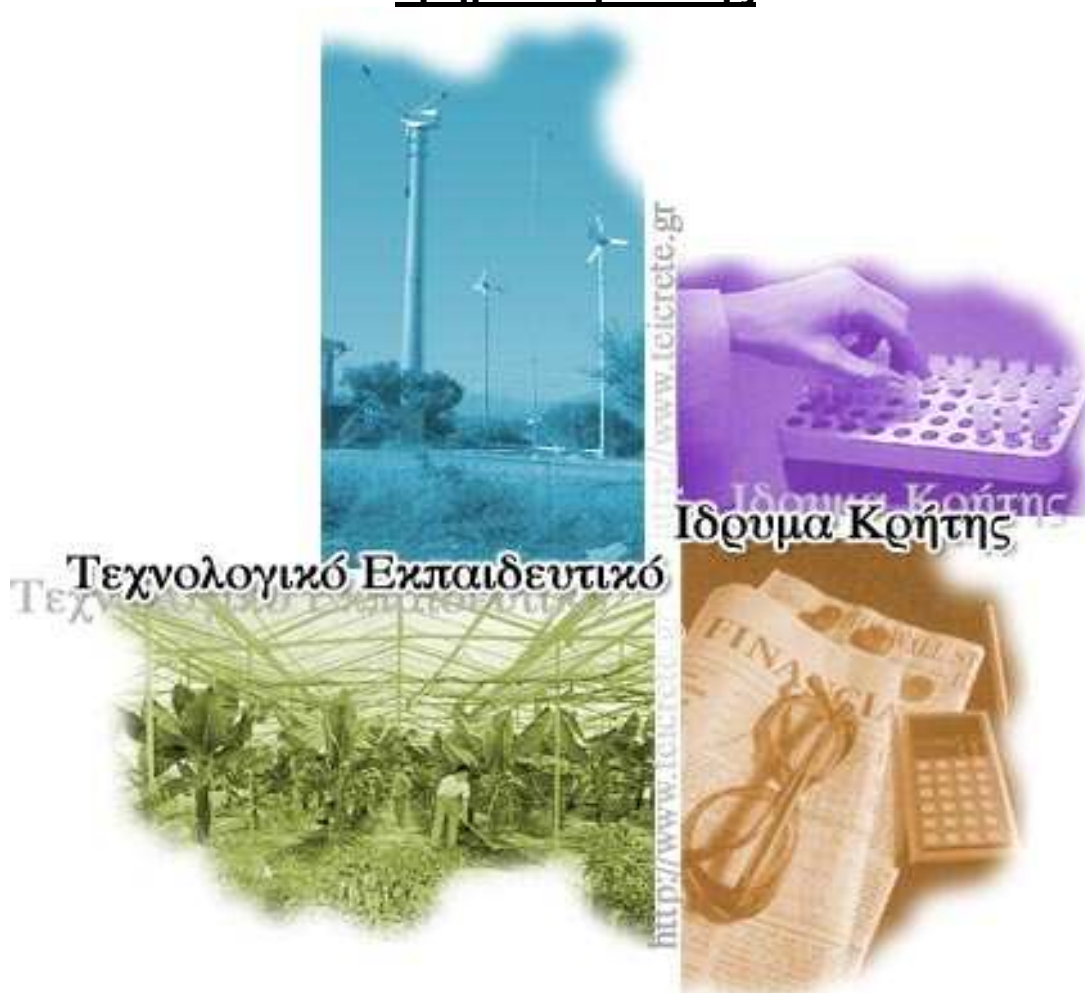


Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης

Σχολή - Διοίκησης και Οικονομίας

Τμήμα Λογιστικής



**Πτυχιακή Εργασία,
Θέμα: Φορολογική και λογιστική παρακολούθηση
βιβλίων Γ' κατηγορίας.**

Εισηγήτρια:
Αντωνόγλου Νεκταρία

Σπουδάστριες:
Βάρδα Αθηνά.....6769
Κουνάλη Ελένη.....6813
Σακαδάκη Γεωργία.....6717

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2011

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Νομική άποψη Ανωνύμων Εταιρειών

1.1 Γενικά περί Ανωνύμων Εταιρειών

1.2 Ίδρυση Ανωνύμων εταιρειών

1.2.1 Διαδικασία ίδρυσης Ανωνύμων εταιρειών

1.2.2 Βασικά χαρακτηριστικά ανώνυμης εταιρείας

1.3 Σύσταση ανώνυμης εταιρείας

1.3.1 Διαδικασία σύστασης ανώνυμης εταιρείας

1.3.2 Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

1.3.3 Έγκριση και καταχώρηση καταστατικού στο μητρώο Ανωνύμων εταιρειών

1.3.4 Όργανα διοίκησης της ανώνυμης εταιρείας

1.3.5 Δημοσιότητα

1.4 Λύση και εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας

1.4.1 Λύση ανώνυμης εταιρείας

1.4.2 Εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1. Φορολογία

2.1.1 Γενικά

2.1.2 Η φορολογία μέσω οικονομικής πολιτικής

2.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΔΟΥ

A) ΚΒΣ

Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου(Α.Φ.Μ)

2.2 Β) ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ

α) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

β) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

γ) Γενικό Καθολικό

δ) Αναλυτικά Καθολικά

ε) Βιβλίο Αποθήκης

στ) Βιβλίο Γραμματίων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων

ζ) Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων.

η) Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του διοικητικού Συμβουλίου.

θ) Βιβλίο Μετόχων

ι) Βιβλίο μετοχών

2.2 Γ)ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών-προμηθευτών

Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών-προμηθευτών

-Συναλλαγές που καταχωρούνται στις καταστάσεις

-Συναλλαγές που ΔΕΝ καταχωρούνται στις καταστάσεις

2.2 Δ) ΦΠΑ

- 1. Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ**
- 2. Εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ**

A) Υποχρεώσεις προς το ΙΚΑ:

B) Υποχρεώσεις προς τον ΟΑΕΔ

Γ) Προς την επιθεώρηση εργασίας

2.2 Ε) - Ε.Τ.Α.Κ

Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων

- 1. Ποιοι απαλλάσσονται από το Ε.Τ.Α.Κ.**
- 2. Άλλες απαλλαγές από το ενιαίο τέλος (άρθρο 8)**
- 3. Υποκείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων (άρθρο 6)**
- 4. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων (άρθρο 7)**
- 5. Υπολογισμός του τέλους (άρθρο 11)**
- 6. Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία υποβολής (άρθρο 12)**
- 7. Καταβολή του τέλους (άρθρο 15)**
- 8. Πρόσθετοι φόροι (άρθρο 16)**

Παράδειγμα υπολογισμού ΕΤΑΚ νομικού προσώπου

Πρόστιμα

Πρόσθετοι φόροι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 99 Ν.2238/1994)

3.3 Προσδιορισμός του ,απο φορολογική άποψη καθαρού εισοδήματος

3.4 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

3.5 Φορολογική διάκριση των εισοδημάτων της ανώνυμης εταιρείας

3.6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

3.7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3.8 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.9 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ – ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

3.10 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ.

3.11 ΕΙΔΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

3.12 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

3.12.1 Φορολογία τακτού αποθεματικού

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΔΟΥ

Βιβλιογραφία

- Βασιλείου Σαρσέντη – Αναστασίου Παπαναστασίου
«Λογιστική εταιριών»
- Ι. Μίχος – Ν. Παπαγιάννης
«Κωδικοποίηση Νομοθεσίας 2007»
- Εμμανουήλ Ι. Σακέλλη
«Ο Ισολογισμός των Ανωνύμων Εταιριών»
- Καστρινός Στρατής (Σημειώσεις Παραδόσεων 2002)
«Φορολογία Εισοδήματος»
- Χατζάκη Μαρία (Σημειώσεις Παραδόσεων 2008)
«Λογιστική Εταιριών»

Ηλεκτρονική διεύθυνση

- www.taxisnet.gr
- <http://www.taxheaven.gr/>
- <http://www.e-forologia.gr>

- <http://www.capital.gr/>

Ευχαριστούμε την λογίστρια κ Κανακάρη Ελένη για την πολύτιμη βοήθεια της στο πρακτικό μέρος της εργασίας μας.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1

1. ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ Α.Ε.

1.1 Γενικά περί Α.Ε.

Η εξέλιξη του οικονομικού βίου, επέφερε τη διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική πρόοδος δημιούργησε τη μεγάλη και σύγχρονη πλέον επιχείρηση η οποία, για τη χρηματοδότηση της έχει ανάγκη τη συγκέντρωση κεφαλαίων σημαντικού ύψους.

Η συγκέντρωση όμως των κεφαλαίων αυτών σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα είναι δύσκολο να πραγματοποιηθεί από λίγα πρόσωπα, πέρα από αυτό οι συνέπειες για τον χρηματοδότη αυξάνονται υπέρμετρα, σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών.

Έτσι αναπτύχθηκε ο θεσμός της Α.Ε. η οποία αποτελεί την σοβαρότερη μορφή της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Την ανάπτυξη λοιπόν της Α.Ε. υπαγόρευσαν κυρίως,

- η ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίων σημαντικού ύψους
- η ανάγκη περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από την συγκέντρωση των κεφαλαίων αυτών
- η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου-εταίρου (μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαια του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τίτλους, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα που μεταβιβάζονται εύκολα, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Τα κύρια χαρακτηριστικά των εταιρειών που έχουν μορφή Α.Ε. είναι,

1. Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου

μετοχής.

2. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι' αυτό η Α.Ε. χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιουχική εταιρεία και όχι ως προσωπική.

3. Η Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο του οποίου τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό.
4. Κατά την διάταξη του νόμου, έχει την εμπορική ιδιότητα έστω και αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.
5. Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της Α.Ε.
6. Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για όλη τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις π.χ. διορισμός Διοικητικού Συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίων, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.α. είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μία ψήφο. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου. Όπως γίνεται αντιληπτό, αυτό εξασφαλίζει στην Α.Ε. σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στην λειτουργία της.

Η Α.Ε. είναι η εταιρική μορφή που επικρατεί για την ανάληψη σημαντικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Με υποτυπώδη μορφή εμφανίζεται στις εμπορικές πόλεις της Ευρώπης από το ΙΕ΄ αιώνα, παίρνει όμως την ανάπτυξη της κατά τον ΙΗ΄ αιώνα ιδίως στην Αγγλία και Ολλανδία, όταν με τις ανακαλύψεις νέων χωρών άρχισε να αναπτύσσεται έντονη επιχειρηματική δραστηριότητα για την εκμετάλλευση των.

Η βιομηχανική επανάσταση, η δημιουργία επιχειρήσεων εντάσεως παγίου κεφαλαίου υπήρξαν παράγοντες που συντέλεσαν στη διάδοσή της.

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 Χρηματοπιστηριακή Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα Πειραιώς και Παλαιών Πατρών (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (1841).

1.2 Ίδρυση Α.Ε.

1.2.1 Διαδικασία ίδρυσης Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με την συγκέντρωση όλων των μετόχων σε ένα μόνο πρόσωπο. (άρθρο 1 του νόμου 2190/1920).

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους(σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο του νόμου 1329/1983). Συμμετοχή ανηλίκου στην ανώνυμη εταιρεία επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας είναι τα 60.000€, ενώ υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο νόμος ορίζει πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου, (π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και του νόμου 2166/1993 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 60.000€. Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500euro).

1.2.2 Βασικά χαρακτηριστικά

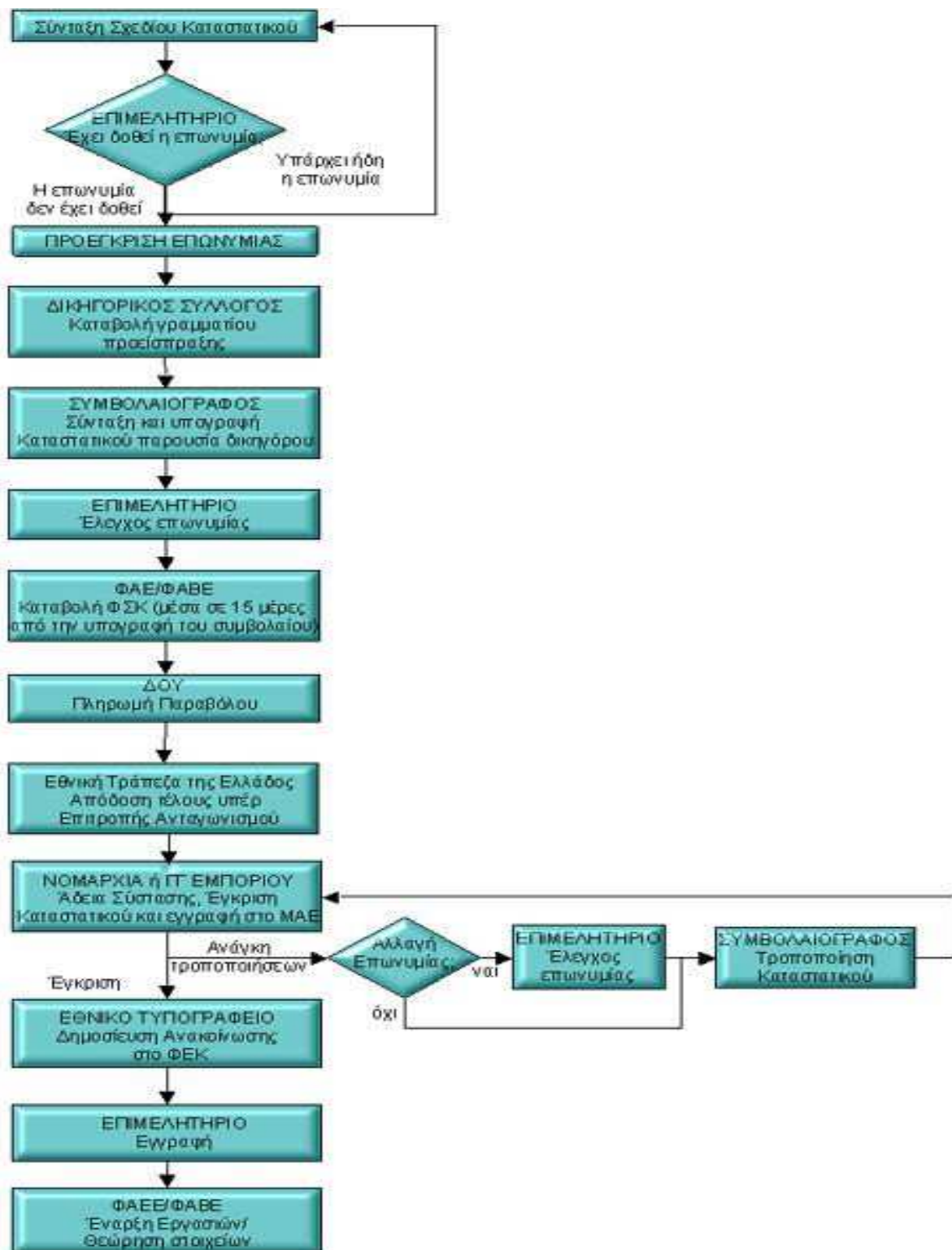
Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα ακόλουθα,

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
- Η μεγάλη διάρκειά της (συνήθως 50 ετών)
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου

1.3 Σύσταση Α.Ε.

1.3.1. Διαδικασία Σύστασης Α. Ε.

Τη σύσταση Α.Ε. αναλαμβάνουν ορισμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι *ιδρυτές*, που παίρνουν την πρωτοβουλία για την εκπλήρωση όλων των τυπικών διαδικασιών που απαιτούνται ώστε η εταιρία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Ο αριθμός των ιδρυτών δεν μπορεί να είναι κατώτερος από δύο.



1.3.2. Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του σχεδίου του καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας, αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυση

της. Προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό της εταιρείας, πρέπει να μελετηθούν και να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών της τα παρακάτω βασικά στοιχεία:

1. Επωνυμία: Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε, στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά, ενώ πρέπει να περιέχει τις λέξεις « Ανώνυμη Εταιρεία » ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή των ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας.

2. Έδρα: Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα από δήμο ή Κοινότητα και σε συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός – αριθμός), σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο δήμο ή Κοινότητα χρειάζεται τροποποίηση του Καταστατικού της.

3.Σκοπός: Στο σκοπό χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπομένων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η ΑΕ ενώ παράλληλα θα πρέπει να σημειωθεί, αν πρόκειται να είναι μικρή σε μέγεθος μεταποιητική μονάδα , ότι είναι «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ». Ο χαρακτηρισμός αυτός είναι απαραίτητος για να μπορεί να εγγραφεί στο “Βιοτεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος”, διότι εκ του λόγου αυτού θα έχει ορισμένα πλεονεκτήματα που έχουν οι μικρομεσαίες μεταποιητικές επιχειρήσεις . Αυτά όμως τελευταία πάνε να καταργηθούν.

4.Διάρκεια: Ο νόμος δεν ορίζει τη διάρκεια της εταιρείας . Συνήθως ορίζεται διάρκεια αυτής 30-50 χρόνια και τούτο για να αποφεύγονται οι συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της .

5.Μετοχικό Κεφάλαιο: Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμη και όταν οι εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα εκτός εξαιρέσεων. Επίσης εδώ θα πρέπει να

σημειωθεί ότι το μέχρι 30.000 € μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος κατά τη σύστασή της, ενώ στο σχετικό με την καταβολή του κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε, όπως αυτό χρειάζεται στο καταστατικό της ΕΠΕ. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση ΑΕ εμπορικής, βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών σήμερα είναι 30.000€, ενώ η εταιρεία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την ολική ή μερική κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 300.000€, και όταν προέρχεται από συγχώνευση ή μετατροπή, βάσει του Ν_1297/72, 180.000€ ή 300.000€, ανάλογα, ή όταν η εταιρεία προέρχεται από μετασχηματισμό επιχειρήσεων 30.000€.

6.Μετοχές: Η μετοχή, ως αξιόγραφο, ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που πηγάζουν από τη συμμετοχή του στην ανώνυμη εταιρία. Οι μετοχές μπορεί να διακρίνονται σε κοινές, προνομιούχες και επικαρπίας, ονομαστικές και ανώνυμες, μετά ψήφου ή χωρίς ψήφο, σε διαπραγματεύσιμες σε Χρηματιστήριο ή σε μη διαπραγματεύσιμες.

Οι μετοχές της ΑΕ είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της. Συνήθως στην πράξη, οι μετοχές των ΑΕ που ιδρύονται με μετρητά εκτός εξαιρέσεων, είναι ανώνυμες. Από το είδος δε της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης τους, καθώς και η φορολογία των κερδών της.

Εξαιρέση αποτελούν οι μετοχές των ημεδαπών ΑΕ που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας, γηροκομείων, εκπαιδευτηρίων, φροντιστηρίων και γενικά την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας των οποίων οι μετοχές είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους.

Επίσης σημειώνεται ότι υποχρεούνται να μετατρέπουν σε ονομαστικές τις μετοχές των ΑΕ και μάλιστα μέσα σε διάστημα έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου όταν εντός αυτής η αξία των αστικών των ακινήτων προ αποσβέσεων, υπερβεί το 60% του μετοχικού κεφαλαίου των στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά. Η ονομαστική αξία

των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30€ και μεγαλύτερη των 85 €.

7.Διοικητικό Συμβούλιο: Στο καταστατικό θα πρέπει να αναφέρεται ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος στην πράξη συνήθως ορίζεται από

τέσσερα μέχρι επτά μέλη, καθώς επίσης και η θητεία η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία. Πρέπει να σημειωθεί ότι αν ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι

μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους τα υπόλοιπα δύο μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού, οπότε δεν υπάρχει Διοικητικό Συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

8.Τακτικοί Ελεγκτές: από το καταστατικό ή από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση

των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο τακτικοί και δύο αναπληρωματικοί ελεγκτές πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ,ή ένας Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού καθώς δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση ορκωτού ελεγκτή εκτός αν αυτός δηλώσει αδυναμία, όπως αυτό προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 75 του νόμου 1769/1991 ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή αυτών. Πρέπει να σημειωθεί ότι οι διοριζόμενοι ή εκλεγόμενοι ελεγκτές και εφόσον οι ΑΕ δεν ελέγχονται από ορκωτούς, μπορούν να επαναδιορίζονται όχι όμως για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις. Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 37 του Κ Ν 2190/20, δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές, πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι μέτοχοι ή μέλη του ΔΣ της εταιρείας ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας, υπάλληλοι της εταιρείας ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρείας , δημόσιοι υπάλληλοι Ν Π, Τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφελείας. Τέλος σημειώνεται ότι στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλα τα στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως και

των ελεγκτών της εταιρείας (επάγγελμα, έτος γέννησης, τόπος κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, υπηκοότητα και για τους ελεγκτές ο αριθμός αδείας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ Ν 2190/20.

9. Εταιρική χρήση : Η εταιρική χρήση μπορεί να λήγει την 30-06-...ή την 31-12-..., αυτό βεβαίως είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να είναι υπερδωδεκάμηνη και μέχρι 24 μήνες και για τα κέρδη της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου υποβάλλεται ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

10. Έξοδα σύστασης : Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της εταιρείας, όπως είναι, η αμοιβή του συντάξαντος δικηγόρου και συμβολαιογράφου, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο ΦΕΚ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς των για κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του Ν 1297/72 ή Ν 2166/93.

❖ Προέγκριση επωνυμίας.

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον έχει επιλεγεί σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμο να γίνει επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για την προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. (άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/1980). Για την επιλογή της επωνυμίας θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα παρακάτω:

- Η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί.

- Στην επωνυμία μπορεί ακόμα, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.
- Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».
- Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.
- Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαία ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.
- Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.
- Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος (άρθρο 10 παρ.2 Ν.5076/1931) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Κατά την επίσκεψή στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και

ένα παράβολο .(Περίπου 30,00 ευρώ). Οι τιμές επιβαρύνονται με χαρτόσημο 2,4%

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση,

ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεγεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι

συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει επιλογή νέας επωνυμίας και

φυσικά προσαρμογή του καταστατικού.

❖ Δικηγορικός Σύλλογος.

Στη συνέχεια, και πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον

συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο

προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/1954).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα

πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό.

❖ Συμβολαιογράφος.

Επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομισθούν τα ακόλουθα :

- α) σχέδιο καταστατικού,
- β) πλήρη στοιχεία των μελών, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους
- γ) γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο,
- δ) προέγκριση από το επιμελητήριο (βάση του νόμου 1089/1980)

Στην περίπτωση όπου κάποιος από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες,

πρέπει να προσκομισθούν και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το

δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. Οι ιδρυτές

- μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό. Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό

συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 616 – 646€, περίπου.

❖ **Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου.**

Το επόμενο βήμα είναι η κατάθεση στην αρμόδια αρχή το καταστατικό της εταιρείας για

την έγκριση της σύστασής της. Η αρμόδια αρχή είναι:

- Η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.
- Η Δ/νση Α.Ε. και Πίστεως της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας καταναλωτή εάν η ανώνυμη ανήκει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα

τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα (άρθρο 51 και 78 του Κ.Ν.2190/1920 σε

συνδυασμό με τον ν.2076/1992)

2. Ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

3. Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχειρίσεως

Αμοιβαίων Κεφαλαίων (Ν.1969/1991)

4. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, (Ν.1806/1988)

5. Ανώνυμες Εταιρείες Διαχειρίσεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και

Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία στ. Αθλητικές
Ανώνυμες Εταιρείες
(Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.) (Ν.1958/1991)

6. Ανώνυμες Εταιρείες που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εμποττεύονται από τη
Δ/νση Α.Ε.

και Πίστεως και είναι οι εξής:

- Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
- Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.
- Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.
- Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών
- Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία
- Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία
- Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία
- Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

Ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή
υποχρεούνται να
εγκρίνουν με απόφασή τους τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας και το
καταστατικό της,
εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι
σχετικές διατάξεις.

Στην αρμόδια αρχή πρέπει να κατατεθούν τα ακόλουθα:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο
επιμελητήριο για την επωνυμία
- Δήλωση του ΦΣΚ
- Παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- Παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας
- Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν (δεν
είναι υποχρεωτικό)
- Αίτηση

Κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν να γίνουν ορισμένες
τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή.

Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να γίνει έλεγχος της νέας επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο επιμελητήριο και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο. Η τροποποιητική πράξη του καταστατικού προσκομίζεται στην αρμόδια αρχή. Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ).

❖ **Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Φ.Σ.Κ. - Τέλη Δημοσίευσης)**

Καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του φόρου συγκέντρωσης του κεφαλαίου. Η καταβολή αυτή πρέπει να γίνει μέσα σε (15) δεκαπέντε ημέρες από την ανακοίνωση σύστασης της εταιρείας από την αρμόδια αρχή. Ο ΦΣΚ ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86) (άρθρο 1 Ν. 2941/2001). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομισθούν,

- αντίγραφο του καταστατικού
- επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό,
- δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν,
- και οι 3 ανακοινώσεις της νομαρχίας για την σύσταση της εταιρείας.

Στην Δ.Ο.Υ. επίσης θα πληρωθεί και το Παράβολο δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ και ΤΑΠΕΤ (544,67). Η Δ.Ο.Υ. θα θεωρήσει τις 2 ανακοινώσεις μία το τμήμα Φ.Σ.Κ. για την πληρωμή του και μία για την πληρωμή του παραβόλου δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.

❖ **Εθνικό Τυπογραφείο.**

Υποβολή στην αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου αντιγράφου της ανακοίνωσης περί καταχώρισης της σύστασης της ΑΕ στο Μητρώο Ανωνύμων

Εταιριών, με σκοπό τη σχετική δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Η δημοσίευση στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης καταχώρισης στο Μητρώο ΑΕ της σύστασης της νέας εταιρίας γίνεται με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας. Συγκεκριμένα η σχετική ανακοίνωση κατατίθεται στο Εθνικό τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα Αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή των σχετικών τελών δημοσίευσης και του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου. Με την υποβολή της ανακοίνωσης καταχώρισης και των λοιπών σχετικών, ο καταθέτης λαμβάνει από την αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου απόδειξη κατάθεσης των ανωτέρω που φέρει κωδικό αριθμό δημοσιεύματος, με τον οποίο ο καταθέτης θα αναζητήσει από την ίδια Υπηρεσία τον αριθμό του ΦΕΚ στο οποίο θα έχει δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση καταχώρισης σύστασης της ΑΕ.

❖ Επιμελητήριο.

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο

επιμελητήριο. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Επιμελητήριο είναι τα παρακάτω:

- Αίτηση-δήλωση σε έντυπο, που χορηγείται από το τμήμα μητρώου του επιμελητηρίου υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους της επιχείρησης.
- Καταστατικό συμβόλαιο σύστασης Α.Ε. με όλες τις τροποποιήσεις του(αν υπάρχουν), όπως έχει εγκριθεί και καταχωρισθεί στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας.
- Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης, (Φ.Ε.Κ) που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Α.Ε., καθώς και τα μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητες και τους εκπροσώπους αυτής.

- Βεβαίωση που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης έναρξης άσκησης επιτηδεύματος.
- Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ΕΟΚ ή άδειες παραμονής και εργασίας αν πρόκειται για αλλοδαπούς και χώρες εκτός ΕΟΚ.

Η εγγραφή ολοκληρώνεται συνήθως την επόμενη ημέρα, από την κατάθεση των

δικαιολογητικών και αφού :

- α. γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών
- β. γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της επιχείρησης στα (κατά νόμο) τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων
- γ. εκπληρωθούν προς το επιμελητήριο οι οφειλόμενες συνδρομές οι οποίες έχουν καθορισθεί, με βάση το κεφάλαιο και το τακτικό αποθεματικό τους.

