



ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
— MEMBER OF MAZARS —
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BUSINESS ADVISORS S.A.

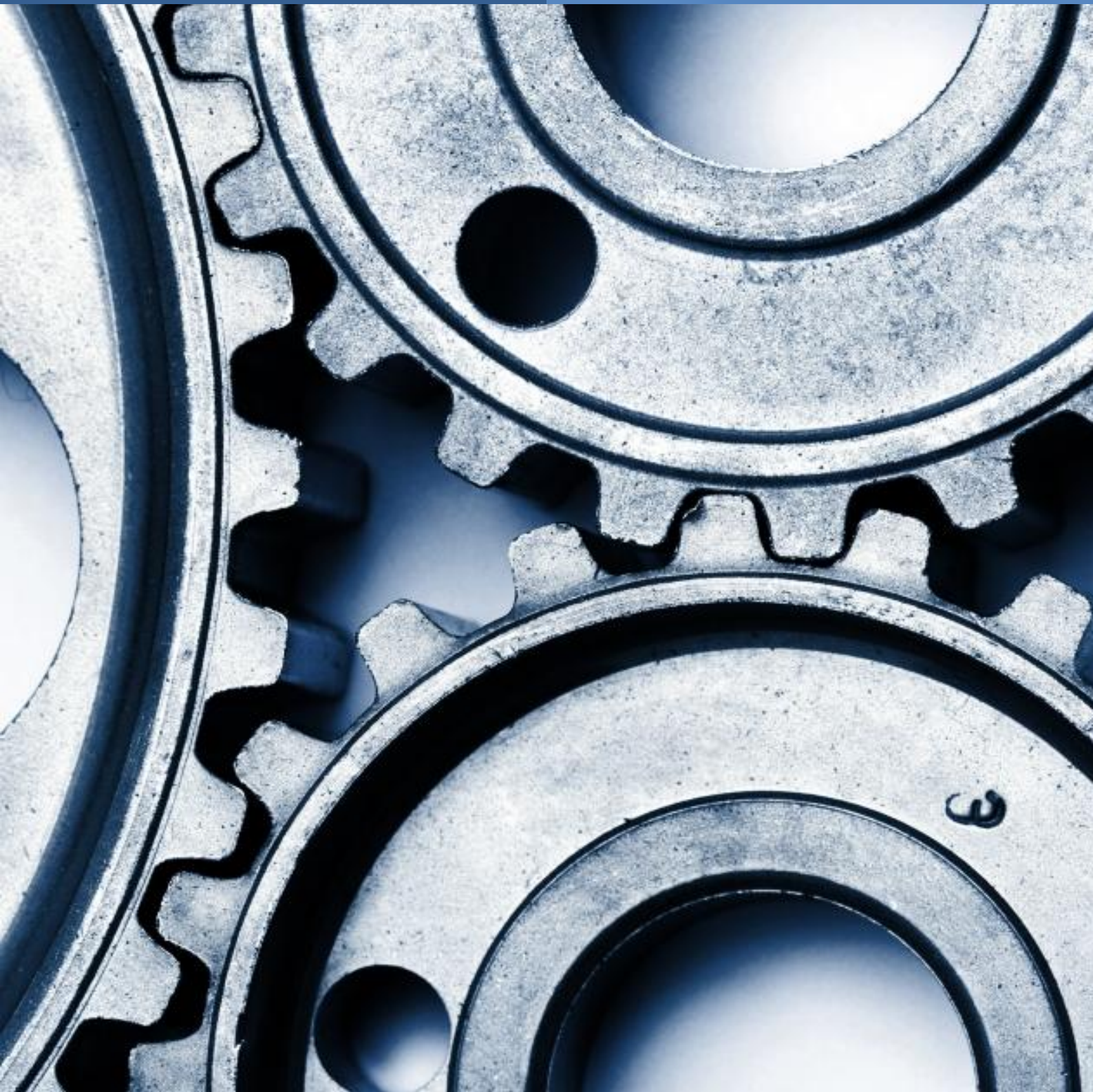
Newsletter

Ιανουάριος 2011

IFRS

Φορολογική Νομοθεσία

Εταιρική Νομοθεσία





IFRS

ΔΠΧΑ 3 (αναθεώρηση 2008) Επιχειρηματικές Συνενώσεις

Υπολογισμός Συμφερόντων Άνευ Ελέγχου (non controlling interests)

Το ΔΠΧΑ 3 (2008) παρέχει τη δυνατότητα επιλογής σε κάθε επιμέρους συναλλαγή για τον τρόπο μέτρησης των συμφερόντων άνευ ελέγχου κατά την ημερομηνία εξαγοράς (παλαιότερα αναφέρονταν ως «δικαιώματα μειοψηφίας»), είτε στην εύλογη αξία ή στο ποσοστό τους επί των αναγνωρισμένων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας που αποκτάται.

Όταν τα συμφέροντα άνευ ελέγχου μετριοούνται στην εύλογη αξία, η υπεραξία που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με την εξαγορά, περιλαμβάνει και την διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας της μειοψηφίας και του μεριδίου της στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της εξαγοραζόμενης εταιρείας. (μέθοδος συνολικής υπεραξίας).

Κόστη που σχετίζονται με την εξαγορά:

Το ΔΠΧΑ 3 (2008) απαιτεί οι σχετικές δαπάνες που πραγματοποιούνται να αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα χρήσης με την πραγματοποίησή τους, ενώ προηγούμενως καταλογίζονταν ως τμήμα του κόστους του εξαγοράς.

