

ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΙΑΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΑΠΟ 01/01 ΕΩΣ 31/12»



Σπουδαστές:

Γαλανός	Γεώργιος	ΑΜ 7716
Φραγκιαδουλάκη	Ελένη	ΑΜ 7337
Μαστρογιαννάκη	Ερριέτα	ΑΜ 7338

Καθηγήτρια – Εισηγήτρια: Αντωνόγλου Νεκταρία

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ	6
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	10
ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	10
ΕΝΟΤΗΤΑ 1.1 : ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	11
1.1.1 ΈΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	11
1.1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	12
1.1.3 ΈΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	13
1.1.4 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	13
ΕΝΟΤΗΤΑ 1.2: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	15
1.2.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	15
1.2.2 ΠΗΓΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	16
ΕΝΟΤΗΤΑ 1.3: ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	17
1.3.1 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΈΝΝΟΙΑ & ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Ε.....	17
1.3.2 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ – ΈΝΝΟΙΑ & ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	18
1.3.3 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.....	19
ΕΝΟΤΗΤΑ 1.4: ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ	22
1.4.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	22
1.4.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	22
1.4.3 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	23
1.4.4 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	23
1.4.5 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΟΡΦΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΕΩΣ	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	26

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ 26

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.1: ΕΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε. 27

2.1.1 ΈΝΝΟΙΑ 27

2.1.2 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Ο.Ε. 27

2.1.3 ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΑΙΡΩΝ 28

2.1.4 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΩΝ 30

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.2: ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ..... 31

2.2.1 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ 31

2.2.2 ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε. 32

2.2.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε. 33

2.2.4 ΈΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε..... 33

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.3: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε..... 38

2.3.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ 38

2.3.2 ΕΙΔΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 38

2.3.3 ΕΙΣΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ 38

2.3.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ 39

2.3.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε..... 40

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.4: ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 44

2.4.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ..... 44

2.4.2 ΔΑΝΕΙΑ Η ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ..... 47

2.4.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΣ 48

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.5: ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 49

2.5.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ..... 49

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.6: ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ..... 56

2.6.1 ΓΕΝΙΚΑ 56

2.6.4 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε..... 62

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 69

ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ 69

ΕΝΟΤΗΤΑ 3.1: ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ 70

3.1.1 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ..... 70

3.1.2 ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΚΑΙ ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ..... 70

ΕΝΟΤΗΤΑ 3.2: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ	73
3.2.1 ΓΕΝΙΚΑ	73
3.2.2 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	73
3.3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	75

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4..... 77

ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Ο.Ε. 77

ΕΝΟΤΗΤΑ 4.1: ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ 78

4.1.1 ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ.....	78
4.1.2 ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ.....	79
4.1.3 ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	80

ΕΝΟΤΗΤΑ 4.2: ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ, ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ 81

4.2.1 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	81
4.2.2 ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ	81
4.2.3 ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ.....	82
4.2.4 ΈΛΛΕΙΨΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ. ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ.....	83
4.2.5 ΘΑΝΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ.....	85

ΕΝΟΤΗΤΑ 4.3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ..... 86

4.3.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	86
4.3.2 ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	86
4.3.3 ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ	87
4.3.4 ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	88

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5..... 89

ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε. . 89

ΕΝΟΤΗΤΑ 5.1: ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 90

5.1.1 ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	90
------------------------------------	----

ΕΝΟΤΗΤΑ 5.2: ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ..... 92

5.2.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	92
5.2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ.....	95
5.2.3 ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ.....	95

5.2.4 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΕΡΔΩΝ	96
------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6..... 104

ΕΝΟΤΗΤΑ 6.1: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε. 105

6.1.1 ΛΥΣΗ Ο.Ε.	105
----------------------	-----

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΥΣΗΣ ΜΕ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ..... 106

6.1.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	108
--	-----

6.1.3 ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	109
---	-----

6.1.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	110
---	-----

6.1.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	111
--	-----

6.1.6 Το ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΝΑΓΩΓΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	112
---	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7..... 113

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ 154

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ..... 156

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

- ❖ Α.Ε. = Ανώνυμη Εταιρία
- ❖ Α.Κ. = Αστικός Κώδικας
- ❖ Α.Π. = Απόφαση Αρείου Πάγου
- ❖ Δ.Ο.Υ. = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
- ❖ Ε.Ε = Ετερόρρυθμη Εταιρία
- ❖ Ε. Εμπ. Δ. = Επιθεώρηση Εμπορικού Δικαίου (τριμηνιαίο περιοδικό)
- ❖ Ε.Π.Ε. = Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
- ❖ Εφ. Αθ. = Απόφαση Εφετείου Αθηνών
- ❖ Ε.Ν. = Εμπορικός Νόμος
- ❖ Ι.Κ.Α. = Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
- ❖ ΚΕ.ΠΥ.Ο. = Κέντρο Πληροφόρησης Υπουργείου Οικονομικών
- ❖ Κ.Ν. 2190/20 = Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20 (όπως τροποποιήθηκε κατά καιρούς και κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ. 174/63.)
- ❖ Κ. Πολ. Δικ. = Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας
- ❖ Κ.Β.Σ. = Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92)
- ❖ Μον. Πρωτ. = Μονομελές Πρωτοδικείο
- ❖ Ο.Α.Ε.Ε. = Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών
- ❖ Ο.Ε. = Ομόρρυθμη Εταιρία
- ❖ Φ.Π.Α. = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στη συγκεκριμένη πτυχιακή εργασία θα ασχοληθούμε με τη σύσταση και λειτουργία της Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται λόγος, γενικά, για όλους τα είδη των εμπορικών εταιριών, τις Προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε. / Ε.Ε.), τις Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης και τις Ανώνυμες εταιρίες, και συγκεκριμένα, αναλύονται τα χαρακτηριστικά κάθε μίας εταιρίας ξεχωριστά, τα πλεονεκτήματά τους και τα μειονεκτήματά τους.

Στο δεύτερο κεφάλαιο μιλάμε ειδικά για τις Ομόρρυθμες Εταιρίες. Αναλούμε την προσωπικότητά τους και βλέπουμε ποιά είναι η διαδικασία σύστασης μιας Ο.Ε. Παρατηρούμε, επίσης, τί συμβαίνει όταν μία εταιρία έχει αύξηση ή μείωση του εταιρικού της κεφαλαίου.

Στο τρίτο κεφάλαιο δίνουμε ιδιαίτερη βάση στην ιδιότητα του Ομορρύθμου Εταίρου, την αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του, καθώς και στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που έχει ένας Ομόρρυθμος Εταίρος.

Στο τέταρτο κεφάλαιο μιλάμε για την εκπροσώπηση και διαχείριση της Ομόρρυθμης Εταιρίας, με ποιόν τρόπο λαμβάνονται οι εταιρικές αποφάσεις, ποιος μπορεί να ορισθεί ως διαχειριστής της εταιρίας και ποια είναι η αμοιβή του βάσει του καταστατικού.

Στο πέμπτο κεφάλαιο, γίνεται λόγος για τη σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης και τη διάθεση αποτελεσμάτων της Ομόρρυθμης Εταιρίας. Συγκεκριμένα, δίνεται βάση στην επιχειρηματική αμοιβή, το συμπληρωματικό φόρο, το φόρο για απόδοση, τη φορολογία αναμορφωμένων κερδών, κ. ά.

Στο κεφάλαιο έξη, αναφέρουμε τους λόγους για τους οποίους λύεται μία Ομόρρυθμη Εταιρία, το στάδιο της εκκαθάρισης, τη διαδικασία που γίνεται μετά τη λύση της Ο.Ε., και τη λογιστική διαδικασία της εκκαθάρισης.

Τέλος, στο έβδομο κεφάλαιο, παραθέτουμε μία πρακτική εφαρμογή Ομόρρυθμης Εταιρίας, με τρεις εταίρους, οι οποίοι μετέχουν στην εταιρία με το ίδιο ποσοστό συμμετοχής. Διενεργείται όλη διαδικασία από τη σύσταση – ίδρυση της εταιρίας από 01/01/2010 έως 31/12/2010.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι οικονομικές συνθήκες που επικρατούν σήμερα, παραπέμπουν στη συλλογική επιχειρηματική δράση και επομένως, στη συγκρότηση της επιχειρησιακής προσπάθειας σε εταιρική μορφή. Αυτό έχει ως απώτερο σκοπό, τον περιορισμό της επιβάρυνσης από τη φορολογία εισοδήματος, η οποία επιτυγχάνεται με τον καταμερισμό της φορολογητέας ύλης σε περισσότερους φορείς.

Στις προσωπικές εταιρίες, κύριοι παράγοντες που οδηγούν στην εταιρική συνεργασία, είναι οι προσωπικές ικανότητες των εταίρων, οι γνώσεις κάποιου ή κάποιων από αυτούς στο αντικείμενο της σχεδιαζόμενης οικονομικής δραστηριότητας, η καλή φήμη που απολαμβάνουν ως άτομα στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, οι συγγενικές ή φιλικές σχέσεις που τους συνδέουν.

Αντιπροσωπευτικότερη μορφή προσωπικής εταιρίας αποτελεί η Ομόρρυθμη.

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο. Δεν περιορίζεται, βέβαια, στον οικονομικό τομέα. Έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, επειδή έγινε πολύ νωρίς αντιληπτό, ότι με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων, προκύπτει έργο πολλαπλάσιας ισχύος. Εδώ ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή, οι εμπορικές εταιρίες. Πιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εταιρίες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως, αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα τρία έως πέντε μέλη και σπανιότερα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκην ολιγομελείς. Αυτό, γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές, μάλιστα, βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Στη βάση αυτή, οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς το χρόνο απασχολήσεώς τους και τη γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείπει το πνεύμα

αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι, η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι, συχνά, στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο που πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα, είναι ότι, στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν μηχανισμοί ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από ενέργειες, οι οποίες στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει δικαίωμα πάντοτε, να ζητήσει τη λύση της εταιρίας για σπουδαίο – κατά τη γνώμη του – λόγο.

Δηλαδή, η δράση της εταιρίας κινδυνεύει κάθε στιγμή να αποκοπεί με ενέργειες «εκ των έσω», κάποιου εταίρου της, δικαστικές ή όχι. Για όλους αυτούς του λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρό αριθμό και μεταξύ προσώπων συνδεδεμένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστατα συγγενείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ



ΕΝΟΤΗΤΑ 1.1 : ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1.1 Έννοια των Εταιριών

Η έννοια της εταιρίας είναι ευρύτατη. Ο σκοπός της ποικίλει και μπορεί να είναι οικονομικός, ιδεολογικός, εκπολιτιστικός, επαγγελματικός.

Οι νομικές διατάξεις που ρυθμίζουν τις εταιρίες, δεν περιλαμβάνονται μόνο στους νεότερους νόμους, αλλά και στον Αστικό Κώδικα. Σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ., «εταιρία είναι η σύμβαση κατά την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα έχουν την αμοιβαία υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό».

Από τον παραπάνω ορισμό, διακρίνουμε τα εννοιολογικά στοιχεία της εταιρίας, που είναι:

1. Η εταιρία είναι ένωση προσώπων, σε αντίθεση με το ίδρυμα, το οποίο αποτελεί περιουσία προς εξυπηρέτηση ορισμένου ποσού.
2. Η εταιρία είναι σχέση ιδιωτικού δικαίου, σε αντίθεση με τις ενώσεις προσώπων δημοσίου δικαίου, π.χ. το κράτος, τους δήμους, τις εκκλησίες κ.τ.λ.
3. Η εταιρία δημιουργείται με δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου, με ελεύθερη θέληση των μελών, στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζόμενων προσώπων βαίνουν παράλληλες προς την αυτή κατεύθυνση, αντίθετη με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, που επιδιώκεται η σύμπτωση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων (π.χ. αγοραπωλησία, σύναψη σύμβασης δανείου κ.τ.λ.). Η κοινωνία προσώπων δεν αποτελεί εταιρία.
4. Η εταιρία έχει ως αρχικό κεφάλαιο τις κοινές εισφορές των συνεργαζόμενων προσώπων, οι οποίες εισφέρονται για την ολότητα των εταίρων και η αξιοποίησή τους γίνεται για λογαριασμό όλων. Οι εισφορές διακρίνονται σε : α) εισφορές σε χρήμα, β) εισφορές σε είδος, γ) εισφορές σε υπηρεσίες.
5. Η εταιρία δημιουργείται για την επίτευξη ορισμένου σκοπού, ιδίως οικονομικού, για την πραγματοποίηση του οποίου είναι υποχρεωμένοι να συμβάλλουν όλοι οι εταίροι από κοινού, σε αντίθεση από την κοινωνία προσώπων, στην οποία τα μέλη δεν υποχρεούνται να αναπτύξουν δραστηριότητα.

6. Η εταιρία επιδιώκει δημιουργία και διανομή κερδών μεταξύ όλων των εταίρων.

1.1.2 Διακρίσεις των Εταιριών

Σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ., η εταιρική συνεργασία παρουσιάζεται ως δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου, στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζομένων προσώπων βαίνουν προς την ίδια κατεύθυνση, αντίθετα με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, όπου επιδιώκεται η σύμβαση βουλήσεων αντίροπων τάσεων (π.χ. αγοραπωλησία, σύναψη δανείου κ.λ.π. Με βάση την ευρεία αυτή έννοια, εταιρίες αποτελούν:

- τα σωματεία,
- οι ερανικές επιτροπές,
- οι εταιρίες αστικού δικαίου,
- οι εταιρίες εμπορικού δικαίου.

Συγκεκριμένα,

- το σωματείο κατά την έννοια του άρθρου 78 Α.Κ., είναι νομικό πρόσωπο, αποτελούμενο από 20 τουλάχιστον πρόσωπα, που δεν επιδιώκει σκοπό κερδοσκοπικό.
- Οι ερανικές επιτροπές κατά την έννοια του άρθρου 122 Α.Κ., έχουν σκοπό τη συλλογή χρημάτων ή άλλων αντικειμένων μέσω εράνων, χάρη ορισμένου δημόσιου ή κοινωφελούς σκοπού.
- Οι εταιρίες του αστικού δικαίου, κατά την έννοια του άρθρου 741-784 Α.Κ., είναι εταιρίες, οι οποίες με τη σύμβαση εργασίας δύο ή περισσότερων εταίρων αναλαμβάνουν αμοιβαίως την υποχρέωση να επιδιώξουν με κοινές εισφορές κάποιο κοινό σκοπό, ιδίως οικονομικό. Στον οικονομικό τομέα, οι εταιρίες αυτές υιοθετούνται σε περιπτώσεις που ο σκοπός της εταιρίας δεν είναι η αυτοτελής άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, αλλά η επιβολή ορισμένης συμπεριφοράς στα μέλη της, για λόγους περιορισμού, του μεταξύ τους ανταγωνισμού.
- Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου προβλέπονται και ρυθμίζονται από τον ελληνικό εμπορικό νόμο.

1.1.3 Έννοια των Εμπορικών Εταιριών

Εμπορικές εταιρίες είναι οι εταιρίες που διενεργούν εμπορικές πράξεις, καθώς και εκείνες που χαρακτηρίζονται απευθείας από το Νόμο σαν εμπορικές εταιρίες, άσχετα με το αντικείμενο των εργασιών τους, όπως οι Α.Ε., Ε.Π.Ε., και Συνεταιρισμός. Ως εμπορική πράξη θεωρείται η παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών, το λιανικό και χονδρικό εμπόριο, οι μεταφορές δια ξηράς, θαλάσσης και αέρος, οι τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες και οι πάσης φύσεως εργασίες που γίνονται για τη διευκόλυνση της ανάπτυξης της βιομηχανίας και του εμπορίου (παραγγελιοδοχικές εταιρίες, πρακτορεία κ.λπ.).

Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου που έχουν νομική προσωπικότητα, αποκτούν την εμπορική ιδιότητα με βάση είτε το αντικειμενικό είτε το υποκειμενικό κριτήριο.

- Με βάση το αντικειμενικό κριτήριο αποκτούν την εμπορική ιδιότητα οι προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμη, απλή ετερόρρυθμη) καθώς και η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, οι οποίες χαρακτηρίζονται ως εμπορικές εφόσον διενεργούν κατά σύστημα πράξεις από αυτές που ρητά χαρακτηρίζονται από τον εμπορικό νόμο ως εμπορικές και η διενέργεια των πράξεων αυτών συνιστά τη συνήθη δραστηριότητά τους.
- Με βάση το υποκειμενικό ή τυπικό κριτήριο αποκτούν την εμπορική ιδιότητα η Ανώνυμη Εταιρία, η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, η Ναυτική Εταιρία και ο Συνεταιρισμός, οι οποίες χαρακτηρίζονται τυπικώς από το νόμο ως εμπορικές, ανεξάρτητα από το αν οι πράξεις που διενεργούν είναι εμπορικές.

1.1.4 Διακρίσεις των Εμπορικών Εταιριών

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να καταταγούν σε τέσσερις βασικές κατηγορίες:

1. Στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες υπερέχει η προσωπικότητα των εταίρων, όπου και στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία τους και η οποία αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών τους.
2. Στις κεφαλαιουχικές ή κεφαλαιακές εταιρίες, στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο, είτε από τις εισφορές των εταίρων είτε από τα αποθεματικά. Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρίες αυτές είναι σχεδόν

ανύπαρκτο καθώς η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο.

3. Στις μικτές εταιρίες, στις οποίες εξ' ίσου σημαντικό ρόλο παίζουν και το προσωπικό στοιχείο και το κεφάλαιο, ώστε να καλυφθούν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκρότησης, στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρξει με το κεφαλαιουχικό.

4. Στις ιδιόρρυθμες εταιρίες, οι οποίες δε χαρακτηρίζονται ως νομικά πρόσωπα.

Η Ελληνική εμπορική νομοθεσία αναγνωρίζει εννέα τύπους εταιριών, οι οποίοι κατατάσσονται ως εξής:

1. Προσωπικές Εταιρίες

- Ομόρρυθμη Εταιρία
- Ετερόρρυθμη Εταιρία (απλή)
- Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία

2. Κεφαλαιουχικές Εταιρίες

- Ανώνυμη Εταιρία
- Ναυτική Εταιρία

3. Μικτές Εταιρίες

- Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία
- Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

4. Ιδιόρρυθμες Εταιρίες

- Συνεταιρισμός
- Συμπλοιοκτησία

Πρέπει να σημειωθεί ότι, δεν είναι δυνατόν να συσταθεί εταιρία, η οποία να περιβληθεί έναν άλλο νομικό τύπο διαφορετικό από τους παραπάνω, τους οποίους προβλέπει η Ελληνική νομοθεσία.

ΕΝΟΤΗΤΑ 1.2: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.2.1 Προσωπικές Εμπορικές Εταιρίες

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται, βέβαια, στον οικονομικό τομέα. Έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, επειδή, από πολύ νωρίς έγινε αντιληπτό, ότι με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων, προκύπτει έργο πολλαπλάσιας ισχύος.

Εδώ, ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή, οι εμπορικές εταιρίες. Πιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εμπορικές εταιρίες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες), είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως, αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα, τρία έως πέντε μέλη και ακόμη πιο σπάνια, περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκην ολιγομελείς. Κι αυτό, διότι στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές μάλιστα, βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Στη βάση αυτή, οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς το χρόνο απασχολήσεώς τους και τη γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείπει το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι, συχνά στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο, που πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα, είναι ότι στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν μηχανισμοί ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατά αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει δικαίωμα πάντοτε να ζητήσει τη λύση της εταιρίας για σπουδαίο –κατά τη γνώμη του – λόγο, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε. ή ο μέτοχος της Ανώνυμης Εταιρίας. Δηλαδή, η δράση της προσωπικής εταιρίας, κινδυνεύει, κάθε στιγμή, να ανακοπεί με ενέργειες «εκ των έσω», κάποιου εταίρου της, δικαστικές ή όχι.

Για όλους αυτούς τους λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεομένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστερα συγγένειας.

1.2.2 Πηγές Δικαίου Προσωπικών Εμπορικών Εταιριών

Οι πηγές του δικαίου των προσωπικών εμπορικών εταιριών είναι λίγες και φτωχές. Βασικά, αυτές διέπονται από τα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες άρθρα του Εμπορικού Νόμου (άρθρα 18 – 28, 38, 39, 41 – 44, 46 – 50 κ.λπ.). Υπάρχουν και μερικές ακόμα διατάξεις νεότερων νόμων που αναφέρονται στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες (άρθρα 329, 920, 1047 Κ.Π.Δ., άρθρο 22 Α.Ν. 1998/39 περί σημάτων, άρθρα 50(α) και 53 του Ν. 3190/55, που αναφέρονται αντίστοιχα στις ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρίες και στη μετατροπή Ο.Ε. και Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. κ.ά.). Συμπληρωματικά, εμφανίζονται στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες και οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εταιριών (άρθρα 741 – 784), εφόσον συμβιβάζονται με τη φύση τους¹. Αυτή η άποψη για την επικουρική εφαρμογή των περί εταιριών διατάξεων του Αστικού Κώδικα ενισχύεται περισσότερο από το άρθρο 40 του Σχεδίου Εμπορικού Κώδικα του 1984. Πάντως, οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 741 – 784) είναι σπουδαία πηγή δικαίου για τις εμπορικές προσωπικές εταιρίες, γιατί πολλά θέματα (όπως η λύση και η εκκαθάριση της εταιρίας) ρυθμίζονται αποκλειστικά από αυτές, αφού σε κανένα άλλο νομοθέτημα δεν υπάρχουν όμοιες.

¹ Το ίδιο μπορεί να λεχθεί και για τις διατάξεις των άρθρων 61 – 77 Α.Κ. (περί νομικών προσώπων), δηλαδή ότι εφαρμόζονται στις εμπορικές εταιρίες, εφόσον δε θεωρούνται αντίθετες στη φύση τους.

ΕΝΟΤΗΤΑ 1.3: ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

1.3.1 Ετερόρρυθμη Εταιρία – Έννοια & Χαρακτηριστικά της Ε.Ε.

Ετερόρρυθμη εταιρία είναι η εμπορική προσωπική εταιρία με νομική προσωπικότητα, στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον για τα εταιρικά χρέη, ενώ άλλοι, ένας ή περισσότεροι (ετερόρρυθμοι εταίροι), δεν ευθύνονται ή ευθύνονται περιορισμένα.

Η ετερόρρυθμη εταιρία, όπως και η ομόρρυθμη, υπάγεται στην έννοια της εταιρίας του Α.Κ. Επειδή η ετερόρρυθμη εταιρία αποτελεί ειδική μορφή της ομόρρυθμης εταιρίας, εφαρμόζονται τόσο ως προς τη σύσταση όσο και ως προς τη λειτουργία της, οι ρυθμίσεις που αναφέρονται στην ομόρρυθμη εταιρία. Κατά συνέπεια, η ετερόρρυθμη εταιρία έχει τα ίδια χαρακτηριστικά γνωρίσματα, τα οποία έχει η ομόρρυθμη εταιρία.

Από τα παραπάνω συνεπάγεται, ότι η ιδιομορφία της ετερόρρυθμης εταιρίας σε σύγκριση με την ομόρρυθμη, εντοπίζεται στην έκταση της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων. Στην ετερόρρυθμη, δηλαδή, εταιρία, δεν έχουν όλοι οι εταίροι την ίδια νομική θέση, ιδίως από άποψη ευθύνης, αλλά υπάρχουν δύο ειδών εταίροι.

Το περιορισμένο της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων καθιστά δυνατό να εισέρχονται στην εταιρία με την ιδιότητα αυτή, άτομα τα οποία θα δίσταζαν να αναλάβουν το βάρος ευθύνης του ομόρρυθμου εταίρου. Η μειωμένη όμως ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων, συνεπάγεται γι' αυτούς και κάποιους περιορισμούς που ορίζει ο νόμος ή προκύπτουν από την ερμηνεία του νόμου.

Οι περιορισμοί αυτοί, είναι κυρίως οι εξής:

1. Δε μπορεί να περιληφθεί το όνομα αυτών στην εταιρική επωνυμία.
2. Δε μπορούν να αναλάβουν καθήκοντα που προσδιορίζουν την προς τα έξω διαχείριση της εταιρίας. Έτσι, δε μπορούν να εκπροσωπήσουν την εταιρία, ούτε ως πληρεξούσιοι των εταίρων ή του διαχειριστή και ακόμα δε μπορούν να δημιουργήσουν δεσμεύσεις, έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρίας.

3. Δε μπορούν να εισφέρουν προσωπική εργασία, αλλά η κεφαλαιακή τους μερίδα πρέπει να εκφράζει υλική αξία.

Οι περιορισμοί αυτοί, αποβλέπουν στην προστασία των καλόπιστων τρίτων, οι οποίοι θα ήταν δυνατό να πλανηθούν, εκλαμβάνοντας τον ετερόρρυθμο εταίρο ως ομόρρυθμο και να στηρίξουν τις σχέσεις τους με την εταιρία στη νομιζόμενη, αλλά ουσιαστικά ανύπαρκτη, απεριόριστη ευθύνη του. Γι' αυτό, γίνεται δεκτό ότι, ενέργειες που έρχονται σε αντίθεση με τους παραπάνω περιορισμούς δεν είναι άκυρες, αλλά ο ετερόρρυθμος εταίρος υπέχει, ως προς αυτές, με ευθύνη του ομορρύθμου εταίρου.

Κατά τα λοιπά, ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την εταιρική ιδιότητα. Μπορεί, δηλαδή, να μετέχει στην εσωτερική διαχείριση της επιχείρησης, να παίρνει μέρος, με δικαίωμα ψήφου, στις διασκέψεις των εταίρων, να ελέγχει τους διαχειριστές της εταιρίας κ.λπ. Αντίθετα, υπέχει και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εταιρική σχέση, συμβάλλοντας στην επιτυχία του εταιρικού σκοπού. Σημειώνεται επίσης, ότι η πτώχευση Ετερόρρυθμης Εταιρίας συμπαρασύρει σε πτώχευση τους ετερόρρυθμους εταίρους.

1.3.2 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης – Έννοια & Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα, τα μέλη της οποίας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις και της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα που μπορούν να μεταβιβασθούν και δεν παρίστανται με μετοχές.

Ο θεσμός της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εισήχθη στην Ελλάδα με το Νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρίας, που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις, για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρίας όσο και της κεφαλαιουχικής (Α.Ε.), παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα.

Στην Ε.Π.Ε., για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της, ενώ οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα, διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς τους.

Έτσι, κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των

μετόχων της Α.Ε. Μεταξύ όμως, Ε.Π.Ε. και Α.Ε. υπάρχει βασική διαφορά, που συνιστάται στο ότι τα εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δε μπορούν να αντιπροσωπευθούν από μετοχικούς τίτλους.

Ακόμα, η λήψη αποφάσεων στη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. λαμβάνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Εισάγεται δηλαδή, σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, γεγονός που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της. Μειονέκτημα του τρόπου αυτού, είναι ότι, εισάγει μηχανισμό εμπλοκής, δημιουργώντας κάποτε καταστάσεις, όπου η λήψη αποφάσεως αποβαίνει αδύνατη, όπως π.χ. όταν, προκειμένου να επιλεγεί μία από τις δύο πολιτικές Χ και Ψ, την πρώτη υποστηρίζει ο εταίρος Α που ελέγχει το 51% του κεφαλαίου, ενώ η δεύτερη υποστηρίζεται από τους εταίρους Β και Γ που ελέγχουν μαζί το υπόλοιπο 49%.

1.3.3 Ανώνυμη Εταιρία – Έννοια και Χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Ανώνυμη εταιρία είναι η εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα, το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μέρη που μεταβιβάζονται δίχως να τροποποιείται το καταστατικό της και της οποίας τα μέλη δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Η ανώνυμη εταιρία έχει τη νομική προσωπικότητα και είναι από το νόμο έμπορος, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της δραστηριότητάς της. Έχει αμιγώς κεφαλαιουχικό χαρακτήρα. Είναι ο αντιπροσωπευτικότερος τύπος κεφαλαιουχικής εταιρίας, με την έννοια ότι, τη βαρύνουσα σημασία έχει το κεφάλαιο και όχι τα πρόσωπα των συνεταίρων. Το κεφαλαιουχικό στοιχείο εντοπίζεται κυρίως στην ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, οι οποίες καλύπτονται αποκλειστικά και μόνο από την περιουσία της και όχι από την προσωπική περιουσία των συνεταίρων.

Η ανώνυμη εταιρίας, λόγω της νομικής προσωπικότητάς της, έχει δική της επωνυμία. Στην επωνυμία της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να αναφέρεται υποχρεωτικά το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία». Οι λέξεις αυτές μπορούν να αναφέρονται με οποιονδήποτε συνδυασμό άλλων λέξεων και με οποιοδήποτε τρόπο, ακόμη και συντετμημένες ή με τα αρχικά τους. Προαιρετικά, στην εταιρική επωνυμία

μπορεί να περιλαμβάνεται το όνομα του ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εμπορικής εταιρίας.

Το θεσμικό πλαίσιο της ανώνυμης εταιρίας διέπεται από το Νόμο 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα.

Την ανάπτυξη, λοιπόν, της Α.Ε. υπαγορεύουν κυρίως:

- Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους.
- Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων.
- Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου – εταίρου (μετόχου), ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μία συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Έτσι, αναπτύχθηκε ο θεσμός της Α.Ε., της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται σε ισόποσους τίτλους (μετοχές), οι οποίοι μπορούν να μεταβιβασθούν, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Τα κύρια χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων που έχουν μορφή Α.Ε. είναι:

1. Η καθαρή περιουσία (ίδιο κεφάλαιο) της επιχείρησης, διαχωρίζεται σε μετοχικό κεφάλαιο και σε μη μετοχικό κεφάλαιο (αποθεματικά, διαφορές υπέρ το άρτιο, ποσά προοριζόμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κέρδη εις νέον κ.λπ.).
2. Φορείς του κεφαλαίου της Α.Ε. είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών (μέτοχοι), οι οποίοι διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της Α.Ε. Οι μέτοχοι δε έχουν τα δικαιώματα εταίρου προσωπικής εταιρίας και πολλές φορές δεν έχουν την συνείδηση επιχειρηματία, αλλά μάλλον του κεφαλαιούχου επενδυτή.
3. Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής.
4. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι' αυτό η Α.Ε. χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιακή εταιρία και όχι ως προσωπική.

5. Η Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο, του οποίου τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό.
6. Κατά τη ρητή διάταξη του νόμου, έχει την εμπορική ιδιότητα, έστω και αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.
7. Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της Α.Ε.



ΕΝΟΤΗΤΑ 1.4: ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι, επίσης, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα κατατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμό φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρίας.

1.4.1 Ομόρρυθμη Εταιρία

Στην Ομόρρυθμη εταιρία θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα (δεν αποκλείεται μεταξύ των μελών της προσωπικής εταιρίας να περιλαμβάνονται και νομικά πρόσωπα –εταιρίες-), που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δε θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας (και απεριόριστης) ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλήψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά πρόσωπα, αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρίες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως, έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί.

1.4.2 Ετερόρρυθμη Εταιρία

Ο τύπος αυτής της προσωπικής εταιρίας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριορίστως, δηλαδή, με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρία ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρίας μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μιας

ετερόρρυθμης εταιρίας δεν έχουν τη σπουδαιότητα των ομορρύθμων εταίρων ούτε από άποψη γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρίας, και πολλές φορές, η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για τη διάσπαση του εισοδήματος της εταιρίας.

1.4.3 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε., δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι ένα πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρίας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή πρόσθετων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε., π.χ. μία εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που έχει τέσσερις εταίρους, εκ των οποίων ο ένας κατέχει το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 100000€. Η τράπεζα απαιτεί για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κύριου εταίρου. Με τον τρόπο αυτό, η τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε. και στην αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του.

1.4.4 Ανώνυμη Εταιρία

Η ανώνυμη εταιρία είναι ο τύπος της κατ' εξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρίας. Η ανώνυμη εταιρία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση των μεριδίων αυτών (μετοχών).

Σε ορισμένες περιπτώσεις η νομοθεσία περιορίζει τη δυνατότητα επιλογής νομικού τύπου. Έτσι, για τη δημιουργία ασφαλιστικής επιχείρησης ή τράπεζας ή εταιρίας επενδύσεων-χαρτοφυλακίου απαιτείται από το νόμο η μορφή της Α.Ε.

1.4.5 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα των Διαφόρων Μορφών Εταιρικής Συγκροτήσεως

Στις περιπτώσεις όπου η επιλογή είναι δυνατή, πρέπει να σταθμίζονται τα κατ' αρχήν πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα κάθε τύπου. Στην επόμενη σελίδα παραθέτουμε συγκριτικό πίνακα των τριών μορφών επιχειρησιακής συγκροτήσεως, ως προς το σημείο αυτό.

Είναι φανερό, ότι, όσο ευρύτερος είναι ο οικονομικός χώρος μέσα στον οποίο πρόκειται να δράσει ορισμένη επιχείρηση, τόσο η επιτυχώς συντονισμένη συλλογική επιχειρηματική προσπάθεια μπορεί να έχει ευμενέστερα αποτελέσματα, για τους φορείς των παραγωγικών μέσων και για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, σε σύγκριση με την επιχειρηματική προσπάθεια.

Η επιχειρησιακή συγκρότηση με μορφή Α.Ε. παρέχει μεγαλύτερη ευχέρεια συγκεντρώσεως κεφαλαίων έναντι ατομικής επιχείρησης, ενώ υστερεί όσο αφορά στην ταχύτητα λήψεως αποφάσεων.

Θα ήταν όμως δυνατό να αμφισβητηθεί, αν ο βαθμός ταχύτητας λήψεως αποφάσεων είναι αποφασιστικό κριτήριο πλεονεκτικής θέσεως της ατομικής επιχείρησης έναντι της Α.Ε. με τις σύγχρονες συνθήκες οικονομικής προόδου και τεχνικής.