❖ Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (έναρξη)

Εντός ενός μήνα από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει η έναρξη εργασιών στην οικεία ΔΟΥ.

Τα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομισθούν στην αρμόδια ΔΟΥ για την έναρξη εργασιών και πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα, είναι:

1. Καταστατικό.
2. Ανακοίνωση σύστασης εταιρίας από την αρμόδια αρχή (Νομαρχίας.)
3. Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του

4. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη)
5. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
6. Αντίγραφο παραβόλου - ΤΑΠΕΤ για την δημοσίευση του καταστατικού.
7. Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6 , Μ7 και Μ8
8. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.
9. Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ.3,4,5,27 ν.3325/2005).
10. Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ.80,81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣΔΑ Αρ. Πρ. 1055/1.3.2007)
11. Φωτοτυπία Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας, Μελών Δ.Σ
12. Ανακοίνωση εγκριτικής απόφασης οικείας Νομαρχίας.(σε περίπτωση που η εταιρίας έχει κεφάλαιο άνω των 3.000.000)
13. Αντίγραφο προεγγραφής στο επιμελητήριο.

Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση, ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, παρέχει την ειδική έκθεση αυτοψίας, την οποία προσκομίζει ο επενδυτής μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, ξανά στην οικονομική υπηρεσία.

1. Ειδική έκθεση αυτοψίας.
2. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα των μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική

νομοθεσία. (Μέλη του Δ.Σ. οι οποίοι κατέχουν άνω του 3% του μετοχικού κεφαλαίου.)

3. Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις
4. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:
 - Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομόρρυθμα μέλη σε προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστές Ε.Π.Ε. ή ως νόμιμοι εκπρόσωποι, και
 - Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

❖ Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Σύμφωνα με το άρθρο 7β, παρ.2 του Κ.Ν. 2190/1920, το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

- α. Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών
- β. Τη μερίδα κάθε εταιρείας
- γ. το φάκελο της εταιρείας και
- δ. Το ευρετήριο των εταιρειών

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι εταιρείες που έχουν καταχωρηθεί αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρησης που αποτελεί και τον αριθμό μητρώου της εταιρείας αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου δεν μπορεί να δοθεί σε καμία άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της.

Στο ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δεν λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρεία".

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας. Εάν πρόκειται για Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, το Μητρώο που προβλέπεται από τις προηγούμενες παραγράφους τηρείται στην αρμόδια Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου.

Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού. Το νέο κείμενο του καταστατικού πρέπει απαραίτητα να υπογράφεται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

1.3.3. Διαδικασίες έγκρισης και καταχώρησης του καταστατικού στο Μ.Α.Ε.

Ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας Α.Ε. και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Με εφαρμογή της αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους Νομάρχες του κράτους. Μετά την απογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, δύο κυρωμένα αντίγραφα αυτού υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης.

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 επικυρωμένα αντίγραφα, τα δύο χρησιμοποιούνται στο επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας και τα άλλα δύο στην

αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου .

Αναλυτικότερα οι διαδικασίες δημοσίευσης του καταστατικού έχουν ως εξής :

- Καταχώρηση της επωνυμίας στο επιμελητήριο.

Πριν την υποβολή των δικαιολογητικών για την καταχώρηση της εταιρείας στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας πρέπει να καταχωρηθεί η επωνυμία της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο . Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι μια αίτηση και δύο αντίγραφα του καταστατικού .

Αφού καταβληθεί το σχετικό παράβολο καταχώρησης χορηγείται βεβαίωση η οποία πολλές φορές ενσωματώνεται στο ένα αντίγραφο του καταστατικού το οποίο παραλαμβάνει το εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό πρόσωπο για να υποβληθεί στη Νομαρχία.

- Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Για την πληρωμή του φόρου συμπληρώνεται μια δήλωση σε τρία αντίγραφα και υποβάλλεται με δύο αντίγραφα καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και πάντα πριν από την καταχώρηση του Καταστατικού στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας .

Ο φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του Μετοχικού Κεφαλαίου και πρέπει να καταβληθεί σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 2,50% για κάθε μήνα καθυστέρησης . Αν όμως υποβληθεί ανακριβής δήλωση, τότε υπολογίζεται και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και έχει ως εξής :

α)Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1 εκατ. δρχ. πρόσθετος φόρος 100% .

β)Για το πέραν του 1 εκατ. δρχ. φόρος 150% .

Αυτό βεβαίως είναι δύσκολο να συμβεί στην πράξη γιατί η Νομαρχία απαιτεί πάντα την καταβολή του σχετικού φόρου προ της καταχώρησης του Καταστατικού στο Μ.Α.Ε. Το γεγονός αυτό μπορεί να συμβεί αν τα δικαιολογητικά της σύστασης της Αν. Εταιρείας ή τα

πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης , όταν πρόκειται για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει αποφασίσει το σύνολο των μετόχων που έχουν το 100% των μετοχών και τα σχετικά δικαιολογητικά υποβληθούν στη Νομαρχία μετά την πάροδο της 15ηΛέρου προθεσμίας , τότε υπάρχει το εκπρόθεσμο και αρχίζουν οι προσαυξήσεις και τα σχετικά πρόστιμα.

- Υποβολή Καταστατικού στη Νομαρχία για έγκριση.

Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών, από το εξουσιοδοτημένο με βάση το Καταστατικό πρόσωπο υποβάλλεται αίτηση στη Νομαρχία της έδρας, με τα παρακάτω δικαιολογητικά, με την παρατήρηση ότι μπορεί να προσκομίζεται το ίδιο καταστατικό στη Δ.Ο.Υ. για την πληρωμή του φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων που θεωρήθηκε από το Επιμελητήριο για την επωνυμία, προκειμένου να εξοικονομούνται αντίγραφα καταστατικών που θα χρειασθούν σε άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες, Οργανισμούς ή Τράπεζες.

1 . Αντίγραφο του Καταστατικού που φέρει την ενσωματωμένη βεβαίωση του επιμελητηρίου ή σε αντίθετη περίπτωση, το αντίγραφο του Καταστατικού με τη βεβαίωση του Επιμελητηρίου.

2 . Αντίγραφο του Καταστατικού που θεώρησε η Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου .

3 . Διπλότυπο εισπραξης Δ.Ο.Υ. 320 € πλέον της ειδικής εισφοράς 7% επί του παράβολου, ποσού 22,40 € η οποία καταβάλλεται από την εταιρεία, σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και στον Κωδικό 35.31 (άρθρο 391, παράγραφος 4 του Κ.Ν. 2190/1920) Φ.Ε.Κ. της περίληψης του Καταστατικού.

4 . Τριπλότυπο εισπραξης ΤΑΠΕΤ 16 € .

5 . Ανακοίνωση προς το εθνικό Τυπογραφείο σε τρία αντίγραφα για τη δημοσίευση της περίληψης του Καταστατικού.

Μετά την παραλαβή και τον έλεγχο του Καταστατικού, η Νομαρχία εγκρίνει αυτό και χορηγεί την άδεια σύστασης της Εταιρείας, την οποία καταχωρεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, ενώ παράλληλα διαβάζει αντίγραφο της ανακοίνωσης της περίληψης στο

εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση. Με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Διοικητικής Απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20.

- Αντίγραφα Καταστατικού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 από 01/01/87, το Καταστατικό ως και οι τροποποιήσεις αυτού δεν δημοσιεύονται πλέον στο Φ.Ε.Κ., αλλά μόνο η περίληψη αυτών, ενώ απεναντίας καταχωρούνται στο Μητρώο ΑΕ του Υπουργείου εμπορίου ή της Νομαρχίας, όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρείας. Η εταιρεία για τη νομιμοποίηση της χρησιμοποιεί μεταξύ των άλλων επικυρωμένα αντίγραφα του καταστατικού

Για το σκοπό αυτό με την έγκριση του αρχικού καταστατικού χρησιμοποιούνται αντίγραφα που εκδίδει ο Συμβολαιογράφος, ενώ μετά από κάθε τροποποίηση, εκδίδεται κωδικοποιημένο καταστατικό που έχει ενσωματωμένες όλες τις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και την τελευταία, σε δύο αντίγραφα εκ των οποίων χαρτοσημαίνεται το ένα εξ'

αυτών σύμφωνα με την υπ' αριθμών ΚΝ 8158/1967/εγκ. 25/1980 απόφαση του Υπ. Οικονομικών και τα οποία αντίγραφα υπογράφει ο πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του, κάτω από την ένδειξη «Ακριβές Αντίγραφο του Καταστατικού όπως μετά από την απόφαση της Γ Σ της».

Μετά την έγκριση της τροποποίησης του καταστατικού και της επικύρωσης του ενός αντιγράφου από την εποπτεύουσα αρχή, εκδίδονται φωτοαντίγραφα εκ του επικυρωμένου αντιγράφου, τα οποία επικυρώνονται από δικηγόρο ή τυπώνονται αντίγραφα και προσκομίζονται για επικύρωση, αφού χαρτοσημανθούν, από την αρμόδια διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που υπάρχει ο φάκελος για το αρχείο της εταιρείας .

1.3.4.Όργανα Διοίκησης της Α.Ε.

Μετά τη σύσταση της Α.Ε. σύμφωνα με το νόμο, αρχίζει η λειτουργία της, την οποία διασφαλίζουν τα όργανα της εταιρείας. Αυτά είναι:

- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων (Γ Σ)
- Το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ)
- Οι ελεγκτές

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί.

Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

Προϋποθέσεις για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γ.Σ. είναι:

- ✓ να συγκεντρώνεται η απαιτούμενη από το νόμο ή το καταστατικό απαρτία,
- ✓ να διαμορφώνεται πλειοψηφία.

Τόσο η απαρτία όσο και η πλειοψηφία διακρίνονται σε *συνήθη* και *αυξημένη*. Για την συνήθη απαρτία απαιτείται η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν το 20% του καταβεβλημένου Μ. Κ. Αν δεν επιτευχθεί η συνέλευση οι μέτοχοι ζητούν μέσα σε διάστημα 20 ημερών επαναληπτική συνέλευση που θεωρείται ότι βρίσκεται σε απαρτία όποιο και αν είναι το ποσοστό του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου.

Αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία απαιτείται για ορισμένα πολύ σοβαρά θέματα, όπως η αύξηση ή η μείωση του κεφαλαίου, η μεταβολή της εθνικότητας ή του σκοπού της εταιρίας, η παράταση της διάρκειας, η διάλυση της εταιρίας κ.α. Η απαιτούμενη για αυτά απαρτία απαιτεί την παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου Μ.Κ.

Η τακτική γενική συνέλευση καλείται μια φορά το 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 ΔΣ και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Εκτάκτως η Γ Σ καλείται:

- αν το ΔΣ κρίνει ότι συντρέχει λόγος
- αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές
- αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του Μ. Κ.
- Αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβεβλημένου Μ.Κ., οπότε συγκαλείτε η Γ.Σ. με το ερώτημα λύσεως της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση, λειτουργεί και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων. Τα μέλη του πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία, δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου εκτός και αν προβλέπεται από το καταστατικό. Η θητεία των μελών του Δ.Σ. δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι ετών, κατά τη λήξη της θητείας των, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι. Το Δ.Σ. συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Επειδή το Δ.Σ. είναι όργανο που ενεργεί συλλογικά, είναι δυνατό, εφόσον υπάρχει σχετική καταστατική διάταξη, να εκχωρεί όλες τις αρμοδιότητες του σε ένα σύμβουλο, τον *Διευθύνοντα Σύμβουλο*, όπως επίσης να εκχωρεί περιορισμένες αρμοδιότητες σε ένα σύμβουλο, τον *Εντεταλμένο Σύμβουλο*.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παριστάμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7 α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλονται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή .

1 Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση της οποίας το πόσο ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2 Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρεία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3 Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνειο, εγγυήσεις κ. λ. π.) από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους ιδρυτές της, σε γενικούς διευθυντές, διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού, εξ αίματος ή αγχιστείας, απαγορεύεται απολύτως και είναι άκυρη. Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους, καθώς και η παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας μετά των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

Τα συστήματα κατά τα οποία πραγματοποιείται η εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου από τη Γενική Συνέλευση είναι κυρίως δύο:

1. το σύστημα του αριθμού των μετοχών, σύμφωνα με το οποίο κάθε μέτοχος έχει τόσες ψήφους όσες μετοχές κατέχει. Συνεπώς ένας

- μέτοχος που κατέχει το 50% των ψήφων που παρίστανται στη Γ.Σ. πλέον μία ακόμη ψήφο, εκλέγει ολόκληρο το Δ.Σ.
2. το αθροιστικό σύστημα ψηφοφορίας κατά το οποίο ο μέτοχος που κατέχει τις περισσότερες μετοχές μπορεί να εκλέξει μόνο την πλειοψηφία των μελών του Δ.Σ., οπότε σ' αυτό θα εκπροσωπηθεί και η μειοψηφία.

Στην Ελλάδα, ο νόμος δίνει την δυνατότητα να ορίζεται με το καταστατικό ότι ο μέτοχος ή οι μέτοχοι μπορούν να διορίσουν μέλη του Δ.Σ. σε αριθμό που να μην υπερβαίνει το 1/3 του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών. Ο διορισμός πρέπει να γνωστοποιείται στην Α.Ε. τρεις τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γ. Σ. και οι μέτοχοι που άσκησαν αυτό το δικαίωμα δεν μετέχουν στην εκλογή των υπολοίπων μελών του Δ.Σ.

Οι τακτικοί Ελεγκτές, η Γενική Συνέλευση δεν μπορεί να αποφασίσει έγκυρα για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας αν προηγουμένως αυτές δεν ελεγχθούν από τους κατά νόμο τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Εταιρίες οι οποίες υπερβαίνουν σε δύο συνεχείς χρήσεις τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- ➔ σύνολο ενεργητικού 500.000.000 δρχ.
- ➔ Καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος) 1.000.000.000 δρχ.
- ➔ Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 άτομα

Είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν τους ελεγκτές τους, ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό, από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. Οι Α.Ε. για τις οποίες δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές, είναι υποχρεωμένες να ορίσουν, κατά την τακτική γενική συνέλευση, δύο τουλάχιστον τακτικούς και ισάριθμους αναπληρωματικούς ελεγκτές που πρέπει να είναι πτυχιούχοι Ανωτάτων σχολών και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος.

Οι εταιρίες που οι μετοχές τους είναι διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο, οι Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες καθώς και οι Τραπεζικές εταιρίες επίσης ελέγχονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσης είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις να υποβάλλουν προς την τακτική ετήσια Γενική Συνέλευση έκθεση με τα πορίσματα των ελέγχου τους. Πρέπει να σημειώσουμε ότι ο έλεγχος των τακτικών ελεγκτών έχει ιδιαίτερη σημασία για τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της μειοψηφίας από ενδεχόμενες υπερβάσεις ή παρατυπίες του Δ.Σ. που εκφράζει συνήθως τους μετόχους της πλειοψηφίας.

1.3.5. Δημοσιότητα.

Η σημασία που έχουν στη σύγχρονη οικονομική ζωή οι Α.Ε. σε συνδυασμό με την περιορισμένη ευθύνη των μετόχων επιβάλλουν να υπάρχει όσο το δυνατό μεγαλύτερη διαφάνεια ως προς τη δραστηριότητα και την εξελικτική τους πορεία. Θα μπορεί κάθε ενδιαφερόμενος να πληροφορηθεί έγκαιρα για ορισμένα βασικά γεγονότα ή εξελίξεις που συνδέονται με τη ζωή της Α.Ε. για την οποία ενδιαφέρεται.

Η διαφάνεια διασφαλίζεται με τη δημοσιότητα, τη γνωστοποίηση ορισμένων πράξεων και στοιχείων στους ενδιαφερόμενους (πιστωτής, χρηματοδότης, επενδυτής κ.α.).

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιριών:

- Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την σύσταση ανωνύμων εταιριών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
- Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

- Ο διορισμός ή οποιοδήποτε παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που ασκούν διαχείριση της εταιρίας, έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα, είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.
- Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας.
 - Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρίας.
 - Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρίας, είτε μετά από κάθε αύξηση.
- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από την

Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.

- Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών.
- Η λύση της εταιρείας.
 - Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.
- Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.
 - Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός
- Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

➤ Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία, και

2. Με τη δημοσίευση, την επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με τις δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του. Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν

στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά.

Οι τρίτοι καθώς και οι μέτοχοι που δεν ήταν παρών στη γενική συνέλευση μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.

Η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο "Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης" της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Στοιχεία εντύπων της εταιρείας.

Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α. Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία.
- β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.
- γ. Την επωνυμία, την έδρα και αν βρίσκεται σε εκκαθάριση να αναφέρεται αυτό ρητά.

1.4.Λύση και εκκαθάριση Ανώνυμης Εταιρείας

1.4.1 Λύση Ανώνυμης Εταιρείας

Όπως έχουμε ήδη αναφέρει η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί μια γνήσια μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας, με αποτέλεσμα τα πρόσωπα των μετόχων να είναι αδιάφορα και σημασία να έχει μόνο η καταβολή της εισφοράς. Στον κεφαλαιουχικό αυτό χαρακτήρα της ΑΕ ανταποκρίνονται και οι λόγοι λύσης της, καθώς τυχόν μεταβολή στα πρόσωπα των μετόχων (π.χ. θάνατος, πτώχευση) ή μονομερής δήλωσή τους για λύση της εταιρείας με καταγγελία **δεν** αποτελούν λόγους λύσης προβλεπόμενους από το νόμο, όπως συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες.

Οι λόγοι λύσης της ΑΕ προβλέπονται περιοριστικά στο Ν.2190/1920. Συγκεκριμένα, η ΑΕ λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας που προβλέπει το καταστατικό, δεδομένου ότι οι ΑΕ ιδρύονται πάντοτε για ορισμένο χρόνο. Ωστόσο, η Γενική Συνέλευση, η οποία συγκεντρώνει αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, μπορεί να αποφασίσει την παράταση της εταιρείας με συναφή τροποποίηση του καταστατικού της. Εντούτοις αποκλείεται η σιωπηρή παράταση της εταιρείας, με αποτέλεσμα μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της η εταιρεία να τελεί αυτομάτως υπό εκκαθάριση ακόμη και αν συνεχίζεται η δραστηριότητά της. Η Γενική Συνέλευση μπορεί επίσης να αποφασίσει την πρόωρη λύση της ΑΕ, πράγμα που συνεπάγεται τροποποίηση του καταστατικού της.

Λόγο λύσης της ΑΕ αποτελεί και η κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή κατ' εξαίρεση δεν ακολουθείται το στάδιο της εκκαθάρισης, αλλά τη διοίκηση και διαχείριση της περιουσίας της ΑΕ αναλαμβάνει ο σύνδικος της πτώχευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της πτωχευτικής νομοθεσίας, εκκαθάριση δε ακολουθεί μόνο εάν μετά την περάτωση της πτώχευσης παραμένει εταιρική περιουσία. Σε κάθε περίπτωση η λύση της εταιρείας υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Ο πρόσφατος Ν. 3604/2007 επέφερε σημαντικές τροποποιήσεις στο ισχύον δίκαιο, καταργώντας το σύστημα ανάκλησης της άδειας σύστασης ΑΕ από τη διοίκηση και εισάγοντας για πρώτη φορά το θεσμό της δικαστικής λύσης της ΑΕ. Τα είδη δικαστικής λύσης που προβλέπονται στο νόμο είναι δύο,

- η λύση μετά από αίτηση του έχοντος έννομο συμφέρον και
- η λύση μετά από αίτηση των μετόχων.

Το πρώτο είδος δικαστικής λύσης γίνεται για λόγους που αφορούν κυρίως τη μη καταβολή ή την απώλεια του κεφαλαίου και οι οποίοι κατά το προγενέστερο δίκαιο δικαιολογούσαν την ανάκληση της άδειας σύστασης. Συγκεκριμένα, η ΑΕ λύεται, εάν κατά τη σύσταση της δεν καταβλήθηκε, ολικά ή μερικά, το καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο, εάν η εταιρεία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο, εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η ΓΣ δεν λαμβάνει τα προβλεπόμενα μέτρα και τέλος εάν η εταιρεία δεν έχει υποβάλει προς καταχώριση οικονομικές καταστάσεις τριών (3) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη ΓΣ.

Η λύση μπορεί να ζητηθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, στα πρόσωπα δε αυτά συγκαταλέγεται ρητά και ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά περίπτωση αρμόδια αρχή. Αυτό σημαίνει ότι η Διοίκηση δεν μπορεί μεν να ανακαλέσει αυτοδύναμα την άδεια σύστασης της ΑΕ, μπορεί όμως να ζητήσει τη δικαστική της λύση για τους ίδιους περίπου λόγους, γεγονός που συνιστά ένδειξη επιβίωσης της ενεργού εποπτείας της Διοίκησης επί της λειτουργίας των ΑΕ.

Η αίτηση εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας από το

πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαστήριο, πριν εκδώσει την απόφαση του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να είναι δύο έως έξι μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις μήνες. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων. Η αίτηση για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Το δεύτερο είδος δικαστικής λύσης, που αφορά μόνο τις μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες, είναι η περίπτωση κατά την οποία η συνέχιση της εταιρείας αποβαίνει αδύνατη (ιδίως λόγω ίσων συμμετοχών) και μάλιστα κατά τρόπο προφανή και μόνιμο. Πρόκειται για το γνωστό που παραλύει την λειτουργία της εταιρείας. Ενάγοντες μπορεί να είναι μόνο μέτοχος ή μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο ($1/3$) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ενώ μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο ($1/5$) του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη. Και στην περίπτωση αυτή το δικαστήριο μπορεί να παράσχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης.

Με αίτηση των μετόχων που έχουν ασκήσει παρέμβαση, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει την εξαγορά από αυτούς του συνόλου των μετοχών του ενάγοντος ή των εναγόντων. Στην περίπτωση αυτή, το δικαστήριο ορίζει και το αντάλλαγμα, που πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην αξία των μετοχών αυτών, καθώς και τους όρους καταβολής του. Για τον προσδιορισμό της αξίας το δικαστήριο μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη, ενώ η τυχόν απόκτηση του ελέγχου της εταιρείας διαμέσου της εξαγοράς λαμβάνεται ιδιαίτερα υπ' όψιν.

Η αξία εξαγοράς δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό που πιθανολογείται ότι θα λάβουν οι ενάγοντες σε περίπτωση εκκαθάρισης της εταιρείας, το οποίο το δικαστήριο μπορεί να προσαιξήσει μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%). Τέλος, το δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας, εάν η διατασσόμενη

εξαγορά δεν ολοκληρωθεί εντός ορισμένης προθεσμίας, εξαιτίας ππαισματος του υπόχρεου σε εξαγορά. Και στην περίπτωση αυτή, η αγωγή για λύση της εταιρείας και η απόφαση που τη διατάσσει υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

1.4.2 Εκκαθάριση ανώνυμης εταιρίας

Η εκκαθάριση μιας εταιρίας οποιασδήποτε μορφής είναι μια αρκετά πολύπλοκη διαδικασία που ακολουθεί συνήθως τη λύση της. Ο χρόνος διάρκειας της εκκαθάρισης είναι νομοθετημένος μόνο στις Α.Ε., αλλά μπορεί να επιμηκυνθεί σχεδόν επ' αόριστον αν τα συμφέροντα των μετόχων της επιβάλλουν κάτι τέτοιο. Σε όλες τις άλλες εταιρίες είναι απροσδιόριστος. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και ανεξάρτητα από την ουσιαστική λειτουργία της, υπάρχουν αναλόγως του είδους της εκκαθαριζόμενης εταιρίας διάφορες τυπικές διαδικασίες οι οποίες αν δεν τηρηθούν μπορεί να εμπλέξουν τους εκκαθαριστές και όχι μόνο, σε περιπέτειες.

Ένας από τους λόγους λύσης μιας ανώνυμης εταιρείας όπως το πέρας της προβλεπόμενης από το καταστατικό διάρκειας της ή η έκλειψη του σκοπού για τον οποίον συστάθηκε, σαν αποτέλεσμα δεν έχει την άμεση εξαφάνιση της από το νομικό κόσμο. Η ΑΕ εξακολουθεί να υπάρχει ως νομικό πρόσωπο και μετά την επέλευση της λύσης της, με μια σημαντική διαφορά η οποία αφορά τον σκοπό της Α.Ε. που πλέον μεταβάλλεται καθώς εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Τη διενέργεια των πράξεων εκκαθάρισης αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι αντικαθιστούν το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. (Με την τροποποίηση του άρθρου 49 του νόμου 2190/1920, με το νόμο 3604/2007, εισήχθησαν ορισμένες τροποποιήσεις στον τρόπο διενέργειας της εκκαθάρισης). Ειδικότερα οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης σύμφωνα με τις εφαρμοζόμενες διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση.

Επιπλέον, καταργείται η εισαχθείσα με το Ν. 2339/1995 πενταετής διάρκεια της εκκαθάρισης, που είχε οδηγήσει σε παράδοξα αποτελέσματα, μεταξύ των οποίων και η διαγραφή από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών νομικών προσώπων των οποίων η εκκαθάριση δεν είχε ακόμη περατωθεί.

Για το λόγο αυτό αλλά και για να αποθαρρύνει τις ενδεχόμενες καθυστερήσεις στη διενέργεια των εκκαθαρίσεων, ο νόμος με την παρ. 6 του άρθρου 49 του Ν.2190/1920, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το αρ. 58 παρ.4 του Ν.3604/2007, προβλέπει σχέδιο περάτωσης της εκκαθάρισης, το οποίο υποχρεούται να παρουσιάσει ο εκκαθαριστής στους μετόχους, εφόσον η εκκαθάριση διαρκέσει πλέον της πενταετίας.

Συγκεκριμένα, εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωση της. Τα μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή ακόμα και τη σύναψη νέων.

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει το πιο πάνω σχέδιο με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, Εάν το σχέδιο εγκριθεί ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο περάτωσης.

Στην περίπτωση κατά την οποία το σχέδιο δεν εγκριθεί ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν με αίτηση τους να ζητήσουν έγκριση από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει νέα που δεν προβλέπονται σε αυτό.

Γενικότερα οι κείμενες διατάξεις περί της εκκαθάρισεως ΑΕ αποσκοπούν κατά πρώτο λόγο στην προστασία των εταιρικών δανειστών και κατά δεύτερο λόγο στη διανομή του προϊόντος της εκκαθαρίσεως στους μετόχους. Η προτεραιότητα που εξασφαλίζει ο νόμος στην προάσπιση των συμφερόντων των εταιρικών δανειστών, θέτοντας την ικανοποίηση αυτών ως τον κύριο

σκοπό της εκκαθάρισης, έγκειται στο γεγονός, ότι οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά για τα χρέη του νομικού προσώπου, λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα των ΑΕ. Εκ των ανωτέρω λόγων οι διατάξεις για την εκκαθάριση της ΑΕ είναι αναγκαστικού δικαίου και ως εκ τούτου δεν επιτρέπεται ο αποκλεισμός του σταδίου της εκκαθάρισης ή ο καθορισμός διαφορετικού τρόπου διακανονισμού των εκκρεμοτήτων των ανωνύμων εταιρειών.

