



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΣΥΣΤΑΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (ΟΕ/ΕΕ/ΕΠΕ)
ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β & Γ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ:

ΑΝΑΓΝΩΣΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Α.Μ: 7852 - ΠΤΣΤ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : κ. ΤΡΙΑΡΧΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2012

Περιεχόμενα

ΠΡΟΛΟΓΟΣ – ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	6
1.ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ	6
1.Έννοια Ο.Ε. και Ε.Ε.....	6
2.Χαρακτηριστικά.....	6
2.ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ	7
1. Σύμπραξη δύο προσώπων.....	7
2.Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε. και Ε.Ε.....	8
3.Περιεχόμενο καταστατικού.....	8
4.Δημοσιότητα καταστατικού	10
Διαδικασία Τροποποιήσεως	11
5. Εγγραφή στα βιβλία επωνυμιών. Θεώρηση από τη Δ.Ο. Υ.....	11
3. ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	12
1) Ως προς την ευθύνη των εταίρων.	12
2) Ως προς την επωνυμία της εταιρείας.	12
3) Ως προς τα πρόσωπα των διαχειριστών.	13
Παράδειγμα ίδρυσης Ο.Ε. (ή Ε.Ε.).....	13
Έξοδα συστάσεως Ο.Ε. – Ε.Ε.	14
α) Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου	15
Αναβίωση εταιρείας.....	15
β)Εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών.	15
Είδη εισφορών	16
Αποτίμηση εισφορών σε είδος	16
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	16
4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	17
Ετήσια δήλωση νομικού προσώπου Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας.....	17

1. Η μορφή και η υποβολή της δήλωσης νομικού προσώπου.	17
2. Κτήση εισοδήματος προσωπικών εταιρειών.	18
3. Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών.	18
4. Φορολογικοί συντελεστές και υπολογισμός του φόρου.	18
5. Έννοια επιχειρηματικής αμοιβής και υπολογισμός αυτής.	19
6. Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών.	20
Παράδειγμα προσδιορισμού καθαρού αποτελέσματος-τος επιχειρήσεως που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας.	21
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.	23
1. ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ.	23
Σύσταση.	24
Περιεχόμενο καταστατικού.	24
Δημοσιότητα καταστατικού.	24
Το μητρώο ΕΠΕ αποτελείται από :.	25
Εγγραφές Σύστασης Ε.Π.Ε.	25
Έξοδα συστάσεως Ε.Π.Ε.	25
Λογιστικά Βιβλία της ΕΠΕ.	26
Διαδικασία Θεώρησης βιβλίων.	27
Όργανα της ΕΠΕ.	27
Λήψη αποφάσεων συνελεύσεως.	28
Διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε.	29
Διορισμός διαχειριστών.	29
Διορισμός προσωρινού διαχειριστή.	29
Θάνατος διαχειριστή.	30
Υπογραφή διαχειριστών.	30
Αμοιβές διαχειριστών Ε.Π.Ε.	30
Απογραφή.	31
Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.	31

Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές	31
Εταιρική μερίδα, Εταιρικό μερίδιο.....	32
Εισφορές σε είδος	32
Αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.....	33
Μείωση κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	34
Παράδειγμα σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης	35
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	37
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	38

ΠΡΟΛΟΓΟΣ – ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ακόλουθη εργασία πραγματεύεται τη σύσταση αλλά και τη λειτουργία εταιρειών είτε ομόρρυθμων είτε ετερόρρυθμων είτε περιορισμένης ευθύνης από φορολογική και λογιστική άποψη με βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας. Αρχικά, αφού οριστεί η έννοια των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών και προσδιοριστούν τα χαρακτηριστικά τους αλλά και οι διαφορές μεταξύ των δύο τελευταίων, θα προχωρήσουμε στα φορολογικά θέματα των προσωπικών αυτών εταιρειών. Εν συνεχεία θα οριστεί η έννοια της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και θα προσδιοριστούν τα χαρακτηριστικά της.

Σκοπός αυτής της εργασίας είναι μέσα από την ξεχωριστή παρουσίαση της εκάστοτε εταιρείας, να αντιδιαστέλλουμε τα χαρακτηριστικά τους και έτσι να διαφανεί πληρέστερα ο ρόλος που καθεμιά επέχει.

Όσον αφορά στον τρόπο υλοποίησης της εργασίας και οργάνωσης του υλικού αντλήθηκαν στοιχεία τόσο από βιβλιογραφικά παραθέματα όσο και από το διαδίκτυο.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1.Έννοια Ο.Ε. και Ε.Ε.

Ομόρρυθμη εταιρία είναι η ατομιστική και προσωπική εμπορική εταιρία με (ελαττωμένη) νομική προσωπικότητα, της οποίας τα μέλη ευθύνονται έναντι τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις άμεσα, προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει τα ίδια βασικά χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρεία και για αυτό θεωρείται παραλλαγή ή ειδική μορφή αυτής.

Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα και εμπορική ιδιότητα στην οποία ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται άμεσα, απεριόριστα και εις ολόκληρο για τις εταιρικές υποχρεώσεις(ομόρρυθμος εταίρος) και ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται για αυτές περιορισμένα (ετερόρρυθμος εταίρος).

2.Χαρακτηριστικά

Από τον ορισμό αυτόν προκύπτουν τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε., τα οποία είναι:

- α) Η από κοινού εμπορία (άρα και επιδίωξη κέρδους), ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα,
- β) Η κοινή επωνυμία
- γ) Τα απεριόριστο και το αλληλέγγυο της ευθύνης όλων των εταίρων.

Το πρώτο από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι βασικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική. Η επωνυμία μιας Ο.Ε. μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το «όνομα» με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία. Το τρίτο χαρακτηριστικό, που αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, αποτελεί την ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή.

Η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίηση του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.

Ως προς το αλληλέγγυο της ευθύνης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

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

Αποτελεί όμως ένα αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και γι' αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

Όπως αναφέραμε η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει τα ίδια βασικά χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρεία. Είναι εμπορική εταιρεία, έχει εταιρική περιουσία και είναι φορέας εμπορικής επιχείρησης, έχει νομική προσωπικότητα και εταιρική επωνυμία, το καταστατικό της υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας ενώ ως προς τους ομόρρυθμους εταίρους της ισχύει ότι ισχύει για τους ομόρρυθμους εταίρους της ομόρρυθμης εταιρείας, όσον αφορά την ευθύνη τους, την αρχή της ατομικής διαχείρισης και εκπροσώπησης και την συμπτώχευση τους σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρείας.

2.ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ

Για την κατά νόμο σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1. Σύμπραξη δύο προσώπων

Κατ' αρχήν, απαιτείται σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και την ικανότητα απόκτησης της εμπορικής ιδιότητας. Και τα νομικά πρόσωπα έχουν την εμπορική ικανότητα αν έχουν συσταθεί με την μορφή μιας από τις εταιρίες του εμπορικού δικαίου, αφού επιβάλλεται από την αρχή του κλειστού αριθμού των εταιριών του εμπορικού δικαίου.

Τα φυσικά πρόσωπα έχουν αυτοδύναμη ικανότητα να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρία μόνο αν έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα . Αν λείπει η ικανότητα αυτή μπορούν να αναπληρωθούν από εκείνον που κατά νόμο τους αντιπροσωπεύει. Σε μία τέτοια περίπτωση, ο αντιπροσωπευμένος αποκτά την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου με όλες τις εταιρικού δικαίου συνέπειες. Δεν αποκτά, όμως, και την ιδιότητα του εμπόρου, αφού η αναπλήρωση αφορά την ελλείπουσα δικαιοπρακτική ικανότητα.

Σε περίπτωση συμμετοχής στην ίδρυση ομόρρυθμης εταιρίας φυσικού προσώπου ανίκανου προς δικαιοπραξία ή νομικού προσώπου χωρίς εμπορική ικανότητα, η ομόρρυθμη εταιρία είναι, σύμφωνα με τα παρακάτω, ελαττωματική. Το νομικό πρόσωπο, πάντως, που στερείται εμπορικής ικανότητας θα αντιμετωπισθεί από το εταιρικό δίκαιο ως ομόρρυθμος εταίρος με όλες τις συνέπειες που συνδέονται με αυτόν, αφού τούτο επιβάλλεται από την ασφάλεια των συναλλαγών. Το ανίκανο φυσικό πρόσωπο, που δε συνέπραξε με το νόμιμο εκπρόσωπό του, δεν καθίσταται μέλος της εταιρίας. Έτσι, από την εταιρική σύμβαση δεν πηγάζουν υπέρ αυτού δικαιώματα ούτε γεννιούνται υποχρεώσεις. Ότι τυχόν κατέβαλε το αναζητεί με τις διατάξεις του αδικαιολόγητου πλουτισμού.

