



Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ

Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Φορολογική και Λογιστική Παρακολούθηση
των Ε.Π.Ε**



Σπουδάστριες: Κασσαπάκη Βασιλεία (Α.Μ 9205)

Κουτάντου Κλεάνθη (Α.Μ 8040)

Μυρθιανού Χρυσούλα (Α.Μ 9610)

Επιβλέπων Καθηγήτρια: Αντωνόγλου Νεκταρία

Ηράκλειο, Μάρτιος 2015

Περιεχόμενα

Α ΜΕΡΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 :ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΠΕ

1.1 : Ορισμός και έννοια	σελ 10
1.2 : Χαρακτηριστικά της ΕΠΕ	σελ 10
1.3 : Σύσταση της ΕΠΕ	σελ 10- 11
1.4 : Περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης	σελ 11-13
1.5 : Έναρξη εργασιών της ΕΠΕ	σελ 13- 16
1.6 : Νομιμοποίηση της ΕΠΕ	σελ 16- 17
1.7 : Όργανα της ΕΠΕ	σελ 17
1.8 : Ευθύνη διαχειριστών της ΕΠΕ	σελ 17-18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΠΕ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥΣ

2.1 : Απογραφή της ΕΠΕ	σελ 18- 19
2.2 : Διανομή κερδών της ΕΠΕ	σελ 19
2.3 : Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου	σελ 19-20
2.4 : Μείωση εταιρικού κεφαλαίου	σελ 20
2.5 : Ακυρότητα της ΕΠΕ	σελ 20-21
2.6 : Λύση της ΕΠΕ	σελ 21- 22
2.7 : Εκκαθάριση της ΕΠΕ	σελ 22- 24
2.8 : Αναβίωση της λυθείσας ΕΠΕ	σελ 24-25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ

3.1 : Μετατροπή προσωπικής εταιρίας σε ΕΠΕ	σελ 25
3.2 : Περί συγχώνευσης	σελ 26
3.3 : Συγχώνευση με απορρόφηση	σελ 26- 27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 :ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

4.1 : Πλεονεκτήματα της ΕΠΕσελ 28

4.2 : Μειονεκτήματα της ΕΠΕσελ 28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΛΠ ΣΤΙΣ ΕΠΕ

Εφαρμογή των ΔΛΠ στις ΕΠΕσελ 29- 33

Β ΜΕΡΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : Η ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ Η ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

1.1 : Η περιουσία της επιχείρησηςσελ 35- 39

1.2 : Ένταξη επιχειρήσεων σε κατηγορία τήρησης βιβλίωνσελ 39- 40

1.3 : Λογιστικά συστήματασελ 40-41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

2.1 : Βιβλία της ΕΠΕσελ 42- 44

2.2 : Θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της ΕΠΕσελ 44

2.3 : Διαχειριστική περίοδο της ΕΠΕσελ 44- 45

2.4 : Απογραφή της ΕΠΕσελ 45- 50

2.5 : Αποτίμηση στοιχείων απογραφήςσελ 50- 52

2.6 : Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείωνσελ 53- 55

2.7 : Ισολογισμός της ΕΠΕσελ 55- 56

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΟΥΣ – ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕ

3.1 : Λογιστικός χειρισμός κάλυψης και καταβολής του Μ.Κσελ 56- 60

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΩΣ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΤΩΝ ΕΠΕ

4.1 : Άνοιγμα των βιβλίων για την έναρξη της περιόδουσελ 61

4.2 : Λογιστικές ενέργειες κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου

ΕΠΕ – Ενδεικτικά λογιστικά εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕσελ 61- 70

4.3 : Διενέργεια απογραφής τέλους χρήσης και υπολογισμός αποσβέσεων – Πρακτικό μέρος της ΕΠΕ	σελ 70- 79
4.4 : Προσδιορισμός αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης – Εγγραφές λόγ./μου 80 της ELECTRIC ΕΠΕ	σελ 79- 98
4.5 : Προσδιορισμός αποτελεσμάτων χρήσης	σελ 99- 101
4.6 : Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης	σελ 102- 105
4.7 : Σύνταξη ισολογισμού τέλους χρήσης	σελ 106-108
4.8 : Κλείσιμο των βιβλίων της ΕΠΕ	σελ 109

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΕ

5.1 : Άμεσοι και έμμεσοι φόροι	σελ 110
5.2 : Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων	σελ 110-111
5.3 : Προσδιορισμός των καθαρών κερδών	σελ 111-112
5.4 : Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών	σελ 112
5.5 : Προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος	σελ 112-114

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ

Διανομή κερδών της ΕΠΕ	σελ 114
------------------------------	---------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 : ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ Ή ΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΟΤΑΝ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ Ή ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ

Πως φορολογούνται τα αποθεματικά παρελθουσών χρήσεων	σελ 115
--	---------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 : ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΟΤΑΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ Ή ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ

Πως φορολογούνται τα αφορολόγητα αποθεματικά	σελ 116
--	---------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 : ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΦΠΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΕ

Διατάξεις ΦΠΑ που σχετίζονται με την ΕΠΕ-Ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....	σελ 117-121
---	-------------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10: ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Διατάξεις που σχετίζονται για το τέλος επιτηδεύματος	σελ 122-124
--	-------------

Φορολογικά έντυπα οικ.έτους 2013 -Υπόλοιπα Ισοζυγίου 2013 της ELECTRIC ΕΠΕ	σελ 125-153
--	-------------

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Βάρκα – Αδάμη (Εισαγωγή στο Εμπορικό Δίκαιο)
- 2) Σημειώσεις Διαλέξεων Χρημ/κης Λογ/κης, Γαρεφαλάκης 2011
- 3) Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, φορολογικά φοροτεχνικά – υπολογισμός του φόρου εισοδήματος, φορολογικές δηλώσεις ΕΠΕ ΑΕ ΟΕ ΕΕ, παραδείγματα και εφαρμογές, 15^η έκδοση
- 4) Δημοσθένους Α. Κρίμπα , Εμπορικές εταιρίες Αθήνα 1994
- 5) Βαγγέλης Μιχελινάκης – Νίκος Σγουρινάκης, Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο 2009 Β' έκδοση
- 6) Χρήστος Ι. Νεγκάκης, Λογιστική Εταιριών
- 7) Κων/νου Ν. Ρόκα, Εισηγήσεις Εμπορικού Δικαίου 9^η έκδοση Αθήνα 1972
- 8) Σημειώσεις Παραδόσεων Λογ/κης Εταιριών, Χρονάκης 2012

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ

- 1) www.taxisnet.gr
- 2) www.taxheaven.gr
- 3) www.e-forologia.gr
- 4) www.capital.gr
- 5) www.moke.teiath.gr
- 6) www.epixeirisi.gr
- 7) www.wipo.int
- 8) www.foroligikanea.gr

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Πριν γίνει αναφορά στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε), που αποτελεί το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, θεωρείται απαραίτητο να γίνει το ξεκίνημα από το κύτταρο της οικονομίας, την οικονομική μονάδα. Η οικονομική μονάδα, που με κατάλληλο συνδυασμό των συντελεστών της παραγωγής, έχει πάντα σαν στόχο την επίτευξη του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους, ονομάζεται επιχείρηση. Ανάλογα με τη νομική τους μορφή οι επιχειρήσεις διακρίνονται σε:

1) Ατομικές: είναι οι επιχειρήσεις που ο ιδιοκτήτης τους είναι φυσικό πρόσωπο.

2) Εταιρίες: κατά τον Αστικό Κώδικα, άρθρο 741, λέγεται η σύμβαση που γίνεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν την πραγματοποίηση οικονομικού αποτελέσματος. Οι εταιρίες διακρίνονται σε:

Αστικές: αυτές που ρυθμίζονται από το αστικό δίκαιο και επικουρικώς από το εμπορικό και σε Εμπορικές: αυτές που κάνουν εμπορικές πράξεις. Οι εμπορικές διακρίνονται σε:

α) Προσωπικές: είναι οι εμπορικές εταιρίες στις οποίες κυριαρχεί πάντοτε η προσωπικότητα των εταίρων, οι οποίοι συμβάλλουν προσωπικά στην επίτευξη του σκοπού της εταιρίας. Όπως είναι η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε), η Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε), η Αφανής ή Συμμετοχική και η Συμπλοιοκτησία.

β) Κεφαλαιουχικές: λέγονται οι εμπορικές εταιρίες στις οποίες υπερισχύει το στοιχείο του κεφαλαίου και όχι η προσωπικότητα των εταίρων. Τέτοιες εταιρίες είναι η Ανώνυμη εταιρία (Α.Ε), η Ετερόρρυθμη Εταιρία με μετοχές, και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε).

γ) Συνεταιρισμοί: είναι μια αυτόνομη ένωση προσώπων που συγκροτείται εθελοντικά για την αντιμετώπιση των κοινών οικονομικών, κοινωνικών και πολιτιστικών αναγκών και επιδιώξεων τους που αυτοδιοικούνται και προστατεύονται από το κράτος. Όπως είναι οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί, οι Συνεταιριστικές Τράπεζες.

Στόχος της εργασίας μας ήταν να πλαισιώσουμε το ενδιαφέρον και την έρευνά μας στη λογιστική και φορολογική παρακολούθηση μιας κεφαλαιουχικής εταιρίας και συγκεκριμένα της Ε.Π.Ε. Μέσα από αυτή τη διαδικασία, καταφέραμε να διευρύνουμε τις γνώσεις μας γύρω από τη λογιστική αντιμετώπιση της εταιρίας αυτής, κατά τη σύσταση, τη λειτουργία καθώς και τις λογιστικές εργασίες από την έναρξη έως το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Επιπλέον, ερευνήσαμε τις φορολογικές διατάξεις που ισχύουν σύμφωνα με τους υπάρχοντες νόμους όπως επίσης και την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης.

Συγκεκριμένα, η πτυχιακή εργασία δομήθηκε στα εξής τρία μέρη όπου και ο μερισμός της έγινε ως εξής:

Το Α μέρος που αφορά της νομικές διατάξεις που διέπουν τις Ε.Π.Ε(Γενικά περί Ε.Π.Ε, πρακτική αντιμετώπιση νομικών θεμάτων κατά τη σύσταση και τη λειτουργία τους, περί μετατροπών-συγχωνεύσεων, εφαρμογή των ΔΛΠ),ερευνήθηκε από την σπουδάστρια Βασιλεία Κασσαπάκη. Το Β μέρος που αναφέρεται στο λογιστικό κομμάτι (Η περιουσία της επιχείρησης και η παρακολούθησή της λογιστικά, γενικά λογιστικά θέματα, λογιστική αντιμετώπιση κατά τη σύστασή και τη λειτουργία τους, λογιστικές εργασίες από την έναρξη έως το τέλος της διαχειριστικής περιόδου), ερευνήθηκε από τη σπουδάστρια Μυρθιανού Χρυσούλα. Τέλος, στο τελευταίο μέρος της εργασίας

όπου αναφέρεται το φορολογικό πλαίσιο που διέπουν τις κεφαλαιουχικές εταιρίες (Διατάξεις από τη φορολογία εισοδήματος, τις φορολογικές υποχρεώσεις καθώς και λοιπές διατάξεις από το Φ.Π.Α και το ΚΦΑΣ), ερευνήθηκε από την σπουδάστρια Κλεάνθη Κουτάντου.

Η μεθοδολογία της εργασίας μας, φροντίσαμε να έχει μια αλληλουχία από έννοιες, λογιστικές εργασίες και αντιμετώπισεις προκειμένου να είναι όσο το δυνατόν πιο ευανάγνωστες στους συναδέλφους μας.

ΜΕΡΟΣ Α

ΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΙΣ ΕΠΕ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΠΕ

1.1 : ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΑ

Ο θεσμός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης καθιερώθηκε στην Ελλάδα το 1995 με τον νόμο 3190. Η Ε.Π.Ε. είναι εταιρία εμπορική, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Στην εταιρία αυτή ο νομοθέτης προσπαθεί να συνδυάσει τα πλεονεκτήματα της προσωπικής και της κεφαλαιουχικής εταιρίας.

1.2 : ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1. Οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.
2. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και τα οποία είναι μεταβιβάσιμα, εκτός αν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό.
3. Το ελάχιστο όριο του κεφαλαίου, το οποίο πρέπει να έχει καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρίας, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 4500€ και το μισό τουλάχιστον από το ποσό αυτό θα πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά. Σύμφωνα με το Άρθρο 4 § 1 Ν. 3190.

1.3 : ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Για την σύσταση και την έγκριση της ΕΠΕ απαιτούνται τα παρακάτω:

1. Συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο θα περιέχει το καταστατικό της εταιρίας. Με βάση το Άρθρο 6 § 1 Ν. 3190 το καταστατικό πρέπει να αναφέρει:
 - ✓ Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία, την ιθαγένεια των εταίρων.

- ✓ Την εμπορική επωνυμία.
 - ✓ Την ιδιότητα της εταιρίας ως εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
 - ✓ Την έδρα και το σκοπό ίδρυσης ως εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
 - ✓ Το κεφάλαιο της εταιρίας, την μερίδα συμμετοχής των εταίρων.
 - ✓ Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή του και το όνομα του εταίρου που εισφέρει, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
 - ✓ Την διάρκεια της εταιρίας.
2. Κατάθεση αντίγραφου της εταιρικής σύμβασης στη Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας της Έδρας της εταιρίας. Πρέπει να γίνει μέσα σ' ένα μήνα από την κατάρτιση του συμβολαιογραφικού εγγράφου με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από τον συμβολαιογράφο. Η εταιρική σύμβαση καταχωρείται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης το οποίο τηρείται από την Υπηρεσία Εμπορίου κάθε Νομαρχίας.
3. Με βάση το Άρθρο 8 § 1 Ν. 3190 γίνεται δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως όπου ανακοινώνεται ότι έγινε η καταχώρηση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Διευθύνσεως του Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας. Από την ημέρα καταχώρησης του εγγράφου της εταιρικής σύμβασης(καταστατικού) στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης αποκτά νομική προσωπικότητα η εταιρία.

1.4 : ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η εταιρική σύμβαση πρέπει υποχρεωτικά να έχει τα εξής :

1 .Με βάση το Άρθρο 6 § 2 Ν. 3190 θα πρέπει να αναφέρεται το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα των εταίρων, η κατοικία και η ιθαγένεια τους. Στην ΕΠΕ μπορούν να είναι εταίροι και αλλοδαποί. Καθώς επίσης μπορεί να είναι μέλος της εταιρίας και άλλη εταιρία οποιαδήποτε, είτε Ο.Ε είτε και άλλη Ε.Π.Ε. Όμως είναι δυνατή και η σύσταση από ένα μόνο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, που να μην έχει ποινή ακυρότητας σύμφωνα με το Άρθρο 43^Α § 1 Ν. 3190.

2. Στην συνέχεια θα πρέπει να αναγράφεται η εταιρική επωνυμία της εταιρίας με βάση το Άρθρο 6 § 2 Ν. 3190/1955. Όπου η επωνυμία απαρτίζεται είτε από το

όνομα του ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης. Π.χ. " Α.Β. και Γ.Δ. Ε.Π.Ε " ή " Εκδόσεις Χαρτιού Ε.Π.Ε "

3. Απαραίτητη βάση του Άρθρου 6 § 2 Ν. 3190 είναι η έδρα της εταιρίας και ο σκοπός της. Έδρα εννοεί ο νόμος τον τόπο που εδρεύουν τα κύρια όργανα της λειτουργίας της εταιρίας. Ενώ ο σκοπός πρέπει να είναι θεμιτός. Συνήθως είναι η άσκηση εμπορικών επιχειρήσεων, μπορεί όμως να είναι και άλλες πράξεις. Δεν μπορεί να είναι Ιδιωτική ασφαλιστική επιχείρηση ή τραπεζική. Οπωσδήποτε, όμως ο σκοπός είναι οικονομικός και η εταιρία πάντοτε εμπορική, όπως ρητά ορίζει το Άρθρο 3 § 1 Ν. 3190.

4. Επίσης πρέπει να αναφέρεται η ιδιότητα της εταιρίας ως εταιρία περιορισμένης ευθύνης με βάση το Άρθρο 6 § 2 Ν. 3190. Δηλαδή στην εταιρική σύμβαση πρέπει να καθορίζεται ότι η εταιρία που συστήνεται, θα είναι εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

5. Σημαντικό προϋπόθεση βάση του Άρθρου 6 § 2 Ν. 3190 είναι να αναφέρεται το κεφάλαιο της εταιρίας, η μερίδα συμμετοχής και τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, όπως και η βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του κεφαλαίου. Το κεφάλαιο πρέπει να αναγράφεται υποχρεωτικά. Το καταστατικό πρέπει να ορίζει την μερίδα συμμετοχής. Αυτό σημαίνει ότι η εισφορά κάθε εταίρου δεν μπορεί να είναι κατώτερη από την μερίδα συμμετοχής όπως αναφέρει το Άρθρο 6 § 2 Ν. 3190. Ο νόμος καθορίζει ελάχιστο ποσό για την μερίδα συμμετοχής 30€ , μπορεί όμως να είναι και μεγαλύτερο από το ποσό αυτό. Όταν η μερίδα είναι μεγαλύτερη των 30€ τότε πρέπει να είναι και πολλαπλάσιο των 30€ δηλαδή 60 ή 90 ή 120€ κ.λ.π. Υπάρχει διαφορά, μεταξύ μερίδας συμμετοχής και εταιρικού μεριδίου. Μερίδα συμμετοχής είναι ότι αναφέραμε παραπάνω ενώ εταιρικό μερίδιο είναι η εισφορά κάθε εταίρου. Τα εταιρικά μερίδια είναι υποχρεωτικά και ίσα μεταξύ τους και κάθε μερίδιο είναι ίσο με το ποσό της μερίδας συμμετοχής.

6. Έπειτα σύμφωνα με το Άρθρο 6 § 2 Ν. 3190 πρέπει να αναγράφονται στην εταιρική σύμβαση τα αντικείμενα που θα δοθούν σε είδος αντί για εισφορά, την αποτίμησή τους, το όνομα του εταίρου που τα εισφέρει και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Αν υπάρχουν εταιρικές εισφορές σε είδος, είναι υποχρεωτική η εξακρίβωση της αξίας τους. Η εξακρίβωση αυτή γίνεται με ειδική επιτροπή. Γίνεται μέσα σε 15 μέρες από την υποβολή της αίτησης και η απόφαση παίρνεται μέσα σε 2 μήνες.

7. Τέλος σύμφωνα με το Άρθρο 6 § 2 Ν. 3190 στην εταιρική σύμβαση πρέπει να αναγράφεται η διάρκεια της εταιρίας. Στο τέλος του καταστατικού πρέπει να φέρει τις υπογραφές όλων των εταίρων.

Τα παραπάνω στοιχεία που αναλύσαμε είναι υποχρεωτικά να γράφονται στο καταστατικό της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, διαφορετικά η εταιρία δεν μπορεί να συσταθεί.

1.5 : ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του Άρθρου 6 Ν. 3190. Κατά την επίσκεψή στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο .

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.) Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσουμε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμματίο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε. (το κεφάλαιο σύστασής καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς περιορισμό) είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ. 3026/54) . Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται από το άρθρο 42, Ν.Δ. 3026/54. Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 παρ.1 Ν.3190/1955).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσει το Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το γραμματίου προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συντεινόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (εάν έχετε πάρει από το επιμελητήριο), δύο χαρτόσημα και μία αίτηση.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στην Δ.Ο.Υ. έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ.. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσουν δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ. Στη συνέχεια πρέπει να θεωρηθεί το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας πρέπει να το καταθέσετε στο Πρωτοδικείο Έδρας για την έγκριση της σύστασής της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

1. Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία,
2. Παράβολο και ΤΑΠΕΤ,

3. Περίληψη του καταστατικού και
4. Αίτηση

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια. Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας.

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομίσετε στην αρμόδια ΔΟΥ τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
2. Έντυπο δήλωση σχέσεων φορολογουμένου Μ7
3. Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
4. Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
5. Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ, ΤΣΑΥ, κλπ.) ή απαλλαγή από αυτό
6. Τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα υπήκοοι χωρών εκτός Ε.Ε. εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. και άδεια διαμονής για εργασία στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.
7. Μισθωτήριο θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρα, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:
 1. συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
 2. υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:

 - ✓ συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
 - ✓ υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
8. Πτυχίο - Άδεια ασκήσεως επαγγέλματος (όπου απαιτείται).
9. Άδεια εκμετάλλευσης του χώρου. (Αστυνομία / Δήμος κ.τ.λ.), εφ' όσον απαιτείται.
10. Διπλότυπο είσπραξη υπέρ ΤΑΠΕΤ

11. Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός μηνός της ενάρξεως θα προσκομισθεί το ΦΕΚ της δημοσίευσης
12. Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών).

Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, απαιτείται :

1. Φορολογική Ενημερότητα από τα μέλη
2. Υπεύθυνη Δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα-ΦΠΑ-Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές
3. Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός Διαχειριστή
4. Κατασκευή σφραγίδας επιχείρησης (Σφράγιση και αρίθμηση Στοιχείων και Βιβλίων).
5. Σημείωμα Θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση.
6. Σημείωμα Θεώρησης (έντυπο TAXIS B2) σε 1 αντίτυπο εάν υπάρχει φορολογική ταμειακή μηχανή.

1.6 : ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Σύμφωνα με το Άρθρο 5, 6, 7, 9, 15 Ν. 3190 οι εταιρίες που δεν εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής των Υπηρεσιών Μίας Στάσης (ΥΜΣ) και που συνιστώνται (αποκτούν νομική προσωπικότητα), με την καταχώρισή τους στο Γ.Ε.ΜΗ., μέσω των Υπηρεσιών Γ.Ε.ΜΗ. των Επιμελητηρίων, οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να υποβάλλουν, στην υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. του Ε.Ε.Α., τα κατωτέρω δικαιολογητικά:

1. Αίτηση
Η αίτηση υπογράφεται ενώπιον της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ., είτε από το Νόμιμο Εκπρόσωπο της Α.Ε., είτε από τον διαχειριστή (για Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε.), είτε από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο αυτών (με εξουσιοδότηση από όλους τους εταίρους θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής τους), με την οποία θα τον εξουσιοδοτούν να προσέλθει στην υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. και να προβεί α) στη συμπλήρωση, την υπογραφή και υποβολή στο Ε.Ε.Α., κάθε είδους αιτήσεων, δηλώσεων, δικαιολογητικών, κλπ., ως και β) στην καταβολή στο Ε.Ε.Α. των κάθε είδους τελών / συνδρομών κλπ., προκειμένου να συσταθεί/ νομιμοποιηθεί η εταιρεία.
2. Απόδειξη καταβολής τέλους καταχώρησης στο Γ.Ε.Μ.Η , ύψους 10€
3. Έντυπο Μ3

4. Καταστατικό σύστασης όπου θα πρέπει να υπάρχει και σε τέσσερα τουλάχιστον αντίγραφα σε ηλεκτρονική μορφή.
5. Ακριβής αντίγραφα ταυτοτήτων των ιδρυτών της εταιρίας.

1.7: ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Τα όργανα της ΕΠΕ είναι:

1. Η Συνέλευση των Εταίρων (Σ.Ε)
2. Ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές)
3. Ο Ελεγκτής, για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.

Η συνέλευση των εταίρων αποτελεί το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε.

Η συνέλευση μπορεί να είναι :

1. Τακτική, η οποία συγκαλείται από τον διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως με κύριο αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
2. Έκτακτη, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί διαφόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό πρέπει να τονισθεί η ευχέρεια που δίνει ο νόμος στους εταίρους της Ε.Π.Ε να συγκροτούν οποτεδήποτε Σ.Ε, χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητα της, εφόσον όλοι είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα, οι εταίροι, εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανείς δεν προβάλλει αντίρρηση, μπορούν να αποφασίσουν έγκυρα για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της Σ.Ε. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της Σ.Ε προσδίδει στη Ε.Π.Ε μια ευελιξία που δεν την έχει η Α.Ε.
3. Καταστατική, όταν ασχολείται με κύριο θέμα την τροποποίηση του καταστατικού, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

1.8: ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

Η ευθύνη των διαχειριστών είναι αστική και ποινική.

1. Σύμφωνα με το Άρθρο 26 Ν. 3190 αστική ευθύνη είναι για τις παραβάσεις των διαχειριστών όπου υποχρεούνται να αποζημιώσουν την εταιρία.
2. Σύμφωνα με το Άρθρο 60 Ν.3190 ποινική ευθύνη είναι για τις παραβάσεις των διαχειριστών που τιμωρούνται με φυλάκιση 6 μηνών ή με χρηματική ποινή ή ακόμα και με τις δύο ποινές

Σύμφωνα με το Άρθρο 56 § 1 Ν.3190 ο διαχειριστής, είτε είναι εταίρος είτε όχι, δικαιούται αμοιβή που είναι άσχετη με τη συμμετοχή του(αν είναι εταίρος) στα κέρδη της εταιρίας.

Η αμοιβή αυτή καθορίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση της συνέλευσης της εταιρίας και είναι μισθός ή ποσοστό στα κέρδη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥΣ

2.1: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, σύμφωνα με το Άρθρο 22 § 1 Ν.3190, οι διαχειριστές της εταιρίας είναι υποχρεωμένοι να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου. Με βάση την απογραφή καταρτίζεται από τους διαχειριστές ο ισολογισμός, ο οποίος πρέπει να είναι σαφής και να απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και των ελεγκτών της εταιρίας, υποβάλλονται, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται ως εξής :

1. Με την υποβολή και σχετική καταχώριση στην οικεία μερίδα της εταιρίας του Μητρώου Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που τηρείται από το Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, των οικονομικών καταστάσεων της, της έκθεσης των διαχειριστών και του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών εφόσον η εταιρία ελέγχεται από αυτούς.
2. Με δημοσίευση, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ανακοίνωση, σχετικά με την υποβολή που έγινε των παραπάνω εγγράφων και την καταχώρησή τους στο Μητρώο της εταιρίας.
3. Με την δημοσίευση, του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης και του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου εφόσον η εταιρία υπόκειται στον Έλεγχο Ορκωτών

Λογιστών, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από την συνεδρίαση της Συνέλευσης.

4. Με την δημοσίευση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης, του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών σε μία ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που εκδίδεται τουλάχιστον τα τρία τελευταία χρόνια.

Οι μικρού μεγέθους ΕΠΕ δικαιούνται συνοπτικό ισολογισμό. Στην περίπτωση αυτήν κατά την δημοσίευση πρέπει να γίνεται υπόμνηση ότι ο δημοσιευμένος ισολογισμός, είναι συνοπτικός, και αναφέρεται το Μητρώο ΕΠΕ στο οποίο έχουν καταχωρηθεί οι οικονομικές καταστάσεις με τον πλήρη ισολογισμό.

