

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ
ΣΕ Α.Ε ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΥΤΩΝ

ΕΠΙΜΕΛΙΑ: ΠΑΠΑΔΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ 8848
ΤΡΟΥΛΙΤΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ 7629

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Εισαγωγή

Το θέμα της πτυχιακής εργασίας είναι «Εξαγωγή Αποτελέσματος και Διανομή Κερδών σε Α.Ε και Φορολόγηση των κερδών αυτών».

Περίληπτικά, στο πρώτο κεφάλαιο διατυπώνεται η διάκριση των εταιρειών ως προς την ευθύνη της εταιρίας στους τρίτους σε προσωπικές και κεφαλαιουχικές. Αναλύονται οι μορφές των εταιριών, ο τρόπος σύστασης τους, τα βασικά τους χαρακτηριστικά, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα για την επιλογή μιας από τις εταιρείες.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφερόμαστε στην Α.Ε ειδικότερο, στην διαδικασία σύστασης της, στις ενέργειες λειτουργίας της, το απαιτούμενο μετοχικό κεφάλαιο και τον τρόπο εισφοράς του. Έπειτα αναφερόμαστε στην διαδικασία αύξησης και μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου και τον τρόπο απόσβεσης του. Διαχωρίζουμε τα είδη των μετοχών και δείχνουμε τον τρόπο μετατροπής τους. Επίσης βλέπουμε τα όργανα διοίκησης της εταιρείας και τις υποχρεώσεις της απέναντι στο υπουργείο εμπορίου.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναφερόμαστε στην εξαγωγή του αποτελέσματος, αναλύουμε την έννοια και τις διακρίσεις των αποτελεσμάτων. Επίσης αναλύουμε το περιεχόμενο των λογαριασμών των αποτελεσμάτων, δηλαδή της ομάδας 8. Επίσης, περιγράφεται η ανάπτυξη του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 80 και η ανάλυση των υπολογισμών τους, σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ., καθώς και η λειτουργία των λογαριασμών 86, 88 και 89.

Στο τέταρτο κεφάλαιο αναλύουμε την διάθεση κερδών της Α.Ε. την έννοια της διάθεσης, την σειρά στην διάθεση των κερδών της χρήσης και τον τρόπο με τον οποίο διατίθενται ή αποθεματικοποιούνται τα κέρδη της.

Στο πέμπτο κεφάλαιο αναφερόμαστε στην φορολογία των κερδών της χρήσης προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη της Α.Ε., αναφέρουμε τις εκπιπόμενες δαπάνες και δείχνουμε τον τρόπο προσδιορισμού του φόρου και φορολογίας των κερδών. Έπειτα δείχνουμε τις δηλώσεις που υποβάλλει η Α.Ε και τα έντυπα που συμπληρώνει.

Επίσης, στο έκτο και τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας παρατίθενται αριθμητικό παράδειγμα για την καλύτερη κατανόηση τόσο των λογαριασμών της εκμετάλλευσης, όσο της φορολογίας των κερδών και της συμπλήρωσης των εντύπων.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Διάκριση Εταιριών.....	5
1.1 Διάκριση ανάλογα με τον σκοπό.....	6
1.2 Διάκριση ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής στο κεφάλαιο.....	6
1.2.1 Προσωπικές εταιρίες.....	6
1.2.2 Κεφαλαιουχικές εταιρείες.....	7
1.2.3 Συλλογικές επιχειρήσεις.....	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Ανώνυμη Εταιρία	
2.1 Έννοια.....	11
2.2 Χαρακτηριστικά.....	11
2.3 Οι διαδικασίες σύστασης της ανώνυμης εταιρίας (Α.Ε).....	11
2.4 Ενέργειες λειτουργίας της Α.Ε.....	13
2.5 Κεφάλαιο της Α.Ε.	14
2.6 Καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.....	14
2.7 Αύξηση κεφαλαίου.....	16
2.8 Μείωση κεφαλαίου.....	17
2.9 Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου.....	19
2.10 Μετοχές.....	20
2.11 Ιδρυτικοί τίτλοι.....	22
2.12 Όργανα Διοίκησης της Α.Ε.	23
2.12.1 Διοικητικό συμβούλιο.....	23
2.12.2 Γενική Συνέλευση.....	23
2.12.3 Ελεγκτές.....	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Εξαγωγή Αποτελέσματος	
3.1 Ομάδα 8: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων.....	27
3.1.1 Έννοια του αποτελέσματος.....	27
3.1.2 Περιεχόμενο της ομάδας 8.....	28
3.2 Λογαριασμός 80: Γενικής Εκμετάλλευσης.....	28
3.2.1 Εργασίες κατάρτισης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.....	30
3.3 Λογαριασμός 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης.....	33
3.4 Λογαριασμός 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων.....	34
3.5 Λογαριασμός 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων.....	35
3.6 Λογαριασμός 81: Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα.....	36
3.7 Λογαριασμός 82: Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων.....	37
3.8 Λογαριασμός 83: Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.....	37
3.9 Λογαριασμός 84: Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.....	38
3.10 Λογαριασμός 85: Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.....	38
3.11 Λογαριασμός 86 : Αποτελέσματα Χρήσης.....	39
3.12 Λογαριασμός 88: αποτελέσματα προς διάθεση.....	41
3.13 Λογαριασμός 89: Ισολογισμός.....	44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: Διάθεση κερδών ανωνύμων εταιριών	
4.1 Έννοια της διάθεσης.....	45
4.2 Σειρά στην Διάθεση των κερδών της Α.Ε.....	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: Φορολογία κερδών Α.Ε	
5.1 Προσδιορισμός των καθαρών κερδών Α.Ε.....	48
5.2 Φορολογία κερδών Α.Ε.....	53
5.3 Υποβολή δηλώσεων.....	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: Αριθμητικό παράδειγμα φορολογίας κερδών ανώνυμης εταιρίας...	66
Βιβλιογραφία.....	75

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η ύπαρξη πολλών μορφών ιδιωτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας έχει οδηγήσει στην ανάγκη θέσπισης από την πλευρά του κράτους του κατάλληλου νομοθετικού πλαισίου που να ρυθμίζει αυτά τα θέματα. Το νομοθετικό καθεστώς λοιπόν που διέπει τον κάθε τύπο επιχείρησης ανταποκρίνεται και σε διαφορετικό τύπο επιχειρηματικότητας. Οι διαφορές ανάμεσα στους τύπους επιχειρήσεων εντοπίζονται κυρίως στο μέγεθος των κεφαλαίων και στον τρόπο συμμετοχής των εταίρων στις δραστηριότητες της εταιρείας.

Εταιρία είναι η σύμβαση δύο ή περισσότερων προσώπων που υποχρεώνονται αμοιβαία στην επιδίωξη κοινού οικονομικού σκοπού με κοινές εισφορές. Παράγοντες που δημιουργούν την ανάγκη της ένωσης προσώπων για επιχειρηματική δραστηριότητα είναι η ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίου, η μείωση του επιχειρηματικού κινδύνου για κάθε ένα από τους εταίρους και η ευνοϊκότερη φορολόγηση. Η ύπαρξη κάθε εταιρίας, η οποία αποτελεί ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, συνεπάγεται τη συνένωση τουλάχιστον δύο φυσικών ή νομικών προσώπων. Η περιουσία της είναι ανεξάρτητη από τα πρόσωπα που την ιδρύουν ή τη μετέπειτα συμμετοχή αυτών στο εταιρικό ή μετοχικό της κεφάλαιο.

Γενικά μπορούμε να ακολουθήσουμε το παρακάτω σχήμα στην κατηγοριοποίηση των εταιρικών τύπων:

1. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Ατομική επιχείρηση
Ομόρρυθμη Εταιρεία (ΟΕ)
Ετερόρρυθμη Εταιρεία (ΕΕ)

2. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Ανώνυμη Εταιρεία (ΑΕ)
Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)

3. ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Συνεταιρισμοί

1.1 Διάκριση ανάλογα με τον σκοπό

Οι εταιρίες διακρίνονται ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν σε:

- **Αστικές:** είναι οι εταιρίες που προωθούν κοινωνικούς και πολιτιστικούς σκοπούς χωρίς να έχουν εμπορική δραστηριότητα. Διακρίνονται σε αστικές εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν επιστημονικούς ή άλλους ανιδιοτελής σκοπούς και σε κερδοσκοπικές, οι οποίες μπορούν να επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, όχι όμως εμπορικό.
- **Εμπορικές:** είναι οι εταιρίες που σκοπό έχουν την επίτευξη κέρδους μέσω των δραστηριοτήτων τους.

1.2 Διάκριση ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής στο κεφάλαιο

Οι εμπορικές επιχειρήσεις διαχωρίζονται ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής των εταιριών στο κεφάλαιο σε:

1. Προσωπικές εταιρίες
2. Κεφαλαιουχικές εταιρίες

1.2.1. Προσωπικές εταιρίες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Κυρίαρχο ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων που αποτελεί την εγγύηση προς τρίτους, ανεξάρτητα από το ύψος συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Οι προσωπικές εταιρίες διακρίνονται σε ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, εταιρίες συμπλοιοκτησίας και σε συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες.

A. Ομόρρυθμη εταιρία Ο.Ε

Η ομόρρυθμη εταιρία ιδρύεται από δύο ή περισσότερα άτομα, τα οποία συνδέονται με συγγενικό δεσμό ή στενή γνωριμία. Σκοπός των εταιριών είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων κάτω από την εμπορική επωνυμία και η πραγματοποίηση κέρδους. Οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα με όλη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Για τα σύστασή της απαιτείται καταστατικό και η δημοσίευσή του στο πρωτοδικείο της έδρας της. Η ζωή της είναι συνδεδεμένη με τη ζωή των εταίρων και είναι αδύνατη η προσχώρηση νέου εταίρου χωρίς την έγκριση και των υπολοίπων μελών. Η επωνυμία σχηματίζεται είτε από τα ονόματα όλων των συνεταίρων, είτε από τα ονόματα δύο τουλάχιστον από αυτούς, είτε από το όνομα ενός με την προσθήκη «και Συντροφιά» («και Σια»). Στο καταστατικό αναφέρονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εταίρων, οι λόγοι λύσεως και ο τρόπος περάτωσης των εργασιών της ομόρρυθμης εταιρείας.

Το κύριο πλεονέκτημα της Ατομικής Επιχείρησης είναι πως αποτελεί μία εξαιρετικά ευέλικτη μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς ο επιχειρηματίας είναι σε θέση να ελέγχει κάθε τομέα της επιχείρησής του, να παίρνει ανεμπόδιστα αποφάσεις για το μέλλον της και να δρα γρήγορα και αποτελεσματικά.

Τα μειονεκτήματα της Ατομικής Επιχείρησης αρχίζουν να φαίνονται όταν οι δραστηριότητες της επιχείρησης διευρύνονται, και οι αρμοδιότητες του επιχειρηματία απαιτούν όλο και περισσότερο χρόνο

B. Ετερόρρυθμη εταιρεία Ε.Ε

Η ετερόρρυθμη εταιρία είναι και αυτή προσωπική εταιρεία. Η βασική διαφορά από την ομόρρυθμη είναι ότι ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται με όλη του την περιουσία, ως ομόρρυθμος εταίρος και ένας τουλάχιστον εταίρος είναι ετερόρρυθμος, δηλαδή ευθύνεται περιορισμένα και μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Για τη σύστασή της απαιτείται καταστατικό και δημοσίευση του. Η διαδικασία είναι η ίδια με εκείνη της ομόρρυθμης.

Γ. Συμπλοιοκτησία

Η συμπλοιοκτησία είναι ένας ιδιόρρυθμος τύπος εταιρείας που ιδρύεται με σκοπό τη συνεκμετάλλευση ενός κοινού πλοίου. Οι δαπάνες και οι ευθύνες των συμπλοιοκτητών είναι ανάλογες με το ποσοστό συγκυριότητας επί του πλοίου.

Δ. Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία

Η συμμετοχική ή αφανής εταιρεία διαφέρει από τους υπόλοιπους εταιρικούς τύπους κατά το ότι ένας μόνο από τους εταίρους, που καλείται εμφανής ή διαχειριστής και αναπτύσσει τη δραστηριότητα της εταιρείας, ενώ οι λοιποί εταίροι ονομάζονται αφανείς. Η εταιρεία επίσης παραμένει αφανής απέναντι στους τρίτους. Η γρήγορη εκμετάλλευση ευκαιριών και η γρήγορη, χωρίς ιδιαίτερες διατυπώσεις σύσταση και διάλυση της είναι ένα από τα βασικότερα πλεονεκτήματά της. Δεν έχει νομική προσωπικότητα και κατά συνέπεια ούτε αυτόνομη ύπαρξη, ούτε δική της περιουσία. Η λύση της εταιρείας αυτής γίνεται χωρίς διατυπώσεις όπως και η σύσταση της. Επίσης η λύση της δεν ακολουθεί εκκαθάριση, επειδή δεν έχει νομική προσωπικότητα, αλλά επακολουθεί ένας διακανονισμός των υποχρεώσεων και των απαιτήσεων των εταίρων.

1.2.2. **Κεφαλαιουχικές εταιρείες** είναι εκείνες που κυριαρχεί κυρίως το κεφάλαιο των εταίρων που έχει συγκεντρωθεί από τις εισφορές των εταίρων και από αδιανέμητα κέρδη ή αποθεματικά και όχι το προσωπικό στοιχείο. Αντίθετα με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Η σχέση μεταξύ των εταίρων εκφράζεται από το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει στην εταιρία, είτε σε χρήμα είτε σε είδος. Επίσης υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ της προσωπικής και της εταιρικής περιουσίας. Οι προσωπικές εταιρίες θεωρούνται εμπορικές, μόνο εφόσον ασκούν εμπορική δραστηριότητα. Αντίθετα, οι κεφαλαιουχικές είναι εμπορικές από την ίδρυση τους, ανεξάρτητα από το αν ασκούν ή όχι εμπορική δραστηριότητα. Στις κεφαλαιουχικές εταιρίες ανήκουν η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης και η Ανώνυμη Εταιρεία.

A. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης Ε.Π.Ε

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι, κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις κεφαλαιουχικές. Στην Ε.Π.Ε δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη. Οι σχέσεις τους συνδέονται με το κεφάλαιο που έχει καταβάλει ο καθένας τους. Το ελάχιστο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου είναι 18.000 ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης και το μισό τουλάχιστον πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε απαιτείται κατάθεση του καταστατικού στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και δημοσίευση περίληψής του στο δελτίο Α.Ε και Ε.Π.Ε της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης διοικείται από τη συνέλευση των εταίρων και το διαχειριστή ή τους διαχειριστές. Τα χαρακτηριστικά της ΕΠΕ είναι τέτοια ώστε να ενδείκνυται για μικρές και κυρίως για μεσαίες επιχειρήσεις, όπου οι εταίροι δεν διακινδυνεύουν την προσωπική τους περιουσία, αλλά δεν έχουν υποχρέωση να καταβάλουν μεγάλο κεφάλαιο για την ίδρυση της επιχείρησης, κάτι που συμβαίνει στην περίπτωση της Ανώνυμης Εταιρίας. Σε περίπτωση χρεοκοπίας, δεν είναι οι εταίροι που επωμίζονται την ευθύνη, ως φυσικά πρόσωπα, αλλά η εταιρία, ως νομικό πρόσωπο, με το εταιρικό κεφάλαιό της.

B. Ανώνυμη Εταιρεία Α.Ε

Είναι ο τύπος της κατεξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρίας. Κύριο χαρακτηριστικό της εταιρίας αυτής είναι, ότι το μετοχικό της κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα (μετοχές) και οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους σ' αυτό. Κάθε εταίρος (μέτοχος) είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή για τον αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτει. Οι μέτοχοι ευθύνονται μόνο για το ποσοστό της εισφοράς τους, δηλαδή για τον αριθμό των μετοχών που έχει στην κατοχή του. Ο αριθμός των μετοχών του κάθε μετόχου είναι κι αυτός που καθορίζει τη σημασία της ψήφου του στη συνέλευση των μετόχων. Η ανώνυμη εταιρεία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετοχών. Για την ίδρυση της απαιτείται καταστατικό που παίρνει τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Στοιχεία που πρέπει να περιέχει το καταστατικό είναι η επωνυμία της εταιρίας, ο σκοπός ίδρυσής της, η έδρα της, η διάρκεια λειτουργίας της, το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου και το είδος των μετοχών με την ονομαστική τους αξία. Επίσης στο καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχονται διατάξεις για την μετατροπή των ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες μετοχές ή των ανώνυμων μετοχών σε ονομαστικές. Ακόμη πρέπει να προβλέπεται η σύγκληση, η συγκρότηση, η λειτουργία και οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης. Το καταστατικό καθορίζει ακόμα τη διαδικασία ελέγχου από τους ελεγκτές, τα δικαιώματα των μετόχων, τη δημοσίευση του ισολογισμού και την διάθεση κερδών, την λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της, τα στοιχεία των προσώπων που έχουν υπογράψει και το συνολικό ποσό των δαπανών που απαιτήθηκαν για την σύσταση της εταιρείας.

Το καταστατικό εγκρίνεται από το Υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας ή τη Διεύθυνση Εμπορίου και Βιομηχανίας της Νομαρχίας στην οποία ανήκει η υπό ίδρυση ανώνυμη εταιρεία. Το καταστατικό αυτό για να έχει ισχύ πρέπει να δημοσιευθεί στο δελτίο Α.Ε και Ε.Π.Ε της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Μετά την σύναψη του καταστατικού ακολουθεί η ανάληψη των μετοχών, δηλαδή η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτή μπορεί να γίνει είτε αποκλειστικά από τους

ιδρυτές (ενιαία ίδρυση), είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή (διαδοχική ίδρυση). Δεν είναι δυνατόν να δοθεί άδεια σύστασης χωρίς ανάληψη των μετοχών.

Το επόμενο στάδιο είναι η έγκριση του καταστατικού και άδεια σύστασης. Προϋπόθεση για την χορήγηση της άδειας σύστασης είναι ο έλεγχος της νομιμότητας του καταστατικού.

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας γίνεται με την δημοσίευση πράξεων και στοιχείων. Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται σε δύο στάδια:

- Σε πρώτη φάση γίνεται καταχώριση των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών στη Νομαρχία της έδρας της εταιρίας.
- Στη συνέχεια δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Υπάρχει ενδεχόμενο να διαπιστωθεί ελάττωμα κατά την ίδρυση της εταιρίας, γεγονός που μπορεί να οδηγήσει στην ακύρωση της. Η εταιρεία μπορεί να κηρυχθεί άκυρη μετά την καταχώριση της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών εφόσον:

- Δεν περιέχονται στο καταστατικό οι απαιτούμενες διατάξεις σχετικά με την εταιρική επωνυμία, τον σκοπό της εταιρία, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου και την έγκριση του καταστατικού.
- Ο σκοπός της σύστασης είναι παράνομος ή ανήθικος.
- Ιδρυτής ή οι ιδρυτές δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης.

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι το χρηματικό ποσό που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρίας επίσης είναι δυνατόν να σχηματίζεται και από εισφορές σε είδος, δηλαδή από πράγματα τα οποία όμως πρέπει να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα.

Το κεφάλαιο μιας Α.Ε είναι δυνατόν να σχηματισθεί με δύο τρόπους:

- Από τους ιδρυτές της που ανέρχεται σε 60.000 ευρώ, τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά τη σύσταση.
- Από τους ιδρυτές και το κοινό με την πρόσκληση του για ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή, το ποσό που απαιτείται είναι 300.000 ευρώ.