Για την σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας απαιτείται η σύμπραξη δύο ή περισσότερων προσώπων από τα οποία τουλάχιστον ένα πρέπει να είναι οπωσδήποτε ομόρρυθμος εταίρος και τουλάχιστον ένας οπωσδήποτε ετερόρρυθμος εταίρος. Τα πρόσωπα που συμπράττουν μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά. Ο ετερόρρυθμος εταίρος(φυσικό πρόσωπο) αρκεί να έχει την ικανότητα προς δικαιοπραξία. Δεν απαιτείται επιπρόσθετα η ικανότητα προς απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας όπως απαιτείται για τον ομόρρυθμο. Και αυτό γιατί η συμμετοχή σε ετερόρρυθμη εταιρεία υπό την ιδιότητα του ετερόρρυθμου εταίρου, παρόλο που αποτελεί εμπορική πράξη δεν προσδίδει από μόνη της στον ετερόρρυθμο εταίρο(φυσικό ή νομικό πρόσωπο) την εμπορική ιδιότητα. Για τον ίδιο λόγο το νομικό πρόσωπο που πρόκειται να καταστεί ετερόρρυθμος εταίρος, δεν απαιτείται να είναι εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, όπως απαιτείται στην περίπτωση που πρόκειται να καταστεί ομόρρυθμος εταίρος.

2.Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε. και Ε.Ε.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί και την απόδειξη συστάσεως προσωπικής εταιρείας.

Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους.

3.Περιεχόμενο καταστατικού

Για την έγκυρη σύσταση Ο.Ε. απαιτείται να συνταχθεί καταστατικό (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων και να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του. Περίληψη του καταστατικού, το οποίο δεν είναι απαραίτητο να περιβληθεί συμβολαιογραφικό τύπο, καταχωρείται στο βιβλίο Εταιρειών της Γραμματείας του Πρωτοδικείου και τοιχοκολλάται επί τρεις

μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου ώστε να λάβει με τον τρόπο αυτό την απαιτούμενη δημοσιότητα.

Η περίληψη πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ουσιώδη στοιχεία που, σύμφωνα με το νόμο, περιλαμβάνονται στο καταστατικό. Αυτά είναι:

- Τα ονοματεπώνυμα των εταίρων, η διεύθυνση κατοικίας των και η ιδιότητά των.
- Η εταιρική επωνυμία, υπό την οποία θα συναλλάσσεται η εταιρία. Στην περίπτωση της Ο.Ε., η επωνυμία αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα όλων των εταίρων ή ενός μόνο, οπότε στην επωνυμία προστίθεται η ένδειξη «και Σία» (και συντροφιά), που υποκαθιστά τα παραλειπόμενα ονόματα.
- Η εταιρική επωνυμία πρέπει να σχηματίζεται υποχρεωτικά από τα ονόματα και τα επώνυμα ενός ή περισσοτέρων ή όλων των ομορρύθμων εταίρων, το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνεται στην εταιρική επωνυμία. Η ύπαρξη του ετερόρρυθμου εταίρου πάντως μπορεί να υποδηλώνεται στην επωνυμία με την προσθήκη ενδείξεων όπως « και ΣΙΑ», «και αδερφοί», υπό τις οποίες μπορεί να καλύπτονται τόσο οι λοιποί ομόρρυθμοι εταίροι, τα ονόματα των οποίων δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική επωνυμία όσο και ο ετερόρρυθμος ή οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή των λέξεων «ετερόρρυθμη εταιρεία» ή «Ε.Ε.» στην εταιρική επωνυμία. Αυτό σημαίνει ότι μόνο από την επωνυμία της εταιρείας δεν γίνεται κατά ανάγκη εμφανές ότι πρόκειται για Ο.Ε. ή για Ε.Ε. αλλά μόνο από τα δημοσιευμένα στοιχεία.
- Τα ονοματεπώνυμα των εταίρων στους οποίους έχει ανατεθεί η διεύθυνση των εταιρικών υποθέσεων ή στους οποίους έχει δοθεί το δικαίωμα να υποχρεώνουν με την υπογραφή τους την εταιρεία. Αν δεν έχουν ορισθεί συγκεκριμένοι εταίροι για το σκοπό αυτό, τότε θεωρείται ότι η εταιρεία διευθύνεται και αναλαμβάνει νομικές δεσμεύσεις από το σύνολο των εταίρων. Η εταιρία υποχρεώνεται με τις υπογραφές των προς τούτο εξουσιοδοτημένων οι οποίες τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.
- Το κεφάλαιο που κατέβαλαν ή θα καταβάλουν οι εταίροι καθώς και η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου σ' αυτό.
- Η χρονική διάρκεια για την οποία έχει συσταθεί η εταιρία. Μερικές εταιρείες συνιστώνται για την εκπλήρωση ενός σκοπού που από τη φύση του έχει περιορισμένη χρονική διάρκεια (π.χ. κατασκευή ενός τεχνικού έργου). Αλλά και όταν δεν υπάρχει αυτός ο φυσικός περιορισμός, στο καταστατικό τίθεται χρονική διάρκεια της εταιρείας, με την πρόβλεψη της δυνατότητας να παραταθεί.
- Το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας.
- Η έδρα της εταιρίας.

Εκτός από τα παραπάνω απαραίτητα στοιχεία, το καταστατικό συνήθως ρυθμίζει, με ειδικούς όρους, και άλλα θέματα αναγόμενα κυρίως στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις, όπως είναι:

- Τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα. Αν δεν προβλεφθεί η ρύθμιση αυτή, τότε θεωρείται ότι όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημίες

κατά ίσα μέρη. Εν τούτοις όμως είναι δυνατό το καταστατικό να ορίσει διάφορες αναλογίες συμμετοχής στα αποτελέσματα ή ακόμα να διαφοροποιήσει τα ποσοστά συμμετοχής στις ζημιές. Δεν μπορεί όμως να αποκλείσει τελείως κάποιον ή κάποιους εταίρους από τη συμμετοχή στα κέρδη ή στις ζημιές .

- Η δυνατότητα εκχωρήσεως μεριδίων σε άλλα πρόσωπα.
- Η τύχη της κεφαλαιακής μερίδας εταίρου μετά το θάνατό του.
- Οι ατομικές απολήψεις χρημάτων που μπορούν να πραγματοποιούν οι εταίροι, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για τις ατομικές τους ανάγκες και οι οποίες ουσιαστικά αποτελούν προείσπραξη έναντι των αναμενόμενων κερδών.
- Οι όροι λύσεως και ο τρόπος εκκαθάρισεως της εταιρίας.
- Κάθε άλλη ρύθμιση που θεωρείται απαραίτητη για να προληφθούν προστριβές μεταξύ των εταίρων, π.χ. περιοριστικοί όροι στην εξουσία των διαχειριστών για πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων, σύναψη δανείων πάνω από ένα ποσό, κ.λ.π. Για τις πράξεις αυτές μπορεί να προβλέπεται άλλη διαδικασία, όπως π.χ. κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Επίσης μπορεί να προβλέπεται προσφυγή σε διαιτησία, στην περίπτωση που θα ανακύψουν διαφωνίες και να καθορίζονται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες.
- Κάθε τροποποίηση του καταστατικού ομόρρυθμης εταιρίας υπόκειται στις ίδιες διατυπώσεις δημοσιότητας στις οποίες υποβλήθηκε το αρχικό.

4.Δημοσιότητα καταστατικού

Για τη σύσταση της εταιρίας, απαιτείται να τηρηθεί η δημοσιότητα που προβλέπει ο νόμος. Ειδικότερα, ολόκληρο το καταστατικό ή περίληψή του, με τη φροντίδα του διαχειριστή ή οποιουδήποτε εταίρου, δημοσιεύεται, μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης, στα βιβλία Εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και των τυχόν υποκαταστημάτων της. Αν το έγγραφο είναι ιδιωτικό προσκομίζεται στο Πρωτοδικείο το πρωτότυπό του ή περίληψη που υπογράφεται από όλους τους ιδρυτές της εταιρίας. Αν είναι δημόσιο προσκομίζεται αντίγραφο ή περίληψη, που εκδίδονται από το συμβολαιογράφο.

Πρέπει να σημειωθεί, πάντως, ότι στην πράξη προσκομίζεται ολόκληρο το καταστατικό και όχι περίληψή του. Τούτο για να αποφεύγονται αντιφάσεις ανάμεσα στην περίληψη και στο ίδιο το καταστατικό. Αντιφάσεις, βέβαια, που αίρονται υπέρ της νόμιμα δημοσιευμένης περίληψης, αν πρόκειται για διατάξεις που ενδιαφέρουν τους τρίτους. Εξάλλου, το καταστατικό δεν τοιχοκολλάται, όπως αξιώνει ο νόμος, χωρίς αυτό να επιφέρει ακυρότητα της εταιρίας.

