



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Β' ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΣΧΕΔΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ ΝΟΜΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ

«Κανόνες Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών, Κανόνες Υποκεφαλαιοδότησης Επιχειρήσεων, Διαδικασία Ταχείας Αδειοδότησης και άλλες διατάξεις»

Το φερόμενο προς συζήτηση και ψήφιση Νοσχ, όπως διαμορφώθηκε κατά την επεξεργασία του από τη Διарκή Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων, περιλαμβάνει πέντε κεφάλαια.

Με τις διατάξεις του κεφαλαίου Α' (άρθρα 1 έως 8) τροποποιούνται και συμπληρώνονται διατάξεις φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου (ενιαίο τέλος ακινήτων) και ρυθμίζονται ζητήματα περαιώσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων.

Με τις διατάξεις του κεφαλαίου Β' (άρθρα 9 έως 14) θεσπίζεται διαδικασία ταχείας αδειοδότησης των επενδύσεων και επιχειρηματικών σχεδίων στους τομείς βιομηχανίας, ενέργειας και τουρισμού, καθώς και των επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και καινοτομίας, συμπεριλαμβανομένων των επενδύσεων οι οποίες εντάσσονται στον αναπτυξιακό νόμο (ν. 3299/2004), μέσω της «Ελληνικό Κέντρο Επενδύσεων Α.Ε.» που μετονομάζεται σε «Invest in Greece Α.Ε.».

Με το κεφάλαιο Γ' (άρθρα 15 έως 17) τροποποιούνται διατάξεις του ν. 3746/2009 (Ταμείο Εγγύησης Καταθέσεων και Επενδύσεων), με σκοπό την ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2009/14/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Μαρτίου 2009 «για την τροποποίηση της Οδηγίας 94/19/ΕΚ περί συστημάτων εγγύησης των καταθετών όσον αφορά το επίπεδο κάλυψης και την προθεσμία εκταμίευσης», με το δε κεφάλαιο Δ' του Νοσχ (άρθρο 18) εγκρίνεται η σύσταση του ιδρύματος υπό την επωνυμία «Ίδρυμα Eurobank ΕFG για Πρόγραμμα Πυρόπλη-

κτων» και κυρώνεται ο Οργανισμός διοίκησης και διαχείρισής του.

