

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ,
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ, ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

ΡΕΝΙΕΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ, ΛΑΦΑΖΑΝΗ ΓΑΡΟΥΦΑΛΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.Είδη εταιρειών.

Η ελληνική νομοθεσία αναφέρει τους ακόλουθους εταιρικούς τύπους:

- α. Ομόρρυθμη εταιρεία.
- β. Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία.
- γ. Ετερόρρυθμη εταιρεία κατά μετοχές.
- δ. Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρεία.
- ε. Ανώνυμη εταιρεία.
- στ. Συμπλοιοκτησία.
- ζ. Ναυτική εταιρεία.
- η. Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.
- θ. Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρεία.
- ι. Κοινοπραξία.

Από τους παραπάνω δέκα τύπους εταιρικής συνεργασίας, εμείς θα ασχοληθούμε με τις προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη-απλή και κατά μετοχές, αφανής), τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τις ατομικές εταιρείες.

2.Προσωπικές εμπορικές εταιρείες.

Η σημασία της εταιρικής δράσης είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται μόνο στον οικονομικό τομέα, αλλά έρχεται σαν αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, αφού με την συνένωση των ατομικών δυνάμεων προκύπτει έργο πολλαπλάσιου ισχύος.

Εδώ ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή, οι εμπορικές εταιρείες. Πιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εμπορικές εταιρείες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρείες είναι πάντα ολιγομελείς, συνήθως αριθμούν δύο μέλη, ενώ σπάνιες είναι οι περιπτώσεις που αριθμούν τρία έως πέντε μέλη και σπανιότερες εκείνες όπου αριθμούν περισσότερα. Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι στις ομόρρυθμες εταιρείες μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά πρόσωπα, αλλά και νομικά (εταιρείες παντός τύπου).

Οι προσωπικές εταιρείες είναι κατ' ανάγκην ολιγομελείς. Αυτό συμβαίνει γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές αποτελεί βασικό στοιχείο η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Έτσι οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς το χρόνο απασχόλησης τους και την γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείψει το

πνεύμα αυτό από την μεταξύ τους σχέση, η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο, που πρέπει να τονιστεί ιδιαίτερα, είναι ότι στις προσωπικές εταιρείες δεν υπάρχουν μηχανισμοί οι οποίοι να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρείας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει πάντα το δικαίωμα να ζητήσει την λύση της εταιρείας για σπουδαίο (κατά την γνώμη του) λόγο, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ή ο μέτοχος της Ανώνυμης Εταιρείας. Η δράση της προσωπικής εταιρείας, κινδυνεύει κάθε στιγμή να ανακοπεί με ενέργειες «εκ των έσω», κάποιου εταίρου της, δικαστές ή όχι.

Για όλους αυτούς τους λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιρειών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και κυρίως αναπτύσσονται μεταξύ προσώπων που συνδέονται μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και πιο συχνά με δεσμούς συγγένειας.

3. Πηγές δικαίου προσωπικών εμπορικών εταιρειών.

Οι πηγές δικαίου των προσωπικών εμπορικών εταιρειών διέπονται από τα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες άρθρα του Εμπορικού Νόμου (άρθρα 18-28, 38, 39, 41-44, 46-50 κ.λπ.). Υπάρχουν και μερικές ακόμα διατάξεις νεώτερων νόμων που αναφέρονται στις προσωπικές εμπορικές εταιρείες (άρθρα 329, 920, 1047 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, άρθρο 22 Α. Ν. 1998/39 περί σημάτων, άρθρα 50α και 53 του νόμου 3190/55, που αναφέρονται αντίστοιχα στις ετερόρρυθμές κατά μετοχές εταιρείες και στην μετατροπή ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κ.α.).

4. Επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου.

Η επιλογή του κατάλληλου εμπορικού τύπου, είναι επίσης, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα φυσικά πρόσωπα που πρόκειται να συνεργαστούν. Από αυτά τα κριτήρια θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου.

α) Ομόρρυθμη εταιρεία θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν 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 σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο.

β) Ετερόρρυθμη εταιρεία. Ο τύπος αυτός της προσωπικής εταιρείας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα, με ολόκληρη, δηλαδή, την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρεία σαν ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας μόνο μέχρι του πόσου της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μίας ετερόρρυθμης εταιρείας δεν έχουν την σπουδαιότητα των ομορρυθμών μελών ούτε από άποψη γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρείας και πολλές φορές η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για την διάσπαση του εισοδήματος της εταιρείας.

γ) **Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία.** Ο εταιρικός αυτός τύπος είναι σπανιότατος. Η περίπτωση του είναι μάλλον θεωρητική.

δ) **Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε. Π. Ε.).** Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιον τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρείες και τις ανώνυμες. Στην Ε. Π. Ε. δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι ένα πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρείας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε. Π. Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή προσθέτων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε. Π. Ε. Για να γίνει περισσότερο κατανοητό αυτό που μόλις αναφέραμε, παραθέτουμε το εξής παράδειγμα: έστω μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που έχει τέσσερις εταίρους, εκ των οποίων ο ένας κατέχει το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 20.000€. Η τράπεζα απαιτεί για την χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου 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 στη αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του.

5. Επιβολή φόρου γενικά.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Νόμου 2238 / 1994, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο διαμονής του. Επίσης ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκεινται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι οποίες ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου, ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος (το οικονομικό έτος αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους), σύμφωνα με τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος αυτός.

Όπως φαίνεται στο άρθρο 4 του νόμου που εξετάζουμε, ο φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που προέρχεται από οποιαδήποτε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 και 51.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσης του διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Για να βρεθεί λοιπόν το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των παραπάνω κατηγοριών, τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το ημερολογιακό έτος το προηγούμενο από την φορολογία, είτε κατά το διαχειριστικό ή το ημερολογιακό ή το γεωργικό, το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από την φορολογία οικονομικό έτος. Κατά τη άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.

Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτουν από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτετε με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο στην δεύτερη, διαδοχικά στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. Τα παραπάνω ισχύουν και στην περίπτωση αρνητικού στοιχείου (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκεί και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφιστεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη. Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφέρουμε ότι, το αρνητικό στοιχείο εισοδήματος που προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή. Όλα όσα αναπτύξαμε παραπάνω θα τα παρακολουθήσουμε αναλυτικά και με συγκεκριμένα παραδείγματα στην συνέχεια.

ΟΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Μία από τις πιο διαδεδομένες μορφές εταιρείας στην χώρα μας είναι και η ομόρρυθμη εταιρεία. Η εταιρική αυτή μορφή ανήκει στις προσωπικές εταιρείες (όπως ήδη αναφέρεται). Ακολουθεί παρακάτω αρκετά λεπτομερής ανάλυση της έννοιας της εταιρείας αυτής.

1. Η έννοια και τα χαρακτηριστικά της Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.) είναι η εμπορική εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα, τα μέλη της οποίας ευθύνονται άμεσα, απεριόριστα και εις ολόκληρο για τις υποχρεώσεις της εταιρείας απέναντι στους τρίτους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της ομόρρυθμης εταιρείας είναι τα εξής:

- α) Είναι προσωπική εταιρεία και αποκτά την εμπορική ιδιότητα με το ουσιαστικό κριτήριο.
- β) Έχει δική της νομική προσωπικότητα, συνεπώς και την δική της περιουσία, την επωνυμία της, την έδρα και την ιθαγένεια της (η νομική προσωπικότητά της όμως δεν είναι πλήρης, διότι για τις υποχρεώσεις της ευθύνονται και οι εταίροι της).
- γ) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας (ομόρρυθμοι εταίροι) ευθύνονται άμεσα, απεριόριστα και σε ολόκληρο για τις εταιρικές υποχρεώσεις, όπως ακριβώς αναφέραμε και παραπάνω.
- δ) Όταν πτωχεύσει η εταιρεία, πτωχεύουν μαζί και οι εταίροι που την απαρτίζουν.

1.1. Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας.

Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται υποχρεωτικά από τα ονοματεπώνυμα ή μόνο από τα επώνυμα όλων των εταίρων (π. χ «Α. Αντωνίου Π. Παπαδοπούλου Δ. Δημητρίου Ο.Ε.»). Μπορεί να σχηματιστεί και από το επώνυμο ενός μόνο εταίρου ή ορισμένων εταίρων με την προσθήκη της φράσης «και Σία» η οποία σημαίνει και συντροφιά (π. χ. Α. Αντωνίου και Σία Ο.Ε.), ή την προσθήκη της λέξης «Αφοί» που σημαίνει αδελφοί ή τέλος την προσθήκη της λέξης «Υιοί». Έτσι υποδηλώνεται η ύπαρξη και άλλων εταίρων. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να προστίθεται και η ένδειξη «ομόρρυθμη εταιρεία» ή «Ο.Ε.». Επιτρέπεται να

προστίθεται το είδος της εμπορίας ή επεξηγηματικές λέξεις (π.χ. «Α. Αντωνίου και Σία Ο.Ε. εμπορία πλαστικών»).

Σε περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου, επιτρέπεται η διατήρηση του ονόματος του στην επωνυμία, εφόσον βέβαια υπάρχει ρητή συναίνεση των κληρονόμων του. Σε περίπτωση αποχώρησης κάποιου εταίρου, επίσης επιτρέπεται η διατήρηση του ονόματος του στην επωνυμία, εφόσον συμφωνεί ο ίδιος ή προβλέπεται από το καταστατικό.

1.2. Η ευθύνη των εταίρων της ομόρρυθμης εταιρείας.

Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ονομάζονται ομόρρυθμοι εταίροι και ευθύνονται άμεσα, απεριόριστα και σε ολόκληρο για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Ειδικότερα πρέπει να αναλύσουμε τις έννοιες των λέξεων «άμεσα», «απεριόριστα» και «σε ολόκληρο». Έτσι λοιπόν «άμεσα» σημαίνει ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απευθείας ο ίδιος να ικανοποιήσει τον δανειστή της εταιρείας και όχι να καταβάλει πιθανώς συμπληρωματικές εισφορές στην εταιρεία, ώστε να ικανοποιηθεί από αυτή ο εταιρικός δανειστής (οπότε η ευθύνη του εταίρου θα ήταν έμμεση). «Απεριόριστα» σημαίνει ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται χωρίς περιορισμό ποσού απέναντι στους δανειστές της εταιρείας, ευθύνεται δηλαδή με ολόκληρη την ατομική του περιουσία και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς του. «Σε ολόκληρο ή αλληλεγγύως» σημαίνει ότι καθένας από τους ομόρρυθμους εταίρους υποχρεούται να ικανοποιήσει ολόκληρη την απαίτηση του δανειστή της εταιρείας. Αντίθετη της «σε ολόκληρο» ευθύνης είναι η σύμμετρη ευθύνη (π.χ. στην αστική εταιρεία που αποτελείται από τέσσερις εταίρους, ο καθένας υποχρεούται να πληρώνει το $\frac{1}{4}$ ης απαίτησης του δανειστή). Βέβαια ο δανειστής της ομόρρυθμης εταιρείας δικαιούται να εξοφληθεί μόνο μία φορά για την απαίτηση του, μπορεί όμως να στραφεί είτε εναντίον μόνο της εταιρείας, είτε εναντίον μόνο των εταίρων (ενός ή περισσότερων), είτε εναντίον και της εταιρείας και των εταίρων, απαιτώντας μέρος ή ολόκληρο το ποσό της απαίτησης του από τον καθένα.

2. Η διαδικασία σύστασης της ομόρρυθμης εταιρείας.

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει τουλάχιστον δύο πρόσωπα (νομικά ή φυσικά), που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και ικανότητα απόκτησης εμπορικής ιδιότητας, να καταρτίσουν έγγραφη εταιρική σύμβαση, δηλαδή καταστατικό, και να τηρήσουν συγκεκριμένη διαδικασία.

Η διαδικασία αυτή αποτελείται από τα εξής στάδια:

α) Σύνταξη καταστατικού: Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται σε δύο τουλάχιστον αντίγραφα, χρονολογείται και υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Το καταστατικό μπορεί να είναι ιδιωτικό ή δημόσιο έγγραφο. Είναι υποχρεωτικά δημόσιο έγγραφο (δηλαδή συμβολαιογραφικό) όταν π.χ. κάποιος εταίρος εισφέρει στη εταιρεία την κυριότητα ακινήτου.

β) Πληρωμή του φόρου και θεώρηση του καταστατικού από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Το καταστατικό πρέπει να κατατεθεί εντός δεκαπέντε (15) ημερών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας, προκειμένου να θεωρηθεί και να πληρωθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Ο φόρος αυτός ανέρχεται σε 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν υπάρχουν εισφορές σε είδος, η αποτίμηση τους γίνεται από την ίδια την Δ.Ο.Υ., ανεξάρτητα από την αποτίμηση που έκαναν οι εταίροι, και επιβάλλει τον

φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου στο σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου (το άθροισμα δηλαδή των εισφορών σε χρήμα και σε είδος). Η Δ.Ο.Υ. κρατά το ένα αντίγραφο του καταστατικού και παραδίδει το άλλο στον ενδιαφερόμενο, θεωρημένο με την σφραγίδα πληρωμής του φόρου, συνοδευμένο με ένα γραμμάτιο του δημόσιου ταμείου που αποδεικνύει την πληρωμή του.

γ) Προσκόμιση του καταστατικού στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών: Ο ενδιαφερόμενος προσκομίζει το καταστατικό στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, προκειμένου να πληρώσει τα σχετικά τέλη, που είναι 0,50% επί του εταιρικού κεφαλαίου. Το Ταμείο Συντάξεως Νομικών παραδίδει το καταστατικό στον ενδιαφερόμενο, θεωρημένο με την σφραγίδα πληρωμής των τελών, μαζί με το σχετικό γραμμάτιο.

δ) Προσκόμιση του καταστατικού στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων: Στην συνέχεια, ο ενδιαφερόμενος προσκομίζει το καταστατικό στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, προκειμένου να πληρώσει και εδώ τα σχετικά τέλη, που είναι 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου. Το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων παραδίδει το καταστατικό στον ενδιαφερόμενο, θεωρημένο με την σφραγίδα πληρωμής των τελών, μαζί με το σχετικό γραμμάτιο.

ε) Προσκόμιση του καταστατικού στο Επιμελητήριο: Στην συνέχεια, ο ενδιαφερόμενος προσκομίζει το καταστατικό στο αρμόδιο Επιμελητήριο, προκειμένου να πληρώσει το σχετικό παράβολο και να καταχωρηθεί στα βιβλία επωνυμιών η εταιρική επωνυμία. Το Επιμελητήριο παραδίδει το καταστατικό στον ενδιαφερόμενο, θεωρημένο με την σχετική σφραγίδα.

στ) Προσκόμιση του καταστατικού στο Πρωτοδικείο και αίτηση για δημοσίευση: Τέλος, ο ενδιαφερόμενος καταθέσει το καταστατικό (θεωρημένο από όλες τις παραπάνω υπηρεσίες) στο αρμόδιο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υπογραφή του μαζί με αίτηση να δημοσιευτεί στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου. Μετά από την δημοσίευση, ο γραμματέας του Πρωτοδικείου χορηγεί αντίγραφο του καταστατικού στον ενδιαφερόμενο, αφού έχει προηγηθεί η σχετική αίτηση. Από την ημερομηνία δημοσίευσης της εταιρείας στα βιβλία του Πρωτοδικείου, η ομόρρυθμη εταιρεία αρχίζει να υπάρχει ως αυτοτελές νομικό πρόσωπο (έναρξη νομικής προσωπικότητας), με όλες τις συνέπειες που αυτό συνεπάγεται.

2.1. Το περιεχόμενο του καταστατικού της ομόρρυθμης εταιρείας.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας περιέχει τα εξής βασικά χαρακτηριστικά:

α) Το όνομα, την ιδιότητα και την κατοικία των εταίρων.

β) Την εταιρική επωνυμία.

γ) Τον χαρακτήρα της εταιρείας ως ομόρρυθμη.

δ) Τον εταιρικό σκοπό.

ε) Τους διαχειριστές της εταιρείας.

στ) Το είδος και την αξία των εισφορών.

ζ) Την διάρκεια της εταιρείας.

Το υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού αποτελούν τα ονόματα των εταίρων, ο εταιρικός σκοπός και η έδρα της εταιρείας. Τα υπόλοιπα στοιχεία, εάν λείπουν, αναπληρώνονται από το νόμο. Συγκεκριμένα, αν δεν αναφέρεται ο χαρακτήρας της εταιρείας, η εταιρεία τεκμαίρεται ότι είναι ομόρρυθμη, αν δεν ορίζονται οι διαχειριστές ισχύει η ατομική διαχείριση, τέλος αν δεν ορίζεται η επωνυμία σχηματίζεται από τα ονόματα όλων των εταίρων. Στο σημείο αυτό πρέπει να

αναφέρουμε ότι, επειδή ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο ποσό για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας, για την συμμετοχή στην εταιρεία αυτή αρκεί και η εισφορά εργασίας ή φήμης.

Ο νόμος πάντως, με εξαίρεση τα παραπάνω υποχρεωτικά στοιχεία, αφήνει μεγάλη ελευθερία στους ενδιαφερόμενους ως προς το περιεχόμενο του καταστατικού, σύμφωνα με την αρχή της ελευθερίας των συμβάσεων.

Έτσι, στην πράξη τα καταστατικά περιέχουν και άλλους όρους (ρήτρες) που συμφωνούν οι εταίροι, όπως π.χ. ρήτρα περί συνέχιση της εταιρείας σε περίπτωση θανάτου, πτώχευσης ή ανικανότητας εταίρου, ρήτρα σχετικά με την σύνταξη ισολογισμού και την διάθεση των κερδών, ρήτρα περί διαιτητικής επίλυσης των διαφορών μεταξύ των εταίρων κ.λπ.

2.2.Οι εισφορές των εταίρων της ομόρρυθμης εταιρείας.

Απαραίτητο στοιχείο της εταιρικής σύμβασης είναι και οι εισφορές των εταίρων. Στις προσωπικές εταιρείες (και κατά συνέπεια και στην ομόρρυθμη εταιρεία), ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο ποσό κεφαλαίου, όπως συμβαίνει στις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Ως εισφορά στις προσωπικές εταιρείες νοείται γενικότερα η συμβολή του εταίρου στην πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού, δηλαδή κάθε είδους παροχή.

Πρέπει να πούμε ότι οι εισφορές διακρίνονται σε αρχικές, δηλαδή όσες προβλέπονται κατά την ίδρυση της εταιρείας και σε πρόσθετες ή συμπληρωματικές.

Αρχικές εισφορές: Αντικείμενο εταιρικών εισφορών μπορεί να είναι χρήματα ή είδος. Αναλυτικότερα, οι εισφορές μπορούν να συνίστανται σε χρήματα, πράγματα που εισφέρονται κατά κυριότητα ή κατά χρήση (π.χ. ακίνητα, μηχανήματα, αυτοκίνητα, έπιπλα κ.ά.), άυλα αγαθά ή δικαιώματα (π.χ. φήμη, πελατεία, εμπορική πίστη και παραχώρηση διπλώματος ευρεσιτεχνίας) και τέλος προσωπική εργασία εταίρου για την οποία δεν συμφωνήθηκε μισθός.

Οι εισφορές σε είδος αποτιμώνται με αναγραφή της αξίας τους στο καταστατικό από τους ίδιους τους εταίρους, και όχι από κάποια επιτροπή όπως γίνεται με τις ανάλογες εισφορές των Ανωνύμων Εταιρειών και των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Όμως η αρμόδια Δ. Ο. Υ., στην οποία και θα προσκομιστεί το καταστατικό προς θεώρηση, θα προβεί σε δική της αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Με την αποτίμηση της Δ. Ο. Υ., θα υποβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της εταιρείας, όμως, θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίστηκε από τους ίδιους τους εταίρους στο καταστατικό.

Πρόσθετες και συμπληρωματικές εισφορές: Στην διάρκεια της παραγωγικής λειτουργίας της εταιρείας ενδέχεται η περιουσία να αποδειχθεί ανεπαρκής λόγω κακού αρχικού υπολογισμού ή λόγω επέκτασης των εταιρικών εργασιών. Στην περίπτωση αυτή έχουμε τις λεγόμενες πρόσθετες εισφορές. Μπορεί όμως η εταιρική περιουσία να μειωθεί λόγω ζημιών. Εδώ έχουμε τις συμπληρωματικές εισφορές.

Στο εταιρικό δίκαιο ισχύει η αρχή ότι ο εταίρος δεν μπορεί να υποχρεωθεί να αυξήσει την εισφορά του ή να την συμπληρώσει, σε περίπτωση που η περιουσία της εταιρείας μειωθεί λόγω ζημιών. Συνεπώς, οι εταίροι δεν υποχρεώνονται από το νόμο σε πρόσθετη ή συμπληρωματική εισφορά. Στο καταστατικό όμως είναι δυνατόν να προβλέπεται είτε υποχρέωση πρόσθετων εισφορών είτε συμπλήρωσης τους σε περίπτωση ζημιών είτε υποχρέωση και για τις δύο παραπάνω περιπτώσεις.

3.Η διαχείριση και η εκπροσώπηση της ομόρρυθμης εταιρείας.

3.1.Η έννοια της εκπροσώπησης.

Με την έννοια της διαχείρισης εννοούμε το σύνολο των εργασιών που τείνουν στην πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού, όπως είναι η λήψη αποφάσεων, η σύναψη συμβάσεων, η διεύθυνση παραγωγής, η τήρηση των εμπορικών βιβλίων και η εκπροσώπηση της εταιρείας. Αυτή είναι η ουσιαστική έννοια της διαχείρισης.

Η διαχείριση όμως, είναι και νομική έννοια, δηλαδή εξουσία ορισμένου προσώπου απέναντι σε άλλα πρόσωπα. Υπό αυτή την έννοια η διαχείριση διακρίνεται σε εσωτερική και εξωτερική. Η εσωτερική (ή προς τα έσω ή υπό στενή έννοια) διαχείριση, είναι η εξουσία του διαχειριστή έναντι των υπόλοιπων εταίρων να ενεργεί πράξεις για την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Η εξωτερική διαχείριση (ή προς τα έξω διαχείριση ή εκπροσώπηση) είναι η εξουσία του διαχειριστή να δεσμεύει την εταιρεία απέναντι στους τρίτους.

Η παραπάνω διάκριση έχει πρακτική σημασία διότι, όταν παραβιάζεται η εσωτερική διαχείριση, ο διαχειριστής ευθύνεται απέναντι στους εταίρους π.χ. με αποζημίωση, ενώ όταν παραβιάζεται η εξωτερική διαχείριση, δηλαδή η εξουσία εκπροσώπησης, η πράξη είναι άκυρη απέναντι στους τρίτους. Ακόμα, είναι δυνατόν με το καταστατικό να ρυθμίζονται με διαφορετικό τρόπο η διαχείριση και η εκπροσώπηση, ένας τέτοιος τρόπος είναι η εκπροσώπηση να ανατεθεί σε άλλο άτομο.

3.2.Τα πρόσωπα και η εξουσία των διαχειριστών.

Διαχειριστές είναι τα πρόσωπα που διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπούν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους.

Οι διαχειριστές της ομόρρυθμης εταιρείας, καθώς και η έκταση της διαχειριστικής εξουσίας, ορίζονται συνήθως στο καταστατικό και έχουμε την καταστατική διαχείριση. Αν όμως το καταστατικό δεν ρυθμίζει την διαχείριση, τότε ισχύει η ρύθμιση του νόμου και έχουμε την νομική διαχείριση.

Σύμφωνα με το νόμο, την νομική δηλαδή διαχείριση, διαχειριστές της ομόρρυθμης εταιρείας είναι όλοι οι εταίροι, με την έννοια ότι ο καθένας μπορεί να ενεργεί μόνος του χωρίς την σύμπραξη των υπολοίπων. Έτσι, ο κάθε εταίρος μπορεί να αποφασίζει ατομικά, ο τρόπος αυτός ονομάζεται ατομική διαχείριση.

Το καταστατικό μπορεί να ρυθμίζει την διαχείριση διαφορετικά. Ενδεικτικά, μπορεί να ορίζει διαχειριστές έναντι των περισσότερων ή όλων τους εταίρους (σε αυτή την περίπτωση έχουμε την συλλογική διαχείριση) ή να ορίζει τρίτο ή τρίτα πρόσωπα που δεν είναι εταίροι. Μπορεί ακόμα να αναθέτει ορισμένες πράξεις διαχείρισης σε ένα πρόσωπο και ορισμένες άλλες σε άλλο ή ακόμα να αναθέτει την διαχείριση προς τα έσω σε ένα πρόσωπο και την εκπροσώπηση σε άλλο.

Αν με το καταστατικό ορίστηκαν δύο ή περισσότεροι διαχειριστές, χωρίς να οριστεί ο τρόπος που θα ενεργούν, τότε ο καθένας μπορεί να ενεργεί μόνος του. Επίσης, αν δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό, ο διαχειριστής αναλαμβάνει τόσο την διαχειριστική (προς τα έσω) εξουσία όσο και την εξουσία εκπροσώπησης.

Σύμφωνα με την απαγόρευση υποκατάστασης, ο διαχειριστής δεν έχει το δικαίωμα να τοποθετήσει άλλο πρόσωπο στην θέση του για την εκτέλεση των υποχρεώσεων του, εκτός αν αυτό επιτρέπεται από το καταστατικό ή υπάρχει σχετική συνήθεια ή ο διαχειριστής εξαναγκάστηκε από τις περιστάσεις. Είναι όμως δυνατόν, να ορίζει

πληρεξούσιους για την σύναψη ορισμένης δικαιοπραξίας, καθώς και να προσλαμβάνει υπαλλήλους, όπως είναι οι λογιστές και οι φοροτεχνικοί, στους οποίους να αναθέτει την εκτέλεση διαχειριστικών καθηκόντων.

Ο διαχειριστής δεσμεύει την εταιρεία και τους εταίρους, εφόσον συναλλάσσεται υπό την εταιρική επωνυμία, υπογράφει δηλαδή κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας. Η χρησιμοποίηση της εταιρικής επωνυμίας δεν είναι αναγκαία, εφόσον προκύπτει ότι ο διαχειριστής ενέργησε αποκλειστικά για την εταιρεία και όχι για δικό του λογαριασμό.

Ο διαχειριστής οφείλει να ασκεί τα καθήκοντα του με γνώμονα το συμφέρον της εταιρείας και υποχρεούται να μην επιχειρεί πράξεις αντίθετες στο σκοπό της εταιρείας ή να είναι μέλος ανταγωνιστικής προσωπικής εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, εκτός αν έχει ιδική άδεια από την εταιρεία του.

