και των κανόνων βάσει των οποίων έχουν δημιουργηθεί και δραστηριοποιούνται.

Τα δικαιώματα και τα χαρακτηριστικά που έχουν τα Νομικά Πρόσωπα γενικώς καθορίζονται από το Αστικό Δίκαιο κατά κύριο λόγο. Τα χαρακτηριστικά τους είναι συγκεκριμένα, ένα από τα σημαντικότερα όμως είναι η ύπαρξη αναγκαστικά της οργάνωσης καθώς σε αυτή στηρίζονται προκειμένου να μπορέσουν να δημιουργηθούν και να δραστηριοποιηθούν με επιτυχία. Όσο για τα δικαιώματα το σημαντικότερο είναι η προστασία του ονόματος που έχουν καθώς αυτό αποτελεί διακριτικό χαρακτηριστικό από το σύνολο των Νομικών Προσώπων που υπάρχουν κι επιπλέον είναι ένα στοιχείο τους στο οποίο στηρίζονται για να μπορέσουν να δημιουργήσουν τη φήμη τους και να επικοινωνήσουν εμμέσως ή αμέσως με τους ενδιαφερόμενους. Για το λόγο αυτό και ο Νόμος προστατεύει την επωνυμία καθενός από αυτούς τους φορείς και σε κάποιες περιπτώσεις τους προσφέρει τη δυνατότητα να ζητήσουν ακόμη και αποζημίωση από εκείνους που έχουν καπηλευθεί το όνομά τους προς ίδιον όφελος ή το έχουν χρησιμοποιήσει με τρόπο προσβλητικό για τους ίδιους.

Εν πάσει περιπτώσει ο νόμος έχει δημιουργηθεί με τέτοιο τρόπο που προσπαθεί να προστατεύσει τα Νομικά Πρόσωπα και τα εκτελεστικά τους όργανα, όμως αποκλειστικά και μόνο όταν λειτουργούν με νόμιμο τρόπο. Γι' αυτό το λόγο ορίζεται κιάλας από το Νόμο πως όποτε λειτουργούν εντός των πλαισίων και των ορίων που τους έχουν ανατεθεί, τότε αν υπάρχει κάποια παράβλεψη είναι υπεύθυνοι οι ίδιοι, αλλά και το Νομικό Πρόσωπο. Στις περιπτώσεις που παρατηρείται αυθαιρεσία και εκμετάλλευση εξουσίας τα μέλη που υπάγονται στη Διοίκηση δεν προστατεύονται και γι' αυτό το λόγο καλούνται να αντιμετωπίσουν τις συνέπειες των

πράξεών τους μόνοι τους δίχως να αναμειγνύεται με οιονδήποτε τρόπο το Νομικό Πρόσωπο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΤΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Στα Νομικά Πρόσωπα μια σημαντική κατηγορία είναι τα Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα. Τα πρόσωπα αυτά έχουν σα βασικό τους χαρακτηριστικό πως δεν αποβλέπουν κατά κύριο λόγο στη δημιουργία κάποιου κέρδους το οποίο θα χρησιμοποιηθεί για να αυξήσει τον πλούτο των συμμετεχόντων. Καθένα από τα πρόσωπα αυτά έχει το δικό του στόχο και τα δικά του ιδιαίτερα χαρακτηριστικά που ορίζονται από το Αστικό Δίκαιο κατά κύριο λόγο, ενώ σε κάποιες περιπτώσεις παρεμβαίνει και το Δίκαιο άλλων κατηγοριών προκειμένου να μπορέσουν να καθοριστούν τα χαρακτηριστικά των Νομικών Προσώπων μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα.

Πρέπει να κατανοηθεί όμως πως ένα Νομικό Πρόσωπο μπορεί να έχει κερδοσκοπικό χαρακτήρα, αλλά να μη στοχεύει στην αύξηση των κεφαλαίων που έχει στην κατοχή του, αλλά να έχει άλλου είδους οικονομικό ενδιαφέρον κάθε φορά. Κάθε φορά τα πρόσωπα αυτά μπορεί να αντιμετωπίζονται διαφορετικά για διάφορους λόγους τόσο από το Κράτος και τα οικονομικά μέτρα που αυτό λαμβάνει, όσο και από τους ίδιους τους πολίτες και τα μέλη που το αποτελούν κάθε φορά. Τα Νομικά Πρόσωπα μπορεί να χωριστούν σε δύο βασικές κατηγορίες αναλόγως του σκοπού που προσπαθούν να επιτύχουν κάθε φορά.

Η πρώτη κατηγορία αναφέρεται στους Κερδοσκοπικούς Οργανισμούς και η δεύτερη στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς (Τσακλάγκανος, 2005). Οι Κερδοσκοπικοί οργανισμοί ασχολούνται με την παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών που με την πώλησή τους σε μια συγκεκριμένη τιμή θα μπορέσουν να σημειώσουν κάποιο κέρδος που θα ωφελήσει τον φορέα ή το σύνολο αυτών. Ο φορέας ή οι φορείς που έχουν επιλεγεί είναι υπεύθυνοι για τη διανομή των κερδών και μάλιστα είναι εκείνοι που αποφασίζουν σχετικά με τον τρόπο που θα γίνει αυτή η διαδικασία. Υπάρχουν όμως φορές που τα κέρδη ενώ έχουν συγκεντρωθεί δε μοιράζονται στους φορείς που τα αποτελούν προκειμένου να μπορέσουν να χρησιμοποιηθούν στο μέλλον αφότου έχουν παρακρατηθεί έχοντας τη μορφή διανεμόμενων κερδών. Με τα



συγκεκριμένα κεφάλαια που έχουν συγκεντρωθεί μπορούν να γίνουν επενδύσεις που θα έχουν σα στόχο τους την επέκταση του Κερδοσκοπικού Οργανισμού. Σε αυτή τη συγκεκριμένη κατηγορία ανήκουν όλων των ειδών οι επιχειρήσεις που υπάρχει δυνατότητα να δημιουργηθούν ανά πάσα στιγμή.

Στη δεύτερη κατηγορία, αυτή των Μη Κερδοσκοπικών Οικονομικών Οργανισμών ο βασικός στόχος που τίθεται είναι η παραγωγή των αγαθών που έχει επιλέξει να προσφέρει η επιχείρηση και η προσφορά των υπηρεσιών της επίσης σε ορισμένη τιμή με σκοπό να καλύψουν τις ανάγκες των ανθρώπων στους οποίους απευθύνονται κάθε φορά, αλλά και για να καλύψουν το κόστος παραγωγής των όσων παράγουν κατά τη διάρκεια λειτουργίας τους. Σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να υπάρχει κάποιο κέρδος από τη λειτουργία των συγκεκριμένων Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών. Σκοπός είναι σε αυτές τις περιπτώσεις η παραγωγή αγαθών και η προσφορά υπηρεσιών σε ορισμένη τιμή. Διακρίνονται αυτοί οι οργανισμοί σε κτητικούς, εξισωτικούς και ελλειμματικούς. (Τσακλάγκανος, 2005)

Στην περίπτωση των κτητικών οργανισμών γίνεται λόγος για επιχειρήσεις που επιδιώκουν τα ετήσια τακτικά τους έσοδα να είναι μεγαλύτερα από τις λειτουργικές τους δαπάνες προκειμένου να μπορούν να δημιουργήσουν οικονομικό πλεόνασμα, το οποίο στη συνέχεια θα έχουν τη δυνατότητα να διανείμουν στα πλαίσια του οικονομικού οργανισμού με σκοπό την πραγματοποίηση επενδύσεων. Το κέρδος που προκύπτει από τις ενέργειες αυτές αξιοποιείται για την απόκτηση στοιχείων του Πάγιου Ενεργητικού με στόχο στη συνέχεια την αύξηση του παραγόμενου όγκου αγαθών και των προσφερόμενων υπηρεσιών. Η διαφορά της συγκεκριμένης κατηγορίας Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών σε σχέση με τους Κερδοσκοπικούς εντοπίζεται στον τρόπο με τον οποίο διαθέτει το πλεόνασμά της καθένas από τους οργανισμούς αυτούς.

Η δεύτερη κατηγορία, των εξισωτικών οργανισμών, έχει έξοδα τα οποία αναγκαστικά πραγματοποιεί για να μπορέσει να λειτουργήσει, όμως το ύψος τους δεν ξεπερνάει τα έσοδα που σημειώνει η επιχείρηση από τη διαδικασία πώλησης των αγαθών της και την προσφορά των υπηρεσιών της. Αυτού του είδους οι οργανισμοί επιδιώκουν να εξυπηρετήσουν τους ανθρώπους που αποτελούν την κοινωνία στην οποία έχει ιδρυθεί ο μη κερδοσκοπικός οργανισμός και όχι τη δημιουργία κερδών. Γι' αυτό το λόγο το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιούν καθορίζεται από αυτό των

εσόδων που πρέπει απαραίτητως να σημειωθούν. Απαραίτητο εργαλείο σε αυτή την προσπάθεια είναι οι προϋπολογισμοί που συντάσσονται από την πλευρά του οργανισμού για να μπορέσουν να προγραμματίσουν την ετήσια δραστηριότητά τους και γενικώς να την προγραμματίσουν σε βάθος χρόνου. Πρόκειται όμως για μια κατηγορία που συναντάται σπάνια σε σχέση με τις υπόλοιπες που υπάρχουν. Κάθε χρόνο στην περίπτωση αυτών των οργανισμών το ύψος των προϋπολογισμών αυξάνεται προκειμένου να μπορέσει να καλυφθεί η επέκταση της δραστηριότητας και της δυναμικότητας που πρόκειται να αποκτήσει ο οργανισμός κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του.

Όσο για τους ελλειμματικούς οργανισμούς, αυτοί σημειώνουν ετήσια λειτουργικά έσοδα από τη διαδικασία πώλησης των αγαθών και την προσφορά επίσης των υπηρεσιών τους, όμως το ύψος αυτών είναι μικρότερο από τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κάθε χρόνο προκειμένου να μπορέσει να λειτουργήσει ο οργανισμός. Ο λόγος για τον οποίο αυτοί οι οργανισμοί ονομάζονται έτσι είναι το ότι από τον τρόπο που λειτουργούν καταλήγουν να σημειώνουν έλλειμμα οικονομικό. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι δημόσιες επιχειρήσεις, τα νοσοκομεία και διάφοροι άλλοι οργανισμοί. Για να μπορέσουν όμως να συνεχίσουν τη λειτουργία τους αυτά τα πρόσωπα το έλλειμμα που σημειώνουν καλύπτεται με επιχορήγηση του κράτους από τον τακτικό προϋπολογισμό που αυτό καταρτίζει ή με την αύξηση των τιμών των υπηρεσιών που προσφέρονται. Η αύξηση όμως των τιμών δεν γίνεται αυθαίρετα. Για να μπορέσει να γίνει θα πρέπει να έχει υπάρξει έγκριση από την Κυβέρνηση της χώρας. Ένας ακόμη τρόπος με τον οποίο καλύπτεται το έλλειμμα αυτό είναι η χορήγηση δανείων που προσφέρονται κατόπιν αποφάσεως που έχει λάβει η Επιτροπή Νομισματικών και πιστωτικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος, αλλά και αφότου έχει εγγυηθεί το ίδιο το κράτος γι' αυτά.

## **2.1 Η αστική εταιρεία**

Υπάρχουν διαφόρων ειδών επιχειρήσεις που δημιουργούνται προκειμένου να εξυπηρετήσουν έναν συγκεκριμένο σκοπό. Οι επιχειρήσεις ανήκουν στην κατηγορία των Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου κι απολαμβάνουν τα ίδια δικαιώματα με

τα φυσικά πρόσωπα. Την ίδια στιγμή όμως έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις με αυτά τα πρόσωπα. Αυτό συνεπώς δημιουργεί τη δυνατότητα συνένωσης των φυσικών προσώπων με τα νομικά δημιουργώντας με αυτό τον τρόπο ένα άλλο νομικό πρόσωπο. Εκείνο το πρόσωπο χαρακτηρίζεται από ανεξαρτησία, πέρα από τη διττή νομική του φύση. (Νεγκάκης, 2006)

Οι επιχειρήσεις έχουν δικό τους όνομα – επωνυμία, έδρα – κατοικία, ιθαγένεια, στοιχεία ανεξάρτητα των εταιρειών ή των μετόχων τους. Όλα αυτά αποτελούν χαρακτηριστικά της συγκεκριμένης μορφής νομικών προσώπων που μπορεί να δημιουργηθούν κάθε φορά. Εκτός αυτών όμως τα συγκεκριμένα πρόσωπα, οι επιχειρήσεις, μπορούν να δημιουργήσουν τη δική τους περιουσία προκειμένου να μπορέσουν να λειτουργήσουν, η οποία μπορεί να είναι διαφορετική και ταυτοχρόνως ανεξάρτητη από εκείνη που έχουν στην κατοχή τους οι μέτοχοί της / εταίροι της.

Είναι απαραίτητο για τις επιχειρήσεις να δημιουργήσουν ένα Καταστατικό, με το οποίο θα γίνεται αναλυτική περιγραφή των σχέσεων που υπάρχουν μεταξύ των προσώπων που ιδρύουν την επιχείρηση, των διαδικασιών που έλαβαν χώρα σχετικά με την ίδρυσή της και σχετικά με το κεφάλαιο που καταβλήθηκε προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι των ιδρυτών της επιχείρησης και να δημιουργηθεί αυτή. Στις επιχειρήσεις, οι μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα να συμμετάσχουν σε απεριόριστο βαθμό, αναλόγως των δυνατοτήτων τους, και σε άλλες επιχειρήσεις. Οι ίδιοι οι εταίροι όμως είναι υπεύθυνοι για την επιλογή και τον διορισμό των ατόμων που θα εκπροσωπούν την επιχείρηση, αναλόγως της μορφής που αυτή έχει.

Στις επιχειρήσεις το Καταστατικό που συντάσσεται αποτελείται από ενότητες κάποιες από τις οποίες είναι βασικότερες από άλλες και θα πρέπει να υφίστανται υποχρεωτικά, για μεγαλύτερη ευκολία της ίδιας της επιχείρησης κάθε φορά. Οι ενότητες αυτές είναι η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια, ο σκοπός, το κεφάλαιο, η διοίκηση, η λήψη αποφάσεων, η εταιρική χρήση, η διανομή των κερδών, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, η λύση και η εκκαθάριση της επιχείρησης. Στο τμήμα της επωνυμίας αποφασίζεται το όνομα που θα έχει η επιχείρηση και θα την βοηθάει να διακριθεί από το σύνολο των εταιρειών που υπάρχουν. Για την έδρα αναγράφεται το σημείο στο οποίο θα έχει η επιχείρηση τις φυσικές της εγκαταστάσεις, στη συνέχεια αναγράφεται το χρονικό

διάστημα για το οποίο θα υπάρχει η συγκεκριμένη επιχείρηση και ακολούθως αναγράφεται ο σκοπός που θα προσπαθεί να επιτύχει καθημερινά.

Το κεφάλαιο που διαθέτει κάθε μέτοχος, το ποσοστό που αυτό αποτελεί σε σχέση με το σύνολο των κεφαλαίων, καθώς επίσης και οι απολαβές που θα έχει στη συνέχεια καθένας τους αναγράφονται στην ενότητα για το Κεφάλαιο. Στη διοίκηση αναφέρονται τα μέλη της με τα προσωπικά τους στοιχεία. Επιπλέον, στο Καταστατικό μέσα αναγράφεται ο τρόπος με τον οποίο λαμβάνονται οι αποφάσεις στην επιχείρηση, ο τρόπος με τον οποίο διανέμονται τα κέρδη, τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η εταιρική χρήση. Όσο για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης αυτές είναι ο Ισολογισμός, ο Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, η Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων, η Κατάσταση μεταβολών των ταμειακών ροών, το Προσάρτημα και οι επεξηγηματικές σημειώσεις επί των οικονομικών στοιχείων που αναγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις. (Νεγκάκης, 2006)

Προς το τέλος του Καταστατικού αναφέρεται ο χρόνος δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσει η επιχείρηση και το Καταστατικό ολοκληρώνεται με την αναφορά των λόγων και του τρόπου με τον οποίο μπορεί να γίνει η λύση της επιχείρησης, αλλά και η εκκαθάρισή της. Όλα αυτά είναι απαραίτητα προκειμένου να μπορεί η επιχείρηση να γνωρίζει τον τρόπο που θα κινηθεί σε οποιαδήποτε περίπτωση κι αν προκύψει ανά πάσα στιγμή. Στο σύνολό τους οι εταιρείες είναι ανεξάρτητα νομικά πρόσωπα κι αυτό διότι αν ένας από τους εταίρους που τη δημιούργησαν αποφασίσει να αποχωρίσει, τότε αυτή η αλλαγή δεν επιφέρει αυτομάτως, ούτε απαραίτητως τη λύση της.

Στην περίπτωση όμως της αστικής εταιρείας αυτή υπό κάποιες συγκεκριμένες προϋποθέσεις μπορεί να μην έχει νομική προσωπικότητα (Νεγκάκης, 2006). Αν όμως θελήσουν οι ιδρυτές της να της προσδώσουν ένα νομικό πρόσωπο, τότε αυτό μπορεί να γίνει ακολουθώντας τη νομολογία περί των ομόρρυθμων εμπορικών εταιρειών, όπως αναφέρεται στον Αστικό Κώδικα και στο Εμπορικό Δίκαιο (Βάρκα – Αδάμη, 2016). Το τι είναι μια αστική εταιρεία είναι που έχει σημασία επίσης καθώς κατανοώντας τα συστατικά της στοιχεία, αλλά και τα χαρακτηριστικά της μπορεί να γίνει αντιληπτή η ομοιότητά της με τα υπόλοιπα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Ως αστική εταιρεία νοείται η σύμβαση που έχει γίνει ανάμεσα σε δύο ή περισσότερα πρόσωπα, τα οποία καταβάλλοντας εισφορές από κοινού προσπαθούν να επιτύχουν ένα συγκεκριμένο σκοπό. Εκείνος είναι κατά κύριο λόγο οικονομικός, αυτό όμως δε σημαίνει αυτομάτως πως θα είναι και κερδοσκοπικός (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Σχετικά με την αστική εταιρεία τονίζεται πως αυτή παύει να υφίσταται από τη στιγμή που ο σκοπός για τον οποίο δημιουργήθηκε παύσει να υφίσταται επειδή έχει γίνει πραγματικότητα ή επειδή πλέον θεωρείται πλέον ότι δε μπορεί να επιτευχθεί, όσες προσπάθειες κι αν καταβληθούν, λόγω του ότι πλέον θεωρείται απραγματοποίητος. Πέραν αυτού όμως υπάρχει η δυνατότητα διάλυσης μιας τέτοιας επιχείρησης από την καταγγελία που έχει κάνει ένας, οποιοδήποτε, εταίρος.

Μια αστική επιχείρηση μπορεί να μην έχει νομική προσωπικότητα, όμως την ίδια στιγμή έχει την ικανότητα να είναι διάδικος κι επιπλέον έχει την ικανότητα δικαστικής παραστάσεως (Δημαρά, 2008). Για τις αστικές επιχειρήσεις υπάρχει ειδικό Δίκαιο που ρυθμίζει τον τρόπο με τον οποίο θα λειτουργήσουν. Τις φορές όμως που το συγκεκριμένο Δίκαιο δεν επαρκεί προκειμένου να επιλυθεί το πρόβλημα μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα άρθρα 61-77 του Αστικού Κώδικα (Ρούσσο, 2010). Από την πλευρά του αστικού νομοθέτη η αστική επιχείρηση νοείται ως μια ομάδα μικρού αριθμού προσώπων, η οποία εξαιτίας του μικρού αριθμού των συμμετεχόντων της και το ότι έχει τη δυνατότητα να είναι ευέλικτη την ίδια στιγμή είναι αυτοδιαχειριζόμενη. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να είναι την ίδια στιγμή οι εταίροι της ιδιοκτήτες, ιδρυτές και διοικητικά στελέχη της αποφασίζοντας για τη διαχείρισή της.

Για να μπορέσει να δημιουργηθεί μια αστική επιχείρηση δε χρειάζεται να υπάρχει κάποια έγγραφη συμφωνία ανάμεσα στους ιδρυτές καθώς από τη στιγμή που θα συμφωνήσουν μπορεί να δημιουργηθεί η εταιρεία. Ακόμη και τις φορές που διατυπώνεται γραπτώς η συμφωνία των εταίρων σχετικά με τη δημιουργία της αστικής επιχείρησης, αυτό είναι κάτι άτυπο όπως φαίνεται και από το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα, παρά το ότι μπορεί να ιδρύεται μια αστική επιχείρηση που χαρακτηρίζεται από διάρκεια και μονιμότητα. Στην περίπτωση που μια αστική επιχείρηση έχει άτυπη μορφή μπορεί την ίδια στιγμή να έχει και πρακτική εφαρμογή κατά βάση σε περιστασιακές ή πρόσκαιρες συμπράξεις.

Σε σχέση με το σωματείο η αστική επιχείρηση έχει το χαρακτηριστικό πλεονέκτημα πως έχει ευελιξία ως προς τους όρους με τους οποίους μπορεί να ιδρυθεί η εταιρεία αυτή, αλλά και η ίδια η διαδικασία σύστασης χαρακτηρίζεται από ευελιξία. Η οργάνωση και η λειτουργία μιας τέτοιας εταιρείας είναι επίσης ευκολότερη και πιο ευέλικτη σε σχέση με τα όσα ισχύουν για τις υπόλοιπες μορφές επιχειρήσεων που μπορεί να δημιουργηθούν στην ελληνική αγορά. Το Δίκαιο που ισχύει και ακολουθείται από την αστική εταιρεία, το Αστικό Δίκαιο, έχει ως κύριο πεδίο εφαρμογής της την εταιρεία που επιδιώκει οικονομικό σκοπό. (Ρούσσος, 2010)

Αυτή η μορφή επιχείρησης έχει τη δυνατότητα να λειτουργήσει ως φορέας επιδιώξεων οικονομικού χαρακτήρα, αλλά και ιδεαλιστικών επίσης σκοπών. Αυτό έχει δημιουργήσει τη δυνατότητα στους ιδρυτές των επιχειρήσεων αυτής της μορφής να δημιουργούν άξιους ανταγωνιστές στα σωματεία λόγω του ότι έχουν και οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις τη δυνατότητα να επιδιώξουν έναν μη κερδοσκοπικό σκοπό. Ως θεσμός η αστική εταιρεία αλλοιώνεται λόγω του ότι της προσδίδονται χαρακτηριστικά των σωματείων, όπως είναι η πολυπρόσωπη οργάνωση, προκειμένου να μπορέσει να επιτευχθεί ένας συγκεκριμένος σκοπός μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Στις περιπτώσεις των οργανώσεων που έχουν συμμετάσχει πολλά πρόσωπα για τη δημιουργία της εταιρείας ο χαρακτηρισμός αστική είναι καταχρηστικός καθώς για τη συγκεκριμένη μορφή επιχείρησης από το νόμο ορίζεται πως θα πρέπει να έχει συμμετάσχει μικρός αριθμός προσώπων.

Συνεπώς σε αυτές τις περιπτώσεις γίνεται λόγος για σωματεία στο Καταστατικό των οποίων αναφέρονται οι σχετικές ρυθμίσεις που γίνονται και ο τρόπος με τον οποίο θα λειτουργεί η ένωση κατά τη διάρκεια λειτουργίας της. Από τη στιγμή που στις αστικές επιχειρήσεις υπάρχει προσωπικός χαρακτήρας, τότε η ελεύθερη είσοδος και έξοδος των εταίρων είναι ένα χαρακτηριστικό που δε συμβαδίζει με όσα θα πρέπει να ισχύουν για τη συγκεκριμένη ένωση. Από τη στιγμή που ένα σωματείο ουσιαστικά έχει τη μορφή της αστικής εταιρείας διαφέρει από τα αναγνωρισμένα σωματεία ως προς τη νομική προσωπικότητα που έχει. Επιπλέον σε αυτές τις περιπτώσεις τα σωματεία δεν υφίστανται έλεγχο από τους αντίστοιχους και αρμόδιους μηχανισμούς που υπάρχουν, ούτε τους ασκείται εποπτεία προκειμένου να εξακριβωθεί η νομιμότητα της σύστασης και της λειτουργίας της.

Εκτός από την καταχρηστική χρήση του όρου αστική εταιρεία στις περιπτώσεις που ιδρύονται σωματεία παρατηρείται και άλλη μια παρατυπία βάσει του περιεχομένου του Αστικού Κώδικα. Αυτή η παρατυπία είναι πως τηρούνται κάποιες διατυπώσεις δημοσιότητας περί της σύστασης της αστικής εταιρείας μη οικονομικού σκοπού που κάνουν τις αρχές, και ειδικά τις φορολογικές αρχές, να τις αντιμετωπίζουν ως νομικά πρόσωπα, ενώ σε κάποιες περιπτώσεις οι αστικές εταιρείες δεν έχουν νομική υπόσταση. Προκειμένου να μπορέσει να διαλυθεί αυτή η σύγχυση σχετικά με τις αστικές εταιρείες και τα σωματεία μπορεί μόνο να αλλάξει το νομοθετικό πλαίσιο που υπάρχει σχετικά με την αστική εταιρεία γεγονός πιο συγκεκριμένο και ακριβές, αλλά και αυστηρότερο ως προς την τήρηση των κανόνων που υπάρχουν για καθένα από αυτά τα πρόσωπα.

## 2.2 Τα σωματεία

Τα σωματεία αποτελούν ένωση προσώπων τα οποία θέτουν έναν στόχο, ο οποίος όμως δεν έχει κερδοσκοπικό χαρακτήρα και αποκτά προσωπικότητα όταν εγγραφεί τελικά σε ιδικό βιβλίο το οποίο τηρείται στο Πρωτοδικείο της έδρας του (Σπυριδάκη, 1998, 2009). Για να μπορέσει όμως να γίνει η σύστασή του είναι απαραίτητο να υπάρχουν τουλάχιστον είκοσι μέλη όπως αναφέρεται και στον Αστικό Κώδικα, στο άρθρο 78. Πρέπει όμως να γίνει μια αίτηση προκειμένου να μπορέσει να εγγραφεί το σωματείο στο βιβλίο. Την αίτηση αυτή την κάνουν οι ιδρυτές του σωματείου ή τη Διοίκησή του, σύμφωνα με το άρθρο 79. Προκειμένου να μπορέσει να κατατεθεί η συγκεκριμένη αίτηση είναι υποχρεωτική η επισύναψη της συστατικής πράξης, των ονομάτων που θα αποτελούν τα μέλη της Διοίκησης και το Καταστατικό που θα φέρει τις υπογραφές των μελών και χρονολογία.

Εκτός από ενώσεις προσώπων, τα σωματεία είναι συνδικαλιστικές οργανώσεις και μάλιστα πρώτου βαθμού (Αγαλλοπούλου, 2007). Οι οργανώσεις αυτές χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες τις συνδικαλιστικές οργανώσεις πρώτου βαθμού, δεύτερου βαθμού και τρίτου βαθμού. Στις συνδικαλιστικές οργανώσεις πρώτου βαθμού ανήκουν τα σωματεία, εκτός από αυτά όμως άλλες συνδικαλιστικές οργανώσεις αυτού του βαθμού είναι τα τοπικά παραρτήματα συνδικαλιστικών

οργανώσεων ευρύτερης περιφέρειας ή πανελλαδικής έκτασης τα οποία προβλέπονται από τα Καταστατικά τους και τέλος στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι ενώσεις προσώπων.