Εάν το ποσό είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό είναι δυνατόν να μην καταβληθεί όλο αμέσως, αλλά να καλυφθεί. Κάλυψη είναι η ανάληψη υποχρέωσης για καταβολή, ενώ καταβολή είναι η εκπλήρωση της υποχρέωσης προς πληρωμή της αξίας των μετοχών.

1.2.3 Συλλογικές επιχειρήσεις είναι οι συνεταιρισμοί, οι σύλλογοι, τα σωματεία, τα ιδρύματα κ.α. Σκοπός των συλλογικών αυτών επιχειρήσεων δεν είναι κατ' ανάγκην η εξασφάλιση κερδών, αλλά η εξυπηρέτηση γενικότερων σκοπών των μελών τους.

Συνεταιρισμός είναι η βασικότερη μορφή συλλογικής επιχείρησης. Το κεφάλαιο των συνεταιρισμών χωρίζεται σε συνεταιριστικές μερίδες, που κατέχουν οι συνέταιροι. Ανεξάρτητα όμως από τις συνεταιριστικές μερίδες κάθε μετόχου, όλοι έχουν δικαίωμα μίας ψήφου στις ψηφοφορίες της Γενικής Συνέλευσης του συνεταιρισμού. Ο συνεταιρισμός είναι εταιρεία στην οποία τόσο ο αριθμός των συνεταίρων όσο και τα συνεταιριστικά μερίδια μπορεί να μεταβάλλονται χωρίς να διαλύεται ο συνεταιρισμός. Σκοπός του συνεταιρισμού είναι η προαγωγή των συμφερόντων καθενός από τα μέλη του και αυτό επιτυγχάνεται με τη συνεργασία όλων των μελών του.

Για τη σύσταση του συνεταιρισμού απαιτείται το καταστατικό που φέρει την υπογραφή τουλάχιστον επτά μελών, η έγκριση του καταστατικού από το αρμόδιο Υπουργείο και η καταχώρηση του στο μητρώο συνεταιρισμών.

Οι συνηθέστεροι συνεταιρισμοί είναι οι προμηθευτικοί, καταναλωτικοί, οικοδομικοί, οι αστικοί οι αγροτικοί συνεταιρισμοί υπάρχουν και οι συνεταιριστικές τράπεζες.

Οι αστικοί και οι αγροτικοί συνεταιρισμοί αυτοδιοικούνται, αλλά και προστατεύονται από το κράτος. Και στις δύο περιπτώσεις από την ίδρυση των συνεταιρισμών επιδιώκεται οικονομικός σκοπός, αλλά και η οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη και η βελτίωση της ποιότητας της ζωής των μελών των συνεταιρισμών. Μέλη των αγροτικών και των αστικών συνεταιρισμών μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα ή και νομικά πρόσωπα, όπως δήμοι και κοινότητες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Στο κεφάλαιο αυτό θα μιλήσουμε αναλυτικότερα για την Α.Ε, τον τρόπο σύστασης της, τα διοικητικά όργανά της και τις υποχρεώσεις της στο υπουργείο εμπορίου.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1 ΕΝΝΟΙΑ

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

2.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Η ανώνυμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα και είναι από το νόμο εμπορική ανεξάρτητα από το αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

Η ανώνυμη εταιρεία έχει αμιγώς κεφαλαιουχικό χαρακτήρα. Είναι ο αντιπροσωπευτικότερος τύπος κεφαλαιουχικής εταιρείας, με την έννοια ότι τη βαρύνουσα σημασία έχει το κεφάλαιο και όχι τα πρόσωπα των συνεταίρων. Το κεφαλαιουχικό στοιχείο εντοπίζεται κυρίως στην ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, οι οποίες καλύπτονται αποκλειστικά και μόνο από την περιουσία της εταιρείας και όχι από την προσωπική περιουσία των συνεταίρων.

Η ανώνυμη εταιρεία, λόγω της νομικής προσωπικότητάς της, έχει την δική της επωνυμία. Στην επωνυμία της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρεται υποχρεωτικά το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρείας και οι λέξεις «ανώνυμη εταιρεία». Οι λέξεις αυτές μπορούν να αναφέρονται με οποιονδήποτε συνδυασμό άλλων λέξεων και με οποιονδήποτε τρόπο ακόμη και συντετμημένες ή με τα αρχικά τους. Προαιρετικά στην εταιρική επωνυμία μπορεί να περιλαμβάνεται το όνομα του ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή επωνυμία άλλης εμπορικής επωνυμίας.

2.3 Οι διαδικασίες σύστασης της ανώνυμης εταιρείας (Α.Ε)

Τα βήματα για την σύσταση - ίδρυση μιας Α.Ε. είναι τα ακόλουθα:

1. Προέλεγχος στο αρμόδιο Επιμελητήριο για επωνυμία και διακριτικό τίτλο. Λήψη βεβαίωσης προέγκρισης και καταβολή στο αρμόδιο Επιμελητήριο των σχετικών τελών. Η προκριθείσα επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεσμεύονται από το Επιμελητήριο για τον δικαιούχο μόνο για 2 μήνες.
2. Σύνταξη από δικηγόρο σχεδίου καταστατικού και αποστολή του στον συμβολαιογράφο. Το καταστατικό της Α.Ε. που γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, πρέπει να περιέχει διατάξεις για: α) την εταιρική επωνυμία και το σκοπό, β) την έδρα της εταιρείας, γ) τη διάρκειά της, δ) το ύψος και τον τρόπο

καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου, ε) το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους, στ) τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών ζ) τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανωνύμων σε ονομαστικές, η) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, θ) τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων, ι) τους ελεγκτές, ια) τα δικαιώματα των μετόχων, ιβ) τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών, ιγ) τη λύση και την εκκαθάριση. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να αναφέρει επίσης:

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

β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και βαρύνουν αυτή. Το ελάχιστο κεφάλαιο για της Α.Ε. όπως είπαμε παραπάνω ορίζεται σε 60.000 ευρώ. Στις περιπτώσεις των ανωνύμων εταιριών του άρθρου 8α Ν. 2190/1920 (ανώνυμη εταιρία που προσφεύγει στην ολική ή μερική από το κοινό κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή), το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται στο ποσό των 300.000 ευρώ.

3. Προκαταβολή Δικηγορικής Αμοιβής και θεώρηση της υπογραφής του δικηγόρου επί του σχεδίου του καταστατικού. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού της Α.Ε. είναι υποχρεωτική από το νόμο.
4. Υπογραφή του συμβολαίου σύστασης. Το συμβόλαιο σύστασης Α.Ε. (καταστατικό) υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της εταιρίας και τον πληρεξούσιο δικηγόρο.
5. Ταμείο Νομικών (Τ.Ν.) και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών (Τ.Π.Δ.Α.). Υποβολή επικυρωμένου αντιγράφου του συμβολαίου σύστασης εταιρίας (καταστατικού) στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών (εφόσον η εταιρία έχει έδρα δήμους που ανήκουν στην αρμοδιότητα του Πρωτοδικείου Αθηνών) και πληρωμή των σχετικών εισφορών (0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα), προκειμένου να θεωρηθεί το καταστατικό από τα ανωτέρω Ταμεία. Για τις εταιρίες που εδρεύουν σε δήμους που υπάγονται στο Πρωτοδικείο Πειραιά δεν οφείλεται εισφορά στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Πειραιώς (Τ.Π.Δ.Π.).
6. Προεγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο.
7. Υποβολή του επικυρωμένου αντιγράφου του καταστατικού στην αρμόδια έδρα της εταιρίας Νομαρχία και έκδοση από αυτήν απόφασης έγκρισης του καταστατικού. Εφόσον η αρμόδια Νομαρχία υποδείξει διορθώσεις (κάτι που συμβαίνει σχεδόν πάντοτε) υπογράφεται συμβόλαιο τροποποίησης του καταστατικού, το οποίο και αυτό υποβάλλεται στην αρμόδια Νομαρχία. Εξουσία υπογραφής του τροποποιητικού συμβολαίου μπορεί να δοθεί, με άρθρο του καταστατικού, σε ένα άτομο και, συνεπώς δεν απαιτείται η εκ νέου προσέλευση όλων των ιδρυτών. Μετά τον έλεγχο του καταστατικού και τις τυχόν τροποποιήσεις του, ο Νομάρχης εκδίδει απόφαση έγκρισης του καταστατικού και παροχής άδειας συστάσεως εταιρίας.
8. Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχη καθώς και περίληψης του καταστατικού.
9. Διαδικασία Δημοσίευσης. Δημοσίευση περίληψης του καταστατικού και της εγκριτικής απόφασης του Νομάρχη στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του Φύλλου

Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.). Η δημοσίευση γίνεται με επιμέλεια της Νομαρχίας αφού προηγουμένως καταβληθούν από την εταιρία τα τέλη δημοσίευσης.

10. Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.). Στη συνέχεια γίνεται η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου) στην οικεία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ, εντός προθεσμίας 15 ημερών από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (Μ.Α.Ε.) (υποβάλλεται σχετική δήλωση σε 3 αντίγραφα και 2 αντίγραφα του καταστατικού).
11. Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο. Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της Α.Ε. πρέπει να εγγραφεί η εταιρία στο οικείο Επιμελητήριο. Η εγγραφή γίνεται με την υποβολή εντύπου και την πληρωμή του ποσού που προβλέπεται για δικαίωμα εγγραφής και ετήσια συνδρομή.

2.4 Ενέργειες λειτουργίας της Α.Ε

Όλες οι ανωτέρω ενέργειες αφορούν αποκλειστικά την σύσταση - ίδρυση μιας Ανώνυμης Εταιρίας. Για να αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε. πρέπει να μισθωθεί χώρος για την εγκατάσταση των γραφείων της εταιρίας και να γίνει δήλωση έναρξης εργασιών στη ΔΟΥ και θεώρηση εταιρικών και φορολογικών βιβλίων.

Αυτές τις διατυπώσεις τις διεκπεραιώνει συνήθως ο λογιστής της εταιρίας και συγκεκριμένα:

Α. Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας / Λήψη Α.Φ.Μ.:

Για τον σκοπό αυτό απαιτούνται τα ακόλουθα:

- Συμπλήρωση και υποβολή Ειδικού Εντύπου (Μ3, Μ6 και Μ7) στην αρμόδια ΔΟΥ.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού (και οι τυχόν τροποποιήσεις).
- Η απόφαση του Νομάρχη και η Ανακοίνωση Δημοσίευσης της εταιρίας.
- ΤΑΠΕΤ (Εξόδα Εθνικού Τυπογραφείου).
- Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής αυτού.
- Τίτλος κυριότητας ακινήτου ή μισθωτήριο επαγγελματικής στέγης θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή.
- Τέλος Έναρξης Δραστηριότητας.
- Υπεύθυνη Δήλωση του αρθρ. 8 του Ν. 1599/1986 του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας, ότι η Α.Ε. είναι νεοσύστατη και ότι θα προσκομιστεί το ΦΕΚ συστάσεως μόλις δημοσιευτεί.
- Εξουσιοδότηση στο λογιστή, ο οποίος θα διεκπεραιώσει τις παραπάνω ενέργειες στην αρμόδια ΔΟΥ, υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής.

Β. Θεώρηση εταιρικών και φορολογικών βιβλίων:

Τα εταιρικά βιβλία είναι:

- 1.Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων,
- 2.Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου,
- 3.Βιβλίο μετόχων και μετοχών (εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές).

Για τη θεώρηση των φορολογικών βιβλίων απαιτούνται:

- Συμπλήρωση και υποβολή ειδικού εντύπου (υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του).
- Εξουσιοδότηση στο λογιστή που θα διεκπεραιώσει τις ανωτέρω ενέργειες στη ΔΟΥ, υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο με θεώρηση της υπογραφής του.
- Σφραγίδα της εταιρίας, στην οποία αναγράφονται η πλήρης επωνυμία, η διεύθυνση της εταιρίας, το τηλέφωνο, το ΑΦΜ της εταιρίας και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μετά τη θεώρηση των βιβλίων συντάσσεται πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου στο οποίο περιέχονται τα εξής:

- α. Πλήρη στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
- β. Προσδιορισμός ιδιοτήτων των μελών του Δ.Σ. (Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος κ.λπ.),
- γ. Διορισμός Διευθύνοντος Συμβούλου ή Γενικού Διευθυντή,
- δ. Προσδιορισμός τρόπου εκπροσώπησης της εταιρίας,
- ε. Προσδιορισμός της διεύθυνσεως των γραφείων της εταιρίας.

Το παραπάνω πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλεται στη Νομαρχία για καταχώρηση στο ΜΑΕ και δημοσίευση στο ΦΕΚ μαζί με τα τέλη δημοσιεύσεως.

Μέσα σε δύο μήνες το αργότερο από τη σύσταση της Α.Ε. συντάσσεται πρακτικό του Δ.Σ. το οποίο βεβαιώνει ότι καταβλήθηκε το κεφάλαιο από τους ιδρυτές. Σε περίπτωση που το καταστατικό προβλέπει την τμηματική καταβολή του κεφαλαίου συντάσσονται πρακτικά του Δ.Σ. μετά από κάθε τμηματική καταβολή. Τα παραπάνω πρακτικά ή πρακτικά, υποβάλλονται στη Νομαρχία για καταχώρηση στο Μ.Α.Ε., για δημοσίευση στο ΦΕΚ μαζί με τα τέλη δημοσιεύσεως.

Για την έκδοση μετοχών απαιτείται η σύνταξη πρακτικού Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο λαμβάνει τη σχετική απόφαση και προσδιορίζει τις λεπτομέρειες εκδόσεως (αριθμός μετοχών, αναγραφόμενα στοιχεία, περιγραφή τους, εξουσιοδότηση προσώπων που θα υπογράψουν τους τίτλους κ.λπ.).

2.5 Κεφάλαιο της Α.Ε.

Η Α.Ε. έχει ένα ορισμένο ύψος μετοχικού κεφαλαίου. Το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. είναι 60.000 ευρώ. Για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε. το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου που απαιτεί ο νόμος ορίζεται μεγαλύτερο π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 30.000 ευρώ. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσότερων μετοχών.

2.6 Καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου

Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι υποχρεωτική και η πιστοποίησή της γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο υποχρεούται να συνέλθει για το

σκοπό αυτό σε ειδική συνεδρίαση μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρείας. Αντίγραφο πρακτικού της παραπάνω συνεδρίασης υποχρεούται ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου να υποβάλει στο Υπουργείο Εμπορείου μέσα στην ίδια προθεσμία.

Στην ανώνυμη εταιρεία μπορεί να γίνει και μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι η καταβολή κατά την σύσταση της εταιρείας μέρους της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής και ανάληψη από τους μετόχους της υποχρέωσης να καταβάλουν το υπόλοιπο της αξίας της σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.

Σε περίπτωση μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου ισχύουν υποχρεωτικά τα εξής:

Το σύνολο της πρώτης δόσης δεν μπορεί να είναι λιγότερο από το ελάχιστο καταβεβλημένο κεφάλαιο, που ο νόμος απαιτεί για τη σύσταση του συγκεκριμένου είδους ανώνυμης εταιρείας. Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής το οποίο έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο της ονομαστικής αξίας και των 0,10 ευρώ. Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, η διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ μαζί με την καταβολή της πρώτης δόσης. Ο χρόνος αποπληρωμής των μετοχών δεν μπορεί να ξεπερνάει τα δέκα χρόνια. Οι μετοχές μέχρι την αποπληρωμή τους πρέπει να είναι ονομαστικές. Σε όλα τα έντυπα, διαφημίσεις, δημοσιεύματα ή άλλα έγγραφα της εταιρείας στα οποία αναφέρεται το ονομαστικό κεφάλαιο πρέπει δίπλα να αναφέρεται και το καταβεβλημένο κεφάλαιο.

Εισφορές σε είδος

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαμορφώνεται από τις εισφορές των μετοχών. Για να σχηματιστεί το κεφάλαιο δεν αρκούν οποιεσδήποτε, αλλά απαιτούνται εισφορές σε χρήμα ή σε είδος δεκτικό χρηματικής αποτίμησης ή, με άλλα λόγια, δεκτικό εμφάνισης στον ισολογισμό.

Τα στοιχεία του ενεργητικού δεν μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών.

Εισφορές που αφορούν σε αντικείμενα που δεν μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα είναι δεκτές και στην Α.Ε., όπως και σε κάθε εταιρία, αλλά όχι για τον σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου. Πρόκειται για τις πρόσθετες εισφορές και αυτό για κατοχύρωση των συμφερόντων των εταιρικών δανειστών. Οι ιδρυτές της εταιρείας έχουν ελευθερία στην επιλογή των εισφορών έτσι μπορούν να επιλέξουν εισφορές είτε σε χρήμα είτε σε είδος είτε και τις δύο παράλληλα και μάλιστα σε οποιαδήποτε αναλογία. Αν όμως οι μετοχές είναι να πληρωθούν σε είδος δεν υπάρχει επιλογή καθώς είναι από τον νόμο αναγκασμένοι να δεχτούν μόνο εισφορές σε χρήμα αφού μερική καταβολή του κεφαλαίου δεν επιτρέπεται σε περίπτωση εισφοράς σε είδος. Αν υπάρχουν εισφορές σε είδος πρέπει να αναφέρεται η αξία τους. Αν το καταστατικό δεν ορίζει την κατηγορία των εισφορών αυτές είναι σε χρήμα.

2.7 Αύξηση κεφαλαίου

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των Α.Ε. γίνεται:

- α) είτε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.
- β) είτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης (τακτικής ή έκτακτης).

Για να γίνει λοιπόν η αύξηση του Μ.Κ. συντάσσεται το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου ή το πρακτικό της γενικής συνέλευσης και μέσα σε 15 ημέρες από τη σύνταξή του προσκομίζεται εις διπλούν (μαζί με την έντυπη δήλωση απόδοσης του φόρου) στη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων που είναι 1% πάνω στο ποσό της αύξησης που γίνεται. Στη συνέχεια, το ένα αντίγραφο του πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης με το οποίο αποφασίζεται η αύξηση του κεφαλαίου, πάνω στο οποίο βεβαιώνεται και από τη Δ.Ο.Υ. ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%, προσκομίζεται στη διεύθυνση το Υπουργείου Εμπορίου για δημοσίευση. Τα έξοδα δημοσίευσης βαρύνουν τη εταιρία. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης που αφορούν την αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε. γίνονται χωρίς συμβολαιογράφο.

Αν το ποσό που αποφασίστηκε να καταβάλλουν οι μέτοχοι δεν καλυφθεί πλήρως μέσα στη προθεσμία που τάσσεται από το νόμο, αλλά μερικώς, τότε για το τμήμα του ποσού που δεν καλύφθηκε θα επιστραφεί ο φόρος 1% στην εταιρία.

Λόγοι αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να γίνει για πολλούς λόγους, όπως:

- α) όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Δηλαδή, καλούνται οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά σε μετρητά και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.
- β) Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Δηλαδή, νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Επίσης, στην περίπτωση αυτή ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχειρήσεως, οπότε τις νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε, δηλαδή οι μέτοχοι της επιχειρήσεως που απορροφήθηκε.
- γ) Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά. Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά για να καλύψει τυχόν ζημίες της εταιρείας. Επίσης, διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της εταιρείας. Όλα αυτά τα αποθεματικά δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό εκτός από εκείνο για τον οποίο σχηματίστηκαν. Υπάρχουν, όμως, και αποθεματικά, τα οποία σχηματίστηκαν απλώς, επειδή δε διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσοτέρων χρήσεων.
- δ) Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας. Πολλές φορές, μία ανώνυμη εταιρεία μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή,

καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της.