Ο διαχειριστής υποχρεούται σε λογοδοσία μετά το πέρας της διαχείρισης, καθώς και στο τέλος κάθε χρήσης. Αντίστοιχα, οι μη διαχειριστές εταίροι έχουν δικαίωμα να ελέγχουν, να εποπτεύουν και να ζητούν λογοδοσία από τον διαχειριστή.

Στη νομική διαχείριση, ο διαχειριστής δεν δικαιούται ιδιαίτερη αμοιβή, ενώ αν πρόκειται για καταστατικό διαχειριστή επιτρέπεται να συμφωνηθεί αμοιβή, που συνήθως καθορίζεται σε πάγιο ποσό ή σε ποσοστό στα κέρδη ή συμφωνείται μικτό σύστημα.

Το λειτούργημα του διαχειριστή παύει με τον θάνατο, την πτώχευση, την δικαστική συμπαράσταση, την παραίτηση και την ανάκληση του, καθώς και με την λύση της εταιρείας.

Ο νόμιμος διαχειριστής δεν επιτρέπεται να ανακληθεί. Αντίθετα, ο καταστατικός διαχειριστής επιτρέπεται να ανακληθεί, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο (όπως είναι η παράβαση των καθηκόντων του) και εφόσον υπάρχει ομόφωνη απόφαση των εταίρων και εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει πλειοψηφία. Αν η διαχείριση έχει ανατεθεί σε περισσότερους εταίρους, την απόφαση πρέπει να λάβουν και οι υπόλοιποι συνδιαχειριστές.

4.Η διανομή του αποτελέσματος της ομόρρυθμης εταιρείας.

Αποτελέσματα ονομάζονται τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας. Σύμφωνα με το νόμο, οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της εταιρείας κατά ίσα μέρη, ανεξάρτητα από το μέγεθος της εισφοράς τους. Όμως το καταστατικό μπορεί να ορίζει διαφορετική αναλογία συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα.

Αν το καταστατικό ορίζει μόνο την αναλογία συμμετοχής στα κέρδη, η ίδια αναλογία ισχύει και για τις ζημιές. Και αντίστροφα, εάν το καταστατικό ορίζει μόνο την αναλογία στις ζημιές, η ίδια αναλογία ισχύει και για τα κέρδη. Σε κάθε περίπτωση, είναι άκυρη η συμφωνία με την οποία ο εταίρος αποκλείεται είτε από τα κέρδη είτε από τις ζημιές της εταιρείας («λεόντειος εταιρεία»). Είναι όμως έγκυρη η συμφωνία με την οποία ο εταίρος που έχει εισφέρει την προσωπική του εργασία θα απαλλάσσεται από τις ζημιές της εταιρείας.

Αν το καταστατικό δεν περιέχει άλλη ρύθμιση και η εταιρεία έχει διάρκεια μεγαλύτερη του έτους, τα κέρδη διανέμονται στο τέλος κάθε έτους. Εξάλλου, μετά από την λύση της εταιρείας και την περάτωση των εργασιών της εκκαθάρισης, οι εταίροι έχουν δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης. Το ποσοστό συμμετοχής τους στο προϊόν της εκκαθάρισης είναι ίδιο με το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη.

5.Η λύση της ομόρρυθμης εταιρείας.

Λύση της εταιρείας σημαίνει την διακοπή της παραγωγικής της λειτουργίας ή με άλλα λόγια την παύση της επιδίωξης του εταιρικού σκοπού.

Η λύση της εταιρείας δεν επιφέρει και την άμεση περάτωση της, διότι η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει, ως σύμβαση και ως νομικό πρόσωπο, για τις ανάγκες της εκκαθάρισης.

Οι σπουδαιότεροι λόγοι που επιφέρουν την λύση της εταιρείας, είναι οι εξής:

α) Η πάροδος του χρόνου για τον οποίο συστήθηκε η εταιρεία.

Η πάροδος του χρόνου για τον οποίο συστήθηκε η εταιρεία, επιφέρει την αυτόματη λύση της, εκτός αν οι εταίροι αποφασίσουν να την παρατείνουν για ορισμένο ή αόριστο χρόνο. Όμως, η απόφαση της παράτασης πρέπει να ληφθεί και να δημοσιευτεί στα βιβλία του Πρωτοδικείου πριν λήξει η διάρκεια της εταιρείας. Αν δεν ληφθεί ή δεν δημοσιευτεί απόφαση παράτασης και, παρά ταύτα, η εταιρεία εξακολουθεί την παραγωγική της λειτουργία, θεωρείται ότι ανανεώθηκε για αόριστο χρόνο.

β) Η πραγματοποίηση ή η αδυναμία πραγματοποίησης του εταιρικού σκοπού.

Πραγματοποίηση του σκοπού υπάρχει όταν ολοκληρωθεί η πράξη για την οποία και μόνο συστήθηκε η εταιρεία. Αδυναμία πραγματοποίησης του εταιρικού σκοπού υπάρχει όταν, για νομικούς ή πραγματικούς λόγους, έγινε οριστικά αδύνατη η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού (π.χ. απαγόρευση εισαγωγής του προϊόντος για την εμπορία του οποίου αποκλειστικά συστήθηκε η εταιρεία).

γ) Η συμφωνία όλων των εταίρων.

Η εταιρεία λύνεται και πριν από την λήξη του χρόνου για τον οποίο συστάθηκε, με κοινή συμφωνία όλων των εταίρων, εκτός αν το καταστατικό αρκείται σε πλειοψηφία. Η συμφωνία πρέπει να είναι έγγραφη και να δημοσιευτεί, διαφορετικά δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

δ) Με καταγγελία.

Η καταγγελία είναι μονομερής δήλωση βουλήσεως που απευθύνεται σε όλους τους εταίρους. Από την δήλωση αυτή πρέπει να προκύπτει με σαφήνεια η βούληση του καταγγέλλοντος να λύσει την εταιρεία.

Αποτελέσματα της καταγγελίας είναι η λύση της εταιρείας και η θέση της υπό εκκαθάριση. Τα αποτελέσματα αυτά επέρχονται ως προς τους εταίρους από τότε που θα περιέλθει η δήλωση σε αυτούς και ως προς τους τρίτους από τότε που η δήλωση θα δημοσιευτεί στα βιβλία του Πρωτοδικείου. Στην πράξη, η καταγγελία γίνεται με εξώδικη δήλωση του καταγγέλλοντος, που κοινοποιείται με δικαστικό επιμελητή στους υπόλοιπους εταίρους και στην συνέχεια οι εκθέσεις επίδοσης του δικαστικού επιμελητή δημοσιεύονται στα βιβλία του Πρωτοδικείου.

Η καταγγελία της εταιρείας μπορεί να γίνει οποτεδήποτε από οποιονδήποτε εταίρο, με τις εξής διακρίσεις:

- Όταν η εταιρεία είναι αορίστου χρόνου, δεν χρειάζεται να υπάρχει ουσιαστικός λόγος καταγγελίας. Αρκεί ότι η καταγγελία δεν είναι άκαιρη. Αν η καταγγελία είναι άκαιρη, δηλαδή έγινε σε τέτοιο χρονικό σημείο που ήταν ιδιαίτερα επιζήμια για την εταιρεία, ο καταγγέλων ευθύνεται σε αποζημίωση των υπόλοιπων εταίρων για την ζημία που τους προκάλεσε από την άκαιρη λύση της εταιρείας.
- Όταν η εταιρεία είναι ορισμένου χρόνου, η πρόωγη καταγγελία πρέπει να γίνει μόνο για σπουδαίο λόγο (π.χ. παρατεταμένη κακή πορεία της εταιρείας, σοβαρή ασθένεια εταίρου, μανία χαρτοπαιξίας εταίρου κ.λπ.). Αν η καταγγελία γίνει χωρίς να υπάρχει σπουδαίος λόγος (π.χ. ο καταγγέλων επικαλέστηκε ψευδή λόγο), ο

καταγγείλας την εταιρεία ευθύνεται σε αποζημίωση των υπόλοιπων εταίρων για την ζημία που τους προκάλεσε η πρόωρη λύση της εταιρείας.

ε) Ο θάνατος εταίρου.

Ο θάνατος κάποιου εταίρου επιφέρει την λύση της εταιρείας, εκτός αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία στο καταστατικό. Συγκεκριμένα, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει συνέχιση της εταιρείας μεταξύ των επιζώντων εταίρων, με την προϋπόθεση ότι η εταιρεία έχει περισσότερους από δύο εταίρους. Μπορεί ακόμα να προβλέπει συνέχιση της εταιρείας μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του θανόντος.

στ) Η δικαστική συμπαράσταση εταίρου.

Η κήρυξη εταίρου σε δικαστική συμπαράσταση επιφέρει την λύση της εταιρείας, εκτός αν έχει συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχίζεται στην περίπτωση αυτή με τους υπόλοιπους εταίρους.

ζ) Η πτώχευση εταίρου.

Η κήρυξη εταίρου σε πτώχευση επιφέρει επίσης την λύση της εταιρείας, εκτός αν έχει συμφωνηθεί ότι η εταιρεία θα συνεχίζεται και στην περίπτωση αυτή με τους υπόλοιπους εταίρους.

η) Περιέλευση των εταιρικών μερίδων σε ένα πρόσωπο.

Αν οι εταιρικές μερίδες συγκεντρωθούν σε ένα πρόσωπο (π.χ. με μεταβίβαση) η εταιρεία λύνεται. Αν στο καταστατικό συμφωνήθηκε ότι ένας εταίρος θα αποκτά την εταιρική περιουσία ως σύνολο και πάλι η εταιρεία λύνεται, για να συνεχιστεί ως ατομική επιχείρηση. Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να ακολουθήσει χωριστή μεταβίβαση όλων των εταιρικών αντικειμένων από την εταιρεία στον εταίρο.

6. Η εκκαθάριση και η διανομή του αποτελέσματος της Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Με την λύση της εταιρείας αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης.

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας και η διανομή στους εταίρους του ενεργητικού που απομένει μετά από την εξόφληση των χρεών της εταιρείας και την απόδοση των εισφορών. Το ενεργητικό αυτό ονομάζεται προϊόν της εκκαθάρισης.

Όσο διαρκεί η εκκαθάριση, η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει τόσο ως σύμβαση μεταξύ των εταίρων, όσο και ως νομικό πρόσωπο. Όμως η εταιρεία δεν ενεργεί πλέον πράξεις για την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού, παρά μόνο πράξεις διακανονισμού των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων της, με τελικό σκοπό την διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης στους εταίρους.

Την εκκαθάριση της εταιρείας διενεργούν οι εκκαθαριστές. Για αυτό το λόγο, μόλις λυθεί η εταιρεία και αρχίσει η εκκαθάριση, παύει η εξουσία των διαχειριστών και αρχίζει η εξουσία των εκκαθαριστών.

Εκκαθαριστές κατά το νόμο είναι όλοι οι εταίροι και ενεργούν από κοινού (νόμιμοι εκκαθαριστές). Όμως, με ρήτρα του καταστατικού ή με ομόφωνη απόφαση των εταίρων, η εκκαθάριση μπορεί να ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους εταίρους ή σε έναν ή περισσότερους τρίτους, που μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (καταστατικοί διαχειριστές). Στην πράξη, ως εκκαθαριστές ορίζονται με το καταστατικό ορισμένοι από τους εταίρους.

Σε κάθε περίπτωση διαφωνίας των εταίρων ως προς την εκκαθάριση, καθένας από τους εταίρους μπορεί να ζητήσει τον διορισμό εκκαθαριστών από το δικαστήριο (έτσι έχουμε τους δικαστικούς εκκαθαριστές), καθώς και την αντικατάσταση διαχειριστή, άλλα μόνο όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Η εξουσία του εκκαθαριστή λήγει όπως και η εξουσία του διαχειριστή με το πέρας της εκκαθάρισης.

Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία, αναλαμβάνει την περάτωση εκκρεμών συμβάσεων και δικών και διεκπεραιώνει τις εργασίες της εκκαθάρισης.

Συγκεκριμένα τα καθήκοντα των εκκαθαριστών είναι τα εξής:

- Να πάρουν στην κατοχή τους τα εμπορικά και φορολογικά βιβλία, καθώς και τα έγγραφα της εταιρείας. Στην συνέχεια, οφείλουν να προβούν στην απογραφή της εταιρικής περιουσίας και, βάσει αυτής, να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης.
- Να αποδώσουν, δηλαδή να επιστρέψουν στους εταίρους τα πράγματα που αυτοί είχαν εισφέρει στην εταιρεία κατά χρήση (πράγματα τα οποία δεν ανήκουν στην εταιρεία κατά κυριότητα).
- Να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας (π.χ. εκκρεμείς δίκες), να εισπράξουν τις κάθε είδους απαιτήσεις της εταιρείας και να ρευστοποιήσουν την εταιρική περιουσία εφόσον αυτό είναι αναγκαίο. Με τον όρο «ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας», εννοούμε την μετατροπή της σε χρήμα.
- Να εξοφλήσουν τα χρέη της εταιρείας προς τους τρίτους.
- Να εξοφλήσουν τα χρέη της εταιρείας προς τους εταίρους, τα οποία δεν πηγάζουν από την εταιρική ιδιότητα (π.χ. μισθώματα που οφείλει η εταιρεία από ακίνητο που της νοίκιαζε).
- Να εξοφλήσουν τα χρέη της εταιρείας προς τους εταίρους, τα οποία πηγάζουν από την εταιρική ιδιότητα, όπως είναι τα καθυστερούμενα κέρδη.
- Να αποδώσουν στους εταίρους τις εισφορές τους. Πρέπει να πούμε ότι οι μόνες εισφορές που αποδίδονται είναι αυτές σε χρήμα. Οι εισφορές σε εργασία δεν αποδίδονται, απλά ο εταίρος απαλλάσσεται από την σχετική υποχρέωση. Τα πράγματα που εισφέρθηκαν κατά κυριότητα, όπως η κυριότητα ακινήτου, δεν αποδίδονται αυτούσια, εκτός και αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Για τα πράγματα αυτά αποδίδεται η χρηματική τους αξία κατά τον χρόνο της εισφοράς.
- Να διανεμούν την εταιρική περιουσία που απέμεινε, δηλαδή το προϊόν της εκκαθάρισης, στους εταίρους. Η διανομή γίνεται ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη της εταιρείας, εκτός και αν υπάρχει διαφορετική συμφωνία.
- Να συντάξουν και να υποβάλλουν στους εταίρους τον τελικό ισολογισμό της εκκαθάρισης και να λογοδοτήσουν σε αυτούς για τον τρόπο που άσκησαν τα καθήκοντα τους. Τέλος, οφείλουν να παραδώσουν τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας σε έναν από τους εταίρους προς φύλαξη. Αν δεν συμφωνούν ως προς το πρόσωπο, αποφασίζει το δικαστήριο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.Κατηγορία λογιστικών βιβλίων.

Οι προσωπικές εταιρείες δεν είναι υποχρεωμένες σύμφωνα με τον νόμο να τηρούν τα λογιστικά γεγονότα κατά την διπλογραφική μέθοδο, εκτός και αν υπερβούν το όριο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων (το όριο αυτό από 01/01/02 ανέρχεται στις 900.000€. Όταν μία Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρεία ξεπεράσει αυτό το όριο σε κάποια χρήση, υποχρεούται να τηρήσει λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο από την επόμενη χρήση και μετά.). Έτσι, οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρείες, αφού συσταθούν, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του

Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που δεν απαιτούν διπλογραφική μέθοδο. Άρα για αυτές τις περιπτώσεις δεν ισχύουν όσα θα αναφέρουμε παρακάτω.

Στην προκειμένη περίπτωση, λοιπόν, παρακολουθούμε τις λογιστικές εγγραφές σύστασης της Ομόρρυθμης Εταιρείας, που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας είτε προαιρετικά, είτε επειδή αναγκάζεται λόγω του ύψους ακαθάριστων εσόδων της.

Όπως είναι ευνόητο, στην περίπτωση τήρησης βιβλίων με την διπλογραφική μέθοδο, εφαρμόζονται οι κανόνες του Γενικού Λογιστικού Βιβλίου.

2. Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Παράδειγμα 1

Οι Γ. Γεωργίου και Δ. Δημητρίου συστήνουν Ομόρρυθμη Εταιρεία, με την επωνυμία: «Γεωργίου & Δημητρίου Ο.Ε.», εισφέροντας ο καθένας τα εξής:

Εισφορές εταίρου Γεωργίου

Μετρητά	200,00€
Εμπορεύματα	400,00€
Απαιτήσεις κατά πελατών (φερέγγυες)	200,00€
Γραμμάτια πελατών ονομαστικής αξίας 210,00€ και σημερινής	200,00€
Σύνολο	1000,00€

Εισφορές εταίρου Δημητρίου

Μηχανήματα αξίας (μετά από ελεύθερη συμφωνία μεταξύ των εταίρων)	1000,00€
Σύνολο	1000,00€

Το καταστατικό της εταιρείας αναγράφει ύψος κεφαλαίου 2000,00€ (εισφορά 1000,00€ για τον κάθε εταίρο). Ας υποθέσουμε ότι η Δ.Ο.Υ. στην οποία προσκομίστηκε το καταστατικό για θεώρηση, έκρινε ότι η αξία του μηχανήματος ανέρχεται σε 2000,00€. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που θα καταβληθεί υπολογίζεται στο ποσό των 30,00€, το οποίο προκύπτει ως εξής: $1000,00 + 2000,00 = 3000,00 \times 1\% = 30,00€$.

Στην ίδια αξία (των 3000,00€) που εκτίμησε η Δ.Ο.Υ. θα υπολογιστούν και οι εισφορές υπέρ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων.

Το γεγονός αυτό δεν επιφέρει καμία μεταβολή στο ύψους του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά ούτε και στην σχέση συμμετοχής των εταίρων στην εταιρεία. Έτσι οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της Ομόρρυθμης Εταιρείας θα εφαρμοστούν με τα στοιχεία του καταστατικού και δεν θα επηρεασθούν από την διαφορετική εκτίμηση της Δ.Ο.Υ.

Η πρώτη λογιστική εγγραφή θα εμφανίσει τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν οι εταίροι απέναντι στην εταιρεία. Θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων και θα πιστωθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.03 Εταίροι. Λογ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου			2000,00
33.03.00 Λογ/σμός εταίρου Γεωργίου			
33.03.01 Λογ/σμός εταίρου Δημητρίου	1000,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1000,00		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο			2000,00
Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους, σύμφωνα με το άρθρο..... του καταστατικού			

Ακολουθεί η εγγραφή καταβολής των εισφορών που έχει την ακόλουθη μορφή:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο		200,00	
20 Εμπορεύματα		400,00	
30 Πελάτες		200,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		210,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2000,00
33.03 Εταίροι. Λογ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ/σμός Εταίρου Γεωργίου	1000,00		
33.03.01 Λογ/σμός Εταίρου Δημητρίου	1000,00		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			
31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων			10,00
Καταβολή των εισφορών των εταίρων σύμφωνα με το καταστατικό.		2010,00	2010,00

Οι παραπάνω εγγραφές πρέπει να γίνουν αμέσως μετά την δημοσίευση του καταστατικού, διαφορετικά μπορεί να υπάρξει ετεροχρονισμός των δύο εγγραφών. Παρακάτω παρουσιάζουμε την εικόνα που έχουν οι λογαριασμοί του γενικού και του αναλυτικού καθολικού.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
2000,00	2000,00		2000,00
33.03 Εταίροι. Λογ/σμοί Καλύψεως κεφαλαίου		40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	
2000,00	2000,00		2000,00
33.03.00 Λογαριασμός εταίρου Γεωργίου		38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
1000,00	1000,00	200,00	
33.03.01 Λογαριασμός εταίρου Δημητρίου		38.00 ΤΑΜΕΙΟ	
1000,00	1000,00	200,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
210,00	10,00	200,00	
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο		12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
210,00		1000,00	
31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
	10,00	400,00	

Με βάσει τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών συντάσσεται ο ισολογισμός έναρξης της εταιρείας, ο οποίος καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και έχει την ακόλουθη μορφή:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	1000,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	400,00	40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	2000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	200,00	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31 ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		31.06 ΜΗ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	10,00
31.00 ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	210,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	200,00		
	<u>2010,00</u>		<u>2010,00</u>

Όταν λοιπόν εισπραχθούν τα γραμμάτια στο σύνολο της ονομαστικής τους αξίας (δηλαδή 210,00€) η διαφορά των 10,00€ που προκύπτει συγκρίνοντας με την σημερινή τους αξία (210,00-200,00=10,00) αποτελούν πλέον δεδουλευμένους τόκους, δηλαδή έσοδο και πρέπει να μεταφερθούν στην πίστωση κατάλληλου λογαριασμού εσόδων. Έχουμε λοιπόν τις εξής εγγραφές:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		210,00	
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		210,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			210,00
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	210,00		
Είσπραξη γραμματίων εισπρακτέων.			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		10,00	
31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	10,00		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			10,00
76.02 Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	10,00		
Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου του 31.06 στον λογαριασμό εσόδων 76.02			

Μετά τις παραπάνω εγγραφές οι λογαριασμοί του γενικού και αναλυτικού καθολικού διαμορφώνονται ως εξής:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	
200,00		<u>10,00</u>	<u>10,00</u>
210,00			
38.00 ΤΑΜΕΙΟ		76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
200,00		<u>10,00</u>	
210,00			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		76.02 Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	
210,00	10,00	<u>10,00</u>	
<u>10,00</u>	<u>210,00</u>		
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο			
<u>210,00</u>	<u>210,00</u>		

Παρατηρούμε λοιπόν ότι μετά από τις παραπάνω εγγραφές, κλείνει ο λογαριασμός των «Γραμματίων εισπρακτέων» και οι δευτεροβάθμιοι του «Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο» και «Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»,

διαμορφώνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού «Χρηματικά διαθέσιμα», ενώ ανοίγει ο καινούριος λογαριασμός «Έσοδα κεφαλαίου» και ο δευτεροβάθμιος του «Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων». Οι υπόλοιποι λογαριασμοί, οι οποίοι ανοίχτηκαν αρχικά δεν επηρεάζονται.

Υπενθυμίζουμε ότι οι παραπάνω λογιστικές εγγραφές αφορούν εταιρείες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2.1. Λογιστικές εγγραφές εξόδων ιδρύσεως.

Τα διάφορα έξοδα συστάσεως της εταιρείας καταχωρούνται στα βιβλία της. Αν πρόκειται για τα συνηθισμένα έξοδα ίδρυσης της εταιρείας θα χρεώσουμε τον πρωτοβάθμιο του λογαριασμού 64 «Διάφορα έξοδα» με τον δευτεροβάθμιο του 64.90 «Έξοδα συστάσεως εταιρείας». Αν υπάρχει αμοιβή δικηγόρου αυτή καταχωρείται στον λογαριασμό 61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών». Επίσης ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% θα καταχωρηθεί στον λογαριασμό 63 «Φόροι-Τέλη»

Στην περίπτωση όμως που έχουν δημιουργηθεί μεγάλα έξοδα για την σύσταση και την οργάνωση της εταιρείας, αυτά θα καταχωρηθούν στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως».

Έστω ότι η εταιρεία, της οποίας την σύσταση παρακολουθούμε, επιβαρύνθηκε για την σύσταση και την οργάνωση της με έξοδα ύψους 200,00€. Η λογιστική εγγραφή εξόδων ίδρυσης (με την χρήση του λογαριασμού 16)θα είναι η εξής:

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ 16.00 Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Έξοδα ίδρυσης της εταιρείας.	200,00 200,00	200,00 200,00	200,00 200,00
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Μετά από αυτή την λογιστική εγγραφή θα μεταβληθεί μόνο το υπόλοιπο του λογαριασμού «Χρηματικά διαθέσιμα» στο γενικό και αναλυτικό καθολικό, ενώ θα ανοιχθεί για πρώτη φορά ο λογαριασμός 16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης» με τον δευτεροβάθμιο του 16.00 «Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης» ως εξής:

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">200,00</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">200,00</td> </tr> <tr> <td>210,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">38.00 ΤΑΜΕΙΟ</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">200,00</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">200,00</td> </tr> <tr> <td>210,00</td> <td></td> </tr> </table>	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200,00	200,00	210,00		38.00 ΤΑΜΕΙΟ		200,00	200,00	210,00		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">200,00</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">16.00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΙΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">200,00</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>	16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		200,00				16.00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΙΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		200,00			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ																									
200,00	200,00																								
210,00																									
38.00 ΤΑΜΕΙΟ																									
200,00	200,00																								
210,00																									
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ																									
200,00																									
16.00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΙΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ																									
200,00																									

Το άρθρο 31 παράγραφος 1 περίπτωση ιβ του Νόμου 2238/94, επιτρέπει τα έξοδα αυτά να αποσβεστούν εφάπαξ ή σε περισσότερες (μέχρι πέντε) χρήσεις.

2.2.Εγγραφές ενάρξεως Ομόρρυθμης Εταιρείας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Στο βιβλίο εσόδων-εσόδων, στην στήλη εισπράξεων του ταμείου καταχωρούνται αναλυτικά για κάθε εταίρο τα ποσά των εισφορών τους σε χρήμα. Στο τέλος του ίδιου βιβλίου, καταχωρούνται όλες οι εισφορές σε είδος των εταίρων, όπως γίνεται και με τα υπόλοιπα πάγια που τυχόν θα αγοράσει η εταιρεία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ
Η ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γενικά (εισαγωγή).

Συχνά επιβάλλεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μίας Ομόρρυθμης Εταιρείας λόγω των λειτουργικών της αναγκών. Η αύξηση αυτή επιτυγχάνεται, συνήθως, με συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων, οι οποίες είναι ανάλογες με τις αρχικές για να μην μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής τους στην εταιρεία.

Αν για παράδειγμα σε μία εταιρεία με κεφάλαιο 2000,00€ μετέχουν δύο εταίροι, με ποσοστό συμμετοχής 30% ο πρώτος και 70% ο δεύτερος, για να διπλασιάσουν το κεφάλαιο θα πρέπει ο πρώτος να εισφέρει 600,00€ και ο δεύτερος 1400,00€ προκειμένου να διατηρήσουν την αρχική τους σχέση στο κεφάλαιο.

Εκτός όμως από την εισφορά χρήματος, το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί και από νέες εισφορές σε είδος, η αξία των οποίων συμφωνείτε από τους υπάρχοντες εταίρους.

Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφέρουμε ότι με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία, όχι μόνο αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο, αλλά μεταβάλλονται και τα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

2. Δάνεια ή καταθέσεις των εταίρων προς την εταιρεία.

Τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία είτε είναι έντοκα είτε είναι άτοκα, χαρτοσημαίνονται προς 2,4% και η σχετική δήλωση και απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός δεκαπέντε (15) του επόμενου μήνα. Αν όμως το δάνειο έχει χορηγηθεί με συμφωνητικό έγγραφο η απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία του δανείου (αυτά προκύπτουν από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 15 παράγραφος 1^α και του άρθρου 3 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου).

Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση δανεισμού των εταίρων από την εταιρεία. Εφόσον όμως η κατάθεση μετρητών δεν αναγνωρίζεται σαν δάνειο, αλλά ως μία απλή ταμειακή διευκόλυνση, τότε το χαρτόσημο μεταβάλλεται στο 1,2% και η δήλωση και απόδοση του πραγματοποιείται εντός δεκαπέντε (15) ημερών όπως αναφέραμε παραπάνω (άρθρο 15 παράγραφος 3γ του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου).

Αντίθετα με όλα τα παραπάνω, εάν οι καταθέσεις μετρητών εκ μέρους των εταίρων αφορούν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αυτές δεν χαρτοσημαίνονται. Στην περίπτωση όμως αυτή πρέπει να πιστωθεί ο λογαριασμός 43 «Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου» και ο δευτεροβάθμιος του 43.01 «Καταθέσεις Εταίρων».

Υπενθυμίζουμε ότι ανεξάρτητα με τον τρόπο που αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο, πρέπει πάντα να τροποποιείται το καταστατικό, γιατί διαφοροποιείται το άρθρο που αναγράφει το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου. Αφού συνταχθεί και υπογραφεί το τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού πρέπει να καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% με την υποβολή της αντίστοιχης δήλωσης στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. (η

υποβολή γίνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υπογραφή του τροποποιητικού εγγράφου).

3.Η διαδικασία της τροποποίησης.

Η διαδικασία που ακολουθείται για την τροποποίηση του καταστατικού είναι ίδια με εκείνη της δημοσίευσης του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% επί του ποσοστού της αύξησης (η Δ. Ο. Υ. έχει το δικαίωμα, σε περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, να προβεί σε δική της εκτίμηση στην αξία των εισφερόμενων ειδών και να υπολογίσει με βάση αυτή το φόρο 1%). Μετά την θεώρηση του καταστατικού από την Δ. Ο. Υ., θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων όπου πληρώνονται τα ανάλογα τέλη και έπειτα ακολουθεί η διαδικασία δημοσίευσης στο οικείο Πρωτοδικείο (η υποχρέωση θεώρησης του τροποποιημένου καταστατικού από το οικείο Επιμελητήριο, επιβλήθηκε με το άρθρο 7 του Νόμου 2081/92).

Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιαίτερο συμφωνητικό έγγραφο, διαφορετικό τελείως από το αρχικό ή και τα μετέπειτα συμφωνητικά έγγραφα. Κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Είναι όμως προτιμότερο το συμφωνητικό έγγραφο που τροποποιεί το καταστατικό, να εμπεριέχει ολόκληρο το κείμενο με όλες τις τροποποιήσεις.

4.Οι λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση αύξησης κεφαλαίου.

Παράδειγμα 2

Υποθέτουμε ότι μία Ομόρρυθμη Εταιρεία με επωνυμία: «Α. Αντωνίου – Β. Βασιλείου Ο.Ε.» αύξησε το εταιρικό της κεφάλαιο κατά 1000,00€ με συμπληρωματικές εισφορές των δύο εταίρων σε μετρητά κατά τα ποσοστά που προαναφέραμε (30% ο Αντωνίου και 70% ο Βασιλείου). Οι λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιούνται παραθέτονται παρακάτω:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1000,00	
33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ/σμός εταίρου Αντωνίου	300,00		
33.03.01 Λογ/σμός εταίρου Βασιλείου	700,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1000,00
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	1000,00		
Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου, ως προς το από τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού.			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1000,00	
38.03 Ταμείο	1000,00		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1000,00
33.03 Εταίροι. Λογ/σμοί καλύψεως κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ/σμός εταίρου Αντωνίου	300,00		
33.03.01 Λογ/σμός εταίρου Βασιλείου	700,00		
Καταβολή της παραπάνω αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου.			

5. Αύξηση με εισφορές σε είδος.

Όπως έχουμε είδη αναφέρει η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται και με εισφορές σε είδος, η αξία των οποίων αποτιμάται με ελεύθερη συμφωνία μεταξύ των εταίρων, αλλά παράλληλα και από την αρμόδια Δ. Ο. Υ. Για την κατανοήση του σημείου αυτού παραθέτουμε το εξής **παράδειγμα 3**:

Έστω ότι μία Ομόρρυθμη Εταιρεία έχει κεφάλαιο 1000,00€, με ποσοστό συμμετοχής 30% ο εταίρος Τ και 70% ο εταίρος Σ. Οι εταίροι αποφασίζουν να εισφέρουν, ο Τ ένα μηχάνημα του κατά κυριότητα στην τιμή των 300,00€, για να διατηρηθεί όμως η αρμονία συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο ο εταίρος Σ θα πρέπει να εισφέρει είτε 700,00€ σε μετρητά είτε κάποιο άλλο είδος ίσης αξίας. Αν όμως ο εταίρος Σ δεν εισφέρει τίποτα η σχέση συμμετοχής θα μεταβληθεί και από 30%-70% θα γίνει 15%-85% (150,00-850,00€).

Υποθέτουμε επίσης, ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 600,00€. Έτσι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου θα υπολογιστεί σε $600 \times 1\% = 6,00\text{€}$. Κατά την λογιστική όμως, εμφάνιση της αύξησης του κεφαλαίου, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχει συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων.

Ακολουθούν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300,00	
33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ/σμός εταίρου Τ	300,00		300,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	300,00		
Κάλυψη αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με αξία εισφερθέντος μηχανήματος από τον εταίρο Τ, ως το από τροποποιητικό του καταστατικού.			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	300,00		300,00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ/σμός εταίρου Τ	300,00		
Καταβολή των παραπάνω εισφορών σε είδος.			

Εάν εισφέρει και ο εταίρος Σ (ανάλογα με την αρχική του εισφορά) ποσό 700,00€, δεν θα μεταβληθεί η μεταξύ των εταίρων συμμετοχική σχέση και θα επαναληφθούν οι ίδιες παραπάνω εγγραφές, ενώ θα καταβληθεί και ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, ο οποίος υπολογίζεται ως εξής: $700,00 \times 1\% = 7,00\text{€}$.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισεως Ομόρρυθμης Εταιρείας (γενικά).

Στο **παράδειγμα 4** που θα παραθέσουμε παρακάτω, επισημαίνονται όλες οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν μετά την λύση της εταιρείας και την εισαγωγή της στο στάδιο της εκκαθάρισης, καθώς και οι λογιστικές εγγραφές απεικονίσεως των οικονομικών πράξεων που γίνονται κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.

Όσα αναπτύσσονται εδώ, ισχύουν σε κάθε περίπτωση που λύνεται μία προσωπική εταιρεία, αστική ή κοινωνία και τίθεται σε εκκαθάριση είτε γιατί έληξε η διάρκεια της, είτε γιατί λύθηκε κατόπιν συμφωνίας ή καταγγελίας.

Έστω ότι στο συγκεκριμένο παράδειγμα η διάρκεια της εταιρείας «Ζ. Ζάχου Ο.Ε.», με δραστηριότητα την εμπορία έτοιμων ενδυμάτων έληξε 31 Αυγούστου 2004 όπως προβλεπόταν από το καταστατικό. Από την ημερομηνία λύσης της τέθηκε υπό εκκαθάριση με εκκαθαριστές τους μοναδικούς εταίρους της Ζ. Ζάχου και Φ. Φωτίου. Η εταιρεία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Πρέπει να αναφέρουμε ότι ανεξάρτητα με τον τρόπο λύσης της εταιρείας, συντάσσεται έγγραφο συμφωνητικό λύσεως αυτής και το στάδιο της εκκαθάρισης αρχίζει από την ημερομηνία αυτού του εγγράφου. Εάν όμως η λύση της εταιρείας επέλθει λόγω καταγγελίας, η εκκαθάριση αυτής ξεκινά από την ημερομηνία της καταγγελίας.

2.Η διαδικασία της εκκαθάρισης.

Μόλις αναλάβουν τα καθήκοντα τους οι διαχειριστές προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες:

Α) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης εταιρείας.

α) Συντάσσεται ο τελευταίος ισολογισμός της λυόμενης εταιρείας.

Ο ισολογισμός αυτός είναι τέλους χρήσης, της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της Ομόρρυθμης Εταιρείας, η οποία μπορεί να έχει διάρκεια μικρότερη από δώδεκα μήνες. Στο παρόν παράδειγμα ο ισολογισμός θα έχει ημερομηνία 31 Αυγούστου 2004, δηλαδή την ημερομηνία λύσης της εταιρείας.

β) Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Σε διάστημα τριών (3) μηνών και δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου (στο παράδειγμα μας δηλαδή, μέχρι 15 Δεκεμβρίου 2004) πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. η δήλωση φόρου εισοδήματος που αφορά την τελευταία διαχειριστική περίοδο της Ομόρρυθμης Εταιρείας, όπως ακριβώς ορίζεται στην παράγραφο 1 περίπτωση γ' του άρθρου 64 του Νόμου 2238/94. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλονται στην Δ. Ο. Υ. τα ποσά φόρου που αναλογούν και το χαρτόσημο στα τυχόν κέρδη της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας (όπως όμως θα δούμε παρακάτω η εταιρεία που εξετάζουμε παρουσιάζει ζημία και έτσι απαλλάσσεται από την πληρωμή του χαρτοσήμου).

γ) Δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.).

Από την ημέρα που τίθεται η εταιρεία σε εκκαθάριση καθώς και σε όλο το διάστημα που διαρκεί αυτή η εργασία, η εταιρεία υφίστανται και λειτουργεί αποκλειστικά μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Στην περίοδο αυτή ρευστοποιούνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, πωλούνται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού που είναι δυνατόν να πωληθούν, εισπράττονται οι απαιτήσεις και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις. Αν μετά την εξόφληση των υποχρεώσεων υπάρχουν μετρητά στο ταμείο, αυτά ανήκουν και διανέμονται στους εταίρους.

Σε όλο το διάστημα της εκκαθάρισης, στο οποίο πραγματοποιούνται οι εργασίες που αναφέραμε παραπάνω, υποβάλλονται οι περιοδικές (μηνιαίες) δηλώσεις Φ. Π. Α. από την υπό εκκαθάριση εταιρεία. Οι περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται κανονικά και πριν τεθεί η εταιρεία υπό εκκαθάριση.

Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ. Π. Α., υποβάλλεται κανονικά για την τελευταία διαχειριστική χρήση της εταιρείας (πριν τεθεί υπό εκκαθάριση) μέσα σε διάστημα 130 ημερών από τη λύση και τοποθέτησή της σε εκκαθάριση, όπως ακριβώς ορίζεται στην παράγραφο 1 περίπτωση β' του άρθρου 31 του Νόμου 1642/86.

Όταν ολοκληρωθεί το στάδιο της εκκαθάρισης της εταιρείας, πρέπει να δηλωθεί η παύση των εργασιών της, στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. με το κατάλληλο έγγραφο διακοπής, όπως ορίζει η παράγραφος 1 του άρθρου 29 του Νόμου 1642/86.

Β) Σχετικά με το στάδιο της εκκαθάρισης.

α) Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης.

Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης, αφού πρώτα έχει διενεργηθεί η απογραφή από τους εκκαθαριστές την ημέρα που τέθηκε η εταιρεία υπό εκκαθάριση. Ο ισολογισμός εκκαθάρισης συμπίπτει με τον συντασσόμενο ισολογισμό τέλους χρήσης. Σε σπάνιες περιπτώσεις, μπορεί αυτοί οι δύο ισολογισμοί να διαφέρουν μεταξύ τους και μόνο αν από την χρονική στιγμή σύνταξης του πρώτου μέχρι την σύνταξη του δεύτερου μεσολαβήσει κάποιο χρονικό διάστημα, μέσα στο οποίο έχουν προκύψει νέα στοιχεία.

β) Υποβολή στην Δ. Ο. Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισης.

Όπως προαναφέρθηκε, το έγγραφο λύσεως της εταιρείας πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. σε τρία αντίγραφα με συνημμένα: 1) τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης, 2) το έντυπο μεταβολών κατάλληλα συμπληρωμένο και 3) βεβαίωση ενημερότητας από το οικείο επιμελητήριο, στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρεία.

Μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών, από την είσοδο της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης ή από την σύνταξη του διαλυτικού εγγράφου πρέπει να υποβληθούν τα παραπάνω έγγραφα, στην αρμόδια Δ. Ο. Υ.

γ) Υποβολή διαλυτικού εγγράφου στο Πρωτοδικείο.

Ένα θεωρημένο (από την αρμόδια Δ. Ο. Υ.) αντίγραφο του διαλυτικού εγγράφου υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του.

δ) Παράλληλα, οι εκκαθαριστές πρέπει να παραγγείλουν νέες σφραγίδες της εταιρείας με την ένδειξη «υπό εκκαθάριση». Για τα βιβλία δεν τίθεται θέμα αλλαγής ή επαναθεώρησης των χρησιμοποιούμενων.

3. Ο αρχικός ισολογισμός της εκκαθάρισης.

Πρώτη ενέργεια των εκκαθαριστών είναι, όπως ήδη αναφέραμε, η σύνταξη απογραφής και αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισης σύμφωνα με τις υποδείξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Ο ισολογισμός αυτός μπορεί να ταυτίζεται με τον ισολογισμό τέλους χρήσης (με την ίδια ημερομηνία), μπορεί όμως και να συνταχθεί μετά την σύνταξη του ισολογισμού της τελευταίας χρήσης, ο οποίος έχει ημερομηνία 31/08/2004. Στην πρώτη περίπτωση το έργο των εκκαθαριστών περιορίζεται στην επιβεβαίωση ότι η απογραφή της τελευταίας χρήσης (με ημερομηνία 31/08/2004) είναι απόλυτα ίδια με την απογραφή έναρξης του σταδίου της εκκαθάρισης.

Παρακάτω παραθέτουμε τον ισολογισμό τέλους χρήσης της 31/08/2004, ο οποίος για λόγους απλοποίησης θα αποτελέσει και τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης.

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 31-08-2004

12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
12.00 Μηχανήματα		13.000.000	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		5.000.000
Μηχάνημα Α	5.000.000		41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
Μηχάνημα Β	<u>8.000.000</u>		41.05 Έκτακτο αποθεματικό		2.800.000
12.99 Αποσβ/να μηχανήματα		-8.000.000	42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
Μηχάνημα Α	3.000.000		42.00 Υπολ. Κερδών εις νέο		300.000
Μηχάνημα Β	<u>5.000.000</u>		50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9.000.000
		5.000.000	Προμηθευτής Α	<u>9.000.000</u>	
13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			52. ΤΡΑΠΕΖΕΣ		
13.01 Επιβατικά αυτοκίνητα ΟΡΕΛ	8.000.000	8.000.000	52.00 Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ		17.000.000
13.99 Αποσβ/να μετ. μέσα		<u>-6.000.000</u>	54. ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		6.000.000
		2.000.000	54.00.99 Φ. Π.Α.	2.500.000	
14. ΕΠΙΠΛΑ Κ.Λ.Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		10.000.000	54.07 Φόρος εισοδήματος	<u>3.500.000</u>	
14.00 Έπιπλα	6.000.000		53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ		
14.03 Η/Υ & συγκροτήματα	<u>4.000.000</u>		53.14 Υποχρ. Προς εταίρους		2.400.000
14.99 Αποσβ/να έπιπλα		<u>-6.000.000</u>	Εταίρος Ζ. Ζάχου	1.200.000	
Έπιπλα	4.000.000		Εταίρος Φ. Φωτίου	<u>1.200.000</u>	
Η/Υ	<u>2.000.000</u>				
		4.000.000			
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		22.000.000			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		<u>6.000.000</u>			
Πελάτης Α	6.000.000				
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		<u>3.500.000</u>			
38.00 Ταμείο	<u>3.500.000</u>				
		<u>42.500.000</u>			<u>42.500.000</u>

4. Πράξεις που διεξάγονται κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, η οποία υποθέτουμε ότι διήρκησε δύο μήνες (01/09/04-31/10/04), οι εκκαθαριστές πραγματοποιούν τις ακόλουθες πράξεις:

α) 04/09/04. Πωλούν μετρητοίς όλα τα μηχανήματα έναντι της αξίας των 6.000.000€ συν Φ. Π. Α. 18%.

β) 06/09/04. Πωλούν το επιβατηγό αυτοκίνητο ΟΡΕΛ μετρητοίς αντί του ποσού των 3.000.000€.

γ) 08/09/04. Ο ηλεκτρονικός υπολογιστή έχει αξία κτήσης 4.000.000€ και παραχωρείται στον εταίρο Ζ. Ζάχου (με υποκειμενική αξία 2.000.000€) για την εξυπηρέτηση προσωπικών του αναγκών. Όλα τα υπόλοιπα έπιπλα πωλούνται μετρητοίς στην τιμή των 1.500.000€ συν Φ. Π. Α. 18%.

δ) 12/09/04. Πωλούνται όλα τα εμπορεύματα στην τιμή των 20.000.000€ συν Φ. Π. Α. 18%.

ε) 13/09/04. Εισπράττεται η απαίτηση της εταιρείας κατά του πελάτη της ύψους 6.000.000€.

στ) 15/09/04. Εξοφλούνται πλήρως όλοι οι προμηθευτές.

ζ) 18/09/04. Η τράπεζα πίστewς κοινοποιεί με έγγραφο στην εταιρεία ότι οι τόκοι του δανείου για το τρίτο τρίμηνο ανέρχονται σε 2.000.000€.

η) 20/09/04. Υποβάλλεται στην Δ. Ο. Υ. η περιοδική δήλωση Φ. Π. Α. για τον μήνα Αύγουστο του 2004 και καταβάλλεται το οφειλόμενο ποσό φόρου 2.500.000€ (όπως αυτό προκύπτει από τα βιβλία της εταιρείας).

θ) 22/09/04. Εξοφλείται το δάνειο της τράπεζας πίστewς, συμπεριλαμβανομένων και των τόκων, οι οποίοι υπολογίζονται από την τράπεζα σε 600.000€.

ι) 21/10/04. Υποβάλλονται στην Δ. Ο. Υ.:

1. Η περιοδική δήλωση Φ. Π. Α. για τον μήνα Σεπτέμβριο και καταβάλλεται το οφειλόμενο ποσό φόρου.

2. Η δήλωση εισοδήματος (που αφορά το διάστημα 01/01-31/08/04) πριν τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση. Επίσης καταβάλλεται εφάπαξ ολόκληρο το ποσό του φόρου και επιτυγχάνεται έκπτωση 5%.

Παρακολουθούμε παρακάτω τις λογιστικές εγγραφές των πράξεων που προαναφέραμε:

α) 04/09/04. Πώληση μηχανημάτων. Πρέπει να τονίσουμε ότι για την πώληση των μηχανημάτων εκδίδεται Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής με την αξία των πωλούμενων μηχανημάτων πλέον Φ. Π. Α. 18%.

		02/09/04	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			7.080.000
38.00 Ταμείο		7.080.000	
	12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		6.000.000
	12.90 Πωλήσεις μηχανημάτων 18%	6.000.000	
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		1.080.000
	54.00 Φ. Π. Α.		
	54.00.78 Φ. Π. Α. Εκροών / Πωλήσεων παγίων	1.080.000	
Πώληση μηχανημάτων Α' και Β' Τιμολόγιο Νο.....			

β) 06/09/04. Πώληση επιβατηγού αυτοκινήτου. Όπως γνωρίζουμε στα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα δεν αναλογεί φόρος προστιθέμενης αξίας, ο φόρος αυτός πληρώθηκε κατά την αρχική αγοροπωλησία και δεν εκπέσθηκε από την εταιρεία. Σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 4 περίπτωση ε του Νόμου 1642/86 δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ. Π. Α. στην αγορά επιβατηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα θέσεων.

		05/09/04	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.000.000
38.00 Ταμείο		3.000.000	
	13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.000.000
	13.90 Πωλήσεις μεταφορικών μέσων	3.000.000	
Πώληση αυτοκινήτου Τιμολόγιο Νο			

γ) 08/09/04. Παραδίδεται στον εταίρο Ζ. Ζάχου ο Η/Υ και επίσης πωλούνται τα υπόλοιπα έπιπλα. Σε αυτή την περίπτωση θα πραγματοποιηθούν δύο εγγραφές:

1. Εκδίδεται το Δελτίο Αποστολής θεωρημένο το οποίο συνοδεύει την αποστολή του Η/Υ στο σπίτι του εταίρου Ζάχου, καθώς επίσης και η απόδειξη αυτοπαράδοσης όπως ορίζει το άρθρο 14 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2. Για τα υπόλοιπα έπιπλα εκδίδεται κανονικά Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής.

Και στις δύο παραπάνω περιπτώσεις υπολογίζεται Φ. Π. Α. 18%.

		08/09/04	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.360.000
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		2.360.000	
	78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΔΩΣΗ ΠΑΓΙΩΝ Κ.Π.Α.		2.000.000
	78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση		
αποθεμάτων			
	78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων	2.000.000	
	54.00 Φ. Π. Α.		360.000
	54.00.78 Φ. Π. Α. Εκροών / Πωλήσεων παγίων	360.000	
Παράδοση Η/Υ στον εταίρο Ζάχου, Απόδειξη Αυτοπαράδοσης Νο.....			

	08/09/04		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.770.000	
38.00 Ταμείο		1.770.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Α. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.500.000
14.90 Πωλήσεις επίπλων κ. λ.π. εξοπλ. 18%	1.500.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			270.000
54.00 Φ. Π. Α.			
54.00.78 Φ. Π. Α. Εκροών / Πωλήσεων παγίων	270.000		
Πωλήσεις επίπλων, Τιμολόγιο Νο			

δ) 12/09/04. Πώληση εμπορευμάτων.

	12/09/04		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		23.600.000	
38.00 Ταμείο		23.600.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			20.000.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			3.600.000
54.00 Φ. Π. Α.			
54.00.70 Φ. Π. Α. Εκροών / Πωλήσεων			
Εμπορευμάτων	3.600.000		
Πώληση εμπορευμάτων Τιμολόγιο Νο			

ε) 13/09/04. Είσπραξη απαιτήσεων κατά του πελάτη Α.

	13/09/04		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.000.000	
38.00 Ταμείο		6.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			6.000.000
30.00 Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.00 Πελάτης Α	6.000.000		
Είσπραξη απαιτήσεων κατά πελάτη Α.			

στ) 15/09/04. Εξόφληση προμηθευτών.

	15/09/04		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9.000.000	
Προμηθευτής Α		9.000.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9.000.000
30.08 Ταμείο	9.000.000		
Εξόφληση του άνω προμηθευτή.			

ζ) 18/09/04. Πληρωμή των τόκων στην τράπεζα πίστωσης.

	18/09/04		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		2.000.000	
65.03 Τόκοι χρηματοδοτήσεων τραπεζών		2.000.000	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ			2.000.000
52.00 Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ	2.000.000		
Λογιστικοποίηση τόκων γ' τριμήνου βάσει του ειδοποιητηρίου της τράπεζας Νο.....			

η) 20/09/04. Υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ. Π. Α. για τον μήνα Αύγουστο του 2004 και καταβολή του αναλογούντος φόρου. Στην Περιοδική Δήλωση που θα υποβάλλει η εταιρεία για τον μήνα Αύγουστο, θα συμπληρωθούν οι εξής κωδικοί: α) ο κωδικός 303 στον οποίο αναγράφεται το σύνολο του ποσού που προκύπτει από την πώληση εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18% και ο κωδικός 333 στον οποίο αναγράφεται η

αξία του Φ.Π.Α. 18%. β) Ο κωδικός 307, στον οποίο αναγράφεται το σύνολο των κωδικών 301-306 (στην περίπτωση μας τυγχάνει το σύνολο αυτό να ισούται με το ποσό του κωδικού 303, αφού η εταιρεία μας έχει μόνο ένα είδος εκροών) και ο κωδικός 337, στον οποίο εμφανίζεται το σύνολο των κωδικών 331-336 (και αυτό το σύνολο συμπίπτει με το ποσό του κωδικού 333). γ) Επίσης συμπληρώνουμε και τον κωδικό 311, στον οποίο αναγράφεται το σύνολο των πωλήσεων όπως αυτό φαίνεται στον κωδικό 307 μαζί με τις τυχόν πωλήσεις στο εξωτερικό και τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή τις απαλλαγμένες από τον φόρο πωλήσεις εντός Ελλάδος (που αναγράφονται στους κωδικούς 308-310), οι οποίες όμως δεν υπάρχουν στο παράδειγμα μας και έτσι το σύνολο αυτό ισούται με το σύνολο του κωδικού 307. δ) Σε ότι αφορά τις εισροές, συμπληρώνουμε τον κωδικό 353, όπου αναγράφεται το ποσό που προκύπτει από τις αγορές των εμπορευμάτων που πραγματοποίησε η εταιρεία μέσα στον μήνα και ο κωδικός 373, όπου αναγράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές τις αγορές. ε) Ο κωδικός 357, όπου αναγράφουμε την καθαρή αξία των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο μήνα και τον κωδικό 377, όπου αναγράφουμε το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές. στ) ο κωδικός 358, όπου αναγράφεται το σύνολο των κωδικών 351-357 και ο κωδικός 378, όπου αναγράφουμε το σύνολο των κωδικών 371-377. ζ) Ο κωδικός 420, ο οποίος προκύπτει από την εξής σχέση κωδικών: 378+404-413, (όπου 404=401+402+403, κωδικοί που αναφέρονται στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών και όπου 413= 411+412, κωδικοί που αναφέρονται στα αφαιρούμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών) στην περίπτωση μας όμως δεν έχουμε ούτε προστιθέμενα ούτε αφαιρούμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών και ο κωδικός 420 ισούται με το ποσό του κωδικού 378. η) Τέλος συμπληρώνουμε τους κωδικούς 511 και 513 που αναφέρονται στο χρεωστικό υπόλοιπο του φόρου, το οποίο προκύπτει από την σχέση κωδικών ως εξής: 337-420=511 δηλαδή στο παράδειγμα μας 3.600.000-1.100.000=2.500.000. ο κωδικός 513 ισούται με τον 511 από την στιγμή που δεν υπάρχει η προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής φόρου του κωδικού 512.