Οι δεύτερου βαθμού συνδικαλιστικές οργανώσεις είναι οι Ομοσπονδίες και τα Εργατικά Κέντρα που μπορούν να δημιουργηθούν οπουδήποτε και ανά πάσα στιγμή το επιλέξουν οι ενδιαφερόμενοι. Οι τρίτου βαθμού συνδικαλιστικές οργανώσεις που μπορούν να δημιουργηθούν είναι οι Ενώσεις Ομοσπονδιών και Εργατικών Κέντρων. Σε οποιονδήποτε βαθμό κι αν είναι συνδικαλιστικές οι οργανώσεις ο σκοπός που έχουν κάθε φορά είναι η διαφύλαξη, καθώς επίσης και η προαγωγή των εργασιακών, των οικονομικών, των ασφαλιστικών, των κοινωνικών, αλλά και των συνδικαλιστικών συμφερόντων που έχουν οι εργαζόμενοι (Αγαλλοπούλου, 2007). Ως σκοπός μιας τέτοιας οργάνωσης μπορεί να είναι ένας από αυτούς που προαναφέρθηκαν, μπορεί όμως να είναι καλύτερα για την ίδια να δημιουργήσει ένα σύνθετο σκοπό προκειμένου να μπορέσει να εξασφαλίσει το μέγιστο δυνατό κέρδος για τα άτομα που εκπροσωπεί κάθε φορά.

Βάσει του άρθρου 80, όπως αναφέρεται στον Αστικό Κώδικα το Καταστατικό για να είναι έγκυρο θα πρέπει να καθορίζει με το περιεχόμενό του το σκοπό για τον οποίο δημιουργείται το σωματείο, την επωνυμία που θα φέρει και την έδρα που θα έχει. Επιπλέον θα πρέπει υποχρεωτικά να αναφέρονται οι όροι εισόδου, όπως επίσης και αποχώρησης ή αποβολής των μελών μαζί με τα δικαιώματα που εκείνα θα απολαμβάνουν και τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνουν με την αποδοχή της του μέλους (Σπυριδάκη, 2009). Σχετικά όμως με το ίδιο το σωματείο θα πρέπει να αναφέρονται οι πόροι που έχει το σωματείο, ο τρόπος με τον οποίο αυτό αντιπροσωπεύεται εντός και εκτός των δικαστηρίων, το ποια θα είναι τα όργανα διοίκησης του σωματείου, οι όροι κατάρτισης και λειτουργίας της Διοίκησης και η διαδικασία που θα ακολουθείται όποτε χρειαστεί να γίνει παύση των οργάνων αυτών. Η συνέλευση των μελών, ένα από τα σημαντικότερα εργαλεία των σωματείων, θα πρέπει να αναφέρεται στο Καταστατικό και συγκεκριμένα θα πρέπει να αναγράφονται οι όροι που συγκαλείται, συνεδριάζει και αποφασίζει αυτό το όργανο. Κάποια στιγμή όμως το Καταστατικό μπορεί να μην ανταποκρίνεται στις ανάγκες ή τις απαιτήσεις που έχει ο οργανισμός. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να υπάρχει πρόβλεψη σχετικά με τους λόγους για τους οποίους ίσως χρειαστεί να αλλάξει το



Καταστατικό κάποια στιγμή. Τέλος εντός του Καταστατικού θα πρέπει να αναφέρονται και οι όροι βάσει των οποίων μπορεί το σωματείο να διαλυθεί κάποια στιγμή στο μέλλον.

Το πρώτο βήμα μετά την απόφαση σύστασης ενός σωματείου είναι η υποβολή της αίτησης για εγγραφή του στο βιβλίο που διατηρεί το αρμόδιο κάθε φορά Πρωτοδικείο. Η αίτηση αυτή ακολουθείται από μια απόφαση την οποία εκδίδει ο συγκεκριμένος κρατικός φορέας. Στη συγκεκριμένη απόφαση αναφέρονται τα άρθρα 81 και 82 του Αστικού Κώδικα. Το άρθρο 81 εξετάζει την απόφαση για την εγγραφή του σωματείου εντός του οποίου αναφέρεται πως αν υφίστανται οι νομικοί όροι, το Πρωτοδικείο κάνει δεκτή την αίτηση και μάλιστα δίνει διαταγή να δημοσιευθεί περίληψη του Καταστατικού στα μέσα μαζικής ενημέρωσης εντός της οποίας περιλαμβάνονται τα βασικά στοιχεία του και να εγγραφεί επίσης το σωματείο στο αντίστοιχο βιβλίο που υπάρχει. Η εγγραφή αυτή για να γίνει θα πρέπει να τεθούν στη διάθεση του Πρωτοδικείου το όνομα και η έδρα του σωματείου, η χρονολογία του Καταστατικού, τα μέλη που θα αποτελούν τη Διοίκηση και οι περιοριστικοί όροι που υφίσταται και θα ισχύουν για τα μέλη. Τέλος, το άρθρο 81 ορίζει πως θα πρέπει να βεβαιωθεί το Καταστατικό από τον Πρόεδρο του δικαστηρίου και να κατατεθεί στο αρχείο του.

Το άρθρο 82 από τη δική του πλευρά εξετάζει τους τρόπους με τους οποίους μπορεί να ασκηθεί έφεση στην απόφαση που έχει λάβει το Πρωτοδικείο (Σπυριδάκη, 2009). Ως ορίζει ο Αστικός Κώδικας για να μπορέσει να γίνει έφεση της αποφάσεως του Πρωτοδικείου θα πρέπει να γίνει αίτηση από το άτομο που κατέθεσε την αίτηση ώστε να επανεξεταστεί η αίτηση λόγω του ότι θα έπρεπε να εγκριθεί κι αυτή αντιθέτως έχει απορριφθεί. Από την άλλη πλευρά όμως προσφέρεται η ίδια δυνατότητα, της έφεσης, στην εποπτεύουσα αρχή εις περίπτωσιν που αυτή δεν έχει εγκριθεί κι αυτό δεν είναι σωστό.

Το σωματείο αρχίζει πλέον να υφίσταται από τη στιγμή που θα γίνει η καταγραφή του στο βιβλίο του Πρωτοδικείου, διαφορετικά δεν υφίσταται (άρθρο 83). Η εγγραφή του σωματείου στο βιβλίο του Πρωτοδικείου σημαίνει αυτόματα και το ότι η απόφαση έγινε πλέον τελεσίδικη και δε μπορεί να ακυρωθεί. Ένα από τα θέματα που αναφέρονται στο Καταστατικό είναι οι περιπτώσεις που αυτό αλλάζει. Από τη στιγμή που θα αποφασιστεί η αλλαγή πρέπει απαραίτητως κάποια στιγμή να γίνει η

εγγραφή της, η οποία θα έχει γίνει σύμφωνα με τα άρθρα 79, 81 και 82 αναφέρει το άρθρο 84. Η διάλυση ενός σωματείου μπορεί να γίνει ανά πάσα στιγμή, όμως για να μπορέσει να ολοκληρωθεί ως διαδικασία είναι απαραίτητο να έχει γίνει η σχετική σημείωση. Η σημείωση αυτή καταγράφεται στο βιβλίο των σωματείων δίπλα στην εγγραφή του και μαζί γράφονται επίσης τα ονόματα των εκκαθαριστών που έχουν οριστεί, βάσει του άρθρου 85. Η σημείωση περί της διάλυσης του σωματείου γίνεται αφότου έχει γίνει αίτηση από την πλευρά της Διοικήσεώς του ή από την αρχή που επέφερε τη διάλυσή του. Βάσει του άρθρου 86 ορίζεται πως μπορεί να γίνει είσοδος καινούριων μελών στο σωματείο ανά πάσα στιγμή και πάντα, εκτός κι αν υπάρχει κάτι διαφορετικό που ορίζεται στο Καταστατικό του σωματείου.

Όπως έχουν το δικαίωμα να γίνουν μέλη ενός σωματείου όποιοι το επιθυμούν, κατά τον ίδιο τρόπο έχουν το δικαίωμα όποτε κι αν το θελήσουν να αποσυρθούν βάσει του άρθρου 87 το οποίο ορίζει πως έχουν αυτό το συγκεκριμένο δικαίωμα, όμως για να είναι συνεπής θα πρέπει να έχουν ενημερώσει το σωματείο τρεις μήνες νωρίτερα από τη λήξη του λογιστικού έτους και η απομάκρυνσή τους αρχίζει να ισχύει από τη λήξη του έτους εκείνου. Ενώ κάποια μέλη έχουν τη δυνατότητα να φύγουν από το σωματείο που συμμετέχουν με τη θέλησή τους, υπάρχουν φορές που χρειάζεται κάποια από αυτά να αποβληθούν. Σύμφωνα με το άρθρο 88 του Αστικού Κώδικα μπορεί να γίνει αποβολή μελών από τη Διοίκηση ενός σωματείου όποτε αυτό προβλέπεται από το περιεχόμενο του Καταστατικού που έχει συνταχθεί ή όποτε υπάρχει κάποιος σπουδαίος λόγος που αναγκάζει τη Γενική Συνέλευση να αποφασίσει κατ' αυτό τον τρόπο. Σε κάποιες περιπτώσεις η απόφαση που λαμβάνεται μπορεί να μην είναι η καταλληλότερη ή η σωστότερη. Γι' αυτό το λόγο το ίδιο άρθρο ορίζει πως αν συντρέχει τέτοιος λόγος προσφέρεται η δυνατότητα στα μέλη που απομακρύνθηκαν να προσφύγουν στον Πρόεδρο των Πρωτοδικών και να ζητήσουν αλλαγή της απόφασης.

Όλα τα μέλη του σωματείου είναι ίσα σύμφωνα με το επόμενο άρθρο (άρθρο 89) και ιδιαίτερα δικαιώματα μπορούν να δοθούν αποκλειστικά και μόνο σε κάποιες ιδιαίτερες περιπτώσεις όπου έχουν συμφωνήσει όλα τα μέλη. Με τον ίδιο τρόπο όμως μπορούν να αφαιρεθούν αυτά τα επιπρόσθετα δικαιώματα (Σπυριδάκη, 1998). Δικαιώματα και υποχρεώσεις παύουν όσοι σταμάτησαν να είναι μέλη του σωματείου κι αυτό είναι κάτι που φαίνεται και από το γεγονός πως δεν έχουν κανένα λόγο στην

πериουσία του βάσει του άρθρου 90. Είναι υποχρεωμένα αυτά τα άτομα να καταβάλουν την εισφορά τους βάσει του χρονικού διαστήματος που λειτουργούσαν ως μέλη του σωματείου.

Σχετικά με τα μέλη του σωματείου είναι σημαντικό το ότι δε μπορούν να μεταβιβάσουν αυτή τους την ιδιότητα, ούτε επιτρέπεται να την κληροδοτήσουν σε κάποιον άλλο κι επιπλέον δε μπορεί να αντιπροσωπεύεται (άρθρο 91). Εκτός κι αν μέσα στο Καταστατικό υπάρχει κάποια άλλη διαφορετική ρύθμιση επ' αυτού του θέματος. Η Διοίκηση του σωματείου μπορεί να αποτελείται από μέλη αυτού εκτός κι αν πάλι υπάρχει κάποια διαφορετική πρόβλεψη από την πλευρά των ιδρυτών και αναφέρεται στο Καταστατικό (άρθρο 92). Για να μπορεί να λειτουργεί εύρυθμα ένα σωματείο είναι απαραίτητη η πραγματοποίηση συνελεύσεων. Πρόκειται για το σημαντικότερο όργανο που έχει τη ευκαιρία να χρησιμοποιήσει ένα σωματείο. Μπορεί να μην είναι ένα όργανο που έχει μεγάλη εξουσία, όμως την ίδια στιγμή είναι το όργανο που αποφασίζει για οποιαδήποτε υπόθεση προκύψει και δεν υπάγεται σε αρμοδιότητα άλλου οργάνου. Βάσει του άρθρου 93 αναφέρεται επίσης πως η συνέλευση των μελών είναι αρμόδια για την εκλογή των μελών της Διοίκησης. Επιπλέον αποφασίζεται η είσοδος ή η απομάκρυνση κάποιου μέλους, εγκρίνεται ο ισολογισμός που έχει δημιουργηθεί στο τέλος της χρονιάς, η αλλαγή του σκοπού, η τροποποίηση του Καταστατικού και η διάλυση του σωματείου αν ποτέ προκύψει κάτι τέτοιο. Αυτά όλα έχουν ισχύ όποτε δεν έχει υπάρξει έγγραφη μέριμνα από την πλευρά της επιχείρησης μέσω του Καταστατικού της.

Το έργο της συνέλευσης είναι η εποπτεία και ο έλεγχος των διοικητικών οργάνων μαζί με το δικαίωμα παύσης αυτών οποτεδήποτε χρειαστεί με την επιφύλαξη του δικαιώματός τους να απαιτήσουν τη συμφωνημένη αμοιβή, άρθρο 94. Το Καταστατικό δε μπορεί να περιορίσει το δικαίωμα που έχει η συνέλευση των μελών να παύει τα όργανα της Διοίκησης, εφόσον η παύση τους υπαγορεύεται από σημαντικούς λόγους και κυρίως εξαιτίας σημαντικής παραβίασης των καθηκόντων τους ή λόγω του ότι έχει γίνει αντιληπτή η ανικανότητάς τους για τακτική διαχείριση.

Ένα ακόμη ζήτημα που εξετάζεται εντός του Αστικού Κώδικα είναι η σύγκληση, μέσα από το άρθρο 95. Εκεί αναφέρεται πως το Καταστατικό είναι εκείνο που ορίζει το πότε θα γίνεται σύγκληση, όμως αναφέρεται επίσης πως υπάρχουν φορές που αυτό απαιτείται από το συμφέρον του ίδιου του σωματείου. Συνέλευση

των μελών ωστόσο συγκαλείται αν το ζητήσει ο αριθμός των μελών που αναγράφεται στο Καταστατικό (άρθρο 96). Διαφορετικά για να μπορέσει να γίνει κάτι τέτοιο θα πρέπει να έχει γίνει αίτηση από το 1/5 στην οποία θα γράφονται κάθε φορά τα θέματα που πρόκειται να συζητηθούν. Εις περιπτώσιν που αυτή δε γίνει εισακουστή, τότε παρεμβαίνει ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, ο οποίος εξουσιοδοτεί εκείνους που έκαναν την αίτηση να προβούν στη συνέλευση και ρυθμίζει επίσης τα περί της προεδρίας. Σύμφωνα με το άρθρο 97 για να μπορέσει να ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση θα πρέπει να υπάρχει απόλυτη πλειοψηφία από την πλευρά εκείνων που παρευρίσκονται στη συνέλευση. Όσο για εκείνους που δεν είναι παρόντες στη συνέλευση, αν υπάρχει η γραπτή συναίνεσή τους η απόφαση μπορεί να ληφθεί δίχως να γίνει συνέλευση.

Στις περιπτώσεις που κάποιο μέλος δεν έχει δικαίωμα ψήφου αυτό έχει συμβεί επειδή η απόφαση που πρόκειται να ληφθεί αφορά κάποια επιχείρηση δικαιοπραξίας ή έγερση ή κατάργηση δίκης ανάμεσα στο σωματείο που είναι μέλος και κάποιο συγγενικό του πρόσωπο με το οποίο έχει συγγένεια πρώτου, δεύτερου ή τρίτου βαθμού. Τα μέλη έχουν για άλλη μια φορά μεγάλη σημασία καθώς σύμφωνα με το άρθρο 99 το Καταστατικό ενός Νομικού Προσώπου αυτής της μορφής μπορεί να τροποποιηθεί ή μπορεί το ίδιο το σωματείο να διαλυθεί μόνο όταν η απόφαση αυτή παρθεί παρουσία τουλάχιστον των μισών μελών και με πλειοψηφία  $\frac{3}{4}$  (Σπυριδάκη, 2009). Η αλλαγή του σκοπού ενός σωματείου είναι κάτι πάρα πολύ σημαντικό κι αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο απαιτείται η συναίνεση όλων των μελών και τα μέλη που δεν παρίστανται με φυσική παρουσία απαιτείται να συναινέσουν γραπτώς, αν όντως συμφωνούν. Χρειάζεται η πλήρης συναίνεση των μελών της Διοίκησης γι' αυτό το λόγο σύμφωνα με το άρθρο 100. Η απόφαση που μπορεί να παρθεί από μια Γενική Συνέλευση υπάρχει η δυνατότητα να ακυρωθεί κι αυτό είναι κάτι που γίνεται όποτε αντιβαίνει το νόμο ή το Καταστατικό στο οποίο στηρίζεται για τη λειτουργία του. Επιπλέον μπορεί να κηρυχθεί ως άκυρη από τη στιγμή που κάποιο από τα μέλη που δε συναίνεσε κάνει αγωγή σε κάποιο δικαστήριο ή εξαιτίας οιοδήποτε έννομου συμφέροντος έχει το άτομο. Αν όμως περάσουν έξι μήνες από τότε που τη στιγμή που θα έχει παρθεί αυτή η απόφαση, τότε η απόφαση αυτή δεν ακυρώνεται. Βάσει του άρθρου 101 η ακυρωτική απόφαση που εκδίδεται ισχύει υπέρ και εναντίον όλων.

Από το άρθρο 102 ορίζεται πως μια απόφαση που είναι άκυρη έχει τη δυνατότητα να ανασταλεί με επέμβαση του Προέδρου των Πρωτοδικών αν όμως ζητήσει κάποιο μέλος την παρέμβασή του, η Διοίκηση του σωματείου ή του εισαγγελέα (Σπυριδάκη, 1998, 2009). Ένα σωματείο μπορεί επίσης να διαλυθεί με απόφαση από τη συνέλευση των μελών, κάτι που μπορεί να γίνει ανά πάσα στιγμή βάσει του άρθρου 103. Από το άρθρο 104 αναφέρεται πως το σωματείο μπορεί να διαλυθεί στις περιπτώσεις που προβλέπει το Καταστατικό, αλλά και στην περίπτωση που ο αριθμός των μελών του μειωθεί και αυτά καταλήξουν να είναι λιγότερα από δέκα. Διαφορετικά μπορεί να επέλθει η διάλυση με απόφαση του Πρωτοδικείου κατόπιν αιτήματος που έχει κάνει η Διοίκηση, το 1/5 των μελών ή η εποπτεύουσα αρχή σύμφωνα με το άρθρο 105.

Οι λόγοι για τους οποίους μπορεί να γίνει αυτό, βάσει του ίδιου άρθρου, είναι η μείωση σε σημαντικό βαθμό του αριθμού των μελών που έχει το σωματείο και η οποία είναι τόσο μεγάλη ώστε πλέον αυτό αδυνατεί να λειτουργήσει. Δεύτερος λόγος για τον οποίο μπορεί να γίνεται κάτι τέτοιο είναι το ότι πλέον έχει εκπληρώσει το σκοπό του το σωματείο ή θεωρείται πως αυτός είναι αδύνατο να επιτευχθεί και γι' αυτό το λόγο διακόπτεται η λειτουργία του. Τρίτος πιθανός λόγος είναι πως μπορεί να έχει αρχίσει να θέτει έναν στόχο διαφορετικό από εκείνον που είχε αρχικά κι αναφέρεται στο Καταστατικό. Ο σκοπός και η λειτουργία του συγκεκριμένου προσώπου μπορεί να έχει αλλάξει και πλέον να θεωρείται πως είναι παράνομοι, ανήθικοι ή ακόμη και αντίθετοι προς τη δημόσια τάξη.

Από τη στιγμή που θα αποφασιστεί η διάλυση του σωματείου η περιουσία που αυτό είχε δε μοιράζεται στα μέλη που το αποτελούσαν (άρθρο 106). Από εκεί κι έπειτα σχετικά με τα σωματεία υπάρχει άλλο ένα άρθρο στον Αστικό Κώδικα, το άρθρο 107 στο οποίο αναφέρεται πως οι ενώσεις προσώπων που επιδίωκαν κάποιο σκοπό, αλλά δεν έχουν τη μορφή του σωματείου διέπονται από τις διατάξεις περί εταιρειών, αν δεν ορίζεται διαφορετικά. Από τη στιγμή που θα γίνει σωματείο μια ένωση προσώπων, τότε η περιουσία που είχε μεταφέρεται αυτομάτως στο σωματείο σύμφωνα με τις κοινές διατάξεις που υπάρχουν και ακολουθούνται. (Σπυριδάκη, 2009)

Το Δίκαιο που ακολουθούν τα σωματεία περιέχει και μεν τα άρθρα του Αστικού Κώδικα που προαναφέρθηκαν, όμως την ίδια στιγμή συμπεριλαμβάνονται

και διατάξεις του Νόμου 281/1914 (Ρούσσος, 2010). Μάλιστα ο συγκεκριμένος Νόμος είναι με τέτοιο τρόπο διαμορφωμένος που στηρίζεται κατά κύριο λόγο στις ταξικές διακρίσεις που υπήρχαν, κάτι που τονίζει με αυτό τον τρόπο το συνδικαλιστικό πνεύμα που υπήρχε και ίσχυε. Σε γενικές γραμμές αυτά τα νομικά πλαίσια αναφέρονται σε όλες τις μορφές σωματείων που υπάρχουν και σε συνδυασμό δημιουργούν ένα ειδικό δίκαιο, το οποίο αναφέρεται σε έναν ειδικό τύπο νομικού προσώπου. Αυτό το ειδικό νομικό πεδίο εφαρμόζεται στο μεγαλύτερο αριθμό των σωματείων που υπάρχουν, παρά το γεγονός πως έχουν διαφορετικό χαρακτήρα και σε κάποιες περιπτώσεις διαφορετικό βαθμό κοινωνικής σπουδαιότητας.

Το νομικό πλαίσιο των διατάξεων του νόμου 281/1914 λειτουργεί συμπληρωματικά σε σχέση με τον Αστικό Κώδικα κάθε φορά και μερικές φορές επεξηγηματικά. Οι φορές που η συγκεκριμένη νομοθεσία ενεργοποιείται και επηρεάζει τον τρόπο λειτουργίας των σωματείων είναι όποτε υπάρχει κάποιο κενό στη βασική νομοθεσία που ακολουθείται (Ρούσσος, 2010). Οι διατάξεις του Νόμου 281/1914 που ίσχυαν μέχρι και το 2010 ήταν σχετικά με την τήρηση του νόμου, του Καταστατικού και των όσων ορίζονταν από το Αστικό Δίκαιο περί του ελέγχου που θα έπρεπε να γίνεται στην ταμειακή διαχείριση που ακολουθείται.

Πέραν όλων αυτών το Δίκαιο που λειτουργεί συμπληρωματικά μεριμνά για την τήρηση του Νόμου και κυρίως για την αρμονική εφαρμογή του Καταστατικού κι επιπλέον για την χρήση όλων όσων είναι απαραίτητο να χρησιμοποιηθούν προκειμένου να διορθωθούν οι παραλήψεις ή οι παραβάσεις που έχουν γίνει. Σε αυτές τις περιπτώσεις το σημαντικότερο που εφαρμόζεται είναι η διάθεση των απαραίτητων μέσων στα εποπτικά όργανα για επιδιόρθωση του προβλήματος που έχει προκύψει. Εκτός αυτού όποτε παρατηρείται μια παρέκκλιση από την πλευρά των Διοικητικών οργάνων του σωματείου σχετικά με την λειτουργία τους τα όργανα αυτά μεριμνούν επίσης και για τη διάθεση συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος που θα προσφέρεται προκειμένου να μπορέσει να γίνει αλλαγή και επιδιόρθωση του λάθους ή της παράληψης που έχει γίνει αντιληπτή. (Ρούσσος, 2010)

Τα Νομικά Πρόσωπα, ακόμη κι αν φέρουν τον τίτλο μη κερδοσκοπικά, μπορεί να έχουν την ίδια στιγμή οικονομικό σκοπό κι αυτό επειδή μπορεί αυτός να είναι πνευματικός, φιλανθρωπικός ή ακόμη και ιδεολογικός. Σε κάποιες περιπτώσεις ο σκοπός αυτός μπορεί να είναι σχετικός με κάποιο οικονομικό στόχο, όμως δε

συνεπάγεται απαραίτητως οικονομικό σκοπό προς όφελος του ίδιου του σωματείου. Τέτοιες περιπτώσεις είναι η προάσπιση των επαγγελματικών συμφερόντων του ίδιου του σωματείου. (Βάρκα – Αδάμη, 2016)

Ο σκοπός ενός σωματείου μπορεί να ανήκει σε διάφορες κατηγορίες, αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να δημιουργείται ανάλογος αριθμός κατηγοριών στις οποίες μπορούν να χωριστούν τα σωματεία. Όποιος κι αν είναι ο σκοπός ενός σωματείου αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο είναι εκείνο που βρίσκεται εντός της περιοχής που έχει την έδρα του και το οποίο δικάζει σύμφωνα με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Οι σκοποί που μπορεί να έχει μια συνδικαλιστική οργάνωση, όπως είναι το σωματείο, εστιάζουν κάθε φορά στη διασφάλιση και την προαγωγή των συμφερόντων που έχουν οι εργαζόμενοι, όπως προαναφέρθηκε (Αγαλλοπούλου, 2007). Από αυτό φαίνεται πως στο επίκεντρο βρίσκονται κάθε φορά οι εργαζόμενοι, τους οποίους και προσπαθούν να στηρίξουν αυτές οι οργανώσεις μέσα από τη σύσταση και τη λειτουργία τους κάθε φορά. Προκειμένου να μπορέσει να γίνει αυτό όμως είναι απαραίτητο και η ίδια η ένωση να έχει δημιουργηθεί και να λειτουργεί βάσει των νομικών προϋποθέσεων που έχουν θεσπιστεί και ακολουθούν οι νομοταγείς συνδικαλιστικές οργανώσεις. Για να μπορέσει όμως να γίνει η εξέταση του αν και κατά πόσο έχουν τηρηθεί οι νομικές προϋποθέσεις περί σύστασης σωματείου αρμόδιος είναι ο ειρηνοδίκης της περιφέρειας στην οποία ανήκει το σωματείο κάθε φορά (Βάρκα – Αδάμη, 2016).

Εκτός από τη συνέλευση, σημαντικό εργαλείο του σωματείου είναι το διοικητικό συμβούλιο που έχει. Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που προβλέπονται και άλλα όργανα βάσει του Καταστατικού που έχει συνταχθεί κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας για την δημιουργία του. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο που επιμελείται τις υποθέσεις και το εκπροσωπεί εντός και εκτός των δικαστηρίων. Η συνέλευση των μελών, ως εργαλείο, απολαμβάνει να μεν το προνόμιο του να είναι το ανώτατο όργανο, όπως προαναφέρθηκε, αλλά αυτό της δημιουργεί το «τεκμήριο αρμοδιότητας» κάτι που δείχνει πως εκείνη είναι αρμόδιο για κάθε υπόθεση που δεν είναι αρμόδιο άλλο όργανο. Με αυτό τον τρόπο η συνέλευση μπορεί να αναλαμβάνει ένα μεγάλο σύνολο αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεων, την ίδια στιγμή όμως έχει και τη μέγιστη δυνατή δικαιοδοσία στη λήψη αποφάσεων.

## 2.3 Οι ενώσεις προσώπων

Οι ενώσεις προσώπων, όπως επίσης τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, έχουν δικαιώματα που τους προσφέρονται για την ικανοποίηση των συμφερόντων τους που αναγνωρίζονται ως έννομα κάθε φορά και τους αποδίδεται εξουσία από μια έννομη τάξη (Ακριβοπούλου και Ανθόπουλος, 2015). Τα δικαιώματα που απολαμβάνουν οι φορείς των δικαιωμάτων είναι διαφορετικά κάθε φορά, καθώς αυτά αποκτώνται αναλόγως της φύσης των νομικών προσώπων και των χαρακτηριστικών που αυτά έχουν. Έτσι οι ενώσεις προσώπων μπορεί να είναι νομικά κατοχυρωμένες ως προς την προστασία της ιδιοκτησίας τους, αλλά και της οικονομικής ελευθερίας που μπορούν να απολαύσουν, όμως την ίδια στιγμή δεν είναι αποδέκτες άλλων δικαιωμάτων όπως είναι αυτό της υγείας ή της κοινωνικής ασφάλισης. Προνόμια που απολαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα χάρη στη φύση τους και στα χαρακτηριστικά τους και τα οποία τα διαφοροποιούν από τα υπόλοιπα πρόσωπα που υπάρχουν.