Με τις διατάξεις του κεφαλαίου Ε΄ του Νσχ (άρθρα 19 έως 37) ρυθμίζονται επιμέρους θέματα αρμοδιότητας Υπουργείων Εσωτερικών, Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης, Μεταφορών και Επικοινωνιών, και Εμπορικής Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής. Έτσι, μεταξύ άλλων, εφαρμόζονται και για τις επιχειρήσεις και τους επαγγελματίες που υπέστησαν ζημιές, μέχρι την 20η Απριλίου 2009, είτε από επεισόδια είτε από ενέργειες οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως τρομοκρατικές, τα μέτρα ενίσχυσης που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν. 3746/2009, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του ν. 3756/2009 (άρθρο 20)· παρέχεται η δυνατότητα στο Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις ανώνυμες εταιρίες του ευρύτερου δημόσιου τομέα να καλύπτουν τις ανάγκες τους σε εξοπλισμό με συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης (άρθρο 21)· ρυθμίζονται θέματα της ανώνυμης εταιρίας υπό την επωνυμία «Ταμείο Εγγυοδοσίας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων Α.Ε.» (άρθρο 22)· δίδεται εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε στεγαστικά δάνεια που συνομολογούνται σε οποιοδήποτε νόμισμα για ποσό μέχρι του 25% του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς κατοικίας ή επαγγελματικής στέγης (άρθρο 23)· ρυθμίζονται θέματα των Ταμείων Πρόνοιας Αξιοματικών Εμπορικού Ναυτικού και Κατώτερων Πληρωμάτων Εμπορικού Ναυτικού (άρθρο 24) και Ειδικής Γραμματείας Συμπράξεων Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα (άρθρο 25)· κυρώνονται δύο συμβάσεις που συνήφθησαν στις 19-6-2009 μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της ανώνυμης εταιρείας «Βιομηχανία Φωσφορικών Λιπασμάτων Α.Ε. (άρθρο 28)· τροποποιούνται διατάξεις του π.δ. 56/1985 οι οποίες αφορούν στη χορήγηση άδειας άσκησης του επαγγέλματος του αναλογιστή ασφαλιστικών επιχειρήσεων (άρθρο 29)· μεταφέρεται από τον Υπουργό Ανάπτυξης στο Δ.Σ. της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης η αρμοδιότητα ως προς την κήρυξη της λήξης της εκκαθάρισης ασφαλιστικής επιχείρησης (άρθρο 30), και ρυθμίζονται θέματα συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης τεσσάρων αεροσκαφών από την Ολυμπιακή Αεροπορία Α.Ε. (νυν Ολυμπιακή Αεροπορία - Υπηρεσίες Α.Ε.), στη θέση της οποίας έχει υπεισέλθει το Ελληνικό Δημόσιο (άρθρο 31). Με τις τροπολογίες που έγιναν δεκτές από τη Διαρκή Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων επιβάλλεται ειδικός φόρος επιβατικών αυτοκινήτων και μοτοσικλετών ιδιωτικής χρήσης με κινητήρα μεγάλου κυλινδρισμού (άρθρο 32), τροποποιούνται ο τρόπος υπολογισμού και τα κλιμάκια του τέλους συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας, το δε τέλος επεκτείνεται με αναλογικό συντελεστή 12% και στην «καρτοκινητή» τηλεφωνία (άρθρο 33), αυξάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στη βενζίνη (άρθρο 34), τροποποιούνται οι διατάξεις για την φορολογία των κερδών από λαχεία και

στοιχήματα καθώς και των κάθε είδους παροχών σε πρόσωπα που συμμετέχουν σε ραδιοφωνικούς, τηλεοπτικούς και συναφείς διαγωνισμούς, με την κατάργηση του αφορολόγητου ποσού (άρθρο 35) και, τέλος, θεσπίζεται φορολογική απαλλαγή για τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων από τη διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας παραγόμενης στο πλαίσιο του «Ειδικού Προγράμματος Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι 10 kw».

Παρατηρήσεις επί των άρθρων του Νοχ

1.Επί του άρθρου 1

Με τις ρυθμίσεις του προτεινόμενου άρθρου, καθώς και του άρθρου 2 του Νοχ, εκσυγχρονίζεται το θεσμικό πλαίσιο φορολογικού ελέγχου των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων με την αντικατάσταση του άρθρου 39 και την προσθήκη νέου άρθρου 39Α στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ), ο οποίος κυρώθηκε με τον ν. 2238/1994. Το ζήτημα του ελέγχου των τιμών των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ρυθμίζεται ήδη από πλευράς νομοθεσίας ελέγχου της αγοράς με το άρθρο 26 του ν. 3728/2008 το οποίο, μεταξύ άλλων, επιβάλλει και την τήρηση συγκεκριμένης τεκμηρίωσης για τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Επειδή με την προτεινόμενη νέα διάταξη επιβάλλεται διαφορετική μεταχείριση των συναλλαγών μεταξύ ημεδαπών συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε σχέση με τις συναλλαγές στις οποίες συμμετέχει και αλλοδαπή συνδεδεμένη επιχείρηση, ως προς τα ακόλουθα σημεία:

α. Στις συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων αντικείμενο ελέγχου αποτελεί μόνο το τίμημα, ενώ στις συναλλαγές μεταξύ ημεδαπής και αλλοδαπής επιχείρησης ελέγχονται όλοι οι οικονομικοί όροι,

β. Στις συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων, για τη διόρθωση των κερδών τίθεται ως πρόσθετη προϋπόθεση και η αποφυγή άμεσων και έμμεσων φόρων,

