



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ»**



**Επιμέλεια Εργασίας:** Νέγκας Δημήτριος (Α.Μ. 8079)

**Επιβλέπων Καθηγητής:** Κωνσταντίνος Κωστάκης

**Απρίλιος, 2013**

## ΣΥΝΟΨΗ

Σκοπός της παρούσας εργασίας ήταν να προσεγγίσουμε και να αναλύσουμε όσο το δυνατόν αποτελεσματικότερα και διεξοδικότερα το θεσμό της Ανώνυμης Εταιρείας και τον τρόπο λειτουργίας της, ενώ ειδικότερα και πιο συγκεκριμένα έγινε μια προσπάθεια προσέγγισης του θέματος της φορολόγησης των Ανώνυμων Εταιρειών. Οι ανώνυμες εταιρείες αποτελούν έναν ιδιαίτερα σημαντικό θεσμό για τη χώρα μας και ο τρόπος με τον οποίο γίνεται η φορολόγησή τους αποτελεί παράδειγμα και για άλλες εταιρείες που δε διέπονται από τους νόμους και τους κανόνες τους.

# ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 <sup>ο</sup> .....	9
1.1           Περί Επιχειρήσεων... ..	9
1.2           Γενική Εικόνα της Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.).....	13
1.3           Διαδικασία Ίδρυσης της Α.Ε.....	17
1.3.1 Σύνταξη Καταστατικού .....	18
1.3.2 Προέγκριση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου.....	26
1.3.3 Έγκριση Καταστατικού και Άδεια Σύστασης από την Αρμόδια Αρχή .....	27
1.3.4 Εγγραφή στο Οικείο Επιμελητήριο.....	28
1.3.6 Έναρξη Εργασιών στην Αρμόδια ΔΥΟ και Απόδοση ΑΦΜ.....	30
1.4           Όργανα Διοίκησης της Α.Ε. ....	32
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 <sup>ο</sup> .....	37
Λογιστική Α.Ε. ....	37
2.1 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο .....	37
2.1.1 Τι Είναι το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.).....	37
2.1.2 Σκοπός του Ε.Γ.Λ.Σ. ....	40
2.1.3 Το Περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. ....	42
2.1.4 Οι Βασικές Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. ....	44
2.1.4.α Η Αρχή της Αυτονομίας .....	44
2.1.4.β Η Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων-εσόδων στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.....	46
2.1.4.γ Η Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές .....	47

2.2	Σχέδιο Λογαριασμών .....	48
2.2.1	Ομάδες Λογαριασμών .....	49
2.2.2	Ανάπτυξη Πρωτοβάθμιου σε Δευτεροβάθμιο Λογαριασμό .....	56
2.2.3	Ανάπτυξη Δευτεροβάθμιου Λογαριασμού σε Τριτοβάθμιους.....	57
2.3	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ).....	<b>Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.</b>
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 <sup>ο</sup> .....	64
	Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	64
3.1	Εισαγωγικές Έννοιες – Εταιρική Χρήση, Διαχειριστική Περίοδος & Απογραφή .....	64
3.2	Ισολογισμός .....	70
3.3	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης .....	72
3.4	Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων .....	74
3.5	Το προσάρτημα.....	75
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 <sup>ο</sup> .....	77
	Φορολογικά Θέματα Ανώνυμων Εταιρειών.....	77
4.1	Περί Φορολόγησης Α.Ε. ....	77
4.2	Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Χρήσεως.....	81
4.3	Υπολογισμός του Φόρου στα Καθαρά Κέρδη της Α.Ε.....	84
4.4	Αφορολόγητα Έσοδα.....	85
4.5	Έντυπα Υποβολής Φόρου Εισοδήματος Α.Ε. ....	86
4.5.1	Το έντυπο Ε3 .....	88
4.5.2	Το Έντυπο Φ1.....	89
4.5.3	Έντυπο Φ-01.010.....	90



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 <sup>ο</sup> .....	91
Ημερομηνίες Υποβολής.....	91
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 <sup>ο</sup> .....	94
ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΚΕΡΔΟΦΟΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....	94
6.1           Αναλυτικό Ημερολόγιο Δεκέμβριος 2011.....	95
6.2           Ισοζύγιο Λογαριασμών Δεκέμβριος 2011.....	98
6.3 Εγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού.....	106
6.4           Οριστικό Ισοζύγιο.....	109
6.5 Ισολογισμός Εταιρικής Χρήσης 2011.....	112
6.6           Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2011.....	115
6.7           Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.....	117
6.8           Φορολογικό Έντυπο Ε3.....	118
6.9           Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2).....	123
6.10          Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Φ01-10).....	125
6.11          Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ.....	129
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	132

## **ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένεια μου για τη στήριξη τους όλα αυτά τα χρόνια περάτωσης των σπουδών μου, αλλά και για την ψυχολογική υποστήριξη που μου παρείχαν αυτό το δύσκολο διάστημα της συγγραφής της μελέτης μου.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι επιχειρήσεις είναι ένα ιδιαίτερα σημαντικό κομμάτι στην εξέλιξη και την ευημερία των κοινωνιών μέσα στις οποίες δραστηριοποιούνται. Ειδικότερα, αναφερόμενοι στις Ανώνυμες Εταιρείες, οι οποίες είναι η πιο «τέλεια» ίσως μορφή εταιρειών, μπορούμε να πάρουμε πολλά παραδείγματα του πως πρέπει να λειτουργούν οι εταιρείες. Οι Ανώνυμες εταιρείες αποτελούν τον πλέον κερδοσκοπικό παραγωγικό οργανισμό στη σημερινή κοινωνία.

Συνοπτικά μπορούμε να αναφέρουμε ότι η Ανώνυμη Εταιρία αποτελεί ένα νομικό πρόσωπο με μετοχικό κεφάλαιο, όπου οι μετοχές καθορίζουν το ποσοστό της ιδιοκτησίας του κάθε μετόχου. Οι διαδικασίες είναι τέτοιες ώστε η μεταβίβαση μετοχών να είναι εύκολη με αποτέλεσμα μια ανώνυμη εταιρεία να μην επηρεάζεται από την αποχώρηση κάποιου μετόχου. Τέλος, η διοίκηση της εταιρείας πραγματοποιείται κατά κύριο λόγο από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Για την πλήρη κατανόηση της εταιρικής μορφής της ανώνυμης εταιρείας, θα γίνει μια μικρή αναφορά σε όλων των ειδών τις επιχειρήσεις και θα αναλυθούν τα σημαντικότερα είδη αυτών, με σκοπό την σύγκρισή τους και τη διαπίστωση των διαφορών τους με την ανώνυμη εταιρεία. Αρχικά λοιπόν στο πρώτο κεφάλαιο θα μελετήσουμε τις επιχειρήσεις και θα εισάγουμε όσο αναλυτικότερα γίνεται την έννοια της Ανώνυμης Εταιρείας. Θα

μελετήσουμε τον τρόπο σύστασής της και το πώς η εταιρεία αυτή φτάνει στο σημείο να λειτουργήσει, διεκπεραιώνοντας πρώτα κάποια πρακτικά και γραφειοκρατικά θέματα.

Στη συνέχεια, στο δεύτερο κεφάλαιο θα γίνει αναφορά αρχικά στο Λογιστικό Σχέδιο και στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ώστε να προσεγγίσουμε στη συνέχεια αρχικά τη Λογιστική πλευρά των Ανώνυμων Εταιρειών και στη συνέχεια τις διαδικασίες που πρέπει να τηρούν ως προς την τήρηση και θεώρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας, τα οποία είναι απαραίτητα για τη νόμιμη λειτουργία της.

Στο τρίτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται οι οικονομικές καταστάσεις που είναι υποχρεωμένη η Α.Ε. να συντάσσει και να δημοσιεύει ετησίως, δηλαδή, τον Ισολογισμό, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων και το Προσάρτημα. Οι ετήσιες αυτές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι απολύτως και εγκύρως ενημερωμένες, έτσι ώστε με τη δημοσίευσή τους να παρέχουν στους ενδιαφερόμενους χρήστες τους κάθε δυνατή πληροφορία για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Ακολουθεί το τέταρτο και πέμπτο κεφάλαιο στα οποία αναλύονται ο σημαντικότερος φόρος όπου είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει η εταιρεία στο Κράτος και δεν είναι άλλος από το Φόρο εισοδήματος, οι συντελεστές φορολογίας που ορίζει το θεσμικό πλαίσιο, παρουσιάζονται τα έγγραφα που συνοδεύουν το Φόρο και γίνεται αναφορά και στις προθεσμίες και ημερομηνίες υποβολής των σημαντικότερων εγγράφων στη λειτουργία της επιχείρησης.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

## 1.1 Περί Επιχειρήσεων...

Πριν ξεκινήσουμε την προσέγγιση και την ανάλυση των οποιωνδήποτε στοιχείων περί Ανώνυμων Επιχειρήσεων κρίθηκε απαραίτητο να ορισθεί η έννοια της επιχείρησης η οποία δύναται να ερμηνευθεί υπό δυο διαφορετικά πρίσματα, αυτό της οικονομικής θεωρίας και εκείνο της χρηματοοικονομικής ανάλυσης. Σύμφωνα με την πρώτη προσέγγιση, αυτή δηλαδή της οικονομικής θεωρίας, η επιχείρηση είναι μια αυτοτελής οικονομική οντότητα, η οποία μέσα από μία σειρά πράξεων και ενεργειών οικονομικής φύσεως, συνδυάζει τους συντελεστές παραγωγής (εργασία, κεφάλαιο, γνώση, τεχνολογία) με σκοπό τη μεγιστοποίηση των κερδών της.

Από την άλλη πλευρά σύμφωνα με τη χρηματοοικονομική ανάλυση η επιχειρηματική οικονομική μονάδα (ή επιχείρηση) είναι η μονάδα στα πλαίσια της οποίας συνδυάζονται και αξιοποιούνται συστηματικά και με ορθολογικό τρόπο οι συντελεστές παραγωγής με σκοπό την παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών που καλύπτουν άμεσα ή έμμεσα τις ανθρώπινες ανάγκες, επιτυγχάνοντας την πραγματοποίηση κέρδους (Λαζαρίδης & Παπαδόπουλος, 2006).

Οι δυο ορισμοί που μόλις αναφέρθηκαν δεν έχουν ιδιαίτερες διαφορές. Η ουσιαστική τους διαφορά στις αφορά τον στόχο της επιχείρησης, αφού σύμφωνα με την πρώτη ερμηνεία ο βασικότερος στόχος της επιχείρησης είναι η μεγιστοποίηση των κερδών της,

ενώ κατά την χρηματοοικονομική ανάλυση, ο βασικός στόχος της επιχείρησης είναι η μεγιστοποίηση της αγοραίας αξίας της.

Επίσης, πριν προχωρήσουμε στην ανάλυση της φορολογίας εισοδήματος των Α.Ε., κρίνεται σκόπιμο να παρατεθούν οι νομικές μορφές των ιδιωτικών επιχειρήσεων και τα βασικά χαρακτηριστικά που τις διέπουν. Η κατανόηση αυτών θα βοηθήσει στην περαιτέρω ανάλυση του θέματος της εργασίας.

Έτσι λοιπόν, Εταιρεία συνιστά η σύμβαση, η οποία συνάπτεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό. Οι εταιρείες, ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους, διακρίνονται σε **αστικές** και **εμπορικές**. Οι εμπορικές εταιρείες, οι οποίες ασχολούνται με εμπορικές πράξεις, όπως αγοροπωλησίες εμπορευμάτων διακρίνονται περαιτέρω και μπορούν να ταξινομηθούν στις εξής κύριες κατηγορίες:

#### **i. Ατομική Επιχείρηση**

Η επιχείρηση αυτή, η οποία ανήκει σε ένα μόνο φυσικό πρόσωπο, τον επιχειρηματία, είναι μια ιδιαίτερα διαδεδομένη μορφή επιχείρησης, ενώ συνήθως πρόκειται για μικρές και μέσου μεγέθους αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις. Το βασικό πλεονέκτημα των επιχειρήσεων αυτών είναι ότι χαρακτηρίζονται από ιδιαίτερα μεγάλη ευελιξία ως προς τις όποιες επιχειρηματικές αποφάσεις πρέπει να ληφθούν. Τα βασικά χαρακτηριστικά των ατομικών επιχειρήσεων είναι τα εξής :

- Είναι πολύ εύκολη η δημιουργία τους διότι δεν υπάρχουν χρονοβόρες διαδικασίες.

- Δεν υπάρχει ανάγκη επένδυσης κάποιου κατ' ελάχιστον απαιτούμενου κεφαλαίου.
- Οι απαιτήσεις των πιστωτών και εκείνες του Δημοσίου ικανοποιούνται με τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αλλά και της κινητής και ακίνητης περιουσίας του ιδιοκτήτη/επιχειρηματία.
- Ο επιχειρηματίας, ο οποίος είναι εκείνος που διοικεί την επιχείρηση, εξασφαλίζει το κεφάλαιο για την ίδρυση και τη λειτουργία της, αναλαμβάνει τους κινδύνους και υφίσταται τις όποιες ζημιές μπορεί να προκύψουν, αποκομίζει τα έσοδα και τα κέρδη της αλλά πληρώνει και όλους τους φόρους που αναλογούν.

Οι κυριότερες μορφές προσωπικών επιχειρήσεων είναι:

## **ii. Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)**

Η συγκεκριμένη μορφή επιχειρήσεων πρόκειται για προσωπικές εταιρείες και συστήνονται από δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώ η Στην προκειμένη περίπτωση (Ο.Ε.) οι εταίροι θα ευθύνονται «αλληλέγγυα και απεριόριστα» και με την προσωπική τους περιουσία [4] ανεξάρτητα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο και οι αποφάσεις διέπονται από την αρχή της ομοφωνίας. Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ομόρρυθμης Εταιρείας συνοψίζονται ως εξής:

- Οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την περιουσία για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρίας.
- Δεν υπάρχει ανάγκη επένδυσης κάποιου ελάχιστα απαιτούμενου κεφαλαίου.
- Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.

- Οι ιδιοκτήτες της Ο.Ε. πρέπει να είναι ελεύθεροι επαγγελματίες, ασφαλισμένοι στο Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, παλαιότερα Τ.Ε.Β.Ε.) και δεν είναι δυνατόν να εμφανίζονται και ως υπάλληλοι της εταιρείας.

### **iii. Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)**

Για την ίδρυση ετερόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Για τη σύσταση της συγκεκριμένης μορφής εταιρείας, απαιτείται τουλάχιστον ένας ομόρρυθμος εταίρος, ο οποίος θα ευθύνεται κατά τρόπο που ορίζει η Ομόρρυθμη Εταιρεία, δηλαδή στο σύνολο της περιουσίας του για την κάλυψη οποιασδήποτε υποχρέωσης. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα ίδια με την ομόρρυθμη και τα βασικά χαρακτηριστικά είναι ίδια.

### **iv. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε)**

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955, οι Ε.Π.Ε. είναι εμπορικές επιχειρήσεις, όπου χαρακτηρίζονται από το μικρό κεφάλαιο που χρειάζονται για τη σύστασή τους, καθώς επίσης, όπως υποδηλώνει και η ονομασία τους από την περιορισμένη ευθύνη των εταίρων (μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου), είτε αυτοί είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα [4]. Για τη λήψη των αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία τόσο των εταιρικών μεριδίων όσο και των εταίρων. Τα διοικητικά όργανα της Ε.Π.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων, η οποία συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και ο «Διαχειριστής» που εκλέγεται από αυτήν.



## **v. Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)**

Η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές. Η συγκεκριμένη επιχειρηματική μορφή θα αναλυθεί διεξοδικά σε αμέσως επόμενη ενότητα, αφού αποτελεί το βασικό μέρος της παρούσας εργασίας.

### **1.2 Γενική Εικόνα της Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε.)**

Οι μορφές επιχειρήσεων που ήδη αναφέρθηκαν, μπορεί να χαρακτηρίζονται από μια σχετική ευελιξία, καθώς στο σύνολο τους οι επιχειρηματικές αποφάσεις που απαιτούνται για τη λειτουργία τους είναι ιδιαίτερα εύκολο να ληφθούν, όμως έχουν και ορισμένα αντικίνητρα και εμπόδια στη σύσταση και την εύρυθμη λειτουργία τους, ενώ συνήθως πρόκειται για επιχειρήσεις μικρού και μεσαίου μεγέθους.

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.), η οποία σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία, αναπτύχθηκε ως μορφή συγκρότησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών [1]. Ο θεσμός της ΑΕ αναπτύχθηκε κυρίως στην εποχή της αποικιοκρατίας. Συγκροτήθηκαν τότε μεγάλοι οικονομικοί οργανισμοί που διέφυγαν στις δημόσιες εγγραφές, για να συγκεντρώσουν κεφάλαια απαραίτητα για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Ο παλαιότερος από αυτούς μπορεί να χαρακτηριστεί

σαν η πρώτη Ανώνυμη Εταιρεία και ίσως πρόκειται για την ολλανδική εταιρεία Ανατολικών Ινδιών (1602). Η Α.Ε. με τη σημερινή της μορφή διαμορφώθηκε πρώτα στη Γαλλία. Μια υποτυπώδης μορφή της Α.Ε. εμφανίζεται στις εμπορικές πόλεις της Ευρώπης από το 15<sup>ο</sup> αιώνα, ενώ σημαντική ανάπτυξη γνωρίζει τον ΙΗ' αιώνα, ιδίως στην Αγγλία και την Ολλανδία. Στην Ελλάδα ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρείας εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου, και οι πρώτες τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις στη χώρα μας είχαν αυτή τη μορφή. Σήμερα, η Α.Ε. μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώ τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους [3].

Την ανάπτυξη του θεσμού της Ανώνυμης Εταιρείας λοιπόν, υπαγόρευαν τα εξής:

1. Η ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίων σημαντικού ύψους και όχι των περιορισμένων κεφαλαίων ατομικών και προσωπικών επιχειρήσεων.
2. Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων, εν αντιθέσει με τη συγκέντρωση σε ένα μόνο άτομο που υπαγόρευαν οι προαναφερθείσες μορφές επιχειρήσεων.
3. Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου –εταίρου (μετόχου), ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Τα παραπάνω έρχονται σε αντίθεση με όσα ίσχυαν και αναφέρθηκαν μέχρι στιγμής ότι δηλαδή οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρείας είχαν υπέρμετρα αυξημένες συνέπειες, ως προς τον χρηματοδότη σε περίπτωση κακής έκβασης των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες τους επεκτείνονταν στο σύνολο της περιουσίας τους. Στην περίπτωση της Α.Ε., η οποία αποτελεί κεφαλαιουχική εταιρεία και αφορά τη σοβαρότερη μορφή εταιρικής δραστηριότητας, όπου διέπεται από ειδικό νομικό καθεστώς, το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τίτλους (μετοχές), οι οποίοι μπορούν να μεταβιβαστούν, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Οι κάτοχοι μετοχών συμμετέχουν στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτουν. Συγκεκριμένα, στη Γενική Συνέλευση [2] των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει, ενώ σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως της εταιρείας ο κάθε μέτοχος είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους. Εν αντιθέσει με τις προηγούμενες εταιρικές μορφές, εν προκειμένω ένας ιδιόκτητης μετοχών μιας Α.Ε. μπορεί να είναι και υπάλληλος της εταιρείας [3].

Η Α.Ε. χαρακτηρίζεται από αυστηρούς όρους δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της και όσον αφορά το νομικό καθεστώς που διέπει την Ανώνυμη Εταιρεία, αποτελεί νομικό πρόσωπο αυτόνομο, με δική του επωνυμία και

έδρα, ανεξάρτητο από τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν. Σημαντικό είναι το γεγονός ότι η Α.Ε. έχει δική της περιουσία, η οποία διακρίνεται από την περιουσία των μετόχων της και έχει πλήρη ευθύνη έναντι των πιστωτών της και του Δημοσίου μέχρι του συνόλου της αξίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας της. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2121/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Ανώνυμης Εταιρείας», κάτι το οποίο αντικατέστησε τον ατελή νόμο 1348/1918 με τον διέπονταν και καθορίζονταν κάποιες υποχρεώσεις των Α.Ε. σχετικά με τη σύνταξη των ισολογισμών τους και θεσπίζονταν ορισμένες ποινικές διατάξεις.

Για την ίδρυσή της απαιτείται ελάχιστο κεφάλαιο ύψους 60.000 €, το οποίο διαιρείται σε ίσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές και τις κατέχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα (μέτοχοι) ανάλογα με το κεφάλαιο που έχουν συνεισφέρει [3] και ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της είναι η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 έτη). Φορείς του κεφαλαίου των Α.Ε. είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών (μέτοχοι), οι οποίοι διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της Α.Ε. Οι μέτοχοι δεν έχουν τα δικαιώματα εταίρου προσωπικής εταιρίας και πολλές φορές δεν έχουν τη συνείδηση επιχειρηματία αλλά μάλλον του κεφαλαιούχου- επενδυτή [3].

Η Α.Ε. συγκεντρώνει μια σειρά πλεονεκτημάτων, κάποια από τα οποία δεν υπάρχουν ούτε στο ελάχιστο στις άλλες μορφές εταιρειών. Πρώτα απ' όλα, οι Α.Ε. πέρα από το οικονομικό τους μέγεθος και την ευκολία που τις χαρακτηρίζει στη μεταβίβαση των

μετοχών τους, εμπνέουν ιδιαίτερη εμπιστοσύνη σε τρίτους, είτε αυτά είναι χρηματοδότες, είτε πιστωτικά ιδρύματα, ακόμη και το κράτος.