2.2: ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

Από τα κέρδη που πραγματοποιεί κάθε χρόνο η ΕΠΕ αφαιρείται τουλάχιστον το 5% για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Τα κέρδη μοιράζονται στους εταίρους ανάλογα με τις εισφορές τους. Η ρύθμιση αυτή ισχύει εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει διαφορετικό τρόπο διανομής. Ο ισολογισμός πρέπει να εγκριθεί από την ετήσια τακτική συνέλευση των εταίρων, η οποία πρέπει να συνέλθει υποχρεωτικά μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Όσο αφορά το αποθεματικό κεφάλαιο της εταιρίας, σύμφωνα με το Άρθρο 24 Ν.3190, όταν το αποθεματικό φτάσει το 1/3 του κεφαλαίου, η υποχρέωση αυτή σταματά. Με λίγα λόγια αποθεματικό είναι ένα κεφάλαιο, που σχηματίζεται ενός ποσού κάθε χρόνο από τα καθαρά κέρδη της εταιρίας και το οποίο χρειάζεται για την αντιμετώπιση ζημιών της εταιρίας. Αυτό είναι το τακτικό αποθεματικό, που είναι υποχρεωτικό. Υπάρχει και το έκτατο αποθεματικό, που μπορεί να προβλέπεται από το καταστατικό μιας εταιρίας.

2.3: ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αύξηση εταιρικού κεφαλαίου γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού, ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το Άρθρο 40 § 1 Ν.3190. Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται από τους εταίρους ή από τρίτους με έγγραφη δήλωση

προς την εταιρία. Η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε είκοσι μέρες από την ημέρα λήψης της απόφασης για την αύξηση του κεφαλαίου. Μετά τη λήξη της προθεσμίας και μέσα σε δέκα ημέρες, πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρίας. Κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου παρέχεται από τον νόμο δικαίωμα προτίμησης των εταίρων για την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων.

2.4: ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία λαμβάνεται με την ίδια πλειοψηφία που απαιτείται και στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνέλευσης των εταίρων ορίζεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό της, καθώς και ο τρόπος πραγματοποίησής της. Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων δημοσιεύεται στο Δελτίο ΑΕ και ΕΠΕ και σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα, η οποία εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο αφού περάσουν δύο μήνες από την παραπάνω δημοσίευση και εφόσον κανένας από τους δανειστές δεν διατύπωσε εγγράφως στην εταιρία τις αντιρρήσεις του. Σύμφωνα με το Άρθρο 41-43, 45 Ν. 3190 , το δικαστήριο με αίτηση της εταιρίας, μπορεί να επιτρέψει την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, παρά τις αντιρρήσεις των δανειστών, εάν κρίνει ότι το κεφαλαίο είναι επαρκές για την ικανοποίηση των δανειστών.

Η αύξηση και η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου υπόκεινται σε δημοσιότητα η οποία με την κατάθεση στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου που έχει την έδρα της εταιρίας, για να καταχωρηθεί στην μερίδα της εταιρίας του Μητρώου ΕΠΕ.

2.5: ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Το άρθρο 7 του Ν 3190/55 ορίζει τις εξής περιπτώσεις ακυρότητας λόγω παράβασης, των διατάξεων για την επωνυμία, την έδρα, το σκοπό και τον χρόνο διάρκειας της εταιρείας. Αυτές θεραπεύονται αν, συμφωνώντας όλοι οι εταίροι, συμπληρωθεί η εταιρική σύμβαση με σύμβαση με συμβολαιογραφική πράξη, που δημοσιεύεται με τον τρόπο που γίνεται η δημοσίευση του αρχικού καταστατικού. Στις περιπτώσεις όμως κατά τις οποίες:

1. Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι κατώτερο από το ποσό των ευρώ 17610 ή το κάθε φορά από απόφαση οριζόμενο.
2. Η μερίδα συμμετοχής του εταίρου είναι κατώτερη από 30 ευρώ ή από πολλαπλάσιο του ποσού αυτού το οποίο αναλογεί στο κεφάλαιο όπως αυτό εμφανίζεται μετά από αυξομειώσή του που έγινε με απόφαση.
3. Το κεφάλαιο δεν είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης.
4. Τα καταβληθέντα μετρητά αντιπροσωπεύουν ποσό κατώτερο από το μισό του ποσού των 17.610€
5. Δεν έγινε η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος.
6. Το εταιρικό έγγραφο δεν περιέχει κάποιο στοιχείο από αυτά που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν 3190/55, η εταιρεία δεν είναι άκυρη, αλλά απαιτείται η κήρυξη της ακυρότητας της με απόφαση του Δικαστηρίου.

Δικαίωμα αγωγής έχει κάθε ενδιαφερόμενος που έχει νόμιμο συμφέρον και η αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρείας. Το δικαστήριο, απαγγέλλοντας την ακυρότητα, διορίζει με αυτήν την απόφαση έναν ή περισσότερους εκκαθαριστές.

Οι πράξεις στο όνομα της άκυρης εταιρείας παραμένουν ισχυρές. Οι από τους εταίρους υπαίτιοι της ακυρότητας ευθύνονται απεριόριστα και εξ'ολοκλήρου απέναντι στους ανυπαίτιους εταίρους τους τρίτους, για κάθε ζημία από την ακυρότητα.

2.6: ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Όπως ορίζει το Άρθρο 44 § 1 Ν. 3190 οι λόγοι λύσεως της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι οι εξής :

1. Με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που παίρνεται, που όμως πρέπει να εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
2. Με δικαστική απόφαση, εξαιτίας σπουδαίου λόγου, ύστερα από αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων, που όμως θα πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.
3. Με την κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση, οπότε επέρχεται αυτοδίκαια και η λύση της ΕΠΕ, ενώ η εταιρία διατηρεί την νομική της προσωπικότητα και μετά την κήρυξη της πτώχευσης.
4. Σε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό ότι ο θάνατος ενός εταίρου θα επιφέρει και την λύση της ΕΠΕ.

5. Σε περίπτωση που χαθεί το μισό εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή όταν οι ζημίες είναι ίσες με το μισό εταιρικό κεφάλαιο, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων, η οποία θα αποφασίσει την λύση ή την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Η μείωση όμως αυτή δεν πρέπει να οδηγήσει σε κεφάλαιο μικρότερο από εκείνο που ορίζεται από το νόμο ως ελάχιστο κεφάλαιο.
6. Με την πάροδο του χρόνου όπου έγινε η πραγματοποίηση του σκοπού ή σε περίπτωση αδυναμίας εκπλήρωσής του.
7. Η εταιρία μπορεί να λυθεί και από τους γενικούς λόγους που ορίζει ο νόμος, όπως π.χ η εταιρία λύνεται αφού περάσει ο χρόνος για τον οποίο ιδρύθηκε.
8. Τέλος η συγχώνευση της εταιρίας εξαφανίζει την συγχωνευόμενη εταιρία.

Η λύση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης καθώς και η σύσταση της υπόκειται σε δημοσίευση. Τη λύση της εταιρίας επακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισης όπου γίνεται η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρίας σε τρίτους.

2.7: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Σύμφωνα με το Άρθρο 46 § Ν. 3190 μετά την λύση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης επακολουθεί η εκκαθάριση. Από την λύση σταματούν τα καθήκοντα των διαχειριστών και αρχίζουν των εκκαθαριστών. Οι εκκαθαριστές είναι αντιπρόσωποι της εταιρίας και την διοικούν μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης. Η εταιρία θεωρείται ότι εξακολουθεί να υπάρχει και εκπροσωπείται από τον εκκαθαριστή της, που έχει εξουσίες και υποχρεώσεις. Κατά την εκκαθάριση διατηρείται η έδρα της εταιρίας και η επωνυμία της, στην οποία, όμως πρέπει να προστεθούν από κάτω ή παραπλεύρως οι λέξεις υπό εκκαθάριση, για να προστατεύονται όσοι θα έχουν συναλλαγές με την εταιρία. Όταν η εταιρία λυθεί, επειδή κηρύχτηκε σε πτώχευση τότε δεν θα ακολουθήσει την διαδικασία της εκκαθάρισης αλλά της πτώχευσης. Επίσης οι διαχειριστές πρέπει να παραδώσουν τα βιβλία και τ' άλλα έγγραφα της εταιρίας στους εκκαθαριστές. Ο διορισμός και η παύση των εκκαθαριστών για οπουδήποτε λόγο, υπόκεινται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας.

1. ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

Η εκκαθάριση γίνεται από τους διαχειριστές σύμφωνα με το Άρθρο 47 § 1 Ν. 3190, μπορεί όμως, να διορίζονται εκκαθαριστές με το καταστατικό ή να προβλέπεται ο τρόπος του διορισμού. Επίσης εκκαθαριστές μπορεί να διορίσει και η συνέλευση των εταίρων.

2. ΑΝΑΚΛΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

- ✓ Οι εκκαθαριστές που διορίστηκαν με το καταστατικό της εταιρίας, ανακαλούνται με απόφαση του δικαστηρίου μόνο για σπουδαίο λόγο και εφόσον πάρει την απόφαση η συνέλευση των εταίρων. Σε επείγουσες δηλαδή περιπτώσεις αποφασίζει το δικαστήριο.
- ✓ Οι εκκαθαριστές, που ορίζονται από το νόμο, δηλαδή οι διαχειριστές, ανακαλούνται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.
- ✓ Οι εκκαθαριστές που διορίστηκαν από τη συνέλευση των εταίρων μπορούν να ανακαλεστούν και από το δικαστήριο, ύστερα από αίτηση ενός ή πολλών εταίρων, που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάκληση των εκκαθαριστών σύμφωνα με το Άρθρο 47 § 5 Ν.3190 καταχωρείται και δημοσιεύεται.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

Με την έναρξη της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσουν ισολογισμό, τον οποίο πρέπει να δημοσιεύσουν σύμφωνα με το Άρθρο 48 Ν. 3190 . Η απογραφή αυτή αποσκοπεί στην ενημέρωση των εκκαθαριστών για την γενική κατάσταση της εταιρίας όπου είναι η βάση για να στηριχτεί στη συνέχεια η λογοδοσία των εκκαθαριστών. Οι εκκαθαριστές επίσης πρέπει να εξοφλήσουν τα χρέη της εταιρίας, να εισπράξουν τυχόν απαιτήσεις που μπορεί να έχει και να μετατρέψουν την εταιρική περιουσία σε χρήμα. Ακόμα και αν η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την εξόφληση όλων των χρεών. Η εξουσία των εκκαθαριστών δεν τελειώνει με το που εξοφληθούν τα χρέη, καθώς στα καθήκοντά τους περιλαμβάνεται και η διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με την μερίδα συμμετοχής του εκάστοτε εταίρου. Αφού λοιπόν διεκπεραιώσουν όλα τα παραπάνω που αναφέραμε, καταρτίζουν τον τελικό ισολογισμό τον

οποίο και δημοσιεύουν, αφού πρώτα τον εγκρίνει η συνέλευση των εταίρων. Με τον ισολογισμό αυτό, πρέπει να εξάγεται το προϊόν της εκκαθαρίσεως, όπου πρέπει να διανεμηθεί στους εταίρους. Η εκκαθάριση της ΕΠΕ συνεπάγει τον τερματισμό της εξουσίας των εκκαθαριστών και την παύση της νομικής προσωπικότητας της εταιρίας, επέρχεται απόσβεση της εταιρικής επωνυμίας, στη συνέχεια τα βιβλία της εταιρίας παραδίδονται στους εταίρους.

2.8 : ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΤΗΣ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η αναβίωση μιας νεκρής ΕΠΕ δεν είναι καθόλου σπάνιο φαινόμενο. Σύμφωνα με τα Άρθρα 47, 48, 49 του Ν. 2190/20 υπάρχουν συγκεκριμένοι λόγοι λύσης της ΕΠΕ, όπου αν συντρέχουν αυτοί, λαμβάνεται απόφαση διάλυσης της εταιρίας ή επιβάλλεται η διάλυση της από τον νόμο και η εταιρία βαδίζει προς τον θάνατο. Νομικά προηγείται ο τυπικός θάνατος (δηλαδή η απόφαση διαλύσεως) του ουσιαστικού θανάτου (δηλαδή της εκκαθαρίσεως και της διανομής). Ακριβώς στο στάδιο που μεσολαβεί από τον τυπικό θάνατο μέχρι τον ουσιαστικού θανάτου της εταιρίας ο νόμος προβλέπει την δυνατότητα αναβίωσης της εταιρίας. Έτσι η αναβίωση της λυθείσας ΕΠΕ μπορεί να επέλθει σύμφωνα με το άρθρο 47^α του Ν. 2190/20 αν η ΕΠΕ λύθηκε :

1. Λόγω του ότι πέρασε ο χρόνος διάρκειας της και εφόσον δεν έγινε έγκαιρα παράταση αυτής. Δηλαδή πριν την λήξη της διάρκειας της ΕΠΕ, αν ληφθεί απόφαση της συνέλευσης για παράταση αυτής τότε δεν πρόκειται περί αναβίωσης, αλλά περί συνεχίσεως της.
2. Με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Αν η ΕΠΕ λύθηκε πριν την κανονική λήξη αυτής με απόφαση της συνέλευσης, μπορεί να αναβιώσει και πάλι με την ίδια διαδικασία, δηλαδή με νεότερη απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.
3. Λόγω πτώχευσης της εταιρίας. Η ΕΠΕ που λύθηκε λόγω κηρύξεως της σε κατάσταση πτώχευσης, μπορεί να αναβιώσει αν γίνει συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες για πτώχευση διατάξεις.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις για να υπάρξει αναβίωση απαιτείται απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Η αναβίωση επέρχεται από την ημέρα λήψεως της απόφασης της συνέλευσης ή αν η απόφαση αποτελεί συγχρόνως και τροποποίηση του καταστατικού, από την ημέρα δημοσίευσής

στο ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ της εγκριτικής απόφασης της Διεύθυνσης Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

3.1: ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Σύμφωνα με το Άρθρο 53 § 1 Ν. 3190 ορίζει πως για την μετατροπή προσωπικής εταιρίας (ΟΕ ή ΕΕ) σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης, χρειάζεται η συμφωνία όλων των εταίρων, εκτός αν αναφέρει το καταστατικό ότι η απόφαση παίρνεται με πλειοψηφία. Για την μετατροπή αυτή απαιτούνται τα εξής :

1. Η συμφωνία να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιέχει τα στοιχεία που προβλέπονται από τον νόμο για την σύσταση της ΕΠΕ.
2. Να γίνει αποτίμηση της εκτιμητικής επιτροπής για να δουν αν υπάρχουν εισφορές σε είδος.
3. Να γίνει δημοσίευση της συμφωνίας μετατροπής.

Επειδή με την μετατροπή των προσωπικών εταιριών σε ΕΠΕ, αλλοιώνεται η απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων, ο νομοθέτης μερίμνησε για την προστασία των δικαιωμάτων των εταιρικών δανειστών. Έτσι ο νόμος ορίζει ότι αν οι δανειστές δεν συγκατατέθηκαν εγγράφως στη μετατροπή της προσωπικής εταιρίας, οι πρώην ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπή απεριόριστως και εις ολόκληρο, έναντι των τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις, οι οποίες αναλήφθηκαν μόνο πριν την δημοσίευση της μετατροπής. Για τις πράξεις

που θα κάνουν μετά την δημοσίευση της μετατροπής ευθύνονται πάντοτε περιορισμένα.

3.2 : ΠΕΡΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Περί συγχωνεύσεως των εταιριών περιορισμένης ευθύνης προβλέπουν τα Άρθρα 54, 55 του Ν. 3190/1955. Η συγχώνευση των ΕΠΕ γίνεται είτε με σύσταση νέας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, είτε με την απορρόφηση μιας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Ο νόμος ευνοεί την συγχώνευση των εταιριών, γιατί με τον τρόπο αυτό δημιουργούνται ισχυροί οικονομικοί οργανισμοί προς όφελος της εθνικής οικονομίας. Για την συγχώνευση απαιτείται απόφαση των συνελεύσεων, σύμφωνα με την εξαιρετική πλειοψηφία, η οποία απαιτείται για την τροποποίηση του καταστατικού. Η απόφαση της συνέλευσης περί συγχώνευσης πρέπει να δημοσιεύεται με επιμέλεια των διαχειριστών στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η σύμβαση για την συγχώνευση των εταιριών καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο πρέπει να περιέχει τα ουσιώδη στοιχεία του Ν. 3190/1955. Από την σύμβαση για συγχώνευση, η νέα εταιρία ή η εταιρία που απορροφά τις άλλες, υποκαθιστά στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τις εταιρίες που συγχωνεύονται.

3.3 : ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ

Συγχώνευση με απορρόφηση σύμφωνα με το Άρθρο 68 Ν. 2190/20 γίνεται στις περιπτώσεις που μια ή περισσότερες ΕΠΕ (απορροφημένες), λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και μεταβιβάζουν σε άλλη υφιστάμενη εταιρία (απορροφούσα) το σύνολο του Ενεργητικού και Παθητικού τους. Με τον τρόπο αυτό οι απορροφημένες εταιρίες που λύνονται αποδίδουν στους εταίρους τους ποσοστό που εκδίδονται από την απορροφούσα εταιρία ή και μετρητά έναντι της περιουσίας τους. Η διαδικασία για την συγχώνευση ΕΠΕ με απορρόφηση έχουν ως εξής:

1. Σύσταση επιτροπής του Άρθρου 9 Ν. 2190/20. Οι απορροφημένες ΕΠΕ υποβάλλουν κοινή αίτηση στη Διεύθυνση Εμπορίου και δύο αντίγραφα των τελευταίων ισολογισμών τους.

2. Σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης. Βάση του Άρθρου 69 Ν. 2190/20 οι διαχειριστές της συνέλευσης των εταιριών που συγχωνεύονται καταρτίζουν σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης το οποίο πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού (επωνυμία, έδρα, Αριθμός Μητρώου, κτλ.)
3. Υπογραφή σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης από την συνέλευση των εταίρων. Η συνέλευση των εταίρων εγκρίνει το κοινό σχέδιο της σύμβασης συγχώνευσης που κατάρτισε η συνέλευση αυτών και εξουσιοδοτεί τα πρόσωπα που θα υπογράψουν για λογαριασμό του τη σχετική σύμβαση συγχώνευσης. Το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων με ένα αντίγραφο του καταστατικού της νέας ΕΠΕ υποβάλλεται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το Άρθρο 7β Ν. 2190/20. Με την υπογραφή του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης και μέσα σε 15 ημέρες πρέπει να υποβληθεί δήλωση φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων, αντίγραφο τη οποίας πρέπει να προσκομίσει στη Διεύθυνση Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας για την καταχώρηση της συγχώνευσης.
4. Κατάρτιση της έκθεσης της συνέλευσης των εταίρων, όπου κάθε μια από τις συγχωνευμένες ΕΠΕ καταρτίζει λεπτομερή έκθεση σύμφωνα με το Άρθρο 69 Ν. 2190/20.
5. Έγκριση της συγχώνευσης από την συνέλευση των εταίρων. Για την συγχώνευση απαιτείται απόφαση της συνέλευσης κάθε μιας από τις συγχωνευμένες ΕΠΕ, όπου εγκρίνεται το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και κατά περίπτωση την τροποποίηση του καταστατικού της απορροφημένης εταιρίας ΕΠΕ που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από εκείνη της επιτροπής του Άρθρου 9 Ν. 2190/20. Οι αποφάσεις της συνέλευσης μαζί με την σύμβαση συγχώνευσης που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο προσαρτάται και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις, υποβάλλονται για έγκριση στη Διεύθυνση Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας και για δημοσίευση στο ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ.
6. Μετά την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης των ΕΠΕ και μέσα σε 10 ημέρες οι απορροφημένες ΕΠΕ υποβάλλουν στην αρμόδια ΔΟΥ ΔΗΛΩΣΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ, η δε απορροφούσα ΕΠΕ υποβάλλει ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

4.1 : ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕ

Τα βασικότερα πλεονεκτήματα των εταιριών περιορισμένης ευθύνης είναι ως εξής:

1. Έχει σχετικά εύκολη ίδρυση.
2. Η ευθύνη των εταίρων είναι περιορισμένοι.
3. Υπάρχει δυνατότητα συγκέντρωσης μεγαλύτερου κεφαλαίου.
4. Είναι πιο εύκολη η χρηματοδότηση από πιστωτικά ιδρύματα.

4.2 : ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕ

Τα βασικότερα μειονεκτήματα των εταιριών περιορισμένης ευθύνης είναι ως εξής :

1. Απαιτείται αν τηρούνται όροι δημοσιότητας (δημοσίευση λογιστικών καταστάσεων) κατά την ίδρυση και καθ' όλη την διάρκεια ζωής της.
2. Υπόκειται σε αυστηρές νομικές, λειτουργικές και φορολογικές διατυπώσεις.
3. Η φορολογία επί των κερδών είναι σχετικά υψηλή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΤΙΣ ΕΠΕ

Σύμφωνα με το Άρθρο 4093/2012 από 1.1.2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε του διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϊσχύοντος Προεδρικού Διατάγματος 186/1992. Σύμφωνα με το σχέδιο νόμου, η ισχύς των διατάξεων των κεφαλαίων 4 έως 7 καθώς και οι ορισμοί του Παραρτήματος Α που σχετίζονται με την εφαρμογή των κεφαλαίων αυτών τίθεται σε εφαρμογή για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Ενώ οι νέες διατάξεις περί τήρησης βιβλίων (αρχείων) και έκδοσης τιμολογίου και αποδείξεων λιανικής ξεκινούν από 1.1.2015. (Όλα τα υπόλοιπα κεφάλαια καθώς και οι ορισμοί του Παραρτήματος Α που σχετίζονται με την εφαρμογή των κεφαλαίων αυτών τίθεται σε εφαρμογή από την 1 Ιανουαρίου 2015, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά για συγκεκριμένες ρυθμίσεις.)

Τα κεφάλαια 4-7 εμπεριέχουν ουσιαστικά τις διατάξεις των Ελληνικών λογιστικών προτύπων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Άρθρο 16: Ορισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Άρθρο 17: Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ

Άρθρο 18: Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία

Άρθρο 19: Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Άρθρο 20: Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών

Άρθρο 21: Προκαταβολές δαπανών και λοιπά περιουσιακά στοιχεία

Άρθρο 22: Υποχρεώσεις

Άρθρο 23: Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι

Άρθρο 25: Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων

Άρθρο 26: Στοιχεία της καθαρής θέσης

Άρθρο 27: Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Άρθρο 28: Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Άρθρο 29: Προσάρτημα (Σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Άρθρο 30: Απλοποιήσεις και απαλλαγές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Άρθρο 31: Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης

Άρθρο 32: Προϋποθέσεις υποχρεωτικής ενοποίησης

Άρθρο 33: Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από ενοποίηση

Άρθρο 34: Κανόνες κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Άρθρο 35: Μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς και κοινοπραξίες

Άρθρο 36: Σημειώσεις των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ο νέος μίνι ΚΦΑΣ αποτελείται από 12 άρθρα:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ

Άρθρο 3: Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

Άρθρο 4: Άλλα λογιστικά αρχεία

Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Άρθρο 6: Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων

Άρθρο 7: Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Άρθρο 8: Τιμολόγιο πώλησης

Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου

Άρθρο 10: Απλοποιημένο τιμολόγιο και Συγκεντρωτικό τιμολόγιο

Άρθρο 11: Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

Άρθρο 12: Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

Άρθρο 13: Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Άρθρο 15: Αυθεντικότητα του τιμολογίου

Ο νόμος 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 37 για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014, παύουν εφεξής να ισχύουν:

1. Η παράγραφος 8(δ) του άρθρου 16, του 2190/1920 (αποθεματικό για αγορά ιδίων μετοχών)
2. Η παράγραφος 2 του άρθρου 42, του 2190/1920 (διάταξη για υπερδωδεκάμηνη χρήση η οποία δεν είχε καταργηθεί με το νέο ΚΦΕ)
3. Οι παράγραφοι 1 έως 4, 7 και 8 του άρθρου 42α, του 2190/1920 (Διατάξεις σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις Ανωνύμων εταιριών)
4. Τα άρθρα 42β έως 43 του 2190/1920 , (Γενικές διατάξεις για τη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως , Δομή του Ισολογισμού ,Δομή του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και του «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» , Ειδικές διατάξεις για ορισμένα στοιχεία του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως»)
5. Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 43α, του 2190/1920 (πληροφορίες για το προσάρτημα)
6. Το άρθρο 43γ, του 2190/1920 (Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία)
7. Τα άρθρα 90 έως 107, του 2190/1920 (Ενοποιημένοι Λογαριασμοί (Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις)
8. Τα άρθρα 110 έως 130, του 2190/1920 (Ετήσιοι και ενοποιημένοι λογαριασμοί (οικονομικές καταστάσεις) των Πιστωτικών Ιδρυμάτων και λοιπών άλλων χρηματοδοτικών ιδρυμάτων)
9. Τα άρθρα 132 έως 134, του 2190/1920 (Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις (ενοποιημένοι λογαριασμοί) των πιστωτικών ιδρυμάτων)
10. Τα άρθρα 138 έως 143 του Κ.Ν. 2190/1920. (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.)
11. Τα άρθρα 20 έως 27 του νόμου 2065/1992. (Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων)
12. Η περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Ν.Δ. 400/1970 (Κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων ασφαλιστικών εταιριών)
13. Τα άρθρα 62 έως 78 (κεφάλαιο 11) του Ν.Δ. 400/1970. (διατάξεις σχετικές με τις οικονομικές καταστάσεις ασφαλιστικών εταιριών και διατάξεις σχετικά με τις ενοποιημένες καταστάσεις ασφαλιστικών εταιριών)
14. Η παράγραφος 2 του άρθρου 22 του Κ.Ν. 3190/1955. (κατάρτιση ετήσιων καταστάσεων Ε.Π.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2190)

15. Τα άρθρα 80, 96 και 97, η παράγραφος 1 του άρθρου 98, και το άρθρο 101 του νόμου 4072/2012. (Κατάρτιση ετήσιων καταστάσεων ΙΚΕ, απογραφή ΙΚΕ, ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ΙΚΕ)
16. Το Π.Δ. 1123/1980 (ΦΕΚ Α 283/15-12-1980) περί εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και οι σχετικές ρυθμίσεις των άρθρων 47 έως 49 του νόμου 1041/1980, για τις υποκείμενες στο παρόντα νόμο οντότητες.
17. Το Π.Δ. 148/1984 περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων.
18. Το Π.Δ. 384/1992 περί εφαρμογής Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών.

Στις διατάξεις των ΕΛΠ δεν εμπίπτουν :

1. Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000, βάσει ύψους ακαθάριστων εσόδων τους από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών ή του ποσού των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης που λαμβάνουν, ανά φορολογικό έτος. Τα ποσοτικά όρια της παραγράφου αυτής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.
2. Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.
3. Ο διαχωρισμός των επιχειρήσεων (οντοτήτων) θα γίνεται πλέον βάση μεγέθους, σε 4 κατηγορίες.
 - Πολύ μικρές οντότητες. Πολύ μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - α) Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.
 - β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.
 - γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα.Ειδικά οι οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000 ευρώ.
 - Μικρές οντότητες. Μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - α) Σύνολο ενεργητικού: 4.000.000 ευρώ.
 - β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 8.000.000 ευρώ.
 - γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα.

-Μεσαίες οντότητες. Μεσαίες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ,
- β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ,
- γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

-Μεγάλες οντότητες. Μεγάλες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.
- β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.
- γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

Με βάση τον ανωτέρω διαχωρισμό αυτό, οι οντότητες θα καταρτίζουν τις ανάλογες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται στο κεφάλαιο 4 των Ελληνικών προτύπων.

