

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ



ΣΧΟΛΗ

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ Α.Ε. ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ**

ΟΝΟΜΑΤΑ ΣΥΓΓΡΑΦΕΩΝ

ΜΑΝΩΛΗΣ ΧΡΙΣΤΟΦΙΛΗΣ

ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΑΒΑΝΙΩΤΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ

ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2013

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ανώνυμη εταιρεία είναι κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

α) Τα μέλη της εταιρείας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι των τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι το ποσόν της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της.

β) Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβασθούν.

γ) Για τη λήψη αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Α.Ε. εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Α.Ε. της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως η Εθνική Χρηματιστηριακή Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος(1841) κ.ά. Σκοπός της παρούσης μελέτης είναι η κατανόηση και η εκτίμηση των δυνατοτήτων μιας εταιρίας τέτοιας μορφής. Για τον λόγο αυτό στο έβδομο κεφάλαιο της εργασίας χρησιμοποιούνται στοιχεία και αριθμοί μιας ξενοδοχειακής Α.Ε.

Λέξεις κλειδιά: εταιρεία, ξενοδοχειακή, ανώνυμη εταιρεία, κεφάλαιο

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο : ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	7
1.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	8
1.1.1 Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	8
1.1.2 Η ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΕΡΕΙΑ	11
1.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	12
1.2.1 Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	12
1.2.2 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΗΝΗΣ	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο : Η ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	17
2.1 ΣΥΣΤΑΣΗ	17
2.2 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε.	18
2.2.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ	19
2.2.2 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ	21
2.2.3 ΕΛΕΓΚΤΕΣ	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο : ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Κ.Β.Σ. ΜΙΑΣ Α.Ε.	27
3.1 ΕΚΔΟΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ	27
3.2 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ	28
3.3 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	29
3.4 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	31
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο : ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	35
4.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.	35
4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.	37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	42
5.1 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.
5.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.	43
5.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.	45
5.2.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.	46

5.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	47
5.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^ο : ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	56
6.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΥΝ ΤΑ ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	56
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ^ο : ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ Α.Ε.....	60
7.1 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΕΤΩΝ 2007, 2008 ΚΑΙ 2009 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΛΟΥΝΔΑ ΒΕΑΧΗ.	60
7.2 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΕΤΩΝ 2007, 2008 ΚΑΙ 2009 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΛΟΥΝΔΑ ΒΑΥ ΗΟΤΕΛ.	66
7.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΒΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΟΥΣ	72
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	90
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	92

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της παρούσας εργασίας, ήταν να αναλυθούν οι οικονομικές και λειτουργικές δραστηριότητες των πεντάστερα (5*) ξενοδοχείων Elounda Beach & Elounda Bay Hotel της Ελλάδος και τα οποία ξενοδοχεία ανήκουν στην Επιχείρηση ΗΛΙΟΣ Α.Ε., η οποία διατηρεί το management καθώς και την οικονομική διαχείριση αυτών. Οι ξενοδοχειακές εγκαταστάσεις της ΗΛΙΟΣ Α.Ε. αποτελούνται από δυο πολυτελή ξενοδοχεία πέντε αστέρων το Elounda Beach και το Elounda Bay Palace, ένα υπερσύγχρονο συνεδριακό κέντρο και πλήθος εγκαταστάσεων και περιφερειακών δραστηριοτήτων που περιβάλλονται από εντυπωσιακής αρχιτεκτονικής διαρρύθμισης και υποδομής βοηθητικούς και ελεύθερους χώρους, σε μια ιδιόκτητη οικοπεδική έκταση 200 στρεμμάτων. [1]

Για να γίνουν κατανοητές οι παραπάνω έννοιες, αρχικά δόθηκαν οι ορισμοί των διάφορων ειδών των εταιρειών, προσωπικών και καιφαιουχικών στο πρώτο κεφάλαιο. Στη συνέχεια, αναλύθηκε η μορφή, η σύσταση και η διοίκηση μίας Ανώνυμης Εταιρείας στο δεύτερο κεφάλαιο. Στο τρίτο και τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μίας Α.Ε όσον αφορά τα τηρούμενα βιβλία και τις φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να συντάσσει περιοδικά και εκκαθαριστικά. Στο επόμενο κεφάλαιο, παρουσιάζονται διεξοδικά οι καταστάσεις αποτελεσμάτων και οι φορολογικές αναμορφώσεις τους, ενώ στο έκτο κεφάλαιο δίνεται η φορολογία των μερισμάτων και των κερδών που διανέμονται από τα λοιπά νομικά πρόσωπα.

[1] Ζαχαράτος Γ. Τσάρτας Π., 2008, Τόμος Γ', "Τουριστικός Τομέας", Έκδοση για Ε.Α.Π.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Εταιρεία είναι η οποιαδήποτε ένωση προσώπων Φυσικών ή Νομικών προς επίτευξη κάποιου κοινού σκοπού. Συνεπώς η εταιρεία δεν έχει πάντα κερδοσκοπικό χαρακτήρα, αλλά μπορεί να είναι θρησκευτικού, πολιτικού, φιλανθρωπικού ή άλλου σκοπού.

Οι εταιρικές επιχειρήσεις είναι αποτέλεσμα της συνεργασίας δυο ή περισσότερων ατόμων ή φορέων, με σκοπό το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Εμφανίζονται σε πολλές μορφές, όπως ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη, Ανώνυμη Εταιρεία κτλ. και έχουν πολλά πλεονεκτήματα σε σχέση με τις ατομικές: ευκολότερη συγκέντρωση κεφαλαίων, μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα, ορθότητα αποφάσεων λόγω του συλλογικού χαρακτήρα κτλ. Βεβαίως υπάρχουν και μειονεκτήματα, όπως, για παράδειγμα, η βραδύτητα στη λήψη αποφάσεων, η δυσκολία προσαρμογής στις αλλαγές της αγοράς λόγω της πολυπλοκότητας της παραγωγής της κ.ά. Διακρίνονται κυρίως σε:

- Προσωπικές (Ο.Ε, Ε.Ε, αφανείς)
- Κεφαλαιουχικές - Απρόσωπες (ΑΕ, Ε.Π.Ε.)

Στην εταιρεία συμμετέχουν δύο ή περισσότεροι συμβαλλόμενοι. Με την ίδρυση μιας εταιρείας γίνεται ο συνδυασμός των πόρων των συμβαλλόμενων έτσι ώστε να επιτευχθεί ο σκοπός της, κάτι που το καθένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν θα μπορούσε ή θα απαιτούσε δυσανάλογα μεγάλο κόπο για να το πραγματοποιήσει μόνο του.

Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, εταιρεία είναι η αμοτεροβαρής σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα αναλαμβάνουν μεταξύ τους την υποχρέωση να επιδιώξουν ένα κοινό σκοπό, καταβάλλοντας ίσες, αν δεν έχει οριστεί διαφορετικά, προς το μέγεθος εισφορές.[2]

[2]Ρόκας Ν., 2008 , 6η έκδ., Εμπορικές Εταιρείες, Εκδόσεις Σάκκουλα

1.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

1.1.1 Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε) είναι εταιρεία την οποία ιδρύουν τουλάχιστον δύο εταίροι, εισφέροντας όσο κεφάλαιο τους χρειάζεται ή όσο διαθέτουν, χωρίς να δεσμεύονται για συγκεκριμένο ποσό από τον νόμο. Οι λεπτομέρειες της συνεργασίας τους αναφέρονται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο, που λέγεται καταστατικό. Το καταστατικό, με τη δημοσίευση του οποίου τυπικά ιδρύεται η Ο.Ε., αναφέρει τους όρους συνεργασίας, δηλαδή τι κεφάλαιο εισέφεραν οι εταίροι, πως θα μοιράζονται τα κέρδη, ποιο θα είναι το αντικείμενο της Ο.Ε., η επωνυμία της, η έδρα της, η διάρκεια συνεργασίας κτλ. Χαρακτηριστικό γνώρισμα της Ο.Ε., που τη διαφοροποιεί μάλιστα από άλλες προσωπικές εταιρείες, είναι η ευθύνη των εταίρων, που είναι ίδια για όλους. Καθένας ευθύνεται με όλη του την περιουσία και για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας, όποιο και αν είναι το ύψος της συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Στη διοίκηση συμμετέχουν ισότιμα όλοι οι εταίροι, ενώ η πιστοληπτική ικανότητα, λόγω του τρόπου κατανομής της ευθύνης, είναι αρκετά υψηλή.

Η ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.) είναι ένα νομικό πρόσωπο, που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, φυσικών ή νομικών, που έχουν σκοπό να συνεμπορεύονται υπό εταιρική επωνυμία.[3]

Σύμφωνα με τον Εμπορικό Νόμο (άρθρα 20 και 22) : «Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία αυτή που για τη σύστασή της απαιτούνται δύο ή και περισσότερα άτομα, που έχουν σαν σκοπό να συνεμπορεύονται με εταιρική επωνυμία και που όλα τους ευθύνονται έναντι των δανειστών της εταιρείας τους: προσωπικά, σε ολόκληρο και απεριόριστα.»

[3]Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2006,Λογιστική Εταιριών Θεωρία- Εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία

«**Προσωπικά**» , σημαίνει ότι απέναντι στους τρίτους ευθύνεται ο καθένας συνέταιρος ατομικά ή αλλιώς ότι ο κάθε δανειστής της εταιρείας μπορεί να ζητήσει την ικανοποίηση της απαίτησής του από έναν οποιονδήποτε από τους εταίρους.

«**Σε ολόκληρο**» , σημαίνει ότι ο καθένας συνέταιρος ευθύνεται απέναντι στους τρίτους για τη συνολική οφειλή της εταιρείας και όχι μόνο για το μέρος της οφειλής που του αναλογεί σύμφωνα με την εταιρική του μερίδα, δηλ. ο ποσοστό συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

«**Απεριόριστα**» , σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας με ολόκληρη την προσωπική του περιουσία, χωρίς κανένα περιορισμό.

Όλοι οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να εισφέρουν μια αξία, η οποία αποτελεί την εταιρική τους μερίδα, που σε σχέση με τις μερίδες των υπολοίπων προσδιορίζει το ποσοστό που ο κάθε εταίρος, συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρείας. Το άθροισμα όλων αυτών των εισφορών αποτελεί το συνολικό κεφάλαιο της εταιρείας.[3]

Η εισφορά των εταίρων μπορεί να έχει οποιαδήποτε αξία που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Στις αξίες αυτές περιλαμβάνονται οι εμπορικές άυλες αξίες, όπως: η φήμη και η πελατεία, δικαιώματα εκμετάλλευσης ευρεσιτεχνιών, καθώς και η παροχή από συνέταιρο της προσωπικής του εργασίας σε όλη τη διάρκεια της εμπορικής σχέσης.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε. Οι τρίτοι συμβάλλονται με αυτήν βασιζόμενοι στη φερεγγυότητα και την καλή φήμη των εταίρων, οι οποίες θεμελιώνονται και στην εγγύηση που παρέχει η ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων πέρα από την καθαυτό εταιρική περιουσία η οποία μπορεί να μην είναι σημαντική. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ο.Ε. Αποτελεί όμως ένα

[3]Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2006,Λογιστική Εταιριών Θεωρία- Εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία

αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και γι' αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρήσεις που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς. Εκτός βέβαια απ' τους κανόνες δικαίου οι οποίοι ρυθμίζουν τις σχέσεις της Ο.Ε. με τους τρίτους, ο νομοθέτης έχει προβλέψει και κανόνες οι οποίοι ρυθμίζουν τις ενδοεπιχειρησιακές σχέσεις των εταίρων. Μερικοί από τους κανόνες αυτούς αναφέρονται στη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων.

Αν δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά, η διαχείριση της Ο.Ε. ανήκει στους εταίρους που πρέπει να αποφασίζουν με ομοφωνία. Εισάγεται δηλαδή η αρχή της ισότητας στις βασικές σχέσεις των εταίρων, άσχετα με το ποσό εισφοράς καθενός προς σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.[3]

Η Ο.Ε. όμως μπορεί να διοικείται και από διαχειριστές, για τους οποίους ο νόμος περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις.

Ως διαχειριστές μπορούν να οριστούν και τρίτα πρόσωπα εκτός των εταίρων. Οι διαχειριστές ορίζονται ή από το Καταστατικό ή με χωριστή πράξη των εταίρων. Ο τρόπος διορισμού τους επιδρά και στον τρόπο και στη δυνατότητα ανακλήσεώς τους. Αν, δηλαδή έχουν οριστεί από το Καταστατικό, τότε μόνο με τροποποίησή του ανακαλούνται, ενώ αν έχουν ορισθεί με χωριστή πράξη των εταίρων αρκεί η ανάκληση να γίνει με ανάλογη πράξη.

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανάγεται βέβαια στο γενικότερο θέμα οργανώσεως της λειτουργίας της εταιρικής επιχειρήσεως. Τα οριζόμενα από το νόμο απέχουν πολύ από το να υπαγορεύουν την πιο σκόπιμη διαχείριση των οικονομικών της Ο.Ε. στη σύγχρονη επιχειρηματική δραστηριότητα.[4]

[3]Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2006,Λογιστική Εταιριών Θεωρία- Εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

1.1.2 Η ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ε.Ε)

Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν σκοπό να εμπορεύονται με εταιρική επωνυμία και στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για τις εταιρικές υποχρεώσεις όπως ακριβώς και οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας και αποκαλούνται ομόρρυθμοι εταίροι, ενώ ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα, δηλαδή μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, και αποκαλούνται ετερόρρυθμοι εταίροι.[3]

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται μόνο από τα ονόματα όλων, μερικών ή και ενός από τους ομόρρυθμους εταίρους. Ετερόρρυθμος εταίρος απαγορεύεται σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο να κάνει οποιαδήποτε πράξη διαχείρισης, να εργασθεί σε υπόθεση της εταιρείας ή να συμμετάσχει σε αποφάσεις της (άρθρο 25 Εμπορικού Νόμου). Ο ετερόρρυθμος εταίρος που είτε εμφανίστηκε στην επωνυμία της επιχείρησης είτε διαχειρίστηκε υπόθεσή της, ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα στα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρείας (άρθρο 28 Εμπορικού Νόμου). Πάντως σύμφωνα με τη νομολογία (Α.Π. 985/1983) ομόφωνη είναι η άποψη ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος, το όνομα του οποίου έχει περιληφθεί στην εταιρική επωνυμία, αν και ευθύνεται ως ομόρρυθμος (βάσει του άρθρου 28 Ε.Ν.), δεν μεταβάλλεται σε ομόρρυθμο.[3]

Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία είναι η συστατινόμενη μεταξύ ενός ή πολλών αλληλεγγύως υπευθύνων και ενός ή πολλών συνεταίρων απλών χρηματοδοτών οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι και ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Χαρακτηριστικό στοιχείο λοιπόν της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δύο κατηγορίες τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στην εταιρεία είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρεία και τους άλλους

[3]Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2006,Λογιστική Εταιριών Θεωρία- Εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία

ομόρρυθμους εταίρους <<εις ολόκληρων>> για τα χρέη της εταιρείας ενώ αντίθετα ο κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη που δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία. Η ετερόρρυθμη εταιρεία διακρίνεται σε απλή και κατά μετοχές. Η ετερόρρυθμη ανήκει κατ' εξοχήν στις προσωπικές εταιρείες ενώ οι κατά μετοχές ανήκει όσον αφορά τον ομόρρυθμο εταίρο στις προσωπικές, ενώ όσον αφορά τον ετερόρρυθμο στις κεφαλαιουχικές. Επιπλέον η ετερόρρυθμη εταιρεία είναι εμπορική εταιρεία που έχει δική της νομική προσωπικότητα και δική της επωνυμία.

Οι διαφορές της ετερόρρυθμης εταιρείας από την ομόρρυθμη προκύπτουν από την ύπαρξη στην πρώτη δύο εταίρων, για τους οποίους ο νόμος περιέχει ειδικές διατάξεις και ρυθμίσεις, ιδίως όσον αφορά την ευθύνη τους έναντι των εταιρικών δανειστών και την συμμετοχή τους στις ζημίες, καθώς και συναφή ζητήματα, όπως την αναγραφή του ονόματος τους στην εταιρική επωνυμία και τη συμμετοχή τους στην διαχείριση της εταιρείας.[3]

1.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

1.2.1 Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε)

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ).[4]

Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι

[3]Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2006,Λογιστική Εταιριών Θεωρία- Εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο (δηλ. τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και Αποτελέσματα Διαθέσεως τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μία πολιτική εφημερίδα. Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβαστό σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»). Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι και το ποσό της εισφοράς του.

Η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια ,τις μετοχές, και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

A) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

B) Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του ,ιοικητικού Συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι.

Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα, έτσι αυτό εξασφαλίζει την σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.[4]

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

Γ) Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφο, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αλλά και σ' ολόκληρη την διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου Ισολογισμού της, τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχόν μεταβολή έδρας κ.α.).

