



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ &
ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ & ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ
ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αθήνα, 28 - 4 - 2017

Αρ. Πρωτ. 49091

Ταχ. Δ/ση : Νίκης 5

Ταχ. Κώδικας : 10180 Αθήνα

Πληροφορίες : Πουλάκης Δημήτριος

Τηλ. : 2103332255 & 2103332366

**ΠΡΟΣ: YALCO ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε**

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ: Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων, ΓΕΝΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ /ΤΜΗΜΑ Β΄**

ΘΕΜΑ: Απάντηση σε ερώτημα για την εφαρμογή των παραγράφων 6 & 7 του άρθρου 8 του Ν. 3299/2004

ΣΧΕΤ.: α) Το από 7-2-2017 ερώτημα της εταιρείας YALCO Α.Ε προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων,

β) το αριθμ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1043544 ΕΞ 2017 έγγραφο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο διαβιβάστηκε προς ενέργεια το (α) σχετικό προς το Αυτοτελές Τμήμα Φορολογικών Κινήτρων του Υπουργείου μας, και,

γ) το αριθμ. Πρωτ. 40078/ 4-4-2017 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Φορολογικών Κινήτρων του Υπουργείου, με το οποίο διαβιβάστηκε στο Τμήμα Νομικής Υποστήριξης προς ενέργεια, λόγω αρμοδιότητας, το (α) σχετικό.

Σε απάντηση του (α) σχετικού ερωτήματός σας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Στην παράγραφο 1 εδάφιο α, του άρθρου 1 «Σκοπός και είδη παρεχόμενων ενισχύσεων», του Ν.3299/2004 ορίζεται:

«α) Επιχορήγηση που συνίσταται στη δωρεάν παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου.».

2. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 8 του Ν.3299/2004, ορίζεται:

« 6. Λογιστική απεικόνιση των ποσών των ενισχύσεων στα βιβλία της επιχείρησης. Τα ποσά των επιχορηγήσεων που εισπράττουν οι επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο δεν μπορεί να διανεμηθεί πριν την παρέλευση πενταετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Τα αποθεματικά αυτά εμφανίζονται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης. Σε περίπτωση διανομής τους πριν την παρέλευση πενταετίας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10.

Το αποθεματικό αυτό δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος με την προϋπόθεση ότι θα παραμείνει αμετάβλητο και δεν θα διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί πριν περάσουν δέκα χρόνια από το χρόνο του σχηματισμού του.

Αν κεφαλαιοποιηθεί ή διανεμηθεί μετά την παρέλευση του ανωτέρω χρονικού διαστήματος, υπόκειται σε φορολογία με συντελεστή ο οποίος αντιστοιχεί στο ένα τρίτο του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος που ισχύει, κατά το χρόνο κεφαλαιοποίησης ή διανομής, για τα νομικά πρόσωπα, που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 και στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος κυρώθηκε με το Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').

Ο οφειλόμενος, σύμφωνα με τα πιο πάνω, φόρος εισοδήματος αποδίδεται εφάπαξ με δήλωση η οποία υποβάλλεται μέσα στον επόμενο μήνα εντός του οποίου λήφθηκε η απόφαση για την κεφαλαιοποίηση ή διανομή. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου, καθώς και των μετόχων, εταίρων για το πιο πάνω αποθεματικό.

Επί του οφειλόμενου φόρου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 65 έως 72, 74, 75, 79 έως 81, 83 έως 85 και 113 66 του Κώδικα ορολογίας Εισοδήματος, του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, που κυρώθηκε με το Ν. 2717/ 1999 (ΦΕΚ 97 Α').

Αν η κεφαλαιοποίηση ή διανομή γίνει πριν από την παρέλευση των δέκα ετών από το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή της επιχείρησης.»

3. Στην παράγραφο 7_ του άρθρου 8 του Ν.3299/2004, ορίζεται:

«7. Εγγραφή στον προϋπολογισμό Απαλλαγές

.....
Οι παραπάνω ενισχύσεις που καταβάλλονται με βάση τις διατάξεις του παρόντος απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου ή

δικαίωμα, καθώς και από κάθε άλλη επιβάρυνση σε όφελος του Δημοσίου ή τρίτου.»