Απλά, συντάσσεται από το γραμματέα του Πρωτοδικείου, που δεν ασκεί οποιοδήποτε έλεγχο όσο αφορά την ουσιαστική νομιμότητα του περιεχομένου του καταστατικού, έκθεση κατάθεσης του καταστατικού, το οποίο αριθμείται και βιβλιοδετείται μαζί με τα υπόλοιπα καταστατικά του έτους, σήμερα, μάλιστα, καταχωρείται και στα computers του Πρωτοδικείου. Η ίδια δημοσιότητα τηρείται και στην έδρα των τυχόν υποκαταστημάτων της εταιρίας. Επίσης, στην ίδια δημοσιότητα υποβάλλονται

και οι τροποποιήσεις του καταστατικού.

Διαδικασία Τροποποιήσεως

Η διαδικασία τροποποιήσεως του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσιεύσεως του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (της έδρας της εταιρείας) για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως 1% επί του ποσού της αυξήσεως. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερομένων ειδών και να υπολογίσει επ' αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από την Δ.Ο.Υ., τούτο θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν προσάγεται στο οικείο πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσιεύσεως. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιρειών και τη θεώρηση του καταστατικού.

Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιωτικό συμφωνητικό έγγραφο, ξεχωριστό τελείως από το αρχικό (συστατικό) έγγραφο ή και τα μεταγενέστερα τροποποιητικά συμφωνητικά, στο οποίο φυσικά αναφέρονται όλα τα προηγούμενα. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Προτιμότερο, ωστόσο, είναι το έγγραφο συμφωνητικό, που τροποποιεί το καταστατικό, να περιλαμβάνει και ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με όλες τις τροποποιήσεις, σε κωδικοποιημένη μορφή.

5. Εγγραφή στα βιβλία επωνυμιών. Θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας, μετά την υπογραφή του και πριν δημοσιευθεί στο Πρωτοδικείο, προσκομίζεται στο Επιμελητήριο της έδρας της, όπου εγγράφεται στα βιβλία επωνυμιών η εταιρική επωνυμία, και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή του νόμιμου φόρου.

3. ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

Οι βασικές διαφορές μεταξύ Ομόρρυθμης και Ετερόρρυθμης Εταιρείας αφορούν την ευθύνη των εταίρων, την επωνυμία της εταιρείας και τα πρόσωπα των διαχειριστών.

1) Ως προς την ευθύνη των εταίρων.

Στην Ομόρρυθμη εταιρεία όλοι οι εταίροι είναι ομόρρυθμοι, δηλαδή πρόσωπα που ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον για τα χρέη της εταιρείας.

Στην Ετερόρρυθμη εταιρεία όμως, ένας τουλάχιστον εταίρος είναι ετερόρρυθμος. Είναι δηλαδή πρόσωπο, που ευθύνεται μέχρι ορισμένου ποσού για τα χρέη της εταιρείας, εκτός αν το καταστατικό ορίζει ότι ευθύνεται για μεγαλύτερο ποσό, πάντοτε όμως περιορισμένο π.χ. η εισφορά του ετερόρρυθμου εταίρου να ανέρχεται στις 50.000€ και η ευθύνη του να ορίζεται στις 100.000€. Ειδικότερα:

- Αν ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του, τότε:
 - αν μεν κατέβαλε το ποσό της εισφοράς του, δεν έχει καμία ευθύνη για τα εταιρικά χρέη, αλλά απλώς κινδυνεύει να χάσει την εισφορά του αν η εταιρεία έχει ζημιές,
 - αν όμως δεν κατέβαλε το ποσό της εισφοράς του, ευθύνεται για τα εταιρικά χρέη με όλη του την περιουσία, αλλά μέχρι την αξία της οφειλόμενης εισφοράς του.
- Αν, εξάλλου, ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για ποσό μεγαλύτερο της εισφοράς του, τότε, για το επιπλέον αυτό ποσό, ευθύνεται και με την ατομική του περιουσία.

2) Ως προς την επωνυμία της εταιρείας.

Στην Ομόρρυθμη Εταιρεία η επωνυμία σχηματίζεται από τα ονόματα όλων των ομόρρυθμων εταίρων (ή ορισμένων ή ενός από αυτούς με την προσθήκη της φράσης «και Σία») και την φράση «Ομόρρυθμη Εταιρεία» ή σε συντομογραφία «Ο.Ε.».

Στην Ετερόρρυθμη Εταιρεία η επωνυμία σχηματίζεται από τα ονόματα όλων των ομόρρυθμων εταίρων (ή ορισμένων ή ενός από αυτούς με την προσθήκη της φράσης «και Σία») και την φράση Ετερόρρυθμη Εταιρεία ή σε συντομογραφία «Ε. Ε.». Το όνομα ετερόρρυθμου εταίρου δεν επιτρέπεται να συμπεριληφθεί στην επωνυμία της Ετερόρρυθμης Εταιρείας, αν αυτό συμβεί ο ετερόρρυθμος εταίρος θα ευθύνεται όπως και ο ομόρρυθμος.

Σκοπός της απαγόρευσης αυτής είναι να μην παραπλανηθούν οι τρίτοι και θεωρήσουν τον ετερόρρυθμο εταίρο που φέρεται στην επωνυμία ως απεριόριστα

ευθυνόμενο για τα εταιρικά χρέη, πράγμα πιθανό όταν πρόκειται για πρόσωπο μεγάλης περιουσιακής επιφάνειας.

3) Ως προς τα πρόσωπα των διαχειριστών.

Στην Ομόρρυθμη Εταιρεία διαχειριστές από τον νόμο είναι όλοι οι εταίροι, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

Στην Ετερόρρυθμη Εταιρεία διαχειριστές από τον νόμο είναι όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι, εκτός αν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων ορίστηκαν ορισμένοι ή ένας από αυτούς ή ακόμα κάποιος ή κάποιοι τρίτοι. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν επιτρέπεται να οριστεί διαχειριστής ή εκπρόσωπος της εταιρείας ούτε επιτρέπεται να αναμιχτεί σε πράξεις διαχείρισης ή εκπροσώπησης της εταιρείας, διότι διαφορετικά θα ευθύνεται όπως και ο ομόρρυθμος εταίρος.

Σκοπός και αυτής της απαγόρευσης (όπως και στο ζήτημα της επωνυμίας) είναι η αποφυγή της παραπλάνησης των τρίτων, οι οποίοι μπορεί να εκλάβουν τον ομόρρυθμο εταίρο ως διαχειριστή και ως πρόσωπο που ευθύνεται για τα εταιρικά χρέη απεριόριστα.

Πάντως, κατά την ορθότερη άποψη, ο ετερόρρυθμος εταίρος απαγορεύεται να αναμιγνύεται μόνο σε πράξεις «εσωτερικής διαχείρισης» της εταιρείας, όπως π.χ. αγορές, πωλήσεις, υπογραφή συναλλαγματικών, δικαστική εκπροσώπηση κ.λπ.

Παράδειγμα ίδρυσης Ο.Ε. (ή Ε.Ε.)

Ο Γιάννης Αναγνωστάκης και ο Δημήτρης Τριάρχης ιδρύουν την εταιρία "Γ. Αναγνωστάκης & Σία με εταιρικό κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ, κατανεμημένο στους εταίρους, ως εξής:

Αναγνωστάκης συμμετοχή 700.000 ευρώ (70%) .

Τριάρχης συμμετοχή 300.000 ευρώ (30%)

Συνολικό εταιρικό κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ (100%).

Οι συμμετοχές θα καταβληθούν σε μετρητά. Το καταστατικό δημοσιεύτηκε στο Πρωτοδικείο με ημερομηνία 10.3.10 και τα βιβλία που θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 16.3.10 είναι Γ' κατηγορίας.

Τα έξοδα φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%, δημοσίευσης στο Πρωτοδικείο ανέρχονται συνολικά σε 19.500 ευρώ.

α) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων με ημερομηνία 16.3.10 και με παραστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο καταστατικό γίνεται η εγγραφή κάλυψης, ως εξής :

33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ .	1.000.000	
33.03.00.000	Εταίρος Γ. Αναγνωστάκης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου	700.000	
33.03.00.001	Εταίρος Δ. Τριάρχης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου	300.000	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.000.000
40.06.00.000	Μερίδα Γ. Αναγνωστάκη	700.000	
40.06.00.001	Μερίδα Δ. Τριάρχη	300.000	

Εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου για σύσταση της εταιρίας " Γ. Αναγνωστάκης & Σία " ως αριθμ. Πρωτοδικείου Ηρακλείου

β) Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικό την απόδειξη είσπραξης του ταμιά της εταιρείας, γίνεται από μια εγγραφή για τον κάθε εταίρο ή μια εγγραφή για όλους τους εταίρους μαζί (αν η καταβολή γίνεται την ίδια ημέρα) αλλά με χωριστή όμως απόδειξη είσπραξης για τον κάθε εταίρο, ως εξής:

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000	
38.00.00.000	Ταμείο	1.000.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000
33.03.00.000	Εταίρος Β. Αναγνωστάκης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου	700.000	
33.03.00.001	Εταίρος Μ. Τριάρχης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου	300.000	

Καταβολή στην εταιρεία των ποσών συμμετοχής των εταίρων ως αποδείξεις

γ) Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικά στοιχεία τις αποδείξεις και το καταστατικό, για τα έξοδα ίδρυσης γίνεται η εξής εγγραφή:

16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	19.500	
16.10.00.000	Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστ.	19.500	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		19.500
38.00.00.00	Ταμείο	19500	

Έξοδα ίδρυσης της εταιρίας

Έξοδα συστάσεως Ο.Ε. – Ε.Ε.

Τα έξοδα συστάσεως προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) εκτός, βέβαια, από την αμοιβή του προσώπου που ετοίμασε το καταστατικό ανέρχονται στα εξής ποσά:

α) Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου

Η καταβολή του φόρου 1 % γίνεται εντός 15 ημερών από τη σύσταση της εταιρείας, βάσει δηλώσεως σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρεία ως αποδεικτικό της πληρωμής. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (της έδρας της εταιρείας) υποβάλλονται δύο αντίγραφα του καταστατικού . Η Δ.Ο.Υ κρατά το ένα στο αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο (με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά την σύσταση των εταιρειών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρείας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική δε αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε από τους εταίρους κ.λπ.

Εάν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε στο καταστατικό ή τη συστατική πράξη αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει, κατόπιν ελέγχου, την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει το φόρο.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε τόσο ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών υπολογίζονται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό.

Αναβίωση εταιρείας.

Σε περίπτωση αναβιώσεως της εταιρείας δεν οφείλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, επειδή στην αναβίωση δεν έχουμε ίδρυση νέας εταιρείας αλλά συνέχιση του ίδιου νομικού προσώπου με την αρχική του νομική μορφή.

β) Εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών.

Με το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ αντίγραφο καταστατικού, ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου καταβάλλει την εισφορά 0,50% υπέρ αυτού. Το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ αντίγραφο καταστατικού θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

Να σημειωθεί και πάλι, ότι η διαδικασία και τα έξοδα συστάσεως, καθώς και η διαδικασία δημοσιότητας των ομορρύθμων και εκείνη των ετερορρύθμων εταιρειών είναι ακριβώς όμοια.

Είδη εισφορών

Οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας δυνατόν να περιλαμβάνουν χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή και κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν:

- α) Ακίνητα κατά κυριότητα.
- β) Κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.λπ.) επίσης κατά κυριότητα.
- γ) Τη χρήση ή την επικαρπία πράγματος.
- δ) Την προσωπική εργασία εταίρου.
- ε) Την εμπορική πίστη και φήμη αυτού.

Αποτίμηση εισφορών σε είδος

Κατ' αρχήν, όλες οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή, όπως γίνεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης. Τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα χρεόγραφα γενικώς, καθώς και οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία θα προσκομισθεί το καταστατικό για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, θα προβεί σε δική της αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Η εκτίμησή των σε είδος εισφορών, που θα κάνει η Δ.Ο.Υ., πιθανότατα θα είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως, που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης μεταξύ τους συμφωνίας.

Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί στην Δ.Ο.Υ. μεγαλύτερο ποσό φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, αλλά δεν θα επέλθει τροποποίηση του καταστατικού ως προς το ποσόν του εταιρικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της εταιρείας θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίστηκε από την αρχή με την ελεύθερη συμφωνία των ιδρυτών της εταιρείας. Όμως, τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων θα υπολογισθούν με βάση την εκτίμηση που έκανε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην αξία των εισφορών σε είδος.

Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρείας συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως, με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μη μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρεία μεταξύ των εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, αν σε

μια εταιρεία με κεφάλαιο 3000 €. μετέχουν δύο μέτοχοι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 40% και 60% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλει 1200 € και ο Β 1800 €. ,εφόσον οι εταίροι επιθυμούν τη διατήρηση της αρχικής σχέσεώς τους.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να προέλθει και από νέες εισφορές σε είδος, που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους υπάρχοντες εταίρους.

Επίσης, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί και με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία. Είναι φανερό, ότι στην τελευταία αυτή περίπτωση θα έχουμε, οπωσδήποτε, μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ετήσια δήλωση νομικού προσώπου Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας.

1. Η μορφή και η υποβολή της δήλωσης νομικού προσώπου.

Οι Ομόρρυθμες και οι Ετερόρρυθμες Εταιρείες είναι υποχρεωμένες να υποβάλουν κάθε έτος στην Δ. Ο. Υ. της έδρας τους, την δήλωση για τα αποτελέσματα τους, τα οποία προκύπτουν κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, αλλά και για την κατανομή των αποτελεσμάτων (κέρδη ή ζημίες) μεταξύ των εταίρων.

Η υποβολή της προαναφερθείσας δήλωσης γίνεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. στις παρακάτω ημερομηνίες:

α) Μέχρι 1 Απριλίου του εκάστοτε οικονομικού έτους, εάν η εταιρεία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ή δεν τηρεί βιβλία.

β) Μέχρι 15 Απριλίου, αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο της την αντιπροσώπευση ή την πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών καθώς και τραπεζών, ή αν συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, προϋπόθεση των παραπάνω είναι η διαχειριστική τους περίοδο να λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.

γ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες και δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για παράδειγμα, αν η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31η Δεκεμβρίου, η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15 Απριλίου του επόμενου έτους. Αν

όμως η χρήση της εταιρείας λήγει την 30η Ιουνίου, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της θα υποβληθεί μέχρι 15 Οκτωβρίου του ίδιου έτους.

2. Κτήση εισοδήματος προσωπικών εταιρειών.

Τα εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων (με την μορφή Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας) θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από κάθε εταίρο για το ανάλογο σε εκείνον ποσοστό κερδών, σύμφωνα πάντα με τους όρους συμμετοχής του στην εταιρεία. Στις εταιρείες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, σαν χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται η ημέρα κατά την οποία ολοκληρώθηκε η διαχειριστική περίοδος.

3. Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών.

Σύμφωνα με το άρθρο 3, παράγραφος 1 του Νόμου 2753/99, τα καθαρά κέρδη των Ομόρρυθμων και Ετερόρρυθμων Εταιρειών θα φορολογούνται από την χρήση 2000 και μετά με συντελεστή (25%). Προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος, από τα καθαρά κέρδη των Ομόρρυθμων και των Ετερόρρυθμων Εταιρειών, αφαιρούνται τα κέρδη που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Από τα κέρδη που απομένουν, αφαιρείται το ποσό που χαρακτηρίζεται ως επιχειρηματική αμοιβή για τρεις μόνο ομόρρυθμους εταίρους (φυσικά πρόσωπα) με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση όμως περισσότερων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία ή την κοινωνία.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνονται και εισοδήματα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτών υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3 %.

Με την υποβολή της δήλωση εκ μέρους του νομικού προσώπου της Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας (εφόσον βέβαια υπάρχουν κέρδη), καταβάλλεται στο Δημόσιο Ταμείο χαρτόσημο 1,20 % επί του ύψους των κερδών της χρήσης.

4. Φορολογικοί συντελεστές και υπολογισμός του φόρου

Τα καθαρά κέρδη των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 22% για την χρήση 2006 ενώ για τις διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.07 και μετά φορολογούνται με συντελεστή 20%.

Για να βρεθούν τα κέρδη που φορολογούνται θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα κέρδη της χρήσης τα εξής ποσά:

α) Τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι καταθέσεων τραπεζών κ.λπ.).

β) Τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από συμμετοχή σε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες κ.λπ.

γ) Ειδικά προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, καθώς και τις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες μεταξύ των κοινωνών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τα κέρδη που απομένουν, ύστερα από την αφαίρεση των κερδών των περιπτώσεων 1) και 2), αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομορρύθμους εταίρους ή κοινωνούς - φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία ή κοινωνία. Στην περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, δεν μπορεί ο εταίρος και ο κοινωνός με συμπληρωματική δήλωση του άρθρου 64 του ν.2238/94 να παραιτηθεί της επιχειρηματικής αμοιβής, προκειμένου να λάβει αυτή από κάποια άλλη εταιρεία.