Ένα ακόμη δικαίωμα που έχουν οι ενώσεις προσώπων είναι εκείνο της ελευθερίας έκφρασης και τύπου βάσει του οποίου καθένας έχει τη δυνατότητα να εκφράζει, αλλά και να διαδίδει επίσης τις σκέψεις του με οποιοδήποτε τρόπο, τηρώντας όμως παράλληλα τους νόμους που υπάρχουν και ισχύουν στο κράτος. Έτσι έχουν τη δυνατότητα να διαδώσουν και το σκοπό τους οι ενώσεις, ενώ παράλληλα προσπαθούν να τον κάνουν πραγματικότητα. Βάσει του άρθρου 12 του Συντάγματος της Ελλάδος ορίζεται πως οι ενώσεις προσώπων που δεν είναι σωματεία απολαμβάνουν τα προνόμια του άρθρου 11 σύμφωνα με το οποίο παραχωρείται το δικαίωμα της ήσυχης και άοπλης συνάθροισης και αυτές μπορούν να απαγορευτούν μόνο όταν υπάρχει σοβαρός κίνδυνος για τη δημόσια ασφάλεια ή όταν από τη συνάθροιση αυτή μπορεί να δημιουργηθεί σοβαρός αρνητικός αντίκτυπος στην κοινωνική και οικονομική ζωή της χώρας.

Σε κάποιες περιπτώσεις οι ενώσεις προσώπων μπορεί να έχουν νομική προσωπικότητα, ενώ σε κάποιες άλλες περιπτώσεις μπορεί να μην έχουν αυτό το χαρακτηριστικό (Ακριβοπούλου και Ανθόπουλος, 2015). Ενώσεις προσώπων είναι επίσης η αστική εταιρεία, τα σωματεία, η επιτροπές εράνων και διάφορα άλλα νομικά πρόσωπα (Δημαρά, 2008). Φυσικά ο αριθμός των προσώπων που ενώνονται για να



δημιουργήσουν την ένωση κάθε φορά είναι διαφορετικός και σε κάποιες περιπτώσεις ο Νόμος θέτει κάποιους περιορισμούς προκειμένου να μην υπάρξει σύγχυση ανάμεσα στα πρόσωπα αυτής της μορφής.

## 2.4 Τα ιδρύματα

Είναι ίδρυμα σύμφωνα με τον Δημαρά (2008) είναι ένα σύνολο περιουσίας που έχει διατεθεί βάσει της ιδρυτικής πράξης που έχει συνταχθεί, προκειμένου να εξυπηρετηθεί ένας σκοπός με διάρκεια και το οποίο έχει αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Βάσει αυτού του ορισμού στη συγκεκριμένη κατηγορία νομικών προσώπων δεν υπάρχουν μέλη. Για τα ιδρύματα το νομικό πλαίσιο που ακολουθείται είναι τα άρθρα 108 – 121, το οποίο και αναλύεται στη συνέχεια. Τα άρθρα αυτά πρέπει να ακολουθούνται από τα ιδρύματα γενικά, όμως στην περίπτωση των κοινοφελών ιδρυμάτων υπάρχουν κάποιες αποκλίσεις από τον Αστικό Κώδικα, οι οποίες έχουν εισαχθεί από μια ειδική νομοθεσία (Δημαρά, 2008).

Για να μπορέσει να δημιουργηθεί ένα ίδρυμα είναι απαραίτητος ο σχεδιασμός και η ύπαρξη μιας ιδρυτικής πράξης με την οποία θα γίνεται αναφορά σε όλα τα απαραίτητα στοιχεία του ιδρύματος και κατά βάση θα προσδιορίζει το σκοπό της σύστασης, την περιουσία που του διατίθεται για να δημιουργηθεί και τον οργανισμό του επίσης. Είναι απαραίτητο επίσης στη συνέχεια να συνταχθεί ένα εγκριτικό Προεδρικό Διάταγμα με το οποίο θα εγκρίνεται η σύσταση του ιδρύματος. Όπως και στην περίπτωση του σωματείου, έτσι και στην περίπτωση ενός ιδρύματος η νομική του προσωπικότητα αποκτάται από τη στιγμή που θα δημοσιευθεί η έγκριση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Σχετικά με το Ίδρυμα υπάρχει διαφορά ανάμεσα σε αυτό και στην παροχή περιουσίας σε κάποιο φυσικό πρόσωπο ή σε κάποιο νομικό πρόσωπο που ήδη έχει συσταθεί προκειμένου να μπορέσει να εξυπηρετήσει ένα συγκεκριμένο σκοπό.

Νομικά το Αστικό Δίκαιο ορίζει στο άρθρο 108 πως για να δημιουργηθεί ένα Ίδρυμα είναι απαραίτητη η διάθεση μιας περιουσίας που θα χρησιμοποιηθεί προκειμένου να εξυπηρετηθεί ένας συγκεκριμένος σκοπός (Σπυριδάκη, 1998, 2009). Όσο για την προσωπικότητά της αυτή αποκτάται με Διάταγμα που έχει δημιουργηθεί

και εγκρίνει τη σύστασή του. Στο άρθρο 109 αναφέρεται πως η ιδρυτική πράξη μπορεί να δημιουργηθεί είτε με δικαιοπραξία εν ζωή, είτε με διάταξη τελευταίας βούλησης. Αν ισχύει η πρώτη περίπτωση, τότε θα πρέπει να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο αυτή η διαδικασία. Το άρθρο 110 είναι αφιερωμένο στο περιεχόμενο που θα πρέπει να έχει η ιδρυτική πράξη του ιδρύματος (Σπυριδάκη, 2009). Με βάση αυτό το άρθρο το περιεχόμενο της συγκεκριμένης πράξης θα πρέπει να αποδίδει το σκοπό του ιδρύματος, το ύψος της περιουσίας του και τον οργανισμό του που είναι το αντίστοιχο του Καταστατικού στα σωματεία.

Ο οργανισμός, το αντίστοιχο του Καταστατικού, μπορεί μέσα από το εγκριτικό Διάταγμα που θα εκδοθεί να συμπληρώνεται ή να τροποποιείται υπό τον όρο πως η επιθυμία του ιδρυτή θα γίνει σεβαστή και δε θα αλλοιωθεί από αυτά. Αυτό μπορεί να γίνει με τους ίδιους όρους καθώς επίσης και με διάταγμα που θα έχει δημιουργηθεί στη συνέχεια διατηρώντας κάθε επιφύλαξη που αναφέρεται στο άρθρο 119. Η απόφαση για τη σύσταση ενός ιδρύματος μπορεί να ανακληθεί σύμφωνα με το άρθρο 111 όταν ο ιδρυτής του κάνει αίτηση και το δικαστήριο μπορεί να την κάνει δεκτή είτε επειδή ακολούθησε απορία του ιδρυτή, είτε επειδή υπάρχουν σημαντικοί λόγοι που δικαιολογούν αυτή την απόφαση (Σπυριδάκη, 2009). Όμως αυτό μπορεί να γίνει μόνο το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την έγκριση μέχρι τη δημοσίευση καθώς από τη στιγμή που θα γίνει η δημοσίευση η ανάκληση είναι αδύνατη.

Η έγκριση του ιδρύματος μπορεί να γίνει αυτεπαγγέλτως από την αρμόδια αρχή, άρθρο 112 δημιουργώντας στον ιδρυτή την υποχρέωση να μεταβιβάσει την περιουσία που αναφέρεται στην αίτηση για ίδρυση του ιδρύματος σύμφωνα με το άρθρο 113. Επιπλέον, δικαιώματα που μπορούν να μεταβιβαστούν με απλή εκχώρηση μεταβιβάζονται αυτοδικαίως όταν συσταθεί το ίδρυμα, αν δεν έχει αντίθετη άποψη ο ιδρυτής αυτού. Ένα ίδρυμα μπορεί να δημιουργηθεί μετά το θάνατο του ιδρυτή του. Σύμφωνα με το άρθρο 114 θεωρείται πως το ίδρυμα υπήρχε το χρόνο που πέθανε ο ιδρυτής του και συνεπώς η περιουσία που είχε εκείνος υποσχεθεί πρέπει να μεταβιβαστεί στο αντίστοιχο ίδρυμα.

Όσοι δανείζονται και λαμβάνουν κομμάτι από την περιουσία που έχει διαθέσει ο δημιουργός ενός ιδρύματος μπορούν να αξιοποιήσουν άλλες νομικές διατάξεις, σχετικές με δωρεά, προκειμένου να ανασταλεί η δημιουργία του ιδρύματος όπως ορίζει το άρθρο 115. Ενώ σύμφωνα με το άρθρο 116 όλοι όσοι έχουν τη

δυνατότητα να ωφεληθούν από το σκοπό που έχει θέσει στον εαυτό του ένα ίδρυμα έχουν αγωγή εναντίον του. Στις περιπτώσεις που αυτά τα πρόσωπα δεν προσδιορίζονται επαρκώς από την ιδρυτική πράξη που έχει γίνει για τη σύστασή του αυτά προσδιορίζονται κατά εύλογο τρόπο από τη διοίκηση του ίδιου του ιδρύματος.

Ένα ίδρυμα μπορεί να σταματήσει να υπάρχει όταν εκπληρωθεί ο σκοπός για τον οποίο δημιουργήθηκε (Δημαρά, 2008). Εκτός αυτού, σύμφωνα με το άρθρο 117 περί τέλους ιδρύματος άλλες περιπτώσεις κατά τις οποίες μπορεί να σταματήσει να υπάρχει ένα ίδρυμα είναι εκείνες που αναφέρονται στην ιδρυτική πράξη ή οργανισμό αυτού (Σπυριδάκη, 2009). Από τη στιγμή που θα ξεκινήσει η διάλυση του ιδρύματος αυτοδίκαια ακολουθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης (Δημαρά, 2008). Η διάλυση εκείνου μπορεί να γίνει σύμφωνα με διάταγμα όχι μόνο κατόπιν ολοκλήρωσης του σκοπού που έχει, αλλά και όποτε αυτός κριθεί ως απραγματοποίητος βάσει του άρθρου 118, κατά δεύτερον αν έχει υπάρξει απόκλιση από το σκοπό, αλλά και αν ο σκοπός ή η λειτουργία του πλέον θεωρούνται παράνομα ή ανήθικα ή αντίθετα προς τη δημόσια τάξη (Σπυριδάκη, 2009). Από την πλευρά του νομοθέτη έχει υπάρξει μέριμνα και για τις περιπτώσεις που χρειάζεται να μεταβληθεί ένας τέτοιος οργανισμός κι αυτό φαίνεται στο άρθρο 119 που αναφέρεται πως μπορεί να μεταβληθεί το ίδρυμα ακόμη και με τέτοιο τρόπο που θα είναι αντίθετος προς τη θέληση του δημιουργού του ιδρύματος αν το ζητήσει η διοίκηση που έχει το ίδιο το ίδρυμα. Αυτό όμως είναι εφικτό αποκλειστικά και μόνο στις περιπτώσεις που η αλλαγή κρίνεται απαραίτητη προκειμένου να μπορέσει να επιτύχει το σκοπό του το ίδρυμα ή για να μπορέσει να διατηρηθεί η περιουσία του.

Ο σκοπός του ιδρύματος μπορεί να αλλάξει σύμφωνα με διάταγμα που θα έχει εκδοθεί, όταν αυτός θεωρηθεί πως πλέον είναι ανέφικτος. Ο καινούριος σκοπός όμως θα πρέπει να είναι σχετικός με εκείνον που είχε θέσει ο δημιουργός του ιδρύματος. Σύμφωνα με το τελευταίο άρθρο του Αστικού Κώδικα περί των ιδρυμάτων, του άρθρου 121, αναφέρεται πως απαγορεύεται ένα ίδρυμα να αλλάξει το περιεχόμενο ή τους όρους της ιδρυτικής του πράξης οι οποίοι εξυπηρετούν κάποιο δημόσιο ή κάποιον κοινωφελή σκοπό. Αν ο σκοπός που έχει θέσει το ίδρυμα στον εαυτό του θεωρείται πλέον απόλυτα απραγματοποίητος, τότε κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η διάθεση των κεφαλαίων που προορίζονταν γι' αυτόν να διατεθούν για την επίτευξη ενός άλλου, παρεμφερούς σκοπού.

Ο όρος ίδρυμα χρησιμοποιείται και σε κάποια άλλα νομικά πρόσωπα, πέραν εκείνων που αναγνωρίζει ο Αστικός Κώδικας και για τα οποία νομοθετεί (Βάρκα – Αδάμη, 2009). Σε αυτές τις περιπτώσεις ανήκουν οι σχολές Α.Ε.Ι., Τ.Ε.Ι. και διάφορες άλλες για τις οποίες όμως δεν υπάρχει πρόβλεψη από τη συγκεκριμένη μορφή Δικαίου καθώς δεν πρόκειται για τα ίδια ιδρύματα που αναγνωρίζει ο Αστικός Κώδικας.

Σχετικά με την έγκριση της σύστασης του ιδρύματος, η οποία αποτελεί το δεύτερο απαραίτητο έγγραφο για την ολοκλήρωση της ίδρυσής του όπως προαναφέρθηκε, αυτό εκδίδεται πλέον κατόπιν προτάσεως του αρμόδιου Υπουργού ο οποίος μπορεί να είναι των Οικονομικών, αν ο σκοπός είναι κοινωφελής ή από εκείνον που είναι της Υγείας και Πρόνοιας τις φορές που πρόκειται για φιλανθρωπικό σκοπό (Βάρκα – Αδάμη, 2009).

## **2.5 Οι επιτροπές εράνων**

Η επιτροπή εράνου ή αλλιώς ερανική επιτροπή είναι μια ένωση από πέντε το λιγότερο φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχει σκοπό τη συλλογή χρημάτων ή άλλων αντικειμένων με εράνους, λαχειοφόρους αγορές, γιορτές και διάφορες άλλες εκδηλώσεις που έχουν σα στόχο την εξυπηρέτηση ορισμένου δημόσιου ή κοινωφελούς σκοπού και η οποία έχει αποκτήσει νομική προσωπικότητα βάσει του άρθρου 122 του Αστικού Κώδικα (Δημαρά, 2008). Ανάμεσα στο σωματείο και στην επιτροπή εράνου υπάρχει διαφορά ως προς το σκοπό που προσπαθεί να επιτύχει καθένα από αυτά τα νομικά πρόσωπα, ο οποίος βάσει νόμου ορίζεται πως θα είναι κοινωφελής και δημόσιος ταυτόχρονα. Η δεύτερη διαφορά ανάμεσα σ' αυτά τα δύο νομικά πρόσωπα είναι σχετικά με τον αριθμό των μελών που θα πρέπει να έχει απαραίτητως καθένα από αυτά.

Μια επιτροπή εράνου διαφέρει και από ένα ίδρυμα λόγω του ότι το δεύτερο αποτελεί σύνολο περιουσίας, ενώ το πρώτο έχει σωματειακή μορφή ήτοι αποτελεί μια ένωση προσώπων. Η σύσταση της επιτροπής εράνου γίνεται με μια γραπτή συστατική πράξη και το αντίστοιχο Προεδρικό Διάταγμα που εγκρίνει τη σύστασή της. Η νομική προσωπικότητα κατοχυρώνεται και σ' αυτή την περίπτωση με τη δημοσίευση του

Διατάγματος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Τα ζητήματα που αφορούν τη διοίκηση της Επιτροπής καθορίζονται από το άρθρο 65 του Αστικού Κώδικα βάσει του οποίου το μοναδικό αρμόδιο όργανο για την επίλυσή τους είναι η επιτροπή, όλα της τα μέλη δηλαδή. (Δημαρά, 2008)

Σχετικά με τις επιτροπές εράνων ο Αστικός Κώδικας ορίζει σύμφωνα με το άρθρο 123 ότι το συστατικό διάταγμα περιέχει τον οργανισμό, τα μέλη της επιτροπής, το έργο και την έδρα αυτής, όπως επίσης και το χρονικό διάστημα για το οποίο θα υπάρχει προκειμένου να κατορθώσει να επιτύχει το έργο που έχει αναλάβει και γι' αυτό δημιουργήθηκε (Σπυριδάκη, 2009). Υπάρχει όμως η δυνατότητα στην επιτροπή να μεγαλώσει το χρονικό διάστημα, όταν αυτό κριθεί απαραίτητο, προκειμένου να μπορέσει να επιτύχει το στόχο της. Η επιτροπή μπορεί κι αυτή να διαλυθεί, όπως αναφέρεται στο άρθρο 124, όταν περάσει το χρονικό διάστημα που είχε ορίσει με το συστατικό της διάταγμα ή μόλις επιτευχθεί ο σκοπός της και ολοκληρωθεί συνεπώς το έργο της.

Από το άρθρο 125 ορίζονται οι περιπτώσεις που μια επιτροπή εράνων μπορεί να διαλυθεί με την έκδοση ενός διατάγματος. Αυτές οι περιπτώσεις είναι όταν η ίδια λάβει αυτή την απόφαση, όταν έχει υπάρξει απόκλιση από το έργο που είχε αναφέρει στην αρχή πως θα αναλάβει, όταν ολοκληρώθηκε το έργο της και ο σκοπός της έγινε πραγματικότητα, αλλά και όταν ο σκοπός πλέον θεωρείται ότι είναι παράνομος ή ανήθικος ή όταν εναντιώνεται στη δημόσια τάξη. Ένα νομικό πρόσωπο μπορεί να γίνει ίδρυμα όταν σε έναν οργανισμό υπάρχει σχετική πρόβλεψη όταν η περιουσία που έχει συγκεντρωθεί από την επιτροπή θα μπορέσει να χρησιμοποιηθεί για την περάτωση ενός συγκεκριμένου σκοπού με κάποια χρονική διάρκεια. Σύμφωνα με το άρθρο 126 προσφέρεται συνεπώς η δυνατότητα σε ένα νομικό πρόσωπο να γίνει ίδρυμα και να ακολουθεί κατ' επέκταση το αντίστοιχο νομικό πλαίσιο που ισχύει για τα ιδρύματα.

Στην περίπτωση των επιτροπών εράνων το Προεδρικό Διάταγμα με το οποίο θα εγκρίνεται η δημιουργία της είναι κάτι που αποφασίζει ο Υπουργός Υγείας και Πρόνοιας, αφοτου εξεταστεί η νομιμότητα και ταυτόχρονα η σκοπιμότητα της σύστασής τους. Μέσα στο Διάταγμα αυτό αναφέρονται τα μέλη της Επιτροπής, και αποτελεί τον οργανισμό – Καταστατικό της μέσω του οποίου αναφέρεται η έδρα, το

έργο και το χρονικό διάστημα που απαιτείται να λειτουργήσει προκειμένου να επιτύχει το στόχο της.

## **2.6 Οι Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (Μ.Κ.Ο.)**

Το σύνολο των οργανώσεων που υπάρχουν μπορούν επίσης να χωριστούν σε Κυβερνητικές και Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις. Οι Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις έχουν αποκτήσει ακόμη μεγαλύτερο ρόλο στις σύγχρονες κοινωνίες κάτι στο οποίο έχει συμβάλει επίσης και η δυνατότητα διάχυσης της πληροφορίας με τρόπο άμεσο, αλλά και εξαιτίας της άμεσης επικοινωνίας μεταξύ των ανθρώπων δίχως να επεμβαίνουν με οποιονδήποτε τρόπο οι κρατικοί θεσμοί (Βασιλειάδης και Μπουτσιούκη, 2015). Οι Μη Κυβερνητικοί Οργανισμοί αποτελούν κομμάτι του αμιγούς κρατικού πλαισίου και αυτού της αγοράς όπως είναι επίσης τα εργατικά συνδικάτα, οι επαγγελματικές ενώσεις και διάφοροι άλλοι οργανισμοί.

Από το σύνολο όλων αυτών των οργανισμών εκείνοι που ξεχωρίζουν είναι οι Μη Κυβερνητικοί Οργανισμοί. Πρόκειται για ιδιωτικές οργανώσεις που έχουν εθνικό ή ακόμη και παγκόσμιο προσανατολισμό ή αποκλειστικά και μόνο παγκόσμιο προσανατολισμό (Βασιλειάδης και Μπουτσιούκη, 2015). Αυτού του είδους οι Οργανισμοί υπάρχουν και λειτουργούν σε όλα τα συστήματα που είναι οργανωμένα με κοινωνικό και πολιτικό τρόπο την ίδια στιγμή, όμως έχουν διαφορετικό ρόλο από εκείνον που προσπαθούν να εκπληρώσουν τα θεσμοποιημένα κόμματα. Μεταξύ αυτών των δύο Οργανισμών η διαφορά που υπάρχει είναι στο ότι οι Μη Κυβερνητικοί Οργανισμοί σε καμία περίπτωση δεν προσπαθούν να αποκτήσουν την εξουσία, όμως προσπαθούν να της ασκήσουν κάποια επιρροή, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό. Αυτό είναι κάτι που μπορεί να γίνει είτε έμμεσα, είτε άμεσα με τη χρήση μεθόδων και μέσων που κατά βάση καταλήγουν να προκαλέσουν αλλαγές στις αποφάσεις που λαμβάνονται από τον πολιτικό κόσμο και στον τρόπο με τον οποίο αυτές προσπαθούν κάθε φορά να εφαρμοστούν.

Οι Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις αποτελούν ομάδες συνηγόρων που προσπαθούν να εξασφαλίσουν το κοινωνικό συμφέρον. Προσπαθούν να διαμορφώσουν μια πολιτική γραμμή μέσω των τεχνοκρατών και της πίεσης που

ασκούν οι κυβερνήσεις στοχεύοντας στην υπεράσπιση των συμφερόντων που έχουν οι πολίτες, ενώ εξίσου καταβάλλουν προσπάθειες για αύξηση της κοινοτικής και της πολιτικής επίσης συμμετοχής. Ο αριθμός των συγκεκριμένων Οργανώσεων τις τελευταίες χρονιές αυξάνεται όλο και γρηγορότερα αποκτώντας με αυτό τον τρόπο έναν όλο και μεγαλύτερης σημασίας ρόλο σε όλες τις χώρες, είτε πρόκειται για αναπτυγμένες, είτε για αναπτυσσόμενες. (Βασιλειάδης και Μπουτσιούκη, 2015)

Ο αύξων αριθμός των Μη Κυβερνητικών Οργανισμών υποδηλώνει πως οι πολίτες των διαφόρων χωρών έχουν μια ολοένα εντονότερη επιθυμία για συμμετοχή στην κοινή ζωή της χώρας τους, αλλά και του κόσμου διαρκώς καθώς τα σύνορα μεταξύ των χωρών γίνονται πιο ελαστικά όσο περνούν τα χρόνια, ασχέτως των προκλήσεων που ενδέχεται να συναντήσουν. Στις αρχές του προηγούμενου αιώνας ο αριθμός των Μη Κυβερνητικών Οργανισμών ήταν εξαιρετικά μικρός σε σχέση με όσους υπάρχουν τώρα πια καθώς τότε έφταναν μόλις τους 100, ενώ τώρα πια είναι κατά προσέγγιση 4.000 και βρίσκονται υπό καθεστώς παρατηρητή στο Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο του ΟΗΕ.

Οι ΜΚΟ έχουν ρόλο διαμεσολαβητικό ανάμεσα στους πολίτες και τις κυβερνήσεις, ο οποίος επεκτείνεται και στον τρόπο με τον οποίο σχηματίζονται οι διεθνείς σχέσεις (Βασιλειάδης και Μπουτσιούκη, 2015). Σε αυτό οφείλεται το γεγονός πως η πλειοψηφία των συγκεκριμένων Οργανισμών ασχολούνται με θέματα ευαίσθητα, τόσο για την κοινή γνώση, όσο και για τα μέσα ενημέρωσης. Λόγω της παγκοσμιοποίησης και της πολυπολιτισμικότητας που έχουν αρχίσει να επικρατούν τα τελευταία χρόνια έχει δημιουργηθεί σωρεία προβλημάτων στις αναπτυγμένες, αλλά και στις υπό ανάπτυξη χώρες που για να μπορέσουν να λυθούν χρειάζεται να ληφθούν μέτρα και από τις δύο πλευρές καθώς οι μονομερείς αποφάσεις έχουν πάψει να είναι αποτελεσματικές.

Στην Κοινωνία των Πολιτών οι Μη Κυβερνητικοί Οργανισμοί έχουν κατορθώσει να συγκεντρώσουν μεγάλη δύναμη επειδή λειτουργούν ως εκπρόσωποι των πολιτών προκειμένου να μπορέσουν να εξασφαλιστούν τα συμφέροντά τους, αλλά και επειδή απευθύνονται στις διάφορες Κυβερνήσεις όχι μόνο της χώρας στην οποία έχουν δημιουργηθεί, αλλά και στις υπόλοιπες χώρες με τις οποίες συνεργάζονται οι ίδιοι οι Οργανισμοί κάθε φορά. Κάποιοι από τους Μη Κυβερνητικούς Οργανισμούς που έχουν δημιουργηθεί είναι παγκοσμίως εξαπλωμένοι

κατορθώνοντας να δημιουργήσουν έτσι ένα δίκτυο εξαιρετικά μεγάλο (Βασιλειάδης και Μπουτσιούκη, 2015). Τέτοιοι Οργανισμοί είναι ο Ερυθρός Σταυρός, οι Γιατροί του Κόσμου και οι Γιατροί Χωρίς Σύννορα, οι οποίοι αποτελούν μια ιδιαίτερη κατηγορία καθώς εκτός από την ανάληψη αποστολών στις αναπτυγμένες και στις αναπτυσσόμενες χώρες, αναλαμβάνουν αποστολές σχετικές με μεγάλες καταστροφές που έχουν προκύψει εξαιτίας της φύσης ή των ανθρώπων.

Οι ΜΚΟ μπορεί να δραστηριοποιηθούν σε διάφορους τομείς ασκώντας την ίδια στιγμή επιρροή στον τρόπο με τον οποίο επιλύονται προβλήματα σχετικά με τους εργαζόμενους, αλλά και επί θεμάτων κοινωνικών που αφορούν καταστροφές φυσικές ή καταστροφές που έχουν προκληθεί από κάποιον άνθρωπο. Τα θέματα αυτά δεν αποτελούν το συνολικό κύκλο θεμάτων με τα οποία ασχολείται μια Μη Κυβερνητική Οργάνωση. Υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες οι Μη Κυβερνητικοί Οργανισμοί ασχολούνται με τον πολιτισμό. Κάποιοι Οργανισμοί έχουν άμεση σχέση με τον πολιτισμό, ενώ σε κάποιες άλλες περιπτώσεις η σχέση που υπάρχει είναι έμμεση. Σε οποιαδήποτε από τις δύο κατηγορίες κι αν υπάγεται ένας τέτοιος Οργανισμός κατά τη διάρκεια αποστολών τους στο εξωτερικό μπορούν να λαμβάνουν στήριξη και κατευθύνσεις επίσης από την Κυβέρνηση. Πέραν αυτού έχουν τη δυνατότητα να συμβάλλουν ενεργά στην πολιτιστική διπλωματία και κυρίως στην εφαρμογή αυτής, αλλά και να εφαρμόζουν προγράμματα αναπτυξιακής συνεργασίας.

Οι ελληνικές Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις ασκούν συντονισμένη δράση βάσει των κατευθύνσεων που έχει δημιουργηθεί από τη σχετική εξωτερική πολιτική. Αρμόδια για το συντονισμό της δράσης αυτών των Οργανισμών είναι η Υπηρεσία Διεθνούς Αναπτυξιακής Συνεργασίας που δημιουργήθηκε το 1999 (Κοσμίδου, 2000). Την ίδια στιγμή υπάρχει ένα ακόμη αρμόδιο όργανο σχετικά με τις Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις, η Ομάδα Εργασίας που είναι υπεύθυνη για την καταγραφή των ελληνικών Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων που υπάρχουν προκειμένου να ενεργοποιηθεί η λεγόμενη «διπλωματία των πολιτών».