Σε όλες αυτές οι περιπτώσεις, είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητάς της με τη μετατροπή των χρεών της σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται κατόπιν συνεννόησεως και σύμφωνης γνώμης των δανειστών οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεων της, λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

2.8 Μείωση κεφαλαίου

Ανάλογα με τον επιδιωκόμενο σκοπό, η μείωση κεφαλαίου διακρίνεται σε πραγματική ή ονομαστική.

Πραγματική μείωση κεφαλαίου

Αποφασίζεται στις σπάνιες περιπτώσεις, που η Α.Ε. δεν χρειάζεται ένα μέρος από την εταιρική της περιουσία και γι' αυτό το επιστρέφει στους μετόχους μετά από ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

Ονομαστική μείωση του κεφαλαίου

Ονομαστική είναι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ως λογιστικού μεγέθους χωρίς αντίστοιχη μείωση της εταιρικής περιουσίας. Η ονομαστική μείωση κεφαλαίου εταιρίας, η οποία έχει υποστεί μεγάλες ζημιές, μπορεί προς το σκοπό της εξυγιάσεώς της να συνδυάζεται με πραγματική αύξηση κεφαλαίου. Έτσι, με τη μείωση προσαρμόζεται καταρχήν το μετοχικό κεφάλαιο στην εταιρική περιουσία, ενώ με την αύξηση, που επακολουθεί επιτυγχάνεται η εισροή νέων περιουσιακών στοιχείων στην εταιρία, τα οποία χρειάζονται για την εξυγίανση της.

Λόγοι μείωσης

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει για δύο λόγους:

α. Γιατί μέρος αυτής δεν είναι απαραίτητο στην Α.Ε. και μπορεί ν' αποδοθεί στους μετόχους.

β. Γιατί συνεπεία ζημιών μειώθηκε ανεπανόρθωτα η περιουσία της εταιρίας και ο ισολογισμός πρόκειται να εμφανίζει για κάποιο μακρύ χρονικό διάστημα έλλειμμα, ώστε να μην υπάρχει ελπίδα για διανομή μερίσματος σε σύντομο χρονικό διάστημα, οπότε επιβάλλεται αναπροσαρμογή των κεφαλαίων στην πραγματική κατάσταση της εταιρίας.

Πάντως, η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου δεν επιτρέπεται κάτω από το ελάχιστο, που ορίζεται από το νόμο. Επίσης μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι συνήθως προαιρετική, υποχρεωτική είναι μόνο στην περίπτωση της μη αποπληρωμής μετοχών, που αναλήφθηκαν κατά την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου. Αν το κεφάλαιο της εταιρίας γίνει κατώτερο από το 1/2 του ελάχιστου, που ορίζεται από το νόμο, το Δ.Σ. υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γ.Σ. μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της χρήσης, η οποία θ' αποφασίσει αν η εταιρία λυθεί ή αν ληφθεί κάποιο άλλο μέτρο.

Επίσης, αν το σύνολο του ενεργητικού, που εμφανίζεται στους ετήσιους λογαριασμούς μειωθεί κάτω από το 1/10 του κεφαλαίου ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρίας

Τρόποι μείωσης

Η μείωση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:

- α. με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που υπάρχουν,
- β. με ακύρωση ορισμένων από αυτές.

Ο πρώτος τρόπος δεν είναι πάντοτε εφικτός και πραγματοποιήσιμος, γιατί η ονομαστική αξία των μετοχών δεν επιτρέπεται να κατέλθει κάτω των 0,30€. Ο δεύτερος τρόπος περιέχει άνιση μεταχείριση ορισμένων μετόχων, γιατί τους στερεί από τις μετοχές τους και αυτό δεν επιτρέπεται, εκτός αν προβλέπει σχετικά το καταστατικό.

Στην περίπτωση αυτή προς τήρηση της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων, ο καθορισμός των μετοχών, που θ' ακυρωθούν πρέπει να γίνει κατά τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό, ενδεχόμενα και με κλήρωση.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, που θα αποφασίσει για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ακολουθεί τη διαδικασία που ισχύει γενικώς. Η πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνελεύσεως και η απόφαση αυτής για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ορίζει το σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποιήσεώς της. Η απόφαση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή, στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιήσει τους δανειστές της. Η εποπτεύουσα αρχή έχει το δικαίωμα να μη εγκρίνει την απόφαση της γενικής συνελεύσεως για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, αν θεωρήσει ότι μετά απ' αυτήν δεν απομένουν ικανές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών. Η μείωση του κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς πρέπει να εγκριθεί από τον νομάρχη της έδρας της εταιρείας, η απόφαση αυτή μαζί με τα τροποποιούμενα άρθρα του καταστατικού να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από το κατώτατο όριο που ορίζεται από τον νόμο, εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον μέχρι το πιο πάνω κατώτατο. Δεν γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεσμευμένο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός εάν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρείας, των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν από τη δημοσιότητα της αποφάσεως για μείωση ή εάν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες.

Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που αφορά τη μείωση του κεφαλαίου, τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή.

Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της θιγόμενης κατηγορίας, που λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας. Για τη σύγκληση αυτής της συνελεύσεως, τη συμμετοχή σ' αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψεως αποφάσεων, τη ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.9 Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου καλείται η απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που γίνεται με διάθεση καθαρών κερδών ή με ανάλωση του ειδικά για το σκοπό αυτό σχηματισθέντος αποθεματικού.

Η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της εταιρείας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους πλην εκείνων της επιστροφής της εισφοράς τους και της λήψεως του πρώτου μερίσματος. Άρα εξακολουθούν να είναι μέτοχοι της εταιρείας με περιορισμένα δικαιώματα. Για το λόγο αυτό επικράτησε να επιστρέφουν τις μετοχές που αποσβεσθήκαν, οι οποίες ακυρώνονται και να παίρνουν ισάριθμες μετοχές επικαρπίας,

ΤΡΟΠΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1) Επιστροφή στους μετόχους ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών.

Μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:

α) Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε χρόνο, που ορίζονται με κλήρωση. Για το σκοπό αυτό διατίθεται ανάλογο μέρος από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας. Τα κέρδη που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων, που δεν έχουν διανεμηθεί και μεταφέρονται από χρήση σε χρήση στον ισολογισμό. Στους κατόχους των μετοχών, που κληρώθηκαν για απόσβεση, όταν παραδίδουν τους τίτλους τους στην εταιρεία, επιστρέφεται η ονομαστική αξία αυτών σε μετρητά και παράλληλα τους δίδεται ίσος αριθμός μετοχών επικαρπίας.

β) Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση ολόκληρου του μετοχικού κεφαλαίου εφάπαξ. Αυτό φυσικά θα γίνει όταν το αποθεματικό φτάσει το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

2) Επιστροφή σε όλους τους μετόχους, κάθε φορά, ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη.

Ο τρόπος αυτός αποφεύγεται στην πράξη, γιατί είναι δύσχρηστος, παρόλο που είναι δικαιότερος από τον προηγούμενο, γιατί δεν δημιουργεί αδικίες (δηλαδή, δύο κατηγορίες μετόχους).

3) Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών.

Κατά τον τρόπο αυτό η εταιρεία αγοράζει μετοχές της είτε στο χρηματιστήριο είτε αλλιώς. Η εξαγορά πρέπει να προβλέπεται ρητά από το καταστατικό της εταιρείας. Ο τρόπος αυτός είναι προσφιλής στις εταιρείες, γιατί αφενός οι εξαγοραζόμενες μετοχές δεν αντικαθιστούνται από μετοχές επικαρπίας και αφετέρου γιατί όχι σπάνια η

εξαγορά γίνεται σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική και έτσι η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδος.

2.10 Μετοχές

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται υποχρεωτικά σε ίσα τμήματα που καλούνται μετοχές. Κάθε μετοχή παριστά το ελάχιστο ποσό εισφοράς που απαιτείται για να γίνει κάποιος μέλος της Α.Ε. Ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική τους αξία πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό. Όσον αφορά την ονομαστική αξία της μετοχής οι συντάκτες του καταστατικού είναι ελεύθεροι για τον προσδιορισμό της, πρέπει όμως να κινηθούν μέσα στα ανώτατα και κατώτατα όρια που ορίζει ο νόμος. Ο νόμος ορίζει ότι η ανώτατη αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι ανώτερη των 88€ ούτε κατώτερη από 0,30€.

Κατηγορίες μετοχών

Ανώνυμες μετοχές και ονομαστικές. Οι περισσότερες ανώνυμες εταιρείες έχουν τις μετοχές τους ανώνυμες στον κομιστή, δηλαδή, χωρίς να αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου πάνω σ' αυτές. Η μεταβίβαση της ανώνυμης μετοχής γίνεται με απλή παράδοση του τίτλου και σχετική συμφωνία των μερών, χωρίς έγγραφο συμφωνητικό. Η μεταβίβαση των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετοχών γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό θεωρούμενο από τη Δ.Ο.Υ. Ορισμένες ανώνυμες εταιρείες έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. Κύριος της ονομαστικής μετοχής έναντι της ανώνυμης εταιρείας αλλά και κάθε τρίτου θεωρείται ο αναγραφόμενος ως μέτοχος στο βιβλίο μετόχων. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με εγγραφή στο παραπάνω βιβλίο και έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου ή σημείωση στον παλιό τίτλο του ονόματος και λοιπών στοιχείων τόσο του παλιού, όσο και του νέου μετόχου.

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΕΣ

Η εταιρεία που έχει τις μετοχές της ονομαστικές, μπορεί να τις μετατρέψει με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της ή της γενικής συνελεύσεως σε ανώνυμες. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις που οι μετοχές Α.Ε. παραμένουν για ορισμένο χρονικό διάστημα υποχρεωτικά ονομαστικές με διάταξη νόμου και μετατρέπονται σε ανώνυμες μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού. Όλες οι ημεδαπές Α.Ε., που τα κεφάλαιά τους με τα πάσης φύσεως αποθεματικά είναι επενδυμένα σε ακίνητα κατά ποσοστό 60% και άνω, οφείλουν να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές.

ΚΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Κοινές καλούνται οι μετοχές για τις οποίες δεν ορίζεται κανένα προνόμιο και προνομιούχες εκείνες που έχουν κάποιο προνόμιο.

Το προνόμιο μπορεί να αφορά:

α) Στην απόληψη, πριν από τις κοινές μετοχές, του πρώτου μερίσματος, ποσοστού 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

- β) Στην προνομιακή απόδοση του μετοχικού κεφαλαίου, που κατέβαλαν οι κάτοχοι προνομιούχων μετοχών, από το προϊόν της εκκαθάρισεως.
- γ) Στην προνομιακή καταβολή μερισμάτων υπέρ των προνομιούχων μετοχών και για τις προηγούμενες εταιρικές χρήσεις, κατά τις οποίες δεν έγινε διανομή μερίσματος
- δ) Στο δικαίωμα απολήψεως ορισμένου τόκου, αν δεν υπάρχουν καθόλου ή δεν υπάρχουν επαρκή κέρδη. Στην περίπτωση αυτή οι προνομιούχες μετοχές είναι χωρίς δικαίωμα ψήφου.
- Όλες οι προνομιούχες μετοχές πρέπει να αναγράφουν την ένδειξη «προνομιούχος μετοχή μετά ψήφου» ή «προνομιούχος μετοχή άνευ ψήφου», ανάλογα με το είδος αυτών.

ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ

Κατά την απόσβεση του μετοχικού της εταιρείας παραλαμβάνονται οι μετοχές (που εξοφλείται η ονομαστική τους αξία) από τους μετόχους και αντικαθιστούνται με άλλους τίτλους καλούνται μετοχές επικαρπίας. Αυτό είναι απαραίτητο, γιατί οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή του πρώτου μερίσματος, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεσθεί. Είναι φανερό, λοιπόν, ότι με την από μετοχικού κεφαλαίου (όταν αυτή είναι τμηματική) δημιουργούνται δύο κατηγορίες μετόχων. Εκείνων που δεν έχουν αποσβεσθεί οι μετοχές και διατηρούν πλήρη τα δικαιώματά τους και των λοιπών που έχουν αποσβεσθεί οι μετοχές και τα δικαιώματά τους είναι περιορισμένα. Οι μετοχές των οποίων η αξία έχει αποσβεσθεί επιστρέφονται στην εταιρεία η οποία και προβαίνει στην ακύρωσή τους, ενώ ταυτόχρονα χορηγεί στους μετόχους αντίστοιχες μετοχές επικαρπίας. Όταν η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται εφάπαξ δεν είναι απαραίτητη η έκδοση μετοχών επικαρπίας αλλά αρκεί η κατάλληλη σφράγιση των παλαιών μετοχών.

ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές των Α.Ε. είναι ονομαστικές ή ανώνυμες και μεταβιβάζονται ως εξής:

Α) Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται με εγγραφή σε ειδικό βιβλίο της εταιρείας, στο οποίο χρονολογείται και υπογράφεται από το μεταβιβάζοντα μέτοχο και αυτόν, που αποκτά τις μετοχές ή από τους πληρεξουσίους τους. Ύστερα από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέα μετοχή ή σημειώνεται από την εταιρία στην υπάρχουσα μετοχή η μεταβίβαση και τα ονοματεπώνυμα με τις διευθύνσεις, το επάγγελμα και την εθνικότητα αυτού που μεταβίβασε και αυτού που απέκτησε τη μετοχή. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται και σε ειδικό βιβλίο της εταιρίας. Για την εταιρία θεωρείται μέτοχος αυτός που είναι γραμμένος ειδικό βιβλίο της εταιρίας. Ανάμεσα στα μέρη, η μεταβίβαση είναι ανεξάρτητη από την καταχώριση στο βιβλίο και γίνεται μόνο όπως η μεταβίβαση των κινητών. Η εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της Α.Ε. σχετικά με τη μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών, αν δεν πληρεί τα στοιχεία που απαιτούνται από το νόμο, στα οποία περιλαμβάνεται και η υπογραφή του μετόχου που μεταβιβάζει, επάγεται ακυρότητα της εγγραφής και ανυπαρξία της μεταβίβασης απέναντι στην εταιρία, όχι, όμως, έλλειψη μεταβίβασης ανάμεσα στα μέρη ως προς τα οποία, η μεταβίβαση επέρχεται. Σε αυτόν που έγινε η μεταβίβαση δεν μπορεί ν' ασκήσει τα δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχή απέναντι στην εταιρία. Έγκυρα, όμως, μεταβιβάζει παραπέρα τις μετοχές προς τρίτο, ο οποίος με τη

νομότυπη εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της Α.Ε. καθίσταται δικαιούχος απέναντι σ' αυτή και η μεταγενέστερη αυτή εγγραφή δεν επηρεάζεται από την ακυρότητα που προηγήθηκε.

Β) Η μεταβίβαση των ανώνυμων μετοχών γίνεται όπως και κάθε κινητού πράγματος, δηλαδή με παράδοση της νομής της μετοχής από τον κύριο προς αυτόν που αποκτά και με συμφωνία μεταξύ τους για την μεταβίβαση της κυριότητας.

2.11 Ιδρυτικοί τίτλοι

Οι κάτοχοι των ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. δεν είναι μέτοχοι, δικαιούνται να παρίστανται στις γενικές συνελεύσεις και να συζητούν χωρίς όμως να έχουν δικαίωμα ψήφου. Οι Ιδρυτικοί τίτλοι είναι κοινοί και εξαιρετικοί.

ΚΟΙΝΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ

Κατά την ίδρυση της εταιρίας μπορεί να συμφωνηθεί, εφόσον προβλεφτεί ρητά στο καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειές τους σχετικά με τη σύσταση της εταιρίας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το 1/10 του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται. Οι τίτλοι αυτοί δεν έχουν ονομαστική αξία και δεν δίνουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση και στη διαχείριση της εταιρίας, όπως και στην περιουσία μετά την εκκαθάριση. Οι τίτλοι αυτοί δίνουν στους δικαιούχους αποκλειστικά δικαίωμα απόληψης το πολύ το 1/4 του τμήματος των καθαρών κερδών, το οποίο θα απομένει μετά τις αφαιρέσεις της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και του απαιτούμενου ποσού για διανομή πρώτου μερίσματος στους μετόχους. Η εταιρία δικαιούται, 10 χρόνια μετά την έκδοση κοινών ιδρυτικών τίτλων, να τους εξαγοράσει και να τους ακυρώσει, στην τιμή που ορίζεται στο καταστατικό, η οποία συνολικά για όλους τους τίτλους, δεν μπορεί ν' αποτελέσει ποσό μεγαλύτερο από αυτό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15% του κατά την τελευταία ζετία πληρωθέντος στους ιδρυτικούς τίτλους μέσω ετήσιου μερίσματος.

Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι

Είναι αυτοί που εκδίδονται κατά την ίδρυση ή για όσο διαρκεί η λειτουργία της εταιρίας σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος, ιδίως εισφορών που δεν είναι εύκολο να υπολογιστούν σε χρήμα

Για τους τίτλους αυτούς δικαιούται η εταιρεία να καθορίσει τους όρους συμμετοχής τους στα κέρδη και εξαγοράς, όχι, όμως, για διάρκεια, μεγαλύτερη από την προβλεπόμενη διάρκεια της χρησιμοποίησης του αντικειμένου, που εισφέρεται.

2.12 Όργανα Διοίκησης της Α.Ε.

Η Α.Ε. ως φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων έχει ανάγκη από όργανα διοίκησης. Τα όργανα της Α.Ε. είναι σύμφωνα με το Νόμο:

- α) Το Διοικητικό Συμβούλιο
- β) Η Γενική Συνέλευση
- γ) Οι Ελεγκτές

2.12.1 Διοικητικό συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο με το οποίο ασκείται η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρείας. Η εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήκει αποκλειστικά στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Το καταστατικό της Α.Ε. μπορεί να προβλέπει ποία θα είναι τα πρώτα μέλη του Δ.Σ. προσωρινά και μέχρι την ίδρυση Γενική Συνέλευση. Τα μέλη του Δ.Σ. μπορεί να ορισθούν και μη Μέτοχοι. Τα ονόματα των μελών του Δ.Σ. δημοσιεύονται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Το καταστατικό κάθε ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ρυθμίζει με λεπτομέρεια τα θέματα που αφορούν στη σύνθεση, λειτουργία και αρμοδιότητες του Δ.Σ. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 2190 το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση και τη διαχείριση της περιουσίας της ανώνυμης εταιρείας και την επιδίωξη του σκοπού της, εκτός αν από το Νόμο κάποιες από τις αρμοδιότητες αυτές υπάγονται στην εξουσία της Γενικής Συνέλευσης. Το Δ.Σ. πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το μήνα στον τόπο της έδρας της εταιρείας. Έχει απαρτία και λαμβάνει νόμιμη απόφαση όταν παρίστανται τουλάχιστον τα μισά μέλη του συν ένα, και οι παρόντες δεν μπορεί να είναι λιγότεροι από τρεις. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών, εκτός αν ο Νόμος προβλέπει μεγαλύτερη πλειοψηφία. Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παύει όταν ανακληθεί από τη Γενική Συνέλευση επίσης με την παραίτηση τους, το θάνατο και τη δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση τους

2.12.2 Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το ανώτατο αποφασιστικό όργανο του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρείας. Στη Γενική Συνέλευση συνέρχονται όλοι οι Μέτοχοι της εταιρείας και δηλώνουν την ατομική τους βούληση για το σχηματισμό της εταιρικής βούλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου και του καταστατικού. Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 2190 η Γενική Συνέλευση δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους Μετόχους ακόμη και τους απόντες ή διαφωνούντες. Τα άρθρα 34 και 35 απαριθμούν ορισμένα θέματα για τα οποία η Γενική Συνέλευση είναι αποκλειστικά αρμόδια να αποφασίζει, όπως οι κάθε τροποποιήσεις του καταστατικού, η εκλογή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και η διάθεση των κερδών, η έκδοση ομολογιακού δανείου.