Ε) Η διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά (συνήθως 50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν απ' την λήξη της δεν επιτρέπεται, επιτρέπεται όμως η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων της στην Γενική Συνέλευση.

Στ) Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κλπ.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και στην αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη.

Σε αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβίβασης των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για την εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Επίσης στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Α.Ε.[4]

1.2.2 Η ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε)

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) που ως θεσμός στην Ελλάδα καθιερώθηκε το 1955, ενώ στην Δυτική Ευρώπη από το τέλος του

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

προηγούμενου αιώνα, κάλυψε μια κοινωνική και οικονομική ανάγκη των ανθρώπων που ασχολούνται με τις επιχειρήσεις. Η ανάγκη αυτή ήταν να διοικούν οι ίδιοι τις εταιρείες τους, αλλά να ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού που συμμετέχουν σε αυτή. Παλαιότερα, οι επιχειρηματίες χρησιμοποιούσαν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας για να συγκαλύψουν μια οικογενειακή επιχείρηση.

Στην Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης συμμετέχουν ονομαστικά ορισμένα πρόσωπα. Καθένα από αυτά ευθύνεται μόνο μέχρι του ποσού της εταιρικής του μερίδας, που δεν μπορεί να παρασταθεί με μετοχές και δεν μπορεί να μεταβιβαστεί αν δεν συμφωνούν όλοι οι εταίροι. Επομένως, στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης συνδυάζονται πλεονεκτήματα των ομόρρυθμων εταιρειών και ανώνυμων εταιρειών, ενώ δεν αντιμετωπίζει δυσχέρειες στην ίδρυση της και τη διάλυση της και ούτε απαιτούνται μεγάλα κεφάλαια σε σχέση με τις Ανώνυμες.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης διοικείται από τη γενική συνέλευση των εταίρων. Η διαχείριση της εταιρείας ανήκει κατ' αρχήν σε όλους τους εταίρους, αλλά οπωσδήποτε υπάρχει η δυνατότητα να διοριστούν διαχειριστές, ή διαχειριστής που να είναι εταίρος ή όχι.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση (άρθρο 3 § 1 Ν. 3190/55). Η Ε.Π.Ε, δηλαδή, είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο. Όσον αφορά τα μέλη της Ε.Π.Ε., η θεωρία κατά πλειοψηφία, αλλά κυρίως η νομολογία, σχεδόν χωρίς εξαίρεση, δέχονται ότι αυτά, από μόνο το γεγονός της συμμετοχής τους στην εταιρεία, δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα. Για να συμβεί αυτό χρειάζεται ο εταίρος της Ε.Π.Ε. να έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρείας.

Ο νόμος δεν δίνει τον ορισμό της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, αφήνοντας, προφανώς, το έργο αυτό στην επιστήμη. Το άρθρο 1 του Ν. 3190/55, απλώς, προσπαθεί να περιγράψει την έννοια της Ε.Π.Ε.[2]

[2]Ρόκας Ν., 2008 , 6η έκδ., Εμπορικές Εταιρείες, Εκδόσεις Σάκκουλα

Βασιζόμενοι στις διατάξεις του Ν. 3190/55, μπορούμε να προσδιορίσουμε τα γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. Αποτελεί, ασφαλώς, νομικό πρόσωπο και κατά το άρθρο 3 του Ν. 3190/55 είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση.

Στην Ε.Π.Ε. για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία· εν τούτοις, υπάρχει και παράλληλη ατομική ευθύνη των εταίρων για χρέη της Ε.Π.Ε. προς το δημόσιο και το Ι.Κ.Α., που καθιερώθηκε με το άρθρο 69 του Ν. 356/74 - Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. Το εταιρικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια, τα οποία, όμως, δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με αξιόγραφα και όπως γίνεται, δηλαδή, με τις μετοχές της ανώνυμης εταιρείας.

Η σύσταση της Ε.Π.Ε. συνοδεύεται με δημοσίευση του καταστατικού στο αρμόδιο πρωτοδικείο και περιλήψεως αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. -εν απαιτείται άδεια κάποιας αρχής (όπως στην ανώνυμη εταιρεία), αλλά νομοθετήθηκε με το Π. 419/86, η καταχώρηση του καταστατικού στο μητρώο Ε.Π.Ε. Τα χαρακτηριστικά της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εν μέρει μοιάζουν με εκείνα της ανώνυμης εταιρείας για παράδειγμα συνέλευση εταίρων, περιορισμένη ευθύνη μελών της εταιρείας και εν μέρει με εκείνα της προσωπικής εταιρείας για παράδειγμα ύπαρξη διαχειριστή αντί διοικητικού συμβουλίου. Μερικές φορές γίνεται συνδυασμός των χαρακτηριστικών προσωπικής και ανώνυμης εταιρείας, όπως στη λήψη αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις των εταίρων που απαιτείται πλειοψηφία τόσο του εταιρικού κεφαλαίου, όσο και του όλου αριθμού των εταίρων.

Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρεία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης που είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, όπως την ανάγκη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα τη μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρείας. Δεν έχει ούτε το μέγα μειονέκτημα των προσωπικών εταιρειών, δηλαδή, το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων.[2]

[2]Ρόκας Ν., 2008 , 6η έκδ., Εμπορικές Εταιρείες, Εκδόσεις Σάκκουλα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 ΣΥΣΤΑΣΗ

Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο που περιέχει το όρους συγκρότησης και λειτουργίας της εταιρείας. Προκειμένου να συνταχθεί καταστατικό απαιτείται σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η σύμβαση καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε τα εξής στοιχεία:

1. Την επωνυμία της εταιρείας
2. Το σκοπό της
3. Την έδρα της που πρέπει να είναι υποχρεωτικά δήμος ή κοινότητα του Ελληνικού κράτους
4. Η διάρκειά της η οποία πρέπει να είναι ορισμένη.
5. Το ύψος και τον τρόπο κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου.
6. Το είδος των μετοχών, τον αριθμό τους, την ονομαστική τους αξία και τη σειρά έκδοσής τους. Ο αριθμός των μετοχών πρέπει να αναφέρεται κατά κατηγορίες, αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
7. Διατάξεις για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων σε ονομαστικές
8. Την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου. Στο καταστατικό πρέπει να ορίζεται ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και να αναφέρονται τα στοιχεία των μελών του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και η θητεία τους, η οποία δεν μπορεί να ξεπερνά τα έξι χρόνια.[5]

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

9. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

10. Τους ελεγκτές. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται τα στοιχεία των ελεγκτών, οι οποίοι θα ελέγξουν την πρώτη εταιρική χρήση.

11. Τα δικαιώματα των μετόχων.

12. Διατάξεις για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της. Το καταστατικό πρέπει να αναφέρει επίσης:

1. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό.

2. Το συνολικό ποσό τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και οι οποίες τη βαρύνουν.[5]

2.2 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. ως νομικό πρόσωπο είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Όμως, για την άσκηση αυτών των δικαιωμάτων και την εκπλήρωση αυτών των υποχρεώσεων πρέπει να υπάρχουν κάποια όργανα.

Τα όργανα της Α.Ε. είναι τρία:

α. Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.),

β. Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.),

γ. Οι ελεγκτές.

Η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε., το όργανο με το οποίο σχηματίζεται η εταιρική βούληση, το Δ.Σ. είναι το όργανο διαχείρισης και εκπροσώπησης της Α.Ε., οι ελεγκτές είναι το όργανο το οποίο ελέγχει το Δ.Σ. Καταρχήν, το καταστατικό πρέπει να προβλέπει σχετικά με τη συγκρότηση, τη λειτουργία και των αρμοδιοτήτων αυτών των τριών οργάνων.[5]

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

2.2.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της. Έτσι, στην πράξη, το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής.

Κυριότερες αρμοδιότητες του: Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Το διοικητικό συμβούλιο, ενεργεί συλλογικά αλλά του παρέχεται από τον νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή και σε τρίτα πρόσωπα.

Η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν επιτρέπεται να είναι ποτέ μεγαλύτερη από έξι έτη. Όταν λήξει η θητεία του Δ.Σ. και δεν έχει εκλεγεί νέο, παρατείνεται αυτή σιωπηρώς μέχρι της εκλογής νέου Δ.Σ. Αυτό γίνεται γιατί το όργανο που εκλέγει το Δ.Σ. επιθυμεί να παραμείνει αυτό στην εταιρεία μέχρι εκλογής νέου, αφού αλλιώς θα έμενε η εταιρεία ακέφαλη προς βλάβη των συμφερόντων της. Ο νόμος ορίζει ότι το Δ.Σ. οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως αυτού (χρόνος συγκλήσεως). Στην πράξη έχει επικρατήσει να καταχωρείται στο βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Δ.Σ. ένα, τυπικό έστω, πρακτικό κάθε μήνα το οποίο αποδεικνύει ότι έγινε μία συνεδρίαση.[5]

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

Η σύγκληση και συνεδρίαση του Δ.Σ. γίνεται στην έδρα της εταιρείας (τόπος συγκλήσεως). Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος τόπος εκτός της έδρας της εταιρείας όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το Δ.Σ. Αν ο οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται στην συνεδρίαση τα μισά μέλη αυτού και ένας ακόμα, ποτέ όμως ο αριθμός των συμβούλων δεν μπορεί να είναι κάτω των τριών.

Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το καταστατικό, οι αποφάσεις του Δ.Σ. λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου.

Τα μέλη του Δ.Σ. ευθύνονται έναντι της εταιρείας για κάθε πταίσμα τους κατά την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων (ευθύνες). Ευθύνονται κυρίως αν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις, που αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας.[5]

Οι αμοιβές που δίδονται από την εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ. για τις υπηρεσίες τους που παρέχονται με την ιδιότητα τους αυτή, θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες και βαρύνουν την εταιρεία Υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου κατά το χρόνο της καταβολής ή πιστώσεως των δικαιούχων με τον ίδιο συντελεστή που φορολογούνται τα κέρδη της Α.Ε. Ο παρακρατούμενος φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δ.ΟΥ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Τα μέλη του Δ.Σ. δεν έχουν υποχρέωση εκδόσεως φορολογικού στοιχείου για τις αμοιβές που εισπράττουν. Η καταβάλλουσα Α.Ε. θα εκδώσει γι' αυτές απόδειξη δαπάνης. Από τις

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

αμοιβές αυτές παρακρατείται χαρτόσημο 1,20% που αποδίδεται στο Δημόσιο εντός πέντε (5) ημερών από την ημέρα καταβολής ή πιστώσεως των αμοιβών.

Οι αμοιβές και ποσοστά εκτός μισθού, που προέρχονται από τα κέρδη της εταιρείας, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα θεωρούνται για τα μέλη του Δ.Σ. που τις λαμβάνουν ως εισόδημα κινητών αξιών. Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, γιατί έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε., με τα συνολικά κέρδη αυτής και με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή για τα κέρδη της Α.Ε.. Υπόκεινται, όμως, σε παρακράτηση χαρτοσήμου 1,20%, το οποίο αποδίδεται από την Α.Ε. εντός δύο μηνών από την ημέρα εγκρίσεως του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.[5]

2.2.2 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Πρώτο και κυρίαρχο όργανο διοικήσεως είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Κυριότερες αρμοδιότητες αυτής: Εκλέγει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας (δηλαδή, διοικητικό συμβούλιο και ελεγκτές) της εταιρείας. Εγκρίνει τον ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους. Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα, που αφορούν τη ζωή και τη λειτουργία της εταιρείας (αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού ή εθνικότητας, παράταση ζωής ή διάλυση κ.ο.κ.). Διορίζει εκκαθαριστές σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρείας.

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

Είδη Γενικής Συνέλευσης

Η Γ.Σ. διακρίνεται σε:

- α. τακτική και έκτακτη,
- β. συνήθη και εξαιρετική,
- γ. καταστατική,
- δ. καθολική

Τακτική

Είναι η γενική συνέλευση που συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης και έχει ως αντικείμενο κυρίως την έγκριση ισολογισμού, τη διάθεση των ετήσιων κερδών ως τον διορισμό των ελεγκτών της επόμενης χρήσης. Καλείται μια φορά τον χρόνο υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσεως, για να εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατάσταση διάθεσης κερδών, προσάρτημα), να αποφασίσει για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Έκτακτη

Είναι η γενική συνέλευση η οποία δε συγκαλείται σε ορισμένα χρονικά διαστήματα, ούτε έχει ειδική αρμοδιότητα. Ο νόμος ορίζει ορισμένες περιπτώσεις, που επιβάλλεται η σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης. Καλείται α) αν το Δ.Σ. κρίνει ότι συντρέχει λόγος, β) αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές, γ) αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του μετοχικού κεφαλαίου, δ) αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, οπότε συγκαλείται η Γενική Συνέλευση με το ερώτημα λύσεως της εταιρείας.[5]

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

Συνήθης

Είναι η γενική συνέλευση που αποφασίζει για θέματα λιγότερα σημαντικά σε σχέση προς τα θέματα επί των οποίων αποφασίζει η εξαιρετική γενική συνέλευση. Συνεδριάζει και αποφασίζει με μικρότερη απαρτία και πλειοψηφία.

Εξαιρετική

Είναι αρμόδια για να παίρνει αποφάσεις σε σημαντικότερα θέματα, γι' αυτό και συνεδριάζει και αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Καταστατική

Είναι αυτή που συνέρχεται και αποφασίζει για θέματα που ρυθμίζονται από το καταστατικό, δηλαδή είναι η συνέλευση που μπορεί να προσθέσει, να τροποποιήσει ή να καταργήσει όρους του καταστατικού.

Καθολική

Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δε δημοσιεύτηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του Δ.Σ. περί συγκλήσεως της Γ.Σ. και να έχει οριστεί ημερομηνία και τόπος συγκλήσεως. Δε μπορεί όμως να εγκρίνει τον ισολογισμό, αν αυτός δεν έχει δημοσιευθεί κατά νόμο.

Αρμοδιότητες της Γ.Σ.

Η Γ.Σ. είναι αποκλειστικά αρμόδια ν' αποφασίζει για τα παρακάτω θέματα:

1) Τροποποιήσεις καταστατικού, όπου υπάγεται και η αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Οι τροποποιήσεις αυτές είναι έγκυρες αν δεν απαγορεύονται από το ίδιο το καταστατικό.[5]

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

- 2) Εκλογή μελών του Δ.Σ. και ελεγκτών.
- 3) Εγκρίσεις του ισολογισμού της εταιρίας.
- 4) Διαθέσεις των ετήσιων κερδών.
- 5) Εκδόσεις δανείων με ομολογίες.
- 6) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας.
- 7) Διορισμό εκκαθαριστών.

Εκτός από τα θέματα, που προβλέπονται στο νόμο, το καταστατικό μπορεί να ορίσει και άλλα θέματα, για τα οποία ν' απαιτείται απόφαση της Γ.Σ. Ακόμη στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γ.Σ. είναι και τα παρακάτω θέματα:

- 1) Ανάκληση μελών Δ.Σ. και ελεγκτών
- 2) Χορήγηση αμοιβής ή αποζημίωσης σε μέλη του Δ.Σ.
- 3) Συναίνεση της Γ.Σ. για τη σύναψη από το Δ.Σ. των πράξεων.

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. των μετόχων υποχρεώνουν τόσο τα υπόλοιπα όργανα όσο και τα μέλη της, που δεν ήταν παρόντα ή ήταν παρόντα, αλλά διαφώνησαν κατά τη λήψη της απόφασης.

Η κυριαρχία της Γ.Σ. δεν φτάνει πάντως μέχρι το σημείο να ασκεί η ίδια τη διαχείριση της Α.Ε., καθώς υπάρχει ειδικό αρμόδιο όργανο το Δ.Σ. Για να μπορεί να λάβει εγκύτως αποφάσεις η Γ.Σ. απαιτούνται τρεις προϋποθέσεις:

- α) η Γ.Σ. να έχει συγκληθεί μονίμως,
- β) οι αποφάσεις να παίρνονται με ένα ορισμένο ποσοστό ψήφων,
- γ) να υπάρχει νόμιμη απαρτία.