1. Φορολογία

1.1 Γενικά

Η φορολογία αποτελεί τη βασική πηγή εσόδων όλων των κρατών. Επιτρέπει στα κράτη να χρηματοδοτούν τις πολιτικές τους και, επομένως, συνιστά θεμελιώδες στοιχείο της έννοιας της κυριαρχίας. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), οι φορολογικές πολιτικές αποτελούν κατά κύριο λόγο αρμοδιότητα των κρατών μελών τα οποία μπορούν να αναθέτουν μέρος των πολιτικών αυτών σε περιφερειακές αρχές ή στις αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, ανάλογα με τη θεσμική ή διοικητική οργάνωση των δημοσίων αρχών. Επομένως, στον τομέα των φορολογικών εισπράξεων, η ευρωπαϊκή δράση είναι καθαρά επικουρική: δεν αποσκοπεί στην εναρμόνιση των εθνικών συστημάτων υποχρεωτικών φορολογικών εισφορών αλλά στο να καταστήσει τα συστήματα αυτά συμβατά τόσο μεταξύ τους όσο και με τους στόχους της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας. Η φορολογία στο εισόδημα των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί με το Ν.Δ. 3843/1958 και εφαρμόζεται από το Οικονομικό έτος 1959. μέχρι και το οικονομικό έτος 1958 ίσχυε η προβλεπόμενη από τον ν 1640/1919 φορολογία καθαρών προσόδων.

Μεταξύ φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων υπάρχουν ομοιότητες και διαφορές. Ειδικότερα:

Ομοιότητες

- ο φόρος εισοδήματος τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα που προέρχεται από οποιαδήποτε πηγή.
- Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατοικούν στην Ελλάδα και τα νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν έδρα στην Ελλάδα, έχουν απεριόριστη φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται για τα εισοδήματα, τα οποία αποκτούν στην ημεδαπή και αλλοδαπή, ενώ οι αλλοδαποί και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα έχουν περιορισμένη φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ισχύει το σύστημα φορολογικής πιστώσεως.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ανερχόμενη στο 50%, στο ποσό κυρίου φόρου έναντι των εισοδημάτων της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ισχύει η διαδικασία βεβαιώσεως φόρου.

Διαφορές

- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων εφαρμόζεται η προοδευτική φορολογία, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων εφαρμόζεται η αναλογική φορολογία.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζονται τα εισοδήματα από κινητές αξίες, πλην των μερισμάτων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες όταν φορολογούνται με ειδικό τρόπο και τα κέρδη από συμμετοχή περιορισμένης ευθύνης ή ως ετερόρρυθμος εταίρος σε ετερόρρυθμη εταιρία και συμπληρωματικός φόρος, ενώ στην φορολογία

εισοδήματος νομικών προσώπων δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για τα εισοδήματα αυτά.

- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων αναγνωρίζεται από το νόμο έκπτωση από το φόρο της κλίμακας του φόρου, που προκύπτει με βάση τη κλίμακα, για τα αφορολόγητα ποσά που δικαιούται κάθε φορολογούμενος, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν εκπίπτετε αντίστοιχο ποσό φόρου από το φόρο που προκύπτει με τον αναλογικό συντελεστή.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων τα εισοδήματα διακρίνονται κατά πηγή προελεύσεως, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν υπάρχει αντίστοιχη διάκριση.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων η δήλωση είναι δυνατόν να υποβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία και με συστημένη επιστολή, ενώ δεν υπάρχει η ίδια δυνατότητα στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και τούτο διότι κατά την υποβολή της δηλώσεως καταβάλλεται η πρώτη δόση του οφειλόμενου κύριου φόρου, προκαταβολής και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

1.2 Η φορολογία μέσω οικονομικής πολιτικής

Η κυβέρνηση μεταβάλλει τη φορολογική πολιτική ανάλογα με τους οικονομικούς σκοπούς που επιδιώκει. Η μεταβολή μπορεί να πραγματοποιηθεί με τρεις τρόπους ,

1. με τη μεταβολή του φορολογικού συντελεστή,
2. με παραχώρηση, κατάργηση ή μετριασμό φορολογικών κινήτρων, και
3. με τη δυνατότητα λήψης αποσβέσεων μεγαλύτερων του κανονικού.

Γενικά η φορολογική πολιτική όταν μεταβάλλεται αποβλέπει στην αύξηση ή μείωση της αγοραστικής δύναμης του καταναλωτή και των ροών στην επιχείρηση. Αυτό γενικά επιτυγχάνεται με φορολογικά μέτρα και κίνητρα ή

άρση κινήτρων και με επιδοτήσεις που μεταβάλλουν το ύψος των κεφαλαίων που διατίθενται για επενδύσεις προς την επιθυμητή κατεύθυνση, ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκεται.

Μεταβολή του φορολογικού συντελεστή: σε περίοδο ύφεσης τα φορολογικά μέτρα σκοπεύουν στην τόνωση της οικονομικής δραστηριότητας με μείωση του φορολογικού συντελεστή που εφαρμόζεται στα εισοδήματα και τα κέρδη ώστε να αυξηθεί η αγοραστική δύναμη των καταναλωτών και τα ποσά που διατίθενται για τις επενδύσεις. Αντιθέτως σε περίοδο έντονης οικονομικής δραστηριότητας και ταχείας οικονομικής ανάπτυξης με εμφάνιση ανεπιθύμητων πληθωριστικών τάσεων, αυτά αποβλέπουν στη χαλάρωση της δραστηριότητας για ανά αποδυναμωθούν και να τεθούν υπο έλεγχο οι πληθωριστικές πιέσεις. Στην περίπτωση αυτή μειώνεται η αγοραστική δύναμη των καταναλωτών και τα κέρδη των επιχειρήσεων με αύξηση του φορολογικού συντελεστή ή και με την επιβολή ακόμη και έκτακτων εισφορών.

Φορολογικά κίνητρα: όταν επιθυμείται αύξηση της οικονομικής δραστηριότητας επιτρέπεται στις επιχειρήσεις να αφαιρούν από τα κέρδη για να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα, συγκεκριμένο ποσό από αυτά. Το ποσό αυτό ορίζεται συνήθως σαν ποσοστό επί της αξίας της νέας επένδυσης. Διάφοροι νόμοι προέβλεπαν αφορολόγητη κράτηση ποσού της επένδυσης από τα κέρδη. Οι νόμοι δια των οποίων χορηγούνται κίνητρα ισχύουν για περιορισμένο αριθμό ετών. Οι πιο πρόσφατοι νόμοι είναι ο αναπτυξιακός 1892/90 και 2601/98.

Επιτάχυνση αποσβέσεων: έχουν επινοηθεί διάφορες μέθοδοι προσδιορισμού της ετήσιας απόσβεσης επί του πάγιου εξοπλισμού της επιχείρησης οι οποίες επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται κατ' επιλογή από την ίδια. Στην Ελλάδα παρόλο που δεν επιτρέπεται ακόμη η χρήση των μεθόδων αυτών, εκτός της μεθόδου του σταθερού ποσού, έχει επιτραπεί έμμεσα με νομοθετικά διατάγματα η επιταχυνόμενη ή η επιπρόσθετη απόσβεση των

παγίων π.χ. με τη μέθοδο των αυξημένων συντελεστών, το ύψος της απόσβεσης αφαιρείται από τα έσοδα για τον προσδιορισμό αυτού που φορολογείται. Συνεπώς όσο μεγαλύτερη είναι η απόσβεση τόσο μικρότερη γίνεται η φορολογική υποχρέωση.

1.3. Θεμελιώδεις αρχές της φορολογίας

Σήμερα το Ελληνικό Σύνταγμα κατοχυρώνει:

- την αρχή της νομιμότητας του φόρου, δηλαδή της επιβολής του φόρου με τυπικό νόμο. (άρθρο 78 παρ.1)
- την αρχή της βεβαιότητας (άρθρο 78 παρ.1)
- την αρχή της μη αναδρομικότητας των φορολογικών ρυθμίσεων (άρθρο 78 παρ.1)
- την αρχή της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ.5)

Ειδικότερα:

Η αρχή της καθολικότητας του φόρου αναφέρεται στην υποχρέωση της συμμετοχής όλων των πολιτών που κατοικούν στην Επικράτεια (Ελλήνων και αλλοδαπών) στην κάλυψη των αναγκών του κράτους, δηλαδή στην φορολογία. Βέβαια, δεν είναι απόλυτη, δηλαδή υπάρχουν δυνατότητες απαλλαγής.

Η αρχή της φορολογικής ισότητας πηγάζει από την γενικότερη αρχή της ισότητας και επιβάλλει την ίση μεταχείριση και την δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών ανάλογα πάντα με την οικονομική δύναμη του καθενός, δηλαδή πολίτες με ίση οικονομική δύναμη θα επιβαρυνθούν εξίσου.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΔΟΥ

A) ΚΒΣ

1) Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου(Α.Φ.Μ)

Για την θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη ΔΟΥ της έδρας της Α.Ε πρέπει να ληφθεί πρώτα ο ΑΦΜ και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την χορήγηση του ΑΦΜ 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 δύο αντίτυπα (έντυπο ΦΠΑ 001)
- 4) Βεβαίωση δήλωσης έναρξης δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη ΔΟΥ της έδρας μετά την υποβολή του εντύπου ΦΠΑ (001) και την καταβολή πάγιου τέλους .Αν η ΑΕ προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ή από διάσπαση κλάδου δεν καταβάλλεται το εν λόγω καθότι απαλλάσσεται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του αριθμού 34 του νόμου 1884/90.
- 5) Μισθωτήριο συμβόλαιο ενοικίασής θεωρημένο απο τη ΔΟΥ του εκμισθωτου ή αντίγραφο των τίτλων ιδιοκτησίας των γραφείων της Α.Ε ή υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται απο μετατροπή ή συγχώνευση η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.
- 6) Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας προς τη ΔΟΥ που θα δηλώνει οτι οταν δημοσιευθει η περίληψη του καταστατικού στο ΦΕΚ θα προσκομισθει το σχετικο ΦΕΚ.
- 7) Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
- 8) Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του τριπλότυπου είσπραξης του ΤΑΠΕΤγια την δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο εθνικό τυπογραφείο.
- 9) Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου θεωρημένη απο την αστυνομία για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του ΦΠΑ και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης απο τη ΔΟΥ.
- 10) Φορολογική ενημερότητα όταν προέρχεται απο συγχώνευση μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα.

ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ

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

α) 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 απο ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμού.

β) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

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

γ) Γενικό Καθολικό

Στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές απο το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

δ) Αναλυτικά Καθολικά

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

ε) Βιβλίο Αποθήκης

Το οποίο είναι επίσης αναλυτικό καθολικό αλλά κατ'εξαίρεση πρέπει να θεωρηθεί πριν χρησιμοποιηθεί.

στ) Βιβλίο Γραμματείων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματείων πληρωτέων

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

ζ) Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων.

η) Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

θ) Βιβλίο Μετόχων

Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία όλων των μετόχων καθώς και ο αριθμός των μετόχων και των τίτλων που κατέχει ο καθένας....

1) Βιβλίο μετοχών

Σ'αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι των ονομαστικών όσο και των ανώνυμων μετοχών κατα αριθμητική σειρά και κατα σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Κάθε Α.Ε υποχρεούται για να προσκομίσει στην Αρμόδια ΔΟΥ πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει 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 να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Καταστατικό της Α.Ε .
2. Φωτοαντίγραφο της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
3. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ δύο Φ.Ε.Κ στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση συστάσεως της Α.Ε .
- 4) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης 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 έναρξης δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Αφού έχει 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:

- Α) βεβαίωση έναρξεως δραστηριότητας
- Β) Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία ως νεοσύστατη θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.

Γ) 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 5% ή 3% αντίστοιχα.

Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών-προμηθευτών

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

Α) Έλεγχο καταχώρησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία και αποτροπή μη καταχώρησης αυτών.

Β) Εντοπισμό έκδοσης και λήψης εικονικών στοιχείων.

Γ) Εντοπισμό μη δήλωσης αμοιβών ή εισοδημάτων.

-Χρονος υποβολής.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται για τις συναλλαγές κάθε ημερολογιακού έτους από 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου έτους και μετά ανάλογα με το ψηφίο του Α.Φ.Μ του υπόχρεου.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις αναφέρονται σε συναλλαγές του ημερολογιακού έτους και δεν συναρτάτε η υποβολή τους με το χρόνο έναρξης και λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Συνεπώς οι υπόχρεοι που υπέβαλαν δήλωση έναρξης εργασιών μεταγενέστερα από την έναρξη του ημερολογιακού έτους 2010 θα υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις από 30/9/2011 για τις συναλλαγές που διενέργησαν το έτος 2009, ανεξάρτητα αν αναφέρονται σε δωδεκάμηνο ή μικρότερο χρονικό διάστημα και ανεξάρτητα από το χρόνο έναρξης ή λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

-Συναλλαγές που καταχωρούνται στις καταστάσεις.

1) Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών

-Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών πωλήσεων προς επιτηδευματίες.

-Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών πωλήσεων προς το Δημόσιο για τις συναλλαγές του έτους 2010.

-Αναλυτική καταχώρηση είσπραξης αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και λοιπών δικαιωμάτων.

2) Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών

-Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών αγορών από επιτηδευματίες.

-Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών αγορών από το Δημόσιο για τις συναλλαγές του έτους 2010 και εφεξής.

-Αναλυτική καταχώρηση πληρωμών αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και λοιπών δικαιωμάτων.

ΣΗΜ: Τα ασφάλιστρα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις διότι από τις διατάξεις δεν προβλέπεται η εξαίρεση τους.

-Συναλλαγές που ΔΕΝ καταχωρούνται στις καταστάσεις.

Για τις συναλλαγές του έτους 2010 δεν συμπεριλαμβάνονται και δεν καταχωρούνται τα ακόλουθα:

-Τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί για συναλλαγές ποσού καθαρής αξίας μέχρι 300 ευρώ.

-Τα φορολογικά στοιχεία (ανεξαρτήτου ποσού) που έχουν εκδοθεί για τις συναλλαγές για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων για διασταύρωση.

-Το συνολικό έσοδο των λιανικών πωλήσεων.

-Αγορές από ιδιώτες.

Β) ΦΠΑ

1)ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

2) Μισθοί μελών Δ.Σ. Ανωνύμων εταιρειών που είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε εκτός του Ι.Κ.Α. Ασφαλιστικό Ταμείο.

3. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α.

4. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

ΜΕ την ΠΟΛ 1120/6.8.20120 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις για την υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ μετά και την τελευταία αύξηση των συντελεστών που ισχύει από 1/7/2010.

Η εγκύκλιος έρχεται σε συνέχεια της εγκυκλίου ΠΟΛ 1098/21.06.2010, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 4 και 7 του Ν. 3845/2010 σχετικά με την από 01.07.2010 αύξηση των συντελεστών ΦΠΑ. Το πλήρες κείμενο της εγκυκλίου έχει ως εξής:

1. Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ

Οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους από το τρίτο τρίμηνο ή τον 7ο μήνα του 2010 και εφεξής θα υποβάλλονται:

- Από τους υποκείμενους με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ με τη χρήση του νέου εντύπου των δηλώσεων αυτών (Φ2 - ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - ΦΠΑ) βάσει των διατάξεων της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1112/14.07.2010.

- Από τους υποκείμενους με βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ με τη χρήση του υφιστάμενου εντύπου (Φ3 - ΕΚΔΟΣΗ 2005 051 - ΦΠΑ), αφού διορθωθούν χειρόγραφα οι παλιοί συντελεστές (9 - 4,5 - 19 - 6 - 3 - 13) και στη θέση τους αναγραφούν οι νέοι (11 - 5,5 - 23 - 8 - 4 - 16).

Προκειμένου για τη συμπλήρωση του νέου εντύπου (Φ2 - ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - ΦΠΑ) της περιοδικής δήλωσης και ειδικότερα του Πίνακα Βγ «ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ» διευκρινίζουμε ότι:

- Στον κωδικό 344 αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ. 2α του Κώδικα ΦΠΑ (δηλαδή οι λήψεις υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες). Σημειώνεται ότι οι αγορές και εισαγωγές παγίων δεν περιλαμβάνονται πλέον στους «ειδικούς λογαριασμούς» (πίνακας Βγ) της περιοδικής δήλωσης.
- Στον κωδικό 345 αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ. 2α του Κώδικα ΦΠΑ (δηλαδή οι παροχές υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες).
- Στον κωδικό 343 αναγράφονται οι πράξεις λήπτη αγαθών, όπως ανακυκλώσιμα και οι άλλες λήψεις υπηρεσιών εκτός αυτών του κωδικού 344.

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις:

α) Έκδοσης «Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου» (βάσει των διατάξεων του άρθρου 23, παραγρ. 2ε' του ΚΒΣ) από την 01.07.2010 και μετά προκειμένου να ακυρωθεί στοιχείο που εκδόθηκε μέχρι τις 30.06.2010.

β) Λήψης στοιχείου με ημερομηνία έκδοσης από 01.07.2010 και μετά εκδοθέντος με εσφαλμένη χρήση των ισχυόντων μέχρι 30.06.2010 συντελεστών.

γ) Παραλαβής φορολογικού στοιχείου εκδοθέντος με ημερομηνία έκδοσης μέχρι 30.06.2010 μετά την προθεσμία που ορίζεται για το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων από τις διατάξεις του ΚΒΣ (με αποτέλεσμα να πρέπει να συμπεριληφθεί σε περιοδική δήλωση επόμενης φορολογικής περιόδου), καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία προκύπτουν δυσχέρειες στη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης των φορολογικών περιόδων από το 3ο τρίμηνο ή τον 7ο μήνα του 2010 και μετά λόγω της αύξησης των συντελεστών ο εκδότης ή ο λήπτης του στοιχείου ανάλογα θα πρέπει:

α) Να συμπεριλαμβάνει στους οικείους κωδικούς φορολογητέων εκροών ή εισροών της περιοδικής δήλωσης την αναγραφόμενη επί του στοιχείου φορολογητέα αξία.

β) Να συμπεριλαμβάνει στους οικείους κωδικούς φόρου εκροών ή εισροών της περιοδικής δήλωσης τον αναλογούντα βάσει των αυξημένων συντελεστών ΦΠΑ (και όχι τον αναγραφόμενο επί του φορολογικού στοιχείου) και

γ) Να αναγράφει στους κωδικούς 402 ή 412 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (λοιπά προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά κατά περίπτωση), η διαφορά του μεταξύ του αναγραφόμενου επί του φορολογικού στοιχείου και του αναλογούντος βάσει των αυξημένων συντελεστών φόρου προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου ΦΠΑ των βιβλίων της επιχείρησης με αυτό της περιοδικής δήλωσης.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικών ή εκπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων για φορολογικές περιόδους μέχρι 30.06.2010 θα χρησιμοποιούνται είτε τα παλιά έντυπα μέχρι εξαντλήσεως των αποθεμάτων τους (μετά από χειρόγραφη διόρθωση των συντελεστών για πράξεις μετά τις 15.03.2010, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/2010) είτε τα νέα έντυπα μετά από χειρόγραφη διόρθωση των αναγραφόμενων συντελεστών. Για το λόγο αυτό παρέμειναν στο νέο έντυπο οι κωδικοί 112 και 113, που αναφέρονται σε υποβολή έκτακτης δήλωσης από εκμεταλλευτές ΕΔΧ προκειμένου να είναι εφικτή η υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων στην

περίπτωση μη διαθεσιμότητας του παλαιού εντύπου.

2. Εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ

Μέχρι να εκδοθεί νέο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης και για όσες περιπτώσεις παρουσιασθεί ανάγκη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ (λόγω π.χ. διακοπής εργασιών), για διαχειριστική περίοδο η οποία περιλαμβάνει χρονικό διάστημα κατά το οποίο ίσχυαν τόσο οι παλιοί (πριν ή /και μετά τις 15.03.2010) όσο και οι νέοι συντελεστές (μετά την 01.07.2010), η εκκαθαριστική δήλωση (έντυπο Φ1 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - ΦΠΑ) θα υποβάλλεται ως εξής:

Στους κωδικούς από 601 έως 607, από 651 έως 664, από 631 έως 637 και από 671 έως 684 θα περιλαμβάνονται οι φορολογητέες εκροές/εισροές και ο φόρος εκροών /εισροών αντίστοιχα, για πράξεις με συντελεστές που είναι σε ισχύ από 01.07.2010. Αντίθετα, οι υπόλοιποι κωδικοί του εντύπου της εκκαθαριστικής θα περιλαμβάνουν τις πράξεις που αφορούν στο σύνολο της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή δηλώνεται στον κωδικό 002.

Περαιτέρω τόσο για τις πράξεις με συντελεστές που ήταν σε ισχύ από 15.03.2010 μέχρι 30.06.2010 όσο και για τις πράξεις με συντελεστές που ήταν σε ισχύ μέχρι και τις 14.03.2010 θα χρησιμοποιηθούν ως συνημμένα δύο βοηθητικά έντυπα εκκαθαριστικής δήλωσης, πρωτότυπα ή φωτοαντίγραφα του ίδιου εντύπου (Φ1 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - ΦΠΑ), στα οποία θα συμπληρωθούν μόνο οι κωδικοί που αντιστοιχούν σε συντελεστές ΦΠΑ, δηλαδή οι κωδικοί από 601 έως 607, από 631 έως 637, από 651 έως 664 και από 671 έως 684.

Εξυπακούεται ότι τα παραπάνω βοηθητικά έντυπα θα υποβάλλονται εφόσον στη διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης περιλαμβάνεται χρονικό διάστημα κατά το οποίο εφαρμόζονταν οι παλιοί συντελεστές (πριν ή/και μετά τις 15.03.2010). Για παράδειγμα, στην περίπτωση κατά την οποία επιχείρηση που πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις 15.03.2010 προχωρήσει σε διακοπή εργασιών στις 31.08.2010, θα υποβάλει μόνο ένα βοηθητικό έντυπο προκειμένου να δηλώσει τις φορολογητέες εκροές/εισροές και το φόρο

εκροών/εισροών για πράξεις με συντελεστές που ήταν σε ισχύ από 15.03.2010 μέχρι 30.06.2010.

Επισημαίνεται ότι για να συμπληρωθούν οι κωδικοί 612 (σύνολο εκροών) και 667 (σύνολο εισροών) του κύριου εντύπου της εκκαθαριστικής δήλωσης θα πρέπει προηγούμενα να έχουν αθροιστεί οι κωδικοί 607 και 664 αντίστοιχα και των βοηθητικών εντύπων, ώστε στους κωδικούς αυτούς (612 και 667 του βασικού εντύπου) να εμφανίζονται τα σύνολα της διαχειριστικής περιόδου. Ομοίως για τη συμπλήρωση Πίνακα Δ' («Πίνακας Εκκαθάρισης του Φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή») θα πρέπει προηγούμενα να έχουν αθροιστεί τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς 637 και 684 (σύνολα φόρου εκροών και εισροών αντίστοιχα) όλων των υποβαλλόμενων εντύπων.

Τέλος, τόσο στο κύριο έντυπο όσο και στο έντυπο για πράξεις από 15.03.2010 έως 30.06.2010 θα πρέπει να διορθωθούν χειρόγραφα οι παλιοί συντελεστές και στη θέση τους να αναγραφούν ευκρινώς οι συντελεστές που ίσχυαν τη χρονική περίοδο στην οποία αφορά στο συγκεκριμένο έντυπο.

Με την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης από τη ΔΟΥ θα πρέπει:

- Να αριθμούνται τα υποβαλλόμενα έντυπα ως ένα (1), δύο (2) και τρία (3).
- Να αναγράφεται σε όλα τα έντυπα ο αριθμός μηχανογραφικής καταχώρησης που δίνεται από το σύστημα TAXIS.
- Να συμπληρώνεται από τον Πίνακα Α' των βοηθητικών εντύπων μόνον ο ΑΦΜ (κωδικός 031).
- Να συρράπτονται τα έντυπα μεταξύ τους.
- Να φυλάσσονται τα έντυπα σε ξεχωριστό φάκελο προκειμένου να κωδικογραφηθούν πριν από την αποστολή τους στη ΓΓΠΣ.

A) Υποχρεώσεις προς το ΙΚΑ:

- 1) αγορα ασφαλιστικων εισφορων
- 2) υποβολη αναλυτικης περιοδικης δηλωσης (ΑΠΔ)
- 3) υποβολη ΑΠΔ μεσω διαδικτυου
- 4) υποβολη ΑΠΔ σε Υποκαταστήματα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ

- 5) υποχρέωση γνωστοποίησης μεταβολών στο ΙΚΑ(εργοδοτες κοινων υποχρεωσεων)

B) Υποχρεώσεις προς τον ΟΑΕΔ

- 1) αναγγελια προσληψης
- 2) αναγγελια καταγγελιας συμβασης εργασιας
- 3) αναγγελια οικειοθελους αποχωρησης

Γ) Προς την επιθεωρηση εργασιας

- 1) υποβολη καταστασεων προσωπικου
- 2) συμπληρωματικη υποβολη πινακα προσωπικου
- 3) γνωστοποιηση μερικης απασχολησης

E) - E.T.A.K

Το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων θεσπίστηκε με το Ν.3634/2008.

Συγκεκριμένα με τις διατάξεις των άρθρων 5-21 ορίστηκε η επιβολή ενιαίου τέλους στην ακίνητη περιουσία (E.T.A.K.) των φυσικών και νομικών προσώπων ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία, ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του ,που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων.

Για τον υπολογισμό της αξίας για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα , η αξία τους υπολογίζεται με βάση αυτό το σύστημα.

Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα ,η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια ,ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ

Στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού εφαρμόζεται η Αντικειμενική Αξία Γης.

Ο προσδιορισμός της αξίας της επικαρπίας, ανεξάρτητα αν αυτή είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου ή ισόβια, γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών,

Γονικών Παροχών ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2961/2001.

Εφόσον ο επικαρπωτής είναι φυσικό πρόσωπο η αξία της επικαρπίας είναι ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία αυτού και ορίζεται:

- 1) Στα 8/10, αν ο επικαρπωτής δεν έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του,
- 2) Στα 7/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του,
- 3) Στα 6/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 30^ο έτος της ηλικίας του,
- 4) Στα 5/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 40^ο έτος της ηλικίας του,
- 5) Στα 4/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 50^ο έτος της ηλικίας του,
- 6) Στα 3/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 60^ο έτος της ηλικίας του,
- 7) Στα 2/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 70^ο έτος της ηλικίας του,
- 8) Στα 1/10, αν ο επικαρπωτής έχει υπερβεί το 80^ο έτος της ηλικίας του.

Εφόσον ο επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο, εξομοιώνεται με πρόσωπο που δεν έχει υπερβεί το 20^ο έτος της ηλικίας του και συνεπώς η αξία της επικαρπίας ισούται με τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

Η αξία της ψιλής κυριότητας βρίσκεται αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρέσουμε την αξία της επικαρπίας, όπως προσδιορίζεται πιο πάνω.

Διευκρινίζεται ότι για τον υπολογισμό του τέλους σε περιοχές που είναι ενταγμένες στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, λαμβάνεται υπόψη η αξία όπως προσδιορίζεται από το αντικειμενικό σύστημα και όχι το τίμημα που αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή η λογιστική αξία αν πρόκειται για επιχείρηση.

Ποιοι απαλλάσσονται από το Ε.Τ.Α.Κ.

1. Απαλλαγή κύριας κατοικίας από το ΕΤΑΚ για το έτος 2010 εμβαδόν μέχρι 200 μ² και αξίας μέχρι 300.000 ευρώ (άρθρο 9 ν.3634/2008).

Σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.3634/2008, για το έτος 2010 από τη μεγαλύτερη σε αξία κατοικία των φυσικών προσώπων εγγάμων ή αγάμων αφαιρείται ποσό 300.000 και το υπόλοιπο αν η κατοικία είναι πάνω από 300.000 ευρώ φορολογείται με 0,1%.

Σημειώνουμε ότι: Η ακίνητη περιουσία κάθε προσώπου φορολογείται χωριστά. Από το 2009 απαλλάσσεται της φορολογίας η κύρια κατοικία που θα δηλώσει ο φορολογούμενος εμβαδού μέχρι 200μ². Επίσης απαλλαγή κύριας κατοικίας δεν χορηγείται σε κατοίκους του εξωτερικού.