Η Γενική Συνέλευση διακρίνεται σε:

- Τακτική, η οποία συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης και αποφασίζει για την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των ετησίων κερδών, όπως επίσης και για το διορισμό των ελεγκτών της επόμενης εταιρικής χρήσεως.
 - Έκτακτη, η οποία δεν συγκαλείτε σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα και δεν έχει ειδική αρμοδιότητα. Συγκαλείτε όταν το ζητήσει μειοψηφία Μετόχων που εκπροσωπεί το 1/20 του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ή όταν το ζητήσουν οι Ελεγκτές της Εταιρείας. Ο Νόμος επιβάλλει στο Δ.Σ. τη σύγκληση Γ.Σ. (άρθρο 47) για να αποφασίσει την διάλυση της Εταιρείας όταν τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας έχουν ύψος κατώτερο από το 1/2 του Μετοχικού Κεφαλαίου.
 - Εξαιρετική, η οποία αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και γι' αυτό καλείται και Καταστατική Γενική Συνέλευση.
- Προκειμένου να θεωρηθεί ότι η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία, δεν απαιτείται παρουσία ορισμένου αριθμού Μετόχων αλλά ορισμένου ποσοστού του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, γεγονός που οφείλεται στον καθαρά κεφαλαιουχικό χαρακτήρα της ανώνυμης εταιρείας. Είναι κατά συνέπεια δυνατόν να παρίσταται στη Γενική Συνέλευση και ένας μόνο Μέτοχος. Η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται κατά πλειοψηφία. Συνήθης ή απόλυτη πλειοψηφία θεωρείται όταν συγκεντρώνει το 50% συν μία των ψήφων του εκπροσωπούμενου στη γενική συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου. Για ορισμένες αποφάσεις ο Νόμος 2190 προβλέπει αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, όπως π.χ. για την καταστατική γενική συνέλευση προβλέπεται καταρχάς αυξημένη απαρτία των 2/3 τουλάχιστον του Καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου και πλειοψηφία των 2/3 των εκπροσωπούμενων ψήφων.

2.12.3 Ελεγκτές

Ο Νόμος 2190 προβλέπει δύο είδη ελέγχου της διαχείρισης της Α.Ε. τον τακτικό και τον έκτακτο (άρθρα 36-38).

- Ο Τακτικός έλεγχος ασκείται από τους ελεγκτές οι οποίοι εκλέγονται από την τακτική Γενική Συνέλευση για την επόμενη χρήση. Για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται από το καταστατικό. Οι τακτικοί ελεγκτές είναι τουλάχιστον δύο και μπορεί να είναι Μέτοχοι ή τρίτοι, ασυμβίβαστο υπάρχει για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους συγγενείς τους, καθώς και για τους Δημοσίους Υπαλλήλους και τους υπαλλήλους της ίδιας της εταιρείας. Ο Νόμος προβλέπει επίσης ότι ως ελεγκτές πρέπει να διορίζονται κατά προτίμηση πτυχιούχοι Ανώτατης Σχολής Οικονομικών, Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιστημών. Η θητεία των ελεγκτών είναι μονοετής αλλά μπορεί να ανανεώνεται. Η ανανέωση της θητείας των ελεγκτών μπορεί να γίνει το πολύ για τέσσερις εταιρικές χρήσεις. Εκτός από τους απλούς ελεγκτές, ο Νόμος προβλέπει για τον τακτικό έλεγχο της Α.Ε. τους ορκωτούς ελεγκτές, που επιλέγονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

Η πρόσληψη ελεγκτών από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι καταρχήν προαιρετική για τις Α.Ε. Αν η ανώνυμη εταιρεία επιλέξει για τον τακτικό της έλεγχο ορκωτούς ελεγκτές τότε μπορεί να προσλάβει ένα άτομο αντί για δύο.

Για ορισμένες ανώνυμες εταιρείες η πρόσληψη Ορκωτών Ελεγκτών είναι υποχρεωτική. Οι εταιρείες αυτές είναι: Οι Τράπεζες, οι Ασφαλιστικές Εταιρείες, οι Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, οι Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων, οι Εταιρείες Χρηματοδοτικής Μίσθωσης, οι Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες, οι Εταιρείες των οποίων οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, καθώς και των εταιρειών που το Μετοχικό τους Κεφάλαιο έχει αναληφθεί εξ ολοκλήρου ή μερικώς με δημόσια εγγραφή. Από τις λοιπές Ανώνυμες Εταιρείες που δεν εμπίπτουν στις προαναφερθείσες κατηγορίες όσες πληρούν δύο από τα όρια που προβλέπονται από το άρθρο 42α του Ν. 2190 και είναι τα εξής:

1. Κύκλος εργασιών 1.500.000,00 ευρώ
2. Σύνολο ενεργητικού 3,000,000,00 ευρώ
3. Μέσος όρος εργαζομένων 50 άτομα

Οι Εταιρείες που υποχρεωτικά ή προαιρετικά προσλαμβάνουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών απολαμβάνουν ορισμένα πλεονεκτήματα από το Νόμο, αλλά και αποκτούν εχέγγυα για το αμερόληπτο του ελέγχου τους.

Το έργο των ελεγκτών διαγράφεται ως εξής από το άρθρο 37 του Ν. 2190:

α) Κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσεως οι ελεγκτές παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της Εταιρείας. Έχουν δε το δικαίωμα να λάβουν γνώση των λογιστικών βιβλίων της Α.Ε. των πρακτικών συνεδριάσεων των οργάνων της καθώς και οποιουδήποτε άλλου εγγράφου.

β) Κατά τη λήξη της εταιρικής χρήσης οφείλουν να ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για να διαπιστώσουν ότι απεικονίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της Α.Ε. δηλαδή την εφαρμογή της κυρίαρχης λογιστικής αρχής σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

γ) Να υποβάλλουν στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων έκθεση για το πόρισμα του ελέγχου που πραγματοποίησαν και να είναι παρόντες στη συνέλευση αυτή παρέχοντας τις πληροφορίες που θα τους ζητηθούν. Οι ελεγκτές λαμβάνουν αμοιβή από την ελεγχόμενη εταιρεία που καθορίζεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που τους διόρισε.

- Ο Έκτακτος έλεγχος αποσκοπεί στην προστασία των συμφερόντων των Μετόχων της μειοψηφίας. Εν τούτοις, έκτακτο έλεγχο μπορεί να ζητήσουν εύκολα εκτός από τους Μετόχους της μειοψηφίας, η Επιτροπή του Χρηματιστηρίου, ο Νομάρχης, ο Υπουργός Εμπορίου, ο Οργανισμός Ανασυγκρότησης Επιχειρήσεων όταν κρίνουν ότι υπάρχουν σοβαροί λόγοι στις εποπτευόμενες κατά περίπτωση εταιρείες. Ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος αποφασίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το ίδιο δικαστήριο διορίζει και τους ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον έλεγχο. Οι έκτακτοι ελεγκτές μπορεί να είναι ανώτεροι υπάλληλοι της Τράπεζας της Ελλάδος ή άλλων Τραπεζών, ανώτεροι κρατικοί υπάλληλοι ή ακόμη ορκωτοί ελεγκτές σε περίπτωση που η εταιρεία χρησιμοποιεί επίσης ορκωτούς ελεγκτές για τον τακτικό της έλεγχο.

Ο Νόμος 2190 (άρθρο 40) προβλέπει τη διαδικασία διορισμού, τα καθήκοντα, την αμοιβή και τα σχετικά με την παύση των εκτάκτων ελεγκτών. Μετά το τέλος του ελέγχου οι ελεγκτές υποβάλλουν το πόρισμα τους στον αρμόδιο Νομάρχη ή Υπουργό κατά περίπτωση. Αν διαπίστωναν ποινικά κολάσιμη παράβαση, το πόρισμα τους υποβάλλεται και στην αρμόδια εισαγγελική αρχή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

3.1 ΟΜΑΔΑ 8: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

3.1.1 Έννοια του αποτελέσματος

Το αποτέλεσμα που πραγματοποιήσε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχειρήσεως. Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί σε:

- α) Ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνον των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων που δημιουργεί με τη δράση της η επιχείρηση, π.χ. του goodwill, των εμπορικών διασυνδέσεων, του εργατικού δυναμικού. Ένας τέτοιος, όμως, υπολογισμός του αποτελέσματος δεν εμπίπτει στις λογιστικές παραδοχές και περιλαμβάνει υποκειμενικές εκτιμήσεις και υπολογισμούς, που δεν είναι αντικειμενικές.
- β) Τυπική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσεως λαμβάνονται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άυλα μόνο τα αναγνωρίσιμα, δηλαδή όσα αγοράστηκαν ή παρήγαγε η επιχείρηση. Συνεπώς δεν λαμβάνονται υπόψη τα άυλα στοιχεία που δημιουργήθηκαν από την δράση της επιχείρησης και τα οποία δεν είναι γραμμένα στα λογιστικά της βιβλία. Η αντίληψη αυτή σε σχέση με την προηγούμενη είναι περισσότερο αντικειμενική, αφού δε συνυπολογίζονται τα δημιουργούμενα από την επιχείρηση άυλα στοιχεία και τα σχετικά προβλήματα επικεντρώνονται μόνο στην εκτίμηση της αξίας των γραμμένων στα βιβλία περιουσιακών στοιχείων.

Διακρίσεις των αποτελεσμάτων

Ανάλογα με την πηγή προελεύσεως των εσόδων και εξόδων, τα αποτελέσματα διακρίνονται σε:

- Οργανικά ή αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, που είναι η διαφορά μεταξύ οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων της χρήσεως,
- Έκτακτα αποτελέσματα, που είναι η διαφορά μεταξύ έκτακτων εσόδων και έκτακτων εξόδων,
- Λογιστικά αποτελέσματα, είναι η διαφορά που προκύπτει από τη σύγκριση εσόδων - εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στα οποία περιλαμβάνονται τόσο τα οργανικά όσο και τα έκτακτα αποτελέσματα.
- Φορολογικά αποτελέσματα, είναι το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει από τη σύγκριση των εσόδων και εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.

Ανάλογα με την τύχη των κερδών, δηλαδή ανάλογα με το αν διανέμονται ή αποθεματικοποιούνται, τα κέρδη διακρίνονται σε :

- Διανεμόμενα κέρδη, που είναι τα κέρδη που διανέμονται από την εταιρία στους μετόχους, κατόχους ιδρυτικών τίτλων, μέλη Δ.Σ, το προσωπικό της εταιρίας κ.ά., δηλαδή είναι τα κέρδη που εξέρχονται από το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Τα διανεμόμενα κέρδη προέρχονται βασικά από τα κέρδη της χρήσεως και το υπόλοιπο κερδών (εις νέο) προηγούμενων χρήσεων, όμως μπορεί να προέρχονται και από αποθεματικά που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις με νέες με τα οποία είναι δεκτικά διανομής
- Μη διανεμόμενα κέρδη είναι εκείνα που δεν διανέμονται αλλά αποθεματικοποιούνται παρακρατούμενα από την εταιρεία με μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

3.1.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8

Η 8η Ομάδα περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

α) Αποτελεσματικούς λογαριασμούς ουσίας, με τους οποίους παρακολουθούνται:

- Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημιές, λογαριασμός 81.

- Τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, λογαριασμός 82.

- Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και για έξοδα προηγούμενων

Χρήσεων, λογαριασμός 83.

- Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, λογαριασμός 84.

- Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, λογαριασμός 85.

β) Αποτελεσματικούς λογαριασμούς συνθέσεως, με τους οποίους προσδιορίζονται:

- Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως ολικά και μικτά, λογαριασμοί 80.00 και 80.01.

- Τα οργανικά έξοδα και έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών Αποτελεσμάτων, λογαριασμοί 80.02 και 80.03.

- Τα τελικά ολικά αποτελέσματα της χρήσεως και της διαθέσεως αυτών, λογαριασμοί 86 και 88.

- Μολονότι δεν προβλέπεται στο Ε.Γ.Λ.Σ είναι δυνατό να δημιουργήσουμε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στην περιοχή 80.90-80.99 με τη χρησιμοποίηση των οποίων να προσδιορίζουμε:

- Βραχύχρονα «μηνιαία, τριμηνιαία, κ.λπ.» αποτελέσματα.

- Κλαδικά αποτελέσματα.

γ) Το λογαριασμό 89 (ελέγχου) «Ισολογισμός» λογαριασμός 89, ο οποίος χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της επόμενης (νέας) χρήσεως.

3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80: ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

1. Σπουδαιότητα του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

Με τον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης και την καταρτιζόμενη από τα στοιχεία του κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, εξασφαλίζονται σπουδαιότερες και πολλαπλώς χρήσιμες πληροφορίες, οι οποίες δεν παρέχονται από τις άλλες οικονομικές καταστάσεις. Ποιο συγκεκριμένα:

α) στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης εμφανίζεται συγκεκριμένη η ετήσια δραστηριότητα της επιχείρησης και συνολική ετήσια κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως, συγκριτικά με τα αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης, αφού υποχρεωτικά καταρτίζεται σε δυο στήλες.

Συγκεκριμένα στην κατάσταση αυτή συγκεντρώνονται:

- Οι αγορές που έγιναν μέσα στην χρήση ανά κατηγορία ειδών, καθώς και τα αποθέματα αρχής και τέλους της χρήσης ώστε να προκύπτει η συνολική αξία αγορών και αναλωσίμων της χρήσης.

- Τα έξοδα που δαπανήθηκαν κατ' είδος (λειτουργικά, οργανικά)

- Τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν κατ' είδος, για την πραγματοποίηση των οποίων έγιναν τα προαναφερόμενα έξοδα.

β) Τα συγκεντρωμένα στοιχεία στην κατάσταση του λογαριασμού εκμετάλλευσης είναι σωστά και αξιόπιστα, γιατί προέρχονται από την μεταφορά των δεδομένων πρωτοβάθμιων λογαριασμών «αγορές και

αποθέματα ομάδας 2, έξοδα ομάδας 6, έσοδα ομάδας 7» στους οποίους όλες οι καταχωρήσεις στηρίζονται σε δικαιολογητικά, έτσι όλα τα ποσά είναι επαληθεύσιμα.

γ» Στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης προσδιορίζεται κατά τον πλέον αξιόπιστο τρόπο, το συνολικό οργανικό αποτέλεσμα της χρήσης, το οποίο αντιπροσωπεύει την αποδοτικότητα της επιχείρησης γιατί προέρχεται από την συσχέτιση εσόδων- εξόδων.

2. Τα μεταφερόμενα στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης ποσά έχουν μεταφερθεί και στην αναλυτική λογιστική.

Πέραν από το αποτέλεσμα της γενικής εκμετάλλευσης προσδιορίζονται τα επιμέρους αποτελέσματα όπως κατά κλάδο ή κατ' είδους παραγόμενου προϊόντος που προϋποθέτει τον υπολογισμό του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής.

3. Υποχρεωτικότητα κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

α) Οι επιχείρησης που εφαρμόζουν το ΕΓΛΣ υποχρεούνται στο τέλος κάθε χρήσης να καταρτίζουν τον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης και με τα δεδομένα του να καταρτίζουν την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, η οποία καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και παραδίδεται στους μετόχους όπως και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις. Όμως η κατάσταση αυτή δεν δημοσιεύεται ούτε καταχωρείται στα μητρώα ανωνύμων εταιρειών.

β) Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά με λογιστικές εγγραφές.

Προσδιορισμός του οργανικού αποτελέσματος

Ο λογαριασμός 80 και οι υπολογισμοί του είναι συνθέσεως ή συγκέντρωσης αποτελεσματικών λογαριασμών και χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό του ετήσιου οργανικού αποτελέσματος της επιχείρησης (λογαριασμός 80) ή και των περιοδικών, το οποίο στη συνέχεια αναλύεται σε:

- Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, λογαριασμός 80.01
- Έξοδα εκμετάλλευσης μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, λογαριασμός 80.02
- Έσοδα εκμετάλλευσης μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, λογαριασμός 80.03

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσης», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο λογαριασμός 80.00 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποίησε η επιχείρηση από την εκμετάλλευση διάφορων δραστηριοτήτων της (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας) κατά την κλειόμενη χρήση.

Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των

λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογαριασμός 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας» ο οποίος μεταφέρεται απευθείας στο λογ. 88.09), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7. Η μεταφορά αυτών γίνεται αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έσοδα και έξοδα της χρήσης, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

3.2.1 Εργασίες κατάρτισης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

Στο τέλος της χρήσης πρέπει να γίνουν οι παρακάτω εργασίες με την ακόλουθη σειρά εκτέλεσης:

1. Διενέργεια όλων των τακτοποιητικών εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7.
2. Έλεγχος του εάν τα τελικά ποσά όλων των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7 έχουν μεταφερθεί μέσω των διάμεσων λογαριασμών 90.01, 90.02, 90.06, και 90.07 στους οικείους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής. Ο έλεγχος αυτός γίνεται με την σύγκριση:
 - α) των πιστωτικών υπολοίπων των υπολογαριασμών του 90.01 «αρχικά αποθέματα λογισμένα», 90.02 «αρχικές αγορές λογισμένες», με τα χρεωστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων υπολογαριασμών αποθέματα απογραφής και αγορές χρήσης των λογαριασμών 20-28.
 - β) των πιστωτικών υπολοίπων των υπολογαριασμών του 90.06 οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα, με τα χρεωστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων υπολογαριασμών της ομάδας 6
 - γ) των χρεωστικών υπολοίπων των υπολογαριασμών του 90.07 οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα με τα πιστωτικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 7.

Η παραπάνω σύγκριση προϋποθέτει ότι τα υπόλοιπα πρέπει να είναι ίσα μεταξύ τους.

2. Ακολουθεί ο υπολογισμός του λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92 «κέντρα κόστους» και του κόστους παραγωγής του λογαριασμού 93, τελικά θα διαμορφωθούν τα λογιστικά υπόλοιπα του λογαριασμού αποθεμάτων 94, τα οποία προσαρμόζονται εν συνεχεία στα δεδομένα της πραγματικής απογραφής «που στο μεταξύ έχει διενεργηθεί». Η τακτοποίηση γίνεται μέσω του λογαριασμού 97.

4. Μετά την διεκπεραίωση όλων των προηγούμενων, διενεργούνται οι εξής λογιστικές εγγραφές (ΒΗΜΑΤΑ):

1. χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, με πίστωση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 20-28, για την μεταφορά στον 80.00 των υπολοίπων με τίτλο αποθέματα απογραφής.
2. χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με την αξία των αγορών αποθεμάτων, δηλαδή εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, αναλωσίμων υλικών και ειδών συσκευασίας με πίστωση των λογαριασμών 20,24,25,26 και 28, για την μεταφορά στον 80.00 των υπολοίπων με τίτλο αγορές χρήσης.
3. χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με την αξία των δεδουλευμένων εξόδων κατ' είδος με πίστωση της ομάδας 6, οι οποίοι εξισώνονται. Με μοναδική εξαίρεση τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους εισοδήματος (λογαριασμός 63 φόροι – τέλη), οι οποίοι μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό 88 αποτελέσματα προς διάθεση.
4. πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 με την αξία των δεδουλευμένων εσόδων κατ' είδος με χρέωση της ομάδας 7, οι οποίοι εξισώνονται.

Το προκύπτων υπόλοιπο αντιπροσωπεύει τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και μεταφέρονται στον 80.01, στον οποίο προσδιορίζονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης.

- Αν προκύπτουν κέρδη, τότε χρεώνουμε τον λογαριασμό 80.00 και πιστώνουμε τον λογαριασμό 80.01.
- Ενώ αν προκύπτουν ζημίες, πιστώνουμε τον λογαριασμό 80.00 και χρεώνουμε τον λογαριασμό 80.01.