## **2.7 Τα εκκλησιαστικά ιδρύματα**



Οι θρησκευτικές κοινότητες και οι ιεροί ναοί υπόκεινται σε ειδικό νομικό πλαίσιο βάσει του οποίου γίνεται αναφορά στην κινητή, αλλά και την ακίνητη περιουσία των ναών που υπάρχουν στην Ελλάδα και ακολουθούν οποιοδήποτε δόγμα ή θρήσκευμα (Παναγόπουλος, 2010). Αυτό ορίζεται από τον αστικό νόμο 1363/1968, στο άρθρο 3, παράγραφοι 1 και 3 με τις οποίες ορίζονται τα προσόντα που θα πρέπει να έχει ο διαχειριστής, όπως επίσης και τα καθήκοντα στα οποία θα πρέπει να ανταποκρίνεται ο διαχειριστής κάθε φορά. Από αυτό φαίνεται πως ο ιερός ναός έχει δική του περιουσία που μπορεί να είναι κινητή και ακίνητη επίσης.

Από αυτό φαίνεται πως δικαίωμα κυριότητας στα περιουσιακά στοιχεία του ναού έχει ο ίδιος και όχι οι πιστοί ως εξ αδιαιρέτου συγκύριοι. Στο βαθμό που ο ίδιος ο ναός αναγνωρίζεται ρητά ως φορέας βάσει κάποιας νομοθετικής διάταξης, έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις καθώς αυτομάτως γίνεται υποκείμενο του δικαίου που σημαίνει την ίδια στιγμή πως είτε δεν έχει νομικό πρόσωπο, είτε αυτό είναι αδιάφορο αν υφίσταται. Ανεξαρτήτως της νομικής φύσεως που έχει ένας ναός το πρόβλημα που προκύπτει σχετικά με την αναγνώρισή του και την έλλειψη ικανότητας δικαίου σε μη πρόσωπο είναι κάτι που ισχύει και για την περίπτωση των θρησκευτικών κοινοτήτων η οποία έχτισε το ναό ή τον απέκτησε αξιοποιώντας κάποια άλλη δυνατότητα που υπήρχε σχετικά με την ενέργεια αυτή.

Υπάρχουν περιπτώσεις ιερών ναών στις οποίες ο νόμος έχει θεωρήσει πως αυτοί δεν είναι νομικά πρόσωπα και συνεπώς δεν θα πρέπει να απολαμβάνουν κάποια δικαιώματα που απολαμβάνουν άλλα θρησκευτικά ιδρύματα. Όμως κατόπιν παρεμβάσεως της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου αυτό έπαψε να ισχύει και δημιουργήθηκε νομικό πλαίσιο που προστατεύει αυτά τα ιδρύματα ασχέτως του αν ακολουθήθηκε συγκεκριμένη διαδικασία δημοσιότητας και σύστασης αυτού.

Τα εκκλησιαστικά ιδρύματα από το 2014 κι έπειτα είναι αναγκασμένα να έχουν δική τους επωνυμία, συγκεκριμένη έδρα, σκοπό, επωνυμία για το ίδιο το ίδρυμα, διοίκηση, πόρους, κανόνες περί της διαχείρισης της περιουσίας τους και όρους διάλυσης. Το αποτέλεσμα σε αυτές τις περιπτώσεις είναι η απόκτηση συγκεκριμένων δικαιωμάτων όπως είναι η απόκτηση δικού τους Α.Φ.Μ., μερίδα ιδιοκτησίας στο υποθηκοφυλακείο, μπορεί να απασχολήσει προσωπικό ως εργοδότης, όμως την ίδια στιγμή θα πρέπει να είναι ασφαλισμένα αυτά τα άτομα ώστε να μην

προκύψει κάποιο πρόβλημα και βρεθεί εκτεθειμένο το εκκλησιαστικό ίδρυμα, αλλά και για να μπορούν να καλυφθούν οι εργαζόμενοι. Δύο ακόμη δικαιώματα που αποκτούν με την καινούρια νομοθεσία τα εκκλησιαστικά ιδρύματα είναι η δυνατότητα σύναψης σύμβασης με τρίτους και η υποβολή φορολογικών δηλώσεων. (Μπούλερος, 2016)

Τα νομικά πρόσωπα που υπάρχουν μπορούν να χωριστούν σε δύο βασικές κατηγορίες όπου η πρώτη αναφέρεται στα κερδοσκοπικά και η δεύτερη στα μη κερδοσκοπικά πρόσωπα (Τσακλάγκανος, 2005). Στην περίπτωση των κερδοσκοπικών νομικών προσώπων ο στόχος είναι η συγκέντρωση ενός κεφαλαίου που θα έχει δημιουργηθεί από τη διάθεση προϊόντων ή υπηρεσιών σε συγκεκριμένη τιμή. Το κέρδος θα πρέπει να ωφελεί το φορέα ή το σύνολο των φορέων που υπάρχουν κι αυτός είναι κι ένας λόγος ίσως για τον οποίο εκείνος αποφασίζει σχετικά με τον τρόπο που θα γίνει η διανομή των κερδών, αν αυτή γίνει καθώς υπάρχει η δυνατότητα συγκέντρωσης του κέρδους προκειμένου να διατεθεί κάποια στιγμή στο μέλλον για την πραγματοποίηση επενδύσεων. Στη συγκεκριμένη κατηγορία ανήκουν όλες οι επιχειρήσεις που μπορεί να δημιουργηθούν.

Όσο για τις μη κερδοσκοπικές, αυτές παράγουν αγαθά και υπηρεσίες που τα προσφέρουν σε μια ορισμένη τιμή προκειμένου να καλύψουν τις ανάγκες των ανθρώπων, αλλά και το κόστος παραγωγής που χρειάστηκε να αναλάβουν τα ίδια. Υπάρχει η δυνατότητα δημιουργίας κάποιου κέρδους, όμως ο σκοπός παραμένει η παραγωγή και η προσφορά υπηρεσιών σε μια ορισμένη τιμή. Τα μη κερδοσκοπικά πρόσωπα μπορούν να χωριστούν σε τρεις κατηγορίες: τους κτητικούς οργανισμούς, τους εξισωτικούς και τους ελλειμματικούς. Οι κτητικοί επιδιώκουν τη συγκέντρωση ετήσιων τακτικών εσόδων που θα είναι υψηλότερα από τις λειτουργικές δαπάνες που επωμίζονται προκειμένου να δημιουργηθεί οικονομικό πλεόνασμα που θα διανέμεται στα πλαίσια του οικονομικού οργανισμού με σκοπό την πραγματοποίηση επενδύσεων. Οι επενδύσεις αυτές αφορούν στοιχεία του Πάγιου Ενεργητικού σε μια προσπάθεια αύξησης του όγκου αγαθών που θα μπορούν να παράγονται, αλλά και των υπηρεσιών που θα μπορούν να προσφέρονται. Η συγκεκριμένη κατηγορία μη

κερδοσκοπικών προσώπων διαφέρει σε σχέση με τα κερδοσκοπικά ως προς τον τρόπο με τον οποίο διαθέτει το πρώτο τα κεφάλαιά του.

Οι εξισωτικοί προσπαθούν να εξασφαλίσουν μια ισότητα ανάμεσα στα έσοδα και τα έξοδά τους προκειμένου να ολοκληρώνουν την παραγωγική διαδικασία και να διαθέτουν τα παραγόμενα αγαθά. Επιδιώκουν την εξυπηρέτηση των ανθρώπων, όμως όχι και τη δημιουργία κέρδους. Από το σύνολο των εξόδων που αναγκάζεται να πραγματοποιήσει ένα εξισωτικό μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο καθορίζεται και το ύψος των εσόδων που θα έχει. Γι' αυτό είναι απαραίτητοι οι προϋπολογισμοί, χάρη στους οποίους μπορεί να προγραμματιστεί η μακροχρόνια ή η ετήσια δραστηριότητα. Πρόκειται για μια κατηγορία που σπάνια κάνει την εμφάνιση της.

Τέλος, οι ελλειμματικοί οργανισμοί είναι το αντίθετο από τους κτητικούς καθώς το ύψος των λειτουργικών εσόδων σε ετήσια βάση είναι μικρότερα από τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας που επωμίζεται ο οργανισμός. Συνεπώς αυτοί οι οργανισμοί παρουσιάζουν έλλειμμα. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι δημόσιες επιχειρήσεις, τα νοσοκομεία, αλλά και διάφοροι άλλοι οργανισμοί. Για να μπορέσουν να συνεχίσουν τη λειτουργία τους αυτοί οι οργανισμοί καλύπτουν το έλλειμά τους με επιχορηγήσεις του κράτους από τον τακτικό προϋπολογισμό ή αυξάνοντας την τιμή ατών που προσφέρουν, κατόπιν σχετικής εγκρίσεως από την Κυβέρνηση. Ένας άλλος τρόπος είναι η χορήγηση δανείου αφοότου αυτό έχει αποφασιστεί από την Επιτροπή Νομισματικών και Πιστωτικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος και μετά από εγγύηση που έχει δώσει το ίδιο το κράτος.

Όλα αυτά τα χαρακτηριστικά συνεπώς ισχύουν για τα νομικά πρόσωπα που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα όπως είναι η αστική επιχείρηση, το σωματείο, το ίδρυμα, η επιτροπή εράνων, η Εκκλησία, οι Μη Κυβερνητικοί Οργανισμοί και οι ενώσεις προσώπων. Καθεμία από αυτές τις μορφές ακολουθεί κάποιους κοινούς κανόνες όπως είναι η ύπαρξη συγκεκριμένου εγγράφου που θα αναφέρει τη σύστασή τους και τους όρους υπό τους οποίους μπορούν να λειτουργήσουν, να σταματήσουν τη δράση τους και να διαλυθούν, αλλά και τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να λάβει χώρα η διαδικασία της εκκαθάρισης. Όλα αυτά είναι σημαντικά και βασικά και γι' αυτό το λόγο αναφέρονται στο Αστικό Δίκαιο και μάλιστα χρησιμοποιώντας έναν αρκετά ικανοποιητικό αριθμό άρθρων προκειμένου να καλυφθεί το συγκεκριμένο ζήτημα.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ**

Τα μη κερδοσκοπικά πρόσωπα όπως φάνηκε από το παραπάνω κεφάλαιο έχουν κι εκείνα στον ίδιο βαθμό φορολογικές υποχρεώσεις που τους δημιουργούνται από την πρώτη στιγμή της δημιουργίας τους. Σε γενικές γραμμές τα νομικά πρόσωπα μπορούν να φορολογηθούν για το εισόδημα που έχουν και δημιουργούν στον εαυτό τους. Από το εισόδημα που έχουν την ίδια στιγμή προκύπτει ένας συγκεκριμένος φόρος, τον οποίο πρέπει να καταβάλλουν, ο ορισμός του συγκεκριμένου φόρου ωστόσο είναι κάτι που υπολογίζεται και αντιστοιχεί σε ένα μέρος των εσόδων αυτού του προσώπου. Λόγω του νομικού πλαισίου που υπάρχει και ισχύει τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα μπορούν να έχουν δικά τους κεφάλαια σε κάποιες περιπτώσεις, δίχως όμως την ίδια στιγμή να επιβαρύνονται φορολογικά.

Προκειμένου να μπορέσει να εξεταστεί κάθε φορά το αν ένα έσοδο που έχει κάποιο πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογείται είναι απαραίτητη η κατανόηση του αντικειμένου που νομικά μπορεί να φορολογηθεί. Σε κάποιες περιπτώσεις το αποτέλεσμα είναι τα συγκεκριμένα νομικά πρόσωπα να θεωρούν πως έχουν τη δυνατότητα να αποφύγουν τη φορολόγηση και πιθανώς να εφησυχάζουν, ενώ σε κάποιες άλλες περιπτώσεις ισχύει το αντίθετο αφού από τη στιγμή που έχουν κάποιο έσοδο από αυτά τα στοιχεία οι ιδιοκτήτες τους θεωρούν λανθασμένα πως επιβαρύνονται φορολογικά.

#### **3.1 Η φορολογία εισοδήματος**

Στη φορολογία το βασικότερο ζήτημα είναι τα εισοδήματα που έχουν οι συγκεκριμένοι φορείς προκειμένου να μπορέσει να σχηματιστεί ο φόρος τους, αλλά και η περιουσία που έχει καθώς η αξιοποίηση αυτής. Αντικείμενο φόρου στις

περιπτώσεις των νομικών προσώπων που έχουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα είναι το εισόδημα που έχει το πρόσωπο είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε από το εξωτερικό (Σταματόπουλος και Καραβοκύρης, 2003). Πρόκειται ωστόσο για το καθαρό εισόδημα που έχει προκύψει από τη μίσθωση οικοδομών ή γαιών, αλλά και από τα κινητά περιουσιακά στοιχεία που έχει στην κατοχή του αυτό το πρόσωπο.

Οποιοδήποτε άλλο έσοδο κι αν έχουν αυτά τα πρόσωπα δε φορολογείται και το ίδιο ισχύει και για τα κεφάλαια που έχουν σχηματιστεί από την προσπάθεια εκπλήρωσης του σκοπού που έχει θέσει στον εαυτό της. Η εκμίσθωση κτηρίων ή εδαφικών εκτάσεων που μπορεί να έχει στην κατοχή του ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα επιφέρουν στον κάτοχό τους κάποιο εισόδημα που με τη σειρά του φορολογείται από το κράτος. Τις φορές όμως που αυτά τα περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται από τους ίδιους τους ιδιοκτήτες τους δεν προκύπτει κάποια φορολόγηση κάτι που ισχύει και για τις περιπτώσεις όπου σχηματίζεται τεκμαρτό εισόδημα από την παραχώρηση κάποιου ακινήτου με τη μορφή δωρεάς.

Αντικείμενο του φόρου στα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που έχουν ημεδαπή προέλευση, αλλά και μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα την ίδια στιγμή είναι σύμφωνα με το νόμο, άρθρο 98 παράγραφος 1 (ΠΑΜΙΣΟΣ, 2011). Στην περίπτωση των αλλοδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ακόμη και ιδιωτικού δικαίου φορολογείται για τα εισοδήματα που λαμβάνει από το εξωτερικό. Τα υπόλοιπα εισοδήματα που μπορεί να έχουν αυτά τα πρόσωπα από τις ενέργειες που πραγματοποιούν προκειμένου να επιτύχουν το στόχο τους δε φορολογούνται, όπως προαναφέρθηκε, είτε πρόκειται για αλλοδαπά, είτε ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Από όσα προαναφέρθηκαν παραπάνω φαίνεται πως τα υπόλοιπα κεφάλαια που μπορεί να αποκτήσει ένα νομικό πρόσωπο αυτής της μορφής και τα οποία έχουν προκύψει από άλλες δραστηριότητες, άσχετες από το σκοπό του, φορολογούνται δίχως να υπάρχει καμία εξαίρεση (Μπούλερος, 2016). Ακόμη κι αν τα κέρδη που θα προκύψουν από αυτές τις δραστηριότητες πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την ενδυνάμωση του νομικού προσώπου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ώστε να επιτύχει το σκοπό του με μεγαλύτερη ευκολία κάτι που ισχύει βάσει του νόμου 4172/2013 στο άρθρο 45.

Ένα από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που αναφέρθηκε στο προηγούμενο κεφάλαιο είναι η αστική επιχείρηση. Το συγκεκριμένο πρόσωπο φορολογικά χαρακτηρίζεται από την ύπαρξη κάποιων εσόδων, τα οποία θεωρούνται ακαθόριστα και γι' αυτό το λόγο δε φορολογούνται. Επιπλέον, αυτά τα πρόσωπα δε φορολογούνται για τα έσοδα που μπορεί να έχουν από τη γεωργική εκμετάλλευση και / ή ωφέλεια που προκύπτει από τη γεωργική τους εκμετάλλευση. Στην περίπτωση των αυτοκινήτων ισχύει το ίδιο όποτε πρόκειται να γίνει μεταβίβαση αυτών προς κάποιο άλλο, τρίτο πρόσωπο. Κάποιες φορές υπάρχουν αστικές επιχειρήσεις που δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα και λαμβάνουν κάποια επιχορήγηση προκειμένου να μπορέσουν να επιτύχουν το στόχο τους και να συνεχίσουν τη λειτουργία τους. Σε αυτές τις περιπτώσεις τα συγκεκριμένα κεφάλαια φορολογούνται κανονικά δίχως καμία διαφορά επειδή συμβάλλουν στην αύξηση των ακαθόριστων εσόδων της επιχείρησης και ακολούθως στα καθαρά κέρδη της αστικής επιχείρησης. (Γεωργακόπουλος, 2012)

Εκτός από τις περιπτώσεις μη φορολόγησης, όπως είναι τα έσοδα για πραγμάτωση του σκοπού που έχουν τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα υπάρχουν κι άλλες τέτοιες περιπτώσεις βάσει νόμου περιπτώσεις. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι φορείς γενικής κυβέρνησης, εξαιρώντας το εισόδημα από κεφάλαιο και υπεραξία που έχει προκύψει από τη μεταβίβαση κεφαλαίου. Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που κατέχει πλήρως το κράτος απαλλάσσονται μερικώς από τη φορολόγηση καθώς σε αυτές τις περιπτώσεις φορολογούνται μόνο κάποια συγκεκριμένα εισοδήματα. Άλλοι φορείς που δε φορολογούνται είναι η Τράπεζα της Ελλάδος, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων επί κινητών αξιών που έχουν εγκατασταθεί στο εσωτερικό, το εξωτερικό ή κάποιο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι διεθνείς οργανισμοί για τους οποίους υπάρχει πρόβλεψη με βάση τις διεθνείς συμβάσεις, αλλά και το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε. λόγω της νομοθεσίας στην οποία περιλαμβάνεται και την οποία ακολουθεί. (Μπούλερος, 2016)

Σχετικά με το ύψος που θα έχει ο φόρος κάθε φορά αυτό αποφασίζεται βάσει κριτηρίων όπως είναι η αξία του ακινήτου τη στιγμή που αγοράστηκε. Για τις περιπτώσεις που ένα τέτοιο στοιχείο χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη ή παραχωρείται δωρεάν η επιβάρυνση φτάνει στο 3% της αντικειμενικής αξίας που έχει

οριστεί για το ακίνητο. Η έκταση του ακινήτου που χρησιμοποιείται ως κύρια κατοικία ή παραχωρείται δωρεάν μπορεί να γίνει δωρεάν αν αυτό δεν ξεπερνάει τα 200τ.μ., μπορεί δηλαδή να απαλλαγεί από τη φορολογία που κανονικά θα του αντιστοιχούσε.

### **3.2 Ο Φ.Π.Α.**

Ο ΦΠΑ είναι μια μορφή φόρου που επιβάλλεται από το κράτος σε διάφορες περιπτώσεις. Έχει μεγάλη ιστορία καθώς έχει ξεκινήσει από τη δεκαετία του 1980 (Διζέλος, 1988). Οι περιπτώσεις στις οποίες ο φόρος αυτός υφίσταται είναι η παράδοση αγαθών, η παροχή υπηρεσιών, η πραγματοποίηση εισαγωγών από τρίτες χώρες και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι νομικά και να έχουν κερδοσκοπικό ή μη χαρακτήρα και να ασκούν δραστηριότητα κερδοφόρα ή ζημιογόνα, αναλόγως της πορείας που σημειώνουν κάθε φορά.

Στην περίπτωση των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ο ΦΠΑ υφίσταται για όλες τις παραδόσεις αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών που προσφέρουν συνολικά (Μπούλερος, 2016). Αρκεί αυτές οι ενέργειες να μην είναι ευκαιριακές, αλλά μόνιμες, καθώς σε αντίθετη περίπτωση δε φορολογούνται, αλλά συμπεριλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα του προσώπου αυτού. Υπάρχει όμως κι ένας σημαντικός περιορισμός σε αυτές τις περιπτώσεις καθώς θα πρέπει να είναι το πολύ δύο οι φορές κατά τις οποίες μπορεί να γίνει αυτή η ευκαιριακή ενέργεια μέσα σε ένα χρόνο. Από το φόρο, στο εσωτερικό της χώρας, απαλλάσσονται τα σωματεία ή οι ενώσεις προσώπων που προσφέρουν υπηρεσίες προς τα μέλη τους όποτε υπάρχει φοροελάφρυνση, όταν οι υπηρεσίες που προσφέρονται συνδέονται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, καθώς επίσης και όποτε οι υπηρεσίες προσφέρονται χάρη στη συνδρομή που έχουν κάνει τα μέλη. Δε φορολογούνται επίσης τα ιδρύματα που έχουν δημιουργηθεί και σχετίζονται με τον πολιτισμό.

### **3.3 Λοιπές φορολογικές πράξεις (Φ.Α.Π. και δωρεές)**

Υπάρχουν ωστόσο και κάποιες άλλες πράξεις φορολογικής φύσεως που μπορεί να λάβουν χώρα οποιαδήποτε στιγμή, αναλόγως του ότι ορίζεται από το νόμο, αλλά και των επιθυμιών που μπορεί να έχουν οι συμβαλλόμενοι. Στην περίπτωση του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) αυτός υφίσταται για κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δίχως να εξετάζεται η ιθαγένειά του, ο τόπος κατοικίας ή η έδρα του, το μέρος στο οποίο βρίσκεται η ακίνητη περιουσία του και διάφορα άλλα χαρακτηριστικά. Από το συγκεκριμένο φόρο ωστόσο απαλλάσσονται όσοι διαθέτουν την ακίνητη περιουσία τους προς χρήση στο κράτος ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ώστε να εξυπηρετούνται οι ανάγκες που έχει το ευρύ κοινό. Στις περιπτώσεις επίσης που διατίθεται κάποιο ακίνητο προκειμένου να πραγματοποιηθούν έρευνες για ανεύρεση ιστορικών και άλλων μνημείων. Φοροαπαλλαγή από το Φ.Α.Π. έχουν και όσοι διαθέτουν την ακίνητη περιουσία τους για έργο κοινωφελές, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό ή ακόμη και λατρευτικό. Τέτοιες περιπτώσεις είναι επίσης οι ναοί που έχουν Καταστατικό και οι οποίοι έχουν λάβει άδεια να δημιουργηθούν από το Υπουργείο Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων. (Κράτσης, 2011)

Σχετικά με τις δωρεές ο τρόπος με τον οποίο γίνεται η συγκεκριμένη διαδικασία, προκειμένου να είναι νόμιμη είναι κατά πρώτον η ύπαρξη δωρητών που υπόκεινται στο ΦΠΑ, δεύτερον θα πρέπει οι δωρεές που αφορούν αγαθά να έχουν θέσει ως στόχο την κάλυψη αναγκών που έχουν ευπαθείς κοινωνικές ομάδες. Απαράβατος όρος είναι επίσης το ότι τα αγαθά που δωρίζονται είναι τρόφιμα, φάρμακα, ρούχα ή κάποιο άλλο αγαθό, απαραίτητο για την κάλυψη βιοτικών αναγκών. Πρέπει να πρόκειται συνεπώς για αγαθά που δε μπορούν να πωληθούν ή να αξιοποιηθούν για οποιονδήποτε λόγο. Τα αγαθά αυτά δε θα πρέπει επίσης να θέτουν τη δημόσια υγεία σε κίνδυνο, απαγορεύεται να λάβουν οποιοδήποτε αντίτιμο για τη διάθεση των όσων προσφέρουν αυτά τα πρόσωπα, ενώ την ίδια στιγμή θα πρέπει να είναι νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που έχουν δημιουργηθεί στην Ελλάδα και των οποίων η ίδρυση έχει εγκριθεί. (Μπούλερος, 2016)

Από την πλευρά τους οι δωρητές είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν πρωτόκολλο με τις παραδόσεις και τις παραλαβές των δωρεών που έχουν κάνει ή έχουν τους έχουν γίνει. Σε αυτό θα πρέπει να αναγράφονται οι δωρεοδόχοι, το είδος και η ποσότητα των όσων δωρίζονται, οι λόγοι για τους οποίους δεν είναι κατάλληλα



προς πώληση ή αξιοποίηση αυτά και τέλος θα πρέπει να είναι καταχωρημένη η ημερομηνία που έγινε η δωρεά. Το πρότυπο αυτό συντάσσεται τρεις φορές και κάθε μέρος κρατάει από ένα αντίγραφο. Πέραν αυτού είναι απαραίτητο να έχει γίνει ξεκάθαρος ο μη κερδοσκοπικός και φιλανθρωπικός χαρακτήρας του προσώπου, ενώ την ίδια στιγμή θα πρέπει να έχει δημοσιευθεί και η απόφαση περί πραγματοποίησής της δωρεάς στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Στα μη κερδοσκοπικά πρόσωπα η φορολογία που ισχύει προσφέρει τη δυνατότητα στα πρόσωπα αυτά να λειτουργήσουν δίχως να υπάρχει κάποια φορολογική επιβάρυνση. Σχετικά με τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα η φορολογία που υπάρχει είναι ευκολότερη καθώς δεν επιβαρύνονται σχεδόν καθόλου οι συγκεκριμένοι οργανισμοί. Το εισόδημα που έχουν οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί δε φορολογείται όποτε αυτό σχηματίζεται προκειμένου να μπορέσει να επιτευχθεί ο σκοπός για τον οποίο δημιουργήθηκε το συγκεκριμένο νομικό πρόσωπο. Υπάρχουν όμως και φορές που ένα μη κερδοσκοπικό πρόσωπο αποκτά κεφάλαια που έχουν δημιουργηθεί από την πραγματοποίηση άλλων ενεργειών, άσχετων από το σκοπό συστάσεώς του. Σε αυτές τις περιπτώσεις το αφορολόγητο ισχύει για δύο μόνο περιπτώσεις, ενώ για τις υπόλοιπες περιπτώσεις που αυτό παρατηρείται να συμβαίνει πάνω από δύο φορές μέσα στο χρόνο τα έσοδα αυτά φορολογούνται κανονικά.

Για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας είναι κάτι που ισχύει για τις περιπτώσεις που δημιουργείται ένα εισόδημα. Τις φορές όμως που ένα τέτοιο νομικό πρόσωπο διαθέσει τα ακίνητα περιουσιακά του στοιχεία έναντι κάποιου εισοδήματος φορολογείται. Εκτός των φορών που διατίθεται προς το κράτος ή κάποιο άλλο ίδρυμα με εκπαιδευτικό, θρησκευτικό, λατρευτικό ή άλλο κοινωφελή σκοπό. Ένα σημαντικό πλεονέκτημα που έχουν αυτά τα πρόσωπα είναι πως κατά καιρούς δέχονται δωρεές. Αυτές γίνονται για συγκεκριμένους λόγους, με συγκεκριμένο τρόπο και κατά τη διάρκειά τους πρέπει να διατηρούνται παραστατικά με τα οποία αναφέρεται όχι μόνο η δωρεά, αλλά και διάφορα άλλα χαρακτηριστικά της όπως είναι η ποσότητα των όσων δωρίζονται κάθε φορά προς άλλους φορείς.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Για τη σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων μιας επιχείρησης ακολουθούνται τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα οποία χρησιμοποιούνται από όλες τις μορφές των επιχειρήσεων. Μια τέτοια περίπτωση είναι και οι αστικές επιχειρήσεις τόσο κερδοσκοπικού, όσο και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα καθώς κι αυτή συγκεντρώνει κεφάλαια από τη δραστηριότητά της. Το ίδιο ισχύει και για τις περιπτώσεις των σωματείων, των συλλόγων, των ενώσεων προσώπων και παντός είδους νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από τη στιγμή που συγκεντρώνουν εισοδήματα λόγω επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Αναλόγως του μεγέθους που έχει μια επιχείρηση καθορίζονται οι λογιστικές καταστάσεις που θα πρέπει να διατηρεί μια επιχείρηση (Τουρνά, 2015). Πέραν αυτού του χαρακτηριστικού για να αποφασιστούν οι καταστάσεις που θα διατηρεί μια επιχείρηση είναι ο κύκλος εργασιών που θα έχει καθαρά, του αριθμού των εργαζομένων που απασχολεί και του Ενεργητικού που έχει συνολικά στην κατοχή της η επιχείρηση. Αυτά τα κριτήρια ισχύουν για όλες τις κατηγορίες εταιρειών που μπορούν να δημιουργηθούν με διαφορά το ύψος που θα πρέπει να έχει καθένα από τα κριτήρια αυτά.