	20/09/04		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		2.500.000	
54.00 Φ. Π. Α.			
54.00.99 Απόδοση – Εκκαθάριση Φ. Π. Α.	2.500.000		2.500.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	2.500.000		
Υποβολή στην Δ. Ο. Υ. περιοδικής δήλωσης Φ. Π. Α. Αυγούστου και καταβολή του φόρου.			
θ) 22/09/04. Εξόφληση του δανείου της τράπεζας Πίστεως.			
Λογιστικοποίηση τόκων.			
	22/09/04		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		600.000	
65.03 Τόκοι χρηματοδοτήσεων τραπεζών			
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	600.000		600.000
52.00 Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ	600.000		
Λογιστικοποίηση τόκων περιόδου 1-22/09/03, βάσει εκκαθαρίσεως τράπεζας.			
	22/09/04		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		19.600.000	
52.00 Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	19.600.000		19.600.000
38.00 Ταμείο	19.600.000		
Εξόφληση δανείου Τράπεζας ΠΙΣΤΕΩΣ			

ι) 21/10/04. Υποβάλλεται στην Δ. Ο. Υ. η περιοδική δήλωση Φ. Π. Α. για τον μήνα Σεπτέμβριο, μαζί με την οποία καταβάλλεται και το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00.99 «Απόδοση – Εκκαθάριση Φ. Π. Α.». Στον λογαριασμό αυτό έχουν μεταφερθεί όλα τα εισπραχθέντα ποσά φόρου που παρακολουθήσαμε στις παραπάνω εγγραφές (1.080.000 + 360.000 + 270.000 + 3.600.000 = 5.310.000). Στο έντυπο αυτό της περιοδικής δήλωσης συμπληρώνονται οι ίδιοι κωδικοί που συμπληρώθηκαν και στο έντυπο της δήλωσης που κατατέθηκε για τον μήνα Αύγουστο, με την διαφορά ότι εδώ συμπληρώνουμε και τον κωδικό 309 με το ποσό που εισέπραξε η εταιρεία από την πώληση του μεταχειρισμένου μεταφορικού μέσου. Τον μήνα αυτό η εταιρεία δεν πραγματοποίησε αγορές, ούτε δαπάνες και για τον λόγο αυτό η στήλη των εισροών θα παραμείνει κενή. Έτσι καταλαβαίνουμε ότι το χρεωστικό υπόλοιπο αυτού του μήνα (κωδικός 513) ισούται με το σύνολο του φόρου εκροών, δηλαδή με το ποσό του κωδικού 337. Οι συναφείς λογιστικές εγγραφές ακολουθούν παρακάτω.

30/09/04			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		5.310.000	
54.00 Φ. Π. Α.			
54.00.70 Φ. Π. Α. Εκροών / Πωλήσεων εμπορευμάτων	3.600.000		
54.00.78 Φ. Π. Α. Εκροών / Πωλήσεων παγίων	1.710.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			5.310.000
54.00 Φ. Π. Α.			
54.00.99 Απόδοση – Εκκαθάριση Φ. Π. Α.	5.310.000		
Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών 54.00.70 και 54.00.78 στο λογαριασμό 54.00.99 για απόδοση του Φ. Π. Α.			
21/10/04			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		5.310.000	
54.00 Φ. Π. Α.			
54.00.99 Απόδοση – Εκκαθάριση Φ. Π. Α.	5.310.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.310.000
38.00 Ταμείο	5.310.000		
Απόδοση οφειλόμενου Φ. Π. Α. του μήνα Σεπτεμβρίου 2004.			

Επίσης υποβάλλεται η δήλωση εισοδήματος για την τελευταία χρήση (πριν εισαχθεί η εταιρεία στο στάδιο της εκκαθάρισης) και πληρώνεται ο φόρος στο σύνολο του, ο οποίος ανέρχεται σε 3.500.000€ όπως ακριβώς εμφανίζεται στον αρχικό ισολογισμό. Επειδή όμως ο φόρος καταβλήθηκε ολόκληρος εφάπαξ πραγματοποιήθηκε έκπτωση 5% γεγονός που ωφελεί την εταιρεία. Η έκπτωση υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού του φόρου και ανέρχεται σε $3.500.000 \times 5\% = 175.000$.

21/10/04			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		3.500.000	
54.07 Φόρος εισοδήματος	3.500.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.325.000
38.00 Ταμείο	3.325.000		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			175.000
76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων	175.000		
Καταβολή φόρου εισοδήματος.			

Στο στάδιο αυτό ολοκληρώνονται οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν τις οικονομικές πράξεις που πραγματοποιήθηκαν στο στάδιο της εκκαθάρισης. Παραθέτουμε τώρα το προσωρινό ισοζύγιο, το οποίο θα έχει την εξής μορφή:

31/10/04

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Κ. Λ. Π. ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00 Μηχανήματα	13.000.000	
12.90 Πωλήσεις μηχανημάτων 18%		6.000.000
12.99 Αποσβεσθέντα μηχανήματα		8.000.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.01 Επιβατηγά αυτοκίνητα	8.000.000	
13.90 Πωλήσεις μεταφορικών μέσων		3.000.000
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		6.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.00 Έπιπλα	6.000.000	
14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συστήματα	4.000.000	
14.90 Πωλήσεις επίπλων 18%		1.500.000
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα		6.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	22.000.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	5.215.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		2.800.000
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		300.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Ζ. Ζάχου	2.360.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ		
53.14.00 Εταίρος Α		1.200.000
53.14.01 Εταίρος Β		1.200.000
65 ΤΟΚΟΙ	2.600.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		20.000.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων		175.000
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ Κ. Λ. Π.		
78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων		2.000.000
ΣΥΝΟΛΑ	63.175.000	63.175.000

Οι εγγραφές τακτοποίησης των λογαριασμών και ο προσδιορισμός του τελικού αποτελέσματος της εκκαθάρισης.

Είναι απαραίτητο, στην συνέχεια να γίνουν όλες οι εγγραφές τακτοποίησης των λογαριασμών (που παρουσιάζουν εκκρεμότητα) και να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης, δηλαδή ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης.

Παραθέτουμε παρακάτω τις λογιστικές εγγραφές.

α) Λογαριασμός «12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ».

Όπως δείχνει και το προσωρινό ισοζύγιο ο λογαριασμός «12.00 Μηχανήματα» είναι χρεωμένος με 13.000.000€, ποσό που αντιστοιχεί στην αξία κτήσης των δύο μηχανημάτων. Πιστωμένοι είναι οι δευτεροβάθμιοι του λογαριασμού αυτού «12.90 Πωλήσεις Μηχανημάτων» με 6.000.000€ και ο «12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα» με 8.000.000€. Για το κλείσιμο των λογαριασμών αυτών θα πραγματοποιηθούν οι εξής εγγραφές:

31/10/04			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		8.000.000	
12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα	8.000.000		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			8.000.000
12.00 Μηχανήματα	8.000.000		
Μεταφορά αποσβεσμένης αξίας μηχανημάτων στον κυρίως λογαριασμό μηχανημάτων.			
31/10/04			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		6.000.000	
12.90 Πωλήσεις μηχανημάτων 18%	6.000.000		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			5.000.000
12.00 Μηχανήματα	5.000.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			1.000.000
81.03 Έκτακτα κέρδη			
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων	1.000.000		
Τακτοποίηση λογαριασμού πωλήσεων μηχανημάτων.			

β) Λογαριασμός «13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ»

	31/10/04		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		6.000.000	
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	6.000.000		6.000.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			
13.01 Επιβατηγά αυτοκίνητα	6.000.000		
Μεταφορά αποσβέσεων.			
	31/10/04		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.000.000	
13.90 Πωλήσεις μεταφορικών μέσων	3.000.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			2.000.000
13.01 Επιβατηγά αυτοκίνητα	2.000.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			1.000.000
81.03 Έκτακτα κέρδη			
81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεφορικών μέσων.	1.000.000		
Τακτοποίηση λογαριασμού πωλήσεων μεταφορικών μέσων.			

γ) Λογαριασμός «14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ».

	31/10/04		
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		6.000.000	
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα	6.000.000		6.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14.00 Έπιπλα	4.000.000		
14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	2.000.000		
Μεταφορά αποσβέσεων.			
	31/10/04		
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.500.000	
14.90 Πωλήσεις επίπλων 18%	1.500.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		2.500.000	
81.02 Έκτακτες ζημίες			
81.02.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων	2.500.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			4.000.000
14.00 Έπιπλα	2.000.000		
14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	2.000.000		
Τακτοποίηση λογαριασμού επίπλων.			

Οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος που προκύπτει κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.

Εφόσον ολοκληρώθηκαν οι εγγραφές, που αφορούν τις οικονομικές πράξεις της περιόδου ρευστοποίησης (εκποίηση περιουσιακών στοιχείων, εξόφληση υποχρεώσεων και είσπραξη απαιτήσεων), ακολουθούν οι εγγραφές που θα προσδιορίσουν το αποτέλεσμα που προέκυψε κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.

Σύμφωνα με τις αρχές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου θα πραγματοποιηθούν οι ακόλουθες εγγραφές:

	31/10/04		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		22.000.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	22.000.000		22.000.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
Μεταφορά κόστους εμπορευμάτων (αποθεμάτων) στον λογαριασμό «80.00».			

31/10/04			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2.600.000	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	2.600.000		2.600.000
65 ΤΟΚΟΙ			
65.03 Τόκοι τραπεζών	2.600.000		
Μεταφορά τόκων στον λογαριασμό «80.00».			
31/10/04			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		20.000.000	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		175.000	
76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων	175.000		
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ Κ. Λ. Π.		2.000.000	
78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων	2.000.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			22.175.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	22.175.000		
Μεταφορά των λογαριασμών «76.98.00» και «78.10.00» στον λογαριασμό «80.00».			

Μετά τις παραπάνω εγγραφές, ο λογαριασμός «80.00 Γενική Εκμετάλλευση» θα παρουσιάσει χρεωστικό υπόλοιπο, το οποίο θα είναι ίσο 2.425.000€ (22.000.000 + 2.600.000 – 22.175.000). Στην συνέχεια ακολουθούν οι παρακάτω εγγραφές:

31/10/04			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2.425.000	
80.01 Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	2.425.000		2.425.000
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	2.425.000		
Μεταφορά του λογαριασμού «80.00» στον λογαριασμό «80.01».			
31/10/04			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2.425.000	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	2.425.000		2.425.000
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.01 Μικτά αποτελέσματα	2.425.000		
Μεταφορά του λογαριασμού «80.01» στον λογαριασμό «86.00».			

Όλα τα έκτακτα αποτελέσματα που προέκυψαν από τις παραπάνω εγγραφές και έχουν μεταφερθεί στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του «81», θα μεταφερθούν τώρα στον λογαριασμό «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ».

31/10/04			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		2.000.000	
81.03 Έκτακτα κέρδη			
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων	1.000.000		
81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	1.000.000		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			2.000.000
86.02 Έκτακτα αποτελέσματα			
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	2.000.000		
Μεταφορά των λογαριασμών «81.03.02» και «81.03.03» στον λογαριασμό «86.02.01».			
31/10/04			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2.500.000	
86.02 Έκτακτα αποτελέσματα			
86.02.08 Έκτακτες ζημίες	2.500.000		2.500.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
81.02 Έκτακτες ζημίες			
81.02.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων	2.500.000		
Μεταφορά του λογαριασμού «81.02.04» στον λογαριασμό «86.02.08».			

31/10/04			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		4.925.000	4.925.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			4.925.000
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		2.425.000	
86.02 Έκτακτα αποτελέσματα		2.500.000	
86.02.08 Έκτακτες ζημιές			
Μεταφορά των λογαριασμών «86.00» και «86.02.08» στον λογαριασμό «86.99».			
31/10/04			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		2.000.000	2.000.000
86.02 Έκτακτα αποτελέσματα			
86.02.01 Έκτακτα κέρδη		2.000.000	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		2.000.000	2.000.000
Μεταφορά του λογαριασμού «86.02.01» στον λογαριασμό «86.99».			
31/10/04			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.925.000	2.925.000
88.01 Ζημιές χρήσεως (εκκαθαρίσεως)			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		2.925.000	2.925.000
Μεταφορά του λογαριασμού «86.99» στον λογαριασμό «88.01».			

Τα αναλυτικά και γενικά καθολικά των λογαριασμών που ανοίχτηκαν παραπάνω έχουν ως εξής:

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Κ. Λ. Π.	
13.000.000	8.000.000
8.000.000	6.000.000
6.000.000	8.000.000
	5.000.000
<u>27.000.000</u>	<u>27.000.000</u>

12.00 Μηχανήματα	
A 5.000.000	8.000.000
B 8.000.000	5.000.000
<u>13.000.000</u>	<u>13.000.000</u>

12.90 Πωλήσεις μηχανημάτων	
<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

12.99 Αποσβ/να Μηχανήματα	
8.000.000	A 3.000.000
	B 5.000.000
<u>8.000.000</u>	<u>8.000.000</u>

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	
8.000.000	6.000.000
6.000.000	3.000.000
3.000.000	6.000.000
	2.000.000
<u>17.000.000</u>	<u>17.000.000</u>

13.01 Επιβατηγά αυτοκίνητα	
8.000.000	6.000.000
	2.000.000
<u>8.000.000</u>	<u>8.000.000</u>

13.90 Πωλήσεις μεταφορικών μέσων	
<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>

13.99 Αποσβ/να μεταφορικά μέσα	
<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

14 ΕΠΙΠΛΑ Κ. Λ. Π. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
10.000.000	6.000.000
6.000.000	1.500.000
1.500.000	6.000.000
	4.000.000
<u>17.500.000</u>	<u>17.500.000</u>

14.00 Έπιπλα	
6.000.000	4.000.000
4.000.000	4.000.000
	2.000.000
<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>

14.03 Η/Υ & συγκροτήματα	
4.000.000	2.000.000
2.000.000	2.000.000
	2.000.000
<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

14.90 Πωλήσεις επίπλων κ. λ. π. εξοπλισμού 18%	
<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>

14.99 Αποσβ/να έπιπλα & εξοπλισμός	
6.000.000	Έπιπ. 4.000.000
	Η/Υ 2.000.000
<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
<u>22.000.000</u>	<u>22.000.000</u>

30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

30.00 Πελάτες εσωτερικού	
<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

30.00.00 Πελάτης Α	
<u>6.000.0000</u>	<u>6.000.000</u>

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
2.360.000	

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
<u>2.360.000</u>	

33.07.00 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου Ζ. Ζάχου	
<u>2.360.000</u>	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3.500.000	9.000.000
7.080.000	2.500.000
3.000.000	19.600.000
1.770.000	5.310.000
23.600.000	3.325.000
6.000.000	

38.00 Ταμείο

3.500.000	9.000.000
7.080.000	2.500.000
3.000.000	19.600.000
1.770.000	5.310.000
23.600.000	3.325.000
6.000.000	

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	<u>5.000.000</u>
--	------------------

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

	<u>5.000.000</u>
--	------------------

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	<u>2.800.000</u>
--	------------------

41.05 Έκτακτο αποθεματικό

	<u>2.800.000</u>
--	------------------

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

	<u>300.000</u>
--	----------------

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

	<u>300.000</u>
--	----------------

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

A <u>9.000.000</u>	A <u>9.000.000</u>
--------------------	--------------------

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

19.600.000	17.000.000
------------	------------

	2.000.000
--	-----------

	<u>600.000</u>
--	----------------

<u>19.600.000</u>	<u>19.600.000</u>
-------------------	-------------------

52.00 Τράπεζα ΠΙΣΤΕΩΣ

<u>19.600.000</u>	17.000.000
-------------------	------------

	2.000.000
--	-----------

	<u>600.000</u>
--	----------------

<u>19.600.000</u>	<u>19.600.000</u>
-------------------	-------------------

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ

	<u>2.400.000</u>
--	------------------

53.14 Υποχρεώσεις προς
εταίρους

	<u>2.400.000</u>
--	------------------

53.14.00 Εταίρος Γεωργίου

	<u>1.200.000</u>
--	------------------

53.14.01 Εταίρος Δημητρίου

	<u>1.200.000</u>
--	------------------

**54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ
ΦΟΡΟΥΣ**

2.500.000	6.000.000
-----------	-----------

5.310.000	1.080.000
-----------	-----------

5.310.000	360.000
-----------	---------

3.500.000	270.000
-----------	---------

	<u>3.600.000</u>
--	------------------

	5.310.000
<u>16.620.000</u>	<u>16.620.000</u>

54.00 Φ. Π. Α.	
2.500.000	2.500.000
5.310.000	1.080.000
5.310.000	360.000
	270.000
	3.600.000
	5.310.000

54.00.70 Φ. Π. Α. Εκροών / πωλήσεων	
<u>3.600.000</u>	<u>3.600.000</u>

54.00.78 Φ. Π. Α. Εκροών/ Πωλήσεων παγίων	
1.710.000	1.080.000
	360.000
	270.000
<u>1.710.000</u>	<u>1.710.000</u>

54.00.99 Φ. Π. Α.	
2.500.000	2.500.000
5.310.000	5.310.000
<u>7.810.000</u>	<u>7.810.000</u>

54.07 Φόρος εισοδήματος	
<u>3.500.000</u>	<u>3.500.000</u>

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	
2.000.000	2.600.000
600.000	
<u>2.600.000</u>	<u>2.600.000</u>

65.03 Τόκοι χρηματοδοτήσεως τραπεζών	
2.000.000	2.600.000
600.000	
<u>2.600.000</u>	<u>2.600.000</u>

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
<u>20.000.000</u>	<u>20.000.000</u>

76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
<u>175.000</u>	<u>175.000</u>

76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων	
<u>175.000</u>	<u>175.000</u>

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΛΟΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
------------------	------------------

78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση	
<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων	
<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

22.000.000	22.175.000
2.600.000	2.425.000
2.425.000	2.425.000
<u>27.025.000</u>	<u>27.025.000</u>

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	
22.000.000	22.175.000
2.600.000	2.425.000
<u>24.600.000</u>	<u>24.600.000</u>

80.01 Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	
<u>2.425.000</u>	<u>2.425.000</u>

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

2.500.000	1.000.000
2.000.000	1.000.000
	2.500.000
<u>4.500.000</u>	<u>4.500.000</u>

81.02 Έκτακτες ζημίες	
<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>

81.02.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων	
<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>

81.03 Έκτακτα κέρδη	
2.000.000	1.000.000
	1.000.000
<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>

81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων	
<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	

<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
2.425.000	2.000.000
2.500.000	4.925.000
4.925.000	2.000.000
2.000.000	2.925.000
<u>13.840.000</u>	<u>13.840.000</u>
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	
<u>2.425.000</u>	<u>2.425.000</u>
86.02 Έκτακτα αποτελέσματα	
2.500.000	2.000.000
2.000.000	2.500.000
<u>4.500.000</u>	<u>4.500.000</u>

86.02.01 Έκτακτα κέρδη	
<u>2.000.00</u>	<u>2.000.00</u>
86.02.08 Έκτακτες ζημιές	
<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	
4.925.000	2.000.000
	2.925.000
<u>4.925.000</u>	<u>4.925.000</u>
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
2.925.000	
88.01 Ζημιές χρήσεως (εκκαθάρισης)	
<u>2.925.000</u>	

5. Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης.

Μετά από τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές, έχει προσδιοριστεί και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης (ζημιά 2.925.000€) και έτσι προκύπτει και ο τελικός ισολογισμός της εκκαθάρισης. Ο ισολογισμός αυτός περιλαμβάνει: στην χρέωση του τον δοσοληπτικό λογαριασμό του εταίρου Γεωργίου, το ποσό των μετρητών του Ταμείου και το αποτέλεσμα που προέκυψε κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, το οποίο είναι ζημιά. Στην πίστωση του περιλαμβάνει τα ποσά του εταιρικού κεφαλαίου, του αποθεματικού, του αποτελέσματος της τελευταίας εταιρικής χρήσης, το οποίο είναι κέρδος που μεταφέρθηκε εις νέο και τα πιστωτικά υπόλοιπα των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων περιλαμβάνουν απαιτήσεις τους από μη αναληφθέντα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης θα έχει την εξής μορφή:

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 31/10/2004			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
33.07 Δοσολ. Λογ/σμοί εταίρων		40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	5.000.000
33.07.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου	2.360.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ Κ. Λ. Π.	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		41.05 Έκτακτο αποθεματικό	2.800.000
38.00 Ταμείο	5.215.000	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		42.00 Υπολ. Κερδών εις νέο	300.000
88.01 Ζημιές χρήσεως	2.925.000	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
		53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους	
			2.400.000
		53.14.00 Εταίρος Γεωργίου	1.200.000
		53.14.01 Εταίρος Δημητρίου	1.200.000
	<u>10.500.000</u>		<u>10.500.000</u>

Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης υποβάλλεται στην Δ. Ο. Υ. και λήγει έτσι το στάδιο της εκκαθάρισης. Για το κλείσιμο όμως των βιβλίων της λυθείσας εταιρείας, πρέπει να γίνουν και οι εξής λογιστικές εγγραφές:

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	31/10/04		5.000.000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		5.000.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				5.000.000
53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους				
53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		2.500.000		
53.14.01 Εταίρος Φ. Φωτίου		2.500.000		
Διανομή του εταιρικού κεφαλαίου στους εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας σε αυτό.				
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ Κ. Λ. Π.	31/10/04		2.800.000	
41.05 Έκτακτο αποθεματικό		2.800.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				2.800.000
53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους				
53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		1.400.000		
53.14.01 Εταίρος Φ. Φωτίου		1.400.000		
Διανομή του έκτακτου αποθεματικού στους εταίρους κατά το λόγω συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας.				
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	31/10/04		300.000	
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		300.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				300.000
53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους				
53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		150.000		
53.14.01 Εταίρος Φ. Φωτίου		150.000		
Διανομή του υπόλοιπου κερδών της τελευταίας χρήσης στους εταίρους κατά ποσοστό 50%.				
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	31/10/04		2.360.000	
53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους				
53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		2.360.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				2.360.000
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων				
33.07.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		2.360.000		
Μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «33.07.00» στον λογαριασμό «53.14.00».				
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	31/10/04		2.925.000	
53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους				
53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		1.462.500		
53.14.01 Εταίρος Φ. Φωτίου		1.462.500		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				2.925.000
88.01 Ζημίες		2.925.000		
Διανομή στους εταίρους της ζημίας που προέκυψε κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.				
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	31/10/04		5.215.000	
53.14 Βραχυπρ. Υποχρεώσεις προς εταίρους				
53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου		1.427.500		
53.14.01 Εταίρος Φ. Φωτίου		3.787.500		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				5.215.000
38.00 Ταμείο		5.215.000		
Διανομή των μετρητών του ταμείου στους εταίρους, αφού ληφθεί υπόψη και η αξία του Η/Υ που παραδόθηκε στον εταίρο Ζ. Ζάχου.				

Ακολουθεί η σχηματική απεικόνιση των λογαριασμών του γενικού και αναλυτικού καθολικού, που έμειναν ανοιχτεί μετά την σύνταξη του ισοζυγίου και το κλείσιμο τους.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
<u>2.360.000</u>	<u>2.360.000</u>

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
<u>2.360.000</u>	<u>2.360.000</u>

33.07.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου	
<u>2.360.000</u>	<u>2.360.000</u>

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
3.500.000	9.000.000
7.080.000	2.500.000
3.000.000	19.600.000
1.770.000	5.310.000
23.600.000	3.325.000
6.000.000	5.215.000
<u>44.950.000</u>	<u>44.950.000</u>

38.00 Ταμείο	
3.500.000	9.000.000
7.080.000	2.500.000
3.000.000	19.600.000
1.770.000	5.310.000
23.600.000	3.325.000
6.000.000	5.215.000
<u>44.950.000</u>	<u>44.950.000</u>

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
<u>2.800.000</u>	<u>2.800.000</u>

41.05 Έκτακτο αποθεματικό	
<u>2.800.000</u>	<u>2.800.000</u>

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
<u>300.000</u>	<u>300.000</u>

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	
<u>300.000</u>	<u>300.000</u>

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ	
2.360.000	2.400.000
2.925.000	5.000.000
5.215.000	2.800.000
	300.000
<u>10.500.000</u>	<u>10.500.000</u>

53.14 Υποχρεώσεις προς εταίρους	
2.360.000	2.400.000
2.925.000	5.000.000
5.215.000	2.800.000
	300.000
<u>10.500.000</u>	<u>10.500.000</u>

53.14.00 Εταίρος Ζ. Ζάχου	
2.360.000	1.200.000
1.462.500	2.500.000
1.427.500	1.400.000
	150.000
<u>5.250.000</u>	<u>5.250.000</u>

53.14.01 Εταίρος Φ. Φωτίου	
1.462.500	1.200.000
3.787.500	2.500.000
	1.400.000
	150.000
<u>5.250.000</u>	<u>5.250.000</u>

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
<u>2.925.000</u>	<u>2.925.000</u>

88.01 Ζημιές χρήσεως (εκκαθάρισης)	
<u>2.925.000</u>	<u>2.925.000</u>

6. Υποβαλλόμενες δηλώσεις στην Δ. Ο. Υ. μετά την σύνταξη του τελικού ισολογισμού.

α) Δήλωση οριστικής παύσης των εργασιών της εταιρείας. Η δήλωση αυτή, γνωστή και ως Μ4-Δήλωση Διακοπής Εργασιών, πρέπει να υποβληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών της εταιρείας, η οποία σηματοδοτείται από την ημερομηνία σύνταξης του τελικού ισολογισμού της εκκαθάρισης (στο παράδειγμα μας, δηλαδή από 31/10/2004). Αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του Νόμου 2859/2000, άρθρο 36, παράγραφος 1, περίπτωση γ'. Μαζί με την δήλωση υποβάλλεται αντίγραφο του τελικού ισολογισμού της εκκαθάρισεως και προσκομίζονται τα αχρησιμοποίητα στοιχεία της εταιρείας προς ακύρωση. Η Δ. Ο. Υ. με την σειρά της, χορηγεί στην εταιρεία βεβαίωση για την υποβολή της δήλωσης διακοπής των εργασιών της.

β) Δηλώσεις Φ. Π. Α. Η τελευταία περιοδική δήλωση Φ. Π. Α. για τον μήνα Οκτώβριο 2004, η οποία θα είναι αρνητική, πρέπει να υποβληθεί εντός είκοσι πέντε (25) ημερών από την δήλωση της οριστικής παύσης των εργασιών της εταιρείας. Η οριστική δήλωση Φ. Π. Α. για την περίοδο της εκκαθάρισης, η οποία διάρκεσε από 01/09-31/10/04, πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. μέχρι την δέκατη (10) ημέρα του πέμπτου (5) μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (δηλαδή μέχρι 10 Μαρτίου 2005), όπως ορίζει ο Νόμος 2859/2000, στο άρθρο 38, παράγραφος 1, περίπτωση β'.