Ενδεχόμενο Τίμημα

Το ΔΠΧΑ 3 (2008) αλλάζει τον τρόπο αναγνώρισης και αποτίμησης των μεταγενέστερων αλλαγών του ενδεχόμενου τιμήματος.

Προηγούμενως, το ενδεχόμενο τίμημα αναγνωριζόταν κατά την ημερομηνία εξαγοράς μόνο αν η πληρωμή του ήταν πιθανή και μπορούσε να μετρηθεί αξιόπιστα. Όποιες επόμενες προσαρμογές στο ενδεχόμενο τίμημα υπολογίζονταν αφαιρετικά του κόστους εξαγοράς.

Σύμφωνα με το αναθεωρημένο πρότυπο, το ενδεχόμενο τίμημα μετριέται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία εξαγοράς. Οι μεταγενέστερες αναπροσαρμογές του τιμήματος, αναγνωρίζονται αφαιρετικά του κόστους εξαγοράς μόνο εάν προκύπτουν από νέες πληροφορίες που ελήφθησαν κατά την περίοδο μέτρησης (μέγιστη διάρκεια 12 μηνών από την ημερομηνία εξαγοράς) σχετικά με την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία εξαγοράς. Όλες οι άλλες μεταγενέστερες προσαρμογές

για ενδεχόμενο τίμημα αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση, μέσω των αποτελεσμάτων.

ΔΛΠ 27 (αναθεώρηση 2008) Ενοποιημένες και Ξεχωριστές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Αλλαγές στα δικαιώματα ιδιοκτησίας σε θυγατρικές που δεν οδηγούν σε απώλεια ελέγχου

Κατά τα προηγούμενα έτη, ελλείπει ειδικών απαιτήσεων των ΔΠΧΑ, η εξαγορά επιπλέον ποσοστού σε υφιστάμενες θυγατρικές αντιμετωπιζόταν με τον ίδιο τρόπο όπως η εξαγορά θυγατρικών, με την αναγνώριση υπεραξίας ή κέρδους (bargain purchase gain) κατά περίπτωση.

Για τις πωλήσεις ποσοστού σε υφιστάμενες θυγατρικές που δεν συνεπάγεται απώλεια ελέγχου, η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που εισπράχθηκε και της προσαρμογής στα δικαιώματα μειοψηφίας αναγνωριζόταν στα αποτελέσματα.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 27 (2008), όλες αυτές οι συναλλαγές επηρεάζουν την καθαρή θέση και δεν επηρεάζουν την υπεραξία ή τα αποτελέσματα της χρήσης.

Όταν ο έλεγχος μιας θυγατρικής χάνεται εξαιτίας μιας συναλλαγής ή άλλου γεγονότος, το αναθεωρημένο πρότυπο απαιτεί ο όμιλος να διαγράψει όλα τα στοιχεία ενεργητικού, υποχρεώσεων και συμφερόντων άνευ ελέγχου στη λογιστική τους αξία και να τα αναγνωρίσει στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε. Κάθε δικαίωμα που διατηρήθηκε στην πρώην θυγατρική αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία απώλειας του ελέγχου. Η διαφορά που προκύπτει αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

Συμφέροντα άνευ ελέγχου με χρεωστικό υπόλοιπο

Το αναθεωρημένο ΔΛΠ 27 απαιτεί η οικονομική οντότητα να κατανέμει μερίδιο των συμφερόντων άνευ ελέγχου στο κέρδος ή τη ζημία, ακόμη και αν αυτό έχει ως αποτέλεσμα τα συμφέροντα άνευ ελέγχου να παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

ΔΛΠ 28 (τροποποίηση 2008) Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις

Πωλήσεις συγγενών που έχουν σαν αποτέλεσμα την απώλεια σημαντικής επιρροής

Η αρχή που υιοθετήθηκε σύμφωνα με το ΔΛΠ 27 (2008) (βλ. ανωτέρω) ότι η απώλεια ελέγχου αναγνωρίζεται ως πώληση και εκ νέου απόκτηση οποιοδήποτε διατηρηθέντος δικαιώματος στην εύλογη αξία, επεκτείνεται με τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28. Επομένως, όταν η σημαντική επιρροή επάνω σε μια συγγενή εταιρεία χάνεται, ο επενδυτής μέτρα την επένδυση που διατηρείται στην πρώην συγγενή στην εύλογη αξία, με το όποιο κέρδος ή ζημία να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Βελτιώσεις ΔΠΧΑ για το 2011

Οι περισσότερες από τις βελτιώσεις ασχολούνται με θέματα λεπτομέρειας και δεν αναμένεται να έχουν σημαντικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών.

Η βελτίωση του ΔΛΠ 17, ωστόσο, θα μπορούσε να οδηγήσει, κάτω από προϋποθέσεις, σε σημαντικές αλλαγές.

ΔΛΠ 17 Μισθώσεις

Το ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις» απαιτούσε μια μίσθωση γης με αόριστη ωφέλιμη ζωή να χαρακτηρίζεται ως λειτουργική μίσθωση.

Οι σχετικές οδηγίες αφαιρέθηκαν, επειδή μπορούσαν να οδηγήσουν σε λογιστικούς χειρισμούς που δεν αντικατοπτρίζουν την ουσία της συναλλαγής. Μετά την τροποποίηση αυτή, η μίσθωση γης μπορεί να χαρακτηριστεί είτε ως «χρηματοοικονομική» είτε ως «λειτουργική» μίσθωση, χρησιμοποιώντας τις γενικές αρχές του ΔΛΠ 17.