80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

<p>Ομάδα 2:</p> <p><u>Αρχικά αποθέματα</u></p> <p>20 εμπορεύματα</p> <p>21 προϊόντα έτοιμα κ ημιτελή</p> <p>22 υποπροϊόντα και υπολείμματα</p> <p>23 παραγωγή σε εξέλιξη</p> <p>24 πρώτες και βοηθητικές ύλες</p> <p>25 αναλώσιμα υλικά</p> <p>26 ανταλλακτικά παγίων στοιχείων</p> <p>28 είδη συσκευασίας</p> <p>Ομάδα 2:</p> <p><u>Αγορές χρήσης</u></p> <p>20 εμπορεύματα</p> <p>24 πρώτες και βοηθητικές ύλες</p> <p>25 αναλώσιμα υλικά</p> <p>26 ανταλλακτικά παγίων στοιχείων</p> <p>28 είδη συσκευασίας</p> <p>Ομάδα 6</p> <p><u>Οργανικά έξοδα κατ' είδος</u></p> <p>60 αμοιβές και έξοδα προσωπικού</p> <p>61 αμοιβές και έξοδα τρίτων</p> <p>62 παροχές τρίτων</p> <p>63 φόροι - τέλη</p> <p>64 διάφορα έξοδα</p> <p>65 τόκοι και συναφή έξοδα</p> <p>66 αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</p> <p>68 προβλέψεις εκμετάλλευσης</p>	<p>Ομάδα 2:</p> <p><u>Αποθέματα τέλους χρήσης</u></p> <p>20 εμπορεύματα</p> <p>21 προϊόντα έτοιμα κ ημιτελή</p> <p>22 υποπροϊόντα και υπολείμματα</p> <p>23 παραγωγή σε εξέλιξη</p> <p>24 πρώτες και βοηθητικές ύλες</p> <p>25 αναλώσιμα υλικά</p> <p>26 ανταλλακτικά παγίων στοιχείων</p> <p>28 είδη συσκευασίας</p> <p>Ομάδα 7:</p> <p><u>Οργανικά έσοδα κατ' είδος</u></p> <p>70 πωλήσεις εμπορευμάτων</p> <p>71 πωλήσεις προϊόντων έτοιμων κ ημιτελών</p> <p>72 πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού</p> <p>73 πωλήσεις υπηρεσιών</p> <p>74 επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων</p> <p>75 έσοδα παρεπόμενων ασχολιών</p> <p>76 έσοδα κεφαλαίων</p> <p>78 ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα</p>
<p>ΣΥΝΟΛΟ</p> <p>XXX</p>	<p>ΣΥΝΟΛΟ</p> <p>XXX</p>

3.3 Λογαριασμός 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός 80.01 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων «μικτών κερδών ή μικτών ζημιών», τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από τις διάφορες δραστηριότητες της επιχείρησης. Το μικτό αποτέλεσμα της χρήσης είναι η διαφορά μεταξύ εσόδων από πωλήσεις και κόστους πωλήσεων «κόστους παραγωγής /αγοράς πωλημένων συν άμεσα έξοδα πωλήσεων» και προκύπτει με την εξίσωση:

Αποθέματα έναρξης

Πλέον: αγορές χρήσης

Μείον: αποθέματα λήξης

Ίσον: κόστος αγοράς ή παραγωγής πωληθέντων

Πλέον: άμεσα έξοδα πωλήσεων

Ίσον: κόστος πωλήσεων

Πλέον: έσοδα από πωλήσεις

Ίσον: μικτό αποτέλεσμα «κέρδος ή ζημία»

Το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης που προσδιορίστηκε στο λογαριασμό 80.00, προέκυψε από την σύγκριση όλων των εξόδων της ομάδας 6 με τα έσοδα της ομάδας 7. Συνεπώς για να προσδιοριστούν τα μικτά αποτελέσματα πρέπει το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 να αφαιρεθούν τα έσοδα των λογαριασμών 74-78 καθώς και τα έξοδα και οι αναλώσεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στο κόστος πωλήσεων.

Για να γίνουν οι αφαιρέσεις αυτές και να προσδιορισθούν τα μικτά αποτελέσματα μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 στο λογαριασμό 80.01, ο οποίος:

- Πιστώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στο κόστος πωλήσεων, για την μεταφορά τους στη χρέωση του λογαριασμού 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Τα έξοδα αυτά είναι το κόστος πωλήσεων των πωλημένων και αναφέρονται στους λογαριασμούς 92.01, 92.02, 92.03, 92.04, 64.10, 64.12, 68.01.
- Χρεώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή με τα έσοδα που δεν συνιστούν πωλήσεις, δεν συμπεριλαμβάνονται στον κύκλο εργασιών και είναι οι λογαριασμοί 74-78. Για την μεταφορά τους πιστώνεται ο λογαριασμός 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

3.4 Λογαριασμός 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Ο λογαριασμός 80.02 χρησιμοποιείται για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων. Έξοδα μη προσδιοριστικά είναι εκείνα τα οποία δεν συνιστούν κόστος παραγωγής και τα οποία βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης. Ορισμένα από τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), ενώ άλλα προκύπτουν μέσα από συγκεκριμένους λογαριασμούς της ομάδας 6. Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί αναλυτική λογιστική, τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης και τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, καταρτίζοντας το φύλλο μερισμού των εξόδων. Έτσι ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «αποτελέσματα χρήσεως» ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 έξοδα διοικητικής λειτουργίας, 86.00.03 έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης, 86.00.04 έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, 86.01.07 διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, 86.01.08 έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και 86.01.09 χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα, οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02, 80.02.00, 80.02.01, 80.02.02, 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

	πιστώνεται για την μεταφορά του υπολοίπου στην χρέωση του 86 με:
χρεώνεται: με πίστωση του 80.01 για την μεταφορά εδώ «από τον 80.01»	
80.02.00 έξοδα διοικητικής λειτουργίας «προκύπτουν από τον 92.01»	86.00.02
80.02.01 έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης «προκύπτουν από τον 92.02»	86.00.03 - 86.00.04
80.02.02 έξοδα λειτουργίας διάθεσης «προκύπτουν από τον 92.03»	86.01.08
80.02.03 έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογημένα «προκύπτουν από τον 92.00»	86.00.05
80.02.04 προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων «προκύπτουν από τον 68.01»	86.01.07
80.02.05 διαφορές «ζημιές» από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων «προκύπτουν από τον 64.12»	86.01.08
80.02.06 χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα «προκύπτουν από τους 65 και 92.04»	86.01.09

3.5 Λογαριασμός 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Ο λογαριασμός 80.03 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων. Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνιστούν έσοδα πωλήσεων και συνεπώς δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που σχετίζονται με το κόστος πωλημένων, προκειμένου να προσδιοριστεί το μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία). Ο λογαριασμός 80.03 στην αρχή πιστώνεται με το σύνολο των ποσών που περιέχονται στους λογαριασμούς 74, 75, 78.05 άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, 76.00 έσοδα συμμετοχών, 76.04 κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων και 76.02-76.98 πλην του 76.04 πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 80.01 με τα ίδια ποσά. Στην συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 80.03 με τους αντίστοιχους λογαριασμούς για να εξισωθεί, δηλαδή με πίστωση του λογαριασμού 86.00.01 άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, 86.01.00 έσοδα συμμετοχών, 86.01.01 έσοδα χρεογράφων, 86.01.02 κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων και 86.01.03 πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

<u>χρεώνεται</u> για την μεταφορά του στην πίστωση του 86	<u>πιστώνεται</u> με χρέωση του 80.01 για την μεταφορά εδώ «από τον 80.01» με:
86.00.01	81.03.00 άλλα έσοδα εκμετάλλευσης «προκύπτουν από τους 74 και 75»
86.01.00	81.03.01 έσοδα συμμετοχών «προκύπτουν από τον 76.00»
86.01.01	81.03.02 έσοδα χρεογράφων «προκύπτουν από τον 76.01»
86.01.02	81.03.03 διαφορές «κέρδη» από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων «προκύπτουν από τον 76.04»
86.01.03	81.03.04 πιστωτική τόκοι και συναφή έσοδα «προκύπτουν από τους 76.02 - 76.98 εκτός του 76.04»

3.6 Λογαριασμός 81: Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Στον λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσης καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπληρωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της επιχείρησης (πχ. έσοδα από εκποίηση ενσωμάτων ή ασώματων πάγιων). Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα που έχουν σχέση με τις δευτερεύουσες δραστηριότητες της επιχείρησης και η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (πχ. πρόστιμα, ποινικές ρήτρες).

Ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και δεν συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος. Αυτά τα έξοδα συνδέονται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες (πχ. αγορά λαχείου). Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που έχουν σχέση με την βασική και τις δευτερεύουσες δραστηριότητες της επιχείρησης, όμως η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (πχ. καταστροφές αποθεμάτων).

Η ανάλυση του 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς είναι υποχρεωτική, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνώστες κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να δημιουργήσει και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται.

Ο δευτεροβάθμιος 81.00 «έκτακτα ανόργανα έξοδα» χρησιμεύει την καταχώρηση κατ' είδος έκτακτων και ανόργανων εξόδων της χρήσης. Τα έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Λογαριασμό 81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» καταχωρούνται κατ' είδος έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση, εκτός των εσόδων που αφορούν προηγούμενες χρήσεις και τα όποια καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στους λογαριασμούς 81.02 «έκτακτες ζημίες» και 81.03 «έκτακτα κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα που προκύπτουν από εξαιρετικές πράξεις και εργασίες.

Κατά το κλείσιμο των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 81 τα υπόλοιπα μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

3.7 Λογαριασμός 82: Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Στον λογαριασμό 82 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα οργανικά και ανόργανα κατ' είδος έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Δηλαδή στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται:

- Τα έξοδα της ομάδας 6
- Τα έκτακτα έξοδα και ζημίες των λογαριασμών 81-85
- Τα έσοδα της ομάδας 7
- Τα έκτακτα έσοδα και κέρδη των λογαριασμών 81-84.

που προέρχονται από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, ανεξάρτητα από το εάν τα έξοδα ή τα έσοδα αυτά είναι ανόργανα, τακτικά ή έκτακτα.

Η ανάλυση του 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς είναι υποχρεωτική, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνώστες κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή των υποχρεώσεων για την πληρωμή τους γίνεται μέσα στην τρέχουσα χρήση.

Στο λογαριασμό 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές φόρων και τελών καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στον λογαριασμό 42.04, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των δευτεροβάθμιων του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86 «αποτελέσματα χρήσης», ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

3.8 Λογαριασμός 83: Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Ο λογαριασμός 83 και οι υπολογαριασμοί του συλλειτουργούν με τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44 «προβλέψεις». Ο λογαριασμός 83 χρεώνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με πίστωση των υπολογαριασμών του 44, για τον σχηματισμό προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους. Δηλαδή για κινδύνους από υποτιμήσεις παγίων στοιχείων και επισφαλών απαιτήσεων προηγούμενων χρήσεων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

3.9 Λογαριασμός 84: Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Ο λογαριασμός 84 και οι υπολογαριασμοί του συλλειτουργούν με τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44 «προβλέψεις».

Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται οι αχρησιμοποίητες προβλέψεις «εκμεταλλεύσεως και έκτακτων κινδύνων» που είχαν σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις και δε χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημίες ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί.

Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 84.01 «έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους», καταχωρούνται οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους, δηλαδή τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για ζημίες και έξοδα, τα οποία έξοδα ή ζημίες πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της χρήσεως.

Στον λογαριασμό 84 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη από τις ζημίες ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημίες ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να μηδενίζεται.

3.10 Λογαριασμός 85: Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Στον λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

Έτσι στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται:

- Η πέραν των τακτικών αποσβέσεων δαπάνη αποσβέσεων ενσώματων παγίων αξίας μικρότερης των 600 ευρώ, όταν τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικής συνολικής αξίας και αποσβέστηκαν εξολοκλήρου μέσα στη χρήση.
- Η δαπάνη αποσβέσεων των άυλων παγίων στοιχείων στις περιπτώσεις που η απόσβεση γίνεται εφάπαξ, τότε η δαπάνη απόσβεσης κατά τα 4/5 αντιμετωπίζεται ως ανώμαλο έξοδο και καταχωρείται στον λογαριασμό 85 και το 1/5 θεωρείται ως ομαλό έξοδο και καταχωρείται στον λογαριασμό 66.
- Η δαπάνη απόσβεσης των εξόδων πολυετούς αποσβέσεων. Η χρέωση του παρόντος λογαριασμού γίνεται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών των στοιχείων που αποσβένονται της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

Οι τακτικές αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στους οικείους του λογαριασμού 66 «αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού 86 «αποτελέσματα χρήσης» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων).

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να μηδενίζεται.

3.11 Λογαριασμός 86 : Αποτελέσματα Χρήσης

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν καταρτίζεται η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, για τον προσδιορισμό των συνολικών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποίησε από το σύνολο των δραστηριοτήτων της η επιχείρηση.

Το συνολικό αποτέλεσμα της χρήσης είναι η διαφορά μεταξύ των καθαρών θέσεων των ισολογισμών ενάρξεως και λήξεως της χρήσης. Σε αυτόν τον λογαριασμό παρέχεται η ανάλυση του αποτελέσματος αυτού, σε ομαδοποιημένα περιληπτικά μεγέθη εσόδων και εξόδων, καθώς σε οργανικά και έκτακτα κέρδη και ζημίες και σε έσοδα – έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης πριν από την αφαίρεση των φόρων εισοδήματος που βαρύνουν τα καθαρά κέρδη προκύπτει από:

- το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως και τα έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες. Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως με πίστωση του λογαριασμού 80.01 χρεώνοντας τον 86.00.00 και με τα μικτά κέρδη με χρέωση του 80.01 και πίστωση του 86.00.00.
- τα έξοδα των λειτουργιών: διοίκησης, ερευνών – αναπτύξεως, διαθέσεως τα οποία δεν είναι διαμορφωτικά του μικτού αποτελέσματος, χρεώνοντας τον λογαριασμό 86 με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02.
- τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα – έξοδα),
- τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη, έξοδα, ζημίες)
- τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση,
- τις προβλέψεις για ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα,
- τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων στοιχείων.

Τα παραπάνω αποτελέσματα μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς του 86 με την κατάλληλη ανάλυση, ώστε με βάση τα δεδομένα των υπολογαριασμών του να είναι δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Μετά την μεταφορά των αποτελεσμάτων στους υπολογαριασμούς του 86, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 86 μεταφέρονται στην συνέχεια στον υπολογαριασμό 86.99 με:

- χρέωση όλων των υπολογαριασμών του που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο
- πίστωση όλων των υπολογαριασμών του που παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο

η διαφορά να καταχωρηθεί στον υπολογαριασμό 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσης», η οποία εάν είναι πιστωτική αποτελεί το κέρδος και εάν είναι χρεωστική τη ζημιά της χρήσης.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 μεταφέρεται στον λογαριασμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση». Αν έχουμε κέρδος χρεώνουμε τον λογαριασμό 88.00, ενώ αν έχουμε ζημιά πιστώνουμε τον λογαριασμό 88.01.

Λογαριασμός 86: Αποτελέσματα χρήσης

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης	86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης
από 80.01	από 80.01
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
από 80.02.00	από 80.03.00
86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης	86.01.00 Έσοδα συμμετοχών
από 80.02.01	από 80.03.01
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	86.01.01 Έσοδα χρεογράφων
από 80.02.02	από 80.03.02
86.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογημένα	86.01.02 Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων
από 80.02.03	από 80.03.03
86.01.07 Προβλέψεις υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
από 80.02.04	από 80.03.04
86.01.08 Έσοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
από 80.02.05	από 81.01
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	86.02.01 Έκτακτα κέρδη
από 80.02.06	από 81.03
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
από 81.00	από 82.01
86.02.08 Έκτακτες ζημιές	86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
από 81.02	από 84
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης
από 82.00	μεταφέρεται στον 88.00 καθαρά κέρδη χρήσης
86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
από 83	
86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις	
από 85	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσης	
μεταφέρεται στον 88.01 καθαρή ζημιά χρήσης	

3.12 Λογαριασμός 88: αποτελέσματα προς διάθεση

Είναι λογαριασμός συγκέντρωσης και διάθεσης αποτελεσμάτων της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων. Απεικονίζει τις μεταβολές που επήλθαν κατά την κλειόμενη χρήση στους λογαριασμούς της καθαρής θέσης της επιχείρησης, με εξαίρεση της μεταβολές που επήλθαν από αύξηση ή μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου ή λόγω αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού.

Στον λογαριασμό 88 που χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης:

α) συγκεντρώνονται τα αποτελέσματα:

- τα καθαρά αποτελέσματα «κέρδη ή ζημιές» της χρήσης από τον λογαριασμό 86.99
- το υπόλοιπο των κερδών της προηγούμενης χρήσης από τον λογαριασμό 42.00
- οι ζημιές της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της τρέχουσας ή με αποθεματικά από τους λογαριασμούς 42.01 και 42.02
- οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων από τον λογαριασμό 42.04
- τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση για διανομή μερίσματος ή για αύξηση κεφαλαίου ή για κάλυψη ζημιών από τους υπολογαριασμούς του 41
- οι ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι από τους υπολογαριασμούς του 63

β) χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της χρήσης, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι κέρδη προς διάθεση

γ) χρεώνεται με τα διατιθέμενα κέρδη για μέρισμα, ποσοστά Δ.Σ, αποθεματικά.

Σε περίπτωση που η χρήση κλείνει με ζημία, δεν γίνεται διανομή κερδών και το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 μεταφέρεται σε χρέωση του λογαριασμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο».

Ο λογαριασμός 88 λειτουργεί:

α) Στους υπολογαριασμούς του 88 μεταφέρονται:

- Από τον λογαριασμό 86.99 καθαρά κέρδη χρήσης, πιστώνοντας τον 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως» ή ανάλογα καθαρές ζημιές χρήσης χρεώνοντας τον 88.01 «ζημιές χρήσεως».
- Από τον λογαριασμό 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» πιστώνοντας τον 88.02 με το υπόλοιπο κερδών εις νέο.
- Από τους λογαριασμούς 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο» και 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» για την κάλυψη τους με κέρδη της παρούσας χρήσης ή με χρησιμοποίηση αποθεματικών, χρεώνοντας τον 88.03 «ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη» και 88.04 «ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη» αντίστοιχα.
- Το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» χρεώνοντας τον 88.06 με τις συμψηφίστηκες χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων.
- Από τους υπολογαριασμούς του 41 τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση για κάλυψη ζημιών ή για διανομή μερισμάτων ή για αύξηση

μετοχικού (ή εταιρικού) κεφαλαίου, πιστώνοντας τον λογαριασμό 88.07 «λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση».

- Από τον λογαριασμό 63 «φόροι - τέλη», οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι εισοδήματος, χρεώνοντας τον λογαριασμό 88.09.

β) Ο λογαριασμός 88.08 «φόρος εισοδήματος», στην συνέχεια χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 54.07 «φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών».

γ) Μετά τον λογισμό του φόρου εισοδήματος τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 88.00 – 88.09 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 88.99 «κέρδη προς διάθεση» ή ανάλογα στον 88.98 «ζημιές εις νέον» και ακολουθεί η τακτοποίηση τους ως εξής:

γα) εάν το τελικό υπόλοιπο είναι **ζημία** (χρεωστικό), αυτή μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο» και έτσι ο 88 εξισώνεται.