5. Έννοια επιχειρηματικής αμοιβής και υπολογισμός αυτής

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό (θεωρητικό) ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται, με άλλα λόγια, για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία.

Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε και Ε.Ε, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη την εταιρία ή κοινωνία, που αυτός από τη συμμετοχή του αποκτά τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 22% ή 20%, ανάλογα.

6.Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών

1. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων φορολογούνται με συντελεστή:

α) Είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

β) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για κοινοπραξίες και για αστικές εταιρίες, συμμετοχικές και αφανείς εταιρίες.

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος, εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους.

Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, από τη Φορολογία Επιχειρήσεων Φυσικών και Νομικών Προσώπων 4615 Ν 2238/94 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Άρθρο 10, κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή κοινωνού σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

2. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%).

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

3. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Παράδειγμα προσδιορισμού καθαρού αποτελέσμα-τος επιχειρήσεως που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα της εμπορικής επιχείρησης, ΑΝΑΓΝΩΣΤΑΚΗΣ - ΤΡΙΑΡΧΗΣ Ο.Ε. η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται με τη χονδρική πώληση γεωργικών μηχανημάτων . Σύμφωνα με το καταστατικό συμμετέχουν οι εξής :

- A) Αναγνωστάκης Γιάννης κατά 50%
 Β) Τριάρχης Δημήτρης κατά 25%
 Γ) Ψωμιάδης Μάκης κατά 25%

Από την απογραφή παίρνουμε τα ποσά του τελικού και του αρχικού αποθέματος, ενώ τα υπόλοιπα ποσά, των αγορών-των πωλήσεων και των δαπανών, τα παίρνουμε από τα βιβλία εσόδων – εξόδων.

Οικονομικά στοιχεία χρήσης 1.1.2010 - 31.12.10

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ :

Απογραφή ενάρξεως	60.000
Απογραφή λήξεως	75.000

ΑΓΟΡΕΣ:

Αγορές χρήσης εσωτερικού	120.000
--------------------------	---------

ΠΩΛΗΣΕΙΣ:

Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά	210.000
--------------------------------	---------

ΔΑΠΑΝΕΣ:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	35.000
Παροχές τρίτων, Φόροι – Τέλη	9.000
Διάφορα έξοδα	8.000
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ :	52.000

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Αποθέματα έναρξης	60.000
<u>Πλέον</u> Αγορές χρήσης	120.000
<u>Μείον</u> Αποθέματα λήξης	75.000
Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	105.000
Πωλήσεις	210.000
<u>Μείον</u> Κόστος πωληθέντων	105.000
Μικτό κέρδος χρήσης	105.000
Μικτά κέρδη	105.000
<u>Μείον</u> Δαπάνες	52.000
Καθαρό εισόδημα (κέρδος) χρήσης	53.000

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ:

Επειδή οι εταίροι είναι όλοι ομόρρυθμοι, δικαιούνται όλοι επιχειρηματική αμοιβή.

Επιχειρηματική αμοιβή: $53.000 \times 50\% = 26.500$

Αναγνωστάκης Γιάννης: $26.500 * 50\% = 13.250$

Τριάρχης Δημήτρης: $26.500 * 25\% = 6.625$

Ψωμιάδης Μάκης: $26.500 * 25\% = 6.625$

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010:

Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας:

Αναγνωστάκης Γιάννης: $26.500 * 50\% = 13.250$

Τριάρχης Δημήτρης: $26.500 * 25\% = 6.625$

Ψωμιάδης Μάκης: $26.500 * 25\% = 6.625$

ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ:

$$53.000 * 20\% * 50\% = 5.300$$

Αναγνωστάκης Γιάννης: $5.300 * 50\% = 2.650$

Τριάρχης Δημήτρης: $5.300 * 25\% = 1.325$

Ψωμιάδης Μάκης: $5.300 * 25\% = 1.325$

$$(2.650 + 1.325 + 1.325 = 5.300)$$

ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ:

Αναγνωστάκης Γιάννης: $13.250 - 2.650 = 10.600$

Τριάρχης Δημήτρης: $6.625 - 1.325 = 5.300$

Ψωμιάδης Μάκης: $6.625 - 1.325 = 5.300$

$$(10.600 + 5.300 + 5.300 = 21.200)$$

ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010 :

$$5.300 * 55\% = 2.915$$

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1. ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η εμπορική εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα, τα μέλη της δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις και της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα που μπορούν να μεταβιβασθούν και δεν παριστάνονται με μετοχές. Έτσι κύριο χαρακτηριστικό της ΕΠΕ είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, ευθύνονται δηλαδή περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς των.

Αποτέλεσμα της ύπαρξης νομικής προσωπικότητας είναι η ύπαρξη δικής της επωνυμίας. Η επωνυμία ΕΠΕ μπορεί να είναι είτε υποκειμενική είτε αντικειμενική, πρέπει όμως να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τις λέξεις «εταιρεία περιορισμένης ευθύνης» και μάλιστα όχι σε σύντμηση.

Σύσταση

Περιεχόμενο καταστατικού

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε απαιτείται συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού).

Στοιχεία τα οποία πρέπει να περιέχει το καταστατικό είναι :

- α) το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, η κατοικία και η ιθαγένεια τους.
- β) η εταιρική επωνυμία, που σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της.
- γ) η έδρα και ο σκοπός της εταιρείας
- δ) το κεφάλαιο της εταιρείας, η μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.
- ε) βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου
- στ) λεπτομέρειες για τις εισφορές σε είδος αν υπάρχουνε
- ζ) η διάρκεια της εταιρείας .

Στο καταστατικό μπορούν να περιληφθούν διατάξεις για τον έλεγχο της διαχειρίσεως καθώς και για συμφωνίες μεταξύ των εταίρων σε θέματα όπως οι συμπληρωματικές εισφορές, οι προϋποθέσεις ή η απαγόρευση μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων.

Οι συμφωνίες αυτές δεν είναι ισχυρές αν δεν περιληφθούν στο καταστατικό.

Δημοσιότητα καταστατικού

Μέσα σε 15 μέρες από τη σύσταση της ΕΠΕ το καταστατικό προσκομίζεται στη ΔΟΥ για την καταβολή του φόρου 1%. Στη συνέχεια , αντίγραφο του εταιρικού κατατίθεται από τον συμβολαιογράφο στον γραμματέα του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας μέσα σε 1 μήνα από την κατάρτιση του, περίληψη του καταστατικού δημοσιεύεται και στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης οπότε και αποκτά η ΕΠΕ την νομική της προσωπικότητα. Στην συνέχεια επικυρωμένο από το πρωτοδικείο αντίγραφο του καταστατικού παραδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ.

Η ΔΟΥ στη συνέχεια, εκδίδει την άδεια άσκησης της λειτουργίας της επιχείρησης.

Μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της ΕΠΕ για να πάρει την άδεια έναρξης λειτουργίας της υποβάλει στην ΔΟΥ τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο. Επίσης απαιτείται το ΤΑΠΕΤ ή φωτοτυπία του ΦΕΚ.
- β) Μισθωτήριο συμβόλαιο θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή τίτλος ιδιοκτησίας.
- γ) Ασφαλιστικές βεβαιώσεις για όλα τα μέλη.

- δ) ΑΦΜ και Φορολογικές ενημερότητες για όλα τα μέλη.
 ε) Φωτοτυπίες από τις ταυτότητες όλων των μελών.
 στ) Για αντικείμενα δραστηριότητας που χρειάζονται ειδικές άδειες από άλλες υπηρεσίες, απαιτείται φωτοτυπία της αίτησης που υποβλήθηκε για την άδεια με αριθμό πρωτοκόλλου
 ζ) Συμπληρωμένο το Ε3 της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας ,το έντυπο Μ7 όπου συμπληρώνεται τουλάχιστον από το διαχειριστή, το έντυπο Μ8 που συμπληρώνεται από τους εταίρους με το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους και το Μ10 για τα υποκαταστήματα.
 Ως ημερομηνία νόμιμης σύστασης θεωρείται η ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης για την καταχώριση στο Μητρώο ΕΠΕ του καταστατικού τους.

Το μητρώο ΕΠΕ αποτελείται από :

- α) Το βιβλίο μητρώου,
 β) Τη μερίδα της κάθε εταιρίας,
 γ) Τον φάκελο της εταιρίας, και
 δ) Το ευρετήριο των εταιριών.

Στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της κυβέρνησης δημοσιεύεται ανακοίνωση για την καταχώριση στο Μητρώο τόσο της συστατικής πράξεως όσο και όλων των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα ειδικότερα, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολο τους 20 μέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνελεύσεως των εταίρων.

Εγγραφές Σύστασης Ε.Π.Ε.