Ο τρόπος με τον οποίον υποχρεώθηκαν οι σύζυγοι να δηλώνουν στο Ε9 τα ποσοστά συνιδιοκτησίας τους επί του ίδιου ακινήτου ήταν τέτοιος που η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του υπουργείου δεν μπόρεσε, κατά τη μηχανογραφική επεξεργασία των εντύπων Ε9, να υπολογίσει το φόρο σωστά με την απαλλαγή των 300.000 ευρώ.

Επειδή το ποσοστό συνιδιοκτησίας κάθε συζύγου για το ίδιο ακίνητο έπρεπε να δηλώνεται σε ξεχωριστή σειρά του Ε9, το σύστημα μηχανογράφησης προφανώς έλαβε υπόψη ως ξεχωριστό ακίνητο το κάθε ποσοστό! Κατά τον υπολογισμό του ΕΤΑΚ οι σύζυγοι με ποσοστά συνιδιοκτησίας επί μίας κατοικίας αντιμετωπίζονται σαν να έχουν ο καθένας από ένα ξεχωριστό ακίνητο! Έτσι η απαλλαγή μέχρι του ορίου των 300.000 ευρώ υπολογίζεται μόνο στο ένα εκ των δύο ποσοστών συνιδιοκτησίας, αυτό που έχει τη μεγαλύτερη αξία, οπότε το ποσοστό που ανήκει στον άλλο σύζυγο φορολογείται ολόκληρο.

Επίσης δημιουργούνται και άλλα λάθη όταν υπάρχει ποσοστό συνιδιοκτησίας της ιδιοκατοίκησης μεταξύ των συζύγων όπως επίσης δημιουργείται πρόβλημα και λάθος εκκαθάριση αν ο φορολογούμενος δηλώσει μια μόνο κατοικία αλλά περισσότερα του ενός εμπράγματα δικαιώματα επ' αυτής. Π.χ. Για ένα ποσοστό πλήρη κυριότητα και για ένα ποσοστό ψιλή κυριότητα ή επικαρπία.

Ένα απλό παράδειγμα:

Σύζυγοι κατέχουν με πλήρη κυριότητα κατά 50% καθένας διαμέρισμα

συνολικής αξίας 400.000 ευρώ. Σύμφωνα με το νόμο πρέπει να απαλλαγεί της φορολογίας ποσό 300.000 ευρώ και να φορολογηθεί η διαφορά 100.000 ευρώ προς 0,1% = 100 ευρώ φόρος. Όμως οι φορολογούμενοι σύζυγοι δήλωσαν το ποσοστό τους σε ξεχωριστές στήλες, όπως προβλέπεται από το έντυπο. Ήτοι: Ο σύζυγος με το ποσοστό 50% 200.000 ευρώ και η σύζυγος με ποσοστό 50% 200.000. Από το σύστημα ηλεκτρονικού υπολογισμού του φόρου δεν είχε προβλεφθεί να αφαιρεθεί από κάθε συνιδιοκτήτη σύζυγο το αφορολόγητο ποσοστό, δηλαδή 150.000 για καθένα. Έτσι αφαιρέθηκε μόνο από τον ένα σύζυγο το ποσό των 300.000 και δεν προέκυψε φόρος, ενώ Ο άλλος σύζυγος φορολογήθηκε για ολόκληρο το ποσό των 200.000 ήτοι φόρος προς 0,1% = 200 ευρώ. Στο παράδειγμα μας φορολογήθηκε παρανόμως με 100 ευρώ επιπλέον. Για τακτοποίηση της ανωμαλίας αυτής και διόρθωση των λαθών η Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων Υπ. Οικονομικών εξέδωσε την 1108729/979/0013/ΠΟΛ.1142/31.10.2008 Εγκ. με την οποία σε περίπτωση συνιδιοκτητών που δεν ελήφθησαν υπόψη τα ποσοστά συνιδιοκτησίας ή το είδος του εμπράγματος δικαιώματος μεταξύ των συζύγων και ανήλικων τέκνων στη μεγαλύτερη αξίας κατοικία οι φορολογούμενοι με υπεύθυνη δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα δηλώνουν την κατοικία για την οποία ζητείται η απαλλαγή και οι λοιποί συνιδιοκτήτες δεν θα καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί σε αυτούς.

2. Άλλες απαλλαγές από το ενιαίο τέλος (άρθρο 8)

Απαλλάσσονται από το τέλος:

- α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα.
- β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.
- γ) Τα ξένα κράτη, για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, για τα ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για τα ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή

δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ Α' 339).

ζ) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

η) Οι δήμοι, οι κοινότητες, η νομαρχιακή αυτοδιοίκηση, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

θ) Τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν.

ι) Οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

3. Υποκείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων (άρθρο 6)

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε τέλος είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

α) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.

β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.

γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.

δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

4. Προσδιορισμός αξίας ακινήτων (άρθρο 7)

Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ Α΄ 43), όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ Α΄ 245), δηλαδή την αγοραία αξία στις λοιπές περιπτώσεις.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της.

Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου

του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, δηλαδή με την αγοραία αξία.

6. Υπολογισμός του τέλους (άρθρο 11)

Η ακίνητη περιουσία κάθε προσώπου φορολογείται χωριστά.

A. Φυσικά Πρόσωπα

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας που προσδιορίζεται στο άρθρο 9, επιβάλλεται τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (0,1%).

Το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα, τους βοηθητικούς χώρους και τα κτίσματα που βρίσκονται σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα, με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω των χιλίων (1000) κατοίκων.

B. Νομικά Πρόσωπα

Η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (0,6%).

Η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των ξένων, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, φορολογείται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (0,3%).

Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (0,1%) φορολογούνται:

- α) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών. (Τα οικόπεδα επί των οποίων είναι κτισμένα τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα φορολογούνται με 0,6%.)
- β) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- γ) Τα μη ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των δήμων, των κοινοτήτων, της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης, των δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων, των Τοπικών Ενώσεων Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε), των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των κάθε είδους ταμείων ή οργανισμών κοινωνικής

ασφάλισης, των συνδικαλιστικών οργανώσεων και της Αρχαιολογικής Εταιρείας.

δ) Τα ακίνητα, που δεν χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο οι κατά το άρθρο 13 παράγραφος 2 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

Στην έννοια των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων συμπεριλαμβάνονται:

- i) Οι κάθε είδους ναοί (ενοριακοί, ιδρυμάτων, νεκροταφείων, παρεκκλήσια, εξωκλήσια) ακόμη και οι ιδιόκτητοι ναοί (με εξαίρεση τους ιδιωτικούς κτητορικούς ναούς που δεν έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία),
- ii) Οι ιερές μονές, και
- iii) Οι τόποι γενικά κοινής λατρείας

Επισημαίνεται ότι τα ακίνητα που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των θρησκευτικών σκοπών, προσλαμβάνουν την ιδιότητα αυτή είτε αμέσως εκ του νόμου, είτε με τη βούληση του ιδιοκτήτη, τηρουμένων των νομίμων διατυπώσεων.

Έτσι αναφορικά με τους χώρους, όπου ασκείται δημόσια λατρεία, προκειμένου να χορηγηθεί η εν λόγω απαλλαγή, απαιτείται:

- i) για τους ναούς και τους ευκτήριους οίκους, άδεια λειτουργίας από τον υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, και
- ii) για τις μονές, το προεδρικό διάταγμα της ίδρυσής τους.

ε) Τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας.

στ) Τα ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούν τα Μουσεία, κοινωφελή Ιδρύματα και τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.1610/1986 (ΦΕΚ Α' 89).

ζ) Τα ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούν τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν.1091/1980 (ΦΕΚ Α' 267).

Το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα.

7. Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία υποβολής (άρθρο 12)

Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι κάθε νομικό πρόσωπο υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης ενιαίου τέλους ακίνητης περιουσίας. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 15η Μαΐου κάθε έτους και ολοκληρώνεται σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου. Τη δήλωση υποβάλλει ο νόμιμος εκπρόσωπος του νομικού προσώπου ή ειδικά εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο.

Με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 ορίζεται ότι ειδικά για το πρώτο έτος εφαρμογής της φορολογίας αυτής ως δήλωση φυσικού προσώπου, ορίζεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας κάθε προσώπου την 1η Ιανουαρίου 2010, η οποία προκύπτει από το σύνολο των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων ετών 2007 έως και 2010 τις οποίες έχει υποβάλλει ο υπόχρεος.

Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι αυτές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2007 έως και 2010, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν κάθε επόμενο έτος, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

8. Καταβολή του τέλους (άρθρο 15)

Με την διάταξη της παραγράφου 1 ορίζεται ότι το τέλος που αναλογεί στα νομικά πρόσωπα καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες δόσεις. Δηλώσεις που υποβάλλονται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή της πρώτης δόσης θεωρούνται अपαράδεκτες και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα.

Με τη διάταξη της παραγράφου 2 ορίζεται ότι το τέλος που αναλογεί στα φυσικά πρόσωπα καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του τέλους. Αν το τέλος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου έτους, καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται

μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους. Αν το τέλος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους. Αν το συνολικό ποσό της οφειλής είναι μέχρι διακόσια πενήντα (250) ευρώ για τον ίδιο και τη σύζυγό του αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους.

Με την διάταξη της παραγράφου 3 ορίζεται ότι το ενιαίο τέλος ακινήτων δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων.

9. Πρόσθετοι φόροι (άρθρο 16)

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται η επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων σε φυσικά και νομικά πρόσωπα που παραβαίνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 5 έως και 15 του Ν.3634/2008. Στα φυσικά πρόσωπα, για τις περιπτώσεις που προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ως εξής:

α) Για διαφορά τέλους μέχρι και πεντακόσια (500) ευρώ, ποσοστό 50%.

β) Για διαφορά τέλους άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, ποσοστό 100%.

Σε περίπτωση ανακρίβειας όσων δηλώθηκαν, παράλειψης ή εκπρόθεσμης δήλωσης άλλων, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο εφόσον δεν προκύπτει ποσό τέλους για καταβολή, που ορίζεται από εκατό (100) ευρώ μέχρι πεντακόσια (500) ευρώ.

Το πρόστιμο επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό το πρόστιμο περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και οι πρόσθετοι φόροι περιορίζονται στα τρία πέμπτα (3/5). Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της

παράβασης τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης. (ΠΗΓΗ: Εμπορικό.Βιομηχανικό.Επιμελητήριο ΠΕΙΡΑΙΩΣ)

Παράδειγμα υπολογισμού ΕΤΑΚ νομικού προσώπου.

Παράδειγμα Α.Ε εμπόριο ξυλείας έχει στην κυριότητα της τα εξής ακίνητα:

- 1) Εργοστάσιο, το οποίο ιδιοχρησιμοποιεί, επιφάνειας 1500 τ.μ αξίας 800.000 ευρώ, επί οικοπέδου αξίας 280.000 ευρώ
- 2) Γεωργικά κτίσματα, επιφάνειας 300 τ.μ αξίας 64.000 ευρώ επί αγροτεμαχίου αξίας 50.000 ευρώ.
- 3) Διαμέρισμα επιφάνειας 180 τ.μ αντικειμενικής αξίας 200.000 ευρώ την οποία μισθώνει.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ

- 1) $800.000 * 0,1\% = 800$ ευρώ το εργοστάσιο επειδή το ιδιοχρησιμοποιεί.
- 2) $280.000 * 0,6\% = 1680$ ευρώ για το οικόπεδο
- 3) $64.000 * 0,6\% = 384$ ευρώ για τις γεωργικές αποθήκες
- 4) $50.000 * 0,6\% = 300$ ευρώ για το αγροτεμάχιο
- 5) $200.000 * 0,6\% = 1200$ ευρώ για το διαμέρισμα.

Τ.Μ κτισμάτων : $1500 + 300 + 180 = 1980$ ευρώ

Τέλος κτισμάτων $800 + 384 + 1200 = 2384$ ευρώ

Σύνολο τέλους: $800 + 1680 + 384 + 300 + 1200 = 4364$ ευρώ

Το **Ε.Τ.Α.Κ** νομικών προσώπων καταβάλλεται σε τρεις ίσες διμηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για της δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.

Πρόστιμα

Με συντελεστή 0,6% θα φορολογηθεί η αξία των ακινήτων που έχουν στην κατοχή τους οι επιχειρήσεις (Α.Ε, Ε.Π.Ε, Ο.Ε) για τις οποίες από τις 15 Μαΐου

θα αρχίσουν οι ημερομηνίες για την υποβολή της δήλωσης του ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ)

Οι επιχειρήσεις οι οποίες θα ξεχαστούν να υποβάλλουν δήλωση Ε.Τ.Α.Κ ή υποβάλλουν ανακριβή δήλωση τότε θα βρεθούν αντιμέτωπες με πρόστιμα της Εφορίας τα οποία αυξάνουν μέχρι και 200%.

Βεβαια οι φορολογικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων δεν τελειώνουν με την υποβολή των δηλώσεων του Ε.Τ.Α.Κ καθώς απο τις 30 Ιουνίου θα αρχίσουν οι προθεσμίες για την υποβολή των δηλώσεων ακινήτων(εντυπο Ε9) για το φετινό έτος.Για τα φυσικά πρόσωπα η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων Ε9 λήγει στις 18 Απριλίου.

Υπενθυμίζεται οτι το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων στο οποίο υποχρεούνται να πληρώσουν όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ήρθε σε αντικατάσταση του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας στο οποίο υπάγονται όλοι οι προηγούμενοι υπόχρεοι με ακίνητη περιουσία άνω των 243.600 ευρώ.

Σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο έχει κυρηχθεί σε πτώχευση υπόχρεος για την καταβολή του Ε.Τ.Α.Κ είναι ο σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία. Εφόσον νομικό πρόσωπο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης είναι υπόχρεος σε καταβολή του Ε.Τ.Α.Κ για την κληρονομιαία περιουσία για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

Τέλος σε περιπτώσεις που έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης υπόχρεος στην καταβολή του Ε.Τ.Α.Κ είναι ο μισθωτής των ακινήτων για όσο διάστημα διαρκεί η σύμβαση.

Πρόσθετοι φόροι

Για την επιβολή των προστιθέμενων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του ν.2523/1997.

Συγκεκριμένα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι:

- 1) Αν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απεφευγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης.

- 2) Αν υποβληθεί ανακριβής δήλωση, επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απεφευγε για κάθε μήνα καθυστέρησης.
- 3) Αν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του φόρου που οφείλεται με τη δήλωση για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Ως ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 100% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 200% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης.

Επίσης τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από 117 ευρώ μέχρι 1170 ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η έννοια του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις δίνεται από το άρθρο 28 του Ν.2238/1994. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Η επιχείρηση αποτελεί μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις :

Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων εκτός από τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σ' αυτά το συμβόλαιο τίμημα. Ειδικά για της περιοχές που δεν ισχύει το αντικείμενο σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται :

Το τίμημα από της πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας οι οποίες έχουν καταταμηθεί. Ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση.

Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σ'αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά για της περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται: Το τίμημα από της πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες που βαρύνουν τον πωλητή.

Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμως. Τα κέρδη από τις παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρουθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της για της υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή Ταμείο.

Θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείς αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

Κατ' εξαίρεση η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης απαλλάσσεται από το φόρο εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση του ακινήτου εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου ως τιμή πώλησης δεν δίνεται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν.1665/1986 .και μεταβιβάζονται λόγω λήξης της σύμβασης αυτής ή εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από το μισθωτή ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που το ακίνητο μεταβιβάζεται σε τρίτο πρόσωπο πλην του μισθωτή ή των κληρονόμων του εφόσον υπεισέλθουν στη θέση του θανούντος μισθωτή λόγω κληρονομικής διαδοχής.

Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντας τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική επιχείρηση στην Ελλάδα ή προκειμένου για αλλοδαπό ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 99 Ν.2238/1994)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 2238/1994 αντικείμενο του φόρου είναι:

-Στις ανώνυμες εταιρείες (ημεδαπές) με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

-Στις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες (ημεδαπές) το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω σε περίπτωση διανομής στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη προστιθέμενο μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ'ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με

οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο.

- Στις ανώνυμες εταιρείες (ημεδαπές) οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρο εισοδήματος.

-στις δημοσίες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα το συνολικό εισόδημα ή κέρδος.

-Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις ατόνιστο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τούτα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

-στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα ,καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

3.3 Προσδιορισμός τουπέ φορολογική άποψη καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα της ανώνυμης εταιρείας όπως και κάθε επιχειρήσεως που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, είναι η διαφορά μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων και των εκπιπτόμενων δαπανών, όπως τα δύο αυτά μεγέθη προσδιορίζονται με βάση τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις κατά την εξίσωση:

$$\boxed{\text{ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ}} = \boxed{\text{ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ}} - \boxed{\text{ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ}}$$

Σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 105 του ν.2238/1994 το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστα έσοδα των αναγνωριζόμενων ως εκπιπτόμενες δαπάνες απατάει το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων μεταξύ των οποίων της ανώνυμης εταιρείας και της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Επιβάλλεται επομένως να προσδιοριστούν ποια εννοούμε ακαθάριστα έσοδα και ποιές εκπιπτόμενες δαπάνες.

3.4 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

A) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

B) το εισόδημα από ακίνητα, κινητές αξίες, απο συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις ,από γεωργικές επιχειρήσεις καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα των ανωνύμων εταιρειών απαρτίζονται από :

- | | |
|---|--|
| - Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί: | Ε.Γ.Λ.Σ.
Λο: 70-72 και 74,
81-84 |
| - οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών: | Λογ: 73, ορισμένοι
Υπολογ: 75,81-84 |
| -το εισόδημα από ακίνητα: | Λογ: 75.04-75.09 |
| -το εισόδημα από γεωργικές επί/σεις | Λογ.: 70-72 και 74 |
| - το εισόδημα από αλλοδαπές επιχ/σεις | Λογ:76 |

3.5 Φορολογική διάκριση των εισοδημάτων της ανώνυμης εταιρείας

Σύμφωνα με της διατάξεις των §§ 1 και 2 του άρθρου 106 του ν.2238/1994:

1) Όταν μεταξύ των εισοδημάτων ανωνύμων εταιρειών συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη της. Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη της ΑΕ συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και εισοδήματα φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς τους.

2) Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των ΑΕ συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της ΑΕ είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα βάση ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή. Το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της ΑΕ κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο.

Στη περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης. Από της διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο νόμος περί φορολογίας εισοδήματος διακρίνει το εισόδημα της ΑΕ σε 5 κατηγορίες που απεικονίζονται στην ακόλουθη σχηματική παράσταση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ
ΔΙΑΚΡΙΣΗ
ΤΩΝ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ
ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΕ ΠΛΗΡΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ
ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΠΛΗΡΩΣ ΣΤΗ
ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΤΑΙ

γ) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ
ΚΑΤ'ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ.

δ) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ

ε) ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

στ) ΤΑ ΠΕΡΑΝ ΤΩΝ ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
ΚΕΡΔΗ ΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

3.6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ο φόρος της ανώνυμης εταιρείας υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης ΑΕ, με φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 109ν.2238/1994.

Χρήση 2004 με συντελεστή 35%
Χρήση 2005 με συντελεστή 32%
Χρήση 2006 με συντελεστή 29%
Χρήση 2007 και επόμενα έτη με συντελεστή 25%

Επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρεία με συντελεστή 3%.

Συμφώνα λοιπόν με τα παραπάνω ο φόρος εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών.

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών ανέρχεται πλέον σε 25% και ισχύει για όλες της κατηγορίες ΑΕ :

Βιομηχανικές εμπορικές ξενοδοχειακές κτλ.

3.7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί των συντελεστή φορολογίας της εταιρείας (25%). δηλ :

ΦΟΡΟΣ	=	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	* ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 25%

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και τον συμπληρωματικό φόρο εκπίπτουν:

Α) ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλεισμένης χρήσης.

Β) ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλεισμένης χρήσης.

Γ) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται.

Δ) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο.

Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό που προέρχεται από τα ακίνητα και το εισόδημα από κινητές αξίες. Η κατηγορία του εισοδήματος περιλαμβάνει μεταξύ άλλων μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ανωνύμων εταιρειών είτε προέρχονται από τόκους τίτλων έντοκων καταθέσεων και κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.

3.8 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

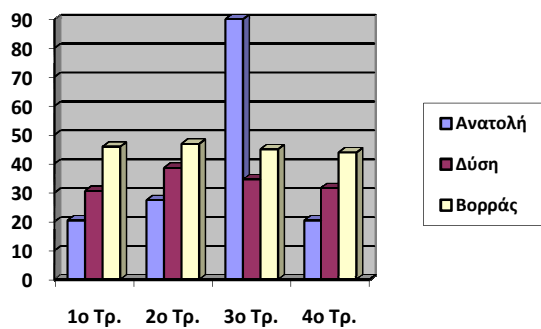
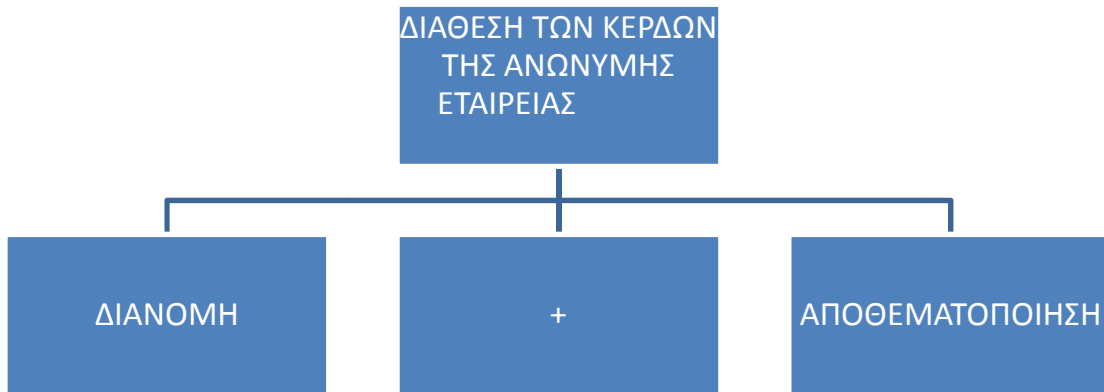
Σκοπός κάθε επιχείρησης συνεπώς και της ανώνυμης εταιρείας είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της δηλαδή: Προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους, στα μέλη του ΔΣ, στους ιδρυτές,

Στο προσωπικό της για την συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμα και σε τρίτους λόγω συμβατικής προς αυτούς υποχρεώσεως.

Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, δεν διανέμεται αλλά με βάση τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων παραμένουν στην εταιρεία με την μορφή ποικιλώνυμων αποθεματικών ή κερδών εις νέων.

Ο όρος λοιπόν διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρεία όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρεία.

Σχηματικά η διάθεση των κερδών της ΑΕ μπορεί να παρασταθεί όπως παρακάτω:



Τα α προς διανομή κέρδη προέρχονται είτε από κέρδη της κλεισμένης χρήσης είτε από τα κέρδη εις νέων προηγούμενων χρήσεων είτε από διανεμίσαμε αποθεματικά δηλαδή σχηματικά:

ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ	=	ΚΕΡΔΗ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	+	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	+	ΔΙΑΝΕΜΗΣΗΜΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ
----------------------	---	-------------------------------	---	--	---	----------------------------

Η κατά των νομό υποχρεωτική διάθεση των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλεισμένης χρήσης και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από ποσά που λαμβάνονται αποσχηματισμένα διανεμίσουμε αποθεματικά.

Διανεμίσουμε αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν. Διανεμίσουμε είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

3.9 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ – ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ.

Η τακτική που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσεως για την οποία έγινε λόγος στη προηγούμενη παράγραφο δηλαδή η διατήρηση κάποια σχέσεως μεταξύ διανεμόμενων και μη κερδών λέγεται πολιτική κερδών ή πολιτική μερισμάτων ή ακόμη και πολιτική σταθεροποίησης των μερισμάτων. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζεται κάθε χρόνο από την εταιρεία κατά την κατάρτιση των αιτήσεων οικονομικών καταστάσεων της.

Την διάθεση των κερδών διέπουν δυο αντίρροπες τάσεις. Η μια που τείνει στη διανομή του μεγαλύτερου ποσοστού κερδών στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους και η άλλη που τείνει στη διατήρηση της επιχείρησης του μεγαλύτερου ποσού των κερδών.

Οι κυριότεροι παράγοντες που επηρεάζονται υπέρ της διανομής των κερδών είναι οι εξής:

A) ο νόμος ή το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν τη διανομή στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών επιταγές αυτές του νόμου ή του καταστατικού δεν μπορεί να αγνοεί η διοίκηση της εταιρείας και η γενική συνέλευση των μετόχων.

B) το κύρος που έχει ή προσπαθεί να αποκτήσει στην αγορά η επιχείρηση υπαγορεύουν τη διανομή υψηλών μερισμάτων.

Γ) μια κατηγορία μετόχων αποβλέπει στη διανομή όσων το δυνατόν μεγαλύτερων μερισμάτων γιατί και στις χρήσεις που η εταιρεία πραγματοποιεί χαμηλά κέρδη κρίνεται σκόπιμη η διανομή έστω και μικρού μερίσματος για να έχουν οι μέτοχοι ένα τρέχον εισόδημα.

Δ) η προσέλευση κεφαλαίων είτε ιδίων (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) είτε ξένων υπαγορεύει τη διανομή σταθερών και υψηλών μερισμάτων.

Ε) η μη διανομή μερίσματος έστω σε μία χρήση πιθανών να έχει δυσμενής συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που επηρεάζουν στο να μη διανέμουν οι επιχειρήσεις το σύνολο των κερδών τους σε μετρητά είναι οι εξής:

Α) το καταστατικό της εταιρείας πιθανόν να επιβάλλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού αποθεματικού που επιβάλλεται από το νόμο.

Β) καθοριστικό ρόλο στη πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας αφορολόγητων αποθεματικών με βάση της διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν.

Γ) η επέκταση της επιχείρησης κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξαπλώσεως επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της με αδιανέμητα κέρδη τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις είτε τα χρησιμοποιούν ως κεφάλαιο κίνησης .

Δ) η ρευστότητα της επιχείρησης και η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρείας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσης.

Ε) οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Γιατί οι διευθυντές των επιχειρήσεων που έχουν την τάση να εφαρμόζουν μια σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μελών να διατηρήσουν το μέρισμα σταθερό τουλάχιστον στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος .γιατί παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχτεί η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος. Σημαντικό ρόλο επίσης παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών.

3.10 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ.

Ο νόμος 2190/1920 καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται δηλαδή η μεταβολή της γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής. Σχηματικά η σειρά στη διάθεση των κερδών της χρήσης μπορεί να παρασταθεί ως εξής:

ΤΑΞΗ ΚΑΙ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. **ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

2. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

(Υπολογίζεται επί του συνόλου των καθαρών κερδών, διανεμόμενα και μη, μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των

3. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**

(Υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των ζημιών και του φόρου εισοδήματος)

4.

ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

5.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

(κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής συνελεύσεως):

- Πρόσθετο μέρισμα
- Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
- Μέρισμα στο προσωπικό
- Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα

Ο νομοθέτης επιδιώκει τη διατήρηση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και των μη διατιμήσιμων αποθεματικών και την περιφρούρησή τους από διανομές στους μετόχους κυρίως μερισμάτων από τόκων από μετοχές. Έτσι ορίζεται αφενός το ελάχιστο όριο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας το οποίο δεν πρέπει να φαλκιδεύεται από διανομείς στους μετόχους και αφετέρου οροθετείται το μέγιστο ύψος των κερδών και αποθεματικών που είναι δυνατό να διανεμηθούν.