ΜΕΡΟΣ Β

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε

Σύμφωνα με τον:

- Κ.Ν 2190/20
- Ε.Γ.Λ.Σ (Π.Δ 1123/80)
- Κ.Φ.Α.Σ (Π.Δ 186/86)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ Η ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1.1 : ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Περιουσία της επιχείρησης ή οικονομική θέση είναι το σύνολο των υλικών οικονομικών αγαθών και απαιτήσεων που σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή κατέχει μια επιχείρηση, καθώς και όλες και όλες οι μορφές των υποχρεώσεων που έχει την ίδια χρονική στιγμή. Όπως φαίνεται από τον παραπάνω ορισμό της περιουσίας, τα στοιχεία που την αποτελούν ουσιαστικά ανήκουν σε δύο χωριστές ομάδες, δηλαδή τα στοιχεία που κατέχει η επιχείρηση και τα στοιχεία που οφείλει. Με βάση αυτή τη διάκριση η περιουσία της επιχείρησης αποτελείται:

α) Από το Ενεργητικό που είναι όλα τα οικονομικά αγαθά, υλικά και άυλα που διαθέτει η επιχείρηση και που με αυτά ενεργεί για να πετύχει το σκοπό της (π.χ πελάτες, μηχανήματα κλπ.)

β) Από το Παθητικό που είναι όλες οι υποχρεώσεις της επιχείρησης (π.χ προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα). Το Ενεργητικό διακρίνεται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ (Π.Δ 1123/80 όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε από από τα Π.Δ 592/84, 186/86 και 3487/06) σε δύο ομάδες: Το Πάγιο Ενεργητικό που (1^η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ) είναι το σύνολο αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια στην οικονομική μονάδα, με την

ίδια περίπου μορφή καθώς και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Στο Πάγιο Ενεργητικό περιλαμβάνονται οι παρακάτω κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- α) Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη του ενός έτους, για την επίτευξη του σκοπού της (λογαριασμοί 10 έως 15 του Ε.Γ.Λ.Σ).
- β) Οι ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτώνται από την οικονομική μονάδα η οποία έχει σκοπό να τα χρησιμοποιήσει παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε πέραν του έτους(λογαριασμοί 16.00 έως 16.09 του Ε.Γ.Λ.Σ).
- γ) Τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως, που είναι τα έξοδα τα οποία αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως , καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της (λογαριασμοί 16.10 έως 16.19 του Ε.Γ.Λ.Σ).
- δ) Οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, που είναι οι συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες, οποιασδήποτε νομικής μορφής όπως Α.Ε, Ε.Π.Ε, Ε.Ε και άλλες, οι οποίες εξασφαλίζουν την άσκηση επιρροής πάνω σ' αυτές και απαιτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους, καθώς και οι απαιτήσεις που έχει η οικονομική μονάδα από τρίτους των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στο τέλος της επόμενης χρήσεως (λογαριασμός 18 του Ε.Γ.Λ.Σ).

Κυκλοφορούν Ενεργητικό είναι το μέρος του Ενεργητικού στο οποίο περιλαμβάνονται τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, τα οποία είτε προορίζονται για ταχεία οικονομική κυκλοφορία, είτε να αναλωθούν σε μικρό χρονικό διάστημα. Στο Κυκλοφορούν ενεργητικό περιλαμβάνονται τρεις ομάδες περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες είναι:

✓ Τα Αποθέματα (ομάδα 2^η του Ε.Γ.Λ.Σ) και παρακολουθούνται με τους παρακάτω λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ:

20 "Εμπορεύματα"

21 "Ετοιμα προϊόντα

22 "Παραγωγή σε εξέλιξη"

23 "Παραγωγή σε εξέλιξη"

24 "Πρώτες και βοηθητικές ύλες"

25 "Υλικά συσκευασίας"

26 "Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων"

28 "Είδη συσκευασίας"

✓ Οι Απαιτήσεις (ομάδα 3^η του Ε.Γ.Λ.Σ) που είναι βραχυπρόθεσμες, και παρακολουθούνται με τους παρακάτω λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ :

30 "Πελάτες"

31 "Γραμμάτια εισπρακτέα"

32 "Παραγγελίες στο εξωτερικό"

33 "Χρεώστες Διάφοροι"

34 "Χρεόγραφα"

35 "Λογαριασμοί διαχειρήσεως προκαταβολών και πιστώσεων"

36 “Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού”

✓ Τα Διαθέσιμα (ομάδα 3^η του Ε.Γ.Λ.Σ) που είναι τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης στα οποία περιλαμβάνονται τα μετρητά και γραμμάτια εισπρακτέα επί λογαριασμών όψεως παρακολουθούνται με το λογαριασμό 38 “Χρηματικά Διαθέσιμα” του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Παθητικό διακρίνεται βάση του Ε.Γ.Λ.Σ σε δύο ομάδες οι οποίες είναι:

✓ Καθαρή θέση- Προβλέψεις -Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (ομάδα 4^η

του Ε.Γ.Λ.Σ). Η Καθαρή θέση ή Καθαρή περιουσία είναι το ίδιο κεφάλαιο κάθε οικονομικής μονάδας το οποίο για τις εταιρίες αποτελείται από το μετοχικό κεφάλαιο ή εταιρικό κεφάλαιο, και το υπόλοιπο εις νέον.

Η Καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας παρακολουθείται με τους εξής λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ:

40 “Κεφάλαιο”

41 “Αποθεματικά- Διαφορές Αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις

Επενδύσεων

42 “Αποτελέσματα εις νέον”

43 “Ποσά προοριζόμενα για αύξηση του Κεφαλαίου”

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού της οικονομικής μονάδας σε βάρος του λογαριασμού 80 “Γενικής Εκμεταλλεύσεως” ή του λογαριασμού 86 “Αποτελεσμάτων Χρήσεως”. Η κράτηση αυτού του ποσού αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του Ενεργητικού όταν κατά την ημερομηνία που συντάχθηκε ο Ισολογισμός πραγματοποιήθηκαν αυτά. Οι προβλέψεις παρακολουθούνται στο λογαριασμό 44 “Προβλέψεις” του Ε.Γ.Λ.Σ.

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία Εξοφλήσεώς τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις παρακολουθούνται από το λογαριασμό 45 “Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ε.Γ.Λ.Σ.

- ✓ Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (ομάδα 5^η του Ε.Γ.Λ.Σ) είναι εκείνες για

τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης. Παρακάτω παρατίθενται οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ που παρακολουθούν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:

50 “Προμηθευτές”

51 “Γραμμάτια Πληρωτέα”

52 “ Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων”

53 “ Πιστωτές διάφοροι”

54 “Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη”

55 “Ασφαλιστικοί Οργανισμοί”

56 “Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού”

1.2 : ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Φ.Α.Σ, οι επιχειρήσεις οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο είχαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.500.000 ευρώ υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Α κατηγορίας. Οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο από 1.500.000 ευρώ και άνω, υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας. Εκτός από τα παραπάνω κριτήρια (ακαθάριστα έσοδα, νομική μορφή), η

ένταξη επιχειρήσεων σε κατηγορία τήρησης βιβλίων γίνεται και με άλλα κριτήρια, όπως με βάση το αντικείμενο των εργασιών τους και ανάλογα από το αν είναι νέος ο επιτηδευματίας.

Τα βιβλία Β κατηγορίας εξυπηρετούνται από την απλογραφική μέθοδο κατά την οποία οι λογιστικές εγγραφές αφορούν ένα μόνο λογαριασμό χωρίς να παρακολουθείται αντίστοιχα η μεταβολή άλλων σχετικών λογαριασμών. Τα βιβλία Γ κατηγορίας εξυπηρετούνται από την διπλογραφική μέθοδο που είναι η μέθοδος κατά την οποία κάθε καταγραφόμενη συναλλαγή μεταβάλλει τουλάχιστον δύο στοιχεία της επιχείρησης που παρακολουθούνται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς ή ομάδες λογαριασμών, όπου σε κάθε χρέωση ενός λογαριασμού αντιστοιχεί ισόποση πίστωση άλλου λογαριασμού.

1.3: ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Οι επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ, τηρούν λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικές παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Τα πιο γνωστά λογιστικά συστήματα είναι τα παρακάτω:

α) Κλασικό. Το σύστημα αυτό προβλέπει δύο βασικά λογιστικά βιβλία που είναι το κλασικό ή το ενιαίο ημερολόγιο και το γενικό ή ενιαίο καθολικό. Το σύστημα αυτό είναι παλαιό και εφαρμοζόταν σε μικρές επιχειρήσεις. Στο ενιαίο ημερολόγιο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις και από αυτό μεταφέρονται στο γενικό καθολικό. Όμως επειδή υπάρχει ένα μόνο ημερολόγιο δεν γίνεται σωστός καταμερισμός της λογιστικής εργασίας ιδιαίτερα σε επιχειρήσεις όπου καθημερινά οι πράξεις είναι πάρα πολλές.

Έτσι οι πληροφορίες που παρέχονται εξάγονται με βραδύτητα και δεν εξυπηρετούνται οι σύγχρονες επιχειρησιακές ανάγκες.

β) Συγκεντρωτικό σύστημα. Το σύστημα αυτό δίνει τη δυνατότητα να καταμερίζεται η

λογιστική εργασία σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης, με αποτέλεσμα να εξασφαλίζεται η έγκαιρη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων. Χαρακτηριστικό γνώρισμα του συστήματος αυτού είναι η λειτουργία πολλών ημερολογίων, τα αναλυτικά ημερολόγια. Ο αριθμός των αναλυτικών ημερολογίων μίας επιχείρησης εξαρτάται από το πλήθος των οικονομικών πράξεων της και από το αντικείμενο των εργασιών της. Τα βασικότερα αναλυτικά ημερολόγια είναι:

- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου
- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο αγορών
- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων
- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων
- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο γραμματίων εισπρακτέων
- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο γραμματίων πληρωτέων
- ✓ Αναλυτικό ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού

Εκτός από τα αναλυτικά ημερολόγια στο συγκεντρωτικό σύστημα προβλέπονται αναλυτικά καθολικά καθώς και συγκεντρωτικό ημερολόγιο και καθολικό.

γ) Σύστημα Ημερολογίου-Καθολικού. Στο σύστημα αυτό το ημερολόγιο και το γενικό καθολικό συνυπάρχουν σε ένα βιβλίο . Πρόκειται για ένα απλό σύστημα το οποίο εφαρμόζεται σε επιχειρήσεις που τηρούν λίγους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

2.1: ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Οι Ε.Π.Ε λόγω της νομικής τους μορφής και ανεξάρτητα των ακαθάριστων εσόδων τους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Α.Σ, με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Τα βιβλία αυτά μπορεί να τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα.

Συνήθως σήμερα οι περισσότερες Ε.Π.Ε λόγω του μεγάλου κύκλου των εργασιών τους τηρούν συγκεντρωτικό σύστημα, δηλαδή τηρούν διάφορα αναλυτικά ημερολόγια για την εξυπηρέτηση των αναγκών τους.

Τα κυριότερα βιβλία μίας Ε.Π.Ε είναι:

1. Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου. Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης που έχουν σχέση με πληρωμή ή είσπραξη και για τις οποίες εκδίδονται αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης.
2. Αναλυτικό ημερολόγιο Αγορών. Σ' αυτό καταχωρούνται τα τιμολόγια ή πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται για όλες τις αγορές με μετρητά ή με πίστωση και τις επιστροφές αγορών.
3. Αναλυτικό ημερολόγιο Πωλήσεων. Σ' αυτό καταχωρούνται τα

τιμολόγια ή πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται για όλες τις πωλήσεις με μετρητά ή με πίστωση και τις επιστροφές πωλήσεων.

4. Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων. Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι άλλες πράξεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα προηγούμενα ημερολόγια.

5. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο. Σ' αυτό μεταφέρονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, από την καταχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια, οι εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων.

6. Γενικό Καθολικό. Σ' αυτό μεταφέρονται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της επιχείρησης και η ενημέρωσή τους γίνεται βάση του συγκεντρωτικού ημερολογίου μέσα στον ίδιο μήνα που ενημερώνεται και αυτό .

7. Αναλυτικό Καθολικό: Σ' αυτό υπάρχουν όλοι οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ. λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται από τις εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων, μέσα στον επόμενο μήνα από την καταχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια.

8. Βιβλίο Γραμματίων εισπρακτέων. Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι συναλλαγματικές εισπρακτέες, δηλαδή αυτές που εισπράττει η επιχείρηση απ' τους πελάτες της.

9. Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων. Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι συναλλαγματικές πληρωτέες, δηλαδή αυτές που πληρώνει η επιχείρηση στους προμηθευτές της.

10. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται στο τέλος κάθε χρήσης τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις κλπ της Ε.Π.Ε, ως στοιχεία της απογραφής και στη συνέχεια οι ισολογισμοί κάθε χρήσης που συντάσσονται με βάση τα στοιχεία της

κάθε απογραφής.

11. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.

12. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των διαχειριστών.

13. Βιβλίο των εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας αυτών, οι εισφορές τους καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.

2.2 : ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Ε.Π.Ε

Για την πρώτη θεώρηση προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τα παρακάτω έγγραφα:

- ✓ Ββεβαίωση περί ύπαρξης ή μη χρεών από φόρους, τέλη ή εισφορές για όλα τα μέλη, καθώς και
- ✓ Βεβαίωση από τα αρμόδια τμήματα ΦΠΑ και Εισοδήματος ότι έχει υποβάλλει

κανονικά τις δηλώσεις απόδοσης οποιασδήποτε υποχρέωσης .

- ✓ Σημείωμα ΚΒΣ (έντυπο Β1/TAXIS)
- ✓ Υπεύθυνη δήλωση με τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας.

2.3 : ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Σύμφωνα με το άρθρο 26 του Κ.Φ.Α.Σ και 42 του Κ.Ν 2190/20, η διαχειριστική περίοδος της Ε.Π.Ε διαρκεί δώδεκα μήνες. Όμως κατά την έναρξη τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της Ε.Π.Ε η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη των δώδεκα μηνών.

Η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο

του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα όχι όμως και πλέον των εικοσιτεσσέρων μηνών. Η διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται και εκείνη κατά την οποία, ο επιτηδευματίας λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

Ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται να μετατεθεί εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου.

2.4: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Απογραφή είναι η λεπτομερής και αναλυτική περιγραφή, εξακρίβωση, η ποσοτική καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας του κάθε επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

Η απογραφή διακρίνεται ανάλογα με την έκταση της, σε γενική και μερική, ανάλογα με το χρόνο που συντάσσεται σε τακτική και έκτακτη και ανάλογα με τον τρόπο που γίνεται σε εσωτερική (εσωλογιστική) και εξωτερική (εξωλογιστική ή πραγματική).

Σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κ.Ν 2190/20 η Ε.Π.Ε , υποχρεούται κατά την έναρξη λειτουργίας της να ενεργήσει απογραφή. Η απογραφή αυτή ονομάζεται απογραφή έναρξης. Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή

εμπορεύσιμα στοιχεία κατά την έναρξη της λειτουργίας της Ε.Π.Ε, θα καταχωρηθούν αναλυτικά τα υπόλοιπα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης.

Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κ.Ν 2190/20, κάθε Ε.Π.Ε οφείλει στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου να ενεργήσει απογραφή όπως αυτή καθορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας. Η απογραφή αυτή ονομάζεται απογραφή τέλους χρήσεως. Από τη δεύτερη διαχειριστική περίοδο και μετά ως απογραφή έναρξης θεωρείται η απογραφή τέλους χρήσεως της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Σύμφωνα με το άρθρο 49 ΤΟΥ Κ.Ν 2190/20 οι διοριζόμενοι εκκαθαριστές οφείλουν να ενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής προκειμένου να στηριχθούν και να συντάξουν ισολογισμό. Η απογραφή σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό αναγράφεται κάθε περιουσιακό στοιχείο αναλυτικά. Έτσι πρέπει τουλάχιστον να αναγράφεται η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεως ή προσθηκών και βελτιώσεων, οι αποσβέσεις του και η αναπόσβεστη αξία του (άρθρο 27 του Κ.Β.Σ)

Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών κατά συντελεστή αποσβέσεων το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους(άρθρο 27 του Κ.Β.Σ).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών χωριστά για κάθε είδος ποσότητα, η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία (άρθρο 27 του Κ.Β.Σ).

Παρακάτω παρατίθεται ένα παράδειγμα απογραφής :

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 31/12/2013

	ΤΡΙΤ/ΜΙΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΔΕΥΤ/ΜΙΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΠΡΩΤ/ΜΙΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ			
13 ΜΕΤΑΦ/ΚΑ ΜΕΣΑ			
13.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ			XXX
13.00.00 Αυτοκ/το Νο ..			
13.00.01 Αυτοκ/το Νο ..		XXX	
ΜΕΙΟΝ 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	XXX		
13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα	XXX		
13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα		XXX	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ/ΣΜΟΣ			
14.00 Έπιπλα	XXX		
14.00.00 Έπιπλα γραφείου			
ΜΕΙΟΝ 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα & αποσβεσμένος εξοπλισμός			XXX
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα		XXX	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	XXX		
A) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.00 TV SAMSUNG			
20.00.00 Αποθέματα		XXX	
(X τμχ * XXX ευρώ) με 23% ΦΠΑ	XXX		
20.01 TV LG			
20.01.00 Αποθέματα			
(X τμχ* XXX ευρώ) με 23% ΦΠΑ			
B) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			XXX
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		XXX	
30.00.00 χχχχ			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	XXX		
31.00 Γραμμάτια στο χαρτ/κιο			
31.00.00 Γραμμάτια λήξης 2016		XXX	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Ταμείο επιχείρησης	XXX		
38.03 Καταθέσεις Όψεως σε ευρώ			XXX
38.03.00 Πειραιώς		XXX	
36 ΜΕΤΑΒ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ	XXX		
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων			XXX
36.00.00 Έντυπα		XXX	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	XXX		XXX
		XXX	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

	XXX		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		XXX	
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΜΑΚΡΟΠ/ΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	XXX		XXX
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		XXX	
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
40.00.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών ονομαστικών μετοχών	XXX		<u>XXXXXXXXX</u>
(X μετοχές*XXX ευρώ ονομ. αξία)			
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			
41.02 Τακτικό Αποθεματικό			
41.02.00 Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης			
41.05 Έκτακτα αποθεματικά			
41.05.00 Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης			
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			
42.00 Υπόλοιπα κερδών εις νέο			XXX
42.00.00 Υπόλοιπο κερδών 2013 εις νέο			
ΒΡΑΧΥΠΡ/ΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		XXX	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Α. χχχ			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	XXX		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

			XXX
		XXX	
	XXX		
		XXX	
	XXX		XXX
		XXX	
	XXX		
		XXX	XXX
	XXX		
		XXX	XXXXXXXX

2.5: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ-ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Ν 2190/20, τα ποσά των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες αποτίμησης

αυτού του άρθρου. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την τιμή κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των παρακάτω αρχών:

1. Θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της Ε.Π.Ε
2. Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια χωρίς να αλλάζουν από τη μία χρήση στην άλλη .
3. Η αρχή της συντηρητικότητας η οποία εφαρμόζεται πάντα και ιδίως:

α) Σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια αυτής.

β) Λαμβάνονται υπόψη όλες οι πιθανές ζημίες και κίνδυνοι οι οποίοι αφορούν την κλειόμενη ή τις προηγούμενες , έστω και αν οι σχετικές ενδείξεις άρχισαν να αντιλαμβάνονται μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης, αλλά μέσα στην περίοδο περάτωσης των πράξεων κλεισίματος του ισολογισμού.

γ) Λαμβάνονται υπόψη οι απαραίτητες αποσβέσεις και

προβλέψεις, ανεξάρτητα από το αν από τη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία.

4. Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν την χρήση λογίζονται σ' αυτήν, ανεξάρτητα του χρόνου είσπραξης ή πληρωμής τους.
5. Τα περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού αποτιμούνται χωριστά.

6. Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.

Μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις επιτρέπεται να γίνει παρέκκλιση στις παραπάνω αρχές η οποία θα πρέπει να αναφέρεται στο προσάρτημα.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΚΦΑΣ και 43 του Κ.Ν 2190/20, τα

αποθέματα εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα τα οποία αποτιμώνται σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ 1123/80, στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τρέχουσας αξίας τους. Εάν η τρέχουσα αξία είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Τα συμπαράγωγα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ 1123/80.

Η τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με βάση οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους όπως ορίζονται από το άρθρο 1 του Π.Δ 1123/80, που είναι :

1. Η μέθοδος του σταθμικού μέσου κόστους.
2. Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων.
3. Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή-πρώτη εξαγωγή(F.I.F.O).
4. Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή-πρώτη εξαγωγή(L.I.F.O).
6. Η μέθοδος του βασικού αποθέματος.
7. Η μέθοδος του πρότυπου κόστους.

Τη μέθοδο που επιλέγει η Ε.Π.Ε την εφαρμόζει πάγια

από χρήση σε χρήση. Αλλαγή της εφαρμοζόμενης μεθόδου δεν

επιτρέπεται εκτός αν υπάρχει μεταβολή συνθηκών ή άλλος σοβαρός

λόγος, οπότε η αλλαγή της μεθόδου αναφέρεται και αιτιολογείται στο

προσάρτημα μαζί με την επίδραση της αλλαγής αυτής στη

διαμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης.

2.6 : ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.102 Ε.Γ.Λ.Σ , απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μία χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής απαξίωσης.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως, όσοι είναι οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης πάνω πάνω στην αξία κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η οποία προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων. Τα ποσοστά αποσβέσεων αφορούν την ετήσια απόσβεση και πρέπει όταν ο χρόνος λειτουργίας των παγίων είναι μικρότερος των δώδεκα μηνών να αναπροσαρμόζονται ανάλογα με το χρονικό διάστημα λειτουργίας των παγίων.

Οι αποσβέσεις που γίνονται δεν πρέπει να ξεπεράσουν την αξία κτήσης ή αναπροσαρμογής των προς απόσβεση στοιχείων.

Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται, για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μείωσης καθορίζεται, κατά κλάδους οικονομικών μονάδων ή κατηγορίες στοιχείων, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ' αυτή, με χρέωση των λογαριασμών 66 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και 85 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και με πίστωση των από το Σχέδιο Λογαριασμών προβλεπόμενων αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

Παρακάτω παρατίθεται παράδειγμα αποσβέσεων με σταθερή μέθοδο:

Η επιχείρηση ΧΨΩ Ε.Π.Ε, πραγματοποιεί τις ετήσιες αποσβέσεις των μηχανημάτων της με τη σταθερή μέθοδο και ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 18% και μηδενική υπολειμματική αξία. Την 14^η Μαΐου 2003 η επιχείρηση αγόρασε τοις μετρητοίς ένα μηχάνημα αντί 25.000 ευρώ και το πούλησε την 3^η Αυγούστου 2005, αντί 16.500 ευρώ, επίσης τοις μετρητοίς. Λαμβάνοντας υπ' όψη ότι η ως άνω επιχείρηση υπολογίζει αποσβέσεις για ολόκληρο το μήνα αγοράς του παγίου και δεν υπολογίζει αποσβέσεις για το μήνα πώλησης του παγίου. Ζητείται η αξία του μηχανήματος κατά την ημερομηνία πώλησής του.

Λύση: Κατά το έτος 2003 η απόσβεση ήταν $25.000 * 18\% * 8/12 = 3.000$

Κατά το έτος 2004 η απόσβεση ήταν $25.000 * 18\% * 12/12 = 4.500$

Κατά το έτος 2005 η απόσβεση ήταν $25.000 * 18\% * 7/12 = 2.625$

Σύνολο αποσβέσεων : 10.125

Συνεπώς η αξία του μηχανήματος (αξία κτήσης – αποσβέσεις ετών) κατά την ημερομηνία πώλησής του ήταν: $25.000 - 10.125 = 14.875$ ευρώ.

2.7: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ισολογισμός είναι ο πίνακας ο οποίος δείχνει τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού μιας επιχείρησης με την αξία τους και στο ίδιο νόμισμα σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή, τη στιγμή που συντάσσεται. Δηλαδή ο Ισολογισμός δείχνει περιληπτικά την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή, ενώ στην απογραφή εμφανίζονται τα στοιχεία της οικονομικής κατάστασης με κάθε λεπτομέρεια (ποσά, ποσότητα κλπ.).

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του ΚΦΑΣ, οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, συντάσσουν κάθε χρήση ισολογισμό σύμφωνα με το υπόδειγμα της παραγράφου 4.1.103 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/80. Ο ισολογισμός όπως προβλέπει το άρθρο 42Γ του Κ.Ν 2190/20 καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, όπου στο πρώτο εμφανίζεται το Ενεργητικό και στο δεύτερο το Παθητικό, σύμφωνα με το υπόδειγμα που αναφέρεται παραπάνω.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε συντάσσεται για κάθε χρήση (εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου) και καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα εξής: ο ισολογισμός της επιχείρησης, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και η κατάσταση

του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.Δ 1123/1980.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π), καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών και τους πίνακες που ορίζονται από τις περιπτώσεις Α' και Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του κώδικα αυτού.

Ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που τελούν σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΟΥΣ

3.1: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η πρώτη λογιστική εγγραφή που γίνεται με το που θα συσταθεί μια Ε.Π.Ε είναι η εγγραφή για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου. Η εγγραφή αυτή γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 33.03 "Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου" και με πίστωση του λογαριασμού 40.02 "Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών" ή 40.03 "Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών", ανάλογα το είδος των μετοχών. Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 33.04 "Οφειλόμενο Κεφάλαιο" με το ποσό του κεφαλαίου που καταβάλλεται

συγχρόνως με την κάλυψη, με χρέωση του λογαριασμού 33.03. Τέλος, χρεώνεται ο λογαριασμός 38.00 "Ταμείο" και πιστώνεται ο λογαριασμός 33.04 "Οφειλόμενο Κεφάλαιο".

Για να γίνει κατανοητό παρατίθεται παράδειγμα με την εταιρία ELECTRIC Ε.Π.Ε:

Λίγα λόγια για την παραπάνω εταιρία:

Η εταιρία ELECTRIC Ε.Π.Ε , δραστηριοποιείται στο χώρο ηλεκτρικών ειδών και εδρεύει στη ΒΙ.ΠΕ Ηρακλείου Κρήτης με ΑΦΜ: 998082450 Δ.Ο.Υ Ηρακλείου.

Το κεφάλαιο της εταιρίας αναφέρεται στο καταστατικό και ανέρχεται στο ποσό των 90.000 ευρώ (90 κοινές μετοχές προς 1000 ευρώ η μία).

Οι ιδρυτές της εταιρίας είναι:

Αλέξανδρος Παπαδάκης με ποσοστό συμμετοχής 30% και

ο Βασίλειος Παπαδόπουλος με ποσοστό συμμετοχής 70%.