γ) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρείας πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης (δηλαδή μέχρι 30 Νοεμβρίου 2004), όπως ορίζεται στην σχετική διάταξη του άρθρου 107, παράγραφος 1, περίπτωση γ', του Νόμου 2238/94. Αν το στάδιο της εκκαθάρισης παρατεθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου, υποβάλλεται δήλωση εισοδήματος για το εισόδημα κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από την λήξη του.

Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφέρουμε ότι η φορολογική δήλωση της Ομόρρυθμης Εταιρείας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων περιλαμβάνει τα φορολογικά έντυπα Ε3 και Ε5. Ο λογιστής της εταιρείας πρέπει να συμπληρώσει πρώτα το Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών Ε3 και συγκεκριμένα τον πίνακα Η' και Θ'. Στον πίνακα Η' παρακολουθούμε γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας και συμπληρώνουμε τους κωδικούς 161 και 162 με το ύψος του κεφαλαίου. Επίσης τους κωδικούς 173 και 174 με το ύψος των αποθεματικών κεφαλαίων και τους κωδικούς 177 και 178 με το ύψος των αποτελεσμάτων εις νέον. Τα στοιχεία για τους κωδικούς αυτούς αντλούμε από το προσωρινό ισοζύγιο και τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης την 31/10/04. Τέλος στον πίνακα αυτό συμπληρώνουμε τους κωδικούς 469 με τα έσοδα κεφαλαίου, όπως φαίνονται στον λογαριασμό 76 και τον κωδικό 471 με το ποσό της ιδιοπαράδοσης παγίων του λογαριασμού 471. Στον πίνακα Θ' φαίνονται αναλυτικά οι οικονομικές πληροφορίες των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Συγκεκριμένα στο παράδειγμα μας συμπληρώνουμε τον κωδικό 466 με το ποσό του λογαριασμού «70 Πωλήσεις εμπορευμάτων», όπως ακριβώς φαίνεται στο προσωρινό ισοζύγιο την 31/10/04 και ο κωδικός 488, που αποτελεί το σύνολο των πωλήσεων της εταιρείας. Επίσης συμπληρώνουμε και τον κωδικό 401, όπου απεικονίζεται η αξία των αγορών της εταιρείας μέσα στο έτος, όπως επίσης φαίνεται στο προσωρινό ισοζύγιο, καθώς και ο κωδικός 421 που εμφανίζει το σύνολο των αγορών. Συμπληρώνουμε επίσης τον κωδικό 452, όπου μεταφέρουμε το υπόλοιπο του λογαριασμού «65 Τόκοι και Συναφή

Έξοδα» και ο κωδικός 462, που αποτελεί το σύνολο των εξόδων της εταιρείας. Σε ότι αφορά τη στήλη των αποτελεσμάτων και δεικτών, συμπληρώνουμε τους κωδικούς: 496 και 473 με το μεικτό αποτέλεσμα χρήσεις, όπως φαίνεται από τις εγγραφές που έχουν πραγματοποιηθεί παραπάνω με την χρήση του λογαριασμού «86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης». Ακόμα συμπληρώνουμε τους κωδικούς 479 και 481 με το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης που προκύπτει από τον λογαριασμό «88.01 Ζημίες χρήσης». Τέλος συμπληρώνουμε τον κωδικό 504.

Στην συνέχεια ο λογιστής της εταιρείας πρέπει να συμπληρώσει το έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε5. Στο έντυπο αυτό συμπληρώνουμε αρχικά τον πίνακα Β' και κωδικό 001 ή 003, ανάλογα με το αν η εταιρεία παρουσιάζει κέρδος ή ζημία. Στο παράδειγμα του εξετάζουμε συμπληρώνουμε τον κωδικό 003 με το ύψος της ζημίας, όπως έχουμε συμπληρώσει στο έντυπο Ε3. Στην συνέχεια συμπληρώνουμε τον πίνακα Δ' , όπου παρακολουθούμε την φορολογική αναμόρφωση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» στους κωδικούς 015 και 017. Το ποσό του λογαριασμού 015 προκύπτει από την άθροιση των εσόδων από πώληση εμπορευμάτων, έσοδα κεφαλαίου και ιδιοπαράδοση παγίων. Το ποσό του λογαριασμού 017 μας δείχνει το ύψος της ζημίας χρήσης της εταιρείας. Το πόσο της ζημίας χρήσης συμπληρώνεται επίσης στους κωδικούς 030, 240, 448 και 800 του εντύπου. Τέλος συμπληρώνουμε τον πίνακα Η' του εντύπου και συγκεκριμένα το ύψος της ζημίας χρήσης και τους κωδικούς 501 και 515. Στο σημείο αυτό πρέπει να σημειωθεί ότι από την στιγμή που η εταιρεία μας δεν παρουσίασε κέρδος δεν συμπληρώνεται ο πίνακας Ι' και δεν υπάρχουν επιχειρηματικές αμοιβές για τους εταίρους, άρα στην ατομική φορολογική δήλωση τους δεν θα συμπεριλάβουν το αποτέλεσμα αυτής της επιχειρηματικής τους ενέργειας και για τον λόγο αυτό δεν θα παραθέσουμε εδώ κάποιο παράδειγμα ατομικής φορολογικής δήλωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η απλή ετερόρρυθμη εταιρεία.

1.1. Η έννοια και τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της ετερόρρυθμης εταιρείας.

Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία είναι μία προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, η οποία συστήνεται μεταξύ ενός ή περισσότερων αλληλεγγύως υπευθύνων, που ονομάζονται ομόρρυθμοι εταίροι και ενός ή περισσότερων συνεταίρων, απλών χρηματοδοτών, που ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι. Χαρακτηριστικό γνώρισμα λοιπόν, της Ετερόρρυθμης Εταιρείας είναι ο διαχωρισμός των εταίρων σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται όπως και στην Ομόρρυθμη Εταιρεία απεριόριστα και αλληλέγγυα απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας. Επίσης, κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρεία και τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους «εις ολόκληρον» για τα χρέη της εταιρείας. Αντίθετα, ο κάθε ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας, η οποία δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του, ενώ συμμετέχει κανονικά στα κέρδη και στο προϊόν της εκκαθάρισης και έχει δικαίωμα ψήφου και ελέγχου της πορείας των εταιρικών υποθέσεων.

Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ετερόρρυθμης Εταιρείας ταυτίζονται με αυτά της Ομόρρυθμης. Κατά συνέπεια, και η Ετερόρρυθμη Εταιρεία είναι εμπορική και διέπεται από τις διατάξεις του εμπορικού νόμου.

Τα βασικά χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εταιρείας που εξετάζουμε είναι τα εξής:

- α) Πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον από ένα ετερόρρυθμο εταίρο.
- β) Το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου δεν πρέπει να περιλαμβάνεται στην εταιρική επωνυμία.
- γ) Απαγορεύεται η ανάμιξη του ετερόρρυθμου εταίρου στη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας.
- δ) Η ύπαρξη στην εταιρεία αυτή εταίρου με περιορισμένη ευθύνη, προσεγγίζει την εταιρεία στις κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Απλή και κατά μετοχές Ετερόρρυθμη Εταιρεία.

Ο νόμος διακρίνει δύο είδη Ετερόρρυθμων Εταιρειών: την απλή Ετερόρρυθμη και την κατά μετοχές. Βασική διαφορά των δύο αυτών εταιρικών μορφών είναι ότι ενώ στην απλή τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων, τα οποία δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με τίτλους, είναι αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα, ενώ στην κατά

μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία, τα μερίδια των ετερορρυθμών παριστάνονται με μετοχικούς τίτλους που είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι.

1.2. Η σύσταση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας και το περιεχόμενο του καταστατικού.

Για την σύσταση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας πρέπει να τηρηθεί η ίδια διαδικασία όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία.

Το καταστατικό της ετερόρρυθμης εταιρείας είναι και αυτό ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τα ίδια βασικά στοιχεία, όπως το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας, με τις εξής διαφορές:

α) Πρέπει να αναφέρει ποιοι από τους εταίρους είναι ομόρρυθμοι και ποιοι ετερόρρυθμοι και να ορίζει την έκταση της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων. Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου μπορεί να ορίζεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του ή και πέρα από αυτή. Αν δεν ορίζεται, ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

β) Πρέπει να αναφέρει ότι η εταιρεία έχει την μορφή της «ετερόρρυθμης εταιρείας».

γ) Δεν πρέπει να τίθεται το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου στην επωνυμία της εταιρείας, διότι τότε θα ευθύνεται ως ομόρρυθμος εταίρος.

δ) Δεν πρέπει να διορίζεται διαχειριστής της εταιρείας ετερόρρυθμος εταίρος, γιατί και στην περίπτωση αυτή θα ευθύνεται ως ομόρρυθμος.

Όσον αφορά την δημοσίευση του καταστατικού, τα άρθρα 43-44 του Ε. Ν. αναφέρουν την περίληψη του καταστατικού, η οποία υπογράφεται μόνο από τους ομόρρυθμους εταίρους. Στην πράξη όμως έχει επικρατήσει να υποβάλλεται στο αρμόδιο πρωτοδικείο ολόκληρο το καταστατικό για δημοσίευση, το οποίο είναι υπογεγραμμένο από το σύνολο των εταίρων.

1.3. Οι διαφορές μεταξύ ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας.

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

α) Ως προς την ευθύνη των εταίρων.

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

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

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

- Αν, εξάλλου, ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για ποσό μεγαλύτερο της εισφοράς του, τότε, για το επιπλέον αυτό ποσό, ευθύνεται και με την ατομική του περιουσία.

β) Ως προς την επωνυμία της εταιρείας.

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

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

Σκοπός της απαγόρευσης αυτής είναι να μην παραπλανηθούν οι τρίτοι και θεωρήσουν τον ετερόρρυθμο εταίρο που φέρεται στην επωνυμία ως απεριόριστα ευθυνόμενο για τα εταιρικά χρέη, πράγμα πιθανό όταν πρόκειται για πρόσωπο μεγάλης περιουσιακής επιφάνειας.

γ) Ως προς τα πρόσωπα των διαχειριστών.

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

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

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

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

1.4. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του ετερόρρυθμου εταίρου.

Στον ετερόρρυθμο εταίρο δεν δίνεται το δικαίωμα να ασκήσει καμία πράξη διαχείρισης στις υποθέσεις της εταιρείας. Η διαχείριση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας ανήκει στους ομόρρυθμους εταίρους που την αποτελούν όπως και στην Ομόρρυθμη. Την διαχείριση της εταιρείας μπορεί να αναλάβει και υπάλληλος με σχέση μισθώσεως εργασίας ιδιωτικού δικαίου.

Εντούτοις, δεν παραβιάζεται το δικαίωμα του ετερόρρυθμου εταίρου για ανάμιξη στις πράξεις της εταιρείας, όταν αυτός μετέχει στην λήψη αποφάσεων εσωτερικής φύσεως όπως είναι π. χ. η αναδιοργάνωση της εταιρείας. Επίσης, διατηρεί ακλόνητο το δικαίωμα του να ελέγχει τον τρόπο διαχείρισης της εταιρείας και να ζητά σχετικές πληροφορίες από τους διαχειριστές της.

Μπορούμε λοιπόν να συμπεράνουμε από τα παραπάνω ότι οι περιορισμοί που επιβάλλονται στον ετερόρρυθμο εταίρο αφορούν μονάχα τις εξωτερικές του σχέσεις

(εκπροσώπηση και διαχείριση), ενώ δεν ισχύει το ίδιο και με τις εσωτερικές, οι οποίες δεν διαφέρουν από εκείνες του ομόρρυθμου εταίρου.

Επιπλέον, βασική υποχρέωση που φέρει ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι η συμβολή του στην επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Τέλος, η επέλευση ορισμένων γεγονότων στο πρόσωπο του ετερόρρυθμου εταίρου όπως είναι ο θάνατος, η πτώχευση ή δικαστική συμπαράσταση, επιφέρουν την λύση της εταιρείας εκτός και αν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό.

1.5. Η λύση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας.

Οι λόγοι που επιφέρουν την λύση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας ισχύουν γενικά στις προσωπικές εταιρείες και τους έχουμε αναφέρει σε προηγούμενο κεφάλαιο. Αξίζει ωστόσο να τονίσουμε ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος (όπως και ο ομόρρυθμος) έχει το δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία και να επιφέρει την λύση της. Η λύση της εταιρείας διέπεται βέβαια, από του όρους και τις συνέπειες που προβλέπει ο νόμος. Σοβαροί λόγοι λύσης της Ετερόρρυθμης Εταιρείας αποτελούν ο θάνατος, η απαγόρευση και η πτώχευση του ετερόρρυθμου ή του ομόρρυθμου εταίρου.

Αν στην Ετερόρρυθμη Εταιρεία υπάρχει μόνο ένας ετερόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει, τότε η Ετερόρρυθμη Εταιρεία μετατρέπεται αυτόματα σε Ομόρρυθμη.

Σε περίπτωση όμως, που στην Ετερόρρυθμη Εταιρεία υπάρχει ένας μόνο ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, επέρχεται αυτόματα η λύση της εταιρείας.

2. Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία.

2.1. Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία γενικά.

Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία, όπως ορίζεται στο άρθρο 38 του Ε. Ν., είναι μία παραλλαγή της απλής Ετερόρρυθμης Εταιρείας, με μοναδική διαφοροποίηση ότι το κεφάλαιο της διαιρείται σε μερίδια.

Όπως και στην απλή Ετερόρρυθμη, έτσι και στην κατά μετοχές υπάρχουν οι ομόρρυθμοι και οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Οι πρώτοι ευθύνονται «εις ολόκληρον» και απεριόριστα, ενώ οι δεύτεροι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Μοναδική, λοιπόν διαφορά, είναι η διαίρεση του κεφαλαίου που έχουν εισφέρει οι ετερόρρυθμοι εταίροι σε μετοχές και για αυτό τον λόγο μοιάζουν με τους εταίρους των Ανώνυμων Εταιρειών.

Πρέπει να αναφέρουμε όμως, ότι οι κατά μετοχές Ετερόρρυθμη Εταιρεία ήταν ανέκαθεν στην χώρα μας εκτός πρακτικής σπουδαιότητας, γεγονός που δικαιολογεί την έλλειψη ειδικών διατάξεων και την παραγωγή σχετικής νομολογίας, για τον λόγο αυτό δεν θα αναφερθούμε περισσότερο στην μορφή αυτής της εταιρείας.

3. Η λογιστική αντιμετώπιση της Ετερόρρυθμης Εταιρείας.

3.1. Παράδειγμα Ετερόρρυθμης Εταιρείας.

Έστω ότι η εταιρεία «Ιωάννης Βασιλόπουλος και Σία Ε. Ε.» με δραστηριότητα την εμπορία ηλεκτρικών ειδών αποτελείται από τους εξής εταίρους: α) τον Βασιλόπουλο Ιωάννη, ο οποίος αποτελεί και τον ομόρρυθμο εταίρο της εταιρείας,

β) Γρηγορίου Γρηγόρη και γ) τον Βολάκη Κωνσταντίνο. Οι δύο τελευταίοι αποτελούν τους ετερόρρυθμους εταίρους και για αυτό τον λόγο τα ονόματα τους δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική επωνυμία. Τα ποσοστά συμμετοχής των παραπάνω εταίρων έχουν ως εξής: 40% για τον ομόρρυθμο εταίρο και 30% για τους ετερόρρυθμους.

Κατά την έναρξη της χρήσης του 2004 που θα εξετάζουμε οι λογαριασμοί της εταιρείας παρουσιάζουν τα παρακάτω υπόλοιπα:

Λογαριασμοί Ενεργητικού:

13.02.00.000 Φορτηγό ΜΕΡΣΕΝΤΕΣ αρ. κυκλ. ΗΡΚ 5520	15.400,00 €
13.99.02.000 Αποσβεσμένο φορτηγού αυτοκινήτου	- 4.500,00 €
14.03.00.000 ΗΥ PENTIUM IBM	1.500,00 €
14.99.03.000 Αποσβεσμένος ΗΥ PENTIUM IBM	- 500,00 €
14.00.00.001 Γραφείο SATO	740,00 €
14.99.00.001 Αποσβεσμένο γραφείο SATO	- 739,99 €
14.00.00.002 Γραφείο ΔΡΟΜΕΑΣ	1.100,00 €
14.99.00.002 Αποσβεσμένο γραφείο ΔΡΟΜΕΑΣ	- 200,00 €
14.00.00.003 Πολυθρόνα SATO	900,00 €
14.99.00.003 Αποσβεσμένη πολυθρόνα SATO	- 200,00 €
20.00.00.018 Αποθέματα Εμπορευμάτων 18%	5.380,50 €
30.00.00.001 Παπαδόπουλος Κυριάκος	742,10 €
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	1.124,20 €
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασίλειος	2.350,10 €
31.00.04.008 Γραμμάτια Εισπρακτέα λήξεως Αυγούστου 2004	1.630,40 €
31.00.04.009 Γραμμάτια Εισπρακτέα λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	5.620,50 €
31.00.05.002 Γραμμάτια Εισπρακτέα λήξεως Φεβρουαρίου 2005	1.630,40 €
31.00.05.003 Γραμμάτια Εισπρακτέα λήξεως Μαρτίου 2005	5.620,50 €
33.90.04.009 Επιταγές Εισπρακτέες λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	959,00 €
33.90.04.010 Επιταγές Εισπρακτέες λήξεως Οκτωβρίου 2004	1.150,00 €
33.90.05.001 Επιταγές Εισπρακτέες λήξεως Ιανουαρίου 2005	2.250,00 €
38.00.00.000 Ταμείο	350,50 €
38.03.00.000 Καταθέσεις όψεως Εθνικής	4.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	46.308,21

Λογαριασμοί Παθητικού:

40.06.00.000 Λογαριασμός Εταιρικού Κεφαλαίου Βασιλόπουλου	6.125,44 €
40.06.00.001 Λογαριασμός Εταιρικού Κεφαλαίου Γρηγορίου	4.594,34 €
40.06.00.002 Λογαριασμός Εταιρικού Κεφαλαίου Βολάκη	4.594,34 €
50.00.00.000 ΙΖΟΛΑ ΑΕ	2.235,85 €

50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	3.334,10 €
50.00.00.002 ΖΙΜΕΝΣ ΑΕ	3.529,55 €
51.00.04.008 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Αυγούστου 2004	2.050,80 €
51.00.04.009 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	2.615,20 €
51.00.05.002 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Φεβρουαρίου 2005	2.050,80 €
51.00.05.003 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Μαρτίου 2005	2.615,20 €
53.90.04.007 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Ιουλίου 2004	2.834,10 €
53.90.04.008 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Αυγούστου 2004	2.910,60 €
53.90.05.001 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Ιανουαρίου 2005	4.971,49 €
53.90.05.002 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Φεβρουαρίου 2005	2.910,60 €
54.00.00.000 Φ.Π.Α. (πιστωτικό)	-2.164,20 €
54.09.00.000 Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών	1.100,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	46.308,21 €

Κατά την διάρκεια της χρήσης συνέβησαν τα εξής λογιστικά γεγονότα στην εταιρεία μας:

03/01/2004. Πώληση στον Βασιλείου με το τιμολόγιο της εταιρείας Νο 120 τριών (3) πλυντηρίων ρούχων προς 280,00 € το ένα, δύο (2) τηλεοράσεων προς 180,00 € η μία και ένα (1) ψυγείο προς 240,00 €. Φ. Π. Α. 18%. Η πώληση έγινε με πίστωση.

14/01/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 250,50 €.

20/01/2004. Αγορά από την εταιρεία ΙΖΟΛΑ Α.Ε. με το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής Νο 530 πέντε (5) τηλεοράσεων προς 150,00 € την μία + Φ. Π. Α. 18%, δύο (2) πλυντηρίων ρούχων προς 200,00 το ένα + Φ. Π. Α. 18% και δύο (2) ηλεκτρικές κουζίνες προς 230,00 € + Φ. Π. Α. 18%. Η αγορά έγινε με πίστωση.

01/02/2004. Παίρνουμε από τον Παπαδόπουλο Κυριάκο δύο γραμμάτια, το πρώτο αξίας 150,00 € και λήξεως 30/01/2005 και το δεύτερο αξίας 150,00 € και λήξεως 08/02/2005. Επιπλέον εισπράτουμε από τον ίδιο μετρητά 200,00 € έναντι λογαριασμού του.

20/02/2004. Παίρνουμε από τον Βασιλείου Ανδρέα δύο (2) επιταγές, η πρώτη αξίας 200,00€ και λήξεως 20/01/2005 και η δεύτερη αξίας 200,00 € και λήξεως 20/03/2005.

02/03/2004. Πώληση στον Γεραμάνη Βασίλειο με το τιμολόγιο Νο 121 τριών (3) τηλεοράσεων προς 110,00 € την μία με Φ. Π. Α. 18%. Η πώληση έγινε με πίστωση.

10/03/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 410,00 €.

19/03/2004. Επισκευή του Η/Υ μας από την εταιρεία INFO με το τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας Νο 15. Η παροχή υπηρεσίας έγινε με πίστωση και κόστισε 80,00 πλέον Φ. Π. Α. 18%.

02/04/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 350,00 €.

08/04/2004. Αγορά από την εταιρεία ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε. με το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής Νο 456 τριών (3) τηλεοράσεων προς 140,00 € την κάθε μία και δύο (2) τηλεοράσεων προς 110,00 € την μία + Φ. Π. Α. 18%. Η αγορά έγινε με πίστωση.

18/04/2004. Παίρνουμε από τον Γεραμάνη Βασίλειο μία επιταγή αξίας 350,00€ λήξεως 20/02/2005 και ένα γραμμάτιο εισπρακτέο αξίας 150,00 € λήξεως 30/03/2005 έναντι λογαριασμού του.

10/05/2004. Έκδοση του πιστωτικού τιμολογίου Νο 120 από την εταιρεία μας για ένα (1) πλυντήριο και μία (1) τηλεόραση που μας επέστρεψε ο πελάτης μας Βασιλείου.

11/05/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 340,00 €.

20/05/2004. Δίνουμε στην εταιρεία ΠΙΤΣΟΣ Α. Ε. μετρητά 500,00 € έναντι του λογαριασμού μας.

05/06/2004. Επιστροφή στην εταιρεία ΙΖΟΛΑ Α.Ε. μίας (1) τηλεόρασης και ενός (1) πλυντηρίου με την έκδοση του πιστωτικού τιμολογίου Νο 230.

14/06/2004. Πώληση στον Παπαδάκη Γεώργιο με το τιμολόγιο μας Νο 122 δύο (2) πλυντηρίων αξίας 285,00 € και ενός ψυγείου αξίας 190,00 € πλέον Φ. Π. Α. 18% επί πιστώσει.

16/06/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 450,00 €.

09/07/2004. Αγορά από την ΕΣΚΙΜΟ Α.Ε. με το τιμολόγιο Νο 256 δύο (2) ηλεκτρικών κουζινών αξίας 230,00 € και ενός (1) πλυντηρίου αξίας 220,00 € με Φ. Π. Α. 18% επί πιστώσει.

12/07/2004. Παίρνουμε από τον Παπαδάκη μία επιταγή λήξεως 30/03/2005 και αξίας 600,00 €.

14/07/2004. Πώληση επί πιστώσει στον Γεραμάνη Βασίλειο με το τιμολόγιο μας Νο 123 τεσσάρων (4) τηλεοράσεων αξίας 110,00 € συν Φ. Π. Α.

01/08/2004. Κατάθεση στον λογαριασμό όψεως Εθνικής 2.000 € από τον πελάτη μας Γεραμάνη Βασίλειο.

01/08/2004. Αγορά από την εταιρεία ΣΙΜΕΝΣ Α.Ε. ένα τηλεφωνικό κέντρο αξίας 980,00 € με το τιμολόγιο Νο 248 μετρητοίς.

08/08/2004. Δίνουμε στην ΠΙΤΣΟΣ Α. Ε. 700,00 € μετρητά έναντι λογαριασμού.

18/08/2004. Επιστροφή από τον Παπαδάκη ενός πλυντηρίου και έκδοση του πιστωτικού τιμολογίου μας Νο 121.

03/09/2004. Πώληση στον Ανδρέου Σταύρο με το τιμολόγιο Νο 124 δύο (2) τηλεοράσεων αξίας 220,00 € και ενός (1) ψυγείου αξίας 230,00 € πλέον Φ. Π. Α. 18% με πίστωση.

06/09/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 670,00 €.

19/09/2004. Αγορά από την εταιρεία ΠΙΤΣΟΣ Α. Ε. με το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής Νο 534 δύο (2) τηλεοράσεων αξίας 320,00 € και τριών (3) πλυντηρίων αξίας 240,00 € πλέον Φ. Π. Α. 18% με πίστωση.

04/10/2004. Είσπραξη από τον πελάτη μας Ανδρέου 300,00 € μετρητά.

08/10/2004. Αγορά μίας (1) βιβλιοθήκης SATO από την εταιρεία αυτή αξίας 440,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18% με βάση το τιμολόγιο Νο 2345.

17/10/2004. Δαπάνη για την αγορά αναλώσιμων υλικών από την εταιρεία ΤΥΠΟ ΣΑΚ αξίας 290,00 € συν Φ. Π. Α. με βάση το τιμολόγιο Νο 678.

02/11/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 670,00 €.

06/11/2004. Αγορά από την εταιρεία ΣΙΜΕΝΣ Α. Ε. δύο (2) τηλεοράσεων αξίας 230,00 € με το τιμολόγιο Νο 678 + Φ. Π. Α. 18%.

15/11/2004. Εξόφληση του προμηθευτή ΠΙΤΣΟΣ Α. Ε. (με μετρητά).

06/12/2004. Πώληση δύο (2) πλυντηρίων αξίας 230,00 € και μίας (1) τηλεόρασης αξίας 160,00 € συν Φ.Π.Α. 18% στον Βασιλείου Ανδρέου με το τιμολόγιο Νο 126 με πίστωση.

08/12/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων του 18% αξίας 340,00 €.

16/12/2004. Έναντι λογαριασμού δίνουμε στην εταιρεία ΣΙΜΕΝΣ Α. Ε. μετρητά 200,00 €.

20/12/2004. Πώληση τεσσάρων (4) πλυντηρίων αξίας 250,00 € το καθένα και τριών (3) τηλεοράσεων αξίας 230,00 € στον πελάτη μας Παπαδόπουλο Κυριάκο συν Φ.Π.Α. 18% με το τιμολόγιο μας Νο 127.

25/12/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων αξίας 780,00 € συν Φ.Π.Α. 18%.

30/12/2004. Λιανική πώληση εμπορευμάτων αξίας 1.200,00 € συν Φ.Π.Α. 18%.