3.11 ΕΙΔΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

3.11.1 Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους προέρχονται από τα καθαρά κέρδη της κλεισμένης χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά ή κέρδη εις νέο).

Όταν μιλάμε για μέρισμα εννοούμε συνήθως μέρισμα σε μετρητά. Είναι όμως δυνατή μολονότι σπάνια στην χώρα μας η διανομή μερίσματος «σε εκδίδοντα πιο συνηθισμένα είδη μερισμάτων είναι : το μέρισμα σε μετρητά , το μέρισμα σε μετοχές, το μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία, το μέρισμα σε scrip.

Όλα τα είδη των μερισμάτων εκτός από το μέρισμα σε μετοχές συνεπάγονται τη μείωση της καθαρής περιουσίας της επιχείρησης.

Παρακάτω αναφέρονται λίγα λόγια για τα είδη των μερισμάτων:

α) μέρισμα σε μετρητά: Για να αποφασίσει η γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος σε μετρητά πρέπει να υπάρχουν κέρδη της κλεισμένης χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων ή διανεμήσιμα αποθεματικά αλλά επίσης να υπάρχουν

και τα απαραίτητα μετρητά. Η ρευστότητα λοιπόν της επιχειρήσεως μελετάται πριν από κάθε απόφαση διανομής μερίσματος και μάλιστα σταθμίζεται η στατική ρευστότητα της επιχείρησης δηλαδή η τωρινή ταμιακή της θέση αλλά και η δυναμική ρευστότητα αυτής δηλαδή η μελλοντική της ταμιακή θέση.

β) μέρισμα σε μετοχές :

όταν η εταιρεία επιθυμεί να διατηρήσει τα κέρδη που πραγματοποίησε αλλά ταυτόχρονα να ικανοποιήσει και τους μετόχους για το ποσό του μερίσματος εκδίδει νέες μετοχές που τις διανέμει χωρίς αντάλλαγμα στους μετόχους ανάλογα με τις κατεχόμενες από κάθε μέτοχο μετοχές. Οι δωρεάν παρεχόμενες μετοχές γίνονται ευμενώς δεκτές από τους μετόχους γιατί αυξάνουν την εμπορευσιμότητα των μετοχών.

γ) μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία:

πρόκειται για μέρισμα σε είδος που καταβάλλεται με αλλά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκτός από μετρητά. Τέτοια στοιχεία είναι συνήθως χρεόγραφα εκδόσεως άλλων επιχειρήσεων που κατέχει η επιχείρηση, εμπορεύματα,οικοπεδα και άλλες επενδύσεις.

δ) μέρισμα σε scrip :

στην αλλοδαπή έχει επινοηθεί η προσωπική αναβολή της καταβολής του μερίσματος στις περιπτώσεις που η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδη αλλά αντιμετωπίζει προσωρινή δυσκολία στην ταμιακή ρευστοτητα..ετσι εκδίδει και παραδίδει στους μετόχους αντί μετρητών ένα πιστωτικό τίτλο που προλαμβάνει υπόσχεση της εταιρείας να καταβάλλει το ποσό που αναγράφεται στον τίτλο συνήθως σε καθορισμένη ημερομηνία.

3.11.2 προσδιορισμός του πόσου του πρώτου μερίσματος των μετόχων.

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρεία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στις μετόχους πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:

Συμφώνα με το νόμο 2190/1920 από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως κρατείται για καταβολή 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσης :

Συμφώνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών χρήσης :

- από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος (υπολογισμένος επί του πόσου με το συντελεστή φορολογίας της εταιρείας 25%) και
- για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη χρήσης από τα συνολικά κέρδη πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος υπολογισμένος με το συντελεστή φορολογίας 25% από το ποσό που απομένει να αφαιρεθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπόλοιπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα.

3.11.3 Φορολογία μερισμάτων

Το μέρισμα αποτελεί εισόδημα του κομιστή της μετοχής που παρίσταται στη γενική συνέλευση που ενέκρινε τον ισολογισμό και τη διανομή κερδών.

Για να υπάρξει εισόδημα για τον μέτοχο θα πρέπει απαραίτητα η εταιρεία να έχει προβεί σε διανομή κερδών γιατί μόνο τα κέρδη που διανεμηθήκαν αποτελούν εισόδημα για το μέτοχο.

Κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρεία τα όποια όμως δεν δίνουμε στον μέτοχο δεν αποτελούν εισόδημα γιαουρτών διανομή δύναται να συνίσταται σε χρήμα είδος ή άλλες αξιώματα ποσά που διανέμονται ως μέρισμα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και αυτό γιατί τα ποσά αυτά

προέρχονται από τα φορολογημένα στο όνομα του νομικού προσώπου κέρδη της εταιρείας.

3.12 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Αποθεματικά είναι τα συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που ενέχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο με το οποίο επέρχεται αύξηση της εταιρικής περιουσίας.

Συμφώνα με το άρθρο 44του ν.2190/1920 αφαιρείται το 1/20 των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και η αυτή αφαίρεση παύει να ισχύει αν φθάνει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Μονή προϋπόθεση για να γεννηθεί υποχρέωση της εταιρείας για διενέργεια κράτησης τακτικού αποθεματικού είναι η συγκεκριμένη χρήση να έχει κλείσει με κέρδη.

3.12.1 Φορολογία τακτού αποθεματικού.

A) άντληση κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από τα κέρδη της χρήσης
-Το τακτικό αποθεματικό αντλείτε από τα κέρδη της χρήσεως μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και συνεπώς σχηματίζεται από φορολογητέα κερδη.σε περίπτωση όμως ανεπάρκειας φορολογητέων κερδών είναι δυνατό τμήμα ή και ολόκληρη η κράτηση του τακτικού αποθεματικού να σχηματίζεται από αφορολόγητα έσοδα ,από έσοδα φορολογημένα κατάδικο τρόπο ή και μερίσματα μετοχών συμμετόχων και χρεόγραφα.

B) άντληση κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα.

Το συμβούλιο επικρατείας αποφάσισε ότι η μεταφορά ενός πόσου από τον ειδικό λογαριασμό της αφορολόγητης κράτησης στο τακτικό αποθεματικό συνεπάγεται με την απώλεια της ιδιότητας του αφορολογήτου.

Σε περίπτωση άντλησης της κράτησης για τακτικό αποθεματικό από τα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται κατά την χρήση βάσει των αναπτυξιακών νομών θα υπαχθέν σε φορολογία.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

1.Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Α.Ε

Επί εισφορών σε χρήμα: Ο νόμος (άρθρο 12 Κ.Ν 2190/20) παρέχει την ευχέρεια να καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά. Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει κατά την σύσταση της εταιρείας να καταβληθεί το (1/4)αυτού που είναι το ελάχιστο νόμιμο όριο. Το υπόλοιπο πρέπει να καταβληθεί μέσα σε μια δεκαετία. Η έννοια της διάταξης αυτής είναι ότι πρέπει να καταβληθεί το (1/4) κάθε μιας μετοχής. Οι μετοχές μέχρι της αποπληρωμής τους πρέπει να είναι ονομαστικές. Οι εισφορές των μετοχών της ανώνυμης εταιρείας που σχηματίζουν το μετοχικό κεφάλαιο αυτής, μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος . Επίσης μπορεί η καταβολή της αξίας των μετοχών να γίνει τμηματικά. Στο καταστατικό θα ορίζεται ο αριθμός των μετοχών, η ονομαστική αξία κάθε μετοχής, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και ο τρόπος καταβολής αυτού. Κατά συνέπεια και οι λογιστικές έγγραφες συστάσεως της Α.Ε ποικίλουν.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Στο κεφάλαιο αυτό θα παρακολουθήσουμε τις λογιστικές δραστηριότητες που πραγματοποιεί μια εταιρεία κατά τους δυο πρώτους μήνες της λειτουργίας της, δηλαδή τον μηνά Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2010 κ στο κλείσιμο των βιβλίων της..

Η εταιρεία αυτή δραστηριοποιείται στον χώρο «ΕΜΠΟΡΙΟ Κ΄ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΜΕΛΑΜΙΝΗΣ, ΠΟΡΤΑΚΙΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ, ΠΑΓΚΟΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ». Η εταιρεία φέρει την επωνυμία « ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε» που βρίσκεται στο 5^ο ΧΛΜ Ιεράπετρας – Αγίου Νικολάου Με Α.Φ.Μ 998900286 ΔΟΥ: Ιεράπετρας ΤΗΛ:28420-25804.

Η λειτουργία της έλαβε χώρα την 1^η Νοεμβρίου του 2010 (1/11/2010) και έχει την έδρα της στο νόμο Λασιθίου.

Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του καταστατικού ανέρχεται στο ποσό των **100.000€** (100.000κοινες μετοχές προς 1€ η μια) τα όποια καλύπτουν εξολοκλήρου οι ιδρυτές της εταιρείας..

Η σύσταση της εταιρείας αποτελείται από 4 μελή –ιδρυτές :

1. Την κ. Σακαδάκη Γεωργία με (30.000μετοχες κ κατέχει το 40%).
2. Την κ. Βάρδα Αθηνά με (28000μετοχες κ κατέχει το 30%).
3. Την κ.Κουνάλη Ελένη με (26000μετοχες κ κατέχει το 20%).
4. Την κ.Μπιλανάκη Κατερίνα με (16000μετοχες κ κατέχει το 10%).

Η ισχύς της εταιρείας έχει οριστεί να έχει διάρκεια 30 χρόνια, ενώ αναφέρεται ότι το καταστατικό της μπορεί να τροποποιηθεί..

Η Λογιστική εγγραφή που θα γίνει στα βιβλία της Ανώνυμης Εταιρίας θα απεικονίζει την απαίτηση του νομικού προσώπου κατά των μετόχων, για την καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου, ενώ ταυτόχρονα θα πληροφορεί ότι το Μετοχικό Κεφάλαιο δεν έχει καταβληθεί, συνεπώς οφείλεται και εκκρεμεί η συγκέντρωσή του:

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1/11/2010			
33.	Χρεώστες Διάφοροι		100.000€	
33.03	Μέτοχοι λογ. Κάλυψης μετοχικού κεφ.	100.000€		
33.03.000	Μέτοχος Σακαδάκη Γ. (30000χ1€)	30000€		
33.03.001	Μέτοχος Βάρδα Α. (28000χ1€)	28000€		
33.03.002	Μέτοχος Κουνάλη Ε. (26000χ1€)	26000€		
33.03.003	Μέτοχος Μπιλανάκη Κ. (16000χ1€)	16000€		
40.	Κεφάλαιο			100.000€
40.02	Οφειλόμ. Μτχ κεφ. κοινών μετοχών	100.000€		
40.02.000	Οφειλ. Μτχ κεφαλ.	100.000€		
	Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου.			

Θα ακολουθήσει η κατάθεση των χρημάτων από τους μετόχους και επομένως η δημιουργία του ενεργητικού της Α.Ε. Αμέσως θα εξαλειφθεί η απαίτηση της εταιρίας κατά των μετόχων, ενώ το Μ.Κ πλέον θα πάψει να είναι οφειλόμενο και θα μετατραπεί σε καταβεβλημένο. Κατ' αυτή την έννοια, θα δημιουργηθεί η λογιστική ισότητα στην περιουσία της εταιρίας η οποία θα απεικονίζει την ύπαρξη του ενεργητικού καθώς κ τον τρόπο εξεύρεσης του. Το Μ.Κ εμφανίζει την υποχρέωση της Α.Ε προς τους μετόχους ..

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>03/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		100.000€	
38.00	Ταμείο	100.000€		
38.00.000	Ταμείο Επιχείρησης	100.000€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			100.000€

33.03	Μέτοχοι λογ. Κάλυψης μετοχικού κεφ.	100.000€		
33.03.000	Μέτοχος Σακαδάκη Γ. (30000χ1€)	30.000€		
33.03.001	Μέτοχος Βάρδα Α. (28000χ1€)	28.000€		
33.03.002	Μέτοχος Κουνέλι Ε. (26000χ1€)	26.000€		
33.03.003	Μέτοχος Μπαλονάκι Κ. (16000χ1€)	16.000€		
	Καταβολή μετ. κεφαλαίου κ δημιουργία Ενεργητικού			
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>03/11/2010</u>			
40.	Κεφάλαιο		100.000€	
40.02	Οφειλή. μΧ κεφ. Κοινών μτχ.	100.000€		
40.02.000	Οφειλομ. μτχ κεφάλαιο	100.000€		
40	Κεφάλαιο			100.000€
40.00	Καταβεβλημ. μετοχή. κεφαλ. κοινών μτχ	100.000€		
40.00.000	Καταβεβλ. Μετοχ. Κεφ.	100.000€		
	Λήξη της οφειλής του μετοχ. Κεφαλ. Από τους μετόχους.			

Στη συνέχεια στο βιβλίο Απογραφών κ Ισολογισμού θα καταχωρηθεί ο αρχικός ισολογισμός της Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓ.

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38. Ταμείο 100.000,00

40. Κεφάλαιο 100.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓ 100.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤ 100.000,00

Κατά τη διάρκεια του έτους 2010 έγιναν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:
 μηνών (ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ, ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ)

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2010

Γεγονός 1/11/2010

- 1.Πλήρωσε στη ΔΟΥ Ιεράπετρας με Δ.Ε 12 για Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου το 1% του κεφαλαίου.
- 2.Πλήρωσε στο Ταμείο Νομικών ΑΠΟΔ.21 ποσό ίσο με 0,5%του κεφαλαίου.
- 3.Πλήρωσε στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων ΑΠΟΔ.18 ποσό ίσο με 1%του κεφαλαίου.
- 4.Πλήρωσε στο Επιμελητήριο Λασιθίου για εγγραφή της εταιρίας 50€ με ΑΑ32.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1/11/2010			
16.	Ασώματες ακινητοποιήσεις κ έξοδα Πολυετ .απόσβεσης		2550€	
16.10	Έξοδα ίδρυσης κ πρώτης εγκατ.	2550€		
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης κ πρώτης εγκατ.	2550€		
	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	1000€		
	Ταμείο Νομικών	500€		
	Ταμείο Πρόνοιας	1000€		
	Εγγραφή στο Επιμελητήριο	50€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			2550€
38.00	Ταμείο	2550€		
38.00.000	Ταμείο Επιχείρησης	2550€		
	Πληρωμή αρχικών εξόδων			

Γεγονός 3/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 2 Η/Υ, 1 Εκτυπωτή από την εταιρία «ΠΛΑΙΣΙΟ» αξίας 3000€ κ' έπιπλα (2γραφεια ,κ 1τραπέζι) από την εταιρία «SATO» αξίας 2000€ συν φπα 23% μετρητοίς με το ΤΔΑ Νο41.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	03/11/2010			
14.	Έπιπλα κ λοιπός Εξοπλ.		5000€	
14.00	Έπιπλα	5000€		
14.00.000	Έπιπλα Γραφείου	3000€		
14.03.000	Η/Υ	2000€		
54.	Υποχρεώσεις από Φόρους τέλη		1150€	
54.00	ΦΠΑ	1150€		

54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	1150€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			6150€
38.00	Ταμείο	6150€		
38.00.000	Ταμείο Επιχείρησης	6150€		
	Αγορά παγίων ως ΤΔΑ No41/03-11-10			
	“SATO” “ΠΛΑΙΣΙΟ”			

Γεγονός 4/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε με πίστωση 20πορτάκια κουζίνας (εμπ/τα) από το εργοστάσιο παραγωγής ξυλείας «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ» αξίας 7000€ συν φπα 23% με ΤΔΑ No101.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>04/11/2010</u>			
20	Έμπορεύματα		7000€	
20.01	Αγορές χρήσης	7000€		
20.01.023	Αγορά ΕΜΠ/τος(πορτάκια)	7000€		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους τέλη		1610€	
54.00	ΦΠΑ	1610€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1610€		
50	Προμηθευτές			8610€
50.00	Προμηθευτές εσωτ.	8610€		
50.00.000	«ΑΚΡΙΤΑΣ»	8610€		
	Αγορά εμπ/των (πορτάκια) ως ΤΔΑ No41			
	«ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ»			

Γεγονός 7/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε με πίστωση 8 πορτάκια κουζίνας χονδρικής (εμπ/τα) στον πελάτη «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ» προς 50€/τμχ αξίας 400€ συν φπα 23% με ΤΠΔΑ Νο8.

<u>ΚΩΔ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΒΟΗΘ/ΚΑ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
	<u>07/11/2010</u>			
30	Πελάτες		492€	
30.00	Πελάτες Εσωτ.	492€		
30.00.000	«ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»	492€		
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			400€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	400€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	400€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			92€
54.00	ΦΠΑ	92€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	92€		
	Πώληση Πορτάκια κουζίνας στον «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»			
	ως ΤΠΔΑ Νο8			

Γεγονός 09/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε με πίστωση 75τμχ μελαμίνες έγχρωμες (εμπ/τα) προς 100€/τμχ κ 10 πάγκους κουζίνας προς 100€/τμχ συν φπα 23% από την εταιρία «CMS ΑΕ» ΤΔΑ 1200

<u>ΚΩΔ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΒΟΗΘ/ΚΑ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
	<u>09/11/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		8500€	
20.01	Αγορές χρήσης	8500€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των (πορτάκια,παγκους)	8500€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		1955€	
54.00	ΦΠΑ	1955€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1955€		
50	Προμηθευτές			10455€
50.00	Πρμ εσωτερικού	10455€		
50.00.001	Cms ΑΕ	10455€		
	Αγορά εμπ/των(πορτακια,παγκους) ως ΤΔΑ 1200			
	«CMS ΑΕ»			

Γεγονός 09/11/2010

Εξόφληση με επιταγή Λήξης 17/11/2010 του προμηθευτή «CMS ΑΕ»

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50	Προμηθευτές		10455€	
50.00	Πρμ εσωτερικού	10455€		
50.00.001	CMS ΑΕ	10455€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			10455€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	10455€		
53.90.000	Επιταγή.CMS Λ/17/11/2010	10455€		
	Εξόφληση Λο/μου με επιταγή Λ/17/11/2010			

Γεγονός 11/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ.» 20 μελαμίνες έγχρωμες (εμπ/τα) προς 45,61€/τμχ κ 3πάγκους κουζίνας προς 95€/τμχ συν φπα 23% με ΤΔΑ Νο 236 με πίστωση..

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>11/11/2010</u>			
30.	Πελάτες		1472,56€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1472,56€		
30.00.001	ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ	1472,56€		
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			1197,20€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	1197,20€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	1197,20€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			275,36€
54.00	ΦΠΑ	275,36€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	275,36€		
	Πώληση εμπ/των (μελαμίνες) ως ΤΔΑ Νο 236			

Γεγονός 11/11/2010

Η εξόφληση του πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ» θα γίνει με επιταγή εισπρακτέα Λ/28/11/2010

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες Διάφοροι		1472,56€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1472,56€		
33.90.000	Επιταγή εισπρ. ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ Λ/28/11/2010	1472,56€		
30	Πελάτες			1472,56€
30.00	Πελάτες εσωτερ.	1472,56€		
30.00.001	ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ	1472,56€		
	Εξόφληση λογ/σμου με επιταγή Λ/28/11/2010			

Γεγονός 15/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε από την εταιρία «MERCEDES ΑΕ» ένα αυτοκίνητο φορτηγό αξίας 50.000€ συν φπα 23% το μισό με επιταγή πληρωτέα Λ/28/12/2010 κ το υπόλοιπο με πίστωση 100ημερών..

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>15/11/2010</u>			
13	Μεταφορικά μέσα		50.000€	
13.02	Αυτ/τα Φορτηγά	50.000€		
13.02.000	MERCEDES ΑΕ	50.000€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		11500€	
54.00	ΦΠΑ	11500€		
54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	11500€		
50	Προμηθευτές			30750€
50.00	Πρμ εσωτερικού	30750€		
50.00.002	MERCEDES ΑΕ	30750€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			30750€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	30750€		
53.90.001	Επιταγή πληρωτέα πρμ Mercedes ΑΕ Λ/28/12/2010	30750€		
	Αγορά φορτηγού αυτ/του με ΤΔΑ Νο26 κ εξόφληση με επιταγή πληρ. Λ/28/12/2010			

Γεγονός 17/11/2010

Πληρωμή επιταγής προμηθευτή «CMS ΑΕ» Λ/17/11/2010 ποσού 10455€με αποδ. Πληρ. Νο 666.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/11/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		10455€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	10455€		
53.90.000	Επιταγή.CMS Λ/17/11/2010	10455€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			10455€
38.00	Ταμείο	10455€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	10455€		
	Πληρωμή επιταγής Λ/17/11/2010 (CMS ΑΕ)			

Γεγονός 17/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 1000 ξύλα Αφρικής (εμπ/τα) προς 12€/τμχ από τον «ΘΕΟΔΩΣΙΟΥ Ε.Ε» αξίας 12000€ συν φπα 23% τα μισά μετρητοίς και τα υπόλοιπα με πίστωση 1 μήνα με ΤΔΑ Νο 1123 .

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/11/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		12000€	
20.01	Αγορές χρήσης	12000€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των(ξυλεία)	12000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		2760€	
54.00	ΦΠΑ	2760€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	2760€		
50	Προμηθευτές			7380€
50.00	Πρμ εσωτερικού	7380€		
50.00.003	«ΘΕΟΔΩΣΙΟΥ Ε.Ε»	7380€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			7380€
38.00	Ταμείο	7380€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	7380€		
	Αγορά εμπ/των (ξυλειας) ως ΤΔΑ Νο1123 τα μισα μετρητοίς .			

Γεγονός 18/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 1000 ξύλα Αμερικής (εμπ/τα) προς 5€/τμχ από τον προμηθευτή «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» αξίας 5000€ συν φπα 23% με επιταγή πληρωτέα Λ/29/11/2010 με ΤΔΑ Νο2066.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>18/11/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		5000€	
20.01	Αγορές χρήσης	5000€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των(ξυλεία)	5000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		1150€	
54.00	ΦΠΑ	1150€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1150€		
50	Προμηθευτές			6150€
50.00	Πρμ εσωτερικού	6150€		
50.00.004	«ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ»	6150€		
	Αγορά εμπ/των (ξυλείας) ως ΤΔΑ Νο2066			
	<u>18/11/2010</u>			
50	Προμηθευτές		6150€	
50.00	Πρμ εσωτερικού	6150€		
50.00.004	«ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ»	6150€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			6150€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	6150€		
53.90.002	Επιταγή πληρωτέα πρμ «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» Λ/29/11/2010	6150€		
	Εξόφληση ΤΔΑ Νο2066 με επιταγή Λ/29/11/2010			

Γεγονός 19/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ» 500τμχ ξύλα Αφρικής προς 15,72€/τμχ καθώς και 100τμχ ξύλα Αμερικής (εμπ/τα) προς 16,86€/τμχ συν φπα 23% με ΤΠΔΑ Νο 736 με τον ακόλουθο διακανονισμό.:

- Το 30% με μετρητά και
- Το υπόλοιπο 70% με επιταγή εισπρακτέα Λ/30/11/2010

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>19/11/2010</u>			
30	Πελάτες		11741.58€	
30.00	Πελάτες εσωτερ.	11741.58€		
30.00.002	«ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»	11741.58€		
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			9546€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	9546€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	9546€		

54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			2195,58€
54.00	ΦΠΑ	2195,58€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	2195,58€		
	Πωλησεις εμπ/των(ξυλείας) ως ΤΔΑ Νο736			
	<u>19/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		3522,47€	
38.00	Ταμείο	3522,47€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	3522,47€		
33	Χρεώστες Διάφοροι		8219,11€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	8219,11€		
33.90.001	Επιταγή εισπρ. ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ Λ/30/11/2010	8219,11€		
30	Πελάτες			11741,58€
30.00	Πελάτες εσωτερ.	11741,58€		
30.00.002	«ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»	11741,58€		
	Εξόφληση πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»			

Γεγονός 20/11/2010

Εξόφληση προμηθευτή «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ» μετρητοίς με ΑΠΠΛ. Νο 246.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>20/11/2010</u>			
50	Προμηθευτές		8610€	
50.00	Πρμ εσωτερικού	8610€		
50.00.000	«ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ»	8610€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			8610€
38.00	Ταμείο	8610€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	8610€		
	Εξόφληση προμηθευτή «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ» μετρητοίς			

Γεγονός 21/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε σε πελάτη Λιανικής πορτάκια κουζίνας (εμπ/τα) αξίας 2000€ πλέον φπα 23% με μετρητά. ΑΛΠ Ζ Νο10

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>21/11/2010</u>			
30	Πελάτες		2000€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2000€		
30.00.0123	Πελάτης λιανικής 23%	2000€		
70	Πωλήσεις εμπ/των			1626,02€
70.03	Πωλήσεις λιανικής 23%	1626,02€		
70.03.023	Λιανικές πωλήσεις 23%	1626,02€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			373,98€
54.00	ΦΠΑ	373,98€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	373,98€		
	ΑΛΠ Νο 10 Ζ			
	<u>21/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		2000€	
38.00	Ταμείο	2000€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	2000€		
30	Πελάτες			2000€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2000€		
30.00.0123	Πελάτης λιανικής 23%	2000€		
	Εξόφληση ΑΛΠ Νο10			

Γεγονός 22/11/2010

Πληρωμή προμηθευτή «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» με επιταγή πληρωτέα Λ/22/11/2010.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>22/11/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		6150€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	6150€		
53.90.002	Επιταγή πληρωτέα πρμ «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» Λ/22/11/2010	6150€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			6150€
38.00	Ταμείο	6150€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	6150€		
	Είσπραξη επιταγής πρμ Λ/22/11/2010			

Γεγονός 24/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 5τόνους PVC (προϊόν) α' ύλη με 3€/κιλό συν φπα 23% από την εταιρία «REHAU ΕΠΕ» με πίστωση 2 μηνών. Με ΤΔΑ Νο1106.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>24/11/2010</u>			
24	Πρώτες κ βοηθ. Ύλες		15000€	
24.01	Αγορές χρήσης α' υλών	15000€		
24.01.023	Αγορές α'κ β'υλών 23%	15000€		
54	Υποχρεώσεις από φ-τα		3450€	
54.00	ΦΠΑ	3450€		
54.00.24.023	ΦΠΑ α'κ β'υλών 23%	3450€		
50	Προμηθευτές			18450€
50.00	Προμηθευτές εσωτερ.	18450€		
50.00.005	REHAU ΕΠΕ	18450€		
	Αγορά α'κ β' υλών ως ΤΔΑ No1106 με πίστωση			

Γεγονός 26/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε διάφορα έντυπα (φακέλους, στυλούς, μολύβια, κτλ) από το βιβλιοπωλείο «ΠΑΡΙΣ ΟΕ» αξίας 50€ συν φπα 23% μετρητοίς. Με ΤΔΑ Νο1144.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>26/11/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		50€	
64.07	Γραφική ύλη	50€		
64.07.003	Γραφική ύλη- υλικά γραφείου	50€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		11,5€	
54.00	ΦΠΑ	11,5€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	11,5€		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			61,50€
38.00	Ταμείο	61,50€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	61,50€		
	Αγορά γραφικής ύλης ως ΤΔΑ No1144.			

Γεγονός 27/11/2010

Εξόφληση ΟΤΕ μηνός Νοεμβρίου 2010 αξίας 110€ συν φπα 23% με Αποδ. Νο 58.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>27/11/2010</u>			
62	Παροχές τρίτων		110€	
62.03	Τηλεφωνικά	110€		
62.03.023	ΟΤΕ 23%	110€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		25,30€	
54.00	ΦΠΑ	25,30€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	25,30€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			135,30€
38.00	Ταμείο	135,30€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	135,30€		
	Πληρωμή ΟΤΕ μηνός Οκτωβρίου 2010			

Γεγονός 28/11/2010

Είσπραξη επιταγής από πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ» ΑΠ.ΕΙΣ Νο 1012 Λ/28/11/2010.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>28/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1472,56€	
38.00	Ταμείο	1472,56€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1472,56€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			1472,56€
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1472,56€		
33.90.000	Επιταγή εισπρ. ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ Λ/28/11/2010	1472,56€		
	Είσπραξη επιταγής από πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ»			

Γεγονός 29/11/2010

Έγινε κατάθεση μετρητών 7000€ στον λογαριασμό όψεως της εθνικής τράπεζας (Αρ. λογ/σμου 015211113).