Οι οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να διατηρεί μια επιχείρηση, αναλόγως του συστήματος που ακολουθεί είναι το Ημερολόγιο, το Αναλυτικό Καθολικό και το Ισοζύγιο (Μπούλερος, 2016). Το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιείται από ένα νομικό πρόσωπο δε μπορεί να αλλάξει στη μέση της χρονιάς. Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα θα πρέπει να διατηρούν οικονομικές καταστάσεις με τη χρήση διπλογραφικού συστήματος όταν ο κύκλος εργασιών τους φτάνει μέχρι το 1.500.000 ευρώ. Ένα άλλο λογιστικό βιβλίο που θα πρέπει να διατηρεί ένα νομικό πρόσωπο είναι το βιβλίο εσόδων – εξόδων στο οποίο αναγράφονται τα έσοδα που

έχει γενικά, οποιασδήποτε μορφής κι αν είναι, τα κέρδη που μπορεί επίσης να έχει σχηματίσει το πρόσωπο αυτό και να ανήκουν σε οποιαδήποτε κατηγορία.

Για να μπορέσει να παρακολουθεί την πορεία του ένας τέτοιος οργανισμός θα πρέπει να καταγράφει στο αρχείο του τις αγορές πάσης φύσεως που πραγματοποιεί και συνεπώς και τα έξοδα αυτά κάθε φορά. Σε αυτές τις καταστάσεις ένα ακόμη απαραίτητο στοιχείο είναι κάθε φορά η καταγραφή όλων των φόρων και των τελών που μπορεί να συνεπάγεται η λειτουργία αυτών των οργανισμών. Το λογιστικό σύστημα που ακολουθείται ορίζει πως θα πρέπει κάθε φορά να τηρούνται λεπτομερώς όλες οι πράξεις που γίνονται στο εσωτερικό της επιχείρησης, δίχως να εξετάζεται το ύψος της συναλλαγής. Στις επιχειρήσεις που υπάρχουν εντός του ελληνικού χώρου τα λογιστικά βιβλία που διατηρούνται είναι στην ελληνική γλώσσα.

Αρχείο επίσης διατηρείται σχετικά με τους χρεωστικούς τίτλους, τους τίτλους καθαρής θέσης και διάφορους άλλους τίτλους που μπορεί να έχει στην κατοχή του ένας οργανισμός. Στην επιχείρηση υπάρχουν αποθέματα, των οποίων η πορεία παρακολουθείται ώστε να γνωρίζει η επιχείρηση το ύψος τους, αλλά και τον τρόπο με τον οποίο αυτά αξιοποιούνται. Πέρα από αυτά τα στοιχεία των επιχειρήσεων παρακολουθείται η πορεία των υπόλοιπων περιουσιακών στοιχείων μέσω του αρχείου που διατηρεί η επιχείρηση, των λογαριασμών καθαρής θέσης, των λογαριασμών υποχρεώσεων και των περιουσιακών στοιχείων, αλλά και των υποχρεώσεων που έχει η επιχείρηση σε ξένο νόμισμα. (Μπούλερος, 2016)

Συνεπώς τα αρχεία που διατηρεί η Διοίκηση μιας επιχείρησης πρέπει να είναι τακτικά, πλήρη και ορθά προκειμένου να μπορεί να πραγματοποιηθεί ανά πάσα στιγμή και με ευκολία τόσο ο εσωτερικός, όσο και ο εξωτερικός έλεγχος μιας επιχείρησης (Παπαδάτου, 2005). Αυτές οι διαδικασίες γίνονται ανά πάσα στιγμή μέσα σε μια επιχείρηση κι αυτός είναι ο βασικότερος λόγος για τον οποίο πρέπει αυτή να είναι οργανωμένη στο ακέραιο. Οι καταστάσεις που διατηρεί συνολικά ένα νομικό πρόσωπο θα πρέπει επίσης να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις που έχουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, αλλά και να υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει των απαιτήσεων που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Μπούλερος, 2016).

## 4.1 Οι δωρεές λογιστικά

Οι δωρεές παρακολουθούνται κι αυτές λογιστικά κι αυτό είναι απαραίτητο κάθε φορά προκειμένου να εξασφαλίζεται η ομαλή έκβασή τους. Για να ολοκληρωθεί η διαδικασία αυτή υπάρχουν κάποια συγκεκριμένα στάδια που πρέπει να ακολουθούνται ώστε να μπορέσει να γίνει η συγκεκριμένη διαδικασία. Το πρώτο βήμα σε αυτή την περίπτωση είναι η καταχώρηση της δωρεάς στην κατάλληλη κατηγορία, κάτι που σημαίνει πως αν έχει γίνει κατά τη διάρκεια ίδρυσης του νομικού προσώπου, στη συνέχεια θα πρέπει να καταγραφεί στον αντίστοιχο λογαριασμό που προβλέπει το λογιστικό σύστημα. Με τον ίδιο τρόπο χειρίζεται το Πάγιο Ενεργητικό που αποκτά στη συνέχεια συμπληρωματικά ή όταν γίνεται ανανέωση του αρχικού εξοπλισμού που είχε στην κατοχή του ο οργανισμός. (Μπατσινίλας και Πατατούκας, 2010)

Δωρεές που πραγματοποιούνται για την κάλυψη των δαπανών που απαιτείται να γίνουν προκειμένου να ολοκληρωθεί η λειτουργία τους επίσης καταχωρούνται στο λογιστικό λογαριασμό που ορίζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Οι δωρεές μπορεί να γίνονται περιστασιακά, από διάφορες πηγές, κάτι που μπορεί να γίνεται δίχως να υπάρχει κάποιος συγκεκριμένος σκοπός. Όμως οι δωρεές αυτές δε μπορούν κάθε φορά να χρησιμοποιηθούν εκείνη τη στιγμή ή να χρησιμοποιηθούν ολόκληρες. Γι' αυτό το λόγο όποτε γίνεται χρήση μιας δωρεάς, τότε θα πρέπει να γίνεται καταγραφή λογιστικά και αυτού που χρησιμοποιήθηκε από τη δωρεά. Ο τρόπος με τον οποίο θα καταγραφεί μια δωρεά που έχει προκύψει και αφορά κάποιο συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο του Ενεργητικού εξαρτάται από τον τρόπο με τον οποίο αυτό το στοιχείο αξιοποιείται στο μέλλον.

Για τα νομικά πρόσωπα η λογιστική παρακολούθηση εξαρτάται από τα στοιχεία που έχει το νομικό πρόσωπο, αλλά και από το τι ορίζουν τα Λογιστικά Πρότυπα που τηρούνται κάθε φορά. Στην περίπτωση των δωρεών πρέπει επίσης να τηρούνται τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όμως για να μπορέσει να γίνει αυτό εξετάζεται η

χρονική στιγμή κατά την οποία έγινε η δωρεά, αλλά και ο τρόπος με τον οποίο μπορούν να αξιοποιηθούν τα όσα δωρίζονται κάθε φορά από το δωριζόμενο.

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Τα Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα μπορούν να είναι τόσο ιδιωτικού δικαίου, όσο και δημοσίου δικαίου. Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις κατά τις οποίες τα πρόσωπα αυτά μπορεί να εμφανίζονται έχοντας μεικτή φύση. Όλα τους έχουν μια συγκεκριμένη διαδικασία που πρέπει να ακολουθήσουν όποτε αποφασιστεί η λύση τους που ακολουθείται από την εκκαθάρισή τους. Τα Μη Κερδοσκοπικά Πρόσωπα που υπάρχουν και είναι γνωστά είναι η αστική εταιρεία που σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να μην έχει νομική προσωπικότητα, τα σωματεία που προσπαθούν να εξασφαλίσουν τα δικαιώματα των εργαζομένων και να τα προασπίσουν, οι ενώσεις προσώπων, τα ιδρύματα, οι επιτροπές εράνων, οι μη κυβερνητικές οργανώσεις και τα εκκλησιαστικά ιδρύματα.

Όλα τους έχουν μια συγκεκριμένη διαδικασία ιδρύσεως βάσει της οποίας απαιτείται δημιουργία Καταστατικού ή κάποιου άλλου εγγράφου εξίσου σημαντικού με τις αντίστοιχες πληροφορίες περί του τρόπου ιδρύσεως, αλλά και ως προς τις διαδικασίες που θα ακολουθηθούν στο μέλλον αν προκύψει ανάγκη λύσης και εκκαθάρισής τους. Σχετικά με τις διαδικασίες της λύσης και της εκκαθάρισης αυτών των προσώπων υπάρχουν κοινά σημεία ανάμεσα στα διάφορα μη κερδοσκοπικά πρόσωπα, όπως είναι ο ορισμός των προσώπων που θα πραγματοποιήσουν την εκκαθάριση, τα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται ώστε να αποφασιστεί η λύση ενός τέτοιου προσώπου.

Βάσει νόμου υπάρχουν φορές που τα συγκεκριμένα πρόσωπα μπορεί να φορολογηθούν, αν και ως επί το πλείστον είναι απαλλαγμένα από τέτοιες υποχρεώσεις. Το εισόδημα που λαμβάνουν αυτά τα πρόσωπα φορολογείται, αναλόγως του τρόπου με τον οποίο έχει προκύψει και του τρόπου με τον οποίο πρόκειται να διατεθεί. Ο Φ.Π.Α. και ο Φ.Α.Π., δύο διαφορετικοί φόροι που επιβάλλονται σε αυτά τα πρόσωπα είναι άρρηκτα συνδεδεμένοι με την περιουσία που έχει ένα νομικό πρόσωπο, ενώ την ίδια στιγμή έχει σημασία και ο τρόπος με τον οποίο μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα στοιχεία αυτά. Σχετικά διαφορετικός είναι ο τρόπος με τον οποίο διαχειρίζεται ένα τέτοιο πρόσωπο τις δωρεές που του γίνονται.

Στις δωρεές εξετάζεται η χρησιμότητα των στοιχείων που τις αποτελούν και η χρονική στιγμή κατά την οποία προσφέρθηκαν.

Απαραίτητη προϋπόθεση για να μπορέσει να ολοκληρωθεί η διαδικασία της δωρεάς είναι η έκδοση παραστατικό στο οποίο θα αναφέρονται τα στοιχεία της όπως είναι τα στοιχεία που δωρίζονται, ο λόγος για τον οποία αυτά δε μπορούν να πουληθούν καθώς επίσης και η ημερομηνία κατά την οποία έγινε αυτή η ενέργεια. Σχετικά με τις δωρεές και γενικά με τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρέπει τα παραστατικά που δημιουργούν και διατηρούν να είναι ακριβή, σαφή, οργανωμένα και να αναφέρουν όλες τις ενέργειες που γίνονται από την πλευρά τους κάτι που φαίνεται και από το μέγεθος του αρχείου που πρέπει να διατηρούν καθώς αυτά περιλαμβάνουν τα έσοδα, τα έξοδα, τις ζημίες, τα αποθέματα, τα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού, τα ίδια κεφάλαια και κάθε στοιχείο που αποτελεί την περιουσία και γενικούς τους διαθέσιμους πόρους του οργανισμού.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Δημαρά, Ν. (2008) *Εισαγωγή στο αστικό δίκαιο* Σειρά: Μελέτες Αστικού Δικαίου Ε΄ Έκδοση αυτοέκδοση Αθήνα – Πάτρα
2. Ρούσσο, Κ. (2010) *Δίκαιο Νομικών Προσώπων* Σάκκουλα Αθήνα
3. Γεωργιάδης, Α. (2005) *ΑΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ Γενικές Αρχές Πρακτικά Θέματα με Λύσεις* Δεύτερη Έκδοση Σάκκουλα Αθήνα – Κομοτηνή
4. Σπυριδάκη, Ι.Σ. (1998) *αστικός Κώδικας και Εισαγωγικός Νόμος κριτική έκδοση* Σάκκουλα Αθήνα – Κομοτηνή
5. Σπυριδάκη, Ι. Σ. (2009) *Αστικός Κώδικας και Εισαγωγικός Νόμος με κριτική έκδοση 2009* Σάκκουλα Αθήνα – Κομοτηνή
6. Βάρκα – Αδάμη, Α. (2009) *Εισαγωγή στο Αστικό Δίκαιο* Νέα έκδοση Νομική Βιβλιοθήκη Αθήνα
7. Βάρκα – Αδάμη, Α. (2016) *Εισαγωγή στο Αστικό Δίκαιο* 4<sup>η</sup> έκδοση Νομική Βιβλιοθήκη Αθήνα
8. Νεγκάκης, Χ. (2006) *Λογιστική εταιρειών: θεωρία – εφαρμογές* Σοφία Θεσσαλονίκη
9. Τσακλάγκανος, Α. (2005) *Εισαγωγή στην οικονομική των επιχειρήσεων* β΄ έκδοση Αδελφών Κυριακίδη Α.Ε. Θεσσαλονίκη
10. Αγαλοπούλου, Π. (2007) *Εισαγωγή στο εργατικό δίκαιο* τρίτη έκδοση Σάκκουλα Αθήνα – Κομοτηνή
11. Ακριβοπούλου, Χ., Ανθόπουλος, Χ. (2015) *Εισαγωγή στο Δίκαιο και στους Συνταγματικούς Θεσμούς* ΣΕΑΒ Αθήνα ανακτήθηκε από την ιστοσελίδα [www.kallipos.gr](http://www.kallipos.gr)
12. Βασιλειάδης, Ν., Μπουτσιούκη, Σ. (2015) *Πολιτιστική Διπλωματία: Ελληνικές και Διεθνείς διαστάσεις* ΣΕΑΒ Αθήνα ανακτήθηκε από την ιστοσελίδα [www.kallipos.gr](http://www.kallipos.gr)
13. Κοσμίδου, Ζ. (2000) *Ο Πολιτισμός ως επικοινωνιακό μέσο για τη βελτίωση των διεθνών σχέσεων και η Ελληνική Πολιτιστική Διπλωματία* Διδακτορική διατριβή Πάντειο Πανεπιστήμιο Τμήμα Επικοινωνίας και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης Αθήνα



14. Παναγόπουλος, Κ. (2010) «Οιονεί» νομικά πρόσωπα (ΚΙΙ) όπως αναφέρεται στο Ρούσσο, Κ. (2010) *Δίκαιο Νομικών Προσώπων* Σάκκουλα Αθήνα
15. Μπούλερος, Μ. (2016) *Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα* Αρναούτη Αθήνα
16. Σταματόπουλος, Δ., Καραβοκύρης, Α. (2003) *Φορολογία εισοδήματος φυσικών & νομικών προσώπων: Ανάλυση – ερμηνεία 2.300 θέματα* τόμος Β' ELFORIN ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ Αθήνα
17. ΠΑΜΙΣΟΣ (2011) *Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων* έκδοση 41<sup>η</sup> Πάμισος Αθήνα
18. Γεωργακόπουλος, Θ. (2012) *Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική Μπένου* Αθήνα
19. Διζέλος, Θ. (1988) *Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας στην εξαγωγική επιχείρηση* Ινστιτούτο Εξαγωγικών Σπουδών Αθήνα
20. Κράτσης, Α. (2011) *Φορολογία Κεφαλαίου* Κράτση Π. Φάληρο
21. Τουρνά, Ε. (2015) *Χρηματοοικονομική Λογιστική* ΣΕΑΒ ανακτήθηκε από την ιστοσελίδα [www.kallipos.gr](http://www.kallipos.gr)
22. Παλαδάτου, Θ. (2005) *Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος ανωνύμων εταιρειών* Β' έκδοση Σάκκουλα Αθήνα – Θεσσαλονίκη
23. Μπατσινίλας, Ε., Πατατούκας, Κ. (2010) *Σύγχρονη λογιστική* Σταμούλης Αθήνα

## ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

## **Καταστατικό του Σωματείου με την επωνυμία: «Πολιτιστικός Εξωραϊστικός Σύλλογος Κοινωνίας Κισσού Ρεθύμνου "ΤΟ ΑΓΙΟ ΠΝΕΥΜΑ"»**

### ΑΡΘΡΟ 1 (Ίδρυση-Επωνυμία-Έδρα)

Ίδρύεται Σωματείο με την επωνυμία: «Πολιτιστικός Εξωραϊστικός Σύλλογος Κοινωνίας Κισσού Ρεθύμνου "ΤΟ ΑΓΙΟ ΠΝΕΥΜΑ"».

Έδρα του Συλλόγου ορίζεται το Δημοτικό Διαμερίσμα Κισσού του Δήμου Λάμπης Νομού Ρεθύμνης.

### ΑΡΘΡΟ 2 (Σκοπός)

Σκοπός του Συλλόγου είναι:

- Α) Η ανάπλαση και ανάδειξη των χώρων και των φυσικών καλλών του χωριού (Πάνω και Κάτω) Κισσού (Δρόμοι-Πλατείες-Δημόσιοι Χώροι-Δημόσια Κτίρια και άλλα).
- Β) Η σύσφιξη των σχέσεων, η συναδέλφωση και η αλληλεγγύη μεταξύ των συγχωριανών μας, των εντός και εκτός της περιφέρειας του Κισσού ευρισκομένων ομοχωρίων μας και η προσπάθεια του Συλλόγου να αναπτύξει το ενδιαφέρον όλων αυτών και ιδίως των νεότερων για τον τόπο τους.
- Γ) Η ίδρυση ταμείου κοινωνικής αρωγής και τράπεζας αίματος, εφόσον χρειαστούν τέτοια για τις ανάγκες του χωριού.
- Δ) Διοργάνωση διαφόρων εκδηλώσεων με σκοπό την ανάδειξη του τόπου μας και την οικονομική ενίσχυση του Συλλόγου.
- Ε) Η ανάπτυξη των πολιτισμικών αξιών της περιοχής, καθώς και η προβολή και αξιοποίησή της.
- ΣΤ) Η ενημέρωση και η διάδοση με κάθε μέσο των θέσεων του Συλλόγου στο ευρύτερο κοινό και στους Δημόσιους Φορείς και Αρχές της Πολιτείας.
- Ζ) Η ενημέρωση, ενθάρρυνση και προώθηση της συνεργασίας μεταξύ των μελών του Συλλόγου και η ανάπτυξη πνεύματος αλληλεγγύης και αλληλοβοήθειας μεταξύ αυτών, για τη συνέχιση της ομαδικής προώθησης των συμφερόντων τους, με σκοπό την προσφορότερη, συλλογική διεκδίκηση των αιτημάτων τους και τη βελτίωση των πολιτιστικών και κοινωνικών συνθηκών τους, καθώς και η συχνή και οργανωμένη επικοινωνία μεταξύ των μελών και η ανταλλαγή απόψεων πάνω στα κοινά θέματα και προβλήματα του τόπου τους.
- Η) Η επικοινωνία, η επαφή και η συνεργασία του Συλλόγου με τους Δημόσιους Φορείς και τις Αρχές της Πολιτείας (οικείο Δήμο, Νομαρχία κλπ.), καθώς επίσης και με άλλους συλλόγους της περιοχής, για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση και επίλυση προβλημάτων και για την επίτευξη των παραπάνω σκοπών.

### ΑΡΘΡΟ 3 (Μέσα)

Για την επίτευξη των παραπάνω σκοπών του, ο Σύλλογος χρησιμοποιεί τα εξής μέσα :

- 1) Διοργάνωση πολιτιστικών, μορφωτικών, καλλιτεχνικών και ψυχαγωγικών εκδηλώσεων.
- 2) Προβολή των σκοπών και των αντικειμένων του Συλλόγου μέσω των τοπικών και άλλων εφημερίδων και με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο μέσο και τρόπο.
- 3) Δημιουργία ιστοσελίδας (INTERNET) για την προβολή του έργου του Συλλόγου, καθώς και για την παροχή πληροφοριών γύρω από γενικότερες δραστηριότητες στην περιοχή.
- 4) Συνεργασία με τους Δημόσιους Φορείς και τις Αρχές της Πολιτείας (οικείο Δήμο, Νομαρχία κλπ.), καθώς επίσης και με άλλους συλλόγους της περιοχής, που επιδιώκουν παρεμφερείς σκοπούς.
- 5) Διοργάνωση εκδηλώσεων με αντικείμενο τις διάφορες εκφράσεις του Πολιτισμού, μέσα από τις παραδόσεις και τα έθιμα της Κρήτης και της Ελλάδας γενικότερα.
- 6) Δημιουργία ερευνητικών-επιστημονικών κέντρων, για τη διάδοση και ανάπτυξη των σχετικών και άλλων θεμάτων, οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.
- 7) Παρότρυνση σε δραστηριοποίηση για την ανάπτυξη των πολιτιστικών και πολιτισμικών αξιών της όλης περιοχής και του Νομού.
- 8) Έκδοση, κυκλοφορία ανακοινώσεων, δημοσιεύσεων και εντύπων που συμβάλλουν στην προώθηση και προβολή των σκοπών του Συλλόγου και την ενημέρωση των μελών του και της κοινής γνώμης.
- 9) Κάθε άλλη νόμιμη ενέργεια και δραστηριότητα που κατατείνει στην επίτευξη των σκοπών του Συλλόγου.

#### ΑΡΘΡΟ 4 (Μέλη)

Μέλη του Συλλόγου είναι τα αναφερόμενα στο παρόν καταστατικό ιδρυτικά μέλη. Νέα μέλη μπορούν να εγγραφούν όλοι όσοι ενδιαφέρονται για την επίτευξη των ανωτέρω σκοπών του Συλλόγου, εφόσον κατοικούν ή έλκουν την καταγωγή τους από το χωριό (Πάνω και Κάτω) Κισσός ή είναι σύζυγοι των παραπάνω και είναι ενήλικοι.

Επίτιμα μέλη του Συλλόγου μπορούν να ανακηρυχθούν και να ονομαστούν, τιμής ένεκεν, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης -εκτός από αυτούς που έχουν το δικαίωμα να γίνουν μέλη- και όποιοι προσέφεραν εξαιρετικές υπηρεσίες προς το Σύλλογο ή διακρίθηκαν για την προσπάθειά τους στην επίτευξη των σκοπών του Συλλόγου. Τα επίτιμα μέλη έχουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των τακτικών μελών, εκτός από το δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι.

#### ΑΡΘΡΟ 5 (Είσοδος Νέων Μελών)

α) Για να εγγραφεί κάποιος μέλος του Συλλόγου, πρέπει να υποβάλει έγγραφη αίτηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, με την οποία θα δηλώνει την περί εγγραφής του βούληση και να συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις του προηγούμενου άρθρου, καθώς επίσης και να καταβάλλει στο Σύλλογο το δικαίωμα εγγραφής και την υποχρεωτική συνδρομή του.

Στην αίτηση πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία της ταυτότητας του αιτούντος (το όνομα, το επώνυμο, το πατρώνυμο, το μητρώνυμο, τον αριθμό δελτίου ταυτότητας), το επάγγελμα, τη διεύθυνση κατοικίας, το τηλέφωνο, καθώς επίσης, αν διαθέτει, τον αριθμό τηλεομοιοτυπικής συσκευής (fax) και τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail).

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα να ζητεί την προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων, προκειμένου να διαπιστώσει το δικαίωμα του αιτούντος να γίνει μέλος.

β) Το Διοικητικό συμβούλιο εισάγει την αίτηση προς συζήτηση στην πρώτη συνεδρίασή του και μέσα σε τριάντα ημέρες από την υποβολή της, υποχρεούται δε να την κάνει δεκτή και να εγγράψει το υποψήφιο μέλος στο βιβλίο μητρώου μελών του Συλλόγου, αν αυτό έχει τα προσόντα του άρθρου 4 του παρόντος.

γ) Αν η αίτηση απορριφθεί ή παρέλθει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των τριάντα ημερών, ο ενδιαφερόμενος δικαιούται να προσφύγει στο Μονομελές Πρωτοδικείο Ρεθύμνης μέσα σε ένα μήνα από την κοινοποίηση της απορριπτικής απόφασης ή από την παρέλευση της πιο πάνω προθεσμίας. Η ιδιότητα του μέλους αποκτάται την επόμενη ημέρα από την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή από την τελεσιδικία της δικαστικής απόφασης που διατάζει την εγγραφή.

#### ΑΡΘΡΟ 6 (Αποχώρηση-Αποβολή Μελών)

Κάθε μέλος του Σωματείου δικαιούται να αποχωρήσει οποτεδήποτε από το Σύλλογο, μετά από έγγραφη αίτηση διαγραφής του από το μητρώο των μελών, που υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Το μέλος που αποχωρεί δεν έχει δικαίωμα στην περιουσία του Συλλόγου, ούτε δικαίωμα επιστροφής των συνδρομών του, υποχρεούται δε να καταβάλει όλες τις οφειλόμενες εισφορές του προς το Σύλλογο μέχρι το τέλος του έτους της αποχώρησής του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αποφασίζει για την αποβολή μέλους που:

α) Έπαψε να έχει τις προϋποθέσεις εγγραφής που προβλέπει το άρθρο 4 του παρόντος,

β) Ενεργεί αντίθετα προς τους σκοπούς του Συλλόγου και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου.

γ) Καθυστερεί αδικαιολόγητα για δύο συνεχή έτη να καταβάλει την υποχρεωτική συνδρομή του προς το Σύλλογο.

δ) Απέχει αδικαιολόγητα από τρεις Γενικές Συνελεύσεις.

ε) Αν συντρέχει σπουδαίος λόγος.

Η περί αποβολής μέλους πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση. Τα αποτελέσματα της αποβολής επέρχονται από της εγκρίσεως από τη Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως και η Γενική Συνέλευση, υποχρεούται να ακούσει προηγουμένως το μέλος του οποίου ζητείται η αποβολή, το οποίο καλείται εγγράφως ενώπιόν τους για να απολογηθεί. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται ρητά το παράπτωμα για το οποίο κατηγορείται.

Σε περίπτωση λήψης απόφασης για διαγραφή μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, η Γενική Συνέλευση θα συγκαλείται εκτάκτως το αργότερο εντός οκτώ (8) ημερών από τη λήψη της απόφασης αυτής και στο διάστημα αυτό το μέλος θα ασκεί κανονικά τα καθήκοντά του.

Το μέλος που αποβάλλεται μπορεί, μέσα σε τριάντα ημέρες από την επίδοση σε αυτό της απόφασης, να προσφύγει στο Μονομελές Πρωτοδικείο Ρεθύμνης.

#### ΑΡΘΡΟ 7 (Δικαιώματα των Μελών)

Κάθε μέλος έχει τα παρακάτω δικαιώματα:

- α) Να συμμετέχει στις Γενικές Συνελεύσεις και στις ψηφοφορίες για κάθε λαμβανόμενη απόφαση.
- β) Να εκλέγει και να εκλέγεται στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Ελεγκτική Επιτροπή, εφόσον έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις απέναντι στο Σύλλογο.
- γ) Τα μέλη είναι ισότιμα μεταξύ τους στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις τους.

#### ΑΡΘΡΟ 8 (Υποχρεώσεις των Μελών)

Κάθε μέλος έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις:

- α) Να συμμετέχει στις Γενικές Συνελεύσεις και σε κάθε άλλη δραστηριότητα του Συλλόγου και να συμπαρίσταται στα όργανα της Διοίκησης αυτού στην άσκηση των καθηκόντων και επιδιώξεών τους.
- β) Να τηρεί το Καταστατικό και να συμμορφώνεται με τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών οργάνων του Συλλόγου.
- γ) Να μην αντιτίθεται στα συμφέροντα και τους σκοπούς του Συλλόγου και να συμπεριφέρεται με τον ανάλογο σεβασμό προς τους εκπροσώπους και τη Διοίκησή του.
- δ) Να εκπληρώνει τις οικονομικές του υποχρεώσεις προς το Σύλλογο.
- ε) Να γνωστοποιεί στο Διοικητικό Συμβούλιο χωρίς καθυστέρηση κάθε αλλαγή των στοιχείων του, του αριθμού δελτίου ταυτότητάς του, της διεύθυνσης κατοικίας του, του αριθμού τηλεφώνου του κλπ.
- στ) Τα νεοεισερχόμενα μέλη καταβάλλουν με την εγγραφή τους το δικαίωμα εγγραφής, το οποίο ορίζεται στο ποσό των είκοσι (10) ευρώ.