γ. Η υποχρέωση τήρησης των φακέλων τεκμηρίωσης που προβλέπονται από το νέο άρθρο 39Α του ΚΦΕ εφαρμόζεται μόνο για συναλλαγές με αλλοδαπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις,

δ. Αντικείμενο ελέγχου της επιτροπής του άρθρου 66 παρ. 4 περ. γ' του ΚΦΕ αποτελούν μόνο οι συναλλαγές με αλλοδαπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις,

ε. Οι ρυθμίσεις του προτεινόμενου άρθρου εφαρμόζονται μόνο σε δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ή προς αλλοδαπή συνδεδεμένη επιχείρηση,

επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω διαφοροποιήσεις θα μπορούσε, ενδεχομέ-

νως, να θεωρηθεί ότι συνιστούν εθνικό μέτρο το οποίο θα μπορούσε να επιβαρύνει την άσκηση διασυννοριακών δραστηριοτήτων [βλ. ενδεικτικώς Απόφαση του ΔΕΚ της 6-6-2000 στην υπόθεση C-35/98 (Verkoijen), σκέψεις 34-35].

Με την προτεινόμενη νέα παράγραφο 3 του άρθρου 39 του ΚΦΕ θεσπίζονται οι προϋποθέσεις καθορισμού μιας επιχείρησης ως συνδεδεμένης για την εφαρμογή του νόμου. Παρατηρείται ότι η προτεινόμενη ρύθμιση, στενότερη από την ισχύουσα, υπό την έννοια ότι για τις ημεδαπές επιχειρήσεις αρκεί η ύπαρξη σχέσης άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου για τον χαρακτηρισμό τους ως συνδεδεμένων, ενώ με την προτεινόμενη διάταξη η εξάρτηση ή ο έλεγχος πρέπει, επιπλέον, να οφείλεται στη συμμετοχή της μίας επιχείρησης στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της άλλης ή στη συμμετοχή των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων, θα απαιτούσε, ενδεχομένως, νομοτεχνικώς, να γίνεται ο προσδιορισμός των συνδεδεμένων επιχειρήσεων κατά παραπομπή στο άρθρο 42ε παρ. 5 του κ.ν. 2190/1920, όπως, εξάλλου, προβλέπεται και από το άρθρο 26 παρ. 1 του ν. 3728/2008.

Με την προτεινόμενη νέα παράγραφο 4 του άρθρου 39 του ΚΦΕ, η οποία επαναλαμβάνει την ισχύουσα ρύθμιση, προβλέπεται ότι η διαφορά κερδών, που προκύπτει από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του προτεινόμενου άρθρου, προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Επισημαίνεται ότι ως προς τον φόρο προστιθέμενης αξίας ισχύουν τα οριζόμενα από το άρθρο 73 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικώς με το κοινό σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Η προτεινόμενη νέα παράγραφος 4 του άρθρου 39 του ΚΦΕ, η οποία επίσης επαναλαμβάνει την ισχύουσα ρύθμιση, προβλέπει την επιβολή προστίμου σε ποσοστό 10% επί των επιπλέον καθαρών κερδών που προκύπτουν σε περίπτωση εφαρμογής των προτεινόμενων διατάξεων. Επισημαίνεται ότι για το ίδιο ζήτημα προβλέπεται η επιβολή προστίμου και από το άρθρο 26 παρ. 7 του ν. 3728/2008. Επίσης, προς αποφυγή ερμηνευτικών αμφισβητήσεων ως προς ζητήματα αρμοδιότητας και παραγραφής, σκόπιμο θα ήταν να γίνεται παραπομπή σε όλο το άρθρο 9 του ν. 2523/1997 και όχι μόνο στην έκτη παράγραφό του (βλ. και παράγραφο 7 του προτεινόμενου νέου άρθρου 39Α ΚΦΕ).