Τα ποσά αυτά των επιχορηγήσεων **δεν αφαιρούνται από την αξία των επενδυτικών δαπανών και το μισθολογικό κόστος της απασχόλησης προκειμένου να γίνει προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών.»**

4.Από τις παραπάνω διατάξεις του Ν.3299/ 2004 προκύπτει ευθέως ότι οι επιχορηγήσεις του αποτελούν **κεφαλαιουχικές ενισχύσεις (ενισχύσεις επενδυτικού κεφαλαίου)** αφού αφορούν **«στη δωρεάν παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου»** και συνεπώς αυτές **συνιστούν αφορολόγητα αποθεματικά**, και ως εκ τούτου ουδόλως σχετίζονται με «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» των «Αποτελεσμάτων Χρήσης» των συγκεκριμένων διαχειριστικών χρήσεων, και δεδομένου ότι:

- **«εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού»** καθώς και ότι **«Τα αποθεματικά αυτά εμφανίζονται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης»**

-Τα ποσά αυτά των επιχορηγήσεων **«δεν αφαιρούνται από την αξία των επενδυτικών δαπανών και το μισθολογικό κόστος της απασχόλησης προκειμένου να γίνει προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών»**

Από τις παραπάνω διατάξεις του Ν.3299/ 2004 προκύπτει επίσης ότι οι επιχορηγήσεις **«δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος»** με την προϋπόθεση ότι το αφορολόγητο αποθεματικό στο οποίο εμφανίστηκαν με την λογιστική τους απεικόνιση, **θα παραμείνει αμετάβλητο** και δεν θα διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί πριν περάσουν δέκα χρόνια από το χρόνο του σχηματισμού του.

Κατόπιν των παραπάνω, δεν προβλέπεται και αντίκειται στις ανωτέρω **ειδικές** διατάξεις του νόμου 3299/2004, η τυχόν καθοριζόμενη σε εγκυκλίους ή έγγραφα οδηγιών ή γνωμοδοτήσεις ή διατάξεις γενικών νόμων, απόσβεση της επιχορήγησης, με την σταδιακή προσθήκη της στα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» των «Αποτελεσμάτων Χρήσης», μέχρι πλήρους απόσβεσής της, πράξη που εκτός των άλλων επιβάλλει τη φορολόγησή της που επίσης απαγορεύεται από τον Ν.3299/2004 .

5.Περαιτέρω, σημειώνουμε ότι κατά την περίοδο που ίσχυε ο επενδυτικός ν. 1262/1982, ο οποίος σημειωτέον πρόβλεπε ότι «οι επιχορηγήσεις που παρέχονται από το Δημόσιο στις επιχειρήσεις, για την πραγματοποίηση νέων πάγιων παραγωγικών επενδύσεων, **μειώνουν την αξία κτήσεως των επενδύσεων και οι αποσβέσεις (τακτικές & πρόσθετες), υπολογίζονται επί του υπολοίπου»**, εκδόθηκε η 29/1016/1988 γνωμοδότηση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ), η οποία όριζε τα εξής:

«1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1262/1982 και την ερμηνευτική του εγκύκλιο (Υπ. Αριθμό 51983, σελ.17), οι επιχορηγήσεις που παρέχονται από το Δημόσιο στις επιχειρήσεις, για την πραγματοποίηση νέων πάγιων παραγωγικών επενδύσεων, μειώνουν την αξία κτήσεως των επενδύσεων και οι αποσβέσεις (τακτικές & πρόσθετες), υπολογίζονται επί του υπολοίπου, (δηλ. δεν επιτρέπεται η διενέργεια αποσβέσεων επί του ποσού της επιχορηγήσεως). Πέρα από αυτό, με τις εγκριτικές αποφάσεις του Υπουργείου περί υπαγωγής των επενδύσεων στις διατάξεις του Ν.1262/1982, υποχρεώνονται οι επιχειρήσεις να διενεργούν, για τα ποσά των επιχορηγήσεων που εισπράττουν, και την εξής εγγραφή: Επιχορηγήσεις Επενδύσεων Ν.1262/82 XXX εις αφορολόγητο αποθεματικό Επιχορηγήσεων Επενδύσεων Ν.1262XXXII