Κατά την ίδρυση της εταιρίας γίνονται οι παρακάτω εγγραφές σύστασης:

1^η Εγγραφή

		<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33	Χρεώστες Διάφοροι	90.000	
	33.03 Μετ. λογ/σμός Κάλυψης Κεφαλαίου		
	Μέτοχος Παπαδάκης 27.000		
	(μετοχές 27*1000)		
	Μέτοχος Παπαδόπουλος 63.000		
	(μετοχές 63*1000)		
40	Κεφάλαιο		90.000
	40.02 Οφειλ. Μετοχ. Κεφ.Κοιν. Μτχ		

Αιτ. : Κάλυψη κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο xxx του καταστατικού

2^η Εγγραφή

		<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33	Χρεώστες Διάφοροι	90.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
	Μέτοχος Παπαδάκης 27.000		
	Μέτοχος Παπαδόπουλος 63.000		
33	Χρεώστες Διάφοροι		
33.03	Μετ. λογ/μός καλ. Κεφ.		90.000
	Μέτοχος Παπαδάκης 27.000		
	Μέτοχος Παπαδόπουλος 63.000		

Αιτ.: Οφειλή Κεφαλαίου

Μετά από αυτές τις δύο εγγραφές ακολουθεί η εγγραφή καταβολής του κεφαλαίου αφού αυτή η καταβολή αφορά όλη τη δόση και όχι ένα μέρος αυτής.

3^η Εγγραφή

		<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38	Χρηματικά Διαθέσιμα	90.000	

38.00 Ταμείο

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο 90.000

Μέτοχος Παπαδάκης 27.000

Μέτοχος Παπαδόπουλος 63.000

Αιτ.: Καταβολή Κεφαλαίου

Επίσης, αξίζει να σημειωθεί, ότι η καταβολή του κεφαλαίου μπορεί να γίνει με εισφορά σε χρήμα και είδος. Έτσι οι εγγραφές σύστασης είναι ακριβώς ίδιες όπως οι παραπάνω, με τη διαφορά ότι η εγγραφή της καταβολής γίνεται σε δύο φάσεις, δηλαδή η μία γίνεται στο ημερολόγιο ταμείου για τις εισφορές σε χρήμα (χρέωση 38.00 "Ταμείο" με πίστωση 33.04 "Οφειλόμενο Κεφάλαιο") και η δεύτερη στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων για τις εισφορές σε είδος (π.χ αν η εισφορά αφορά μεταφορικά μέσα η εγγραφή γίνεται ως εξής: χρέωση 13.00 "Μεταφορικά μέσα" με πίστωση 33.04 "Χρεώστες διάφοροι").

Με βάση το παραπάνω παράδειγμα, έστω ότι ο μέτοχος Παπαδάκης εισφέρει τα $\frac{3}{4}$ της εισφοράς του σε χρήμα ενώ για το υπόλοιπο $\frac{1}{4}$ ένα φορτηγό αυτοκίνητο FIAT αξίας 6.750 ευρώ. Ο μέτοχος Παπαδόπουλος εισφέρει όλο το ποσό της εισφοράς του σε χρήμα. Η εγγραφή της καταβολής έχει ως εξής:

3^η Εγγραφή

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	83.250	

38.00 Ταμείο

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο 83.250

Μέτοχος Παπαδάκης

(27.000 ευρώ)

Μέτοχος Παπαδόπουλος

(63.000 ευρώ)

Αιτ.: Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου σε χρήμα

ΧΡΕΩΣΗ

ΠΙΣΤΩΣΗ

13 Μεταφορικά μέσα 6.750

13.02 Αυτοκίνητα-Φορτηγά

13.12.000 Φορτηγό αυτοκίνητο FIAT

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο 6.750

Μέτοχος Παπαδάκης

(6.750 ευρώ)

Αιτ.: Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου σε είδος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΩΣ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ Ε.Π.Ε

4.1: ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Κάθε διαχειριστική περίοδο για να γίνει έναρξη εργασιών της Ε.Π.Ε πρέπει να γίνουν δύο εγγραφές για το άνοιγμα των βιβλίων της. Κατά την πρώτη εγγραφή χρεώνονται όλοι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Ενεργητικού και πιστώνεται ο λογαριασμός 89.00 “Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως”. Στη συνέχεια ακολουθεί η δεύτερη εγγραφή στην οποία χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 “Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως” και πιστώνονται όλοι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Παθητικού”.

4.2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ Ε.Π.Ε

Καθ’ όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου οι λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιούνται έχουν ως εξής:

α. Μέσα σε διάστημα δεκαπέντε ημερολογιακών ημερών το αργότερο, καταχωρούνται τα διάφορα λογιστικά γεγονότα στα αναλυτικά ημερολόγια που τηρεί η Ε.Π.Ε, κατά χρονική σειρά πραγματοποίησής τους. Μέσα στον επόμενο μήνα από το μήνα καταχώρησης των διάφορων λογιστικών γεγονότων,

ενημερώνεται αυτόματα το αναλυτικό καθολικό.

Μετά τη λήξη κάθε μήνα και κατά τη διάρκεια του επόμενου μήνα γίνονται τα εξής που αφορούν τον προηγούμενο:

Ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Γίνεται μεταφορά από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο στο γενικό καθολικό.

Συντάσσονται τα ισοζύγια του γενικού και αναλυτικού καθολικού (προσωρινά ισοζύγια) με σκοπό να διαπιστωθεί αν έγινε σωστή μεταφορά των λογαριασμών από τα ημερολόγια στα καθολικά.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ ΤΗΣ ELECTRIC Ε.Π.Ε:

Λογιστικό Γεγονός 1:

Η εταιρία αγόρασε τοις μετρητοίς 2 έπιπλα γραφείου από την εταιρία SATO, στις 3/10/2013, αξίας 1850 ευρώ συν ΦΠΑ 23% με Τ-ΔΑ Νο 7501.

-----3/12/2013-----

		<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.850	
14.00	Έπιπλα		
14.00.000	Έπιπλα Γραφείου		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	425,50	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.0123	ΦΠΑ Παγίων 23%		
50	Προμηθευτές		2.275,5
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού		

50.00.00.123 SATO

Αι.: Αγορά επίπλων

-----3/12/2013-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 Προμηθευτές	2.275,5	
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού		
50.00.01 SATO		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		2.275,5
38.00 Ταμείο		

Αι.: Εξόφληση επίπλων

Λογιστικό Γεγονός 2:

Η επιχείρηση πούλησε στις 20/12/2013 σε πελάτη χονδρικής έναν ψυγείοκαταψύκτη ΡΙΤΣΟΣ αξίας 2.000 ευρώ συν ΦΠΑ 23%, Τ-ΔΑ Νο 1530, τα μισά μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξης 31/03/2014.

-----20/12/2013-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
30 Πελάτες	2.460	
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.0123 Πελάτες Χονδρικής 23%		
70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων		2.000
70.03 Πωλ.Χονδρικής		
70.03.023 Πωλ.Χονδρικής 23%		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

54	Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	460
54.00	ΦΠΑ	
54.00.70.023	ΦΠΑ Πωλήσεων 23%	

-----20/12/2013-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 Χρηματικά Διαθέσιμα	1.230	
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο Εταιρίας		
30 Πελάτες		
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.0123 Πελάτες Χονδρ. 23%		1.230
Αιτ.: Έναντι τιμολογίου Νο 1530		

-----31/03/2014-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 Χρεώστες Διάφοροι	1.230	
33.90 Επιταγές Εισπρακτέες		
33.90.00 Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρον/νες		
30 Πελάτες		1.230
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00123 Πελάτες Εσωτερικού Χονδρ.23%		
Αιτ.: Εξόφληση τιμολογίου Νο 1530		

Λογιστικό Γεγονός 3: Η επιχείρηση εξόφλησε τον προμηθευτή <<ΚΟΤΣΩΒΟΛΟ>>

Επιταγή ποσού 4.500 ευρώ, λήξης 20/12/2013.

-----20/12/2013-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 Προμηθευτές	4.500	
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού		
50.00.001 Προμηθευτής Κοτσώβολος		
53 Πιστωτές Διάφοροι		4.500
53.90 Επιταγές Πληρωτέες		
53.90.000 Επιταγή Πληρωτέα Μεταχρον/νη		

Αι.: Επιταγή πληρωτέα σε Κοτσώβολο

Λογιστικό Γεγονός 4: Η επιχείρηση στις 14/12/2013 πλήρωσε λογαριασμό του ΟΤΕ ποσού 220 ευρώ συν ΦΠΑ με Νο Απόδ. 352.

-----14/12/2013-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
62 Παροχές Τρίτων	220	
62.03 Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά		
62.03.023 ΟΤΕ με 23% ΦΠΑ		
54 Υποχρεώσεις Φόροι-Τέλη	50,06	
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29.023 ΦΠΑ δαπανών 23%		
50 Προμηθευτές		270,06
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού		
50.00.01 Προμηθ. ΟΤΕ		

Αι.: Οφειλή λογαριασμού σε Οτε

-----14/12/2013-----

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 Προμηθευτές	270,6	
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού		
50.00.01 Προμηθ. ΟΤΕ		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		270,6
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Ταμείο Εταιρίας		
Αιτ.: Εξόφληση λογαριασμού ΟΤΕ		

Λογιστικό Γεγονός 5: Το λογιστήριο της εταιρίας στις 31/12/2013 έκδωσε τη μισθοδοτική κατάσταση του μήνα, που περιλαμβάνει δώρο Χριστουγέννων και Επίδομα Αδείας. Σύμφωνα με το λογιστικό άρθρο που διατηρεί η επιχείρηση για την έκδοση της μισθοδοσίας, οι λογαριασμοί εμφάνιζαν τα εξής ποσά:

- Ποσά λογαριασμών για τη μισθοδοσία Δεκεμβρίου:

60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές έμμισθου πρ.	18.294,41
60.03.00.000 Εργοδ.Εισφ.ΙΚΑ Έμμ.Προσωπ.	5.071,69
55.00.00.000 ΙΚΑ Δεκεμβρίου	6.667,67
74.03.00.0001 Επιχ/σεις ΟΑΕΔ Δεκεμβ.	1.454,70
54.03.00.000 ΦΜΥ Δεκέμβρη	67,57
53.00.00.000 Αποδοχές Πρ. Δεκεμβ.	15.176,16

Οι εγγραφές που γίνονται στα βιβλία της εταιρίας είναι οι παρακάτω:

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπ.		23.366,1	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπ.	
60.00.00 Τακτικές Αποδοχές	
60.00.00.000 Τακτικές Αποδ.Εμμ.Πρ.	18.294,41
60.03 Εργοδοτ.Εισφορές	
60.03.00 Εργοδοτ.Εισφορές ΙΚΑ	
60.03.00.000 Εργοδ.Εισφ.ΙΚΑ Έμμ.Προσωπ.	5.071,69
55. Ασφαλιστ. Οργανισμοί	6.667,67
55.00 ΙΚΑ	
55.00.00 ΙΚΑ Τρέχουσας Κιν.	
55.00.00.000 ΙΚΑ Δεκεμβρίου	6.667,67
74. Επιχορηγήσεις	1.454,70
74.03 Ειδικές Επιχορ/σεις-Επιδ/σεις	
74.03.00 Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	
74.03.00.0001 Επιχ/σεις ΟΑΕΔ Δεκεμβ.	1.454,70
54. Υποχρ. από Φόρους-Τέλη	67,57
54.03 Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπ.	
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	
54.03.00.000 ΦΜΥ Δεκέμβρη	67,57
53. Πιστωτές Διάφοροι	15.176,16
53.00 Αποδοχές Προσωπ.Πηρωτ.	
53.00.00 Αποδοχές Έμμ.Προσωπ.	
53.00.00.000 Αποδοχές Πρ. Δεκεμβ.	15.176,16

Αιτ.: Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου 2013

- Τα ποσά των λογαριασμών για το δώρο Χριστουγέννων είναι τα εξής:

60.00.03.000 Δώρο Χριστουγέννων	5.425,78
---------------------------------	----------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

60.03.00.000 Εργοδ.Εισφ.ΙΚΑ Έμμ.Προσωπ. 1.465,64

55.00.00.000 ΙΚΑ Δεκεμβρίου 1.796,86

74.03.00.0001 Επιχ/σεις ΟΑΕΔ Δεκεμβ. 549,79

54.03.00.000 ΦΜΥ Δεκέμβρη 36,07

53.00.00.000 Αποδοχές Πρ. Δεκεμβ. 4.508,70

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπ.		6.891,42	
60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπ.			
60.00.03 Δώρα Εορτών			
60.00.03.000 Δώρο Χριστουγέννων	5.425,78		
60.03 Εργοδοτ.Εισφορές			
60.03.00 Εργοδοτ.Εισφορές ΙΚΑ			
60.03.00.000 Εργοδ.Εισφ.ΙΚΑ Έμμ.Προσωπ. 1.465,64			
55. Ασφαλιστ. Οργανισμοί			1.796,86
55.00 ΙΚΑ			
55.00.00 ΙΚΑ Τρέχουσας Κιν.			
55.00.00.000 ΙΚΑ Δεκεμβρίου	1.796,86		
74. Επιχορηγήσεις			549,79
74.03 Ειδικές Επιχορ/σεις-Επιδ/σεις			
74.03.00 Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ			
74.03.00.0001 Επιχ/σεις ΟΑΕΔ Δεκεμβ. 549,79			
54. Υποχρ. από Φόρους-Τέλη			36,07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

54.03 Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπ.		
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		
54.03.00.000 ΦΜΥ Δεκέμβρη	36,07	
53. Πιστωτές Διάφοροι		4.508,70
53.00 Αποδοχές Προσωπ.Πηρωτ.		
53.00.00 Αποδοχές Έμμ.Προσωπ.		
53.00.00.000 Αποδοχές Πρ. Δεκεμβ.	4.508,70	

Αιτ.: Δώρο Χριστουγέννων 2013

- Τα ποσά των λογαριασμών για το επίδομα αδείας είναι τα εξής:

60.00.07.000 Επίδομα Καν.Αδ.Εμμ.Πρ.	225,06
60.03.00.000 Εργοδ.Εισφ.ΙΚΑ Έμμ.Προσωπ.	61,78
55.00.00.000 ΙΚΑ Δεκεμβρίου	98,93
53.00.00.000 Αποδοχές Πρ. Δεκεμβ.	187,91

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
60. Αμοιβές & Έξοδα Προσωπ.		286,84	
60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπ.			
60.00.07 Επιδόματα Καν.Αδείας			
60.00.07.000 Επίδομα Καν.Αδ.Εμμ.Πρ.	225,06		
60.03 Εργοδοτ. Εισφορές			
60.03.00 Εργοδοτ.Εισφορές ΙΚΑ			
60.03.00.000 Εργοδ.Εισφ.ΙΚΑ Έμμ.Προσωπ.	61,78		
55. Ασφαλιστ. Οργανισμοί			98,93

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

55.00 ΙΚΑ

55.00.00 ΙΚΑ Τρέχουσας Κιν.

55.00.00.000 ΙΚΑ Δεκεμβρίου 98,93

53. Πιστωτές Διάφοροι 187,91

53.00 Αποδοχές Προσωπ.Πηρωτ.

53.00.00 Αποδοχές Έμμ.Προσωπ.

53.00.00.000 Αποδοχές Πρ. Δεκεμβ. 187,91

Αιτ.: Επίδομα Αδείας 2013

4.3: ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου και συγκεκριμένα στις 31/12 ή 1/1 του επόμενου έτους διενεργείται απογραφή, δηλαδή λεπτομερής καταμέτρηση και καταγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. Στη συνέχεια και μέχρι τέλος Απριλίου του επόμενου έτους γίνονται οι εξής ενέργειες:

Αποτίμηση εμπορεύσιμων ειδών, εγγραφές τακτοποιήσεως για τον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος και υπολογισμός των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και οι σχετικές εγγραφές τους. Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων παρακολουθούνται στο λογαριασμό 66 "Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος". Συνεπώς με τον υπολογισμό των

αποσβέσεων χρεώνονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί της ομάδας 1 του Ε.Γ.Λ.Σ (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

Πρακτικά:

1) Με βάση το ισοζύγιο της εταιρίας ELECTRIC Ε.Π.Ε κατά την περίοδο 01/12/2013 έως 31/12/2013 και το μητρώο παγίων που διατηρεί, ξεκινάμε με τις εγγραφές τακτοποίησης.

Αρχικά υπολογίζουμε τις αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Οι συντελεστές απόσβεσης που ισχύουν από 01/01/2013 αναφέρονται στη συνέχεια.

Ο λογαριασμός 11 (Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων) αποσβένεται με ποσοστό 4%. Ο λογαριασμός που αφορά τις ασώματες ακινητοποιήσεις και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, δηλαδή ο λογαριασμός 16 καθώς και ο λογαριασμός 14 (Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός), αποσβένεται με ποσοστό 10%. Επίσης, Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Τα ποσοστά απόσβεσης της επιχείρησης κατά το έτος 2013 είναι τα εξής:

- ✓ Ποσοστό απόσβεσης 4% για το λογαριασμό 11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις

κτιρίων-Τεχνικά έργα.

- ✓ Ποσοστό 10% για το λογαριασμό 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, και

το λογαριασμό 16 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ποσοστά οι αποσβέσεις υπολογίζονται ως εξής:

11 Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων

11.07.01.000 Κτίρια κι εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

$$1.206,16 * 4\% = 48,25$$

11.07.01.077 Κτίρια κι εγκαταστάσεις κτιρίων με 19%

$$20.247,83 * 4\% = 809,91$$

Σύνολο αποσβέσεων: $48,25 + 809,91 = \mathbf{858,16 (1)}$

14 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

14.00.01.077 Αγορές επίπλων 19% $13.512,90 * 10\% = 1351,29$

14.00.01.067 Αγορές επίπλων 21% $1.252 * 10\% = 125,20$

14.00.01.057 Αγορές επίπλων 23% $2.304 * 10\% = 230,40$

Επιπλέον, από τις αγορές επίπλων με 23% υπάρχουν πάγια που η συνολική αξία τους (αξία κτήσης ήταν μέχρι 1.500, οπότε αποσβένονται εξ ολοκλήρου), είναι το ποσό 1.674,77 και η συνολική τους απόσβεση 1.674,72.

Σύνολο αποσβέσεων 14.00.01:

$$1.351,29 + 125,20 + 230,40 + 1.674,72 = \mathbf{3.381,61 (2)}$$

14.01.01.077 Αγορές σκευών 19% $30.071,52 * 10\% = 3.007,15$

Επιπλέον από τις αγορές σκευών 14.01.01.0057 με 23% υπάρχουν πάγια που η συνολική τους αξία (αξία κτήσης μέχρι 1.500, οπότε αποσβένονται εξ ολοκλήρου), είναι το ποσό 1.821,19 και η συνολική τους απόσβεση 1.820,60.

Σύνολο αποσβέσεων 14.01.01:

$$3.007,15+1.820,60=4.827,75 \text{ (3)}$$

14.03.01.077 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα 19%

$$10.200*10\%=1.020$$

14.03.01.057 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα 23% , έχουμε κι εδώ πάγια που η συνολική τους αξία (αξία κτήσης μέχρι 1.500, απόσβεση εξ ολοκλήρου), είναι 583,24 και η συνολική τους απόσβεση 583,22.

Σύνολο αποσβέσεων 14.03.01:

$$1.020+583,22=1.603,22 \text{ (4)}$$

14.09.01.0077 Λοιπός εξοπλισμός με 19% 44.906,94*10%=4.490,69

14.09.01.0053 Λοιπός εξοπλισμός με 23%, 1.496,75*10%= 149,68

Επιπλέον από τον λοιπό εξοπλισμό με 23% υπάρχουν πάγια που η συνολική τους αξία (αξία κτήσης μέχρι 1.500, έχουμε απόσβεση εξ ολοκλήρου), είναι 1.626,07 και η συνολική τους απόσβεση 1.625,91.

Σύνολο αποσβέσεων 14.09.01:

$$4.490,69+149,68+1.625,91=6.266,28 \text{ (5)}$$

16 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

16.01.03.000 Μέθοδοι Know How $3.000 * 10\% = 300$

16.10.01.000 Έξοδα Ίδρυσης & Α Εγκατάστασης $2.578,96 * 10\% = 257,90$

Σύνολο αποσβέσεων: $300 + 257,90 = 557,90$ (6)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ (1)+ (2)+ (3)+ (4)+ (5)+ (6)=

$858,16 + 3381,61 + 4.827,75 + 1.603,22 + 6.266,28 + 557,90 = 17.494,92$

Στη συνέχεια, αφού έχουμε υπολογίσει τα ποσά των αποσβέσεων, προχωράμε στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού με την ακόλουθη εγγραφή:

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
66. Αποσβέσεις Πάγιων στοιχείων		17.494,92	
ενσωμ/νες στο Λειτ.Κόστος			
66.01 Αποσβέσεις Κτιρ.-Εγκ.Κτιρ.-Τεχνικά			
Έργα			
66.01.07.000 Αποσβέσεις Κτιρ.-Εγκ/σεις Κτιρίων			
σε Ακίνητα Τρίτων	858,16		
66.04 Αποσβέσεις Επίπλων & Λοιπού Εξοπλ.			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

66.04.00.000	Αποσβέσεις Επίπλων	3.381,61	
66.04.01.000	Αποσβέσεις Σκευών	4.827,75	
66.04.03.000	Αποσβέσεις Η/Υ & Ηλεκ.Συγκ.	1.603,22	
66.04.09.000	Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλ.	6.266,28	
<i>66.05 Αποσβέσεις Ασώματων Ακινήτ/σεων</i>			
66.05.01.000	Αποσβέσεις Δικ/των Βιομ/κης Ιδ.	300	
65.05.10.000	Αποσβέσεις Εξόδων Ιδρ.& Ά Εγκ/σης	257,90	
11	Κτίρια –Εγκατ.Κτιρίων-Τεχνικά Έργα		858,16
<i>11.99 Αποσβ/να Κτίρια –Τεχνικά Έργα</i>			
11.99.07.000	Αποσβ/να κτίρια σε ακίνητα τρ.	858,16	
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		16.078,86
<i>14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλ.</i>			
14.99.00.000	Αποσβεσμένα Έπιπλα	3.381,61	
14.99.01.000	Αποσβεσμένα Σκεύη	4.827,75	
14.99.03.000	Αποσβ/νοι Η/Υ & Ηλεκτ.Συγκρ.	1.603,22	
14.99.09.000	Αποσβ/νος Λοιπός Εξοπλ.	6.266,28	
16	Ασώματες Ακιν/σεις & Έξοδα Πολ.Αποσβ.		557,90
<i>16.99 Αποσβ/νες Ασωμ/τες Ακιν.& Εξ.Πολ.Αποσβ.</i>			
16.99.01.000	Αποσβ/να Δικ. Βιομ/κης Ιδιοκτησίας	300	
16.99.10.000	Αποσβ/να Έξοδα Ιδρ, & Ά Εγκατ/σης	257,90	

Αιτ.: Υπολογισμός αποσβέσεων έτους 2013

2) Εγγραφή τακτοποίησης Φ.Π.Α της εταιρίας ELECTRIC Ε.Π.Ε κατά το μήνα

Δεκέμβριο 2013.

Με βάση το ισοζύγιο της 31/12/2013, η εταιρία παρουσιάζει περισσότερες

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

πωλήσεις σε σχέση με τις αγορές που πραγματοποίησε, συνεπώς η εταιρία θα έχει χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο και οφείλει να πληρώσει.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του ΦΠΑ στο ισοζύγιο της εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕ το μήνα Δεκέμβριο, είναι τα παρακάτω:

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.00.24.0036 Εισροών Εσωτ.με 13%	746,71	
54.00.24.0057 Εισροών Εσωτ.με 23%	234,30	
54.00.28.0057 Εισροών Παγίων 23%	17,80	
54.0029.0035 Δαπανών με 6,5%	2,26	
54.00.29.0057 Δαπανών με 23%	732,46	
54.00.71.0036 Πωλήσεις με 13%		2.430,71
54.00.71.0057 Πωλήσεις με 23%		563,16
54.00.99.0000 Απόδοση Εκκαθάριση		
ΦΠΑ	2.336,04	34.140,53

Η τακτοποίηση των υπολοίπων του Φ.Π.Α παρουσιάζεται με την παρακάτω λογιστική εγγραφή:

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54. Υποχρ/σεις από Φόρους-Τέλη		1.733,53	
54.00 ΦΠΑ			
54.00.99.0012 Απόδοση ΦΠΑ			
Δεκέμβρη 2013	1.733,53		
54. Υποχρ/σεις από Φόρους-Τέλη			1.733,53
54.00 ΦΠΑ			
54.00.24.0036 ΦΠΑ Εισροών &			
Ά Βοηθ.Υλ.με 13%	746,71		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

54.00.24.0057 ΦΠΑ Εισροών &

Ά Βοηθ.Υλ.με 23% 234,30

54.00.28.0057 ΦΠΑ Εισροών Παγίων

Στοιχείων με 23% 17,80

54.00.24.0035 ΦΠΑ Δαπανών-Εξόδων

με 6,5% 2,26

54.00.29.0057 ΦΠΑ Εξόδων-Δαπανών

Με 23% 732,46

Αιτ.: Περιοδική δήλωση ΦΠΑ Δεκέμβρη 2013

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
54. . Υποχρ/σεις από Φόρους-Τέλη		2.993,87	
54.00 ΦΠΑ			
54.00.71.0036 ΦΠΑ Πωλήσεων 13%	2.430,71		
54.00.71.0057 ΦΠΑ Πωλήσεων 23%	563,16		
54. Υποχρ/σεις από Φόρους-Τέλη			2.993,87
54.00 ΦΠΑ			
54.00.99.0012 Απόδοση ΦΠΑ	2.993,87		

Δεκέμβρη 2013

Αιτ.: Περιοδική δήλωση ΦΠΑ Δεκέμβρη 2013

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

ΠΡΟΣΧΕΔΙΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Η.Π.Α.

Ημερομηνία: 01/08/2013

Επώνυμο: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α

Αριθμός Μητρώου: 001 8 1 1 1

Επίπεδο: 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/2013 έως 31/12/2013

Φορολογική Περίοδος: 008 2 0 1 3

Είδος Δημόσιας: 010 011

Εκτακτη Δημόσια: 012

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ELECTRIC ΕΠΕ**

102 ΟΝΟΜΑ: **ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ** 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** 104 ΑΦ.Μ: **998082450**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με βάση την απαίτηση (κατά συντάκτορα) των εισηγτηρίων - ΕΚΤΡΑΧΕΙΩΝ

ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΚΩΔ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΟΝΟΜΑΤΟΣ	ΚΩΔ. ΕΙΣΡΟΩΝ	ΚΩΔ. ΕΚΦΟΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚΦΟΡΩΝ
301	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	13	321	2.430,71	351	5.744,33	746,76
302	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	6,5	322		352	6,5	372
303	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	23	323	563,14	353	1.038,23	238,79
304	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	9	324		354	9	374
305	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	5	325		355	5	375
306	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	16	326		356	16	376
307	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	303	327	2.993,85	357	3.814,22	734,72
308	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ				358	10.596,78	1.720,27
309	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ						
310	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ						
311	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ						
311	ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ						

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 **1.733,51**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 357 - κωδ. 420)

ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΚΩΔ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΟΝΟΜΑΤΟΣ	ΚΩΔ. ΕΚΦΟΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚΦΟΡΩΝ
501	ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	511	1.260,34	521		
502	ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	512		522		
503	ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	513	1.260,34	523		
504	ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	514		524		

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΥ ΚΩΔ. 311

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΚΦΟΡΩΝ 420 **0,02**

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 357 - κωδ. 420)

Χίλια διακόσια εφτά και τριάντα τέσσερα λεπτά

ΕΠΩΝΥΜΟ: ΟΔΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

54.00.99.0012

1.733,53	2.993,87
	1.260,34

Επομένως η εταιρία ELECTRIC Ε.Π.Ε από το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00.99.0012 «Απόδοση ΦΠΑ Δεκέμβρη 2013» που προκύπτει, εκφράζει υποχρέωση καταβολής, ποσού 1.260,34 ευρώ.