Οι εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε. είναι ίδιες με τις εγγραφές σύστασης της Ο.Ε. και Ε.Ε.

Έξοδα συστάσεως Ε.Π.Ε.

Τα απαιτούμενα έξοδα για τη σύσταση μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 18000€ είναι περίπου τα εξής:

- | | |
|---|-------------|
| • Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 % | 180 |
| • Ταμείο Νομικών 0,50% (για τη δημοσίευση) | 90 |
| • Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων 1 % (για τη δημοσίευση) | 180 |
| • Δικαιώματα συμβολαιογράφου με 4 αντίγραφα (περιλαμβάνεται και δικαίωμα υπέρ Ταμείου Νομικών επί του κεφαλαίου 1,3%) | περίπου 500 |

• Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (παράβολο + Γραμμάτιο ΤΑΠΕΤ) περίπου	234
• Εξόδα (χαρτόσημα κλπ.) στο Πρωτοδικείο περίπου	1000
<u>Σύνολο</u>	2184

Λογιστικά Βιβλία της ΕΠΕ

Με βάση την άδεια άσκησης λειτουργίας της επιχείρησης που έχει εκδώσει η αρμόδια ΔΟΥ, στο τμήμα ΚΒΣ της ίδιας ΔΟΥ θεωρούνται τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία και στοιχεία. Η ΕΠΕ τηρεί υποχρεωτικά βιβλία της Γ' κατηγορίας.

Τα κυριότερα βιβλία που απαιτούνται είναι:

α) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών στο οποίο καταχωρούνται οι απογραφές και οι ισολογισμό κατά τη σύνταξή τους.

β) Ημερολόγιο ή ημερολόγια στο οποίο καταχωρούνται όλα τα λογιστικά γεγονότα κατά χρονολογική σειρά. Ενημερώνονται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη του δικαιολογητικού.

γ) Το γενικό καθολικό στο οποίο περιέχονται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί οι οποίοι ενημερώνονται από το ημερολόγιο. Ενημερώνεται μέχρι τέλος του κάθε επόμενου μήνα.

δ) Τα αναλυτικά καθολικά ,που μπορεί να τηρούνται και σε καρτέλες και να ενημερώνονται από τα ημερολόγια. Ενημερώνονται μέχρι τέλος του κάθε επόμενου μήνα.

ε) Βιβλίο αποθήκης ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία καταχωρούνται τα εμπορεύματα, οι πρώτες ύλες ,τα έτοιμα προϊόντα κατά είδος ποσότητα. Ενημερώνεται μέσα σε 10 μέρες από την ημέρα της παραλαβής ή παράδοσης του αγαθού ποσοτικά και μέσα σε 10 μέρες από τη λήψη ή έκδοση του στοιχείου όσο αφορά την αξία.

στ) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων, βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, βιβλίο επιταγών πληρωτέων και εισπρακτέων.

ζ) Βιβλίο μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων.

η) Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από την Συνέλευση των Εταίρων

θ) Βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών .

ι) Βιβλίο εταίρων στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.

Επίσης τηρούνται και άλλα πρόσθετα βιβλία ανάλογα με το κλάδο στο οποίο υπάρχει η επιχείρηση σύμφωνα με το ΚΒΣ.

Διαδικασία Θεώρησης βιβλίων

Μετά τη θεώρηση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού) της Ε.Π.Ε. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, γίνεται η καταχώρησή της στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το πρωτοδικείο χορηγεί στην εταιρεία ένα ή περισσότερα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού, τα οποία η εταιρεία χρησιμοποιεί, όπου της ζητηθούν.

Ένα από αυτά τα θεωρημένα από το πρωτοδικείο αντίγραφα του καταστατικού προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για να γίνει η εγγραφή της εταιρείας στο φορολογικό μητρώο αυτής. Ταυτόχρονα, η εταιρεία υποβάλλει και δήλωση ενάρξεως επιτηδεύματος. Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί στην εταιρεία αριθμό φορολογικού μητρώου και προχωρεί στην θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων αυτής. Για τη θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας χρειάζεται να κατατεθούν στη Δ.Ο.Υ.:

- α) Αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το πρωτοδικείο.
- β) Το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ. που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας. .
- γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρεία για γραφεία της έδρας αυτής. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας, σχετική υπεύθυνη δήλωση.
- δ) Υπεύθυνη δήλωση ότι θα προσκομισθεί, μόλις κυκλοφορήσει, το Φ.Ε.Κ. με την ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας.
- ε) Δήλωση ενάρξεως, σε έντυπο της Δ.Ο.Υ.
- στ) Χαρτόσημο ενάρξεως δραστηριότητας, ύψους 250€ για την εταιρεία και επιπλέον ξεχωριστό ποσό για κάθε εταίρο.
- ζ) Πιστοποιητικό εγγραφής στο επιμελητήριο.

Όργανα της ΕΠΕ

Όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

- α) Η Συνέλευση των Εταίρων (ΣΕ)
 - β) Ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές).
 - γ) Ο Ελεγκτής, για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.
- Η Συνέλευση των Εταίρων αποτελεί το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε.

Η Σ.Ε. μπορεί να είναι:

Τακτική, η οποία συγκαλείται από τον Διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως, με κύριο αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Έκτακτη, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί διαφόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό πρέπει να τονισθεί η ευχέρεια που δίνει ο νόμος στους εταίρους της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε ΣΕ., χωρίς να

προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητά της, εφόσον όλοι είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα, οι εταίροι, εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανείς δεν προβάλλει αντίρρηση, μπορούν να αποφασίσουν έγκυρα για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της ΣΕ. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της ΣΕ προσδίδει στην Ε.Π.Ε μια ευελιξία που δεν την έχει η Α.Ε.

Καταστατική, όταν ασχολείται με κύριο θέμα την τροποποίηση του καταστατικού, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί, είτε από το καταστατικό είτε με απόφαση της ΣΕ., ένας από τους εταίρους ή ακόμα και πρόσωπο που να μην έχει την ιδιότητα του εταίρου. Είναι επίσης δυνατό να ορισθούν περισσότεροι του ενός διαχειριστές, οπότε αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει διορισμό Διαχειριστή ούτε διορίστηκε τέτοιος από τη ΣΕ., τα καθήκοντά του ασκούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά.

Οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζονται από τη νομοθεσία (βιβλία Γ Κατηγορίας). Δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της ΕΠ.Ε. που το μέγεθος της υπερβαίνει δύο από τα κριτήρια τα οποία αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο περί Α.Ε., πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που ορίζεται από τη ΣΕ. Οι Ε.Π.Ε όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα κριτήρια, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

Λήψη αποφάσεων συνελεύσεως

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό ολοκλήρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή είναι απλή πλειοψηφία.

Απαιτεί, τόσο πλειοψηφία εταίρων, όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου (εταιρικών μεριδίων). Η ανωτέρω απλή πλειοψηφία αρκεί, εφόσον από άλλες διατάξεις δεν απαιτείται διαφορετική πλειοψηφία.

Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που αντιβαίνει στο νόμο ή το καταστατικό, είναι ακυρώσιμη. Προκειμένου να μειωθούν τα δικαιώματα των εταίρων (απαγόρευση εξόδου ή μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων, μείωση ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη) απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων .

Αυξημένες πλειοψηφίες. Οι αποφάσεις για τροποποιήσεις του καταστατικού λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Απόφαση ομόφωνη όλων των εταίρων απαιτείται για τα ακόλουθα θέματα:

α) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.

β) Αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς μείωση των δικαιωμάτων του καταστατικού, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο νόμο. Απόφαση της

συνελεύσεως που επιφέρει αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων, εάν δεν ληφθεί ομόφωνα, είναι ακυρώσιμη στο δικαστήριο. Τέτοια απόφαση είναι και εκείνη με την οποία παρέχεται στους διαχειριστές της εταιρείας έκτακτη αμοιβή, πέραν της συνηθισμένης, γιατί έτσι επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων και αύξηση των υποχρεώσεων αυτών.

Διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε.

Η διαχείριση, όταν δεν έχουν ορισθεί διαχειριστές η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς σε όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά. Η λύση αυτής όμως, δεν μπορεί να θεωρηθεί επιτυχής, αφού παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες, όταν οι εταίροι είναι πολλοί. Γι' αυτό, στην πράξη, ορίζονται από την αρχή (στο καταστατικό) ένας ή περισσότεροι διαχειριστές της Ε.Π.Ε.

Διορισμός διαχειριστών.

Με διάταξη του καταστατικού ή με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων μπορεί να ανατεθεί η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Επιτρέπεται ο διορισμός διαχειριστών είτε από τους εταίρους της Ε.Π.Ε. είτε από μη εταίρους (υπαλλήλους της εταιρείας ή και τρίτους). Οι διαχειριστές διορίζονται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο.