Τα παραπάνω έρχονται σε πλήρη αντίθεση με τις βασικές λογιστικές αρχές (προσδιορισμός ανακριβούς λειτουργικού κόστους, εμφάνιση πλασματικού αποθεματικού κλπ)και με τις προσαρμοσμένες προς την 4^η οδηγία της ΕΟΚ νέες διατάξεις του Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών», οι οποίες δεν επιτρέπουν να εμφανίζονται με τους λογαριασμούς του ενεργητικού και παθητικού του ισολογισμού και λογαριασμοί όπως οι ανωτέρω, που ουσιαστικά είναι λογαριασμοί τάξεως (βλ. νέα άρθρα 42α, 42β, 42γ, 42δ και 42ε).

Για την αντιμετώπιση του θέματος, το Ελ. Γεν. Λογιστικό Σχέδιο υιοθέτησε τη λύση που έχουν υιοθετήσει, για το ίδιο θέμα, το Γαλλικό Γεν. Λογ. Σχέδιο και το διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο 20 και που εναρμονίζεται και με την 4^η Οδηγία της ΕΟΚ, η οποία (λύση) είναι η εξής:

α) Με Τα εισπραττόμενα ποσά επιχορηγήσεων πιστώνεται ο λογαριασμός 41.10 « Επιχορηγήσεις πάγιων Επενδύσεων»(με χρέωση των διαθεσίμων κλπ) και έτσι δεν μειώνεται η αξία κτήσης των πάγιων επενδύσεων(και δεν θα γίνεται, βέβαια, ούτε η ανωτέρω εγγραφή λογαριασμών τάξεως).

β) Στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται, από το λογαριασμό 41.10 στο λογαριασμό 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων, που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε χρέωση των λογαριασμών 66 & 85, οι οποίες αντιστοιχούν στην αξία των αποσβέσιμων παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν με τα ποσά των επιχορηγήσεων.

γ) Στην περίπτωση εκποίησης ή καταστροφής....»

Η εν λόγω γνωμοδότηση, παρ' ότι είχε εκδοθεί αποκλειστικά προκειμένου να αντιμετωπίσει το λογιστικό ζήτημα που είχε δημιουργηθεί με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.1262/1982, με την σε μόνιμη βάση εμφάνιση στους λογαριασμούς των επιχορηγηθέντων παγίων, σαν αναπόσβεστη αξία παγίου, του ισόποσου της επιχορήγησης που αναλογούσε στο πάγιο (δεδομένου ότι δεν επιτρέπονταν η διενέργεια

αποσβέσεων επί του ποσού της επιχορηγήσεως), αργότερα αυτή ενσωματώθηκε στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, στο οποίο προστέθηκαν τα εξής «Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις παραχωρούνται στις οικονομικές μονάδες με όρους ή δεσμεύσεις που θέτονται από τις αρχές ή τους οργανισμούς που τις παραχωρούν» **οι λογιστικοί χειρισμοί προσαρμόζονται στο νομικό πλαίσιο**, το οποίο διέπει κάθε επιχορήγηση» και στη συνέχεια ενσωματώθηκε στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έτσι, σύμφωνα με την ως άνω προστεθείσα στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο φράση, στους μεταγενέστερους επενδυτικούς νόμους οι οποίοι δεν πρόβλεπαν στις ρυθμίσεις τους **ότι οι επιχορηγήσεις για νέες πάγιες παραγωγικές επενδύσεις, μειώνουν την αξία κτήσεως των επενδύσεων και οι αποσβέσεις υπολογίζονται επί του υπολοίπου**, δεν θα έπρεπε να εφαρμόζεται η ενσωματωθείσα γνωμοδότηση αλλά ο λογιστικός χειρισμός θα έπρεπε να προσαρμόζεται στο νομικό πλαίσιο του εκάστοτε επενδυτικού νόμου και ως εκ τούτου στο τέλος κάθε χρήσεως, **δεν θα έπρεπε να μεταφέρεται από το λογαριασμό 41.10 στο λογαριασμό 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων, που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν.**