Ο νόμος ορίζει πότε υπάρχει νόμιμη απαρτία στη γενική συνέλευση και διακρίνει δύο περιπτώσεις: την απλή απαρτία και την εξαιρετική απαρτία. Έτσι η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως και παίρνει αποφάσεις στα θέματα της ημερησίας

[6] www.taxheaven.gr

διατάξεως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν επιτευχθεί αυτή η απαρτία, η Γ.Σ. δεν μπορεί να συγκροτηθεί νόμιμα και να προχωρήσει στο έργο της, αλλά συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι μέρες από την χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασεως. Η πρόσκληση της επαναληπτικής αυτής Γ.Σ. γίνεται πριν δέκα τουλάχιστον μέρες και βρίσκεται σε απαρτία οποιοδήποτε και αν είναι πλέον το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.[6]

Για κάποια συγκεκριμένα θέματα όπως π.χ. η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, συγχώνευση, μετατροπή, διάλυση της εταιρείας, μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως κ.τ.λ. απαιτείται εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία. Ο νόμος ορίζει ότι κατά την εξαιρετική απαρτία στην αρχική γενική συνέλευση απαιτείται να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεσθεί η απαρτία των 2/3 η Γ.Σ. συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι μέρες και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν εκπροσωπείται σε αυτή το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεσθεί και η απαρτία αυτή, η Γ.Σ. συνέρχεται και πάλι και βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται σε αυτήν το 1/3 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση της εξαιρετικής απαρτίας δεν υπάρχει δυνατότητα από τον νόμο να συγκροτηθεί Γ.Σ. νόμιμα αν δεν παρίστανται τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, ενώ για τις συνήθεις αποφάσεις που αναφέρονται στην λειτουργία της εταιρείας μπορούν να ληφθούν αποφάσεις, οσοδήποτε μικρό και αν είναι το ποσοστό των μετοχών που συγκεντρώθηκε στην (επαναληπτική) Γ.Σ.[6]

[6]www.taxheaven.gr

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. είναι άκυρες:

- α) όταν λήφθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων για την συγκρότηση των Γ.Σ. ή των διατάξεων για την απαρτία και την πλειοψηφία,
- β) όταν με το περιεχόμενό τους θίγουν διατάξεις του καταστατικού που έχουν τεθεί αποκλειστικά ή κυρίως για την προστασία των δανειστών της εταιρείας.

Δικαίωμα για ακύρωση αποφάσεων της Γ.Σ. έχουν α) μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου, β) το Δ.Σ., γ) κάθε μέλος του Δ.Σ., εφόσον με την ληφθείσα απόφαση εκτίθεται σε ποινική δίωξη ή σε υποχρέωση για αποζημίωση.

Η Α.Ε. υποχρεούνται από τον νόμο να τηρεί ειδικό βιβλίο (το οποίο θεωρείται στη αρμόδια Δ.Ο.Υ.) για να καταχωρούν περιληπτικά τις συζητήσεις και τις αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων των μετόχων. Η καταχώρηση των πρακτικών των γενικών συνελεύσεων γίνεται κατά χρονολογική σειρά ανεξάρτητα αν πρόκειται για τακτικές ή έκτακτες.[6]

2.2.3 ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Για να μπορεί η γενική συνέλευση των μετόχων να αποφασίσει έγκυρα για τα ετήσια οικονομικά μεγέθη της εταιρίας, θα πρέπει σύμφωνα με τη νομοθεσία, οι σχετικές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της να έχουν ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή από ορκωτό ελεγκτή (Υπό τις προϋποθέσεις – κριτήρια του άρθρου 42_, παράγραφος 6, Ν.2190/20). Οι ελεγκτές είναι συμπληρωματικό όργανο της Α.Ε. και ο έλεγχος που διενεργούν δεν αρκείται μόνον στη λογιστική του πλευρά αλλά αφορά σ' όλη την πορεία των εταιρικών υποθέσεων τόσο κατά τη σκοπιμότητα όσο και κατά τη νομιμότητά τους.[6]

[6]www.taxheaven.gr

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Κ.Β.Σ. ΜΙΑΣ Α.Ε.

3.1 ΈΚΔΟΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της Α.Ε., πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Α.Φ.Μ. και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. είναι τα εξής:

1. Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.
2. Επικυρωμένη απόφαση της άδειας σύστασης της εταιρείας της Νομαρχίας ως και της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού.
3. Δήλωση έναρξης δραστηριότητας εργασιών σε 2 αντίτυπα.
4. Βεβαίωση δήλωσης έναρξης δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά την υποβολή του εντύπου Φ.Π.Α. και την καταβολή πάγιου τέλους. Αν η Α.Ε. προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ή από διάσπαση κλάδου δεν καταβάλλεται το εν λόγω τέλος καθότι απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 34 του Ν. 1884/90.
5. Μισθωτήριο συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή αντίγραφο των τίτλων ιδιοκτησίας των γραφείων της Α.Ε. ή υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται από μετατροπή ή συγχώνευση ότι, η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.
6. Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. που θα δηλώνει ότι όταν δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό Φ.Ε.Κ.
7. Επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.[6]

[6]www.taxheaven.gr

8. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του τριπλότυπου είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο εθνικό τυπογραφείο.
9. Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου, θεωρημένη από την αστυνομία για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του Φ.Π.Α. και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.
10. Φορολογική ενημερότητα, όταν προέρχεται από συγχώνευση, μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα.[6]

3.2 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ

Τα υποχρεωτικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα εξής:

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό, υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών. (βλ. Υπόδειγμα Ισολογισμού στη σελ. 113 Παράθεμα 1) [6]

2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές, εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).

3. Γενικό καθολικό.

Στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το

[6]www.taxheaven.gr

συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά καθολικά.

Τα συγκεκριμένα τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

5. Βιβλίο αποθήκης.

Το οποίο είναι επίσης αναλυτικό καθολικό, αλλά κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί.

6. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων.

Σ' αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα. Τα Βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.

7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημεδαπές εταιρείες.

9. Βιβλίο μετόχων.

Το Βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

10. Βιβλίο μετοχών.

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο Βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.[6]

3.3 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει

[6]www.taxheaven.gr

ο Κ.Β.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά.

Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Καταστατικό της Α.Ε.
2. Φωτοαντίγραφα της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοίνωσης αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
3. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ. δυο Φ.Ε.Κ. στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση συστάσεως της Α.Ε.
4. Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
5. Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
6. Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.
7. Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.

Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. η Α.Ε. προσκομίζει τα Βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Εκεί απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας.
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.

[6]www.taxheaven.gr

3. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.[6]

3.4 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών αποσκοπεί στη διασταύρωση των συναλλαγών του υπόχρεου και των συναλλασσόμενων με αυτόν και ειδικότερα στον:

1. Έλεγχο καταχώρησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία και αποτροπή μη καταχώρησης αυτών.
2. Εντοπισμό έκδοσης και λήψης εικονικών στοιχείων.
3. Εντοπισμό μη δήλωσης αμοιβών ή εισοδημάτων.

Γενικά

Το Υπουργείο Οικονομικών, λαμβάνοντας υπόψη τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί τόσο στην οργάνωση των φορολογικών υπηρεσιών όσο και των επιχειρήσεων, στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών και του περιορισμού του όγκου των θεωρούμενων εντύπων, με την απόφαση αυτή από 1.9.2002 καθιέρωσε: α) την υποχρέωση τήρησης «Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών» με δυνατότητα ενταμίευσης των δεδομένων των ημερολογίων πρωτογενών εγγραφών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, β) την υποχρέωση ενταμίευσης των δεδομένων της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης ή του βιβλίου αποθήκης σε CD-ROM και γ) απάλλαξε από τη θεώρηση τα βιβλία πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, Δ.Σ., βιβλίου μετόχων και του βιβλίου πρακτικών διαχείρισης.

[6]www.taxheaven.gr

Τήρηση «Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών».

α. Έκταση εφαρμογής.

Σύμφωνα με την παρ. 1 της απόφασης αυτής, η οποία είναι υποχρεωτική, οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) με μηχανογραφικό τρόπο τουλάχιστον τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική, υποχρεώνονται να εκτυπώνουν από 1.9.2002 «Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών» της έδρας ή του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική.

Η υποχρέωση αυτή δεν καταλαμβάνει επιτηδευματίες που τηρούν χειρόγραφα τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική, ενώ καταλαμβάνει τους επιτηδευματίες που τηρούν τα βιβλία της έδρας (ημερολόγια, Γενικό – Αναλυτικό Καθολικό) με μηχανογραφικό τρόπο και τα βιβλία όλων ή μερικών των υποκαταστημάτων με εξηρημένη λογιστική, χειρόγραφα. Διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση της τήρησης του ισοζυγίου αφορά τις πράξεις που διενεργούνται από 1.9.2002 και όχι τις πράξεις που διενεργούνται από την 1η Αυγούστου και περιέχονται σε έντυπα που εκτυπώνονται μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου.

β. Θεώρηση

Το ισοζύγιο θεωρείται με Κ.Α.275 και με τίτλο «ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ» και η πρώτη θεώρηση αυτού πρέπει να γίνει τουλάχιστον μέχρι την 31.10.2002. Οι επιτηδευματίες οι οποίοι εκτυπώνουν τα βιβλία τους από ενιαίο έντυπο έχουν τη δυνατότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1, να υποβάλουν σχετική γνωστοποίηση μέχρι την 31.10.2002 για επέκταση της χρήσης του ενιαίου εντύπου και στο παραπάνω ισοζύγιο. Διευκρινίζεται ότι τη δυνατότητα αυτή την έχουν και οι επιτηδευματίες οι οποίοι από ενιαίο έντυπο εκτυπώνουν βιβλία (ημερολόγια – Γενικό Καθολικό) τα οποία από 1.9.2002 παύουν να εκτυπώνονται θεωρημένα. [6]

[6]www.taxheaven.gr

Οι επιτηδευματίες οι οποίοι για την εκτύπωση των ημερολογίων ή του Γενικού Καθολικού ή του Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού χρησιμοποιούσαν ιδιαίτερα (ξεχωριστά) έντυπα, δεν έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν τα έντυπα αυτά για την εκτύπωση του ισοζυγίου. Έχουν όμως τη δυνατότητα αυτά τα θεωρημένα έντυπα να τα χρησιμοποιήσουν από 1.9.2002 για την εκτύπωση των αθεώρητων πλέον ημερολογίων ή του Γενικού Καθολικού. γ. Βιβλία που τηρούνται αθεώρητα – Ενταμίευση των δεδομένων τους

Με την τήρηση του ισοζυγίου: α) Καταργείται η τήρηση του Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού, β) όλα τα ημερολόγια πρωτογενών εγγραφών (συμπεριλαμβανομένων του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού και των ημερολογίων των υποκαταστημάτων), καθώς και το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών, εξακολουθούν να τηρούνται και εκτυπώνονται αθεώρητα (επί μηχανογραφικής τήρησης) ή τηρούνται (επί χειρόγραφης τήρησης) αθεώρητα. Αθεώρητα ακόμη, εκτός των ανωτέρω, τηρείται και η Main Courant, το περιεχόμενο της οποίας προσιδιάζει μ' αυτό των ημερολογίων. Το περιεχόμενο όλων των παραπάνω βιβλίων των οποίων καταργείται η θεώρηση, συμπεριλαμβανομένου και του ημερολογίου αναλυτικής λογιστικής, μπορεί να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με υποχρέωση εκτύπωσης αυτών όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο.

Στην περίπτωση που τα δεδομένα των ημερολογίων του υποκαταστήματος ή του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών ενταμιεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, η ενημέρωση των βιβλίων της έδρας θα γίνεται με οποιονδήποτε εφικτό τρόπο (αντίτυπο δισκέτας κ.λπ.).

Διευκρινίζεται ότι το Γενικό Καθολικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24, εκτυπώνεται αθεώρητο μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού και, κατ' αναλογία των ανωτέρω, το περιεχόμενο αυτού μπορεί να φυλάσσεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

[4]

[4] Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

δ. Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών – Περιεχόμενο

Το ανωτέρω ισοζύγιο περιλαμβάνει τους λογαριασμούς (Γενικής Λογιστικής και της Ομάδας 9) όλων των βαθμίδων (πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων κ.λπ.). Λόγω όμως του μεγάλου αριθμού των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας ανάπτυξης του Λογαριασμού 30 (Πελάτες) και 50 (Προμηθευτές), μπορεί η ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών στην τελευταία βαθμίδα να μην εκτυπώνεται στο ανωτέρω ισοζύγιο, με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο να είναι δυνατή η εκτύπωσή τους σε αθεώρητο έντυπο. Η θέση αυτή είχε γίνει δεκτή και με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1009/2001. Ομοίως, οι επιτηδευματίες που εφαρμόζουν την Ομάδα 9 του ΕΓΛΣ, εκτυπώνουν στο ανωτέρω ισοζύγιο μόνο τους πρωτοβάθμιους και τους υπογραμμισμένους δευτεροβάθμιους κ.λπ. λογαριασμούς του ΕΓΛΣ, με την ίδια προϋπόθεση που αναφέρθηκε προηγούμενα για τους Λογαριασμούς 30 και 50. Σημειώνεται ότι προκειμένου για υποκατάστημα με εξηρητημένη λογιστική, το εν λόγω ισοζύγιο είναι ένα (ενιαίο) για την έδρα και όλα τα υποκαταστήματα, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση ανάλυσης και ανά εγκατάσταση. Όταν όμως τα υποκαταστήματα έχουν αυτοτελή λογιστική, τότε το καθένα από αυτά εκτυπώνει χωριστό ισοζύγιο και από την έδρα εκτυπώνεται το ισοζύγιο της έδρας και των λοιπών υποκαταστημάτων με εξηρητημένη λογιστική.

ε. Περιεχόμενο ισοζυγίου

Το ισοζύγιο περιέχει: α) Τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και των υπολοίπων μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα (στήλες 4), β) τα σύνολα των κινήσεων του μήνα (στήλες 2) και γ) τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών και τα υπόλοιπά τους (χρεωστικά και πιστωτικά) μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν (στήλες 4).

Τα υπόλοιπα (προοδευτικά και συνολικά) μπορεί να απεικονίζονται σε μία στήλη αντί δύο, με αναγραφή του προσήμου (-) στα πιστωτικά υπόλοιπα και με άθροιση χωριστή των χρεωστικών και των πιστωτικών υπολοίπων.[4]

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

Διευκρινίζεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23, παρ. 3, περ. θ', ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να αθροίζει τα ποσά των στηλών του ισοζυγίου και να μεταφέρει το άθροισμα από σελίδα σε σελίδα. Επειδή στο ισοζύγιο αυτό στην ίδια στήλη περιλαμβάνονται ποσά πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και λοιπών βαθμίδων (ανομοιογενή ποσά), είναι δυνατόν να αθροίζονται μόνο τα ποσά που αναφέρονται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.[4]

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

4.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για τις φορολογικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2003 έπαυσε η υποχρέωση υποβολής των πιστωτικών ή μηδενικών δηλώσεων. Κατ' εξαίρεση υποχρέωση υποβολής των πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων υπάρχει μόνο για τις φορολογικές περιόδους που πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή υποβάλλεται αίτημα επιστροφής ή είναι επιθυμία του υπόχρεου. [4]

Σημειώνεται ότι οι υποκείμενοι στον Φ.Π.Α που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για πράξεις που διενεργούν από την 1η Ιανουαρίου 2002, υποχρεούνται να υποβάλλουν τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α με τη χρήση αποκλειστικά και μόνο ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού συστήματος TAXISNET (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1055/2001, ΠΟΛ. 1149/2002, ΠΟΛ 1257/2001, ΠΟΛ 1248/2002 και ΠΟΛ.1106/2003). [6]

Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISNET) υποβάλλονται μέχρι την εικοστή έκτη (26η) ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. Η ίδια ημερομηνία θεωρείται ως καταληκτική για τις πληρωμές των οφειλόμενων ποσών

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

[6]www.taxheaven.gr

μέσω τραπεζών (ΠΟΛ. 1242/24.10.2002).

Επίσης η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις που οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISNET ή πληρωμής τους μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ.

Η υποχρεωτική υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο δεν ισχύει και συνεπώς επιτρέπεται η υποβολή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

- 1) Από τους υποκείμενους που η επιχείρησή τους έχει τεθεί σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια, εφόσον έχει υποβληθεί ανάλογη δήλωση μεταβολών.
- 2) Από τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.
- 3) Από το Δημόσιο, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τους Συνεταιρισμούς και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- 4) Από την Τράπεζα της Ελλάδος. (πολ.1149/15-5-2002) [6]

Επί υποβολής στη Δ.Ο.Υ. η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., καθώς και ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος, στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

συστημένη επιστολή στην οποία εσωκλείουν την περιοδική δήλωση. Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της περιοδικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του ελληνικού δημοσίου. Απόδειξη του εμπροθέσμου της υποβολής στις περιπτώσεις αυτές, αποτελεί η σχετική απόδειξη και

[6] www.taxheaven.gr

η σφραγίδα επί του οικείου φακέλου της αποστολής του οικείου Ταχυδρομικού Γραφείου.(ΑΥΟ 1027240/29.2.96/ΠΟΛ. 1070 και Εγκ. Υπ. Οικον. ΠΟΛ 1156/9.5.1997[6]

4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Τρόπος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. Όροι και προϋποθέσεις υποβολής της εμπρόθεσμης πιστωτικής ή μηδενικής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) των υποκειμένων, των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12. Υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή για τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Α.Υ.Ο. 1115002/14.11.2008/Πολ. 1154 [4]

1. Χρόνος και τρόπος υποβολής

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται : α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12. Μέχρι την 11η Μαΐου 2009 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου .

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, μετά την 1/1.

Μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Γ

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

κατηγορίας του Κ.Β.Σ. γ) Για οριστική παύση εργασιών λόγω θανάτου του υποκειμένου.

Μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. 2. Για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α'. 3. Οι προθεσμίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 (για ηλεκτρονική υποβολή) της παρούσας απόφασης, ισχύουν για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλουν οι υπό ίδρυση επιχειρήσεις : α) Κατ' έτος κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου, β) Μετά την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, που υποβάλλουν, όταν συσταθεί η επιχείρηση και ανάλογα Ι. Με την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ., εφόσον τηρούσαν, στο τέλος του έτους που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση ή κατά την διακοπή των εργασιών στο τέλος του ιδρυτικού τους σταδίου, ή ΙΙ. Με την επιλογή του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στην περίπτωση που δεν τηρούσαν βιβλία του Κ.Β.Σ. 4. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων. 5. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. [4]

[4]Γεώργιος Αληφαντής, , 2004, Τόμος Β', Χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Πάμισος

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου. 6. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής. Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί : α) Η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία, β) το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

1. Ηλεκτρονική υποβολή [6]

Οι υποκείμενοι, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12, έχουν τη δυνατότητα με την επιφύλαξη του άρθρου 3 της παρούσας απόφασης να υποβάλλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) Φ.Π.Α. (μέσω TAXIS ή TAXISnet) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης. Οι υποκείμενοι που έχουν υποχρέωση συνυποβολής με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. των ειδικών καταστάσεων των Α.Υ.Ο. 1103551/8478/ Α0014/ΠΟΛ.1262/2-8-1993 (ΦΕΚ 675 Β/2-8-1993) και 1013633/8911/1807/0014/ ΠΟΛ.1029/2-2-1995 (ΦΕΚ 105 Β/17-2-1995) έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν την ως άνω εκκαθαριστική δήλωση με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) και να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις ειδικές καταστάσεις με συστημένη επιστολή μέχρι τις ημερομηνίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της παρούσας απόφασης. Εξαιρούνται της παραπάνω δυνατότητας οι υποκείμενοι, που : 1. Υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη. 2. Η διαχειριστική τους περίοδος έληξε σε ημερομηνία διαφορετική από την 31/12. 3. Έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής και έχουν τεθεί

[6]www.taxheaven.gr

σεεκαθάριση ή πτώχευση ή αδράνεια. 4. Έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών : α) Εντός του προηγούμενου έτους ή β) εντός του επόμενου έτους και μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. του προηγούμενου έτους. 5. Έχουν αλλαγή κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ. μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο. 6. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας τους την 31/12/2008 ήταν η Δ.Ο.Υ. Αγίου Αθανασίου. 7. Υπάγονται στις διατάξεις περί μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης εντός του έτους. 2. Υποχρέωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet)

1. Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12 και κατά τη λήξη τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να υποβάλλουν τις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet).

2. Η υποχρεωτική υποβολή των ως άνω εκκαθαριστικών δηλώσεων αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο δεν ισχύει και συνεπώς επιτρέπεται η υποβολή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. α) Από τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τους Συνεταιρισμούς και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, β) από την Τράπεζα της Ελλάδας.

3. Πιστοποίηση των υποκειμένων στο φόρο

Οι υποκείμενοι στο φόρο που έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους, μετά από αίτηση - εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet) πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη. Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων είναι εφικτή με τη χρήση των κωδικών αυτών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους υποκείμενους, που έχουν ήδη

[6]www.taxheaven.gr

πιστοποιηθεί από τη Γ.Γ.Π.Σ. και έχουν λάβει κωδικούς για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. προηγούμενων ετών. Στην περίπτωση που οι υποκείμενοι έχουν πιστοποιηθεί και έχουν λάβει κωδικούς για άλλη εφαρμογή (Εισόδημα, Κ.Β.Σ., V.I.E.S.), εισάγουν στο σύστημα αυτούς τους κωδικούς και υποβάλλουν συμπληρωματική αίτηση, προκειμένου να τους χορηγηθούν κωδικοί για υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. Αρχικές ή συμπληρωματικές αιτήσεις για πιστοποίηση στη Γ.Γ.Π.Σ. υποβάλλονται ηλεκτρονικά δέκα (10) ημέρες πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί τον συγκεκριμένο υποκείμενο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο ο υποκείμενος ή πρόσωπα της επιλογής του να είναι σε γνώση αυτού και να έχουν τη δυνατότητα χρήσης του. Για την περίπτωση αναστολής της πιστοποίησης ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. 1023240/ 1107/163/0014/ ΠΟΛ.1055/2-3-2001 (ΦΕΚ 215 Β). Η ηλεκτρονική μορφή της δήλωσης διαβιβάζεται κρυπτογραφημένη και ταυτοποιείται μονοσήμαντα με το όνομα και τον κωδικό χρήστη.

4. Ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2008, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) μπορεί να υποβληθεί από 9 Φεβρουαρίου 2009 Μέχρι την 25η Μαΐου 2009 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2008) τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Οι ίδιες προθεσμίες ισχύουν και για τις περιπτώσεις, που οι δηλώσεις αυτές, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISnet. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίνουν κατά μία ημέρα. Στην περίπτωση γενικής αργίας η υποβολή μπορεί να γίνει με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) και στις λοιπές περιπτώσεις αποκλειστικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η

[6]www.taxheaven.gr

ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτής στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υποκείμενο μοναδικού αριθμού καταχώρησης δήλωσης. Η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης και την ημερομηνία υποβολής της ή η εκτύπωσή της μέσω του συστήματος TAXISnet αποτελούν για τον υποκείμενο την πληροφορία ή το αντίγραφο υποβολής της αντίστοιχα. Έλεγχος των ηλεκτρονικά υποβληθεισών εκκαθαριστικών δηλώσεων. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εκτύπωσης των δηλώσεων που παρελήφθησαν μέσω του συστήματος TAXISnet και μπορεί να τις διαχειριστεί, όπως τις δηλώσεις που παρέλαβε μηχανογραφικά τοπικά στη Δ.Ο.Υ. μέσω TAXIS ή χειρόγραφα. Στην περίπτωση διπλής υποβολής για την ίδια διαχειριστική περίοδο μέσω TAXISnet και μέσω Δ.Ο.Υ. δεκτή γίνεται η υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενώ απορρίπτεται η υποβληθείσα μέσω TAXISnet. Η παρούσα απόφαση, ισχύει από 1/1/2009.[6]

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

5.1 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

1. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενό τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) των οικονομικών μονάδων.[7]

[7]www.euretirio.com

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση. Ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθορίζουν τους κλάδους της οικονομίας για τους οποίους οι αντίστοιχες οικονομικές μονάδες περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στο προσάρτημα πρόσθετες ειδικές πληροφορίες (π.χ. για τις Τράπεζες, τις ασφαλιστικές εταιρίες ή τις εταιρίες χαρτοφυλακίου).

3. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.[7]

5.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

1. Η δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και ιδιαίτερα η ακολουθούμενη στα πλαίσια αυτού του νομού μορφή εμφάνισης των οικονομικών αυτών καταστάσεων, απαγορεύεται να μεταβάλλεται από τη μία χρήση στην άλλη. Παρέκκλιση από την αρχή αυτή επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με τον όρο ότι η παρέκκλιση αυτή θα αναφέρεται στο προσάρτημα και θα αιτιολογείται επαρκώς.

2. Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στα υποδείγματα στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, καταχωρούνται στον ισολογισμό, στο λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως" και στον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», ξεχωριστό ο καθένας και με τη σειρά που καθορίζεται στα υποδείγματα αυτά. Λογαριασμός στον οποίο δεν υπάρχει ποσό, ούτε της κλειόμενης, ούτε της προηγούμενης χρήσης, παραλείπεται. Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών που παρατίθενται στα υποδείγματα των άρθρων 42γ και 42δ, με τον όρο ότι δεν θα μεταβάλλεται η σειρά

[7]www.euretiro.com

των λογαριασμών αυτών. Επίσης, επιτρέπεται η προσθήκη και άλλων λογαριασμών, εφόσον το περιεχόμενο τους δεν περιλαμβάνεται σε κάποιον από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς των παραπάνω υποδειγμάτων. Όταν ένα στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού σχετίζεται με περισσότερους από έναν υποχρεωτικούς λογαριασμούς, το στοιχείο αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό στον οποίο προσιδιάζει περισσότερο αλλά η σχέση του με τους άλλους λογαριασμούς αναφέρεται στο προσάρτημα, εφόσον αυτό χρειάζεται για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων. 3. Η δομή και οι τίτλοι των λογαριασμών που έχουν αραβική αρίθμηση στα υποδείγματα ισολογισμού και λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, πρέπει να προσαρμόζονται ανάλογα, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί, ώστε οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία. Η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό, απαγορεύεται. Κάθε προσαρμογή που γίνεται σύμφωνα με τα παραπάνω, αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα. [7]

4. Οι λογαριασμοί των υποδειγμάτων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, οι οποίοι έχουν αραβική αρίθμηση, μπορούν να συγχωνεύονται όταν: α. τα ποσά τους είναι ασήμαντα και η συγχώνευση τους δεν θίγει τις αρχές της παραγράφου 2 του άρθρου 42α, και β. η συγχώνευση γίνεται για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας, με τον όρο ότι οι συγχωνευόμενοι λογαριασμοί θα αναλύονται στο προσάρτημα. [7]

5. Τα ποσά των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού του ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», απεικονίζονται σε δύο τουλάχιστο στήλες, στις οποίες αντιπαρατίθενται τα αντίστοιχα και ομοειδή κονδύλια

[7] www.euretirio.com

της κλεισμένης και της προηγούμενης χρήσης. Σε περίπτωση όμως που στοιχεία της προηγούμενης χρήσης δεν είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλεισμένης χρήσης, γίνεται κατάλληλη αναμόρφωση τους. Κάθε τέτοια αναμόρφωση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα. [7]

6. Εταιρία που έχει υποκαταστήματα ενσωματώνει στον ετήσιο ισολογισμό και στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα των υποκαταστημάτων της, και συγχωνεύει τα σχετικά ποσά στους Οικείους λογαριασμούς του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, συμψηφίζοντας κάθε αμοιβαία χρεωπαιτίτηση, τόσο των υποκαταστημάτων μεταξύ τους, όσο και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού. [7]

7. Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφοράς. (Όπως το άρθρο 42β αντικαταστάθηκε με το άρθρο 30 του ΠΔ 409/1986 (προσαρμογή στα άρθρα 2 παρ. 2, 3 και 5, 3, 4, 7 και 13 παρ. 1 της Τέταρτης Οδηγίας ΕΟΚ).[7]

5.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια έκθεση που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για έσοδα, κέρδη, έξοδα και ζημιές που έγιναν σε μια συγκεκριμένη λογιστική χρήση. Το περιεχόμενο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης διαιρείται σε δύο μέρη. Στο πρώτο παραθέτονται τα στοιχεία των λογαριασμών των λειτουργικών εσόδων και των λειτουργικών εξόδων, δηλαδή των στοιχείων που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Στο δεύτερο μέρος παρουσιάζονται οι λογαριασμοί των μη λειτουργικών (έκτακτων) εσόδων και κερδών και κατόπιν αυτούς των μη λειτουργικών εξόδων και ζημιών.[6]

[6]www.taxheaven.gr

5.2.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Η κατάταξη των λογαριασμών των λειτουργικών εξόδων διαφέρει ανάλογα με το αν αυτά πρέπει να παρουσιασθούν κατά είδος ή κατά λειτουργία. Κατάταξη εξόδων κατά είδος. Με αυτή τη μέθοδο τα έξοδα είναι κατανεμημένα κατά είδος (π.χ. ενοίκια, χρεωστικοί τόκοι, αποσβέσεις, έξοδα μεταφοράς κτλ) και αυτό συμβαίνει γιατί την επιχείρηση ενδιαφέρει το είδος του εξόδου και όχι ο σκοπός για τον οποίο έγινε. Η παράθεση των εσόδων και των εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης πρέπει να είναι η εξής:

Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων/παροχή υπηρεσιών + Έσοδα από λοιπές συνήθεις δραστηριότητες - Έξοδα κατ' είδος = Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης Κατάταξη εξόδων κατά λειτουργία. [5]

Τα έξοδα κατά λειτουργία παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ομαδοποιημένα σε δύο κατηγορίες. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης και της λειτουργίας διάθεσης αποθεμάτων. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας. Η κατάταξη στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης των λογαριασμών λειτουργικών εσόδων / εξόδων, κατά λειτουργία, είναι η εξής:

Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων και προϊόντων/παροχή υπηρεσιών – Κόστος πωληθέντων / πωλήσεων = Μικτό αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης ----->Μικτό Κέρδος/Ζημιά + Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης - Έξοδα διοικητικής λειτουργίας - Έξοδα λειτουργίας ερευνών – ανάπτυξης - Έξοδα λειτουργίας διάθεσης = Μερικά

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

αποτελέσματα εκμετάλλευσης ---> Λειτουργικά Έσοδα/Έξοδα + Πιστωτικοί τόκοι + Έσοδα από συμμετοχές και χρεόγραφα + Κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων - Χρεωστικοί τόκοι - Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων - Ζημιές πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων = Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης ή Έσοδα/Έξοδα/Κέρδη/Ζημιές Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας ή Κέρδη/Ζημιές Χρήσης προ Φόρων.[5]

Χαρακτηριστικά της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης:

Ο τίτλος ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.

Η λογιστική χρήση στην οποία αναφέρεται.

Η νομισματική μονάδα.[5]

5.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Το Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης είναι το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει ως αποτέλεσμα της δραστηριότητας της επιχείρησης μέσα σε ορισμένη χρονική περίοδο (π.χ. λογιστική χρήση). Υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ λειτουργικών εσόδων και λειτουργικών εξόδων της συγκεκριμένης περιόδου.

Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης = Λειτουργικά Έσοδα - μη Λειτουργικά Έξοδα

Παράδειγμα:

Σε ένα supermarket το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης αποτελείται από:

Το μικτό κέρδος / ζημιά που προκύπτει από την αγορά και την πώληση εμπορευμάτων. Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα (π.χ. μερίσματα, προμήθειες) και έξοδα (π.χ. αποσβέσεις, τόκοι, μεσιτείες). Τα κέρδη / ζημιές από την πώληση / αγορά συμμετοχών και χρεογράφων.[5]

[5]Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος

5.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Διαδικασία εξαιρετικής σημασίας και βαρύτητας κατά την προετοιμασία της φορολογικής δήλωσης των επιτηδευματιών, συνιστά η φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων. Όπως είναι γνωστό η καταγραφή των αγορών, εξόδων κ.λπ. στα βιβλία των επιχειρήσεων δεν αρκεί για την αφαίρεσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος αυτής. Πολλά από τα καταχωρισθέντα έξοδα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 κυρίως του ΚΦΕ αλλά και των δεσμευτικών για τις φορολογικές αρχές υπουργικών αποφάσεων περί έκπτωσης ή μη των δαπανών, που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του Νόμου. Συνέπεια των παραπάνω είναι οι επιτηδευματίες να πρέπει να προσδιορίσουν σε ειδικά σημεία της φορολογικής τους δήλωσης τις δαπάνες εκείνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και ως εκ τούτου θα προστεθούν στα προκύψαντα από τα βιβλία τους κέρδη προκειμένου να προκύψει το φορολογητέο εισόδημά τους.[6]

Αυτή είναι η μία πλευρά, η σημαντικότερη, της φορολογικής αναμόρφωσης. Η άλλη πλευρά αφορά την αφαίρεση από τα κέρδη δαπανών που είχαν καταχωρισθεί στα βιβλία σε προηγούμενη χρήση χωρίς να υπάρχει τότε δικαίωμα έκπτωσης, αλλά στην κλειόμενη χρήση πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης αυτών και μπορεί πλέον η επιχείρηση να ασκήσει αυτό το δικαίωμα. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι οι προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που οι επιχειρήσεις νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να σχηματίζουν ή να αναπροσαρμόζουν κατ' έτος, βάσει της εμπορικής νομοθεσίας, χωρίς όμως να έχουν δικαίωμα έκπτωσης αυτού του ποσού παρά μόνο για το μέρος που αφορά την επόμενη της κλειόμενης χρήση. Κατά συνέπεια όταν πλέον εκπληρώνεται η προϋπόθεση έκπτωσης τους η