Εξάλλου, κριτήριο δεν αποτελεί η ταχύτητα λήψεως αποφάσεως, αλλά η ταχύτητα λήψεως σωστής αποφάσεως, όπως ακριβώς, δεν είναι η απλή πώληση που χαρακτηρίζει την επιτυχία αλλά η αποτελεσματική πώληση. Έτσι, θα ήταν δυνατό, να τεθεί ως κριτήριο και να καταλογισθεί ως πλεονέκτημα ή μειονέκτημα της μίας ή της άλλης μορφής επιχειρησιακής συγκροτήσεως, ατομικής ή εταιρικής, η ευχέρεια που διαθέτει κάθε μορφή για λήψη ορθής αλλά και γρήγορης απόφασης.

	Κριτήριο	Ατομική Επιχείρηση	Ο.Ε.	Α.Ε.
1.	Ευχέρεια συστάσεως	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
2.	Κόστος οργανώσεως	+(ΜΙ)	+(ΜΙ)	-(ΜΕ)
3.	Ευχέρεια ελέγχου από τον επιχειρηματία κεφαλαιούχο ή τη διοίκηση της επιχείρησης	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
4.	Μυστικότητα εργασιών	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
5.	Έκταση ευθύνης	-(ΑΠ)	-(ΑΠ)	+(ΠΕ)
6.	Βαθμός κυβερνητικών παρεμβάσεων	+(ΜΙ)	+(ΜΙ)	-(ΜΕ)
7.	Ευχέρεια εξευρέσεως κεφαλαίων	-(ΜΙ)	-(ΜΙ)	+(ΜΕ)
8.	Πιστοληπτική ικανότητα ως συνάρτηση έκτασης ευθύνης των φορέων του κεφαλαίου	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(Α)
9.	Ευχέρεια εξευρέσεως μακροπρόθεσμου κεφαλαίου	-(ΜΙ)	-(ΜΙ)	+(ΜΕ)
10.	Αίσθημα ατομικού συμφέροντος	+(ΑΠ)	+(ΣΟ)	-(Α)

Επεξήγηση συντομογραφιών:

+ Θετικό στοιχείο, συγκριτικό πλεονέκτημα

- Αρνητικό στοιχείο, συγκριτικό μειονέκτημα

(ΜΕ) = συγκριτικά με τις άλλες μορφές «Μεγάλη»

(ΜΙ) = συγκριτικά με τις άλλες μορφές «Μικρή»

(Α) = ανύπαρκτη, όταν πρόκειται για μεγάλες Α.Ε. με μεγάλη διασπορά μετοχών

(ΠΕ) = περιορισμένη

(ΑΠ) = απεριόριστη

(ΣΟ) = σοβαρό

Ο τύπος που θα επιλεγεί ως ο καταλληλότερος εξαρτάται από τις κατά περίπτωση συνθήκες της χρηματοδότησεως, της αγοράς, των συμβαλλόμενων προσώπων, του θεσμικού πλαισίου, φορολογικών σκοπιμοτήτων κ.λπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ



ΕΝΟΤΗΤΑ 2.1: ΕΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.

2.1.1 Έννοια

Την έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας δίνει ο Εμπορικός Νόμος στα άρθρα 20-22 αυτού. Ειδικότερα, το άρθρο 20 Ε.Ν. ορίζει: *«ομόρρυθμος (εταιρία) είναι η συσταινόμενη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπόν έχοντων να συνεμπορεύονται υπό επωνυμίας εταιρικής»*. Η επιστήμη και η νομολογία, καθώς και διάφορες άλλες διατάξεις¹ με επιστέγασμα, τελικά, το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα, συμπλήρωσαν τον παραπάνω ατελή ορισμό, προσθέτοντας ότι η ομόρρυθμη εταιρία έχει δική της νομική προσωπικότητα, διακεκριμένη από αυτή των εταίρων της. Συνέπεια τούτου, είναι ότι έχει δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια και δική της περιουσία. Το άρθρο 741 Α.Κ. προσδιορίζει ότι η επιδίωξη του κοινού σκοπού των εταίρων (που είναι ιδίως οικονομικός) γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων.

2.1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει τη δική της νομική προσωπικότητα, δηλαδή, αποτελεί νομικό πρόσωπο. Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρίας επέρχεται με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρίας)². Το πέρας δε αυτής, επέρχεται από τη στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρίας και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους.

Η νομική προσωπικότητα της Ο.Ε. παραμένει αναλλοίωτη και όταν τροποποιηθεί το καταστατικό αυτής³, εξακολουθεί δε και μέχρι το πέρας της εκκαθάρισεως για τις ανάγκες αυτής. Η ομόρρυθμη εταιρία αποκτά νομική

¹ Άρθρα 22 και 627 Ε.Ν., που ομιλούν περί υποχρεώσεων γενικώς της εταιρίας το πρώτο, και δυνατότητας συμβιβασμού το δεύτερο, διατάξεις της Πολιτικής Δικονομίας περί της έδρας της εταιρίας, διατάξεις περί δημοσιότητας αυτής κ.ο.κ.

² Άρθρο 42 Εμπορικού Νόμου

³ Ωε εκ τούτου και όταν αποχωρήσει ένας εταίρος ή προσληφθεί άλλος.

προσωπικότητα με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της. Πριν τούτο συμβεί, δε μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων, και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε. συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους –πριν τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρίας- γίνονται οι ίδιοι φορείς των σχετικών δικαιωμάτων, έστω και αν οι συναλλασσόμενοι απέβλεπαν στην εταιρία.

Το γεγονός ότι η προσωπική εταιρία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες, όπως: έχει επωνυμία, κατοικία, ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διοικούν (διαχειρίζονται) τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία.

Έδρα της εταιρίας (κατοικία) είναι ο τύπος όπου λειτουργεί η διοίκηση (διαχειριστές αυτής¹. Κατά των εκπροσώπων (διαχειριστών) της προσωπικής εταιρίας μπορεί να διαταχθεί προσωπική κράτηση για απαιτήσεις εμπορικές ή από αδικοπραξία, σύμφωνα, σύμφωνα με το άρθρο 1047 § 3 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. Ακόμα, η εταιρία έχει την ικανότητα να αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακινήτων πραγμάτων, αλλά και άλλα δικαιώματα έτσι έχει τη δική της περιουσία, διακεκριμένη από εκείνη των εταίρων αυτής. Τα ακίνητα της προσωπικής εταιρίας καταχωρούνται σε ειδική μερίδα του οικείου υποθηκοφυλακείου. Επίσης, η εταιρία έχει δικαίωμα να επιδιώξει ικανοποίηση για ηθική βλάβη που υπέστη η προσωπικότητά της. Τέλος, η εταιρία έχει το δικαίωμα να συμμετέχει ως μέλος άλλης εταιρίας, οποιουδήποτε τύπου, και να παρίσταται στο δικαστήριο ως διάδικο μέρος, εκπροσωπούμενη από τους νόμιμους εκπροσώπους της.

2.1.3 Απεριόριστη Ευθύνη Εταίρων

Στο άρθρο 22 Ε.Ν. ορίζεται: *«Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικό της εταιρίας έγγραφο, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλες τα υποχρεώσεις της εταιρίας, αν και υπογεγραμμένος παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν»*. Η έννοια της αλληλεγγύης είναι η της σε ολόκληρο ενοχής κατά τον Αστικό Κώδικα. Την αλληλέγγυα ευθύνη φέρουν τόσο το νομικό πρόσωπο της Ο.Ε.,

¹ Εκτός αν αλλιώς ορίζει το καταστατικό της.

όσο και όλα τα (ομόρρυθμα) μέλη αυτής για την πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομίμως η εταιρία. Ο δανειστής, επομένως, δικαιούται να απαιτήσει το χρέος της εταιρίας κατ' αρεσκείαν από οποιονδήποτε εταίρο, είτε εν όλω είτε εν μέρει. Παρακάτω τονίζονται ιδιαίτέρως τα χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων:

- Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας (που είναι όλοι τους ομόρρυθμοι) ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρον» σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων.
- Την ίδια ευθύνη έχουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρίας.
- Σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας δε λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω κι αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρία για την εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεων «εις ολόκληρον» έκαστος και ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιονδήποτε συνοφειλέτη.
- Σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη, οι τωρινοί ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριόριστα και «εις ολόκληρον» για τις μέχρι της μετατροπής αναληφθείσες υποχρεώσεις της προσωπικής εταιρίας. Ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 53 § 4 του Νόμου 3190/55, που προβλέπει την παραπάνω ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρίας σε Ε.Π.Ε.

2.1.4 Εμπορική Ιδιότητα Εταιρίας και Εταίρων

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο, δηλαδή, από τη δραστηριότητα που αναπτύσσει (εμπορικές πράξεις). Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομορρύθμων όσο και των ετερόρρυθμων εταιριών είναι έμποροι¹. Ο ετερόρρυθμος εταίρος εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρίας δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα μόνο από το γεγονός της συμμετοχής του σ' αυτήν, αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική.

Η ομόρρυθμη εταιρία κρίνεται κατά το ουσιαστικό κριτήριο και συνεπώς αποκτούν την εμπορική ιδιότητα όταν στο καταστατικό της σκοπός έχει να διενεργεί κυρίως και συνήθως εμπορικές πράξεις.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα και επομένως υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρίας από μόνη τη συμμετοχή τους σ' αυτή.

¹ Πάγια επ' αυτού η νομολογία. Ο ομόρρυθμος εταίρος με εμπορικό αντικείμενο είναι έμπορος από μόνη τη συμμετοχή του στην εταιρία και επομένως υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τα εταιρικά εμπορικά χρέη (Εφετείο Αθηνών 11364/87 – Ε.Εμπ.Δ. 1988 σελ. 231). Η πτώχευση ομόρρυθμης εταιρίας επιφέρει τη λύση της, αλλά κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως τόσο η εταιρία, όσο και οι εταίροι αυτής διατηρούν την εμπορική ιδιότητα τους (Εφετείο Αθηνών 7917/86 – Ε.Εμπ. Δ 198 σελ.59. Ο πτωχεύσας έμπορος, όμως, στερείται της εμπορικής ιδιότητας (Εφετείο Αθηνών 3760/7 – Ε.Εμπ. Δ. 1987, σελ.638).

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.2: ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2.2.1 Σύμβαση Εταιρίας

Με τη σύμβαση εταιρίας, δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (ιδίως οικονομικού) με κοινές εισφορές. Τα συμβαλλόμενα πρόσωπα μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά, οπωσδήποτε όμως, πρέπει να έχουν την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα. Κατά το άρθρο 127 Α.Κ., ικανός για κάθε δικαιοπραξία είναι όποιος έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας. Για τη συμμετοχή στην ίδρυση προσωπικής εταιρίας ανηλικού απαιτείται προηγούμενη δικαστική άδεια. Αν μεταξύ των ιδρυτών της Ο.Ε. περιλαμβάνεται και νομικό πρόσωπο (άλλη εταιρία), τη συστατική πράξη (καταστατικό) της Ο.Ε. υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού.

Η σύμβαση της ομόρρυθμης (αλλά και της ετερόρρυθμης) εταιρίας, πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό. Το έγγραφο, με το οποίο καταρτίζεται και αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση και το οποίο λέγεται καταστατικό, δεν απαιτείται να είναι δημόσιο, όπως και στις ανώνυμες εταιρίες. Για τη σύσταση προσωπικής εταιρίας αρκεί το ιδιωτικό έγγραφο –δεν αποκλείεται, όμως, και η περίπτωση συντάξεώς του ενώπιον συμβολαιογράφου, με επιθυμία των ιδρυτών. Συμβολαιογραφικό έγγραφο, κατά τη σύσταση προσωπικής εταιρίας, απαιτείται οπωσδήποτε, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Η σύμβαση της ομόρρυθμης εταιρίας διέπεται, βασικά, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 20-22 Ε.Ν. και 741-784 Α.Κ.

Το ελάχιστο περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης (καταστατικό), ορίζεται στο άρθρο 43 Ε.Ν., αλλά τα απαριθμούμενα σε αυτό στοιχεία πρέπει να θεωρούνται σήμερα αν επαρκή για το καταστατικό μιας σύγχρονης εταιρίας. Σε επόμενες παραγράφους αναπτύσσεται λεπτομερώς το θέμα αυτό, καταχωρείται δε και το υπόδειγμα καταστατικού.

Κτήση δικαιωμάτων στην περίοδο που η εταιρία βρίσκεται υπό ίδρυση

Πριν από τη δημοσίευση του καταστατικού της, η ομόρρυθμη εμπορική εταιρία δεν αποκτά νομική προσωπικότητα, δε μπορεί να

συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων. Σε περίπτωση συναλλαγών των μελών της υπό ίδρυση εταιρίας με τρίτους, φορείς αυτών των δικαιωμάτων γίνονται οι εταίροι, έστω κι αν συμβαλλόμενοι ήθελαν να επέρχονται τα αποτελέσματα των συναλλαγών στην εταιρία.

Προσύμφωνο

Προσύμφωνο συστάσεως εταιρίας είναι δυνατόν να συνταχθεί μεταξύ των εταίρων. Το προσύμφωνο μπορεί να είναι - όπως και η κύρια σύμβαση- ιδιωτικό έγγραφο που πρέπει να έχει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως.

2.2.2 Ικανότητα Προσώπων για Συμμετοχή σε Ο.Ε.

Με το Νόμο 1329/83, κάθε άντρας και κάθε γυναίκα που έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας, δικαιούται να μετάσχει σε προσωπική εταιρία ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος. Ο κάτω των 18 ετών ανήλικος και των δύο φύλων), καθώς και ο τελών υπό νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση ή αντίληψη, δε μπορεί να συμμετάσχει ούτε ως ομόρρυθμο ούτε ως ετερόρρυθμο μέλος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.^{1,2}.

Η έγγαμη γυναίκα μετά το Σύνταγμα του 1975 που καθιέρωσε την ισότητα των δύο φύλων και το Νόμο 1329/83, μπορεί να μετέχει σε οποιοδήποτε τύπου εταιρία και γενικότερα να εμπορεύεται, χωρίς να χρειάζεται τη συναίνεση του συζύγου.

Ο αλλοδαπός, εξάλλου μπορεί να μετέχει σε προσωπική εταιρία (αφού κατά το άρθρο 4 Α.Κ. εξομοιώνεται προς τον ημεδαπό όσον αφορά τα αστικά δικαιώματα).

¹ Ομόρρυθμη εταιρία που μεταξύ των ιδρυτών της περιλαμβάνει ανήλικο, ο οποίος ακύρως υπέγραψε την εταιρική σύμβαση, θεωρείται ότι ακύρως συστήθηκε. Ο άλλος (ενήλικος) εταίρος υποχρεούται να αποδώσει στον ανήλικο, νομιμοτόκως, την εισφορά και τυχόν άλλες καταβολές που έγιναν απ' αυτόν (τον ανήλικο) κατά τις αρχές του αδικαιολόγητου πλουτισμού. (Πολ. Πρωτ. Αθηνών 4254/84, Ε.Εμπ.Δ 1985, σελ. 280).

² Αν, παρά τα ανωτέρω, στη σύσταση προσωπικής εμπορικής εταιρίας, μετάσχει ανήλικος, δημιουργείται ανώμαλος ή «εν τοις πράγμασι υπάρχουσα» εταιρία (Εφετείο Αθηνών 6095/85, ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1987, σελ 816).

2.2.3 Σύνταξη Καταστατικού Ο.Ε.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη¹. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί δε και την απόδειξη συστάσεως της προσωπικής εταιρίας. Ακόμα, χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα αυτής. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Αντίγραφό του υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως του κεφαλαίου 1%. Στη συνέχεια το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του καταστατικού προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5% και 1% αντίστοιχα. Μετά το Νόμο 2081/92 απαιτείται και θεώρηση από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας της εταιρίας. Το ίδιο αντίγραφο καταστατικού, με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις, προσκομίζεται, τελικά στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, όπου καταχωρείται στα οικεία βιβλία εταιρών². Με την τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρίας.

2.2.4 Έξοδα Συστάσεως Ο.Ε.

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

1) Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου, κατά την έκφραση του Νόμου 1676/86 (άρθρα 17-31). Ο φόρος αυτός αντικατέστησε από 1 Ιανουαρίου 1987, το χαρτόσημο 2,4% που επιβαλλόταν προηγουμένως στο ποσό του κεφαλαίου της εταιρίας. Κατά το Νόμο 1676/86, η καταβολή του

¹ Το συστατικό της Ο.Ε. έγγραφο (καταστατικό), λοιπόν, μπορεί να είναι ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό. Συμβολαιογραφικό θα είναι υποχρεωτικά, όταν από διάταξη του νόμου απαιτείται τούτο, όπως επί εισφοράς ακινήτου (άρθρα 158,369 Αστικού Κώδικα).

² Ο γραμματέας του Πρωτοδικείου είναι υποχρεωμένος να μη δεχθεί για καταχώρηση στα βιβλία εταιριών συμφωνητικά συστάσεως, τροποποιήσεως ή λύσεως προσωπικών εταιριών και Ε.Π.Ε., αν αυτά δεν έχουν θεωρηθεί από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου (άρθρο 7 Νόμου 2081/92).

Αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας από το Ι.Κ.Α. για όλα τα μέλη της Ο.Ε. (απόφαση Υπουργείου Εργασίας 21/11/20000).

φόρου 1% γίνεται εντός 15 ημερών από τη σύσταση της εταιρίας, βάσει δηλώσεως σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ., που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρία ως αποδεικτικό της πληρωμής. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της εταιρίας) υποβάλλονται δύο αντίγραφα του καταστατικού. Η Δ.Ο.Υ. κρατάει ένα στο αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο (με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά τη σύσταση (ίδρυση) των εταιριών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος, ακόμα και αν η ιδρυόμενη εταιρία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιριών. Στην τελευταία, όμως περίπτωση, από το εταιρικό κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό της προελθούσας από μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίας, αφαιρείται το κεφάλαιο που αναγράφεται στα καταστατικά της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευομένων εταιριών και καταβάλλεται φόρος 1% επί της διαφοράς. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρίας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιριών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερόμενων_περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει ευχερώς τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή, η οποία δε δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε από τους εταίρους κ.λπ. Αν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε στο καταστατικό ή τη συστατική πράξη αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει, κατόπιν ελέγχου, την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει τον φόρο.

Είδη εισφορών. Οι εισφορές των εταίρων είναι δυνατόν να συνίστανται σε χρήματα, κινητά πράγματα, εμπορεύματα, ακίνητα, προσωπική εργασία, και γενικά σε κάθε πράγμα που μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς των εταίρων, καθώς και σε ασώματα περιουσιακά στοιχεία, όπως, φήμη, πελατεία, πίστη κ.λπ. Για τον υπολογισμό του φόρου στις κατά ανωτέρω εισφορές των

εταίρων, λαμβάνεται υπόψη η «πραγματική αξία» αυτών, η οποία προσδιορίζεται κατόπιν εκτιμήσεως των αρμόδιων οργάνων της Δ.Ο.Υ.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε, τόσο ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων, υπολογίζονται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό. Τούτο προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 4114/60.

Αναβίωση εταιρίας. Σε περίπτωση αναβιώσεως της εταιρίας, δεν οφείλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, επειδή στην αναβίωση δεν έχουμε ίδρυση νέας εταιρίας (δεν έχουμε δηλαδή πράξη υποκείμενη στο φόρο), αλλά η συνέχιση του ίδιου νομικού προσώπου με την αρχική του νομική μορφή.

2) Εισφορά υπέρ Ταμείου Σύνταξης Νομικών. Με το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο καταστατικού, ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου καταβάλλει την εισφορά 0,5% υπέρ αυτού. Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο καταστατικού θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

3) Εισφορά υπέρ Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων. Με την ίδια διαδικασία, το θεωρημένο κατά τα άνω αντίγραφο καταστατικού, υποβάλλεται και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά 1% επί του ποσού του αναγραφόμενου στο καταστατικό εταιρικού κεφαλαίου. Η αρμόδια υπηρεσία του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων θεωρεί, επίσης, το αντίγραφο του καταστατικού, αφού πρώτα έχει βεβαιώσει την είσπραξη της εισφοράς υπέρ αυτής.

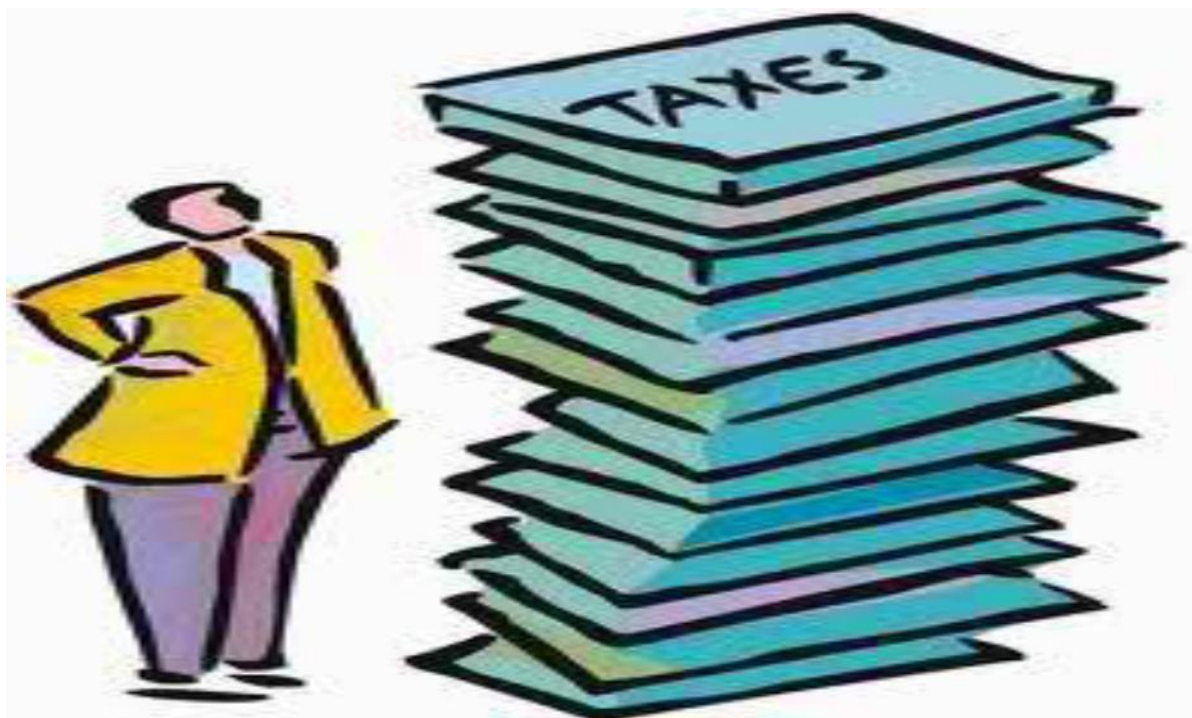
Να σημειωθεί επίσης, ότι η διαδικασία και τα έξοδα συστάσεως, καθώς και η διαδικασία δημοσιότητας των ομορρύθμων και εκείνη των ετερορρύθμων εταίρων, είναι ακριβώς η ίδια.

Δημοσίευση καταστατικού. Το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το οικείο επιμελητήριο και τα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων καταστατικό και ένα ακόμα αντίγραφο αυτού, υποβάλλονται στο Πρωτοδικείο για να γίνει η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία των εταιριών. Αρμόδιο Πρωτοδικείο για την καταχώρηση του καταστατικού είναι αυτό της έδρας της εταιρίας. Κατά το άρθρο 42 Ε.Ν., η καταχώρηση πρέπει να γίνεται εντός 15 ημερών από τη χρονολογία του καταστατικού, που μάλιστα, πρέπει και να αναρτηθεί σε κατάλληλο χώρο του καταστήματος του Πρωτοδικείου για τρεις ολόκληρους μήνες. Στην πράξη, έχει επικρατήσει να υποβάλλεται για καταχώρηση, πλήρες αντίγραφο του καταστατικού, θεωρημένο όπως αναφέρθηκε παραπάνω, το οποίο στη συνέχεια θεωρείται και από το Πρωτοδικείο και παίρνει δύο αριθμούς καταχωρήσεως (στο γενικό και στο ειδικό μητρώο). Η περίληψη έχει καταργηθεί. Το αντίγραφο του καταστατικού με τις διάφορες θεωρήσεις παραμένει στο αρχείο του Πρωτοδικείου, ενώ στην εταιρία χορηγείται αντίγραφο θεωρημένο από αυτό. Συνεπώς, στο Πρωτοδικείο θα υποβληθούν τόσα αντίγραφα καταστατικού, όσα επιθυμεί να λάβει η εταιρία με τη θεώρηση αυτού και ένα ακόμα για το αρχείο του Πρωτοδικείου.

Το άρθρο 42 Ε.Ν., ορίζει ότι, αν η εταιρία έχει υποκαταστήματα σε άλλους νομούς, υποχρεούται να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσίευσής και στα Πρωτοδικεία των νομών που βρίσκονται τα υποκαταστήματα.

Έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού. Η έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού δεν επιφέρει την αυτόματη λύση της εταιρίας. Κατά την επικρατούσα άποψη «της υπάρξεως της εταιρίας εν τοις πράγματι», η εταιρίας λειτουργεί όπως και η δημοσιευθείσα. Μεταγενέστερη πραγματοποίηση της δημοσίευσης καλύπτει το κενό που δημιουργήθηκε και έτσι αίρεται η ανωμαλία. Αυτά ως προς τις μεταξύ των εταιριών σχέσεις. Αλλά ούτε και κατά των τρίτων μπορεί να επικαλεσθεί η εταιρία ή οι εταίροι αυτής, την έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού. Αντίθετα, οι τρίτοι έχουν την ευχέρεια να προκαλέσουν την ακυρότητα της εταιρίας από το γεγονός της μη δημοσίευσης του καταστατικού της ή να θεωρήσουν την εταιρία ισχυρή.

Συνέπεια της παραπάνω αντίληψης είναι ότι, το καταστατικό της εταιρίας είναι έγγραφο συστατικό και όχι αποδεικτικό αυτής, άρα η εταιρία αποδεικνύεται και με μάρτυρες.



ΕΝΟΤΗΤΑ 2.3: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.

2.3.1 Κατηγορία Λογιστικών Βιβλίων

Οι προσωπικές εταιρίες δεν έχουν υποχρέωση από το νόμο να τηρήσουν τη λογιστική κατά τη διπλογραφική μέθοδο, εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετήσιων ακαθάριστων εσόδων¹. Έτσι, οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρίες, μετά τη σύστασή τους, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που δεν απαιτούν διπλογραφία. Άρα, γι' αυτές τις περιπτώσεις δεν ισχύουν όσα αναπτύσσονται εδώ.

Στην παρούσα παράγραφο, λοιπόν, εξετάζονται οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρίας, που από την αρχή τηρεί προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας ή που αναγκασθεί, λόγω ύψους των ακαθάριστων εσόδων, να τηρήσει στο μέλλον.

2.3.2 Είδη Εισφορών

Οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας, είναι δυνατόν να περιλαμβάνουν χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν: α) Ακίνητα από κυριότητα, β) κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.λπ.) επίσης κατά κυριότητα, γ) τη χρήση ή την επικαρπία πράγματος, δ) την προσωπική εργασία εταίρου, ε) την εμπορική πίστη και φήμη αυτού.

2.3.3 Εισφορά Χρήσεως Ακινήτου

Όταν εισφέρεται η χρήση ακινήτου από τον εταίρο στον οποίο ανήκει, ως συμμετοχή του στο κεφάλαιο της εταιρίας, η εισφορά αυτή αποτιμάται κατά τα αναπτυσσόμενα στην επόμενη υποπαράγραφο και υποβάλλεται σε πληρωμή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

Είναι διαφορετική η περίπτωση εισφοράς χρήσεως ακινήτου σε προσωπική εταιρία, για ορισμένο χρονικό διάστημα, όχι για την απόκτηση ποσοστών συμμετοχής του εισφέροντος στο κεφάλαιο αυτής. Στην περίπτωση

¹ Το όριο αυτό είναι 1000000,00 €. Όταν μία Ο.Ε. ξεπεράσει, σε κάποια χρήση, το όριο αυτό σε ακαθάριστα έσοδα, υποχρεούται από την αμέσως επόμενη χρήση να τηρήσει λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο (άρθρα 4 § 7 και 7 § 1 Κ.Β.Σ.).

αυτή, το Υπουργείο Οικονομικών θεωρεί τη μισθωτή αξία της χρήσεως του ακινήτου ως εισόδημα από οικοδομές, το οποίο αποκτά ο εισφέρων τη χρήση του ακινήτου.

2.3.4 Αποτίμηση Εισφορών σε Είδος

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

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

2.3.5 Παράδειγμα Λογιστικών Εγγραφών Συστάσεως Ο.Ε.

Οι Α και Β συστήνουν ομόρρυθμη εταιρία, εισφέροντας ο καθένας τους τα ακόλουθα:

Εισφορές εταίρου Α	Ποσά
Μετρητά	1000,00 €
Γραμμάρια πελατών του ονομαστικής αξίας	1050,00 €
Και σημερινής	1000,00 €
Εμπορεύματα αξίας	2000,00 €
Απαιτήσεις κατά πελατών απόλυτα φερέγγυες	1000,00 €
Σύνολο	5000,00 €

Εισφορές εταίρου Β

Μηχανήματα αξίας (που συμφωνήθηκε ελεύθερα μεταξύ των ιδρυτών της εταιρίας) 5000,00 €

Το καταστατικό της εταιρίας θα αναγράψει ύψος κεφαλαίου 10000,00 € (δηλαδή από 5000,00 € ο κάθε εταίρος). Ας υποθέσουμε ότι η Δ.Ο.Υ., στην οποία προσκομίσθηκε το καταστατικό για θεώρηση,, εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 20000,00 €. Θα καταβληθεί σε αυτήν φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου ανερχόμενος στο ποσό των $(25000,00 * 1\% =) 250,00$ €. Στην ίδια αξία των 25000,00 € θα υπολογισθούν και οι εισφορές υπέρ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων. Αυτό όμως, δε θα επιφέρει τροποποίηση στο ύψος του κεφαλαίου, που αναγράφεται στο καταστατικό, ούτε μεταβάλλει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων στην εταιρία. Συνεπώς, και οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρίας θα ακολουθήσουν τα στοιχεία του καταστατικού και δε θα επηρεασθούν από τη διαφορετική εκτίμηση που έκανε η Δ.Ο.Υ. στην αξία του μηχανήματος.

Η πρώτη λογιστική εγγραφή είναι αυτή που θα εμφανίσει του λογαριασμούς των εισφορών. Θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων για να εμφανισθούν οι υποχρεώσεις που ανέλαβαν έναντι της εταιρίας και θα πιστωθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου 10000,00

33.03.00 Λογαριασμός εταίρου Α 5000,00

33.03.01 Λογαριασμός εταίρου Β 5000,00

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 10000,00

Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους, σύμφωνα με το άρθρο ... του καταστατικού.

Θα ακολουθήσει η εγγραφή καταβολής των εισφορών, που θα έχει την ακόλουθη μορφή:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο 1000,00

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο 1050,00

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 2000,00

30 ΠΕΛΑΤΕΣ 1000,00

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 5000,00

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 10000,00

33.03 Εταίροι Λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου 5000,00

33.03.00 Λογαριασμός εταίρου Α 5000,00

33.03.01 Λογαριασμός εταίρου Β 5000,00

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπρ. 50,00

10050,00 10050,00

Καταβολή εισφορών των εταίρων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό.

Οι παραπάνω εγγραφές πρέπει να γίνουν αμέσως κατά τη δημοσίευση του καταστατικού και τη θεώρηση των βιβλίων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Αν καθυστερήσει λίγες μέρες η καταβολή των εισφορών μπορεί να υπάρξει ετεροχρονισμός των δύο εγγραφών. Στη δεύτερη εγγραφή της καταβολής των εισφορών και στο σκέλος της χρεώσεως, ο λογαριασμός «31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο» χρεώνεται με την ονομαστική αξία των γραμματίων (1050,00 €), ενώ ταυτόχρονα, πιστώνεται ο λογαριασμός «31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με το ποσό των 50,00 €. Έτσι, εμφανίζεται, ορθώς η καταβολή της πραγματικής (σημερινής) εισφοράς του Α, που, όσον αφορά τα γραμμάτια εισπρακτέα είναι (1050,00 – 50,00 =) 1000,00 €.

Μετά τις παραπάνω εγγραφές ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων της εταιρίας, οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού και των σχετικών αναλυτικών καθολικών, θα εμφανίζουν την παρακάτω εικόνα:

Λογιστικές Εγγραφές Εξόδων Ιδρύσεως

Τα διάφορα έξοδα συστάσεως της εταιρίας θα καταχωρηθούν στα βιβλία της εταιρίας. Θα χρεωθεί ένας υπό-λογαριασμός του πρωτοβάθμιου «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» με κατάλληλο τίτλο, π.χ. «64.90 Έξοδα συστάσεως εταιρίας». Εάν υπάρχει αμοιβή προς δικηγόρο ή άλλο ελεύθερο επαγγελματία, φυσικά αυτή θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό «61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών». Ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% θα καταχωρηθεί στη χρέωση του λογαριασμού «63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ». Αυτά, εφόσον πρόκειται για τα συνήθη έξοδα για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρίας. Εάν έχουν δημιουργηθεί μεγάλα έξοδα για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρίας, τότε αυτά θα καταχωρηθούν στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΙΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ» και μάλιστα στον υπό-λογαριασμό «16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης». Ο νόμος επιτρέπει όπως τα έξοδα αυτά αποσβεστούν εφ' άπαξ ή σε περισσότερες (μέχρι 5) χρήσεις.