4.4: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Μέχρι τις 30 Απριλίου του επόμενου έτους και αφού έχουν γίνει οι εγγραφές τακτοποιήσεως για τις διαφορές απογραφής, αν υπάρχουν καθώς και ο υπολογισμός των αποσβέσεων με τις σχετικές εγγραφές τους, γίνονται διάφορες άλλες εγγραφές τακτοποίησης με σκοπό τον προσδιορισμό αποτελεσμάτων της γενικής εκμετάλλευσης. Οι εγγραφές αυτές γίνονται στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της επιχείρησης και έχουν περίπου την εξής σειρά:

1. Με τα ποσά των εμπορεύσιμων ειδών της απογραφής της προηγούμενης χρήσεως (αρχικό απόθεμα), χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 " Λογ/μος Γενικής Εκμετάλλευσης" και πιστώνονται οι λογαριασμοί των εμπορεύσιμων ειδών με την αξία της αρχικής απογραφής τους.
2. Με τα ποσά των εμπορεύσιμων ειδών της τελικής απογραφής της

παρούσας χρήσεως (τελικό απόθεμα) πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί των εμπορεύσιμων ειδών με την αξία της απογραφής τους.

3. Με την αξία των όλων των αγορών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης, χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 και πιστώνονται οι λογαριασμοί 20-28 αντίστοιχα με τα ίδια ποσά.

4. Με τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών 60-68 χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 και πιστώνονται αντίστοιχα όλοι οι λογαριασμοί της ομάδας 6.

5. Με τα πιστωτικά υπόλοιπα της ομάδας 7 (λογαριασμοί 70-78) πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 και χρεώνεται αντίστοιχα οι λογαριασμοί της ομάδας 7 με το υπόλοιπο ποσό της αξίας τους για να εξισωθούν.

6. Το υπόλοιπο που προκύπτει από το λογαριασμό 80.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 "Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμεταλλεύσεως".

7. Από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" τα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", τα "Έξοδα διάθεσης" και τα "έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας".

8. Από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων", τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 74, 75, 78.05, 76.00, 76.01, 76.02-76.98.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 που απομένει μετά τις παραπάνω τακτοποιήσεις αποτελεί το μικτό αποτέλεσμα της εκμεταλλεύσεως.

Μετά από τις παραπάνω ενέργειες καταρτίζεται η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με το υπόδειγμα 4.1.402 του Ε.Γ.Λ.Σ. Η

κατάσταση αυτή καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.

Πρακτικά: Ξεκινάμε τις εγγραφές της Γενικής Εκμετάλλευσης:

-----31/12/2013-----			
	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμετ/ση		180.283,26	
80.00 Λογ/μος Γεν.Εκμ.			
80.00.000 Γενική Εκμ.2013	180.283,26		
60. Αμοιβές & Έξ. Προσωπ.			102.244,90
60.00 Αμοιβές Εμ. Πρ.			
60.00.00 Τακτ. Απ. Εμ.Πρ.	66.556,83		
60.00.03 Δώρα Εορτών Εμ. Πρ.	8.089,21		
60.00.07 Επιδόματα Κανον.Αδ.	3.466,13		
60.00.08 Αποζημ.μη Χορηγ.Αδειών	860,44		
60.03.00 Εργοδοτ.Εισφ. ΙΚΑ	21.365,96		
60.05.00 Αποζημιώσεις Απόλυσης	1.906,33		
61. Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων			5.722,86
61.00 Αμοιβές & Έξοδα Ελεύθ.Επαγ.			
61.00.02 Αμοιβές –Έξοδα Τεχνικών	786,83		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

61.00.06 Αμοιβή Λογιστών	3.600	
61.01.01 Αμοιβές Τρίτων	556,03	
61.91.00 Πνευμ/κα & Καλ/κα Δικ.	780	
62. Παροχές Τρίτων		41.569,78
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής		
62.00.00 Ηλεκτ.Ρεύμα ΔΕΗ άνευ	15.108,50	
62.00.023 ΔΕΗ με 23% ΦΠΑ	4.023,51	
62.03 Τηλεπικοινωνίες		
62.03.023 Τηλεφ.-Τηλεγρ. 23%	974,31	
62.04 Ενοίκια		
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχν.ερ.	20.400	
62. Ασφάλιστρα		
62.05 Ασφάλιστρα πυρός άνευ ΦΠΑ	371,75	
62.07 Επισκευές & Συντηρήσεις		
62.07.02 Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ Κτιρ.	139,71	
62.07.04 Επισκ.Επίπλων & Λ.Εξ.	552	
63. Φόροι-Τέλη		34,80
63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη		
63.98.99 Λοιποί φόροι-τέλη	34,8	
64. Διάφορα Έξοδα		13.204,02
64.00 Έξοδα μεταφορών		
64.00.02 Έξοδα μεταφ.υλ.αγορών	807,21	
64.02 Έξοδα προβολής & Διαφημ.		
64.02.00 Διαφ.από τον τύπο 23%	650	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

64.02.03 Διαφημ.από λ.μες.ενημ.	120,33	
64.02.99 Διαφ.εξ.προβ & διαφ.	130	
64.05 Συνδρομές-Εισφορές		
64.05.00 Συνδρ. Σε περιοδ.	59,20	
64.05.15 Συνδρ.σε περιοδ.	395,68	
64.05.23 Συνδρ.σε περιοδ. 23%	16,91	
64.05.01 Συνδρ.σε επαγγ.οργ.	813,81	
64.05.99 Λοιπές Συνδρ. 23%	132	
64.07 Έντυπα& Γρ.Υλη		
64.07.00 Έντυπα 23%	6,59	
64.07.04 Αγορές βιβλ.6,5%	2,07	
64.08 Υλικά Αμ. Αναλ.		
64.08.00 Καύσιμα & Υλ.Θερμ.	304,12	
64.08.013 Υλικά Καθ.13%	210,76	
64.08.023 Υλικά Καθ.23%	3.681,48	
64.08.02 Υλικά Φαρμ. 6,5%	7,57	
64.08.03 Υλικά Συσκ. 23%	1.783,96	
64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων		
64.09.00 Έξοδα δημ.ισολ/μων	271,80	
64.98 Διάφορα έξοδα		
64.98.00 Κοινοχρ.Δαπ. άνευ	267,11	
64.98.013 Κοινοχρ.Δαπ. 13%	40	
64.98.023 Κοινοχρ.Δαπ. 23%	20	
64.98.98 Διάφορα εξ. 23%	3.483,42	
65. Τόκοι & Συναφή Έξοδα		12,40

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

65.98 Λοιπά Συν.με Χρημ/σεις Έξ.		
65.98.99 Διάφ. Έξ. Τραπεζών	12,40	
66. Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων		17.494,92
66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων-Εγκατ.Κτιρίων		
66.01.07 Αποσβ.Κτιρ.σε Ακίνητα Τρ.	858,16	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & Λ.Εξοπλ.		
66.04.000 Αποσβ.Επίπλων	4.548,27	
66.04.010 Αποσβ.σκευών	4.459,88	
66.04.030 Αποσβ.Η/Υ & Ηλ.Συσκ.	1.445,82	
66.04.090 Αποσβ. Λοιπ. Εξοπ.	5.624,89	
66.05 Αποσβ. Ασώμ. Ακιν/σεων		
66.05.010 Αποσβ.Δικαιωμ. Βιομ.	300	
66.05.100 Αποσβ. Εξ.Ιδρ.& Ά Εγκ.	257,90	

Αιτ.: Μεταφορά οργανικών εξόδων στη γενική εκμετάλλευση

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
71. Πωλήσεις πρ. έτοιμων & ημιτελών		251.836,45	
71.00 Πωλήσεις Πρ.& ημιτελ.Εσωτερικού			
71.00.013 Πωλ.Πρ.& Ημιτ. Εσωτ.13%	407,85		
71.00.023 Πωλ.Πρ.& Ημιτ. Εσωτ.23%	866,39		
71.03 Λιανικές Πωλ.Έτομ. & Ημιτελών			
71.03.013 Λιανικές Πωλ.Έτ.& Ημ.13%	99.248,39		
71.03.023 Λιανικές Πωλ.Έτ.& Ημ.23%	151.313,82		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

74. Επιχορηγήσεις & Διάφ.Έσοδ.Πωλήσεων	8.850,23		
74.03 Ειδικές επιχορ/σεις-Επιδότησεις			
74.03.00 Επιχορηγήσεις ΟΑΕΔ	8.850,23		
80. Γενική Εκμετ/ση			260.686,68
80.00 Λογ/μος Γεν.Εκμ.			
80.00.000 Γενική Εκμ.2013	260.686,68		

Αιτ.: Μεταφορά οργανικών εσόδων στη γενική εκμετάλλευση .

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμετ/ση		91.930,19	
80.00 Λογ/μος Γεν.Εκμ.			
80.00.000 Γενική Εκμ.2013	91.930,19		
24. Πρώτες & Βοηθ. Ύλες			91.930,19
24.00 Πρώτες Ύλες-Υλικά συσκ.			
24.00.01 Αποθέματα απογρ.Ενάρξεως			
Ά υλών	3.735,21		
24.01 Αποθέματα απογρ.αρχής χρήσης			
24.01.01 Πρώτες & Βοηθ.Ύλες Αγορών -8,43			
24.01.011 Κενά Υλικά Συσκ.Αγορών	204,40		
24.01.013 Πρώτες & βοηθ. Ύλες Αγ.13%	67.856,81		
24.01.023 Πρώτες & βοηθ. Ύλες Αγ.23%	19.997,60		
26. Ανταλλ/κά Παγίων Στοιχείων			117,88
26.01 Ανταλλ/κά Παγίων Στοιχείων Αγορών			
26.01.023 Ανταλλ/κά Παγίων Στοιχείων			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Αγορών με 23%	117,88	
28. Είδη συσκευασίας		26,72
28.01 Είδη συσκευασίας Αγορών Εσωτ.		
28.01.023 Είδη συσκευασίας Αγ.23%	26,72	
Αιτ.: Μεταφορά αποθεμάτων στη γενική εκμετάλλευση		

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
24. Πρώτες & Βοηθ. Ύλες		4.230,36	
24.00 Πρώτες Ύλες-Υλικά συσκ.			
24.00.02 Αποθέματα απογρ.Λήξεως	4.230,36		
80. Γενική Εκμετ/ση			
80.00 Λογ/μος Γεν.Εκμ.			
80.00.000 Γενική Εκμ.2013	4.230,36		4.230,36
Αιτ.: Μεταφορά τελικών αποθεμάτων στη γενική εκμετάλλευση			

Στη συνέχεια, με βάση το υπόλοιπο που προκύπτει από το γενικό καθολικό του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης», κάνουμε τις παρακάτω εγγραφές:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμετ/ση		7.296,41	
80.00 Λογ/μος Γεν.Εκμ.			
80.00.000 Γενική Εκμ.2013	7.296,41		
80.01 Γενική Εκμετ/ση			7.296,41
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης			
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης.2013	7.296,41		

Αιτ.: Προσδιορισμός Μικτού Αποτελέσματος

ELECTRIC ΕΠΕ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	
ΧΡΕΩΣΗ		
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		3.735,21
25.- Εμπορεύματα	3.735,21	
2. Αγορές χρήσης		88.194,98
20. Εμπορεύματα	88.194,98	
		91.930,19
3.ΜΕΙΟΝ:Αποθέματα τέλους χρήσεως		4.230,36
20.Εμπορεύματα	4.230,36	
Αγορές & διαφορά αποθεμάτων		87.699,83
4. Οργανικά έξοδα		
60. -Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	102.244,90	
61. -Αμοιβές & έξοδα τρίτων	5.722,86	
62. -Παροχές τρίτων	41.569,78	
63. -Φόροι-τέλη	34,38	
64. -Διάφορα έξοδα	13.204,02	
64.00-Εξοδα μεταφορών	807,21	
64.01-Εξοδα ταξιδίων	0,00	
64.02-Εξοδα προβολής & διαφήμ	900,33	
64. 03-Εξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	0,00	
64.05-Συνδρομές-Εισφορές	1.417,60	
64.07-Εντυπα & γραφική ύλη	8,66	
64.08-Υλικά άμεσης ανάλωσης	5.987,89	
64.09-Εξοδα δημοσιευσεων	271,80	
64.98-Διάφορα	3.810,53	
65 -Τόκοι και συναφή έξοδα	12,40	
66. -Αποσβέσεις πάγιων στοιχει	17.494,92	
68- Προβλέψεις εκμετάλλευσης		0,00
Σύνολικό κόστος		<u>180.283,26</u>
ΠΛΕΟΝ		
88. Κέρδη Εκμεταλλευσης		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ		<u><u>267.983,09</u></u>

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

		Ποσά κλειομένης χρήσ.2013
ΠΙΣΤΩΣΗ		
1. Πωλήσεις		
71	Πωλησεις Προϊόντων	251.836,45
73	Πωλήσεις Υπηρεσιών	0,00
2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
74.03	Επιχορηγήσεις ΟΑΕΔ	8.850,23
76.00	Εσοδα Κεφαλαίου	0,00
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγί	0,00
88.01	Ζημιες εκμεταλλευσεως	7.296,41
		267.983,09

Αφού τελειώσουμε με τις εγγραφές του λογαριασμού 80. “Γενική Εκμετάλλευση” , προχωράμε στο επόμενο βήμα που είναι το φύλλο μερισμού των εξόδων. Στην εταιρία ELECTRIC ΕΠΕ που μελετάμε, το 15% επί του συνόλου της ομάδας 6 αφορά τα έξοδα Διοίκησης και το 85% τα έξοδα Διάθεσης :

ELECTRIC
ΕΠΕ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ:
2013

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ		15,00%	85,00%	
Κ.Λ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Υπόλοιπο 31/12/2013	Διόικηση Διάθεση	
	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	78.972,61	11.845,89	67.126,72
	Εργοδ. εισφορές και επιβαρνω. έμμισθ. προσωπ.	21.365,96	3.204,89	18.161,07
	Αποζημίωση Απόλυσης	1.906,33	1.906,33	
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	102.244,90	16.957,12	85.287,78
	Αμοιβές & έξοδα διαφορων τρίτων	556,03	83,40	472,63
	Αμοιβές εξωτερικών συνεργατων	786,83	118,02	668,81
	Πνευματικά & Καλλιτεχνικά Δικαώματα	780,00	117,00	663,00
	Αμοιβές & έξοδα λογιστών	3.600,00	540,00	3.060,00
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ.	5.722,86	858,43	4.864,43
		0,00	0,00	0,00
	Τηλεφωνικά- Τηλεγραφικά	974,31	146,15	828,16
	Ασφάλιστρα πυρός εξοπλισμού κτιρ	371,75	55,76	315,99
	Ενοίκια κτιρίων	20.400,00	3.060,00	17.340,00
	Επισκ.επίπλων& λοιπού εξοπλισμού	691,71	103,76	587,95
	Φωτισμός - ΥΔΡΕΥΣΗ	19.132,01	2.869,80	16.262,21
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	41.569,78	8.313,96	33.255,82
	Λοιποί φόροι τέλη	34,38	5,16	29,22
63.	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	34,38	5,16	29,22
64-00	Εξοδα κινήσεως μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00
	Εξοδα μεταφ.υλικων αγαθών με μεταφ. μέσα τρίτων	807,21	121,08	686,13
64-02	Διάφορα έξοδα προβολής & διαφήμης	780,00	117,00	663,00
	Διαφημίσεις από τα λοιπά Μέσα Ενημέρωσης	120,33	18,05	102,28
64-05	Συνδρομές-εισφορές σε επαγ.οργαν	813,81	122,07	691,74
	Συνδρομές σε περιοδικά & περιοδικά	603,79	120,76	483,03
64-07	Εντυπα	6,59	0,99	5,60
	Αγορές Βιβλίων	2,07	0,31	1,76
64-08	Καύσιμα & Λοιπά υλικά θέρμανσης	304,12	45,62	258,50
64-09	Έξοδα δημοσιεύσεων	271,80	40,77	231,03
	Υλικά καθαριότητας,φαρμακείου,συσκευασίας	5.683,77	852,57	4.831,20
64-98	Διάφορα έξοδα	3.810,53	571,58	3.238,95

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	13.204,02	2.010,79	11.193,23
	Διάφορα έξοδα τραπεζών	12,40	1,86	10,54
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	12,40	1,86	10,54
	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκατ. κτιρίων - τεχν. έργων	858,16	128,72	729,44
	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	16.078,86	2.411,83	13.667,03
	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων	557,90	83,69	474,22
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤ.	17.494,92	2.624,24	14.870,68
	ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	180.283,26	30.771,55	149.511,71

Στη συνέχεια από το λογαριασμό 80.01 “Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης” μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 “Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων”, τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας 80.02.00 και τα έξοδα διάθεσης 80.02.02 , που θεωρούνται μη κοστολογήσιμες δαπάνες βάσει του φύλλου μερισμού.

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμετάλλευση		180.283,26	
80.02 Έξοδα μη προσδ/κά των μεικτών Αποτ/των			
80.02.00 Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	30.771,55		
80.02.02 Έξοδα Διάθεσης	149.511,71		
80. Γενική Εκμετάλλευση			180.283,26
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης			
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ.2013	180.283,26		

Αι.: Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικών στη γενική εκμετάλλευση.

Από το λογαριασμό 80.01.00, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03.00 “Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων”, τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς 74, 75, 78.05, 76.00, 76.02-76.98.

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμετάλλευση		8.850,23	
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης			
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ.2013	8.850,23		
80. Γενική Εκμ/ση			8.850,23
80.03 Έσοδα μη προσδ/κα των μικτών Αποτ/των			
80.03.00 Άλλα Έσοδα Εκμ/σης	8.850,23		

Αιτ.: Μεταφορά εσόδων μη προσδιοριστικών στη γενική εκμετάλλευση

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01.00 που απομένει μετά τις παραπάνω τακτοποιήσεις, αποτελεί το μικό αποτέλεσμα της επιχείρησης και μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.00.00 “Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης”.

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμετάλλευση		178.729,44	
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης			
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ.2013	178.729,44		
86. Αποτελέσματα χρήσης			178.729,44
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης			
86.00.00 Μικτή Ζημία Εκμ/σης.2013	178.729,44		

Αιτ.: Μεταφορά μικτών τα αποτελέσματα χρήσης.

Στη συνέχεια ο λογαριασμός 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων", πιστώνεται με το χρεωστικό του υπόλοιπο για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του.

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
86. Αποτελέσματα χρήσης		180.283,26	
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης			
86.00.00 Μικτή Ζημία Εκμ/σης.	180.283,26		
80. Γενική Εκμετάλλευση			180.283,26
80.02 Έξοδα μη προσδ/κά των μικτών Αποτ/των			
80.02.00 Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	30.771,55		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

80.02.02 Έξοδα Διάθεσης 149.511,71

Αιτ.: Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικών στα αποτελέσματα χρήσης.

Ο λογαριασμός 80.03 “Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων”,
χρεώνεται με το πιστωτικό του υπόλοιπο για να εξισωθεί, και πιστώνεται ο
λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του:

-----31/12/2013-----			
	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80. Γενική Εκμ/ση		8.850,23	
80.03 Έσοδα μη προσδ/κα των μικτών Αποτ/των			
80.03.00 Άλλα Έσοδα Εκμ/σης	8.850,23		
86. Αποτελέσματα χρήσης			8.850,23
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης			
86.01.00 Έσοδα συμμετοχών	8.850,23		

Αιτ.: Μεταφορά εσόδων μη προσδιοριστικών στα αποτελέσματα χρήσης

-----31/12/2013-----			
	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
86. Αποτελέσματα χρήσης		7.296,41	
86.00 Αποτελέσματα Εκμ/σης			
86.00.00 Μικτή Ζημία Εκμ/σης.2013	7.296,41		
80. Γενική Εκμετ/ση			7.296,41
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης			
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης.2013	7.296,41		

Αιτ.: Μεταφορά ζημίας στα αποτελέσματα χρήσης

-----31/12/2013-----			
	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
86. Αποτελέσματα χρήσης		4.239,38	
86.02 Έκτακτα & Ανόργανα Απ.			
86.02.07 Έκτακτα & Ανόργ.Έξ.	4.239,38		
81. Έκτακτα & Ανόργανα Αποτ/τα			4.239,38
81.00 Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα			
81.00.000 Φορ.Πρόστιμα & Προσ/σεις	1.663		
81.00.001 Ασφαλ.Πρόστιμα & Πρ.	2.376,37		
81.00.010 Προσαυξ.Εισφορ.Ασφ.Ταμείων	200,01		

Αιτ.: Μεταφορά έκτακτων εξόδων στα αποτελέσματα χρήσης

-----31/12/2013-----			
	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
86. Αποτελέσματα χρήσης		11.535,79	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρ.		
86.99.00 Ζημίες Χρήσης	11.535,79	
86. Αποτελέσματα χρήσης		7.296.41
86.00 Αποτελ/τα Εκμετ/σης		
86.00.00 Μικτή Ζημιά Εκμ.	7.296.41	
86. Αποτελέσματα χρήσης		4.239.38
86.02 Έκτακτα & Ανόργανα Απ.		
86.02.07 Έκτακτα & Ανόργ.Έξ.	4.239,38	

Αιτ.: Προσδιορισμός Ζημιάς Χρήσης 2013

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση		11.539,79	
88.01 Ζημίες χρήσης			
88.01.00 Ζημίες χρήσης 2013	11.535,79		
86. Αποτελέσματα χρήσης			11.535,79
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρ.			
86.99.00 Ζημίες Χρήσης	11.535,79		

Αιτ.: Μεταφορά Ζημιάς στα αποτελέσματα χρήσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση		11.535,79	
88.98 Ζημιές εις νέον			
88.98.00 Ζημιές εις νέον 2013	11.535,79		
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση			11.535,79
88.01 Ζημιές χρήσης			
88.01.00 Ζημιές χρήσης 2013	11.535,79		

Αι.: Μεταφορά Ζημιάς στα αποτελέσματα διάθεσης.

-----31/12/2013-----

	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση		44.310,97	
88.98 Ζημιές εις νέον			
88.98.00 Ζημιές εις νέον 2013	44.310,97		
42. Αποτελέσματα εις νέον			44.310,97
42.01 Υπόλοιπο Ζημ.Χρ.εις νέον			
42.01.00 Υπόλοιπο παλαιών Ζημ.	44.310,97		

Αιτ.: Μεταφορά παλαιών Ζημιών

-----31/12/2013-----			
	<u>Β.Σ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
42. Αποτελέσματα εις νέον		55.846,76	
42.01 Υπόλοιπο Ζημ.Χρ.εις νέον			
42.01.00 Υπόλοιπο παλαιών Ζημ.	55.846,76		
88. Αποτελέσματα προς Διάθεση			55.846,76
88.98 Ζημίες εις νέον			
88.98.00 Ζημίες εις νέον 2013	55.846,76		
Αιτ.: Ζημίες εις νέον			

Συνεπώς από το παραπάνω αποτέλεσμα, η εταιρία ELECTRIC ΕΠΕ στο τέλος του έτους 2013 εμφανίζει ζημία 55.846,76 ευρώ.

4.5: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, γίνονται διάφορες άλλες εγγραφές τακτοποιήσεως με σκοπό τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως. Οι εγγραφές αυτές γίνονται στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και έχουν την εξής περίπου σειρά:

1. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως", που είναι και το μικτό αποτέλεσμα της επιχείρησης, μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.00.00 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως.
2. Χρεώνονται οι λογαριασμοί 80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων", 81.01 "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα", 81.03 "Έκτακτα κέρδη", 82.01 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" και 84 "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", με τα ποσά των πιστωτικών τους υπολοίπων για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του.
3. Πιστώνονται οι λογαριασμοί 80,02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων", 81.00 "Έκτακτα και ανόργανα έξοδα", 81.02 "Έκτακτες ζημίες", 82.00 "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων", 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" και 85 "Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" με τα ποσά των χρεωστικών τους υπολοίπων για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 86 με τους αντίστοιχους αναλυτικούς του.

Μετά που γίνουν τα παραπάνω, εάν ο λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα χρήσεως" έχει χρεωστικό υπόλοιπο τότε η επιχείρηση εμφανίζει ζημιά, ενώ

αντίθετα, εάν ο λογαριασμός 86 έχει πιστωτικό υπόλοιπο, τότε η επιχείρηση εμφανίζει κέρδος. Και στις δύο περιπτώσεις, είτε δηλαδή υπάρχει κέρδος είτε ζημία, αυτό εμφανίζεται στο λογαριασμό 86.99 “Καθαρά αποτελέσματα χρήσης”. Μετά την πραγματοποίηση των παραπάνω, καταρτίζεται η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παραγράφου 4.1.202 του Ε.Γ.Λ.Σ, η οποία καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.

Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕ κατά τη χρήση 2013 παρουσιάζεται παρακάτω:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Ποσα κλειόμενης χρήσεως 2013	
Κυκλος εργασιων (πωλησεις υπηρεσιων)			251.836,45
Μειον: Κοστος πωλησεων			87.699,83
Μικτα αποτελεσματα εκμεταλλευσεως			164.136,62
πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			8.850,23
Σύνολο			172.986,85
ΜΕΙΟΝ: 1 Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		30.771,55	
3 Εξοδα λειτουργίας διαθεσης		149.511,71	180.283,26
Μερικα αποτελεσματα (κερδη) εκμεταλλευσεως			-7.296,41
ΠΛΕΟΝ:			
1 Εσοδα συμμετοχών		0,00	
4 Πιστωτικοι τοκοι και συν. έσοδα		0,00	0,00
Μειον:			
2 Εξοδα και Ζημιές συμμετοχών και χρεογρ.		0,00	
3 Χρεωστικοι τοκοι και συναφη εξοδα		0,00	0,00
Ολικα αποτελεσματα (κερδη) εκμεταλλευσεως			-7.296,41
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελεσματα			
1 Έκτακτα και ανοργανα εσοδα		0,00	
Μειον:			
1 Έκτακτα και ανοργανα εξοδα		4.239,38	
3 Εξοδα προηγούμενων χρήσεω		0,00	
4 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		4.239,38	-4.239,38
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			-11.535,79
ΜΕΙΟΝ:			
Συνολο αποσβεσεων παγιων στοιχειων		210.129,30	
Μειον: Οι απο αυτες ενσωματωμενες στο λειτουργικο κοστος		210.129,30	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-11.535,79

4.6: ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Στη συνέχεια μετά τον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσεως, οι ενέργειες που γίνονται, αποσκοπούν στη διάθεση των αποτελεσμάτων σύμφωνα με το νόμο και όσα αναφέρει το καταστατικό. Για το λόγο αυτό στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνονται τα εξής:

1. Αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 “Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως” είναι χρεωστικό, πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 88.01 “Ζημιές χρήσεως” με το ίδιο ποσό, ενώ αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό, χρεώνεται ο λογαριασμός 86.99 για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 88.00 “Καθαρά κέρδη χρήσεως” με το ίδιο ποσό.
2. Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 88.03 “Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη” με τις ζημιές της που υπήρχαν στην προηγούμενη χρήση και που θα καλυφθούν από τα κέρδη της τωρινής χρήσης και πιστώνεται ο λογαριασμός 42.01 “Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον”. Αντίθετα αν την προηγούμενη χρήση υπήρχε υπόλοιπο κερδών τότε πιστώνεται ο λογαριασμός 88.02 “Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων” και χρεώνεται ο λογαριασμός 42.00 “Υπόλοιπο κερδών εις νέον”.
3. Χρεώνεται ο λογαριασμός 88.04 “Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη” με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων οι οποίες θα καλυφθούν από τα κέρδη της τωρινής χρήσης και πιστώνεται ο λογαριασμός 42.02 “Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων” με το ίδιο ποσό.