[6]www.taxheaven.gr

επιχείρηση θα τα αφαιρέσει από τα λογιστικά της κέρδη κατά τη σύνταξη της φορολογικής της δήλωσης. Επίσης θα αφαιρέσει τα έσοδα που προέρχονται από παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητές της και υπό προϋποθέσεις είναι αφορολόγητα, όπως είναι τα κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια ή τα κέρδη από πώληση εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών.[6]

Τέλος οι προσθαφαιρέσεις ολοκληρώνονται με τον προσδιορισμό της αναλογίας των αφορολόγητων εσόδων στα διανεμόμενα προκειμένου να προστεθούν στα φορολογητέα κέρδη, με την αφαίρεση αναγνωριζόμενων για μεταφορά ζημιών προηγούμενων χρήσεων και με την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών βάσει ειδικών διατάξεων των νόμων ή με την ειδική έκπτωση ορισμένων κατηγοριών δαπανών που δίνεται με τη μορφή κινήτρου για την πραγματοποίηση των δαπανών αυτών, όπως είναι αυτές που αφορούν την τεχνολογική έρευνα, την απασχόληση ατόμων με αναπηρία κλπ.[6]

Η φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων απαιτεί γνώση της φορολογικής νομοθεσίας, αλλά και της τεχνικής της απεικόνισής της στις φορολογικές δηλώσεις. Για αυτό το λόγο πάντοτε ήταν μία εργασία που εκτελούνταν από επαγγελματίες λογιστές – φοροτεχνικούς. Ωστόσο η τελική επιλογή για το ποιες δαπάνες θα αναμορφωθούν πραγματοποιούταν πάντοτε από τον επιτηδευματία ή την επιχείρηση, η οποία είχε την τελική ευθύνη για την αναμόρφωση. Πολλές φορές η αναμόρφωση αυτή δεν πραγματοποιούταν ή ήταν ατελής με προφανή σκοπό να μειωθεί η φορολογική επιβάρυνση της επιχείρησης και με κρυφό σκοπό να μπορέσει να «βγάλει» κάποιο αποτέλεσμα ο φορολογικός έλεγχος όταν πραγματοποιηθεί αφού δικαίως επικρατούσε η άποψη στους φορολογούμενους ότι όταν πραγματοποιηθεί έλεγχος πρέπει κάτι να βρει, επειδή κατά την άποψη των φορολογικών αρχών κάθε Έλληνας είναι μικρός ή μεγαλύτερος φοροφυγάς.[6]

[6]www.taxheaven.gr

Οι βασικότερες περιπτώσεις μη εκπιπτόμενων δαπανών, οι οποίες ρητά κατονομάζονται και θα πρέπει να δηλωθούν με την εν λόγω κατάσταση είναι οι εξής:

1. Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού

Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εκπίπτουν εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Από τη διοίκηση διευκρινίστηκε ότι το δικαίωμα έκπτωσης των δαπανών μισθοδοσίας ισχύει εφόσον οι ασφαλιστικές εισφορές έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί ή έχει υποβληθεί ΑΠΔ προς το ΙΚΑ. Επιπλέον όμως και εάν ακόμα δεν ισχύουν τα παραπάνω μπορεί η επιχείρηση να υποβάλλει αίτηση προς το οικείο ασφαλιστικό ταμείο για την βεβαίωση των οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών και τα στοιχεία της αίτησης αυτής να συνυποβληθούν με την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή, διατηρείται το δικαίωμα αναγνώρισης της δαπάνης μισθοδοσίας.[7]

2. Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ κ.λπ.

Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, εκπίπτουν εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ κλπ.) δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.[7]

3. Δωρεές – Χορηγίες

Αναγνωρίζονται για έκπτωση τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και

[7]www.euretirio.com

χορηγούν υποτροφίες, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που συστάθηκαν και διέπονται από τις διατάξεις του Ν 1514/1985 του Ν 3653/2008 καθώς και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν συσταθεί νόμιμα.[7]

Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.[7]

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους του πρώτου εδαφίου, υπερβαίνουν το ποσό των 290 €ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του νομικού προσώπου που τηρείται σε τράπεζα. Για το υπερβάλλον ή για το σύνολο του ποσού εάν δεν πληρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις, θα πρέπει να γίνει φορολογική αναμόρφωση.[7]

4. Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο
Το όριο αυτό είναι τα 1.500 €για καθένα από τους ασφαλιζόμενους, ενώ επιπλέον τα

[7]www.euretirio.com

ασφαλιστήρια συμβόλαια δεν πρέπει να παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων.[7]

5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, κατά το μέρος που υπερβαίνουν το σχετικό όριο

Οι δαπάνες αυτές είναι τα έξοδα συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο.

Το ποσοστό έκπτωσης της δαπάνης ανέρχεται στο 70% για αυτοκίνητα με κυβισμό μέχρι 1.600 κ.ε. και στο 35% για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού. Δηλαδή το ποσό που θα αναμορφωθεί θα είναι το 30% και 65% της δαπάνης αντίστοιχα.[7]

6. Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται

Οι τόκοι που δεν εκπίπτουν αναγράφονται στην περίπτωση δ, της παρ.1, του άρθρου 31 του ΚΦΕ και αφορούν κυρίως τόκους υπερημερίας, τόκους δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών εταιρικών μερίδων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι πιο πάνω συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους, τόκους δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μερίδων σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο φορολογικά ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, τόκους δανείου που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης κλπ.[7]

[7]www.euretirio.com

7. Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα που δεν αναγνωρίζονται

Τέτοιοι είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, το Ε.Τ.ΑΚ. κ.λπ.

8. Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων)

Οι αποσβέσεις που αναγνωρίζονται για έκπτωση αναγράφονται στην περ. στ, της παρ. 1, του άρθρου 31 του ΚΦΕ και διενεργούνται με τους συντελεστές που ορίζονται στο ΠΔ 299/2003 .

9. Δαπάνες διαφήμισης που δεν αναγνωρίζονται

Είναι εκείνες για τις οποίες δεν έχει καταβληθεί το τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, εφόσον οφείλεται.

10. Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου

Τα μισθώματα συμβάσεων leasing ακινήτων κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τα ισχύοντα στη φορολογία κεφαλαίου, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.

11. Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων

Σύμφωνα με την παρ. 8, του άρθρου 31 του ΚΦΕ σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

[7]www.euretirio.com

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.[7]

Παράδειγμα[8]

Εάν επιχείρηση έχει αφορολόγητα έσοδα 10.000 € σε σύνολο ακαθάριστων εσόδων 100.000 € και οι χρεωστικοί τόκοι της χρήσης είναι 6.000 € το ποσό της αναμόρφωσης θα είναι :

$$6.000 \chi (10.000 / 100.000) = 600 \text{ €πλέον}$$

$$10.000 \chi 5\% = 500 \text{ €δηλαδή σύνολο } 1.100 \text{ €}.$$

12. Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση
Αναγνωρίζεται για έκπτωση το 50% των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση εφόσον δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής.

13. Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές

14. Καταβολή αποζημιώσεων που δεν αναγνωρίζονται

Δεν αναγνωρίζονται οι αποζημιώσεις που οφείλονται με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό εάν μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή, η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.

[8]Λεβαντής, Ε.,1995, «Ανώνυμες Εταιρείες», Τόμος 3ος, 9η Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα,

15. Δαπάνες χωρίς τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά του ΚΒΣ

16. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές -διατακτικές-ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία)

Συγκεκριμένα δεν εκπίπτουν οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς εργαζόμενους της για επιβράβευση της απόδοσής τους εάν δεν έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.

17. Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές)

Αφορά μία από τις νέες περιπτώσεις μη εκπιπτόμενων δαπανών που καθιερώθηκε με το Ν 3842/2010 με τις οποίες θα ασχοληθούμε στη συνέχεια.

18. Λοιπές δαπάνες

Αφορά όλες τις υπόλοιπες δαπάνες για τις οποίες δεν προβλέπεται δικαίωμα έκπτωσής τους. Οι δαπάνες που εκπίπτουν ή δεν εκπίπτουν περιλαμβάνονται στο άρθρο 31 του ΚΦΕ και στις δεσμευτικές για τις φορολογικές αρχές και τους φορολογούμενους υπουργικές αποφάσεις που έχουν εκδοθεί μέχρι σήμερα και είναι οι Πολ. 1005/2005, 1028/2006, 1029/2006, 1056/2007, 1057/2007, 1106/2008 και 1107/2008. Θα πρέπει λοιπόν για δαπάνες για τις οποίες υπάρχει αμφιβολία σχετικά με το αν υφίσταται ή όχι δικαίωμα έκπτωσής τους οι συνάδελφοι λογιστές – φοροτεχνικοί να ανατρέξουν στο παραπάνω υλικό.

Η εργασία της φορολογικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων ολοκληρώνεται με τη μεταφορά τους στα έντυπα της φορολογίας εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

6.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΥΝ ΤΑ ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ[9]

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής: «1. Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.»

2. Η παράγραφος 3 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής: «3. Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδας από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες της αλλοδαπής, δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου και το εισόδημα αυτό φορολογείται μαζί με τα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.»

3. Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. καταργείται.

4. Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 7 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής: «α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία που τα καταβάλλει. β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης δ' της προηγούμενης παραγράφου, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.»

[9]Καζάζης Ν., 2000 “Αποτελεσματικό Μάρκετινγκ για κερδοφόρες πωλήσεις”, Εκδόσεις Σταμούλης

315. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής: «1.α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).»

6. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για τους μισθούς ή απολαβές που καταβάλλουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης στους εταίρους τους από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά.

7. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής: «1.α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) επί των αδιανεμήτων κερδών που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 1.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%), και για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10. Το εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων έχουν εφαρμογή εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις

[9]Καζάζης Ν., 2000 ,“Αποτελεσματικό Μάρκετινγκ για κερδοφόρες πωλήσεις”, Εκδόσεις Σταμούλης

ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους - μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρεία. β) Για τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, η ανώνυμη εταιρεία καταβάλλει φόρο με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι συνεταιρισμοί σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, καθώς και για τα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει υποκατάστημα εγκατεστημένο στην Ελλάδα στο κεντρικό του στην αλλοδαπή. γ) Για το φόρο της προηγούμενης περίπτωσης εκδίδεται στο όνομα του φυσικού προσώπου βεβαίωση, η οποία περιέχει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα στοιχεία: το ονοματεπώνυμο, τον Α.Φ.Μ. και τη διεύθυνση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, το ποσό που διανεμήθηκε σε αυτόν, την ημερομηνία της έγκρισης και καταβολής, καθώς και το ποσό του φόρου της περίπτωσης β' που αντιστοιχεί στο ποσό του εισοδήματός του από τα μερίσματα αυτά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο

[9]Καζάζης Ν., 2000 ,“Αποτελεσματικό Μάρκετινγκ για κερδοφόρες πωλήσεις”, Εκδόσεις Σταμούλης

τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης την οποία οφείλει να χορηγεί η διανεμούσα ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής. δ) Όταν δικαιούχος του εισοδήματος από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές είναι φυσικό πρόσωπο, το εισόδημα αυτό φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, και από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με την περίπτωση β'. ε) Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από τη συμμετοχή του σε άλλη ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού, για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στα διανεμόμενα κέρδη, σε περίπτωση διανομής κερδών, από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης β', αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές. Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' έως και ε' έχουν εφαρμογή και για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2011. Από το φόρο που οφείλεται με βάση την περίπτωση β' αφαιρείται ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' ή του άρθρου 109, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τον παρόντα νόμο και αντιστοιχεί στα εισοδήματα αυτά.»

8. Η παράγραφος 1 του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής: «1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κέρδη, καθώς και στα κέρδη που εξάγονται ή πιστώνονται από υποκατάστημα εγκατεστημένο στην Ελλάδα στο κεντρικό του στην αλλοδαπή.»

[9]Καζάζης Ν., 2000 ,“Αποτελεσματικό Μάρκετινγκ για κερδοφόρες πωλήσεις”, Εκδόσεις Σταμούλης

9. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4, 7 και 8 του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται με 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ Α.Ε.

7.1 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΕΤΩΝ 2007, 2008 ΚΑΙ 2009 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ELOUNDA BEACH.[10]

Αναφερόμενοι στα στοιχεία ισολογισμού της εταιρείας Elounda Beach για τα έτη 2007 και 2008 βάση στοιχείων της επιχείρησης και όπως αυτά παρουσιάζονται στους εκδιδόμενους ισολογισμούς, θα λέγαμε πως αυτά παρουσιάζονται ως εξής.

Αναφορικά με το ενεργητικό της εταιρείας αναφέρονται τα παρακάτω. Σχετικά με τα εταιρικά για ίδια ενσώματα πάγια στοιχεία το 2007, ήταν 45.403.175 ευρώ σε σχέση με το 2008 που ήταν μεγαλύτερα, δηλαδή 48.302.483 ευρώ. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία ήταν το 2007 183.016 ευρώ ενώ το 2008 ήταν πού πιο αυξημένα, δηλαδή 284.930 ευρώ. Για τα υπόλοιπα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, το 2007 αναφέρονται ότι ήταν 12.935.660 ευρώ ενώ το 2008 ήταν χαμηλότερα κατά πολύ και κυμαίνονταν στα 2.917.095 ευρώ. Τα αποθέματα του 2007 ήταν 6.815.564 ευρώ και το 2008 μεγαλύτερα, στο ποσό των 7.716.562 ευρώ.

Οι απαιτήσεις από τους πελάτες το 2007, σημειώνονται σε 38.986.702 ευρώ ενώ το 2008 είναι λιγότερες στα 35.086.563 ευρώ. Όσον αφορά τα υπόλοιπα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία το 2007, ήταν 1.982.857 ευρώ και το 2008 αναφέρονται περισσότερα στα 2.787.202 ευρώ. Έτσι λοιπόν το σύνολο του ενεργητικού το 2007

ήταν 105.766.974 ευρώ ενώ το 2008 παρουσιάζεται χαμηλότερο κατά πολύ, δηλαδή στα 97.095.026 ευρώ. Συνεχίζοντας στο μετοχικό κεφάλαιο, για το 2007 ήταν 18.208.195 ευρώ και συνεχίζει να είναι το ίδιο και το 2008. Σε αντίθεση με τα λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης τα οποία το 2007 ήταν 13.371.178 ευρώ το 2008 ήταν πολύ χαμηλότερα και συγκεκριμένα 4.343.355 ευρώ.

Έτσι το σύνολο καθαρής θέσης των μετόχων της Εταιρείας το 2007 ήταν 31.597.373 ευρώ σε σχέση με το 2008 που ήταν πολύ χαμηλότερο στα 22.551.550 ευρώ. Το σύνολο καθαρής θέσης $(\gamma)=(\alpha)+(\beta)$ το 2007 ήταν 31.597.373 ευρώ σε σύγκριση με το 2008 που είναι χαμηλά και συγκεκριμένα 22.551.550 ευρώ. Για τις μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναφέρεται ότι το 2007 ήταν 28.000.000 ευρώ και για το 2008 μηδενικές. Αλλά και για τις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις το 2007 αναφέρονται 7.369.748 ευρώ ενώ για το 2008 είναι χαμηλότερες με το ποσό των 5.393.372 ευρώ. Αντίστοιχα και για τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναφέρεται το ποσό των 13.079.310 ευρώ για το 2007 και για το 2008 παρουσιάζεται ένα πολύ μεγαλύτερο ποσό στα 42.689.464 ευρώ. Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που αφορούν το 2007, είναι 25.783.543 ευρώ και για το 2008 αναφέρεται στα 26.460.640 ευρώ. Σαν σύνολο λοιπόν υποχρεώσεων, το 2007 εμφανίζεται το ποσό 74.187.601 ευρώ και το 2008 το ποσό των 74.543.476 ευρώ.

Συνολικά η καθαρή θέση και οι υποχρεώσεις $(\gamma)+(\delta)$ για το 2007, ήταν 105.766.974 ευρώ και το 2008 ήταν χαμηλότερες με το ποσό 97.095.026 ευρώ. Συνεχίζοντας στα εταιρικά στοιχεία κατάστασης μεταβολών της καθαρής θέσης χρήσης, αναφέρεται αρχικά το σύνολο καθαρής θέσης έναρξης χρήσης που για το 2007 ήταν 29.707.673 ευρώ ενώ για το 2008 ήταν 31.597.374 ευρώ. Σχετικά με τα κέρδη και ζημίες έπειτα από φόρους, το 2007 αναφέρεται το ποσό των 1.871.702 ευρώ ενώ για το 2008, 3.143.928. Για την απορρόφηση θυγατρική γίνεται αναφορά μόνο το 2008, με το ποσό των -5.378.773 ευρώ, ενώ για το 2007 δεν αναφέρεται κανένα ποσό.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Οι συναλλαγματικές διαφορές για τα δυο χρόνια δεν αναφέρουν κανένα ποσό καθώς ούτε και η υπεραξία από επενδύσεις σε ακίνητα. Το ίδιο ισχύει και για τα διανεμηθέντα μερίσματα αλλά μόνο για το 2007, αφού για το 2008 είναι 505.783 ευρώ. Συνολικά λοιπόν, η καθαρή θέση λήξης χρήσης για το 2007 και 2008 αντίστοιχα είναι 31.595.374 ευρώ και το χαμηλότερο ποσό 22.551.550 ευρώ. Σχετικά με τα στοιχεία για την κατάσταση των ταμειακών εισροών, τα εταιρικά στοιχεία αναφέρονται τα εξής. Για τα αποτελέσματα προ φόρων για το 2007 αναφέρεται το ποσό 3.653.372 ευρώ ενώ για το 2008 το ποσό των 3.742.440 ευρώ. Οι προσαρμογές μείον και πλέον είναι για τις αποσβέσεις του 2007 στο ποσό των 2.926.822 ευρώ και το 2008 μεγαλύτερες στα 3.205.324 ευρώ.