Εγγραφές Ενάρξεως Ο.Ε. που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και στη στήλη Εισπράξεων του Ταμείου, καταχωρούνται τα ποσά των εισφορών σε χρήμα (αναλυτικά για

κάθε εταίρο). Στο τέλος του ίδιου βιβλίου, σε ιδιαίτερη σελίδα, καταχωρούνται (αναλυτικά) όλες οι εισφορές σε είδος των εταίρων, όπως γίνεται και με τα άλλα πάγια που αγοράζει η εταιρία.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.4: ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

2.4.1 Γενικές Παρατηρήσεις

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρίας, συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως, με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μη μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρία μεταξύ εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, αν σε μία εταιρία με κεφάλαιο 10000,00 € μετέχουν δύο μέτοχοι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 40% και 60% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλλει 4000,00 € και ο Β 6000,00 €, εφόσον οι εταίροι επιθυμούν τη διατήρηση της αρχικής τους σχέσεως.

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

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

Ειδικότερα, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, διενεργείται συνήθως με έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

1. Με νέα εισφορά των εταίρων.
2. Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί.
3. Με κεφαλαιοποίηση περιουσιακών προσαυξήσεων που προέρχονται από οποιαδήποτε αιτία (π.χ. δωρεές, αναπροσαρμογές ισολογισμού).
4. Με την είσοδο νέων εταίρων, καθώς και με απορρόφηση άλλης εταιρίας.
5. Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρίας προς τρίτους.

Από τις παραπάνω περιπτώσεις, οι τρεις πρώτες πραγματοποιούνται χωρίς μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, ενώ οι δύο τελευταίες συνεπάγονται την είσοδο των νέων εταίρων.

Λογιστικώς, η αντιμετώπιση δε διαφέρει από αυτή που γίνεται κατά τη σύσταση της εταιρίας. Θα προηγηθεί εγγραφή αναλήψεως των νέων εισφορών, πανομοιότυπη σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός από την τρίτη, στην οποία δε γίνεται:

33.03	Εταίροι, λ. (πρόσθετης) καλύψεως κεφαλαίου
-------	--

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
-------	-------------------

33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο
-------	---------------------

	Εταίροι, λ. (πρόσθετης) καλύψεως κεφαλαίου
--	--

Ο λογαριασμός «πρόσθετες» εισφορές, τίθεται στον τίτλο του λογαριασμού, όταν πρόκειται για νέες εισφορές που αναλαμβάνονται από τους παλαιούς εταίρους.

Οι εγγραφές καταβολής των αναληφθεισών εισφορών διαφέρουν κατά περίπτωση:

1. Νέες εισφορές εταίρων:

38.00	Ταμείο
-------	--------

33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο
-------	---------------------

2. Κεφαλαιοποίηση κερδών προηγούμενων χρήσεων ή αποθεματικών:

42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο ή
-------	---------------------------

41.XX	(Κατάλληλοι λογαριασμοί αποθεματικών)
-------	---------------------------------------

33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο
-------	---------------------

Η εγγραφή αυτή προϋποθέτει ότι, οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη με τις ίδιες αναλογίες με τις οποίες μετέχουν και στο εταιρικό κεφάλαιο.

3. Κεφαλαιοποίηση περιουσιακών προσαυξήσεων:

Η περίπτωση αυτή είναι πολύ σπάνια στην πράξη. Εκτός από την όχι συνηθισμένη περίπτωση της δωρεάς προς την Ομόρρυθμη Εταιρία, θα μπορούσε να περιλάβει και την κεφαλαιοποίηση του ποσού που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας του παγίου του Ενεργητικού, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι διαφοροποιήσεις που επήλθαν λόγω του πληθωρισμού. Οι προσαρμογές αυτές πραγματοποιούνται με νομοθετική ρύθμιση.

Επειδή με τις παραπάνω περιπτώσεις αυξήσεως κεφαλαίου, οι εταίροι δεν αναλαμβάνουν υποχρέωση καταβολής εισφοράς, η γνωστή πρώτη εγγραφή αναλήψεως υποχρέωσης, παραλείπεται. Έτσι, σε περίπτωση δωρεάς, θα χρεωθεί ο λογαριασμός που θα δεχθεί την αξία του δωρούμενο στοιχείου, με πίστωση του εταιρικού κεφαλαίου.

4. Είσοδος νέων εταίρων και απορρόφηση άλλης εταιρίας:

38.00	Ταμείο (ή λογ. Των εις είδος εισφερόμενων στοιχείων)
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο

Η παραπάνω περίπτωση προϋποθέτει ότι οι εταίροι γίνονται δεκτοί καταβάλλοντας ποσό ίσο με τις συμφωνηθείσες εταιρικές εισφορές τους. Είναι όμως δυνατό, οι παλαιοί εταίροι να ζητήσουν από τους νεοεισερχόμενους να αναγνωρισθεί υπέρ των ήδη εταίρων υπεραξία (φήμη και πελατεία), πράγμα που δικαιολογείται από το γεγονός, ότι η εταιρία ευημερεί, χάρη στη δική τους προσπάθεια και συμβολή. Σε αυτή την περίπτωση οι νέοι εταίροι θα μετέχουν στο κεφάλαιο κατά ποσοστό μικρότερο της εταιρικής εισφοράς τους.

5. Κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων:

Είναι δυνατό να κεφαλαιοποιούνται υποχρεώσεις της Ο.Ε., είτε προς παλαιούς εταίρους είτε προς εξωτερικούς πιστωτές της εταιρίας, οπότε οι τελευταίοι καθίστανται νέοι εταίροι.

Μετά την εγγραφή για την ανάληψη της εισφοράς καθώς και της μεταφοράς στο οφειλόμενο κεφάλαιο, οι οποίες θα γίνουν κατά τα γνωστά, η μεταβολή της εισφοράς θα πραγματοποιηθεί με μεταφορά της κεφαλαιοποιούμενης υποχρέωσης στο λογαριασμό της αναληφθείσας εισφοράς, π.χ.

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού
50.00.XX	Προμηθευτής Α.Β
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο
33.04.XX	Οφειλόμενο κεφάλαιο εταίρου Α.Β.

2.4.2 Δάνεια ή Καταθέσεις των Εταίρων προς την Εταιρία

Δάνεια των εταίρων προς την εταιρία, έντοκα ή άτοκα, χαρτοσημαίνονται προς 2,4% και η σχετική δήλωση και απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός 15 ημερών του επόμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο χορηγήθηκε το δάνειο. Εάν το δάνειο χορηγήθηκε με έγγραφο συμφωνητικό (μεταξύ εταίρου και εταιρίας), η δήλωση και η απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός πέντε ημερών από την ημερομηνία του δανείου. Τα ίδια ισχύουν και σε περίπτωση δανείου της εταιρίας προς τους εταίρους. Εάν η κατάθεση μετρητών από τους εταίρους προς την εταιρία δε χαρακτηρίζεται (σε σχετικό συμφωνητικό ή στην οικεία εγγραφή στα λογιστικά βιβλία) ως δάνειο, αλλά αποτελεί απλή ταμειακή διευκόλυνση, τότε το χαρτόσημο ανέρχεται στο 1,2% και η δήλωση και η απόδοσή του γίνεται εντός 15 ημερών, όπως και παραπάνω.

Αντίθετα με τα παραπάνω περί δανείων και ταμειακών διευκολύνσεων των εταίρων προς την εταιρία, οι καταθέσεις μετρητών εκ μέρους των εταίρων

στο ταμείο της εταιρίας, που προορίζονται για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, δεν χαρτοσημαίνονται. Πρέπει, όμως, στην περίπτωση αυτή να πιστώνεται ο λογαριασμός «43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ / 43.01 Καταθέσεις εταίρων».

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου επέρχεται τροποποίηση του καταστατικού, γιατί μεταβάλλεται το άρθρο που αναγράφει το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου και ενδεχομένως το άρθρο εκφράζει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων κ.ά. Όταν συνταχθεί και υπογραφεί το τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού (οπότε συντελείται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου), πρέπει να πληρωθεί φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% με την υποβολή αντίστοιχης δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (εντός 15 ημερών από την υπογραφή του τροποποιητικού εγγράφου).

2.4.3 Διαδικασία Τροποποίησης

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσίευσής του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (της έδρας της εταιρίας) για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως 1% επί του ποσού της αύξησης. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος, το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων ειδών και να υπολογίσει επί αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από τη Δ.Ο.Υ., το τροποποιημένο καταστατικό θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και, στη συνέχεια, προσάγεται στο οικείο Πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσίευσης. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιριών και τη θεώρηση του καταστατικού.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.5: ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

2.5.1 Γενικές Παρατηρήσεις

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται συνήθως:

1. Σε περίπτωση επιστροφής στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου, επειδή διαπιστώθηκε, ότι αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με την οικονομική δραστηριότητα της Ο.Ε.
2. Για κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρίας.
3. Σε περίπτωση οικειοθελούς αποχωρήσεως εταίρου.

Σε αυτό το σημείο αναλύονται οι παραπάνω περιπτώσεις:

1. Επιστροφή τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου

Κατά την επιστροφή τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου, το συνολικό επιστρεφόμενο ποσό θα μερισθεί κατά το λόγο των κεφαλαιακών συμμετοχών, ώστε να μην υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο. Έστω, π.χ., ότι η Ομόρρυθμη Εταιρία «Α και Β», με κεφάλαιο 1000000,00€ και ποσοστά συμμετοχής των Α και Β, αντίστοιχα 60% και 40%, επιστρέφει στους εταίρους ποσό κεφαλαίου 200000,00€, που θεωρείται ότι πλεονάζει. Η εγγραφή θα είναι:

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		200000
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Α	120000	
40.06.01 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Β	<u>80000</u>	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρων		200000
33.07.00 Δοσοληπτικός λογ. Εταίρου Α	120000	
33.07.01 Δοσοληπτικός λογ. Εταίρου Β	<u>80000</u>	

1. Κάλυψη ζημιών

Όταν η μείωση του κεφαλαίου αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών, αν τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο και στα αποτελέσματα συμπίπτουν, αρκεί να χρεωθεί το εταιρικό κεφάλαιο με πίστωση του λογαριασμού στον οποίο εμφανίζονται οι προς κάλυψη ζημιές.

Έστω ότι η Ομόρρυθμη εταιρία «Α και Β», με εταιρικό κεφάλαιο 200000,00€ στο οποίο μετέχουν ο Α κατά 70% και ο Β κατά 30%, πραγματοποίησε ζημιές 30000,00€, οι οποίες αποφασίζεται να καλυφθούν με ισόπωση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Οι εταίροι μετέχουν στα αποτελέσματα με τα ποσοστά της κεφαλαιακής τους συμμετοχής. Η εγγραφή θα είναι:

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		30000
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Α	21000	
40.06.01 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Β	<u>9000</u>	
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων		30000

Όταν όμως, τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα διαφέρουν, πρέπει να μεσολαβήσουν οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων, μέσω των οποίων θα διακανονισθούν οι διαφορές που θα προκύψουν από την αναμοιμορφία των ποσοστών. Αν στο προηγούμενο παράδειγμα μας η συμμετοχή των εταίρων στα αποτελέσματα ήταν για τον Α 60% και για τον Β 40%. Η σχετική λογιστική τακτοποίηση της μείωσης του κεφαλαίου θα ήταν:

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		30000
40.06.00 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Α	21000	
40.06.01 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Β	9000	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρων		30000
33.07.00 Δοσοληπτικός λογ. Εταίρου Α	21000	
33.07.01 Δοσοληπτικός λογ. Εταίρου Β	9000	

33.07 Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρων	30000
33.07.00 Δοσοληπτικοί λογ. Εταίρου Α	18000
33.07.01 Δοσοληπτικός λογ. Εταίρου Β	12000
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	30000

Κατανομή ζημίας

Οι διαφορές που έχουν προκύψει στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς διακανονίζονται ταμειακώς ή με οποιοδήποτε τρόπο έχουν συμφωνήσει οι εταίροι.

2. Αποχώρηση εταίρου

Κατά την αποχώρηση εταίρου, ο αποχωρών δε θα αναλάβει μόνο την εταιρική του μερίδα αλλά και το τμήμα της υπεραξίας (φήμης και πελατείας) στη δημιουργία του οποίου έχει συντελέσει. Δεδομένου ότι η υπεραξία που δεν αγοράστηκε αλλά δημιουργήθηκε από την ίδια την επιχείρηση, δεν εμφανίζεται λογιστικώς, θα πρέπει να συνταχθεί ο ισολογισμός της Ο.Ε. κατά την ημέρα αποχωρήσεως του εταίρου, στον οποίο, εκτός από το ότι θα εμφανίζεται η κατά την εκτίμηση των εταίρων υπεραξία, τα περιουσιακά στοιχεία δεν θα αποτιμηθούν σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, αλλά στην τρέχουσα αξία τους, ώστε να προκύψει η πραγματική καθαρή θέση της Ο.Ε. Ακόμα, αν η αποχώρηση του εταίρου γίνει στο μέσο της χρήσεως, θα πρέπει να υπολογισθούν τα αποτελέσματα από την αρχή της χρήσεως μέχρι την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού. Ο εταίρος που αποχωρεί λαμβάνει:

- Την αρχική κεφαλαιακή του συμμετοχή.
- Τμήμα της συνολικής αυξήσεως της καθαρής θέσης, στην οποία συμπεριλαμβάνονται και τα κέρδη της τρέχουσας χρήσεως μέχρι την ημερομηνία αποχώρησης, υπολογιζόμενα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη. Αν υπάρχει μείωση της καθαρής θέσης ή αν το αποτέλεσμα της τρέχουσας χρήσεως είναι ζημία, τότε από την αρχική

κεφαλαιακή του συμμετοχή αφαιρείται η συμμετοχή του στις ζημίες, υπολογιζόμενη με το ποσοστό με το οποίο μετέχει σ' αυτές.

Στην πράξη συνήθως, για φορολογικούς λόγους, η αποτίμηση της περιουσίας της Ο.Ε. γίνεται εξωλογιστικά και δεν αναπροσαρμόζονται με λογιστικές εγγραφές οι εμφανιζόμενες στα βιβλία αξίες των περιουσιακών στοιχείων. Λογιστική εγγραφή γίνεται μόνο για την επιστροφή της κεφαλαιακής μερίδας του αποχωρούντος εταίρου και όλες οι άλλες διαφορές διακανονίζονται ιδιαίτερος μεταξύ των εταίρων.

Έστω το ακόλουθο παράδειγμα:

Ο Ισολογισμός της «Α και Σία Ο.Ε.» που ανήκει στους εταίρους Α, Β και Γ είχε την 31.8.2009 ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ταμείο	110000	Εταιρικό κεφάλαιο	420000
Αποθέματα	160000		
Πάγια	200000		
- Αποσβεσμένα	<u>50000</u>		
	<u>150000</u>		
	<u>420000</u>		<u>420000</u>

Οι κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων ήταν : Α 220000,00€, ο Β 100000,00€ και ο Γ 100000,00€ και τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα 50%, 25% και 25% αντίστοιχα.

Κατά την αποτίμηση, η οποία γίνεται στις 31.8 ενόψει αποχωρήσεως του Γ, έγιναν δεκτές από τους συνεταίρους οι ακόλουθες αξίες των περιουσιακών στοιχείων:

Αποθέματα	€	120000	(αντί € 160000)
Πάγια	€	250000	(αντί € 200000)
Αποσβέσεις	€	80000	(αντί € 50000)

Από τις διαφορές αυτές προκύπτει μείωση της καθαρής θέσης κατά 20000,00€.

Μείωση Κ.Θ. από μείωση αξίας αποθεμάτων	€	40000
Μείωση Κ.Θ. από αύξηση αποσβέσεων	€	<u>30000</u>
	€	70000
Αύξηση Κ.Θ. από αύξηση αξίας παγίων	€	<u>50000</u>
Τελική μείωση Κ.Θ.	€	<u>20000</u>

Η τελική αυτή μείωση της καθαρής θέσης, θεωρούμενη αποτέλεσμα (αρνητικό), κατανέμεται μεταξύ των εταίρων με βάση τα ποσοστά συμμετοχής της ζημίας, δηλαδή:

Εταίρος Α,	50%	€ 10000
Εταίρος Β,	25%	€ 5000
Εταίρος Γ,	25%	€ 5000

Ο αποχωρών εταίρος Γ θα πρέπει να πάρει:

Την κεφαλαιακή του εισφορά	€ 100000
Μείον τη συμμετοχή του στη μείωση της Κ.Θ.	€ <u>5000</u>
Ποσό που δικαιούται	€ <u>95000</u>

Αν αποφασισθεί τα σχετικά με την αποχώρηση του Γ να τακτοποιηθούν εξωλογιστικά, τότε στα βιβλία της Ο.Ε. θα γίνει μόνο η εγγραφή:

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	100000	
40.06.02		
38.00 Ταμείο		100000

Ο Γ θα καταβάλει ιδιαιτέρως στους παλαιούς συνεταίρους το ποσό των 5000,00€ κατά το οποίο έπρεπε να μειωθεί η μερίδα του και αυτοί θα το διανείμουν μεταξύ τους.

Αν όμως οι εταίροι θέλουν να υπάρξει πλήρης λογιστική απεικόνιση των παραπάνω, θα πραγματοποιηθούν οι ακόλουθες εγγραφές:

41.90 Διαφορές αποτιμήσεως περιουσιακών στοιχείων	40000	
2Χ.ΧΧ Αποθέματα		40000
1Χ.ΧΧ Πάγια	50000	

41.90 Διαφορές αποτιμήσεων περιουσιακών στοιχείων

41.90 Διαφορές αποτιμήσεων περιουσιακών στοιχείων	30000	
1Χ.99 Αποσβεσμένα πάγια		30000
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	20000	
33.07.00 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρου Α	10000	
33.07.01 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρου Β	5000	
33.07.02 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρου Γ	5000	
41.90 Διαφορές αποτιμήσεων περιουσιακών στοιχείων		20000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.02 Κεφαλαιακή μερίδα εταίρου Γ	100000	
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		100000
33.07.02 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Γ		
33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		
33.07.02 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Γ	95000	
38.00 Ταμείο		95000

Παρατηρούμε ότι, το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) δεν προβλέπει, για την περίπτωση αυτή, λογαριασμό που θα συγκεντρώνει τις διαφορές αποτιμήσεων. Έχουμε, τη γνώμη ότι, δε θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 41.07 «Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων», επειδή πρόκειται για λογαριασμό που δέχεται τις διαφορές, οι οποίες προκύπτουν από αναπροσαρμογή που γίνεται κατ' επιλογή νόμου, ενόψει κεφαλαιοποιήσεώς τους. Αντίθετα, ο λογαριασμός αυτός λειτούργησε στο παράδειγμά μας, είναι ένας λογαριασμός μη οργανικού αποτελέσματος, το οποίο τελικά κατανέμεται μεταξύ των εταίρων. Στο σημείο αυτό, υπάρχει ένα κενό στο Ε.Γ.Λ.Σ., για την κάλυψη του οποίου, προτείνεται να χρησιμοποιείται κατ' οικονομία, ο κενός δευτεροβάθμιος λογαριασμός 41.90, που μπορεί να πάρει τίτλο «Διαφορές αποτιμήσεων περιουσιακών στοιχείων», και σύμφωνα με αυτή την αντίληψη να υποδείξουμε τις εγγραφές.

Σημειώνουμε ακόμα, ότι είναι δυνατό, να υπάρξει αποχώρηση εταίρου χωρίς μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτό συμβαίνει, όταν ένας νέος εταίρος, υπεισέρχεται στη θέση του ανερχόμενου. Συνήθως, τότε, ο απερχόμενος εταίρος διαπραγματεύεται με το νέο την κεφαλαιακή του μερίδα και οι οποιοσδήποτε διαφορές που προκύπτουν, αποτελούν αντικείμενο της ιδιωτικής τους διαπραγματεύσεως. Η Ομόρρυθμη εταιρία, περιορίζεται

λογιστικώς να απεικονίσει τη μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, χρεώνοντας την κεφαλαιακή μερίδα του απερχόμενου εταίρου, με πίστωση της κεφαλαιακής μερίδας του εισερχόμενου.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2.6: ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

2.6.1 Γενικά

Η σύμβαση εταιρίας, που συνάπτεται μεταξύ των ιδρυτών αυτής, αποτυπώνεται σε ένα ιδιωτικό (ή και συμβολαιογραφικό) έγγραφο. Το έγγραφο αυτό είναι τυπικό και επικράτησε και ονομάζεται «Καταστατικό». Πρέπει δε να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο, το οποίο προκύπτει από τις περί εταιριών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα, άλλων Νόμων, της διαμορφωθείσας νομολογίας και πρακτικής. Τα κύρια σημεία που πρέπει να περιλαμβάνει ένα καταστατικό είναι: το προοίμιο και το κυρίως σώμα του καταστατικού, στο οποίο περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες για τη λειτουργία της εταιρίας διατάξεις.

2.6.2 Το προοίμιο

Το έγγραφο της σύμβασης της εταιρίας αρχίζει με ένα προοίμιο, που περιλαμβάνει την επικεφαλίδα, τον τόπο και το χρόνο συστάσεως, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλόμενων και ενδεχομένως περίληψη του αντικειμένου της σύμβασης.

Η **επικεφαλίδα** του εγγράφου είναι ενδεικτική του περιεχομένου της συμβάσεως και πρέπει να αποδίδει αυτό κατά τον πιο σαφή τρόπο.

Ο **τόπος και ο χρόνος** συστάσεως της εταιρίας είναι απαραίτητα στοιχεία για το ιστορικό της σύστασης και όχι για την εγκυρότητα αυτής. Αλλά και η έλλειψη χρονολογίας αναπληρώνεται από εκείνη της κατά άνω δημοσίευσης, οπότε το έγγραφο της σύστασης αποκτά βέβαιη χρονολογία.

Οι **εταίροι** (οι συμβαλλόμενοι για τη σύσταση της εταιρίας) αναγράφονται όλοι στη σειρά με τα πλήρη στοιχεία τους (ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο, ιθαγένεια, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας). Η αναγραφή όλων των παραπάνω στοιχείων των συμβαλλομένων, δεν επιβάλλεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα, αλλά είναι σκόπιμο να υπάρχουν στο συστατικό έγγραφο για λόγους τάξεως και για κάλυψη, ενδεχομένως, απαιτήσεων άλλων νόμων (π.χ. του Ποινικού Νόμου).

2.6.3 Το Καταστατικό

Το καταστατικό – χωρισμένο σε άρθρα, ίσως και σε κεφάλαια – περιέχει όλους τους όρους συμφωνίας συστάσεως, λειτουργία και λύσεως της εταιρίας. Πιο συγκεκριμένα, περιλαμβάνει του ακόλουθους όρους:

1) Τη σύσταση και τον τύπο της εταιρίας. Το πρώτο άρθρο του καταστατικού αρχίζει ως εξής: « *Συνιστάται σήμερα ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία ...*».

2) Την επωνυμία. Κατά το άρθρο 21 Ε.Ν., μόνο τα ονόματα των εταίρων μπορούν να συστήσουν την εταιρική επωνυμία. Η θεωρία και η νομολογία δέχθηκαν ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία όλα τα ονόματα των εταίρων. Στην πράξη επικράτησε να αναφέρονται στην επωνυμία μόνο ένα ή δύο ονόματα εταίρων με την προσθήκη των λέξεων «και Σία», που σημαίνει «και συντροφία». Η επωνυμία είναι το όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, το οποίο τη διακρίνει από τα φυσικά πρόσωπα που την απαρτίζουν και με το οποίο εμφανίζεται αυτή (η εταιρία) στις συναλλαγές της. Γι' αυτό, ακριβέστερο είναι να μιλάμε περί εμπορικής επωνυμίας. Η εταιρία μπορεί να έχει επιπλέον και διακριτικό τίτλο, καθώς επίσης και κάποιο σήμα (που προστατεύονται με ξεχωριστές διατάξεις νόμων).

Επιτρέπεται να τροποποιηθεί η επωνυμία, καθώς και ο διακριτικός τίτλος της εταιρίας (με τροποποίηση, φυσικά, των αντίστοιχων άρθρων του καταστατικού).

Τυχόν έλλειψη αναγραφής της επωνυμίας στο καταστατικό της εταιρίας δεν επιφέρει ακυρότητα αυτής.

3) Σκοπός της εταιρίας. Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρίας, πρέπει να αποδίδει, κατά το δυνατό, το αντικείμενο των εργασιών αυτής. Δεν υπάρχει περιορισμός από το νόμο ως προς την ευρύτητα του περιεχομένου του σκοπού, αλλά για λόγους τάξεως και σοβαρότητας της εμφάνισης της εταιρίας, η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με το νόμο. Έτσι, δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στο σκοπό της ομόρρυθμης εταιρίας, εργασίες για τη διενέργεια των οποίων ο νόμος απαιτεί συγκεκριμένο τύπο εταιρίας (π.χ. η άσκηση των τραπεζικών και ασφαλιστικών εργασιών επιτρέπεται μόνο σε

ανώνυμες εταιρίες – άρθρα Ν.Δ. 400/70 και 11 Ν. 5076/31, αντίστοιχα). Εάν ο σκοπός της εταιρίας είναι αντίθετος με το νόμο ή τα χρηστά ήθη, προκύπτει απόλυτη ακυρότητα αυτής.

Η τροποποίηση ή αλλαγή του σκοπού της εταιρίας είναι επιτρεπτή και γίνεται με τροποποίηση του αντίστοιχου άρθρου του καταστατικού.

4) Διάρκεια της εταιρίας. Συνήθως, η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού και μάλιστα κατά τρόπο σαφή (π.χ. « Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται δεκαετής, αρχόμενη από σήμερα και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους ... »).

Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να είναι και αόριστη. Αόριστης διάρκειας είναι η εταιρία και όταν δεν αναφέρεται στο καταστατικό καθόλου η διάρκεια αυτής ή η λήξη της εταιρίας.

Παράταση της διάρκειας της εταιρίας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται (απαιτούμενη η πλειοψηφία για τη λήψη της απόφασης, τυχόν προειδοποίηση εκ μέρους εταίρου ή εταίρων).

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρίας, συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό και ο όρος αυτός είναι ισχυρός (π.χ. « Η εταιρία είναι τριετούς διάρκειας, αλλά αυτή συνεχίζει αυτοδικαίως για μία ακόμα τριετία, εάν ενενήντα μέρες πριν τη λήξη της αρχικής διάρκειας κανένας εταίρος δε ζητήσει με έγγραφο, κοινοποιούμενο σε όλους τους εταίρους με δικαστικό επιμελητή, τη μη συνέχιση της εταιρίας»). Με τη μέθοδο αυτή, αποφεύγεται η διαδικασία και τα έξοδα της τροποποίησης του καταστατικού.

Εφόσον στο καταστατικό δεν περιλαμβάνεται ο όρος της αυτόματης παράτασης, η παράταση πρέπει πλέον να γίνει με τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού και μάλιστα πριν την ημερομηνία λήξης της διάρκειας της εταιρίας. Εάν παρέλθει η ημερομηνία λήξης της διάρκειάς της, η εταιρία θεωρείται λυθείσα. Το φαινόμενο αυτό εμφανίζεται πολύ συχνά στην πράξη, γιατί οι εταίροι ξεχνούν να προβούν εγκαίρως στην παράταση. Έτσι, η νομολογία δέχθηκε πως η εταιρία, της οποίας έληξε η διάρκεια, μπορεί να αναβιώσει με μεταχρονολογημένη έγγραφη συμφωνία των εταίρων. Το έγγραφο αυτό, είναι προτιμότερο να συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου,

για να έχει βέβαιη ημερομηνία. Οπωσδήποτε, θα γίνουν όλες οι διαδικασίες δημοσίευσης που απαιτούνται για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

5) Συμμετοχή των εταίρων στην εταιρία. Η προσωπική ομόρρυθμη εταιρία συστήνεται με τις εισφορές των εταίρων, τι ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρία. Αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών. Αυτό, όμως, σπάνιας θα γίνει στην πράξη. Το σύνηθες είναι να ορίζονται στο καταστατικό επακριβώς οι εισφορές των εταίρων, τόσο κατ' είδος, όσο και κατ' αξία – πολύ περισσότερο που η αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας μπορεί να διαφέρει από την αναλογία συμμετοχής στο αποτέλεσμα των εργασιών αυτής.

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να περιλαμβάνουν χρήματα, την προσωπική εργασία ή τη φήμη των εταίρων και διάφορα κινητά ή ακίνητα κατά κυριότητα ή κατά χρήση. Η εκτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος γίνεται με συμφωνία μεταξύ των εταίρων.

6) Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας. Το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου αναφέρει ρητώς, ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι που αναφέρονται στο καταστατικό, ευθύνονται αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, ακόμα κι αν αυτές μπορεί να έχουν αναληφθεί με την υπογραφή ενός μόνο εταίρου, που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, ο ορισμός ενός ή περισσότερων εταίρων ως διαχειριστών, δεν είναι απαραίτητος. Ωστόσο, το άρθρο 43 του Ε.Ν. ορίζει ότι, στην περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο, πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν την εταιρία και να υπογράφουν επ' ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών. Αυτό γίνεται και στην πράξη. Στο αρχικό καταστατικό ορίζονται οι διαχειριστές της εταιρίας.

Διαχειριστές μπορεί να διορισθούν όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας. Ως διαχειριστές της ομόρρυθμης εταιρίας επιτρέπεται να διορισθούν και τρίτα πρόσωπα (που να μην είναι εταίροι), αλλά αυτό στην πράξη σπάνια θα συμβεί, γιατί η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη και δεν τολμούν να αναθέσουν της διαχείριση της εταιρίας σε άλλους.

7) Ισολογισμός, κέρδη, ζημιές της εταιρίας. Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού, η εταιρία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) των εργασιών της.

8) Λύση της εταιρίας. Η εταιρία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκειά της. Η λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειάς της, κατόπιν συμφωνίας των εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών, με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο.

Συνέχιση της εταιρίας μετά το θάνατο, πτώχευση ή απαγόρευση εταίρου. Είναι ισχυρός ο όρος, που συναντάται συνήθως στα καταστατικά, ότι η εταιρία, σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος. Επίσης, ισχυρή είναι και η ρήτρα που προβλέπει συνέχιση της εταιρίας σε περίπτωση πτώχευσης ή απαγόρευσης ενός εταίρου.

Εκκαθάριση και διανομή της περιουσίας της εταιρίας. Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης και τέλος η διανομή της εναπομείνουσας εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Στα καταστατικά των εταίρων περιλαμβάνονται πάντα διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντά τους και ακόμα τη διαδικασία της εκκαθάρισης.

9) Άλλοι όροι. Στα τελευταία άρθρα του καταστατικού συνηθίζεται να περιλαμβάνονται μερικοί ακόμη όροι σχετικά με τη λειτουργία της εταιρίας. Τέτοιοι όροι είναι:

Η ρήτρα που απαγορεύει τη σφράγιση των εταιρικών εγκαταστάσεων (κατάστημα, εργοστάσιο, αποθήκη ...) και της εταιρικής περιουσίας. Η ρήτρα αυτή αφορά τόσο τους εταίρους, όσο και τους κληρονόμους αυτών και αποσκοπεί στην προστασία των εταιρικών συμφερόντων από σπασμωδικές ενέργειες (όπως η σφράγιση), που θα επέφεραν ανακοπή των εργασιών της εταιρίας.

Η ρήτρα διαιτησίας, που περιλαμβάνουν τα καταστατικά, αποσκοπεί στην πρόληψη καταστροφικών για την εταιρία διενέξεων μεταξύ των εταίρων. Έτσι ορίζεται σε ένα άρθρο ότι: «Κάθε διαφορά, που τυχόν θα προκύψει μεταξύ των εταίρων κατά την εφαρμογή και ερμηνεία του καταστατικού, θα επιλύεται

υποχρεωτικά σύμφωνα με τις διατάξεις περί διαιτησίας των άρθρων 863-903 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας». Όχι σπάνια ορίζονται στο καταστατικό ο αριθμός των διαιτητών και το πρόσωπο του επιδιαιτητή.

Εκτός από τις παραπάνω, πολύ συνηθισμένες, ρήτρες υπάρχουν πολλές, που χρησιμοποιούνται ευρέως στα καταστατικά των προσωπικών εταιριών. Οποιαδήποτε ρήτρα, που δεν αντίκειται σε διάταξη του νόμου, μπορεί να περιληφθεί, κατόπιν συμφωνίας των εταίρων, στο καταστατικό.



2.6.4 Υπόδειγμα καταστατικού Ο.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ«.....»

Κεφάλαιο Ευρώ

Στ..... [τόπος], σήμερα [ημερομηνία] οι εδώ συμβαλλόμενοι:

1.

2.

3. κ.λπ.

συμφώνησαν να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας θα είναι εταίροι, συναποδέχθηκαν δε τα ακόλουθα:

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συστήνεται Ομόρρυθμη Εταιρεία με την επωνυμία «..... Ομόρρυθμος Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «.....». Η εταιρεία θα μπορεί να χρησιμοποιεί την επωνυμία της και τον διακριτικό της τίτλο και με λατινικά στοιχεία ή σε μετάφραση.

Άρθρο 2: ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος και συγκεκριμένα η οδός

Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία της και σε άλλες περιοχές τόσο της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού.

Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας θα είναι [π.χ.] η, για επίτευξη εμπορικού κέρδους:

α)..... β) γ)

δ) καθώς και κάθε συναφής εργασία.