### **1.3 Διαδικασία Ίδρυσης της Α.Ε.**

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο, όπου έχει κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα αυτής το γεγονός ότι οι συμμετέχοντες στην εταιρεία (μέτοχοι) να ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους και όχι στο σύνολο της περιουσίας τους, όπως γίνεται για παράδειγμα στις Ομόρρυθμες Εταιρείες [5]. Για την ίδρυση μιας Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου «το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές» (άρθρο 8, Κ.Ν. 2190/20). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται. Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Όσον αφορά τα πρώτα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83), ενώ η συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας [4].

Για να ιδρυθεί και εν συνεχεία να λειτουργήσει μια Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να ακολουθηθούν κάποια βήματα, τα οποία συνοψίζονται ως εξής και θα αναλυθούν ένα προς ένα διεξοδικά στη συνέχεια [5,7]:

1. Σύναψη Καταστατικού
2. Προέγκριση Επωνυμίας και Διακριτικού Τίτλου

3. Έγκριση του Καταστατικού και άδεια σύστασης από την αρμόδια αρχή (Νομαρχία ή Γενική Γραμματεία Εμπορίου).
4. Τήρηση διατυπώσεως δημοσιότητας
5. Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο.
6. Έναρξη Εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και απόδοση Α.Φ.Μ.

### **1.3.1 Σύνταξη Καταστατικού**

Οι διαδικασίες σύστασης μιας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό είναι το έγγραφο το οποίο περιέχει κατ' αρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε., τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού κεφαλαίου. Τα πρόσωπα (τουλάχιστον δυο) που συμβάλλουν για την σύσταση της Α.Ε. λέγονται ιδρυτές, ενώ πρέπει να είναι ενήλικα φυσικά πρόσωπα και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων ή νομικά πρόσωπα. Το καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και κατά τη σύνταξή του πρέπει να παρίστανται οι ιδρυτές της Α.Ε., είτε αυτοπροσώπως, είτε μέσω εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου, οι οποίοι και το υπογράφουν. Επίσης, απαιτείται παράσταση δικηγόρου [5,7].

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986) το καταστατικό πρέπει να περιέχει διατάξεις σχετικές με [5, 6]:

✓ **Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.**

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία εκτός και αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά διαφορετικά αντικείμενα, οπότε, στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να περιλαμβάνει τα κυριότερα από αυτά, ενώ πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή των ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας. Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Επίσης, χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

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

✓ ***Την έδρα της εταιρείας***

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα από δήμο ή Κοινότητα και

σε συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός – αριθμός), σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο δήμο ή Κοινότητα χρειάζεται τροποποίηση του Καταστατικού της, ενώ για τη μεταφορά της, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας.

Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας. Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως, καθώς και ο τόπος συγκλήσεως των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

✓ ***Τη διάρκειά της***

Ο νόμος δεν ορίζει τη διάρκεια της εταιρείας. Συνήθως ορίζεται από 30 έως 50 χρόνια και τούτο για να αποφεύγονται οι συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της. Παράταση διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, ενώ η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της Α.Ε. πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής.



**✓ Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου**

Το εταιρικό (μετοχικό) κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμη και όταν οι εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα εκτός εξαιρέσεων. Επίσης εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι το μέχρι 30.000€ μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος κατά τη σύστασή της, ενώ στο σχετικό με την καταβολή του κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε.

Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση ΑΕ εμπορικής, βιομηχανικής ή παροχής υπηρεσιών σήμερα είναι 30.000€, ενώ η εταιρεία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την ολική ή μερική κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 300.000.

**✓ Το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε Α.Ε. ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμους, οι οποίοι ονομάζονται μετοχές. Η απόκτηση μιας μετοχής δίδει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις αυτού απέναντι στην εταιρεία. Τα βασικότερα δικαιώματα του μετόχου είναι:

α) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη

β) Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης

γ) Δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση της

Οι μετοχές μπορεί να διακρίνονται σε κοινές, προνομιούχες και επικαρπίας, ονομαστικές και ανώνυμες, μετά ψήφου ή χωρίς ψήφο, σε διαπραγματεύσιμες σε Χρηματιστήριο ή σε μη διαπραγματεύσιμες.

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

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

Επίσης σημειώνεται ότι υποχρεούνται να μετατρέπουν σε ονομαστικές τις μετοχές των ΑΕ και μάλιστα μέσα σε διάστημα έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου όταν εντός αυτής η αξία των αστικών των ακινήτων προ αποσβέσεων, υπερβεί το 60% του μετοχικού κεφαλαίου των στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά. Η ονομαστική αξία των μετοχών, η οποία είναι αυτή που αναγράφεται πάνω στον τίτλο και ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης του μετοχικού κεφαλαίου δια

του αριθμού των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30€ και μεγαλύτερη των 100€.

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Απαγορεύεται η διάθεση των μετοχών υπό το άρτιο δηλαδή σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής της αξίας. Τιμή εκδόσεως ορίζεται η τιμή διάθεσης των μετοχών, όταν αυτές για πρώτη φορά γίνονται αντικείμενο συναλλαγής δηλαδή κατά την σύσταση ή την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Η Ελληνική Νομοθεσία απαγορεύει την έκδοση - διάθεση μετοχών σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής αξίας. Επομένως η τιμή εκδόσεως της μετοχής είναι ίση με την ονομαστική αξία ή μεγαλύτερη αυτής

- ✓ *Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών και τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανώνυμων σε ονομαστικές*

Οι μετοχές διακρίνονται τόσο από τον τρόπο εκδόσεώς τους όσο και για τα δικαιώματα που παραχωρούν στους κατόχους τους. Έτσι οι μετοχές διακρίνονται σε:

**i) Ονομαστικές Μετοχές**, όπου μετοχές είναι εκείνες οι οποίες αναφέρουν το όνομα του μετόχου, το οποίο καταγράφεται επίσης και στο ανάλογο βιβλίο μετόχων της Εταιρείας. Ονομαστικές μετοχές εκδίδονται και στην περίπτωση που το κεφάλαιο της Α.Ε. καταβάλλεται σε δόσεις. Σε περίπτωση μεταβίβασης των ονομαστικών μετοχών πρέπει:

A) Να γίνει ανάλογη εγγραφή στο βιβλίο των μετόχων με την χρονολογία μεταβιβάσεως και θα υπογράφεται τόσο από τον πωλητή όσο και απ' τον αγοραστή.

B) Οι μετοχές που μεταβιβάζονται ή θα αντικατασταθούν από νέους τίτλους ή θα σημειωθούν στους παλιούς τίτλους τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή.

**ii) Ανώνυμες Μετοχές** είναι εκείνες στις οποίες δεν αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου και μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα.

**iii) Προνομιούχες Μετοχές**, μέσω των οποίων ο νόμος δίνει στους κατόχους τους τα περισσότερα προνόμια. Τα προνόμια που παρέχει ο νόμος σ' αυτές τις μετοχές είναι:

❖ Λήψη πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές, ακόμα και σε χρήσεις που δε διανέμεται μέρισμα.

❖ Προνομιακή απόδοση του προϊόντος εκκαθάρισης. Οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται με δικαίωμα ψήφου ή και χωρίς δικαίωμα ψήφου. Οι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου μπορεί να εκδοθούν και σαν μετατρέψιμες και σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής.

❖ Οι προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου έχουν ίδια προνόμια με τις μετοχές μετά ψήφου, αλλά έχουν τα εξής μειονεκτήματα: είναι μη αναστρέψιμες και δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις της εταιρείας

**iv) Μετοχές Επικαρπίας**, οι οποίες εκδίδονται στην περίπτωση που το κεφάλαιο της εταιρείας αποσβεσθεί, με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Στον κάτοχο της μετοχής που αποσβέστηκε δίνεται άλλη μετοχή που

ονομάζεται μετοχή επικαρπίας. Ο κάτοχος της μετοχής επικαρπίας έχει όλα τα δικαιώματα του μετόχου. Δεν έχει όμως δικαίωμα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος και δεν δικαιούται να μετέχει στην διανομή του κεφαλαίου, σε περίπτωση εκκαθάρισης.

✓ *τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του*

*Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων,*

*όπως αυτές θα αναλυθούν παρακάτω*

✓ *τους ελεγκτές,*

Από το καταστατικό ή από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο τακτικοί και δύο αναπληρωματικοί ελεγκτές πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ή ένας Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού, ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή αυτών.

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/20, δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές, πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι μέτοχοι ή μέλη του ΔΣ της εταιρείας ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας, υπάλληλοι της εταιρείας ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρείας, δημόσιοι υπάλληλοι, Τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφελείας.

### ✓ *Τα δικαιώματα των μετόχων*

Σχετικά αναφέρονται οι οι διατάξεις των άρθρων 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 του νόμου 2190/1920.

✓ *τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών* (σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 41, 42, 43, 44, 45, 46α) *και*

✓ *τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της* (σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 47, 48, 49).

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης [6]:

1. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων, των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή".

### **1.3.2 Προέγκριση Επωνυμίας & Διακριτικού Τίτλου**

Εφόσον έχει επιλεγεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να γίνει έλεγχος μέσω του οικείου επιμελητηρίου ότι η επιλεγμένη επωνυμία δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Α.Ε. και ότι είναι επίσης σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 5<sup>α</sup> Κ.Ν.1089/80).

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση, ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας και ο οποίος έχει ισχύ για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όμως που η επωνυμία που έχει επιλεγθεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλεγθεί νέα επωνυμία και να προσαρμοστεί το καταστατικό . (Το στάδιο αυτό της προέγκρισης επωνυμίας δεν είναι υποχρεωτικό, αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν την υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθεί ότι η επωνυμία που επιλεγθεί είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να γίνουν αλλαγές στο καταστατικό)

### **1.3.3 Έγκριση Καταστατικού και Άδεια Σύστασης από την Αρμόδια Αρχή**

Πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο, ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του καταστατικού της Α.Ε. ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 4 παρ.1 Κ.Ν. 2190/20 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 5 του Π.Δ. 409/86).

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο του καταστατικού. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό [6].

Ένα αντίγραφο του καταστατικού υποβάλλεται στην Νομαρχία προς έγκριση και χορήγηση άδειας συστάσεως. Η Νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το καταστατικό και ιδίως το κατά πόσο οι διατάξεις του είναι σύμφωνες με το νόμο. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από το συμβολαιογράφο πάνω στο καταστατικό ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη. Στη συνέχεια εκδίδεται η απόφαση από το νομάρχη με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό αυτής. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στην αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας, Μητρώο Ανωνύμων εταιρειών. Ανακοίνωση περί της συστάσεως της Α.Ε. αποστέλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η εγκριτική απόφαση του Νομάρχη, στην οποία αναφέρεται και ο αριθμός που έλαβε η Α.Ε. καταχωρηθείσα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρείας. Με το έγγραφο αυτό η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια ΔΟΥ , να λάβει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και να θεωρήσει τα βιβλία και λοιπά στοιχεία της.

#### **1.3.4 Εγγραφή στο Οικείο Επιμελητήριο**

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, 2 χαρτόσημα Δημοσίου και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και διακριτικού



τίτλου. Εντός δύο μηνών από την σύσταση της Α.Ε. πρέπει να εγγραφεί στο οικείο επιμελητήριο [6].

### **1.3.5 Τήρηση Διατυπώσεων Δημοσιότητας**

Για την σύσταση της Α.Ε. αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Η τήρηση διατυπώσεως δημοσιότητας συνίσταται αφενός μεν, στην καταχώρηση του εγκριθέντος από την αρμόδια αρχή της Νομαρχίας, του καταστατικού, καθώς και της άδειας σύστασης της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και στο τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (ΦΕΚ), ανακοίνωσης για τη σχετική καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. του εγκριθέντος καταστατικού και της άδειας σύστασης. Οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα προσδιορίζονται από τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν. 2190/1920.

Η Α.Ε. εκτός από το καταστατικό πρέπει να δημοσιεύει το πρακτικό του Δ.Σ. με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του. Επίσης δημοσιεύονται οι οικονομικές καταστάσεις, όπως, ο Ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα. Οι καταστάσεις αυτές δημοσιεύονται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες, πριν τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης στο Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε., σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μία οικονομική εφημερίδα.

### **1.3.6 Έναρξη Εργασιών στην Αρμόδια ΔΥΟ και Απόδοση ΑΦΜ**

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ.

Για την έναρξη των εργασιών πρέπει να προσκομίσουν στην ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ τα ακόλουθα δικαιολογητικά [6] πρωτότυπα ή επικυρωμένα:

1. Έγκριση του καταστατικού από την Νομαρχία.
2. Ανακοίνωση Νομαρχίας.
3. ΤΑΠΕΤ
4. Καταστατικό 15
5. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης(σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΥΟ του ιδιοκτήτη)
6. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 (από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία θα δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί σε δύο αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση)
7. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
8. Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6, Μ7
9. Τέλος έναρξης δραστηριότητας

10. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο.

11. Ειδική έκθεση αυτοψίας

12. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες ή εταίρους Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξιών και Κοινωνιών Αστικού Δικαίου ή μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία

13. Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο

14. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:

- ✓ Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- ✓ Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε. χρειάζεται να γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Επίσης, μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε., το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρία με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

## 1.4 Όργανα Διοίκησης της Α.Ε.

Μετά τη σύσταση της Α.Ε. αρχίζει η λειτουργία της, την οποία σύμφωνα με το Νόμο διασφαλίζουν τα Όργανα Διοίκησης της Α.Ε. τα οποία είναι τα εξής:

✚ Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

✚ Το Διοικητικό Συμβούλιο

✚ Οι Ελεγκτές

Το καταστατικό σύμφωνα με το Κ.Ν.2190/1920, προβλέπει τις αρμοδιότητες των οργάνων που διοικούν την οικονομική μονάδα.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε, είναι η **Γενική Συνέλευση** (Γ.Σ.), από την οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές και προϋποθέσεις για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γ.Σ. είναι:

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

Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μια φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντά του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και

παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος, οποιαδήποτε αλλαγή στο καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

Εκτάκτως η Γ Σ καλείται:

- ❖ αν το ΔΣ κρίνει ότι συντρέχει λόγος
- ❖ αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές
- ❖ αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του Μ. Κ.
- ❖ αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το ½ του καταβεβλημένου Μ.Κ., οπότε συγκαλείτε η Γ.Σ. με το ερώτημα λύσεως της εταιρείας

Οι συνεδριάσεις γίνονται με δύο τρόπους όπως αυτόκλητα ή με πρόσκληση που θα κάνει το Διοικητικό Συμβούλιο. Η συνεδρίαση γίνεται στην έδρα της εταιρίας. Ψηφίζουν για να παρθούν οι διάφορες αποφάσεις κατά πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή και είναι δεσμευτικές για το σύνολο των μετόχων. Η πρόσκληση συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου είτε αυτόκλητα θα πρέπει να οργανωθεί και να ανακοινωθεί. Ωστε το σύνολο των μετόχων να πληροφορηθούν για τον τόπο συνεδρίασης, την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης για τα οποία θα ληφθούν αποφάσεις από τους μετόχους. Η ανακοίνωση της πρόσκλησης, στην περίπτωση που η Γενική Συνέλευση δεν είναι αυτόκλητη, επιβάλλεται να δημοσιευτεί είκοσι ημέρες πριν από τη σύγκληση της στο ΦΕΚ (Φύλλο Εφημερίδα της Κυβέρνησης) στο τεύχος των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., στον

ημερήσιο πολιτικό τύπο, σε μία οικονομική εφημερίδα και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα, η οποία εκδίδεται στον τόπο της έδρας της Α.Ε.

Το **Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)** του οποίου τα μέλη (τουλάχιστον 3) εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Το Διοικητικό Συμβούλιο, του οποίου τα μέλη δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου, εκτός κι αν αυτό κρίνεται απαραίτητο από το καταστατικό, εκλέγει τον Πρόεδρο του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον «Διευθύνοντα Σύμβουλο», ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από έναν Διευθύνοντες Σύμβουλοι [2].

Το Δ.Σ., το οποίο συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού, εκλέγεται από τη Γ.Σ. , ενεργεί συλλογικά και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων . Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου. Για να ληφθεί έγκυρα απόφαση πρέπει να παρίσταται ή να αντιπροσωπεύεται το ½ πλέον ενός των μελών του , πάντοτε όμως οι παρόντες σύμβουλοι πρέπει να είναι τουλάχιστον τρεις

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Στο

βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παριστάμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τέλος, οι **τακτικοί Ελεγκτές**, ελέγχουν τις οικονομικές καταστάσεις, ώστε η Γενική Συνέλευση να αποφασίσει έγκυρα για την έγκριση αυτών. Οι τακτικοί ελεγκτές ποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Πρέπει να σημειώσουμε ότι ο έλεγχος των τακτικών ελεγκτών έχει ιδιαίτερη σημασία για τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της μειοψηφίας από ενδεχόμενες υπερβάσεις ή παρατυπίες του Δ.Σ. που εκφράζει συνήθως τους μετόχους της πλειοψηφίας.

Εταιρίες οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

**A)** σύνολο ενεργητικού € 2.500.000

**B)** καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος ) € 5.000.000,

**Γ)** μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα, είναι υποχρεωμένες να ελέγχονται από ένα τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή. Οι εταιρίες επίσης, που οι μετοχές τους είναι διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο, οι Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες καθώς και οι Τραπεζικές εταιρίες επίσης ελέγχονται από τους **Ορκωτούς Ελεγκτές**. Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν,

κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, ενώ στο τέλος της χρήσης είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις να υποβάλλουν προς την τακτική ετήσια Γενική Συνέλευση έκθεση με τα πορίσματα των ελέγχου τους.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

### **Λογιστική Α.Ε.**

#### **2.1 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**

##### **2.1.1 Τι Είναι το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.)**

Η Γενική Λογιστική σαν Επιστήμη, απεικονίζει με ακρίβεια όλες τις συναλλαγές με τρίτους, καθώς επίσης και την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων, αποτελώντας τη «ζωντανή γλώσσα των επιχειρήσεων». Είναι η επιστήμη η οποία, παρακολουθεί τις αλλαγές στις επιχειρήσεις, καταγράφει, μελετάει, συγκρίνει, αξιολογεί τις δοσοληψίες τους με σκοπό να μπορέσει να παρακολουθήσει στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου εάν η επιχείρηση υπήρξε κερδοφόρα ή ζημιογόνα καθώς επίσης και για μπορέσει να αποδώσει κατάλληλα το φορολογηθέν της εισόδημα προς το Κράτος (Παπάς, 2005). Για να μπορέσει να διευκολύνει τον τρόπο διεξαγωγής του έργου και του σκοπού για τον οποίο καλείται και αναπτύσσεται, έχει κωδικοποιήσει όλα τα στοιχεία του εξοπλισμού της, όλες τις υποχρεώσεις και απαιτήσεις της από και προς τρίτους, όλα τα έσοδα και έξοδά της, καθώς και όλα το λοιπά στοιχεία – χαρακτηριστικά που προκύπτουν από την σχέση της αυτή μέχρι να καταλήξει στο προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσεως. Η κωδικοποίηση αυτή είναι καταγεγραμμένη στο λεγόμενο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Οι λογιστικές πληροφορίες των οικονομικών μονάδων απευθύνονται σε πολλές ομάδες χρηστών με διαφορετικές ανάγκες, προσδοκίες και συμφέροντα. Μερικές από τις ομάδες αυτές είναι (Παπάς, 2005):

- Στελέχη, τα οποία χρειάζονται τις λογιστικές πληροφορίες για τη λήψη διοικητικών αποφάσεων, τον απολογισμό των πεπραγμένων κλπ
- Μέτοχοι (φορείς), ώστε να μπορούν να προβούν σε έλεγχο της διοίκησης (λογοδοσία) και στην αξιολόγηση της πορείας της επένδυσης, ενώ παράλληλα εκτιμούν τη δυνατότητα πληρωμής μερίσματος
- Δανειστές-πιστωτές (τράπεζες, προμηθευτές)
- Πελάτες
- Εφορία (Προσδιορισμός φορολογητέας ύλης)
- Κράτος και εποπτικοί φορείς (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ΥΠΑΝ, Χρηματιστήριο, κλπ.) για την άσκηση εποπτείας και τον καθορισμό κρατικής πολιτικής
- Ανταγωνιστές (Μελέτη της επιχείρησης και διαμόρφωση στρατηγικής)

Πέραν των παραπάνω λοιπόν και λόγω του πλήρους των ομάδων στις οποίες απευθύνονται, οι παρεχόμενες από τη Λογιστική πληροφορίες για να διαθέτουν βαρύτητα θα πρέπει να είναι συγκρίσιμες διαχρονικά μεταξύ τους μέσα στα πλαίσια της επιχείρησης αλλά και εκτός, με στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων του κλάδου, κάτι το οποίο επιτρέπει τη συγκέντρωση ομοιογενών και σωστών στοιχείων και πληροφοριών σχετικά με την περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και την παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητα όλων των οικονομικών μονάδων της

χώρας, κατά κλάδους και συνολικά. Αυτή η τυποποίηση και συγκρισιμότητα γίνεται και πάλι με την καθιέρωση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.) επιτυγχάνεται καθώς επίσης και η ομοιομορφία των λογιστικών μεγεθών (Γεωργόπουλος, 2006).