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>29/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		7000€	
38.03	Καταθέσεις όψεως	7000€		
38.03.000	Καταθέσεις όψεως	7000€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			7000€
38.00	Ταμείο	7000€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	7000€		
	Κατάθεση μετρητών σε λογ/σμό όψεως ΕΘΝΙΚΗΣ τράπεζας Νο 015211113			

Γεγονός 30/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε καύσιμα από την εταιρία SHELL ΑΕ για το φορτηγό της εταιρίας αξίας 1500€ συν φπα 23% μετρητοίς με ΤΔΑ Νο 766.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		1500€	
64.00	Έξοδα κίνησης	1500€		
64.00.023	Έξοδα κίνησης 23%	1500€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		345	
54.00	ΦΠΑ	345€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	345€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1845€
38.00	Ταμείο	1845€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1845€		
	Αγορά καυσίμων ως ΤΔΑ Νο 766 μετρητοίς .			

Γεγονός 30/11/2010

Είσπραξη επιταγής από τον πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ» ποσού 8219,11€
Λ/30/11/2010 με Αποδ. Είσπρ. Νο 662.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		8219,11€	
38.00	Ταμείο	8219,11€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	8219,11€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			8219,11€
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	8219,11€		
33.90.001	Επιταγή εισπρ. ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ Λ/30/11/2010	8219,11€		
	Είσπραξη επιταγής από πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»			

Γεγονός 30/11/2010

Εξόφληση προμηθευτή «REHAU ΕΠΕ» με γραμμάτιο πληρωτέο Λ/10/12/2010
με Αποδ. Πληρ. Νο 126.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
50	Προμηθευτές		18450€	
50.00	Προμηθευτές εσωτερ.	18450€		
50.00.005	REHAU ΕΠΕ	18450€		
51	Γραμμάτια Πληρωτέα			18450€
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	18450€		
51.00.000	Γραμμάτια πληρωτέα (REHAU ΕΠΕ) Λ/10/12/2010	18450€		
	Εξόφληση προμυθ. Με αποδ. πληρ. 126			

Γεγονός 30/11/2010

Εξόφληση μετρητοίς από τον πελάτη «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ» ποσού 492€ με Αποδ.
Είσπρ. Νο 32.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		492€	
38.00	Ταμείο	492€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	492€		
30	Πελάτες			492€
30.00	Πελάτες Εσωτ.	492€		
30.00.000	«ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»	492€		
	Εξόφληση λογ/σμού με Αποδ.εις No 32 από τον πελάτη «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»			

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2010

Γεγονός 1/12/2010

Η επιχείρηση αγόρασε πάγκους κουζίνας (εμπ/τα) από το εργοστάσιο εμπορίας ξύλου-επιπέλλου ΑΘΗΝΑΣ «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» αξίας 3000€ συν φπα 23% τα μισά με επιταγή λήξης 10/12/2010 κ τα υπόλοιπα με πίστωση 2 μηνών με ΤΔΑ Νο 40134.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>1/12/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		3000€	
20.01	Αγορές χρήσης	3000€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των 23% (πάγκοι κουζίνας)	3000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		690€	
54.00	ΦΠΑ	690€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	690€		
50	Προμηθευτές			1845€
50.00	Προμηθ. Εσωτ.	1845€		
50.00.006	«ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ»	1845€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			1845€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	1845€		
53.90.003	Επιταγή πληρωτέα «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» Λ/10/12/2010	1845€		
	Αγορά εμπ/τος (πάγκος κουζίνας) ως ΤΔΑ Νο 40134			

Γεγονός 2/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΣΤΑΥΡΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Ε» μελαμίνες (εμπ/μα) αξίας 700€ συν φπα 23% μετρητοίς με ΤΠΔΑ Νο 220.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>2/12/2010</u>			
30	Πελάτες		861€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	861€		
30.00.003	«ΣΤΑΥΡΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Ε»	861€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			700€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	700€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	700€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			161€
54.00	ΦΠΑ	161€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	161€		
	Πώληση εμπ/των (παγκοι κουζίνας) ως ΤΔΑ Νο 220			

<u>2/12/2010</u>				
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		861€	
38.00	Ταμείο	861€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	861€		
30	Πελάτες			861€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	861€		
30.00.003	«ΣΤΑΥΡΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Ε»	861€		
	Εξόφληση ΤΠΔΑ Νο 220			

Γεγονός 04/12/2010

Η επιχείρηση αγόρασε πάτωμα laminate (εμπ/μα) από την εταιρία «WOOD ΑΕ» 200m2 ανά 9€/m2 συν φπα 23% τα μισά με γραμμάτιο πληρωμής Λ/18/12/2010 και τα υπόλοιπα με πίστωση με ΤΔΑ Νο 883.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>4/12/2010</u>				
20	Εμπορεύματα		1800€	
20.01	Αγορές χρήσης	1800€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των 23% (πάτωμα laminate)	1800€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		414€	
54.00	ΦΠΑ	414€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	414€		
50	Προμηθευτές			1107€
50.00	Προμυθ. Εσωτ.	1107€		
50.00.007	«WOOD ΑΕ»	1107€		
51	Γραμμάτια Πληρωτέα			1107€
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	1107€		
51.00.001	Γραμμ. Πληρ. «WOOD ΑΕ» Λ/18/12/2010	1107€		
	Αγορά εμπ/τος (πάτωμα laminate) ως ΤΔΑ Νο 883			

Γεγονός 07/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΒΑΡΔΑ Ο.Ε» πάτωμα laminate (εμπ/μα) 50m2 με 11€/m2 συν φπα 23% μετρητοίς με ΤΠΔΑ Νο998.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>07/12/2010</u>			
30	Πελάτες		676,50€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	676,50€		
30.00.004	«ΒΑΡΔΑ Ο.Ε»	676,50€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			550€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	550€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	550€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			126,50€
54.00	ΦΠΑ	126,50€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	126,50€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη «ΒΑΡΔΑ ΟΕ» με ΤΠΔΑ Νο998			
	<u>07/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		676,50€	
38.00	Ταμείο	676,50€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	676,50€		
30	Πελάτες			676,50€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	676,50€		
30.00.004	«ΒΑΡΔΑ ΟΕ»	676,50€		
	Εξόφληση ΤΠΔΑ Νο998			

Γεγονός 08/12/2010

Πληρωμή τελών κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου 778€ με αρ. κυκλοφορίας Νο 2571 κ απόδ. Είσπραξης Νο222 στην ΔΟΥ Ιεράπετρας.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63	Φόροι – Τέλη		778€	
63.03	Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτ/των	778€		
63.03.01.000	Φ-Τ κυκλοφ. Μεταφ. Μέσων φορτηγών αυτ/των	778€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			778€
38.00	Ταμείο	778€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	778€		
	Πληρωμή τελών κυκλοφορίας 2011φορτηγού αυτ/του			

Γεγονός 10/12/2010

Πληρωμή υπόλοιπου προμηθευτή «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» με απόδ. Πληρωμής Νο 736 μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>10/12/2010</u>			
50	Προμηθευτές		1845€	
50.00	Προμυθ. Εσωτ.	1845€		
50.00.006	«ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ»	1845€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1845€
38.00	Ταμείο	1845		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	1845€		
	Εξόφληση υπόλοιπου προμυθ.Πληρωμή Νο736			

Γεγονός 10/12/2010

Πληρωμή επιταγής προμηθευτή «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» Λ/10/12/2010 .

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>10/12/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		1845€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	1845€		
53.90.003	Επιταγή πληρωτέα «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» Λ/10/12/2010	1845€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1845€
38.00	Ταμείο	1845€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1845€		
	Πληρωμή επιταγής προμηθευτή .			

Γεγονός 12/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗΣ Ε.Ε» εμπορεύματα (3δέματα μελαμίνες Χ 25τμχ/ανα δέμα) προς 56,10€/τμχ συν φπα 23% με ΤΠΔΑ Νο2211 και η εξόφληση του τιμολογίου θα γίνει ως ακολούθως:

- Το 50% με επιταγή λήξης 31/12/2010
- Το 20% με μετρητά κ το υπόλοιπο
- Το 30% με πίστωση.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>12/12/2010</u>			
30	Πελάτες		1552,57€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1552,57€		
30.00.005	«ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗ ΕΕ»	1552,57€		
33	Χρεώστες Διάφοροι		2587,61€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	2587,61€		
33.90.001	Επιταγή εισπρ. «ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗ ΕΕ»	2587,61€		

	Λ/31/12/2010			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1035,04€	
38.00	Ταμείο	1035,04€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1035,04€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			4207,50€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	4207,50€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	4207,50€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			967,72€
54.00	ΦΠΑ	967,72€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	967,72€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη με ΤΠΔΑ Νο2211.			

Γεγονός 14/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε 110 τμχ ξύλα Αφρικής προς 17€/τμχ στον πελάτη «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ Ο.Ε» συν φπα 23% με ΤΠΔΑ Νο 2215 τα μισά με γραμμάτιο λήξης 28/12/2010 κ τα υπόλοιπα μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>14/12/2010</u>			
30	Πελάτες		2300,10€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2300,10€		
30.00.006	«ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»	2300,10€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			1870€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	1870€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	1870€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			430,10€
54.00	ΦΠΑ	430,10€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	430,10€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ» με ΤΠΔΑ Νο 2215			
	<u>14/12/2010</u>			
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		1150,05€	
31.00	Γραμμ.στο χαρτοφυλάκιο	1150,05€		
31.00.000	Γραμμ. «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ» Λ/28/12/2010	1150,05€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1150,05€	
38.00	Ταμείο	1150,05€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	1150,05€		
30	Πελάτες			2300,10€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2300,10€		
30.00.006	«ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»	2300,10€		
	Εξόφληση λογ/σμού			

Γεγονός 17/12/2010

Η κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ως (πωλήτρια της επιχείρησης) θα ταξιδέψει στη ΡΟΔΟ με σκοπό να συναντήσει πελάτες για συμφωνία εμπορευμάτων κ'ο χρόνος απουσίας της θα είναι ένα τριήμερο. (Από Σάββατο έως κ Δευτέρα) και πήρε από το λογιστήριο προκαταβολή 500€.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/12/2010</u>			
35	Λογ/σμοί διαχείρισεως προκαταβολών κ πιστώσεων		500€	
35.01	Προσωπικό – λογ/σμοί προς απόδοση	500€		
35.01.000	κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ	500€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			500€
38.00	Ταμείο	500€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	500€		
	Καταβολή αμοιβής στην ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ			

Γεγονός 17/12/2010

Ο πελάτης «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ» επέστρεψε 20ξύλα Αφρικής προς 17€/τμχ (εμπ/τα) που είχε αγοράσει από την επιχείρηση με Πιστωτικό τιμολόγιο πώλησης (ΠΤΠ Νο6)

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/12/2010</u>			
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		340€	
70.95	Επιστροφές πωλήσεων	340€		
70.95.023	Επιστροφές πωλ.23%	340€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους –τέλη		78,20€	
54.00	ΦΠΑ	78,20€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	78,20€		
30	Πελάτες			418,20€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	418,20€		
30.00.006	«ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»	418,20€		
	Επιστροφή εμπ/των με ΠΤΠ Νο6 από τον πελάτη «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»			
	<u>17/12/2010</u>			
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		340€	
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	340€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	340€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			340€
70.95	Επιστροφές πωλήσεων	340€		
70.95.023	Επιστροφές πωλ.23%	340€		
	Μεταφορά υπολοίπων			

Γεγονός 18/12/2010

Πληρωμή γραμματίου πληρωτέου ποσού 1107€ Λήξης 18/12/2010. Του προμηθευτή «WOOD ΑΕ».

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>18/12/2010</u>			
51	Γραμμάτια Πληρωτέα		1107€	
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	1107€		
51.00.001	Γραμμ. Πληρ. «WOOD ΑΕ» Λ/18/12/2010	1107€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1107€
38.00	Ταμείο	1107€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1107€		
	Πληρωμή γραμματίου Λ/18/12/2010 στην ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ			

Γεγονός 21/12/2010

Η κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ μετά την διευθέτηση των υποθέσεων της επιχείρησης θα παραδώσει 2 καταστάσεις εξόδων στο λογιστήριο της επιχείρησης. Η μία θα περιλαμβάνει τα έξοδα για τα οποία υπάρχουν δικαιολογητικά ενώ η άλλη θα περιλαμβάνει τα έξοδα για τα οποία δεν υπάρχουν δικαιολογητικά. Τα έξοδα που υπάρχουν δικαιολογητικά ήταν 600€ κ αφορούν: (τις διανυκτερεύσεις, τις ενοικιάσεις αυτ/των, εισιτήρια, καύσιμα, κτλ) και 300€ για τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν χωρίς να υπάρχουν δικαιολογητικά που αφορούν :(κεράσματα, κτλ). Οπότε τα έξοδα του ταξιδιού θα είναι : **600€ + 300€= 900**

Η κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ για το τριήμερο που παρέμεινε εκτός έδρας για τις υποθέσεις της επιχείρησης εκτός από την κανονική της αμοιβής που θα πάρει στο τέλος του μήνα θα εισπράξει επιπλέον και ένα ποσό που χαρακτηρίζεται ως «αμοιβή εκτός έδρας» και θα υπολογιστεί :

Μισθός /25X 25% (Ο μηνιαίος του μισθός ανέρχεται στα 2500€)

2500/25 X 25% = 25€ αυτή θα είναι η ημερήσια αμοιβή της εκτός έδρας.

Άρα το τριήμερο θα είναι: 25 X 3ημ.=75€. Επειδή όμως η υπεύθυνη εργάστηκε και την Κυριακή θα πάρει επιπλέον το 75% πάνω στην ημερήσια αμοιβή.

Δηλ. μισθός / 25X75% = 75€

Άρα 75+75=150€ θα είναι το ποσό που θα πάρει για το τριήμερο εκτός έδρας..

Άρα τα έξοδα της θα είναι : 900+150=1050€

Είχε πάρει προκαταβολή 500€ το υπόλοιπο που θα πρέπει να πάρει θα είναι:
 1050€ – 500€ = 550€. Από το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί ο Φ.Μ.Υ και το
 χαρτόσημο των αμοιβών και των εξόδων χωρίς δικαιολογητικά εκτός έδρας και
 θα πάρει το υπόλοιπο:

Δηλ.: 150€ (αμοιβή εκτός)

300€ (έξοδα χωρίς δικαιολογητικά)

450€ X 29% = 86,42 είναι Φόρος Αμοιβής

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>21/12/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		1050€	
64.01	Έξοδα ταξιδίου	1050€		
64.01.000	Έξοδα ταξιδίου χωρίς φπα κ χωρίς παρακράτηση φόρου	600€		
64.01.001	Έξοδα ταξιδίου χωρίς φπα με παρακράτηση φόρου	450€		
35	Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών κ πιστώσεων			500€
35.01	Προσωπικό – λογ/σμοί προς απόδοση	500€		
35.01.000	κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ	500€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			463,58€
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	463,58€		
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	463,58		
54	Υποχρεώσεις από φόρους –τέλη			86,42€
54.03	Φ – Τ αμοιβών προσωπικού	86,42€		
54.03.001	Φόρος αμοιβών εκτός έδρας	86,42€		
	Αμοιβή κ έξοδα εκτός έδρας (1050€-586,42€=463,58 αποδοχές πληρωτέες			
	<u>21/12/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		463,58€	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	463,58€		
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	463,58€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			463,58€
38.00	Ταμείο	463,58€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	463,58€		
	Καταβολή αμοιβής εκτός έδρας			

Γεγονός 22/12/2010

Πραγματοποιήθηκε διαφημιστική δαπάνη στο «ΡΑΔΙΟ VERENIKI» (89,5FM) αξίας 150€ συν φπα 23% με ΤΠΥ Νο 30 μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>22/12/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		150€	
64.02	Έξοδα προβολής κ διαφήμισης	150€		
64.02.003	Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης	150€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		34,50€	
54.00	ΦΠΑ	34,50€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	34,50€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			184,50€
38.00	Ταμείο	184,50€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	184,50€		
	Δαπ.με ΤΠΥ30			

Γεγονός 23/12/2010

Πώληση μελαμίνης (εμπ/τα) σε πελάτη λιανικής αξίας 220€ συν φπα 23% με ΑΛΠ Νο Z 71 μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>23/12/2010</u>			
30	Πελάτες		270,60€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	270,60€		
30.00.01.023	Πελάτης λιανικής 23%	270,60€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			220€
70.03	Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής	220€		
70.03.023	Πωλ. Λιανικής 23%	220€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			50,60€
54.00	ΦΠΑ	50,60€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	50,60€		
	ΑΛΠ Z Νο71			
	<u>23/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		270,60€	
38.00	Ταμείο	270,60€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	270,60€		
30	Πελάτες			270,60€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	270,60€		
30.00.01.023	Πελάτης λιανικής 23%	270,60€		
	Εξόφληση Z Νο71			

Γεγονός 24/12/2010

Πληρωμή κινητής τηλεφωνίας (WIND) της εταιρίας αξίας 238€ συν φπα 23% με Αποδ. Είσπρ. Νο 264

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>24/12/2010</u>			
62	Παροχές τρίτων		238€	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	238€		
62.03.023	WIND 23%	238€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		54,74€	
54.00	ΦΠΑ	54,74€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	54,74€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			292,74€
38.00	Ταμείο	292,74€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	292,74€		
	Πληρωμή κινητής τηλεφωνίας με Αποδ. εισπρ. Νο 264			

Γεγονός 25/12/2010

Πώληση ξυλείας στον πελάτη «ΖΗΤΑ ΑΕ» αξίας 1000€ συν φπα 23% επί πιστώσει με ΤΠΔΑ Νο 442.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>25/12/2010</u>			
30	Πελάτες		1230€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1230€		
30.00.007	«ΖΗΤΑ ΑΕ»	1230€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			1000€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	1000€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	1000€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			230€
54.00	ΦΠΑ	230€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	230€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη με ΤΠΔΑ Νο 442			

Γεγονός 26/12/2010

Είσπραξη έναντι λογαριασμού από τον πελάτη «ΖΗΤΑ ΑΕ» ποσού 1230€,με
Αποδ. Εισπρ.Νο125

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>26/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1230€	
38.00	Ταμείο	1230€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1230€		
30	Πελάτες			1230€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1230€		
30.00.007	«ΖΗΤΑ ΑΕ»	1230€		
	Εξόφληση λογ/σμου με αποδ.εισπρ.Νο125			

Γεγονός 27/12/2010

Πληρωμή ΔΕΗ μηνός Νοεμβρίου 2010 αξίας 350€ συν φπα 11% και Δημοτικά
τέλη 8,50€ με TIM No 22.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>27/12/2010</u>			
62	Παροχές τρίτων		350€	
62.98	Λοιπές παροχές	350€		
62.98.011	ΔΕΗ 11%	350€		
62.98.000	Δημοτικά Τέλη		8,50€	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τα		38,50€	
54.00	ΦΠΑ	38,50€		
54.00.29.011	Φπα δαπανών 11%	38,50€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			388,50€
38.00	Ταμείο	388,50€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	388,50€		
	Πληρωμή ΔΕΗ μηνός Νοεμβρίου με ΑΠΥ Νο 10			

Γεγονός 28/12/2010

Πληρωμή επιταγής φορτηγού αυτοκινήτου «MERCEDES ΑΕ» Λ/28/12/2010 ποσού 30750€.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>28/12/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		30750€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	30750€		
53.90.001	Επιταγή πληρωτέα πρμ Mercedes ΑΕ Λ/28/12/2010	30750€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			30750€
38.00	Ταμείο	30750€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	30750€		
	Εξόφληση επιταγής «MERCEDES»Λ/28/12			

Γεγονός 29/12/2010

Πώληση 1000kg PVC (α ύλη) προς 2,80€/kg συν φπα 23% στον πελάτη «ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ Ο.Ε» με ΤΠΔΑ Νο1583 τα μισά με επιταγή εισπρακτέα Λήξης /30/12/2010 και το υπόλοιπο με πίστωση.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>29/12/2010</u>			
30	Πελάτες		1722€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1722€		
30.00.008	«ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ ΟΕ»	1722€		
33	Χρεώστες Διάφοροι		1722€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1722€		
33.90.003	Επιτ. Αφοί μουστακάκη οε Λ/30/12/2010	1722€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			2800€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	2800€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	2800€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			644€
54.00	ΦΠΑ	644€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	644€		
	Πώληση α΄υλών ως ΤΠΔNo 1583 τα μισα με επιταγή Λ/30/12/2010			

Γεγονός 30/12/2010

Εξόφληση επιταγής εισπραξης πελάτη «ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ ΟΕ» με ημερομηνία λήξης 30/12/2010 ποσού 1722€

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1722€	
38.00	Ταμείο	1722€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1722€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			1722€
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1722€		
33.90.003	Επιτ. «Αφοί μουστακάκη οε» Λ/30/12/2010	1722€		
	Είσπραξη επιταγής από την «ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ ΟΕ»			

Γεγονός 30/12/2010

Η επιχείρηση πληρώνει 2000€ αμοιβή λογίστριας «ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΕΛΕΝΗ» συν φπα 23% με παρακράτηση φόρου 20% για τις λογιστικές εργασίες Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2010 μετρητοίς. Με αποδ.πληρ.No133

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/12/2010</u>			
61	Αμοιβές κ έξοδα τρίτων		2000€	
61.00	Αμοιβές κ έξοδα ελεύθερων επαγγ.υποκείμ. σε παρακράτηση φόρου	2000€		
61.00.06	Αμοιβές κ έξοδα λογιστών	2000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τα		460€	
54.00	ΦΠΑ	460€		
54.00.29.023	Φπα δαπανών 23%	460€		
50	Προμηθευτές			1968€
50.00	Προμυθ. Εσωτερ.	1968€		
50.00.008	«ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΕΛΕΝΗ»	1968€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τα			492€
54.04	Φόροι- τέλη αμοιβών τρίτων	492€		
54.04.000	Φ –Τ αμοιβών ελευθ.επαγ	492€		
	Αμοιβή λογίστριας με Αποδ πληρ.No 133			
	<u>30/12/2010</u>			
50	Προμηθευτές		1968€	
50.00	Προμυθ. Εσωτερ.	1968€		
50.00.008	«ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΕΛΕΝΗ»	1968€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1968€
38.00	Ταμείο	1968€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1968€		
	Εξόφληση αποδ.No 133			

Εγγραφές Τακτοποίησης

1. Υπολογισμός και εγγραφές αποσβέσεων

Στο τέλος του χρόνου γίνεται και ο υπολογισμός των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Έστω ότι τα ποσοστά για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης που εξετάζουμε για το έτος 2010 είναι τα εξής :

- 15% ποσοστό απόσβεσης για το λογαριασμό :
14 έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός
- 20% ποσοστό απόσβεσης για το λογαριασμό:
13 μεταφορικά μέσα.

Όσον αφορά το λογαριασμό 16.10 έξοδα ίδρυσης κ α' εγκατάστασης αποσβένεται είτε εφάπαξ κατά το έτος της πραγματοποίησης τους είτε τμηματικά κ ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Εμείς θα την κάνουμε τμηματικά οπότε έχουμε : $2550/5\text{έτη}=510/\text{έτος}$.

Σύμφωνα με τα πιο πάνω ποσοστά για το 2010 υπολογίζονται ως εξής :

13	Μεταφορικά μέσα	}	50.000*20% = 10.000€
13.02.000	Αυτοκίνητα Φορτηγά		
αποσβέσεις .			
14.	Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός	}	2000*15%=300€
14.00.000	Έπιπλα		
αποσβέσεις			
14.03.000	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	}	<u>3000*15%=450€</u>
αποσβέσεις.			
Σύνολο		}	5000*15%=750€
αποσβέσεις.			
16.	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα	}	2550/5=510€
πολυετούς απόσβεσης			
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης κ πρώτης εγκατάστασης	}	2550/5=510€
αποσβέσεις.			

Στη συνέχεια με τα αντίστοιχα ποσά των αποσβέσεων γίνεται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού η ακόλουθη εγγραφή:

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/12/2010			
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματ. Στο λειτουργικό κόστος		11260€	
66.03	Αποσβ. Μεταφορικών μέσων	10000€		
66.03.002	Αποσβ. Φορηγών αυτ/των	10000€		
66.04	Αποσβ. επίπλων & λοιπός εξοπλισμός.	750€		
66.04.000	Αποσβέσεις επίπλων	300€		
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	450€		
66.05	Αποσβ. Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	510€		
66.05.010	Αποσβ. Εξ. Ίδρ.& ά εγκ/σης	510€		
13	Μεταφορικά μέσα			10000€
13.99	Αποσβεσμένα μεταφ. μέσα	10000€		
13.99.002	Αποσβεσμ. Φορηγά –αυτ/τα	10000€		
14.	Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός			750€
14.99	Αποσβεσμ. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	750€		
14.99.000	Αποσβ/να έπιπλα	300€		
14.99.003	Αποσβ/νοι Η/Υ	450€		
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης			510€
16.99	Αποσβ/νες ασώματες ακινητ. & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	510€		
16.99.010	Αποσβ/να έξοδα ιδρ. & ά εγκ/σης	510€		
	Υπολογισμός αποσβέσεων έτος 2010			

2. Τακτοποίηση των υπολοίπων του ΦΠΑ

Τα υπόλοιπα όλων των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών του ΦΠΑ εξισώνονται και επειδή στην προκειμένη περίπτωση το υπόλοιπο εκφράζει απαίτηση (είσπραξη) μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 54.00.999 « Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ» με τις εξής εγγραφές :

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/11/2010</u>			
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		23956,80€	
54.00	ΦΠΑ	23956,80€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	2936,92€		
54.00.99.011	Απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου 2010	21019,88€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			23956,80€
54.00	ΦΠΑ	23956,80€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	7475,00€		
54.00.24.023	ΦΠΑ α'κ β'υλών 23%	3450,00€		
54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	12650,00€		
54.00.29.011	ΦΠΑ δαπανών 11%	0,00€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	381,80€		
54.00.99.010	Απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου 2010	0,00€		
	Εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου 2010			
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		10061,62€	
54.00	ΦΠΑ	10061,62€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	2531,72€		
54.00.99.012	Απόδοση ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2010	7529,90€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			10061,62€
54.00	ΦΠΑ	10061,62€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1104,00€		
54.00.24.023	ΦΠΑ α'κ β'υλών 23%	0,00€		
54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	0,00€		
54.00.29.011	ΦΠΑ δαπανών 11%	38,50€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	549,24€		
54.00.99.011	Απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου 2010	8369,88€		
	Εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 2010			



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία βιβλίο ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων η ασφαλίμενων.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΛΙΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ 001 8 2 1 1
ΕΤΟΣ: 006 2 0 1 0
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 0 1 1 1 1 0 έως 3 0 1 1 1 0

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 3
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με x): 012 ΑΝΗΤΗ ΑΠΛΗΝ 1 2 3 4 5 6 7 8

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος από Αλλαγής, Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΗΤΗ
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΤΙΤΛΟΣ:
105 Δ.Ν.Σ.Σ. ΑΦΕΡΕΤΗΡΑ Η ΤΕΡΕΡΕΣ Α. ΝΟΜΟΣ: 5ο χλμ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ 106 ΔΙΕΥΣΗ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ 107 ΤΑΚΥΦΑ: 72200 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ: 2842025804

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ
Table with columns: α ΕΚΡΟΩΣ, β ΕΙΣΡΟΩΣ, γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ, ε ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
501 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΚΑΤΑΒΑΛΗΤΟ: 21.606,38
502 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: 21.606,38
503 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: 21.606,38

Ο ΔΗΛΩΝ: Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: Ο ΤΑΜΙΑΣ:
(Υπογραφή Επώνυμο, Α.Μ.Α.Μ., Οδός, Κατηγορία Αδειας, Διεύθυνση)

Σημειώσεις:
- Αν αποκλιση από το ΔΟΥ
- Τα ποσά σε Ε.Υ.Ρ. αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων με τη μη υποδιαστολή π.χ. 45,00 ή 45,63



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κλάση, βιβλίο ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολ.μένων, Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ** 001 **8 2 1 1**

ΕΤΟΣ **008 2 0 1 0**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **0 1 1 2 1 0** έως **3 1 1 2 1 0**

Αν η δήλωση είναι επίσημη, ο κωδ. 011-3 δεν συμπληρώνεται

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	X
ΤΡΜΗΝΟ		1	2	3								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΥΧΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με x)							
012	ΑΝΙΣΟΝ ΑΠΛΑΝΟ	ΚΑΘΥΠΟΝ ΜΕΤ ΜΕΘΟ	ΦΥΣΙΟΝ ΑΠΛΑ ΠΩ	ΕΣΙ ΕΣΤΑ ΕΣΙ ΕΣΤΑ	ΚΑΤ' ΕΡΓΟΝ ΕΣΙ ΕΣΤΑ	ΕΣΤΑ ΕΣΙ ΕΣΤΑ	ΕΣΤΑ ΕΣΙ ΕΣΤΑ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραφίστε με κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απομηνής, Έτος (Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης)

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΛΩΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΑΔΤΗ, ΠΑΡΑΦΡΑΣΗ Ή ΤΟΠΟΘΕΤΙΑ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	106 ΟΝΟΜΟΣΤΡΟΦΗ ΚΑΙ ΟΜΟΤΗΤΑ
	So yali IERAPETRAΣ - ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ
107	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	108 ΑΡΙΘΜΟΣ
	72200	2842025804
109	ΕΙΔΟΣ	110
	0 0 0 0 0 0 0 0	1 0 0 1 1 1 1 1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συνήθειαν) των επιστροφών - εκπτώσεων).