6.Εκτός των ανωτέρω, στο υπ. αρ. 1057838/10689πε/Β0012/16.4.2008 έγγραφο του Υπ. Οικ., καθορίζεται εξαίρεση για τα ποσά που χορηγούνται με υο ν.3299/2004, από τον χειρισμό που προσδιορίστηκε με την 29/1016/1988 γνωμοδότηση, δηλ. από την μεταφορά, στο τέλος της χρήσης, εκ του λογαριασμού 41.10 στο λογαριασμό 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων, που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν. Στο εν λόγω έγγραφο ορίζονται**τα εξής:**

«.....**3.** Αναφορικά με τις επιχορηγήσεις για αγορά παγίων στοιχείων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ ισχύουν όσα έχουν γίνει δεκτά με την υπ' αριθ. 1040321/10238/Β0012/ΠΟΛ.1093/5.5.1992 ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν.1892/1990, με την οποία δόθηκαν, μεταξύ άλλων, οδηγίες για το λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων που εισπράττουν οι επιχειρήσεις αυτές, βάσει αναπτυξιακών νόμων (**π.χ. Ν.1262/1982, Ν.1892/1990**). Σύμφωνα με την εν λόγω εγκύκλιο, μετά την υποχρεωτική εφαρμογή του ΕΓΛΣ τα πιο πάνω ποσά δεν θα φέρονται ως μειωτικό στοιχείο του κόστους, των παγίων στοιχείων που επιχορηγήθηκαν, αλλά με τα εισπραττόμενα κάθε φορά ποσά επιχορηγήσεων πιστώνεται ο λογαριασμός 41.10 «Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», με χρέωση των διαθεσίμων κ.λπ. Στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρεται από το λογαριασμό 41.10 με χρέωση αυτού, στον

αποτελεσματικό λογαριασμό 81.10 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» με την ειδικότερη διάκριση 81.10.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν στους σχετικούς λογαριασμούς και οι οποίες αντιστοιχούν στην αξία των αποσβέσιμων παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν με τα ποσά των επιχορηγήσεων.
Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι από τις αποσβέσεις των επιχορηγηθέντων παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται τελικά μόνο αυτές που αναλογούν στην αξία των παγίων που δεν επιχορηγήθηκε (υπ' αριθ. 1059203/10868/B0012/21.7.2004 έγγραφό μας).

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις επιχορηγήσεις που καταβάλλονται στις πιο πάνω επιχειρήσεις και οι οποίες αφορούν προσθήκες και βελτιώσεις παγίων.

4. Με το υπ' αριθ. 1017311/10128/B0012/11.3.2002 έγγραφό μας διευκρινίσθηκε ότι ο πιο πάνω λογιστικός χειρισμός των επιχορηγήσεων των παγίων επενδύσεων ακολουθείται σε κάθε περίπτωση είσπραξης επιχορήγησης, είτε βάσει αναπτυξιακών νόμων (Ν.1892/1990, Ν.2601/1998) είτε από την ΕΟΚ (σχετ. οι υπ' αριθ. 29/1988, 41/1989, 60/1990 και 194/1994 γνωμοδοτήσεις του ΕΣΥΛ), **με εξαίρεση τα ποσά που χορηγούνται με το Ν.3299/2004.»**

7.Επίσης, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1029/17.2.2006 του Υπουργείου Οικονομικών, καθορίζεται επίσης εξαίρεση για τα ποσά που χορηγούνται με υο ν.3299/2004, από τον χειρισμό που προσδιορίστηκε με την 29/1016/1988 γνωμοδότηση, δηλ. από την μεταφορά, στο τέλος της χρήσης, εκ του λογαριασμού 41.10 στο λογαριασμό 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων, που διενεργήθηκαν και καταχωρήθηκαν. Στην εν λόγω εγκύκλιο ορίζονται ότι:

«Αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων

Οι αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των παγίων στοιχείων που επιχορηγείται βάσει αναπτυξιακών νόμων (Ν. 1892/1990, Ν. 2601/1998) ή από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για την πραγματοποίηση επενδύσεων, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Για το λόγο αυτό, τα ποσά επιχορηγήσεων καταχωρούνται σε πίστωση του λογαριασμού 41.10 ' 'Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων' ' και στο τέλος κάθε χρήσης ποσό αυτών ίσο με τις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις, που διενεργήθηκαν στην αξία των παγίων στοιχείων που επιχορηγήθηκε, μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.10 ' 'Έκτακτα και ανόργανα έσοδα' ' με την ειδικότερη διάκριση 81.10.05 ' 'Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων' '. (1040321/10238/ ΠΟΛ. 1093/1992 ερμην. εγκύκλιος του Ν. 1892/1990, 1072294/11060/B0012/1.10.2004).

Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που επιχορηγούνται με το Ν. 3299/2004.»

8. Κατόπιν όλων των παραπάνω, δεν προβλέπεται και αντίκειται στις ανωτέρω ειδικές διατάξεις του νόμου 3299/2004, η τυχόν απόσβεση της επιχορήγησης, με την σταδιακή προσθήκη της στα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» των «Αποτελεσμάτων Χρήσης», μέχρι πλήρους απόσβεσής της.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Υπουργού κ. Δ. Παπαδημητρίου
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού κ. Α. Χαρίτση
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Στρατηγικών και Ιδιωτικών Επενδύσεων κ. Θ. Λαμπριανίδη
3. Γραφείο Γενικού Διευθυντή κ. Π. Λαμπρινού
4. Διεύθυνση Έγκρισης & Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων
 - ✓ Τμήμα Αξιολόγησης
 - ✓ Τμήμα Ελέγχου
 - ✓ Τμήμα Εκταμίευσης και Συγχρηματοδοτούμενων Έργων
 - ✓ Τμήμα Νομικής Υποστήριξης
 - ✓ Τμήμα Στατιστικής Τεκμηρίωσης
 - ✓ Γραφείο Εξυπηρέτησης Επενδυτών

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ (ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΜΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟ)

1. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Γ. Κακουλίδου 1

ΤΚ : 69100 Κομοτηνή

2. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Β. Όλγας 198 ΤΘ: 14553

ΤΚ : 54110 Θεσσαλονίκη

3. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Περιοχή ΖΕΠ Κοζάνης

ΤΚ : 50100 Κοζάνη

4. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Κουμουνδούρου και Παπαναστασίου-Πλατεία Ρήγα Φεραίου-Διοικητήριο

ΤΚ : 41110 Λάρισα

5. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Πλ. Πύρρου 1 Διοικητήριο

ΤΚ : 45521 Ιωάννινα

6. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Αλυκές

ΤΚ : 49100 Κέρκυρα

7. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

ΝΕΟ Πατρών-Αθηνών 32

ΤΚ : 26441 Πάτρα

8. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Φάωνος 3

ΤΚ : 81100 Μυτιλήνη

9. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Υψηλάντη 1

ΤΚ : 35100 Λαμία

10. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Λ. Συγγρού 80-88

ΤΚ : 11741 Αθήνα

11. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Μαινάλου και Σέκερη 37

ΤΚ : 22100 Τρίπολη

12. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

Α. Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Σ. Καράγιωργα & Π. Βαρδάκα

ΤΚ : 84100 Ερμούπολη, Σύρος

Β. Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης Δωδεκανήσου

Πλατεία Μ. Αλεξάνδρου 7 Παλαιά πόλη

ΤΚ : 85100 Ρόδος

13. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ

Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Περιβάλλοντος και Υποδομών

Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού

Τμήμα Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης

Μάρκου Μουσούρου 15

ΤΚ : 71201 Ηράκλειο

14. ΥΦΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ
(ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ)

Γενική Διεύθυνση

Διεύθυνση Περιφερειακής Αναπτυξιακής Πολιτικής

Γραφείο Εξυπηρέτησης Επενδυτών

Διοικητήριο

ΤΚ : 54123 Θεσσαλονίκη