Για τις προβλέψεις, το 2007 ήταν 469.417 ευρώ και το 2008 1.244.105 ευρώ. Τα αποτελέσματα που αφορούν έσοδα, κέρδη, ζημίες της επενδυτικής δραστηριότητας το 2007 ήταν 44.565 ευρώ ενώ πολύ μεγαλύτερα το 2008, δηλαδή 1.651.005 ευρώ. Οι χρεωστικοί τόκοι και τα υπόλοιπα συναφή έξοδα το 2007 ήταν 2.469.308 ευρώ και το 2008 είναι αυξημένα στα 3.504.193 ευρώ. Η μείωση αποθεμάτων για το 2007 είναι 722.768 ευρώ ενώ το 2008 μεγαλύτερη στα 811.576 ευρώ.

Για τη μείωση απαιτήσεων το 2007, αναφέρεται το ποσό 4.222.617 ευρώ και για το 2008 στα 5.190.805 ευρώ. Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας το 2007 είναι 3.443.043 ευρώ ενώ το 2008 μεγαλύτερες στα 4.041.073 ευρώ. Σε ότι αφορά τους χρεωστικούς τόκους ή τα υπόλοιπα συναφή έξοδα που δόθηκαν το 2007, αυτά είναι 2.941.101 ευρώ αλλά το 2008 είναι 3.526.917 ευρώ. Ο φόροι που πληρώθηκαν το 2007 ήταν 839.754 ευρώ και το 2008 χαμηλότεροι στα 765.574 ευρώ. Σαν σύνολο εισροών από τις λειτουργικές δραστηριότητες (α) για το 2007 αναφέρεται το ποσό 2.244.939 ευρώ και για το 2008 το αυξημένο ποσό των 3.792.368 ευρώ .

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Για τις επενδυτικές δραστηριότητες αναφέρονται τα εξής στοιχεία. Για αγορά άυλων και ενσωμάτων πάγιων στοιχείων το 2007 αναφέρονται 6.158.714 ευρώ και το 2008, 5260.418 ευρώ. Οι εισπράξεις από τις πωλήσεις των παραπάνω στοιχείων το 2007, ήταν 254.938 ευρώ ενώ το 2008 μεγαλύτερες στα 1.663.581 ευρώ. Οι εισπράξεις από πωλήσεις των μετοχών το 2007, ήταν 561.419 ευρώ ενώ το 2008 πολύ αυξημένες και συγκεκριμένα 5.514.444 ευρώ. Οι τόκοι που εισπράχθηκαν τις δυο χρονιές δεν είχαν σημαντική διαφορά, δηλαδή το 2007 ήταν 21.793 ευρώ και το 2008, 22.724 ευρώ. Σε ότι αφορά τα μερίσματα που εισπράχθηκαν, το 2008 είναι 845.401 ευρώ. Οι επιχορηγήσεις επίσης αναφέρονται μόνο για το 2008 που είναι 839.166 ευρώ. Συνολικά επομένως οι εισροές από τις επενδυτικές δραστηριότητες για το 2007, ήταν 5.320.564 ευρώ και για το 2008 ήταν 3.424.043 ευρώ.

Για τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες αναφέρονται τα εξής. Τα μερίσματα που πληρώθηκαν αφορούν μόνο το 2008 που ήταν 505.215 ευρώ. Οι εισπράξεις από τα εκδοθέντα και από τα αναληφθέντα δάνεια για το 2007 ήταν 6.929.310 ευρώ και για το 2008 στα 4.610.154 ευρώ. Οι εξοφλήσεις δανείων αφορούν μόνο το 2008 και είναι 3.000.000 ευρώ. Το σύνολο των εισροών από της παραπάνω δραστηριότητες για το 2007 ήταν 6.292.310 ευρώ και για το 2008 πολύ χαμηλότερες και συγκεκριμένα 1.104.939 ευρώ.

Η καθαρή μείωση και αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήση $(\alpha)+(\beta)+(\gamma)$ το 2007 ήταν 636.193 ευρώ και το 2008 ήταν 737.469 ευρώ. Για τα ταμειακά διαθέσιμα αλλά και ισοδύναμα στην έναρξη χρήσης το 2007, αναφέρονται 1.230.082 και το 2008 σχεδόν τα μισά, δηλαδή 593.889 ευρώ. Τα απορριφθέντα πάντως διαθέσιμα και ισοδύναμα το 2007 αναφέρονται μόνο για το 2008 που ήταν 190.133 ευρώ. Τέλος τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης σαν σύνολο για το 2007 ήταν 593.889 και το 2008 ήταν 1.521.491 ευρώ, κατά πολύ αυξημένα. Σε ότι αφορά τον κύκλο εργασιών στα εταιρικά για το 2007 αναφέρεται το πόσο των

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

99.026.881 ευρώ ενώ το χαμηλότερο ποσό των 96.071.506 ευρώ για το 2008. Για το 2007 οι ζημιές και τα κέρδη ήταν σχεδόν ίδιες με το 2008 δηλαδή 28.973.058 και το 2008 ήταν 28.023.166 ευρώ.

Για τα επενδυτικά αποτελέσματα, τα κέρδη και οι ζημιές για το 2007 φαίνεται να είναι 6.122.179 και το 2008 ήταν χαμηλότερα στα 1.901.496 ευρώ. Για τις ζημιές και τα κέρδη προ φόρων το 2007, ήταν 3.653.372 ευρώ ενώ το 2008 ήταν 3.742.440 ευρώ. Τα μετά φόρων για το 2007, ήταν 1.871.701 ευρώ και για το 2008 αναφέρεται το ποσό των 3.143.268 ευρώ. Σχετικά με τα ποσά που δόθηκαν σε μετόχους το 2007 αναφέρεται το ποσό των 1.871.701 ευρώ και το 2008 το ποσό των 3.143.268 ευρώ. Τέλος, τα κέρδη έπειτα από φόρους ανά μετοχή το 2007 ήταν 0,0925 ευρώ ενώ το 2008 ήταν 0,1554 ευρώ. Σε ότι αφορά τα κέρδη προ φόρων από τα επενδυτικά και χρηματοδοτικά αποτελέσματα το 2007 αναφέρεται το ποσό των 9.049.501 ευρώ και για το 2008 το χαμηλότερο ποσό των 1.303.828 ευρώ, με μεγάλη διαφορά από το 2007.

Αναφορικά δε με τα στοιχεία ισολογισμού της εταιρείας Elounda Beach για τη χρονιά 2009, αυτά αναφέρονται ως εξής. Για το ενεργητικό μέρος, τα καθαρά πάγια της ήταν 50.055.694 ευρώ. Σε ότι αφορά τα κτίρια και τις εγκαταστάσεις της, αναφέρεται το ποσό των 54.927.100 ευρώ και για τον μηχανικό εξοπλισμό της εταιρείας το ποσό των 32.422.599 ευρώ. Για τις ασωμ. ακινητοπ. και τις δαπάνες απόσβεσης δίνεται το ποσό των 784.710 ευρώ. Συνεχίζοντας, αναφέρεται το ποσό για μείων συσσωρευμένες αποσβέσεις που φτάνουν στα 41.250.810 ευρώ. Μικρότερο είναι το ποσό που αφορά τις αποσβέσεις κτιρίων και εγκαταστάσεων που είναι 14.631.138 ευρώ. Αντίθετα, μεγαλύτερο είναι αυτό το ποσό που αναφέρεται σε αποσβέσεις για τον μηχανικό εξοπλισμό που είναι 26.060.37 ευρώ.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Στη συνέχεια αναφέρεται το ποσό για τις αποσβέσεις που αφορούν δαπάνες για πολλαπλές αποσβέσεις και συμμετοχές που είναι 559.295. Το ποσό των συμμετοχών είναι 5.117.095 ευρώ και σε ότι αφορά τα αποθέματα δίνεται το ποσό των 7.025.181 ευρώ. Για τα έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα αναφέρονται 3.832.155 ευρώ, για ύλες και για υλικά ισχύει το ποσό των 3.193.026 ευρώ. Οι απαιτήσεις για το 2009 ήταν 38.719.652 ευρώ. Το ταμείο και οι τράπεζες ήταν 3.010.167. Έτσι σαν σύνολο του ενεργητικού για το 2009 αναφέρεται το τα ποσό των 98.810.694 ευρώ.

Σε ότι αφορά το παθητικό μέρος, τα ίδια κεφάλαια ήταν 24.596.296 ευρώ. Συγκεκριμένα, για το εταιρικό-μετοχικό κεφάλαιο αναφέρεται το ποσό των 18.208.195 ευρώ και για τα αποθεματικά το ποσό των 11.656.687 ευρώ. Τα αδιανέμητα κέρδη και οι συσσωρευμένες ζημίες αναφέρονται στο ποσό των 5.268.586 ευρώ αλλά και οι μεσο-μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και προβλέψεις είναι 6.659.713 ευρώ. Αναφορικά οι μεσο-μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι 6.057.822 ευρώ και οι προβλέψεις πολύ μικρότερες της τάξης των 601.891 ευρώ.

Για τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναφέρονται να είναι 67.554.685 ευρώ ενώ για τις οφειλές της εταιρείας σε τράπεζες και δάνεια είναι στα 42.619.621 ευρώ. Το ποσό που αφορά τα πληρωτέα γραμμάτια, τους προμηθευτές και τους πιστωτές είναι 13.837.544 ευρώ. Οι λογαριασμοί των μετόχων αλλά και των λοιπών εταιρειών υπολογίζονται σε 6.576.782 ευρώ. Το ποσό όλων των υπολοίπων υποχρεώσεων υπολογίζεται σε 4.520.738 ευρώ. Συνολικά το παθητικό εμφανίζεται να είναι 98.810.694 ευρώ.

Συνεχίζοντας στα αποτελέσματα χρήσης που αφορούν την περίοδο 01/01/2009 μέχρι και 31/12/2009, δίνονται τα παρακάτω στοιχεία ευρώ. Ο κύκλος εργασιών δηλαδή οι

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

πωλήσεις, ήταν 95.555.664 ευρώ. Το ποσό που αφορά το μείον κόστος από τα πωληθέντα είναι 60.327.092 ευρώ και το ποσό που έχει να κάνει με το μικτό κέρδος εμφανίζεται να είναι 35.228.572. Τέλος δίνονται στοιχεία για τα μη λειτουργικά έξοδα, τις αποσβέσεις εκτός κόστους από τα πωληθέντα, το σύνολο των αποσβέσεων, των αποσβέσεων μέσα στο κόστος των πωληθέντων αλλά και το κέρδος που αναφέρεται πριν το φόρο εισοδήματος.

Αναλυτικότερα, αναφέρονται το ποσό του κύκλου εργασιών για την συγκεκριμένη περίοδο που είναι 95.555.664 ευρώ. Το ποσό για το μείον κόστος των πωληθέντων είναι 60.327.092 ευρώ και σε ότι αφορά το μικτό κέρδος αυτό αναφέρεται ότι είναι 35.228.572 ευρώ. Για τα λειτουργικά έξοδα δίνεται το ποσό των 3.250.419 ευρώ και μηδενική η απόσβεση που αφορά την εκτός κόστους των πωληθέντων. Σαν σύνολο αποσβέσεων, αναφέρεται το ποσό των 3.494.534 ευρώ. Τα ποσό που αφορά τις αποσβέσεις που βρίσκονται μέσα στο κόστος των πωληθέντων φτάνει τα 3.494.534 ευρώ που είναι το ίδιο με το ποσό του συνόλου των αποσβέσεων. Τέλος για τα κέρδη που αναφέρονται πριν από το φόρο εισοδήματος υπάρχει το ποσό των 3.478.380 ευρώ. Να αναφερθεί τέλος, ότι ο φόρος εισοδήματος ήταν το 2009 1.433.634 ευρώ.

7.2 ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΕΤΩΝ 2007, 2008 ΚΑΙ 2009 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ELOUNDA BAY HOTEL.

Αναφερόμενοι στα στοιχεία ισολογισμού της εταιρείας Elounda Beach για τα έτη 2007 και 2008 βάση στοιχείων της επιχείρησης και όπως αυτά παρουσιάζονται στους εκδιδόμενους ισολογισμούς, θα λέγαμε πως αυτά παρουσιάζονται ως εξής. Αναφορικά με το ενεργητικό της εταιρείας αναφέρονται τα παρακάτω τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού το 2007 ήταν 91.376 ευρώ. Τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία το 2007 ήταν 2.132 ευρώ. Σε ότι αφορά τα αποθέματα το 2007 ήταν 11.303 ευρώ. Οι απαιτήσεις σε το 2007 ήταν 29.900 ευρώ. Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού το 2007 ήταν 21.264 ευρώ. Τα διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα το 2007 ήταν 6.148 ευρώ. Το σύνολο του ενεργητικού το 2007 ήταν 162.393 ευρώ.

Για το παθητικό της εταιρείας ισχύουν τα εξής στοιχεία. Οι μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις το 2007 ήταν 32.237 ευρώ. Οι υπόλοιπες μακροπρόθεσμες

υποχρεώσεις ήταν για το 2007, 12.237 ευρώ. Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις οι τραπεζικές ήταν το 2007 στα 12.237 ευρώ. Οι υπόλοιπες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις το 2007 ήταν στα 22.746 ευρώ. Έτσι το σύνολο των υποχρεώσεων το 2007 έφτασε σε 108.588 ευρώ.

Το μετοχικό κεφάλαιο το 2007 ήταν 12.382 ευρώ. Για τα λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης το 2007, αυτά κυμάνθηκαν στα 41.423 ευρώ. Η καθαρή θέση των μετόχων της εταιρείας (β) το 2007 ήταν 53.805 ευρώ. Τα δικαιώματα μειοψηφίας (γ) το 2007 ήταν μηδενικά. Το σύνολο καθαρής θέσης (δ)=(β)+(γ) το 2007 ήταν 53.805 ευρώ. Το σύνολο του παθητικού (α)+(δ) το 2007 ήταν 162.531 ευρώ.

Αναφορικά με τα στοιχεία κατάστασης μεταβολών καθαρής θέσης, σημειώνεται πως για την έναρξη του 2007 ήταν 52.916 ευρώ. Τα διανεμηθέντα μερίσματα το 2007 ήταν 590 ευρώ. Τα κέρδη του 2007 μετά τους φόρους το 2007 ήταν 1.484 ευρώ. Συνολικά η καθαρή θέση του 2007 ήταν 53.805 ευρώ.

Σχετικά με τα στοιχεία κατάστασης αποτελεσμάτων περιόδου για την εταιρεία, αναφέρονται ο κύκλος εργασιών για την εταιρεία το 2007 στα 93.107 ευρώ. Τα ποσά για τα μικτά κέρδη το 2007 με 37.344 ευρώ. Για τα αποτελέσματα από τη χρήση μενόντων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων το 2007 ήταν 1.408 ευρώ. Σε ότι αφορά τα κέρδη πριν τους φόρους, τα χρηματοδοτικά, επενδυτικά αποτελέσματα και αποσβέσεις το 2007 ήταν πιο αυξημένα κατά 15.099 ευρώ. Αλλά και τα κέρδη πριν από τους φόρους, τα χρηματοδοτικά και επενδυτικά αποτελέσματα το 2007 ήταν 8.617 ευρώ.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Σχετικά με τα κέρδη πριν τους φόρους για το 2007 ήταν 8.617 ευρώ. Για τους φόρους, πληρώνονται το 2007 το ποσό των 3.043 ευρώ. Σε ότι αφορά τα κέρδη από τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες (α) το 2007 ήταν πιο στα 1.484 ευρώ. Η κατανομή αυτή έγινε σε μετόχους τα εταιρείας όπου το 2007 ήταν 1.484 ευρώ και πάλι. Σε δικαιώματα μειοψηφίας για το 2007 ήταν μηδενικά. Για τα κέρδη έπειτα από τους φόρους ανά μετοχή (α) το 2007 ήταν 0,021 ευρώ. Τέλος το προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή το 2007 ήταν 0,020 ευρώ.