#### ΑΡΘΡΟ 9 (Πόροι του Σωματείου)

1) Πόροι του Σωματείου είναι:

- α. Το δικαίωμα εγγραφής, το οποίο τα μέλη καταβάλλουν εφάπαξ με την εγγραφή τους στο Σύλλογο, το οποίο ορίζεται στο ποσό των είκοσι (10) ευρώ.
  - β. Η τακτική ετήσια συνδρομή των μελών, η οποία ορίζεται στο ποσό των είκοσι (10) ευρώ.
  - γ. Κάθε έκτακτη εισφορά των μελών, το ύψος της οποίας καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση, με απόφαση των 3/5 τουλάχιστον των ταμειακά τακτοποιημένων μελών.
  - δ. Όλα τα παραπάνω ποσά μπορούν να αναπροσαρμόζονται από τη Γενική Συνέλευση, με απόφαση των 3/5 τουλάχιστον των ταμειακά τακτοποιημένων μελών.
  - ε. Τα εισοδήματα από την περιουσία του Συλλόγου.
  - στ. Τα έσοδα από χορηγίες, δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες και από διάφορες εκδηλώσεις και εορτές.
  - ζ. Κάθε άλλος πόρος που περιέρχεται νόμιμα στο Σύλλογο.
- 2) Δεν επιτρέπεται η αποδοχή χορηγιών και δωρεών που γίνονται ανώνυμα.
- 3) Η ετήσια διαχειριστική περίοδος (χρήση) του Συλλόγου αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου εκάστου έτους.

#### ΑΡΘΡΟ 10 (Όργανα Διοίκησης του Συλλόγου)

Όργανα Διοίκησης του Συλλόγου είναι:

- α) Η Γενική Συνέλευση,
- β) Το Διοικητικό Συμβούλιο και
- γ) Η Ελεγκτική Επιτροπή.

#### ΑΡΘΡΟ 11 (Αρμοδιότητες Γενικής Συνέλευσης – Παύση Οργάνων Διοίκησης)

Τη Γενική Συνέλευση του Συλλόγου αποτελούν τα ταμειακά τακτοποιημένα μέλη της. Θεωρούνται ταμειακά τακτοποιημένα, τα μέλη που έχουν εξοφλήσει όλες τις υποχρεωτικές συνδρομές τους πριν από τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Η Γενική Συνέλευση αποτελεί το ανώτατο όργανο του Συλλόγου και αποφασίζει για κάθε θέμα που δεν υπάγεται σύμφωνα με το Νόμο ή το Καταστατικό στην αρμοδιότητα άλλου Οργάνου.

Ειδικότερα η Γενική Συνέλευση:

- α. Εκλέγει και ανακαλεί οποτεδήποτε το Διοικητικό Συμβούλιο ή μέλη αυτού, καθώς επίσης την

Ελεγκτική Επιτροπή και ελέγχει τη δράση αυτών.

β. Εγκρίνει ή απορρίπτει τον απολογισμό δράσης και διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και τους ετήσιους ισολογισμούς.

γ. Εγκρίνει, τροποποιεί ή συμπληρώνει τους ετήσιους προϋπολογισμούς εσόδων-εξόδων για κάθε οικονομικό έτος.

δ. Αποφασίζει για την αποδοχή χορηγιών, δωρεών, κληρονομιών και κληροδοσιών υπέρ του Συλλόγου.

ε. Αποφασίζει για την αγορά ή εκποίηση ακινήτων του Συλλόγου, για τη στέγαση των γραφείων και εγκαταστάσεών του και για όλα τα δικαιώματα επί ακινήτων του Συλλόγου. Για τη λήψη τέτοιας απόφασης απαιτείται πλειοψηφία των 3/4 τουλάχιστον των ταμειακά τακτοποιημένων μελών.

στ. Αποφασίζει για την αποβολή μέλους για τους λόγους που προβλέπει το άρθρο 6 του παρόντος.

ζ. Αποφασίζει για την τροποποίηση του Καταστατικού του Συλλόγου.

η. Αποφασίζει για τη διάλυση του Συλλόγου, τηρώντας την οριζόμενη από το Νόμο διαδικασία και πλειοψηφία.

θ. Αποφασίζει για τη διάθεση διαφόρων ποσών κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου για την προαγωγή των δημοσίων σχέσεων.

#### ΑΡΘΡΟ 12 (Σύγκληση – Λειτουργία Γενικής Συνέλευσης)

Η Γενική Συνέλευση του Συλλόγου συνεδριάζει τακτικά μια φορά το χρόνο. Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, στην οποία ορίζονται και τα θέματα που θα συζητηθούν, μετά από πρόσκληση που υπογράφεται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του και στέλνεται στα μέλη, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, είτε με συστημένη επιστολή, είτε με ταχυμεταφορά (courier) ή απλή παράδοση ή δικαστικό επιμελητή ή με τηλεομοιοτυπία (fax) ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail). Η πρόσκληση μπορεί να αποστέλλεται μέσω τηλεομοιοτυπικής συσκευής (fax) ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) προς εκείνα τα μέλη της Γενικής Συνέλευσης που έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στο Σύλλογο τον αριθμό κλήσης της τηλεομοιοτυπικής συσκευής ή τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που διαθέτουν, αντίστοιχα. Εκτακτα η Γενική Συνέλευση συγκαλείται, όταν κρίνει αυτό αναγκαίο το Διοικητικό Συμβούλιο ή το ζητήσουν τα δύο πέμπτα (2/5) των ταμειακά τακτοποιημένων μελών, με γραπτή αίτησή τους που θα περιέχει τα θέματα της συζήτησης. Αν η αίτηση αυτή των μελών δεν εισακουστεί, το Μονομελές Πρωτοδικείο, δικάζοντας κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας και ύστερα από αίτηση των μελών αυτών, μπορεί να τα εξουσιοδοτήσει να συγκαλέσουν τη Γενική Συνέλευση. Η απόφαση ρυθμίζει και το θέμα της προεδρίας της Γενικής Συνέλευσης.

Κάθε πρόσκληση για συμμετοχή σε Γενική Συνέλευση πρέπει να αναφέρει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης για τα οποία συγκαλείται. Πρέπει επίσης να αναφέρει τον τόπο, την ημερομηνία και την ώρα της Γενικής Συνέλευσης.

Για να ληφθεί απόφαση απαιτείται η συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση του ενός δευτέρου (1/2) τουλάχιστον των οικονομικά τακτοποιημένων μελών. Αν δεν υπάρχει απαρτία κατά την πρώτη σύγκληση, συνέρχεται χωρίς άλλη διατύπωση επαναληπτική Γενική Συνέλευση την ίδια ημέρα και ώρα της επόμενης εβδομάδας, κατά την οποία απαιτείται η συμμετοχή του ενός τετάρτου (1/4) τουλάχιστον των οικονομικά τακτοποιημένων μελών. Αν δεν υπάρξει απαρτία και κατά τη δεύτερη σύγκληση, συνέρχεται χωρίς άλλη διατύπωση η Γενική Συνέλευση την ίδια ημέρα και ώρα της επόμενης εβδομάδας, κατά την οποία είναι αρκετός οποιοσδήποτε αριθμός οικονομικά τακτοποιημένων μελών.

#### ΑΡΘΡΟ 13 (Λήψη Αποφάσεων Γενικής Συνέλευσης)

1) Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμμετεχόντων μελών. Είναι δυνατή και η εξ αποστάσεως συμμετοχή στην ψηφοφορία κατά τη Γενική Συνέλευση, με την εκ των προτέρων αποστολή στα μέλη των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης και σχετικών ψηφοδελτιών με τα θέματα αυτά, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου.

Οι αρχαιρεσίες για τα όργανα διοίκησης του Συλλόγου, για την ανάδειξη νέου Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτικής Επιτροπής, διενεργούνται κάθε τρία (3) χρόνια. Κατ' αυτές, η πρόσκληση προς τα μέλη του Συλλόγου θα αποστέλλεται δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τις εκλογές,

προκειμένου τα μέλη που το επιθυμούν, να υποβάλουν το αργότερο δέκα (10) ημέρες πριν από τις εκλογές προς το Διοικητικό Συμβούλιο την υποψηφιότητά τους για τα όργανα διοίκησης, έτσι ώστε να καταρτιστούν τα ψηφοδέλτια με τους υποψηφίους για το Διοικητικό Συμβούλιο και την Ελεγκτική Επιτροπή και να αποσταλούν στα μέλη της Γενικής Συνέλευσης πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τις εκλογές.

Για την τροποποίηση του Καταστατικού, την μεταβολή του σκοπού ή τη διάλυση του Συλλόγου, απαιτείται απαρτία τουλάχιστον του ενός δευτέρου (1/2) των οικονομικά τακτοποιημένων μελών και πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) της απαρτίας αυτής.

Δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι έχουν όλα τα ταμειακά εντάξει μέλη, εφόσον έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους. Πληρωμές καθυστερημένων εισφορών μπορούν να γίνουν και κατά την ημέρα των αρχαιρεσιών, πριν από την ψηφοφορία.

2) Οι ψηφοφορίες στις Γενικές Συνελεύσεις διακρίνονται σε φανερές και μυστικές.

Οι φανερές μπορούν να γίνουν, για μεν τους παρισταμένους αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπευόμενους, με ανάταση χειρός ή με ονομαστική κλήση, ποτέ όμως δια βοής, για δε τους μη παρισταμένους αυτοπροσώπως και μη αντιπροσωπευόμενους, μέσω τηλεομοιοτυπίας (fax) ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), εφόσον διαπιστώνει η Εφορευτική Επιτροπή από τα τεχνολογικά αυτά μέσα την ταυτότητα του ψηφοφόρου.

Η ψηφοφορία είναι μυστική όταν αναφέρεται:

α) Σε εκλογές Διοικητικού Συμβουλίου, Ελεγκτικής Επιτροπής και Εφορευτικής Επιτροπής.

β) Σε θέματα εμπιστοσύνης προς τη Διοίκηση.

γ) Σε προσωπικά ζητήματα.

ε) Στο διοικητικό και οικονομικό απολογισμό.

3) Μέλος που απουσιάζει για οποιοδήποτε λόγο από συνεδρίαση, δικαιούται να αντιπροσωπεύεται από άλλο μέλος, το οποίο διορίζει ο απών με απλή έγγραφη εξουσιοδότηση, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του από δημόσια αρχή ή δικηγόρο. Σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί ένα μέλος να αντιπροσωπεύει περισσότερα από ένα μέλη. Επίσης η αντιπροσώπευση στη Γενική Συνέλευση δεν επιτρέπεται να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν είναι μέλη της.

4) Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε περίπτωση κωλύματός του ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, μέχρι να διαπιστωθεί η απαρτία, με τη συμμετοχή των μελών είτε προσωπικά, είτε δι' αντιπροσώπου ή και εξ αποστάσεως. Πρώτο θέμα της Γενικής Συνέλευσης είναι η εκλογή Προέδρου, Αντιπροέδρου, Γραμματέα και Ψηφολέκτη, που γίνεται με απόλυτη πλειοψηφία των συμμετεχόντων. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης διευθύνει τις εργασίες αυτής. Ο Γραμματέας επιμελείται της σύνταξης και της καθαρογράφησης των πρακτικών, τα οποία υπογράφει μαζί με τον Πρόεδρο.

5) Κατά τις ψηφοφορίες για τα όργανα διοίκησης ή για άλλα θέματα, εκτός των μελών απαγορεύεται να παρευρίσκονται στη Γενική Συνέλευση τρίτα πρόσωπα. Κάθε μέλος διαθέτει μία ψήφο, ενώ όταν αντιπροσωπεύει και απών μέλος διαθέτει δύο (2) ψήφους.

6) Αποφάσεις λαμβάνονται επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης που αναγράφονται στην πρόσκληση. Κάθε θέμα που δεν αναγράφεται στην ημερήσια διάταξη τίθεται υπ' όψιν της Γενικής Συνέλευσης και αποφασίζεται αν θα συζητηθεί ή όχι. Εκτάκτως μπορεί να συζητηθεί κάθε επείγον θέμα με απόφαση του ενός δευτέρου (1/2) των συμμετεχόντων μελών.

7) Για τις συζητήσεις στη Γενική Συνέλευση, τις ψηφοφορίες και γενικά τις λαμβανόμενες αποφάσεις, τηρούνται με φροντίδα του Γραμματέα πρακτικά που καταχωρούνται στο ειδικό βιβλίο και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της Γενικής Συνέλευσης. Τα πρακτικά αποτελούν απόδειξη των διαλαμβανόμενων αποφάσεων και φυλάσσονται στο αρχείο του Συλλόγου.

8) Η αγωγή κατά των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης ασκείται μέσα σε αποκλειστική προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη λήψη της απόφασης ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνης. Αν προσβάλλεται απόφαση που αφορά την οργάνωση ή τη λειτουργία του Συλλόγου, η αγωγή ασκείται από το ένα δέκατο (1/10) τουλάχιστον των οικονομικά τακτοποιημένων μελών. Η έφεση κατά της απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου ασκείται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την επίδοση της απόφασης.

#### ΑΡΘΡΟ 14 (Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου)

1) Το Διοικητικό Συμβούλιο διοικεί και διαχειρίζεται τις υποθέσεις του Συλλόγου και κατευθύνει τη δράση αυτού στην επίδιωξη και πραγμάτωση των στο άρθρο 2 του παρόντος σκοπών. Η ευθύνη των

μελών του είναι συλλογική, εξαιρούνται δε από αυτή μόνο τα μέλη των οποίων οι αντιρρήσεις έχουν γραφτεί στα πρακτικά.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο:

- α. Επιμελείται και διαχειρίζεται τις υποθέσεις του Συλλόγου και φροντίζει για την καλή συντήρηση, αξιοποίηση και ανάπτυξη αυτού.
  - β. Εξευρίσκει κατάλληλους χώρους για τη στέγαση των γραφείων του Συλλόγου και την άσκηση των λειτουργιών του.
  - γ. Προσλαμβάνει τους νομικούς, οικονομικούς και άλλους ειδικούς συμβούλους και συνεργάτες.
  - δ. Καταρτίζει ετήσιους προϋπολογισμούς, ισολογισμούς και απολογισμούς διαχείρισης και υποβάλλει αυτούς προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση, με προηγούμενο έλεγχο από την Ελεγκτική Επιτροπή.
  - ε. Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις και καθορίζει τα θέματα ημερήσιας διάταξης αυτών.
  - στ. Αποφασίζει για την άσκηση αγωγών, προσφυγών για την περιφρούρηση των συμφερόντων του Συλλόγου ή για την απόκρουση τέτοιων αγωγών στρεφόμενων κατ' αυτού και για κάθε δικαιοπραξία που αφορά τα συμφέροντα του Συλλόγου.
- 2) Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφασή του να εγκρίνει παροχή αποζημιώσεως σε κάποιο από τα μέλη του ή και σε μέλος του Συλλόγου, όταν τούτο προσφέρει ειδικές υπηρεσίες στα πλαίσια των σκοπών του Συλλόγου, όπως επίσης και να διαθέτει κατά την κρίση του τα από τη Γενική Συνέλευση διατιθέμενα χρήματα για την προαγωγή των δημοσίων σχέσεων.

#### ΑΡΘΡΟ 15 (Εκλογή Διοικητικού Συμβουλίου)

1) Το Σωματείο διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο, τα μέλη του οποίου εκλέγονται κάθε χρόνο από τη Γενική Συνέλευση με μυστική ψηφοφορία, κατά τις παρακάτω διατάξεις:

- α) Οι υποψήφιοι σύμβουλοι συμμετέχουν στις εκλογές είτε κατά συνδυασμούς, είτε σαν μεμονωμένοι υποψήφιοι, είτε σε ενιαίο ψηφοδέλτιο. Οι αιτήσεις υποψηφιότητας υποβάλλονται προς το Διοικητικό Συμβούλιο δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.
  - β) Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει δέκα (10) ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση για να ελέγξει τη νομιμότητα των αιτήσεων υποψηφιότητας και να ανακηρύξει τα υποψήφια μέλη. Στη συνέχεια μεριμνά για την αποστολή των προσκλήσεων και των ψηφοδελτίων στα μέλη, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.
  - γ) Υποψήφιοι που δεν ανακηρύχθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο έχουν δικαίωμα να προσφύγουν με ένστασή τους στη Γενική Συνέλευση, η οποία αποφασίζει οριστικά.
  - δ) Οι εκλογές διενεργούνται στην έδρα του Συλλόγου και σε ημερομηνία που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά τη διάρκεια εργασιών της Γενικής Συνέλευσης που συγκαλείται για το σκοπό αυτό, το αργότερο δέκα (10) ημέρες πριν από τη λήξη της θητείας του απερχόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ύστερα από πρόσκληση όλων των μελών του Συλλόγου.  
Σε κάθε Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, κατά την οποία τίθεται θέμα εκλογών, είτε για την ανάδειξη νέων οργάνων διοίκησης του Συλλόγου, είτε γενικά για τη λήψη απόφασης πάνω σε κάποιο θέμα, εκτός από το χώρο εκλογών που καθορίζεται στην έδρα του Συλλόγου, στο Δημοτικό Διαμέρισμα Κισσού του Δήμου Λάμπης Νομού Ρεθύμνης, καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και ένας δεύτερος χώρος εκλογών στην Αθήνα, προκειμένου να ασκήσουν εξ αποστάσεως το εκλογικό τους δικαίωμα τα μέλη του Συλλόγου που κατοικούν εκτός της Κρήτης, σε όλη την υπόλοιπη Ελλάδα ή στο εξωτερικό, ταυτόχρονα με το χρόνο άσκησης από τα μέλη του Συλλόγου που κατοικούν εντός Κρήτης του εκλογικού τους δικαιώματος στην έδρα του Συλλόγου. Η ψηφοφορία των εκτός Κρήτης μελών διενεργείται μέσω τηλεομοιοτυπίας (fax) ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), τα οποία αποστέλλονται στην έδρα του Συλλόγου και τίθενται υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου και της Εφορευτικής Επιτροπής, προκειμένου να συνυπολογιστούν και οι ψήφοι αυτές για το σχηματισμό απαρτίας και να προσμετρηθούν στο συνολικό εκλογικό αποτέλεσμα.  
Σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο καθυστερεί αδικαιολόγητα να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση και παραβιάσει την παραπάνω προθεσμία σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης για την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου, τότε το 1/5 των οικονομικά τακτοποιημένων μελών του Συλλόγου, με έγγραφη αίτησή τους μπορούν να υποχρεώσουν το απερχόμενο Διοικητικό Συμβούλιο να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση για την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Οι έδρες του Διοικητικού Συμβουλίου κατανέμονται μεταξύ των συνδυασμών και των μεμονωμένων υποψηφίων ανάλογα με την εκλογική τους δύναμη.
- 3) Το σύνολο των εγκύρων ψηφοδελτίων διαιρείται με τον αριθμό των εδρών του Διοικητικού



Συμβουλίου, αυξημένο κατά μία (1) μονάδα. Το πηλίκο της διαίρεσης αυτής αποτελεί το εκλογικό μέτρο. Κάθε συνδυασμός καταλαμβάνει τόσες έδρες στο Διοικητικό Συμβούλιο, όσες φορές χωρεί το εκλογικό μέτρο στον αριθμό των εγκύρων ψηφοδελτίων που έλαβε.

4) Μεμονωμένος υποψήφιος που έλαβε τον ίδιο ή μεγαλύτερο αριθμό ψήφων από το εκλογικό μέτρο, καταλαμβάνει μία (1) έδρα στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5) Συνδυασμός που περιλαμβάνει υποψήφιους λιγότερους από τις έδρες που του ανήκουν, καταλαμβάνει τόσες έδρες όσοι είναι οι υποψήφιοί του. Οι έδρες που δεν έχουν διατεθεί με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων, κατανέμονται ανά μία κατά τη σειρά μεγέθους των υπολοίπων τους στους συνδυασμούς εκείνους που έχουν καταλάβει τουλάχιστον μία έδρα ή έχουν λάβει ψηφοδέλτια περισσότερα από το μισό του εκλογικού μέτρου, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 3.

Συνδυασμός που συγκέντρωσε την απόλυτη πλειοψηφία προηγείται στην κατανομή των εδρών από τους άλλους συνδυασμούς ανεξάρτητα από το μέγεθος των υπολοίπων του.

Ως συνδυασμοί για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, θεωρούνται εκείνοι των οποίων ο αριθμός των υποψηφίων είναι τουλάχιστον ίσος με το μισό των εδρών του Διοικητικού Συμβουλίου.

8) Οι έδρες που μένουν αδιάθετες σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων, κατανέμονται ανά μία κατά τη σειρά μεγέθους των υπολοίπων τους, στους συνδυασμούς ή τους υποψηφίους που τα υπόλοιπά τους δεν χρησιμοποιήθηκαν στις προηγούμενες κατανομές.

9) Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν συνδυασμοί και οι υποψήφιοι περιλαμβάνονται σε ενιαίο ψηφοδέλτιο εκλέγονται σύμβουλοι οι κατά σειρά πλειοψηφίσαντες βάσει σταυρού προτίμησης, οι δε λοιποί κατά σειρά επιλαχόντες θεωρούνται αναπληρωματικοί.

10) Οι αναπληρωματικοί σύμβουλοι του κάθε συνδυασμού καλούνται κατά τη σειρά εκλογής τους αντίστοιχα σε αντικατάσταση τακτικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή παύσης αυτού.

Στην περίπτωση ενιαίου ψηφοδελτίου αντικαθιστούν τους τακτικούς οι κατά σειρά επιλαχόντες.

#### ΑΡΘΡΟ 16 (Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου – Λήψη Αποφάσεων)

1) Τα εκλεγμένα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται με πρόσκληση του πρώτου κατά σειρά σταυροδότησης από τον συνδυασμό που πλειοψήφισε ή από το ενιαίο ψηφοδέλτιο, μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την εκλογή τους και συγκροτούνται σε σώμα με μυστική ψηφοφορία και εκλέγεται Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Γενικός Γραμματέας, Ταμίας και τρία (3) Μέλη. Στην ίδια συνεδρίαση γίνεται η παράδοση και παραλαβή των καθηκόντων από το απερχόμενο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τρία (3) έτη.

2) Οι ιδιότητες του Προέδρου, Αντιπροέδρου, Γενικού Γραμματέα, Ταμιά και Μέλους δεν επιτρέπεται να συμπέσουν στο ίδιο πρόσωπο ή συγγενείς πρώτου ή δεύτερου βαθμού.

3) Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου ή σε περίπτωση καλύματος του Αντιπροέδρου, η οποία αποστέλλεται στα μέλη του πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, είτε με συστημένη επιστολή, είτε με ταχυμεταφορέα (courier) ή απλή παράδοση ή δικαστικό επιμελητή ή με τηλεομοιοτυπία (fax) ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail). Στην πρόσκληση αναγράφονται και τα θέματα που θα επιληφθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

4) Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται τακτικά κάθε μήνα, έκτακτα όταν παραστεί ανάγκη, βρίσκεται δε σε απαρτία όταν είναι παρόντα τέσσερα (4) τουλάχιστον μέλη του και λαμβάνει αποφάσεις με φανερή ψηφοφορία με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων. Η παρουσία του Προέδρου είναι σε κάθε περίπτωση απαραίτητη. Σε περίπτωση ισοψηφίας επικρατεί η ψήφος του Προέδρου. Οι συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανοιχτές για όλα τα μέλη του Σωματείου, εκτός αν υπάρχει σοβαρός λόγος και πάρει σχετική απόφαση το Διοικητικό Συμβούλιο. Κάθε Σύμβουλος διαθέτει μία ψήφο, ενώ όταν αντιπροσωπεύει και απόντα Σύμβουλο διαθέτει δύο (2) ψήφους.

5) Σύμβουλος που απουσιάζει για οποιοδήποτε λόγο από συνεδρίαση, δικαιούται να αντιπροσωπεύεται από άλλο Σύμβουλο, που τον διορίζει ο απών με απλή έγγραφη εξουσιοδότηση, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του από δημόσια αρχή ή δικηγόρο. Σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί ένα μέλος να αντιπροσωπεύει περισσότερα από ένα μέλη. Επίσης η αντιπροσώπευση στο Διοικητικό Συμβούλιο δεν επιτρέπεται να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν είναι μέλη της. Επίσης η συμμετοχή Συμβούλου στο Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να διενεργηθεί και εξ αποστάσεως, μέσω

τηλεομοιοτυπίας (fax) ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), τα οποία αποστέλλονται στην έδρα του Συλλόγου και τίθενται υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη συνεδρίαση.

6) Όταν ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μειωθεί για οποιοδήποτε λόγο, το Διοικητικό Συμβούλιο συμπληρώνεται από τα αναπληρωματικά μέλη κατά τη σειρά της εκλογής τους, χωρίς όμως αυτά να μπορούν να υπερβούν τον αριθμό των τακτικών μελών. Αν ο κατάλογος των αναπληρωματικών μελών εξαντληθεί ή δεν είναι δυνατή η συμπλήρωση απαρτίας του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς ο αριθμός των αναπληρωματικών μελών να υπερβεί τον αριθμό των τακτικών, συνέρχεται η Γενική Συνέλευση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες με πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου ή του αναπληρωτή του, που γίνεται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη σύνοδο, με θέμα την εκλογή Διοικητικού Συμβουλίου.

6) Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που απουσιάζει αδικαιολόγητα από τρεις συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου αποβάλλεται από αυτό με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και τη θέση του παίρνει το πρώτο αναπληρωματικό μέλος.

7) Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου, παύσης ή συνεχούς κωλύματος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει νέο, σε αντικατάσταση αυτού μέχρι λήξεως της θητείας του.

#### ΑΡΘΡΟ 17 (Δικαστική και Εξώδικη Αντιπροσώπευση του Συλλόγου – – Καθήκοντα Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου)

- 1) Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου εκπροσωπεί το Σύλλογο δικαστικά και εξώδικα, ενώπιον κάθε Δικαστηρίου και κάθε άλλης Αρχής, στους Δημόσιους Φορείς, στις Τράπεζες και κάθε είδους Οργανισμούς, στα νομικά πρόσωπα Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου και τα φυσικά πρόσωπα, στις σχέσεις τους με το Σύλλογο.
- 2) Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου συγκαλεί αυτό σε συνεδρίαση, υπογράφοντας μαζί με το Γενικό Γραμματέα τις προσκλήσεις, προεδρεύει και διευθύνει τις συνεδριάσεις αυτού και το εκπροσωπεί. Εισηγείται σε συνεργασία με το Γενικό Γραμματέα τα προς συζήτηση θέματα και προΐσταται γενικά του Συλλόγου.
- 3) Εκτελεί σε συνεργασία με το Γενικό Γραμματέα τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης.
- 4) Συνάπτει μαζί με το Γενικό Γραμματέα έγκυρες συμβάσεις και συμφωνίες στο όνομα του Συλλόγου, σε εκτέλεση αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.
- 5) Δέχεται και ασκεί αγωγές και ένδικα μέσα κάθε είδους ή παραιτείται από αυτά μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, για κάθε υπόθεση ή δίκη που γίνεται στο όνομα του Συλλόγου, το οποίο και εκπροσωπεί και διορίζει πληρεξουσίους Δικηγόρους.
- 6) Υπογράφει μαζί με το Γενικό Γραμματέα όλα τα εξερχόμενα έγγραφα του Συλλόγου, τα έγγραφα της αλληλογραφίας, τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων, τα εντάλματα πληρωμών, χρηματικά ή επιταγές και επιβλέπει για την εφαρμογή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου και την καλή ταμειακή διαχείριση.
- 7) Επιβλέπει την πιστή τήρηση του Καταστατικού, την οργάνωση και καλή λειτουργία του Συλλόγου και ασκεί έλεγχο σε όλα τα όργανα του Συλλόγου και τον Ταμία στη διαχείρισή του.
- 8) Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου σε έκτακτες περιπτώσεις και εφόσον δεν υπάρχει ο απαιτούμενος χρόνος, λαμβάνει αποφάσεις για εξαιρετικά επείγοντα θέματα, οφείλει όμως μέσα σε σαράντα οκτώ (48) ώρες να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνέλευση προκειμένου να το ενημερώσει.