Οι αλλαγές στο ΔΛΠ 17 πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά στις υφιστάμενες μισθώσεις, αν οι απαραίτητες πληροφορίες είναι διαθέσιμες κατά την έναρξη της μίσθωσης, διαφορετικά οι μισθώσεις γης θα πρέπει να επανεκτιμηθούν κατά την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης του προτύπου.



Φορολογική Νομοθεσία

Φορολογία Εισοδήματος

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος.

Για τις υπηρεσίες που παρέχονται από την 1/1/2011 και ύστερα, χρόνος κτήσης του εισοδήματος για τους ελεύθερους επαγγελματίες θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίον παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες αυτές. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης τους εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος της υπηρεσίας που έχει παρασχεθεί. Με την προϊσχύουσα διάταξη χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα ήταν ο χρόνος κατά τον οποίον πραγματοποιούταν η είσπραξη του. Η διάταξη αυτή συνεχίζει να ισχύει για την παροχή υπηρεσιών προς το δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Για τις υπηρεσίες αυτές χρόνος κτήσης του εισοδήματος συνεχίζει να θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

Παρακράτηση φόρου εισοδήματος στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στις αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών θα διενεργείται όταν η **συναλλαγή** υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ. Για το όριο αυτό λαμβάνεται υπόψη η καθαρή αξία άνευ Φ.Π.Α. βάσει του εκδιδόμενου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχείου αξίας. Επίσης το όριο των 300,00 ευρώ συνδέεται με την αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών και όχι με την τυχόν τμηματική εξόφληση της συναλλαγής.

Παρακράτηση φόρου εισοδήματος στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων.

Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου για τα προαναφερθέντα εισοδήματα επανέρχεται από 1/1/2011 σε 3%. Υπενθυμίζεται ότι ο συντελεστής αυτός είχε μειωθεί βάσει των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 3 του Ν.3763/2009 σε 1%, ποσοστό που ίσχυε από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου μέχρι τις 31/12/10.

Έκπτωση των δαπανών μισθοδοσίας από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν.3842/2010 «οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών». Διευκρινίζεται ότι στις δαπάνες μισθοδοσίας περιλαμβάνονται μόνο οι καταβαλλόμενοι μισθοί – αμοιβές και όχι οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλων ταμείων. Με απόφαση του υπουργού οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία της εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου. Τυπικά η προαναφερθείσα διάταξη ισχύει από 23/4/2010 άλλα βάσει των όσων αναφέρονται στην ΠΟΛ.1135/4.10.2010 ουσιαστικά θα ισχύσουν κατά το χρόνο τον οποίον θα εκδοθεί η σχετική απόφαση.

Έκπτωση των δαπανών Ε.Ι.Χ. από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών

Με τις νέες διατάξεις οι δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις για μισθώματα, συντήρηση, επισκευή, κυκλοφορία (καύσιμα, διόδια κτλ) και αποσβέσεις επιβατικών Ι.Χ. εκπίπτουν κατά ποσοστό 70% για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά και κατά ποσοστό 35% για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού. Με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις προβλεπόταν η αναγνώριση των ίδιων δαπανών μέχρι 60% και 25%, αντίστοιχα. Δηλαδή, με τις νέες διατάξεις, αφενός μεν αυξάνονται τα ποσά έκπτωσης των υπόψη δαπανών και αφετέρου, δεν παρέχεται πλέον η δυνατότητα στον έλεγχο να αναγνωρίσει μικρότερα ποσά δαπανών συντήρησης, επισκευής και κυκλοφορίας, καθώς και αποσβέσεις, από αυτά που αντιστοιχούν σε ποσοστό μικρότερο του 70% ή 35%, κατά περίπτωση, των πιο πάνω δαπανών που πραγματοποίησε η επιχείρηση μέσα στη χρήση.

Επίσης, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, στον ανωτέρω περιορισμό περιλαμβάνονται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, και τα μισθώματα επιβατικών ΙΧ που καταβάλλονται σε επιχείρηση leasing όταν έχει συναφθεί σύμβαση μίσθωσης χρηματοδοτικής μίσθωσης ή σε επιχείρηση ενοικίασεως αυτοκινήτων, ενώ με τις προϊσχύουσες διατάξεις ο περιορισμός των εκπιπτόμενων δαπανών υπήρχε μόνο αν τα μισθώματα αφορούσαν σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, ενώ αυτά που

καταβάλλονταν για ενοικίαση εξέπιπταν εξολοκλήρου.

Τα ανωτέρω ισχύουν για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά.

Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 7 του Ν.3842/2010 καταργούνται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε. που προέβλεπε την έκπτωση του 25% των δαπανών Ε.Ι.Χ. και μέχρι το 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από ελευθέρια και ισχύουν και για τους ελεύθερους επαγγελματίες τα όσα προαναφερθήκαν για τον τρόπο έκπτωσης των συγκεκριμένων δαπανών από τις επιχείρησης.