Σχετικά με τα στοιχεία κατάστασης ταμειακών ροών για την εταιρεία, αυτά αναφέρονται ως εξής. Τα κέρδη πριν τους φόρους ήταν 4.527 ευρώ. Οι επιπλέον προσαρμογές σε αποσβέσεις για το 2007 ήταν 6.482 ευρώ. Σε ότι αφορά τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα για το 2007 ήταν 4.107 ευρώ. Αναφέρονται παρακάτω στοιχεία για τα πλέον σε προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών του κεφαλαίου κίνησης ή των λογαριασμών που έχουν σχέση με τις λειτουργικές δραστηριότητες. Έτσι η μεταβολή αποθεμάτων το 2007 ήταν 907 ευρώ αλλά και η μεταβολή απαιτήσεων το 2007 ήταν 3.221 ευρώ. Η μεταβολή των υποχρεώσεων εκτός από τις τραπεζικές το 2007 ήταν 7.482 ευρώ.

Επίσης, οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα που αποδόθηκαν το 2007 ήταν 4.107 ευρώ. Σε ότι αφορά το σύνολο εισροών ή εκροών από τις επενδυτικές δραστηριότητες το 2007 ήταν 4.663 ευρώ. Για τις ταμειακές ροές των επενδυτικών προγραμμάτων αναφέρονται τα εξής : Οι εισπράξεις από τα εκδοθέντα και τα αναληφθέντα δάνεια για το 2007 ήταν πιο πάνω κατά 33.923 ευρώ. Οι εξοφλήσεις δανείων το 2007 ήταν 26.302 ευρώ. Σε ότι αφορά τις εξοφλήσεις των υποχρεώσεων από τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις για το 2007 ήταν 432 ευρώ. Έτσι το σύνολο των εισροών ή εκροών από χρηματο-οικονομικές δραστηριότητες ήταν η καθαρή

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

αύξηση ή και μείωση σε διαθέσιμα για το 2007 ήταν 6.058 ευρώ. Τέλος, τα διαθέσιμα και τα ταμειακά λήξης του 2007 ήταν 6.418 ευρώ.

Σχετικά με τα στοιχεία του ισολογισμού της επιχείρησης το 2008, αναφέρεται πως στο Ενεργητικό εταιρείας τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού της εταιρείας για το 2008 ήταν 116.455.000 ευρώ. Το ποσό για τα αποθέματα ήταν 13.794.000 ευρώ και για το σύνολο των απαιτήσεων ήταν 34.828.000 ευρώ. Σε ότι έχει να κάνει με τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού της εταιρείας για το 2008, δίνεται το ποσό των 1.749.000 ευρώ. Τέλος το σύνολο του ενεργητικού είναι 166.826.000 ευρώ.

Για το παθητικό της εταιρείας δίνονται τα παρακάτω στοιχεία. Για τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του 2008 δίνεται το ποσό των 47.352.000 ευρώ και για τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις το ποσό των 60.330.000 ευρώ. Το ποσό για το σύνολο της καθαρής θέσης (δ) είναι 59.144.000 ευρώ. Το συνολικό ποσό του παθητικού (ε)=(α)+(δ) είναι 166.826.000 ευρώ. Επίσης, τα στοιχεία κατάστασης αποτελεσμάτων περιόδου 2008 για την εταιρεία αναφέρονται στο ποσό του κύκλου εργασιών για την περίοδο 2008 ήταν 103.241.000 ευρώ και το ποσό για τα μικτά κέρδη ή και τις ζημίες ήταν 44.277.000 ευρώ.

Για τα κέρδη πριν τους φόρους, για τις χρηματοδοτικές και επενδυτικές αποδόσεις είναι 8.305.000 ευρώ. Όσον αφορά τα κέρδη προ φόρων, τα χρηματοδοτικά και επενδυτικά αποτελέσματα των αποσβέσεων το 2008 είναι 14.091.000 ευρώ. Τα κέρδη και οι ζημίες προ φόρων είναι 2.157.000 ευρώ και οι μείον φόροι είναι 464.000 ευρώ. Το ποσό για τα κέρδη ή τις ζημίες μετά τους φόρους είναι 2.981.000 ευρώ.

Η κατανομή τους έγινε σε μετόχους της εταιρείας στο ποσό των 5.320 ευρώ τα

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

δικαιώματα μειοψηφίας ήταν μηδενικά και τα βασικά κέρδη μετά από τους φόρους ανά μετοχή ήταν 0,101. Οι αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων παγίων στο ποσό των 6.004 ευρώ και προβλέψεις στο ποσό των 487 ευρώ. Η αύξηση ή η μείωση των αποθεμάτων ήταν -3.686,000 και η αύξηση ή η μείωση των απαιτήσεων ήταν -3.159 ευρώ. Για τις υποχρεώσεις πλην των τραπεζών και την αύξηση αυτών ή τη μείωση τους δίνεται το ποσό των 1.735 ευρώ. Οι χρεωστικοί τόκοι και τα υπόλοιπα συναφή έξοδα που δόθηκαν ήταν -4.349 ευρώ. Οι φόροι εισοδήματος που πληρώθηκαν ήταν -356.000 ευρώ. Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α) ήταν 4.987.000 ευρώ.

Για την απόκτηση θυγατρικών, συγγενών ή και κοινοπραξιών το ποσό για το 2008 ήταν μηδενικό. Η αγορά ενσωμάτων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων ήταν -8.851 ευρώ και οι εισπράξεις από τις πωλήσεις των ενσωμάτων αλλά και άυλων παγίων ήταν 75.000 ευρώ. Το ποσό των τόκων που εισπράχθηκαν ήταν 5.000 ευρώ. Έτσι λοιπόν οι ταμειακές ροές από τις επενδυτικές δραστηριότητες το 2008 ήταν -8.771 ευρώ.

Για τις εισπράξεις από τα εκδοθέντα και τα δάνεια που αναλήφθηκαν ήταν 15.663.000 ευρώ. Για τις εξοφλήσεις δανείων δίνεται το ποσό των -15.479.000 ευρώ. Για τα μερίσματα που πληρώθηκαν το ποσό ήταν -619,000 ευρώ. Έτσι οι ταμειακές ροές από τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) το 2008 ήταν -886.000 ευρώ. Το ποσό της καθαρής αύξησης σε ταμειακά διαθέσιμα ήταν και ισοδύναμα $(\alpha)+(\beta)+(\gamma)$ του 2008 ήταν -4.670 ευρώ. Σε ότι αφορά της έναρξης του 2008 ήταν 6.418 ευρώ. Κατέλος τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην λήξη του 2008 ήταν 1.748 ευρώ. Τέλος στα στοιχεία κατάστασης μεταβολής καθαρής θέσης περιόδου, το ποσό καθαρής θέσης έναρξης περιόδου ήταν 53.805 ευρώ. Τα κέρδη και οι ζημίες περιόδου μετά από τους ήταν 5.319 ευρώ. Τα μερίσματα που δόθηκαν ήταν -619,000 και τα καθαρά εισόδημα που ήταν καταχωρημένο στην καθαρή θέση ήταν μηδενικό. Τέλος η καθαρή θέση λήξης περιόδου ήταν 59.144 ευρώ.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Αναφορικά τέλος με τα στοιχεία ισολογισμού της επιχείρησης, αναφέρεται πως στο Ενεργητικό της εταιρείας περιόδου 2009, τα πάγια της χρονιάς 2009 ήταν 114.151.000 ευρώ. Τα γήπεδα και τα οικόπεδα ήταν 17.305.000 ευρώ και τα κτίρια και οι εγκαταστάσεις ήταν 51.993.000 ευρώ. Ο μηχανικός εξοπλισμός της εταιρείας ήταν 23.787.000 και οι ασώματες ακιν.- δαπ. Πολ. Αποσβέσεις. ήταν 4.255.000 ευρώ. Οι συμμετοχές ήταν 16.358.000 ευρώ και τα αποθέματα 12.053.000 ευρώ. Τα έτοιμα εμπορεύματα και προϊόντα ήταν 5.275.000 ευρώ και οι ύλες 6.778.000 ευρώ Σε ότι αφορά τις απαιτήσεις ήταν 31.814.000 ευρώ και οι απαιτήσεις των πελατών ήταν 24.887.000 ευρώ. Οι υπόλοιπες απαιτήσεις ήταν 6.927.000 ευρώ. Τα ποσό του ταμείου – τραπεζών ήταν 3.710.000 ευρώ. Τέλος το σύνολο του ενεργητικού ήταν 161.728.000.

Για το παθητικό της εταιρείας δίνονται τα εξής στοιχεία. Τα ίδια κεφάλαια ήταν 60.661.000 ευρώ και το μετοχικό κεφάλαιο ήταν 12.661.000 ευρώ. Τα αποθεματικά ήταν 41.207.000 ευρώ και οι συσσωρευμένες ζημιές ήταν 7.072.000 ευρώ. Οι προβλέψεις για τις μεσο- και μακρο- υποχρεώσεις ήταν 40.051.000 ευρώ και για τις μεσο-μακροπρόθεσμες ήταν 39.432.000 ευρώ. Όσον αφορά τις βραχυπρόθεσμες ήταν 61.016.000 ευρώ. Το ποσό των οφειλών σε τράπεζες και δόσεις μετά δανείων ήταν 37.336.000 ευρώ και σε γραμμάτια πληρωτέα 20.347.000 ευρώ. Το σύνολο του παθητικού ήταν 161.728.000 ευρώ.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Τέλος τα αποθέματα χρήσης είναι τα εξής. Ο κύκλος εργασιών ήταν 105.829.000 ευρώ. Το μείον κέρδος ήταν 44.756.000 ευρώ και τα υπόλοιπα λειτουργικά έξοδα ήταν 36.665.000 ευρώ. Το ποσό λειτουργικού περιθωρίου ήταν 8.091.000 ευρώ. Τα μη λειτουργικά έξοδα ήταν 4.721.000 ευρώ και οι αποσβέσεις μέσα στο κόστος των πωληθέντων ήταν 6.338.000 ευρώ όπως ακριβώς και το σύνολο των αποσβέσεων. Το κέρδος πριν το φόρο εισοδήματος ήταν 3.370.000 ευρώ και ο φόρος ήταν 1.005.000 ευρώ.

7.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΒΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΟΥΣ.[10]

Αριθμοδείκτες Ρευστότητας (Liquidity Ratios) - Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας (Current Ratio):

Δίδεται από τον τύπο:

$$A.G.P. = \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Ένας αριθμοδείκτης με τιμή γύρω στο 2 θεωρείται πολύ ικανοποιητική ένδειξη από εμπορικές ή μεταποιητικές επιχειρήσεις. Μία χαμηλή τιμή του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη παρέχει την ένδειξη ύπαρξης αδυναμίας κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων εκ μέρους της επιχείρησης.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Δείκτης Γενικής Ρευστότητας			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	0,78	0,84	0,78
<i>Elounda Bay Hotel</i>	1,23	0,65	0,72

Με βάση τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα το Elounda Bay Hotel είναι αυτή που πλησιάζει την τιμή του δείκτη η οποία θεωρείται ικανοποιητική άρα και της παρέχει την δυνατότητα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της σε περίπτωση έκτακτης ανάγκης.

Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας (Acid Test Ratio)

Δίδεται από τον τύπο:

$$A.E.P. = \frac{\text{Απαιτήσεις} + \text{Διαθέσιμα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Ένας δείκτης με τιμή μεγαλύτερη του 1,5 θεωρείται ικανοποιητική απόδοση. Εάν ο δείκτης είναι αρκετά μικρότερος της μονάδας η επιχείρηση μπορεί να μην μπορέσει να ικανοποιήσει μια ξαφνική απαίτηση καταβολής μετρητών. Ο εν λόγω δείκτης αποτελεί καλύτερη ένδειξη ρευστότητας για την επιχείρηση από τον δείκτη γενικής ρευστότητας.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Δείκτης Ειδικής Ρευστότητας			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	0,60	0,61	0,58
<i>Elounda Bay Hotel</i>	1,05	0,54	0,61

Με βάση τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα 1^ο ξενοδοχείο παρουσιάζει πολύ χαμηλά ποσοστά και για τα τρία έτη. Αντιθέτως, ενώ 2^ο ξενοδοχείο τα δύο πρώτα έτη έχει σχεδόν ικανοποιητική τιμή δείκτη το έτος 2009 το ποσοστό της δείχνει πλήρη αδυναμία καταβολής μετρητών σε μια περίπτωση ξαφνικής απαίτησης.

Αριθμοδείκτης Ταμιακής Ρευστότητας (Cash Ratio)

Δίδεται από τον τύπο:

A.T.P.= Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
--

Ένας δείκτης με τιμή μεγαλύτερη του 1 θεωρείται πολύ ικανοποιητικός για μια επιχείρηση. Με τον ανωτέρω δείκτη ελέγχουμε αν τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης επαρκούν για να καλύψουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Δείκτης Ταμιακής Ρευστότητας			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	0,10	0,03	0,06
<i>Elounda Bay Hotel</i>	0,02	0,02	0,05

Με βάση τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα καμία από τις δύο εταιρίες δεν εμφανίζει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της σε περίπτωση έκτακτης ανάγκης.

Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας - Μέση Διάρκεια Είσπραξης Απαιτήσεων

Δίδεται από τον τύπο:

$$M.D.E.A. = (\text{Απαιτήσεις} / \text{Πωλήσεις}) * 365$$

Ο ανωτέρω δείκτης μας δίνει σε ημέρες το χρονικό διάστημα που παραμένουν ανείσπρακτες οι απαιτήσεις στην επιχείρηση. Το εν λόγω χρονικό διάστημα εκφράζει την αποτελεσματικότητα της διοίκησης της επιχείρησης να εισπράττει τις απαιτήσεις της. Ο δείκτης θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν μικρότερος διότι τα κεφάλαια που δεσμεύονται για τη χρηματοδότηση των πωλήσεων παρουσιάζουν δραχμικό καθώς και κόστος ευκαιρίας.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Μέση Διάρκεια Είσπραξης Απαιτήσεων			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	124	123	110
<i>Elounda Bay Hotel</i>	149	137	146

Με βάση τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα 1^ο ξενοδοχείο είναι η εταιρία που παρουσιάζει την μικρότερη διάρκεια είσπραξης των απαιτήσεων και για τα τρία έτη. Αντιθέτως, 2^ο ξενοδοχείο διατηρεί μεγάλες τιμές άρα δεσμεύει και μεγάλα κεφάλαια χρηματοδότησης πωλήσεων.

Μέση Διάρκεια Παραμονής Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Δίδεται από τον τύπο:

$$Μ.Δ.Π.Β.Υ.= (Υποχρεώσεις σε Προμηθευτές / Κόστος Πωληθέντων) * 365$$

Ο ανωτέρω δείκτης μας δίνει σε ημέρες το χρονικό διάστημα που παραμένουν απλήρωτες οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης. Η Μέση Διάρκεια Παραμονής Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων μιας επιχείρησης θα πρέπει πάντοτε να είναι μεγαλύτερη της Μέσης Διάρκειας Παραμονής των Απαιτήσεων σ' αυτή διότι έτσι χρηματοδοτείται ένα μέρος των συνολικών αγορών της από τους προμηθευτές της.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Μέση Διάρκεια Παραμονής Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	149	174	164
<i>Elounda Bay Hotel</i>	127	139	148

Με βάση τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα και συγκριτικά με τις τιμές της Μέσης Διάρκειας Παραμονής Απαιτήσεων 1^ο ξενοδοχείο Farm είναι η μόνη εταιρία που και για τα τρία έτη παρουσιάζει σταθερά μεγαλύτερες τιμές άρα έχει και την ικανότητα χρηματοδότησης ενός μέρους των αγορών της.