Για κάθε μήνα η εταιρείας μας υποβάλλει την Περιοδική Δήλωση του Φ. Π. Α. και πληρώνει τον φόρο του τυχόν της αναλογεί σε διάστημα είκοσι ημερών από το τέλος κάθε μήνα. Στο τέλος της χρήσης θα υποβάλλει την Εκκαθαριστική Δήλωση του Φ. Π. Α. και μέσα σε διάστημα τριών (3) μηνών και δεκαπέντε (15) ημερών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου θα πρέπει να υποβάλλει την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της.

Στο σημείο αυτό παραθέτουμε τις λογιστικές εγγραφές των παραπάνω λογιστικών γεγονότων, και το άνοιγμα των λογαριασμών του Γενικού και του Αναλυτικού Καθολικού.

01/01/04			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		10.900,00	
13.02.00.000 Φορτηγό Αυτοκίνητο αρ. κυκλ. ΗΡΚ 5520	15.400,00		
13.99.02.000 Αποσβεσμένο φορτηγό αρ. κυκλ. ΗΡΚ 5520	- 4.500,00		
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		2.600,01	
14.00.00.001 Γραφείο SATO	740,00		
14.00.00.002 Γραφείο ΔΡΟΜΕΑΣ	1.100,00		
14.00.00.003 Πολυθρόνα SATO	900,00		
14.03.00.000 Η/Υ PENTIUM IBM	1.500,00		
14.99.00.001 Αποσβ/νο γραφείο SATO	- 739,99		
14.99.00.002 Αποσβ/νο γραφείο ΔΡΟΜΕΑΣ	- 200,00		
14.99.00.003 Αποσβ/νη πολυθρόνα SATO	- 200,00		
14.99.03.000 Αποσβ/νος Η/Υ	- 500,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.380,50	
20.00.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων 18%	5.380,50		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		4.216,40	
30.00.00.001 Παπαδόπουλος Κυριάκος	742,10		
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	1.124,20		
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασίλειος	2.350,10		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		14.501,80	
31.00.04.008 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Αυγούστου 2004	1.630,40		
31.00.04.009 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	5.620,50		
31.00.05.002 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Φεβρουαρίου 2005	1.630,40		
31.00.05.003 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Μαρτίου 2005	5.620,50		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.359,00	
33.90.04.009 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	959,00		
33.90.04.010 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Οκτωβρίου 2004	1.150,00		
33.90.05001 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Ιανουαρίου 2005	2.250,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.350,50	
38.00.00.000 Ταμείο	350,50		
38.03.00.000 Καταθέσεις όψεως Εθνικής	4.000,00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			46.308,21
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	46.308,21		
Άνοιγμα λογαριασμών ενεργητικού.			

01/01/04			
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		46.308,21	
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			15.314,12
40.06.00.000 Λογ/σμός εταιρικού κεφαλαίου Βασιλόπουλου	6.125,44		
40.06.00.001 Λογ/σμός εταιρικού κεφαλαίου Γρηγορίου	4.594,34		
40.06.00.002 Λογ/σμός εταιρικού κεφαλαίου Βολάκη	4.594,34		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			9.099,5
50.00.00.000 ΙΖΟΛΑ ΑΕ	2.235,85		
50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	3.334,10		
50.00.00.002 ΖΙΜΕΝΣ ΑΕ	3.529,55		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			9.332,00
51.00.04.008 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης Αυγούστου 2004	2.050,80		
51.00.04.009 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης Σεπτεμβρίου 2004	2.615,20		
51.00.05.002 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης Φεβρουαρίου 2005	2.050,80		
51.00.05.003 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης Μαρτίου 2005	2.615,20		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			13.626,79
53.90.04.007 Επιταγές πληρωτέες λήξης Ιουλίου 2004	2.834,10		
53.90.04.008 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Αυγούστου 2004	2.910,60		
53.90.05.001 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Ιανουαρίου 2005	4.971,49		
53.90.05.002 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Φεβρουαρίου 2005	2.910,60		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		1.064,20	
54.00.00.000 Φ.Π.Α.	-2.164,20		
54.09.00.000 Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών	1.100,00		
Ανοιγμα λογαριασμών Παθητικού			
03/01/2006			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		1.699,20	
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	1.699,20		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1.440,00
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικός)18%	1.440,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			259,20
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	259,20		
Πώληση εμπορευμάτων-Τιμολόγιο Νο 120.			

14/01/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		295,59	
38.00.00.000 Ταμείο	295,59		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			250,50
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)18%	250,50		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			45,09
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	45,09		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

20/01/2004			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.610,00	
20.01.00.018 Αγορές εμπορευμάτων 18%	1.610,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		289,80	
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγορών εμπορευμάτων 18%	289,80		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.899,80
50.00.00.000 ΙΖΟΛΑ ΑΕ	1.899,80		
Αγορά εμπορευμάτων Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής Νο 530.			

01/02/2004			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		300,00	
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	300,00		
31.00.05 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως 2005	300,00		
31.00.05.001 Γραμμάτια εισπρακτέα λ. Ιανουαρίου 2005	150,00		
31.00.05.002 Γραμμάτια εισπρακτέα λ. Φεβρουαρίου 2005	150,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			300,00
30.00.00.001 Παπαδόπουλος Κυριάκος	300,00		
Παραλαβή γραμματίων εισπρακτέων από τον Παπαδόπουλο Κυριάκο.			

01/02/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200,00	
38.00.00.000 Ταμείο	200,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			200,00
30.00.00.001 Παπαδόπουλος Κυριάκος	200,00		
Είσπραξη μετρητών από Παπαδόπουλο Κυριάκο.			

20/02/2004			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400,00	
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	400,00		
33.90.05 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως 2005	400,00		
33.90.05.001 Επιταγές εισπρακτέες λ. Ιανουαρίου 2005	200,00		
33.90.05.003 Επιταγές εισπρακτέες λ. Μαρτίου 2005	200,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			400,00
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	400,00		
Παραλαβή επιταγών από τον Βασιλείου Ανδρέα.			

02/03/2004			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		389,40	
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασίλειος	389,40		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			330,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	330,00		
70.00.00 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής	330,00		
70.00.00.018 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής 18%	330,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			59,40
54.00 Φ.Π.Α.	59,40		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	59,40		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	59,40		
Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής Τιμολόγιο Νο 121.			

10/03/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		483,80	
38.00.00.000 Ταμείο	483,80		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			410,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	410,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής	410,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής 18%	410,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			73,80
54.00 Φ.Π.Α.	73,80		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	73,80		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	73,80		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

19/03/2004			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		80,00	
62.07 Επισκευές-Συντηρήσεις	80,00		
62.07.04 Επισκευές-Συντηρήσεις επίπλων και λ. εξοπλισμού	80,00		
62.07.04.000 Επισκευές συντηρήσεις Η/Υ	80,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		14,40	
54.00 Φ.Π.Α.	14,40		
54.00.29 Φ.Π.Α. δαπανών	14,40		
54.00.29.018 Φ.Π.Α. δαπανών 18%	14,40		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			94,40
50.00.00.003 INFO	94,40		
Επισκευή Η/Υ Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο 15.			

02/04/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		413,00	
38.00.00.000 Ταμείο	413,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			350,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	350,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	350,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	350,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			63,00
54.00 Φ.Π.Α.	63,00		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	63,00		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	63,00		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

08/04/2004			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		640,00	
20.00 Εμπορεύματα	640,00		
20.00.01 Αγορά εμπορευμάτων	640,00		
20.00.01.018 Αγορά εμπορευμάτων 18%	640,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		115,20	
54.00 Φ.Π.Α.	115,20		
54.00.20 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων	115,20		
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων 18%	115,20		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			755,20
50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	755,20		
Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Νο 456.			

18/04/2004			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		350,00	
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	350,00		
33.90.05 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως 2005	350,00		
33.90.05.002 Επιταγές εισπρακτέες λ. Φεβρουαρίου 2005	350,00		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		150,00	
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	150,00		
31.00.05 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο λήξεως 2005	150,00		
31.00.05.003 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο λ. Μαρτίου 2005	150,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			500,00
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασιλείος	500,00		
Είσπραξη γραμματίου εισπρακτέου και επιταγής εισπρακτέας από τον Γεραμάνη Βασιλείο.			

10/05/2004			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		460,00	
70.95 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων	460,00		
70.95.00 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων (χονδρικής)	460,00		
70.95.00.018 Επιστροφή πωληθέντων εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	460,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		82,80	
54.00 Φ.Π.Α.	82,80		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων	82,80		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	82,80		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		542,80	
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	542,80		
Επιστροφή πωληθέντων εμπορευμάτων από τον Βασιλείου Ανδρέα, Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 120.			

11/05/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		401,20	
38.00 Ταμείο	401,20		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			340,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	340,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	340,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	340,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			61,20
54.00 Φ.Π.Α.	61,20		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	61,20		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	61,20		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

20/05/2004			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		500,00	
50.00.00.001 ΠΠΣΟΣ ΑΕ	500,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			500,00
38.00.00.000 Ταμείο	500,00		
Πληρωμή έναντι λογαριασμού.			

05/06/2004			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		413,00	
50.00.00.000 ΙΖΟΛΑ ΑΕ	413,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			350,00
20.95 Επιστροφές εμπορευμάτων	350,00		
20.95.01 Επιστροφές αγορασθέντων εμπορευμάτων	350,00		
20.95.01.018 Επιστροφές αγορασθέντων εμπορευμάτων 18%	350,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			63,00
54.00 Φ.Π.Α.	63,00		
54.00.20 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων	63,00		
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων 18%	63,00		
Επιστροφή αγορασθέντων εμπορευμάτων-Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 230.			

14/06/2004			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		896,80	
30.00.00.004 Παπαδάκης Γεώργιος	896,80		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			760,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	760,00		
70.00.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής)	760,00		
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	760,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			136,80
54.00 Φ.Π.Α.	136,80		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	136,80		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	136,80		
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής, Τιμολόγιο πώλησης Νο 122.			

16/06/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		531,00	
30.00.00.000 Ταμείο	531,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			450,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	450,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	450,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	450,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			81,00
54.00 Φ.Π.Α.	81,00		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	81,00		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	81,00		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων 18%.			

09/07/2004			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		680,00	
20.00 Εμπορεύματα	680,00		
20.00.01 Αγορές εμπορευμάτων	680,00		
20.00.01.018 Αγορές εμπορευμάτων 18%	680,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		122,40	
54.00 Φ.Π.Α.	122,40		
54.00.20 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων	122,40		
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων 18%	122,40		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			802,40
50.00.00.004 ΕΣΚΙΜΟ ΑΕ	802,40		
Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση Τιμολόγιο Νο 256.			

12/07/2004			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		600,00	
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	600,00		
33.90.05 Επιταγές εισπρακτέες λήξης 2005	600,00		
33.90.05.003 Επιταγές εισπρακτέες λ. Μαρτίου 2005	600,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			600,00
30.00.00.004 Παπαδάκης Γεώργιος	600,00		
Παραλαβή επιταγής εισπρακτέας από τον Παπαδάκη Γεώργιο.			

14/07/2004			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		519,20	
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασίλειος	519,20		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			440,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	440,00		
70.00.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής)	440,00		
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	440,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			79,20
54.00 Φ.Π.Α.	79,20		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	79,20		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	79,20		
Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) Τιμολόγιο Νο 123.			

31/07/2004			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.834,10	
53.90 Επιταγές πληρωτέες	2.834,10		
53.90.04 Επιταγές πληρωτέες λήξεως 2004	2.834,10		
53.90.04.007 Επιταγές πληρωτέες λ. Ιουλίου 2004	2.834,10		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.834,10
38.03.00.000 Καταθέσεις όψεως Εθνικής	2.834,10		
Πληρωμή από ταμείο λογαριασμού επιταγών πληρωτέων.			
01/08/2004			
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		980,00	
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	980,00		
14.08.00 Τηλεφωνικό κέντρο	980,00		
14.08.00.000 Τηλεφωνικό κέντρο	980,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		176,40	
54.00 Φ.Π.Α.	176,40		
54.00.28 Φ.Π.Α. αγοράς παγίων	176,40		
54.00.28.018 Φ.Π.Α. αγοράς παγίων 18%	176,40		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.156,40
50.00.00.005 ΣΙΜΕΝΣ ΑΕ	1.156,40		
Αγορά παγίων με πίστωση Τιμολόγιο Νο 248			

01/08/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000,00	
30.03.00.000 Καταθέσεις όψεως Εθνικής	2.000,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			2.000,00
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασίλειος	2.000,00		
Κατάθεση στον λογαριασμό όψεως μας από τον πελάτη Γεραμάνη Βασίλειο			

08/08/2004			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		700,00	
50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	700,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		700,00	
38.00.00.000 Ταμείο	700,00		
Πληρωμή προμηθευτή μας έναντι λογαριασμού.			

18/08/2004			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		285,00	
70.95 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων	285,00		
70.95.00 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων (χονδρικής)	285,00		
70.95.00.018 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	285,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		51,30	
54.00 Φ.Π.Α.	51,30		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων	51,30		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	51,30		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			336,30
30.00.00.004 Παπαδάκης Γεώργιος	336,30		
Επιστροφή πωληθέντων εμπορευμάτων από τον Παπαδάκη Γεώργιο, Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 121.			

31/08/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.630,40	
38.00.00.000 Ταμείο	1.630,40		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			1.630,40
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	1.630,40		
31.00.04 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξης 2004	1.630,40		
31.00.04.008 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξης Αυγούστου 2004	1.630,40		
Είσπραξη γραμματίου εισπρακτέου.			

31/08/2004			
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		2.050,80	
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ	2.050,80		
51.00.04 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης 2004	2.050,80		
51.00.04.008 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης Αυγούστου 2004	2.050,80		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.050,80
38.00.00.000 Ταμείο	2.050,80		
Πληρωμή λογαριασμού γραμματίων εισπρακτέων.			

31/08/2004			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.910,60	
53.90 Επιταγές πληρωτέες	2.910,60		
53.90.04 Επιταγές πληρωτέες λήξης 2004	2.910,60		
53.90.04.008 Επιταγές πληρωτέες λήξης Αυγούστου 2004	2.910,60		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.910,60
38.03.00.000 Καταθέσεις όψεως Εθνικής	2.910,60		
Πληρωμή λογαριασμού επιταγών.			

03/09/2004			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		790,60	
30.00.00.000 Ανδρέου Σταύρος	790,60		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			670,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	670,00		
70.00.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής)	670,00		
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	670,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			120,60
54.00 Φ.Π.Α.	120,60		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	120,60		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	120,60		
Πώληση εμπορευμάτων (χονδρικής) Τιμολόγιο Νο 124			

06/09/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		790,00	
38.00.00.000 Ταμείο	790,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			670,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	670,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	670,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	670,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			120,60
54.00 Φ.Π.Α.	120,60		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	120,60		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	120,60		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

19/09/2004			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.360,00	
20.00 Εμπορεύματα	1.360,00		
20.00.01 Αγορά εμπορευμάτων	1.360,00		
20.00.01.018 Αγορά εμπορευμάτων 18%	1.360,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		244,80	
54.00 Φ.Π.Α.	244,80		
54.00.20 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων	244,80		
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων 18%	244,80		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.604,80
50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	1.604,80		
Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής Νο 534.			

30/09/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.620,50	
38.00.00.000 Ταμείο	5.620,50		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			5.620,50
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	5.620,50		
31.00.04 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξης 2004	5.620,50		
31.00.04.009 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξης Σεπτεμβρίου 2004	5.620,50		
Είσπραξη Γραμματίου Εισπρακτέου.			

30/09/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		959,00	
38.00.00.000 Ταμείο	959,00		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			959,00
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	959,00		
33.90.04 Επιταγές εισπρακτέες λήξης 2004	959,00		
33.90.04.009 Επιταγές εισπρακτέες λήξης Σεπτεμβρίου 2004	959,00		
Είσπραξη επιταγών εισπρακτέων.			

30/09/2004			
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		2.615,20	
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ	2.615,20		
51.00.04 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης 2004	2.615,20		
51.00.04.009 Γραμμάτια πληρωτέα λήξης Σεπτεμβρίου 2004	2.615,20		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.615,20
38.00.00.000 Ταμείο	2.615,20		
Πληρωμή λογαριασμού γραμματίων εισπρακτέων.			

04/10/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300,00	
38.00.00.000 Ταμείο	300,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			300,00
30.00.00.005 Ανδρέου Σταύρος	300,00		
Είσπραξη από πελάτη έναντι λογαριασμού μας.			

08/10/2004			
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		440,00	
14.00 Έπιπλα	440,00		
14.00.00 Έπιπλα	440,00		
14.00.00.004 Βιβλιοθήκη SATO	440,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		79,20	
54.00 Φ.Π.Α.	79,20		
54.00.28 Φ.Π.Α. αγοράς παγίων	79,20		
54.00.28.18 Φ.Π.Α. αγοράς παγίων 18%	79,20		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			519,20
50.00.00.006 SATO ΑΕ	519,20		
Αγορά παγίου Τιμολόγιο Νο 2345			

17/10/2004			
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		290,00	
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης	290,00		
64.08.00 Αναλώσιμα υλικά	290,00		
64.08.00.18 Αναλώσιμα υλικά 18%	290,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		52,20	
54.00 Φ.Π.Α.	52,20		
54.00.29 Φ.Π.Α. δαπανών	52,20		
54.00.29.018 Φ.Π.Α. δαπανών 18%	52,20		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			342,20
50.00.00.007 ΤΥΠΟ ΣΑΚ	342,20		
Αναλώσιμα υλικά Τιμολόγιο Νο 678.			

31/10/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.150,00	
38.00.00.000 Ταμείο	1.150,00		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.150,00
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	1.150,00		
33.90.04 Επιταγές εισπρακτέες λήξης 2004	1.150,00		
33.90.04.010 Επιταγές εισπρακτέες λήξης Οκτωβρίου 2004	1.150,00		
Είσπραξη γραμματίου εισπρακτέου.			

02/11/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		790,60	
38.00.00.000 Ταμείο	790,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			670,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	670,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	670,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	670,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			120,60
54.00 Φ.Π.Α.	120,60		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	120,60		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	120,60		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

06/11/2004			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		460,00	
20.00 Εμπορεύματα	460,00		
20.00.01 Αγορά εμπορευμάτων	460,00		
20.00.01.018 Αγορά εμπορευμάτων 18%	460,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			82,80
54.00 Φ.Π.Α.	82,80		
54.00.20 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων	82,80		
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων 18%	82,80		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			542,80
50.00.00.005 ΣΙΜΕΝΣ ΑΕ	542,80		
Αγορά εμπορευμάτων Τιμολόγιο Νο 678.			

15/11/2004			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.494,10	
50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	5.494,10		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.494,10	
38.00.00.000 Ταμείο	5.494,10		
Εξόφληση λογαριασμού.			

06/12/2004			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		731,60	
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	731,60		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			620,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	620,00		
70.00.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής)	620,00		
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	620,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			111,60
54.00 Φ.Π.Α.	111,60		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	111,60		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	111,60		
Πώληση εμπορευμάτων Τιμολόγιο Νο 126.			

08/12/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		401,20	
38.00.00.000 Ταμείο	401,20		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			340,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	340,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	340,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	340,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			61,20
54.00 Φ.Π.Α.	61,20		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	61,20		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	61,20		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

16/12/2004			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		200,00	
50.00.00.005 ΣΙΜΕΝΣ ΑΕ	200,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			200,00
38.00.00.000 Ταμείο	200,00		
Πληρωμή έναντι λογαριασμού.			

20/12/2004			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		1.722,80	
30.00.00.001 Παπαδόπουλος Κυριάκος	1.722,80		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1.460,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	1.460,00		
70.00.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής)	1.460,00		
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	1.460,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			262,80
54.00 Φ.Π.Α.	262,80		
54.00.70 Φ.Π.Α. Πωλήσεων εμπορευμάτων	262,80		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	262,80		
Πώληση εμπορευμάτων με πίστωση Τιμολόγιο Νο 127.			

25/12/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		920,40	
38.00.00.000 Ταμείο	920,40		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			780,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	780,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	780,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	780,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			140,40
54.00 Φ.Π.Α.	140,40		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	140,40		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	140,40		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

30/12/2004			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.416,00	
38.00.00.000 Ταμείο	1.416,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1.200,00
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	1.200,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	1.200,00		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	1.200,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			216,00
54.00 Φ.Π.Α.	216,00		
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	216,00		
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	216,00		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων.			

Σημειώνεται ότι η εταιρεία «Ιωάννης Βασιλόπουλος και Σία Ο.Ε.» υποβάλλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. κάθε μήνα (όπως κάθε εταιρεία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας). Το Φ.Π.Α. της εταιρείας είναι πιστωτικό, όπως φαίνεται και στα έντυπα των δηλώσεων, για όλους τους μήνες του έτους και έτσι δεν πραγματοποιεί εγγραφές απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Μετά το τέλος των κινήσεων ημέρας όπως συνήθως ονομάζονται σειρά έχουν οι εγγραφές κλεισίματος της χρήσης 2004 που εξετάζουμε. Πριν από αυτές όμως, πρέπει να υπολογιστούν οι Αποσβέσεις των Παγίων. Σύμφωνα με την Σταθερή μέθοδο απόσβεσης, που θα χρησιμοποιήσουμε, από την αξία του παγίου αφαιρούμε την είδη από προηγούμενα έτη αποσβεσμένη αξία και έπειτα πολλαπλασιάζουμε με τον ανάλογο συντελεστή απόσβεσης.

Αναλυτικότερα για τα πάγια της εταιρείας που εξαιτάζουμε οι αποσβέσεις έχουν ως εξής:

Για το φορτηγό αυτοκίνητο η αξία απόσβεσης υπολογίζεται σε $15.400,00 - 4.500,00 = 10.900,00$

$10.900 \times 20\% = 2.080 \text{ €}$.

Για το γραφείο SATO δεν υπολογίζουμε αξία απόσβεσης, διότι έχει αποσβεστεί πλήρως σε προηγούμενη χρήση και έχει μείνει η υπολοιπόμενη αξία 0,01 €.

Για το γραφείο ΔΡΟΜΕΑΣ η αξία απόσβεσης υπολογίζεται σε $1.100,00 - 200,00 = 900,00$

$900,00 \times 20\% = 180,00 \text{ €}$.

Για την πολυθρόνα SATO η αξία απόσβεσης υπολογίζεται σε $900,00 - 200,00 = 700,00$

$700,00 \times 20\% = 140,00 \text{ €}$.

Για την βιβλιοθήκη SATO, η οποία αποκτήθηκε στις 08/10/2004, η αξία απόσβεσης υπολογίζεται σε $440,00 \times 20\% = 88,00 \text{ €}$

$88,00 / 12 = 7,33 \text{ €}$. Εδώ υπολογίσαμε την αξία απόσβεσης του συγκεκριμένου παγίου για κάθε μήνα του έτους, η εταιρεία μας όμως το έχει στην κατοχή της μόνο για τρεις (3) μήνες Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο. Θα υπολογίζουμε απόσβεση για ολόκληρο τον μήνα Οκτώβριο αφού η αγορά έγινε πριν από την 15^η ημέρα του μήνα. Έτσι λοιπόν έχουμε: $7,33 \times 3 = 21,99 \text{ €}$.

Για τον ηλεκτρονικό υπολογιστή η αξία απόσβεσης υπολογίζεται σε $1.500,00 - 500,00 = 1.000,00$

$1.000,00 \times 30\% = 300,00 \text{ €}$.

Τέλος για το τηλεφωνικό κέντρο, το οποίο αποκτήθηκε στις 01/08/2004 η αξία απόσβεσης υπολογίζεται ως εξής: $980,00 \times 20\% = 196,00 \text{ €}$

$196,00 / 12 = 16,33 \text{ €}$. Αυτή είναι η αξία απόσβεσης για κάθε μήνα του έτους, πρέπει λοιπόν να υπολογίζουμε την αξία απόσβεσης για πέντε (5) μήνες Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο, όπου η εταιρεία μας κατέχει το πάγιο, άρα έχουμε : $16,33 \times 5 = 81,65 \text{ €}$.

Οι εγγραφές των αποσβέσεων έχουν ως εξής:

31/12/2004			
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		2.080,00	
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	2.080,00		
66.03.02 Αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων	2.080,00		
66.03.02.000 Αποσβέσεις φορτηγού ΜΕΡΣΕΝΤΕΣ αρ. κυκλ. ΗΡΚ 5520	2.080,00		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			2.080,00
13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	2.080,00		
13.99.02 Αποσβεσμένα φορτηγά αυτοκίνητα	2.080,00		
13.99.02.000 Αποσβ/νο φορτηγού ΜΕΡΣΕΝΤΕΣ ΗΡΚ 5520	2.080,00		
Μεταφορά του λογαριασμού 13.99.02 στον λογαριασμό αποσβέσεων 66.03.02.			

31/12/2004			
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		723,64	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	723,64		
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	341,99		
66.04.00.002 Απόσβεση γραφείου ΔΡΟΜΕΑΣ	180,00		
66.04.00.003 Απόσβεση πολυθρόνας SATO	140,00		
66.04.00.004 Απόσβεση βιβλιοθήκης SATO	21,99		
66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και συγκροτημάτων	300,00		
66.04.03.000 Απόσβεση Η/Υ PENTIUM IBM	300,00		
66.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	81,65		
66.04.08.000 Απόσβεση τηλεφωνικού κέντρου	81,65		
14 ΕΠΙΠΛΑ			723,64
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λ. εξοπλισμός	723,64		
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα	341,99		
14.99.00.002 Αποσβεσμένο γραφείο ΔΡΟΜΕΑΣ	180,00		
14.99.00.003 Αποσβεσμένη πολυθρόνα SATO	140,00		
14.99.00.004 Αποσβεσμένη βιβλιοθήκη SATO	21,99		
14.99.03 Αποσβεσμένοι Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	300,00		
14.99.03.000 Αποσβεσμένος Η/Υ PENTIUM IBM	300,00		
14.99.08 Αποσβεσμένοι εξοπλισμοί τηλεπικοινωνίας	81,65		
14.99.08.000 Αποσβεσμένο τηλεφωνικό κέντρο	81,65		
Μεταφορά των λογαριασμών 14.99.00, 14.99.03 και 14.99.08 στους λογαριασμούς αποσβέσεων 66.04.00, 66.04.03 και 66.04.08 αντίστοιχα.			

Τώρα η εταιρεία μας είναι έτοιμη να πραγματοποιήσει τις εγγραφές κλεισίματος της, για να κλείσουν οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί των ομάδων 2, 6 και 7 του Ενιαίου Λογιστικού Σχεδίου και να προκύψει το Αποτέλεσμα εις Νέο.