Για την επίτευξη των ως άνω σκοπών η εταιρεία θα μπορεί να ενεργεί όλες τις προσήκουσες πράξεις, όπως, ιδίως, να αγοράζει πρώτες ύλες, να αποκτά ή να μισθώνει ακίνητα και κινητά πράγματα, να συνάπτει συμβάσεις εργασίας, να συνάπτει συμβάσεις δανείου και πιστώσεως με τράπεζες και με ιδιώτες, να παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματα εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα, να ζητά την έκδοση διοικητικών αδειών κ.ο.κ..

Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται, ήτοι έως την Η εταιρεία όμως συνεχίζεται και μετατρέπεται σε αορίστου χρόνου, εάν το αργότερο έξη μήνες πριν την ως άνω ημερομηνία ο εταίρος ή οι εταίροι που επιθυμούν την λύση της εταιρείας κατά τα ανωτέρω δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή στους υπόλοιπους εταίρους και την εταιρεία, εξώδικη δήλωση σχετικά με την βούλησή τους για λύση της εταιρείας.

Άρθρο 5: ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού οι εταίροι συμφωνούν να εισφέρουν στην εταιρεία τα κατωτέρω περιουσιακά αντικείμενα:

Ο εταίρος θα εισφέρει Ευρώ

Ο εταίρος θα εισφέρει την χρήση του ακινήτου που βρίσκεται στην θέση

Ο εταίρος θα εισφέρει

Οι εταίροι υποχρεούνται να προβούν στην εισφορά των ως άνω περιουσιακών αντικειμένων το αργότερο ένα μήνα μετά την δημοσίευση της εταιρείας στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου

Σε περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους εταίρους καθυστερήσει υπαίτια την καταβολή της εισφοράς του πέραν του ως άνω οριζόμενου χρονικού διαστήματος, θεωρείται ότι αυτός εξέρχεται αυτοδικαίως της εταιρείας, χωρίς να απαιτείται η έκδοση σχετικής δικαστικής αποφάσεως. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Επίσης οφείλει αποζημίωση στην εταιρεία και στους υπολοίπους εταίρους.

Άρθρο 6: ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΙΣ ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

1. Οι εταίροι συμμετέχουν στις κερδοζημίες της εταιρείας ως ακολούθως:
Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος
συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος συμμετέχει με
ποσοστό
2. Εκτός εναντίας αποφάσεως των εταίρων για συγκεκριμένη χρήση, ρητώς συμφωνείται ότι διανομή κερδών θα γίνεται μόνον μετά από τρίμηνες διαχειριστικές περιόδους και μόνον εφόσον υπάρχουν πραγματικά κέρδη.

Άρθρο 7: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο εταίρος, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία, έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ή αρχής, δικαστικά και εξώδικα. Οι πράξεις του διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρείας που ενεργούνται υπό την εταιρική επωνυμία και για λογαριασμό της εταιρείας, την δεσμεύουν, εφόσον ευρίσκονται εντός των πλαισίων που καθορίζονται από τον εταιρικό σκοπό.
2. Κατ' εξαίρεση, ειδικά για τις κατωτέρω πράξεις η εταιρεία θα δεσμεύεται μόνον εφόσον με τον ανωτέρω εταίρο συμπράξει και κάποιος από τους υπολοίπους εταίρους:
 - α) Συμβάσεις πιστώσεως ή δανείου με τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
 - β) Συμβάσεις εγγυήσεως υπέρ οποιουδήποτε.
 - γ) Υποθήκευση ακινήτων της εταιρείας ή συναίνεση για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτων της εταιρείας.

δ) Έκδοση, οπισθογράφιση, τριτεγγύηση επιταγών, έκδοση, αποδοχή, οπισθογράφιση και τριτεγγύηση συναλλαγματικών.

3. Σε περίπτωση που ο ως άνω διαχειριστής εταίρος πεθάνει, ή κηρυχθεί σε δικαστική συμπαράσταση ή πτωχεύσει, τότε την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας αναλαμβάνουν όλοι οι υπόλοιποι εταίροι συλλογικά, συμπράττοντας δηλαδή και συνυπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία.

4. Σε περίπτωση προσωρινής αδυναμίας του διαχειριστή να ασκήσει τα καθήκοντά του, αυτός αναπληρώνεται από τους υπολοίπους εταίρους ενεργούντες συλλογικά.

5. Ο διαχειριστής, σε περίπτωση κολλήματος, δικαιούται να εξουσιοδοτήσει άλλον εταίρο για την διενέργεια συγκεκριμένων διαχειριστικών ή εκπροσωπευτικών πράξεων. Η εξουσιοδότηση πρέπει να είναι έγγραφη και δίδεται είτε με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο είτε με ιδιωτικό έγγραφο με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του διαχειριστή – εκπροσώπου από αρμόδια αρχή.

6. Ειδικά για την παραχώρηση της εξουσίας διενέργειας συγκεκριμένων και περιορισμένων εκπροσωπευτικών εξουσιών σε τρίτα πρόσωπα (εταίρους, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους), στα πλαίσια της οργανώσεως των εργασιών της εταιρίας απαιτείται σύμπραξη και δεύτερου εταίρου εκτός από τον διαχειριστή.

7. Ο διαχειριστής δεν δικαιούται ιδιαίτερη αμοιβή για την εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Άρθρο 8: ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Για την λήψη αποφάσεων που αφορούν τις εταιρικές υποθέσεις, πέραν της τρέχουσας διαχείρισης απαιτείται ομοφωνία των εταίρων, οι οποίοι αποφασίζουν σε συνέλευση που συγκαλείται στην έδρα της εταιρείας μετά από πρόσκληση του διαχειριστή. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να συγκαλέσει την συνέλευση εντός 10 εργασίμων ημερών εάν το ζητήσει οποιοσδήποτε άλλος εταίρος.

Η πρόσκληση για την συνέλευση είναι έγγραφη και απαιτείται να κοινοποιηθεί στους εταίρους πέντε (5) πλήρεις εργάσιμες ημέρες πριν από την συνέλευση και να καθορίζει και τα προς συζήτηση θέματα.

Άρθρο 9: ΘΑΝΑΤΟΣ, ΠΤΩΧΕΥΣΗ, ΘΕΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΣΥΜΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΟΥ

Σε περίπτωση που εταίρος πτωχεύσει ή τεθεί σε καθεστώς δικαστικής συμπαράστασης, η εταιρεία δεν λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία αποδίδει στον εταίρο που πτώχευσε ή τέθηκε σε δικαστική συμπαράσταση (δια του συνδίκου ή του δικαστικού συμπαραστάτη αντιστοίχως) την αξία της εταιρικής συμμετοχής του εταίρου.

Σε περίπτωση που εταίρος αποβιώσει, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων καθώς και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου. Κάθε εταίρος όμως έχει το δικαίωμα στην περίπτωση αυτή να ζητήσει την έξοδό του από την εταιρεία, η οποία υποχρεούται να του καταβάλει την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Το ως άνω δικαίωμα εξόδου πρέπει να ασκηθεί με δήλωση του εταίρου που θα κοινοποιηθεί στην εταιρεία και στους υπολοίπους συνεταίρους (και τους κληρονόμους του συνεταίρου που πέθανε) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών μηνών από την ημερομηνία του θανάτου του εταίρου.

Άρθρο 10: ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΡΙΔΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Έξοδος εταίρου δεν επιτρέπεται παρά μόνον στις περιπτώσεις που ρητά ρυθμίζονται στο παρόν Καταστατικό. Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων. Μεταβίβαση μερίδας συμμετοχής εταίρου προς τρίτο επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Άρθρο 11: ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η καταγγελία της εταιρείας από οιονδήποτε εταίρο πριν από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4, όπως αυτό εκάστοτε τροποποιείται, ακόμη και εάν γίνεται με την επίκληση σπουδαίου λόγου, δεν

επιφέρει σε καμία περίπτωση την λύση της εταιρείας, αλλά συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έξοδο του καταγγέλλοντος εταίρου από την εταιρεία. Η εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει στον έτσι εξερχόμενο εταίρο την αρχική αξία της εισφοράς του.

Άρθρο 12: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Απαγορεύεται στους εταίρους η ενάσκηση επαγγέλματος ή επιχειρήσεως ή εν γένει οποιασδήποτε πράξης, όμοιας προς την εταιρική επιχείρηση, όπως και κάθε πράξης ανταγωνιστική της εταιρείας. Η απαγόρευση αυτή ισχύει είτε αυτές οι πράξεις ασκούνται ατομικώς από τον εταίρο, είτε από προσωπική εταιρεία, ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία αυτός συμμετέχει είτε από ανώνυμη εταιρεία, στην οποία συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο.

Σε περίπτωση που εταίρος παραβεί την ανωτέρω υποχρέωσή του, έχει υποχρέωση να εκχωρήσει στην εταιρεία τις απαιτήσεις του και τα εν γένει δικαιώματά του από την ενάσκηση της ανταγωνιστικής δραστηριότητας. Περαιτέρω ευθύνη του για αποζημίωση δεν αποκλείεται.

Άρθρο 13: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΣΦΡΑΓΙΣΗΣ

Απαγορεύεται στους εταίρους, πριν ή μετά την αποχώρησή τους από την εταιρεία, στους ειδικούς ή καθολικούς διαδόχους τους να προβαίνουν σε σφράγιση του ή των καταστημάτων της εταιρείας ή σε συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση της περιουσίας της εταιρείας.

Άρθρο 14: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η εταιρεία λύεται:

α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της και μόνον εφόσον κοινοποιηθεί η δήλωση του άρθρου 4 του παρόντος, όπως εκεί ειδικότερα ορίζεται.

β) με απόφαση των εταίρων.

2. Μετά την λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Εκκαθαριστής της εταιρείας ορίζεται αυτός που είναι διαχειριστής και εκπρόσωπός της κατά τον χρόνο της λύσης της.

3. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να προβεί στην απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να συντάξει τον ισολογισμό εκκαθάρισης και να καταβάλει στους δανειστές της εταιρείας τις προς αυτούς οφειλές της. Στην συνέχεια υποχρεούται να αποδώσει στους εταίρους τις εισφορές τους και να διανείμει αυτούς ότι απομένει κατά τον λόγο της εταιρικής τους συμμετοχής.

Άρθρο 15: ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΟΙΠΟΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και τις τυχόν τροποποιήσεις του καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου.

Το παρόν συντάχθηκε σεόμοια αντίτυπα τα οποία αφού αναγνώστηκαν και βεβαιώθηκαν, υπογράφηκαν από όλους του συμβαλλόμενους εταίρους, κάθε ένας από αυτούς έλαβε από ένα, το δε και από αυτά θα κατατεθούν στην αρμόδια οικονομική εφορία και στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση αντίστοιχα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1.

2.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ



ΕΝΟΤΗΤΑ 3.1: ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – **ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ**

3.1.1 Εταιρική Ιδιότητα του Ομορρύθμου Εταίρου

Γενικά η εταιρική ιδιότητα (αλλιώς και εταιρική συμμετοχή) περιλαμβάνει το δικαίωμα του εταίρου να συμμετέχει στην εταιρία (να είναι, δηλαδή, μέλος αυτής). Φυσικά, η ιδιότητα αυτή, του παρέχει περαιτέρω το δικαίωμα να απολαμβάνει τις ωφέλειες που προβλέπει ο νόμος (συμμετοχή στα κέρδη κ.λπ.), αλλά και τον υποχρεώνει να ανταποκρίνεται στα νόμιμα βάρη. Ειδικότερα, η ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου, βαρύνει αυτόν με την σοβαρότατη απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας.

Η έννοια της εταιρικής ιδιότητας προκύπτει έμμεσα από τις διατάξεις περί προσωπικών εταιριών του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα.

Στην πράξη, αλλά και στη νομοθεσία και νομολογία, ο όρος εταιρική ιδιότητα ταυτίζεται πολλές φορές με τους όρους εταιρική μερίδα ή εταιρικό μερίδιο, αν και ο πρώτος από αυτούς είναι ευρύτερος, γιατί περιλαμβάνει, εκτός από την μερίδα συμμετοχής στην εταιρία, και άλλα δικαιώματα (όπως δικαίωμα ενημέρωσης και ελέγχου, εκπροσώπησης και διαχείρισης, συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης κ.λπ.).

3.1.2 Αλληλέγγυα και Απεριόριστη Ευθύνη του Ομορρύθμου Εταίρου

Η πιο σοβαρή συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρία είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας (άρθρο 22 Ε.Ν.). Με τη διατύπωση αυτή, νοείται ότι η ομόρρυθμοι εταίροι έχουν, μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, «εις ολόκληρον» ο καθένας την ευθύνη για την πληρωμή των υποχρεώσεων, που νομίμως ανέλαβε η εταιρία. Ο δανειστής της εταιρίας, επομένως, κατ' εφαρμογή και του άρθρου 482 Α.Κ., δικαιούται να απαιτήσει το χρέος αυτής κατ' αρέσκεια από οποιονδήποτε εταίρο – συνοφειλέτη, χωρίς να είναι υποχρεωμένος να στραφεί πρώτα κατά του νομικού προσώπου της εταιρίας. Η εταιρία και ταυτόχρονα καθένας ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται αλληλεγγύως με τους λοιπούς (ομόρρυθμους) εταίρους για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από ένα μόνο εταίρο, ο οποίος υπέγραψε κάτω από την

εμπορική επωνυμία. Η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου για τα χρέη της εταιρίας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη, που σημαίνει ότι, ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Συνεπώς, ο δανειστής της εταιρίας, όταν έχει εκτελεστικό τίτλο στα χρέη του, μπορεί να προβεί σε αναγκαστική κατάσχεση και εκποίηση με αναγκαστικό πλειστηριασμό οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου της οφειλέτριας εταιρίας και των ομορρύθμων εταίρων.

Από την παραπάνω ανάλυση προκύπτει ότι, η ευθύνη του ομορρύθμου εταίρου έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

1. Είναι προσωπική και απεριόριστη, δηλαδή, ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρίας και με την προσωπική του περιουσία ολόκληρη.¹
2. Είναι ευθύνη «εις ολόκληρον», που σημαίνει ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται «αλληλεγγύως» με τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους και το νομικό πρόσωπο της εταιρίας να εκπληρώσει ολόκληρο το χρέος.
3. Είναι άμεση, με την έννοια ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρίας για τα χρέη αυτής και όχι έμμεσα, δηλαδή, απέναντι στην εταιρία.
4. Είναι ευθύνη πρωτογενής, που δίνει το δικαίωμα στο δανειστή της εταιρίας να στραφεί, αν θέλει, απευθείας κατά του ομόρρυθμου εταίρου, χωρίς να προηγηθεί αγωγή κατά της εταιρίας. Του δίνει, ακόμα, το δικαίωμα να στραφεί ταυτόχρονα κατά περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων ή και της ίδιας της εταιρίας, για το σύνολο του εταιρικού χρέους ή μέρος αυτού.
5. Είναι ευθύνη που παρακολουθεί τον αποχωρήσαντα ομόρρυθμο εταίρο, ο οποίος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα της αποχώρησής του.
6. Παραγραφή της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων, συνεπώς, δε νοείται με τη λύση της εταιρίας. Με τη λύση της εταιρίας παύει μόνο η ευθύνη αυτής (αφού δεν υπάρχει πια), αλλά η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρίας, που η περιουσία τους δεν επάρκεσε για

¹ Τούτο ισχύει και όταν μεταξύ των μελών της Ο.Ε. καταλέγεται και εταιρία, οπότε η τελευταία ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία της.

να εξοφληθούν κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, εξακολουθεί. Η παραγραφή που ορίζει σχετικά το άρθρο 64 Ε.Ν. είναι πενταετής¹. Διακοπή της παραγραφής στο πρόσωπο της εταιρίας ενεργεί αντικειμενικά και για τον ομόρρυθμο εταίρο που ευθύνεται «εις ολόκληρον».

¹ Άρθρο 64 Εμπορικού Νόμου: « Πάσα αγωγή κατά συνεταίρων μη εκκαθαριστών, κατά χηρών και των κληρονόμων αυτών ή παντός άλλου έχοντος δικαίωμα, παραγράφεται πέντε έτη μετά την προθεσμία ή μετά τη διάλυση της εταιρίας ...».

ΕΝΟΤΗΤΑ 3.2: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

3.2.1 Γενικά

Οι περί εταιριών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα καθορίζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων των προσωπικών εταιριών, που απορρέουν από τις μεταξύ τους σχέσεις. Να σημειωθεί ιδιαίτερα, όμως, η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου και προς τους τρίτους δανειστές της εταιρίας, που είναι απεριόριστη. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων σημειώνονται στην παρούσα παράγραφο.

3.2.2 Δικαιώματα των Εταίρων

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα, είναι:

- 1) **Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας και διαχείρισης της περιουσίας αυτής.** Αν δεν έχει ορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές της εταιρίας, η εκπροσώπηση και η διαχείριση αυτής ανήκει σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, που την ασκούν συλλογικά ή και κάθε ένας χωριστά με την προϋπόθεση, βέβαια, ότι ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό της εταιρίας, και υπογράφει κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αυτό προκύπτει ευθέως από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου.
- 2) **Δικαίωμα ψήφου ή αλλιώς λήψεως αποφάσεων.** Κατά το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς (αν, δηλαδή, δεν ορίσθηκαν διαχειριστές). Εφόσον, δε, η εταιρική σύμβαση (το καταστατικό) προβλέπει η απόφαση να λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, η πλειοψηφία υπολογίζεται σε όλο των αριθμό των εταίρων. Δηλαδή, απαιτείται πλειοψηφία προσώπων.
- 3) **Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων.** Κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρίας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων (άρθρο 755 Α.Κ.). Ο διαχειριστής της εταιρίας οφείλει να επιτρέπει στους μη διαχειριστές ομόρρυθμους εταίρους να ενημερώνονται

αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών βιβλίων και εγγράφων, μπορεί να ασκηθεί και με ειδικούς βοηθούς και σε επείγουσες περιπτώσεις, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

4) **Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή.** Ο εταίρος δικαιούται πάντοτε να παραιτηθεί από την ανατεθείσα σ' αυτόν διαχείριση της εταιρίας, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία περί μη παραιτήσεως (και όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος) είναι άκυρη. Πάντως, ο διαχειριστής, ο οποίος παραιτείται άκαιρα, χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την εταιρική παραίτηση, έχει ευθύνη για τη ζημία που θα προκαλέσει αυτή του η ενέργεια (άρθρο 753 Α.Κ.).

5) **Δικαίωμα καταγγελίας της σύμβασης εταιρίας.** Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρίας, είτε αυτή είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Αν η καταγγελία γίνει ακαίρως και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος που έκανε την καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων (άρθρα 766-767 Α.Κ.).

Το δικαίωμα αυτό, που έχει κάθε ομόρρυθμος εταίρος, να καταγγείλει και να προκαλέσει λύση της εταιρίας οποτεδήποτε, έστω και με τον περιοριστικό όρο του «σπουδαίου λόγου», είναι το σοβαρότερο μειονέκτημα της προσωπικής εταιρίας, μετά την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της εταιρίας. Με το δικαίωμα της καταγγελίας της εταιρίας, αυτή μπορεί να οδηγηθεί σε άκαιρη λύση και οικονομική καταστροφή –πράγμα που πιθανόν να έχει σοβαρότατες συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους. Δεδομένου, μάλιστα, ότι την καταγγελία μπορεί να κάνει κάθε εταίρος, ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρία.

6) **Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας.** Αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές κατά ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς του κάθε ένα, στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 763 Α.Κ.). Είναι και εδώ προφανής η υπεροχή του προσωπικού στοιχείου. Στην πράξη, στο καταστατικό της εταιρίας προβλέπεται, σχεδόν πάντοτε, το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές και συνήθως, αυτή ορίζεται ανάλογη προς το ύψος των εισφορών. Αν η αναλογία καθένα εταίρου ορίσθηκε μόνο για τα κέρδη ή μόνο

για τις ζημιές, είναι άκυρη. Αλλά την ακυρότητα επικαλείται μόνο αυτός (άρθρο 763 Α.Κ.). Το δικαίωμα των εταίρων στα κέρδη της εταιρίας, κανονικά, δημιουργείται στο τέλος αυτής ή στο τέλος κάθε έτους (εταιρικής χρήσης), εφόσον η εταιρία διαρκεί πλέον του έτους. (άρθρο 762 Α.Κ.). Δηλαδή, στο τέλος κάθε χρήσεως, που κατά το νόμο είναι δωδεκάμηνη, κλείνουν οι λογαριασμοί και συντάσσεται ο ισολογισμός.

Απολήψεις έναντι κερδών. Στην πράξη διαμορφώθηκε το δικαίωμα των εταίρων να κάνουν απολήψεις έναντι κερδών της χρήσεως κατά τη διάρκεια αυτής. Συνήθως, στα καταστατικά περιλαμβάνεται σχετικός όρος.

Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση (κι αυτό συμβαίνει συνήθως), εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία (άρθρο 754, παράγραφος 2 Α.Κ.).

Δεν αποκλείεται, πάντως, συμφωνία εταιρίας και εταίρου για την παροχή της εργασίας του τελευταίου στην πρώτη, με αμοιβή¹.

7) **Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισης.** Μετά τη λύση της εταιρίας, ακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισης, κατά το οποίο ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία. Το απομένουν μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής εκάστου στα κέρδη της εταιρίας (άρθρα 777-782 Α.Κ.).

3.3.3 Υποχρεώσεις των εταίρων

1) **Υποχρέωση προς καταβολή της εισφοράς.** Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή προς καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως εταιρίας. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία αυτών ή κάθε άλλη παροχή. Αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς, οι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν, για τη σύσταση της εταιρίας, όλοι ίσες εισφορές (άρθρο 742 Α.Κ.).

¹ Άλλο είναι το θέμα της ασφαλίσεως των προσώπων αυτών. Ομόρρυθμος εταίρος που προσφέρει στην εταιρία τις προσωπικές του υπηρεσίες σε εκπλήρωση υποχρέωσης που απορρέει από την εταιρική σύμβαση, είτε με τη μορφή της εταιρικής εισφοράς (νοείται προσωπικής εργασίας), είτε ως εύλογη ανάμιξη στη διαχείριση των προσωπικών υποθέσεων, δεν υπάγεται στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α. για την απασχόλησή του σε αυτήν. Αυτός ο εταίρος θα είναι ασφαλισμένος, στον Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών) ως εκ της ιδιότητας του θέμματος, βιοτέχνης, επαγγελματία). Συντρέχουν, όμως, οι προϋποθέσεις υπαγωγής στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α., όταν η προσφορά των υπηρεσιών του ομόρρυθμου εταίρου απορρέει όχι από την εταιρική σύμβαση, αλλά από άλλη σύμβαση, που τον συνδέει με την εταιρία, και που συνιστάται στην παροχή εξαρτημένης εργασίας σε αυτήν και μάλιστα κατά κύριο επάγγελμα.

- 2) **Υποχρέωση διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας.** Την υποχρέωση αυτή έχουν κατ' αρχήν όλοι οι εταίροι, γιατί όπως προκύπτει από τη διατύπωση του άρθρου 748 του Αστικού Κώδικα, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δε συμφωνήθηκε αλλιώς. Στο επόμενο άρθρο, βέβαια, ο Αστικός Κώδικας, διευκρινίζει ότι, αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε ένα ή μερικούς μόνο εταίρους, οι λοιποί εταίροι αποκλείονται της υποχρέωσης της διαχείρισης.
- 3) **Ευθύνη επιμέλειας.** Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επίδειξη της «εν τοις ιδίοις επιμέλειας» (άρθρο 746 Α.Κ.), η ευθύνη του εταίρου διαχειριστή, όμως, είναι μεγαλύτερη –είναι αυτή του συνετού οικογενειάρχη.
- 4) **Υποχρέωση διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων.** Στο άρθρο 747 Α.Κ., αναφέρεται ότι, ο εταίρος δε δικαιούται να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις που αντιπροσωπεύονται τα συμφέροντα της εταιρίας. Υποχρεούται, δηλαδή, να διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας (υποχρέωση πίστωσης) και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τα βλάψουν.
- 5) **Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρίας** είναι απεριόριστη για τους ομορρυθμούς εταίρους.
- 6) **Ευθύνη των εταίρων για αδικήματα φοροδιαφυγής.** Κατά το άρθρο 20 §1 περίπτωση β' του Νόμου 2523/97, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι ομόρρυθμοι εταίροι ή διαχειριστές των Ο.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Ο.Ε.



ΕΝΟΤΗΤΑ 4.1: ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ **ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ**

4.1.1 Εκπροσώπηση εταιρίας και διαχείριση εταιρικών υποθέσεων

Ο Εμπορικός Νόμος περιλαμβάνει μόνο μερικές ανεπαρκείς διατάξεις περί της εκπροσώπησης και της διαχείρισης στις προσωπικές εταιρίες (άρθρα 20, 24, 27, 43). Γι' αυτό εφαρμόζονται επικουρικώς οι σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 748-754 και 756-757). Όμως, και ο Α.Κ. διακρίνει την εκπροσώπηση από τη διαχείριση, παρότι στην πράξη, οι δύο αυτές έννοιες, πολλές φορές, συμπίπτουν. Ο Α.Κ. χρησιμοποιεί και τον όρο *διοίκηση της εταιρίας*, που μπορεί να υποστηρίξει ότι περιλαμβάνει τόσο τη διαχείριση, όσο και την εκπροσώπηση της εταιρίας.

Από τη διατύπωση του άρθρου 22 του Εμπορικού Νόμου, προκύπτει ότι, κάθε ένας από τους ομόρρυθμους εταίρους που υπογράφει, έστω και μόνος του, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία¹, υποχρεώνει την εταιρία και φυσικά και τους υπόλοιπους ομόρρυθμους εταίρους. Συνεπώς, από τη διάταξη του άρθρου 22 Ε.Ν. προκύπτει ότι, κάθε ομόρρυθμος εταίρος, με τις προϋποθέσεις του άρθρου αυτού, έχει το δικαίωμα να εκπροσωπήσει την εταιρία. Αλλά και στα άρθρα 656-657 του Αστικού Κώδικα γίνεται λόγος για το δικαίωμα του εταίρου να αντιπροσωπεύει (να εκπροσωπή) τους λοιπούς εταίρους έναντι των τρίτων.

Η **διοίκηση** (διαχείριση και εκπροσώπηση) της προσωπικής εταιρίας συνηθίζεται να ανατίθεται σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

Ως **διαχειριστές** της προσωπικής εταιρίας (ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης) επιτρέπεται από το νόμο να διορισθούν μόνο ομόρρυθμοί εταίροι, ενώ αποκλείονται ρητά από τη διαχείριση οι ετερόρρυθμοί εταίροι (άρθρο 27 Ε.Ν.). Επιτρέπεται, όμως, να διορισθεί ως διαχειριστής τρίτος, μη εταίρος, ακόμα κι αν κάτι τέτοιο σπάνια θα εμφανισθεί στην πράξη, γιατί λόγω της απεριόριστης ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων, αυτοί δύσκολα θα εμπιστεύονταν σε τρίτους τη διαχείριση της εταιρίας, που θα μπορούσε να έχει συνέπειες και σε όλη την περιουσία τους.

¹ Παρά τη διατύπωση αυτή του άρθρου 22, γίνεται δεκτό –και ορθώς– ότι και η υπογραφή που τίθεται χωρίς την εταιρική επωνυμία, δεσμεύει την εταιρία, εφόσον η πράξη έγινε πράγματι για λογαριασμό της εταιρίας από πρόσωπο που έχει το δικαίωμα να τη δεσμεύει.

Διορισμός τρίτου (μη εταίρου) ως διαχειριστή Ο.Ε. Αμφισβητείται το θέμα αυτό στη νομολογία. Έτσι, κατά μία άποψη, στις προσωπικές εταιρίες η εξουσία διαχείρισεως είναι αναπόσπαστα συνδεδεμένη με την εταιρική ιδιότητα και για το λόγο αυτό δε μπορεί να μεταβιβασθεί σε τρίτο μη εταίρο. Συγκεκριμένα, στην ομόρρυθμη και ετερόρρυθμη εταιρία μόνον ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να ορισθεί διαχειριστής, αφού οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν αυτό το δικαίωμα κατά το άρθρο 27 Ε.Ν.

Δεν είναι υποχρεωτικό να ορίζονται στο καταστατικό οι διαχειριστές, κι αυτό γιατί ο νόμος προβλέπει ότι σε περίπτωση ελλείψεως διαχειριστών, δεν υφίσταται κενό (προβλέπεται η νόμιμη ή συλλογική διαχείριση –άρθρο 748 Α.Κ.). Συνήθως, βέβαια, ο ή οι διαχειριστές ορίζονται ονομαστικά και με ακριβή προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων του –στο αρχικό καταστατικό της εταιρίας. Αν δεν ορισθούν από την αρχή, και για όσο χρόνο δεν ορίζονται, ισχύει η συλλογική διοίκηση της εταιρίας. Μόλις οι εταίροι αποφασίσουν να διορίσουν ως διαχειριστές συγκεκριμένα πρόσωπα, θα συνταχθεί τροποποιητικό έγγραφο της σύμβασης της εταιρίας και θα ακολουθήσει η σχετική διαδικασία τροποποιήσεως του καταστατικού.

4.1.2 Συλλογική και Ατομική Διαχείριση των Εταιρικών Υποθέσεων

Το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σ' όλους μαζί τους εταίρους και ότι κάθε πράξη χρειάζεται τη συναίνεση όλων των εταίρων. Το διαφορετικό που μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων – που είναι και το σύνηθες- προβλέπεται από το άρθρο 749 Α.Κ. Δηλαδή, αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε έναν ή σε μερικούς από τους εταίρους, οι υπόλοιποι αποκλείονται από τη διαχείριση. Τα άρθρα 748-749 Α.Κ. εφαρμόζονται όμως στις αστικές εταιρείες, ενώ για τις εμπορικές προσωπικές εταιρείες το άρθρο 22 ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρείας υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, έστω και αν έχουν υπογραφεί από μόνο ένα εταίρο (κάτω, όμως, από την εταιρική επωνυμία). Άρα, στις εμπορικές εταιρείες είναι δυνατή και η ατομική διαχείριση. Η διαφορετική αυτή νομοθετική ρύθμιση δικαιολογείται από την ανάγκη υπάρξεως μεγαλύτερης ευελιξίας και ταχύτητας ενέργειας στις εμπορικές εταιρείες. Πάντως, και στις τελευταίες

αυτές προβλέπεται ο θεσμός των διαχειριστών, ο αριθμός των οποίων στην πράξη περιορίζεται συνήθως σε ένα ή δύο ομόρρυθμους εταίρους.

Αν με την εταιρική σύμβαση η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε περισσότερους ή σε όλους τους εταίρους, με την έννοια ότι μπορεί ο καθένας να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρος μπορεί, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, να εναντιωθεί στη διενέργεια μιας πράξεως, πριν από την τέλεσή της. Απέναντι στους τρίτους η εναντίωση αυτή έχει αποτέλεσμα μόνο αν αυτοί συναλλάχθηκαν γνωρίζοντάς την (άρθρ. 750 Α.Κ.).

Σε επείγουσες περιπτώσεις, αν υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές εταίροι, ο καθένας τους δικαιούται να ενεργεί μόνος χωρίς τη συναίνεση των λοιπών ή παρά την εναντίωση κάποιου απ' αυτούς, εφόσον πρόκειται για επείγον μέτρο από την παράλειψη του οποίου αποτελείται σοβαρή ζημία της εταιρείας (άρθρ. 751 Α.Κ.).

4.1.3 Λήψη Αποφάσεων στη Διοίκηση της Εταιρίας

Κατά τον Αστικό Κώδικα, οι αποφάσεις για την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων πρέπει να είναι ομόφωνες, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ρητά τη λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία. Στην τελευταία περίπτωση αν υπάρχει αμφιβολία, η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των διαχειριστών (άρθρ. 748-749 Α.Κ.).

ΕΝΟΤΗΤΑ 4.2: ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ, ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

4.2.1 Διορισμός και Αμοιβή Διαχειριστών

Οι διαχειριστές στις προσωπικές εταιρείες διορίζονται στο καταστατικό (αρχικό ή μεταγενέστερη τροποποίησή του). Αν αυτό δεν συμβεί, τότε η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους, εάν πρόκειται για αστική εταιρεία (άρθρ.748 Α.Κ.) ή σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, εάν πρόκειται για εμπορική προσωπική εταιρεία (άρθρ.22,26,27 Ε.Ν.).

Εάν οι διαχειριστές ορισθούν με μεταγενέστερη απόφαση των εταίρων, τότε απαιτείται να ακολουθηθεί η διαδικασία δημοσιότητας, που τηρείται σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Όσον αφορά την αμοιβή των διαχειριστών, συνήθως δεν ορίζεται ιδιαίτερη αμοιβή για τους διαχειριστές της προσωπικής εταιρείας. Αλλά δεν αποκλείεται από το νόμο το ενδεχόμενο αυτό. Πάντως, τυχόν χορήγηση αμοιβής στους διαχειριστές απαιτείται να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων.

4.2.2 Ανάκληση Διαχειριστή

Σχετικά με το θέμα της ανάκλησης των διαχειριστών των προσωπικών εταιρειών εφαρμόζονται οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα , δεδομένου ότι στον Εμπορικό Νόμο δεν υπάρχουν σχετικές διατάξεις που να προβλέπουν την ανάκληση αυτών. Στις περιπτώσεις ανάθεσης της διαχείρισης της εταιρείας σε εταίρο είτε με το αρχικό ή με μεταγενέστερη πράξη τροποποίησης αυτού είτε με απόφαση των εταίρων που πάρθηκε κατά πλειοψηφία των εταίρων, ισχύει το άρθρο 752 του Α.Κ. Σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο **η ανάκληση του διαχειριστή εταίρου** μπορεί να πραγματοποιηθεί **ΜΟΝΟ για σπουδαίο λόγο**. Σπουδαίος λόγος θεωρείται η βαριά παράβαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση. Συμφωνία των εταίρων περί μη ανάκλησης του διαχειριστή εταίρου ένεκα σπουδαίου λόγου είναι **άκυρη**. Το αντίθετο συμβαίνει όταν δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος, οπότε στην περίπτωση αυτή η εν λόγω συμφωνία είναι **έγκυρη**. Η ανάκληση του διαχειριστή εταίρου γίνεται, αν δεν υπάρχει αντίθετη

συμφωνία, με ομόφωνη απόφαση όλων των άλλων εταίρων της εταιρείας δηλ. δεν συμμετέχει στην λήψη της απόφασης ο διαχειριστής εταίρος.