Εάν διορίσθηκαν περισσότεροι από ένας διαχειριστές και δεν ορίσθηκε αλλιώς, αυτοί (οι διαχειριστές) δρουν συλλογικά. Δηλαδή, απαιτείται ομοφωνία στη λήψη των αποφάσεών τους. Μπορεί, όμως, να ορισθεί στη σχετική διάταξη του καταστατικού ή στην απόφαση της συνελεύσεως, ότι οι διαχειριστές θα παίρνουν τις αποφάσεις τους κατά πλειοψηφία ή και μεμονωμένα (δηλαδή, κάθε διαχειριστής θα έχει το δικαίωμα να δεσμεύει με μόνη την υπογραφή του την εταιρεία.

Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι εταίροι σε Ε.Π.Ε.

δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων, καθώς και καθηγητές των πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης και των ισοτίμων προς αυτά ανωτάτων σχολών.

Διορισμός προσωρινού διαχειριστή.

Αν κάποιος εταίρος, που είναι συγχρόνως και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρεία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής, ο οποίος και θα υποδεχθεί την αγωγή που έχει κάνει ο πρώτος στο όνομα της εταιρείας και θα την εκπροσωπήσει στο δικαστήριο. Αυτό γιατί τα συμφέροντα της εταιρείας συγκρούονται προφανώς με τα συμφέροντα του διαχειριστή εταίρου που αντιδικεί με αυτήν.

Θάνατος διαχειριστή.

Σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή της Ε.Π.Ε., εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν την απαιτούμενη από το καταστατικό πλειοψηφία για εκλογή νέου, το δικαστήριο μπορεί να ορίσει προσωρινό διαχειριστή.

Υπογραφή διαχειριστών.

Οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρεία με την υπογραφή τους, που τίθεται κάτω από την επωνυμία αυτής. Όταν ο διαχειριστής της εταιρείας είναι ένας, μόνο η υπογραφή του δεσμεύει αυτήν. Ενώ, αν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι, τότε το καταστατικό ή η απόφαση της συνελεύσεως (που διόρισε τους διαχειριστές) ορίζουν με ποιο τρόπο αναλαμβάνει υποχρεώσεις η εταιρεία.

Μπορεί να ορίζεται ότι η εταιρεία δεσμεύεται με τις υπογραφές των διαχειριστών είτε ενεργούν από κοινού είτε χωριστά ο καθένας. Εάν οι διαχειριστές είναι τρεις (περίπτωση μάλλον σπάνια) μπορεί, ακόμα, να ορίζεται ότι απαιτούνται οι υπογραφές δυο τουλάχιστον απ' αυτούς.

Μπορούν και προφορικώς οι διαχειριστές να δημιουργήσουν υποχρεώσεις για την εταιρεία εφόσον, βέβαια, είναι για λογαριασμό της.

Αμοιβές διαχειριστών Ε.Π.Ε.

Υπάρχει διάκριση μεταξύ διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, που δεν είναι μέλη αυτής και διαχειριστών που είναι μέλη της εταιρείας.

α) Διαχειριστές Ε.Π.Ε. που δεν είναι μέλη (εταίροι) αυτής. Αν ο διαχειριστής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δεν είναι ταυτόχρονα και εταίρος αυτής, οι μισθοί που λαμβάνει αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια πρέπει να γίνεται σε αυτούς παρακράτηση φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, οι αμοιβές του ή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. έχουν την ίδια λογιστική μεταχείριση που έχουν και οι μισθοί των άλλων υπαλλήλων της εταιρείας.

β) Διαχειριστές - εταίροι Ε.Π.Ε. Αν σε κάποιο ή κάποιους εταίρους της Ε.Π.Ε., που είναι συγχρόνως και διαχειριστές αυτής, καταβάλλονται βάσει καταστατικού ή κατόπιν συμφωνίας μισθοί κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως διαχειριστές, οι μισθοί αυτοί δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Συνεπώς, η εταιρεία κατά την καταβολή των μισθών αυτών δεν έχει υποχρέωση παρακρατήσεως Φ.Μ.Υ. Οι μισθοί και οι λοιπές αμοιβές που καταβάλλει η Ε.Π.Ε. σε διαχειριστές εταίρους αυτής, λόγω παρεχομένων σ' αυτήν υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, η Ε.Π.Ε. υποχρεούται, έναντι του οφειλομένου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), πλέον χαρτοσήμου 1,20%.

Η Ε.Π.Ε. υποχρεούται να αποδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα κατά τα άνω

υπολογιζόμενα ποσά φόρου και χαρτοσήμου ανά ημερολογιακό δίμηνο με δήλωση που υποβάλλεται εντός του πρώτου 15θήμερου του επόμενου μήνα.

Απογραφή.

Μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσεως, οι διαχειριστές τής Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας.

Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Με βάση την απογραφή, ακολουθεί η κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα). Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η δημοσιότητα των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται με επιμέλεια των διαχειριστών ή και κάθε εταίρου στη Γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης, με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η δημοσίευση του ισολογισμού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (αλλά και στις άλλες εφημερίδες) πρέπει να γίνεται 20 ημέρες πριν από την ημέρα συγκλήσεως της συνελεύσεως των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό.

Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. προβλέπεται να γίνεται από Ελεγκτές του Σ.Ο.Λ.

Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18000 € και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Ακόμα, το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά.

Προκύπτουν:

α) Στο ιδρυτικό συμβόλαιο πρέπει να αναφέρεται πώς καταβλήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο, π.χ. με καταμέτρηση των μετρητών ενώπιον του συμβολαιογράφου.

β) Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο 18000€. Συνεπώς, σε Ε.Π.Ε. που έχει κεφάλαιο 18000€ πρέπει το ποσό των 9000€ να καταβληθεί οπωσδήποτε σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο ποσό μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος.

γ) Σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. κάτω των 18000 € ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30 € το καθένα.

δ) Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της Ε.Π.Ε. πρέπει απαραίτητα να μνημονεύεται, εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων, και το εταιρικό κεφάλαιο.

ε) Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου ισχύει και στην Ε.Π.Ε, όπως σε όλες τις εταιρείες, και τονίζει τον κεφαλαιουχικό χαρακτήρα αυτής. Ο νόμος απαιτεί κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου που πρέπει να υπάρχει σε όλη τη διάρκεια της εταιρείας. Ανώτατο όριο δεν θέτει ο νόμος.

Εταιρική μερίδα, Εταιρικό μερίδιο

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια. Το εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 30€. Μπορεί, όμως, να είναι μεγαλύτερο των 30€, αλλά στην περίπτωση αυτή πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο του ποσού των 30€. Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετέχει στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου με περισσότερα μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του (εταιρική μερίδα).

Για εισφορές σε είδος, εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη των 30 € ή πολλαπλάσιου αυτών, συμπληρώνεται μέχρι των ποσών αυτών.

Εισφορές σε είδος

Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Δεν επιτρέπεται η εισφορά να είναι μόνο σε είδος, γιατί, το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν, ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, Επίσης, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα.

Η προσωπική εργασία των μελών της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Η διαδικασία αποτιμήσεως των εισφορών σε είδος, τόσο κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε., όσο και κατά την αύξηση του κεφαλαίου γίνεται από τη εκτιμητική επιτροπή της οποίας η σύσταση γίνεται αφού οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια νομαρχία (όπου έχει την έδρα της η Ε.Π.Ε.) αίτηση. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους

και ένα του επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται σε αυτόν που υπέβαλε την αίτηση. Δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η έκθεση της επιτροπής, πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρείας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, γιατί η έκθεση της επιτροπής θα περιλαμβάνεται στο συμβόλαιο συστάσεως της Ε.Π.Ε, αλλά στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται μόνο περίληψη της ιδρυτικής πράξεως.

Αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.

Η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. είναι πολύ συνηθισμένη, σε αντίθεση με τη μείωση αυτού που σπανίζει τόσο, ώστε σχεδόν στερείται πρακτικού ενδιαφέροντος. Πάντως, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, έπειτα από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους ήδη υπάρχοντες εταίρους είτε από τρίτους (που με την ενέργειά τους αυτή καθίστανται μέλη της εταιρείας). Φυσικά, δεν αποκλείεται να συμμετάσχουν στην αύξηση του κεφαλαίου ταυτόχρονα όλοι ή μερικοί από τους παλαιούς εταίρους και νέα πρόσωπα. Η ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, γίνεται με έγγραφη δήλωση των προσώπων που συμμετέχουν σ' αυτήν. Η δήλωση υποβάλλεται στην εταιρεία εντός είκοσι ημερών από την ημερομηνία της συνελεύσεως των εταίρων, κατά την οποία αποφασίσθηκε η αύξηση του κεφαλαίου. Οι υπάρχοντες εταίροι κατά το χρόνο λήψεως της αποφάσεως περί αυξήσεως του κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα προτιμήσεως κατά την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, ανάλογα με το ύψος συμμετοχής τους πριν αποφασισθεί να αυξηθεί το εταιρικό κεφάλαιο. Δεν αποκλείεται, όμως, από το νόμο η ύπαρξη αντίθετης διατάξεως στο καταστατικό, οπότε ακολουθείται ό,τι η τελευταία αυτή ορίζει.