4. Πιστώνεται ο λογαριασμός 88.07 “Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση” με το ποσό των αποθεματικών που αποφασίζεται η διάθεσή τους και χρεώνεται αντίστοιχα ο υπολογαριασμός του 41 “Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων”.
5. Χρεώνεται ο λογαριασμός 88.08 “Φόρος εισοδήματος” με το ποσό του φόρου εισοδήματος, με πίστωση του λογαριασμού 54.07 “Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών”.
6. Χρεώνεται ο λογαριασμός 88.09 “Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι” με τους διάφορους φόρους που βαραινουν απευθείας τα κέρδη και τις ζημιές και πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 63 “Φόροι-τέλη”.
7. Στη συνέχεια χρεώνονται οι λογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και πιστώνεται ο λογαριασμός 88.98 “Ζημιές εις νέον”, σε περίπτωση που το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημία ή ο λογαριασμός 88.99 “Κέρδη προς διάθεση”, σε περίπτωση που το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.
8. Επίσης πιστώνονται οι λογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι ζημία ή ο λογαριασμός 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι κέρδος.
9. Μετά τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές, αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό 88.98 “Ζημιές εις νέον”, τότε πιστώνεται ο λογαριασμός 88.98 με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 42.01 “Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον” με το ίδιο ποσό. Αν όμως το υπόλοιπο

του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό 88.99 “Κέρδη προς διάθεση”, τότε χρεώνεται ο λογαριασμός 88.99 με το υπόλοιπό του για να εξισωθεί και πιστώνονται οι λογαριασμοί 41 “Αποθεματικά-διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων” με το ποσό των κερδών που μετατρέπονται σε αποθεματικό, 53.01 “Μερίσματα πληρωτέα” με τα ποσά του πρώτου και δεύτερου μερίσματος, 43.02 “Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου” και 42.00 “Υπόλοιπο κερδών εις νέον”, με το υπόλοιπο των κερδών. Έπειτα αφού γίνουν όλες οι παραπάνω ενέργειες και εφόσον το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης είναι κέρδος και γίνει διάθεση αποτελεσμάτων, καταρτίζεται ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παραγράφου 4.1.302 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων της εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕ κατά τη χρήση 2013 παρουσιάζεται παρακάτω:

4.7: ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Αφού έχουν γίνει όλες οι ενέργειες (απογραφή, αποσβέσεις, προσδιορισμός αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, αποτελεσμάτων χρήσεως και η διάθεση αποτελεσμάτων), η Ε.Π.Ε προχωράει ακόμα σε μερικές ενέργειες για τη σύνταξη του ισολογισμού. Οι ενέργειες έχουν ως εξής:

- ✓ Με τα υπόλοιπα που μένουν, μετά τις εγγραφές τακτοποιήσεως, στους

λογαριασμούς του αναλυτικού και γενικού καθολικού συντάσσονται τα οριστικά ισοζύγια.

- ✓ Με βάση τα οριστικά ισοζύγια καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών

και ισολογισμών τα υπόλοιπα όλων των άλλων λογαριασμών που απεικονίζονται στους αναλυτικούς λογαριασμούς.

Έτσι αφού συμπληρωθούν και τα στοιχεία της απογραφής με βάση τα οριστικά ισοζύγια, μέχρι τις 30 Απριλίου του επόμενου έτους, συντάσσεται ο ισολογισμός ο οποίος καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών κάτω από την απογραφή. Η κατάσταση του ισολογισμού, καταρτίζεται υποχρεωτικά σύμφωνα με το υπόδειγμα της παραγράφου 4.1.103 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Σύμφωνα με τις εγγραφές κλεισίματος της χρήσης 2013 της εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕ, ο Ισολογισμός της παρουσιάζεται παρακάτω:

ELECTRIC ΕΠΕ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013, 5^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

(01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσε</u>		<u>2013</u>
	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπ. Αξία</u>
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	5.578,96	2.553,53	3.025,43
	<u>5.578,96</u>	<u>2.553,53</u>	<u>3.025,43</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις			
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις			0,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
1. Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων	21.453,99	6.150,15	15.303,84
2. Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις			
5. Μεταφορικά Μέσα			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	114.390,41	113.446,12	944,29
	<u>135.844,40</u>	<u>119.596,27</u>	<u>16.248,13</u>
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.172,00
			<u>4.172,00</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			<u>20.420,13</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. Αποθέματα			4.230,36
1 Αποθεματα		4.230,36	
5 Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			
II. Απαιτήσεις			
1. Πελάτες			
Μείον : Προβλέψεις		<u>0,00</u>	0,00
3α. Επιταγες Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες			
- Χαρτοφυλακίου			<u>0,00</u>
11. Χρεώστες διάφοροι			<u>4.230,36</u>
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο			64.204,62
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>10.749,57</u>
			<u>74.954,19</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			<u>79.184,55</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>102.630,11</u>

<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013</u>
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Εταιρικό κεφάλαιο (90 μερίδια των 1000€)	
1. Καταβλημένο	90.000,00
	<u>90.000,00</u>
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	
1 Τακτικό Αποθεματικό	1.072,76
	<u>1.072,76</u>
προβλεψεις επισφαλων απαιτησεων	
V. Αποτελέσματα εις νέο	
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών εις νέο	-11.535,79
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών προηγ.χρήσεω	-44.310,97
	<u>-55.846,76</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ+ΑΙΙΙΙΙ)	<u>35.226,00</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
2. Δάνεια τραπεζών	0,00
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1 Προμηθευτές	4.050,18
4 Επιταγές πληρωτέες	20030,51
5 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	38.711,76
6 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.611,66
10 Μερίσματα πληρωτέα	0
11. Πιστωτές διάφοροι	0,00
	<u>67.404,11</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ +ΓΙΙ)	<u>67.404,11</u>
 ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α +B+ Γ + Δ)	 <u>102.630,11</u>

4.8: ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου η Ε.Π.Ε έχει τη δυνατότητα να προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες για το κλείσιμο των βιβλίων της. Οι ενέργειες αυτές δεν είναι υποχρεωτικές, αλλά συνηθίζεται να γίνονται στην πράξη για λόγους τάξης και επαλήθευσης των διάφορων λογιστικών στοιχείων. Οι ενέργειες αυτές έχουν ως εξής:

- ✓ Χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 “Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως” με

την αξία των στοιχείων του Ενεργητικού, και πιστώνονται όλοι οι

λογαριασμοί του Ενεργητικού, του ισολογισμού που έχει συνταχθεί με τους αντίστοιχους αναλυτικούς για να εξισωθούν.

- ✓ Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογαριασμός 89.01 με την αξία των στοιχείων

του Παθητικού και χρεώνονται όλοι οι λογαριασμοί του Παθητικού με τους αντίστοιχους αναλυτικούς για να εξισωθούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΕ

5.1 : ΑΜΜΕΣΟΙ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Η σημαντικότερη πηγή εσόδων για κάθε κράτος θεωρείται ότι είναι οι φόροι που επιβάλλονται από αυτό. Η διάκριση των φόρων που επιβάλλονται από το κράτος είναι εκείνη ανάμεσα σε άμεσους και έμμεσους φόρους.

- ✓ Άμεσοι είναι οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται με τρόπο άμεσο, δηλαδή επιβάλλονται απευθείας και εμφανώς στα εισοδήματα των διάφορων φορέων, είτε καταναλωτικών οικονομιών, είτε παραγωγικών οικονομιών, στις περιουσίες φυσικών ή νομικών προσώπων προκαλώντας μείωση της καθαρής αξίας και καταβάλλονται απευθείας από τους πολίτες στο κράτος. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος κερδών των λαχείων, ο φόρος εισοδήματος φυσικών ή νομικών προσώπων κτλ.
- ✓ Έμμεσοι είναι εκείνοι οι οποίοι δεν επιβάλλονται απευθείας και εμφανώς, αλλά επιβάλλονται έμμεσα, είτε στα εισοδήματα φυσικών ή νομικών προσώπων, είτε στις περιουσίες τους. Δηλαδή οι έμμεσοι φόροι επιβάλλονται σε αντικείμενα συναλλαγής και ενσωματώνονται στην τιμή τους έτσι επιβαρύνουν τους τελικούς καταναλωτές ανάλογα τις καταναλώσεως και ανεξάρτητα της οικονομικής τους αντοχής και καταβάλλονται στο κράτος από τους παραγωγούς των καταναλωτικών αγαθών. Ο κυριότερος από αυτούς τους φόρους είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ).

5.2 : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕ

Τα ακαθάριστα έσοδα των ΕΠΕ προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους. Ακαθάριστα έσοδα των ΕΠΕ θεωρούνται:

1. Το τίμημα των οριστικών πραγματοποιηθέντων πωλήσεων και οι αμοιβές από την παροχή υπηρεσιών.
2. Τα εισοδήματα από όλες τις πηγές εισοδημάτων όπως από οικοδομές, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις.

Ακαθάριστο εισόδημα των ΕΠΕ θεωρούνται:

1. Τα εισοδήματα που προέρχονται από την εκχώρηση δικαιωμάτων ή προνομίων σε τρίτους ή της επωνυμίας ή ακόμα ολόκληρης της εταιρίας.
2. Το κέρδος από την πώληση πάγιων στοιχείων.
3. Η υπεραξία από την πώληση χρεογράφων.
4. Η υπεραξία από τη συγχώνευση ή από μετατροπή επιχειρήσεων.
5. Το ποσό της αποζημίωσης από ασφαλιστικές εταιρίες.

Επίσης υπάρχουν ορισμένα ποσά τα οποία δεν λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος και επομένως δεν φορολογούνται. Τα οποία είναι τα εξής:

1. Το κέρδος που προκύπτει από την εξαγορά των ομολογιών της από την ίδια την ΕΠΕ.
2. Τα κέρδη από ελληνικές ναυτιλιακές εταιρίες των οποίων τα πλοία φέρουν ελληνική σημαία.

5.3 : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕ

Τα καθαρά κέρδη της ΕΠΕ προσδιορίζονται λογιστικά, αφαιρούνται δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος. Εκτός όμως από αυτές τις δαπάνες αφαιρούνται επίσης και τα παρακάτω:

1. Οι τόκοι που καταβάλλει η ημεδαπή ΕΠΕ στους κατόχους των δικών της προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
2. Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις των μελών του Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια την ΕΠΕ. Δηλαδή όταν καταβάλλονται αμοιβές και αποζημιώσεις στα μέλη του Δ.Σ. οι οποίες δεν προέρχονται από τα κέρδη της εταιρίας αλλά βαρύνουν την επιχείρηση ως έξοδα, τότε αυτές αναγνωρίζονται φορολογικά και αφαιρούνται από τα αντίστοιχα έσοδα της ΕΠΕ.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, προβαίνει παρακράτηση φόρου 25%, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για το εισόδημα αυτό. Επίσης σε παρακράτηση φόρου 25% προβαίνει η ΕΠΕ και στις αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλει στα μέλη του Δ.Σ. για τις συμμετοχές τους σε συνεδριάσεις και κτλ. Με την παρακράτηση αυτή του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των

δικαιούχων μελών του Δ.Σ. Ο φόρος που παρακρατείται από την ΕΠΕ για τις πιο πάνω περιπτώσεις αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ, εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα. Αν τα πιο πάνω ποσά προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου γιατί τα ποσά αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί με συντελεστή 25% στο όνομα της ΕΠΕ.

5.4 : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕ

Αφού προκύψουν τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη της ΕΠΕ, αφαιρείται από αυτά η τυχόν ζημία του προηγούμενου έτους. Επίσης αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, γιατί τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα των εταιριών που πραγματοποιήθηκαν. Έπειτα στα συνολικά κέρδη προστίθενται τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (π.χ λογιστικές διαφορές) και αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα (π.χ έσοδα από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες) και τα κέρδη που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο (κέρδη από συμμετοχή) με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Επίσης αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα και τα ποσά των αφορολόγητων αποθεματικών. Αφού γίνουν οι παραπάνω διαδικασίες, το υπόλοιπο των κερδών που απομένει είναι τα αφορολόγητα κέρδη της ΕΠΕ. Όλα τα παραπάνω γίνονται στην περίπτωση που δεν γίνεται διανομή κερδών. Αν όμως γίνει διανομή κερδών και συγχρόνως υπάρχουν και αφορολόγητα έσοδα ή κέρδη που φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή κέρδη που προσδιορίστηκαν με ειδικό τρόπο, τότε για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της ΕΠΕ γίνονται οι εξής διαδικασίες:

1. Προσδιορίζεται το ποσοστό των συνολικών πραγματικών καθαρών κερδών που διανέμονται.
2. Με το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζονται τα αφορολόγητα έσοδα, τα κέρδη που φορολογήθηκαν αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη που προσδιορίστηκαν κατά ειδικό τρόπο και έτσι υπολογίζονται τα ποσά από τα αφορολόγητα έσοδα και κέρδη που αντιστοιχούν στα διανεμόμενα κέρδη.

5.5 : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΕ

Αφού έχει υπολογιστεί το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της ΕΠΕ, αυτό πολλαπλασιάζεται με 26% (άρθρο 109, παρ. 1, πρώτο εδάφιο Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 9, παρ. 30, του Ν. 4110/2013 ισχύει) και έτσι προσδιορίζεται το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στην ΕΠΕ. Μετά τον υπολογισμό του κυρίου φόρου που αναλογεί στην ΕΠΕ προστίθενται σε αυτόν τα παρακάτω ποσά :

1. Ο συμπληρωματικός φόρος . Αν στο συνολικό εισόδημα της ΕΠΕ περιλαμβάνεται και το εισόδημα από ακίνητα , τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του κυρίου φόρου. Εννοείται βέβαια , ότι αν στην ΕΠΕ δεν αναλογεί κύριος φόρος, τότε αυτή απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό φόρο.
2. Προκαταβλητός φόρος για την επόμενη χρήση. Στη συνέχεια στο αναλογούν φόρο (κύριο και συμπληρωματικό) της ΕΠΕ προστίθενται ο προκαταβλητός φόρος για την επόμενη χρήση, ο οποίος ισούται με το 55% του αναλογούντος φόρου. Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού, αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε, και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση.

Σε περίπτωση που το εισόδημα της ΕΠΕ , περιλαμβάνεται και εισόδημα για το οποίο έχει παρακρατηθεί φόρος στην πηγή (π.χ. παρακρατούμενος φόρος από τόκους δανείου) , το ποσό του φόρου που έχει προκαταβάλλεται μειώνεται με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή. Δεν εκπίπτουν όμως τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Αν σε μια ΕΠΕ η διαχειριστική χρήση τυγχάνει να είναι υπερδωδεκάμηνη , ο προκαταβλητός φόρος υπολογίζεται πάνω στον φόρο που αναλογεί σε δωδεκάμηνη περίοδο. Αν το φορολογητέο εισόδημα της ΕΠΕ , έχει υποστεί σημαντική μείωση της τάξεως του 25% και πάνω , τότε η ΕΠΕ μέσω του λογιστή της μπορεί με αίτηση της αρμόδιο ΔΟΥ , να ζητήσει τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μέχρι τέλος του Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η βεβαίωση του φόρου και αφορά το ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμα κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης. Σε περίπτωση όμως που ο προϊστάμενος της ΔΟΥ διαπιστώνει ότι μέσα στην τρέχουσα χρήση αυξήθηκε σημαντικά το εισόδημα της ΕΠΕ , τότε μπορεί να προβεί σε συμπληρωματική βεβαίωση προκαταβλητέου φόρου. Επίσης από τον κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά :

1. Ο προκαταβλητός φόρος , δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί με την προηγούμενη δήλωση εισοδήματος της ΕΠΕ και αφορούσε τα εισοδήματα τωρινής χρήσεως.
2. Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε , δηλαδή ο παρακρατούμενος φόρος επί μισθών μελών του Δ.Σ που είναι ασφαλισμένα εκτός ΙΚΑ , εργοληπτών κατασκευών, αντιπροσώπων, κτλ.

3. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για τι εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκεινται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.
4. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο κερδών με εξάντλησης της φορολογικής υποχρέωσης, όταν αυτά διανέμονται και τα οποία έχουν προσαυξήσει τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της ΕΠΕ . Ειδικά για ασφαλιστικές ΕΠΕ αφαιρείται ολόκληρο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για εισοδήματα που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Όταν το ποσό του φόρου που είχε προκαταβληθεί από την ΕΠΕ είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί , τότε το υπόλοιπο συμψηφίζεται με το υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση, δηλαδή με την προκαταβολή του επόμενου οικονομικού έτους. Αν μετά από τον συμψηφισμό της προκαταβολής του επόμενου οικονομικού έτους προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο τότε αυτό επιστρέφεται. Μετά από όλες τις παραπάνω προσθαφαιρέσεις στον κύριο φόρο, το τελικό ποσό που απομένει είναι ο φόρος που πρέπει να καταβάλλει η ΕΠΕ στην αρμόδια ΔΟΥ για τα κέρδη της χρήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ

Για να διανεμηθούν τα κέρδη της ΕΠΕ ακολουθείται η εξής σειρά :

1. Αφαιρείται ο αναλογούν φόρος.
2. Στη συνέχεια από το υπόλοιπο ποσό αφαιρείται ποσοστό 5% για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού , σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190/20.
3. Ακόμα από το ίδιο υπόλοιπο αφαιρείται ένα ποσό ίσο με το 5% του καταβεβλημένου Μ.Κ. , το οποίο καταβάλλεται ως α΄ μέρος. Σημειώνεται ότι το ποσό που προκύπτει από το πολλαπλασιασμό του 5% πάνω στο καταβεβλημένο Μ.Κ. θα πρέπει να μην είναι μικρότερο από το ποσό που προκύπτει από το πολλαπλασιασμό του 35% των κερδών που έχουν απομείνει μετά την αφαίρεση του φόρου και του τακτικού αποθεματικού. Σε περίπτωση που είναι μικρότερο , τότε ως α΄ μέρος παίρνεται το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του 35% επί των κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου και του τακτικού αποθεματικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ Ή ΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ
ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΟΤΑΝ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ Ή ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ

Για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων, επισημαίνεται ότι εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1129/6.6.2011, δηλαδή:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 14 αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του ν. 2238/1994. Με τις νέες διατάξεις επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή, εκτός μισθού, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Διευκρινίζεται, ότι παρακράτηση φόρου ενεργείται και όταν η διανομή μερισμάτων στους μετόχους γίνεται με τη μορφή μετοχών αντί της καταβολής μετρητών, καθώς και όταν χορηγούνται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό κέρδη με τη μορφή μετοχών, με τη διαδικασία του π.δ. 30/1988 ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Ωστόσο, η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται όταν διανέμονται μερίσματα που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 27/1975(κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων στα οποία επιβάλλεται ο οριζόμενος από τις διατάξεις του νόμου αυτού φόρος και εισφορά), καθώς και όταν δικαιούχος των μερισμάτων είναι το Ελληνικό Δημόσιο και τα λοιπά νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος βάσει ειδικής διάταξης νόμου και για τα οποία έχει διατηρηθεί η απαλλαγή και μετά την έναρξη ισχύος του ν.3842/2010.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΟΤΑΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ Ή ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/2013:

Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 12 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 προβλέπεται, ότι σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013 των αποθεματικών που ορίζονται στην παράγραφο αυτή, αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 15%. Η ρύθμιση αυτή αφορά στα αποθεματικά που έχουν σχηματίσει τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 45 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013), και τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, ΕΠΕ, συνεταιρισμοί, εγκατεστημένα στη χώρα μας υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις) και της παρ.4 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου που τηρούν βιβλία με βάση το διπλογραφικό σύστημα (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες, κλπ.).

Επομένως, από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων εξαιρούνται οι ατομικές επιχειρήσεις, καθώς επίσης και τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, διότι τα εν λόγω νομικά πρόσωπα, παρά το γεγονός ότι οι διατάξεις της παραγράφου 12 του ίδιου άρθρου αναφέρονται στο σύνολο των νομικών προσώπων του άρθρου 45 του ν.4172/2013, δεν έχουν κέρδη από εμπορική εκμετάλλευση, δεν προβαίνουν σε διανομή κερδών και δεν έχουν ορισμένο κεφάλαιο (μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΦΠΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΕ

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) , θεσπίστηκε με τον Ν. 1642/86 και εφαρμόζεται στην Ελλάδα από 1.1.87 μέχρι και σήμερα , όπως αυτός έχει εναρμονιστεί με τις οδηγίες του Συμβουλίου των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών της Κοινότητας (ECOFIN) και ειδικότερα με την Οδηγία 77/388/ΕΟΚ και την Οδηγία 91/680/ΕΟΚ.

Ο ΦΠΑ είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται με τον μηχανισμό χρεοπίστωσης του φόρου στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, και στον τομέα παροχής υπηρεσιών , καθώς επίσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην εισαγωγή αγαθών. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν. 1642/86 , αντικείμενο του ΦΠΑ είναι :

1. Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί αυτή την ιδιότητα.
2. Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.
3. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών από 1.1.93, καθώς και η απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων από οποιουδήποτε (ιδιώτη ή επιτηδευματία).

Οι συντελεστές του ΦΠΑ έχουν ως εξής:

- ✓ Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ είναι 23%
- ✓ Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της παραγράφου 13 του άρθρου 14.

- ✓ Για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται

απαιτητός:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,

γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

Η διαδικασία υποβολής δηλώσεων για το ΦΠΑ των ΕΠΕ έχει ως εξής:

1. Για κάθε φορολογική περίοδο συντάσσεται ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ στο έντυπο Φ2 η οποία φυλάσσεται στο κεντρικό ή στην έδρα του υποκείμενου και επιδεικνύεται σε έλεγχο.
2. Επίσης υποβάλλεται πλέον για κάθε μήνα και μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά η δήλωση.
3. Σε περίπτωση που προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο μεγαλύτερο των 100,00 ευρώ, παρέχεται η δυνατότητα πληρωμής του φόρου σε 2 δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, ενώ η δεύτερη έως την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα.

Παράδειγμα: Περίοδος : 01/04/13-30/04/13 με καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης: 31/05/13

Πληρωμή εφάπαξ: Έως 31/05/15

Πληρωμή σε δόσεις (χρεωστικό υπόλοιπο > 100,00) : Α' δόση 31/05/13

και Β' δόση 30/06/13

4. Ακόμα στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την 30^η μέρα του πέμπτου μήνα μετά την λήξη αυτής, συντάσσεται ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ και το ποσό καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1267/30.12.2011, για φορολογικές περιόδους από 01.01.2012 και εφεξής οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet.

Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή ή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, ενώ οι δηλώσεις αυτές από 1.4.2012 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές:

Τα κράτη μέλη της ευρωπαϊκής ένωσης έχουν το δικαίωμα της ελεύθερης διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών χωρίς τελωνειακούς δασμούς και διαδικασίες όμως προκύπτουν υποχρεώσεις για τις επιχειρήσεις. Οι ελληνικές επιχειρήσεις που επιλέγουν να συναλλαγούν με επιχειρήσεις σε άλλα κράτη μέλη της ευρωπαϊκής ένωσης πρέπει να υποβάλλουν δήλωση έναρξης ενδοκοινοτικών συναλλαγών στο μητρώο της εφορίας που υπάγονται μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της συναλλαγής ώστε να γραφτούν στο σύστημα VIES.

Το VIES είναι σύστημα ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων κρατών-μελών. Σε κάθε κράτος- μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκειμένων στο ΦΠΑ, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Έτσι, θεσμοθετήθηκε η υποχρέωση, σε όσες ΕΠΕ διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις), να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT για κάθε φορολογική περίοδο και να την υποβάλλονται μέχρι την 26^η μέρα του επόμενου μήνα, ανεξαρτήτως του τρόπου υποβολής τους (σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ ή με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet). Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet. Ειδικά, οι επιχειρήσεις με υψηλά ποσά ενδοκοινοτικών αγορών ή πωλήσεων αγαθών, απαιτείται μηνιαίως η ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων Intrastat, με απώτερο προορισμό την ευρωπαϊκή στατιστική υπηρεσία.

Παρακάτω παρουσιάζονται ενδεικτικά οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες για ενδοκοινοτική απόκτηση και παράδοση αντίστοιχα:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Φ5
TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Υποβάλλεται με δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔ. Α.Δ.Ο.Υ.

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ημερολογιακή περίοδος: από έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ:

ΠΕΡΙΟΧΗ/ΝΟΜΟΣ:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ:

Τύπος/Μην:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ:

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	015	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ
012	ΟΝΟΜΑ	016	ΔΙΕΥΣΗ	017	ΤΑΧΥ ΔΕΛΤ
015	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΤΟΠΡΟΣΩΠ. ΔΕΛΤ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ
020	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΒΟΛΟΥ - FAX	021	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
022	ΕΥΡΩ				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Α/Α	Αντικείμενο, το οποίο αποκτάται ή λαμβάνεται	Χαρακτηριστικά του αποκτούμενου αντικείμενου		Αξία/Κόστος ΑΕΔ, €	
		Περιγραφή	Κατηγορία	Προσδιορισμός	Ποσό
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					
Ο Δ. ΛΟΓΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΓΑΡΑΝΤΩΣ	
		Ο ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΤΗΣ			

ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΕΛΤΑΙΟΥ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΕΛΤΑΙΟΥ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

Ημερολογιακή περίοδος: 003

Από: 004

Μέχρι: 005

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΔΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΙΘΥΜΙΟ ΤΙΤΛΟΝΥΜΙΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΥΠΟΣ
012	ΟΝΟΜΑ	015	ΔΙΕΥΣΗ ΠΡΟΣΜΟΤΕΤΑ	017	ΤΑΧΥΔΡΟΜ.
015	ΑΔΑΦΗ ΔΟΥΣ ΑΡΧΙΚΩΣ Η ΤΟΥ ΣΒΕΒΑΙΟΛΟΓΗΘ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ
020	Α.Φ.Μ.	021	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΔ.	022	ΕΥΡΩ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Α/Α	Αξία αναπόσπαστης ή μη ενότητος	Στοιχεία παραδοσης αγαθών ή υπηρεσιών		Ορισμός άρθρου 101	
		ΠΡΟΣΦΕΡΩΝ	ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΕΙΣ ΤΟΝ ΟΡΘΟ	ΕΙΣ ΤΟΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΛΗΘΩΝ

Ο ΑΣΠΕΤΟΣ

Ο ΠΑΡΑΛΩΘΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΙΣΕΙΣ:

ΥΠΕΡΑΝΤΙΣΤΑΣΗ

* Σημειώνεται ότι ο υποβάλλων οφείλει να υποβάλει δύο (2) αντίτυπα του παρόντος πίνακα, ένα σε κάθε αντίτυπο του ΔΕΛΤΑΙΟΥ.