Η ανάκληση του διαχειριστή εταίρου γίνεται με την εξώδικο δήλωση των λοιπών εταίρων, προς τον ανακαλούμενο διαχειριστή εταίρο με καταχώρηση της έκθεσης επίδοσης στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Από τη δημοσίευση αυτή, τροποποιείται το καταστατικό της εταιρείας για να λάβουν γνώση της μεταβολής αυτής και οι τρίτοι.

Ο ανακαλούμενος διαχειριστής μπορεί αν θεωρεί ότι η ανάκλησή του δεν έγινε για σπουδαίο λόγο, να ζητήσει με αγωγή τη βεβαίωση ή μη της ύπαρξης σπουδαίου λόγου. Εάν διαπιστωθεί από την απόφαση του δικαστηρίου ότι δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος, τότε έχει δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία δηλ. τη λύση της, ουδέποτε όμως μπορεί να έχει δικαίωμα να επανέλθει ξανά διαχειριστής της εταιρείας.

Τελικά από όλα τα πιο πάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι το δικαστήριο δεν έχει δικαίωμα αντικατάστασης του διαχειριστή εταίρου της προσωπικής εταιρείας που ορίσθηκε με την εταιρική σύμβαση, καθ' ότι αυτό το δικαίωμα έχουν μόνο διαχειριστές εταίροι της εταιρείας και με ομόφωνη απόφαση όλων των λοιπών εταίρων της.

Τέλος αναφέρεται ότι όταν η διαχείριση έχει ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους εταίρους όχι μέσω του καταστατικού της εταιρείας ομόφωνα, αλλά η απόφαση των εταίρων πάρθηκε κατά πλειοψηφία, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί εντολής, επομένως μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε σύμφωνα με το άρθρο 724 του Α.Κ., εκτός αν συμφωνήθηκε το αντίθετο οπότε η συμφωνία αυτή είναι έγκυρη.

Δεν πρέπει να ξεχαστεί η περίπτωση της δημοσίευσης, σύμφωνα με τα άρθρ.42,43,44, και 46 του Ε.Ν. της λήξης της διαχείρισης καθώς και της ανακοίνωσης του θανάτου, της απαγόρευσης ή της πτώχευσης του διαχειριστή, για τη διασφάλιση των συναλλασσόμενων τρίτων με την εταιρεία.

4.2.3 Παραίτηση Διαχειριστή

Οι διαχειριστές των προσωπικών εταιρειών έχουν την ιδιότητα του εντολοδόχου αυτών για τη διεύθυνση και τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 725 Α.Κ. ο διαχειριστής μπορεί να καταγγείλει την εντολή οποτεδήποτε αυτός θελήσει. Εάν όμως **έχει**

παραιτηθεί του δικαιώματος καταγγελίας, η παραίτησή του είναι χωρίς αποτέλεσμα και μάλιστα όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Εάν όμως η καταγγελία γίνει άκαιρα χωρίς σπουδαίο λόγο, τότε αυτός υποχρεούται να επανορθώσει τη ζημιά που προκάλεσε στην εταιρεία η ενέργειά του αυτή.

Ο καταστατικός διαχειριστής είναι **κατ' αρχήν αμετάκλητος**, η ανάκλησή του δηλ. δεν μπορεί να γίνει παρά μόνο με δικαστική απόφαση για **νόμιμο αιτία**. Μπορεί όμως να ανακληθεί όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος και αποφασισθεί ομόφωνα από όλους τους λοιπούς εταίρους της εταιρείας.

Απεναντίας, ο μη του καταστατικού ορισμένος διαχειριστής μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε από τους εταίρους χωρίς να απαιτείται ειδικός λόγος γι' αυτό. Επίσης **αυτός μπορεί και να παραιτείται οποτεδήποτε το θελήσει, αν δεν είχε αναλάβει σχετική αντίθετη υποχρέωση**. **Ανάκληση διαχειριστή εταίρου σε διμερή προσωπική εταιρία**, δεν μπορούμε να έχουμε, αφού αυτή προϋποθέτει την ύπαρξη περισσότερων **μη διαχειριστών** εταίρων για να ληφθεί σχετική ομόφωνη απόφαση για την ανάκλησή του.

Αν όμως έχουμε δήλωση ανάκλησης του διαχειριστή εταίρου από τον άλλο εταίρο, σε διμερή προσωπική εταιρεία, αυτή μπορεί να ισχύσει ως καταγγελία της ίδιας της διμερούς εταιρείας.

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση που πτωχεύσει ο διαχειριστής εταίρος παύει των καθηκόντων του, εάν όμως είναι **μη εταίρος** μπορεί να διορισθεί ξανά, γιατί αυτός στερείται της διοίκησης μόνο της πτωχευτικής του περιουσίας. Όταν όμως λυθεί η εταιρεία παύει πλέον η εξουσία **των διαχειριστών εταίρων**, καθότι από τη λύση της, την εξουσία πλέον αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι έχουν ορισθεί από το αρχικό ή τροποποιημένο καταστατικό της.

4.2.4 Έλλειψη Διαχειριστών. Δικαστικός Διορισμός

Η παραίτηση του διαχειριστή ή των διαχειριστών από τη θέση τους ή και άλλοι λόγοι, όπως ο θάνατος, η νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση, η ανικανότητα και ακόμα η πτώχευση, είναι δυνατόν να δημιουργήσουν έλλειψη διαχειριστών. Στις περιπτώσεις αυτές, η εταιρία δε μένει ακέφαλη (δηλαδή χωρίς διοίκηση και εκπροσώπηση), γιατί κατά το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, οι ομόρρυθμοι εταίροι που αναφέρονται στο καταστατικό της εταιρίας, υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, έστω κι αν

είναι υπογεγραμμένες από ένα μόνο ομόρρυθμο εταίρο, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, όταν δεν έχουν ορισθεί διαχειριστές ή όταν εκλείψουν (για οποιοδήποτε λόγο) οι διορισθέντες, υπάρχει νόμιμη διαχείριση από το άρθρο 22 Ε.Ν. Οπωσδήποτε, υπάρχει και η δυνατότητα προσφυγής στο δικαστήριο, από το οποίο να ζητείται ο διορισμός προσωρινού διαχειριστή. Ο δικαστικός διορισμός προσωρινής διοικήσεως της εταιρίας, γίνεται κατά τη διαδικασία του άρθρου 786 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας¹ και μόνο όταν λόγω διαφωνίας μεταξύ εταίρων είναι αδύνατη η λειτουργία ή και ακόμα η λύση της εταιρίας. Σε επείγουσες, μάλιστα, περιπτώσεις, ο διορισμός μπορεί να γίνει και κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων (άρθρα 682-703 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας).

Σε περίπτωση θανάτου ενός διαχειριστή ή εκκαθαριστή, ο άλλος συνδιαχειριστής ή συνεκκαθαριστής δε μπορεί να συνεχίσει μόνος του, αλλά αυτομάτως θα εφαρμοσθεί η νόμιμη διαχείριση του άρθρου 22 Ε.Ν., μέχρις ότου οι εταίροι διορίσουν νέα διαχείριση (από ένα ή περισσότερους διαχειριστές) ή νέους εκκαθαριστές².

Πτώχευση διαχειριστή και εκκαθαριστή. Η εξουσία των διαχειριστών ομόρρυθμης εταιρίας παύει αυτοδικαίως (με ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 726 Α.Κ.), όταν αυτοί κηρυχθούν σε πτώχευση ή και όταν πτώχευση η ομόρρυθμη εταιρία, οπότε συμπτωχεύσουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι, με άμεση συνέπεια της λύση της εταιρίας, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία των εταίρων. Τα ίδια ισχύουν, αναλογικά, και για τους εκκαθαριστές της προσωπικής εταιρίας σε περίπτωση πτώχευσης των εκκαθαριστών αυτής,

¹ Οι διατάξεις των άρθρων 786 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας και 69 Αστικού Κώδικα έχουν ως εξής: «**Άρθρο 786.** 1) Όταν ζητείται κατά το νόμο να διορισθούν προσωρινή διοίκηση νομικού προσώπου ή εκκαθαριστές νομικού προσώπου ή εταιρίας που δεν έχει αποκτήσει νόμιμη προσωπικότητα, αρμόδιο είναι το δικαστήριο της περιφέρειας όπου έχει την έδρα του το νομικό πρόσωπο ή η εταιρία.
2

2) Στην περίπτωση που τα συμφέροντα των προσώπων, τα οποία αποτελούν τη διοίκηση συγκρούονται προς τα συμφέροντα του νομικού προσώπου, καλούνται κατά τη συζήτηση και τα πρόσωπα αυτά.

3) Το δικαστήριο μπορεί με αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον να αντικαταστήσει την προσωρινή διοίκηση ή τους εκκαθαριστές για σπουδαίους λόγους. Κατά τη συζήτηση καλούνται και τα πρόσωπα αυτά»

«**Άρθρο 69.** Έλλειψη προσώπων διοίκησης. Αν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για τη διοίκηση του νομικού προσώπου, ή αν τα συμφέροντά τους συγκρούονται προς εκείνα του νομικού προσώπου, ο πρόεδρος των πρωτοδικών διορίζει προσωρινή διοίκηση ύστερα από αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον»

² Κατά το άρθρο 748 Αστικού Κώδικα σε συνδυασμό και με το άρθρο 22 Εμπορικού Νόμου

όταν το καταστατικό δεν προβλέπει αντικατάστασή τους. Το δικαστήριο μπορεί να προβεί σε διορισμό άλλων προσώπων στη διοίκηση της εταιρίας (διαχειριστών ή εκκαθαριστών), που θα αντικαταστήσουν τους πτωχεύσαντες. Καθένας που έχει έννομο συμφέρον, δικαιούται να ζητήσει μία τέτοια ενέργεια από το δικαστήριο (Μονομελές Πρωτοδικείο).

4.2.5 Θάνατος Διαχειριστή

Κατά το άρθρο 774 Α.Κ., εφόσον η εταιρία λυθεί με το θάνατο ενός από τους εταίρους, ο κληρονόμος του έχει υποχρέωση να το γνωστοποιήσει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στους λοιπούς και, αν επίκειται κίνδυνος από την αναβολή, να συνεχίσει τη διαχείριση που είχε ανατεθεί στον αποθανόντα, έως ότου ληφθούν τα αναγκαία μέτρα. Με τους ίδιους όρους, έχουν και οι λοιποί εταίροι υποχρέωση να συνεχίσουν προσωρινά τη διαχείριση που τους είχε ανατεθεί. Στο διάστημα αυτό η εταιρία λογίζεται ότι υπάρχει.

Γίνεται δεκτό από τη νομολογία (από την ερμηνεία των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 726,773,0775 Α.Κ.), ότι η διαχείριση παύει με το θάνατο του διαχειριστή και δεν μεταβιβάζεται στους κληρονόμους αυτού. Όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός διαχειριστές και πεθαίνει ο ένας, η διαχείριση δε συνεχίζεται από τους υπολοίπους, αλλά εφαρμόζεται η νόμιμη διαχείριση μέχρις ότου να εκλεγούν νέοι διαχειριστές.

ΕΝΟΤΗΤΑ 4.3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

4.3.1 Γενικές Αρχές

Το άρθρο 754 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι: ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του διαχειριστή, που είναι ταυτόχρονα και εταίρος, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 714 και 723 για την εντολή. Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία (παράγραφος 2 άρθρου 754 Α.Κ.). Από τη διάταξη αυτή, λοιπόν, προκύπτει ότι, μπορεί να υπάρξει συμφωνία χορηγήσεως αμοιβής στο διαχειριστή εταίρο και ακόμα ότι, δεν υπάρχει κανένα κώλυμα για τον καθορισμό αμοιβής στο μη εταίρο διαχειριστή.

4.3.2 Τρόπος Ενέργειας των Διαχειριστών

Όπως σημειώθηκε και πιο πάνω, στα καταστατικά των προσωπικών εταιριών, συνηθίζεται να ορίζονται και οι διαχειριστές. Δηλαδή, με την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης (αρχικό καταστατικό), διορίζεται και το πρόσωπα ή τα πρόσωπα που θα διοικούν την εταιρία και που κατά κανόνα είναι εταίροι και μάλιστα μόνο ομόρρυθμοι. Αν ο διαχειριστής είναι ένας, οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων λαμβάνονται αποκλειστικά απ' αυτόν. Αν, όμως, είναι περισσότεροι, οι αποφάσεις λαμβάνονται από όλους μαζί τους διαχειριστές και με βάση την αρχή της πλειοψηφίας. Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν ορίζει πως σχηματίζεται η πλειοψηφία, κατά τα άρθρα 748 § 2 και 749 § 2 Α.Κ., η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το σύνολο των διαχειριστών.

Συνήθως, όμως, το καταστατικό ορίζει τον τρόπο ενέργειας των διαχειριστών (όταν αυτοί είναι δύο ή περισσότεροι). Έτσι, μπορεί να ορισθεί ότι, οι διαχειριστές ενεργούν από κοινού πάντοτε ή ότι έχουν δικαίωμα να ενεργούν χωριστά ο καθένας, χωρίς τη σύμπραξη του άλλου. Ακόμα, μπορεί να ορισθεί ότι έχουν το δικαίωμα οι διαχειριστές να ενεργούν και να δεσμεύουν την εταιρία ο καθένας μόνος του, αλλά ότι για ορισμένες πράξεις θα απαιτείται η σύμπραξη όλων των διαχειριστών ή δύο από τους τρεις διαχειριστές κ.ο.κ. Στην πράξη, τέτοιες ρυθμίσεις είναι συνηθισμένες και

πολλές φορές, λόγω ασάφειας ή ελλιπούς διατυπώσεως, προκύπτουν σοβαρά ερμηνευτικά προβλήματα και αμφιβολίες, που δυσχεραίνουν τις συναλλαγές της εταιρίας. Για το λόγο αυτό, κατά τη σύνταξη του καταστατικού, πρέπει να καταβάλλεται ιδιαίτερη προσοχή στη διατύπωση των σχετικών όρων.

Κατά το άρθρο 750 Α.Κ., αν ορίσθηκαν περισσότεροι από ένας διαχειριστές της εταιρίας, με την έννοια ότι μπορεί και ο καθένας να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους, έχει το δικαίωμα να εναντιωθεί στη διενέργεια μιας πράξεως πριν την τέλεσή της. Απέναντι στους τρίτους, η εναντίωση έχει ισχύ μόνο αν αυτοί συναλλάχθηκαν γνωρίζοντάς την. Σε περιπτώσεις που απαιτείται να ληφθούν επείγοντα μέτρα, ο καθένας από τους διαχειριστές δικαιούται να ενεργεί μόνος, χωρίς τη συναίνεση των λοιπών διαχειριστών ή και παρά την εναντίωση κάποιου απ' αυτούς (άρθρο 751 Α.Κ.).

Υποχρέωση διαχειριστή για λογοδοσία. Όπως προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 754 § 1 και άρθρα 714-723 περί εντολής), ο εταίρος διαχειριστής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εμπορικής εταιρίας, όταν λήξει η διαχείριση και πριν από τη λήξη της, υποχρεούται σε λογοδοσία προς τους λοιπούς μη διαχειριστές εταίρους. Σε περίπτωση αρνήσεώς του, μπορεί να εξαναγκασθεί γι' αυτό. Αν υπάρχουν πολλοί μη διαχειριστές εταίροι, η υποχρέωση προς λογοδοσία του διαχειριστή εταίρου είναι αδιαίρετη. Δηλαδή, κάθε εταίρος μπορεί να ζητήσει παροχή λογοδοσίας, όχι όμως μόνο προς αυτό, αλλά προς όλους του μη διαχειριστές εταίρους. Η υποχρέωση του διαχειριστή για λογοδοσία είναι υποχρέωση προκύπτουσα από το νόμο, γιατί αυτός διαχειρίστηκε αλλότριες εν μέρει υποθέσεις, και συνιστάται στην ανακοίνωση λογαριασμού στους δικαιούχους με αντιπαράθεση εσόδων – εξόδων. Η υποχρέωση για λογοδοσία υπάρχει και για εταίρο που αποχώρησε.

4.3.3 Υποκατάσταση Διαχειριστή

Έχει επικρατήσει στην πράξη, να περιλαμβάνεται στο καταστατικό, όρος που επιτρέπει την υποκατάσταση του διαχειριστή από άλλο πρόσωπο της εκλογής του. Ορίζεται, δηλαδή, ότι ο διαχειριστής, σε περίπτωση κωλύματός του (ασθενείας, απουσίας) θα υποκαθίσταται από συγκεκριμένο

πρόσωπο. Ακόμα, ορίζεται ότι ο διαχειριστής δικαιούται να ορίζει με πληρεξούσιο αντικαταστάτη του, που θα ασκεί μερικώς ή συνολικώς τις εξουσίες του.

Επειδή στις προσωπικές εταιρίες, η σχέση του διαχειριστή με τους εταίρους και το νομικό πρόσωπο της εταιρίας είναι πολύ λεπτή και εμπιστευτική και ακόμα αυστηρά προσωπική, είναι προτιμότερο να αποφεύγονται από την αρχή αυτού του είδους οι ρυθμίσεις. Καλύτερα να ορίζονται δύο διαχειριστές με ευρείες αρμοδιότητες και δικαίωμα να υπογράφουν από κοινού ή μεμονωμένα όλες τις πράξεις της εταιρίας. Έτσι, σε περίπτωση κωλύματος του ενός, ασκεί ολόκληρη τη διαχείριση, ο άλλος διαχειριστής, που είναι πρόσωπο γνωστό σε όλους τους εταίρους από την αρχή και τοποθετήθηκε στη θέση του, γιατί κρίθηκε ότι συγκεντρώνει την εμπιστοσύνη τους και έχει τα κατάλληλα γι' αυτό προσόντα.

4.3.4 Ευθύνη Διαχειριστών

Ο διαχειριστής εταίρος ευθύνεται απέναντι στους συνεταίρους του για κάθε ππαίσμα, σύμφωνα με τα «περί εντολής» οριζόμενα στο άρθρο 714 Α.Κ. Αυτή είναι η επικρατούσα άποψη στη θεωρία και τη νομολογία. Την ίδια ευθύνη έχουν και οι εκ νόμου διαχειριστές. Ο εταίρος που δεν είναι διαχειριστής, ευθύνεται μόνο για την επιμέλεια που δείχνει στις δικές του υποθέσεις.

Οι διαχειριστές έχουν υποχρέωση να παρέχουν πληροφορίες στους συνεταίρους τους. Αυτό γίνεται, κατά τη νομολογία, στο τέλος κάθε έτους και φυσικά και στο τέλος της διαχειρίσεως (άρθρο 718 Α.Κ.).

Οι διαχειριστές Ομορρύθμων Εταιριών ευθύνονται ως αυτοурγοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής (άρθρο 20 § 1 Ν. 2532/97).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5
ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ
ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ο.Ε.



ΕΝΟΤΗΤΑ 5.1: ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

5.1.1 Σύνταξη του Ισολογισμού

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης, όπως την ατομική επιχείρηση, έτσι και στις εταιρίες, συντάσσεται ο Ισολογισμός τέλους χρήσης. Για να συνταχθεί όμως ο Ισολογισμός, προηγείται μία ολόκληρη λογιστική διαδικασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, η οποία είναι:

1. Σύνταξη του πρώτου ισοζυγίου (μηνός Δεκεμβρίου).
2. Σύνταξη φυσικής απογραφής από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.
3. Εγγραφές προσαρμογής (τακτοποίησης) των δεδομένων (υπολοίπων) των λογιστικών βιβλίων προς τα δεδομένα της απογραφής.
4. Σύνταξη του δεύτερου ισοζυγίου.
5. Γενική εκμετάλλευση.
6. Μεικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης, έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων και έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων).
7. Διαμόρφωση αποτελεσμάτων χρήσης.
8. Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου.
9. Εγγραφές διανομής των αποτελεσμάτων.
10. Σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης.

Παράδειγμα:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

αξία κτήσης

αποσβέσεις

αναπόσβεστη αξία

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

12 Μηχανήματα 300000,00 160000,00 140000,00

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

α) Αποθέματα

21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή 180000,00

β) Διαθέσιμο

3800 Ταμείο 220000,00

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού 400000,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 540000,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 300000,00

Αποθεματικά κεφάλαια

41.05 Έκτακτα αποθεματικά 50000,00

41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά 80000,00

Αποτελέσματα εις νέο

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 87500,00

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων 517500,00

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

50 Προμηθευτές 10000,00

54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη 12500,00

Σύνολο Υποχρεώσεων 22500,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 540000,00

ΕΝΟΤΗΤΑ 5.2: ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

5.2.1 Επιχειρηματική Αμοιβή

Ο νόμος προβλέπει ότι, ειδικά για τις προσωπικές εταιρίες, το φορολογητέο στο όνομα του νομικού προσώπου εισόδημα, προκύπτει αφού από το συνολικό εισόδημα (κέρδος) αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους. Οι εταίροι αυτοί είναι εκείνοι που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία.

Αν υπάρχουν περισσότεροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, η εταιρία δηλώνει, με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, τα ονόματα των τριών ομορρύθμων εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Για τη φορολογία της αμοιβής αυτής, ευθύνονται ατομικώς οι εταίροι που την έλαβαν. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι, η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί έννοια φορολογική και δεν έχει καμία σχέση με την πραγματική συμβολή στις εταιρικές υποθέσεις των εταίρων που τη λαμβάνουν.

Στις ομόρρυθμες εταιρίες, των οποίων η διαχειριστική χρήση αρχίζει από 1.1.2010 και μετά, **τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα** φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%, αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Σημειώνουμε ότι και τη χρήση 2009 ο συντελεστής φορολογίας τους ήταν πάλι 20%.

Αν στην ομόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν και μέλη-μη **φυσικά πρόσωπα**, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%.

Στις ετερόρρυθμες εταιρίες, που η διαχειριστική τους χρήση αρχίζει από 1.1.2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους **ομόρρυθμους εταίρους** φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20% αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς. Το τμήμα

των κερδών που αναλογεί στα **ετερόρρυθμα μέλη** φορολογείται με συντελεστή 25%.

Εάν στην ετερόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν και **μέλη-μη φυσικά πρόσωπα**, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%.

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

Άτομο το οποίο συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρίες, δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή μόνο από μία εταιρία, με ελεύθερη επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, ισχύει για τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση και δεν ανακαλείται.

Σε περίπτωση εταιρίας με περισσότερους από τρεις εταίρους, εφόσον κάποιος από εκείνους που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία στην οποία μετέχει, δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή ο αμέσως επόμενος σε ποσοστό συμμετοχής από τους υπόλοιπους εταίρους.

Τόσο η επιχειρηματική αμοιβή όσο και το ποσό κερδών που φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, δε λογίζονται επάνω στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως», αλλά θα πρέπει να προηγηθεί η φορολογική αναμόρφωσή τους.

Σχετικά με τη φορολογία κερδών της ομόρρυθμης εταιρίας, επισημαίνουμε τα εξής:

α) Φορολογία Κερδών

Κατά το πρόσφατο παρελθόν, στις προσωπικές εταιρίες, υποκείμενο του φόρου δεν ήταν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων τα οποία φορολογούνταν, μέσω των ατομικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους, για ολόκληρο το κέρδος που αναλογούσε στον καθένα τους.

Ήδη, σύμφωνα με τις τροποποιήσεις που επέφερε στη φορολογική νομοθεσία ο Ν. 2065/1992, τα κέρδη των προσωπικών εταιριών

φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, με συντελεστή, ο οποίος για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που έκλεισαν μέχρι 31.12.1998 είχε καθορισθεί σε 35%. Ακολούθως, για κέρδη που αποκτήθηκαν ή προέκυψαν από ισολογισμούς που έκλεισαν το 1999, ο συντελεστής μειώθηκε σε 30%, ενώ από 1.1.2000 έγινε 25%. Ωστόσο, με τις αναδιαμορφώσεις που έγιναν από 1/1/2004, ο συντελεστής μειώθηκε κατά 1 ποσοστιαία μονάδα μέχρι το 2007, όπου και έγινε 20% και παρέμεινε ως σήμερα.

Συμπερασματικά, τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν στα κέρδη του ισολογισμού προστεθούν τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και αφαιρεθούν τα αφορολόγητα έσοδα ή τα έξοδα που φορολογούνται κατ' άλλον τρόπο, τα αφορολόγητα αποθεματικά και οι αφορολόγητες εκπτώσεις.

β) Συμπληρωματικός Φόρος

Στη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 10 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι, αν στο συνολικό εισόδημα των εταιριών περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, καταστήματα, γραφεία, οικίες, αποθήκες κ.λπ., ανεξαρτήτως του αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο με συντελεστή 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δε μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.

γ) Προκαταβολή του Φόρου

Μαζί με το φόρο, καταβάλλεται και η προκαταβολή του φόρου, που είναι σήμερα ίση με το 55% του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3%). Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού, αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση.

δ) Φόρος για Απόδοση

Το συνολικό ποσό του φόρου που θα καταβληθεί, προκύπτει αν από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου, εκπέσουν:

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε.
- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρία για το εισόδημα που αποκτήθηκε σ' αυτήν και υπόκειται σε φορολογία στην Ελλάδα.

5.2.2 Φορολογική Αναμόρφωση των Κερδών

Η φορολογική αναμόρφωση των κερδών αποτελεί εξωλογιστική ενέργεια, κατά την οποία το σύνολο των λογιστικών κερδών τα οποία προκύπτουν από το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως:

- Προσαυξάνονται κατά τις λογιστικές διαφορές, π.χ. αποσβέσεις πέρα από τους προβλεπόμενους συντελεστές, φορολογικά πρόστιμα κ.λπ.
- Μειώνονται κατά τα έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο και εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση (π.χ. οι τόκοι έντοκων γραμματίων του δημοσίου ή οι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων) κατά τα έσοδα από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες και κατά το ποσό των αφορολόγητων εκπτώσεων ή αφορολόγητων αποθεματικών.

5.2.3 Σχηματισμός Αποθεματικών

Ο σχηματισμός αποθεματικών στις προσωπικές εταιρίες, χωρίς να επιβάλλεται από το νόμο όπως στις Ε.Π.Ε. και τις Α.Ε., εντούτοις δεν αποκλείεται. Αντίθετα μάλιστα, στα πλαίσια της ελληνικής νομοθεσίας δίνεται η δυνατότητα και στις προσωπικές εταιρίες να σχηματίσουν αφορολόγητα αποθεματικά βάσει των διατάξεων ειδικών αναπτυξιακών νόμων.

Υπάρχει όμως, η άποψη ότι στις προσωπικές εταιρίες γενικά, δεν έχει νόημα η δημιουργία αποθεματικών, όχι μόνο επειδή η παρακράτηση κερδών για το σχηματισμό τους μπορεί να προκαλέσει σοβαρές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των εταίρων, αλλά ακόμα επειδή το απεριόριστο της ευθύνης των εταίρων αποδυναμώνει τους λόγους για τους οποίους ο σχηματισμός αποθεματικών στους άλλους τύπους εταιριών, κρίνεται απαραίτητος.

Παρά την αντίληψη αυτή, έχουμε τη γνώμη ότι ο σχηματισμός αποθεματικών είναι χρήσιμος και στις προσωπικές εταιρίες, επειδή ένα μη διανεμόμενο κέρδος ισχυροποιεί την εταιρία και οπωσδήποτε αποτελεί μία αυξημένη εγγύηση απέναντι στους τρίτους, σε σχέση με ένα διανεμόμενο, έστω και αν υπάρχει η απεριόριστη ευθύνη.

Για να αποφευχθούν όμως κάποια μειονεκτήματα που προκύπτουν από τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε.:

- Οι προϋποθέσεις και ο τρόπος σχηματισμού των αποθεματικών είναι καλό να ρυθμίζονται λεπτομερώς από το καταστατικό.
- Στην περίπτωση που υπάρχει συμμετοχή στα κέρδη με ποσοστό διαφορετικό από τη συμμετοχή στο κεφάλαιο, οι εταίροι μετέχουν στο αποθεματικό κατά την αναλογία συμμετοχής τους στα κέρδη, επομένως κατά τη λύση της εταιρίας ή σε ενδεχόμενη διανομή των αποθεματικών, η διανομή τους θα πραγματοποιηθεί με βάση αυτή την αναλογία.

5.2.4 Χαρτόσημο Κερδών

Με βάση τις αρχές της απόδοσης του τοποθετημένου Κεφαλαίου, αλλά και της χρηστής διοίκησης, τα κέρδη της χρήσης μιας εταιρείας, πρέπει να αποδίδονται στους εταίρους μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα και πάντως όχι πάνω από τα όρια της μιας χρήσης. Δηλαδή, τα κέρδη π.χ. της χρήσης του 2008, να αποδοθούν εντός του 2009. Εάν για οποιοδήποτε λόγο τα κέρδη δεν αποδοθούν, τούτο σημαίνει ότι οι εταίροι διευκολύνουν την εταιρεία, ώστε με τα χρηματικά αυτά ποσά των μη αναληφθέντων κερδών, να καλύπτει άλλες τρέχουσες ανάγκες.

Παράδειγμα: Υποθέτουμε ότι η Εταιρεία οφείλει στο ΙΚΑ τρέχουσες εισφορές 3000 ευρώ. Εάν ταυτόχρονα, οφείλει κέρδη στους εταίρους, μεγαλύτερο ή μικρότερο ποσό, ενώ αποφασίζει να δώσει προτεραιότητα στην εξόφληση των εισφορών ΙΚΑ, είναι σαν να δανείζεται από τους εταίρους τα μη αναληφθέντα κέρδη τους, προκειμένου να εξοφλήσει υποχρεώσεις.

Η διάταξη που προβλέπει την χαρτοσήμανση, είναι το άρθρο 15 § 5γ του Π.Δ. της 28/7/1931 (περί κώδικα τελών Χαρτοσήμου) όπως ισχύει: «Κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων από εταίρους ή μετόχους προς εταιρείες. Κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εταιρειών περί κατάθεσης χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ... κ.λπ. ..., υπάγεται σε τέλος χαρτοσήμου 1%» (σ.σ. Συν ΟΓΑ 20%). Συνεπώς, τα μη αναληφθέντα κέρδη λαμβάνονται ως οιονεί κατάθεση. Καλό είναι τα κέρδη να αποδίδονται σε εύλογο χρονικό διάστημα. Το γεγονός ότι τα κέρδη έχουν ήδη φορολογηθεί αφορά την φορολογία εισοδήματος. Το Τέλος Χαρτοσήμου (αναλογικό) αφορά τις συμβάσεις, δάνεια, καταθέσεις εταίρων κ.λπ.

Παράδειγμα:

1. Στην επιχείρηση Α. Ανδρέου και Σία Ο.Ε., με εταιρικό κεφάλαιο 320000,00€, συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι:
 - Α. Ανδρέου, με ποσοστό συμμετοχής 60%
 - Β. Βασιλείου, με ποσοστό συμμετοχής 20%
 - Γ. Γεωργίου, με ποσοστό συμμετοχής 10%
2. Επιχειρηματική αμοιβή για την τρέχουσα χρήση δικαιούνται οι τρεις πρώτοι εταίροι, δηλαδή, οι Α. Ανδρέου, Β. Βασιλείου και Γ. Γεωργίου.
3. Τα καθαρά κέρδη χρήσης βάσει ισολογισμού στις 31.12.XX ανέρχονται στις 134000,00€.
4. Τα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων ανέρχονται στις 6000,00€.
5. Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης που θα συμψηφισθεί με το φόρο της τρέχουσας χρήσης είναι 1600,00€.
6. Ο λογιστής προσδιόρισε τις παρακάτω λογιστικές διαφορές και τα έσοδα που δε φορολογούνται:

- i Έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικώς 6000,00€.
- ii Έσοδα από τόκους εντόκων γραμματίων δημοσίου 2000,00€ και φόρος 100€ (2000,00 + 100 = 2100).
- iii Έσοδα από συμμετοχή της επιχείρησης στην επιχείρηση Ε. Ελευθερίου και Σία Ο.Ε. που συμμετέχει με 30% και ανέρχονται: Κέρδη Ο.Ε. 20000,00€ * 30% συμμετοχή = 6000,00€ και $6000,00 - (6000,00 * 35\%) = 6000,00 - 2100,00 = 3900,00€$.
- iv Σχηματίζει αφορολόγητο αποθεματικό ύψους 14000,00€.

- 7. Παρακρατούμενος φόρος για τόκους δανείων σε τρίτους 1200,00€.
- 8. Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών Ο.Ε. είναι 20%, του συμπληρωματικού φόρου 3% και της προκαταβολής φόρου 55%.

Ζητείται να προσδιοριστούν:

- 1. Η επιχειρηματική αμοιβή.
- 2. Τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα της προσωπικής εταιρίας.
- 3. Ο φόρος, η προκαταβολή φόρου και το ποσό φόρου που θα αποδοθεί.
- 4. Ο υπολογισμός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.
- 5. Ο υπολογισμός των τελών χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων.
- 6. Τα κέρδη που θα διανεμηθούν στους εταίρους.

Λύση:

- 1. Προσδιορισμός της επιχειρηματικής αμοιβής:
- i. Υπολογισμός των φορολογικώς αναμενόμενων κερδών.

