

**ΕΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ****Παρασκευή 7 Νοεμβρίου 2014****(άρθρο 27 παρ. 3 εδ. (δ) κ.ν. 2190/1920)**

**Θέμα 1<sup>ο</sup>:** Έγκριση εντάξεως της Τραπέζης σε ειδικό πλαίσιο διατάξεων για τη μετατροπή αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επί προσωρινών διαφορών σε οριστικές και εκκαθαρισμένες απαιτήσεις έναντι του Δημοσίου. Παροχή εξουσιοδοτήσεως προς το Διοικητικό Συμβούλιο όπως προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την εφαρμογή των ανωτέρω αποφάσεων.

	Ελάχιστη Απαιτούμενη Απαρτία:	Ελάχιστη Απαιτούμενη Πλειοψηφία:
Έκτακτη Γενική Συνέλευση	2/3 του συνόλου των κοινών, μετά δικαιώματος ψήφου, αϋλων μετοχών εκδόσεως της Τραπέζης (συμπεριλαμβανομένων των υπέρ του Ε.Τ.Χ.Σ. εκδοθεισών (άρθρο 7 <sup>α</sup> παρ. 3 ν. 3864/2010).	2/3 του συνόλου των (παριστάμενων ή εκπροσωπούμενων) δικαιωμάτων ψήφου, πλέον (+) μίας (παριστάμενης ή εκπροσωπούμενης) ψήφου.
Α' Επαναληπτική Έκτακτη Γενική Συνέλευση	1/2 του συνόλου των κοινών, μετά δικαιώματος ψήφου, αϋλων μετοχών, εκδόσεως της Τραπέζης (υπολογιζομένων ως ανωτέρω).	
Β' Επαναληπτική Έκτακτη Γενική Συνέλευση	1/5 του συνόλου των κοινών, μετά δικαιώματος ψήφου, αϋλων μετοχών, εκδόσεως της Τραπέζης (υπολογιζομένων ως ανωτέρω).	

Το ψηφισθέν νέο πλαίσιο διατάξεων (ο «Νόμος») για την προαιρετική μετατροπή αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επί προσωρινών διαφορών σε οριστικές και εκκαθαρισμένες απαιτήσεις έναντι του Ελληνικού Δημοσίου διασφαλίζει την πλήρωση των προϋποθέσεων του εποπτικού πλαισίου (Βασιλεία III και CRR) για την αναγνώριση των ανωτέρω απαιτήσεων, όπως αντιστοίχως έχει γίνει σε χώρες του ευρωπαϊκού νότου, με πιο πρόσφατο παράδειγμα αυτό της Πορτογαλίας.

Τα πιστωτικά ιδρύματα που θα ενταχθούν στο Νόμο αναμένεται ότι θα απολαμβάνουν καλύτερη μεταχείριση των εποπτικών τους κεφαλαίων, με προφανές όφελος σε ό, τι αφορά τον Βασικό Δείκτη Εποπτικών Κεφαλαίων (Common Equity Tier 1), υπολογιζόμενο με πλήρη εφαρμογή της Βασιλείας III.

Ο Νόμος αφορά το φόρο εισοδήματος, ο οποίος αναλογεί σε προσωρινές διαφορές για τις οποίες έχει ή θα αναγνωρισθεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και αφορούν τη χρεωστική διαφορά του PSI και από τις συσσωρευμένες προβλέψεις και λοιπές εν γένει ζημιές λόγω πιστωτικού κινδύνου, αναφορικά με απαιτήσεις υφιστάμενες μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2014. Ο Νόμος προβλέπει τη μετατροπή των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επί προσωρινών διαφορών σε οριστικές και εκκαθαρισμένες απαιτήσεις

έναντι του Δημοσίου, σε περίπτωση που το λογιστικό, μετά από φόρους, αποτέλεσμα χρήσεως είναι ζημία, σύμφωνα με τις ελεγμένες και εγκεκριμένες από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, οικονομικές καταστάσεις, βάσει του εξής υπολογισμού:

Φορολογική απαίτηση = Ποσό αναβαλλόμενης φορολογικής απαιτήσεως αναγνωρισμένο στις οικονομικές καταστάσεις x λογιστική μετά από φόρους ζημία χρήσεως / (ίδια κεφάλαια - λογιστική μετά από φόρους ζημία χρήσεως).

Η απαίτηση γεννάται κατά το χρόνο εγκρίσεως των εκάστοτε εταιρικών οικονομικών καταστάσεων και συμψηφίζεται με τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος. Κατά το ποσό που ο αναλογών φόρος δεν επαρκεί για να καλύψει τη φορολογική απαίτηση, δημιουργείται άμεσα εισπρακτέα φορολογική απαίτηση.

Προβλέπεται επίσης η δημιουργία ειδικού αποθεματικού ίσου με το 110% της ανωτέρω άμεσα εισπρακτέας φορολογικής απαιτήσεως και η (δωρεάν) χορήγηση στο Δημόσιο παραστατικών τίτλων δικαιωμάτων κήσεως μετοχών οι οποίες θα προκύψουν από την κεφαλαιοποίηση του εν λόγω αποθεματικού. Οι ανωτέρω τίτλοι είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι και εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος από την ημερομηνία εκδόσεώς τους, οι μέτοχοι έχουν δικαίωμα εξαγοράς τους κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο της Τραπέζης κατά το χρόνο εκδόσεως των τίτλων.

Περαιτέρω, το Υπουργικό Συμβούλιο εξουσιοδοτείται, με τις διατάξεις του Νόμου, να εκδώσει εφαρμοστική Πράξη.

Η ένταξη στο Νόμο πραγματοποιείται με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων, αφορά σε φορολογικές απαιτήσεις που γεννώνται από το έτος 2016 και εφεξής, ενώ προβλέπεται η λήξη της εντάξεως σε αυτόν με την ίδια διαδικασία και κατόπιν λήψεως σχετικής εγκρίσεως από την εκάστοτε Εποπτική Αρχή.

Παρέχεται επίσης εξουσία στο Διοικητικό Συμβούλιο όπως, επ' ονόματι και για λογαριασμό της Τραπέζης, προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την εφαρμογή των ανωτέρω αποφάσεων.