Τριγωνικές Συναλλαγές

1. Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 11 του Ν.3842/2010, ορίζεται, ότι η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορευσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κλπ., δεν αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο (τριγωνική συναλλαγή). Η διάταξη αυτή αρχικά δημιούργησε αναστάτωση στις επιχειρήσεις γιατί ουσιαστικά καταργούσε τις τριγωνικές συναλλαγές και τις επιβάρυνε με επιπλέον κόστη μεταφοράς και διάθεσης των προϊόντων – εμπορευμάτων τους. Ύστερα από σωρεία ερωτημάτων που δέχθηκε το υπουργείο οικονομικών έσπευσε να διευκρινίσει ότι η εν λόγω διάταξη δεν αναφέρεται στις τριγωνικές συναλλαγές που πραγματοποιούν εντός της χώρας μας ημεδαπές επιχειρήσεις (π.χ. φασόν), αλλά μόνο σε αυτές που μεσολαβεί εταιρία με έδρα σε κράτη μη συνεργάσιμα ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 51Α του ν. 2238/1994. Εξάλλου όπως αναφέρεται και στην εισηγητική έκθεση του ν. 3842/2010, οι διατάξεις αυτές τέθηκαν προκειμένου να αντιμετωπισθεί το θέμα των τριγωνικών συναλλαγών που πραγματο-ποιούνται εντός Ελλάδος μέσω φυσικών προσώπων ή κάθε είδους νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (offshore, κλπ.) με κατοικία, έδρα ή εγκατάσταση σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.

2. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 11 του Ν.3842/2010 ρυθμίζεται το θέμα των τριγωνικών συναλλαγών που πραγματοποιούνται μέσω φυσικών ή νομικών προσώπων / οντοτήτων με κατοικία, έδρα ή εγκατάσταση σε κράτος μη συνεργάσιμο ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, όπως αυτά ορίζονται στις παρ. 5 και 7, αντίστοιχα, του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. Επίσης, με την ίδια παράγραφο ρυθμίζεται και η περίπτωση πώλησης από ελληνική επιχείρηση αγαθών προς εταιρία με έδρα στα πιο πάνω κράτη, σε τιμή μικρότερη από εκείνη στην οποία πωλεί ή θα πωλούσε τα ίδια εμπορεύματα, είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι «Όταν αγαθά που έχει πωλήσει ελληνική επιχείρηση σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ή σε αντιπρόσωπο ή υπεργολάβο αυτών, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, χωρίς τα προϊόντα να έχουν μεταφερθεί εκτός Ελλάδος και στη συνέχεια μεταπωλούνται σε άλλη ελληνική επιχείρηση σε τιμή μεγαλύτερη από αυτή της πρώτης συναλλαγής, η επιπλέον διαφορά του τιμήματος που προκύπτει θεωρείται ακαθάριστο έσοδο της ελληνικής πωλήτριας επιχείρησης. Επίσης, αν ελληνική επιχείρηση πωλεί σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ή σε αντιπρόσωπο ή υπεργολάβο αυτών, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου αγαθά σε τιμή μικρότερη από αυτή στην οποία πωλεί τα ίδια εμπορεύματα σε ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση, η χαμηλή τιμή δεν αναγνωρίζεται και η επιπλέον διαφορά που προκύπτει προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα της ελληνικής επιχείρησης».

Εισόδημα από χρήση Ε.Ι.Χ. στελεχών επιχειρήσεων – Χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του Ν.3842/2010 προβλέπεται ότι στελέχη των επιχειρήσεων στα οποία παρέχεται η χρήση αυτοκινήτου από τις

επιχειρήσεις στις οποίες απασχολούνται, ανεξάρτητα από το αν τα αυτοκίνητα αυτά ανήκουν στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένα με οποιονδήποτε τρόπο, θα φορολογούνται επιπλέον για ένα ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας του έτους πρώτης κυκλοφορίας, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθόσον σύμφωνα με τη εισηγητική έκθεση του προαναφερθέντος νόμου θεωρείται ως πρόσθετη αμοιβή έναντι των υπηρεσιών που παρέχουν στην επιχείρηση τα εν λόγω στελέχη. Επομένως οι επιχειρήσεις πρέπει να συμπεριλάβουν φέτος στις βεβαιώσεις αποδοχών που χορηγούν στα στελέχη τους και το επιπλέον αυτό τεκμαρτό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που προκύπτει σύμφωνα με τα ανωτέρω. Η αναγραφή του επιπλέον αυτού εισοδήματος γίνεται σε ξεχωριστή σειρά της βεβαίωσης αποδοχών με αναφορά στις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 45 του ΚΦΕ, καθώς και στον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, στην εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του, καθώς και στο χρονικό διάστημα χρησιμοποίησής του.

Φ.Π.Α.

Αλλαγές στους συντελεστές Φ.Π.Α. και μετάταξη ορισμένων προϊόντων και υπηρεσιών από τον μειωμένο στον υπερμειωμένο συντελεστή.

Από τις 1/1/2011 ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. αυξάνεται σε 13% από 11% και ο υπερμειωμένος συντελεστής σε 6,5% από 5,5%. Επίσης από την ίδια ημερομηνία τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004, τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002, τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903, καθώς και οι υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους συμπεριλαμβανόμενης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή 6,5%

Λοιπά Θέματα

Υποχρεώσεις λογιστών φοροτεχνικών

Με την παράγραφο 9 του άρθρου 17 του Ν.3842/2010, αντικαταστάθηκε η παράγραφος 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 ως εξής:

Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ορθή μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από τα στοιχεία στα βιβλία, για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία. Επίσης, είναι υπεύθυνος για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται και τις οποίες παραθέτει αναλυτικά σε κατάσταση που συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το περιεχόμενο της κατάστασης αυτής υπόκειται σε έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 66 του Κ.Φ.Ε.. Τέλος, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνεται ότι κατά τη διαρρεύσασα διαχειριστική περίοδο έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ο λογιστής φοροτεχνικός υπογράφει τις δηλώσεις της παραγράφου 2, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα έντυπα ή καταστάσεις, όπως αυτά καθορίζονται κάθε φορά με τις οικείες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Επίσης, κατά την υποβολή των δηλώσεων οι λογιστές φοροτεχνικοί αναγράφουν υποχρεωτικά το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας τους ή της έδρας του επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση, τον Α.Φ.Μ., την αρμόδια Δ.Ο.Υ για τη φορολογία τους, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους και την κατηγορία της άδειάς τους.»

Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται, ότι οι λογιστές φοροτεχνικοί είναι υπεύθυνοι, πέρα από την ακρίβεια και την ειλικρίνεια των δηλώσεων που υποβάλλουν, ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν κατά τη μεταφορά τους από τα στοιχεία στα βιβλία και από τα βιβλία στις κατά περίπτωση δηλώσεις, και για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, καθώς και για την ορθή υποβολή όλων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων.

Ειδικότερα, τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες θα πρέπει να τις αποτυπώνουν αναλυτικά σε κατάσταση που θα συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το περιεχόμενο της οποίας δεν είναι δεσμευτικό για τη φορολογούσα αρχή, ενώ όσον αφορά την ορθή υποβολή όλων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων, αυτή θα πρέπει να γνωστοποιείται από τους λογιστές

φοροτεχνικούς στην αρμόδια φορολογούσα αρχή, με τη μορφή δήλωσης που θα συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή από τη δημοσίευσή του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή για δηλώσεις που υποβάλλονται από τις 23.4.2010 και μετά.



Εταιρική Νομοθεσία

**Τροποποίηση και
προσαρμογή του
κωδικοποιημένου νόμου
2190/1920 περί ανωνύμων
εταιρειών και του ν.
2396/1996, σύμφωνα με το Ν.
3884/2010 (ΦΕΚ 168
Α/24.09.2010)**

Στις 24/9/2010 δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ ο Ν. 3884/2010 σύμφωνα με τον οποίο τροποποιούνται ορισμένα άρθρα του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών ώστε να προσαρμοσθεί η ελληνική νομοθεσία προς τις διατάξεις της Οδηγίας 2007/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Οι βασικότερες τροποποιήσεις έχουν ως ακολούθως:

Πρόσκληση γενικής συνέλευσης (άρθρο 26):

Προκειμένου για εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η πρόσκληση, περιλαμβάνει εκτός από όσα αναγράφονται στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 (δηλαδή το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως)

α) πληροφορίες τουλάχιστον για:

αα) τα δικαιώματα των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (μέτοχοι μειοψηφίας σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 2α, και 4 του άρθρου 39) και τα δικαιώματα των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (μέτοχοι μειοψηφίας σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 39), αναφέροντας το χρονικό διάστημα μέσα στο οποίο μπορεί να ασκηθεί κάθε δικαίωμα, στις αντίστοιχες προθεσμίες που ορίζονται στις παραγράφους του άρθρου 39, που προαναφέρονται ή εναλλακτικά, την καταληκτική ημερομηνία μέχρι την οποία μπορούν τα δικαιώματα αυτά να ασκηθούν, υπό τον όρο ότι λεπτομερέστερες πληροφορίες σχετικά με τα εν λόγω δικαιώματα και τους όρους άσκησής τους θα είναι διαθέσιμες με ρητή παραπομπή της

πρόσκλησης στη διεύθυνση (domain name) της ιστοσελίδας της εταιρείας,

ββ) τη διαδικασία για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και ιδίως τα έντυπα τα οποία χρησιμοποιεί για το σκοπό αυτόν η εταιρεία, καθώς και τα μέσα και τις μεθόδους που προβλέπονται στο καταστατικό, για να δέχεται η εταιρεία ηλεκτρονικές κοινοποιήσεις διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων,

γγ) τις διαδικασίες για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου με αλληλογραφία ή με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό,

β) καθορίζει την ημερομηνία καταγραφής (έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης)

γ) γνωστοποιεί τον τόπο (ιστοσελίδα) στον οποίο είναι διαθέσιμο το πλήρες κείμενο των εγγράφων που πρόκειται να υποβληθούν στη γενική συνέλευση και των σχεδίων αποφάσεων, για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του διοικητικού συμβουλίου για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την εταιρεία, , καθώς και τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να λαμβάνονται αυτά,

δ) αναφέρει τη διεύθυνση της ιστοσελίδας της εταιρείας, όπου είναι διαθέσιμες:

1. η πρόσκληση για σύγκληση της γενικής συνέλευσης,

2. ο συνολικός αριθμός των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετοχών, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι κατανεμημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετοχών,

3. τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη γενική συνέλευση,

4. σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του διοικητικού συμβουλίου για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την εταιρεία,

5. τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και, εφόσον τούτο προβλέπεται, για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου με αλληλογραφία, εκτός αν τα εν λόγω έντυπα αποστέλλονται απευθείας σε κάθε μέτοχο.

Οι εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο μπορούν να δημοσιεύουν στα έντυπα μέσα, που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 26, περίληψη της πρόσκλησης, η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, την ημέρα και την ώρα της συνεδρίασης, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ρητή αναφορά στη διεύθυνση της ιστοσελίδας, στην οποία διατίθενται το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης και οι πληροφορίες που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 27.