Καθαρά κέρδη χρήσης (βάσει ισολογισμού)	134000,00
Πλέον: λογιστικές διαφορές	+ 6000,00
Μείον: έσοδα συμμετοχών (φορολογηθέντα)	3900,00

Τόκοι εντόκων γραμματίων δημοσίου	<u>2100,00</u>	-	6000,00
Αφορολόγητα αποθεματικά		-	<u>14000,00</u>
Φορολογικώς αναμορφωμένα κέρδη			<u>120000,00</u>

ii. Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής.

Ποσό στο οποίο υπολογίζεται η επιχειρηματική αμοιβή.

Φορολογικώς αναμορφωμένα κέρδη 120000,00 * 50% = 60000,00€ (ήμισυ κερδών).

Επιχειρηματική αμοιβή:

A. Ανδρέου	60000,00	*	60%	=	36000,00
B. Βασιλείου	60000,00	*	20%	=	12000,00
Γ. Γεωργίου	60000,00	*	10%	=	<u>6000,00</u>
Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής					<u>54000,00</u>

2. Προσδιορισμός κερδών που θα φορολογηθούν στο όνομα της Ο.Ε.

Φορολογικώς αναμορφωμένα κέρδη	120000,00
Μείον: επιχειρηματική αμοιβή	<u>- 54000,00</u>
Φορολογητέα κέρδη στο όνομα της Ο.Ε.	<u>66000,00</u>

3. Υπολογισμός φόρου.

i. *Κύριος φόρος και συμπληρωματικός φόρος.*

Φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη	66000	*	20%	=	13200,00
Συμπληρωματικός φόρος	6000	*	3%	=	<u>180,00</u>
Σύνολο κύριου φόρου και συμπληρωματικού					<u>13380,00</u>

ii. Προκαταβολή φόρου τρέχουσας περιόδου και ποσό φόρου για απόδοση.

(Κύριος + συμπληρωματικός φόρος) * 55%	13380,00	
Κύριος και συμπληρωματικός φόρος		
Πλέον: προκαταβολή φόρου τρέχουσας περιόδου	12804,00	
Μείον: παρακρατούμενος φόρος τρέχουσας περιόδου	1200,00	+ 11604,00
Μείον: προκαταβολή φόρου προηγούμενης περιόδου		- <u>1600,00</u>
Φόρος για απόδοση		<u>23384,00</u>

4. Υπολογισμός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου των κερδών.

Τα συνολικά καθαρά κέρδη συν τις λογιστικές διαφορές ανέρχονται στο ποσό των 14000,00 (134000,00 + 6000,00) και το ποσοστό χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου είναι 1,20%. Κατά συνέπεια έχουμε:

$$140000,00 * 1,20\% = 1680,00\text{€}.$$

Το ποσό αυτό καταβάλλεται με την υποβολή της δήλωσης.

5. Υπολογισμός τελών χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων.

Τα ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων ανέρχονται στα 6000,00€, και έχουμε:

Χαρτόσημο εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτου	6000	*	3%	=	180
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	6000	*	0,6%	=	<u>36</u>
Σύνολο					<u>216</u>

6. Κέρδη για διανομή στους εταίρους.

Κέρδη χρήσης (βάσει ισολογισμού)	134000,00
Μείον: κύριος και συμπληρωματικός φόρος	- 13380,00

Κέρδη προς διάθεση	120620,00
Μείον: αφορολόγητο αποθεματικό	- <u>14000,00</u>
Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους	<u>106620,00</u>

Με βάση τα δεδομένα της άσκησης, η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού		134000
Πλέον: λογιστικές διαφορές		+ 6000
Μείον: έσοδα απαλλασσόμενα του φόρου	3900	
Τόκοι εντόκων γραμματίων δημοσίου	2100	- 6000
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη		134000
Μείον: αφορολόγητο αποθεματικό		- 14000
Φορολογικώς διαμορφωμένα κέρδη		120000
Μείον: επιχειρηματική αμοιβή		- 54000
Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε.		66000
Μείον: κύριος φόρος	$66000 * 20\% =$	13200
Συμπληρωματικός φόρος	$6000 * 3\% =$	180
Καθαρά κέρδη ισολογισμού		134000
Μείον: φόρος (κύριος και συμπληρωματικός)		13380
Κέρδη προς διάθεση		120620
Μείον: αφορολόγητο αποθεματικό		14000
Κέρδη στους εταίρους		106620
Μείον: επιχειρηματική αμοιβή		54000
Υπόλοιπο κερδών στους εταίρους		52620

- Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη με τα ίδια ποσοστά με τα οποία μετέχουν στο κεφάλαιο.
- Όλοι οι εταίροι παίρνουν επιχειρηματική αμοιβή.

Αν όμως δε συντρέχουν οι προηγούμενες προϋποθέσεις, ο ορθός υπολογισμός θα ήταν, να μεριστεί στο σύνολο των λογιστικών κερδών μείον τα αφορολόγητα αποθεματικά, σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη. Το ποσοστό του κάθε εταίρου να διαχωριστεί σε επιχειρηματική αμοιβή και λοιπό διανεμόμενο κέρδος και στη συνέχεια να αφαιρεθεί ο συνολικός φόρος εισοδήματος, κατανεμημένος κατά εταίρο σε μέρη ανάλογα των πέρα της επιχειρηματικής αμοιβής κερδών, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ Ο.Ε.

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΦΟΡΟΣ ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
A. Ανδρέου	60%	72000	36000	36000	7308	28692	64692
B. Βασιλείου	20%	24000	12000	12000	2436	9564	21564
Γ. Γεωργίου	10%	12000	6000	6000	1218	4782	10782
Δ. Δημητρίου	10%	12000	-	12000	2418	9582	9582
Σύνολο	10%	120000	54000	66000	13380	52620	106620

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6



ΕΝΟΤΗΤΑ 6.1: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ο.Ε.

6.1.1 Λύση Ο.Ε.

Λύση της Ομόρρυθμης Εταιρίας είναι η επέλευση του γεγονότος ή του χρονικού σημείου μετά από το οποίο, σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό, λήγει η αμοιβαία αξίωση των εταίρων για την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού, και στη θέση της γεννάται η επίσης αμοιβαία αξίωσή τους για την εκκαθάριση της εταιρίας.

Οι λόγοι για τους οποίους λύεται μία Ομόρρυθμη Εταιρία, είναι οι εξής:

1. Η παρέλευση της διάρκειας της εταιρίας.
2. Η πραγματοποίηση ή η αδυναμία πραγματοποίησης του εταιρικού σκοπού της.
3. Με απόφαση των εταίρων.
4. Η πτώχευση της εταιρίας.
5. Με καταγγελία της εταιρίας.
6. Με τη θέση σε δικαστική συμπάρασταση κάποιου από τους εταίρους.
7. Με την πτώχευση των εταίρων, εκτός αν συμφωνήθηκε η συνέχιση της εταιρίας μεταξύ των υπολοίπων εταίρων.
8. Με το θάνατο κάποιου από τους εταίρους (φυσικός θάνατος), εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό.
9. Αν ο εταίρος βρίσκεται σε αφάνεια (τεκμαρτός θάνατος).
10. Η μείωση του αριθμού των εταίρων σε έναν, καθώς στην ομόρρυθμη εταιρία δε νοείται μονοπρόσωπη συμμετοχή.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΥΣΗΣ ΜΕ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ

Ο του κάτοικος οδός
..... αρ. ...

ΚΑΤΑ

Του, κατοίκου οδός αρ. ... ατομικά ως
διαχειριστών της άνω εταιρείας.

Δυνάμει του από Ιδιωτικού εγγράφου σύστασης ομόρρυθμης εταιρείας
συνεστήθη μεταξύ εμού και υμών η ομόρρυθμος εμπορική εταιρεία με την επωνυμία:
..... και Σία ομόρρυθμος εταιρεία, με έδρα την οδός
..... αρ. και διάρκεια έτη, αρχομένη από
την και λήγουσα την και σκοπό την εκμετάλλευση
ζαχαροπλαστείου - αναψυκτηρίου και με διακριτικό τίτλο
«.....».

Σήμερα με την παρούσα σας δηλώνω ότι καταγγέλλω την από και με
αύξοντα αριθμό καταχώρισης στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου
μεταξύ μας υφιστάμενη εταιρεία με την επωνυμία : «..... και Σία
ομόρρυθμος εταιρεία» και τον διακριτικό τίτλο «.....» για τους λόγους που
αναφέρονται στις προ-κοινοποιηθείσες εξώδικες δηλώσεις μου καθ' υμών και δη για
τους εξής λόγους:

1. Η συμπεριφορά σας ως διαχειριστού της εταιρείας μας θέτει σε κίνδυνο την
φορολογική νομιμότητα της εταιρείας και εμού επαγωγικώς. Συγκεκριμένα
υποπέσατε στην παράνομη συμπεριφορά να δώσετε εντολή στον υπάλληλο του
καταστήματος να μην κτυπάει στην ταμειακή μηχανή κάθε προϊόν που σερβίρεται σε
πελάτες αλλά να πράττει αυτό με φειδώ και επιλεκτικά. Τούτο ενέχει φορολογικό
κίνδυνο για την εταιρεία και για εμένα ως συνεταίρο αλλά και καθιστά αδύνατο τον
έλεγχο των εισπράξεων του καταστήματος, την σύνταξη ακριβούς ισολογισμού κ.λπ.

2. Παρότι έχετε κατ' επανάληψη κληθεί δεν αποδώσατε τη λογοδοσία των εσόδων της εταιρείας και των αναλογούντων σε εμένα κερδών.

Επίσης, αν και έχετε και επίσημα οχληθεί να κάνετε κλείσιμο ταμείου κατά τακτά χρονικά διαστήματα και να μου αποδώσετε την αναλογία μου επί των εισπράξεων, χρήματα τα οποία είναι αναγκαία για την επιβίωση εμού και της οικογένειάς μου, αρνείσθε να ανταποκριθείτε.

4. Εξαιτίας των ανωτέρω έχει επέλθει έλλειψη της εμπιστοσύνης μου στο πρόσωπό σας ως διαχειριστών της εταιρείας μας, διαφωνία και αδυναμία συνεργασίας και συνεννόησης, για το λόγο δε αυτό παρίσταται άμεση ανάγκη επιστήσεως της προσοχής μου προς εσάς, ώστε να προβείτε στην άρση της ανωτέρω παρανόμου και αντισυμβατικής συμπεριφοράς.

Επειδή σπουδαίο λόγο καταγγελίας συνιστά και εν προκειμένω η υπαίτια ή μη επέλευση περιστατικού ή καταστάσεως που αφορά είτε την εταιρεία ή την επιχείρηση καθεαυτή είτε το πρόσωπο κάποιου από τους εταίρους και κατά τρόπο που ταιριάζει ή δύναται να επηρεάσει και μάλιστα να δυσχεράνει την ομαλή και απρόσκοπτη λειτουργία της εταιρείας και βεβαίως και της συγκεκριμένης εταιρείας.

Επίσης λόγους καταγγελίας αποτελούν οι κάθε φύσεως παραβάσεις ουσιωδών εταιρικών υποχρεώσεων, ιδιαίτερα δε η αδυναμία συνεργασίας των εταίρων λόγω διαφωνιών, διασάλευσης της εμπιστοσύνης, οι καταχρήσεις σχετικά με τη εταιρική διαχείριση, η υπονόμηση από κάποιον εταίρο του εταιρικού έργου και η επέλευση ζημιών.

Επειδή η υπαίτια συμπεριφορά σας δημιούργησε και εξακολουθεί να συντηρεί τους παραπάνω λόγους δυσαρμονίας και αδυναμίας συνέχισης της εταιρείας μας οι οποίοι έχουν κριθεί και είναι σπουδαίοι λόγοι καταγγελίας.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Με τη ρητή επιφύλαξη κάθε νόμιμου δικαιώματός μου.

ΚΑΤΑΓΓΕΛΛΩ

Τη μεταξύ εμού και υμών από υφιστάμενη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» που συστήθηκε με το με αύξοντα αριθμό καταχώρισης καταστατικό έγγραφο για τους ανωτέρω λόγους που αφορούν εσάς και αναφέρονται στο ιστορικό της παρούσας, προκειμένου να επέλθουν τα περαιτέρω προβλεπόμενα του άρθρου στο καταστατικό της εταιρείας μας.

Αρμόδιος δικαστικός επιμελητής παραγγέλλεται να επιδώσει νόμιμα την παρούσα προς εκείνον στον οποίον απευθύνεται για να λάβει γνώση και για τις έννομες συνέπειες αντιγράφοντάς την ολόκληρη στην έκθεση επίδοσής του.

Ο ΕΞΩΔΙΚΟΣ ΔΗΛΩΝ – ΚΑΤΑΓΓΕΛΛΩΝ

6.1.2 Εκκαθάριση της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Υπάρχουν δύο είδη εκκαθάρισης:

1. Εθελούσια εκκαθάριση: πραγματοποιείται λόγω λύσης μιας επιχείρησης.
2. Αναγκαστική διάλυση: Πραγματοποιείται λόγω πτώχευσης μιας επιχείρησης.

Εκκαθάριση είναι το μεταβατικό στάδιο που διανύει η εταιρία από τη λύση της μέχρι τον οριστικό διακανονισμό των εταιρικών δοσοληψιών.

Σκοπός της εκκαθάρισης,

- i. Ο διακανονισμός των εκκρεμοτήτων της, που προκύπτουν από την προηγούμενη δραστηριότητά της.
- ii. Η ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων.
- iii. Η ικανοποίηση των πάσης φύσεως υποχρεώσεων προς τρίτους από το προϊόν της εκκαθάρισης ή από πρόσθετες καταβολές των εταίρων.
- iv. Η διανομή του αποτελέσματος εκκαθάρισης στους εταίρους.

Με τη διάλυση της εταιρίας, παύει η εξουσία των διαχειριστών της και η εκκαθάριση γίνεται από όλους τους εταίρους ή από εκκαθαριστή που διορίζεται με ομόφωνη απόφαση. Σε περίπτωση διαφωνίας, ο εκκαθαριστής διορίζεται από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους. Ο εκκαθαριστής είναι εκπρόσωπος και εντολοδόχος της εταιρίας.

Αν δεν είναι δυνατή η εξόφληση των πιστωτών της εταιρίας και δεν επιτευχθεί συμβιβασμός, οφείλει να ζητήσει την κήρυξη σε κατάσταση πτώχευσής της. Ο εκκαθαριστής δικαιούται αμοιβή, η οποία ορίζεται από πριν, και για το συμφέρον της εταιρίας, καλό είναι να ορίζεται εφάπαξ.

6.1.3 Διανομή Αποτελέσματος Εκκαθάρισης

Όσο αφορά στη διανομή αποτελέσματος στους εταίρους που προέκυψε από την εκκαθάριση, σημειώνουμε τα εξής: Μετά την εξόφληση των πιστωτών, αποδίδονται οι εισφορές κατά τη διατύπωση του άρθρου 780 Α.Κ., δηλαδή, το ποσό χρημάτων που αντιστοιχεί σε κάθε εταίρο σε περίπτωση χρηματικών εισφορών ή η αξία των εισφορών κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς τους, σε περίπτωση εισφορών σε είδος.

Στην πράξη, οι εισφορές σε είδος, αποδίδονται συνήθως αυτούσιες, αν και εφόσον είναι βέβαια δυνατό αυτό και εταιρικός σκόπιμο. Καλό θα ήταν τέτοιος χειρισμός να καθορίζεται στο καταστατικό, γιατί διαφωνίες μεταξύ των εταίρων είναι ενδεχόμενες.

Εισφορές που δεν έχουν αντικείμενο εργασία ή χρήση πράγματος (Α.Κ. 780) δεν επιστρέφονται, ενώ επιστρέφεται αυτούσιο το αντικείμενο που εισφέρθηκε κατά χρήση (Α.Κ. 779).

Τέλος, ότι απομένει μετά την επιστροφή των εισφορών, κατανέμεται μεταξύ των εταίρων σύμφωνα με τον τρόπο συμμετοχής τους στο αποτέλεσμα.

Αν υπάρχουν μη διανεμηθέντα κέρδη κατά το χρόνο λύσεως της εταιρίας, αυτά ακολουθούν την τύχη του κεφαλαίου και δεν προηγούνται από τη διανομή του, όπως συμβαίνει με τα κατά χρήση εισφερθέντα πράγματα, τα οποία επιστρέφονται πριν από κάθε διανομή. Η διευκρίνιση αυτή είναι σκόπιμη, προκρινόμενου να αποφευχθεί η τυχόν παρανόηση ότι μη διανεμηθέντα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ανήκουν στους εταίρους και πρέπει να επιστρέφονται σε αυτούς, πριν από κάθε διανομή, κατά της λύση της εταιρίας. Τα μη διανεμηθέντα κέρδη αποδίδονται σε αυτούς μετά την ικανοποίηση των πιστωτών, και σε περίπτωση ελλείμματος παρακρατούνται τα σχετικά ποσά που αντιστοιχούν στη συμμετοχή των εταίρων στη ζημία.

Τέλος, είναι δυνατό καθένας εταίρος να αναλάβει την υποχρέωση, κατ' αναλογία της συμμετοχής του στο αποτέλεσμα, να εξοφλήσει μέρος των πιστωτών στην περίπτωση που δεν επαρκεί η εταιρική περιουσία.

6.1.4 Διαδικασία μετά τη Λύση της Προσωπικής Εταιρίας

Αφού λυθεί η προσωπική εταιρία, γίνονται οι παρακάτω πράξεις:

- i. Πραγματοποιείται απογραφή και αποτίμηση, προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσης και συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις με ημερομηνία την ημέρα διάλυσης της εταιρίας.
- ii. Βγάζει καινούρια σφραγίδα, με τη φράση «Υπό Εκκαθάριση».
- iii. Θεωρούνται καινούρια στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ίδια.
- iv. Το διαλυτικό, με τον ισολογισμό και το έντυπο μεταβολών, υποβάλλεται στη ΔΟΥ και ένα αντίγραφο επικυρωμένο από τη ΔΟΥ υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο.

6.1.5 Λογιστική Διαδικασία Εκκαθάρισης

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της προηγούμενης παραγράφου, η εταιρία τίθεται υπό εκκαθάριση και ακολουθούν τα εξής λογιστικά στάδια:

1. *Συντάσσεται ο ισολογισμός* κατά το χρόνο παύσεως της επαγγελματικής δραστηριότητας της προσωπικής εταιρίας. Ο ισολογισμός αυτός είναι κανονικός ισολογισμός τέλους χρήσης, αλλά μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των 12 μηνών.

2. *Ακολουθεί η αποτίμηση* των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού σε τιμές ρευστοποιήσεώς τους, τακτοποιούνται οι λογαριασμοί και γίνονται οι σχετικές εγγραφές προσαρμογής των μεταβαλλόμενων από την αποτίμηση οικονομικών μεγεθών. Τότε αρχίζει η λειτουργία του λογαριασμού «Διαφορές Αποτιμήσεως». Η διαδικασία αυτή, παρ' όλο που είναι χρήσιμη, δεν είναι απαραίτητη.

3. *Ακολουθούν οι πράξεις εκκαθαρίσεως*. Ρευστοποιείται το Ενεργητικό και εξοφλούνται από τις εισπράξεις αυτές οι πιστωτές. Οι λογαριασμοί που σχηματίζονται στο στάδιο αυτό, είναι:

- «*Έξοδα εκκαθαρίσεως*», στον οποίο καταχωρούνται όλα τα έξοδα που δημιουργούνται για την εξυπηρέτηση των σκοπών της εκκαθαρίσεως και οι αμοιβές των εκκαθαριστών.

- «*Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως*», στον οποίο καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως και της αξίας ρευστοποιήσεως των λογαριασμών. Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού «*Διαφορές Αποτιμήσεως*». Τελικά, εξισώνεται μεταφερόμενος στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο αποτέλεσμα.

4. Αν η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερα έτη, τότε, στο τέλος κάθε χρήσεως, συντάσσεται ο ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός ακολουθεί κανόνες που εξυπηρετούν το σκοπό της εκκαθαρίσεως, άρα δεν έχει σχέση με τον ετήσιο ισολογισμό εκμεταλλεύσεως. Σημειώνεται ότι, στις υπό εκκαθάριση εταιρίες, οι χρήσεις υπολογίζονται ως πλήρη δωδεκάμηνα διαστήματα, που αρχίζουν από την ημερομηνία που η εταιρία έχει τεθεί υπό εκκαθάριση.

5. Συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός τέλους της εκκαθαρίσεως, βάσει του οποίου οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στους εταίρους.

6. Τέλος, κλείνουν τα βιβλία της προσωπικής εταιρίας, αφού μεταφερθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, οπότε προκύπτει αν έχει να παίρνει ή υποχρεώνεται να καταβάλλει πρόσθετο ποσό ο κάθε εταίρος.

6.1.6 Το Δικαίωμα Αναγωγής μεταξύ των Εταίρων μιας Προσωπικής Εταιρίας

Λόγω του τρόπου που ευθύνονται οι εταίροι – αλληλέγγυα και απεριόριστα – οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν εναντίον ενός μόνο εταίρου, σε περίπτωση αδυναμίας εξόφλησης από την εταιρία που εμφανίζεται πιο αξιόχρεος. Αν ο εταίρος αυτός καταβάλλει στους πιστωτές το ποσό της οφειλής και για τους άλλους εταίρους, τότε θα έχει κατά των υπολοίπων εταίρων, δικαίωμα αναγωγής, δηλαδή απαίτηση να του καταβάλλουν όσα κατέβαλλε στους δανειστές, επιπλέον των όσων αναλογούσαν στη μερίδα του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7



ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Την 1/1/2010 ιδρύεται η Ομόρρυθμη Εταιρία «Μαστρογιαννάκη Ερριέτα & Σία Ο.Ε.». Η εταιρία έχει 3 ομόρρυθμους εταίρους, την Μαστρογιαννάκη Ερριέτα, τη Φραγκιαδουλάκη Ελένη και τον Γαλανό Γεώργιο. Και οι τρεις εταίροι μετέχουν με το ίδιο ποσοστό στην εταιρία, δηλαδή, με ποσοστό 33,33% ο κάθε ένας. Η εταιρία δραστηριοποιείται στο εμπόριο αναψυκτικών και ποτών και έχει την έδρα της στη Βιομηχανική Περιοχή Ηρακλείου Κρήτης.

Η εταιρία «Μαστρογιαννάκη Ερριέτα & Σία Ο.Ε.» κάνει κάθε μήνα πέντε εγγραφές αγορών και πέντε πωλήσεων. Σημειώνεται, ότι ο φορολογικός συντελεστής από 01/04/2005 έως 14/03/2010 ήταν 19%, 9% και 4,5%. Από 15/03/2010 έως 15/06/2010 ήταν 21%, 10% και 5% και από 01/07/2010 έως 31/12/2010 έγινε 23%, 13% και 6,5%. Συνεπώς, για τις εργασίες της εταιρίας θα χρησιμοποιήσουμε και τους τρεις συντελεστές φορολογίας, ανάλογα τον μήνα που γίνονται οι εκάστοτε πράξεις.

Παρακάτω, ακολουθούν τα φορολογικά έντυπα, τα οποία υποχρεούται να υποβάλει η συγκεκριμένη Ομόρρυθμη εταιρία από 01/01/2010 έως 31/12/2010, καθώς και το βιβλίο εσόδων –εξόδων, στο οποίο φαίνονται όλες οι κινήσεις αυτής.

ΕΝΤΥΠΟ Μ3

(Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη φυσικού προσώπου)

M3 TAXIS	ΔΗΛΩΣΗ		Αρ. Δήλωσης : <input type="text"/>
	ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		Ημ/νία Δήλωσης: <input type="text"/>
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αρ. Φακέλου : <input type="text"/>	
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)		<input type="checkbox"/> ΕΝΑΡΞΗ <input type="checkbox"/> Μεταβολή	
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		<input type="checkbox"/> Υπηρεσία	
Δ.Ο.Υ.: <input type="text" value="Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ"/>			
α ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ			
α	Α.Φ.Μ. <input type="text" value="998516254"/>		
<input type="text" value="ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε."/>			
Επωνυμία			
<input type="text"/>			
Πίλος			
<input type="text" value="Ο.Ε."/>			
Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου			
<input type="text" value="1/1/2010"/>	α1 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	<input type="text" value="1/1/2010"/>	
Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης	<input type="text" value="582"/>	Αριθμός Καταστατικού	
<input type="text"/>	<input type="text" value="ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ"/>	Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού	
Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης	Αρχή Επικύρωσης		
β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			
Προέλευση Έναρξης	<input type="text" value="ΕΝΑΡΞΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ"/>		
Αιτία Μεταβολής	<input type="text"/>		
Κατάσταση Επιχείρησης	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	β1 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.	Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.	Άλλο δαπνή <input type="checkbox"/> Δημοτική <input type="checkbox"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Δημόσια <input type="checkbox"/> Λοιπή <input type="checkbox"/>	
Κεφάλαιο	Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Είδος Μετοχών			
<input type="text"/>			

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΒΙ.ΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Οδός-Αριθμός

71500 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Νομός

2810-254642
Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

ΒΙ.ΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Οδός-Αριθμός

71500 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Νομός

2810-254642
Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Α Β Γ

Μη Υπόχρεοι

Απαλλασσόμενοι

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μηχανογραφικά

Χειρόγραφα

Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Έδρα

Εγκατάσταση

Λογιστής

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
Οι ενδείξεις ΗΜΕΡΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γ κατηγορίας βιβλία.
Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Πρόσπερμένου Δ.Ο.Υ)", διαγράφεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
Αν τηρούνται περισσότερες της μίας κατηγορίας βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απαλλασσομένων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις

Παραδόσεις

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Καπνοβ/κών

Αλκοολούχων

Πετρέλαια κ.λπ.

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγωγος περιλάβει του ενός καθεστῶτα Φ.Π.Α. διαγράφονται οι ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστῶτα στην ένδειξη "Καθεστῶς Φ.Π.Α."
ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10. Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘ.	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1	4634.10.00	Χορδικοί Γυμνασίο Ροτέν	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	4634.11.00	Χορδικοί Γυμνασίο ΧΤΜΩΝ, ΜΕΤΑΛΛΙΚ. ΜΗΤΕΡ, ΑΝΑΓΥΚΤΩΝ ΚΑΤ' ΑΓΓΕΛΩ ΜΗ ΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΡΟΤΕΝ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	4634.12.00	Χορδικοί Γυμνασίο Ακουστικών Ροτέν	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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: 5/11/2010

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης: []

Ο Υπάλληλος: []

Ο Δήλων: ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Ο Παραλαβών: []

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

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

Ελεγκτής: []

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ. []

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδευσία συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνο 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 (χωρίς όρισμα, 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 τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- 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.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη 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 Αποσπαση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλωμένα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" 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 "Πρόεδρος Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Διάσπαση Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Από Ίδρυση	• Επαχθής Ατία	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Διάσπαση ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

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

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται 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 "Ατία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

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

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

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

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

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

ΕΝΤΥΠΟ Μ7

M7

TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

998516254

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

123456789

11/1/2010

Ημ/νία

Έναρξη Διακοπή

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΣ

Είδος Σχέσης

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Αποδεικτικό Έγγραφο

589

Αρ. Εγγράφου

11/1/2010

Ημ/νία Εγγράφου

ΠΡΟΤΟΔΙΚΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Α.Φ.Μ.

123456789

11/1/2010

Ημ/νία

Έναρξη Διακοπή

ΦΡΑΓΚΙΑΔΟΥΛΑΚΗ ΕΛΕΝΗ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΣ

Είδος Σχέσης

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Αποδεικτικό Έγγραφο

589

Αρ. Εγγράφου

11/1/2010

Ημ/νία Εγγράφου

ΠΡΟΤΟΔΙΚΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ
ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ

Έναρξης

Μεταβολής

Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων

Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.
ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΨΙΚΩΝ ΠΟΤΩΝ
ΒΙ.Π.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΑΦΜ. 998516254
ΔΟΥ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ο Παραλαβών

M7
1/2

(Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου)

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και στον Σχετιζόμενον μ'αυτόν φορολογούμενων, στο υπέτινακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
 - υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στο αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο Φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηδευσίας ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο Φορολογούμενος είναι Μη Επιτηδευσίας.
 - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του Φορολογούμενου:

Απόδοσης Α.Φ.Μ. Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων	Υπό Ίδρυση Φ.Π. Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.	Έναρξης Εργασιών Μεταβολής Εργασιών Διακοπής Εργασιών
---	---------------------------------------	---

 και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλους φορολογούμενους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία" του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

- Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογούμενων με τους οποίους σχετίζεται ο Δηλών Φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δυο διαφορετικές σχέσεις του Φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλωθούν Φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)".
- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
 - Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της διακοπής ανάλογα με τη διαγραμμίση της επόμενης ένδειξης) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του Φορολογούμενου.
 - Στα επόμενα δύο τετραγωνίδια διαγραμμίστε ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης ("Έναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα).
 - Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου Φορολογούμενου.
 - Η ένδειξη "Είδος σχέσης" συμπληρώνεται αιτιολογώντας την επιρροπή κατά περίπτωση τηρή από τον παρακάτω πίνακα των ειδών σχέσεων:

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Σύζυγος		
Διαχειριστής Διευθύνων Σύμβουλος Πρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Δ.Σ. Γραμματέας Ταμίας	Εκκαθαριστής Ειδικός Εκκαθαριστής Αναγκαστικός Διαχειριστής Λογιστής Συστεγασόμενη Επιχείρηση Συνδεδεμένη Επιχείρηση	Σύνδικος Πτώχευσης Προσωρινός Επίτροπος Νόμιμος Εκπρόσωπος Ίδρυτής Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π. Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.
Αντίκλητος Πληρεξούσιος Ασκών Επιμέλεια Ασκών Γονική Μέριμνα	Κηδεμόνας Αντιλήτορας Επίτροπος	Κηδεμόνας Σχολάζουσας Εκπρόσωπος Κληρονόμος Εγγυητής
Χαρακτήρ Αιτία Επαχθής Αιτία Κληρονομούμενος Διάσπαση Διάσπαση Α.Ε.Ν. 2166/93	Διάσπαση Ν.Δ. 1297/72 Μετατροπή Μετατροπή Ν.2166/93 Συγχώνευση Συγχώνευση Ν.Δ. 1297/72	Εισφορά σε Ίδρυμένο Μη Φ.Π. Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.

- Οι ενδείξεις "Αρ.-Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό Έγγραφο-Εκδόσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συνυποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης, απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)".

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

ΕΝΤΥΠΟ Μ7

(Στοιχεία τρίτου Ομόρρυθμου εταίρου)

M7
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

Δ.Ο.Υ.:

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

Έναρξη Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

Έναρξη Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ

Έναρξης

Μεταβολής

Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων

Υπό ίδρυση Φ.Π.

Υπό ίδρυση μη Φ.Π.

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλών
ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.
ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΦΙΣΣΩΝ - ΠΟΤΑΜ
ΒΙ.ΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΑΦΜ. 998516254
ΔΟΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M7
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και των Σχετιζόμενων μ'αυτών φορολογούμενων, στο υπεύθυνο και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.

3. Το έντυπο αυτό:

- i. υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο Φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηθευματίας ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο Φορολογούμενος είναι Μη Επιτηθευματίας.
- ii. συνοποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του Φορολογούμενου:

Απόδοσης Α.Φ.Μ. Μεταβολής Αγομικών Στοιχείων	Υπό Ίδρυση Φ.Π. Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.	Έναρξης Εργασιών Μεταβολής Εργασιών Διακοπής Εργασιών
---	---------------------------------------	---

και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνοποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.

4. Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλους φορολογούμενους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως α αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 Όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." Συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9-ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
2. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνομα επώνυμο/Επωνυμία" του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

- Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογούμενων με τους οποίους σχετίζεται ο Δήλων Φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δυο διαφορετικές σχέσεις του Φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλωθούν Φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)".
1. Στο 9-ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
 2. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της διακοπής ανάλογα με τη διαγράμμιση της επόμενης ένδειξης) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του Φορολογούμενου.
 3. Στα επόμενα δύο τετραγωνίδια διαγραμμίστε ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης (Έναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα).
 4. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου Φορολογούμενου.
 5. Η ένδειξη "Είδος Σχέσης" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από το ντι παρακάτω πίνακα των ειδών σχέσεων:

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Σύζυγος		
Διαχειριστής Διευθύνων Σύμβουλος Πρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Δ.Σ. Γραμματέας Ταμίας	Εκκαθαριστής Ειδικός Εκκαθαριστής Αναγκαστικός Διαχειριστής Λογιστής Συστεγασόμενη Επιχείρηση Συνδεδεμένη Επιχείρηση	Σύνδικος Πτώχευσης Προσωρινός Επίτροπος Νόμιμος Εκπρόσωπος Ίδρυτής Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π. Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.
Αντίκλητος Πληρεξούσιος Ασκών Επιμέλεια Ασκών Γονική Μέριμνα	Κηδεμόνας Αντίκλητος Επίτροπος	Κηδεμόνας Σχολάζου σας Εκπρόσωπος Κληρονόμος Εγγυητής
Χαριστική Ατία Επαχθής Ατία Κληρονομούμενος Διάσπαση Διάσπαση Α.Ε.Ν. 2166/93	Διάσπαση Ν.Δ. 1297/72 Μετατροπή Μετατροπή Ν.2166/93 Συγχώνευση Συγχώνευση Ν.Δ. 1297/72	Εισφορά σε Ίδρυμένο Μη Φ.Π. Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.

6. Οι ενδείξεις "Αρ. -Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό Έγγραφο - Εκδόσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συνοποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωσή του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)".