ΕΚΔΟΣΗ 2008 047 - Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

Με αφορμή την έναρξη της υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, δίδονται οι κατωτέρω διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2013:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ.1167/2.8.2011, με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος, ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.

Επομένως, το τέλος επιτηδεύματος και για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012 και η ΓΓΠΣ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται, όπως και κατά το οικονομικό έτος 2012, μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Διευκρινίζεται ότι, η ημερομηνία της διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με μια προγενέστερη ούτως ώστε να απαλλαγθούν από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος.

2. Με την τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 31 του ν. 3986/2011 με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4110/2013, από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την

έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

Η αύξηση αυτή δεν ισχύει για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/ και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο. Για αυτές τις περιπτώσεις, εξακολουθούν να ισχύουν τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012. Η υπαγωγή στην παραπάνω περίπτωση δηλώνεται υπεύθυνα, από τον ίδιο τον φορολογούμενο, στην περίπτωση 11 του Πίνακα 2 της πρώτης σελίδας της δήλωσης (έντυπο Ε1) στους κωδικούς 019-020 και δύναται να ελεγχθεί από την Δ.Ο.Υ.

3. Υπενθυμίζεται ότι, σύμφωνα με την παραγρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την δραστηριότητά τους αποκλειστικά σε χωριά, όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη του σχεδίου «Καποδίστριας», με πληθυσμό ως πεντακόσιους κατοίκους και νησιά έως 3.100 κατοίκους, εκτός κι αν είναι τουριστικοί τόποι. Με την ΑΥΟ - ΠΟΛ.1167/2.8.2011 ορίστηκε για τον προσδιορισμό του πληθυσμού να λαμβάνεται υπόψη η απογραφή του 2001 και ως τουριστικοί τόποι να θεωρούνται αυτοί που περιλαμβάνονται στο ΠΔ 899/76 όπως τροποποιήθηκε με το ΠΔ 664/77. Από την διοίκηση, έχει ήδη γίνει δεκτό ότι, θα ληφθεί υπόψη ο πληθυσμός των χωριών τα οποία αποτελούσαν, πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες. Συνεπώς αν κάποιο χωριό δεν αποτελούσε, κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα, από μόνο του κοινότητα και άνηκε διοικητικά σε άλλη κοινότητα ή σε κάποιο δήμο, λαμβάνεται υπόψη για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, ο πληθυσμός της κοινότητας (ή αντίστοιχα του δήμου)

που υπαγόταν.

Τέλος, παρουσιάζουμε τα έντυπα που προαναφέρονται και αφορούν την χρήση 2013 της εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕ που μελετήσαμε στην παρούσα εργασία:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΗΡΗΤΟΤΗΤΑΣ

ΒΙΠΕ Β2
Οδός-Αριθμός

71601 Ηρακλειο / Ηρακλείου
Τ.Κ.- Περιφέρεια - Δήμος/ Κοινότητα

Ηρακλειο
Νομός

2810-320000
Τηλέφωνο

Ηρακλείου
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ηρακλείου
Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΜΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιφέρεια - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β4 ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/13 Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/13

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
<input type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Β <input checked="" type="checkbox"/> Γ	<input checked="" type="checkbox"/> Υποχρεωτικά	<input checked="" type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/> Έδρα
<input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά	<input type="checkbox"/> Χειρόγραφα	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Μικτά	<input type="checkbox"/> Λογιστής
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	<input type="text"/> Αρ. Απόφασης <input type="text"/> Ημ/νία Απόφασης		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
Οι ενδέχουσες ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην τηρούμενη Γ κατηγορίας βιβλίο.
Για την Κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγράφεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
Αν υπάρχουν περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5 ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δενασκέι

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγράφονται αντίστοιχα τα αντιστοίχιστα καθέστη "Καθεστώτος Φ.Π.Α."
ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλητικές αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντιστοίχες ενδείξεις.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3
2/4

<p>β8 ΤΡΟΠΟΣ ΔΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Συνέχεια</p> <p><input type="checkbox"/> Εποχικά</p> <p><input type="checkbox"/> Πλανόδια</p>	<p>β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ</p> <p style="text-align: center;"><u>Ηρακλείου</u></p> <p style="text-align: center;">Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου</p> <p style="text-align: center;"><u>13</u></p> <p style="text-align: center;">Αρ. Εγγραφής</p> <p style="text-align: right;"><u>1/12/2011</u></p> <p style="text-align: right;">Ημ/νία Εγγραφής</p> <p style="font-size: small; background-color: black; color: white; padding: 2px;">ΠΙΝΑΚΑΣ β8, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά.</p>			
<p>β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ</p> <div style="border: 1px solid black; height: 30px; width: 100%;"></div>				
<p>γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</p>				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ
			ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΓΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑΒΟΛΗ ΚΟΠΗ
1	46691521	<u>Χονδρικό εμπόριο ηλεκτρικών μηχανών και εδρευών που έχουν χωριστές λειτουργίες</u>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ</p> <p>ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Μελών Μη φ. Π. <input type="checkbox"/> Δραστηριοτήτων Επιχ. <input type="checkbox"/> Σχέσεων Φορ.</p> <p><input type="checkbox"/> Εγκατ. Εσωτ. <input type="checkbox"/> Εγκατ. Εξωτ. <input type="checkbox"/> Πωλήσεων από Απόσταση <input type="checkbox"/> Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.</p>				
<p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Εμπρόθεσμα <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα</p>				
<p>Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης</p> <div style="border: 1px dashed black; width: 100px; height: 20px;"></div>		<p>Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης</p> <div style="border: 1px dashed black; width: 100px; height: 20px;"></div>		
<p>Ο Υπάλληλος</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></div>		<p>Ο Δήλών</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></div>	<p>Ο Παραλαβών</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></div>	
<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ</p>				
Αρ. Εντολής	Ημ/νία Εντολής	Ημ/νία Αυτοψίας		
Ελεγκτής				
<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ. </p>				

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδευσία συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικό Πρόσωπο. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του εμπορεύσιμου.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χρυσόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντήξεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του στον ηρωστάμο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη Φ.Π. Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοχείων Έδρας Άλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Αποσπασή. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλωθέντα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Έπωνυμια" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνοποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με τη χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο καταστατικό έγγραφο που συνοποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνοποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Πρόβλεψη Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό Έδραση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Διάσπαση Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Από Έδραση	• Επιστροφής Απία	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Διάσπαση ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ένεργός	• Πτώχευση	• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Ένωση Πιστωτών	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Σχολίαστος Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Απία Μεταβολής" συμπληρώνεται από τη υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής: Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Άλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Απία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινοπικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ερευνητικό δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνοποβάλλονται δηλώσεις.

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M3
4/4

Υ.Π.Ε.Κ.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Φ-01
010

Εντύπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα

Οικονομικό έτος 2014

Προς τον ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8 1 1 1 0

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8 1 1 1 0

Διαχείριση από 01/01/13 έως 31/12/13

Αριθ. Φορ. Μητρώου 9990082450

Αριθ. Δήλωσης 213

Ελεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 0X 1 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΟΥ	Νομική μορφή... <u>ΕΠΕ</u> Εθνικότητα.....
Επωνυμία... <u>ΕΛΕΚΤΡΑΚ ΕΣΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΧΑΛΙΗΣ</u> Τίτλος... <u>ΕΛΕΚΤΡΑΚ ΕΠΕ</u>	
Έδρα... <u>Παλι Ηράκλειο</u> Οδός... <u>Βίπε</u> Αριθμός... TAX ΚΩΔ... Αριθ. Τηλεφ...	
ΚΑΕ	
ΑΙΤΙΩΝΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο... <u>Παναγιώπουλος Βασιλείος</u> Διεύθυνση... Αριθ. Τηλεφ...
Αποκρίματα με φορολογική συμπεριφορά	Φορολογητέα κέρδη... 001 Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ) ... 002 Ή ζημία ... 003 <u>55846,76</u> Τεκμαστά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 ... 070
Υπανάγει: α) αρθ. 118 ν.2238/94	ΝΑΙ 1 **
β) αρθ. 73 ν.3942/10	ΝΑΙ 1 ***
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.	
Φόρος που αναλογεί [x 25%]	004
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579
Μισθώματα για χρήση ακινήτου εν. 4030/2011 άρθρο 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2	575
Άθροισμα (004+005) - (579+575) (α)	700
Μείων. Φόρος που προκαταβλήθηκε	008
>> >> παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε	009
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ'εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012	751
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004	111
Φόρος αλλοδαπής	600
Άθροισμα (008+009+751+111+600) (β)	701
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	012
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	011
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* <input type="checkbox"/>	014
Τέλη χαρτί στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακινήτων	006
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρ. 13 ν.3877/2010)	910
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	911 <u>800</u>
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.	013
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.	113
Διαφορά ΟΓΑ επί προσαθ. τέλους χαρτοσήμου	997
Άθροισμα (011+014+008+007+910+911+013+113+997) (γ)	702 <u>800</u>
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	704 <u>800</u>
Ή Πιστωτικό ποσό (δ-ε)	703
Πιστωτικό ποσό κατ'εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε-στ) 750
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8 100%
Φόρος	
Τέλη χαρτοσήμου	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	
Εισφορά ΕΛΓΑ	
Προκαταβολή φόρου	
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	
Πρόσθετος φόρος (λόγω εκπροθ.)	
Πρόσθ. τέλος χαρτ. (λόγω εκπροθ.)	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (λόγω εκπροθ. το ποσό)	0,00
Σύνολο	XK:2014/66/35 ΔΙΠΛ:119046
Παραλήφθηκε:	Εμπρόθεσμα * <input checked="" type="checkbox"/>
	Εκπρόθεσμα * <input type="checkbox"/>
	Μηνιαία Εκπρόθεσμα * <input type="checkbox"/>
	2014
Ο Ένεργητος τον έλεγχο και παραλαβών	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Επίπαιγμα	Όνομα
Δύναμη	Δ/νση
Α.Φ.Μ.	2014
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγίτας
Κατηγορία άδειας	2014

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
 ** Το κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες, οι οποίες με παραβίαση κατά το 3.100 κατασκευή ή συντήρησης, μόνον το κατά 50%.
 *** Μισθωτή κατά την 131 προσκατάστα, μισθωτή, που συντελείται φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μόνον για 500(2) συνολικής διαχειριστικής περιόδους ο κύκλος εργασιών χαφ, μίσθωση και πώληση των εργαλείων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΙΤΙΟ ΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004		267.983,09
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (V 86.99)		11.535,19
Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		11.535,19
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ήττας αφαιρούνται	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέθηκε π.δ.ον των νομίμων	019
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023
	7.	025
Σύνολο κερδών		024
Υπόλοιπο ζημιών		224
		11.535,19
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ήττας προστίθενται	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026
	2. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοβαία κεφάλαια)	028
	3. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
	4. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω ανασφάλιστης προβλέμης	462
	5. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) (άρθρο 3 ν. 4046/2012)	752
	6. Αποσβέσεις οφείλων Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια) 097	550
	7.	461
Κέρδη χρήσεως		029
Ζημία χρήσεως		030
* Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών εταιριών		100
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο αρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας		602
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπείραση		803
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπείραση		804
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		031
Μερίσματα		032
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Διόντων		033
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού		429
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝΙΜΩΝ		430
ΣΥΝΟΛΟ		034
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα	
	Κέρδη ισολογισμού	035
2. Πάζον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	Κέρδη	038
	Ζημία	338
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ		
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.	046	
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ 71 ν. 3842/2010	041	
4. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ 28 παρ.3 περ.ζ)	077	
5. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμετ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ 2578/1998)	098	
6. Αφορολόγ. Αποθεματ για την μεταγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ 82 παρ.3 ν. 3982/2011)	099	
7. Αφορολόγ. Αποθεματ. από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 36 ν. 3775/2009)	096	
8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 4110/2013, άρθρ. 3 παρ. 29 (Εξωλογιστικά)	060	
9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
10. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
11.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		048
ΖΗΜΙΑ		448
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ. 071 και ΚΑ. 075)		449
		55.846,76
		55.846,76

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν 3877/2010

** 951
*** 909

* Επηρεάζονται αρνητικά κατάσταση προαφορισμού των τεκμαστών κερδών
** Κοινωνείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η εκπίεση για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

*** Βλέπε παρατήρησι 4 των οδηγιών

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέες επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ*

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 80% ή 100% (τάξεις)	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαιώση**)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (αξίος του ποσού του ΚΑ. 215)	210	Ιδιόκτηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2232/94)		

B. Εισόδημα από κινητές αξίες
α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Περίοδος εκλογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (Α.Ε. χρεωστής κλπ.)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκέρμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα			
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν	
1												
2												

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δίωκος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Διετής περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επίχρησης	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο σύνολο και ν.π.μ. προσώπου
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου***)

Α/Α	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διάρκεια	Παρεπρήξεις
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	Α.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
1	020410004	Παναγιώτου Βασιλέως	Διαχειριστής
2	015348549	Παναγιώτης Αλέξανδρος	Εταίρος
3			
4			

* Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.
** Εμπροσθέντος αναλυτική κατάσταση μερισμάτων *** Αναρωσάται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκρίσεις συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν. 3908/2011	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν. 3908/2011.	577	0,00
Υπόλοιπα απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν. 3908/2011	578	

VII. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ (P.S.I) (Ν.4046/2012)		ΕΥΡΩ
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποβλήθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχουσας χρήσης	753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748	

VIII. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ		ΕΥΡΩ
Ασοδήμα για τα οποία καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620	

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλοδαπές εταιρείες, δημοσίες, δημοτικές επιχειρήσεις, ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, κλπ.) και επί όποιου προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013 (Κωδικός Φορολογικής Διαδικασίας).

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κλπ.

Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολής του φόρου γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας. Σης περίπτωσης που υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται οι δύο (2) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραμένει στη ΔΟΥ το δε δεύτερο, αφού θεωρηθεί, επήχει θέση απόδειξης της δήλωσης. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, πλέον κ.α. οι δε υπόλοιπες (έως (7) - μέχρι την τελευταία τρέχουσα για τις δημόσιες υπηρεσίες ή μετά των έτη (7) από μείων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση πρώτης καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση

- Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
 - α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτίμολογηση Χρέους", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του ληγ "αξιόπληρωσης".
 - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επαγγελματιών.
 - γ) Η προδικελευμένη από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1100384/11194/60012/Π.Ο.Λ.11/30/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε και εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής", για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποβληθεί στο καθεστώς της ενσχυσής της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και ασφαρολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1092/1990 και ν. 2001/1998).
 - ε) Το έντυπο αυτό θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έχουν επενδύσει μέσα στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, εφόσον υπάρχει (ή και κατά τη διάρκεια αυτή) η παρακλιτήρη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων που δεν έχει καταβληθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη περίοδο αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκαν κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.
 - 1) Οι οφειλόμενες στην περίπτωση στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γενεοδότησης, χαρακτηρισμού ή ενστάσης των επενδυτικών σχεδίων από τις Εθνικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φόροι που επιλέξαν την ενσχυσή της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με δύο πρωτότυπα στ' Αποφάσης έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.
 - ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης της εταιρείας ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - θ) Έγγραφο απροστίτησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - ι) Φωτοτυπία της απόφασης της Δίνας/Κρατικού Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και επίπτωση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παρόντος συντελεστής, για τα γραμμάτια αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του ν. 891/1967 και του ν. 3427/2005.

4. Εισφορά του άρθρου 13 του ν. 3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από ανεργικές αξιωματικές και η πρόσφαση των μετρήων ή μεθόδων τους δεν ανήκει σε κάποιο επάγγελμα αγροτικής εξαρτημένου του εισοδήματος από αμετακίνητη δραστηριότητα.

5. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

6. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτηνίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταβύρωνα) (ν. 4030/2011)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων ταμπάκων ταμεία που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταβύρωνα ποσού ίσου με το διπλάσιο του μεθωμένου που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μεθωμένων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση στο τα ακαθάριστο έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. 82 άρθρων 43 και 44).

7. Πιστωτικό υπόλοιπο κατά εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

(Παρακρατούμενος φόρος τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου)

- α) Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρόνων (ετών 2011, 2012 και 2013) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος τής τρέχουσας χρήσης.
- β) Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στα όλο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

M8
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Αρ. Δήλωσης: []

Ημ/νία Δήλωσης: []

Αρ. φακέλου: []

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: Ηρακλείου

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. [] [9] [9] [8] [0] [8] [2] [4] [5] [0] Ημ/νία 1/01/2012

Επωνυμία ELECTRIC ΕΠΕ

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ. [] [0] [1] [5] [3] [4] [8] [5] [4] [9] Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Αλέξανδρος Παπαδοίικης

Ποσοστό 30% ή Κλάσμα Συμμετοχής []

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ. [] [0] [2] [0] [4] [1] [0] [0] [0] [1] Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Βασιλγιος Παπαδοηουλδης

Ποσοστό 70% ή Κλάσμα Συμμετοχής []

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ. [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία []

Ποσοστό [] ή Κλάσμα Συμμετοχής []

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης []

Ο Υπάλληλος []

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης []

Ο Δήλων []

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης []

Ο Παραλαβών []

M8
1/2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου
 Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ200...

Αριθ. } Φακέλου
 } Φορολ. Μητρώου 998082450

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία ELECTRIC ΕΠΕ
 Στοιχεία }
 υπόχρεου }
 Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) ΕΠΕ
 Αντικείμενο εργασιών Εμπορία Ηλεκτρονικών Ειδών
 Διεύθυνση επιχείρησης Βίπε Ηρακλείου
 πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
<u>Σύσταση</u>	<u>90.000</u>		<u>90</u>	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο €	<u>90</u>	

.....200

Ο Δηλών


Θεωρήθηκε 200 ...	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ	Εισπράχθηκαν €
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € 200... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.

Δ457

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Φ1 TAXIS		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.				ΕΤΟΣ	004	2013		
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)						ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	26580	14	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8110	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	12/05/14			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	12/05/14			
από		01	01	13	έως	31	11	12	13	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ						008				
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ						009	ΤΡΟΠΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΩΝΥΜΙΑ ΚΡΗΤΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ										
022 ΟΝΟΜΑ			023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			024 ΤΙΤΛΟΣ		INDIGO CAFE		
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΩΔΙΚΟΣ					026 ΔΙΑΔΟΣ Ή ΚΩΔΙΚΟΤΗΤΑ		027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΘ. ΤΑΧΕΙΟ		028 ΚΑΔ	
Δ/ΝΣΗ ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ							F1601		2840-32000	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ									46691521	
Α.Φ.Μ.					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		033 Προσποσώντα έκδοσης συνολικής		034 Αν διατείνεται πωλητές στο πλαίσιο σε άλλο Κ.Μ. διαπραγματών	
998082450					032 ΑΡΙΘΜΟΣ		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X		ΝΑΙ 1	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
ΚΑΒΕΛΟΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
041 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2										
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φερόμενου αντιπροσώπου 1										
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΩΝΥΜΙΑ										
ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΩΔΙΚΟΣ					ΔΙΑΔΟΣ Ή ΚΩΔΙΚΟΤΗΤΑ		ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορέας Εκδότητος		ΚΩΔ. ΔΟΥ	
Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμό κατά εισροών (άρθρο 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)										
Α										
Πρόσες αναβολής με δεκάριμα έκπτωσης		401		Αριθμός		405		Συνολικό ποσοστό αναβολής 3% (100 - κωδ. 408)		
Πρόσες αποκλειστικές με δεκάριμα έκπτωσης		402		406		407		409		
Πρόσες απαλλαγής χωρίς δεκάριμα έκπτωσης		403		406		407		409		
ΣΥΝΟΛΟ		404		406		407		409		
Β										
Ποσά φόρου εισροών προς διακανονισμό										
Ποσά φόρου εισροών προς διακανονισμό		Ποσά με βάση άρθρο 31		Πλήθος λοιπών εισροών		Ποσά εισροών προς διακανονισμό		Συνολικά φόρου εισροών προς διακανονισμό (αθροισμα στήλης Β)		
421		422		423		424		425		
Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.										
Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοροτικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.										
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγαθών Ε.Ι.Χ. αποκτηθέντων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κεννογραμμών)		Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κερμάτων, αποκτηθέντων, επενδυτική, συντηρητική, Ε.Ι.Χ. συνολικά μέχρι 9 θέσεων		Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωληθέντων Ε.Ι.Χ. αποκτηθέντων μέχρι 9 θέσεων		Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αποκτηθέντων μέχρι 9 θέσεων		Μέσος αριθμός (μήνες) του συνολικού αποσβεσμένου προστίμου της επιχείρησης		
901		902		903		904		905		
Αξία πωληθέντων κατασκευασμένων επιβατικών αυτοκινήτων α. κατακλιση από οικονομική υπαγωγή σε ΦΠΑ		Αξία εισροών υποχρεώσεων σε ΦΠΑ των πωληθέντων του κωδ. 906		Μεσο κέρδος που προκύπτει με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43		Αξία αγαθών μεταπωληθέντων Ε.Ι.Χ. αποκτηθέντων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγαθών από δωρεές)		Αριθμός αποκτηθέντων (σενάρια) του κωδ. 910		
906		907		908		909		910		
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ				
		(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. ΑΕΙΔας, Κατηγορία Αδείας, Δ/νση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)		(Σφραγίδα (προσφύγα και υπογραφή)				

Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. Αν υποδείχεται ποσό που καταναλώνεται είναι λογιστικό ποσό - απαιτείται το παρόμοιο Π.Α.Υ. των αντίστοιχων ΕΚΔΩΣΗ 2012 00912 ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθά/υπηρεσίες κλπ) / ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγής/ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗ/ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό			
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Απομ. ΕΛΑΦΟΙ κατά το κωδ. Αφ.Απομ.	101		9	131		I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Απομ. ΕΛΑΦΟΙ κατά το κωδ. Αφ.Απομ.	151		9	171	
	102		4,5	132			152		4,5	172	
	103		19	133			153		19	173	
	201		10	231			251		10	271	
	202		5	232			252		5	272	
	203		21	233			253		21	273	
	601		11	631			651		11	671	
	602		5,5	632			652		5,5	672	
	603	152.180,21	23	633	35001,45		653	27.198,20	23	673	6255,59
	301	100.965,42	13	331	13125,50		361	67866,04	13	371	8822,59
302		6,5	332		362		6,5	372			
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Απομ. Αφ.Απομ. & Απομ. Αφ.Απομ. κατά το κωδ. Αφ.Απομ.	104		6	134		II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Απομ. Αφ.Απομ.	157		6	177	
	105		3	135			158		3	178	
	106		13	136			159		13	179	
	204		7	234			257		7	277	
	205		4	235			258		4	278	
	206		15	236			259		15	279	
	604		8	634			657		8	677	
	605		4	635			658		4	678	
	606		16	636			659		16	679	
	304		9	334			367		9	377	
305		5	335		368		5	378			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	607	253.145,63	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	637	48.126,95	Διαφορ. εν. εσοδ. φορολογητέα	663	23.204,67	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	683	4926,77
Εσοδα φορολογητέα κατά ΕΛΑΦΟΙ με έκπτωση έκπτωσης	608				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	118.268,91	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	684	20004,95	
Εσοδα απαλλαγεία (κατά ΠΑΡΑ 128293 & ΠΑΡΑ 128296)	609				Εσοδα απαλλαγεία (κατά ΠΑΡΑ 128293 & ΠΑΡΑ 128296)	665					
Εσοδα κωδ. Αφ.Απομ. & Απομ. Αφ.Απομ. & Απομ. Αφ.Απομ. με έκπτωση έκπτωσης	610				Απομ. κωδ. Αφ.Απομ. & Απομ. Αφ.Απομ. με έκπτωση έκπτωσης	666	157.078,77				
Εσοδα απαλλαγεία με έκπτωση έκπτωσης	611	8.850,23			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	275.347,68				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	612	261.995,86									
ΜΕΛΟΝΟΜΙΑ ΠΑΡΟΝΤ. ΚΑΙ ΑΠΟΤ. ΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΚΩΔ. 14 ΠΑΡ. 21 ΚΑΙ	613										
ΚΥΚΛΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ για δικαιολογηθεί ΦΠΑ	614	861.995,86									
Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
Συνολικός κυβερνητικός (επιδοτήσεις)	641		Ειδικοί λογαριασμοί, άρθρο 14 παρ. 2α	645							
Συνολικός κυβερνητικός παραδοτέος	642		Ειδικοί λογαριασμοί παραδοτέος, άρθρο 14 παρ. 2α	646							
Πρόβλεψη κωδ. Αφ.Απομ. & Αφ.Απομ.	644		Άλλοι κωδ. Αφ.Απομ. κωδ. 648	647							
ΑΓΡΟΤΗΣ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ 41 (Παράρτημα με το κανονικό κώδικα)	668		Φόρος (κωδ. 668 + συν. κωδ. 67)							668	
Δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	28.098,08	Φόρος για έκπτωση από δικαιολογητούς	702		Παθητικό υπόλοιπο προηγ. δεσφ. παρόντος κα Απομ. προηγ. έτους	703	505,25	Χρεωστικό ασφαλις έσοδα	704	
Ε. ΑΦΑΙΡΕΣΙΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	706		Φόρος για καταβολή από δικαιολογητούς	707		Λοιπά ασφαλιμένα ποσά	708	481,28		709	481,28
			ΦΠΑ που στα. επιστρέφεται ή χυτεύεται από (πρωτογενή πωλ)							710	48126,95
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	801		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραιναι, (μόνο να χειρογράφα, συμπληρωματ ολογραφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ					
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΔΑΥΣΗ % εκπτώθ υποδομής	812							
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813							
ΑΛΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (καταργηθεί με κ)				899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ						
808	ΑΛΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΩΤ ΚΑΤΕ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΜΙΛΗ ΑΛΙΑ						
1	2	3	4	5							

Αν υποδειχθεί ποσό που καθίσταται ένα αρνητικό αριθμό σημαίνει το ποσό που πληρώνεται από τον φορολογούμενο