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ ΕΜΦΑΝΙΣΤΕΩΝ	351	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ
302		352	
303	11.007,50	353	4.800,00
304		354	
305		355	
306		356	
307	11.007,50	357	2.738,00
308		358	7.538,00
309		359	
310		360	
311	11.007,50	361	
312		362	
313		363	
314		364	
315		365	
316		366	
317		367	
318		368	
319		369	
320		370	
321		371	
322		372	
323		373	
324		374	
325		375	
326		376	
327		377	
328		378	
329		379	
330		380	
331		381	
332		382	
333		383	
334		384	
335		385	
336		386	
337		387	
338		388	
339		389	
340		390	
341		391	
342		392	
343		393	
344		394	
345		395	
346		396	
347		397	
348		398	
349		399	
350		400	
351		401	
352		402	
353		403	
354		404	
355		405	
356		406	
357		407	
358		408	
359		409	
360		410	
361		411	
362		412	
363		413	
364		414	
365		415	
366		416	
367		417	
368		418	
369		419	
370		420	
371		421	
372		422	
373		423	
374		424	
375		425	
376		426	
377		427	
378		428	
379		429	
380		430	
381		431	
382		432	
383		433	
384		434	
385		435	
386		436	
387		437	
388		438	
389		439	
390		440	
391		441	
392		442	
393		443	
394		444	
395		445	
396		446	
397		447	
398		448	
399		449	
400		450	
401		451	
402		452	
403		453	
404		454	
405		455	
406		456	
407		457	
408		458	
409		459	
410		460	
411		461	
412		462	
413		463	
414		464	
415		465	
416		466	
417		467	
418		468	
419		469	
420		470	
421		471	
422		472	
423		473	
424		474	
425		475	
426		476	
427		477	
428		478	
429		479	
430		480	
431		481	
432		482	
433		483	
434		484	
435		485	
436		486	
437		487	
438		488	
439		489	
440		490	
441		491	
442		492	
443		493	
444		494	
445		495	
446		496	
447		497	
448		498	
449		499	
450		500	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΟΣΟ	511	ΚΩΔΟΣ
20.179,89	για καταβολή		337
502	ΠΟΣΟ	512	ΚΩΔΟΣ
20.179,89	για έκπτωση		420
503	ΠΟΣΟ	513	ΚΩΔΟΣ
	για επιστροφή		

Ο ΔΗΛΩΤΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, Α.Μ.Α.Α. αδειας Κατηγορία αδειας - Διεύθυνση)	(Σφραγίδα ή υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν επιδοτηθεί από το κράτος, να καταχωρηθεί μόνο στην κλάση α κλάσης, συμπληρώνεται η διαδικασία (1) ή (2) η οποία είναι
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται με αριθμητικό με τη γρήγορη διαμόρφωση (2) δεκαδικών ψηφίων με το πέντε υποδείκνυται π.χ. 45.00 ή 45.53.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/12/2010</u>			
80	Γενική Εκμετάλλευση		52300€	
80.00	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης	52300€		
80.00.000	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης χρήσης 2010	52300€		
20	Εμπορεύματα			37300€
20.01	Αγορές χρήσης	37300€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των ΦΠΑ23%	37300€		
24	Πρώτες κ βοηθ. ύλες			15000€
24.01	Α' κ Β ύλες	15000€		
24.01.023	Α κ Β ύλες με ΦΠΑ 23%	15000€		
	ΜΤΦ Λ/20.01 Κ 24.01 στον Λ/80.00(Γενική εκμ/ση)			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
80	Γενική Εκμετάλλευση		17494,50€	
80.00	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης	17494,50€		
80.00.000	Λογ/σμος γενικής εκμ/ση χρήσης 2010	17494,50€		
61	Αμοιβές κ έξοδα τρίτων			2000€
61.00	Αμοιβές κ έξοδα ελευθ. Επαγγ.	2000€		
61.00.06	Αμοιβή λογιστών	2000€		
62	Παροχές Τρίτων			706,50€
62.03	Τηλεπικοινωνίες	348€		
62.03.023	ΟΤΕ-WIND 23%	348€		
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων			
62.98.000	Δημοτικά τέλη	8,50€		
62.98.011	ΔΕΗ 11%	350€		
63	Φόροι - Τέλη			778€
63.03	Φόροι Τέλη κυκλοφ. μεταφ. Μέσων	778€		
63.03.01	Αυτ/των φορτηγών	778€		
64	Διάφορα έξοδα			2750€
64.00	Έξοδα μεταφορών	1500		
64.00.023	Έξοδα κίνησης 23%	1500€		
64.01	Έξοδα ταξιδίων			
64.01.000	Έξοδα ταξ. Εσωτερικού Χωρίς ΦΠΑ κ χωρίς Παρακράτηση φόρου			
64.01.001	Έξοδα ταξ. Εσωτερικού Χωρίς ΦΠΑ κ με			

	Παρακράτηση φόρου			
64.02	Έξοδα προβολής κ διαφήμισης	150€		
64.02.003	Διαφ. από λοιπά μέσα ενημέρωσης	150€		
64.07	Έντυπα κ γραφική ύλη	50€		
64.07.003	Γραφική ύλη κ υλικά γραφείου	50€		
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωμ.στο λειτ.κόστος			11260€
66.03	Αποσβ. μεταφ. μέσων	10000€		
66.03.002	Αποσβ. Αυτ/των – φορτηγών	10000€		
66.04	Αποσβ. Επίπλων & λοιπ. Εξοπλ.	750€		
66.04.000	Αποσβ. επίπλων	300€		
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	450€		
66.05	Αποσβ. Ίδρυσης κ πρώτης εγκ/σης	510€		
66.05.10	Αποσβ. ίδρυσης	510€		
	ΜΤΦ εξόδων στο λογ/σμο 80.00(γενική εκμετάλλευση)			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/12/2010			
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		23776,72€	
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	21930,70€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	21930,70€		
70.03	Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής	1846,02€		
70.03.023	Πωλ. Λιανικής 23%	1846,02€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			23776,72€
80.00	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης	23776,72€		
80.00.000	Λογ/σμος γενικής εκμ/ση χρήσης 2010	23776,72€		
	ΜΤΦ Λ/70 πωλήσεις στον Λ/80.00(γενική εκμετάλλευση)			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/12/2010			
80	Γενική Εκμετάλλευση		46017,78€	
80.00	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης	46017,78€		
80.00.002	Καθαρές Ζημιές Χρήσης εκμ/σης 2010	46017,78€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			46017,78€
80.00	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης	46017,78€		
80.00.000	Λογ/σμος γενικής εκμ/ση χρήσης 2010	46017,78€		
	Προσδιορισμός ζημίας εκμ/σης			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
80	Γενική Εκμετάλλευση		46017,78€	
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	46017,78€		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης 2010	46017,78€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			46017,78€
80.00	Λογ/σμος γενικής εκμ/σης	46017,78€		
80.00.002	Ζημιές Χρήσης εκμ/σης 2010	46017,78€		
	Μτφ Λ/80.00.002 καθαρής ζημίας στο Λ/80.01 μικτά αποτ/τα εκμ/σης 2010			

Από το σύνολο των εξόδων της ομάδας 6 :

- Το 60% αφορά τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας κ
- Το 40% αφορά έξοδα λειτουργίας διάθεσης

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
80	Γενική Εκμετάλλευση		17494,50€	
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικών των μικτών αποτ/των	17494,50€		
80.02.000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10496,70€		
80.02.002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	6997,80€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			17494,50€
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	17494,50€		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης 2010	17494,50€		
	Μτφ Λ/80.02 εξόδων μη προσδ. στον Λ/80.01 μικτά αποτ/τα			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
80	Γενική Εκμετάλλευση		28523,28€	
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	28523,28€		
80.01.002	Μικτές Ζημιές εκμ/σης 2010	28523,28€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			28523,28€
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	28523,28€		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης 2010	28523,28€		
	Προσδιορισμός μικτής ζημίας 2010			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
86	Αποτελέσματα Χρήσης		28523,28€	
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης	28523,28€		
86.00.001	Μικτές Ζημιές εκμ/σης	28523,28€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			28523,28€
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	28523,28€		
80.01.002	Μικτές Ζημιές εκμ/σης 2010	28523,28€		
	Μτφ του Λ/80.01.002 στον Λ/86.00.001			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
86	Αποτελέσματα Χρήσης		17494,50€	
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης	17494,50€		
86.00.002	Έξοδα διοίκησης	10496,70€		
86.00.004	Έξοδα διάθεσης	6997,80€		
80	Γενική Εκμετάλλευση			17494,50€
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικών των μικτών αποτ/των	17494,50€		
80.02.000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10496,70€		
80.02.002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	6997,80€		
	Μτφ Λ/80.02 στον Λ/86.00			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
86	Αποτελέσματα Χρήσης		17494,50€	
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	17494,50€		
86.99.000	Καθαρά αποτ/τα χρήσης 2010	17494,50€		
86	Αποτελέσματα Χρήσης			17494,50€
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης	17494,50€		
86.00.002	Έξοδα διοίκησης	10496,70€		
86.00.004	Έξοδα διάθεσης	6997,80€		
	Μτφ Λ/86.00 στο Λ/86.99.000			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
86	Αποτελέσματα Χρήσης		28523,28€	
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	28523,28€		
86.99.000	Καθαρά αποτ/τα χρήσης 2010	28523,28€		
86	Αποτελέσματα Χρήσης			28523,28€
86.00	Αποτελέσματα εκμ/σης	28523,28€		
86.00.001	Μικτές Ζημιές εκμ/σης	28523,28€		
	Μτφ Λ/86.00.001 στον Λ/86.99.000			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
88	Αποτ/τα προς διάθεση		46017,78€	
88.01	Ζημιές χρήσεως	46017,78€		
88.01.000	Ζημιές χρήσεως 2010	46017,78€		
86	Αποτελέσματα Χρήσης			46017,78€
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	46017,78€		
86.99.000	Καθαρά αποτ/τα χρήσης 2010	46017,78€		
	Μτφ Ν/86.99.000 στον Ν/88.01.000			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
88	Αποτ/τα προς διάθεση		46017,78€	
88.98	Ζημιές εις νέον	46017,78€		
88.98.000	Ζημιές χρήσεως 2010	46017,78€		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			46017,78€
88.01	Ζημιές χρήσεως	46017,78€		
88.01.000	Ζημιές χρήσεως 2010	46017,78€		
	Μτφ Ν/88.01.000 στον Ν/88.98.000			

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
42	Υπόλοιπο ζημιών		46017,78€	
42.01	Υπόλοιπο ζημιών εις νέον	46017,78€		
42.01.000	Υπόλοιπο ζημιών εις νέον 2010	46017,78€		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			46017,78€
88.98	Ζημιές εις νέον	46017,78€		
88.98.000	Ζημιές χρήσεως 2010	46017,78€		
	Μτφ Ν/88.98.000 στον Ν/42.01.000			

Η ζημιές που εμφανίζει η Α.Ε στο τέλος του 2010 είναι 46017,78€...

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Απογραφή 31/12/2010

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Αναλυτική Στήλη	Συγκεντρωτική Στήλη
<u>ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ</u>			
13.	Μεταφορικά μέσα		40.000,00
13.02.000	Αυτοκίνητα – Φορτηγά	50.000,00	
<u>Μείον</u>			
13.99.02	Αποσβ/να αυτ/τα Φορτηγά	-10.000,00	
14	Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός		4.250,00
14.00.000	Έπιπλα γραφείου	2.000,00	
14.03.000	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	3.000,00	
<u>Μείον</u>			
14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα	-300,00	
14.99.003	Αποσβεσμένοι Η/Υ	-450,00	
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις		2.040,00
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης κ ά εγκ/σης	2.550,00	
<u>μείον</u>			
16.99.010	Αποσβ/να έξοδα ίδρυσης κ ά εγκ/σης	-510,00	
	<u>Σύνολο ακινητοποιήσεων</u>		<u>46290,00</u>
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</u>			
β) Απαιτήσεις			
30	Πελάτες		2856,37
30.00.000	Μιχαήλ Ο.Ε	0,00	
30.00.001	Κουναλάκης & Σία Ε.Ε	0,00	
30.00.002	Καναβάκης Α.Ε	0,00	
30.00.003	Σταύρου & ΣΙΑ Ε.Ε	0,00	
30.00.004	Βάρδα Ο.Ε	0,00	
30.00.005	Φρατζεσκάκης Ε.Ε	1552,57	
30.00.006	Κουκαράκης Ο.Ε	-418,20	
30.00.007	Ζήτα Α.Ε	0,00	
30.00.008	Αφοί Μουστακάκη Ο.Ε	1722,00	
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		1150,05
31.00.000	Γραμμ. Κουκαράκης Λ/28/12/2010	1150,05	

33	Χρεώστες Διάφοροι		2587,61
33.03.000	Μέτοχος Γ. Σακαδάκη	0,00	
33.03.001	Μέτοχος Α. Βάρδα	0,00	
33.03.002	Μέτοχος Ε. Κουνάλη	0,00	
33.03.003	Μέτοχος Κ. Μπιλανάκη	0,00	
33.90.000	Επιταγή εισπρ. Κουναλάκης & ΣΙΑ Ε.Ε	0,00	
33.90.001	Επιταγή εισπρ. Καναβάκης Α.Ε	0,00	
33.90.002	Επιταγή εισπρ. Φρατζεσκάκης Ε.Ε	2.587,61	
33.90.003	Επιταγή εισπρ. Αφοι Μουστακακη Ο.Ε	0,00	
35	Λογ.διαχ.-προκατ.& πιστώσεων		0,00
35.01.000	Κουρμουλάκη Μαρία	0,00	
	<u>Σύνολο Κυκλοφορούν</u>		
	<u>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		41.037,21
38.00	Ταμείο	34.037,21	
38.03.000	Καταθέσεις Όψεως	7.000,00	
	<u>Σύνολο Διαθεσίμων</u>		41.037,21
	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>		<u>93.921,24</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Αναλυτική Στήλη	Συγκεντρωτική Στήλη
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		100.000,00
40.00.000	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο	100.000,00	
40.02.000	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	0,00	
42	Αποτελέσματα εις νέον		-46.017,78
42.01.000	Υπόλοιπο Ζημιών Χρήσης 2010	-46.017,78	
	<u>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</u>		<u>53.982,22</u>
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50	Προμυθευτές		8.487,00
50.00.000	Ακρίτας Α.Ε	0,00	
50.00.001	CMS ΑΕ	0,00	
50.00.002	MERCEDES ΑΕ	0,00	
50.00.003	Θεοδωσίου Ε.Ε	7.380,00	
50.00.004	Μάρκου Ο.Ε	0,00	
50.00.005	REHAU ΕΠΕ	0,00	
50.00.006	Εμπορική Α.Ε	0,00	
50.00.007	WOOD Α.Ε	1.107,00	
50.00.008	Κανακάρη Ελένη	0,00	
51	Γραμμάτια Πληρωτέα		18.450,00
51.00.000	Γραμμ. REHAU ΕΠΕ Λ/	18.450,00	
51.00.001	Γραμμ. WOOD Α.Ε	0,00	
53	Πιστωτές Διάφοροι		30.750,00
53.00.000	Αποδ. Εκτός έδρας	0,00	
53.90.000	Επιταγή πληρ. CMS Α.Ε	0,00	
53.90.001	Επιταγή πληρ. MERCEDES Α.Ε	30.750,00	
53.90.002	Επιταγή πληρ. ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ	0,00	
53.90.003	Επιταγή πληρ. ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε	0,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους –τέλη		-27971,36
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών εμπ/των με 23%	0,00	
54.00.24.023	ΦΠΑ ά κ 'β'υλών με 23%	0,00	
54.00.28.023	ΦΠΑ αγορών παγίων με 23%	0,00	
54.00.29.011	ΦΠΑ δαπανών με 11%	0,00	
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών με 23%	0,00	
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων με 23%	0,00	
54.00.99.011	Απόδοση Εκκαθάριση ΦΠΑ 11 ^{ος}	-21.019,88	-28.549,78
54.00.99.012	Απόδοση Εκκαθάριση ΦΠΑ 12 ^{ος}	-7.529,90	
54.03.001	Φόροι – Τέλη αμοιβών	86,42	
54.04.000	Φόρος Αμοιβών Τρίτων	492,00	
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		10.223,38
55.00.000	Λογ/σμοι τρέχουσας κίνησης ΙΚΑ	10.223,38	
	<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>		
	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>		<u>93.921,24</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2010 ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Αξία κτήσης	Αποσβέσθέντα	Αναπόσβεστη αξία
<u>Ενσώματες ακινητοποιήσεις</u>				
13	Μεταφορικά Μέσα	50.000,00	10.000,00	40.000,00
14	Έπιπλα κ Λοιπός εξοπλισμός	5.000,00	750,00	4.250,00
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις	2.550,00	510,00	2.040,00
	<u>Σύνολο πάγιου Ενεργητικού</u>	<u>57.550,00</u>	<u>11.260,00</u>	<u>46.290,00</u>
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>				
<u>α) Αποθέματα</u>				
20	Εμπορεύματα			0,00
24	Πρώτες κ βοηθητικές ύλες			0,00
<u>β) Απαιτήσεις</u>				
30	Πελάτες			2.856,37
31	Γραμμάτια Εισπρακτέα			1.150,05
33	Χρεώστες Διάφοροι			2.587,61
35	Λογ. Διαχ. Προκ. & πιστώσεων			0,00
	<u>Σύνολο κυκλοφορούντος</u>			6.594,03
<u>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>				
38	Ταμείο			34.037,21
38.03	Καταθέσεις όψεως			7.000,00
	<u>Σύνολο Διαθεσίμων</u>			<u>41.037,21</u>
	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>			<u>93.921,24</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Αξία κτήσης	Αποσβεσθέντα	Αναπόσβεστη αξία
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>				
40	Κεφάλαιο			100.000,00
42	Αποτελέσματα εις νεον			-46.017,78
	<u>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</u>			<u>53.982,22</u>
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>				
50	Προμηθευτές			8.487,00
51	Γραμμάτια Πληρωτέα			18.450,00
53	Πιστωτές Διάφοροι			30.750,00
54	Υποχρεώσεις από Φόρους- Τέλη			-27.971,36
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			10.223,38
	<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>			<u>39.939,02</u>
	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>			<u>93.921,24</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31^{ης}
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ- 31ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010
<u>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</u>		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		23.776,72
<u>Μείον:</u> Κόστος πωληθέντων		52.300,00
Μικτά αποτ/τα (ζημιές)εκμ/σης		-28.523,28
<u>Πλέον:</u> Άλλα έσοδα εκμ/σης		0,00
<u>Μείον:</u> Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-10.496,70
<u>Μείον:</u> Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		-6.997,80
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ)		<u>-46.017,78</u>
<u>Μείον:</u> Σύνολο Αποσβέσεων παγίων	11.260,00	
<u>Καθαρές Ζημιές Χρήσεως</u>		<u>-46017,78</u>

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \text{Αρχικό απόθ.} + \text{Αγορές χρήσης} - \text{τελικό απόθ Κόστος Πωληθέντων} = 0,00 + 52.300,00 - 0,00 = 52.300,00$$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
(31^{ης} Δεκεμβρίου 2010)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (ζημιές χρήσεως)	46.017,78
<u>Πλέον</u> Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	0,00
<u>Ζημιές εις νέον</u>	<u>46.017,78</u>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ 31^{ης}
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)**

ΧΡΕΩΣΗ

		Ποσά Κλειόμενης χρήσης 2010
<u>Αγορές χρήσης</u>		
20	Εμπορεύματα	37.300,00
24	Ά & Βοηθητικές ύλες	15.000,00
	<u>Σύνολο αρχικών αποθ. & αγορών</u>	<u>52.300,00</u>
<u>Μείον</u>		
	<u>Αποθέματα τέλους χρήσης</u>	
20	Εμπορεύματα	- 0,00
	<u>Αγορές & διαφορά (±)αποθεμάτων</u>	<u>52.300,00</u>
<u>Οργανικά έξοδα</u>		
61	Αμοιβές κ έξοδα τρίτων	2.000,00
62	Παροχές τρίτων	706,50
63	Φόροι – Τέλη	778,00
64	Διάφορα έξοδα	
64.00	Έξοδα κίνησης	1500,00
64.01	Έξοδα ταξιδίου	1050,00
64.02	Έξοδα από λοιπά μεταφορά	150,00
64.07	Γραφική ύλη	50,00
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσ/νων στο λειτουργικό κόστος	11.260,00
	<u>Σύνολο οργανικών εξόδων</u>	<u>17.494,50</u>
	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>69.794,50</u>

ΠΙΣΤΩΣΗ

<u>Πωλήσεις</u>		
70	Εμπορευμάτων	23.776,72
	<u>Σύνολο πωλήσεων</u>	<u>23.776,72</u>
	<u>Ζημιές εκμετάλλευσης</u>	<u>46.017,78</u>
	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>69.794,50</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

13.Μεταφορικά Μέσα

50.000	10.000
--------	--------

14.Έπιπλα κ λοιπός εξ.

2.000	300
-------	-----

3.000	450
-------	-----

16.Ασώματες ακιν/σεις

2.550	510
-------	-----

20.Εμπορεύματα

7000,00	
---------	--

8500,00	
---------	--

12000,00	
----------	--

5000,00	
---------	--

3000,00	
---------	--

1800,00	
---------	--

37300,00	
----------	--

24.A κ Β ύλες

15000,00	
----------	--

30.Πελάτες

492,00	492,00
--------	--------

1472,56	1472,56
---------	---------

11741,58	11741,58
----------	----------

861,00	861,00
--------	--------

676,50	676,50
--------	--------

1552,57	
---------	--

2300,10	2300,10
---------	---------

	-418,20
--	---------

1230,00	1230,00
---------	---------

1722,00	
---------	--

2000,00	2000,00
---------	---------

270,60	270,60
--------	--------

31.Γραμμάτια εισπρακτέα

1150,05	
---------	--

33.Χρεώστες Διάφοροι

30000,00	30000,00
----------	----------

28000,00	28000,00
----------	----------

26000,00	26000,00
----------	----------

16000,00	16000,00
----------	----------

1472,56	1472,56
---------	---------

8219,11	8219,11
---------	---------

1722,00	1722,00
---------	---------

35.Λογ. διαχείρισης
Προκ/λων κ πιστώσεων

500,00	500,00
--------	--------

42.Αποτελέσματα εις νέον

46017,78	
----------	--

38.Χρημ/κα διαθέσιμα

3522,47	2550,00
2000,00	6150,00
1472,56	7380,00
8219,11	8610,00
861,00	61,50
676,50	135,30
1035,04	7000,00
1150,05	1845,00
270,60	10455,00
1230,00	778,00
1722,00	1845,00
100.000,00	500,00
7000,00	1107,00
	463,58
	184,50
	292,74
	388,50
	30750,00
	1968,00

50.Προμηθευτές

8610,00	8610,00
10455,00	10455,00
30750,00	30750,00
6150,00	6150,00
18450,00	18450,00
1845,00	1845,00
	1107,00
1968,00	1968,00

51.Γραμμάτια πληρωτέα

	18450,00
1107,00	1107,00

53.Πιστωτές Διάφοροι

10455,00	10455,00
	30750,00
6150,00	6150,00
463,58	463,58
1845,00	1845,00

40.Κεφάλαιο

100.000,00	100.000,00
	100.000,00

54.Υποχρεώσεις από Φ-Τ

690,00	3450,00
414,00	8579,00
1610,00	12650,00
1955,00	38,50
2760,00	931,04
1150,00	161,00
3450,00	126,50
1150,00	967,72
11500,00	430,10
38,50	50,60
34,50	230,00
54,74	644,00
460,00	92,00
11,50	275,36
25,30	2195,58
345,00	373,98
78,20	5546,84
5468,64	

55.Ασφ/κοι οργανισμοί

10223,38	10223,38
----------	----------

61.Αμοιβές κ έξοδα τρίτων

2000,00	2000,00
---------	---------

62.Παροχές τρίτων

238,00	348,00
110,00	8,50
8,50	350,00
350,00	

63.Φόροι- Τέλη

778,00	778,00
--------	--------

64.Διάφορα έξοδα

1500,00	1500,00
600,00	600,00
450,00	450,00
150,00	150,00
50,00	50,00

66.Αποσβέσεις πάγιων.