Τέλος, για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, στο προτεινόμενο νέο άρθρο 39 πρέπει να θεθεί τίτλος ή να διατηρηθεί ο ισχύων («Υπερτιμολογήσεις – Υποτιμολογήσεις»), ενώ στην προτεινόμενη νέα παράγραφο 8, η λέξη «μουσικών» πρέπει είτε να διαγραφεί είτε να αντικατασταθεί από τη λέξη «μουσικών».

2. Επί του άρθρου 2

Το προτεινόμενο άρθρο προβλέπει την προσθήκη νέου άρθρου 39Α στον ΚΦΕ, με το οποίο καθορίζονται οι υποχρεώσεις τεκμηρίωσης των τιμών των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Δεδομένου ότι οι επιβαλλόμενες υποχρεώσεις τήρησης φακέλων τεκμηρίωσης είναι περίπου όμοιες με αυτές που προβλέπονται από το άρθρο 26 του ν. 3728/2008, παρατηρείται ότι, προς αποφυγή ερμηνευτικών αμφισβητήσεων, ενδεχομένως θα ήταν σκόπιμο, ως προς την τήρηση των φακέλων τεκμηρίωσης, να γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του ν. 3728/2008.

Με το δεύτερο εδάφιο της προτεινόμενης παραγράφου 4 του άρθρου 39Α του ΚΦΕ παρέχεται νομοθετική εξουσιοδότηση για τη ρύθμιση θεμάτων της παραγράφου αυτής, η οποία όμως δεν παρίσταται αναγκαία, ενόψει της νομοθετικής εξουσιοδότησης της παραγράφου 6, η οποία καταλαμβάνει και την παράγραφο 4.

Με την προτεινόμενη παράγραφο 7 του άρθρου 39Α του ΚΦΕ προβλέπεται η επιβολή προστίμου μέχρι 2.640 ευρώ (αναλόγως της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων) σε περίπτωση μη τήρησης ή ελλιπούς τήρησης των στοιχείων τεκμηρίωσης. Επισημαίνεται ότι και το άρθρο 26 παρ.6 του ν. 3728/2008 προβλέπει την επιβολή προστίμου σε ποσοστό 10% της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου ο φάκελος τεκμηρίωσης. Ενόψει αυτού, θα μπορούσε να δημιουργηθεί προβληματισμός ως προς το εάν είναι αναγκαία η επιβολή δύο κυρώσεων για την ίδια, κατ' ουσίαν, παράβαση, και μάλιστα με τελείως διαφορετική βάση επιμέτρησης.

3. Επί του άρθρου 3

Με την προτεινόμενη ρύθμιση εισάγονται για πρώτη φορά στο ελληνικό φορολογικό σύστημα κανόνες υποκεφαλαιοδότησης των επιχειρήσεων και, συγκεκριμένως, ορίζεται ότι, σε περίπτωση που η σχέση των δανείων ή πιστώσεων από συνδεδεμένες επιχειρήσεις ως προς τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης υπερβαίνει την αναλογία 3:1, οι δεδουλευμένοι τόκοι που αναλογούν στο υπερβάλλον την ως άνω αναλογία ποσό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Επισημαίνεται ότι ο καθορισμός της έννοιας «συνδεδεμένη επιχείρηση» κατά παραπομπή στο άρθρο 114 παρ. 3 του ΚΦΕ παρέχει την εντύπωση ότι είναι στενότερος από αυτόν της αιτιολογικής έκθεσης, συμφώνως προς την οποία, ως συνδεδεμένες επιχειρήσεις επί των οποίων εφαρμόζεται η ρύθμιση θεωρούνται αυτές «που συνδέονται με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής της μιας στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της άλλης ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στην διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων». Ενόψει, επομένως, του ότι, βάσει της αιτιολογικής έκθεσης, σκοπός της ρύθμι-

σης είναι η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής (ορθότερα: φοροαποφυγής), θα ήταν ίσως σκόπιμη η χρησιμοποίηση του ορισμού της αιτιολογικής έκθεσης, ο οποίος, εξ άλλου, ακολουθείται και από το νέο άρθρο 39 του ΚΦΕ (βλ. άρθρο 1 του Νσχ). Εναλλακτικώς, θα μπορούσε να γίνεται παραπομπή στην έννοια της συνδεδεμένης επιχείρησης, όπως αυτή δίδεται στο άρθρο 42ε παρ. 5 του κ.ν. 2190/1920.