#### ΑΡΘΡΟ 18 (Καθήκοντα του Αντιπροέδρου)

Ο Αντιπρόεδρος αναπληρώνει τον Πρόεδρο σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του σε όλα γενικά τα καθήκοντα και δικαιώματά του.

#### ΑΡΘΡΟ 19 (Καθήκοντα του Γενικού Γραμματέα)

- 1) Ο Γενικός Γραμματέας παρακολουθεί και ελέγχει την καλή και απρόσκοπτη διεξαγωγή της αλληλογραφίας, την τήρηση των πρακτικών των οργάνων διοίκησης του Συλλόγου, την ταξινόμηση και διαφύλαξη των εγγράφων, των πρακτικών και εντύπων σε κατάλληλο αρχείο και γενικά προΐσταται του γραφειακού μηχανισμού του Συλλόγου και συμπαρίσταται στον Πρόεδρο στα διαβήματα και παραστάσεις προς τις Αρχές για θέματα που ανάγονται στους σκοπούς και τις

επιδιώξεις του Συλλόγου.

2) Προσυπογράφει μαζί με τον Πρόεδρο τις προσκλήσεις για τις συνεδριάσεις των καταστατικών οργάνων, όλα τα εξερχόμενα έγγραφα, εντάλματα πληρωμής, τις εντολές και επιταγές και συνεργάζεται μαζί του στη μελέτη, τη διαχείριση και την αντιμετώπιση των υποθέσεων του Συλλόγου και στη σύνταξη της έκθεσης για τη δράση της διοίκησης, την οποία εισάγει στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση και στη συνέχεια εισηγείται την έκθεση αυτή στη Γενική Συνέλευση.

3) Κρατάει τη σφραγίδα, τα βιβλία των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων, το βιβλίο μητρώου των μελών, το βιβλίο ενταλμάτων πληρωμής, το πρωτόκολλο εισερχομένων και εξερχομένων εγγράφων, τα βιβλία πρακτικών της εφορευτικής επιτροπής και της ελεγκτικής επιτροπής και την αλληλογραφία του Συλλόγου.

3) Σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του, ο Γενικός Γραμματέας αναπληρώνεται προσωρινά στα καθήκοντά του από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

#### ΑΡΘΡΟ 20 (Καθήκοντα του Ταμία)

1) Ο Ταμίας φροντίζει τα οικονομικά θέματα του Συλλόγου, παρακολουθεί την πραγματοποίηση των εσόδων και εποπτεύει για την ενημερότητα των λογιστικών βιβλίων και εγγράφων και την πληρότητα των παραστατικών εγγράφων των εισπράξεων και πληρωμών. Ειδικότερα ο Ταμίας:

α. Φροντίζει για την άμεση κατάθεση των χρημάτων σε λογαριασμό ταμειωτηρίου Τραπέζης, στο όνομα του Συλλόγου και με τον τρόπο που έχει αποφασίσει το Διοικητικό Συμβούλιο και για την ανάληψη των χρημάτων αυτών με εντολές ή επιταγές που εκδίδονται στο όνομα του Συλλόγου και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γενικό Γραμματέα. Υποχρεούται να διαθέτει τα εισπραττόμενα ποσά σύμφωνα με τις δινόμενες σε αυτόν εντολές και είναι υπεύθυνος για οποιαδήποτε διαχειριστική ανωμαλία ή έλλειμμα.

β. Ενεργεί κάθε πληρωμή βάσει ενταλμάτων που εκδίδονται μετά από έγκριση της σχετικής δαπάνης από το Διοικητικό Συμβούλιο και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γενικό Γραμματέα και σφραγίζονται με τη σφραγίδα του Συλλόγου. Σε κάθε ένταλμα πληρωμής του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει απαραίτητα να επισυνάπτεται απόσπασμα της σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για την έγκριση πληρωμής της δαπάνης και εξοφλητική απόδειξη του δικαιούχου.

γ. Ο Ταμίας είναι υπεύθυνος και υπόλογος και υπέχει ποινική και αστική ευθύνη για κάθε απώλεια χρημάτων ή πληρωμή χωρίς ένταλμα. Η ανάληψη χρημάτων από το λογαριασμό του Συλλόγου στην Τράπεζα ενεργείται από τον Ταμία κατόπιν ειδικής εγκρίσεως και εξουσιοδότησεως του Διοικητικού Συμβουλίου.

δ. Ο Ταμίας φυλάσσει σε ιδιαίτερους φακέλους όλα τα δικαιολογητικά πληρωμής. Συντάσσει κάθε τρίμηνο κατάσταση εσόδων-εξόδων, την οποία υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο και παρακολουθεί την κανονική και εμπρόθεσμη είσπραξη των εσόδων και πόρων του Συλλόγου. Στο τέλος κάθε έτους συντάσσει τον απολογισμό της διαχείρισης και περιουσίας του Συλλόγου.

ε. Επιμελείται σε συνεργασία με τον Πρόεδρο και το Γενικό Γραμματέα την έγκαιρη σύνταξη του προϋπολογισμού κάθε ημερολογιακής χρήσης.

στ. Παρακολουθεί και ελέγχει την ταμειακή ενημερότητα των μελών και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο πίνακα εκείνων των μελών που καθυστερούν τις υποχρεωτικές συνδρομές και άλλες εισφορές τους προς το Σύλλογο.

ζ. Φροντίζει και επιμελείται την ασφαλή διατήρηση και φύλαξη των λογιστικών βιβλίων και όλων των αξιογράφων και τίτλων, καθώς και του διαθέσιμου χρηματικού υπολοίπου.

2) Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ορίζεται χρηματικό ποσό στα χέρια του Ταμία, για την αντιμετώπιση επειγόντων και απρόβλεπτων μικροεξόδων και δαπανών του Συλλόγου.

3) Σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας του, ο Ταμίας αναπληρώνεται προσωρινά στα καθήκοντά του από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

#### ΑΡΘΡΟ 21 (Ελεγκτική Επιτροπή)

1) Η Ελεγκτική Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τακτικά μέλη και ισάριθμα αναπληρωματικά, εκλέγεται δε από τη Γενική Συνέλευση με μυστική ψηφοφορία, σύμφωνα με το άρθρο 15 του παρόντος. Η διάρκεια της θητείας της Ελεγκτικής Επιτροπής συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι τρία (3) έτη. Οι εκλογές για Διοικητικό Συμβούλιο και Ελεγκτική Επιτροπή γίνονται ταυτόχρονα.

2) Η Ελεγκτική Επιτροπή μόλις εκλεγεί συγκροτείται σε σώμα και με μυστική ψηφοφορία εκλέγει τον Πρόεδρό της, ο οποίος συγκαλεί και διευθύνει τις συνεδριάσεις και όλο το έργο της.

- 3) Έργο της Ελεγκτικής Επιτροπής είναι η παρακολούθηση και ο έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης του Συλλόγου. Προς το σκοπό αυτό τηρεί βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων, ελέγχου και διαχείρισης.
- 4) Η Ελεγκτική Επιτροπή ασκεί τα καθήκοντά της συλλογικά και κατά την εκτέλεση του έργου της έχει απόλυτη πρωτοβουλία ελέγχου.  
Το Διοικητικό Συμβούλιο και όλα τα όργανα του Συλλόγου θέτουν στη διάθεση της Ελεγκτικής Επιτροπής όλα τα διοικητικά, λογιστικά και διαχειριστικά βιβλία και στοιχεία που τηρούνται σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο ή έγγραφο που η Ελεγκτική Επιτροπή κρίνει χρήσιμο για την άσκηση του ελέγχου της.
- 5) Ένα (1) μήνα τουλάχιστον πριν από τη σύνοδο της τακτικής Γενικής Συνέλευσης, η Ελεγκτική Επιτροπή επιλαμβάνεται του έργου του καθολικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης του έτους που έληξε και συντάσσει και υποβάλλει την έκθεσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη Γενική Συνέλευση.
- 6) Η Ελεγκτική Επιτροπή με βάση τα παραπάνω στοιχεία και τον ισολογισμό και απολογισμό που έγκαιρα θέτει στη διάθεσή της το Διοικητικό Συμβούλιο, συντάσσει την έκθεσή της που πρέπει να είναι αιτιολογημένη, σαφής, με παρατηρήσεις, πορίσματα, συμπεράσματα και προτάσεις, αναφορικά με τα αποτελέσματα της υπό κρίση ετήσιας διαχειριστικής περιόδου. Την έκθεσή της αυτή η Ελεγκτική Επιτροπή την υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση.
- 7) Η Ελεγκτική Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία αν είναι παρόντα τουλάχιστον δύο (2) μέλη της και οι αποφάσεις της λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών.
- 8) Μέλος της Ελεγκτικής Επιτροπής που απουσιάζει από τρεις (3) συνεχείς συνεδριάσεις, κηρύσσεται έκπτωτο και καλείται ο αναπληρωματικός.

#### ΑΡΘΡΟ 22 (Εφορευτική Επιτροπή)

- 1) Οι εκλογές για τα όργανα του Συλλόγου διεξάγονται από Εφορευτική Επιτροπή. Όταν η Γενική Συνέλευση πρόκειται να εκλέξει το Διοικητικό Συμβούλιο, την Ελεγκτική Επιτροπή, να αποφανθεί για ζητήματα εμπιστοσύνης προς τη Διοίκηση, να εγκρίνει τη λογοδοσία αυτής, να τροποποιήσει το Καταστατικό του Συλλόγου, να αποφασίσει τη διάλυση του Συλλόγου και για κάθε άλλη περίπτωση που σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό αυτό απαιτείται μυστική ψηφοφορία, αυτή γίνεται υπό την εποπτεία και την ευθύνη Εφορευτικής Επιτροπής.
- 2) Η Εφορευτική Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) μέλη και εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση πριν από κάθε ψηφοφορία για την εκλογή οργάνων, καθώς και για θέματα της προηγούμενης παραγράφου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του παρόντος για την εκλογή Διοικητικού Συμβουλίου, που εφαρμόζονται ανάλογα.
- 3) Μαζί με τα τρία (3) τακτικά μέλη εκλέγονται και ισάριθμα αναπληρωματικά, που αντικαθιστούν το οποιοδήποτε καλυπόμενο ή αρνούμενο να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του μέλος της Εφορευτικής Επιτροπής.
- 4) Υποψηφιότητες υποβάλλονται μέχρι και δέκα (10) ημέρες πριν από την ημέρα των εκλογών στο Διοικητικό Συμβούλιο του Συλλόγου. Σε περίπτωση που δεν υποβληθούν υποψηφιότητες σε συνδυασμούς, οι υποψήφιοι μπαίνουν σε ενιαίο ψηφοδέλτιο, στο οποίο αναγράφονται τα ονόματα των υποψηφίων κατά αλφαβητική σειρά και εκλέγονται τρία (3) τακτικά και τρία (3) αναπληρωματικά μέλη κατά τη σειρά σταυροδότησης. Οι σταυροί προτίμησης σε κάθε περίπτωση είναι μέχρι δύο (2).
- 5) Στην εφορευτική επιτροπή προεδρεύει δικαστής που ορίζεται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 11 του Ν. 1264/1982.
- 6) Στην Εφορευτική Επιτροπή δεν μπορεί να είναι μέλος υποψήφιος για τα αξιώματα για τα οποία γίνονται οι εκλογές.
- 7) Η Εφορευτική Επιτροπή ελέγχει πριν από την έναρξη της ψηφοφορίας τη γνησιότητα του αντιγράφου του μητρώου μελών βάσει του οποίου διεξάγεται η ψηφοφορία, το οποίο έχει υποχρέωση να της παραδώσει έγκαιρα το Διοικητικό Συμβούλιο μαζί με τον κατάλογο των ανακηρυχθέντων υποψηφίων.
- 8) Η αυτοπρόσωπη ψηφοφορία των μελών γίνεται πάντοτε με την επίδειξη αστυνομικής ταυτότητας ή άλλου δημοσίου εγγράφου, από το οποίο προκύπτει η ταυτότητα του μέλους. Η Εφορευτική Επιτροπή συντάσσει το πρωτόκολλο ψηφοφορίας και τα πρακτικά διαλογής των ψηφοδελτίων και ανακήρυξης των επιτυχόντων, τα οποία και υπογράφει. Τα πρακτικά αυτά μαζί με το αντίγραφο του μητρώου μελών που χρησιμοποιήθηκε στις εκλογές φυλάσσονται στο Πρωτοδικείο Ρεθύμνης και αντίγραφα τους φυλάσσονται στα αρχεία του Συλλόγου. Στο πρωτόκολλο ψηφοφορίας καταχωρείται κατ'

αύξοντα αριθμό το ονοματεπώνυμο του ψηφοφόρου και τίθεται η υπογραφή αυτού ή σε περίπτωση εξ αποστάσεως ψήφησης, γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Στο τέλος της ψηφοφορίας κλείνεται το πρωτόκολλο και υπογράφεται από την Εφορευτική Επιτροπή.

9) Η Εφορευτική Επιτροπή φροντίζει για την τήρηση της τάξης κατά τον χρόνο της ψηφοφορίας, ώστε να γίνεται αυτή κατά τρόπο ελεύθερο και ανεπηρέαστο και να εξασφαλίζεται η μυστικότητα της ψηφοφορίας. Προς τούτο απομακρύνει από την αίθουσα της ψηφοφορίας κάθε μη ψηφοφόρο. Μπορεί όμως να επιτρέψει την παρουσία υπηρεσιακών παραγόντων του Συλλόγου για την επιβοήθηση του έργου της. Επίσης αποφασίζει για κάθε αμφισβήτηση ή ένσταση που θα ανακύψει κατά την ψηφοφορία και τα συναφή με αυτήν θέματα.

10) Καθ' όλη τη διάρκεια των εκλογών, έως την ανακήρυξη των επιτυχόντων από την Εφορευτική Επιτροπή, μπορεί να παρευρίσκεται στην αίθουσα των εκλογών ένας αντιπρόσωπος από κάθε συνδυασμό υποψηφίων.

11) Μετά το τέλος της ψηφοφορίας η Εφορευτική Επιτροπή, αφού βεβαιωθεί ότι δεν υπάρχει άλλος ψηφοφόρος, ανοίγει την κάλη και κάνει διαλογή των ψηφοδελτίων, προσμετρά δε και τις ψήφους που ελήφθησαν εξ αποστάσεως με τα σύγχρονα τεχνολογικά μέσα, τηρώντας πίνακα διαλογής και ανακηρύσσει από τους υποψηφίους τους εκλεγέντες για τα αντίστοιχα αξιώματα και τους επιλαχόντες – αναπληρωματικούς.

12) Η Εφορευτική Επιτροπή για την ψηφοφορία, τη διαλογή των ψήφων, την ανακήρυξη των επιτυχόντων, τις υποβληθείσες ενστάσεις και τις αποφάσεις της για κάθε θέμα που προέκυψε κατά τις εκλογές, συντάσσει σχετικό πρακτικό, το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της και το Δικαστικό Αντιπρόσωπο. Τα πρακτικά αυτά μαζί με το αντίγραφο μητρώου μελών που χρησιμοποιήθηκε στις εκλογές, φυλάσσονται στο αρχείο του Συλλόγου με επιμέλεια του Γενικού Γραμματέα.

#### ΑΡΘΡΟ 23 (Βιβλία)

1) Ο Σύλλογος τηρεί τα ακόλουθα βιβλία, που αριθμούνται και θεωρούνται από το γραμματέα του Πρωτοδικείου Ρεθύμνης, πριν αρχίσουν να χρησιμοποιούνται:

α. Βιβλίο μητρώου μελών, στο οποίο αναγράφονται με αριθμητική σειρά το ονοματεπώνυμο του μέλους, τα ονόματα των γονέων του, το επάγγελμα, ο αριθμός του δελτίου ταυτότητας, η διεύθυνση κατοικίας του, οι χρονολογίες εγγραφής και διαγραφής κάθε μέλους, καθώς και η ταμειακή ενημέρωση.

β. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

γ. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

δ. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων της Ελεγκτικής Επιτροπής.

ε. Βιβλίο Ταμείου, στο οποίο καταχωρίζονται με χρονολογική σειρά όλες οι εισπράξεις και πληρωμές, καθώς και όλα τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά στοιχεία του Συλλόγου.

2) Πέρα από τα παραπάνω βιβλία τηρούνται και οποιαδήποτε άλλα λογιστικά ή διαχειριστικά βιβλία, τα οποία η οικονομική κατάσταση του Συλλόγου επιβάλλει για τη λογιστική και διαχειριστική πληρότητα και αρτιότητα αυτού.

3) Τα μέλη του Συλλόγου έχουν δικαίωμα να πληροφορούνται το περιεχόμενο των παραπάνω βιβλίων.

#### ΑΡΘΡΟ 24 (Πειθαρχικός Έλεγχος Μελών – Κυρώσεις)

Το Διοικητικό Συμβούλιο ελέγχει πειθαρχικά τα μέλη του Συλλόγου και με απόφασή του επιβάλλει κυρώσεις σε όσα από αυτά ενεργούν αντίθετα προς τους σκοπούς του Συλλόγου και παραβαίνουν το παρόν Καταστατικό και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

Πειθαρχικές ποινές είναι ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης α) η έγγραφη επίπληξη, β) το πρόστιμο μέχρι πενήντα (50) ευρώ, γ) η αποβολή από το Σύλλογο για ένα (1) έτος και δ) η οριστική αποβολή. Η προσωρινή ή οριστική αποβολή από το Σύλλογο υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Αναγκαία προϋπόθεση για τη λήψη νόμιμης απόφασης επιβολής πειθαρχικής ποινής είναι η προ δέκα (10) ημερών έγγραφη πρόσκληση προς τον πειθαρχικώς διωκόμενο να προσέλθει ενώπιον του Διοικητικού Συμβουλίου για απολογία, στην οποία πρόσκληση πρέπει να αναφέρεται το αποδιδόμενο παράπτωμα.

Κατά των πειθαρχικών αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον της Γενικής Συνέλευσης, που υποβάλλεται μέσω του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την επίδοση της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου προς τον τιμωρηθέντα.

#### ΑΡΘΡΟ 25 (Τροποποίηση Καταστατικού)

Για την τροποποίηση του Καταστατικού αυτού, αποφασίζει η Γενική Συνέλευση, που συνέρχεται για το σκοπό αυτό.

Για την λήψη απόφασης απαιτείται η πλειοψηφία που προβλέπει το άρθρο 13 του παρόντος.

#### ΑΡΘΡΟ 26 (Όροι Διάλυσης του Συλλόγου)

1) Ο Σύλλογος διαλύεται:

- α. Αν ο αριθμός των μελών του μειωθεί κάτω από δέκα (10), με αίτηση κάθε ενδιαφερομένου.
- β. Με δικαστική απόφαση, με αίτηση των 4/5 των οικονομικά τακτοποιημένων μελών.
- γ. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που συνέρχεται για το σκοπό αυτό, κατά την οποία απαιτείται απαρτία των μισών τουλάχιστον ταμειακά τακτοποιημένων μελών και πλειοψηφία των 3/4 των συμμετεχόντων.

2) Η περιουσία του διαλυόμενου Συλλόγου περιέρχεται, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αυτού, σε άλλο λειτουργούντα ή μέλλοντα να λειτουργήσει Σύλλογο και δεν διανέμεται σε καμιά περίπτωση μεταξύ των μελών του.

#### ΑΡΘΡΟ 27 (Σφραγίδα)

Η σφραγίδα του Συλλόγου είναι κυκλική και περιέχει την επωνυμία του Συλλόγου, ως εξής: Περιφερειακά αυτής αναγράφεται το μέρος της επωνυμίας ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΕΞΩΡΑΪΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΙΣΣΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ, στο δε εσωτερικό και στο κέντρο αυτής αναγράφεται το μέρος της επωνυμίας ΤΟ ΑΓΙΟ ΠΝΕΥΜΑ.

#### ΑΡΘΡΟ 28 (Εφαρμοστέες Διατάξεις)

- 1) Για κάθε θέμα που δεν προβλέπεται από το παρόν Καταστατικό, εφαρμόζεται η ισχύουσα νομοθεσία, καθώς και οι σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα και του Εισαγωγικού του Νόμου.
- 2) Το Διοικητικό Συμβούλιο επαγρυπνεί για την πιστή εφαρμογή των διατάξεων του Καταστατικού, με πνεύμα προσήλωσης στην πραγματοποίηση των σκοπών του Συλλόγου.

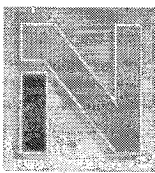
#### ΑΡΘΡΟ 29 (Έγκριση)

Το παρόν Καταστατικό αποτελείται από 29 με το παρόν άρθρα, ψηφίστηκε ομόφωνα και εγκρίθηκε στο σύνολό του από όλα τα ιδρυτικά μέλη του Συλλόγου, που συγκεντρώθηκαν γι' αυτό το σκοπό σήμερα, 15 Αυγούστου 2009 και εξέλεξαν προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εξουσιοδοτείται δια του παρόντος να ζητήσει την έγκριση του παρόντος Καταστατικού από το αρμόδιο Δικαστήριο, όπως ο Νόμος ορίζει, καθώς επίσης να προβεί σε όλες τις απαραίτητες τροποποιήσεις και προσθήκες των διατάξεων του παρόντος Καταστατικού, οι οποίες θα υποδειχθούν από την αρμόδια Δικαστική Αρχή κατά την έγκρισή του.

Το προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτείται να ενεργεί ό,τι χρειάζεται για την επίτευξη των σκοπών του Συλλόγου. Η θητεία του λήγει κατά τη σύγκληση της πρώτης Γενικής Συνέλευσης για την ανάδειξη νέου Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτικής Επιτροπής, που θα γίνει αμέσως μετά την έγκριση του παρόντος Καταστατικού από το αρμόδιο Δικαστήριο.

Ρέθυμνο 15.08.2009

ΤΑ ΙΔΡΥΤΙΚΑ ΜΕΛΗ



**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**  
**άρθρου 45 ν.4172/2013**

Φορολογικό Έτος: 1/1/2017 έως 31/12/2017

Αριθμός Δήλωσης: 1498

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  ΟΧΙ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  ΟΧΙ

Προς την Δ.Ο.Υ.: ΡΕΘΥΜΝΟΥ

Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.:  650  ΝΑΙ  ΟΧΙ  2

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: ΡΕΘΥΜΝΟΥ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  649  ΝΑΙ  ΟΧΙ  2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ		
ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΕΞΩΡΑΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ		9	9
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	7	8
ΣΠΗΛΙ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΚΙΣΣΟΥ 0 74053		1	9
		6	9
		0	0
		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΣΥΛΛΟΓΟΣ	

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ			
ΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		1	5
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	6	1
ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ 6 17124 Ν ΣΜΥΡΝΗ	ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ 6	1	9
		7	4
		6	6

Φορολογητέα Αποτελέσματα:	
Φορολογητέα Κέρδη ή Ζημία	001
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	003
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	079
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	995
	996

Υπάγει:			
653	β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ	ΟΧΙ
652	γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016	1	2
655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	ΟΧΙ
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ	ΟΧΙ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.ΛΠ.		
Φόρος που αναλογεί: [521] x 29% x 13%	004	
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013: x 29% x 13%	080	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)	575	
<b>Άθροισμα: [(004) + (080) - (579) - (575)]</b>	<b>700</b>	(α)
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	009	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	090	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
(-) Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)	052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών	111	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)	751	
Φόρος αλλοδαπής	600	
<b>Άθροισμα: (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)</b>	<b>701</b>	(β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	012	(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	011	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	014	
Τέλη χαρτοσήμου στα ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)	911	0,00
<b>Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (911)</b>	<b>702</b>	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704	(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό	703	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012	749	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	750	(δ) - (ε) - (στ)

**Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116
Η ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017

**Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται**

1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446
6. ....	454
Σύνολο κερδών .....	024
Υπόλοιπο ζημιών .....	224

**Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται**

1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 &13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471
12. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559
14. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752
15. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475
16. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473
17. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462
18. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476
19. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477
20. ....	461
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029
Ζημία φορολογικού έτους .....	030



**ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387
Κέρδη .....	038
Ζημία .....	338
Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400

**ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.ΛΤ.**

1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010)	076
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071
9. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072
10. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053
11. ....	059
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .....	048
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ .....	448
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	100

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	..... null
1. Φόρος κερδών null x 100%	049				
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050				
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051				

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ**

Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620

**IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)**

Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578

**V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (ν.4046/2012)**

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748

**VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)**

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813

**Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β', ε' και στ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013**

**Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία**

α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							

**Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013**

**Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία**

Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%			

**Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα**

Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
			Κέρδος	Ζημία
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακινήτ. περιουσίας)				
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)		
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	0,00			
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				

**Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα**      Φορολογητέα Κέρδη:      Ζημία:

**Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων**

<b>Α.</b>	Εκμίσθωση Ακινήτων:			<b>Β.</b>	Ενοίκια:	
	<b>Ε</b>	Κινητές Αξίες			Μερίσματα:	Μισθοί:
<b>Σ</b>			Τόκοι:	<b>Ε</b>	Εργοδοτικές Εισφορές:	
	<b>Ο</b>		.....:	<b>Ξ</b>	Αμοιβές Τρίτων:	
<b>Δ</b>			Διαφημίσεις:	<b>Ο</b>	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
	<b>Α</b>		Συνδρομές: 950,00	<b>Ο</b>	Ανέγερση Ακινήτων:	
			Χορηγίες:	<b>Δ</b>	Δαπάνες Ακινήτων:	
		Επιδότησεις Δημοσίου:		<b>Δ</b>	Για πραγματοποίηση σκοπού: 295,00	
		Λοιπά Έσοδα:		<b>Α</b>	.....:	
		<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b> 950,00		<b>Α</b>	<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b> 295,00	

**Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**

**3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

**Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)**

**Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					

**Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					

**Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					

**Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)**

α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.			
2.			
3.			
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			

**Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)**

Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		198



**3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

**Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)**

α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			

**Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013**

**Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νια κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							

**Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013**

1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
2. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
3. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
4. Ο καταβάλλων τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπάκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

**ΝΑΙ 1**



**Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ**

Ποσό εισπραττόμενων κερδών	Π Ο Σ Α
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης	
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή	
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΤΠΣ - ΔΙΤΑΣΕΛΛΥ

**ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ**

Έγινε έκπτωση για ποσό:

Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:

Ημ/νία:

**Ο Ενεργήσας την έκπτωση**

**Παραλήφθηκε:**

Εμπρόθεσμα: x

Εκπρόθεσμα:

Μήνες Εκπρ.: 0

Ημ/νία: 20/7/2018

**Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):**

**Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος**

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/νση:

Α.Φ.Μ.:

Ημ/νία:

**Ο Δηλών**

**Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου**

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/νση:

Α.Φ.Μ.:

Δ.Ο.Υ.:

Αρ.Μητρ.άδ.άσκ.επαγγ/τος:

Κατηγορ.:

Ημ/νία:

**Ο Δηλών**





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Ε3



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8341

Φορολογικό έτος 2017

Table with columns for dates (01/01/2017, 31/12/2017) and values (003, 999399, 004, ΑΡΧΙΚΗ, 22/02/2010, 22/02/2010)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ(1) ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡ.ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΗΜΕΡ.ΕΝΑΡΞΗΣ(2) ΗΜΕΡ.ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Table with categories like 'Κατηγορία βιβλίων', 'Ασκείτε επιχ.δραστ. και έχετε την εμπορική ιδιότητα', 'Πλήθος υποκαταστημάτων', 'Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα', 'Οντότητες αρ. 2 ν.4308/2014'

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with fields: Α.Φ.Μ., Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας, Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα, ΕΠΩΝΥΜΟ Α', ΕΠΩΝΥΜΟ Β', ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with fields: Απασχολούμενα Προσωπικά, Αριθμός απασχολούμενων ατόμων, Αριθμός μισθωτών, Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό, Ενεργές Ιστοσελίδες Επιχείρησης, Ενεργές Ηλεκτρονικές Διευθ. Αλληλογραφίας Επιχ. sylogokissou@gmail.com

Table with columns: Φορολογικά έτη (2015, 2016, 2017), Κόστος Εργασιών, Σύνολο Ενεργητικού, Μέσος Όρος Προσωπικού

Table with columns: Επωνυμία Παρόχων Ηλεκτρονικών Πληρωμών, Αριθμός Λογαριασμού Πληρωμών, Σειριακός Αριθμός Συνδεδεμένων Τερμ. POS

Table with columns: Διενέργεια Ηλεκτρονικών Συνλλαγών, Πώληση αγαθών μέσω Διαδικτύου, Παροχή υπηρεσιών μέσω Διαδικτύου, Στοιχεία Συνεργαζόμενων Ηλεκτρονικών Πλατφορμών

Table with columns: Χώρα, Α.Φ.Μ., Επώνυμο, Ποσοστό, Σύνδεσμοι Επιχειρήσεις (αρ. 2 ν. 4172/2013) ημεδαπής / αλλοδαπής

Table with columns: Αριθμός Ημ/νία σύμβασης-Απόκτησης, Σειριακός Αριθμός Τερματικού, Επωνυμία - Α.Φ.Μ. Εκκαθαριστών (acquirers)

Table with columns: Υποχρέωση Απογραφής Απλογραφικών, Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων, Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

Table with columns: Α.Φ.Μ., Μέτοχοι, Αριθ.μετοχών, %, Είδος μετοχών, Στοιχεία Μετόχων Αγνωστών Εταιριών Μη Εισηγμένων

Table with columns: Αριθμός Παροχής Ρευστότητας, Χαρακτηρισμός Εγκατάστασης (Κεντρικό Υποκατάστημα κλπ), Περίοδος Μίσθωσης, Ονομ/νυμο εκμισθωτή, Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή, Δωρεάν Παραχώρηση

Table with columns: Ιδιότητες Προσώπων Εντύπου, Ο δηλών είναι: 1 Επιχειρηματίας, 2 Αντιπρόσωπος, 3 Νόμιμος Εκπρόσωπος, 4 Αντίκλητος, 5 Εκ/στής ή συν. Πτώχευσης, 6 Δικ. Συμπαραστάτης

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Table with columns: Διεύθυνση εγκατάστασης, Αριθμός Παροχής Ρευστότητας, Χαρακτηρισμός Εγκατάστασης (Κεντρικό Υποκατάστημα κλπ), Περίοδος Μίσθωσης, Ονομ/νυμο εκμισθωτή, Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή, Δωρεάν Παραχώρηση, Ποσό

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Table with columns: ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ, ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100	200	300	400	500
<b>(α) Εμπορεύματα</b>						
	Εμπορεύματα έναρξης	101				
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102				
	Απομείωση εμπορευμάτων	103				
	Εμπορεύματα λήξης	104				
<b>(β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>						
	(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	105				
		106				
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107				
<b>Υλικά Παραγωγής</b>						
<b>(α) Πρώτες ύλες και λοιπα υλικά</b>						
	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης		201	301		
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)		202	302		
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών		203	303		
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών		204	304		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		205	305		
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπων υλικών		206	306		
<b>(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>						
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης		207	307		
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		208	308		
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης		209	309		
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)		210	310		
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη		211	311		
	(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής		212			
Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)		213			
<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>						
<b>(α) Υλικά στοιχεία</b>						
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)			312		
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)			313		
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων			314		
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)			315		
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών			316		
	(β) Έξοδα παραγωγής			317		
	(γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			318		
Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)			319		
Δ5	Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών				401	
Δ6	Σύνολο (Δ2+Δ3+Δ4+Δ5)	120	220	320	420	520
Δ7	Μικτό κέρδος (Δ1-Δ6)	121	221	321	421	521
Δ8	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	122	222	322	422	522
Δ9	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	123	223	323	423	523
Δ10	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων ΕΒΠΔΑ (Δ7-Δ8-Δ9)	124	224	324	424	524
Δ11	Αποσβέσεις	125	225	325	425	525
Δ12	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων ΕΒΙΤ	126	226	326	426	526
Δ13	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	127	227	327	427	527
Δ14	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	128	228	328	428	528
Δ15	Αποτελέσματα προ φόρων	129	229	329	429	529
Ποσοστά μικτού κέρδους		130	230	330	430	530

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ	Διαφορές	
			Θετικές	Αρνητικές
ενσώματα πάγια	700	708	716	724
άυλα στοιχεία	701	709	717	725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702	710	718	726
προβλέψεις	703	711	719	727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704	712	720	728
λοιπές διαφορές παθητικού	705	713	721	729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	706	714	722	730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	707	715	723	731
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>732</b>	<b>733</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140	240	340	440	540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141	241	341	441	541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142	242	342	442	542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(10)</sup>	143	243	343	443	543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144	244	344	444	544
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	145	245	345	445	545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρο 29 ν.4172/2013) <sup>(12)</sup>	146	246	346	446	546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 αρθρ.4 ν. 3522/2010)	147	247	347	447	547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148	248	348	448	548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149	249	349	449	549
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν.4172/2013)	150	250	350	450	550
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ.9 - 13 άρθρο 73 ν.3842/2010)	151	251	351	451	551
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ι-ια-ιβ)	152	252		452	552
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα			352		553
Καθαρό εισόδημα περ. σ' παραγρ. 2 άρθρου 12 ν.4172/2013 <sup>(14)</sup>				453	554
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>					<b>555</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' - ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

	Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
<b>Z1</b> Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570
<b>Z2</b> Σύνολο Εξόδων	180	280	380	480	580
Παροχές σε εργαζόμενους	181	281	381	481	581
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182	282	382	482	582
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183	283	383	483	583
Ζημιές από διάθεση απόσπαση μη κυκλοφ. περιουσιακών στοιχείων	184	284	384	484	584
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	185	285	385	485	585
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186	286	386	486	586
Αποσβέσεις	187	287	387	487	587
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188	288	388	488	588
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189	289	389	489	589
Φόρος Εισοδήματος	190	290	390	490	590



**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' - ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΦΟΡΙΕΣ (Ανλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**

		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία					
	Εξόδα σε ιδιοπαραγωγή	195	295	395	495	595
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις	196	296		496	596
	Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών	197	297		497	597
	Λοιπά	198	298	398	498	598

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η' - ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<sup>(15)</sup> παρ.23 άρθρου 72 ν.4172/2013**

α/α	A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία Οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 Ν.2238/1994)	Συν/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			651	656	0	661
2.			652	657	0	662
3.			653	658	0	663
4.			654	659	0	664
Διαφορά Κερδών <sup>(16)</sup>			650	660		665
αγορές υλικών και παγίων			666			
αμοιβές προσωπικού			667			
		αμοιβές και έξοδα τρίτων		668		
		παροχές τρίτων, φόροι - τέλη		669	διάφορα έξοδα	670

Σημειώσεις φορολογούμενου:

Ημερομ. 20/7/2018 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 20/7/2018 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 090 0 3 2 2 9 9 4 2 9 Επών. : ANYΦΑΝΤΑΚΗΣ Όνομα : ΙΩΑΝΝΗΣ Δ/ση : ΚΟΡΑΗ 85, 18345 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ΜΟΣΧΑΤΟΥ 091 <sup>(17)</sup> Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :12095 092 <sup>(17)</sup> Κατηγορία άδειας :Α	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 093 20/7/2018 (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του. Α.Φ.Μ. 094 Επών. : ..... Όνομα : ..... Δ/ση : ..... Αρ. Δ. Ταυτ. : .....
------------------------------	---	---	--

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία
- (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1, 2, κ.λπ.) αυτής.
- (3) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.
- (4) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ. 1 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1120/2014.
- (5) Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ, παρ.2 του άρ. 12 του ν. 4172/2013;
- (6) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν το φορολογικό έτος.
- (7) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία διεύθυνση εγκατάστασης, αριθμός παραχής ρεύματος, περίοδος παραχώρησης, ιδιοκτήτη, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
- (8) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του πίνακα Ε'
- (9) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του πίνακα Ε'
- (10) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης
- (11) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης
- (12) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους και το ποσό αυτό μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.
- (13) Αναγράφεται η αξία πώλησης Ι.Χ. βάσει του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης
- (14) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας
- (15) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.
- (16) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.
- (17) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του αρ. 38 του ν. 2873/2000.



ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΕΞΩΡΑΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΙΣΣΟΥ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :  
ΑΦΜ : 997819690  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ : ΑΝΥΦΑΝΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

(φορολογικό έτος 2017)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

A/A (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
Άρθρο 23 ν. 4172/2013			
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ.β' άρθρου 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ' άρθρου 23)	2003	
4.	Μη εκπαιττόμενες προβλέψεις (περ.δ' άρθρου 23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ.ε' άρθρου 23)	2005	
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ.στ' άρθρου 23)	2006	
7.	Φόροι-τέλη που δεν εκπύττουν (περ.ζ' άρθρου 23)	2007	
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ.η' άρθρου 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ.θ' άρθρου 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περ.ι' άρθρου 23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ.ια' άρθρου 23)	2011	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ.ιβ' άρθρου 23)	2012	
13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ.ιγ' άρθρου 23)	2013	
14.	Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23)	2023	
15.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	
Λοιπά			
16.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερισμάτα που εμπύττουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (περ.4 άρθρου 48)	2014	
17.	Μη εκπαιττόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλοοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	
18.	Μη εκπαιττόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	
19.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
20.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
21.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	
22.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021	
23.	Δαπάνες Τοπικών Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ) που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2022	
24.	Ζημία χρήσης των εταιρειών που λειτουργούν ως σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης του ν. 2939/2001	2024	
25.	Υπερβάλλον ποσό δαπανών πολιτιστικών χορηγιών (άρθρο 12 παρ. 1 ν. 3525/2007)	2025	
26.	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής (άρθρο 8 ν. 3905/2010)	2026	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2100</b>	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20/07/2018

Δηλώνω υπεύθυνα ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (παρ. 3 άρθρου 38 ν. 2873/2000)

ΝΑΙ 1

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

**ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017**

**ΓΙΑ ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ " ΠΤΥΧΙΑΚΗ"**

**1.ΕΣΟΔΑ**

Α.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ	12.000 Ευρώ
Β.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	5.000 "
Γ.ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ +ΕΙΣΦΟΡΕΣ	8.000 "
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>25.000</b>

**2.ΕΞΟΔΑ**

Α.ΔΑΠΑΝΕΣ ( ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΚΛΠ ) ΙΔΙΟΚΤΗΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	4.000 Ευρώ
Β. ΚΟΙΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΝΟΙΚΙΑ,ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	7.000 "
Γ. ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΤΟΥ ΣΚΟΠΟΥ (ΥΠΟΤΡΟΦΙΕΣ ΔΩΡΕΕΣ ΚΛΠ)	11.000 "

**ΜΕ ΒΑΣΗ ΑΥΤΑ ΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΧΟΥΜΕ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ :**

A.  $12.000 - 3000(4000 \times 75\%) - 2520(12000:25000 \times 7000 \times 75\%) = 6480$

B.  $5000 - 1400(5000:25000 \times 7000) = 3600$

**Φορολογητέα κέρδη = 6480+3600=10080**

**ΜΕ ΑΥΤΑ ΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΜΕ ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ Ε2,Ε3 & Ν (ΠΙΝ.2Α-2Δ ,ΠΙΝ.3Α2 ,1Ησελ)**







ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)											
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο	
<b>Δ1</b>	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	<b>100</b>		<b>200</b>		<b>300</b>		<b>400</b>		<b>500</b>	
	<b>α) Εμπορεύματα</b>										
	Εμπορεύματα έναρξης	<b>101</b>									
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼	<b>102</b>									
	Απομείωση εμπορευμάτων	<b>103</b>									
	Εμπορεύματα λήξης	<b>104</b>									
	<b>β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας</b>	<b>105</b>									
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>	<b>106</b>									
<b>Δ2</b>	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	<b>107</b>									
	<b>Υλικά Παραγωγής</b>										
	<b>α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά</b>										
	Πρώτες ύλες και υλικό έναρξης			<b>201</b>		<b>301</b>					
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼			<b>202</b>		<b>302</b>					
	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών			<b>203</b>		<b>303</b>					
	Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών			<b>204</b>		<b>304</b>					
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>205</b>		<b>305</b>					
	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών			<b>206</b>		<b>306</b>					
	<b>β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη</b>										
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη έναρξη			<b>207</b>		<b>307</b>					
	Απομείωση προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			<b>208</b>		<b>308</b>					
	Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη λήξης			<b>209</b>		<b>309</b>					
	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)			<b>210</b>		<b>310</b>					
	Κόστος αναλώσεων προϊόντων και παραγωγής σε εξέλιξη			<b>211</b>		<b>311</b>					
	<b>γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής</b>			<b>212</b>							
<b>Δ3</b>	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)			<b>213</b>							
	<b>Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα</b>										
	<b>α) Υλικά στοιχεία</b>										
	Αποθέματα έναρξης (ζώων - φυτών)					<b>312</b>					
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) ▼					<b>313</b>					
	Απομείωση ζώων - φυτών - εμπορευμάτων					<b>314</b>					
	Απόθεμα τέλους (ζώων - φυτών)					<b>315</b>					
	Κόστος αναλώσεων ζώων και φυτών					<b>316</b>					
	<b>β) Έξοδα παραγωγής</b>					<b>317</b>					
	<b>γ) Ιδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)</b>					<b>318</b>					
<b>Δ4</b>	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας (α+β-γ)					<b>319</b>					
<b>Δ5</b>	Σύνολο δαπανών από παροχή υπηρεσιών							<b>401</b>			
<b>Δ6</b>	Σύνολο (Δ'2+Δ'3+Δ'4+Δ'5)	<b>120</b>		<b>220</b>		<b>320</b>		<b>420</b>		<b>520</b>	
<b>Δ7</b>	Μικτό κέρδος (Δ'1-Δ'6)	<b>121</b>		<b>221</b>		<b>321</b>		<b>421</b>		<b>521</b>	
<b>Δ8</b>	Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	<b>122</b>		<b>222</b>		<b>322</b>		<b>422</b>		<b>522</b>	
<b>Δ9</b>	Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	<b>123</b>		<b>223</b>		<b>323</b>		<b>423</b>		<b>523</b>	
<b>Δ10</b>	Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων EBITDA (Δ'7+Δ'8-Δ'9)	<b>124</b>		<b>224</b>		<b>324</b>		<b>424</b>		<b>524</b>	
<b>Δ11</b>	Αποσβέσεις	<b>125</b>		<b>225</b>		<b>325</b>		<b>425</b>		<b>525</b>	
<b>Δ12</b>	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	<b>126</b>		<b>226</b>		<b>326</b>		<b>426</b>		<b>526</b>	
<b>Δ13</b>	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<b>127</b>		<b>227</b>		<b>327</b>		<b>427</b>		<b>527</b>	
<b>Δ14</b>	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>128</b>		<b>228</b>		<b>328</b>		<b>428</b>		<b>528</b>	
<b>Δ15</b>	Αποτελέσματα προ φόρων	<b>129</b>		<b>229</b>		<b>329</b>		<b>429</b>		<b>529</b>	
	Ποσοστά μικτού κέρδους	<b>130</b>		<b>230</b>		<b>330</b>		<b>430</b>		<b>530</b>	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ									
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ			Διαφορές		
							Θετικές		Αρνητικές
ενσώματα πάγια	700			708			716		724
άυλα στοιχεία	701			709			717		725
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702			710			718		726
προβλέψεις	703			711			719		727
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704			712			720		728
λοιπές διαφορές παθητικού	705			713			721		729
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	▼ 706			714			722		730
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	▼ 707			715			723		731
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							<b>732</b>		<b>733</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
(α) Αποτελέσματα προ φόρου	140		240		340		440		540
(β) Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(8)</sup>	141		241		341		441		541
(γ) Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(9)</sup>	142		242		342		442		542
(δ) Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(10)</sup>	143		243		343		443		543
(ε) Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(11)</sup>	144		244		344		444		544
(στ) Μείον: Το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	145		245		345		445		545
(ζ) Μείον: Κέρδη από διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας (παρ.6 άρθρου 29 ν. 4172/2013) <sup>(12)</sup>	146		246		346		446		546
(η) Μείον: Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ.10 άρθρ.4 ν. 3522/2010)	147		247		347		447		547
(θ) Μείον: Αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) <sup>(13)</sup>	148		248		348		448		548
(ι) Μείον: Αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	149		249		349		449		549
(ια) Μείον: Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρο 22Α ν. 4172/2013)	150		250		350		450		550
(ιβ) Μείον: Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου (παρ. 9 - 13 άρθρο 73 ν. 3842/2010)	151	153 α 154 β	251		351		451		551
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα (α+β-γ+δ-ε-στ-ζ-η-θ-ια-ιβ)</b>	152		252				452		552
<b>Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα</b>					352				553
Καθαρό εισόδημα περ. σ'παρ. 2 άρθρου 12 ν. 4172/2013 <sup>(14)</sup>							453		554
<b>Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα</b>									<b>555</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
	Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		Σύνολο
<b>Z1 Σύνολο Εσόδων</b>	160		260		360		460		560
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	▼ 161		261		361		461		561
Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462		562
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463		563
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464		564
Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465		565
Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166		266		366		466		566
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167		267		367		467		567
Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168		268		368		468		568
Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169		269		369		469		569
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170		270		370		470		570
<b>Z2 Σύνολο Εξόδων</b>	180		280		380		480		580
Παροχές σε εργαζόμενους	▼ 181		281		381		481		581
Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων	182		282		382		482		582
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	183		283		383		483		583
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφ.περιουσιακών στοιχείων	184		284		384		484		584
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	▼ 185		285		385		485		585
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	186		286		386		486		586
Αποσβέσεις	187		287		387		487		587
Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	188		288		388		488		588
Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)	189		289		389		489		589
Φόρος Εισοδήματος	190		290		390		490		590







ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ  
άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Σύστημα: \_\_\_\_\_  
 Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
 Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΙΚΗ  ΤΡΟΠ/ΚΗ  
 ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1  
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1

Προς την Δ.Ο.Υ.: \_\_\_\_\_ Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.:  650  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2  
 Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: \_\_\_\_\_ Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:  649  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗ	ΤΙΤΛΟΣ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.) ΜΟΣΧΑΤΟ ΚΟΡΑΗ 60 18345	ΤΗΛΕΦΩΝΟ 2109404543	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ Ν.Π. Μη Κερδοσκοπική

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΑΝΥΦΑΝΤΑΚΗΣ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου 0 3 2 2 9 9 4 2 9
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	10.080,00
ή Ζημία	003	
Κέρδος που φορολογείται (παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013)	079	
Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/2013	995	
Υπόλοιπο φορολογικής απαίτησης για επιστροφή	996	

Υπάγεστε:		
653	β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2
652	γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο του άρθρου 19 του ν.4384/2016	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2
655	Υποβολή δήλωσης για εισπρατ. μερίσματα πριν τη συμπλήρωση 24 μηνών (παρ. 1 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2
656	Κατάθεση εγγυητικής επιστολής (παρ. 3 άρθρου 48 ν. 4172/2013)	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.λπ.					
Φόρος που αναλογεί: [521]	10.080,00	x 29% x +3%	004	2.923,20	
Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ.1 άρθρ.47 ν.4172/2013:		x 29% x 13%	080		
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων)			579		
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)			575		
<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (080) - (579) - (575)]			700	2.923,20	(α)
(-)					
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση			009	750,00	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε			090		
Φόρος που προκαταβλήθηκε			008		
Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)			052		
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών			111		
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)			751		
Φόρος αλλοδαπής			600		
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			701	750,00	(β)
Πιστωτικό ποσό για συμφηφισμό			012		(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			011	2.173,20	(α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			014	711,60	
Τέλη χαρτοσήμου στα ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			006	360,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			007	72,00	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)			911		
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (911)			702	3.316,80	(ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			704	3.316,80	(ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό			703		(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012			749		(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			750		(δ) - (ε) - (στ)

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015	
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116	
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117	
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118	
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119	
Φορολογικά κέρδη χρήσης .....	016	
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455	
2. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453	
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457	
4. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452	
5. Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013	446	
6. ....	454	
Σύνολο κερδών .....	024	
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>		
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495	
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ.12 &13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474	
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458	
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465	
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466	
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου	470	
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463	
8. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467	
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459	
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468	
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471	
12. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469	
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559	
14. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752	
15. Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016)	475	
16. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473	
17. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462	
18. Κεφαλαιακά κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων (παρ.5 άρθρου 47 ν.4172/2013)	476	
19. Ποσό που φορολογήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης δαπανών-τόκων (άρθρο 49 ν.4172/2013)	477	
20. ....	461	
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029	
Ζημία φορολογικού έτους .....	030	

α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379	
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380	
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381	
<b>Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών</b>	<b>430</b>	
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	382	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383	
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384	
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	385	
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386	
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387	
	Κέρδη .....	038 ..... 10.080,00
	Ζημία .....	338 .....
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039 .....
Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 47 του ν.4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες	078	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040	10.080,00
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400	

<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>		
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν.3842/2010	041	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθρ. 62 ν.3982/2011)	099	
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθρ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060	
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθρ.73 ν.3842/2010)	076	
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθρ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071	
9. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 8 ν.3905/2010	072	
10. Κέρδη Φορέων Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας που φορολογούνται στο όνομα των εργαζομένων (παρ.2 άρθρ. 72 ν.4430/2016)	053	
11. ....	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ .....	048 ..... 10.080,00
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ .....	448 .....
	ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	100

<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>				
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/>	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): .....	1/1/2017...
1. Φόρος κερδών <u>2.923,20</u> x 100%	049			1.461,60
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050			750,00
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051			711,60

<b>III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ</b>		
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620	

<b>IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)</b>		
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578	

<b>V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (ν.4046/2012)</b>		
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748	

<b>VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθρ. 27 ν.4172/2013)</b>		
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813	

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							

**Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013**

Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
12.000,00	5.520,00			6.480,00	

**Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα**

Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
			Κέρδος	Ζημία
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)	5.000,00			
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)		
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου				
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	5.000,00	1.400,00	3.600,00	
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				

**Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα**

Φορολογητέα Κέρδη:	10.080,00	Ζημία:	
--------------------	-----------	--------	--

**Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων**

<b>A.</b>	Εκμίσθωση Ακινήτων:	12.000,00	<b>B.</b>	Ενοίκια:	1.000,00
	Κινητές Αξίες			Μισθοί:	6.000,00
<b>E</b>	Μερίσματα:		<b>E</b>	Εργοδοτικές Εισφορές:	
	Τόκοι:	5.000,00		Αμοιβές Τρίτων:	
<b>Σ</b>	.....:		<b>Ξ</b>	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:	
	Διαφημίσεις:			Ανέγερση Ακινήτων:	
<b>O</b>	Συνδρομές:	8.000,00	<b>O</b>	Δαπάνες Ακινήτων:	4.000,00
	Χορηγίες:			Για πραγματοποίηση σκοπού:	11.000,00
<b>Δ</b>	Επιδότησεις Δημοσίου:		<b>Δ</b>	.....:	
	Λοιπά Έσοδα:			<b>Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:</b>	22.000,00
<b>A</b>	.....:				
	<b>Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:</b>	25.000,00			

## 3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

**Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)****Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

**Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

**Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

**Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

**Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>					

**Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)**

α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση	
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.		5.000,00	750,00
2.			
3.			
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>		5.000,00	750,00

**Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος
1.				
2.				
3.				
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>				

**Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)**

Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	12.000,00
Δωρεάν Παραχώρηση	209	
Ιδιοχρησιμοποίηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>	<b>198</b>	<b>12.000,00</b>

**Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

**Σ Υ Ν Ο Λ Α****Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)**

α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		

**Σ Υ Ν Ο Λ Α****Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013****Πίνακας 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ**

α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμ-μετοχής	Ημ/νία κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							

**Σ Υ Ν Ο Λ Α****Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013**

1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
2. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
3. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				
4. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<table border="1"> <tr><td>ΝΑΙ</td><td>1</td></tr> <tr><td>ΟΧΙ</td><td>1</td></tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	1
ΝΑΙ	1				
ΟΧΙ	1				

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

**ΝΑΙ** 1

**Πίνακας 4: Στοιχεία ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥΣ ΣΤΑΘΜΙΣΤΕΣ**

Ποσό εισπραττόμενων κερδών	Π	
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης	Ο	
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή	Σ	
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	Α	___/___/___

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΓΠΣ - ΔΙΣΣΕΛΥ

**ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ**

Έγινε έκπτωση για ποσό:

Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:

Ημ/νία:

**Ο Ενεργήσας την έκπτωση****Παραλήφθηκε:**

Εμπρόθεσμα:

Εκπρόθεσμα:

Μήνες Εκπρ.:

Ημ/νία:

**Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και  
Παραλαβών (κωδ.):****Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος**

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Ημ/νία:

**Ο Δηλών****Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου**

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Δ.Ο.Υ.:

Αρ.Μητρ.άδ.άσκ.επαγγ/τος:

Κατηγορ.:

Ημ/νία:

**Ο Δηλών**



## ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΩΝ

- Σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι τα ετήσια κέρδη των Ν.Π φορολογούνται με συντελεστή 29%.
- Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4172/2013 το έντυπο Ε3 υποβάλλεται κενό εφόσον έχουμε έσοδα μόνο από ακίνητα και τόκους και δεν υπάρχει επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Συμπληρώνουμε το έντυπο Ε2 εφόσον έχουμε έσοδα από ακίνητα.
- Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία σύμφωνα με τη περ. γ' του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 και όσον αφορά την έκπτωση δαπανών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περ. β' και γ' της παρ. 3 του άρθρου 39 και ορίζουν ότι εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που αφορούν το ακίνητο (δαπάνες επισκευής, συντήρησης και ανακαίνισης καθώς και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου ) σε ποσοστό 75%. Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι δαπάνες που εκπίπτουν από τα έσοδα ακινήτων υπολογίζονται ως κάτωθι :  
Δαπάνες ακινήτων 4000 εκπίπτει το 75% δηλ. 3000.  
Κοινές δαπάνες αναλογούν στα έσοδα από ακίνητα ως εξής :  
αναλογία εσόδων ακινήτου επί του συνόλου των εσόδων  
 $12000:25000 = 48\%$  , κοινές δαπάνες  $7000 \times 48\% = 3360$  , από αυτά εκπίπτει το 75% δηλ.  $3360 \times 75\% = 2520$ .  
Αρα φορολογητέο εισόδημα από ακίνητα είναι  $12000 - 3000 - 2520 = 6480$ .
- Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από τόκους αφαιρούμε την αναλογία των κοινών δαπανών από τα έσοδα δηλ.  
 $5000:25000 = 20\%$  ,  $7000 \times 20\% = 1400$ .  
Αρα φορολογητέο εισόδημα από τόκους είναι  $5000 - 1400 = 3600$ .
- Συνολικό φορολογητέο εισόδημα  $6480 + 3600 = 10080$  , το οποίο συμπληρώνεται στο έντυπο Ν.
- Σύμφωνα με το άρθρο 13 έχουμε το ποσό των τελών χαρτοσήμου (3%) που επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα και την εισφορά υπέρ του ΟΓΑ που επιβάλλεται στο ποσό του χαρτοσήμου σε ποσοστό 20%.