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

ΕΝΤΥΠΟ Β1

(Θεώρηση –ακύρωση –απώλεια βιβλίων και στοιχείων, τόπος τήρησης ενημέρωσης, αιτήσεις, γνωστοποιήσεις)

B1

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ, ΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία :

Αρ. Φακέλου :

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Α.Φ.Μ. 998516254

Α/Α	ΕΠΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ
	Είδος	Επιχ. Εγκ/σης

Επώνυμο / Επωνυμία ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Όνομα Όνομα Πατέρα Όνομα Συ ζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΦΙΚΩΝ - ΠΟΤΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός Ταχ. Κωδικός 71500

Δήμος/Κοινότητα ΗΡΑΚΛΕΙΟ Νομός ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Τηλέφωνο 2810-254642 Fax

ΕΠΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα Νομός Τηλέφωνο Fax

β ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ		ΑΝΤΙ-ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		Από	Εως			
	ΜΗΝΩΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΟΥ - ΕΤΟΣ	1	61	1	ΜΗΧ	

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ		ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ-ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
				Από	Εως				
	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - ΔΑ			1	61	1	2	ΧΕΙΡ	
	ΔΑ			1	131	1	2	ΧΕΙΡ	

Ο Παραλαβών

Επώνυμο

Όνομα

Υπογραφή

Ο Εμπειρογόμενος

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΦΙΚΩΝ - ΠΟΤΩΝ

ΒΙΛΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΔΜ. 998516254

ΔΟΥ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Δ

ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ. Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΡΑΞΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	Από	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Έως	ΑΙΤΙΑ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

Ε

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ					
Α/Α	ΑΙΤ. ΓΝΩΣ.	1 ΕΓΚ/ΣΗ	2 ΤΗ- ΡΗΣΗ	ΕΝΗΜΕ- ΡΩΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	Α.Φ.Μ.	ΕΓΚ/ΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.

Λοιπές Πληροφορίες

στ

ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Αιτήσεις Γνωστοποιήσεις Παρατηρήσεις

	Κωδ.

ξ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.

Αριθ. Απόφ.:	Ημ/νία:	Κωδ.
Ο Προϊστάμενος		

η

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο :	Όνομα :	Όν. Πατέρα :
Α.Φ.Μ. :	Αριθ. Ταυτ/τας :	Δ/ση :
Σκοπός Εξουσιοδότησης :		

Ο Επιτηδευματίας

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αντικαθιστά το παλιό Σημείωμα Θεώρησης το οποίο στο εξής θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω περιπτώσεις:

ΧΡΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.

- Θώρηση Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
- Αίτηση Ακύρωσης Θεωρημένων Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (δ), (στ).
- Δήλωση Απώλειας Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (δ), (στ).
- Τόπος Τήρησης - Ενημέρωσης Βιβλίων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (ε), (στ).
- Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (στ).
- Αποφάσεις Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (ζ), όπου αυτό απαιτείται.
- Εξουσιοδότηση: Συμπληρώνεται ο Πίνακας (η), όταν αυτό απαιτείται.

β) Υποβάλλεται από τον Επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλει να εκτελέσει ο Επιτηδευματίας αφορούν περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, τότε πρέπει να υποβληθούν και αντίστοιχα Σημειώματα ανά εγκατάσταση (εξαιρείται ο Πίνακας (ε)).

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλετε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Αριθμός Φακέλων των Α.Ε., στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα προσωπικά σας στοιχεία ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (έδρας και εγκατάστασης).

Ειδικότερα:

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησης.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό (Α/Α) και το Είδος (Είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατάστημα, αποθήκη, έκθεση, λατομείο, κ.λ.π.) όπως αναφέρονται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Τα παραπάνω συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. Αφορά εγκατάσταση.

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ: Γράψτε την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησής (Επιχ) και της εγκατάστασης (Εγκ/σης), όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για εγκατάσταση.

Επώνυμο/Επωνυμία: Γράψτε το επώνυμό σας αν είστε επιτηδευματίας Φ.Π. ή την επωνυμία της επιχείρησής σας (όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό) αν είστε μη Φ.Π.

Όνομα, Όνομα πατέρα, Όνομα Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

Δραστηριότητα: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα που ασκεί η επιχείρησή σας.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ: Γράψτε τις πληροφορίες που αφορούν τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράψτε επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα της εγκατάστασής σας, τα στοιχεία της διεύθυνσής της καθώς και τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνονται μόνο όταν η υποβολή αφορά εγκατάσταση.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β (ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ)

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θώρηση βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις καθώς και η επέκταση ή μεταβολή ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού με περιεχόμενο Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις.

Θώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο, αν θέλετε να θεωρήσετε τα παραπάνω.

Επέκταση - Μεταβολή ενιαίου Μηχανογραφικού Χαρτιού: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός θεωρημένου μηχανογραφικού χαρτιού που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των βιβλίων σας.

Πράξη Θώρησης Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θώρηση βιβλίου, Συνενωμένου Βιβλίου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Ενιαίο Μηχανογραφικό Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε και όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το χαρτί. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού, θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Αριθμηση (Από Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θώρηση είδος.

Τρόπος Τήρησης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θώρηση είδος τηρείται Χειρόγραφο, "ΜΗΧ" αν τηρείται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν τηρείται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε όποια παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλο σημείο του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό, αναγράφονται τα προς Θώρηση Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία, Συνενωμένα Βιβλία - Στοιχεία καθώς και η επέκταση ή μεταβολή (διαγραφή) των χρήσεων ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης με περιεχόμενο Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία.

Θώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να θεωρήσετε.

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης που χρησιμοποιείτε για την έκδοση Στοιχείων κ.λ.π.

Πράξη Θώρησης - Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θώρηση Στοιχείου, Συνενωμένου Στοιχείου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το Έντυπο. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Σειρά: Αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται σε σειρά, γράψτε στη στήλη αυτή το διακριτικό της (Α, Β, Γ, 1, 2, κ, λ, π)
Χρήση Σειράς: Αν η συγκεκριμένη σειρά του προς θεώρηση Είδους εκδίδεται εντός της επιχείρησης, γράψτε στη στήλη αυτή την ένδειξη "ΕΝΤΟΣ", ενώ αν εκδίδεται εκτός της επιχείρησης (πωλητές, φορητά κ.λ.π.), τότε γράψτε την ένδειξη "ΕΚΤΟΣ".

Αρίθμηση (Από, Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρησете.

Αριθμός Στελεχών: Γράψτε το συνολικό αριθμό των στελεχών (μπλόκ) του προς θεώρηση Είδους.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση Είδος (1, 2, 3,)

Τρόπος Έκδοσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται χειρόγραφο, "ΜΗΧ." αν εκδίδεται

Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν εκδίδεται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση η οποία δεν αναφέρεται σε άλλο σημείο του Σημειώματος Κ.Β.Σ.

Στο χώρο "Ο Παραλαβών", γράφει τα στοιχεία του και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει τα θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π.

Στο χώρο "Ο Επιτηδευματίας", υπογράφει πάντα ο Επιτηδευματίας Φυσικό Πρόσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Εταιρείες κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ (ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ).

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προσκομιζόμενα από τον Επιτηδευματία προς ακύρωση θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π. Επίσης δηλώνονται οι απώλειες Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να ακυρώσετε.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να δηλώσετε την απώλεια τους.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός-Έτος: Γράψτε τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το Είδος που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά του.

Δ.Ο.Υ. Θεώρησης: Γράψτε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. Όπου έχει γίνει η θεώρηση.

Πράξη Ακύρωσης: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) αυτού που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια του.

Σειρά: Αν το προς ακύρωση ή απολεσθέν Είδος είχε θεωρηθεί σε σειρά γράψτε εδώ το διακριτικό της (Α, Β, ...12,.....).

Αρίθμηση (Από .. Έως): Γράψτε ανά είδος την πρώτη και την τελευταία σελίδα που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια τους. Αν πρόκειται να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια Βιβλίων - Στοιχείων χωρίς ενιαία (συνεχή) αρίθμηση, θα γράψετε σε διακεκριμένες σειρές και κατά ενιαία αρίθμηση τα ακυρούμενα ή απολεσθέντα είδη π.χ. από το Ν° 100-120, από Ν° 200-250 κ.λ.π.

Αιτία: Γράψτε την αιτία ακύρωσης ή απώλειας (π.χ. Διακοπή, Αδράνεια κ.λ.π. Κλοπή ή άλλη αιτία κ.λ.π.).

Συνημμένα: Γράψτε τα στοιχεία των εγγράφων που συνοποβάλλονται μαζί με το Σημείωμα Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ε (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ).

Ο Πίνακας αυτός αντικαθιστά την γνωστοποίηση ή αίτηση για έγκριση τήρησης - ενημέρωσης των Βιβλίων εκτός της έδρας που αφορούν ή της εγκατάστασης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΙΤ. (1) ΓΝΩΣΤ (2): Γράψτε "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εκτός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. επιχείρησης ή εγκατάστασης) ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εντός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.).

Έγκριση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης που αφορά η αίτηση-γνωστοποίηση όπως αυτός φαίνεται στην βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Ενημέρωση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.

Τήρηση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για τήρηση των Βιβλίων.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια για την επιχείρηση ή εγκατάσταση Δ.Ο.Υ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία που θα τηρεί - ενημερώνει τα Βιβλία.

Έγκ/ση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης του επιτηδευματία στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εγκατάστασης στην οποία τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Από ημ/νία: Γράψτε την ημερομηνία από την οποία τήρηση-ενημέρωση θα γίνεται στον συγκεκριμένο τόπο.

Τρόπος Τήρησης-Ενημέρωσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται χειρόγραφο. Γράψτε "ΜΗΧ" αν η τήρηση ενημέρωση γίνεται μηχανογραφικά.

Λοιπές Πληροφορίες: Γράψτε ότι άλλη σχετική πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονοματεπώνυμο Λογιστή, Δ/νση Τόπου Τήρησης, Τηλέφωνο, FAX).

Σημείωση: Τα είδη των Βιβλίων που θέλετε να τηρούνται ή ενημερώνονται εκτός της έδρας ή εγκατάστασης θα τα αναγράψετε στον παρακάτω πίνακα στ.

ΠΙΝΑΚΑΣ στ (ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ).

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Β.Σ. Καθώς επίσης και για την αναγραφή των Βιβλίων του πίνακα ε.

Αιτήσεις, **Γνωστοποιήσεις,** **Παρατηρήσεις:** Συμπληρώστε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο σύμφωνα με το τι θέλετε να υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ η (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ).

Γράψτε τα στοιχεία του προσώπου που εξουσιοδοτείται για να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ., για λογαριασμό της επιχείρησης, όπως αυτά αναφέρονται στον Πίνακα.

Ο Επιτηδευματίας: Υπογράφεται από τον Επιτηδευματία στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της σελίδας του Εντύπου και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται επέκταση με τους πίνακες (β) και (γ), 2) που δηλώνεται απώλεια με τον πίνακα (δ), (3) που συμπληρώνεται ο πίνακας (ε), 4) που υποβάλλετε γνωστοποίηση ή αίτηση με τον πίνακα (στ), τότε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. πρέπει να πρωτοκολλείται από τη Δ.Ο.Υ.

2. Όταν οι χώροι καταχώρησης των Πινάκων του ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ. δεν επαρκούν τότε συμπληρώνονται περισσότερα Έντυπα.

ΕΝΤΥΠΟ Β2

(Δήλωση έναρξης – μεταβολής – παύσης – λειτουργίας Φ.Τ.Μ.)

B2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

ΔΗΛΩΣΗ

ΕΝΑΡΞΗΣ - ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Αρ. Πρωτοκόλλου: **00**

Ημ/νία:

Αρ. Φακέλου:

α

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α.Φ.Μ. **9918516254** Κατηγορία Βιβλίων **β'**

Επίσημο / Επωνυμία _____ Όνομα Πατέρα ή Σύζυγου _____

Όνομα **ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΨΙΚΟΥ - ΠΟΤΩΝ**

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ **ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΨΙΚΟΥ - ΠΟΤΩΝ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ **Νομός ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

Οδός - Αριθμός **ΒΙΝΤΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Τηλ. 2810-234642**

Δήμος/Κοινότητα **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

II. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΙΩΝ

Αρ. ΕΓΚ	ΕΙΔΟΣ	Οδός	Αριθμός	Δήμος/ Κοινότητα

β

ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Α/Α	ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Φ.Τ.Μ.	ΗΜΕΡΑ ΕΙΣΡΕΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΑΡΙΘΜ. ΕΓΚΛΤ.	ΤΥΠΟΣ Φ.Τ.Μ.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΣΡΕΣΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΪΚΕΤΗΣ Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Σειρά	Αριθ.	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΙΟΙΚΤΗΣΗΣ Ημ/νία	Είδος
1	ΚΣ105936460	21/1/2010		ΦΟΡΕΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΛΙΣΜΟΣ	1	059406270	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	6	982	21/1/2010	ΤΔΑ - ΔΑ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο Δήλος Επιχειρηματίας **ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ-Ε. ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΨΙΚΟΥ - ΠΟΤΩΝ ΑΟΜ. 996516254 ΔΟΥ - Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

Ημ/νία:

Ο Υπάλληλος που παρέλαβε τη δήλωση

B2

1/2

ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Table with columns for Α.Α, Α.Μ.Μ. (Αρ. Μητρώου, Ένοψη Αστεργιάς, Αρ. Εγκ. Ημενία), Α.Φ.Μ. (Κωδ. Νέα Αρτίδα, Έγκλιση), Δ.Ο.Υ. (Ομογενιστώνιο / Ετιονομία), Σερρά, Αρρίθμ., Ημενία, Είδος. Includes a grid for recording details.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΣ, Ο Διπλόν Επιτηδευματίας, Ο Υπάλπλος που παρέλαβε τη δήλωση

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

- 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΙΣΗΜΟΝΕΣ
2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΟΔΗΓΗΣ
3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
6. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
11. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
13. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
14. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
15. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
16. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
17. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
18. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
19. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
20. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
21. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
22. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
23. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
24. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
25. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
26. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
27. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
28. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
29. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
30. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
31. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
32. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
33. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
34. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
35. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
36. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
37. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
38. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
39. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
40. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
41. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
42. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
43. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
44. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
45. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
46. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
47. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
48. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
49. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
50. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
51. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
52. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
53. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
54. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
55. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
56. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
57. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
58. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
59. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ
60. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΥΣΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΕΜΑΡΞΗΣ

- 1 ΑΤΟΡΑ
2 ΑΤΟΡΑ ΜΕΤΑΧΡΕΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ. ΓΙΑ ΜΕΤΑΠΡΟΣΗ
3 ΑΤΟΡΑ Η ΜΗΝΗΣ
4 ΑΤΟΡΑ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΙΟΥΡΓΙΑΣ ΒΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
5 ΛΕΙΣΙΝΓ - ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΗ
6 ΠΡΑΧΟΡΗΝΗ ΧΡΗΣΗΣ
7 ΕΒΕΛΟΥΤΗ
8 ΠΑΡΑΤΟΥΤΗ - ΣΥΝΑΡΙΜΟΛΟΥΤΗΝ
9 ΑΝΗ ΑΠΑ
10 ΜΕΤΑΡΟΡΑ ΕΑΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
11 ΜΕΤΑΡΟΡΑ ΕΠΑΚΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
12 ΑΝΕΥΡΕΣΗ - ΕΠΑΚΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
13 ΑΡΣΗ ΑΡΑΡΕΜΙΑΣ
14 ΝΕΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ
15 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΑΦ.Μ. το Ομογενιστώνιο και τη Δ.Ο.Υ. που εμπίθωρριόσται στον οποίο μεταβόλριε τη Φ.Τ.Μ.
16 ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
17 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
18 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
19 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
20 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
21 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
22 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
23 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
24 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
25 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
26 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
27 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
28 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
29 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
30 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
31 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
32 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
33 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
34 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
35 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
36 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
37 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
38 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
39 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
40 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
41 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
42 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
43 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
44 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
45 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
46 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
47 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
48 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
49 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
50 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
51 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
52 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
53 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
54 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
55 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
56 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
57 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
58 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
59 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
60 ΓΡΑΦΕΤΟΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ

- 4 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΤΟΝ ΚΑΤΑΣΤΕΛΕΥΣΤΗ
5 ΠΟΛΙΤΗΣ
6 ΠΟΛΙΤΗΣ ΜΕΤΑΧΡΕΜΕΝΗΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΠΡΟΣΗ
7 ΑΝΑΓΗ ΤΟΥΤΟΥ ΔΕΙΟΥΡΓΙΑΣ ΒΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
8 ΑΒΑΡΕΣΗ Η ΜΗΝΗΣ ΑΟΤΟ ΒΛΑΒΗΣ
9 ΑΒΑΡΕΣΗ Η ΜΗΝΗΣ ΑΟΤΟ ΠΛΗΡΟΦΗΣ
10 ΑΥΤΟΠΑΡΑ ΟΣΗ
11 ΑΠΟΔΕΙΑ
12 ΑΑΡ ΑΝΕΙΑ
13 ΠΑΡ ΑΔΡΣΡΗΣ Η ΧΡΗΣΗΣ
14 ΑΑΗ ΑΠΑ
15 ΜΕΤΑΡΟΡΑ ΕΑΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
16 ΜΕΤΑΡΟΡΑ ΕΠΑΚΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
17 ΠΑΥΣΗ ΑΟΤΟ ΠΛΗΡΟΦΗΣ
18 ΠΑΥΣΗ ΑΟΤΟ ΘΑΜΑΤΟΥ
19 ΠΑΥΣΗ ΑΟΤΟ ΒΛΑΒΗΣ

ΝΕΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ
Γράφεται τον Α.Φ.Μ. το Ομογενιστώνιο και τη Δ.Ο.Υ. που εμπίθωρριόσται στον οποίο μεταβόλριε τη Φ.Τ.Μ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Γράφεται τη Σερρά τον Αρρίθμ. την Ημερρήνιά ανά Έκδοσής και το Είδος του παρράσταιστω με το οποίο μεταβόλριε τη Φ.Τ.Μ.
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΣ
Γράφεται οποσδήποτε θεωρηστική θέλει το παρράσταιστω

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/01/2010 – 31/03/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/01/2010 – 31/03/2010)

		ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 10%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ
Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία				
	Από Μεταφορά Σελίδας	01	01	01	01	01
02/01/10	70 0001 ΔΑΤΠ, ΜΠΑΡΙΤΑΚΗ ΚΥΡΙΑΚΗ	8.451,00		17.652,19		4.114,51
10/01/10	70 0002 ΔΑΤΠ, ΚΑΖΑΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5.412,00		12.597,00		2.880,51
15/01/10	70 0003 ΔΑΤΠ, ΚΑΛΟΧΡΙΣΤΙΑΝΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	4.941,00		8.745,00		2.106,24
25/01/10	70 0004 ΔΑΤΠ, ΚΑΛΟΧΡΙΣΤΙΑΝΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	3.214,00		8.745,00		1.950,81
31/01/10	70 0006 ΔΑΤΠ, ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ	2.154,00		5.412,00		1.222,14
01/02/10	70 0007 ΔΑΤΠ, ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	2.541,00		5.412,00		1.256,97
02/02/10	70 0008 ΔΑΤΠ, ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	4.512,00		3.651,00		1.099,77
03/02/10	70 0009 ΔΑΤΠ, ΓΕΝΕΤΖΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	5.612,00		6.874,00		1.811,14
19/02/10	70 00010 ΔΑΤΠ, ΓΕΡΓΕΡΙΤΑΚΗ ΘΕΟΔΟΣΙΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.	6.321,00		8.745,00		2.230,44
28/02/10	70 00011 ΔΑΤΠ, ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	2.874,00		5.421,00		1.288,65
01/03/10	70 00012 ΔΑΤΠ, ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗ ΒΑΣΩ	9.687,00		16.564,00		4.018,99
15/03/10	70 00013 ΔΑΤΠ, ΕΠΙΤΡΟΠΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	10.164,00		19.896,00		4.695,00
21/03/10	70 00014 ΔΑΤΠ, ΚΟΥΚΟΥΡΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	9.939,00		16.954,00		4.115,77
31/03/10	70 00015 ΔΑΤΠ, ΚΑΤΣΙΓΑΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	8.745,00		14.697,00		3.579,48
31/03/10	70 00016 ΔΑΤΠ, ΚΑΖΑΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		6.571,00		11.841,00	3.143,71
	Σύνολα Περιόδου	84.567,00	6.571,00	151.365,19	11.841,00	39.514,13
	Σε Μεταφορά Σελίδας	84.567,00	6.571,00	151.365,19	11.841,00	39.514,13

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/01/2010 – 31/03/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/01/2010 – 31/03/2010)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΓΙΑ ΜΕ 19% ΦΠΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ 0%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
	Από Μεταφορά Σελίδας		0	0	0	0	0	0	0
02/01/10	20	1254 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ			6.781,00	15.421,00			3.540,28
02/01/10	10	ΤΔΑ5412 ΑΒΡΑΜΑΚΗΣ ΜΑΘΘ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5.400,00						1.026,00
14/01/10	20	5487 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		4.521,19	10.654,12				2.431,19
18/01/10	20	1945 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		7.451,00	9.451,00				2.466,28
31/01/10	64	98745 Τ-ΔΑ, ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ					5.412,00		1.028,28
31/01/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ.1 ΜΙΣΘΟΔ. 1ος 2010				1.200,00			
01/02/10	20	4512 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		9.788,00	11.452,00				3.056,80
10/02/10	20	8961 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		5.641,00	11.945,00				2.777,24
25/02/10	20	6541 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		8.621,00	13.945,00				3.425,44
28/02/10	64	1212 Τ-ΔΑ, ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ					5.412,00		1.028,28
28/02/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘΟ ΜΙΣΘ. 2ος/2010				1.200,00			
01/03/10	20	4569 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		9.956,00	19.687,56				4.636,68
10/03/10	20	99321 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		8.956,00	15.987,00				3.843,57
14/03/10	20	17564 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ		9.871,00	18.541,00				4.411,18
14/03/10	64	8541 Τ-ΔΑ, ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ					4.521,00		858,99
31/03/10	62	ΛΟΓ.ΑΡ. ΜΙΣ ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΜΙΣΘ. 3/2010				1.200,00			
Σύνολα Περιόδου			5.400,00	71.586,19	127.083,68	3.600,00	15.345,00	31.614,66	2.915,55
Σε Μεταφορά Σελίδας			5.400,00	71.586,19	127.083,68	3.600,00	15.345,00	31.614,66	2.915,55

ΕΝΤΥΠΟ Φ2

(Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. από 01/01/2010 – 31/03/2010)

Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγ.βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΤΟΣ	006 2 0 1 0
από	0 1 0 1 1 0	έως	3 1 0 3 1 0

Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		XI	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	2	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ								
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑ/ΝΟΣ	1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ ΜΕΣΟ	2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	3	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΣ	4	ΚΑΥΤΕΡΗΣ/ΕΛΑΓΓΗΣ ΚΑΤ.ΦΟΡ.ΑΠΟΒ.	5	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΡΟΚΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	8

ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4 συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ Σ ΣΙΑ Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΤΗΝ. ΟΔΟΣ ΔΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΡΦΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ
ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΗΡΑΚΛΕΙΟ	
108	Α.Φ.Μ.	107	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
9 9 8 5 1 6 2 5 4		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		109	110

Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ ΟΧΙ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β Γ ΑΒ ΑΓ

ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ. 1 2 112

Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το δημόσιο % ΙΣΤΟΚΤ.ΕΔΧ. 113

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

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ ΛΗΠΤΗ	%Συντ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	%Συντ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΣ ΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαιού.	301	91.138,00	9 331	8.202,42	I. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαιού.	351	71.586,76
	302		4,5 332			352	4,5 372
	303	163.206,19	19 333	31.246,00		353	132.483,68
II. ΕΚΡΟΣΣ ΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαιού και στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334		II. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαιού	354	71.586,19
	305		3 335			355	3 375
	306		13 336			356	13 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	254.344,19	ΣΥΝ ΦΟΡ 337	39.448,42	Δαπάνες, γεν έξοδα φορολογητέα	357	15.345,00
Εκρως φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	291.001,63
Εκρως παραρ.εξαιρούμενες εκτός κ.π.ρ. απαλλ/νες δικαιώμα έκπτωσης	309				δ ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
κ.ρ. απαλλ/νες & εξαιρ.χωρίς δικαίωμα έκπτ.	310				Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	254.344,19			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθ. ποσά	402	404
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
					ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθ βάση ProRata	411	
					Χρεωστικό μέχρι 3ε προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	413
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	34.530,21

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	343	Πρόδεξις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για έκπτωση	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	4.918,21
ΠΟΣΟ για επιστροφή	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπτώθ. υποβολής	512	
	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	4.918,21

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
 Τέσσερις Χιλιάδες Εννιακόσια Δέκα
 Οκτώ Ευρώ Και Είκοσι Ενα Λεπτά

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

(Όνομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σφραγίδα ή υπογραφή) (σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνονται από τη ΔΟΥ
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
 Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται **υποχρεωτικά** με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α.

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/04/2010 – 30/06/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/04/2010 – 30/06/2010)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 10%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%			
ΦΠΑ	ΕΣΟΔΩΝ							
		Από Μεταφορά Σελίδας	84.567,00	6.571,00	151.365,19	11.841,00	39.514,13	
10/04/10	70	00017 ΔΑΤΠ, ΚΑΛΟΧΡΙΣΤΙΑΝΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ		7.812,00		11.842,00	3.268,02	
13/04/10	70	00018 ΔΑΤΠ, ΜΠΑΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		1.105,00		15.831,00	3.435,01	
18/04/10	70	00019 ΔΑΤΠ, ΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		8.654,00		10.846,00	3.143,06	
24/04/10	70	00020 ΔΑΤΠ, ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ		7.769,00		12.874,00	3.480,44	
30/04/10	70	00021 ΔΑΤΠ, ΓΙΑΚΟΥΜΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ		7.854,00		10.941,00	3.083,01	
01/05/10	70	00022 ΔΑΤΠ, ΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		5.712,00		11.541,00	2.994,81	
06/05/10	70	00023 ΔΑΤΠ, ΖΑΧΑΡΙΑΔΗΣ ΒΑΣΙΛΗΣ		7.001,00		12.987,00	3.427,37	
12/05/10	70	00024 ΔΑΤΠ, ΚΑΖΑΝΤΖΑΚΗ ΕΥΑ		8.741,00		13.987,00	3.811,37	
20/05/10	70	00025 ΔΑΤΠ, ΟΥΑΣΕΦ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ		6.451,00		11.874,00	3.138,64	
29/05/10	70	00026 ΔΑΤΠ, ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΑΝΔΡΙΑΝΗ		5.900,00		12.974,00	3.314,54	
01/06/10	70	00027 ΔΑΤΠ, ΡΙΖΩΝΑΚΗ ΑΝΝΑ		5.400,00		10.201,00	2.682,21	
07/06/10	70	00028 ΔΑΤΠ, ΜΑΡΚΟΔΗΜΗΤΡΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ		6.097,00		11.021,00	2.924,11	
12/06/10	70	00029 ΔΑΤΠ, ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ		7.411,00		13.874,00	3.654,64	
20/06/10	70	00030 ΔΑΤΠ, ΝΙΚΗΦΟΡΟΣ Μ - ΦΡΑΓΚΙΑΔΟΥ		6.854,00		11.974,00	3.199,94	
		ΛΑΚΗΣ Δ ΟΕ						
30/06/10	70	00031 ΔΑΤΠ, ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΑΝΔΡΙΑΝΗ		6.667,00		11.187,00	3.015,97	
		Σύνολα Περιόδου		0	99.428,00	0	183.954,00	48.573,14
		Σε Μεταφορά Σελίδας		84.567,00	105.999,00	151.365,19	195.795,00	88.087,27

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/04/2010 – 30/06/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/04/2010 – 30/06/2010)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΓΙΑ ΜΕ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 10%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 21%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ 0%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΦΑ ΑΓΟΡΩΝ ΙΚ.ΕΚΠΩΣΗΣ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		
	Από Μεταφορά Σελίδας		5.400,00	71.586,19		0	127.083,68	0	3.600,00	15.345,00	31.614,66	2.915,55
01/04/10	20	98745 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			8.745,00		12.954,00				3.594,84	
15/04/10	20	98745 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			9.781,00		18.654,00				4.895,44	
30/04/10	20	10654 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			12.547,00		18.654,00				5.172,04	
30/04/10	64	18954 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΡΩΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ							6.874,00			1.443,54
30/04/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ. 4/10						1.200,00				
01/05/10	20	9874 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			8.762,00		12.954,00				3.596,54	
15/05/10	20	6412 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			9.732,00		15.658,00				4.261,38	
31/05/10	20	1236 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			8.978,00		18.847,00				4.855,67	
31/05/10	64	6587 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΡΩΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ							5.941,00			1.247,61
31/05/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.5/2010						1.200,00				
01/06/10	20	99645 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			10.687,00		19.871,00				5.241,61	
15/06/10	20	98741 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			9.724,00		15.764,00				4.282,94	
30/06/10	20	9464 ΔΑΤ, ΑΡΙΘΜΗ ΣΥΝ ΠΕ			9.631,00		8.745,00				2.799,55	
30/06/10	64	89564 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΡΩΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ							4.421,00			1.016,83
30/06/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣΘ.6/2010						1.200,00				
	Σύνολα Περιόδου		0	0	88.587,00	0	142.101,00	3.600,00	17.236,00	38.699,91	3.707,98	
	Σε Μεταφορά Σελίδας		5.400,00	71.586,19	88.587,00	127.083,68	142.101,00	7.200,00	32.581,00	70.314,57	6.623,53	

ΕΝΤΥΠΟ Φ2

(Περιοδική δήλωση Φ2 από 01/04/2010 έως 30/06/2010)

Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.		Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003		ΑΡΙΘΜΟΣ 004		ΕΤΟΣ *			
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων. Επείχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005					
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		001 8111*		ΕΤΟΣ 006		2 0 1 0					
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Από 0 1 0 4 1 0 έως 3 0 0 6 1 0		Αν η δήλωση είναι εκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)					
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)		ΜΗΝΑΣ 008		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12					
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ		011 ΜΕ ΕΠΕΦΥΛΑΞΗ		012		1 2 3 4 5 6 7 8		ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ		011		012		1 2 3 4 5 6 7 8		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ 009			
Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης											
013											
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ											
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ ΣΙΑ Ο.Ε.										
102	ΟΝΟΜΑ										
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										
104	ΤΙΤΛΟΣ										
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛ. ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			ΗΡΑΚΛΕΙΟ		71500		2810254642				
108	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		111	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	
9 9 8 5 1 6 2 5 4			ΕΙΔΟΣ 109		ΑΡΙΘΜΟΣ		1 2 112		113		
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπαιδεύσεων.											
α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ											
β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ											
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
στ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)											
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:											
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.											
Εξί Χιλιάδες Εκατόν Εξήντα Πέντε Ευρώ Και Είκοσι Πέντε Λεπτά											
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ		
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/να)			(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/να)			(σφραγίδα ή υπογραφή)			(σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)		
Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ											
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό											
Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45,63.											
ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α.											