Περαιτέρω, παρατηρείται ότι η αναφορά σε «κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο» αναλογία χρήζει προσδιορισμού ως προς το ποιο ή ποια χρονικά σημεία θα λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της, εάν δηλαδή θα λαμβάνονται υπόψη στοιχεία σε δωδεκάμηνη, τρίμηνη ή μηνιαία βάση, καθώς επίσης και εάν θα λαμβάνονται υπόψη κινήσεις των ενδιάμεσων περιόδων.

Τέλος, για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, η πρώτη πρόταση της προτεινόμενης ρύθμισης θα πρέπει να αντικατασταθεί ως εξής: «Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων γενικά, της επιχείρησης».

4. Επί του άρθρου 4

Με την προτεινόμενη ρύθμιση εισάγεται η, κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις που κατοχυρώνουν το φορολογικό απόρρητο, χορήγηση στοιχείων από τους φακέλους των φορολογουμένων που τηρούνται στις Δ.Ο.Υ. σε τρίτα πρόσωπα, στα οποία ανατίθεται η μελέτη για τη βελτίωση του φορολογικού συστήματος, καθώς και η εφαρμογή των σχετικών προτάσεων. Θα πρέπει, ενδεχομένως, να διευκρινισθεί ότι η αναφορά, στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4, στον ν. 2472/1999, καταλαμβάνει το σύνολο της παραγράφου.

Επισημαίνεται, περαιτέρω, ότι στους φακέλους των φορολογουμένων που τηρούνται στις Δ.Ο.Υ. (φορολογικές δηλώσεις, συνυποβαλλόμενα έγγραφα κ.λπ.) μπορεί να περιλαμβάνονται, πέραν των οικονομικών δεδομένων που σχετίζονται με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, και άλλα δεδομένα που σχετίζονται με την υγεία ή την κοινωνική πρόνοια, όπως λ.χ. αναπηρία, ασθένεια φορολογουμένου ή μελών της οικογενείας του κ.λπ., τα οποία συνιστούν ευαίσθητα προσωπικά δεδομένα, των οποίων η συλλογή και επεξεργασία επιτρέπεται μόνον υπό τις προϋποθέσεις και για τους σκοπούς που αναφέρονται στο άρθρο 7 του ν. 2472/1997, στους οποίους δεν περιλαμβάνεται η μελέτη για τη βελτίωση του φορολογικού συστήματος. Ενόψει των ανωτέρω, αυτονόητο είναι ότι η χορήγηση σε τρίτα πρόσωπα ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων από τους φακέλους φορολογουμένων, καθώς και η πρόσβαση των προσώπων αυτών στα ανωτέρω δεδομένα, θα γίνεται κατά τρόπο που να διασφαλίζει ότι τα δεδομένα αυτά θα αποτελούν συγκριτικής φύσης στατιστικά στοιχεία, από τα οποία δεν θα μπορούν να προσδιορισθούν τα υποκείμενα των δεδομένων.