Υ. Π. Α. Α. ΥΠΟΠΡΟΤΕΥΟΝ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Δήλωση (Ε)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγής		β) Απογραφές		Εναρξής		Λήξης
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257	
α' & β' υλίων-υλικών ουσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	258		260	
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιεργά	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	611		612		Σύνολο απογραφής	520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες				
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	283				επιφορές σε ταμεία Ο.Α.Ε.Ε κτλ.α)	516		517	
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές προσωπικού	522		523	
χονδρική πώληση προϊόντων	269				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526	
λαϊκή πώληση προϊόντων	272				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				ιδίωχρηση	531		532	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	546				διάφορα έξοδα	534		535	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					ζ) Σύνολο δαπανών				
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538	
Π.Υ.	276				αποβλέψεις παγίων	541		542	
Π.Υ.	519				Σύνολο δαπανών	544		545	
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282				στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. α)				
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρερ.	547				Καθ. κέρδ. πηκτων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Καθαρά κέρδη	Σύνολο κερδών	Καθαρά κέρδη
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					302	303	351	304	359
ιδιωτική πελατεία	274		314	315	308	309	352	310	360
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		320	321	314	315	353	316	361
επιτηδεύματες κ.τ.λ. α)	280		326	327	318	319	354	322	362
μελέτες μηχανικών	275		332	333	322	323	355	328	363
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				332	333	356	334	364
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283				339	340	357	335	365
					343	344	358	340	366
					Σύνολο				345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	549	550	551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)					552	553	554	555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	557	558	559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού					560	561	562	563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες α)					564	565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικό προσδιορισμό					568	569	570	571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
Πλέον έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 60 ν. 2238/1994 κτλ.					840				592
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. α)	336								318
μείον αποσβέση άθες Φ.Δ.Σ. ν. 3888/2010	312				348				313
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 α)	382				383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα
									346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμοί					Εναρξής α)	Λήξης	β) Έσοδα		
1. Κιρίλλιο	161		162		90.000	90.000	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Ν/73)	459
2. Διαφορά από έκδοση μη τερμιν υπέρ το όριο	165		166				επιχορηγιστές και διάφορα έσοδα πωλησιών	(Ν/74)	465
3. Διαφορά αναπροσαρμογής	169		170				έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών	(Ν/75)	467
4. Αποθεματικά κεφάλαια	173		174		1072,36	1072,36	έσοδα κεφαλαίων	(Ν/76)	469
5. Απομεινωμένα σε τίπο	177		178		-44310,91	-55846,36	ιδιοπαροχική παγίων & χρησίων, προβλ. εκμετάλλευσης	(Ν/78)	471
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	181		182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	185		186				γ) Κόστη		
8. Μεταβλητά αναμεικτωμένα παύση	189		190		94057,97	67409,11	αξία παρεχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412
9. Οφειλόμενα κεφάλαια	193		194				κόστος α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας		416
10. Κόστος παραγόμενα στην επίλυση κρίσης	163		164				κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλύθηκαν		420
11. Πόζεις	167		168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλύθηκαν		424
12. Γραμμάτια εισπρακτικά	171		172				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλύθηκαν		425
13. Πρωτόκολλα επίλυσης και λοιπά τίτλοι	175		176				δαπάνες παραγωγής		428
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	179		180				φύρα βιμηχανοποίησης		431
15. Επενδύσεις κατασκευής μεταφορικών μέσων	183		184				δ) Δαπάνες		
16. Έσοδα με καθυστέρηση (επιχορηγιστές)	187		188				συνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461
17. Συναρμολογία - επίδομα πελατών κτλ	191		192				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "καθ. κέρδ. πηκτων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν το σχετικά στοιχείο δεν προκύπτουν από την απογραφή Λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
 (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.
 (7) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφαλείας (Ο.Α.Ε.Ε κτλ.)
 (8) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών και ελευθέρων επαγγελματιών

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Δήλωση (Ε3)

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις										
	Χονδρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470			841
προϊόντων εστιαίων και ημιετών	464		476		472		468			842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845			846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847	251.836,45	848		849			850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853			854
ανταλλακτικών τσιγγών	486		855		856		857			858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861			862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863	251.836,45	864		865			866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868			869
πωλήσεις τσιγγών	195		870		871		872			873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών										
	στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μετοχές	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων			404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων			408
	457		878		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)			434
δ) Αγορές										
	Εσωτερικού			Εξαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		Εξαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	881.94,96	406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιετή	429		430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών τσιγγών	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλικ-υλικά συσκευασ.	437	3735,21	438
Σύνολο αγορών	421	881.94,96	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές τσιγγών	878	7082,14	879		880		ανταλλάκ τσιγγών στοιχείων	443		444
ε) Δαπάνες (συνολικά)										
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	102.244,50	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	3735,21	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	5722,86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463				4230,36
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	41569,78	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		-11.535,89		Έσοδα
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	34,38	ΟΥΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΒΕΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		-11.535,89		491
δαφνορ. έξοδα	(Λ/64)	451	13.804,02	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		-11.535,89		494
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	12,40	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481				498
αποσβέσεις τσιγγών	(Λ/66)	454	17.494,92	ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΙΩΜΑΤΑ		483				502
προβλεπόμενες ρευστόαλλοειστές	(Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485				506
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ/69)	458		% μικτό τριμηνιαίο αποτέλεσμα επί κόστους		500				881
άδραση Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460		% μικτό τριμηνιαίο αποτέλεσμα επί πωληθέντων		504				882
Γενικό σύνολο εξόδων	462	180.283,26		% καθαρότερο παροχές υπηρεσιών επί εσόδων		884				885
Σύνολο μετά κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης (1)										
196										
6.113,57 (Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο Β' κατηγορ. (2))										
197										
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 Ν.3296/04 (για επεξ. και ολιγ. εμπορικής απόρ. 14 Ν.3296/04 (1))										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=ε	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
ΣΥΝΟΛΑ										
	103			111						
Αποδοτέα τριμην. (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των δύο πρώτων (α) και (β))	127	132		137	142					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος τους (1)(2)(3) (αναγράφεται ο συνολικός συντελεστής (β))	128	133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (1) ή (2)	129	134		139	143					
Καθαρά κέρδη (αναγράφεται επί βιβλίου Ε ή Γ' και επί βιβλίου Κ.Β.Σ.) (3)	130	135		140	144					
Τόκοι καθαρού κέρους (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πρώτων (γ) και (δ))	131	136		141	145					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ			631			632				

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά προνόμια.
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ.) που μετατρέπουν μέσα στη χρήση σε ΕΠΙΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και προϋπόθεση βιβλίου Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.8.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Δήλωση (Ε3) 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (1)							
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός στρεμμάτων (1) ή άλλων μονάδων (2)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό προϊόντα (α) από (1) και (2) (β) από (3)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) x (β)	
							ΣΥΝΟΛΟ 635
Μειών: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.2238/1994)							638
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639				Φορολογούμενο εισόδημα		642
αγορές υλικών και παγίων	367		αμοιβές και έξοδα τρίτων	369	διάφορα έξοδα		371
αμοιβές προσωπικού	368		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από ποιοποιήσιμα δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντες ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντήρησης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών (3)			617				616
ΣΥΝΟΛΟ			612				
αγορές υλικών και παγίων			372	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διάφορα έξοδα	376
αμοιβές προσωπικού			373	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375		
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 26, 28 και 30 ν.2238/1994)	Συντήρησης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			682	685		688	
2.			683	686		689	
3.			692	694		696	
4.			693	695		697	
Διαφορά κερδών (3)			691			690	
ΣΥΝΟΛΟ			684	687			
αγορές υλικών και παγίων			377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού			378	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. (4) ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΓΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΔΙΑΝΟΠΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.							
α) Ε.Δ.Χ. (ΓΑΧ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνολίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.	1,072,76			9.			
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΠΛΗΤΕΣ							
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			
		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
						ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ	
Πλανόδιος διανοπλητής	ΝΑΙ	Λιανοπλητής σε κινήτες λαϊκές αγορές	ΝΑΙ				
Σημειώσεις φορολογούμενου:							

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.
 (4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ / Γ.Γ.Δ.Ε.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

1

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρου 31 Κ.Φ.Ε.)			
α/α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.τ.λ. δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1002	
3.	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανειών ή σε άλλη Τράπεζα). - (παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας II (παρ. 1, περ. β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ).	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πγίων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (παρ. 1, περ. στ).	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. ιδ).	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου (παρ. 1, περ. ιστ).	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (παρ. 8).	1011	
12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων και εταίρων) - (παρ. 1, περ. ψ). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17).	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται - (παρ. 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται παρ. 1, περ. χ).	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες.	1018	
Σύνολο		1100	

2

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	
1.			11.			
2.			12.			
3.			13.			
4.			14.			
5.			15.			
6.			16.			
7.			17.			
8.			18.			
9.			19.			
10.			20.			

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.

Α. ΜΕΧΡΙ 1.600 €				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)
1101	<input type="text"/>	x 30 %	1102	<input type="text"/>

Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1.600 €				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)
1111	<input type="text"/>	x 65 %	1112	<input type="text"/>

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔΙΚΟΣ	* ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
								α - (α x γ x δ / β)
1121	<input type="text"/>	1122	<input type="text"/>	1123	<input type="text"/>	50	1124	<input type="text"/>
								(α) x (δ)
1125	<input type="text"/>	1126	<input type="text"/>	1127	<input type="text"/>	50	1128	<input type="text"/>

* Ο τύπος α - (α x γ x δ / β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ)

3

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (Φ.Π.Α., κ.τ.λ.)						
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (Δηλωθέντες ή και Βεβαιωθέντες) (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 Κ.Φ.Ε.	1201		1202		1203
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 Κ.Φ.Ε.	1204		1205		1206
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 Κ.Φ.Ε.	1207		1208		1209
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 Κ.Φ.Ε.	1210		1211		1212
	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	1213		1214		1215
Φ.Π.Α.	1216	28098,03	1217	28098,03	1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222		1223		1224	
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	1225		1226		1227	

Παρακάτω παρατίθεται τα υπόλοιπα του ισοζυγίου που χρησιμοποιήσαμε κατά τις εγγραφές της γενικής εκμείαλλευσης της εταιρίας ELECTRIC ΕΠΕ, κατά τη χρήση 2013:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά		Υπόλοιπο			
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χρέωση	Πίστωση		
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-		858,16	21.453,99	6.150,15	15.303,84	
11-07	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			21.453,99		21.453,99	
11-07-01	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			21.453,99		21.453,99	
11-07-01-0000	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			1.206,16		1.206,16	
11-07-01-0077	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ			20.247,83		20.247,83	
11-99	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ-		858,16		6.150,15		6.150,15
11-99-07	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ		858,16		6.150,15		6.150,15
11-99-07-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ		858,16		6.150,15		6.150,15
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	77,47	16.078,86	114.390,41	113.446,12	944,29	
14-00	ΕΠΙΠΛΑ			20.789,54		20.789,54	
14-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ			20.789,54		20.789,54	
14-00-01-0057	ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%			6.114,64		1.674,77	
14-00-01-0067	ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 21%			1.252,00		1.252,00	
14-00-01-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%			13.512,90		13.512,90	
14-01	ΣΚΕΥΗ	77,47		32.283,10		32.283,10	
14-01-01	ΣΚΕΥΗ ΑΓΟΡΕΣ	77,47		32.283,10		32.283,10	
14-01-01-0057	ΣΚΕΥΗ ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	77,47		2.211,58		2.211,58	
14-01-01-0077	ΣΚΕΥΗ ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%			30.071,52		30.071,52	
Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14-03	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ			11.798,16		11.798,16	
14-03-01	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ			11.798,16		11.798,16	
14-03-01-0057	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ			1.598,16		1.598,16	
14-03-01-0077	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ			10.200,00		10.200,00	
14-09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			49.429,61		49.429,61	
14-09-01	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΓΟΡΕΣ			49.429,61		49.429,61	
14-09-01-0057	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ			4.522,67		4.522,67	
14-09-01-0077	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ			44.906,94		44.906,94	
14-99	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛΑ & ΑΠΟΣΒ. ΛΟΙΠΟΣ		16.078,86		113.446,12		113.446,12
14-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		4.548,27		20.198,45		20.198,45
14-99-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		4.548,27		20.198,45		20.198,45
14-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ		4.459,88		32.282,41		32.282,41
14-99-01-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ		4.459,88		32.282,41		32.282,41
14-99-02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ				90,00		90,00
14-99-02-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ				90,00		90,00
14-99-03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ		1.445,82		11.798,11		11.798,11
14-99-03-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.&		1.445,82		11.798,11		11.798,11
14-99-09	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		5.624,89		49.077,15		49.077,15
14-99-09-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ		5.624,89		49.077,15		49.077,15
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ		557,90	5.578,96	2.553,53	3.025,43	
16-01	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ			3.000,00		3.000,00	
16-01-03	ΜΕΘΟΔΟΙ (KNOW HOW)			3.000,00		3.000,00	
16-01-03-0000	ΑΡΧΙΚΟ ΤΕΛΟΣ CREALAND(KNOW			3.000,00		3.000,00	
16-10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ			2.578,96		2.578,96	
16-10-01	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ			2.578,96		2.578,96	
16-10-01-0000	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ			2.578,96		2.578,96	
16-99	ΑΠΟΣΒ ΑΣΩΜ ΑΚΙΝ & ΑΠΟΣΒ ΕΞ		557,90		2.553,53		2.553,53
16-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		300,00		750,00		750,00
16-99-01-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		300,00		750,00		750,00
16-99-10	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ &		257,90		1.803,53		1.803,53
16-99-10-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ &		257,90		1.803,53		1.803,53
18	ΣΥΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ			4.172,00		4.172,00	
18-02	ΜΑΚΡ/ΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤ ΣΥΝ/ΜΕΝΩΝ			172,00		172,00	
18-02-00	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΡΙΔΕΣ			172,00		172,00	
18-02-00-0000	ΣΥΝΕΤ/ΚΕΣ ΜΕΡΙΔΕΣ ΤΡΑΠ.ΧΑΝΙΩΝ			172,00		172,00	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
18-11	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ			4.000,00		4.000,00	
18-11-00	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ			4.000,00		4.000,00	
18-11-00-0001	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΝΟΙΚΙΑ			4.000,00		4.000,00	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-	10.923,88	91.785,59	96.000,04	91.769,68	4.230,36	
24-00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΡΩΤΕΣ	4.230,36	3.735,21	7.965,57	3.735,21	4.230,36	
24-00-01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ		3.735,21	3.735,21	3.735,21		
24-00-01-0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ		3.735,21	3.735,21	3.735,21		
24-00-02	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ	4.230,36		4.230,36		4.230,36	
24-00-02-0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ	4.230,36		4.230,36		4.230,36	
24-01	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ	6.693,52	88.050,38	88.034,47	88.034,47		
24-01-01	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ	6.693,52	88.050,38	88.034,47	88.034,47		
24-01-01-0000	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ		-8,43	-8,43	-8,43		
24-01-01-0001	ΚΕΝΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ. ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤ.	-11,57	204,40	204,40	204,40		
24-01-01-0036	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ	5.744,33	67.856,81	67.866,04	67.866,04		
24-01-01-0057	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ	960,76	19.997,60	19.972,46	19.972,46		
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		117,88	117,88	117,88		
26-01	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		117,88	117,88	117,88		
26-01-01	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		117,88	117,88	117,88		
26-01-01-0057	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		117,88	117,88	117,88		
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		26,72	26,72	26,72		
28-01	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΓΟΡΕΣ		26,72	26,72	26,72		
28-01-01	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΓΟΡΕΣ		26,72	26,72	26,72		
28-01-01-0057	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤ.		26,72	26,72	26,72		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	184,18	184,18	1.641,32	1.641,32		
30-00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	184,18	184,18	1.641,32	1.641,32		
30-00-00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	184,18	184,18	1.641,32	1.641,32		
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	184,18	184,18	1.641,32	1.641,32		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	28.204,28	57.304,54	453.508,69	378.554,50	74.954,19	
38-00	ΤΑΜΕΙΟ	25.416,28	54.309,76	413.227,32	349.022,70	64.204,62	
38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ	25.416,28	54.309,76	413.227,32	349.022,70	64.204,62	
38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	25.416,28	54.309,76	413.227,32	349.022,70	64.204,62	
38-03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΔΡΧ.	2.788,00	2.994,78	40.281,37	29.531,80	10.749,57	
38-03-00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ			5,61		5,61	
38-03-00-0000	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ 87160858			5,61		5,61	
38-03-01	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΧΑΝΙΩΝ			37,43		37,43	
38-03-01-0000	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΧΑΝΙΩΝ			37,43		37,43	
38-03-02	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	2.788,00	2.994,78	40.238,33	29.531,80	10.706,53	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
38-03-02-0000	ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	2.788,00	2.994,78	40.238,33	29.531,80	10.706,53	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				90.000,00		90.000,00
40-06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ				90.000,00		90.000,00
40-06-00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ				90.000,00		90.000,00
40-06-00-0000	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ				27.000,00		27.000,00
40-06-00-0001	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ				63.000,00		63.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜ-				1.072,76		1.072,76
41-02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ				1.072,76		1.072,76
41-02-00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ				1.072,76		1.072,76
41-02-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ				1.072,76		1.072,76
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	11.535,79		76.229,29	20.382,53	55.846,76	
42-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ				20.382,53		20.382,53
42-00-00	ΥΠΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				20.382,53		20.382,53
42-00-00-0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				20.382,53		20.382,53
42-01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ	11.535,79		44.310,00		44.310,97	
42-01-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ	11.535,79		44.310,97		44.310,97	
42-01-00-0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ	11.535,79		44.310,97		44.310,97	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	15.796,30	13.564,91	148.339,22	152.389,40		4.050,18
50-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.796,30	13.564,91	148.339,22	152.389,40		4.050,18
50-00-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.796,30	13.564,91	148.339,22	152.389,40		4.050,18
50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.796,30	13.564,91	148.339,22	152.389,40		4.050,18
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	22.836,15	19.872,77	77.581,62	97.612,13		20.030,51
53-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	19.872,77	19.872,77	67.615,51	67.615,51		
53-00-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ.ΠΛΗΡ.	19.872,77	19.872,77	67.615,51	67.615,51		
53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	19.872,77	19.872,77	67.615,51	67.615,51		
53-90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	2.963,38		9.966,11	29.996,62		20.030,51
53-90-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	2.963,38		9.966,11	29.996,62		20.030,51
53-90-00-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ				14.813,00		14.813,00
53-90-00-0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΗΝΟΣ				79.998,52		1.940,51
53-90-00-0002	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΗΝΟΣ				3.277,00		3.277,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -	65.763,95	55.776,99	177.516,55	216.228,31		38.711,76
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	48.151,19	54.414,17	148.148,18	149.398,52		1.250,34

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54-00-99	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ		34.140,53	79.998,52	81.248,86		1250,34
54-00-99-0000	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ ΠΡΩΤ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ		34.140,53	79.998,52	81.248,86		1250,34
54-03	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ	1.613,16	103,64	3.633,07	3.819,88		186,81
54-03-00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.613,16	103,64	3.633,07	3.819,88		186,81
54-03-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.613,16	103,64	3.633,07	3.819,88		186,81
54-04	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ			540,00	840,00		300,00
54-04-00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.			540,00	840,00		300,00
54-04-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ			540,00	840,00		300,00
54-09	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		1.259,18		4.740,22		4.740,22
54-09-20	ΤΕΛΗ ΠΑΡΕΠ/ΝΤΩΝ		1.259,18		4.740,22		4.740,22
54-99	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ	10.635,78		19.831,48	52.065,87		32.234,39
54-99-00	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	10.635,78		19.831,48	52.065,87		32.234,39
54-99-00-0000	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	10.635,78		19.831,48	52.065,87		32.234,39
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		8.563,46	28.436,12	33.047,78		4.611,66
55-00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ		8.563,46	28.436,12	33.047,78		4.611,66
55-00-00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ(ΙΚΑ)		8.563,46	28.436,12	33.047,78		4.611,66
55-00-00-0000	ΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ		8.563,46	28.436,12	33.047,78		4.611,66
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	30.544,36		102.244,90		102244,9	
60-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	23.945,25		78.972,61		78.972,61	
60-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΩΝ	18.294,41		66.556,83		66.556,83	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
60-00-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	18.294,41	66.556,83	66.556,83		66.556,83	
60-00-03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	5.425,78		8.089,21		8.089,21	
60-00-03-0000	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	5.425,78		8.089,21		8.089,21	
60-00-07	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ	225,06		3.466,13		3.466,13	
60-00-07-0000	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝ.ΑΔΕΙΑΣ	225,06		3.466,13		3.466,13	
60-00-08	ΑΠΟΖΗΜ.ΜΗ ΧΟΡΗΓ.ΑΔΕΙΩΝ			860,44		860,44	
60-00-08-0000	ΑΠΟΖ.ΜΗ ΧΟΡΗΓ.ΑΔΕΙΩΝ			860,44		860,44	
60-03	ΕΡΓΟΔ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡ & ΕΠΙΒΑΡ	6.599,11		21.365,96		21.365,96	
60-03-00	ΕΡΓΟΔΟΤ.ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ	6.599,11		21.365,96		21.365,96	
60-03-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤ.ΕΙΣΦΟΡ.ΙΚΑ	6.599,11		21.365,96		21.365,96	
60-05	ΑΠΟΖΗΜ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Η ΕΞΟΔΟΥ			1.906,33		1.906,33	
60-05-00	ΑΠΟΖΗΜ.ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ			1.906,33		1.906,33	
60-05-00-0000	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΣΗΣ			1.906,33		1.906,33	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			5.722,86		5.722,86	
61-00	ΑΜΟΙΒ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚΕΙΜ ΣΕ			4.386,83		4.386,83	
61-00-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ			786,83		786,83	
61-00-02-0057	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ			786,83		786,83	
61-00-06	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ			3.600,00		3.600,00	
61-00-06-0057	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ			3.600,00		3.600,00	
61-01	ΑΜΟΙΒ & ΕΞ ΜΗ ΕΛΕΥΘ ΕΠΑΓ ΥΠΟΚ			556,03		556,03	
61-01-01	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			556,03		556,03	
61-01-01-0057	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			556,03		556,03	
61-91	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ &			780,00		780,00	
61-91-00	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ &			780,00		780,00	
61-91-00-0057	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ &			780,00		780,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.700,00		41.569,78		41.569,78	
62-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			19.132,01		19.132,01	
62-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			19.132,01		19.132,01	
62-00-00-0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			15.108,50		15.108,50	
62-00-00-0057	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			4.023,51		4.023,51	
62-03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ			974,31		974,31	
62-03-00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ			974,31		974,31	
62-03-00-0057	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ			974,31		974,31	
62-04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.700,00		20.400,00		20.400,00	
62-04-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1.700,00		20.400,00		20.400,00	
62-04-01-0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1.700,00		20.400,00		20.400,00	
62-05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ			371,75		371,75	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
62-05-00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ			371,75		371,75	
62-05-00-0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.			371,75		371,75	
62-07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ			691,71		691,71	
62-07-02	ΜΗΧΑΝΗΜ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ-ΛΟΙΠΟΥ			139,71		139,71	
62-07-02-0057	ΜΗΧΑΝΗΜ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ-ΛΟΙΠΟΥ			139,71		139,71	
62-07-04	ΕΠΙΣΚ.ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.			552,00		552	
62-07-04-0057	ΕΠΙΣΚ.ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.			552,00		552	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			34,38		34,38	
63-98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			34,38		34,38	
63-98-99	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			34,38		34,38	
63-98-99-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			34,38		34,38	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5,09		13.246,86	42,84	13.246,86	
64-00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ			807,21		807,21	
64-00-02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ-ΑΓΑΘ.ΑΓΟΡΩΝ			807,21		807,21	
64-00-02-0057	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚ-			807,21		807,21	
64-02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ &			900,33		900,33	
64-02-00	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ			650,00		650	
64-02-00-0057	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ 23%			650,00		650	
64-02-03	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ			120,33		120,33	
64-02-03-0057	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ			120,33		120,33	
64-02-99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ			130,00		130	
64-02-99-0057	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ			130,00		130	
64-05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ			1.417,60		1417,6	
64-05-00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔ.&			471,79		471,79	
64-05-00-0000	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔ.&			59,20		59,2	
64-05-00-0015	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔ.&			395,68		395,68	
64-05-00-0057	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔ.&			16,91		16,91	
64-05-01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ			813,81		813,81	
64-05-01-0000	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡ.ΣΕ			813,81		813,81	
64-05-99	ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ			132,00		132	
64-05-99-0057	ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ			132,00		132	
64-07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ			8,66		8,66	
64-07-00	ΕΝΤΥΠΑ			6,59		6,59	
64-07-00-0057	ΕΝΤΥΠΑ ΦΠΑ 23%			6,59		6,59	
64-07-04	ΑΓΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ			2,07		2,07	
64-07-04-0035	ΑΓΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΦΠΑ 6,5%			2,07		2,07	
64-08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ	5,09		6.030,73	42,84	5987,89	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
64-08-00	ΚΑΥΣΙΜΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ			304,12		304,12	
64-08-00-0057	ΚΑΥΣΙΜΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ			304,12		304,12	
64-08-01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ			3.892,24		3892,24	
64-08-01-0036	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΦΠΑ 13%			210,76		210,76	
64-08-01-0057	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΦΠΑ 23%			3.681,48		3681,48	
64-08-02	ΥΛΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ			7,57		7,57	
64-08-02-0035	ΥΛΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ ΦΠΑ 6,5%			7,57		7,57	
64-08-03	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	5,09		1.826,80	42,84	1.783,96	
64-08-03-0057	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 23%	5,09		1.826,80	42,84	1783,96	
64-09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ			271,80		271,8	
64-09-00	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΩΣ			271,80		271,8	
64-09-00-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΩΣ			271,80		271,8	
64-98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			3.810,53		3810,53	
64-98-00	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ			327,11		327,11	
64-98-00-0000	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ			267,11		267,11	
64-98-00-0036	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΠΑ			40,00		40	
64-98-00-0057	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΠΑ			20,00		20	
64-98-98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			3.483,42		3483,42	
64-98-98-0057	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 23%			3.483,42		3483,42	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0,40		12,40		12,4	
65-98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ	0,40		12,40		12,4	
65-98-99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	0,40		12,40		12,4	
65-98-99-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	0,40		12,40		12,4	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	17.494,92		17.494,92		17494,92	
66-01	ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡ-ΕΓΚΑΤ ΚΤΙΡΙΩΝ-	858,16		858,16		858,16	
66-01-07	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ.ΣΕ	858,16		858,16		858,16	
66-01-07-0000	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ.ΣΕ	858,16		858,16		858,16	
66-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ	16.078,86		16.078,86			
66-04-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	3.381,61		3.381,61		3381,61	
66-04-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	3.381,61		3.381,61		3381,61	
66-04-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ	4.827,75		4.827,75		4827,75	
66-04-01-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ	4.827,75		4.827,75		4827,75	
66-04-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛ.&	1.603,22		1.603,22		1603,22	
66-04-03-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛ.&	1.603,22		1.603,22		1603,22	
66-04-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ	6.266,28		6.266,28		6266,28	
66-04-09-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ	6.266,28		6.266,28		6266,28	
66-05	ΑΠΟΣΒ ΑΣΩΜΑΤ	557,90		557,90		557,9	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕ

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
66-05-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	300,00		300,00		300	
66-05-01-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	300,00		300,00		300	
66-05-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	257,90		257,90		257,9	
66-05-10-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	257,90		257,90		257,9	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ &		1.799,09		253.145,63		251836,45
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ &				1.324,24		1274,24
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ &				1.324,24		1274,24
71-00-00-0036	ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ &				457,85		407,85
71-00-00-0057	ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ &				866,39		866,39
71-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		1.799,09		251.821,39		250562,21
71-03-00	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		1.799,09		251.821,39		250562,21
71-03-00-0036	ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ		1.598,36		100.507,57		99248,39
71-03-00-0057	ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ		200,73		151.313,82		151313,82
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ		2.004,49		8.850,23		8850,23
74-03	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ -		2.004,49		8.850,23		8850,23
74-03-00	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ -		2.004,49		8.850,23		8850,23
74-03-00-0001	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ ΓΙΑ Ν.Θ.Ε.		2.004,49		8.850,23		8850,23

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81-00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ			4.239,38		4.239,38	
81-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ &			4.039,37		4.039,37	
81-00-00-0000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ &			1.663,00		1.663,00	
81-00-00-0001	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ &			2.376,37		2.376,37	
81-00-01	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ			200,01		200,01	
81-00-01-0000	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ			200,01		200,01	

Κωδικός	Περιγραφή	Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		4.230,36		4.230,36		4.230,36
80-00	ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤ/		4.230,36		4.230,36		4.230,36
80-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		4230,36		4230,36		4.230,36
80-00-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		4230,36		4230,36		4.230,36