31/12/2004			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		9.780,50	
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	9.780,50		
80.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	9.780,50		
80.00.00.000 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	9.780,50		
20.95 Επιστροφές εμπορευμάτων		350,00	
20.95.01 Επιστροφές αγορασθέντων εμπορευμάτων	350,00		
20.95.01.018 Επιστροφές αγορασθέντων εμπορευμάτων 18%	350,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.130,50
20.00 Εμπορεύματα	10.130,50		
20.00.00 Αποθέματα εμπορευμάτων	5.380,50		
20.00.00.018 Αποθέματα εμπορευμάτων 18%	5.380,50		
20.00.01 Αγορές εμπορευμάτων	4.750,00		
20.00.01.018 Αγορές εμπορευμάτων 18%	4.750,00		
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων, αγορών και επιστροφών εμπορευμάτων στον Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.			

Υποθέτουμε ότι η απογραφή τέλους χρήσης δείχνει ότι το τελικό απόθεμα των εμπορευμάτων για το τέλος της χρήσης του 2004 είναι 2.785,00 €. Έτσι η εγγραφή μας για τα αποθέματα τέλους χρήσης θα έχει ως εξής :

31/12/2004			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.785,00	
20.00 Εμπορεύματα	2.785,00		
20.00.00 Αποθέματα εμπορευμάτων	2.785,00		
20.00.00.018 Αποθέματα εμπορευμάτων 18%	2.785,00		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2.785,00
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	2.785,00		
80.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	2.785,00		
80.00.00.000 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	2.785,00		
Μεταφορά του τελικού αποθέματος εμπορευμάτων στον Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.			

31/12/2004			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		380,00	
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	380,00		
80.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	380,00		
80.00.00.000 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	380,00		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			80,00
62.07 Επισκευές – Συντηρήσεις	80,00		
62.07.04 Επισκευές – Συντηρήσεις επίπλων και λ. εξοπλισμού	80,00		
62.07.04.000 Επισκευές – Συντηρήσεις Η/Υ	80,00		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			290,00
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης	290,00		
64.08.00 Υλικά άμεσης ανάλωσης	290,00		
64.08.00.018 Υλικά άμεσης ανάλωσης 18%	290,00		
Μεταφορά των εξόδων στον Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.			

31/12/2004			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.185,29	
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	3.185,29		
80.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	3.185,29		
80.00.00.000 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	3.185,29		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ			2.803,64
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	2.080,00		
66.03.02 Αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων	2.080,00		
66.03.02.000 Απόσβεση φορτηγού αυτόν. Αρ. κυκλ. ΗΡΚ 5520	2.080,00		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	723,64		
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	341,99		
66.04.00.002 Απόσβεση γραφείου ΔΡΟΜΕΑΣ	180,00		
66.04.00.003 Απόσβεση πολυθρόνας SATO	140,00		
66.04.00.004 Απόσβεση βιβλιοθήκης SATO	21,99		
66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και συγκροτ.	300,00		
66.04.03.000 Απόσβεση Η/Υ PENTIUM IBM	300,00		
66.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	81,65		
66.04.08.000 Απόσβεση τηλεφωνικού κέντρου	81,65		
Μεταφορά των αποσβέσεων στον Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.			

31/12/2004			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		11.180,50	
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	11.180,50		
70.00.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής)	5.720,00		
70.00.00.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	5.720,00		
70.00.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)	5.660,50		
70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής) 18%	5660,50		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			745,00
70.95 Επιστροφές πωλήσεων	745,00		
70.95.00 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων	745,00		
70.95.00.018 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων 18%	745,00		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			10.435,50
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	10.435,50		
80.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	10.435,50		
80.00.00.000 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	10.435,50		
Μεταφορά του λογαριασμού των πωλήσεων στο Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.			

31/12/2004			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		256,36	
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	256,36		
80.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	256,36		
80.00.00.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	256,36		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			256,36
80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης	256,36		
80.01.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	256,36		
80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	256,36		
Μεταφορά του λογαριασμού 80.00.00.000 στον λογαριασμό 80.01.00.000			

31/12/2004			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		256,36	
80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης	256,36		
80.01.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	256,36		
80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης.	256,36		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		256,36	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	256,36		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης	256,36		
86.00.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	256,36		
Μεταφορά του λογαριασμού 80.01.00.000 στον λογαριασμό 86.00.00.000			

31/12/2004			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		256,36	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	256,36		
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης	256,36		
86.00.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	256,36		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			256,36
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	256,36		
86.99.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
86.99.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
Μεταφορά του λογαριασμού 86.00.00.000 στον λογαριασμό 86.99.00.000			

31/12/2004			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		256,36	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	256,36		
86.99.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
86.99.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			256,36
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
88.00.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
Μεταφορά του λογαριασμού 86.99.00.000 στον λογαριασμό 88.00.00.000			

3112/2004			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		256,36	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
80.00.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης	256,36		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		256,36	
88.98 Κέρδη εις νέο	256,36		
88.98.00 Κέρδη εις νέο	256,36		
88.98.00.000 Κέρδη εις νέο	256,36		
Μεταφορά του λογαριασμού 88.00 στον 88.98			
3112/2004			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		256,36	
88.98 Κέρδη εις νέο	256,36		
88.98.00 Κέρδη εις νέο	256,36		
80.98.00.000 Κέρδη εις νέο	256,36		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		256,36	
42.01 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	256,36		
42.01.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	256,36		
42.01.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	256,36		
Μεταφορά του λογαριασμού 88.00 στον 88.98			

Το αποτέλεσμα της εταιρείας είναι κέρδος 256,36 € το οποίο κατανέμεται στους εταίρους της εταιρείας μας σύμφωνα με το ποσό συμμετοχής τους. Ο εταίρος Βασιλόπουλος Ιωάννης συμμετέχει κατά 40% και του αναλογεί το ποσό των 102,54, ο εταίρος Γρηγόριος Γρηγόρης συμμετέχει κατά 30% και του αναλογεί το ποσό των 76,90 € το ίδιο ισχύει και για τον εταίρο Βολάκη Κωνσταντίνο.

Οι λογαριασμοί που μένουν ανοιχτεί μεταφέρονται στον λογαριασμό 89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης και με αυτό τον τρόπο μεταφέρονται στην επόμενη χρήση.

14.99.03.000 Αποσβεσμένος Η/Υ PENTIUM IBM	500,00
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	
980,00	
14.08.00 Τηλεφωνικό κέντρο	
980,00	
14.08.00.000 Τηλεφωνικό κέντρο	
980,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
5.380,50	350,00
1.610,00	10130,50
640,00	
680,00	
1.360,00	
460,00	
350,00	
2.785,00	
20.00 Εμπορεύματα	
5.380,50	10.130,50
1.610,00	
640,00	
680,00	
1.360,00	
460,00	
2.785,00	
20.00.00 Αποθέματα εμπορευμάτων	
5.380,50	5.380,50
2.785,00	
20.00.00.018 Αποθέματα εμπορευμάτων 18%	
5.380,50	5.380,50
2.785,00	
20.00.01 Αγορά εμπορευμάτων	
1.610,00	4.750,00
640,00	
680,00	
1.360,00	
460,00	
4.750,00	4.750,00
20.00.01.018 Αγορά εμπορευμάτων 18%	
1.610,00	4.750,00
640,00	
680,00	
1.360,00	
460,00	
4.750,00	4.750,00
20.95 Επιστροφές εμπορευμάτων	
350,00	350,00
350,00	350,00
20.95.01 Επιστροφές αγορασθέντων εμπορευμάτων	

350,00	350,00
350,00	350,00
20.95.01.018	
350,00	350,00
350,00	350,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
742,10	300,00
1.124,20	200,00
2.350,10	400,00
1.699,20	500,00
389,40	542,80
896,80	600,00
519,20	336,30
790,60	300,00
731,60	
1.722,80	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
742,10	300,00
1.124,20	200,00
2.350,10	400,00
1.699,20	500,00
389,40	542,80
896,80	600,00
519,20	336,30
790,60	300,00
731,60	
1.722,80	
30.00.00 Πελάτες εσωτερικού	
742,10	300,00
1.124,20	200,00
2.350,10	400,00
1.699,20	500,00
389,40	542,80
896,80	600,00
519,20	336,30
790,60	300,00
731,60	
1.722,80	
30.00.00.001 Παπαδόπουλος Κυριάκος	
742,10	300,00
1.722,80	200,00
30.00.00.002 Βασιλείου Ανδρέας	
1.124,20	400,00
1.699,20	542,80
731,60	
30.00.00.003 Γεραμάνης Βασίλειος	
2.350,10	500,00
389,40	
519,20	
30.00.00.004 Παπαδάκης Γεώργιος	
896,80	600,00
	336,30
30.00.00.005 Ανδρέου Σταύρος	

790,60	300,00
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
1.630,40	1.630,40
5.620,50	5.620,50
1.630,40	
5.520,50	
300,00	
150,00	
31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	
1.630,40	1.630,40
5.620,50	5.620,50
1.630,40	
5.620,50	
300,00	
150,00	
31.00.04 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως 2004	
1.630,40	1.630,40
5.620,50	5.620,50
<u>7.250,90</u>	<u>7.250,90</u>
31.00.04.008 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Αυγούστου 2004	
1.630,40	1.630,40
<u>1.630,40</u>	<u>1.630,40</u>
31.00.04.009 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	
5.620,50	5.620,50
<u>5.620,50</u>	<u>5.620,50</u>
31.00.05 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως 2005	
1.630,40	
5.620,50	
300,00	
150,00	
31.00.05.001 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Ιανουαρίου 2005	
150,00	
31.00.05.002 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Φεβρουαρίου 2005	
1.630,40	
150,00	
31.00.05.003 Γραμμάτια εισπρακτέα λήξεως Μαρτίου 2005	
5.620,00	
150,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
959,00	959,00
1.150,00	1.150,00
2.250,00	
400,00	
350,00	
600,00	

33.90 Επιταγές εισπρακτέες	
959,00	959,00
1.150,00	1.150,00
2.250,00	
400,00	
350,00	
600,00	
33.90.04 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως 2004	
959,00	959,00
1.150,00	1.150,00
<u>2.109,00</u>	<u>2.109,00</u>
33.90.04.009 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	
959,00	959,00
<u>959,00</u>	<u>959,00</u>
33.90.04.010 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Οκτωβρίου 2004	
1.150,00	1.150,00
<u>1.150,00</u>	<u>1.150,00</u>
33.90.05 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως 2005	
2.250,00	
400,00	
350,00	
600,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
350,50	500,00
4.000,00	
295,59	2.834,10
200,00	700,00
483,80	2.050,80
413,00	2.910,60
401,20	5.494,10
531,00	200,00
1.630,40	
2.000,00	
790,00	
5.620,50	
959,00	
2.615,20	
300,00	
1.150,00	
790,60	
401,20	
920,40	
1.416,00	
38.00.00.000 Ταμείο	
350,50	500,00
295,59	
200,00	700,00
483,80	2.050,80
413,00	5.494,10
401,20	200,00
531,00	
1.630,40	
790,00	
5.620,50	
2.615,20	
300,00	
790,60	
401,20	
959,00	

1.150,00	
920,40	
1.416,00	
<hr/>	
38.08.00.000 Καταθέσεις όψεως Εθνικής	
4.000,00	2.834,10
2.000,00	2.910,60

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	6.125,44
	4.594,34
	4.594,34
<hr/>	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	
	6.125,44
	4.594,34
	4.594,34

33.90.05.001 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Ιανουαρίου 2005	
2.250,00	
200,00	
<hr/>	
33.90.05.002 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Φεβρουαρίου 2005	
350,00	
<hr/>	
33.90.05.003 Επιταγές εισπρακτέες λήξεως Μαρτίου 2005	
200,00	
600,00	

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

413,00	2.235,85
700,00	3.334,10
5.494,10	3.529,55
200,00	1.899,80
	94,40
	755,20
	500,00
	802,40
	1.156,40
	1.604,80
	519,20
	342,00
	542,80
<hr/>	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	
413,00	2.235,85
700,00	3.334,10
5.494,10	3.529,55
200,00	1.899,80
	94,40
	755,20
	500,00
	802,40
	1.156,40
	1.604,80
	519,20
	342,20
	542,80

40.06.00 Εταιρικό κεφάλαιο

	6.125,44
	4.594,34
	4.594,34
<hr/>	
40.06.00.000 Λογαριασμός Εταιρικού Κεφαλαίου Βασιλόπουλου	
	6.125,44
<hr/>	
40.06.00.001 Λογαριασμός Εταιρικού Κεφαλαίου Γρηγορίου	
	4.594,34
<hr/>	
40.06.00.002 Λογαριασμός Εταιρικού Κεφαλαίου Βολάκη	
	4.594,34

50.00.00 Προμηθευτές εσωτερικού

413,00	2.235,85
700,00	3.334,10
5.494,10	3.529,55
	1.899,80
	94,40
	755,20
	500,00
	802,40
	1.156,40
	1.604,80
	519,20
	342,20
	542,80
<hr/>	
50.00.00.000 ΙΖΟΛΑ ΑΕ	
413,00	2.235,85
	1.899,80
<hr/>	
50.00.00.001 ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ	
700,00	3.334,10
5.494,10	755,20
	500,00
	1.604,80
6.194,10	6.194,10
<hr/>	
50.00.00.002 ΖΙΜΕΝΣ ΑΕ	
	3.529,55
<hr/>	
50.00.00.003 INFO	
	94,40
<hr/>	
50.00.00.004 ΕΣΚΙΜΟ ΑΕ	
	802,40
<hr/>	
50.00.00.005 ΣΙΜΕΝΣ ΑΕ	
	1.156,40
	542,80

50.00.00.006 SATO AE	
519,20	
50.00.00.007 ΤΥΠΟ ΣΑΚ	
	342,20
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
2.050,80	2.050,80
2.615,20	2.615,20
	2.050,80
	2.615,20
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ευρώ	
2.050,80	2.050,80
2.615,20	2.615,20
	2.050,80
	2.615,20
51.00.04 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως 2004	
2.050,80	2.050,80
2.615,20	2.615,20
4.666,00	
4.666,00	
51.00.04.008 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Αυγούστου 2004	
2.050,80	2.050,80
2.050,80	
2.050,80	
51.00.04.009 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Σεπτεμβρίου 2004	
2.615,20	2.615,20
2.615,20	
2.615,20	
51.00.05 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως 2005	
	2.050,80
	2.615,20
51.00.05.002 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Φεβρουαρίου 2005	
	2.050,80
51.00.05.003 Γραμμάτια πληρωτέα λήξεως Μαρτίου 2005	
	2.615,20
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
2.834,10	2.834,10
2.910,60	2.910,60
	4.971,49
	2.910,60
53.90 Επιταγές πληρωτέες	
2.834,10	2.834,10
2.910,60	2.910,60
	4.971,49
	2.910,60
53.90.04 Επιταγές πληρωτέες λήξεως 2004	
2.834,10	2.834,10
2.910,60	2.910,60

53.90.04.07 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Ιουλίου 2004	
2.834,10	2.834,10
2.834,10	
2.834,10	
53.90.04.08 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Αυγούστου 2004	
2.910,60	2.910,60
2.910,60	
2.910,60	
53.90.05 Επιταγές πληρωτέες λήξεως 2005	
	4.917,49
	2.910,60
53.90.05.001 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Ιανουαρίου 2005	
	4.917,49
53.90.05.002 Επιταγές πληρωτέες λήξεως Φεβρουαρίου 2005	
	2.910,60
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
2.164,20	1.100,00
289,80	259,20
14,40	45,09
115,20	59,40
82,80	73,80
122,40	63,00
176,40	61,20
51,30	63,00
244,80	136,80
79,20	81,00
52,20	79,20
82,80	120,60
	120,60
	120,60
	111,60
	61,20
	262,80
	140,40
	216,00
54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	
2.164,20	1.100,00
289,80	259,20
14,40	45,09
115,20	59,40
82,80	73,80
122,40	63,00
176,40	61,20
51,30	63,00
244,80	136,80
79,20	81,00
52,20	79,20
82,80	120,60
	120,60
	120,60
	111,60
	61,20
	262,80
	140,40
	216,00
54.00.00 Φ.Π.Α.	
2.164,20	1.100,00

54.00.00.000 Φ.Π.Α.	
2.164,20	
54.00.28 Φ.Π.Α. Αγοράς παγίων	
176,40	
79,20	
54.00.28.018 Φ.Π.Α. Αγοράς παγίων 18%	
176,40	
79,20	
54.00.29 Φ.Π.Α. δαπανών	
14,40	
52,20	
54.00.29.018 Φ.Π.Α. δαπανών 18%	
14,40	
52,20	
54.00.70 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων	
82,80	259,20
51,30	45,09
	59,40
	73,80
	63,00
	61,20
	136,80
	81,00
	79,20
	120,60
	120,60
	120,60
	111,60
	61,20
	262,80
	140,40
	216,00
54.00.70.018 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων 18%	
82,80	259,20
51,30	45,09
	59,40
	73,80
	63,00
	61,20
	136,80
	81,00
	79,20
	120,60
	120,60
	120,60
	111,60
	61,20
	262,80
	140,40
	216,00
54.00.20 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων	
289,80	63,00
115,20	
122,40	
244,80	
82,80	
54.00.20.018 Φ.Π.Α. αγοράς εμπορευμάτων 18%	

289,80	63,00
115,20	
122,40	
244,80	
82,80	
54.09 Λοιποί Φόροι Τέλη	
	1.100,00
54.09.00 Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών	
	1.100,00
54.09.00.000 Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών	
	1.100,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
80,00	80,00
<u>80,00</u>	<u>80,00</u>
62.07 Επισκευές-συντηρήσεις	
80,00	80,00
<u>80,00</u>	<u>80,00</u>
62.07.04 Επισκευές-Συντηρήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	
80,00	80,00
<u>80,00</u>	<u>80,00</u>
62.07.04.000 Επισκευή Η/Υ	
80,00	80,00
<u>80,00</u>	<u>80,00</u>
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
290,00	290,00
<u>290,00</u>	<u>290,00</u>
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης	
290,00	290,00
<u>290,00</u>	<u>290,00</u>
64.08.00 Αναλώσιμα υλικά	
290,00	290,00
<u>290,00</u>	<u>290,00</u>
64.08.00.018 Αναλώσιμα υλικά 18%	
290,00	290,00
<u>290,00</u>	<u>290,00</u>
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	
2.080,00	2.803,64
723,64	
<u>2.803,64</u>	<u>2.803,64</u>
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	
2.080,00	2.080,00
<u>2.080,00</u>	<u>2.080,00</u>

66.03.02 Αποσβέσεις φορητών αυτοκινήτων		620,00
2.080,00		340,00
		1.460,00
2.080,00	2.080,00	780,00
		745,00
66.03.02.000 Απόσβεση φορητού αυτοκινήτου αρ. κυκλ. ΗΡΚ 5520		1.200,00
2.080,00	2.080,00	
2.080,00	2.080,00	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
341,99	723,64	410,00
300,00		350,00
81,65		340,00
723,64	723,64	760,00
		450,00
		440,00
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων		670,00
180,00	341,99	670,00
140,00		670,00
21,99		620,00
341,99	341,99	340,00
		780,00
		1.460,00
		1.200,00
66.04.00.002 Απόσβεση γραφείου ΔΡΟΜΕΑΣ		
180,00	180,00	
180,00	180,00	
66.04.00.003 Απόσβεση πολυθρόνας SATO		
140,00	140,00	
140,00	140,00	
66.04.00.004 Απόσβεση βιβλιοθήκης SATO		
21,99	21,99	
21,99	21,99	
66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων		
300,00	300,00	
300,00	300,00	
66.04.03.000 Απόσβεση Η/Υ PENTIUM IBM		
300,00	300,00	
300,00	300,00	
66.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών		
81,65	81,65	
81,65	81,65	
66.04.08.000 Απόσβεση τηλεφωνικού κέντρου		
81,65	81,65	
81,65	81,65	
70 ΠΩΛΗΣΕΩΝ		
460,00	1.440,00	
285,00	250,50	
11.180,50	330,00	
	410,00	
	350,00	
	340,00	
	760,00	
	450,00	
	440,00	
	670,00	
	670,00	
	670,00	
	670,00	
	780,00	
	1.200,00	
	5.660,50	
	5.660,00	
	70.00.01.018 Πωλήσεις εμπορευμάτων (λιανικής)18%	
5.660,50	250,50	
	410,00	
	350,00	
	340,00	
	450,00	
	670,00	
	670,00	
	340,00	
	780,00	
	1.200,00	

5.660,50	5.660,50
70.95 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων	
460,00	745,00
285,00	
745,00	745,00
70.95.00 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων (χονδρικής)	
460,00	745,00
285,00	
745,00	745,00
70.95.00.018 Επιστροφές πωληθέντων εμπορευμάτων (χονδρικής) 18%	
460,00	745,00
285,00	
745,00	745,00
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
9.780,50	2.785,00
380,00	10.435,50
2.803,64	256,36
256,36	
256,36	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	
9.780,50	2.785,00
380,00	10.435,50
2.803,64	
256,36	
13.220,50	13.220,50
80.00.00 Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης	
9.780,50	2.785,00
380,00	10.435,50
2.803,64	
256,36	
13.220,50	13.220,50
80.00.00.000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	
9.780,50	2.785,00
380,00	10.435,50
2.803,64	
256,36	
13.220,50	13.220,50
80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
80.01.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	

256,36	256,36
512,72	512,72
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
86.00.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	
256,36	256,36
256,36	256,36
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
86.99.00.000 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
256,36	256,36
	256,36
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	
256,36	256,36
256,36	256,36
88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	
256,36	256,36
88.00.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης	
256,36	256,36
88.98 Κέρδη εις νέο	
	256,36
88.98.00 Κέρδη εις νέο	
	256,36
88.98.00.000 Κέρδη εις νέο	
	256,36
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	
46.308,21	46.308,21
89.00 Ισολογισμός Ανοίγματος χρήσης	
46.308,21	46.308,21
46.308,21	46.308,21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1. Η Αφανής Εταιρεία γενικά.

1.1. Η έννοια της Αφανούς Εταιρείας.

Η Αφανής Εταιρεία πήρε το όνομά της από το γεγονός ότι η εταιρική σχέση μεταξύ των μελών της δεν είναι εξωτερικώς εμφανής. Αυτό ακριβώς είναι και το βασικό της χαρακτηριστικό. Η Αφανής Εταιρεία υφίσταται μόνο στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις και το αντικείμενο της μπορεί να είναι μία ή περισσότερες εμπορικές πράξεις. Ο Εμπορικός Νόμος αποκαλεί την Αφανή Εταιρεία μετοχική εμπορική εταιρεία, αλλά στην επιστήμη και τη νομολογία τη συναντάμε και με το όνομα συμμετοχική. Βάσει των άρθρων 47-49 του Εμπορικού Νόμου, η μετοχική εταιρεία χαρακτηρίζεται ως Αφανής, γιατί η διενέργεια των εμπορικών πράξεων αυτής ανατίθεται από το σύνολο των εταίρων σε ένα μόνο εταίρο, ο οποίος εμφανίζεται και προσωπικά ενεργό μέλος έναντι των τρίτων.

Στην Αφανή Εταιρεία υπάρχουν δύο είδη εταίρων, οι εμφανείς και οι αφανείς. Συνήθως υπάρχει ένας εμφανής και ένας αφανής. Όλες οι πράξεις της Αφανούς Εταιρείας γίνονται από τον εμφανή εταίρο, ο οποίος μπορεί να είναι είτε φυσικό πρόσωπο είτε νομικό (δηλαδή εταιρεία). Το ίδιο βέβαια ισχύει και για τον αφανή εταίρο.

Στην Αφανή Εταιρεία, οι εταίροι μετέχουν, κατ' ισομοιρίαν. Αυτό σημαίνει ότι κάθε εταίρος υποχρεούται να καταστήσει κοινό στους λοιπούς εταίρους τα προκύψαντα κέρδη στο πρόσωπό του, καθώς και να συμμετάσχει κατά την αναλογία του στις ζημίες.

1.2. Η σύσταση της Αφανούς Εταιρείας.

Η Αφανής Εταιρεία δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο, αλλά είναι μία απλή εταιρική σύμβαση. Σε αντίθεση με την σύσταση των άλλων εταιρειών, για την Αφανή δεν απαιτείται καμία διατύπωση. Η μετοχική εταιρεία μπορεί να αποδειχθεί από τα βιβλία και την αλληλογραφία της ή ακόμα και με μάρτυρες. Μολονότι η μετοχική εταιρεία δεν υπόκεινται σε ορισμένες διατυπώσεις, δεν αποκλείεται όμως, η σύνταξη σχετικού συμφωνητικού εγγράφου μεταξύ των εταίρων.

1.3. Η διαχείριση της Αφανούς Εταιρείας.

Στην Αφανή Εταιρεία τα αποκληθέντα πράγματα ανήκουν στον εμφανή εταίρο που είναι και ο διαχειριστής και δεν δημιουργείτε συγκυριότητα των αποκτώμενων πραγμάτων. Σε αυτό το είδος εταιρείας δεν είναι αναγκαία η τήρηση λογιστικών βιβλίων λόγω της έλλειψης νομικής προσωπικότητας. Οι λογιστικές εγγραφές μπορούν να καταχωρούνται στα βιβλία της επιχείρησης του εμφανούς εταίρου. Ο αφανής εταίρος έχει αξίωση κατά του εμφανούς για να του αποδώσει (ο εμφανής) την αναλογία του επί της συγκυριότητας των αποκτηθέντων από τον εμφανή εταίρο-διαχειριστή πραγμάτων ή των δημιουργηθέντων κερδών.

Ο αφανής εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα του εταίρου προσωπικής εταιρείας, εκτός από το δικαίωμα της εκπροσώπησης και της διαχείρισης.

Στην Αφανή Εταιρεία η οποία στερείται εταιρικής περιουσίας, οι εταιρικές εισφορές δεν μεταβιβάζονται σε αυτήν, αντίθετα κάθε εταίρος διατηρεί την επί της εισφοράς του κυριότητα, ευθυνόμενος έναντι των υπολοίπων για παράδοση της εταιρικής εισφοράς, η οποία είναι απαραίτητη για την πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού. Υπάρχει επίσης περίπτωση οι συνεταίροι να καταστήσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία κοινά και να τα θέσουν στην διαχείριση του εμφανούς εταίρου. Στην περίπτωση αυτή βέβαια, δεν αναφερόμαστε σε εταιρικό κεφάλαιο, αλλά σε εξ' αδιαίρετου κοινωνία περιουσιακών στοιχείων. Ότι αποκτά ο διαχειριστής της Αφανούς Εταιρείας στο όνομά του, υποχρεούται να το μεταβιβάσει στους εταίρους κατά την αναλογούσα στον κάθε ένα μερίδα, καθώς είναι εντολοδούχος αυτών.

1.4. Η λύση της Αφανούς Εταιρείας.