γβ) εάν το τελικό υπόλοιπο είναι **κέρδος** (πιστωτικό), ακολουθεί η διάθεσή του, η οποία λογιστικοποιείται με χρέωση του λογαριασμού 88.99 «κέρδη προς διάθεση» και πίστωση:

- Των υπολογαριασμών του 41 «αποθεματικά - διαφορές αναπροσαρμογής», με τα ποσά που διατίθενται για τον σχηματισμό αποθεμάτων.
- Του λογαριασμού 53.01 «μερίσματα πληρωτέα» με τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται.
- Του λογαριασμού 53.08 «αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου», με τα περιεχόμενα στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ποσά.
- Του λογαριασμού 43.02 «διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου», εφόσον μέρος ή το σύνολο των μερισμάτων διατίθεται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
- Του λογαριασμού 43.90 «αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου», εφόσον γίνεται διάθεση των αποθεμάτων για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
- Του λογαριασμού 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο», εφόσον απομένει αδιάθετο υπόλοιπο κερδών.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.01 Ζημίες χρήσης		88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	
• από 86.99			• από 86.99
88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσης		88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης	
• από 42.01			• από 42.00
88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων		88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου	
• από 42.02			• από 42.04
88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου		88.07 Λογαριασμοί αποθεμάτων προς διάθεση	
• από 42.04			• από 41
88.08 Φόρος εισοδήματος		88.99 Κέρδη προς διάθεση	
• από 54.07		Με πίστωση:	•
88.09 Λοιποί με ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		• των υπολογαρισμών του 41 (αποθεματικά)	όταν το υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό
• με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6		• του 53.01 για τα μερίσματα	
88.98 Ζημίες εις νέο		• του 43.02 για τα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου	
• όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό	• πιστώνεται με χρέωση του 42.01	• του 42.00 για το υπόλοιπο κερδών εις νέο	

3.13 Λογαριασμός 89: Ισολογισμός

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όπου καταρτίζεται υποχρεωτικά. Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της τρέχουσας χρήσης και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Στο τέλος της χρήσης, μετά την διενέργεια του εγγραφών προσδιορισμού των οργανικών αποτελεσμάτων (λογαριασμός 80), των αποτελεσμάτων της χρήσης (λογαριασμός 86) και της διαθέσεως αποτελεσμάτων (λογαριασμός 88) διενεργούνται οι εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών ισολογισμού. Όλες οι εγγραφές αυτές έχουν καθιερωθεί ως «εγγραφές τέλους χρήσης» ή «εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού». Τμήμα των εγγραφών αυτών αποτελούν οι «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού». Για τις τελευταίες αυτές εγγραφές καθώς και για τις εγγραφές ανοίγματος της επόμενης χρήσης χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 89, ο οποίος αναπτύσσεται στους εξής δευτεροβάθμιους:

- 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσης»
- 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσης»

Οι λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν ως εξής:

α) Στο τέλος της χρήσης, για την διενέργεια κλεισίματος των εγγραφών του ισολογισμού:

- Χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 με τα χρεωστικά υπόλοιπα όλων των λογαριασμών του ισολογισμού, με πίστωση των λογαριασμών αυτών για να εξισώνονται.
- Πιστώνεται ο λογαριασμός 89.01 με τα πιστωτικά υπόλοιπα όλων των λογαριασμών του ισολογισμού, με χρέωση των λογαριασμών αυτών για να εξισώνονται.

Οι εγγραφές αυτές κλεισίματος γίνονται είτε αμέσως μετά την διενέργεια προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

Μετά τις εγγραφές αυτές ο λογαριασμός 89.01 είναι εξισωμένος, αφού το σύνολο των λογαριασμών του ενεργητικού είναι πάντοτε ίσο με το σύνολο των λογαριασμών του παθητικού. Τυχόν υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού μαρτυρεί λογιστικό σφάλμα, το οποίο πρέπει να διορθωθεί. Για αυτό οι λογαριασμοί 89.00 και 89.01 ονομάζονται λογαριασμοί ελέγχου.

β) Με την έναρξη της νέας χρήσης και έπειτα από την ολοκλήρωση των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης, διενεργούνται οι λογιστικές εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών της νέας χρήσης:

- Χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 με τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών που μέσα στην χρήση έκλεισαν με πιστωτικά υπόλοιπα, με πίστωση κάθε ενός από τους λογαριασμούς αυτούς.
- Πιστώνεται ο λογαριασμός 89.00 με τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών που μέσα στην χρήση έκλεισαν με χρεωστικά υπόλοιπα, με χρέωση κάθε ενός από τους λογαριασμούς αυτούς.

Ο λογαριασμός 89.00 μετά τις παραπάνω εγγραφές, πρέπει να είναι εξισωμένος για τους λόγους που αναφέραμε πιο πάνω.

Κεφάλαιο 4: Διάθεση κερδών ανωνύμων εταιριών

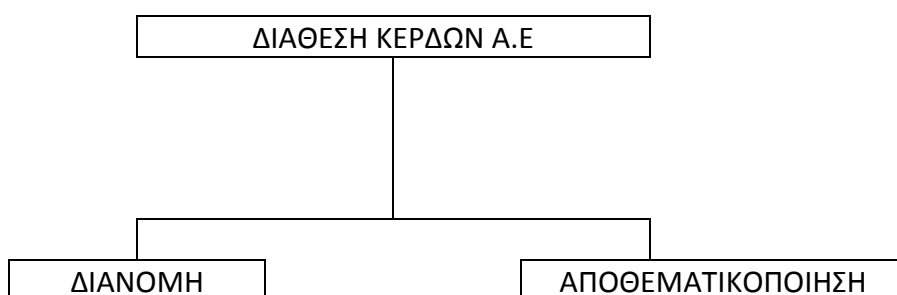
4.1 Έννοια της διάθεσης

Σκοπός κάθε επιχείρησης είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της. Η ανώνυμη διανέμει τα κέρδη της στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ, στους ιδρυτές, στο προσωπικό της (υπαλλήλους και εργάτες) για την συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμα και σε τρίτους λόγω υποχρέωσης.

Τμήμα όμως των κερδών αυτών δεν διανέμεται, δεν εξέρχεται της επιχείρησης, αλλά με βάση διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, παραμένουν στη εταιρία με την μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

Ο όρος διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την επιχείρηση, όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δε διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρία.

Η διάθεση κερδών μπορεί να παρασταθεί σχηματικά, ως εξής:



Τα προς διάθεση κέρδη προέρχονται, είτε από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, είτε από κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων, είτε από διανεμήσιμα αποθεματικά.

$$\begin{array}{ccccccc} & & & & \text{ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ} & & \\ & & & & \text{ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ} & & \\ \text{ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ} & & \text{ΚΕΡΔΗ} & & & & \text{ΔΙΑΝΕΜΗΣΙΜΑ} \\ \text{ΚΕΡΔΗ} & = & \text{ΧΡΗΣΗΣ} & + & \text{ΧΡΗΣΗΣ} & + & \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ} \end{array}$$

Κατά τον ν.2190/1920 η υποχρέωση διάθεσης των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή τα ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα αποθεματικά. Ο λόγος είναι γιατί τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά, οι διατάξεις των κερδών εφαρμόστηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα.

Διανεμήσιμα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με απόφαση της γενικής συνέλευσης καθώς και τα τακτικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν. Διανεμήσιμα είναι τα αφορολόγητα αποθεματικά.

4.2 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε

Σύμφωνα με τον νόμο ν.2190/1920 καθορίζει την σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη χρήσης. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πίστα, δηλαδή δεν επιτρέπεται, η μεταβολή της γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής.

Αντικείμενο της διάθεσης είναι τα καθαρά κέρδη χρήσεως όπως προκύπτουν από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», αυξάνονται ή μειώνονται με:

- Τις «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», λογαριασμός 42.04.
- Τους «λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους», λογαριασμός 88.09.

Το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω μεγεθών συνιστά το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσεως και εφόσον είναι κέρδος διατίθεται με την ακόλουθη σειρά:

α) Αρχικά το καθαρό κέρδος της χρήσεως διαθέτεται για την κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Όταν υπάρχει ακάλυπτη ζημιά προηγούμενων χρήσεων, κανένα ποσό από τα κέρδη της χρήσεως δεν επιτρέπεται να διαθέτεται για το σχηματισμό αποθεματικών και κατά μεγάλο λόγο να διανέμεται στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ κτλ, γιατί παρόλο που προέκυψαν κέρδη στη συγκεκριμένη χρήση δεν υπάρχουν καθαρά κέρδη προς διάθεση, αφού απορροφήθηκαν από ζημίες προηγούμενων χρήσεων. Εξαιρέση από το βασικό αυτό κανόνα αποτελούν οι έκτακτες ζημίες οι οποίες είναι δυνατόν να αποσβεστούν τμηματικά.

β) Ακολουθεί η κράτηση για το τακτικό αποθεματικό (λογαριασμός 41.02).

Η κράτηση αυτή υπολογίζεται επί του ποσού των καθαρών κερδών της χρήσεως, δηλαδή επί του ποσού των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος.

γ) Ακολουθεί η κράτηση για την διανομή στους μετόχους πρώτου μερίσματος.

Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη χρήσης.

- Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:

Από τα καθαρά κέρδη χρήσης κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

- Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη χρήσης:

Οι ανώνυμοι εταίροι υποχρεούνται να διανέμουν σε μετρητά κάθε έτος, στους μετόχους ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού. Μέρισμα δεν διανέμεται αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου το αποφασίσει. Στην περίπτωση αυτή. Το μη διανεμόμενο μέρισμα μέχρι τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών

μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση. Το αποθεματικό αυτό υποχρεούται η ανώνυμη εταιρία εντός τετραετίας από το χρόνο του σχηματισμού του να κεφαλαιοποιήσει, με έκδοση νέων μετοχών που παραδίδει δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους. Όμως εφόσον το αποφασίσει η γενική συνέλευση με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου δεν διανέμεται μέρισμα ούτε την τρέχουσα χρήση, ούτε με την μορφή μετοχών.

δ) Σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσεως κατέχονται από την ανώνυμη εταιρία δίκες της μετοχές, σχηματίζεται αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσεως των μέτοχων αυτών. Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσεως μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα.

ε) Τέλος, ακολουθεί η διανομή του υπολοίπου των κερδών μετά την αφαίρεση των παραπάνω κρατήσεων. Το υπόλοιπο αυτό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων σαν πρόσθετο μέρισμα, αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ., μέρισμα στο προσωπικό, αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα) κ.λ.π. Σε περίπτωση όπου τα κέρδη δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν όλοι οι δικαιούχοι πλήρως στην έκταση που ορίζει το καταστατικό ή ο νόμος, ακολουθείται η έξης σειρά διανομής των κερδών:

- Αρχικά θα παρακρατηθεί από τα καθαρά κέρδη η κράτηση για φόρο εισοδήματος των κερδών της χρήσεως
- Ακολουθεί η παρακράτηση, από τα καθαρά κέρδη, του πόσου που ορίζεται από το καταστατικό ή το νόμο για κράτηση προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού
- Ακολουθεί η κράτηση για την καταβολή μερίσματος στους μετόχους και στους λοιπούς δικαιούχους, σύμφωνα με το καταστατικό ή το νόμο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: Φορολογία κερδών Α.Ε.

5.1 Προσδιορισμός των καθαρών κερδών Α.Ε

Τα καθαρά κέρδη της Α.Ε προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την Α.Ε. Τα καθαρά κέρδη επίσης είναι τα κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό της εταιρίας.

Ακαθάριστα έσοδα:

Τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους. Σε περίπτωση όμως που τα βιβλία και στοιχεία τους είναι ανεπαρκή, τότε τα ακαθάριστα έσοδά τους προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της αρμόδια ελεγκτικής αρχής για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και για της συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Δαπάνες που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα (εκπίπτουν) είναι:

1. Οι α' και β' ύλες και τα υλικά συσκευασίας, τέτοιες είναι η αξία αγοράς, τα μεταφορικά, οι δασμοί. Δηλαδή το κόστος αναλώσεων που αντιστοιχεί στα προϊόντα που πουλήθηκαν.
2. Τα εμπορεύσιμα αγαθά, τα αγαθά που αγοράζονται και μεταπωλούνται όπως είναι, αφαιρείται η αξία αγοράς, τα μεταφορικά κ.λπ. Αυτό είναι το κόστος πωλημένων εμπορευμάτων.
3. Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού, στα έξοδα αυτά περιλαμβάνονται τα έξοδα μισθοδοσίας του προσωπικού που είναι συγγενείς των μελών του Δ.Σ μέχρι 4^ο βαθμό, αναγνωρίζονται φορολογικά εφόσον καταβλήθηκαν όλες οι ασφαλιστικές εισφορές στο ΙΚΑ ή σε άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Επίσης μειώνονται να κέρδη κατά 1.500 ευρώ για κάθε απασχολούμενο άτομο με 67% αναπηρία και άνω.
4. Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων, όπως οι αμοιβές λογιστικών γραφείων, τα έξοδα δικηγόρων, τα δικάστηκα έξοδα, οι προμήθειες.
5. Οι παροχές τρίτων, όπως η ΔΕΗ, ο ΟΤΕ, τα ταχυδρομικά τέλη, τα ενοίκια, τα έξοδα συντήρησης κτιρίων, μηχανημάτων, αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό 70% του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό των πιο πάνω δαπανών.
6. Επίσης αφαιρείται το τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτων του επιχειρηματία, μειωμένο με τα ποσοστά αποσβέσεων και συντηρήσεων που είναι συνολικά μέχρι 45%

για τις οικοδομές και μέχρι 43% για τα γραφεία κ.λπ. Εφόσον το τεκμαρτό αυτό ενοίκιο δηλωθεί σαν εισόδημα από ακίνητα στην ατομική δήλωση του επιχειρηματία, δηλαδή αν δεν δηλωθεί ως εισόδημα από ακίνητα, δεν εκπίπτει το τεκμαρτό ενοίκιο ως δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα.

7. Φόροι και τέλη, τέτοιοι είναι οι φόροι, τα τέλη συναλλαγματικών κ.λπ., εφόσον δεν συνυπολογίζονται στο κόστος των υλικών, που καταναλώθηκαν ή στο κόστος των εμπορευμάτων που πουλήθηκαν. Δεν εκπίπτουν οι φόροι που καταβάλλει η επιχείρηση και βαρύνουν τους τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλει στις πάσης φύσεως ωφέλειες από μετοχικούς τίτλους.
8. Οι δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εφημερίδων και περιοδικών.
9. Τα ποσά των εξόδων α' εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων. Τα έξοδα αυτά αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος που πραγματοποιήθηκαν είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.
10. Οι τόκοι και τα συναφή έξοδα, τέτοιοι είναι οι τόκοι που έχουν δουλευτεί και οι τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από δάνεια της επιχείρησης.
11. Οι αποσβέσεις, τέτοιες είναι οι τακτικές αποσβέσεις με την σταθερή μέθοδο που είναι και υποχρεωτικές. Υπολογίζονται πάνω στην αρχική αξία και στις βελτιώσεις που έχουν τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης.
12. Το ποσό των προβλέψεων για αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων. Εκπίπτει για Γ' κατηγορίας βιβλία το 0,5% πάνω στην αξία από τιμολόγια χονδρικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών. Δεν περιλαμβάνονται τα τιμολόγια προς το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., δήμους κοινότητες. Ποσοστό 1% υπολογίζεται στις αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδονται με πίστωση και αφορούν διαρκή καταναλωτικά αγαθά.
13. Τα διάφορα έξοδα, τέτοια είναι τα έξοδα ταξιδίων, τα έξοδα γραφείων και οποιαδήποτε άλλη δαπάνη γίνεται για το συμφέρον της επιχείρησης και δεν συμπεριλαμβάνεται στις παραπάνω κατηγορίες δαπανών.
14. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.
15. Οι δαπάνες διαφήμισης εκπίπτουν κατά το χρόνο της έκδοσης του φορολογικού στοιχείου. Τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν υπόκεινται σε τέλος διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του αντίστοιχου δήμου ή κοινότητας.
16. Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής τους κατά το επόμενο έτος, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έξοδα.
17. Οι δωρεές, τέτοια ποσά θεωρούνται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες και Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Το ίδιο ισχύει και για δωρεές και χορηγίες σε νομικά

πρόσωπα άλλου κράτους – μέλους της Ε.Ε. Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτού του ποσού των δωρεών από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης και θα πρέπει να είναι καταχωρημένα σε ιδιαίτερο λογαριασμό.

18. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και τα αποθεματικά για την αποκατάσταση του ενεργητικού, που με βάση σύμβασης, θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους. Το ποσό αυτό προκύπτει κάθε χρόνο από τα ακαθάριστα έσοδα ως έξοδο.

$$\text{Αποθεματικό} = \frac{\text{αξία στοιχείων που θα περιέλθουν στον τρίτο}}{\text{έτη διάρκειας της σύμβασης}}$$

19. Τα δικαιώματα και οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνίας, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων δικαιωμάτων.
20. Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, όταν αφορούν πάγιο εξοπλισμό αποσβένονται ισόποσα σε 3 χρόνια. Όταν οι παραπάνω δαπάνες υπερβαίνουν μέσα στη χρήση, το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν στις δύο προηγούμενες χρήσεις, τότε αφαιρείται από τα ακαθάριστα κέρδη ως λογιστική διαφορά ένα επιπλέον ποσοστό 50% πάνω στις δαπάνες αυτές που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση.
21. Η ζημία που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Δηλαδή από ζημία που πραγματοποιείται από πώληση ακινήτων εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. Για τον υπολογισμό όμως της ζημιάς από ακίνητα, ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί ποσό μικρότερο από την αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τον νόμο της μεταβίβασης ακινήτων.
22. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού τους προσωπικού, (για αποζημίωση λόγω ατυχήματος ή για εφάπαξ ποσό, ακόμα για σύνταξη του προσωπικού), αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση ως δαπάνη για ασφάλιστρα μέχρι ποσό 1.500 ευρώ για κάθε ένα ασφαλιζόμενο.
23. Τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης που καταβάλει ο μισθωτός στις εταιρείες. Δεν εκπίπτουν τα μισθώματα που καταβάλλονται για ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.
24. Τις ζημιές που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις πάνω σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.
25. Τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς

- που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου. Τα έξοδα αυτά εκπίπτουν εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίησή τους για την επιχείρηση συμβάλει στη δημιουργία φορολογικού εισοδήματος.
26. Οι αποζημιώσεις και αμοιβές που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα με βάση δικαστική ή διοικητική απόφαση ή με συμβιβασμό. Δεν εκπίπτουν αν πριν την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου με βάση το οποίο θα καταβληθεί ή θα πιστωθεί η αποζημίωση ή η αμοιβή στο δικαιούχο.
 27. Οι ασφαλιστικές εταιρίες για να εκπέσουν ως δαπάνη τις αποζημιώσεις που καταβάλλουν για ζημιές που προξενήθηκαν σε αυτοκίνητα ασφαλισμένων, θα πρέπει να εκδίδουν τα νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπει ο Κ.Β.Σ.
 28. Οι εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης έχουν δικαίωμα να ενεργούν αποσβέσεις στα μίσθια σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης. Επίσης, οι εταιρίες αυτές για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών τους, επιτρέπεται να προβαίνουν σε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων με ποσοστό 2% των συνολικών μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις της χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν συναφθεί μέσα στην ίδια χρήση. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης.
 29. Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις εφάπαξ ή περιοδικά σε τέκνα μέχρι 25 ετών θανόντων κατά τη διάρκεια της εργασίας εργατοϋπαλλήλων τους. Τα ποσά αυτά δεν μπορούν να υπερβούν τα 3.000 ευρώ για κάθε τέκνο ή δικαιούχο.
 30. Τα έξοδα διανυκτέρευσης σε ξενοδοχεία και τα έξοδα διατροφής, που αναφέρονται στην Α.Π.Υ του ξενοδοχείου για αλλοδαπούς πελάτες, αντιπροσώπους και διευθυντικά στελέχη ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων κ.λπ., εφόσον για τα έξοδα αυτά έχουν φορολογικά στοιχεία.
 31. Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για να μορφώσει το προσωπικό της, με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση αυτή έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, που έχει σχέση με την χρήση Η/Υ ή με προγράμματα Η/Υ τα οποία χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.
 32. Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για να καλύψει τα ενοίκια κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα των εργαζομένων ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
 33. Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.
 34. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση σε εργαζομένους της, επειδή είχαν επιτύχει αποδεδειγμένα εξαιρετικές επιδόσεις στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπούδαζαν, το ανώτερο όμως μέχρι 3.000 ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

35. Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για να αγοράσει ειδικές ενδυμασίες που θα πρέπει να φορέσει απαραίτητα το προσωπικό της για να εκτελέσει τα καθήκοντά του.
36. Οι δαπάνες ταξιδίων που πραγματοποιούνται στην αλλοδαπή από διευθυντικά και άλλα στελέχη της επιχείρησης που εργάζονται σ' αυτήν καθώς και από αντιπροσώπους ή ειδικούς επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής σε εστιατόρια εκτός ξενοδοχείου αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής. Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες συζύγων, τέκνων που συνοδεύουν τους διευθυντές στο εξωτερικό.
37. Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση για την διαμονή των εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους, εφόσον η απόσταση του τόπου εργασίας και προσωρινής διαμονής είναι 100 χιλιόμετρα και πάνω από τη μόνιμη κατοικία του.
38. Το ανταποδοτικό τέλος που καταβάλλει η επιχείρηση στον ΕΟΕΔΣΑΠ λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης (εργασίες συλλογής, επαναχρησιμοποίηση συσκευών ή αποβλήτων, μπαταριών, ηλεκτρικών ειδών κ.λπ.).
39. Τα δώρα που κάνει η επιχείρηση σε πελάτες της εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το ανάλογο δημοτικό τέλος για την συνολική αξία των δώρων αυτών.
40. Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος που δίνει η επιχείρηση στους εργαζομένους της λόγω βράβευσης της απόδοσής τους (bonus, πριμ), αναγνωρίζονται φορολογικά εφόσον έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές.
41. Από έξοδα κινητής τηλεφωνίας, για λογαριασμούς της επιχείρησης που δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων, αναγνωρίζεται προς έκπτωση το 50% από τα ακαθάριστα έσοδα.
42. Οι δαπάνες που γίνονται για να οργανωθούν ενημερωτικές ημερίδες και συναντήσεις που αφορούν εργαζομένους ή πελάτες της επιχείρησης, αναγνωρίζονται προς έκπτωση εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο νομό της έδρας της επιχείρησης.

Εκτός από τις παραπάνω δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε αφαιρούνται και οι παρακάτω δαπάνες, εφόσον φυσικά γίνει παρακράτηση φόρου πάνω σ' αυτές με συντελεστή 25%:

1. Τα ποσά που καταβάλει η ημεδαπή Α.Ε στους κατόχους των δικών της προνομιούχων τίτλων, για την εξαγορά τους.
2. Οι τόκοι που καταβάλει η ημεδαπή Α.Ε στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
3. Οι τόκοι που καταβάλει η ημεδαπή Α.Ε στους κατόχους των δικών της προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
4. Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ανώνυμη εταιρία, δηλαδή τα ποσά αυτά δεν προέρχονται από κέρδη της εταιρίας αλλά βαρύνουν την επιχείρηση ως έξοδα, τότε αυτά αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα έσοδα της εταιρίας.
5. Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά οι παροχές, οι οποίες γίνονται χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς διευθύνοντες ή προέδρους ή μέλη του Δ.Σ ή διευθυντές, δηλαδή σε άτομα που εκπροσωπούν νόμιμα την εταιρία.

Στις παραπάνω περιπτώσεις η Α.Ε παρακρατεί φόρο 25% και εξαντλεί την φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το εισόδημα που απέκτησαν.

5.2 Φορολογία κερδών Α.Ε

Από τον ισολογισμό της Α.Ε προκύπτουν τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη. Από τα συνολικά αυτά κέρδη αφαιρείτε η τυχόν ζημιά του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών. Επίσης αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, γιατί τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρίες που πραγματοποιήθηκαν.

Στη συνέχεια, στα ίδια αυτά συνολικά κέρδη προστίθενται και τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση και αφαιρούνται τα τυχόν αφορολόγητα αποθεματικά και το υπόλοιπο που απομένει φορολογείται με συντελεστή 25%.

Στη συνέχεια τα κέρδη αυτά που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου είτε διανέμονται είτε παραμένουν στην εταιρία ως αποθεματικά ή ως υπόλοιπο κερδών εις νέο. Τα κέρδη που διανέμονται ονομάζονται εισόδημα από κινητές αξίες, όταν καταβάλλονται γίνεται παρακράτηση φόρου 10%.

Όταν διανέμονται αφορολόγητα αποθεματικά φορολογούνται κατά τον χρόνο διανομής με συντελεστή φόρου 25%. Όταν κεφαλαιοποιούνται τέτοια αποθεματικά επιβάλλεται φόρος 5% για εισηγμένες Α.Ε και 10% για τις υπόλοιπες Α.Ε.

Στον κύριο φόρο προστίθενται τα παρακάτω ποσά:

1. Συμπληρωματικός φόρος 3%. Στην περίπτωση που η Α.Ε έχει εισόδημα από ακίνητα τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο. Αν η Α.Ε απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό.
2. Τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 3,6% στα ενοίκια. Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. που είναι συνολικά 3,6%.
3. Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση. Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των Α.Ε πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος με το 80%, καταβλητέος φόρος είναι ο κύριος φόρος και ο συμπληρωματικός.

Δεν υπολογίζεται προκαταβολή στα διανεμόμενα ή στα κεφαλαιοποιούμενα κέρδη που απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος, επίσης δεν υπολογίζεται προκαταβολή στα αφορολόγητα αποθεματικά και στα αποθεματικά που έχουν φορολογηθεί κατ' ειδικό τρόπο.

Από τον κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά:

1. Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε.
2. Ο προκαταβεβλημένος φόρος.
3. Οι παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή. Από αυτόν τον φόρο δεν μπορεί να αφαιρεθεί ποσό μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα.
4. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Το τελικό ποσό που απομένει από τον κύριο φόρο, μετά τις προσθέσεις και αφαιρέσεις είναι το ποσού του φόρου που οφείλει η Α.Ε για τα κέρδη χρήσης της.

5.3 Υποβολή δηλώσεων

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Α.Ε Φ 01 - 010

Η Α.Ε υποβάλλει τη δήλωση του φόρου εισοδήματός της μέχρι τη 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα, από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Οι προθεσμίες που υποβάλλεται η δήλωση της Α.Ε παρατείνονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνονται μέσα σε 11 μέρες. Μαζί με την δήλωση καταβάλλεται και η πρώτη δόση (1/8) του φόρου εισοδήματος και τα λοιπά ποσά, όπως τα τέλη χαρτοσήμου και το 1/8 της προκαταβολής του φόρου. Το υπόλοιπο ποσό του φόρου καταβάλλεται στους επόμενους 7 μήνες σε ίσα μηνιαία ποσά. Δηλαδή η πρώτη δόση καταβάλλεται 10/5, η δεύτερη 30/6, η τρίτη 31/7 κ.λπ. αν καταβληθεί ολόκληρο το ποσό μαζί δεν γίνεται καμία έκπτωση. Μαζί με τη δήλωση καταβάλλεται ο ισολογισμός, η ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσης, η διάθεση κερδών και απόσπασμα από το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών, καθώς και το έντυπο Ε3.

Φ-01
010

TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2012

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Διαχείριση από
 Αριθ.Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑΤΗ-ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002
	Ή ζημία.....	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [.....]	004	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2012 ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ* Ο Ενεργήσας τον έλεγχο.....
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3809/2011 (Λόγω πραγμ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575) (α)	700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> παρακρατήθηκε	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα		
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	111	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600) (β)	701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*	014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακίτων	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010).....	910	
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ.....	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκπροθ.....	113	
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997	
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010.....	911	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911) (ε)	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση.....(ε-δ)	704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....(δ-ε)	703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος.....		
Τέλη χαρτοσήμου:.....		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:.....		
Εισφορά ΕΛΓΑ:.....		
Προκαταβολή φόρου:.....		
Πρόσθετος φόρος: (ολόκληρο το ποσό).....		
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό).....		
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό).....		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:.....		
Σύνολο:.....		
Αριθ. διπλοτύπου:.....		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		
Παραλήφθηκε:		
Εμπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
Εκπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
Μήνες		
Εκπρόθεσμα: *	<input type="checkbox"/>	
..... 2012		
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης		
..... 2012 ΚΩΔ.ΑΡΙΘΜΟΣ*		
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο.....		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*		
Έγινε έκπτωση για ποσό.....		
.....		
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.		
..... 2012		
Ο Ενεργήσας την έκπτωση		
ΒΕΒΑΙΩΣΗ*		
Σύνολο:		
Α.Χ.Κ.		
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση		
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος		
Επώνυμο:		
Όνομα:		
Δ/ση:		
Α.Φ.Μ.:		
..... 2012		
Ο ΔΗΛΩΝ		
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.		
Επώνυμο:		
Όνομα:		
Δ/ση:		
Α.Φ.Μ.:		
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		
Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:		
Κατηγορία άδειας:		
..... 2012		
Ο ΔΗΛΩΝ		

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
 **Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε ημερήσια μερίσματα κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 *** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.
 ****Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ		
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)		016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024		
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994)	549		
	6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
	7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="text"/> χρόνια 097)	550		
	8.	461		
		Κέρδη χρήσεως	029	
		Ζημιά χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)	803		
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ'ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034		
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα			
	Κέρδη ισολογισμού			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο			
	Κέρδη ισολογισμού			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
	Κέρδη	038		
	Ζημιά	338		
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν.1892/1990	044		
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	046		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010	041		
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά)	071		
	8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076		
	9.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		
	ΖΗΜΙΑ	448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449		
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		*** 951		
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010		**** 909		

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών.

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	x 80% ή 40%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
A/A	Χώρα - Πάλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή				
A/A	Χώρα - Πάλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαιρέση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί,πέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ. οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%. Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως», νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «εκμετάλλευσης».
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσμάτων.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ'εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1892/1990 και ν.2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.

στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.

ζ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

Μηχανογραφημένο δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Έντυπο Ε3)

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων, όσο και από τις ΟΕ και τις ΕΕ, τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες, τις ΕΠΕ, τις ΑΕ κ.λπ.

Το έντυπο αυτό συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου (φυσικού ή νομικού προσώπου) χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να υποβληθεί χωριστά από το κυρίως έντυπο της δήλωσης.

E₃ TAKIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ <i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης</i>										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012												
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΘΗΣ		008		παρ. 7 αρ. 48 ⁽¹⁾		593		1		υπόχρεοι και μη τήροντες ⁽²⁾		003		ένας								
	Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΘΗΣ		007		Κατηγορία βιβλίων έτους		015		B		1		Γ		2								
	ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Από μη παρτίτες		726		1		Από Αποσπασματ. με Α.Π.Δ.		3		Χρέωση που κλειστά είναι της άσκ. περιόδου		730						
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																							
Α.Φ.Μ.		018		Κωδικός Αριθμός Κλάσης Επιτηδευματικής Έδρας		705		Κ.Α. Δ. που αναγράφει στο μεγαλύτερο διαθέσιμο ποσό		761													
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φοροικό Πρόσωπο)																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																							
Α.Φ.Μ.		041		ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ														
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																							
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λυν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.λπ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λυν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κ.λπ.)				Στοιχεία που εκδόθηκαν													
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο													
1.						6.																	
2.						7.																	
3.						8.																	
4.						9.																	
5.						10.																	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																							
Υποκαταστήματα		061		Φορολογικές αποθήκες		062		Βιβλίο αποθήκης		063		ΝΑΙ		1		000		2		ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ		3	
Αποθεματικά χάρτα		064		Μόνιμα αποσπασμένο προσωπικό		065		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου		066		ΝΑΙ		1		000		2		ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ		3	
Ευθύνσεις		067		Εποχικά αποσπασούμενο προσωπικό		068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής		069		ΝΑΙ		1		000		2		ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ		3	
Εργαστήρια		070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειδίωση)		071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά		072		ΝΑΙ		1		000		2		ΜΕΚΤΑ		3	
Λοιπά εκτός έδρας χώροι		073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2180/1992)		074		Υποχρέωση Απογραφής		075		ΝΑΙ		1		000		2		ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ		3	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου		076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου		077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π.		078		ΝΑΙ		1		000		2		ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ		3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																							
α) Στοιχεία Δηλώνοντος		Ο πατέρας είναι:		736		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ		1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ		2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ		3		ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ		4			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
Α.Φ.Μ.		741		Είδος Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ		Α		1		Β		2			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΔΔΣΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					ΔΙ-ΠΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ									
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από:		750		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ		1		ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ		2		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ		3							
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΙΑ ΣΤΩΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾		905													
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαράκι, αντιστάσεις, εξοπλ. υποστήριξη κ.λπ.		Περίοδος μίσθωσης		Όνομα επιπλέον Εισπράκτη		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό													
								671		672													
								673		674													
								675		676													
								677		678													
								679		680													
				Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾				806															
Ημερομ. 2012		Ο ΔΗΛΩΝ		Ημερομ. 2012		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οικονομήτητες τρίτου, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.											
								011		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΑΘΗΣ													
										Α.Φ.Μ.													
		010								012													
		Επών.:								Επώνυμο:													
		Όνομ.:								Όνομα:													
		Δ/νση:								Δ/νση:													
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:								Αριθ. Δ. Ταυτ.:													
		*1) Αρ. Μητρ. δδ. άσκ. επαγγ/τος:																					
		*2) Κατηγορία άδειας:																					

(1) Συμπεριλαμβάνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο τετράγωνο της στήλης Ρεζιμιών και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές αυτοπρόσωπα κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρωθείτε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης. Όνομα επιπλέον ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αντηράχουν οι προαναφερθείσες του άρθρου 36 του ν. 2873/2010.
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφέα, μεσοσημειώσις και καλλιτέχνης, ζωγράφος ή γλύπτης ή χαρακτήρας παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλίο Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εισοδηματικά			β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης		
	Εμπορεύματα	α' & β' υλικών-υλικών οικισμ.	ανυλόμενων υλικών		Εμπορεύματα	Έναρξης	Λήξης		
Εμπορεύματα	231		232	Εμπορεύματα	256		257		
α' & β' υλικών-υλικών οικισμ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
ανυλόμενων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
αυτοαυλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248	ηλεκτρική	267		268		
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών			
Χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523		524		
Λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526		527		
Χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραγωγή τρίτων, φόροι-τέλη	528	529		530		
Λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδίωκτηση	531	532		533		
Λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διαφορα έξοδα	534	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537	538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	σ) Εξολογιακός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθός και ακαθάριστα έσοδα ανά Ν.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας			541	542		543		
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	544	545		546		
Π.Υ. <small>κατά την πώληση υλ. Σ.Κ.Κ.</small>	276		Σύνολο δαπανών	544			545		
Π.Υ. <small>κατά την πώληση υλ. Σ.Κ.Κ.</small>	519								
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		καθ. από πώληση υλ. Σ.Κ.Κ.	303	304		305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		Σύνολο αγορών	351	352	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας			353	354	316	361	317	
Ιδιωτική πελατολόγηση	274		Κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού	354	355	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		Πάδων Δαπάνες μη εκπαιδευτικές	355	356	328	363	329	
Επιτηδεύματα κ.τ.λ. (2)	280			356	357	334	364	335	
Μαζικές μηχανισμών	275			358	359	340	365	336	
Λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			359	360	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343	344			345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης			Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		548	549	550		551		
Μείων. Κόστος Πωληθέντων (Αναλόγου)	552		552	553	554		555		
Μείων. Δαπάνες χρήσης	556		556	557	558		559		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560		560	561	562		563		
Πάδων Δαπάνες μη εκπαιδευτικές	564		564	565	566		567		
Καθαρά αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	568		568	569	570		571		
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
υπόλοιπα έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	940		940	941	942		943		
Μείων. Κόστος Πωληθέντων (Αναλόγου)	944		944	945	946		947		
Μείων. Δαπάνες χρήσης	948		948	949	950		951		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	952		952	953	954		955		
Πάδων Δαπάνες μη εκπαιδευτικές	956		956	957	958		959		
Καθαρά αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	960		960	961	962		963		
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
υπόλοιπα έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	940		940	941	942		943		
Μείων. Κόστος Πωληθέντων (Αναλόγου)	944		944	945	946		947		
Μείων. Δαπάνες χρήσης	948		948	949	950		951		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	952		952	953	954		955		
Πάδων Δαπάνες μη εκπαιδευτικές	956		956	957	958		959		
Καθαρά αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	960		960	961	962		963		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμοί	Έναρξης⁽¹⁾			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α,73)	439			
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166	επιχορήγησης και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α,74)	465			
3. Διαφορές ανταποδοτικότητας (ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασφαλιών	(Α,75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων	(Α,76)	469			
5. Αποσπείματα σε νέο (ΑΙΥ)	177		178	ιδιωτικοποιηθέντων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α,78)	471			
6. Μεταρρυθμίσεις υποχρεώσεων (Π)	181		182	έκδοσης και ανέργατα έσοδα και κέρδη		475			
7. Προμηθευτικές υποχρεώσεις (Π)	185		186	γ) Κόστη					
8. Μεταβιβάσεις λειτουργιών (Π)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιαυτών		412			
9. Δορυόμενα κεφάλαια (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλικών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Καθαρά αποτελέσματα από επώληση χρήσης (ΑΙΙΙ)	163		164	κόστος αναλύσιμων υλικών που αναλύθηκαν		420			
11. Πάγια (ΑΙΙ)	167		168	κόστος αυτοαυλακτικών παγίων που αναλύθηκαν		424			
12. Προμήθεια κεφαλαίων (ΑΙΙ)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλύθηκαν		428			
13. Υποχρεώσεις ενοικιαστών και λοιπών (ΑΙΙΙ)	175		176	δαπάνες παραγωγής		428			
14. Προμήθεια σε κλιμακωτή (ΑΙΙ)	179		180	φύρα βσημενηνοποίησης		431			
15. Επενδύσεις με αποσβέσεις μεταποσοποίησής (ΑΙΙΙ)	183		184	δ) Δαπάνες					
16. Επενδύσεις με αποσβέσεις (ΑΙΙΙ)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		451			
17. Επενδύσεις - επίκεντρα κέρδη και χρεώσεις (ΑΙΙΙ)	191		192	έκδοσης και ανέργατα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "αυτ. αρθ. πίνακα Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολος καθ. κέρδους (18)".
(2) Επιτηδεύματα Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Ε.Σ. οι οποίοι παραρτηρούν φόρο από αυτές τις προμήθειες.
(3) Συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που τυχόν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Ε.Σ. μόνο στην περίπτωση εξαγωγιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κοιν. έργων της παρ. 8 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Β', υποπίνακας ε.
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορεύματα	466	478	474	470	841	
προϊόντων εστιασίων και ημετελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υποκαυμάτων	480	543	544	545	848	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	547	548	549	850	
αναλασμένων υλικών	484	551	552	553	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	555	556	557	858	
υδρών συσκευασίας	487	559	560	561	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	563	564	565	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	567	568	869	
πωλήσεις παγίων	195	570	571	572	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μετρητές	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Αγοράση εμπορευμάτων σταθμών προϊόντων και βιβλ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορεύματα	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έσομα και ημετελών	429	430
αναλασμένων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υποκαυμάτα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε ετήσια	435	436
υδρών συσκ. (Α/28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων σταθμών	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)			ζ) Αποσβέσματα και δόκιμες	είδη συσκευασίας (Α/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα γραμματικού	(Α/50)	439	Σύνολο απογραφής		449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/51)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων	(Α/52)	445	ΜΙΚΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Καθαρό οφέλος πωλών Μ.Σ.Κ.Κ.
φόροι - τόκοι	(Α/53)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	Έσοδα
ξόφιστρα έξοδα	(Α/54)	451	ΚΛΗΒΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494
τίκτοι και συναφή έξοδα	(Α/55)	452	ΚΑΒΑΡΑ ΚΕΡΑΤΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498
αποσβέσεις παγίων	(Α/56)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		483	502
προβλεπόμενες εκμετάλλευσης	(Α/58)	456	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΑΤΗ		485	506
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/59)	458	% μικτά εμπορικά αποθέματα επί κόστους		500	501
άθροισμα Α/55+Α/57 (με πρόσημο)	480		% αποθέματα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		504	507
Γενικό σύνολο εξόδων	482				584	585
Συνολικό ποσό κατάπτωσης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽¹⁾	195		Πλεονάζοντα αποσβέσματα από τα βιβλία β' κατηγορίας ⁽²⁾		197	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επηχ. και ελεύθ. επαγγ/τιες αρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έσοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστο έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(α)(δ)] ή [(β)(α)(δ)]-(ε)	Καθαρά έσοδα βάσει βιβλίων και σταθμών (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
	ΣΥΝΟΛΑ			103		111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	
Αναγνώριση έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των τριών ποσών και στο 2)	127	132		137	142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος ποσοτικός συντελεστής 2)	128	133		138		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (ε) x (20) ⁽³⁾	129	134		139	143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3296/04) ⁽³⁾	130	135		140	144	
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των τριών ποσών) ⁽³⁾	131	136		141	145	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
					ΣΥΝΟΛΟ	632
			ΣΥΝΟΛΟ	631		