10.000,00	10.000,00
300,00	300,00
450,00	450,00
510,00	510,00

70.Πωλήσεις εμπ/των

340,00	700,00
21930,70	550,00
1846,02	4207,50
	1870,00
	1000,00
	2800,00
	400,00
	1197,20
	9546,00
	22270,70
	1626,02
	220,00

86.Αποτελέσματα χρήσης

28523,38	28523,38
10496,70	10496,70
6997,80	6997,80
17494,50	46017,78
28523,38	

88.Αποτ/τα προς διάθεση

46017,78	46017,78
----------	----------

80.Γενική εκμετάλλευση

52300,00	23776,72
17494,50	46017,78
69794,50	46017,78
46017,78	17494,50
46017,78	28523,28
10496,70	10496,70
6997,80	6997,80
46017,78	46017,78
28523,28	28523,28

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

13.02.000 Αυτ/τα φορτηγά

50000,00

13.99.002 Αποσβ/να αυτ/τα

10000,00

14.00.000 Έπιπλα

2000,00

14.99.000 Αποσβ/να έπιπλα

300,00

14.03.000 Η/Υ

3000,00

14.99.003 Αποσβ/νοι Η/Υ

450,00

16.10.000 έξοδα ίδρυσης
Κ ά εγκ/σης

2550,00

16.99.010 Αποσβ/να έξοδα
ίδρυσης κ'ά εγκ/σης

510,00

20.Εμπορεύματα

7000,00

37300,00

8500,00

12000,00

5000,00

3000,00

1800,00

37300,00

24.Ά κ Βοηθητικές ύλες

15000,00

30.00.000 Μιχαήλ Ο.Ε	
492,00	492,00

30.00.001 Κουναλάκης κ Σία Ε.Ε	
1472,56	1472,56

30.00.002 Καναβάκης Α.Ε	
11741,58	11741,58

30.00.003 Σταύρου κ ΣΙΑ Ε.Ε	
861,00	861,00

30.00.004 Βάρδα Ο.Ε	
676,50	676,50

30.00.005 Φρατζεσκάκης Ε.Ε	
1552,57	

30.00.006 Κουκαράκης Ο.Ε	
2300,10	2300,10
	-418,20

30.00.007 Ζήτα Α.Ε	
1230,00	1230,00

30.00.008 Αφοί Μουστακάκη Ο.Ε	
1722,00	

30.00.01 Πελάτες λιαν.23%	
2000,00	2000,00
270,60	270,60

31.00.000 Γραμμ.εισπρ. «Κουκαράκης Ο.Ε»	
1150,05	

33.03.000 Μέτοχος Γ.Σακαδάκη	
30.000,00	30.000,00

33.03.001	
Μέτοχος Α. Βάρδα	
28.000,00	28.000,00

33.03.002	
Μέτοχος Ε. Κουνάλη	
26.000,00	26.000,00

33.03.003	
Μέτοχος Κ. Μπιλανάκη	
16.000,00	16.000,00

33.90.000	
Επιταγή Κουναλάκης κ Σία Ε.Ε	
1472,56	1472,56

33.90.001	
Επιταγή Καναβάκης Α.Ε	
8219,11	8219,11

33.90.002	
Επιταγή Φρατζεσκάκης Ε.Ε	
2587,61	2587,61

33.90.003	
Επιταγή Αφοί Μουστακάκη	
1722,00	1722,00

35.01.000	
Υπεύθυνη Κουρμουλάκη Μαρία	
500,00	500,00

38.00.000 Ταμείο	
3522,47	2550,00
2000,00	6150,00
1472,56	7380,00
8219,11	8610,00
492,00	6150,00
861,00	61,50
676,50	135,30
1035,04	7000,00
1150,05	1845,00
270,60	10455,00
1230,00	778,00

38.03.000 Καταθέσεις όψεως	
7000,00	

1722,00	1845,00
100000,00	500,00
	1107,00
	463,58
	184,50
	292,74
	388,50
	30750,00
	1968,00
<hr/>	<hr/>
122651,33	88614,12
	34037,21

40.02.000	
Οφειλόμενο μετοχικού κεφ.	
<hr/>	<hr/>
100.000,00	100.000,00

40.00.000	
Καταβεβλ. μετοχικό κεφαλ.	
<hr/>	<hr/>
	100.000,00

42.01.000	
Υπόλοιπο ζημιών εις νέον	
<hr/>	<hr/>
46017,78	

50.00.000	
«Ακρίτας» Α.Ε	
<hr/>	<hr/>
8610,00	8610,00

50.00.001 «CMS>>	
<hr/>	<hr/>
10455,00	10455,00

50.00.002 «Mercedes»	
<hr/>	<hr/>
30750,00	30750,00

50.00.003 «Θεοδωσίου»

7380,00

50.00.004 «Μάρκου Ο.Ε»

6150,00

6150,00

50.00.005 «REHAU ΕΠΕ»

18450,00

18450,00

50.00.006 «Εμπορική Α.Ε»

1845,00

1845,00

50.00.007 «WOOD ΑΕ»

1107,00

50.00.008 «Κανακάρη Ελένη»

1968,00

1968,00

51.00.000

Γραμμ.Πληρ. REHAU ΕΠΕ

18450,00

51.00.001 Γραμμ.WOOD

1107,00

1107,00

53.90.000

Επιταγή πληρ. CMS

10455,00

10455,00

53.90.001

Επιταγή πληρ. «Mercedes»

30750,00

53.90.002

Επιταγή πληρ. «Μάρκου Ο.Ε»

6150,00

6150,00

53.90.003

Επιταγή πληρ. Εμπορική ΑΕ

1845,00

1845,00

53.00.000
Αποδοχές εκτός έδρας

463,58	463,58
--------	--------

54.00.20.023
ΦΠΑ αγορών εμπ/των 23%

690,00	8579,00
414,00	
1610,00	
1955,00	
2760,00	
1150,00	

54.00.24.023
ΦΠΑ ά κ β'υλών 23%

3450,00	3450,00
---------	---------

54.00.28.023
ΦΠΑ Παγίων 23%

1150,00	12650,00
11500,00	

54.00.29.011
ΦΠΑ δαπανών 11%

38,50	38,50
-------	-------

54.00.29.023
ΦΠΑ δαπανών 23%

34,50	931,04
54,74	
460,00	
11,50	
25,30	
345,00	

54.00.70.023
ΦΠΑ Πωλήσεων 23%

78,20	161,00
5468,24	126,50
	967,72
	430,10
	50,60
	230,00

644,00
92,00
275,36
2195,58
373,98

5546,84

54.00.999.11
Εκκαθάριση ΦΠΑ

21019,89

54.00.999.12
Εκκαθάριση ΦΠΑ

7529,94

54.03.001

Φόροι – Τέλη αμοιβών

86,42 | 86,42

54.04.000

Φόροι- Αμοιβές τρίτων

492,00 | 492,00

55.00.000 ΙΚΑ

10223,38 | 10223,38

61.00.006

Αμοιβές κ έξοδα λογιστών

2000,00 | 2000,00

62.03.023

ΟΤΕ 23%

238,00 | 348,00
110,00

62.98.000

Δημοτικά τέλη

8,50 | 8,50

62.98.011

ΔΕΗ 23%

350,00 | 350,00

63.03.01.000
Φ-Τ αυτ/των φορτηγών

778,00	778,00
--------	--------

64.00.023

Έξοδα κίνησης 23%

1500,00	1500,00
---------	---------

64.01.000 Έξοδα ταξιδίου
Χωρίς παρακράτηση

600,00	600,00
--------	--------

64.01.001 Έξοδα ταξιδίου
με παρακράτηση

450,00	450,00
--------	--------

64.02.003 Έξοδα από λοιπά
μεταφορά

150,00	150,00
--------	--------

64.07.000 Γραφική ύλη

50,00	50,00
-------	-------

66.03.002
Αποσβ/να αυτ/τα

10000,00	10000,00
----------	----------

66.04.000
Αποσβ/να έπιπλα

300,00	300,00
--------	--------

66.03.003
Αποσβ/νοι Η/Υ

450,00	450,00
--------	--------

66.05.10
Αποσβ. Έξοδα ίδρυσης

510,00	510,00
--------	--------

70.00.023	
Πωλήσεις εμπ/των 23%	
340,00	700,00
21930,70	550,00
	4207,50
	1870,00
	1000,00
	2800,00
	400,00
	1197,20
	9546,00
	<u>22270,70</u>

70.03.023	
Πωλήσεις λιανικής 23%	
1846,02	1626,02
	220,00
	<u>1846,02</u>

70.95.023	
Επιστροφές πωλήσεων 23%	
340,00	340,00

80.00.000	
Λογ. Γενικής εκμ/σης	
52300,00	23776,72
17494,50	46017,78
<u>69794,50</u>	

80.00.002	
Ζημιές εκμ/σης χρήσης 2010	
46017,78	46017,78

80.01.000	
Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	
46017,78	17494,50
	28523,28

80.01.002	
Μικτές ζημιές	
28523,28	28523,28

80.02.000	
<u>Έξοδα διοικητ.λειτουργίας</u>	
10496,70	10496,70

80.02.002	
<u>Έξοδα λειτουργ.διάθεσης</u>	
6997,80	6997,80

86.00.001	
<u>Μικτές ζημιές</u>	
28523,28	28523,28

86.00.002	
<u>Έξοδα διοίκησης</u>	
10496,70	10496,70

86.00.004	
<u>Έξοδα διάθεσης</u>	
6997,80	6997,80

86.99.000	
<u>Καθαρά αποτ/τα 2010</u>	
17494,50	46017,78
28523,28	

88.01.000	
<u>Ζημιές χρήσης</u>	
46017,78	46017,78

88.98.000	
<u>Ζημιές εις νέον</u>	
46017,78	46017,78

M3**TAXIS**

ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
 (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣΑρ. Δήλωσης : Ημ/νία Δήλωσης: Αρ. Φακέλου : ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή Υπηρεσία**α****ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

 998900286

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

01/10/2010

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Προέλευση Έναρξης Αιτία Μεταβολής Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

100.000

Κεφάλαιο

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

ΚΟΙΝΩΣ

Είδος Μετοχών

β1**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Άλλο δαπή Δημοτική Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

5^{ος} Δ/ν. Ίεραπέτρας - Αγίου Μιχαήλ
 Οδός-Αριθμός
 Τ.Κ. - Περιφέρεια - Δήμος/Κοινότητα

ΛΑΣΙΘΙΟΥ
 Νομός
 Τηλέφωνο 9842025804 Fax 9842025922

Ίεραπέτρας
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.
 Ίεραπέτρας
 Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός
 Τ.Κ. - Περιφέρεια - Δήμος/Κοινότητα

Νομός
 Τηλέφωνο Fax

β4 ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/10 Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/2010

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

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
 Οι ενδεδειγμένες ΗΜΕΡΕΣ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην περίπτωση κατηγορίας Β βιβλίων.
 Για την κατηγορία Β βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγράφεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδεδειγμένες ΗΜΕΡΕΣ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.
 Αν υπάρχουν περισσότερες από μιάς κατηγορίες βιβλίων, διαγράφονται οι αντιστοίχες κατηγορίες στην ενδεχόμενη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5 Φ.Π.Α.

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.: ΟΧΙ ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κίων Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί Υποχρεωτικά

Παροχή Υπηρεσιών Προαιρετικά

Αποκτήσεις Προαιρετικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κίων Αλκοολούχων Πετρέλαια κ.λπ.

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δήλωση υπάγεται σε περισσότερα από ενός καθορισμένα Φ.Π.Α. διαγράφονται οι αντίστοιχοι κωδικοί στην ενδεχόμενη "Καθεστώς Φ.Π.Α."
 ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δήλωση πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντίστοιχοι κωδικοί.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. []

Συμπληρώστε αι από την Υπηρεσία

M3
2/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια
 Εποχικά
 Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΛΑΣΙΘΙΟΥ
 Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

32
 Αρ. Εγγραφής

1/11/2010
 Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β8, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται με ψήφια μετά στα γράμματα που αναφέρονται στο αντίστοιχο συμπροβαλλόμενο δικαιολογητικό.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ	
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΠΑΡΕΗ	ΜΕΤΑ-ΔΙΑΒΟΛΗ ΚΟΠΗ
1	46731100	ΧΟΝΔΡΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΣΑΤΕΡΓΑΣΤΩ ΖΥΛΗΣ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.
 Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης: [] Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης: []

Ο Υπάλληλος: [] Ο Δηλών: [] Ο Παραλαβών: []

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής: [] Ημ/νία Εντολής: [] Ημ/νία Αυτοψίας: []

Ελεγκτής: []

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ. []

M3
3/4

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

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

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β

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

Table with 5 columns: Πρώτη Έναρξη, Έπισημείωση, Μετατροπή, Διάσπαση, Συγχώνευση. Includes sub-headers like Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ, Κληρονομιά, Μετατροπή, Διάσπαση, Συγχώνευση and specific codes like Ν.2166/93, ΝΔ.1297/72.

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

Table with 4 columns: Έπισημείωση, Πτώχευση, Μετατροπή, Συγχώνευση. Includes sub-headers like Αδράνεια, Έπισημείωση, Μετατροπή, Συγχώνευση and specific codes like Ν.2166/93, ΝΔ.1297/72.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγράφεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συ υποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

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

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγράφονται ανάλογα με το αν συυποβάλλονται δηλώσεις.

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

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

M3 4/4

Ε.Ε.Α.Α.ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

M8

TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: **ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ**

Αρ. Δήλωσης : _____

Ημ/νία Δήλωσης : _____

Αρ. Φακέλου : _____

Υπηρεσία

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

998900286 1/10/10

Ημ/νία

“ΞΥΠΝΗΠΟΡΙΚΗ ΑΕ”

Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ.

124048804

Εναρξη Μεταβολή Διακοπή

ΒΑΡΔΑ ΑΘΗΝΑ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

30%

ή

Ποσοστό

Κλάση Συμμετοχής

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

Α.Φ.Μ.

124018025

Εναρξη Μεταβολή Διακοπή

ΣΑΚΑΛΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

40%

ή

Ποσοστό

Κλάση Συμμετοχής

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

Α.Φ.Μ.

124018026

Εναρξη Μεταβολή Διακοπή

ΜΠΙΛΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

10%

ή

Ποσοστό

Κλάση Συμμετοχής

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

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Εναρξης Μεταβολής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης
Ο Δηλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

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

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ200...

Αριθ. } Φακέλου
 } Φορ. Μητρώου 998900286

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε
 Στοιχεία } Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.) Α.Ε
 υποχρέου } Αντικείμενο εργασιών ΕΜΠΟΡΙΟ - ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΞΥΛΕΙΑΣ
 Διεύθυνση επιχείρησης 5^ο χλμ ΛΕΡΑΝΕΙΡΑΣ - ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
 πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
<u>ΔΥΣΤΑΞΗ</u>	<u>100.000</u>		<u>100,00</u>	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο €	<u>100,00</u>	

.....200.....
 Ο Διηγών

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

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

Δ 457

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επίχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	004	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008
		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	010
				ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	ΖΕΡΑΔΕΤΡΑ	001	8911 *
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/10/10	έως	31/12/10

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΗ ΑΕ	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
025	Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		3 ^ο ΧΛΜ ΚΕΡΥΤΡΑΣ-ΑΓ.ΝΙΚ.	ΖΕΡΑΔΕΤΡΑ
027	ΤΑΧΥΔΡ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΑΔ.*
	19200	28102500	
028	ΚΑΔ.*		
031	Α.Φ.Μ.	032	ΑΡΙΘΜΟΣ
998900286			
033	Προμητοποιούλητα εφόσον αναλύσεις	034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε
NAI	OXI	X	1

041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΕΛΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΕΛΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
	Κατηγορία βιβλίων		Κατηγορία βιβλίων
	1 2 3 4 5 6 7 8		1 2 3 4 5 6 7 8
	X		X

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Νομίμου εκπροσώπου [2] Αντικλήτου [3]

061	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	
	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισοδημάτων αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πρόβες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητικές	x100	
	Πρόβες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402			
	Πρόβες απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403			
	ΣΥΝΟΛΟ	404	406	407	408

β Αφαίρεσιμα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδημάτων

Ποσά φόρου εισοδημάτων που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρο. 31	Πλήθος κλημάτων	Πλήθος λοιπών επιμεινών	Φόρος εισοδημάτων που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισοδημάτων που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
421	422	423	424	425	426

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισοδημάτων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.

Ετος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη. μέσω στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη. μετά στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδιαία	Μη Μοναδιαία		στήλη (4) X κωδ. (501-2) - στήλη (2) % - 5	στήλη (4) X κωδ. (501-2) - στήλη (2) % - 5				στήλη (8) X [100 - στήλη (2)]% X [6 - στήλη (1)] - 5	στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] - 5
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	1a									
502	2a									
503	3a									
504	4a									
505	5a									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507										

Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702
 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

901	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (μόνο κανονικών)	902	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κοινών, λειτουργικών, επισκευής, συντήρησης, Ε.Ι.Χ. αυτών μέχρι 9 θέσεων	903	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	904	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτούμενη μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	905	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
906	Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών μηχανημάτων που εφορούν ε' κατηγορία από οικοδομή υπαγωγή σε ΦΠΑ	907	Αξία εισοδημάτων υπαγόμενων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906	908	Μικτά κέρδη που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	909	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγοράς από ιδιώτες)	910	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)
								911	Χρόνια των κωδ. 901 έως και 910

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ.
 * Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 009/10 ΦΠΑ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων										
Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πληθυσμός αγρών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΨΗΤΗ				ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισομαγίες) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ				
Κωδ.	Περιγραφή	Συντ. επί %	Ποσό	Κωδ.	Περιγραφή	Συντ. επί %	Ποσό	Κωδ.	Ποσό	
101		9	131			9	171			
102		4,5	132			4,5	172			
103		19	133			19	173			
201		10	231			10	271			
202		5	232			5	272			
203		21	233			21	273			
601		11	631			11	671			
602		5,5	632			5,5	672			
603	23776,72	23	633	5468,65	653	107300,00	23	673	24679,00	
104		6	134			6	174			
105		3	135			3	175			
106		13	136			13	176			
204		7	234			7	274			
205		4	235			4	275			
206		15	236			15	276			
604		8	634			8	674			
605		4	635			4	675			
606		16	636			16	676			
607	23776,72	ΣΥΝΤ. ΣΟΦ	637	5468,65	657		6	177		
608							3	178		
609							13	179		
610							7	277		
611							4	278		
612							15	279		
613							8	677		
614	23776,72						4	678		
615	23776,72						16	679		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ										
Συνολικός ενδοκοινοτικός αποκτήτης				Πράξεις λήψης αγρών & υπηρεσιών						
641			644							
Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδοτέος				Ενδοκοινοτικός λήψης υπηρεσιών αριθμ. 14 παρ. 2α						
642			645							
Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδοτέων (641 + 642)				Ενδοκοινοτικός παραγωγής υπηρεσιών αριθμ. 14 παρ. 2α						
643			646							
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)										
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΠΑ					
	1	2	3	4	5					
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41										
Πληθυσμός με το κανονικό καθεστώς				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ						
668				688						
Φόρος κωδ.668 x συντ. Επιστρ.5%										
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης										
701			702				703		704	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41										
Φόρος για καταβολή από πένταξο δικαιοδοτού				ΦΠΑ που σας επιστρέφεται ή χρεώνεται την επιστροφή του						
706			707				708			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. 684 + 705 - 709										
710 95648,54										
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 801 - κωδ. 813)										
801	20179,89	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.					
802	20179,89	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπνέου υποβολής	812							
803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813							

*Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην(-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφές	Εναρξης	Λήξης	
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265	
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268	
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παραγωγές τρίτων φάροι-τέλη	528	529	530	
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιόχρηση	531	532	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έσοδα	537	538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αποσβέσεις παγίων	541	542	543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546	
Π.Υ.	276	στ) Εξαλογιστ. προαθροισ. κερδών επι/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ. ⁽¹⁾				
Π.Υ.	519	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντεταγμένα κέρδη (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντεταγμένα καθαρά κέρδη (%)
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	308	309	352	310	360
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών		314	315	353	316	361
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322	362
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. ⁽²⁾	280	332	333	356	334	364
μελέτες μηχανικών	275			357	335	365
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			358	340	366
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283	339	343	344		345
η) Λογιστικά προαθροισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548	549	550	551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552	553	554	555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556	557	558	559	
Κέρδος βάσει λογιστικού προαθροισμού		560	561	562	563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες		564	565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προαθροισμό		568	569	570	571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ						
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽³⁾		336		δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογοιστικά)	318	
είδος μελέτης ⁽⁴⁾		342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. ανατήρων	313	
		312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Ισολογισμού		Εναρξης ⁽⁵⁾	Λήξης	β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	100,000	162 100,000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετρώων επί το άρτο (ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών (Λ75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177	-46017,78	178 -46017,78	ιδιοπαρηγογητ. παγίων & χρησιμ. προβλ. εμπειρόλυτης (Λ78)	471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	185	39939,09	186 39939,09	γ) Κόστη		
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190	α) παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΔ)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420	
11. Πάγια (ΔΙΕ)	167	2856,37	168 2856,37	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΖ)	171	1150,05	172 1150,05	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425	
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιπά τίτλα (ΔΙΘ)	175		176	δαπάνες παραγωγής	428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΘ)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης	431	
15. Επιστολές καθυστέρησ. μεταρρολογημένες (ΔΙΘ)	183		184	δ) Δαπάνες		
16. Επιστολές με καθυστέρηση (προσπόμενες) (ΔΙΘ)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	
17. Επιστολές - επίδοκα πηλάκι και χρεώσεις (ΔΙΘ)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντεταγ. κέρδη (%)".

(2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπεριλαμβάνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογοιστικού προαθροισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Συμπεριλαμβάνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.

(5) Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χαντρικές Εσωτερικού		Λισανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	23776,72	478	474	474	470			841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476	472	468				842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843	844	845				846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847	848	849				850
αναλωσίμων υλικών	484		851	852	853				854
ανταλλακτικών παγίων	486		855	856	857				858
ειδών συσκευασίας	487		859	860	861				862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	23776,72	863	864	865				866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512	867	868				869
πωλήσεις παγίων	195		870	871	872				873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσοτίτες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	59300,00
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	59300,00
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Εναρτίς
εμπορευμάτων	401	37300,00	402	403	407	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	15000,00	406	407	407	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410	411	411	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414	415	415	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418	419	419	419	α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	59300,00	422	423	423	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	55000,00	879	880	880	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443	444
σ) Δαπάνες (συνολικά)							ζ) Εξοδα από παροχή υπηρεσιών		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	0,00	ζ) Αποτέλεσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής		449	450	59300,00
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	2000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			463	
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	106,50	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	= 98593,98	Κωδικός φοροδότης πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσοδα	
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	118,00	ΩΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	-46017,78			
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	2750,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	-46017,78			
τάκτοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	0,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481				
αποβέσεις παγίων	(Α/66)	454	11960,00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ	483				
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485				
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458		% μιστό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500				
άβροια Α/95+Α/97 (με πρόσημο)	460			% μιστό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504				
Γενικό σύνολο εξόδων	462	17494,50		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα-Αποβέσεις (β)	Άβροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (σ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	
Ακαθάριστα έσοδα [ενοχλήσεις και μετέωλα] από τα ποσά των δύο πρώτων στήλων (ε) και (σ) (α)	127	132		137	142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μισός όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μισός σταθμισμένος συντελεστής (β)	128	133		138		
Καθαρά κέρδη μεταλλεύου (α) × (β)	129	134		139	143	
Καθαρά κέρδη [ενοχλήσεις και μετέωλα] από τα ποσά των δύο πρώτων στήλων (σ) και (β)	130	135		140	144	
Τελικά καθαρά κέρδη [ενοχλήσεις και μετέωλα] από τα ποσά των τεσσάρων (γ) και (β)	131	136		141	145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾						
Νομός (Δήμος/ Διαιρέσιμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)	
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

υπόκειται σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ										
Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) Χ (β)			
							ΣΥΝΟΛΟ	635		
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης.....										
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.....										
							637	Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639							Φορολογούμενο εισόδημα			642
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντων ιδιωτικών έργων	Αξία υλικών		Συντάχης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
					Εργολάβου	Εργοδότη				
	1.			609				613		
	2.			610				614		
	3.			611				615		
4.			618				619			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36, ν. 2238/1994)		Συντάχης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682		685		688		
	2.			683		686		689		
	3.			692		694		696		
4.			693		695		697			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾										
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧΙ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - αυτοαξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μικτό Αυτοπληρές	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεπτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾										
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ			
1.				3.						
2.				4.						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα διαμιάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-λιανοπωλητές) ⁽⁶⁾										
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ										
		ΔΟΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										
ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ										
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ		
663	Ποσό φόρου (112-31/12) ⁽⁷⁾	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής	666	Κατάβληση ποσού φόρου (112-31/12) ⁽⁸⁾			
Σημειώσεις Φορολογούμενου:										

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υποχρεωμένους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους βιβλίων Γ' κατάγ. του Κ.Β.Σ.

(3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες ΙΔ' και ΙΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μόνο με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτά εισόδημα ή κατ' αποκοπή φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογούμενου" για πληροφοριακούς λόγους.

(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλετές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΧΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.

(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλετές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.

(6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαγραφικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



Οικονομικό έτος 2010

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από 21/11/10
Αριθ.Φορ. Μητρώου 998900986
Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φακέλλου

Προς τον ΔΟΥ ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ 8211
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Form with multiple sections: TOY ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Νομική μορφή ΑΕ, Επωνυμία ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ, Έδρα: Πόλη ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ 5ο ΧΛΜ, Αρ.Τηλεφ. 28090-85), ΑΝΤΙΚΑΘ-ΤΟΥ (Όνοματεπώνυμο, Επάγγελμα, Διεύθυνση, Αριθ.Τηλεφ.), Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση (Φορολογητέα κέρδη 001, Συνολικό κέρδος 002, Ζημία 003, Τεκμαρά κέρδη 070), ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. (Φόρος που αναλογεί, Συμπληκτικός φόρος 3%, Άθροισμα, Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε, Πιστωτικό ποσό, Χρεωστικό ποσό, Διάφορα ΟΓΑ), ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) (Φόρος, Τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ χαρτοσήμου, Προκαταβολή φόρου, Πρόσθετος φόρος, Πρόσθ. τέλος χαρ/μίου, Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.), Παραλήφθηκε: (Εμπρόθεσμα, Εκπρόθεσμα, Μήνες, Εκπρόθεσμοι), Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος (2010), Ο ΔΗΛΩΝ, Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ., Επώνυμο, Όνομα, Δ/ση, Α.Φ.Μ., Αρμόδια Δ.Ο.Υ., Αρ.μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος, Κατηγορία άδειας, 2010, Ο ΔΗΛΩΝ, ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ, Αρ. Τ.Α.Φ.Ε., 2010, Ο Ενεργήσας την έκπτωση)

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		801	β) βιβλίων: 015	ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004				23776,72
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)			016	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης			017	46017,78
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών.....	024		
	Υπόλοιπο Ζημιών	224		46017,78
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
	6.	461		
		Κέρδη χρήσεως	029	
	Ζημιά χρήσεως	030		46017,78
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθρ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)	803		
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται: 1. Μέρους αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034			
	Διαν. Κέρδη			
	Κέρδη ισολογισμού			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
	3. Μέρους κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
	Διαν. Κέρδη			
	Κέρδη ισολογισμού	037		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	038		
	Κέρδη	038		
	Ζημιά	338		46017,78
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.289/1976	042		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1262/1982	043		
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν.1892/1990	044		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	046		
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά)	071		
	8.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		
	ΖΗΜΙΑ	448		46017,78
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449		
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800	23776,72
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		*** 951	
	ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)			

*Επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
 *** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 80% ή 40%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων , 3% κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

**Β. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτημάτων	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

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

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

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

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΣΑΚΑΒΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	12401802	ΜΕΤΟΧΟΣ	ΦΕΙΡΙΑ		
2	ΒΑΡΔΑ ΑΘΙΝΑ	124018804	»	ΙΕΡΙΤΡΑ		
3	ΚΟΥΡΑΝΗ ΕΛΕΝΗ	124018805	»	ΜΕΛΙΠΟΛΗ		
4	ΜΗΤΑΡΑΧΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ	12401802	»	ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ		
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. Πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ. οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεων», νόμιμο υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «εκμετάλλευσης».
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό Δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επηρεασμένων.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ'εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που ελήξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που ελήξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού της διαδικασίας και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαίωσης έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
- στ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ' της Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενώπιε προώθησεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Το κλείσιμο του ισολογισμού , τα αποτελέσματα χρήσης , η γενική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα προς διάθεση της εταιρίας «ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΑΕ» για την χρήση 2010 έχει ολοκληρωθεί αποφέροντας βάση των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης ,ζημιές στην εταιρία. Σκοπός της εταιρίας ήταν να δώσει πληροφορίες στους αναγνώστες για τον τρόπο με τον οποίο ιδρύεται και λειτουργεί μια Α.Ε και κυρίως να παρουσιάσει τη διαδικασία που ακολουθεί στο τέλος της κάθε χρήσης. Ελπίζω πως η διαδικασία του οικονομικού αποτελέσματος , η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων καθώς και οι ενέργειες που προηγήθηκαν να ήταν χρήσιμες και ίσως σημαντικές για τους αναγνώστες αυτής της εργασίας .