Μέση Διάρκεια Παραμονής Αποθεμάτων στην Επιχείρηση

Δίδεται από τους τύπους:

$$\text{Μ.Δ.Π.Α.Ε.} = (\text{Αποθέματα} / \text{Κόστος Πωληθέντων}) * 365$$

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Ο ανωτέρω δείκτης μας δίνει σε ημέρες το χρονικό διάστημα που παραμένουν τα αποθέματα στην επιχείρηση. Όσο μεγαλύτερο αριθμό αποθεμάτων διατηρεί μία επιχείρηση τόσο μειώνει το κίνδυνο ελλείψεων άρα και την απώλεια πωλήσεων. Ο δείκτης θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν μικρότερος για λόγους μείωσης κόστους απόκτησης αποθεμάτων, μείωσης δαπανών αποθήκευσης αυτών και τέλος ελαχιστοποίησης του κινδύνου μη πώλησης των αποθεμάτων. Συμπληρωματικά με τον δείκτη Μέση Διάρκεια Παραμονής Απαιτήσεων μπορούμε να υπολογίσουμε το απαιτούμενο διάστημα που διανύει η επιχείρηση από την εισαγωγή των αποθεμάτων μέχρι την είσπραξη των απαιτήσεων

Μέση Διάρκεια Παραμονής Αποθεμάτων στην Επιχείρηση			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	74	92	83
<i>Elounda Bay Hotel</i>	36	41	43

Από τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα 2^ο ξενοδοχείο είναι αυτή που έχει την μικρότερη διάρκεια παραμονής αποθεμάτων στην επιχείρηση και για τα τρία έτη άρα και τα λιγότερα κόστη αποθήκευσης.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Αριθμοδείκτης Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους (Gross Profit Margin)

Δίδεται από τον τύπο:

$$\text{Α.Μ.Π. ή Α.Μ.Κ.} = (\text{Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης} / \text{Καθαρές Πωλήσεις}) * 100$$

Όπου **Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης** εννοούμε τα κέρδη που προκύπτουν αν από τις «καθαρές πωλήσεις» αφαιρέσουμε το «κόστος πωληθέντων». Όσο μεγαλύτερο ποσοστό μικτού κέρδους παρουσιάζει μια επιχείρηση τόσο πιο επιτυχημένη είναι διότι αφενός δύναται να καλύπτει άνετα τα λειτουργικά και άλλα έξοδα της και

αφετέρου επιτυγχάνει ικανοποιητικό περιθώριο καθαρού κέρδους σε σχέση με τις πωλήσεις της και τα κεφάλαια που απασχολεί. Υψηλή τιμή του ανωτέρω δείκτη σημαίνει ικανότητα της επιχείρησης να επιτυγχάνει φθηνές αγορές / πωλήσεις σε συμφέρουσες τιμές.

Δείκτης Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	40,1%	42,9%	42,3%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	29,3%	29,2%	36,9%

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Με βάση τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα 1^ο ξενοδοχείο είναι αυτή που διαθέτει το μεγαλύτερο ποσοστό μικτού κέρδους και για τα δύο εξεταζόμενα έτη άρα δύναται να καλύπτει πλήρως τα λειτουργικά και πάσης φύσεως έξοδά της καθώς και να επιτυγχάνει ικανοποιητικό περιθώριο κέρδους.

Αριθμοδείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους (Net Profit Margin)

Δίδεται από τον τύπο:

$$\text{Α.Κ.Π. ή Α.Κ.Κ.} = (\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης} / \text{Καθαρές Πωλήσεις}) * 100$$

Όπου **Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης** εννοούμε τα κέρδη που προκύπτουν αν από τις «καθαρές πωλήσεις» αφαιρέσουμε το «κόστος πωληθέντων» καθώς και τα πάσης φύσεως «λειτουργικά έξοδα». Όσο μεγαλύτερο ποσοστό καθαρού κέρδους παρουσιάζει μια επιχείρηση τόσο πιο επιτυχημένη είναι διότι αφενός δύναται να παρακρατηθεί ένα μέρος αυτού για δημιουργία αποθεματικών και αφετέρου είναι σε θέση να διανείμει ικανοποιητικό μέρος στους μετόχους της. Η τιμή του συγκεκριμένου δείκτη θα πρέπει να είναι μικρότερη της τιμής του δείκτη Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους.

Δείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	4,86%	2,44%	3,18%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	3,69%	3,89%	3,64%

Από τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα φαίνεται ότι το ανώτερο ποσοστό καθαρού κέρδους για το πρώτο έτος κατείχε 1^ο ξενοδοχείο. Για το έτος 2008 2^ο ξενοδοχείο ενώ για το 2009, παρά το μικρό ποσοστό καθαρού κέρδους τα δύο πρώτα έτη για όλα τα εξεταζόμενα έτη.

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού (Return to Total Assets)

Δίδεται από τους τύπους:

$$A.A.E. = (\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης} / \text{Σύνολο Ενεργητικού}) * 100$$

Ή

$$A.A.E. = (\text{Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης} + \text{Χρημ/κα Έξοδα} * (1 - \text{Φορ.Συντ}) / \text{Σύνολο Ενεργητικού}) * 100$$

Όπου **Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης** εκλαμβάνονται αυτά που προκύπτουν πριν αφαιρεθούν τα χρηματοοικονομικά έξοδα. Ο ανωτέρω δείκτης μετρά την απόδοση του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης. Δείχνει την αποδοτικότητα που παρουσιάζει μια επιχείρηση έχοντας επενδύσει τα κεφάλαιά της σε συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία.

Δείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ¹			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	5,31%	4,84%	5%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	5,79%	7,46%	6,79

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Με βάση τον παραπάνω πίνακα την καλύτερη απόδοση ενεργητικού και για τα δύο έτη διατηρεί το 2^ο ξενοδοχείο. Αντιθέτως, το 1^ο ξενοδοχείο έχει τα χαμηλότερα ποσοστά για τα περισσότερα εξεταζόμενα έτη γεγονός που υποδεικνύει ότι δεν επένδυσε τα κεφάλαια της στα σωστά περιουσιακά της στοιχεία.

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (Return to Net Worth)

Δίδεται από τον τύπο:

$$A.I.K. = (\text{Καθαρά Κέρδη} / \text{Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων}) * 100$$

Ο ανωτέρω δείκτης μετρά την αποτελεσματικότητα με την οποία τα κεφάλαια των φορέων της επιχείρησης απασχολούνται σ' αυτήν.

Δείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	16%	4,26%	5,56%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	116%	16,6%	14%

Με βάση τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα το 2^ο ξενοδοχείο απασχολεί πιο αποτελεσματικά τα κεφάλαιά της από το 1^ο ξενοδοχείο διατηρώντας τα μεγαλύτερα ποσοστά.

[1] Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Συνολικά Απασχολούμενων Κεφαλαίων (Return to Total Capital Employed)

Δίδεται από τους τύπους:

$$\text{Α.Σ.Α.Κ.} = (\text{Καθαρά Κέρδη} + \text{Χρημ/κα Έξοδα} / \text{Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια}) * 100$$

Η

$$\text{Α.Σ.Α.Κ.} = (\text{Καθαρά Κέρδη} + \text{Χρημ/κα Έξοδα} * (1 - \text{Φορ. Συντ.}) / \text{Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια}) * 100$$

Ο ανωτέρω δείκτης μας δείχνει την αποδοτικότητα της επιχείρησης ανεξάρτητα από τις πηγές προέλευσης των κεφαλαίων της. Δηλαδή, μετρά την κερδοφόρα δυνατότητα του συνόλου των απασχολούμενων στην επιχείρηση κεφαλαίων.

Δείκτης Αποδοτικότητας Συνολικά Απασχολούμενων Κεφαλαίων ²			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	7,83%	4,84%	5%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	36,9%	7,46%	6,79

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Από τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα το 2^ο ξενοδοχείο διατηρεί τα περισσότερα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια και για τα τρία έτη από τις άλλες δύο εταιρίες.

Αριθμοδείκτης Οικονομικής Μόχλευσης

$$\text{Α.Ο.Μ.} = (\text{Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων} / \text{Αποδοτικότητα Συνολικά Απασχολούμενων Κεφαλαίων}) * 100$$

Ο ανωτέρω δείκτης μάς δείχνει το ποσοστό μεταβολής των καθαρών λειτουργικών κερδών από την κατά 1% μεταβολή των καθαρών κερδών προ φόρων και χρηματοοικονομικών εξόδων. Εάν ο δείκτης είναι >1 τότε η επίδραση από την χρήση των ξένων κεφαλαίων στα κέρδη της επιχείρησης είναι επωφελής για αυτήν. Εάν ο δείκτης είναι =1 τότε η επίδραση των ξένων κεφαλαίων είναι μηδενική και δεν υφίσταται οικονομική ωφέλεια. Εάν ο δείκτης είναι <1 τότε η επιχείρηση δανείζεται με επαχθείς όρους.

Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	204%	88%	111%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	314%	222%	206%

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Από τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα παρατηρούμε ότι μόνο το 1^ο ξενοδοχείο δεν έχει επωφελής επίδραση από την χρήση των ξένων κεφαλαίων στα κέρδη της επιχείρησης.

Αριθμοδείκτες Δαπανών Λειτουργίας- Αριθμοδείκτης Λειτουργικών Εξόδων

Δίδεται από τον τύπο:

$$Α.Λ.Ε = (\text{Κόστος Πωληθέντων} + \text{Λειτουργικά Έξοδα} / \text{Καθαρές Πωλήσεις}) * 100$$

Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης τόσο μικρότερη είναι η αποδοτικότητα της επιχειρήσεως διότι το ποσοστό των λειτουργικών κερδών ευρίσκεται χαμηλά και πιθανώς δεν επαρκεί για την κάλυψη των χρηματοοικονομικών δαπανών.

Δείκτης Λειτουργικών Εξόδων			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	99%	94%	89%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	94%	103%	93%

Με βάση τις τιμές του πίνακα και οι δύο εταιρίες για τα εξεταζόμενα έτη έχουν μικρή αποδοτικότητα άρα και χαμηλά λειτουργικά κέρδη.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Αριθμοδείκτης Λειτουργικών Εξόδων προς Πωλήσεις

Δίδεται από τον τύπο:

$$Α.Λ.Ε.Π.Π = (\text{Λειτουργικά Έξοδα} / \text{Καθαρές Πωλήσεις}) * 100$$

Ο ανωτέρω δείκτης αντανακλά την δυνατότητα της επιχείρησης να προσαρμόζει τα λειτουργικά έξοδα ανάλογα με την εξέλιξη των πωλήσεων.

Δείκτης Λειτουργικών Εξόδων προς Πωλήσεις			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	39%	41%	39%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	23%	32%	30%

Με βάση τον πίνακα την καλύτερη προσαρμογή των λειτουργικών της εξόδων με βάση την εξέλιξη των πωλήσεων της κατέχει το 2^ο ξενοδοχείο.

Αριθμοδείκτες Διάρθρωσης Κεφαλαίων

Αριθμοδείκτης Δανειακών Κεφαλαίων

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Δίδεται από τον τύπο:

$$A.\Delta.K = (\text{Ξένα Κεφάλαια} / \text{Συνολικά Κεφάλαια}) * 100$$

Δείκτης Δανειακών Κεφαλαίων			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	67%	65%	63%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	70%	77%	75%

Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Συνολικά

Δίδεται από τον τύπο:

$$A.I.K.P.S. = (\text{Ίδια Κεφάλαια} / \text{Συνολικά Κεφάλαια}) * 100$$

Οι ανωτέρω δείκτες χρησιμοποιούνται μαζί με άλλους συγγενείς δείκτες κυρίως στην αξιολόγηση της βιωσιμότητας της επιχειρήσεως. Χρησιμεύουν επίσης, στην εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας μιας επιχειρηματικής μονάδας δίνοντας ένα μέτρο κάλυψης που μπορούν να προσφέρουν οι μέτοχοι στους πιστωτές.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Συνολικά			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	33%	36%	38%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	30%	23%	25%

Με βάση τα αποτελέσματα των παραπάνω πινάκων το 1^ο ξενοδοχείο είναι αυτό που εμφανίζει τα μεγαλύτερα ποσοστά δανειακών κεφαλαίων για τα περισσότερα εξεταζόμενα έτη.

Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Ξένα Κεφάλαια

Δίδεται από τον τύπο:

$$Α.Ι.Κ.Π.Ξ.Κ. = (Ιδια Κεφάλαια / Ξένα Κεφάλαια) * 100$$

Ο ανωτέρω δείκτης παρέχει την ένδειξη ασφάλειας προς τούς δανειστές. Δείκτης υψηλός (>1) δείχνει ότι οι φορείς της επιχείρησης συμμετέχουν με περισσότερα κεφάλαια απ' ότι οι πιστωτές.

[10]Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Ξένα Κεφάλαια			
Έτη	2007	2008	2009
<i>Elounda Beach</i>	50%	55%	60%
<i>Elounda Bay Hotel</i>	43%	30%	33%

Για το πρώτο έτος το 1^ο ξενοδοχείο είναι η ασφαλέστερη επιλογή των δανειστών με ποσοστό 87% ενώ για τα επόμενα δύο έτη το 2^ο ξενοδοχείο κατέχει τα μεγαλύτερα ποσοστά.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- 1) Οι εταιρικές επιχειρήσεις αποτελούνται από δυο ή περισσότερα άτομα ή φορείς, και εμφανίζονται σε πολλές μορφές.
- 2) Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.), η οποία είναι η πιο «κλασική» και εκ του νόμου εμπορική εταιρία ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός.
- 3) Αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της στο οικείο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της.
- 4) Ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι.
- 5) Μία σειρά κανονισμών ορίζει το πώς ακριβώς πρέπει να διοικείται και ποιος είναι ο ρόλος των μελών που την αποτελούν.
- 6) Το Διοικητικό Συμβούλιο, η Γενική Συνέλευση και οι Ελεγκτές που την αποτελούν, έχουν στην δικαιοδοσία τους συγκεκριμένες αρμοδιότητες οι οποίες είναι απαραίτητες για την ομαλή λειτουργία της.
- 7) Η εκάστοτε νομοθεσία ορίζει επακριβώς τις υποχρεώσεις της Ανώνυμης Εταιρείας όσον αφορά τα βιβλία και τις καταστάσεις που αυτή πρέπει να διατηρεί και να δημοσιεύει ανά τακτά χρονικά διαστήματα.
- 8) Επιπλέον, ορίζεται και η διαδικασία της διανομής των μερισμάτων στους εκάστοτε ενδιαφερόμενους καθώς και η φορολογία που τα διέπει.
- 9) Η ανάλυση των Ισολογισμών και των Αριθμοδεικτών των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που αναπτύχθηκαν στην εργασία αυτή, βοηθά στην καλύτερη κατανόηση και την διερεύνηση της λειτουργίας μίας μεγάλης επιχείρησης καθώς και στον εντοπισμό πιθανόν προβλημάτων και εύρεση λύσεων για αυτά.
- 10) Δημιουργείται έτσι μία κατευθυντήρια γραμμή για τις απαιτούμενες οικονομικές κινήσεις που πρέπει να γίνουν τα επόμενα χρόνια ώστε να διατηρηθεί η οικονομική ανάπτυξη της επιχείρησης και όσο το δυνατόν να αυξηθούν τα αναμενόμενα κέρδη.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνική Βιβλιογραφία

- Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη Οικονομολόγου, Ανώνυμες Εταιρείες, 5η και 14η Έκδοση., Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ
- Ζαχαράτος Γ. Τσάρτας Π., 2008, Τόμος Γ', "Τουριστικός Τομέας", Έκδοση για Ε.Α.Π.
- Χρήστος Ι. Νεγκάκης, 2006, Λογιστική Εταιριών Θεωρία- Εφαρμογές, Εκδόσεις Σοφία
- Γεώργιος Αληφαντής, 2004, Χρηματοοικονομική λογιστική, Τόμος Β', Εκδόσεις Πάμισος
- Ρόκας Ν., 2008 Εμπορικές Εταιρείες, 6η έκδ., Εκδόσεις Σάκκουλα
- Λεοντάρη Μ., 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Εκδόσεις Πάμισος
- Πεταλάς Κ., 2005, Γνωρίζοντας την ΑΕ από νομική, λογιστική και φορολογική άποψη
- Λεβαντής, Ε., 1995, «Ανώνυμες Εταιρείες», Τόμος 3ος, 9η Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα
- Καζάζης Ν., 2000, "Αποτελεσματικό Μάρκετινγκ για κερδοφόρες πωλήσεις", Εκδόσεις Σταμούλης
- Χολέβας Γ., 1995, "Οργάνωση και Διοίκηση", Εκδόσεις Interbooks
- Στοιχεία Ισολογισμών Επιχείρησης ΗΛΙΟΣ ΑΕ για τα Έτη 2007, 2008 και 2009 για τα Ξενοδοχεία Elounda Beach & Elounda Bay Hotel

Αγγλική Βιβλιογραφία

- Coviello, N.E., Brodie, R.J., Danaher, P., Johnston, W. 2002, "How firms relate to their markets: an empirical examination of contemporary marketing practices", Journal of Marketing, Vol. 66 No.2, pp.33-46

- Egan, J. 2001, Relationship Marketing: Exploring Relational Strategies in Marketing, Financial Times/Prentice Hall, Harlow
- Ford, D. 2002, The Business Marketing Course: Managing in Complex Networks, Wiley, Chichester
- Jankowich, 2004, “Research Methods for studies and projects”, London: Macmillan Press Ltd.

Πηγες από το Διαδίκτυο

- www.taxheaven.gr
- www.euretirio.com
- ICAP, Έρευνα Σχετικά με την Λειτουργία Αγοράς των Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων στην Ελλάδα, 2006-2012
- Στοιχεία Λειτουργίας ξενοδοχειακών Μονάδων Elounda Beach & Elounda Bay Hotel από την Επιχείρηση ΗΛΙΟΣ Α.Ε., Στοιχεία Έτους 2012
- Έρευνα Σχετικά με την Λειτουργία Αγοράς των Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων στην Ελλάδα, 2006-2012
- Nielsen, Έρευνα Σχετικά με την Λειτουργία Αγοράς των Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων στην Ελλάδα, 2009-2012