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και αναλυτικές εφαρμογές των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
(2) Συμπληρώνονται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά αποθέματα.
(3) Συμπληρώνονται από προσωπικές εσόδους (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατρέπονται μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποσβέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασημασιακού (χορηγίαση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έσοδων ΕΠ.Ο. 1083/15.6.2008).
(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾							
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου γης β) είδος εσοχών ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ., β) ανά ζώο ή ζώο γ) ανά άλλη μονάδα β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 43 ν. 2238/1994 γ) = (α) X β)
						ΣΥΝΟΛΟ	635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							
	β) Αξία καινούριου πάγιου εξοπλισμού	637			x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		638
	Αδrossια μειώσεων (636 + 638)	639				Φορολογούμενο εισόδημα	642
	αγορές υλικών και παγίων	367		αμοιβές και έξοδα τρίτων	369		371
	αμοιβές προσωπικού	368		παραχρ. τρίτων, φόροι-τέλη	370		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (σημάσιο, διατικό κλπ.)	Αναθάροτα έσοδα από πιστοποιημένες Δημόσιες Τεχνικές Έργων ή άλλα εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντίτληξη καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			612				619
	Διαφορά κερδών ⁽³⁾	617					616
	αγορές υλικών και παγίων	372		αμοιβές και έξοδα τρίτων	374		376
	αμοιβές προσωπικού	373		παραχρ. τρίτων, φόροι-τέλη	375		
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανταποδοτικού συμβολαίου αγοράς	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία αναλαμβάνου ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου	Αναθάροτα έσοδα από πωλήσιμα διαμετ. κτίστων κτλ. (άρθρο 24, 25 κα.26 ν.2238/1994)	Συντίτληξη καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			682	685		688	
2.			683	686		689	
3.			682	684		686	
4.			683	685		687	
	Διαφορά κερδών ⁽³⁾	691				690	
	αγορές υλικών και παγίων	377		αμοιβές και έξοδα τρίτων	379		381
	αμοιβές προσωπικού	378		παραχρ. τρίτων, φόροι-τέλη	380		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.							
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αυτοδότης %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Αιτία εσοχών για τα φορτία	Είδος καινούριου ΕΚ - ΠΕΚ - ΥΠ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ							
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΧΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ				ΤΡΟΧΑΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		Αριθμός	
Πλανάριος Λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λιλικές αγορές	ΝΑΙ	ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΙΝΙΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ		
Σημειώσεις φορολογούμενου :							

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(2) Ο πίνακας "ΠΕΛΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπεύθυνους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση ήθησης βιβλίων Γ και η του Κ.Β.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπεύθυνους για πληροφοριακές λύσεις.

Δήλωση απόδοση τελών χαρτοσήμου για τις αμοιβές του Δ.Σ

Μέσα σε δύο μήνες από την έγκριση του ισολογισμού από τη Γ.Σ. συμπληρώνεται η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τις αμοιβές του Δ.Σ. και του προσωπικού που παρέχονται κατά την έγκριση του ισολογισμού. Όταν η επιχείρηση εγκρίνει τον ισολογισμό στις 30/6, υποβάλλεται και έχει προθεσμία καταβολής η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου μέχρι της 30/08, όπου και καταβάλλεται ολόκληρο χωρίς δόσεις.

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Οικονομικό έτος Μήνας 200.....		Δήλωσης Αριθ. Φακέλου							
ΔΗΛΩΣΗ* Απόδοσης φόρου εισοδήματος, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στις αποζημιώσεις των απολυομένων ή των εξερχομένων της υπηρεσίας μισθωτών κτλ (παράγραφος 1 άρθρου 14 ν.2238/1994)									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία Όνομα πατέρα/συζύγου Τίτλος Είδος επιχείρησης Δ/ση επιχείρησης - Τηλ. Δ/ση κατοικίας - Τηλ. Αριθ. Αστ. Ταυτότητας Αριθμός φορολ. Μητρώου								
ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ									
ΚΩΔ	Κατηγορία Δικαιούχων	Αριθμός	Σύνολο Αποζημιώσεων	Σύνολο Απαλλασσόμενων ποσών	Υπόλοιπο	Ποσά που έχουν παρακρατηθεί			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	ΦΟΡΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜ.	ΕΙΣΦ. ΟΓΑ-ΧΑΡΤ.	(8)
1	Υπάλληλοι								
2	Εργάτες								
3	Λοιποί								
4	Άθροισμα								
5	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
6	Πρόστιμο χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου								
7	Σύνολο								

Υποχρεώσεις κοιμιστών και Α.Ε. για τις ανώνυμες μετοχές που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Για τις μη εισηγμένες οι κοιμιστές των ανωνύμων μετοχών υποχρεούνται κατά την εξαργύρωση των μερισματοποδείξεων να υποβάλλουν δήλωση ότι είναι οι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τον λογιστή της Α.Ε μέσα σε 2 μήνες από τη λήξη του ημερολογιακού έτους.

Κεφάλαιο 6: Αριθμητικό παράδειγμα φορολογίας κερδών ανώνυμης εταιρίας.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ:

Η εμπορική επιχείρηση «Α & Β Α.Ε» με έδρα το Ηράκλειο είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο και έχει δύο μετόχους, τον Α με ποσοστό 90% και τον Β με ποσοστό 10%. Στο τέλος της χρήσης 2013 τα ακαθάριστα έσοδα ανέρχονται σε 4.000.000 ευρώ, τα κέρδη του ισολογισμού που εμφανίζονται στο λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσης» ανέρχονται στο ποσό των 500.000 ευρώ και το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης ήταν 700 ευρώ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει στην Γενική Συνέλευση των μετόχων την παρακάτω διανομή:

1. Τακτικό αποθεματικό 5%.
2. Τη διανομή στους μετόχους του Α' μερίσματος.
3. Αμοιβές και ποσοστά στα μέλη του Δ.Σ 15.000 ευρώ.
4. Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού 10.000.
5. Σχηματισμός έκτακτου αποθεματικού 100.000 ευρώ.
6. Το υπόλοιπο των κερδών που απομένει κρατείτε ως υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Ζητείται: Να γίνει η διανομή των κερδών και να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος τη Α.Ε.

ΛΥΣΗ:

1. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται πάνω στα καθαρά κέρδη, δηλαδή στα κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό μετά την αφαίρεση του φόρου.

$$500.000 \times 20\% = 100.000 \text{ φόρος χρήσης}$$

$$500.000 - 100.000 = 400.000 \text{ κέρδη μετά φόρων}$$

$$400.000 \times 5\% = 20.000 \text{ τακτικό αποθεματικό}$$

2. Α' ΜΕΡΙΣΜΑ

Καθαρά κέρδη	500.000
Μείον: Φόρος χρήσης 20%	-100.000
Μείον: Τακτικό αποθεματικό	-20.000
	<hr/>
	380.000

$$380.000 \times 35\% = 133.000$$

$$\text{Ο Α θα πάρει } 133.000 \times 90\% = 119.700$$

$$\text{Ο Β θα πάρει } 133.000 \times 10\% = 13.300$$

Για τα μερίσματα γίνεται 10% παρακράτηση φόρου, τον οποίο πρέπει να αποδώσει η Α.Ε μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Μέτοχοι	Μέρισμα Διανεμόμενο	Παρακράτηση Φόρου 10%	Καθαρά Μερίσματα
A	119.700	11.970	107.730
B	13.300	1.330	11.970

3. ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Από τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης κρατάμε 10.000 ευρώ για αφορολόγητο αποθεματικό.

4. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

A. Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου

Καθαρά κέρδη χρήσης	500.000
Μείον: Αφορολόγητο αποθεματικό	-10.000
<hr/> Φορολογητέα Κέρδη	<hr/> 490.000

$490.000 \times 20\% = 98.000$ φόρος κερδών Α.Ε

B. Υπολογισμός οφειλόμενης προκαταβολής τρέχουσας χρήσης

Κύριος φόρος $98.000 \times 80\% = 78.400$ προκαταβολή χρήσης 2014

5. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ας υποθέσουμε ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι δύο ο Α και ο Β.

A	10.000
B	5.000

Για τις αμοιβές και τα ποσοστά των μελών του Δ.Σ γίνεται παρακράτηση φόρου 10%.

Όνομα	Αμοιβή	Παρακρατούμενος φόρος 10%	Καθαρή αμοιβή
A	10.000	1.000	9.000
B	5.000	500	4.500

6. ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Από τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης κρατάμε 100.000 ευρώ για έκτακτο αποθεματικό.

7. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΝΕΟ

Κέρδη 2013 + υπόλοιπο 2012 – αφορολόγητο αποθεματικό – φόρος – τακτικό αποθεματικό – Α΄ μέρισμα – αμοιβές Δ.Σ – έκτακτο αποθεματικό = Υπόλοιπο κερδών
 $500.000 + 700 - 10.000 - 98.000 - 20.000 - 133.000 - 15.000 - 100.000 = 124.700$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Κέρδη χρήσης 2013 + κέρδη προηγούμενης χρήσης 2012 = $500.000 + 700 = 500.700$

1. Τακτικό αποθεματικό		20.000
2. Α΄ Μέρισμα		133.000
3. Αφορολόγητο αποθεματικό		10.000
4. Φόρος κερδών	98.000	
5. Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ		15.000
6. Έκτακτο αποθεματικό		100.000
7. Υπόλοιπο κερδών εις νέο		124.700
	98.000	402.700

Εγγραφές Διανομής Κερδών

		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.				
42		Αποτελέσματα χρήσης		
42	00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	700	
	88	Αποτελέσματα προς διάθεση		
		Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης		
	88	χρήσης		700
	02			
Μεταφορά του υπολοίπου κερδών προηγούμενης χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση				
2.				
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		
88	08	Φόρος χρήσης 2013	98.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
	54	Φόρος εισοδήματος 2013		98.000
	7	Φόρος εισοδήματος 2013		
3.				
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		
88	00	Καθαρά κέρδη χρήσης	500.000	
88	02	Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2013	700	
	88	Αποτελέσματα προς διάθεση		
	88	Φόρος χρήσης 2013		98.000
	88	Κέρδη προς διάθεση		402.700
	99	Κέρδη προς διάθεση 2013		
4.				
33		Χρεώστες διάφοροι		
33	13	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	78.400	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
	54	Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων		78.400
	08	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		
5.				
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		
88	99	Κέρδη προς διάθεση 2013	402.700	
	41	Αποθεματικά		
	41	τακτικό αποθεματικό		20.000
	41	έκτακτο αποθεματικό		100.000
	41	αφορολόγητο αποθεματικό		10.000
	42	Αποτελέσματα χρήσης		
	42	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		124.700
	53	Πιστωτές διάφοροι		

53	01	Μερίσματα πληρωτέα	133.000
53	08	αμοιβές Δ.Σ	15.000

Διάθεση κερδών 2013

6.

53		Πιστωτές διάφοροι			
53	01	Μερίσματα πληρωτέα	133.000		
53		Πιστωτές διάφοροι			
53	01	00	01	Πιστωτής Α	107.730
53	01	00	02	Πιστωτής Β	11.970
54				Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	
54	09			φόρος μερισμάτων	13.300

Καταχώριση Α΄ μερίσματος

7.

53		Πιστωτές διάφοροι			
53	08	Αμοιβές Δ.Σ	15.000		
53		Πιστωτές διάφοροι			
53	08	00	01	Πιστωτής Α	9.000
53	08	00	02	Πιστωτής Β	4.500
54				Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	
54	09	00	01	Φόρος αμοιβών Δ.Σ	1.500

Καταχώριση αμοιβών Δ.Σ

Έτσι λοιπόν το έντυπο Φ01-10 φορολογίας εισοδήματος της Α.Ε θα συμπληρωθεί ως ακολούθως.



Χαρακτήρα ΠΛΗΗ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από 1-1/3/12-2013

Προς τον Α.Δου. Ηρακλείου

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α. Ηρακλείου

Αριθ. Δήλωσης

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

TOY ΥΠΟΧΡΕΟΥ: Νομική μορφή Α.Ε., Επωνυμία Α.Κ.Β., Εθνικότητα, Τίτλος, Έδρα: Πόλη, Οδός, Αριθμός, ΤΑΧ.ΚΩΔ., Αριθ. Τηλεφ., Αντικείμενο εργασιών, ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΑΘ-ΤΟΥ: Ονοματεπώνυμο, Επάγγελμα, Διεύθυνση, Αριθ. Τηλεφ.

Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση: Φορολογητέα κέρδη 001 490.000, Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002, Η ζημία 003, Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 070

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****

Table with columns for tax items (Φόρος που αναλογεί, Συμπληκτικός φόρος, Απολλογή καταβολής φόρου, Μισθώματα, Άθροισμα, Μείων: Φόρος που προκαταβλήθηκε, κλπ.), amounts in EUR (ΕΥΡΩ), and checkboxes for verification (Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης, Ο Ενεργήσας τον έλεγχο, ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ, Αρ. Τ.Α.Φ.Ε., Ο Ενεργήσας την έκπτωση, ΒΕΒΑΙΩΣΗ, Σύνολο, Α.Χ.Κ., Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση, Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος, Επώνυμο, Όνομα, Δ/νση, Α.Φ.Μ., 2012, Ο ΔΗΛΩΝ, Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ., Επώνυμο, Όνομα, Δ/νση, Α.Φ.Μ., Αρμόδια Δ.Ο.Υ., Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος, Κατηγορία άδειας, 2012, Ο ΔΗΛΩΝ)

ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) table with columns for 1/8 and 100% amounts, and a section for Παραλήφθηκε: Εμπρόθεσμο, Εκπρόθεσμο, Μήνες, Εκπρόθεσμο.

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία **Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40% ***Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομίμων προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων ****Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ
	Ακοθάριστο έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801 β) βιβλίων: 015	4.000.000,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N/86.99) 016	500.000,00
	Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν 018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ 020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές 023	
	7. 025	
	Σύνολο κερδών 024	500.000,00
	Υπόλοιπο ζημίων 224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές 026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) 028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια 460	
	5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994) 549	
	6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού 462	
	7. Αποσβέσεις οδών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097) 550	
	8. 461	
	Κέρδη χρήσεως 029	500.000,00
	Ζημίες χρήσεως 030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών 100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας 802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) 803	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
	Μερίσματα 031	133.000,00
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ.Λ.τών 032	1.500,00
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033	
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ 429	
	ΣΥΝΟΛΟ	
	034	148.000,00
Προστίθενται:	1. Μέρως αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα 034	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα 035	
	Κέρδη ισολογισμού 036	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 036	
	3. Μέρως κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα 036	
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο 037	
	Κέρδη ισολογισμού 038	500.000,00
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 038	
	Κέρδη 039	
	Ζημίες 039	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων 040	500.000,00
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.	
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν.1892/1990 044	
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998 046	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 045	10.000,00
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010 041	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.δ) 077	
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) 060	
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά) 071	
	8. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) 076	10.000,00
	9. 059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 048	490.000,00
	ΖΗΜΙΑ 448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071) 449	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών.

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος <u>98.000,00</u> x 80% ή 40%	049	78.400,00
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτιών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	78.400,00

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ισόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Πρόβλεψη εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αgraκλήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ		250	

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμμεχ/σης	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	A	09365089	Πρόεδρος			
2	B	12345089	Αντιπρόεδρος			
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

ΕΥΡΩ

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τρείς το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως», νόμισμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «εκμετάλλευσης».
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό Δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.1892/1990 και ν.2601/1998).
- ε) Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ς) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού, διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
- ζ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
- η) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- θ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ι) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθοριστεί το επίσημο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πενθών VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Συγγράμματα

- Σακέλλη Εμμανουήλ Ι. «Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», Αθήνα 2000
- Νεγκάκης Χρήστος Ι. «Λογιστική Εταιριών θεωρία – εφαρμογές», Θεσσαλονίκη 2010
- Γρηγοράκος Θεόδωρος Γ. «Ανάλυση – Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου [Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής] », Αθήνα 2008
- Σακέλλη Εμμανουήλ Ι. « Ο Πανδέκτης του λογιστή» Τόμος Γ΄
- Σακέλλη Εμμανουήλ Ι. « Ο Πανδέκτης του λογιστή» Τόμος Δ΄
- Καραγιάννης Δημήτριος Ι. «Φορολογικά – Φοροτεχνικά – Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος – Φορολογικές δηλώσεις (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ατομικές κλπ.) Παραδείγματα & Εφαρμογές στην Πράξη, Θεσσαλονίκη 2010
- Τζωρτζάκης Κώστας / Αλεξία-Μαίρη Τζωρτζάκη «Οργάνωση και Διοίκηση [Το Management Της Νέας Εποχής]», 2007
- Σακέλλη Εμμανουήλ Ι. «Φορολογία και Διάθεση των κερδών των εταιριών – Κίνητρα Ιδιωτικών Επενδύσεων», Αθήνα 2006
- Prosvasis A.E.B.E «Κώδικας Ανωνύμων Εταιριών», 2007
- Βελέντζας Γιάννης Ε. «Επίτομο Εμπορικό Δίκαιο»
- Γκίνογλου Δ. / Ταχυνάκης Π. / Μωυσή Σ. «Γενική Χρηματοοικονομική Λογιστική», 2005
- Νόμος 2190

Ηλεκτρονικές σελίδες

- <http://www.forin.gr/>
- <http://www.taxheaven.gr/>
- <http://www.forologikanea.gr/>
- <http://www.e-forologia.gr/>
- <http://www.taxnews.info/>
- <http://www.epixeirisi.gr/>