Εφόσον, λοιπόν, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο υπογράφεται μεταξύ των διαχειριστών της εταιρείας και των προσώπων που αναλαμβάνουν τα νέα εταιρικά μερίδια. Η υπογραφή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξεως πρέπει να γίνει εντός δέκα ημερών από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας που δίδεται από το νόμο για την υποβολή δηλώσεως συμμετοχής στην αύξηση του κεφαλαίου. Με άλλα λόγια εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία της συνελεύσεως των εταίρων, κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Αλλά και γενικότερα είναι ρητή η επιταγή του νόμου να τηρηθούν όλες οι διατάξεις που διέπουν το κεφάλαιο και τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε. (κάθε μερίδιο να είναι 30 €.ή πολλαπλάσιο αυτού του ποσού κ.λπ.). Τυχόν εισφορές σε είδος θα εκτιμηθούν από την επιτροπή.

Μείωση κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.

Λόγοι επιβάλλοντες τη μείωση του κεφαλαίου. Η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. σπανίως συναντάται στην πράξη, παρότι ο νόμος προβλέπει αρκετές περιπτώσεις. Οι λόγοι που επιβάλλουν τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι:

α) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω εξόδου εταίρου από την εταιρεία
Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να αποχωρήσει από την εταιρεία για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αποφάσεως του αρμοδίου δικαστηρίου.

β) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία.

Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο, κατόπιν αιτήσεως κάθε διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία έναν ή περισσότερους εταίρους, εφόσον έχει ληφθεί σχετική απόφαση της συνελεύσεως.

γ) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου επειδή πλεονάζει.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, το ποσό της μειώσεως του κεφαλαίου επιστρέφεται στους δικαιούχους εταίρους.

δ) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω ζημιών.

Αυτή μπορεί να αποφασισθεί προαιρετικά από τη συνέλευση των εταίρων, εφόσον οι ζημιές της εταιρείας δεν έχουν φθάσει το μισό (1/2) του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση, όμως, απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου οι διαχειριστές υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή θα γίνει ανάλογη προς το ύψος των ζημιών μείωση του κεφαλαίου.

Υποχρεωτική είναι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., όταν αυτή προβλέπεται από το νόμο, όπως στις περιπτώσεις εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου από την Εταιρεία, οπότε η τελευταία οφείλει να καταβάλει στον εξερχόμενο ή αποκλειόμενο εταίρο την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Προβλέπεται υποχρεωτική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σε περίπτωση απώλειας 1/2. Εδώ, η υποχρέωση των διαχειριστών της εταιρείας είναι να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων, η οποία θα αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή απλώς αν θα μειωθεί το κεφάλαιό της.

Προαιρετική. μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. έχουμε σε κάθε περίπτωση που αυτή γίνεται με απόφαση των εταίρων, χωρίς την επιταγή του νόμου (π.χ. η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει τη μείωση του κεφαλαίου, επειδή κρίνει ότι αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της επιχειρήσεως.)

Σε κάθε περίπτωση μειώσεως του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά πάντοτε τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς πρέπει να ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία που προβλέπει ο νόμος γενικά με τις ιδιαιτερότητες κάθε ξεχωριστής περίπτωσης,

β) σε καμία περίπτωση, το εταιρικό κεφάλαιο δε μπορεί να μειωθεί κάτω από το προβλεπόμενο κατώτερο όριο. Επίσης δεν επιτρέπεται το εταιρικό μερίδιο να μειωθεί κάτω των 30 € Εάν το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό του

κατώτατου ορίου και προκύψει περίπτωση υποχρεωτικής μείωσης αυτού, θα πρέπει ταυτόχρονα να βρεθεί τρόπος αύξησης αυτού τουλάχιστον κατά το ποσό της μείωσής του, ώστε να αποκατασταθεί το κατώτατο όριο. Αλλιώς, η εταιρεία θα πρέπει να λυθεί.

Παράδειγμα σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης

Ιδρύεται εταιρεία περιορισμένης ευθύνης από τους Γ. Αναγνωστάκη, Δ. Τριάρχη και Β. Μαρινάκη με εταιρικό κεφάλαιο 100.000€ που διαιρείται σε 100 εταιρικά μερίδια των 1.000€ το κάθε ένα.

Ο Γ. Αναγνωστάκης ανέλαβε 40 μερίδια και εισέφερε ένα ακίνητο που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή σε 20.000€ και τα υπόλοιπα μετρητά.

Ο Δ. Τριάρχης ανέλαβε επίσης 40 μερίδια και εισέφερε εμπορεύματα αξίας 20.000€ και ένα αυτοκίνητο που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή σε 20.000€.

Ο Β. Μαρινάκης ανέλαβε 20 μερίδια και κατέβαλε 20.000€ μετρητά.

33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ .	100.000
33.03.00	Γ. Αναγνωστάκης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου (40*1000)	40.000
33.03.01	Δ. Τριάρχης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου (40*1000)	40.000
33.03.02	Β. Μαρινάκης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου (20*1000)	20.000
	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000
	40.06.00. Εταιρική μερίδα Γ. Αναγνωστάκη	40.000
	40.06.01 Εταιρική μερίδα Δ. Τριάρχη	40.000
	40.06.02 Εταιρική μερίδα Β. Μαρινάκη	20.000

Εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου για σύσταση της εταιρείας

11.	ΚΤΙΡΙΑ , ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ .	20.000
11.00	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	20.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	20.000
38.00	Ταμείο	20.000
33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ .	40.000
33.03.00	Γ. Αναγνωστάκης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου (40*1000)	40.000

Εξόφληση αξίας 40 μεριδίων του Γ. Αναγνωστάκη

20.	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		20.000
20.00	Εμπορεύματα	20.000	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		20.000
13.00	Αυτοκίνητο	20.000	
	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ .		40.000
	33.03.01 Δ. Τριάρχης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου (40*1000)	40.000	
	<i>Εξόφληση αξίας 40 μεριδίων του Δ. Τριάρχη</i>		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000
38.00	Ταμείο	20.000	
	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ .		20.000
	33.03.02 Β. Μαρινάκης/λογ. κάλυψης κεφαλαίου (20*1000)	20.000	
	<i>Εξόφληση αξίας 20 μεριδίων του Β. Μαρινάκη</i>		

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Καταλήγοντας λοιπόν συμπεραίνουμε ότι κάθε επιμέρους εταιρεία διαφέρει τόσο ως προς τον τρόπο λειτουργίας όσο και ως προς την σύσταση της.

Στις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.), οι εταίροι ευθύνονται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν για λογαριασμό της εταιρείας ενώ στις μικτές εταιρείες (Ε.Π.Ε.) οι εταίροι δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις. Κύριο χαρακτηριστικό είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, ευθύνονται δηλαδή περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς τους.

Ελπίζω ότι μέσα από την συγκριτική αυτή παρουσίαση επιχείρησα να εμβαθύνω ικανοποιητικά τις γνώσεις μου και για αυτό το λόγο σας ευχαριστώ πολύ!

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αλεξανδρίδου Δ. Ελίζας, 1995, Ζητήματα Εμπορικού δικαίου και Δικαίου Προστασίας Καταναλωτή, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις «Σάκκουλα»

Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2004, Φορολογικά- Φοροτεχνικά Φορολογικές δηλώσεις, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων

Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2003, Συστάσεις- Μετατάξεις, μετατροπές- Συγχωνεύσεις, Λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων

Σαρσέντη Ν. Βασιλείου, Παπαναστασάτου Σπ. Αναστασίου, 2002, Λογιστική Εταιρειών, Αθήνα, εκδόσεις «Αθ. Σταμούλης»

Σταυρόπουλος Αντώνιος, 2003, Χρηματοοικονομική Λογιστική, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Οψις

Σουφλερός Ηλίας, 2003, Η Ε.Ε., Αθήνα, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη

INTERNET, www.taxheaven.gr

INTERNET, www.e-forologia.gr

INTERNET, www.forin.gr

INTERNET, www.epixeireite.duth.gr