Οι λόγοι που προβλέπονται στα σχετικά άρθρα του Αστικού Κώδικα για την λύση των εταιρειών, ισχύουν και στην περίπτωση της Αφανούς Εταιρείας. Κατά συνέπεια, η λύση επέρχεται με την πάροδο του χρόνου ή του έργου της εταιρείας, ακόμα και με καταγγελία οποτεδήποτε. Επίσης ο θάνατος, η απαγόρευση και η πτώχευση ενός εταίρου (εμφανούς ή αφανούς) προκαλούν τη λύση της εταιρείας, εκτός αν έχει οριστεί διαφορετική συμφωνία, οπότε και διασαφηνίζεται μεταξύ των εταίρων.

1.5. Η εκκαθάριση της Αφανούς Εταιρείας.

Σε περίπτωση που η λύση της εταιρείας πραγματοποιηθεί για έναν από τους λόγους που προβλέπονται από τον νόμο τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εκκαθάρισης. Δεν είναι όμως υποχρεωτική η εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, υπάρχει η δυνατότητα να ασκηθεί από ένα εταίρο σε άλλο αγωγή προς καταβολή των αναλογούντων σε αυτών κερδών από την λειτουργία της Αφανούς Εταιρείας.

2. Η φορολογία της αφανούς εταιρείας.

Τα κέρδη, τα οποία αποκτούν οι Αφανείς Εταιρείες θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για λογαριασμό του συνόλου και φορολογούνται στο όνομα του. Τούτο ορίζεται από την διάταξη του άρθρου 31 παράγραφος 4 περίπτωση β' του Νόμου 3323/55. Αν διαπιστωθεί ότι οι εμφανείς εταίροι είναι περισσότεροι, τότε τα κέρδη κατανέμονται σε αυτούς κατ' ισομοιρία, όπως αναφέρεται στην υπ' αριθμόν Ε 1944/ΠΟΛ. 48/1986 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών. Το θέμα αυτό όμως

αποτελεί ένα πραγματικό ζήτημα, η σχετική κρίση ανήκει στην αρμοδιότητα του οικονομικού εφόρου και σε περίπτωση αμφισβήτησης στην κρίση των διοικητικών δικαστηρίων.

3. Λογιστικές εγγραφές λειτουργίας Αφανούς Εταιρείας.

3.1. Εισαγωγή στην λογιστική λειτουργία.

Όπως έχουμε αναφέρει ήδη, οι πράξεις της Αφανούς Εταιρείας εμφανίζονται στα βιβλία του εμφανούς εταίρου-του διαχειριστή της. Εάν η λογιστική που τηρεί ο εμφανής εταίρος είναι πλήρης, τότε αυτή καλύπτει και τον αφανή εταίρο, ο οποίος μπορεί να έχει πρόσβαση σε πληροφορίες από την λογιστική του πρώτου. Παρόλα αυτά ο αφανής εταίρος έχει το δικαίωμα να τηρεί την δική του λογιστική που όμως δεν χρειάζεται να καταχωρείται σε θεωρημένα βιβλία.

Εξαιτίας της έλλειψης νομικής προσωπικότητας, η λογιστική της Αφανούς Εταιρείας δεν θα μπορούσε να τηρηθεί σε επίσημα βιβλία, αφού δεν μπορεί να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια οικονομική εφορία.

3.2. Παράδειγμα λογιστικής λειτουργίας Αφανούς Εταιρείας (παράδειγμα 5).

Παραθέτουμε παρακάτω ένα παράδειγμα για να γίνει πιο κατανοητή η λογιστική λειτουργία της Αφανούς Εταιρείας:

Ο Κωνσταντίνος Δημητρίου και η εταιρεία «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε.Π.Ε.» την 1^η Απριλίου του 2002 με σκοπό την εμπορία πλαστικών ειδών οικιακής χρήσης. Από την ημερομηνία της σύστασης μέχρι και το τέλος του έτους 31/12/2002 ο Κωνσταντίνος Δημητρίου είναι ο χρηματοδότης της επιχείρησης με 30.000 € χωρίς περεττέρο ανάμιξη (αποτελεί δηλαδή των αφανή εταίρο της εταιρείας) και η εταιρεία «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε. Π. Ε.» θα πραγματοποιεί όλες τις πράξεις στο όνομα της, θα είναι δηλαδή η διαχειρίστρια της Αφανούς Εταιρείας και ο εμφανής εταίρος της. Η λογιστική της Αφανούς Εταιρείας θα παρακολουθείται στα βιβλία της «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε. Π. Ε.», η οποία εφαρμόζει το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο.

Κατά την διάρκεια της Αφανούς Εταιρείας διενεργήθηκαν οι παρακάτω πράξεις:

α) Ο Κωνσταντίνος Δημητρίου αποστέλλει στον συνέταιρο του «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε.Π.Ε.» 10.000 € για την αγορά πλαστικών ειδών.

β) Η Ε.Π.Ε αγοράζει 650 τεμάχια πλαστικών ειδών από τον Δ. Βασιλείου αξίας 7.000 € πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.260 €.

γ) Ο Κωνσταντίνος Δημητρίου εμβάζει στην Ε.Π.Ε. 20.000 €.

δ) Η Ε.Π.Ε. αγοράζει 1.000 τεμάχια πλαστικών ειδών από τον Β. Ιωάννου επί πιστώσει αντί του τιμήματος των 10.500 € πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.890 €.

ε) Η Ε.Π.Ε. συγκεντρώνει και τα δύο μέρη των αγορασθέντων υλικών, τα αποθηκεύει και έπειτα και τα συσκευάζει κατάλληλα για εξαγωγή. Τα μεταφορικά έξοδα και τα έξοδα συγκέντρωσης ανέρχονται για την Ε.Π.Ε. σε 1.200 €, ακόμα τα έξοδα συντήρησης και συσκευασίας είναι 1.000 €.

στ) Τα πρώτα 650 τεμάχια που αγοράστηκαν από την Ε.Π.Ε. πωλούνται τώρα στον Ιωάννη Βαρνάβα επί πιστώσει έναντι των 9.500 € πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.710 €.

ζ) Η Ε.Π.Ε. εξάγει από την δεύτερη παρτίδα αγοράς 800 τεμάχια πλαστικών στην τιμή των 12.500 € και πληρώνει έξοδα εξαγωγής 650 €. Πρέπει να σημειώσουμε ότι εξαγόμενα αγαθά απαλλάσσονται από τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας σύμφωνα με το άρθρο 20, παράγραφος 1, περίπτωση α' του Νόμου 1642/86.

η) Μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2004 η εταιρεία δεν πραγματοποιεί άλλη πράξη. Την ημερομηνία αυτή καταβάλει 300 € για ενοίκιο της αποθήκης που χρησιμοποίησε για την αποθήκευση των προϊόντων της και στην συνέχεια προβαίνει στην εκκαθάριση των λογαριασμών της και στην διανομή του προκύψαντος αποτελέσματος. Η ποσότητα των 200 τεμαχίων της δεύτερης αγοράς που δεν πωλήθηκε, θα παραμείνει στην «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε.Π.Ε.» και η αξία της θα τακτοποιηθεί στην εκκαθάριση. Η ποσότητα αυτή θα υπολογιστεί στη τιμή αγοράς κάθε τεμαχίου χωρίς επιπλέον έξοδα (10,50 € το τεμάχιο). Για το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε και εισπράχθηκε κατά τις πωλήσεις συμφωνήθηκε να θεωρηθεί εσωτερική υπόθεση της «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε.Π.Ε.»

Εδώ παραθέτουμε τις λογιστικές εγγραφές που αφορούν τις παραπάνω πράξεις:

α) Αποστολή των 10.000,00 € από τον Κωνσταντίνο Δημητρίου στην «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε.Π.Ε.» για αγορά πλαστικών ειδών.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000,00	10.000,00	
38.00 Ταμείο		10.000,00		
	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000,00
	53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου	10.000,00		
Έμβασμα από Κ. Δημητρίου για τις ανάγκες τις μετ' αυτού Αφανούς Εταιρείας.				

β) Αγορά 650 τεμαχίων πλαστικών ειδών από τον Δ. Βασιλείου.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			7.000,00	
20.80 Συμμετοχικά Εμπορεύματα				
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	7.000,00			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			1.260,00	
54.00 Φ.Π.Α.				
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8.260,00
	38.00 Ταμείο	8.260,00		
Αγορά 650 τεμαχίων πλαστικών ειδών. Τιμ. Νο				

γ) Αποστολή εμβάσματος από τον Κ. Δημητρίου.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000,00	20.000,00	
38.00 Ταμείο		20.000,00		
	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000,00
	53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου	20.000,00		
Έμβασμα από Κ. Δημητρίου για τις ανάγκες τις μετ' αυτού Αφανούς Εταιρείας.				

δ) Αγορά 1.000 τεμαχίων πλαστικών ειδών από τον Β. Ιωάννου.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.500,00	
20.80 Συμμετοχικά Εμπορεύματα				
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	10.500,00			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			1.890,00	
54.00 Φ.Π.Α.				
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			12.390,00
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
	50.00.00 Β. Ιωάννου	12.390,00		
Αγορά 1.000 τεμαχίων πλαστικών ειδών επί πιστώσει από τον προμηθευτή Β. Ιωάννου. Τιμ. Νο				

ε) Εγγραφή εξόδων συγκέντρωσης και συντήρησης των αγορασθέντων προϊόντων.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2.200,00	
64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων.			
Μεταφορικά κ.λ.π. έξοδα	1.200,00		
Έξοδα συντήρησης και συσκευασίας	1.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.200,00
38.00 Ταμείο	2.200,00		
Έξοδα συγκέντρωσης και συντήρησης των αγορασθέντων τεμαχίων πλαστικών ειδών. Τιμ. Νο			

στ) Πώληση των 650 τεμαχίων πλαστικών ειδών στον Ιωάννη Βαρνάβα.

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		11.210,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Ιωάννης Βαρναβάς	11.210,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			9.500,00
70.80 Πωλήσεις συμμετοχικών εμπορ.	9.500,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			1.710,00
54.00 Φ.Π.Α.	1.710,00		
Πώληση 650 τεμαχίων πλαστικών ειδών επί πιστώσει στον Ιωάννη Βαρνάβα.			

η) Α. Εξαγωγή 800 τεμαχίων πλαστικών ειδών από την δεύτερη παρτίδα αγοράς.

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		12.500,00	
30.01 Πελάτες εξωτερικού			
30.01.00 Οίκος Τάδε	12.500,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			12.500,00
70.80 Πωλήσεις συμμετοχικών εμπορ.	12.500,00		
Εξαγωγή 800 τεμαχίων πλαστικών ειδών από την β' παρτίδα αγοράς. Τιμ. Εξαγωγής Νο			

Β. Πληρωμή των εξόδων εξαγωγής.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		650,00	
64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων.	650,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			650,00
38.00 Ταμείο	650,00		
Καταβολή εξόδων εξαγωγής 800 τεμαχίων πλαστικών ειδών από το λογαριασμό «20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα».			

ζ) Καταβολή του ενοικίου αποθήκης.

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		300,00	
64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων.	300,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			300,00
38.00 Ταμείο	300,00		
Καταβολή ενοικίου αποθήκης.			

Μετά το τέλος της χρήσης και με την ευκαιρία της σύνταξης του ισολογισμού (στα βιβλία της «Κ. & Ν. Μαριόλου Ε.Π.Ε.») θα πραγματοποιηθεί και η εκκαθάριση των λογαριασμών της Αφανούς Εταιρείας.

Στον λογαριασμό «20.80 Συμμετοχικά Εμπορεύματα» θα μεταφερθούν τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τις εργασίες της εταιρείας, καθώς και τα έσοδα από τις πωλήσεις των συμμετοχικών εμπορευμάτων.

Έπειτα, θα γίνει η λογιστική τακτοποίηση των εμπορευμάτων που δεν πωλήθηκαν (δηλαδή 200 τεμάχια πλαστικών ειδών X 10,50 € = 2.100,00 €). Με το σύνολο της αξίας των εμπορευμάτων αυτών θα χρεωθεί ένας δευτεροβάθμιος του λογαριασμού «20 Εμπορεύματα» και αντίστοιχα θα χρεωθεί ο δευτεροβάθμιος «20.80 Συμμετοχικά Εμπορεύματα» και έτσι θα κλείσει. Επειδή όμως τα συμμετοχικά εμπορεύματα ανήκουν κατά το ήμισυ στους δύο εταίρους θα πρέπει να ακολουθήσει ακόμα μία εγγραφή, γιατί σύμφωνα με την προηγούμενη τα εμπορεύματα μεταφέρονται στην αποκλειστικότητα ενός μόνο εταίρου. Έτσι θα πιστωθεί ο λογαριασμός του Κ. Δημητρίου με το μισό της αξίας των εμπορευμάτων που δεν πωλήθηκαν.

Μετά την τακτοποίηση αυτή, ο λογαριασμός «20.80 Συμμετοχικά Εμπορεύματα» θα παρουσιάσει πιστωτικό υπόλοιπο άρα κέρδος, το οποίο ανήκει από μισό στους δύο εταίρους. Συνεπώς, θα χρεωθεί ο λογαριασμός «20.80 Συμμετοχικά Εμπορεύματα», ο οποίος και θα κλείσει, ενώ θα πιστωθεί ο λογαριασμός «53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου», με το μισό του κέρδους και το άλλο μισό θα μεταφερθεί στον λογαριασμό «86 Αποτελέσματα». Έτσι ο μόνος λογαριασμός που παραμένει ανοικτός είναι του αφανούς εταίρου Κ. Δημητρίου.

Παραθέτουμε αναλυτικά τις λογιστικές εγγραφές, όπου παρατηρούμε και το πώς κλείνει ο λογαριασμός του αφανούς εταίρου.

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		22.000,00	
70.80 Πωλήσεις συμμετοχικών εμπορευμάτων	22.000,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			22.000,00
20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα			
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	22.000,00		
Μεταφορά των εσόδων από τις πωλήσεις των συμμετοχικών εμπορευμάτων στον λογαριασμό «Συμμετοχικά εμπορεύματα».			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.150,00	
20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα			
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	3.150,00		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			3.150,00
64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμ.	3.150,00		
Μεταφορά των εξόδων από την εμπορία των συμμετοχικών εμπορευμάτων στον λογαριασμό «Συμμετοχικά εμπορεύματα».			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.100,00	
20..... Συμμετοχικά εμπορεύματα στην αποθήκη να ρωτήσω την Ρούλα αν είναι αυτός ο λογαριασμός να ανοίξω και το ταφ του.	2.100,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.100,00
20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα			
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	2.100,00		
Μεταφορά του υπολοίπου των συμμετοχικών εμπορευμάτων, που έμειναν απούλητα (200 τεμάχια πλαστικών ειδών οικιακής χρήσης X 10,50 € = 2.100,00 €) από τον λογαριασμό «Συμμετοχικά εμπορεύματα», όπου η ιδιοκτησία ανήκει κατά 50% στον κάθε εταίρο της Αφανούς Εταιρείας σε λογαριασμό πλήρους κυριότητας της Ε.Π.Ε.			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		1.050,00	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα			
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.050,00		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.050,00
53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου	1.050,00		
Πίστωση του λογαριασμού του εταίρου Κ. Δημητρίου με το μισό της αξίας των απούλητων συμμετοχικών εμπορευμάτων (2.100,00:2 = 1.050,00 €)			

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.450,00	
20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα			
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	3.450,00		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.725,00
53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου	1.725,00		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.725,00
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσμ.			
86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.725,00		
Διανομή του προκύψαντος κέρδους από τις εργασίες της Αφανούς Εταιρείας (750,00 : 2) στους δύο εταίρους της. Πίστωση του λογαριασμού Κ. Δημητρίου με την αναλογία του.			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		32.775,00	
53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου	32.775,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			31.775,00
38.00 Ταμείο	32.775,00		
Έμβασμα της Ε.Π.Ε. προς τον Κ. Δημητρίου.			

Το έμβασμα της Ε.Π.Ε. προς τον Κ. Δημητρίου προκύπτει από τα εξής:

α) Επιστροφή της συμμετοχής του στην Αφανή Εταιρεία – μετρητά (10.000,00 + 20.000,00 = 30.000,00).

β) Το μισό της αξίας των συμμετοχικών εμπορευμάτων (2.100,00 : 2 = 1.050,00), τα οποία παρέμειναν όλα στην Ε.Π.Ε.

γ) Το μισό του κέρδους (3.450,00 : 2 = 1.725,00), που προέκυψε από τις εργασίες της Αφανούς Εταιρείας.

Ακολουθεί η σχηματική παράσταση των λογαριασμών του παραδείγματος μας με την κίνηση τους:

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
7.000,00	22.000,00
10.500,00	2.100,00
3.150,00	
2.100,00	
3.450,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
	12.390,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	
	12.390,00
20.80 Συμμετοχικά εμπορεύματα	
7.000,00	22.000,00
10.500,00	2.100,00
3.150,00	
3.450,00	
<u>24.100,00</u>	<u>24.100,00</u>
20.80.00 Πλαστικά είδη οικιακής χρήσης	
7.000,00	22.000,00
10.500,00	2.100,00
3.150,00	
3.450,00	

<u>24.100,00</u>	<u>24.100,00</u>
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
11.210,00	
12.500,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
11.210,00	
30.00.00 Ιωάννης Βαρνάβας	
11.210,00	
30.01 Πελάτες εξωτερικού	
12.500,00	
30.01.00 Οίκος Τάδε	
12.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
10.000,00	8.260,00
20.000,00	2.200,00
	650,00
	300,00
	32.775,00

38.00 Ταμείο	
10.000,00	8.260,00
20.000,00	2.200,00
	650,00
	300,00
	32.775,00

50.00.00 Β. Ιωάννου	
	12.390,00

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

32.775,00	10.000,00
	20.000,00
	1.050,00
	1.725,00
32.775,00	32.775,00

53.80 Συμμέτοχος Κ. Δημητρίου	
32.775,00	10.000,00
	20.000,00
	1.050,00
	1.725,00
32.775,00	32.775,00

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

1.260,00	1.710,00
1.890,00	

54.00 Φ.Π.Α.

1.260,00	1.710,00
1.890,00	

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

2.200,00	3.150,00
650,00	
300,00	
3.150,00	3.150,00

64.80 Έξοδα συμμετοχικών εμπορευμάτων	
2.200,00	3.150,00
650,00	
300,00	
3.150,00	3.150,00

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

22.000,00	9.500,00
	12.500,00
22.000,00	22.000,00

70.80 Πωλήσεις συμμετοχικών εμπορευμάτων	
--	--

22.000,00	9.500,00
	12.500,00
22.000,00	22.000,00

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

1.050,00	1.725,00
----------	----------

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

1.050,00	1.725,00
----------	----------

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

	1.725,00
--	----------

86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

1.050,00	
----------	--

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1. Ετήσια δήλωση νομικού προσώπου Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας.

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

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

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

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

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

γ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες και δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για παράδειγμα, αν η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31^η Δεκεμβρίου, η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15 Απριλίου του επόμενου έτους. Αν όμως η χρήση της εταιρείας λήγει την 30^η Ιουνίου, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της θα υποβληθεί μέχρι 15 Οκτωβρίου του ίδιου έτους.

1.2. Κτήση εισοδήματος προσωπικών εταιρειών.

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

1.3. Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών.

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

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

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

1.4. Η προσυπογραφή δηλώσεως φόρου εισοδήματος και των παρακρατούμενων φόρων από τον λογιστή.

Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος και απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, οποιουδήποτε επιτηδευματία φυσικού ή νομικού προσώπου, υπογράφονται υποχρεωτικά από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία αυτού ή αν δεν απασχολείται λογιστής, από το πρόσωπο που συμπράττει στην σύνταξη των δηλώσεως, οι οποίοι βεβαιώνουν ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στην δήλωση συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων και ότι το εισόδημα που δηλώνεται έχει προσδιοριστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 49 του Νόμου 2065/ 1992.

Κάτω από την υπογραφή του προσώπου που υπογράφει τις δηλώσεις σύμφωνα με όσα ορίζονται παραπάνω, αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση αυτού και ο αριθμός ταυτότητας του, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του παραπάνω άρθρου και Νόμου.

Ο προϊστάμενος του λογιστηρίου του επιτηδευματία ή το άλλο πρόσωπο που υπογράφει τις παραπάνω δηλώσεις, έχει όλες τις ευθύνες, που προβλέπονται από τον Νόμο 1599/1986. Η παράληψη της υπογραφής του λογιστή πρέπει να αιτιολογείται από τον φορολογούμενο με υπεύθυνη δήλωση του Νόμου 1599/1986, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 49 του Νόμου 2065/1992.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το 1 /4 των ετήσιων αποδοχών του, όπως ακριβώς ορίζει ο Νόμος 2238/1994 στο άρθρο 31 παράγραφος 11.

1.5. Υπογραφή δηλώσεων από αδειούχο λογιστή – φοροτεχνικό.

Το άρθρο 38, παράγραφος 2 του Νόμου 2873/2000 επιβάλλει οι κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ. Π. Α. να υπογράφονται από λογιστή – φοροτεχνικό κάτοχο άδειας ασκήσεως επαγγέλματος, η οποία χορηγείται από το Ο. Ε. Ε.

Την υποχρέωση αυτή έχουν οι επιχειρήσεις οι οποίες: α) τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ή β) τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο είχαν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα πάνω από τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000,00) αν πρόκειται για εμπορική ή μικτή επιχείρηση ή πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000,00) αν απευθύνεται σε επιτηδευματία που ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθερο επάγγελμα.

Η ευθύνη του λογιστή - φοροτεχνικού για την ακρίβεια των δηλώσεων συνίσταται στην συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία

Σε περίπτωση παράβασης των παραπάνω διατάξεων επιβάλλεται πρόστιμο, τόσο στον υπογράφοντα λογιστή – φοροτεχνικό, όσο και στην επιχείρηση.

1.6. Το αδίκημα της φοροδιαφυγής και οι αυτουργοί του αδικήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 20, παράγραφος 1, περίπτωση β' του Νόμου 2523/1997, στις Ομόρρυθμες ή Ετερόρρυθμες Εταιρείες ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής, θεωρούνται οι ομόρρυθμοι εταίροι ή οι διαχειριστές αυτών και όταν απουσιάζουν, αυτουργός είναι ο κάθε εταίρος.

Επίσης στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου, αναφέρεται ότι στις Αφανείς Εταιρείες, θεωρούνται ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής οι εκπρόσωποι τους και όταν απουσιάζουν αυτοί τα μέλη τους.

2. Η φορολογία της Αφανούς (συμμετοχικής) Εταιρείας.

Η διάταξη του άρθρου 28, παράγραφος 4, περίπτωση β' του Νόμου 2238/1994 ορίζει ότι το σύνολο των κερδών της Αφανούς Εταιρείας θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο στο όνομα του οποίου και φορολογούνται. Σε περίπτωση που οι εμφανείς εταίροι είναι περισσότεροι τα κέρδη κατανέμονται σε αυτούς κατά ισομοιρία. Όσον αφορά την κατανομή των κερδών, περιλαμβάνεται αναλυτικά στην υπ' αριθμό Ε. 1944 / ΠΟΛ. 48 / 1986 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών μέρος της οποίας παραθέτουμε παρακάτω:

1. Άτυπος είναι η εταιρεία η οποία πραγματικά λειτουργεί σαν εταιρεία, χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για σύστασή της διατυπώσεις.
2. Αφανής ή συμμετοχική είναι η σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Εμπορικού Νόμου εταιρεία, η οποία αποβλέπει σε μία ή περισσότερες εμπορικές εργασίες, και η σύστασή της δεν υπόκεινται σε διατυπώσεις οι οποίες απαιτούνται για την σύσταση των λοιπών εμπορικών εταιρειών.

3. Εξάλλου, άτυπος είναι επίσης και η εταιρεία η οποία προέρχεται από νομοτύπως συσταθείσα εταιρεία (ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη και εταιρεία περιορισμένης ευθύνης), η οποία μετά τη λήξη του χρόνου διάρκειάς της εξακολουθεί να λειτουργεί, χωρίς να έχουν τηρηθεί για την εκ νέου σύστασή της, οι νόμιμες διατυπώσεις.

4. Κατόπιν, τούτου, ενόψει και των διατάξεων του άρθρου 31 παράγραφος 4 περίπτωση β' του νόμου 3323/55, τα κέρδη που αποκτούν οι άτυπες και αφανείς (συμμετοχικές) εταιρείες, θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο αυτών. Αν αποδειχθεί ότι οι εμφανείς εταίροι είναι περισσότεροι, τα κέρδη κατανέμονται σε αυτούς κατ' ισομοιρία. Η σχετική όμως κρίση, επειδή το θέμα τούτο αποτελεί ζήτημα πραγματικό, ανήκει στην αρμοδιότητα του Οικονομικού Εφόρου και σε, περίπτωση αμφισβήτησης, των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Αλλά και στο νόμο 2238/94, άρθρο 28 παράγραφος 4 περίπτωση β' επαναλαμβάνεται ότι στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας, τα εισοδήματα και τα κέρδη που αυτή αποκτά, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρείας.

Η δήλωση εισοδήματος της αφανούς εταιρείας, κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν να υποβληθεί από αυτήν προς την αρμόδια Δ. Ο. Υ. της έδρας της, αλλά τα εισοδήματά της θα περιληφθούν στη δήλωση του ή των εμφανών εταίρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Όπως ισχύει γενικά για την φορολογία του εισοδήματος των περισσότερων μορφών εταιρειών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τα καθαρά κέρδη της Ομόρρυθμης Εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 20%, όπως ορίζεται στο άρθρο 10, παράγραφος 1, περίπτωση α του Νόμου 2238 / 1994.

Από τα καθαρά αυτά κέρδη, για να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος, εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς. Από τα κέρδη που απομένουν να φορολογηθούν αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου, αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, όπως αναφέραμε παραπάνω.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν (σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου): α) ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55 και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο. β) Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το ποσό αυτό στην Ελλάδα.

Τέλος όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση (όπως αναφέρεται στην παράγραφο 4 του άρθρου και νόμου που εξετάζουμε).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης. Προσωπικές Εταιρείες, Ε.Π.Ε., Κοινοπραξίες. Εκδόσεις Παμισος 2003.
- Περιοδικό Λογιστής (άρθρα - μελέτες), επιμέλεια Κύμων Αλεξόπουλος.
- Νόμος: Ν. 2238/1994 Τίτλος: Κώδικας φορολογίας Εισοδήματος ΦΕΚ Δημοσίευσης: Α 151.
- Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος. Ανάλυση – Ερμηνεία – Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων (τόμος τρίτος). Έκδοση ένατη. Εκδόσεις eliforin.
- Καφούση Γ. Η λογιστική των εμπορικών εταιρειών.