5. Επί του άρθρου 5

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις ορίζεται ότι σε υποθέσεις που περαιώνονται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 11 του ν. 3259/2004, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, η περαίωση δεν είναι ισχυρή χωρίς εμπρόθεσμη καταβολή τουλάχιστον δύο, συνεχόμενων ή μη, δόσεων των οικείων ποσών φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που βεβαιώνονται στο πλαίσιο των ως άνω διατάξεων. Προβλέπεται, επίσης, ότι τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και για τις υποθέσεις που έχουν ήδη περαιωθεί με βάση τις ανωτέρω διατάξεις. Στον βαθμό που η ρύθμιση μπορεί να καταλαμβάνει και υποθέσεις που έχουν περαιωθεί πριν από την επαναφορά σε ισχύ των άρθρων 1 έως 11 του ν. 3259/2004 με το άρθρο 26 του ν. 3697/2008, αυτονόητο είναι ότι κατά την εφαρμογή της θα πρέπει να ερευνάται αν οδηγεί σε αναδρομική επιβολή φόρου εκτεινόμενη σε οικονομικό έτος προγενέστερο του 2008.

Περαιτέρω, για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, θα ήταν ίσως σκόπιμο να ενταχθεί η προτεινόμενη ρύθμιση στο άρθρο 5 του ν. 3259/2004.

6. Επί του άρθρου 15

Στο τελευταίο εδάφιο του προτεινόμενου άρθρου ορίζεται ότι «η ισχύς της διάταξης της παραγράφου 1 αρχίζει από τις 31.12.2010». Δεδομένου ότι με την προτεινόμενη ρύθμιση αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ν. 3746/2009, για λόγους νομικής ακριβολογίας και προς αποφυγή ερμηνευτικών δυσχερειών, θα ήταν ενδεχομένως σκόπιμο να αναδιατυπωθεί ως εξής το τελευταίο εδάφιο του εν λόγω άρθρου: «Η ισχύς της διάταξης της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει από τις 31.12. 2010».

7. Επί του άρθρου 22

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις προβλέπεται η δυνατότητα της «Ταμείου Εγγυοδοσίας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων Α.Ε.» (ΤΕΜΠΜΕ Α.Ε.) να χρησιμοποιήσει μέρος του κεφαλαίου της για την επιδότηση του κόστους δανεισμού των επιχειρήσεων υπέρ των οποίων παρέχει εγγυήσεις, και ρυθμίζεται η διαδικασία αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της ΤΕΜΠΜΕ Α.Ε., η οποία θα καλυφθεί από το Ελληνικό Δημόσιο. Σημειώνεται ότι στο μέτρο κατά το οποίο κριθεί ότι με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις χορηγείται κρατική ενίσχυση, θα πρέπει, συμφώνως προς το άρθρο 88 παρ. 3 της Συνθήκης και τον Κανονισμό (ΕΚ) 659/1999, να λάβει χώρα σχετική κοινοποίηση στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή πριν από την εφαρμογή της.

8. Επί του άρθρου 23

Με το προτεινόμενο άρθρο προβλέπεται η παροχή εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου σε στεγαστικά δάνεια για ποσοστό ως και 25% του αναγραφόμενου στο μεταβιβάστικό συμβόλαιο τιμήματος αγοράς. Η εγγύηση αφορά αποκλειστικώς δάνεια που χορηγούνται από πιστωτικά ιδρύματα τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα προς φυσικά πρόσωπα κατοίκους Ελλάδας ή νομικά πρόσωπα που εδρεύουν ή έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ενόψει του ότι σκοπός της ρύθμισης, συμφώνως προς την αιτιολογική έκθεση, είναι η ενίσχυση του κατασκευαστικού κλάδου, εάν, παρά τη γενικότητα του μέτρου, θεωρηθεί ότι η παρεχόμενη εγγύηση συνιστά κρατική ενίσχυση, υφίσταται υποχρέωση κοινοποίησής της στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή [επί του θέματος βλ. και την Ανακοίνωση της Επιτροπής για την εφαρμογή των άρθρων 87 και 88 της Συνθήκης ΕΚ στις κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή εγγυήσεων (2008/С 155/02)].

Με την προτεινόμενη παράγραφο 4 ορίζεται ότι η ρύθμιση δεν καταλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την αγορά οικοπέδων. Θα έρχζε, ενδεχομένως, διευκρίνισης εάν η ρύθμιση καταλαμβάνει και την αγορά οικοπέδου επί του οποίου έχουν ανεγερθεί κτίσματα.