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/07/2010 – 30/09/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/07/2010 – 30/09/2010)

		ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 10%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 11%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ
Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία						
Από Μεταφορά Σελίδας		84.567,00	105.999,00	0	151.365,19	195.795,00	0	88.087,27
01/07/10	70 00032 ΔΑΤΠ, ΓΕΝΕΤΖΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ			4.798,00			9.245,00	2.654,13
08/07/10	70 00033 ΔΑΤΠ, ΠΑΧΑΚΗΣ Γ.- ΝΙΚΗΦΟΡΟΣ Μ Ο.Ε.			5.012,00			9.045,00	2.631,67
18/07/10	70 00034 ΔΑΤΠ, ΒΑΙΡΑΚΤΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			5.125,00			8.975,00	2.628,00
19/07/10	70 00035 ΔΑΤΠ, ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ			4.165,00			8.471,00	2.406,48
27/07/10	70 00036 ΔΑΤΠ, ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ			5.256,00			9.287,00	2.714,17
02/08/10	70 00037 ΔΑΤΠ, ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ			5.599,00			9.002,00	2.631,35
06/08/10	70 00038 ΔΑΤΠ, ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ			3.170,00			8.799,00	2.372,47
10/08/10	70 00039 ΔΑΤΠ, ΒΛΑΧΑΚΗ ΕΥΤΥΧΙΑ			5.642,00			9.587,00	2.825,63
20/08/10	70 00040 ΔΑΤΠ, ΡΙΖΩΝΑΚΗ ΑΝΝΑ			5.944,00			9.722,00	2.889,90
30/08/10	70 00041 ΔΑΤΠ, ΟΥΔΕΦ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ			3.954,00			10.054,00	2.747,36
04/09/10	70 00042 ΔΑΤΠ, ΛΥΔΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ			2.874,00			9.932,00	2.600,50
09/09/10	70 00043 ΔΑΤΠ, ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ			3.679,00			8.958,00	2.465,03
12/09/10	70 00044 ΔΑΤΠ, ΔΑΜΙΑΝΑΚΗΣ ΚΩΣΤΑΣ			5.874,00			7.752,00	2.429,10
21/09/10	70 00045 ΔΑΤΠ, ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ			3.578,00			9.563,00	2.593,07
30/09/10	70 00046 ΔΑΤΠ, ΦΑΖΟΥ ΣΟΦΙΑ			5.421,00			8.853,00	2.632,50
Σύνολα Περιόδου		0	0	69.591,00	0	0	137.245,00	39.221,36
Σε Μεταφορά Σελίδας		84.567,00	105.999,00	69.591,00	151.365,19	195.795,00	137.245,00	127.308,63

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/07/2010 – 30/09/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/07/2010 – 30/09/2010)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΓΙΑ ΜΕ 19% ΦΠΑ 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 10%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 11%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 21%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ 0%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΕΛΤΑ Κ. ΕΚΠΟΡΩΣΗΣ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	
		Από Μεταφορά Δελτίδας	5.400,00	71.586,19	88.587,00	0	127.083,68	142.101,00	0	7.200,00	32.581,00	70.314,57
01/07/10	20	874521 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				7.745,00		10.874,00				3.352,97
10/07/10	20	12345 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.542,00		15.541,00				4.294,05
25/07/10	20	98521 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.542,00		12.554,00				3.607,04
31/07/10	64	6668 Τ-ΔΑ. ΑΠΟΓΡΑΦΕΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ									3.385,00	
31/07/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.07/2010							1.200,00			
01/08/10	20	556669 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.552,00		11.987,00				3.477,73
15/08/10	20	65879 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				4.562,00		12.987,00				3.488,83
27/08/10	20	5674 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				5.236,00		14.521,00				3.915,79
31/08/10	64	874 Τ-ΔΑ. ΑΠΟΓΡΑΦΕΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ									4.215,00	
31/08/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.08/2010							1.200,00			
01/09/10	20	99874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				5.564,00		10.654,00				3.062,46
10/09/10	20	56874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				3.587,00		9.995,00				2.693,42
21/09/10	20	56877 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				8.741,00		19.521,00				5.451,34
30/09/10	64	5587 Τ-ΔΑ. ΑΠΟΓΡΑΦΕΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ									4.121,00	
30/09/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.09/2010							1.200,00			
		Σύνολο Περιόδου	0	0	0	55.071,00	0	0	118.634,00	3.600,00	11.721,00	33.343,63
		Σε Μεταφορά Δελτίδας	5.400,00	71.586,19	88.587,00	55.071,00	127.083,68	142.101,00	118.634,00	10.800,00	44.302,00	103.658,20

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/07/2010 – 30/09/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/07/2010 – 30/09/2010)

		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
Ημερ/νία Παραστατικό	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	
Από Μεταφορά Σελίδας		6.623,53
01/07/10 20	874521 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
10/07/10 20	12345 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
25/07/10 20	98521 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
31/07/10 64	6668 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	778,55
31/07/10 62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.07/2010	
01/08/10 20	556669 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
15/08/10 20	65879 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
27/08/10 20	5674 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
31/08/10 64	874 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	969,45
31/08/10 62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.08/2010	
01/09/10 20	99874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
10/09/10 20	56874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
21/09/10 20	56877 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
30/09/10 64	5587 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	947,83
30/09/10 62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ 09/2010	
Σύνολα Περιόδου		2.695,83
Σε Μεταφορά Σελίδας		9.319,36

ΕΝΤΥΠΟ Φ2

(Περιοδική δήλωση Φ2 από 01/07/2010 έως 30/09/2010)

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111	ΕΤΟΣ	006	2	0	1	0					
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)									
από	0	1	0	7	1	0	έως	3	0	0	9	1	0
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	X	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛΛΗΜΕΝΟ	ΚΑΤΑΓΟΡΗΣ ΚΑΙ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΡΑΧΗΣ	ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Ετος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					
	ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΗΡΑΚΛΕΙΟ					
107	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛ.ΦΩΝΟ	108	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ					
	71500		2810254642					
108	9,9,8,5,1,6,2,5,4	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	111	112	113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ

α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ)	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	%Συντ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ)	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	%Συντ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί	
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαιού.	69.591,00	11	331	7.655,01	Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαιού.	351	11	371	6.057,81
302			5,5	332			352	5,5	372	
303		137.245,00	23	333	31.566,35		353	23	373	27.285,82
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαιού και στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		8	334		ΙΙ. ΕΙΣΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαιού	354	8	374	
305			4	335			355	4	375	
306			16	336			356	16	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	206.836,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	39.221,36	Δαπάνες, γεν έξοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	2.695,83
308	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	36.039,46
309	ΕΚΡΩΣΕΣ παραρ. 29 άρθρ. 14 παρ. 2					δ	ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ			
310	ΕΚΡΩΣΕΣ παραρ. 29 άρθρ. 14 παρ. 2					401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	206.836,00				402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθ. ποσά			404
						403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			
						ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ			
						411	ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθ. βάση ProRata			
						412	Χρεωστικό μέχρι 3ε προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα			413

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 § 2α	
		345	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 § 2α	
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	
			420	36.039,46

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.181,90
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, % εκπρώσ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	3.181,90

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
 Τρεις Χιλιάδες Εκατόν Ογδόντα Ενα Ε
 υρώ Και Ενενήντα Λεπτά

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα ή υπογραφή)	(σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσρημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
 Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45,63.
 ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α.

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/10/2010 – 31/12/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ (01/10/2010 – 31/12/2010)

		ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 10%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 11%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ
Ημερ/νία Παραστατικό	Αιτιολογία							
Από Μεταφορά Σελίδας		84.567,00	105.999,00	69.591,00	151.365,19	195.795,00	137.245,00	127.308,63
01/10/10 70	00047 ΔΑΤΠ, ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΗΣ ΜΗΝΑΣ			4.469,00			8.975,00	2.555,84
08/10/10 70	00048 ΔΑΤΠ, ΣΑΜΠΑΘΙΑΝΑΚΗΣ ΕΜΜ			8.976,00				987,36
14/10/10 70	00049 ΔΑΤΠ, ΤΑΒΛΑΔΩΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			5.531,00			9.115,00	2.704,86
15/10/10 70	00050 ΔΑΤΠ, ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ			4.912,00			8.765,00	2.556,27
22/10/10 70	00051 ΔΑΤΠ, ΡΙΖΩΝΑΚΗ ΑΝΝΑ			4.478,00			8.899,00	2.539,35
01/11/10 70	00052 ΔΑΤΠ, ΒΑΡΔΑΚΗ ΚΑΙΤΗ			4.831,00			8.754,00	2.544,83
15/11/10 70	00053 ΔΑΤΠ, ΣΑΜΠΑΘΙΑΝΑΚΗΣ ΕΜΜ			4.865,00			7.412,00	2.239,91
20/11/10 70	00054 ΔΑΤΠ, ΡΙΖΩΝΑΚΗ ΑΝΝΑ			4.852,00			7.899,00	2.350,49
26/11/10 70	00055 ΔΑΤΠ, ΨΑΡΑΔΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ			4.719,00			7.545,00	2.254,44
30/11/10 70	00056 ΔΑΤΠ, ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΑΝΔΡΙΑΝΗ			4.714,00			7.256,00	2.187,42
01/12/10 70	00057 ΔΑΤΠ, ΚΑΖΑΝΤΖΑΚΗ ΕΥΑ			4.599,00			8.412,00	2.440,65
05/12/10 70	00058 ΔΑΤΠ, ΛΥΔΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ			4.541,00			8.112,00	2.365,27
11/12/10 70	00059 ΔΑΤΠ, ΟΥΑΣΕΦ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ			8.117,00			9.112,00	2.988,63
20/12/10 70	00060 ΔΑΤΠ, ΤΑΒΛΑΔΩΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			5.099,00			8.012,00	2.403,65
28/12/10 70	00061 ΔΑΤΠ, ΚΑΛΑΘΑΚΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ			4.388,00			7.945,00	2.310,03
Σύνολα Περιόδου		0	0	79.091,00	0	0	116.213,00	35.429,00
Σε Μεταφορά Σελίδας		84.567,00	105.999,00	148.682,00	151.365,19	195.795,00	253.458,00	162.737,63

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/10/2010 – 31/12/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/10/2010 – 31/12/2010)

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΓΙΑ ΜΕ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 10%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 11%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 21%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕ 0%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΟΣΗΣ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ
		Από Μεταφορά Σελίδας	5.400,00	71.586,19	88.587,00	55.071,00	127.083,68	142.101,00	118.634,00	10.800,00	44.302,00	103.658,20
01/10/10	20	23154 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.521,00			9.874,00			2.988,33
05/10/10	20	6521 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.521,00			12.586,00			3.612,09
05/10/10	20	33254 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				8.541,00			15.654,00			4.539,93
01/10/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.10/2010								1.200,00		
01/10/10	64	5412 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΤΛΩΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ									3.251,00	
01/11/10	20	55621 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				8.852,00			9.532,00			3.166,08
05/11/10	20	6985 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				7.868,00			11.987,00			3.622,49
00/11/10	20	89545 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.852,00			9.521,00			2.943,55
00/11/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.11/2010								1.200,00		
00/11/10	64	8542 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΤΛΩΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ									5.241,00	
01/12/10	20	9875 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.874,00			9.912,00			3.035,90
05/12/10	20	11874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				8.155,00			9.465,00			3.074,00
07/12/10	20	15874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ				6.587,00			15.987,00			4.401,58
01/12/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.12/2010								2.400,00		
01/12/10	64	5698 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΤΛΩΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ									4.361,00	
01/12/10	64	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Τ-ΔΑ. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ								1.080,00		
01/12/10	62	ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΤΟΥΣ 2010								3.600,00		
		Σύνολα Περιόδου	0	0	0	66.771,00	0	0	104.518,00	9.480,00	12.853,00	31.383,95
		Σε Μεταφορά Σελίδας	5.400,00	71.586,19	88.587,00	121.842,00	127.083,68	142.101,00	223.152,00	20.280,00	57.155,00	135.042,15

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/10/2010 – 31/12/2010)

ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε. 998516254

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ (01/10/2010 – 31/12/2010)

		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	
Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	
Από Μεταφορά Σελίδας		9.319,36	
01/10/10	20	23154 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
15/10/10	20	6521 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
25/10/10	20	33254 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
31/10/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.10/2010	
31/10/10	64	5412 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	747,73
01/11/10	20	55621 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
15/11/10	20	6985 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
30/11/10	20	89545 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
30/11/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.11/2010	
30/11/10	64	8542 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.205,43
01/12/10	20	9875 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
15/12/10	20	11874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
27/12/10	20	15874 ΔΑΤ, ΑΡΙΑΔΝΗ ΣΥΝ ΠΕ	
31/12/10	62	ΛΟΓ.ΑΡΘ. ΛΟΓ.ΑΡΘ.ΜΙΣ.12/2010	
31/12/10	64	5698 Τ-ΔΑ. ΑΓΟΓΛΩΣΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.003,03
31/12/10	64	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Τ-ΔΑ. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	
31/12/10	62	ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΤΟΥΣ 2010	
Σύνολα Περιόδου		2.956,19	
Σε Μεταφορά Σελίδας		12.275,55	

ΕΝΤΥΠΟ Φ2

(Περιοδική δήλωση Φ2 από 01/10/2010 έως 31/12/2010)

Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.		Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ *									
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004		*									
				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005		*									
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		001	8111 *	ΕΤΟΣ 006		2 0 1 0									
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι εκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)											
από 0 1 1 0 1 0 έως 3 1 1 2 1 0		ΜΗΝΑΣ 008		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12											
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)		ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4											
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ 2	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΛ/ΝΟΣ 1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΛ/ΓΗΣ 3	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΛ/ΜΕΝΟ 4	ΚΑΥΣΤΕΡΗΣ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑ 5	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ. 6	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8	ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ 009		
Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Ετος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης															
013															
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ															
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.														
102	ΟΝΟΜΑ														
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ														
104	ΤΙΤΛΟΣ														
105	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΤΗΛ. ΦΩΝΟ	109	ΚΩΔΙΚΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ				
	ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	71500	9 9 8 5 1 6 2 5 4	XB	Γ	ΑΒ	ΑΓ	2810254642				
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.														
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.														
113	% ΔΙΔΙΚΤ. ΕΔΧ														
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων .															
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ			%Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί			β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			%Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου.															
301	301	79.091,00	11	331	8.700,01	351	66.771,00	11	371	7.344,81					
302	302		5,5	332		352		5,5	372						
303	303	116.213,00	23	333	26.728,99	353	104.518,00	23	373	24.039,14					
II ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.															
304	304		8	334		354		8	374						
305	305		4	335		355		4	375						
306	306		16	336		356		16	376						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ															
307	307	195.304,00	337	357	35.429,00	357	12.853,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	2.956,19					
308	308					358	184.142,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	34.340,14					
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης ενοκ. παρά εξαγωγής, λήψεις εκρ. απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης κρ. απαλλαγές & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτ.															
309	309					ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ															
310	310	195.304,00				401			404						
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου															
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθ. ποσά															
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης															
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ															
ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθ. βάση Προβ. 11															
Χρεωστικό μέχρι 3 ε. προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα															
401	401					411			413						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ															
420	420	34.340,14													
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)															
501	501	1.088,86	511	511	1.088,86	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. Χίλια Ογδόντα Οκτώ Ευρώ Και Ογδόντα Εξι Λεπτά									
502	502		512	512											
503	503		513	513	1.088,86										
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ						ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ									
ΠΟΣΟ για έκπτωση						ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής									
ΠΟΣΟ για επιστροφή						ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή									
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:															
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ						
			(Όνομ/μο ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)			(σφραγίδα ή υπογραφή)			(σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)						
Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ															
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.															
Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.															
ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α.															

ΕΝΤΥΠΟ Φ1

(Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. από 01/01/2010 έως 31/12/2010)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. <i>Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)</i>														
ΕΤΟΣ		004		2		0		1		0				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005												
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		006												
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		007												
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ		008												
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009		ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ		1		010		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ				
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ		Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		001		8111								
002		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		από		0 1 / 0 1 / 1 0		έως		3 1 / 1 2 / 1 0				
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ														
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΙΕΤΑ & ΣΙΑ Ο.Ε													
022	ΟΝΟΜΑ			023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			024	ΤΙΤΛΟΣ					
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			027	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)					
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΝΑΨ/ΚΩΝ ΠΟΤ				028	ΚΑΔ.*					
031	Α.Φ.Μ.		9,9,8,5,1,6,2,5,4		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		032	ΕΙΔΟΣ		033	ΑΡΙΘΜΟΣ			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΤΩΣΤΙΓΙΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		Προσπ. Προσπ.		Προσπ.		Υποχρ. Προσπ.		Υποχρ. Προσπ.				
041	1		A		XB		Γ		AB		AG			
042		X1		2		3		043		1		X2		
044		X1		2										
Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3														
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΙΕΤΑ												
ΟΝΟΜΑ		ΕΡΙΕΤΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				Α.Φ.Μ.		1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9				
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ 15		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος		71300 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α' ΚΩΔ.ΔΟΥ*				
Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισορών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00 .														
Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης		401		Αριθμητής		405		Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		Στραγγυλοποίηση Οριστικού ποσοστού έκπτωσης		Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)		
Πράξεις απαλλαγμένες με δικαίωμα έκπτωσης		402		Παρανομαστής		406		407		408		409		
Πράξεις απαλλαγμένες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		403												
ΣΥΝΟΛΟ		404												
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισορών														
Ποσά φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρ. 31		Πλήθος λοιπών επιμερισμών		Φόρος εισορών που δεν εκπίπτει		Σύνολο φόρου εισορών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)		423		Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		
421	1		2		3		4		5		6		423	
422														
Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.														
Έτος 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 μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ		ΦΠΑ, παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες				
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X 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	1ο													
502	2ο													
503	3ο													
504	4ο													
505	5ο													
506	ΣΥΝΟΛΑ													
507			Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-10)				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.														
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργια)		Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων		Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων		Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων		Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης						
901	902		903		904		905							
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)		Αξία εισορών υπαγομένων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906		Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)		Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)		Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910				
906	907		908		909		910		911					
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ					
			(Όνομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)			(Σφραγίδα και υπογραφή)			(Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)					
Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ										ΕΚΔΟΣΗ 2010 009/10 - Φ.Π.Α.				
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.														

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων .													
α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				%Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		%Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	101	84.567,00	9	131	7.611,03	I. ΕΙΣΡΩΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151	71.586,19	9	171	6.442,76		
	102		4,5	132			152		4,5	172			
	103	151.365,19	19	133	28.759,39		153	132.483,68	19	173	25.171,90		
	201	105.999,00	10	231	10.599,90		251	88.587,00	10	271	8.858,70		
	202		5	232			252		5	272			
	203	195.795,00	21	233	41.116,95		253	142.101,00	21	273	29.841,21		
	601	148.682,00	11	631	16.355,02		651	121.842,00	11	671	13.402,62		
	602		5,5	632			652		5,5	672			
603	253.458,00	23	633	58.295,34	653	223.152,00	23	673	51.324,96				
II. ΕΚΡΩΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104		6	134		II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	154		9	174			
	105		3	135			155		4,5	175			
	106		13	136			156		19	176			
	204		7	234			254		10	274			
	205		4	235			255		5	275			
	206		15	236			256		21	276			
	604		8	634			654		11	674			
	605		4	635			655		5,5	675			
606		16	636		656		23	676					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	607	939.866,19	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	162.737,63	III. ΕΙΣΡΩΣΕΣ από τα νησιά Αγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αγαίου	157		6	177			
Εκρως φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608				158			3	178				
Εκρως απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609				159			13	179				
Ενδοκ. παροχ. εξαγωγές & λοιπές εκπ. απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	610				257			7	277				
Εκρ. απαλ/νες & εξαπρ. χωρίς δικαίωμα έκπτ.	611				258			4	278				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	612	939.866,19			259			15	279				
ΜΕΙΩΝ από παγίων ενδ. αποκ. Αυτοπ. προσ. ληπ. από 38 άρθρ. 31 ελη	613				657			8	677				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	939.866,19			658			4	678				
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ φορολ. εισοδήματος	615	939.866,19			659			16	679				
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου		160		6	180			
	641	644	161			3	181						
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α			162		13	182				
	642	645	260			7	280						
	Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτ. αποκτήσεων και ενδοκοινοτ. παραδόσεων (641 + 642)		Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α			261		4	281				
	643	646	262			15	282						
	ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)					660		8	680				
	808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	661		4	681		
	1	2	3	4		5	662		16	682			
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41					Πωλήσεις με το κανονικό κενθεσιώς	663	57.155,00	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ.	683	12.275,55		
				668		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684	147.317,70					
				Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	664	836.906,87							
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	665								
				Εκρως απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	666	20.280,00							
				Λοιπές εισρ. απαλ/νες εξαγωγών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	667	857.186,87							
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	667								
				Φόρος (κωδ. 688 χ συντ. επιστρ. 5%)	688								
Θ ΠΡΟΣΘΕΤΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες		Φόρος για έκπτωση από πτωχικές διακανονισμούς		Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. Διαχ. περόδου & λοιπα Προσθήμενα	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης							
	701	15.354,22	702		703	65,71	704		ΣΥΝΟΛΟ 705 15.419,93				
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	Φόρος για καταβολή από πτωχικές διακανονισμούς		ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά								
	706		707		708				ΣΥΝΟΛΟ 709				
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ κωδ. (684 + 688 + 705 - 709)		710 162.737,63				
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)													
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.							
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	812									
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813									
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.													

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

(Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων & επιτηδευματία)

Ε3 TAXIS										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011																			
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 21/12/2010 003 έως 31/12/2010																			
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματία ή της επιχείρησης										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004																			
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006																			
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ 2																			
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ										Κατηγορία βιβλίων εδρας 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7																			
										Αξία μη τήρησης 726 Μη υποχρεού 1 Απαλλοττομένοι με Α.Π.Δ. 2 Απαλλοττομένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730																			
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																													
Α.Φ.Μ. 018 91981516171819 1 1										Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 46.34.10.00																			
Γράφτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο 46.34.10.00										Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έσοδα 761 46.34.10.00																			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																													
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ 2 ΣΙΑ Ο-Ε																													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																													
Α.Φ.Μ. 041																													
ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																													
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)										Στοιχεία που εκδόθηκαν					Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)					Στοιχεία που εκδόθηκαν									
										Από Νο Μέχρι Νο										Από Νο Μέχρι Νο									
1. ΤΑΑ										1 61																			
2. ΔΑ										1 131																			
3.																													
4.																													
5.																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																													
Υποκαταστήματα 061 Φορολογικές αποθήκες 062 Βιβλία αποθήκης 063										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																			
Αποθηκευτικοί χώροι 064 Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 1 Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου 066										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																			
Εκθέσεις 067 Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																			
Εργατόδια 070 Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 1 Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΜΕΚΤΑ 3																			
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074 Υποχρέωση Απογραφής 075										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																			
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. 078										ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3									
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																													
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4																													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΕΡΡΙΕΤΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ																													
Α.Φ.Μ. 741 42314516171819 1 1										Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8111 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ Α 1 Β 2																			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ 15 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71360 ΤΗΛΕΦΩΝΟ																													
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 3600,00																													
Διεύθυνση εγκατάστασης Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κωδικός Υποκατάστημα κτλ.) Περίοδος μίσθωσης Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή Ποσό																													
ΒΙ.Π.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟ 0101-31010 ΤΣΑΚΚΑΡΑΚΗΣ ΑΡΧΣ 671 054899721 672 3600,00																													
										673 674																			
										675 676																			
										677 678																			
										679 680																			
Δωρεάν παραχώρηση (4) 906																													
Ημερομ. 21.12.2011 Ο ΔΗΛΩΝ										Ημερομ. 01.10.2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ																			
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ										Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ																			
011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.																			
Α.Φ.Μ.										Α.Φ.Μ.																			
010 112314516171819										Επώνυμο: ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΑΚΗΣ																			
										Όνομα: ΚΟΝΙΜΟΣ																			
										Δ/ση: ΣΥΛΛΑΦ. ΔΑΔΜΕ. 3.6																			
										Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α'																			
										(3) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: 12870																			
										(4) Κατηγορία άδειας: Α																			
										(5) (Σφραγίδα και υπογραφή)																			

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Διακρίσιμ) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βραβιώνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώσετε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται ειρήσων συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

η) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξής	Λήξης						
εμπορευμάτων	231	77438,89	232	256	257	77435,19					
γ' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	259	260						
αναλώσιμων υλικών	239		240	261	262						
ανταλλακτικών παγίων	243		244	264	265						
ειδών συσκευασίας	247		248	267	268						
Σύνολο αγορών	251	77435,87	252	270	271						
Αγορές παγίων χρήσης	811	5400,00	812	Σύνολο απογραφής	520	521	77435,19				
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών				
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	939866,19	αμοιβές προσωπικού	522	15600,00	523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	3600,00	526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έσοδα	534	57155,00	535		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	939866,19	τόκοι και συναφή έσοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβεσεις παγίων	541	1080,00	542		543			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	77435,00	545		546			
Π.Υ.	276		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.(1)								
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Στοιχία μετρώ κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Στοιχία καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305			
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311			
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	314		315		353		316				
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329			
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335			
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344		345			
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάρτιστων Εσόδων	548	939866,19	549		550		551	939866,19			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	696916,68	553		554		555	696916,68			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	77435,00	557		558		559	77435,00			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	165514,51	561		562		563	165514,51			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566		567				
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	165514,51	569		570		571	165514,51			
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 (εξωλογιστικά)		318				
είδος μελέτης (4)	342				εκπτώση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313				
			312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		165514,51		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού			Έναρξής (5)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459					
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Α/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΥ)	177		178		ιδιοπαγωγής παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186								
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		γ) Κόστη						
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΔ)	163		164		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
11. Πολύτες (ΔΙΕ)	167		168		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΖ)	171		172		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΖα)	175		176		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΖβ)	179		180		δαπάνες παραγωγής	431					
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΖγ)	183		184		φύρα βιομηχανοποίησης						
16. Επιστολές με καθυστέρηση (εσοχρήσιμες) (ΔΙΖδ)	187		188		δ) Δαπάνες						
17. Επιστολές - επίδομα πλεόνασμα και χρεώστες (ΔΙΙΙ)	191		192		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
					έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.

(5) Συμπληρώνεται 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.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 2

ΠΑΝΟΣ Β' ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04

Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
τορευμάτων	466	478	474	470	841
οίωντων ετοίμων και ημιτελών	464	476	472	468	842
οπριόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846
δ & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850
αλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854
ταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858
ών συσκευασίας	487	859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866
αλήθειες για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869
αλήθειες παγίων	195	870	871	872	873

Εσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)
ρομήθειες - μεπτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 404
αροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων 408
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων) 434

ι) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξής	Λήξης
μπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
δ & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
ινωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
νταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ιδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	443	444
				είδη συσκευασίας (Λ/28)	446	447

στ) Δαπάνες (συνολικά)	αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	η) Εσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	
παραχές τρίτων (Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Εσοδα	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495
τάκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	498	499
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	502	503
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	881	511
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	882	883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	885	886

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 Ν. 3296/04)⁽¹⁾

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (α) και (στ)) (α)	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134	139	143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. μ.μ.η) βάσει Ν. 2238/1994 (δ)	130	135	140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	136	141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
			ΣΥΝΟΛΟ 631	ΣΥΝΟΛΟ 632	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του Ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε3 ΣΕΛ

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) x (β)
					ΣΥΝΟΛΟ	635
Μειών: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639
Φορολογούμενο εισόδημα						642

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντων ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντί/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργαλάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			617				616
ΣΥΝΟΛΟ			612				

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανακατασκευαστικού συμβολαίουγράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36, ν.2238/1994)	Συντί/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			683	686		689
3.			692	694		696
4.			693	695		697
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			691			690
ΣΥΝΟΛΟ			684	687		690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾

α/α	Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστά συνδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Απομείωση	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.	Έδρα									
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ										890

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾

α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				3.			
2.				4.			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-λιανοπωλητές) ⁽³⁾

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											ΝΑΙ
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής		666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) ⁽⁶⁾	

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας 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 εισοδήματα ή κατ' αποκοπή φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογούμενου" για πληροφοριακούς λόγους.
 4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
 6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαχειριστικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικά αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 4/4

ΕΝΤΥΠΟ Ε5

(Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε., Ε.Ε.)

Ε5 TAXIS	Οικονομικό έτος 2011			ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)				
	Διαχείριση από 21/11/10 έως 31/12/2010			ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
ρος τη Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8111			ΑΡΧΙΚΗ				ΤΡΟΠΟΠ. ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.	
Δήλωση του προηγ. οικονομ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.			ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ				ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ			ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ				ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.	
ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ ΣΙΑ Ο.Ε.			998516254				ΑΡΙΘ. ΤΗΛ.	
ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 'Η ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΙΘ. ΤΗΛ.	
ΤΙΤΛΟΣ			ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ				ΑΡΙΘ. ΤΗΛ.	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			001 8215725				003	
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')			007				070	
'Η ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')			Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94				β) αρθ. 73 ν.3842/10	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)			ΝΑΙ 1 (3)				ΝΑΙ 1	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.			Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.				ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)	
Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Γ')			521 x 25%				004	
Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Γ')			522 8215725 x 20%				523 16.551,45	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε')			005				005	
'Αθροισμα (004 + 523 + 005)			(α) 700				16.551,45	
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε			008				008	
>> >> >> παρακρατήθηκε			010				010	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981(4)			111				111	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών(2)			600				600	
>> αλλοδαπής			701				701	
'Αθροισμα (008+009+010+111+600)			(β) 012				012	
Πιστωτικό ποσό (β-α)			(δ) 011				011 16.551,45	
'Η Χρεωστικό ποσό (α-β)			(γ) 014				014 4.551,65	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ)			(1)				140	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			145				145	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου			910				910	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)			013				013	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			113				113	
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομικών % >>			997				997	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου % >>			911				911	
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010			157				157	
'Αθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997+911)			(ε) 160				160 21.103,10	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			(ε-δ) 165				165 21.103,10	
'Η πιστωτικό ποσό για επιστροφή			(δ-ε)					
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)			1/8				100%	
Φόρος:			206893					
Προκαταβολή φόρου:			56896					
Τέλη χαρτ/μου:								
ΟΓΑ χαρτ/μου:								
Εισφορά ΕΛΓΑ:								
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):								
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):								
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):								
Προσθ. εισφ. ΕΛΓΑ								
Σύνολο:			2.637,69					
Αριθ. Διπλοτύπου:								
Τρόπος πληρωμής			Ολικά <input checked="" type="checkbox"/> Δόσεις <input type="checkbox"/>					
Ο Επιμελητής Είσπραξης								
Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)								
Εκπρόθεσμα (1)								
Μήνες εκπροθέσμου (1)								
2011			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					
Επώνυμο: ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ								
Όνομα: ΕΡΡΙΕΤΑ								
Δ/νση: ΗΡΑΚΛΕΙΟ								
Α.Φ.Μ.: 123456789								
2011			Ο ΔΗΛΩΝ					
Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.								
Επων.:								
Όνομ.:								
Δ/νση:								
Α.Φ.Μ.:								
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:								
Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:								
Κατηγορία άδειας:								
2011			Ο ΔΗΛΩΝ					

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		939.866,19
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		939.866,19
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805		939.866,19
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		165.514,51
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	165.514,51
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	165.514,51
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	165.514,51
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
7.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	165.514,51
Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.	530	→	
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	531	→	
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.....	410		415
Σύνολο	420		425

β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411	412	413
Κατοικιών	418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414	416	417
Σύνολο	422	423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
5						
6						

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η' 430

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που ανελάγουν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							

Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η' 435

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 ή 531 πιν.Δ')	165.514,51
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')	
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')	
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071
Σύνολο Κερδών	500 165.514,51
Υπόλοιπο Ζημιών	501

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμεχ/ς %		
1	621 123456789	165.514,51	82.757,26	33,34	505	27.591,97
2	622 123456789	165.514,51	82.757,26	33,33	506	27.589,99
3	623 123456789	165.514,51	82.757,26	33,33	507	27.589,00
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					510	82.757,25
Ή ζημιές					515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 πιν. Γ') x 55%	
Είσοθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: 21.11.2010 950 ΝΑΙ 1 x 27,5%	4.551,65
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')	
Προκαταβολή φόρου	520 4.551,65
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010	909

A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)
1	621	123456789 ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΕΡΡΙΕΤΑ	33,34	ΟΙΜ	631 27.591,27	5.518,95	22.072,32
2	622	123456789 ΦΡΑΓΚΙΑΔΟΥΛΑΚΗ ΕΛΕΥΘΗ	33,33	ΟΙΜ	632 27.589,99	5.516,60	22.073,39
3	623	123456789 ΓΑΔΑΝΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	33,33	ΟΙΜ	633 27.589,00	5.516,60	22.072,40
4	624				634		
5	625				635		
6	626				636		
7	627				637		
8	628				638		
9					639		
ΣΥΝΟΛΑ					69757,25	16.551,45	66.205,80

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: (Επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α)
 β)
 και γ)

..... 2011
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	A.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ⁽¹¹⁾
.....
.....

..... 2011
Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
 (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (πώληση βιβλίων Γ κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
 (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 (4) Συμπληρώνεται: εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
 (5) Αν η επιχείρηση τρέχει βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τρέχει βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
 (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
 (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
 (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.
 (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν,Π, Γ) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.
 (11) Αναγράψτε ΝΑΙ όταν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή και ΟΧΙ αν δεν δικαιούσθε.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ. 4/4

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Συμπερασματικά, όσο αφορά στις προσωπικές εταιρίες, κύριοι παράγοντες που οδηγούν στην εταιρική συνεργασία, είναι οι προσωπικές ικανότητες των εταίρων, οι γνώσεις κάποιου ή κάποιων από αυτούς στο αντικείμενο της σχεδιαζόμενης οικονομικής δραστηριότητας, η καλή φήμη που απολαμβάνουν ως άτομα στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, οι συγγενικές και οι φιλικές σχέσεις που τους συνδέουν.

Αντιπροσωπευτικότερη μορφή προσωπικής εταιρίας αποτελεί η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.) και η Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.).

Συγκεκριμένα, η Ομόρρυθμη Εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και συστήνεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία έχουν κοινό οικονομικό σκοπό και ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Με τον όρο «απεριόριστα», εννοείται ότι κάθε εταίρος δεν ευθύνεται απέναντι στους τρίτους μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς του στην εταιρία, αλλά πέραν αυτού, με την προσωπική του περιουσία.

Με τον όρο «αλληλέγγυα», εννοείται ότι κάθε εταίρος ευθύνεται και για όλες τις υποχρεώσεις των άλλων εταίρων.

Για τη σύσταση της Ομόρρυθμης Εταιρίας, απαιτείται η σύνταξη καταστατικού (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων, το οποίο πρέπει να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του. Περιληπτικά, τα σημαντικότερα στοιχεία που θα πρέπει να αναφέρει η περίληψη του καταστατικού, είναι: τα ονοματεπώνυμα, η ιδιότητα, οι διευθύνσεις κατοικιών των εταίρων, η εταιρική επωνυμία, το ονοματεπώνυμο του διαχειριστή, το κεφάλαιο που καταβάλλουν οι εταίροι, η χρονική διάρκεια για την οποία θα συσταθεί η εταιρία, η έδρα, το αντικείμενο των εργασιών της, και άλλα.

Όσο αφορά στη λύση και εκκαθάριση της Ομόρρυθμης Εταιρίας, η λύση επέρχεται, εάν λήξει το χρονικό διάστημα για το οποίο συστήθηκε η εταιρία και δεν έγινε ανανέωσή της, με την καταγγελία ενός από τους εταίρους, με την ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, με το θάνατο ενός

από τους εταίρους (φυσικός θάνατος), με την πτώχευση ενός εταίρου (νομικός θάνατος) και με την πραγματοποίηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε.

Με τη λύση της εταιρίας, παύει και η εξουσία του διαχειριστή και αναλαμβάνει ο εκκαθαριστής.

Τέλος, σκοπός της εκκαθάρισης είναι ο διακανονισμός όλων των εκκρεμοτήτων της Ομόρρυθμης Εταιρίας που προκύπτουν από την προηγούμενη δραστηριότητά της, η ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων, η ικανότητα όλων των υποχρεώσεων από το προϊόν της εκκαθάρισης και η διανομή του περιουσιακού αποτελέσματος που προέκυψε από την εκκαθάριση στους εταίρους.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- + «Λογιστική Εταιριών», Βασιλείου Ν. Σαρσέντη – Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου.
Εκδ. ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ 2002
- + «Συστάσεις –Μετατάξεις –Μετατροπές –Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις –Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων»
Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Ιωάννης Δ. Καραγιάννης,
Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη.
- + «Εμπορικές Εταιρίες», Νικόλαος Κ. Ρόκας,
Εκδ. ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 1996
- + «Προσωπικές Εταιρίες –Ε.Π.Ε. – Κοινοπραξίες», Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης
Εκδ. ΠΑΜΙΣΟΣ 1999

Δικτυακός Χώρος

- + www.taxheaven.gr
- + www.e-forologia.gr
- + www.logist.com
- + www.el.wikipedia.org
- + www.tax.solutions.gr
- + www.esathena.gr
- + www.epixeirisi.gr