Όταν εφαρμόζεται το άρθρο 39 παράγραφος 2 (δικαιώματα μειοψηφίας), η δημοσίευση στα έντυπα μέσα πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον ρητή υπόδειξη ότι στην ιστοσελίδα της εταιρείας και στα μέσα του αμέσως επόμενου εδαφίου δημοσιεύεται αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη. Εκτός από τη δημοσίευση στα έντυπα μέσα της παραγράφου 2 και στην ιστοσελίδα της εταιρείας, το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης δημοσιοποιείται επιπλέον, έως είκοσι ημέρες προ της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και χωρίς διακρίσεις πρόσβαση σε αυτήν, με μέσα που κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρούνται ευλόγως αξιόπιστα, για την αποτελεσματική διάχυση των πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό, όπως ιδίως με έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης με εθνική και πανευρωπαϊκή εμβέλεια. Η εταιρεία δεν δύναται να επιβάλλει στους μετόχους ειδική χρέωση για τη δημοσιοποίηση της πρόσκλησης για σύγκληση της γενικής συνέλευσης με οποιονδήποτε από τους ανωτέρω τρόπους.»

Δικαιώματα μετόχων πριν από τη γενική συνέλευση (άρθρο 27)

Σαράντα οκτώ ώρες προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως πρέπει να τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας πίνακας των εχόντων δικαίωμα ψήφου με ένδειξη των τυχόν αντιπροσώπων αυτών, του αριθμού των μετόχων και ψήφων εκάστου και των διευθύνσεων των μετόχων και των αντιπροσώπων αυτών. Η ως άνω προθεσμία περιορίζεται στο μισό για τις εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο.

Στην περίπτωση εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για σύγκληση γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης, αναρτώνται στην

ιστοσελίδα της εταιρείας τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

- α) η πρόσκληση για σύγκληση της γενικής συνέλευσης,
- β) ο συνολικός αριθμός των μετόχων και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετόχων, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρείας είναι κατανεμημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετόχων,
- γ) τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη γενική συνέλευση,
- δ) σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του διοικητικού συμβουλίου για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την εταιρεία,
- ε) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και, εφόσον τούτο προβλέπεται, για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου με αλληλογραφία, εκτός αν τα εν λόγω έντυπα αποστέλλονται απευθείας σε κάθε μέτοχο. Αν για τεχνικούς λόγους, δεν είναι δυνατή η πρόσβαση μέσω διαδικτύου στα ανωτέρω στοιχεία, η εταιρεία επισημαίνει στην ιστοσελίδα της τον τρόπο προμήθειας των σχετικών εντύπων σε έγχαρτη μορφή και τα αποστέλλει ταχυδρομικώς και χωρίς χρέωση σε κάθε μέτοχο που το ζητεί.

Δικαιούμενοι συμμετοχής στη γενική συνέλευση εταιρείας με μετοχές που δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο (άρθρο 28)

Άλλαξε ο τίτλος του άρθρου 28, ενώ επίσης προβλέπονται τα ακόλουθα:

Είναι δυνατή η διεξαγωγή γενικής συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης, εφόσον τούτο προβλέπεται από το καταστατικό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας, προκειμένου να θεωρείται η συνέλευση έγκυρη. 2. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα εξ αποστάσεως συμμετοχής στην ψηφοφορία κατά τη γενική συνέλευση των μετόχων με την εκ των προτέρων αποστολή στους μετόχους των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της γενικής συνέλευσης και σχετικών ψηφοδελτίων με τα θέματα αυτά. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η

συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν με τον τρόπο αυτόν υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραληφθεί από την εταιρεία δύο (2) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας μπορεί να ορίζονται οι προϋποθέσεις ενημέρωσης των μετόχων και διασφάλισης της προέλευσης της ψήφου, η διαδικασία για την εξ αποστάσεως συμμετοχή στη γενική συνέλευση, καθώς και η τύχη των ψήφων που έχουν σταλεί σε περίπτωση ματαίωσης ή αναβολής της συνέλευσης.

Δικαιούμενοι συμμετοχής στη γενική συνέλευση εταιρείας με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο (άρθρο 28α)

Προστέθηκε νέο άρθρο (28α) αναφερόμενο στο δικαίωμα συμμετοχής στη γενική συνέλευση εταιρείας με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Συγκεκριμένα:

1. Στη γενική συνέλευση εταιρείας με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 4 (βλ. κατωτέρω), και στην οικεία γενική συνέλευση. Ο μέτοχος συμμετέχει στη γενική συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Διατάξεις του καταστατικού, οι οποίες περιορίζουν είτε την δι' αντιπροσώπων ενάσκηση των δικαιωμάτων του μετόχου είτε την επιλεξιμότητα των προσώπων που μπορούν να ορίζονται ως αντιπρόσωποι, δεν έχουν ισχύ. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη γενική συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα.

2. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο για μία και μόνη γενική συνέλευση ή για όσες συνελεύσεις λάβουν χώρα εντός ορισμένου χρόνου. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, εφόσον υφίστανται, και υποχρεούται να αρχειοθετεί τις οδηγίες ψήφου για τουλάχιστον ένα (1) έτος, από την υποβολή του πρακτικού της γενικής συνέλευσης στην

αρμόδια αρχή ή, εάν η απόφαση υποβάλλεται σε δημοσιότητα, από την καταχώρισή της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Η μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, ακόμη και αν η ψήφος του αντιπροσώπου ήταν αποφασιστική για τη λήψη τους. 3. Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος:

α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της εταιρείας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν,
β) είναι μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή της εν γένει διοίκησης της εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της εταιρείας,
γ) είναι υπάλληλος ή ορκωτός ελεγκτής της εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της εταιρείας,
δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως γ'.

Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα και κοινοποιείται στην εταιρεία με τους ίδιους τύπους, τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της συνέλευσης. Για την κοινοποίηση του διορισμού και της ανάκλησης αντιπροσώπου με ηλεκτρονικά μέσα απαιτείται καταστατική πρόβλεψη, η οποία πρέπει να μνημονεύει ρητά και μία τουλάχιστον αποτελεσματική μέθοδο κοινοποίησης, όπως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ή άλλη ισοδύναμη. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές μιας εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει το μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με ορισμένη γενική συνέλευση. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας,

Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας μπορούν να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές για τη διασφάλιση του ελέγχου της ταυτότητας του μετόχου ή του αντιπροσώπου που διορίζεται ή ανακαλείται με ηλεκτρονικά μέσα, καθώς και των αντίστοιχων κοινοποιήσεων προς την εταιρεία.

4. Στη γενική συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της εταιρείας. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με την προσκόμιση σχετικής έγγραφης βεβαίωσης του ως άνω φορέα ή, εναλλακτικά, με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση της εταιρείας με τα αρχεία του τελευταίου. Η ιδιότητα του μετόχου πρέπει να υφίσταται κατά την έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής) και η σχετική έγγραφη βεβαίωση ή η ηλεκτρονική πιστοποίηση σχετικά με τη μετοχική ιδιότητα πρέπει να περιέλθει στην εταιρεία το αργότερο την τρίτη ημέρα πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης. Στην επαναληπτική γενική συνέλευση μπορούν να μετάσχουν μέτοχοι υπό τις ίδιες παραπάνω τυπικές προϋποθέσεις. Η ιδιότητα του μετόχου πρέπει να υφίσταται κατά την έναρξη της τέταρτης ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της επαναληπτικής γενικής συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής επαναληπτικών γενικών συνελεύσεων), η δε σχετική έγγραφη βεβαίωση ή η ηλεκτρονική πιστοποίηση σχετικά με τη μετοχική ιδιότητα πρέπει να περιέλθει στην εταιρεία το αργότερο την τρίτη ημέρα πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης.

5. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να καταχωρήσει στον πίνακα των προσώπων που έχουν δικαίωμα ψήφου κατά τη γενική συνέλευση, όλους τους μετόχους που συμμορφώθηκαν προς τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

6. Έναντι της εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη γενική συνέλευση μόνον όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την οικεία ημερομηνία καταγραφής. Αν δεν συμμορφώθηκε προς τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ο εν λόγω μέτοχος μετέχει στη γενική συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

7. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα συμμετοχής στη γενική συνέλευση με ηλεκτρονικά μέσα, χωρίς τη φυσική παρουσία των μετόχων στον τόπο διεξαγωγής της. Η συμμετοχή αυτή μπορεί να γίνει είτε με μετάδοση της συνέλευσης σε πραγματικό χρόνο είτε με αμφίδρομη επικοινωνία σε

πραγματικό χρόνο, ώστε να μπορούν οι μέτοχοι να απευθύνονται στη συνέλευση εξ αποστάσεως. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές για τη διασφάλιση της ταυτότητας του μετόχου, καθώς και την ασφάλεια της ηλεκτρονικής ή άλλης σύνδεσης.

8. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και τη δυνατότητα εξ αποστάσεως συμμετοχής των μετόχων στην ψηφοφορία είτε με την άσκηση του δικαιώματος ψήφου με ηλεκτρονικά μέσα είτε με ψηφοφορία δι' αλληλογραφίας. Στις περιπτώσεις αυτές, η εταιρεία πρέπει αντίστοιχα να διαθέτει εκ των προτέρων σχετικά ψηφοδέλτια είτε σε ηλεκτρονική μορφή, μέσω της ιστοσελίδας της είτε σε έντυπη μορφή, στην έδρα της. Εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό μία από τις δυνατότητες της προηγούμενης παραγράφου, η άσκηση του δικαιώματος ψήφου με ηλεκτρονικά μέσα μπορεί να γίνει πριν ή και κατά τη διάρκεια της γενικής συνέλευσης. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν δι' αλληλογραφίας υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραληφθεί από την εταιρεία το αργότερο μέχρι την έναρξη της συνεδρίασης. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές για τη διασφάλιση της ταυτότητας του ψηφίζοντος μετόχου, καθώς και την ασφάλεια της ηλεκτρονικής ή άλλης σύνδεσης.

9. Ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ) κατά την έννοια της περιπτώσεως 15 της παραγράφου 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων (Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων L 145/1/30.4.2004), μπορούν, με σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, να υπαχθούν στις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920, οι οποίες αφορούν τη σύγκληση, συνεδρίαση, συμμετοχή των μετόχων, λήψη αποφάσεων, καθώς και την άσκηση άλλων μετοχικών δικαιωμάτων σε γενικές συνελεύσεις εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Η σχετική καταστατική πρόβλεψη πρέπει να αφορά την υπαγωγή στο σύνολο των ανωτέρω διατάξεων.

Απαρτία (άρθρο 29)

Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία του 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου για τη λήψη απόφασης επί των

θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, δεν απαιτείται νεότερη πρόσκληση, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών συνεδριάσεων, που προβλέπονται από το νόμο, υπό την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν τουλάχιστον δέκα (10) πλήρεις ημέρες ανάμεσα στη μатаιωθείσα συνεδρίαση και στην επαναληπτική

Περί εταιρειών με εισηγμένες μετοχές, ή σε κάθε περίπτωση όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η γενική συνέλευση στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Δεν απαιτείται νεότερη πρόσκληση, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών συνεδριάσεων, που προβλέπονται από το νόμο, εάν δεν επιτευχθεί απαρτία, υπό την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν τουλάχιστον δέκα (10) πλήρεις ημέρες ανάμεσα στην εκάστοτε μатаιωθείσα συνεδρίαση και σε κάθε επαναληπτική.

Αρχή της ισότητας (άρθρο 30)

Άλλαξε ο τίτλος του άρθρου 30 (ο αρχικός τίτλος ήταν: ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ ΜΕΤΟΧΩΝ), στο οποίο συμπληρώθηκε η ακόλουθη παράγραφος :

Η εταιρεία διασφαλίζει την ίση μεταχείριση όλων των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση.

Ψήφος τραπεζών με μετοχές που δεν ανήκουν σε αυτές (άρθρο 30 β)

Όταν μέτοχος χορηγεί σε τράπεζα εξουσιοδότηση για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου στις γενικές συνελεύσεις εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, εφαρμόζονται κατά τα λοιπά, ως προς τους όρους και τις προϋποθέσεις χορήγησης και ανάκλησης της εν λόγω εξουσιοδότησης, οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3 του άρθρου 28α.

Ήτοι:

Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη γενική συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα

Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο για μία και μόνη γενική συνέλευση ή για όσες συνελεύσεις λάβουν χώρα εντός ορισμένου

χρόνου. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, εφόσον υφίστανται, και υποχρεούται να αρχειοθετεί τις οδηγίες ψήφου για τουλάχιστον ένα (1) έτος, από την υποβολή του πρακτικού της γενικής συνέλευσης στην αρμόδια αρχή ή, εάν η απόφαση υποβάλλεται σε δημοσιότητα, από την καταχώρισή της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του μετόχου. Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα και κοινοποιείται στην εταιρεία με τους ίδιους τύπους, τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της συνέλευσης. Για την κοινοποίηση του διορισμού και της ανάκλησης αντιπροσώπου με ηλεκτρονικά μέσα απαιτείται καταστατική πρόβλεψη, η οποία πρέπει να μνημονεύει ρητά και μία τουλάχιστον αποτελεσματική μέθοδο κοινοποίησης, όπως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ή άλλη ισοδύναμη. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές μιας εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει το μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με ορισμένη γενική συνέλευση.

Πρακτικά της γενικής συνέλευσης (άρθρο 32)

Οι συζητήσεις και αποφάσεις που λαμβάνονται κατά τη γενική συνέλευση καταχωρούνται σε περίληψη σε ειδικό βιβλίο. Με αίτηση μετόχου ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρίζεται και κατάλογος των μετόχων που παραστάθηκαν ή αντιπροσωπεύθηκαν στη γενική συνέλευση ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 (δηλαδή πίνακας με τον αριθμό των μετοχών και ψήφων εκάστου και των διευθύνσεων των μετόχων και των αντιπροσώπων αυτών). Εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο δημοσιεύουν στην ιστοσελίδα τους, με ευθύνη του Διοικητικού τους

Συμβουλίου, τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας, εντός πέντε (5) ημερών το αργότερο από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, προσδιορίζοντας για κάθε απόφαση τουλάχιστον τον αριθμό των μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι, την αναλογία του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπούν αυτές οι ψήφοι, το συνολικό αριθμό έγκυρων ψήφων, καθώς και τον αριθμό ψήφων υπέρ και κατά κάθε απόφασης και τον αριθμό των αποχών.

Απαλλαγή Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 35)

Στην ψηφοφορία περί απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου δικαιούνται να μετέχουν τα μέλη του μόνο με μετοχές, των οποίων είναι κύριοι, ή ως αντιπρόσωποι άλλων μετόχων, εφόσον έχουν λάβει σχετική εξουσιοδότηση με ρητές και συγκεκριμένες οδηγίες ψήφου. Το ίδιο ισχύει και για τους υπαλλήλους της εταιρείας.

Δικαιώματα μειοψηφίας (άρθρο 39)

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 26, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Σε εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη γενική συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο, όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 27 παράγραφο 3.

2. Σε εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε

χρηματιστήριο, με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 παράγραφος 3, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους κατά τις ανωτέρω παραγράφους, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο και τα χρηστά ήθη.

4. Η μετά από αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, με την τήρηση των διατάξεων των άρθρων 27 παράγραφος 2, 28 και 28α.

5. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στην ιστοσελίδα της εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων.

6. Σε όλες τις περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 28 ή, προκειμένου για εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η προσκόμιση βεβαίωσης από το φορέα στον οποίο τηρούνται οι οικείες κινητές αξίες ή η πιστοποίηση της μετοχικής ιδιότητας με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση φορέα και εταιρείας.

Τέλος τροποποιήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 51 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α') ως εξής:

«Αν για την άσκηση μετοχικών δικαιωμάτων τα οποία συνδέονται με γενική συνέλευση, που συγκλήθηκε, προβλέπεται από το νόμο η προσκόμιση βεβαίωσης από το φορέα, στα αρχεία του οποίου τηρούνται οι κινητές αξίες εταιρείας που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η σχετική βεβαίωση εκδίδεται χωρίς προηγούμενη δέσμευση των αντίστοιχων αξιών.»

Μεταβατικές διατάξεις

Οι διατάξεις του παρόντος νόμου εφαρμόζονται σε γενικές συνελεύσεις εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, οι οποίες συγκαλούνται για πρώτη φορά μετά τη δημοσίευσή του (εκτός και αν ορίζεται αλλιώς σε επιμέρους διατάξεις), ήτοι από 24/9/2010.



**RPS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.**

Λ. Συγγρού 130, 176 71 Αθήνα

Τηλ.: 210 6993749

Φαξ : 210 6983708

MEMBER OF MAZARS

www.rps.com.gr