Επισημαίνεται, επίσης, ότι το ζήτημα της παροχής εγγύησης του Δημοσίου για τη χορήγηση δανείων ή πιστώσεων ρυθμίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 12 του ν. 2322/1995 και, ως εκ τούτου, θα ήταν σκόπιμο να διευκρινισθεί εάν οι διατάξεις αυτές, καθώς και οι εκδοθείσες κατ' εξουσιοδότησή τους, θα ισχύουν συμπληρωματικώς προς τις προτεινόμενες.

9. Επί του άρθρου 28

Με την προτεινόμενη ρύθμιση κυρώνονται και αποκτούν ισχύ νόμου οι δύο συμβάσεις που συνήφθησαν στις 19-6-2009 μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της ανώνυμης εταιρείας «Βιομηχανία Φωσφορικών Λιπασμάτων Α.Ε.», με τις οποίες τροποποιούνται (α) η από 4-12-1961 σύμβαση μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου αφενός, και της Εμπορικής Τράπεζας και της Ιονικής Τράπεζας αφετέρου, για την ίδρυση εργοστασίου λιπασμάτων, και (β) η από 8-3-1962 σύμβαση μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου αφενός, και της Εθνικής Τράπεζας, της Ελληνικής Εταιρείας Χημικών Προϊόντων και Λιπασμάτων, της Compagnie de Saint Gobain και του Ανδρέα Μεντζελόπουλου αφετέρου, για την ίδρυση εργοστασίου λιπασμάτων. Με τις προς κύρωση συμβάσεις παρατείνεται η λήγουσα την 31-12-2024 προθεσμία, κατά την οποία η «Βιομηχανία Φωσφορικών Λιπασμάτων Α.Ε.» (διάδοχος των, αφετέρου, συμβαλλομένων) υποχρεούται να εκχωρήσει προς το Ελληνικό Δημόσιο όλες τις εγκαταστάσεις, μηχανικές και κτηριακές, γήπεδα και λοιπά πε-

ριουσιακά στοιχεία εν γένει των ανωτέρω εργοστασίων, έως την 31-12-2035. Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που θεωρηθεί ότι με τις προς κύρωση συμβάσεις παρέχεται κρατική ενίσχυση προς τη «Βιομηχανία Φωσφορικών Λιπασμάτων Α.Ε.», η ρύθμιση θα πρέπει να κοινοποιηθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

10. Επί του άρθρου 31

Στον ένατο στίχο της προτεινόμενης νέας παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 3283/2004 η φράση «του παρόντος νόμου» θα πρέπει να αντικατασταθεί ως εξής: «του νόμου αυτού».

11. Επί του άρθρου 36

Με την προτεινόμενη παράγραφο 2 προστίθεται νέα περίπτωση ι' στην παράγραφο 1 του άρθρου 103 του ΚΦΕ. Δεδομένου ότι στην παράγραφο 1 αυτού του άρθρου υφίσταται ήδη περίπτωση ι', η προτεινόμενη νέα ρύθμιση θα πρέπει να προστεθεί ως νέα παράγραφος ιδ'.

Αθήνα, 7.7.2009

Οι εισηγητές
Δημήτρης Κανελλόπουλος
Γιώργος Φωτόπουλος
Ειδικοί επιστημονικοί συνεργάτες

Ο προϊστάμενος του Α' Τμήματος
Νομοτεχνικής Επεξεργασίας
Ξενοφών Παπαρηγόπουλος
Επ. Καθηγητής του Πανεπιστημίου
Θεσσαλίας

Ο προϊστάμενος της Β' Διεύθυνσης
Επιστημονικών Μελετών
Αστέρης Πλιάκος
Αν. Καθηγητής του Οικονομικού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ο Πρόεδρος του Επιστημονικού Συμβουλίου
Κώστας Μαυριάς
Καθηγητής της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών