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980 (ΠΔ 1123/1980) και σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του Νόμου 1041 του 1980 (Ν 1041/1980), «αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπεύει η τυποποίησης των υπό των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα» [8,9].

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.), όπου εφαρμόζεται υποχρεωτικά για τις επιχειρήσεις στην Ελλάδα που τηρούν Λογιστικά Βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) από το έτος 1992 και αποτελεί την κοινή λογιστική γλώσσα των επιχειρήσεων και μέσω αυτού επιτεύχθηκε η λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα, στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι οι

λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ, οι λογιστικές πρακτικές των ΔΠΧΠ για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι η ανάλυση πολλών περαιτέρω βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης [8].

### **2.1.2 Σκοπός του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Ο όρος Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, παρότι έχει καθιερωθεί διεθνώς, είναι ατυχής γιατί δίνει την εντύπωση ότι δεν είναι τίποτε παραπάνω από έναν απλουστευμένο λογιστικό οδηγό, που αποβλέπει αποκλειστικά και μόνο σε μια τυποποιημένη λογιστική διαδικασία. Στην πραγματικότητα όμως αποτελεί ένα επιστημονικά καταρτισμένο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και έχει πολύ βαθύτερους και ευρύτερους σκοπούς (Γεωργόπουλος, 2006). Με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο επιδιώκονται συνοπτικά τα εξής:

- ✓ ο ομοιόμορφος τρόπος λογιστικού χειρισμού των συναλλαγών,
- ✓ η αληθής και ομοιόμορφη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης των οικονομικών μονάδων, επιχειρήσεων και οργανισμών,
- ✓ η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των παραπάνω,
- ✓ η διευκόλυνση των συναλλασσομένων και του επενδυτικού κοινού στην κατανόηση των δημοσιευομένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και γενικότερα των οικονομικών καταστάσεων,
- ✓ η άντληση πάσης φύσεως αξιόπιστων πληροφοριών προς αξιοποίηση,

- ✓ η απλούστευση και διευκόλυνση των πάσης φύσεως ελέγχων,
- ✓ η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος και
- ✓ η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις ανώτατες σχολές.

Το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, όπως αυτό ορίστηκε από το αντίστοιχο Προεδρικό Διάταγμα, είναι λεπτομερέστατο και συνοδεύεται από πλήθος αναλύσεων και επεξηγηματικών κειμένων και παραδειγμάτων, ώστε να γίνεται κατανοητό από τον αναγνώστη.

Για να μπορεί, λοιπόν, η κάθε επιχείρηση να είναι σύμφωνη με τους κανόνες του Ε.Γ.Λ.Σ, τις απαιτήσεις του Φ.Π.Α και τις ιδιορρυθμίες της λειτουργίας της, θα πρέπει κατά γενικό κανόνα, να εφαρμόσει το γενικό λογιστικό σχέδιο, μέχρι την τεταρτοβάθμια ανάπτυξη του, κάτι το οποίο σημαίνει ότι ο κάθε λογαριασμός θα πρέπει να έχει πρωτοβάθμιο με 2 ψηφία, δευτεροβάθμιο με 2 ψηφία επίσης, τριτοβάθμιο άλλα 2, (σύνολο 6) και τεταρτοβάθμιο άλλα 2, (δηλαδή το λιγότερο 8 ψηφία συνολικά).

Παράδειγμα:

10 εδαφικές εκτάσεις (πρωτοβάθμιος)

10.00 γήπεδα-οικόπεδα (δευτεροβάθμιος)

10.00.00 γήπεδα-οικόπεδα απογραφής (τριτοβάθμιος)

10.00.00.00 οικόπεδα περιοχής Σπάτα Αττικής (τεταρτοβάθμιος)

### 2.1.3 Το Περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το περιεχόμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, σύμφωνα με το διαχωρισμό που γίνεται από το Προεδρικό Διάταγμα υπ' αριθμόν 1123/80, είναι το εξής:

**Μέρος πρώτο**, το οποίο περιλαμβάνει βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ και τη διάρθρωση των λογαριασμών. Το Γ.Λ.Σ. ακολουθεί το δεκαδικό σύστημα. Οι ομάδες 1, 2,3, 4, 5, 6, 7 και 8 αποτελούν τον πρώτο κύκλο της γενικής λογιστικής. Η ομάδα 9 των λογαριασμών αποτελεί το δεύτερο κύκλο της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 10 αποτελεί τον τρίτο κύκλο των λογαριασμών τάξεως. Οι τρεις κύκλοι λειτουργούν ανεξάρτητα ο ένας από τους άλλους, χωρίς να αποκλείεται όμως και η μεταξύ τους συνεργασία.

#### **Μέρος δεύτερο**: Γενική Λογιστική.

Το συγκεκριμένο μέρος περιέχει το σχέδιο των λογαριασμών της γενικής λογιστικής και οδηγίες για τη λειτουργία και τη συνδεσμολογία των λογαριασμών αυτών με διευκρινήσεις στην ορολογία και το περιεχόμενό τους. Η γενική λογιστική, όπως σημειώθηκε και παραπάνω περιλαμβάνει τις ομάδες των λογαριασμών 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8.

#### **Μέρος τρίτο**: Λογαριασμοί τάξεως.

Περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που ανήκουν στην ομάδα 10 και εμφανίζουν τα εξής:

- αλλότρια περιουσιακά στοιχεία,
- απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις,

- στοιχεία από λαμβανόμενες ή παρεχόμενες εγγυήσεις εμπράγματα ή άλλου είδους ασφάλειες.

Ακόμα μπορεί να περιλαμβάνει και λογαριασμούς, που παρέχουν διάφορα στατιστικά στοιχεία και άλλες πληροφορίες. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν, ως γνωστόν, κατά ζεύγη.

#### **Μέρος τέταρτο:** Οικονομικές καταστάσεις.

Περιλαμβάνει:

- τον ισολογισμό τέλους χρήσεως,
- το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως,
- τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων,
- το λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως και
- το προσάρτημα επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Επίσης στο μέρος αυτό περιλαμβάνονται και οι αριθμοδείκτες.

#### **Μέρος πέμπτο:** Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως.

Στην ομάδα αυτή, την 9η, περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί, που μας δίνουν την ομαδοποίηση των εξόδων, για τα κέντρα κόστους, για την εξαγωγή του κόστους των παραγόμενων προϊόντων ή υπηρεσιών. Η ομάδα των λογαριασμών κόστους μπορεί να λειτουργήσει εντελώς αυτόνομα, δηλαδή χωρίς να είναι συνδεδεμένη οργανικά με τους λογαριασμούς των άλλων ομάδων. Έτσι, μπορεί να εφαρμόζεται η γενική λογιστική, καθώς και οι λογαριασμοί τάξεως, χωρίς να χρησιμοποιείται στη λογιστική της επιχειρήσεως η ομάδα λογαριασμών κόστους (9η). Άλλωστε και σήμερα αυτό συμβαίνει

στις περισσότερες επιχειρήσεις, που τηρούν τη γενική λογιστική, αλλά αποφεύγουν την εσωλογιστική κοστολόγηση.

### **2.1.4 Οι Βασικές Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.**

Το Ε.Γ.Λ.Σ διέπεται από 3 βασικές αρχές οι οποίες είναι οι εξής και αναλύονται σε παρακάτω ενότητες διεξοδικότερα:

α) Η Αρχή της Αυτονομίας

β) Η Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων-εσόδων στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής

γ) Η Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

#### **2.1.4.α Η Αρχή της Αυτονομίας**

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα:

1. **Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8)**, η οποία έχει ως σκοπό:

- ❖ την παρακολούθηση και καταγραφή των συναλλαγών με τους τρίτους,
- ❖ τη συγκέντρωση των εσόδων-εξόδων κατά λειτουργία,
- ❖ τον προσδιορισμό του αποτελέσματος,
- ❖ την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,



- ❖ τον εσωτερικό έλεγχο,
- ❖ την κατάρτιση δηλώσεων φορολογίας

## **2. Αναλυτική Λογιστική εκμετάλλευσης**

Σκοπός της Αναλυτικής Λογιστικής είναι η εξαγωγή του κόστους παραγωγής και η παροχή πληροφοριών στη διοίκηση, μέσω της επεξεργασίας των λογαριασμών των παρακάτω ομάδων:

- ομάδα 2 (αποθέματα)
- ομάδα 6 (οργανικά έξοδα κατ' είδος)
- ομάδα 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος)
- ομάδα 8 (λογαριασμοί αποτελεσμάτων μόνο από 81-85)

## **3. Λογαριασμοί Τάξεως**

Οι λογαριασμοί καθενός από τα παραπάνω μέρη συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους αυτόνομα, χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα σύνδεσης με λογαριασμούς άλλης ομάδας.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητα λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής, ενώ η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους –

αντικριζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 5.211.

#### **2.1.4.β Η Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων-εσόδων στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής**

Οι λογαριασμοί των κατηγοριών αυτών δέχονται μόνο χρεώσεις, πιστώσεις και αντιλογισμούς. Εσωτερικές διακινήσεις, μεταφορές και οποιεσδήποτε αλλοιώσεις, που νοθεύουν τα πρωτογενή στοιχεία, απαγορεύονται στη Γενική Λογιστική.

Οι λογαριασμοί των ομάδων 2,6,7 και 8 (81-85) λειτουργούν κατ' είδος και όχι κατά προορισμό. Τα μεταφορικά, που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα, θα καταχωριστούν στον οικείο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. και στην Αναλυτική Λογιστική θα γίνει ο μερισμός κατά προορισμό, για παράδειγμα έξοδα διάθεσης εμπορευμάτων, έξοδα μεταφοράς διοικητικού προσωπικού κτλ. (Γεωργόπουλος, 2006).

Δηλαδή, με άλλα λόγια και όπως αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

## **2.1.4.γ Η Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές**

Στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης, που κινείται μόνο στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, για τον προσδιορισμό των οργανικών αποτελεσμάτων μεταφέρονται:

- ❖ Τα αποθέματα αρχής (ομάδα 2<sup>η</sup>)
- ❖ Τα τελικά αποθέματα (ομάδα 2<sup>η</sup>)
- ❖ Οι αγορές (ομάδα 2<sup>η</sup>)
- ❖ Τα έξοδα (ομάδα 16<sup>η</sup>)
- ❖ Τα έσοδα (ομάδα 17<sup>η</sup>)

Οι εμπορικές επιχειρήσεις στο τέλος της χρήσης διενεργούν πραγματική (εξωτερική) απογραφή των αποθεμάτων τους. Τα δεδομένα (υπόλοιπα) των λογαριασμών των ομάδων 2,6 και 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00, "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" και οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών συνήθως δεν έχουν αποθέματα και στο τέλος της χρήσης μεταφέρουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος και οργανικών εσόδων κατ' είδος των ομάδων 6 και 7 του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης 80.00, για το σχηματισμό του λογαριασμού αυτού και τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης (Γεωργόπουλος, 2006).

Ολοκληρώνοντας, αξίζει να σημειωθεί ότι για την ενημέρωση όλων των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού) δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, όπως π.χ. τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης, που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

Απόκλιση από τη βασική αυτή αρχή επιτρέπεται μόνο σε ορισμένες υποπεριπτώσεις.

## **2.2 Σχέδιο Λογαριασμών**

Στην παρούσα ενότητα θα αναλυθεί όσο το δυνατόν αποτελεσματικότερα το Σχέδιο Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να είναι κατανοητό. Το συγκεκριμένο Σχέδιο στηρίζεται στο δεκαδικό σύστημα ταξινομήσεως των λογαριασμών. Περιλαμβάνει, δηλαδή δέκα ομάδες πρωτοβάθμιων λογαριασμών και κάθε ομάδα αναπτύσσεται σε δέκα λογαριασμούς. Άρα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί δεν μπορούν να υπερβούν τους εκατό συνολικά. Ο περιορισμός αυτός φαίνεται να αποτελεί μειονέκτημα, αλλά στην πραγματικότητα συντελεί στην αποφυγή της υπερβολικής αναπτύξεως και διασποράς των λογαριασμών, που δυσκολεύουν σε τελευταία ανάλυση τη χρήση του σχεδίου και τη συγκέντρωση και παρουσίαση των λογιστικών και στατιστικών πληροφοριών.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Η οικονομική μονάδα, για κάθε πράξη που παρακολουθείται λογιστικά, είναι υποχρεωμένη να

χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το Σχέδιο Λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί άλλον, έστω και εάν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί.

### **2.2.1 Ομάδες Λογαριασμών**

Κάθε ομάδα λογαριασμών μπορεί να αποτελείται, όπως ήδη αναφέρθηκε, από 1 μέχρι 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς και ο καθένας από τους οποίους να αναλύεται περαιτέρω σε 1 μέχρι 99 δευτεροβάθμιους υπό-λογαριασμούς οι οποίοι μπορούν να αναλυθούν περαιτέρω και σε τριτοβάθμιους ή ακόμη και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς. Ανάλογα με τις απαιτήσεις και τις ανάγκες της επιχείρησης που βρίσκεται υπό μελέτη διαμορφώνεται και το εύρος των λογαριασμών που χειρίζεται η εν λόγω επιχείρηση. Η ομάδα στην οποία ανήκει κάθε λογαριασμός δηλώνεται από το πρώτο ψηφίο του πρωτοβάθμιου λογαριασμού, για παράδειγμα ο λογαριασμός 10 δηλώνει ότι ανήκει στην πρώτη ομάδα, ο 20 στην δεύτερη ομάδα, ο 30 στην τρίτη ομάδα κτλ.

Αναλυτικά λοιπόν οι ομάδες είναι οι εξής:

➤ **Πρώτη ομάδα «Πάγιο Ενεργητικό»**

Είναι οι λογαριασμοί 10 – 19, στους οποίους παρακολουθούνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία που έχει στη κατοχή της η επιχείρηση, αυτούσια, για χρονικό διάστημα πέραν του έτους (ουσιαστικά δηλαδή πέραν της μιας περιόδου χρήσεως), με σκοπό να χρησιμοποιηθούν προς όφελος της. Γενικότερα δηλαδή, τα στοιχεία του Πάγιου

Ενεργητικού ή μη κυκλοφοριακά ενεργητικά στοιχεία διαφόρων κατηγοριών είναι τα στοιχεία, τα οποία προορίζονται για πολυετή χρήση. Ο χρόνος κατά τον οποίο μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες, δηλαδή η ωφέλιμη ζωή τους, είναι μεγαλύτερη του έτους και η επιχείρηση προτίθεται να τα χρησιμοποιήσει για διάστημα μεγαλύτερο αυτού.

Αναφορικά με τους λογαριασμούς του Πάγιου Ενεργητικού αυτοί είναι:

10.Εδαφικές εκτάσεις (Γήπεδα που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση και στα οποία έχουν ανεγερθεί τα εργοστάσια και άλλα κτίρια)

11.Κτίρια, κτιριακές εγκαταστάσεις και τεχνικά έργα (Κτίρια εργοστασίων, αποθηκών, γραφείων κλπ., που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση)

12.Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός (Διάφορες μηχανές με τα εξαρτήματά τους, όπως επίσης η εγκατάσταση αυτών)

13.Μεταφορικά μέσα (Όλων των ειδών τα οχήματα που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση)

14.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός (Γραφεία, βιβλιοθήκες, πολυθρόνες κλπ.& εξοπλισμός γραφείων)

15.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης πάγιων στοιχείων (Τα υλικά αγαθά που αποκτάει οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεώς της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος)

16. Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης (Υπεραξία επιχειρήσεως, δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων. λοιπές παραχωρήσεις κλπ.)

17 & 18. Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Οι συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες, οποιασδήποτε νομικής μορφής -Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ε.Ε., Ο.Ε. και άλλες -, οι οποίες εξασφαλίζουν την άσκηση επιρροής πάνω σ' αυτές)

19. Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (ομάδα λογαριασμών προαιρετικοί)

➤ **Δεύτερη ομάδα «Αποθέματα»** (λογαριασμοί 20 - 29).

Στη συγκεκριμένη ομάδα παρακολουθούνται όλα τα στοιχεία που αποκτάει η επιχείρηση με σκοπό να τα εμπορευτεί, είτε αφού γίνει επεξεργασία τους, είτε κατευθείαν. Για παράδειγμα έτοιμα εμπορεύματα, ημι-κατεργασμένα εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, ανταλλακτικά παγίων, είδη συσκευασίας, κ.λ.π.

Τα αποθέματα στις περισσότερες επιχειρήσεις αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό τμήμα του κυκλοφορούντος ή ακόμη και του συνολικού ενεργητικού και από την πώλησή τους προέρχονται τα σημαντικότερα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών.

**Τρίτη ομάδα «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα»**

Αποτελείται από τους λογαριασμούς υπ' αριθμόν 30 έως 39, όπου παρακολουθούνται όλες οι απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση από τρίτους για παράδειγμα πιστώσεις πελατών, επιταγές ή συναλλαγματικές προς είσπραξη κ.λ.π. . Επίσης, στους παρόντες

λογαριασμούς παρακολουθούνται και όλα τα χρηματικά διαθέσιμα που έχει η επιχείρηση στη κατοχή της, ώστε να μπορεί να καλύπτει τις τρέχουσες ανάγκες της, δηλαδή τα ευκόλως ρευστοποιήσιμα στοιχεία για παράδειγμα μετρητά, καταθέσεις σε τράπεζες κ.λ.π.

➤ **Τέταρτη ομάδα «Καθαρά Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»** (λογαριασμοί 40 – 49).

Εν προκειμένω, παρακολουθείται καταρχήν το κεφάλαιο που έχει επενδυθεί εκ μέρους των μετόχων στην ίδρυση της μονάδας, το μέρος των εσόδων που κεφαλαιοποιείται στο όνομα των μετόχων κ.λ.π.. Επίσης, παρακολουθούνται οι προβλέψεις που καταγράφει η επιχείρηση από επισφαλείς πελάτες, δηλαδή τα υπόλοιπα των πελατών που υπάρχουν ελάχιστες πιθανότητες να εξοφληθούν λόγω ανικανότητας πληρωμής εκ μέρους τους. Τέλος, αυτή η ομάδα περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις που έχει η επιχείρηση προς τρίτους (πέραν των μετόχων) που μπορούν να εξοφληθούν μακροπρόθεσμα, δηλαδή σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους (για παράδειγμα τραπεζικά δάνεια).

➤ **Πέμπτη ομάδα «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις»** (λογαριασμοί 50 – 59)

Στη συγκεκριμένη ομάδα λογαριασμών παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις που έχει η επιχείρηση προς τρίτους (εκτός τους μετόχους), οι οποίες πρέπει να εξοφληθούν σε χρονικό διάστημα εντός του έτους (βραχυπρόθεσμο ορίζοντα εξόφλησης). Συγκεκριμένα, οι λογαριασμοί είναι:



50. Προμηθευτές
51. Γραμμάτια Πληρωτέα
52. Τράπεζες – λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
53. Πιστωτές διάφοροι
54. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη
55. Ασφαλιστικοί Λογαριασμοί
56. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
57. (Κενός)
58. Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
59. Λογαριασμοί Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

➤ **Έκτη ομάδα «Οργανικά Έξοδα κατ' είδος»** (λογαριασμοί 60 – 69)

Παρακολουθούνται όλα τα έξοδα που επιβαρύνθηκε η επιχείρηση με σκοπό να οδηγηθεί στον τελικό της στόχο δηλαδή στη δημιουργία κέρδους. Αυτά μπορεί να είναι αμοιβές πάσης φύσεως του προσωπικού της καθώς και τρίτων, επισκευές και συντηρήσεις του πάγιου εξοπλισμού της, το ηλεκτρικό ρεύμα που καταναλώνει, το νερό, το τηλέφωνο, το ενοίκιο της, τα δημοτικά τέλη, διάφορα άλλα έξοδα όπως έξοδα μεταφοράς, υλικά καθαριότητας, έξοδα προβολής και διαφήμισης, έξοδα δημοσιεύσεων. Στην ομάδα αυτή παρακολουθούνται επίσης οι τόκοι έξοδα (δανείων, προεξοφλητικοί τόκοι κ.λ.π.). Επίσης, καταγράφονται οι αποσβέσεις όλων των περιουσιακών στοιχείων (εκτός των

οικοπέδων όπου δεν αποσβένονται) της επιχείρησης που αποτελούν τα λεγόμενα λογιστικά (εκπιπτόμενα) έξοδα.

➤ **Έβδομη ομάδα «οργανικά έσοδα κατ' είδος»** (λογαριασμοί 70 – 79)

Παρακολουθούνται όλα τα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη λειτουργική της διαδικασία, είτε αυτά προέρχονται από πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, είτε από τη πώληση υπηρεσιών της ίδιας είτε υποκαταστήματός της. Επίσης, μπορεί να προέρχονται από πωλήσεις άχρηστων προς εμάς υλικού ή αποθέματος, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις, επιστροφές φόρων κ.λ.π., καθώς και πάσης φύσεως άλλα έσοδα που δέχεται η επιχείρηση.

➤ **Όγδοη ομάδα «Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων»** (λογαριασμοί 80 – 89)

Καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί που μας βοηθούν να καταλήξουμε στο τελικό προς διάθεση αποτέλεσμα της χρήσεως (κεφαλαιοποίηση, διανομή, κ.λ.π.), δηλαδή μας ενημερώνει για το εάν δημιουργήθηκε κέρδος ή ζημία κατά το έτος που πέρασε. Καταγράφεται επίσης και ο ισολογισμός ανοίγματος και κλεισίματος, δηλαδή αναλυτικότερα καταγράφονται τα εξής:

80 "Γενική Εκμετάλλευση"

81 "Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα" Λογαριασμός

82 "Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων" Λογαριασμός

83 "Προβλέψεις για Εκτάκτους Κινδύνους" Λογαριασμός

84 "Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων"

85 "Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος"

86 "Αποτελέσματα Χρήσεως" Λογαριασμός

87 "..Κ Ε Ν Ο Σ....."

88 "Αποτελέσματα προς Διάθεση" Λογαριασμός

89 "Ισολογισμός"

➤ **Ένατη ομάδα «Λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής εκμετάλλευσης**

(λογαριασμοί Βιομηχανικής Λογιστικής)» (λογαριασμοί 90 – 99)

Όσον αφορά τη Βιομηχανική Λογιστική αποτελεί τον κλάδο της λογιστικής, ο οποίος επιδιώκει τον προσδιορισμό και την ανάλυση του κόστους των παραγόμενων αγαθών ή των προσφερόμενων υπηρεσιών από τις βιομηχανικές επιχειρήσεις. Ο σκοπός της είναι ο προσδιορισμός και η μελέτη του κόστους των παραγόμενων προϊόντων ή των προσφερόμενων υπηρεσιών από τις βιομηχανικές επιχειρήσεις, γι' αυτό η βιομηχανική λογιστική λέγεται και Λογιστική του κόστους.

➤ **Δέκατη ομάδα «Λογαριασμοί Τάξεως»** (λογαριασμοί 00 – 09)

Παρακολουθούνται τα πάγια στοιχεία που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για τη λειτουργική της διαδικασία άλλα τα οποία δεν ανήκουν στην δική της κυριότητα καθώς επίσης και εγγυήσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων, διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία κ.λ.π. .

### **2.2.2 Ανάπτυξη Πρωτοβάθμιου σε Δευτεροβάθμιο Λογαριασμό**

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός (π.χ. Πελάτες) αναπτύσσεται σε εκατό δευτεροβάθμιους (π.χ. Πελάτες Εσωτερικού, Πελάτες Εξωτερικού κτλ) που δεν είναι βέβαια, όλοι συμπληρωμένοι. Στο Σχέδιο Λογαριασμών, οι δευτεροβάθμιοι των οποίων η αρίθμηση λήγει από 00 μέχρι 89 συμπληρώνονται μόνο νομοθετικά, λόγω της βασικής αρχής της ομοιομορφίας. Η επιχείρηση μπορεί να δημιουργήσει ορισμένους δικούς της δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες της, τους οποίους, όμως, πρέπει να εντάξει στους τελευταίους δέκα και των οποίων η αρίθμηση κυμαίνεται από 90 έως 99 κάτι βέβαια το οποίο επιτρέπεται και προβλέπεται μόνο στην περίπτωση που υπάρχουν κενές θέσεις.

Οι δευτεροβάθμιοι όλων των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της δεύτερης ομάδας (Αποθέματα) αναπτύσσονται ελεύθερα κατά τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως. Η ίδια ευχέρεια υπάρχει για τους δευτεροβάθμιους του λογαριασμού 52 (τράπεζα, πιστωτικό οργανισμό κλπ.).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι, υποχρεωτικοί (κατ' αντιστοιχία με τους πρωτοβάθμιους). Αντιθέτως, οι δευτεροβάθμιοι χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της επιχείρησης είτε όπως παρουσιάζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών είτε με ανάπτυξη σε περισσότερους δευτεροβάθμιους.

### **2.2.3 Ανάπτυξη Δευτεροβάθμιου Λογαριασμού σε Τριτοβάθμιους**

Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχει τη δυνατότητα σε κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό να αναπτυχθεί σε 100 ή 1.000 ή ακόμα και σε 10.000 τριτοβάθμιους, ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>

40 Πρωτοβάθμιος Λογαριασμός

40.00 Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός

40.00.00 Τριτοβάθμιος Λογαριασμός (100 τριτοβάθμιοι λογαριασμοί αριθμούν από το 40.00.00 έως το 40.00.99)

Παράδειγμα 2<sup>ο</sup>

40 Πρωτοβάθμιος Λογαριασμός

40.00 Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός

40.00.000 Τριτοβάθμιος Λογαριασμός (1000 τριτοβάθμιοι λογαριασμοί αριθμούν από το 40.00.000 έως το 40.00.999).

Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί, ενώ οι τριτοβάθμιοι χωρίς υπογράμμιση τηρούνται προαιρετικά. Η επιχείρηση όμως, σε ορισμένες περιπτώσεις που αναφέρονται στις σχετικές παραγράφους του Ε.Γ.Λ.Σ, έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύσσει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς, να τους

αναπτύσσει κατά προορισμό με την προϋπόθεση ότι οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί θα εμφανίζονται σαν αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των οικείων πρωτοβάθμιων των παραπάνω ομάδων.

### 2.3 Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κώδικα, σκοπός του είναι μέσω αυτού να ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Σύμφωνα με τον όρο **Στοιχείο** από την άποψη της φορολογικής λογιστικής ορίζεται το δικαιολογητικό μιας οικονομικής πράξης ή με άλλα λόγια τη ταυτότητα της οικονομικής πράξης. Με βάση αυτό πραγματοποιείται η λογιστική καταχώρηση της οικονομικής πράξης στα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση, ενώ ο όρος **Βιβλία** αναφερόμαστε σε κατάστιχα ειδικά γραμμογραφημένα κατά περίπτωση στα οποία καταχωρίζονται με συγκεκριμένο τρόπο οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης, όπως ορίζει ο Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με το Άρθρο 2 του Κ.Φ.Α.Σ., κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί κάποια επιχειρηματική δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή

μη εταιρείες, οφείλει να τηρεί/εκδίδει/παρέχει/ζητά/λαμβάνει/υποβάλλει και διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων Έτσι, ο Κώδικας ορίζει (άρθρο 4 παρ.2) ότι οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες εντάσσονται στην Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων. Πέραν από αυτές βιβλία Γ' κατηγορίας υποχρεούνται να τηρούν οι ΕΠΕ και όσες άλλες επιχειρήσεις ξεπερνούν το 1.500.000 € ως ετήσια ακαθάριστα έσοδα.

Οι επιτηδευματίες, οι οποίοι διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

α) σε εκείνους ,που πωλούν αγαθά,

β) σε εκείνους, που παρέχουν υπηρεσίες και

γ) σε εκείνους, που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες,

της τρίτης κατηγορίας τηρούν τα λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα (κλασσικό ή συγκεντρωτικό), σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής σύμφωνα με το άρθρο7 παρ.1 του.

Ενδεικτικά αναφέρονται βιβλία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, τα οποία υποχρεούται να τηρεί η Α.Ε., τα οποία θα αναλυθούν αμέσως παρακάτω

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών
2. Συγκεντρωτικά Ημερολόγιο
3. Αναλυτικά Ημερολόγια
4. Γενικό Καθολικά
5. Αναλυτικό Καθολικό
6. Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Πληρωτέων

7. Μητρώο Παγίων
8. Βιβλία προβλεπόμενα από τις άλλες διατάξεις, όπως για παράδειγμα:
  - i. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων,
  - ii. βιβλία Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου,
  - iii. βιβλίο Μετόχων,
  - iv. βιβλία Μετοχών
  - v. και βιβλία προβλεπόμενα από ειδικότερες διατάξεις (π.χ. από αναπτυξιακούς νόμους).

Κάθε Ανώνυμη Εταιρεία υποχρεούται να προσκομίσει λοιπόν στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ για θεώρηση τα αναλυτικά Βιβλία εκτός από τα αναλυτικά καθολικά.

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

Η Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση , όλα τα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ. εκτός των αναλυτικών καθολικών.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. στις Α.Ε. είναι τα εξής:

- ο Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.
- ο Επικυρωμένη απόφαση της άδειας σύστασης της εταιρείας της Νομαρχίας ως και της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού.
- ο Δήλωση έναρξης δραστηριότητας εργασιών σε 2 αντίτυπα.



ο Βεβαίωση δήλωσης έναρξης δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά την υποβολή του εντύπου Φ.Π.Α. και την καταβολή πάγιου τέλους. Αν η Α.Ε. προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ή από διάσπαση κλάδου δεν καταβάλλεται το εν λόγω τέλος καθότι απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 34 του Ν. 1884/90.

ο Μισθωτήριο συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή αντίγραφο των τίτλων ιδιοκτησίας των γραφείων της Α.Ε. ή υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται από μετατροπή ή συγχώνευση ότι, η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.

ο Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. που θα δηλώνει ότι όταν δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό Φ.Ε.Κ.

ο Επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

ο Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του τριπλότυπου είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο εθνικό τυπογραφείο.

ο Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου, θεωρημένη από την αστυνομία για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του Φ.Π.Α. και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.

ο Φορολογική ενημερότητα, όταν προέρχεται από συγχώνευση, μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα.

Αναλυτικά, τα υποχρεωτικά βιβλία που τηρεί μια Ανώνυμη Εταιρία, ανεξάρτητα του αντικειμένου εργασιών της, το μέγεθος και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει, είναι τα εξής :

1. **Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού**

Καταχωρούνται στο τέλος της χρήσης τα αποτελέσματα των απογραφών και οι συντασσόμενοι ισολογισμοί. Ενημερώνεται μέσα στον πρώτο μήνα από τη λήξη του έτους ως προς την ποσοτική απογραφή και μπορεί να παραταθεί ακόμη 25 ημέρες και ολοκληρώνεται 2 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μπορεί να παραταθεί άλλους 2 μήνες.

2. **Ημερολόγιο Ανοίγματος και Κλεισίματος Ισολογισμού** Ενημερώνεται με τις εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος.

3. **Γενικό Ημερολόγιο** Εγγραφές από 1/1-31/12 του έτους.

4. **Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο**

Σε αυτό μεταφέρονται οι εγγραφές των Αναλυτικών Ημερολογίων (μέσα στον επόμενο μήνα από την καταχώρησή του στα Αναλυτικά Ημερολόγια).

5. **Γενικό Καθολικό**

Είναι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί και ενημερώνεται από το Συγκεντρωτικό ημερολόγιο (εντός μηνός).

## 6. **Αναλυτικά Καθολικά**

Ενημερώνονται με τους αναλυτικούς λογαριασμούς (δευτεροβάθμιους –τριτοβάθμιους ...)μέσα σε 20 ημέρες από την καταχώρησή τους στα αναλυτικά ημερολόγια.

## 7. **Βιβλίο αποθήκης**

Τηρείται από εμπορικές επιχειρήσεις εφόσον κατά τις 2 προηγούμενες συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους τα ακαθάριστα έσοδά τους ήταν 5.000.000 ευρώ.

## 8. **i. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων**

Καταχωρούνται οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

### **ii. Βιβλίο πρακτικών Δ.Σ.**

Καταχωρούνται οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

### **iii. Βιβλίο Μετόχων**

Σε αυτό καταχωρούνται τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός των τίτλων που αυτός κατέχει.

### **iv. Βιβλίο Μετοχών**

Σε αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών ,όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως .Καταχωρούνται επίσης όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί.

### **v. Μητρώο Παγίων Στοιχείων**

Καταγράφονται αναλυτικά όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>

### Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

#### 3.1 Εισαγωγικές Έννοιες – Εταιρική Χρήση, Διαχειριστική Περίοδος & Απογραφή

Η εύρυθμη λειτουργία μιας επιχείρησης, προϋποθέτει τη συνεχή και λεπτομερή καταγραφή, παρατήρηση, αξιολόγηση και κατάλληλη αξιοποίηση των πληροφοριών που έχει στη διάθεση της, προκειμένου να αντιμετωπίσει τυχόν παρεκκλίσεις από το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα και τυχόν προβλήματα, έτσι ώστε σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητο να επαναπροσδιορίσει τη στρατηγική της και να προβεί σε καλύτερο σχεδιασμό και προγραμματισμό της λειτουργίας της.

Για παράδειγμα, τέτοιες πληροφορίες και δεδομένα μπορεί να είναι η ροή των παραγωγικών συντελεστών και η αξιοποίησή τους μέσω του κατάλληλου συνδυασμού τους και έπειτα ο προσδιορισμός του επιχειρηματικού αποτελέσματος. Επίσης, σημαντικές είναι οι πληροφορίες διανομής του τελικού προϊόντος μέσω του μηχανισμού της αγοράς στους καταναλωτές. Όλα τα παραπάνω, όπως έχει ήδη σημειωθεί είναι

αντικείμενο καταγραφής και παρακολούθησης στα βιβλία της επιχείρησης, και είναι στοιχεία προσβάσιμα για τους ενδιαφερόμενους (Λαζαρίδης & Ευθύμογλου, 2000).

Η επίτευξη της σωστής, έγκυρης και έγκαιρης πληροφόρησης των ενδιαφερομένων συνάδει με τη σύνταξη ετησίως (τουλάχιστον) χρηματοοικονομικών καταστάσεων από τις επιχειρήσεις, οι οποίες δημοσιεύονται και έχουν πρόσβαση σε αυτές όλες οι ομάδες ενδιαφερόμενων, όπως αυτές αναφέρθηκαν παραπάνω. Το σημαντικότερο πλεονέκτημα αυτών είναι ότι επιτρέπουν τη διερεύνηση και τη μελέτη των οικονομικών συνθηκών υπό τις οποίες λειτουργεί η επιχείρηση, γεγονός που διευκολύνει στον εντοπισμό δυνατών και αδύνατων σημείων τους, ενώ με την ταυτόχρονη μελέτη του εξωτερικού περιβάλλοντος της επιχείρησης, εντοπίζονται επίσης τυχόν ευκαιρίες και απειλές. Κάθε διαχειριστική χρήση η επιχείρηση οφείλει να συντάσσει 4 βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες είναι οι εξής:

1. Ισολογισμός
2. Κατάσταση Εισοδήματος ή Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως
3. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
4. Προσάρτημα

Αναλυτικότερα, οι οικονομικές καταστάσεις ενδιαφέρουν διάφορες ομάδες, οι σημαντικότερες εκ των οποίων συνοψίζονται ως εξής:

- Τους ιδιοκτήτες των επιχειρήσεων
- Τους ασκούντες διοίκηση σε αυτήν

- Τους επενδυτές (μετόχους)
- Τους δανειστές
- Τους υποψήφιους αγοραστές
- Τους παρόντες πελάτες
- Το κράτος και τους δημόσιους φορείς
- Τους ελεγκτές και
- Τους κύκλους της αγοράς εν γένει.

Παρόλο που οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν ιδιαίτερα σημαντικά στοιχεία των επιχειρήσεων και απευθύνονται σε ένα ευρύ κοινό, χαρακτηρίζονται και από μια σειρά μειονεκτημάτων. Το σημαντικότερο μειονέκτημα που παρατηρείται στις παραπάνω λογιστικές καταστάσεις είναι το γεγονός ότι, τα στοιχεία σε αυτές είναι ιδιαίτερα συνοπτικά και ανομοιόμορφα κατανοητά, αφού μόνο τα τελευταία χρόνια οι επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο υποχρεούνται να συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Επίσης, τα δεδομένα που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις είναι δεδομένα που αναφέρονται σε μια και μοναδική χρονική, δηλαδή είναι στατικά και συνήθως σημαντικά διαφοροποιημένα έως τη στιγμή δημοσίευσής τους.

Έτσι, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, το Διοικητικό Συμβούλιο της κάθε επιχείρησης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης πάντοτε σύμφωνα με το νόμο (σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42 α, 42 β, 42 δ, 42 ε, 43, 43 α, και 133 του Κ.Ν. 2190/1920). Στη συνέχεια υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται :

α) Από επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου στην οποία αναφέρονται όλα τα καθοριζόμενα στα άρθρα 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και

β) Από την έκθεση των ελεγκτών.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου (εφόσον ο έλεγχος γίνεται από Ορκωτούς Ελεγκτές), δημοσιεύονται είκοσι ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο, στις εφημερίδες (άρθρο 43 β παρ. 1 και 5 του Κ.Ν. 2190/1920).

Η έγκρισή τους από τη Γενική Συνέλευση επέρχεται αφού πρώτα οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές της εταιρείας και έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και έχουν θεωρηθεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, τα οποία είναι:

α) Ο πρόεδρος του Δ.Σ. (ή ο αναπληρωτής του)

β) Ο διευθύνοντα ή εντεταλμένος σύμβουλος και

γ) Αυτός που διευθύνει το λογιστήριο.

Πριν προχωρήσουμε στην περαιτέρω ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων που είναι υποχρεωμένη να συντάσσει και να δημοσιεύει η επιχείρηση, κρίνεται σκόπιμο να ορισθούν κάποιες έννοιες, αυτή την Εταιρικής Χρήσης και αυτή της Απογραφής, η οποία είναι απαραίτητο να γίνεται μαζί με τη σύνταξη των καταστάσεων.

Όσον αφορά την εταιρική χρήση σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 & 42 του Κ.Ν 2190/20,29, η διαχειριστική περίοδος ή διαχειριστική χρήση των εταιρειών (εταιρική χρήση προς απλούστευση) περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατ' εξαίρεση, η πρώτη εταιρική χρήση, μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, όχι όμως πάνω από 24 μήνες. Επίσης, η τελευταία εταιρική χρήση, κατά τη λήξη ή διακοπή των εργασιών, η εταιρική χρήση μπορεί να είναι και μικρότερη του δωδεκάμηνου.

Όσον αφορά την ημερομηνία κλεισίματος της εταιρικής χρήσης με εξαίρεση την τελευταία, η χρήση κλείνει υποχρεωτικά από το νόμο την 31η Δεκεμβρίου ή την 30η Ιουνίου κάθε έτους.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κ.Β.Σ η απογραφή είναι η καταμέτρηση , αποτίμηση και λεπτομερής καταγραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας που υπάρχουν στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η απογραφή διεκπεραιώνεται στον ίδιο χρόνο που ορίζει ο νόμος για τον ισολογισμό. Στο «βιβλίο απογραφής» γίνεται καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή, αναλυτικά όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας που υπάρχει με τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.



Η απογραφή γίνεται σύμφωνα με τις βασικές αρχές της. Απογράφονται τα κυκλοφοριακά στοιχεία σε είδος, ποιότητα, ποσότητα και αξία και στο τέλος της απογραφής καταχωρούνται τα εμπορεύσιμα ή τα παγία περιουσιακά στοιχεία των τρίτων που μπορεί να βρίσκονται στο τέλος της χρήσης στα χέρια της εταιρίας για φύλαξη, πώληση, χρήση, ενέχυρο ή άλλα σκοπό.

Έτσι, αναλυτικότερα συνοψίζουμε τα εξής:

1. Απογράφονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της επιχείρησης, ανεξάρτητα από το που βρίσκονται.
2. Απογράφονται τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων (π.χ. εμπορεύματα) που βρίσκονται στα καταστήματα της επιχείρησης για φύλαξη, επεξεργασία ή πώληση.
3. Ο τρόπος αποτίμησης ορίζεται από το νόμο(άρθρο 28 Κ.Β.Σ) και δεν είναι όμοιος για όλα τα περιουσιακά στοιχεία.
4. Ο νόμος ορίζει τον ακριβή τρόπο καταχώρησης των διαφόρων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού στο βιβλίο απογραφών.

Σημειώνονται δυο διαφορετικά είδη απογραφών: η **απογραφή έναρξης**, η οποία γίνεται αμέσως μετά τη σύσταση της επιχείρησης και η **απογραφή λήξης**. Αυτή συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Η μη σύνταξη απογραφής έναρξεως ή λήξεως, καθώς και η ανακριβής σύνταξη τους, συνιστούν ουσιώδη λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και συνεπάγονται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Επίσης, όταν έχει ξεπεραστεί το δωδεκάμηνο

χρονικό διάστημα χωρίς να κλεισθεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε, το αποτέλεσμα προσδιορίζεται κατά τον ίδιο τρόπο (δηλ. εξώ-λογιστικά).

### 3.2 Ισολογισμός

Αρχικά, μπορούμε να πούμε ότι ο ισολογισμός, ο οποίος απεικονίζει την περιουσία της επιχείρησης και καθορίζει την αξία της, αποτελεί πηγή πληροφόρησης για τους χρήστες, όσον αφορά τις πηγές των κεφαλαίων και τις χρήσεις αυτών, άλλωστε η ο ισολογισμός διαμορφώνεται υπό τη βασική λογιστική εξίσωση (Λαζαρίδης & Ευθύμογλου, 2000):

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ}$$

$$\text{ΑΞΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ} = \text{ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ} + \text{ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ}$$

Αναλυτικότερα, ο Ισολογισμός είναι η οικονομική κατάσταση που εμφανίζει σε μια δεδομένη στιγμή (τέλος χρήσης):

- i. Τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην οικονομική μονάδα.
- ii. Τις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τρίτους (ξένο κεφάλαιο).
- iii. Τα ποσά που οι ιδιοκτήτες της οικονομικής μονάδας επένδυσαν σ' αυτή με τη μορφή εισφορών ή μη αναληφθέντων κερδών (ίδιο κεφάλαιο), και τα οποία στοιχεία και ποσά αποτιμήθηκαν, ομαδοποιήθηκαν και παρουσιάζονται στην κατάσταση αυτή σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Ο ισολογισμός λοιπόν είναι μια στατική (αναφέρεται σε μια δεδομένη χρονική στιγμή) οικονομική κατάσταση που δείχνει την χρηματοοικονομική θέση της επιχειρήσεως εκείνη τη στιγμή. Εφόσον στον ισολογισμό υπάρχει αντιστοίχιση του ενεργητικού με το παθητικό, η οικονομική αυτή κατάσταση μας δείχνει το πώς χρησιμοποιούνται τα κεφάλαια που έχει στη διάθεσή της η εταιρεία, δηλαδή για παράδειγμα με ποιο τρόπο

έχουν χρηματοδοτηθεί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης (Λαζαρίδης & Ευθύμογλου, 2000).

Η σύνταξη του Ισολογισμού είναι για μερικές οικονομικές μονάδες υποχρεωτική, η δε καταχώρισή του γίνεται σε ιδιαίτερο βιβλίο (βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών) και καταχωρίζεται μετά την απογραφή. Υπογράφεται από πρόσωπα που προβλέπει ο νόμος (Κ.Β.Σ. αρ.29 παρ.3, Ν.2190/20 αρ.42α παρ.5 (ανώνυμες εταιρίες)).

Η κατάταξη των στοιχείων που περιλαμβάνει ο Ισολογισμός γίνεται κυρίως με κριτήρια για τα:

#### **A.Στοιχεία Ενεργητικού**

#### **B.Στοιχεία Πραγματικού Παθητικού**

Σκοπός της κατάταξης αυτής είναι η διευκόλυνση της μελέτης και της κριτικής διερεύνησης των στοιχείων.

Το ενεργητικό μπορεί να χωριστεί σε δυο μεγάλες υποκατηγορίες, οι οποίες είναι:

- i. **Το Πάγιο Ενεργητικό (πάγια περιουσιακά στοιχεία)**, όπου ανήκουν όλα τα στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία όπως αναφέρθηκε στους αντίστοιχους λογαριασμούς δε ρευστοποιούνται άμεσα (υλικά και άυλα) και
- ii. **Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό (κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία)**, όπου είναι στοιχεία τα οποία μπορούν να μετατραπούν σε ρευστά άμεσα μέσα σε ένα οικονομικό έτος, πχ εμπορεύσιμα χρεόγραφα, αποθέματα κτλ

Στην κατηγορία του Παθητικού παρατηρούμε την πηγή άντλησης κεφαλαίων της επιχείρησης, όπως για παράδειγμα τους δανειστές της επιχείρησης.

Ο ισολογισμός μπορεί να διακριθεί ανάλογα με διάφορα κριτήρια σε διάφορα είδη, τα οποία συνοψίζονται ως εξής:

- **Ανάλογα με την νομική μορφή της επιχείρησης** που συντάσσει τον Ισολογισμό έχουμε:
  - a) Ισολογισμό ατομικών επιχειρήσεων και
  - b) Ισολογισμό εταιρικών επιχειρήσεων.
- **Ανάλογα με τον κλάδο που ανήκει η επιχείρηση** που συντάσσει τον Ισολογισμό έχουμε ισολογισμούς Εμπορικών, Βιομηχανικών, Τραπεζικών, Ασφαλιστικών, Ξενοδοχειακών κ.λ.π. επιχειρήσεων.
- **Ανάλογα με το χρονικό σημείο της σύνταξης του Ισολογισμού** έχουμε Ισολογισμό ίδρυσης, εγκατάστασης, Ισολογισμοί τέλους κάθε λογιστικής περιόδου λειτουργίας της, Ισολογισμό ενάρξεως, εκκαθαρίσεως κ.λ.π.

### **3.3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης**

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης παρέχει πληροφορίες για την εκτίμηση της οικονομικής απόδοσης μιας επιχείρησης μέσα σε μια χρονική περίοδο. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης παρουσιάζει τα αποτελέσματα της εισοδηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης σε μια περίοδο και συνεπώς εμφανίζει ροές, εν

αντιθέσει με τον Ισολογισμό, όπου παρουσιάζει μια κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων και των δικαιωμάτων επ' αυτών σε μια δεδομένη στιγμή.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, (όπως και ο Ισολογισμός), καταρτίζεται και δημοσιεύεται σε δύο τουλάχιστον στήλες στη λήξη της εταιρικής χρήσης. Στην πρώτη στήλη γράφονται τα στοιχεία της χρήσης που έκλεισε, ενώ στη δεύτερη τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης. Επίσης, καταχωρίζεται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.

Συνοπτικά, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνει τα Έσοδα μείον τα Έξοδα της επιχείρησης και επομένως καταλήγει στο οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής χρήσης (κέρδος ή ζημιά). Η κατάσταση αυτή είναι σημαντική και απαραίτητη για την επιχείρηση, την πορεία και τη λειτουργία της, αφού αποδίδοντας της κερδοφορία της μπορεί να γίνει άμεσα και αποτελεσματικά σύγκριση με ανταγωνίστριες επιχειρήσεις και με ολόκληρο τον κλάδο (Λαζαρίδης & Ευθύμογλου, 2000).

### 3.4 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Ο πίνακας διάθεση αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, ενώ δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης μαζί με τις υπόλοιπες καταστάσεις

Στην περίπτωση της Ανώνυμου εταιρίας αυτός αρχίζει με το υπόλοιπο του λογαριασμού «Υπόλοιπο εις νέον» στην αρχή της περιόδου. Στην συνέχεια προστίθενται τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης, φορολογικές διαφορές προηγούμενων χρήσεως, αν υπάρχουν, καθώς και ότι αποθεματικά έχει αποφασιστεί να μοιραστούν στην παρούσα χρήση. Από το σύνολο αυτό που δημιουργείται, αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης και στη συνέχεια, εμφανίζεται ο τρόπος που διατίθεται υπόλοιπο, δηλαδή σε μέρισμα, διάφορα αποθεματικά, αμοιβές διοικητικού συμβουλίου, και ότι απομένει αποτελεί το υπόλοιπο του λογαριασμού «Υπόλοιπο εις νέον» στο τέλος της χρήσης.

Έτσι λοιπόν συνοψίζουμε στα εξής:

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων μπορεί να διακριθεί σε δυο μέρη. Το πρώτο μέρος προσδιορίζει τα προς διάθεση κέρδη χρήσης μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος από τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης, ενώ το δεύτερο μέρος εμφανίζει τον τρόπο διάθεσης των εν λόγω κερδών. Από το συγκεκριμένο πίνακα μπορεί να εξαχθεί και το συμπέρασμα ποια είναι η στρατηγική που ακολουθεί η επιχείρηση στη διανομή των κερδών της (Λαζαρίδης & Ευθύμογλου, 2000).

### 3.5 Το προσάρτημα

Το προσάρτημα αποτελεί απαραίτητο συμπλήρωμα του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, στο οποίο δίνονται επεξηγηματικές και αναλυτικές πρόσθετες πληροφορίες στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Το προσάρτημα συνεπικουρεί στην κατανόηση του περιεχομένου των οικονομικών καταστάσεων και στην εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης (Λαζαρίδης & Ευθύμογλου, 2000).

Ενδεικτικά μπορούμε να σημειώσουμε ότι οι πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα είναι οι εξής:

1. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των στοιχείων που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, για τον υπολογισμό των διορθώσεων αξιών στοιχείων του ενεργητικού και για τον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων αξιών στοιχείων ενεργητικού.

2. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων.

3. Οι πρόσθετες αποσβέσεις.

4. Στοιχεία για τις συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες επιχειρήσεις, όταν η συμμετοχή υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου τους κτλ.

Όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ (άρθρο 4, παράγραφος 2) είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις, ανεξαρτήτως ύψους ετήσιων εσόδων. Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τους κανόνες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και την

ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων έχει το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε εταιρείας.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>

### Φορολογικά Θέματα Ανώνυμων Εταιρειών

#### 4.1 Περί Φορολόγησης Α.Ε.

Στο κεφάλαιο αυτό εξετάζονται μερικά βασικά φορολογικά θέματα, αναφερόμενα κυρίως στη φορολογία εισοδήματος Ανώνυμων εταιρειών. Το βασικό νομοθέτημα που ρυθμίζει τη φορολογία των ανώνυμων εταιρειών ( αλλά και λοιπών και φυσικών προσώπων) είναι ο Ν. 2238/94 (άρθρα 98-116), ενώ υπάρχουν και πολλές άλλες σχετικές διατάξεις σε διάφορα νομοθετήματα, που αφορούν ειδικές κατηγορίες ανώνυμων εταιρειών (πχ τράπεζες, ασφαλιστικές κτλ) ή φοροαπαλλαγές για ορισμένα εισοδήματα.

Πριν ξεκινήσουμε όμως την περαιτέρω ανάλυση του θεσμικού πλαισίου της φορολόγησης των Ανώνυμων Εταιρειών και αφού αυτές διέπονται από τη φορολόγηση των Νομικών προσώπων καλό θα ήταν να αναφέρουμε ορισμένες ομοιότητες και διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ φορολογίας νομικών και φυσικών προσώπων.

Όσον αφορά τις ομοιότητες που σημειώνονται χαρακτηριστικό είναι ότι ο φόρος εισοδήματος τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα τους, το οποίο προέρχεται από οποιαδήποτε πηγή. Επίσης, στην φορολογία εισοδήματος τόσο φυσικών όσο και νομικών προσώπων υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ανερχόμενη στο 50%, στο ποσό κυρίου φόρου έναντι των εισοδημάτων της

διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου, ενώ έχουν απεριόριστη φορολογική υποχρέωση, φορολογούνται δηλαδή για τα εισοδήματα, τα οποία αποκτούν στην ημεδαπή και αλλοδαπή στο ακέραιο.

Από την άλλη πλευρά σημειώνονται επίσης και κάποιες διαφορές. Αρχικά λοιπόν, και ενώ στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων τα εισοδήματα διακρίνονται κατά πηγή προελεύσεως και εφαρμόζεται σε αυτά προοδευτική φορολογία, στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν υπάρχει αντίστοιχη διάκριση και εφαρμόζεται σε αυτά η αναλογική φορολογία. Επίσης, στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζονται τα εισοδήματα από κινητές αξίες, πλην των μερισμάτων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες όταν φορολογούνται με ειδικό τρόπο και τα κέρδη από συμμετοχή περιορισμένης ευθύνης ή ως ετερόρρυθμος εταίρος σε ετερόρρυθμη εταιρία και συμπληρωματικός φόρος, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για τα εισοδήματα αυτά. Τέλος, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι δυνατόν να υποβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία και με συστημένη επιστολή, ενώ δεν υπάρχει η ίδια δυνατότητα στα νομικά πρόσωπα, κάτι το οποίο δεν επιτρέπεται, διότι κατά την υποβολή της δηλώσεως καταβάλλεται η πρώτη δόση του οφειλόμενου κύριου φόρου, προκαταβολής και λοιπών ποσών.

Συνεχίζοντας με την ανάλυση του θεσμικού πλαισίου θα αναφερθούμε στο αντικείμενο του φόρου εισοδήματος. Σύμφωνα με το άρθρο 99 του Ν.2238/94 ορίζεται ποιο είναι το **αντικείμενο του φόρου εισοδήματος** στα νομικά πρόσωπα. Έτσι σημειώνεται

χαρακτηριστικά ότι σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες (με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες), το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, αποτελεί το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος τους. **Τα διανεμόμενα κέρδη** λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε *ανώνυμες εταιρείες του τραπεζικού και ασφαλιστικού τομέα*, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει μετά την αφαίρεση μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα **αφορολόγητα έσοδα** ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή φορολογημένων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα **φορολογούμενα κέρδη**, προστίθενται το μέρος των αφορολόγητων κερδών που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτού φόρου. Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με τη προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε μορφή κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Ριζική μεταβολή στον τρόπο φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών επήλθε με το **Νόμο 2065/1992**, σύμφωνα με τον οποίο ολόκληρο το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου, κάτι το οποίο επιφέρει πλήρη εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, των μετόχων, των μελών του Δ.Σ. και λοιπών δικαιούχων ενώ τα μερίσματα, τα ποσοστά και οι αμοιβές λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Μερικά χρόνια αργότερα και με το νέο φορολογικό νόμο (**ν. 3842/23-4-2010**) ο τρόπος φορολόγησης στις Α.Ε. άλλαξε. Πιο συγκεκριμένα, αρχικά η φορολόγηση των μερισμάτων στις Α.Ε.. (άρθρου 101 § 1 του Κ.Φ.Ε.), όπου προβλέπονται σε βάρος του νομικού προσώπου για τα καθαρά του κέρδη τίθενται δύο φόροι:

1. Ένας φόρος που επιβάλλεται στα κέρδη που διανέμονται με συντελεστή 40% (αμοιβές και ποσοστά στα μέλη Δ.Σ., μερίσματα, προμερίσματα κ.λπ.)
2. Ένας φόρος στα αδιανέμητα κέρδη:
  - με συντελεστή 24% για το 2010
  - με συντελεστή 20% για το 2011 (άλλαξε από τον ένατο του 2010)

- με συντελεστή 22% για το 2012
- με συντελεστή 21% για το 2013
- με συντελεστή 20% για το 2014 και μετά

Με την καταβολή του φόρου 40% στα διανεμόμενα (μερίσματα, προμερίσματα, αμοιβές και ποσοστά σε μέλη Δ.Σ. κ.λπ.), δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, αφού το ποσό αυτό φορολογείται στην κλίμακα με τις γενικές διατάξεις συμψηφιζομένου του φόρου 40% με βάση την πιστωτική βεβαίωση που λαμβάνει από την εταιρεία. Αντίθετα αν δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσής του.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας (Α.Ε.) ή Ε.Π.Ε. κ.λπ. περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλη ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στα διανεμόμενα κέρδη, σε περίπτωση διανομής κερδών από τον φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές. Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή και για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από 01/01/2011.

## **4.2 Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Χρήσεως**

Καθαρά κέρδη της ανώνυμης εταιρείας ορίζονται αυτά που προκύπτουν μετά από την αφαίρεση, από τα πραγματοποιημένα ακαθάριστα κέρδη, κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, των κατά τον νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους (Χέβας).

Ως καθαρά κέρδη λοιπόν ορίζεται η παρακάτω εξίσωση:

**Κέρδη χρήσεως (προ φόρου εισοδήματος)**

Μείον

**Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεως**

**Μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι**

**Φόρος εισοδήματος**

**Διάφορες φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων**

Ίσον

**Καθαρά κέρδη χρήσεως**

Στη συνέχεια τα κέρδη αυτά που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου κατά ένα μέρος διανέμονται και κατά ένα άλλο μέρος παραμένουν στην εταιρεία ως αποθεματικά ή ως υπόλοιπο κερδών εις νέο κλπ.

Τα κέρδη που διανέμονται ονομάζονται και **εισοδήματα από κινητές αξίες**. Για τα κέρδη αυτά, όταν καταβάλλονται δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου. Τα κέρδη στις ΑΕ όταν δεν μοιράζονται σαν μερίσματα στους μετόχους της εταιρίας και όταν δεν καλύπτουν ζημιές της προηγούμενης χρήσης, που μπορεί να υπάρχουν στον ισολογισμό, τότε παρακρατούνε απ' την επιχείρηση και ονομάζονται αποθεματικά.

Τα αποθεματικά εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού μετά απ' το εταιρικό (ή μετοχικό) κεφάλαιο. Αποτελούν μέρος της ίδιας περιουσίας της εταιρίας και η αύξηση τους αυξάνει την καθαρή θέση της ενώ, ανάλογα με το κριτήριο που θα χρησιμοποιηθεί, μπορούν να διακριθούν σε διάφορες κατηγορίες:

- ✓ Υποχρεωτικά
- ✓ Προαιρετικά.
- ✓ Φανερά (εμφανή).
- ✓ Κρυφά (αφανή ή λανθάνοντα).
- ✓ Ειδικά.
- ✓ Τακτικά.
- ✓ Έκτακτα

Στις ημεδαπές Α.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη φορολογούνται, μετά την προσθήκη φυσικά στα κέρδη αυτά του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (άρθρο 99 παρ. 1 Ν. 2238/94).

### **4.3 Υπολογισμός του Φόρου στα Καθαρά Κέρδη της Α.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 2238/94, ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της ανώνυμης εταιρείας με φορολογικούς συντελεστές, οι οποίοι καθορίζονται ως εξής:

- Για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε 32%.
- Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2006 έως 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής φορολογίας είναι 29%.
- Για τα κέρδη (συνολικό φορολογητέο εισόδημα) που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε 25%.

Γενικότερα μπορούμε να συνοψίσουμε τα εξής:

1. Η Α.Ε. υπόκειται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων για το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην αλλοδαπή ή ημεδαπή,
2. Δεν υπάρχει επιχειρηματική αμοιβή
3. Δεν επιβαρύνονται τα κέρδη της εταιρείας με χαρτόσημο κερδών και εισφορά υπέρ ΟΓΑ
4. Φορολογικός Συντελεστής: 35% (2004), 32% (2005), 29% (2006), 25% (2007)
5. Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τα εξής:



- a. Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά των ιδρυτικών τίτλων της
  - b. Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της
  - c. Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους προνομιούχων μετοχών της εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της και
  - d. Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του .Σ. που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε.
6. Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών Α.Ε., με την μορφή μερισμάτων
- a. Δεν υπάρχει παρακράτηση φόρου

#### **4.4 Αφορολόγητα Έσοδα**

Εκτός από τις περιπτώσεις φορολόγησης εισοδημάτων με ειδικό τρόπο υπάρχουν και εκείνες οι περιπτώσεις που προβλέπεται η μη φορολόγηση ενός τμήματος του εισοδήματος. Σε περίπτωση που δικαιούχοι των εισοδημάτων από αφορολόγητα έσοδα είναι φυσικά πρόσωπα και προσωπικές εταιρίες, τα έσοδα αυτά είναι πράγματι αφορολόγητα και αναγράφονται στη δήλωση φορολογίας των δικαιούχων μόνο για τη δικαιολόγηση εισοδήματος αποκτήσεως περιουσιακών στοιχείων ή για το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης. Στην περίπτωση όμως που δικαιούχοι είναι Α.Ε., το αφορολόγητο των εσόδων έχει την έννοια της αναστολής φορολογήσεως τους μέχρι τη διανομή τους, οπότε υποβάλλονται σε φορολογία εισοδήματος, όπως και τα φορολογούμενα έσοδα.

#### **4.5 Έντυπα Υποβολής Φόρου Εισοδήματος Α.Ε.**

Μαζί με τη δήλωση των κερδών υποβάλλονται συγχρόνως και τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία:

- i. Τρία αντίτυπα από τα γραμμογραφημένα έντυπα που συμπληρώνονται από το λογιστή για τις επενδύσεις που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση και αφορούν αφορολόγητες κρατήσεις των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.
- ii. Κατάσταση σε 2 αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων
- iii. του άρθρου 3 του Ν. 2601/98, προκειμένου να καλυφθούν τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων με βάση του άρθρου 22 του Ν. 1828/89 που έχουν σχηματιστεί από τα αδιανέμητα κέρδη.
- iv. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, στην οποία δηλώνεται ότι, της πιο πάνω περίπτωσης προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της χρήσης. Επίσης, στην ίδια ή σε άλλη υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 αναγράφονται και τα παρακάτω στοιχεία:
  - 1) το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης,
  - 2) το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού όπου υπάρχει υποχρέωση,
  - 3) το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή,
  - 4) το ποσό των αδιανεμητών κερδών της χρήσης και

- 5) το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων.
- v. Αίτηση με την οποία να ζητά η επιχείρηση τον έλεγχο της παραγωγικής επένδυσης του Ν. 2601/98 που ολοκληρώθηκε μέσα στη χρήση για την οποία υποβάλλεται η φορολογική δήλωση, όταν η επιχείρηση επέλεξε ως ενίσχυση τη φορολογική απαλλαγή
- vi. Τρία αντίτυπα από το έντυπο Ε3 "Μηχανογραφικό Δελτίο Οικ. Στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών".
- vii. Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- viii. Αναλυτική κατάσταση των μισθωμάτων οικοδομών (Ε2).
- ix. Αντίγραφο ισολογισμού με γενική εκμετάλλευση και με ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς και με απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- x. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- xi. Βεβαίωση από τη Δ.Ο.Υ. του υποκαταστήματος που βρίσκεται σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3100 κατοίκους, για τη μείωση του συντελεστή φόρου κατά ποσοστό 40%.

### 4.5.1 Το έντυπο Ε3

Το έντυπο Ε3 (το οποίο παρατίθεται ολόκληρο στο Παράρτημα 1), ή διαφορετικά το «Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών» υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και τον χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ. Το έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Το έντυπο αυτό συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου είτε αυτός είναι φυσικό είτε νομικό πρόσωπο [10].

Στην αρχή περνάμε όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού της Ανώνυμης Εταιρείας στο έντυπο Ε3. Για το οικονομικό έτος 2012 χρησιμοποιούμε τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, εταιρικής χρήσης 1/1/2011-31/12/2011. Στην πρώτη σελίδα περνάμε όλα τα στοιχεία της εταιρείας και του φορολογούμενου, όπως όνομα, έδρα, δραστηριότητα, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., διαχειριστική περίοδο. Επίσης συμπληρώνουμε και το ποσό του ενοικίου που πληρώνει η εταιρεία αυτή. Ο πίνακας ΣΤ' δεν συμπληρώνεται γιατί η εταιρεία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Στον πίνακα Η' συμπληρώνουμε όλα τα κενά με τα στοιχεία του Ισολογισμού και στον πίνακα Θ' τοποθετούμε όλα τα στοιχεία από τον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης. Σύμφωνα με αυτόν τον πίνακα βλέπουμε το σύνολο των πωληθέντων στοιχείων, το σύνολο των αγορών και το σύνολο των εξόδων.

## 4.5.2 Το Έντυπο Φ1

Το έντυπο Φ1, έντυπο της Εκκαθαριστικής Δήλωσης που παρατίθεται στο Παράρτημα 2, υποχρεούται να υποβάλλουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια [11].

Έτσι λοιπόν, αναλυτικότερα υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση [11] έχουν και:

- ✓ οι επιχειρήσεις παραγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών, καθώς και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών και γενικά οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες,
- ✓ οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων,
- ✓ οι επιχειρήσεις παραγωγής και λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών,
- ✓ οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων), καθώς και οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) [11].

### **4.5.3 Έντυπο Φ-01.010**

Το τελευταίο έντυπο που συμπληρώνεται είναι το Φ-01 που είναι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Για να συμπληρωθεί αυτό πρέπει να χρησιμοποιήσουμε τον πίνακα με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>

### Ημερομηνίες Υποβολής

Κάθε ανώνυμη εταιρεία (ημεδαπή ή αλλοδαπή που λειτουργεί στην Ελλάδα και αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικού ωφελήματος) υποχρεούται να υποβάλλει, μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσεως, στην αρμόδια ΔΟΥ, δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

α) όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες μέχρι τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σ' αυτήν. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ημερομηνία λήξεως της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δηλώσεως να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) του νομικού προσώπου.

β) οι υπό εκκαθάριση τελούσες ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εντός μηνός από τη λήξη του σταδίου (χρονικής περιόδου) της εκκαθαρίσεως για τα εισοδήματα που δημιουργήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν το στάδιο της εκκαθαρίσεως διάρκεσε πέραν του έτους, επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα εκάστου έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού και επίσης οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο της εκκαθαρίσεως

γ) ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί αυτή διανομή κερδών, υποχρεούται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν.

Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δηλώσεως, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσης, μερικής ή ολικής εγκρίσεως της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση εντός 30 ημερών από το χρόνο εγκρίσεως από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως.

Από τα παραπάνω, οι σημαντικότερες ημερομηνίες για την επιχείρηση είναι οι εξής:

1. **Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.** Μηνιαία υποβολή, υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου μέχρι 26 του επομένου μηνός από αυτόν που αφορά, αν πρόκειται για χρεωστική περιοδική δήλωση (πληρωμή) ή μέχρι το τέλος του επομένου μηνός αν πρόκειται για πιστωτική.



2. **Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.** Συγκεντρωτικά τα δεδομένα των 12 περιοδικών δηλώσεων και υποβάλλεται μέσω διαδικτύου μέχρι το τέλος του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ή μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και ολοκληρώνεται σε 11 εργάσιμες ημέρες ανάλογα με το Α.Φ.Μ.

3. **Έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και αναλυτικά στοιχεία.** Υποβάλλονται μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και ολοκληρώνεται σε 11 εργάσιμες ημέρες ανάλογα με το Α.Φ.Μ. Συνοποβάλλονται ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης, η διάθεση των αποτελεσμάτων και η γενική εκμετάλλευση.

4. **Δημοσίευση ισολογισμού.** Για κάθε χρήση και μέχρι τη δέκατη ημέρα του έκτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, υποβάλλεται στη Διεύθυνση Εμπορίου (αρμόδια Υπηρεσία της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης) καθώς επίσης σε μία πολιτική και οικονομική εφημερίδα των Αθηνών και σε μία τοπική (συνήθως ημερήσια) εφημερίδα. Ο Ισολογισμός τίθεται προς δημοσίευση τουλάχιστον 20 μέρες πριν τη Γ.Σ. και υποβάλλεται στο Υπουργείο προς δημοσίευση του σε αυτό το διάστημα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup>

### ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΚΕΡΔΟΦΟΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Στην παρούσα ενότητα θα γίνει η πρακτική εφαρμογή των παραπάνω και θα παρουσιαστεί το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος της χρήσης του υπό εξέταση οικονομικού έτους και η κατάρτιση των αντίστοιχων οικονομικών καταστάσεων, του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως σε μια μικρού μεγέθους ανώνυμη εταιρεία, η οποία δραστηριοποιείται στο χώρο των υπηρεσιών και συγκεκριμένα στην ενοικίαση δωματίων μακράς διάρκειας.

Η επιχείρηση αυτή έχει 2 Μετόχους, ο καθένας εκ των οποίων έχει το 50%.

Στη συνέχεια γίνεται παρουσία των Ισοζυγίων της επιχείρησης, του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης.

# 6.1 Αναλυτικό Ημερολόγιο Δεκέμβριος 2011

## ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/12/2011 Έως 31/12/2011

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κός Λογαρ.αριθμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
02/12/11	**000342	ΣΥ 53.90.00.0001 38.03.00.0003	Από Μεταφορά : ΠΑΝΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ Νο 48584613 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΑΝΡΩΜΗΣ ΛΟΓΑΡ. ΟΥΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ.740	0 840,00	0 840,00
04/12/11	**000253	ΣΥ 78 30.00.01.0001 75.05.01.0310	ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΡ.01.12.11-31.12.11 ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	340,00	340,00
04/12/11	**000254	ΣΥ 78 30.00.01.0001 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	90,00	79,65 10,35
04/12/11	**000255	ΤΕ 78 38.00.00.0000 30.00.01.0001	ΑΠΟ ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ ΤΑΜΕΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	430,00	430,00
06/12/11	**000256	ΣΥ 79 30.00.01.0003 75.05.01.0310	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΡ.16.11.11-15.12.11 ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	360,00	360,00
06/12/11	**000257	ΣΥ 79 30.00.01.0003 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	202,00	178,76 23,24
06/12/11	**000258	ΣΥ 80 30.00.00.0001 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΒΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ ΔΕΗ ΠΕΡ.01.06.11-30.11.11 ΒΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	350,00	309,73 40,27
06/12/11	**000259	ΣΥ 81 30.00.01.0010 75.05.01.0310	ΓΙΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΡ.01.12.11-31.12.11 ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	300,00	300,00
06/12/11	**000260	ΣΥ 81 30.00.01.0010 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΓΙΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	100,00	88,50 11,50
06/12/11	**000261	ΤΕ 81 38.00.00.0000 30.00.01.0010	ΑΠΟ ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ ΤΑΜΕΙΟ ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	400,00	400,00
06/12/11	**000262	ΣΥ 82 30.00.01.0013 75.05.01.0310	ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΡ.01.12.11-31.12.11 ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	300,00	300,00
06/12/11	**000263	ΣΥ 82 30.00.01.0013 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	55,00	48,67 6,33
06/12/11	**000264	ΤΕ 82 38.00.00.0000 30.00.01.0013	ΑΠΟ ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	355,00	355,00
06/12/11	**000385	ΣΥ 83 30.00.01.0012 75.05.01.0310	ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 03.12.11-10.12.11 ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	100,00	100,00
08/12/11	**000386	ΣΥ 83 30.00.01.0012 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	200,00	176,99 23,01
08/12/11	**000387	ΣΥ 83 30.06.00.0001 30.00.01.0012	ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΣΥΜ.ΕΓΓΥΗΘΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΠΕΛΑΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΑ ΕΓΓΥΗΘΕΙΣ ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	300,00	300,00
09/12/11	**000376	ΤΠ ΛΟΓ. 38.00.00.0000 62.98.00.0013 54.00.29.0013 64.98.99.0000	ΔΕΗ ΠΕΡ.ΚΑΤΑΝ.05.10.11-06.11.11 95848200-03 ΕΚΚΑΘ. ΤΑΜΕΙΟ ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΑΝΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 13% ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ 0%	346,73 44,84 164,43	556,00
16/12/11	**000379	ΣΥ 84 30.00.01.0011 75.05.01.0310	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΡ.15.12.11-14.01.2012 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	300,00	300,00
16/12/11	**000380	ΣΥ 84 30.00.01.0011 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	120,00	106,19 13,81
16/12/11	**000381	ΤΕ 84 38.00.00.0000 30.00.01.0011	ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΤΑΜΕΙΟ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	420,00	420,00
20/12/11	**000354	ΤΠ 79894 38.00.00.0000 50.00.00.0009	ΣΕ Σ.Ε.Υ.ΦΑ.Ν.Η. ΤΑΜΕΙΟ Σ.Ε.Υ.ΦΑ.Ν.Η.	64,53	64,53
23/12/11	**000382	ΣΥ 85	ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΛΑ ΕΝΟΙΚΙΟ 20.12.11-19.01.2012 Ενοίκιο Σελίδας : Σε Μεταφορά :	6.182,53 6.182,53	6.182,53 6.182,53



## ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/12/11 Έως 31/12/11

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κός Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
	30.00.01.0004 75.05.01.0310	Από Μεταφορά : ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΛΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	6.182,53 330,00	6.182,53 330,00
23/12/11 **000383	ΣΥ 85 30.00.01.0004 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΛΑ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΛΑ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	55,00	48,67 6,33
23/12/11 **000384	ΤΕ 85 38.00.00.0000 30.00.01.0004	ΑΠΟ ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΛΑ ΤΑΜΕΙΟ ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΛΑ	385,00	385,00
23/12/11 **000388	ΣΥ 86 30.00.01.0014 75.05.01.0310	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟ 01.12.11-31.12.11 ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	260,00	260,00
23/12/11 **000389	ΣΥ 86 30.00.01.0014 30.06.00.0001	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ ΕΓΓΥΗΘΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ ΠΕΛΑΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΑ ΕΓΓΥΗΘΕΙΣ	260,00	260,00
23/12/11 **000390	ΤΕ 86 38.00.00.0000 30.00.01.0014	ΑΠΟ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ	520,00	520,00
28/12/11 **000353	ΤΠ 878 38.00.00.0000 50.00.00.0001	ΣΕ ΧΑΡ.ΠΑΕΥΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ ΤΑΜΕΙΟ ΧΑΡ.ΠΑΕΥΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	100,00	100,00
28/12/11 **000391	ΣΥ 87 30.00.01.0003 75.05.01.0310	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟ 15.12.11-14.01.2012 ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	360,00	360,00
28/12/11 **000392	ΣΥ 87 30.00.01.0003 75.02.01.0013 54.00.79.0013	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΔΕΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	257,00	227,43 29,57
29/12/11 **000377	ΤΠ ΛΟΓ. 38.00.00.0000 62.98.00.0013 54.00.29.0013 64.98.99.0000	ΔΕΗ ΠΕΡ.ΚΑΤΑΝ.06.11.11-06.12.11 95848200-03 ΕΚΚΑΘ. ΤΑΜΕΙΟ ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΑΝΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 13% ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ 0%	460,42 59,47 154,11	674,00
30/12/11 **000334	ΑΓ ΑΠΥ.384 50.00.00.0022 61.00.06.0023 54.00.29.0023	ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	2.000,00 460,00	2.460,00
30/12/11 **000335	ΣΥ ΑΠΥ.384 50.00.00.0022 54.04.00	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝ ΦΟΡΟΥ 20% ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ	400,00	400,00
30/12/11 **000336	ΤΓ ΑΠΥ.384 38.00.00.0000 50.00.00.0022	ΣΕ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2.060,00	2.060,00
30/12/11 **000343	ΣΥ 76.03.00.0309 38.03.00.0003	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠ ΛΟΓΑΡ. ΟΥΘΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ.740	1,54	1,54
30/12/11 **000344	ΣΥ 76.03.00.0309 38.03.00.0003	ΦΟΡΟΣ ΠΙΣΤΩΤ.ΤΟΚΩΝ ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠ ΛΟΓΑΡ. ΟΥΘΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ.740	0,15	0,15
30/12/11 **000352	ΤΠ 1571106 38.00.00.0000 63.03.00	ΠΑΡΩΜΗ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ 2012 ΗΡΝ.9461 ΤΑΜΕΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	265,00	265,00
30/12/11 **000357	ΣΥ 65.05.00.0000 38.03.00.0004	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΤΟΚΟΙ-ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ.ΧΡΗ 0% ΛΟΓΑΡ. ΟΥΘΕΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ.717	0,11	0,11
31/12/11 **000472	ΣΥ 33.13.00 33.95.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	2.050,51	2.050,51
31/12/11 **000473	ΣΥ 33.13.90 54.00.28.0023 54.00.29.0013 54.00.28.0023 54.00.79.0013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΠΑ ΣΥΜΦΩΤΙΣ.ΣΤΗ.ΕΓΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23% ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 13% ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23% ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Α/74-76 13%	1.796,95 682,26	116,65 656,14 1.706,42
		Σύνολα Σελίδας :	12.917,52	12.917,52
		Σύνολα Περιόδου :	19.100,05	19.100,05
		Σε Μεταφορά :	19.100,05	19.100,05

54.00.79.0013

ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ.ΕΣΟΔ. Λ/74-76 13%

682,26

-----  
Σύνολα Σελίδας :

12.917,52

12.917,52

Σύνολα Περιόδου :

19.100,05

19.100,05

Σε Μεταφορά :

19.100,05

19.100,05  
-----

## **6.2 Ισοζύγιο Λογαριασμών Δεκέμβριος 2011**



Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτ.κιά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ.κιά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	191.791,04 0	191.791,04	0 0	191.791,04 0	191.791,04
10.00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ.	191.791,04 0	191.791,04	0 0	191.791,04 0	191.791,04
10.00.00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ.	191.791,04 0	191.791,04	0 0	191.791,04 0	191.791,04
10.00.00.0000 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ 0%	191.791,04 0	191.791,04	0 0	191.791,04 0	191.791,04
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ	711.426,97 711.426,96	0,01	0 0	711.426,97 711.426,96	0,01
11.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	709.768,81 0	709.768,81	0 0	709.768,81 0	709.768,81
11.00.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	709.768,81 0	709.768,81	0 0	709.768,81 0	709.768,81
11.00.00.0000 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ 0%	709.768,81 0	709.768,81	0 0	709.768,81 0	709.768,81
11.03 ΥΠΟΚΕΙ.ΣΕ.ΑΠΟΣΒ.ΔΙΑΜΟΡ.ΓΗΠΕΔΩΝ	1.658,16 0	1.658,16	0 0	1.658,16 0	1.658,16
11.03.00 ΥΠΟΚΕΙ.ΣΕ.ΑΠΟΣΒ.ΔΙΑΜΟΡ.ΓΗΠΕΔΩΝ	1.658,16 0	1.658,16	0 0	1.658,16 0	1.658,16
11.03.00.0023 ΥΠΟΚ.ΣΕ.ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜΟΡ. ΓΗΠ. 23%	1.658,16 0	1.658,16	0 0	1.658,16 0	1.658,16
11.99 ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧ.ΕΡΓ	0 711.426,96	711.426,96	0 0	0 711.426,96	711.426,96
11.99.00 ΑΠΟΣΒΕ.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	0 711.426,96	711.426,96	0 0	0 711.426,96	711.426,96
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑ.ΕΓΚ.-Α.ΜΗΧ/.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ	2.693,92 2.693,91	0,01	0 0	2.693,92 2.693,91	0,01
12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2.693,92 0	2.693,92	0 0	2.693,92 0	2.693,92
12.00.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2.693,92 0	2.693,92	0 0	2.693,92 0	2.693,92
12.00.00.0000 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 0%	2.693,92 0	2.693,92	0 0	2.693,92 0	2.693,92
12.99 ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΗΜ.ΕΓΚ.Α.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.	0 2.693,91	2.693,91	0 0	0 2.693,91	2.693,91
12.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	0 2.693,91	2.693,91	0 0	0 2.693,91	2.693,91
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	21.889,47 21.889,46	0,01	0 0	21.889,47 21.889,46	0,01
13.01 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	21.889,47 0	21.889,47	0 0	21.889,47 0	21.889,47
13.01.00 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	21.889,47 0	21.889,47	0 0	21.889,47 0	21.889,47
13.01.00.0023 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤ. 23%	21.889,47 0	21.889,47	0 0	21.889,47 0	21.889,47
13.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0 21.889,46	21.889,46	0 0	0 21.889,46	21.889,46
13.99.01 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ Α.ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.	0 21.889,46	21.889,46	0 0	0 21.889,46	21.889,46
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	153.172,22 152.633,95	538,27	0 0	153.172,22 152.633,95	538,27
14.00 ΕΠΙΠΛΑ	3.182,20 0	3.182,20	0 0	3.182,20 0	3.182,20
14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ	3.182,20 0	3.182,20	0 0	3.182,20 0	3.182,20
14.00.00.0000 ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 0%	3.182,20 0	3.182,20	0 0	3.182,20 0	3.182,20
14.03 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	1.626,53 0	1.626,53	0 0	1.626,53 0	1.626,53
14.03.00 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	1.626,53 0	1.626,53	0 0	1.626,53 0	1.626,53
14.03.00.0023 ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%	1.626,53 0	1.626,53	0 0	1.626,53 0	1.626,53



Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
14.09 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	148.363,49 0	148.363,49	0 0	148.363,49 0	148.363,49
14.09.00 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	148.363,49 0	148.363,49	0 0	148.363,49 0	148.363,49
14.09.00.0023 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 23%	148.363,49 0	148.363,49	0 0	148.363,49 0	148.363,49
14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	0 152.633,95	152.633,95	0 0	0 152.633,95	152.633,95
14.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0 96.137,55	96.137,55	0 0	0 96.137,55	96.137,55
14.99.02 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	0 746,12	746,12	0 0	0 746,12	746,12
14.99.09 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0 55.750,28	55.750,28	0 0	0 55.750,28	55.750,28
16.01 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜΗΧ. ΓΑΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	623,46 0	623,46	0 0	623,46 0	623,46
16.01.00 ΔΙΠΛΩΜΑΤΑ ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ	623,46 0	623,46	0 0	623,46 0	623,46
16.99 ΑΠΟΣΒ. ΛΕΩΝΑ. ΑΚΙΝΗ. & ΕΞ. ΠΟΛ. ΑΠΟ	0 623,46	623,46	0 0	0 623,46	623,46
16.99.10 ΑΠΟΣΒΕ. ΕΞΟ. ΠΑΡΥ. & ΠΡΩΤ. ΕΓΚΑΤΑΣ	0 623,46	623,46	0 0	0 623,46	623,46
18 ΣΥΜΜΕΤ. & ΛΟΙΠ. ΜΑΚΡ/. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	931,03 0	931,03	0 0	931,03 0	931,03
18.11 ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	931,03 0	931,03	0 0	931,03 0	931,03
18.11.01 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	931,03 0	931,03	0 0	931,03 0	931,03
18.11.01.0000 ΕΓΓΥΗΣΗ ΔΕΗ	931,03 0	931,03	0 0	931,03 0	931,03
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	34.096,34 35.912,00	1.815,66	4.639,00 3.070,00	38.735,34 38.982,00	246,66
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΙΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	33.032,00 31.682,00	1.350,00	4.339,00 2.810,00	37.371,00 34.492,00	2.879,00
30.00.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	1.930,00 3.610,00	1.680,00	350,00 0	2.280,00 3.610,00	1.330,00
30.00.00.0001 ΒΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ	430,00 2.110,00	1.680,00	350,00 0	780,00 2.110,00	1.330,00
30.00.01 ΠΕΛΑΤΕΣ ΑΙΛΑΚΙΚΗΣ	31.102,00 28.072,00	3.030,00	3.989,00 2.810,00	35.091,00 30.882,00	4.209,00
30.00.01.0001 ΑΥΓΟΥΣΤΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	4.612,00 4.612,00		430,00 430,00	5.042,00 5.042,00	
30.00.01.0003 ΒΟΓΙΑΤΣΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	4.729,00 3.129,00	1.600,00	1.179,00 0	5.908,00 3.129,00	2.779,00
30.00.01.0004 ΧΑΜΗΛΑΚΗ ΑΡΓΥΡΟΥΔΑ	4.191,00 4.191,00		385,00 385,00	4.576,00 4.576,00	
30.00.01.0010 ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	1.718,00 1.718,00		400,00 400,00	2.118,00 2.118,00	
30.00.01.0011 ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	1.428,00 1.428,00		420,00 420,00	1.848,00 1.848,00	
30.00.01.0012 ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	1.345,00 1.345,00		300,00 300,00	1.645,00 1.645,00	
30.00.01.0013 ΠΑΝΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	0 0		355,00 355,00	355,00 355,00	
30.00.01.0014 ΓΑΡΔΕΚΕΥΑ ΕΛΕΝΗ	0 0		520,00 520,00	520,00 520,00	
30.00.01.0015 ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	180,00 0	180,00	0 0	180,00 0	180,00
30.00.01.0016 ΡΑΥΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	450,00 0	450,00	0 0	450,00 0	450,00
30.00.01.0017 ΚΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	350,00 0	350,00	0 0	350,00 0	350,00
30.00.01.0018 ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ-ΔΕΛΗ-ΘΕΟΔΩΡΑΚΟΠ	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
30.00.01.0019 ΛΟΥΚΑΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ	200,00 0	200,00	0 0	200,00 0	200,00
30.06 ΠΕΛΑΤΕΣ -ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜ. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	630,00 4.230,00	3.600,00	300,00 260,00	930,00 4.490,00	3.560,00
30.06.00 ΠΕΛΑΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜ. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	630,00 4.230,00	3.600,00	300,00 260,00	930,00 4.490,00	3.560,00
30.06.00.0001 ΠΕΛΑΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΑ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	630,00 4.230,00	3.600,00	300,00 260,00	930,00 4.490,00	3.560,00
30.97 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	434,34 0	434,34	0 0	434,34 0	434,34



Κωδ. κός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30.97.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	434,34 0	434,34	0 0	434,34 0	434,34
30.97.00.0000 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	434,34 0	434,34	0 0	434,34 0	434,34
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	105.650,25 1.796,97	103.853,28	3.847,46 2.050,51	109.497,71 3.847,48	105.650,23
33.13 ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜΟΣΙΟ.& ΠΡΟΚ.ΠΑΡ.ΦΟΡΟΙ	24.282,13 1.796,97	22.485,16	1.796,95 2.050,51	26.079,08 3.847,48	22.231,60
33.13.00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	9.714,98 1.796,97	7.918,01	0 2.050,51	9.714,98 3.847,48	5.867,50
33.13.90 ΣΥΜΦΩΝΙΣ.ΣΤΗ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	14.567,15 0	14.567,15	1.796,95 0	16.364,10 0	16.364,10
33.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡ)	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
33.90.00 ΕΠΙΤΑΦ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓ	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
33.90.00.0001 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
33.95 ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟ.ΣΕ EURO	78.868,12 0	78.868,12	2.050,51 0	80.918,63 0	80.918,63
33.95.01 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	78.868,12 0	78.868,12	2.050,51 0	80.918,63 0	80.918,63
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	71.883,91 28.573,79	43.310,12	2.511,54 4.559,79	74.395,45 33.133,58	41.261,87
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	66.998,78 24.535,71	42.463,07	2.510,00 3.719,53	69.508,78 28.255,24	41.253,54
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	66.998,78 24.535,71	42.463,07	2.510,00 3.719,53	69.508,78 28.255,24	41.253,54
38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ	66.998,78 24.535,71	42.463,07	2.510,00 3.719,53	69.508,78 28.255,24	41.253,54
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΘΥΡΩΣ ΣΕ EURO	4.885,13 4.038,08	847,05	1,54 840,26	4.886,67 4.878,34	8,33
38.03.00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΘΥΡΩΣ ΣΕ EURO	4.885,13 4.038,08	847,05	1,54 840,26	4.886,67 4.878,34	8,33
38.03.00.0003 ΛΟΓΑΡ. ΘΥΡΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ.740	4.885,13 4.036,34	848,79	1,54 840,15	4.886,67 4.876,49	10,18
38.03.00.0004 ΛΟΓΑΡ. ΘΥΡΩΣ ΑΛΦΑ ΤΡΑΠ.717	0 1,74	0 1,74	0 0,11	0 1,85	0 1,85
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0 196.645,00	0 196.645,00	0 0	0 196.645,00	0 196.645,00
40.00 ΚΑΤΑΒΑΛΗΜ.ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ.ΚΟΙΝ.ΜΕΤ.	0 196.645,00	0 196.645,00	0 0	0 196.645,00	0 196.645,00
41 ΑΠΘΘΕΜΑΤ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡ	0 116.958,81	0 116.958,81	0 0	0 116.958,81	0 116.958,81
41.02 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΟ	0 4.965,66	0 4.965,66	0 0	0 4.965,66	0 4.965,66
41.02.00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΟ	0 4.965,66	0 4.965,66	0 0	0 4.965,66	0 4.965,66
41.04 ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΑ	0 12.836,05	0 12.836,05	0 0	0 12.836,05	0 12.836,05
41.07 ΔΙΑΦΟ.ΑΝΑΠΡ.ΛΕΙ.ΛΟΙ.ΓΕΡ.ΣΤΟΙΧ.	0 70.843,64	0 70.843,64	0 0	0 70.843,64	0 70.843,64
41.08 ΑΦΟΡΑ.ΑΠΘΘΕΜ.ΕΙΔΙΚ.ΔΙΑΤ.ΝΟΜΩΝ	0 18.125,33	0 18.125,33	0 0	0 18.125,33	0 18.125,33
41.10 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΡΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩ	0 10.188,13	0 10.188,13	0 0	0 10.188,13	0 10.188,13
42 ΑΠΣΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	75.084,53 81.837,96	0 6.753,43	0 0	75.084,53 81.837,96	0 6.753,43
42.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΑΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	0 81.837,96	0 81.837,96	0 0	0 81.837,96	0 81.837,96
42.00.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΑΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	0 81.837,96	0 81.837,96	0 0	0 81.837,96	0 81.837,96
42.00.00.0000 ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	0 43.362,90	0 43.362,90	0 0	0 43.362,90	0 43.362,90
42.00.00.0001 ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2004	0 1.612,26	0 1.612,26	0 0	0 1.612,26	0 1.612,26
42.00.00.0002 ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2005	0 5.252,22	0 5.252,22	0 0	0 5.252,22	0 5.252,22
42.00.00.0003 ΚΕΡΑΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2006	0 8.667,97	0 8.667,97	0 0	0 8.667,97	0 8.667,97



Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
42.00.00.0004	0		0	0	
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2008	5.325,67	5.325,67	0	5.325,67	5.325,67
42.00.00.0005	0		0	0	
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010	17.616,94	17.616,94	0	17.616,94	17.616,94
42.01	73.684,53	73.684,53	0	73.684,53	73.684,53
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0	0	
42.01.00	73.684,53	73.684,53	0	73.684,53	73.684,53
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0	0	
42.01.00.0000	49.201,63	49.201,63	0	49.201,63	49.201,63
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	0		0	0	
42.01.00.0001	4.188,38	4.188,38	0	4.188,38	4.188,38
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2002	0		0	0	
42.01.00.0002	6.704,41	6.704,41	0	6.704,41	6.704,41
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2003	0		0	0	
42.01.00.0003	3.725,33	3.725,33	0	3.725,33	3.725,33
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2007	0		0	0	
42.01.00.0004	2.803,65	2.803,65	0	2.803,65	2.803,65
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2008	0		0	0	
42.01.00.0005	7.061,13	7.061,13	0	7.061,13	7.061,13
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009	0		0	0	
42.04	1.400,00	1.400,00	0	1.400,00	1.400,00
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΩΝ.ΕΛΕΓΓ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ	0		0	0	
42.04.01	1.400,00	1.400,00	0	1.400,00	1.400,00
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0		0	0	
42.04.01.0000	1.400,00	1.400,00	0	1.400,00	1.400,00
ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 07-10	0		0	0	
50	18.874,76	1.905,28	2.624,53	21.499,29	2.069,81
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	16.969,48		2.460,00	19.429,48	
50.00	18.874,76	1.905,28	2.624,53	21.499,29	2.069,81
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	16.969,48		2.460,00	19.429,48	
50.00.00	18.874,76	1.905,28	2.624,53	21.499,29	2.069,81
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	16.969,48		2.460,00	19.429,48	
50.00.00.0001	810,00		100,00	910,00	
ΧΑΡ.ΠΑΕΥΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	1.077,39	267,39	0	1.077,39	167,39
50.00.00.0002	776,14		0	776,14	
ΦΩΤΕΙΝΗ ΤΣΙΧΛΑ	1.065,27	289,13	0	1.065,27	289,13
50.00.00.0003	532,99		0	532,99	
ΜΑΣΤΟΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΧΡΗΣΤ.ΟΕ	618,82	85,83	0	618,82	85,83
50.00.00.0004	3.279,45	1.003,95	0	3.279,45	1.003,95
ΨΥΛΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	2.275,50		0	2.275,50	
50.00.00.0005	1.900,00	133,05	0	1.900,00	133,05
ΨΥΛΛΑΚΗΣ Κ.ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	1.766,95		0	1.766,95	
50.00.00.0007	981,90		0	981,90	857,40
ΣΤΥΛ.ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛ.ΑΕΕ	124,50		0	124,50	
50.00.00.0009	129,43		64,53	193,96	
Σ.Ε.Υ.ΦΑ.Ν.Η.	193,96	64,53	0	193,96	
50.00.00.0010	80,45		0	80,45	
ΤΕΧΝΟΧΗΜΙΚΗ ΚΡΕΤΗΣ ΕΠΕ	81,83	1,38	0	81,83	1,38
50.00.00.0013	550,00		0	550,00	
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΛΕΥΘ.ΚΥΡΠΙΩΤΑΚΗΣ	2.049,01	1.499,01	0	2.049,01	1.499,01
50.00.00.0020	0		0	0	
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΒΑΣΙΛΑΚΑΚΗΣ	73,80	73,80	0	73,80	73,80
50.00.00.0022	0		2.460,00	2.460,00	
ΠΡΙΝΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0		2.460,00	2.460,00	
50.00.00.0024	0		0	0	
Η ΑΥΓΗ ΑΕ	458,67	458,67	0	458,67	458,67
50.00.00.0026	2.100,00	2.100,00	0	2.100,00	2.100,00
ΣΜΥΡΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0		0	0	
50.00.00.0027	100,00	100,00	0	100,00	100,00
ΚΛΑΔΗΣ ΑΕ	0		0	0	
50.00.00.0028	557,59	557,59	0	557,59	557,59
ΖΕΡΒΑΚΗΣ ΕΜΜ.	0		0	0	
50.00.00.0029	821,72	821,72	0	821,72	821,72
ΚΑΦΕΤΖΑΚΗΣ Κ.	0		0	0	
50.00.00.0030	3,48	3,48	0	3,48	3,48
ΟΥΡΑΝΙΑ Ι.ΣΕΒΑΣΤΑΚΗ & ΣΙΑ ΟΕ	0		0	0	
50.00.00.0031	36,49	36,49	0	36,49	36,49
ΕΥΡΩΣΕΡΒΙΣ Α.Β.Ε.	0		0	0	
50.00.00.0032	179,03	179,03	0	179,03	179,03
ΑΦΟΙ ΓΙΑΝΝΑΚΑΚΗ ΟΕ	0		0	0	
50.00.00.0033	0		0	0	
Ε.ΜΙΧΑΗΛΙΔΗΣ ΑΕ	916,71	916,71	0	916,71	916,71
50.00.00.0034	0,60	0,60	0	0,60	0,60
ΑΘΑΝΑΣΙΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ	0		0	0	
50.00.00.0035	0		0	0	
ΔΕΗ ΑΕ	583,00	583,00	0	583,00	583,00
50.00.00.0036	0,14	0,14	0	0,14	0,14
ΦΙΛΟΣΟΦΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	0		0	0	
50.00.00.0037	0,01	0,01	0	0,01	0,01
ΡΑΔΙΟ ΜΑΚΡΑΚΗ ΑΕ	0		0	0	
50.00.00.0038	11,40	11,40	0	11,40	11,40
ΕΛΕΥΘ.ΒΑΣΙΛΑΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0		0	0	
50.00.00.0039	0		0	0	
ΚΥΚΛΟΣ ΑΕ	223,13	223,13	0	223,13	223,13
50.00.00.0040	129,00	129,00	0	129,00	129,00
ΒΡΟΝΤΑΚΗΣ Π.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	0		0	0	



Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
50.00.00.0041 ΣΦΑΚΤΑΝΑΚΗΣ Σ.ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	0 905,10	0 905,10	0 0	0 905,10	0 905,10
50.00.00.0042 ΜΠΕΛΑΝΤΗΣ ΗΛΙΑΣ	0 77,35	0 77,35	0 0	0 77,35	0 77,35
50.00.00.0043 ΜΥΛΩΝΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	1.000,00 0	1.000,00 0	0 0	1.000,00 0	1.000,00 0
50.00.00.0044 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	0 579,65	0 579,65	0 0	0 579,65	0 579,65
50.00.00.0045 ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	0 383,21	0 383,21	0 0	0 383,21	0 383,21
50.00.00.0046 ΠΗΡΟΥΝΑΚΗΣ ΣΥΑΓΓΕΛΟΣ	1.379,31 0	1.379,31 0	0 0	1.379,31 0	1.379,31 0
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4.026,14 5.706,14	0 1.680,00	840,00 0	4.866,14 5.706,14	0 840,00
53.90 ΕΠΙΤΑ. ΠΑΝΩΤ. (ΜΕΤΑΧΡΟΝ) 38/1047	4.026,14 5.706,14	0 1.680,00	840,00 0	4.866,14 5.706,14	0 840,00
53.90.00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΑΝΩΤ. ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓ.	4.026,14 5.706,14	0 1.680,00	840,00 0	4.866,14 5.706,14	0 840,00
53.90.00.0001 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΑΝΩΤΕΣ	4.026,14 5.706,14	0 1.680,00	840,00 0	4.866,14 5.706,14	0 840,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	14.043,76 16.900,52	0 2.856,76	1.246,57 3.043,62	15.290,33 19.944,14	0 4.653,81
54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	1.914,90 517,85	1.397,05 0	1.246,57 2.643,62	3.161,47 3.161,47	0 0
54.00.28 ΦΠΑ ΛΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	116,65 0	116,65 0	0 1.823,07	116,65 1.823,07	0 1.706,42
54.00.28.0023 ΦΠΑ ΛΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	116,65 0	116,65 0	0 1.823,07	116,65 1.823,07	0 1.706,42
54.00.29 ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ/ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠ. ΛΟΓ. 6/8	1.798,25 0	1.798,25 0	564,31 656,14	2.362,56 656,14	0 1.706,42
54.00.29.0013 ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 13%	551,83 0	551,83 0	104,31 656,14	656,14 656,14	0 0
54.00.29.0023 ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	1.246,42 0	1.246,42 0	460,00 0	1.706,42 0	0 1.706,42
54.00.79 ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ/ΛΟΙΠ. ΕΞΟΔ. Α/74-76	0 517,85	0 517,85	682,26 164,41	682,26 682,26	0 0
54.00.79.0013 ΦΠΑ ΕΚΡ/ΛΟΙΠ. ΕΞΟΔ. Α/74-76 13%	0 517,85	0 517,85	682,26 164,41	682,26 682,26	0 0
54.04 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	0 173,50	0 173,50	0 400,00	0 573,50	0 573,50
54.04.00 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ. ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΡΕΑΤΩΝ	0 173,50	0 173,50	0 400,00	0 573,50	0 573,50
54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΚΕΡΔΩΝ	6.795,01 13.748,14	0 6.953,13	0 0	6.795,01 13.748,14	0 6.953,13
54.07.00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΦΟΡΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ	6.795,01 13.748,14	0 6.953,13	0 0	6.795,01 13.748,14	0 6.953,13
54.07.00.0000 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2008	0 0,32	0 0,32	0 0	0 0,32	0 0,32
54.07.00.0002 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2010	6.248,95 13.201,76	0 6.952,81	0 0	6.248,95 13.201,76	0 6.952,81
54.09 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	3.933,85 1.061,03	2.872,82 0	0 0	3.933,85 1.061,03	2.872,82 0
54.09.99 ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 2%	3.933,85 1.061,03	2.872,82 0	0 0	3.933,85 1.061,03	2.872,82 0
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	147,00 0	147,00 0	2.000,00 0	2.147,00 0	2.147,00 0
61.00 ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟ	147,00 0	147,00 0	2.000,00 0	2.147,00 0	2.147,00 0
61.00.04 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	147,00 0	147,00 0	0 0	147,00 0	147,00 0
61.00.04.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 23%	147,00 0	147,00 0	0 0	147,00 0	147,00 0
61.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	0 0	0 0	2.000,00 0	2.000,00 0	2.000,00 0
61.00.06.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%	0 0	0 0	2.000,00 0	2.000,00 0	2.000,00 0
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.416,17 0	6.416,17 0	807,15 0	7.223,32 0	7.223,32 0



Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προϋπολογισμός		Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προϋπολογισμός		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	222,00	0	222,00	0	0	0	222,00	0	222,00	0
62.05.01 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	222,00	0	222,00	0	0	0	222,00	0	222,00	0
62.05.01.0000 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%	222,00	0	222,00	0	0	0	222,00	0	222,00	0
62.07 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	2.234,92	0	2.234,92	0	0	0	2.234,92	0	2.234,92	0
62.07.01 ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.	1.848,16	0	1.848,16	0	0	0	1.848,16	0	1.848,16	0
62.07.01.0023 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 23%	1.848,16	0	1.848,16	0	0	0	1.848,16	0	1.848,16	0
62.07.02 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠΟΥ	60,00	0	60,00	0	0	0	60,00	0	60,00	0
62.07.02.0023 ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ 23%	60,00	0	60,00	0	0	0	60,00	0	60,00	0
62.07.03 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	326,76	0	326,76	0	0	0	326,76	0	326,76	0
62.07.03.0023 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 23%	326,76	0	326,76	0	0	0	326,76	0	326,76	0
62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.959,25	0	3.959,25	807,15	0	0	4.766,40	0	4.766,40	0
62.98.00 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΑΛΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚ.ΕΝΕΡΓ.)	3.959,25	0	3.959,25	807,15	0	0	4.766,40	0	4.766,40	0
62.98.00.0013 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΑΛΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13%	3.959,25	0	3.959,25	807,15	0	0	4.766,40	0	4.766,40	0
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	458,61	0	458,61	265,00	0	0	723,61	0	723,61	0
63.03 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	0	0	0	265,00	0	0	265,00	0	265,00	0
63.03.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΛΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	0	0	0	265,00	0	0	265,00	0	265,00	0
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	458,61	0	458,61	0	0	0	458,61	0	458,61	0
63.98.99 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	458,61	0	458,61	0	0	0	458,61	0	458,61	0
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	6.594,76	0	6.594,76	318,54	0	0	6.913,30	0	6.913,30	0
64.00 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	3,15	0	3,15	0	0	0	3,15	0	3,15	0
64.00.02 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΤΡΙ	3,15	0	3,15	0	0	0	3,15	0	3,15	0
64.00.02.0023 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 23%	3,15	0	3,15	0	0	0	3,15	0	3,15	0
64.07 ΕΝΤΥΓΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	7,72	0	7,72	0	0	0	7,72	0	7,72	0
64.07.03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ	7,72	0	7,72	0	0	0	7,72	0	7,72	0
64.07.03.0023 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ-ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ 23%	7,72	0	7,72	0	0	0	7,72	0	7,72	0
64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	35,79	0	35,79	0	0	0	35,79	0	35,79	0
64.08.01 ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΣΤΗΤΑΣ	35,79	0	35,79	0	0	0	35,79	0	35,79	0
64.08.01.0013 ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΣΤΗΤΑΣ 13%	9,37	0	9,37	0	0	0	9,37	0	9,37	0
64.08.01.0023 ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΣΤΗΤΑΣ 23%	26,42	0	26,42	0	0	0	26,42	0	26,42	0
64.09 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	1.245,63	0	1.245,63	0	0	0	1.245,63	0	1.245,63	0
64.09.00 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣ/ΣΕΩΣ ΓΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	1.245,63	0	1.245,63	0	0	0	1.245,63	0	1.245,63	0
64.09.00.0000 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣ/ΣΕΩΣ ΓΙΣΟΛΟΓΙΣΜ. 0%	834,42	0	834,42	0	0	0	834,42	0	834,42	0
64.09.00.0023 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣ/ΣΕΩΣ ΓΙΣΟΛΟΓΙΣΜ. 23%	411,21	0	411,21	0	0	0	411,21	0	411,21	0



Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χαρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χαρέωση Πίστωση
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.302,47 0	5.302,47	318,54 0	5.621,01 0	5.621,01
64.98.05 ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	443,43 0	443,43	0 0	443,43 0	443,43
64.98.05.0000 ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 0%	443,43 0	443,43	0 0	443,43 0	443,43
64.98.99 ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4.859,04 0	4.859,04	318,54 0	5.177,58 0	5.177,58
64.98.99.0000 ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 0%	1.971,54 0	1.971,54	318,54 0	2.290,08 0	2.290,08
64.98.99.0013 ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 13%	299,01 0	299,01	0 0	299,01 0	299,01
64.98.99.0023 ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 23%	2.588,49 0	2.588,49	0 0	2.588,49 0	2.588,49
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	10,19 0	10,19	0,11 0	10,30 0	10,30
65.05 ΤΟΚ. & ΕΞΟ. ΛΟΙ. ΒΡΑΧ. ΤΡΑΠ. ΧΡΗΜΑΤ	10,19 0	10,19	0,11 0	10,30 0	10,30
65.05.00 ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ. ΧΡΗΜΑΤ	10,19 0	10,19	0,11 0	10,30 0	10,30
65.05.00.0000 ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ. ΧΡΗ 0%	10,19 0	10,19	0,11 0	10,30 0	10,30
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΔΕΧΟΛΩΝ	0 29.294,15	29.294,15	0 3.914,59	0 33.208,74	33.208,74
75.02 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ - ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ	0 3.984,15	3.984,15	0 1.264,59	0 5.248,74	5.248,74
75.02.01 ΠΡΟΜΗΘ. ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤ	0 3.984,15	3.984,15	0 1.264,59	0 5.248,74	5.248,74
75.02.01.0013 ΑΠΟ. ΠΩΛΗΣ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ 13%	0 3.984,15	3.984,15	0 1.264,59	0 5.248,74	5.248,74
75.05 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	0 25.310,00	25.310,00	0 2.650,00	0 27.960,00	27.960,00
75.05.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	0 25.310,00	25.310,00	0 2.650,00	0 27.960,00	27.960,00
75.05.01.0310 ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	0 25.310,00	25.310,00	0 2.650,00	0 27.960,00	27.960,00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,20 1,96	1,76	0,15 1,54	0,35 3,50	3,10
76.03 ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	0,20 1,96	1,76	0,15 1,54	0,35 3,50	3,10
76.03.00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕ. ΤΡΑΠΕ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,20 1,96	1,76	0,15 1,54	0,35 3,50	3,10
76.03.00.0309 ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠ	0,20 1,96	1,76	0,15 1,54	0,35 3,50	3,10
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	49,79 0	49,79	0 0	49,79 0	49,79
81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	49,79 0	49,79	0 0	49,79 0	49,79
81.00.00 ΦΟΡΟΛΟ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	49,79 0	49,79	0 0	49,79 0	49,79
Σύνολο Βαθμού 4 :	1.293.037,87 195.350,78	1.229.661,57 131.974,48	14.987,59 16.649,54	1.308.025,46 212.000,32	1.231.709,75 135.684,6
Σύνολο Βαθμού 3 :	1.418.464,52 1.109.826,37	1.328.609,90 1.019.971,75	19.100,05 19.100,05	1.437.564,57 1.128.926,42	1.332.884,45 1.024.246,3
Σύνολο Βαθμού 2 :	1.418.464,52 1.418.464,52	1.326.412,05 1.326.412,05	19.100,05 19.100,05	1.437.564,57 1.437.564,57	1.329.848,03 1.329.848,0
Σύνολο Βαθμού 1 :	1.419.241,06 1.419.241,06	356.005,57 356.005,57	19.100,05 19.100,05	1.438.341,11 1.438.341,11	359.309,60 359.309,6

### **6.3 Εγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού**

---

31/12/11 **000475	QA	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2.147,00	
		Σύνολο Σελίδας :	626.037,69	623.456,35



ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ 01/01/2011 Έως 31/12/2011

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κός Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά :	1.716.479,37	1.714.332,37
	61.00.04.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 23%		147,00
	61.00.06.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%		2.000,00
31/12/11	**000476	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	7.223,32	
	62.05.01.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%		222,00
	62.07.01.0023	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ. 23%		1.848,16
	62.07.02.0023	ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ 23%		60,00
	62.07.03.0023	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 23%		326,76
	62.98.00.0013	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΑΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 13%		4.766,40
31/12/11	**000477	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	723,61	
	63.03.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ		265,00
	63.98.99	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		458,61
31/12/11	**000478	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	6.913,30	
	64.00.02.0023	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 23%		3,15
	64.07.03.0023	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ-ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ 23%		7,72
	64.08.01.0013	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 13%		9,37
	64.08.01.0023	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 23%		26,42
	64.09.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣ/ΣΕΩΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜ. 0%		834,42
	64.09.00.0023	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣ/ΣΕΩΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜ. 23%		411,21
	64.98.05.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 0%		443,43
	64.98.99.0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 0%		2.290,08
	64.98.99.0013	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 13%		299,01
	64.98.99.0023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 23%		2.588,49
31/12/11	**000479	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	10,30	
	65.05.00.0000	ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ.ΧΡΗ 0%		10,30
31/12/11	**000480	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		33.208,74
	75.02.01.0013	ΑΠΟ.ΠΩΛΗΣ.ΓΙΑ.ΛΟΓ.ΤΡΙΤΩΝ 13%	5.248,74	
	75.05.01.0310	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΩΡ.ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	27.960,00	
31/12/11	**000481	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76		
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		3,15
	76.03.00.0309	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠ	3,15	
31/12/11	**000482	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81		
	81.00.00	ΦΟΡΟΛΟ.ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		49,79
	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ	49,79	
31/12/11	**000483	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81		
	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ		16.194,36
	80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	16.194,36	
31/12/11	**000484	ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ	16.194,36	
	88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		16.194,36
31/12/11	**000485	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		
	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ		49,79
	88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	49,79	
31/12/11	**000486	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ		
	88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	16.144,57	
	54.07.00.0003	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2011		3.228,91
	41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		645,78
	42.00.00.0006	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		12.269,88
31/12/11	**000487	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011		
	42.01.00.0006	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011	1.400,00	
	42.04.01.0000	ΦΟΡΟΣ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 07-10		1.400,00
		Σύνολα Σελίδας :	98.115,29	100.262,29
		Σύνολα Πεο.όδου :	1.814.594,66	1.814.594,66
		Σε Μεταφορά :	1.814.594,66	1.814.594,66



## 6.4 Οριστικό Ισοζύγιο

		ΥΠΟΛΟΙΠΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>10</b>	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ			191.791,04 €	
10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	191.791,04 €			
<b>11</b>	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ			0,01 €	
11.00	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΚΤΙΡ.	70.978,81 €			
11.03	ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜ. ΓΗΠΕΔΩΝ	1.658,16 €			
11.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ		711.426,96 €		
<b>12</b>	ΜΗΧΑΝ. ΕΓΚΑΤ. ΜΗΧ. - Λ . ΜΗΧ ΕΞΟΠΛ.			0,01 €	
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2.693,92€			
12.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-Λ. ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		2.693,92 €		
<b>13</b>	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			0,01 €	
13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	21.889,47 €			
13.99	ΑΛ/ΝΑ ΜΕΤ. ΜΕΣΑ		21.889,46 €		
<b>14</b>	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			538,27 €	
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	3.182,20 €			
14.03	ΗΛΕΚΤΡ. ΥΠΟΛΟΓ.	1.626,53 €			
14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	148.363,49 €			
14.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛ. - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ		152.633,95 €		
<b>16</b>	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ., ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ			623,46 €	623,46 €
16.01	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜΗΧ. ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ				

		623,46 €			
16.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ.		623,46 €		
<b>18</b>	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			931,03 €	
18.01	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	931,03 €			
<b>30</b>	ΠΕΛΑΤΕΣ				246,66
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.879,00 €			
30.06	ΠΕΛΑΤΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ		3.560,00 €		
30.97	ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ	434,34 €			
<b>33</b>	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			118.853,40 €	
33.13	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΠΡΟΚ. ΦΟΡΟΙ	22.231,60 €			
33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡ/ΕΣ ΜΕΤΑΧΡΗΜ/ΝΕΣ	2.500,00 €			
33.95	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	94.121,80 €			
<b>38</b>	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			41.261,87 €	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	41.253,54 €			
38.03	ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ	8,33 €			
<b>40</b>	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				196.645,00 €
40.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤ. ΚΕΦ. ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		196.645,00 €		
<b>41</b>	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡ. ΑΝ/ΓΗΣ- ΕΠΙΧΟΡ				117.604,59 €
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘ/ΚΟ		5.611,44 €		
41.04	ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘ/ΚΑ		12.836,05 €		
41.07	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ		70.843,64 €		
41.08	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑ/ΚΑ ΕΙΔ. ΝΟΜΟΥ		18.125,33 €		
41.10	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		10.188,13 €		
<b>42</b>	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				33.418,76 €
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		94.107,84 €		
42.01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡ. ΧΡΗΣ. ΕΙΣ ΝΕΟΝ	57.889,08 €			
42.04	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛ. ΕΛΕΓΧΟΥ	2.800,00 €			

<b>50</b>	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				2.069,81
50.00	ΠΡΟΜΗΘ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		€	2.069,82	
<b>53</b>	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				840,00 €
53.90	ΕΠΙΤ/ΓΕΣ ΠΛΗΡ/ΕΣ ΜΕΤΑ/ΝΕΣ			840,00 €	
<b>54</b>	ΥΠΟΧ. ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ				2.550,82
54.00	ΦΟΡ. ΠΡΟΣΤ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)	11.077,54 €			
54.04	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ			573,50 €	
54.07	ΦΟΙΡΟΙ ΕΙΣΟΔ. ΦΟΡ. ΚΕΡΩΝ			10.182,04 €	
54.09	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΙΡΟΙ-ΤΕΛΗ			2.872,82	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	1.317.723,34 €	€	1.317.723,34	353.999,10
			€	€	353.999,10 €

## 6.5 Ισολογισμός Εταιρικής Χρήσης 2011

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (Εταιρική χρήση από 01/01  
έως 31/12/2011)**

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Χρήση</u> <u>2011</u>	<u>Χρήση</u> <u>2010</u>
-		
<u>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	623,46	623,46
Μείον Αποσβέσεις	623,46	623,46
<b>Αναπόσβεστη Αξία</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		
-		
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	1.080.973,62	1.080.466,47
Μείον Αποσβέσεις	888.644,28	888.644,28
<b>Αναπόσβεστη Αξία</b>	<b>192.329,34</b>	<b>191.822,19</b>
III. Συμ. Και άλλες Μακρ. Απαιτ.	931,03	931,03

<b>Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού</b>	<b>193.260,37</b>	<b>192.753,22</b>
<u>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</u>		
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		
	118.606,7	
II. Απαιτήσεις	4	99.782,80
IV. Διαθέσιμα	41.261,87	38.998,40
Σύνολο Κυκλοφορούντος	<b>159.868,6</b>	<b>138.781,2</b>
Ενεργητικού	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>353.128,9</b>	<b>331.534,4</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>8</b>	<b>2</b>

	η 2011	η 2010
<b><u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u></b>		
-		
<b><u>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u></b>		
-		
I. Μετοχικό Κεφάλαιο	196.645	196.645
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	117.604,59	116.958,81
V. Αποτελέσματα εις νέον	33.418,76	8.153,43
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>347.668,35</b>	<b>321.757,24</b>
<b><u>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u></b>		
II. Βραχυπρόθεσμες		
Υποχρεώσεις	5.460,63	9.777,18
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<b>5.460,63</b>	<b>9.777,18</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>353.128,98</b>	<b>331.534,42</b>

## 6.6 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 2011

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011		
	<u>Χρήση 2011</u>	<u>Χρήση 2010</u>
I. Αποτελέσματα		
Εκμετάλλευσης		
Κύκλος Εργασιών		
(πωλήσεις)	33.208,74	50.882,09
Μείον Κόστος Υπηρεσιών	<u>17.017,53</u>	<u>24.496,24</u>
<b>Μικτά Αποτελέσματα</b>		
<b>Εκμεταλλεύσεως</b>	<b>16.191,21</b>	<b>26.385,85</b>
Πλέον άλλα έσοδα		
εκμεταλλεύσεως	<u>3,15</u>	0
<b>Ολικά Αποτελέσματα</b>		
<b>Εκμεταλλεύσεως</b>	<b>16.194,36</b>	<b>26.385,85</b>

II. Πλέον ή μείον Έκτ αποτ/τα	<u>-49,79</u>	<u>-14,86</u>
<b>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΤ ΑΠΟΤ/ΤΑ</b>	<b>16.144,57</b>	<b>26.370,99</b>
Μείον σύνολο αποσβ. Πάγιων στοιχείων	0	894,33
Μείον οι από αυτές ενσ. Στο ΛΚ	<u>0</u>	<u>894,33</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>16.144,57</b>	<b>26.370,99</b>



## 6.7 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	<u>Χρήση 2011</u>	<u>Χρήση 2010</u>
Καθαρά Αποτελέσματα		
Χρήσης	16.144,57	26.370,99
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ χρήσεων	<u>21.208,88</u>	<u>1.638,86</u>
<b>Κέρδη χρήσεως εις νέον</b>	<b>37.353,45</b>	<b>28.009,85</b>
Μείον φόρος εισοδήματος	<u>3.288,91</u>	<u>7.002,46</u>
<b>Κέρδη προς διάθεση</b>	<b>34.064,54</b>	<b>21.007,39</b>
Η διάθεση των κερδών γίνεται:		
1. Τακτικό Αποθεματικό	645,78	1.050,37
2. Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	33.418,76	19.570,02
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>34.064,54</b>	<b>20.620,39</b>

## **6.8 Φορολογικό Έντυπο Ε3**

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	005	8113
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	007	8113
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017	

παρ. 7 αρ. 48 η)	593	1	υπόχρεοι και μη τήροντες (1)	594	1
Κατηγορία βιβλίων έδρας	05	019	Β 1 Γ Χ ΒΓ 3		
Απία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσό-μενοι	2
		Απαλλασσό-μενοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείσταν εντός της δεσφ. περιόδου	730

## ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	018	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761	68201103
--------	-----	--	-----	----------

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο: 0000000000 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΑΚΡΑΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΒΑΣΙΛΕΙΔΗ ΚΑΝΑΚΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ.	041	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
--------	-----	-------	--------------

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λισπ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λισπ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.				7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

## ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	Χ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	Χ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	Χ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εργαζία	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	2 Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	Χ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΚΤΑ	3						
Λοιπα εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	Χ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	Χ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	Χ	2						
										Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	Χ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

## ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία Δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΤΑΙΡΟΣ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΕΤΑΙΡΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 0 3 7 4 4 6 4 9 6 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8113 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Χ 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71307 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

## ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. ....2012	Ημερομ. ....2012	Ο ΠΑΡΑΛΛΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 24-05-2012	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.
	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.
	010		012
Επώνυμ.:			Επώνυμο:
Όνομ.:			Όνομα:
Δ/ση:			Δ/ση:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:			
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:			Αριθ. Δ. Ταυ.:
(6) Κατηγορία άδειας:			

- (1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
- (3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
- (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
- (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000.
- (6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
- (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξής		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>			
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδίωξη	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>			τάκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>		<b>546</b>		
Π.Υ.	276			<b>στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)</b>							
Π.Υ.	519			Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτης μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα Έσοδα	Συντίτης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303		351		304		359
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		<b>308</b>		<b>309</b>		<b>352</b>		<b>310</b>		<b>360</b>
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>					<b>314</b>		<b>315</b>		<b>316</b>		<b>361</b>
ιδιωτική πελατεία	274		320		321		354		322		362
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327		355		328		363
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332		333		356		334		364
μελέτες μηχανικών	275				834		357		835		365
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339		358		340		366
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>		<b>339</b>		<b>343</b>		<b>344</b>				<b>345</b>

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (3)		564		565		566		567	
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>		<b>568</b>		<b>569</b>		<b>570</b>		<b>571</b>	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840		μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592				
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318				
μείον αποσβέσεις άδεια Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011		312		μείον έκπτωση ποσών λόγω σπασχ. αναπτρωσ.		313				
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (4)		382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		348

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού		Εναρξής (5)		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (Α)	161	196.645,00	162	196.645,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459			
2. Διάφορα από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙ)	166		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465			
3. Διάφορες αναπροσαρμογές (ΑΙΙ)	169	81.031,77	170	81.031,77	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467		33.208,74	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΝ)	173	35.927,00	174	36.572,82	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469			3,15
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΝ)	177	16.494,60	178	28.704,53	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΒ)	185	11.228,40	186	10.174,86	<b>γ) Κόστη</b>				
8. Μαθησιακά λογαριασμοί παθητικού (Α)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΒ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πελάτες (ΔΒ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΒ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΔΒ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΒ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταρρυθμισμένες (ΔΒ3α)	183		184		<b>δ) Δαπάνες</b>				
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΒ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Εσφαλμένες - επίδικες πελάτες και χρεώστες (ΔΒ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477			49,79

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτης καθ. κέρδους (%)".
- (2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
- (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
- (4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 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 Θ', υποπίνακας ε.
- (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
<b>α) Πωλήσεις</b>											
	Χοντρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού			Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		846		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	185		870		871		872		873		
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>											
	στο εσωτερικό			στην Ευρωπαϊκή Ένωση			σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσετίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	456						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>			
<b>δ) Αγορές</b>											
	Εσωτερικού			Εισαγωγές			Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλές-υλικά συσκευασ.	437		438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441	
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλκά πάγιων στοιχείων	443		444	
							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446		447	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>											
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>			<b>Σύνολο απογραφής</b>		449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			463	<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>				
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ			496	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.			Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			473	490		491	33.211,89	
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479	16.194,36		494	495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481	16.194,36		498	499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483	502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485	506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους			500	881		511		
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων			504	882		511		
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>17.017,53</b>	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εξόδων			<b>884</b>	<b>886</b>		<b>886</b>		
<b>Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (4)</b>											
	196		863,55	<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. (3)</b>		197					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για ετήσι. και ελεύθ. επαγγελματίες άρθρ. 14 ν.3296/04) (1)</b>											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	122	100	101	125	126					
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		102		104	105	106					
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	115	116					
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					103	111				
	<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>		<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				
Ακαθάριστα έσοδα, (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πέντε στηλών (ε) και (στ)) (α)	127		132		137		142				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128		133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129		134		139		143				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορ. κλπ) βάσει ν.2238/94 (δ)	130		136		140		144				
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131		136		141		145				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)</b>											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)						
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>631</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>632</b>					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.

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

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρηρήση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή εναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.





## **6.9 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)**





ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ (27989), ΕΤΟΣ (12), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004, 24/05/12), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005, 25/05/12)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ(Β..... 001, 8113, 007, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, από 01/12/11 έως 31/12/11

Table with columns: ΕΤΟΣ (006, 2011), ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x), ΜΗΝΑΣ (008, 1-12), ΤΡΙΜΗΝΟ (1-4)

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ (X), 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ

Table with columns: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x), 012 ΑΙΤΙΑ (1-8)

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης 013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕ), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ. (000000000)

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

Main tax calculation table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχής υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

Table with columns: ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (501-503), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511-514), ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση), ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ (521), ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή (522)

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

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



# 6.10 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Φ01-10)

01  
10  
Α.Α.Α.Α.

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

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από ..... 1/1/2011 ..... έως 31/12/2011 .....  
Αριθ.Φορ. Μητρώου **0922004260**  
Αριθ. Δήλωσης .....  
Αριθ. Φακέλλου .....

Προς τον **Β.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ..... **8 1 1 3**  
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. **Β.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ..... **8 1 1 3**

Συμμετοχή σε Όμιλο: **618 ΝΑΙ 1**  
Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο **649 ΝΑΙ 1** **ΟΧΙ X**

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ   
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

## ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή... <b>ΑΕ</b> ..... Εθνικότητα... ..
	Επωνυμία... <b>ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕ</b> ..... Τίτλος... <b>ΑΝΩΝΥΜΗ</b> .....
ΑΝΤΙΚΑΤΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....
	Επάγγελμα..... Διεύθυνση..... Αριθ. Τηλεφ.....
Ποσότητες μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη..... 001 ..... <b>17.008,12</b>
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) ..... 002 .....
	Ή ζημία ..... 003 .....
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 ..... 070 .....

πάγεςσε: 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	
όρος που αναλογεί [ <b>17.008,12</b> x..... <b>20,00</b> ]	<b>004</b>	<b>3.401,62</b>	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
υμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	<b>005</b>	<b>453,33</b>	..... 2012 ΚΩΔ ΑΡΙΘΜΟΣ*
παλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	<b>579</b>		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
ισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	<b>575</b>		
Άθροισμα (004+005) - (579+575) (α)	<b>700</b>	<b>3.854,95</b>	
Ισίων: Φόρος που προκαταβλήθηκε	<b>008</b>	<b>5.867,45</b>	
>> >> παρακρατήθηκε	<b>009</b>		<b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*</b>
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	<b>410</b>		Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004	<b>111</b>		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. ....
Φόρος αλλοδαπής και άρθρ. 10 ν. 2578/1998	<b>600</b>		..... 2012
Άθροισμα (008+009+410+111+600) (β)	<b>701</b>	<b>5.867,45</b>	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Ιστωπικό ποσό για συμψηφισμό (β-α) (δ)	<b>012</b>	<b>2.012,50</b>	
ρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β) (γ)	<b>011</b>		<b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ *</b>
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως <b>ΝΑΙ/ΟΧΙ*</b> <b>NA</b>	<b>014</b>	<b>3.083,96</b>	Σύνολο: .....
έλη Χαρτσοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακ/των	<b>006</b>		Α.Χ.Κ. ....
εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	<b>007</b>		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρ.13 ν.3877/2010)	<b>910</b>		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Πρόσθετος φόρος .....% λόγω εκπροθ.....	<b>013</b>	<b>0,00</b>	Επώνυμο: .....
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	<b>113</b>	<b>0,00</b>	Όνομα: .....
εισφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	<b>997</b>	<b>0,00</b>	Δ/ση: .....
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ άρθρ. 13 ν.3877/2010	<b>911</b>	<b>0,00</b>	Α.Φ.Μ.: .....
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911) (ε)	<b>702</b>	<b>3.083,96</b>	..... 2012
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση .....(ε-δ)	<b>704</b>	<b>1.071,46</b>	Ο ΔΗΛΩΝ
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή .....(δ-ε)	<b>703</b>	<b>0,00</b>	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
ΣΥΝΟΛΟ			Επώνυμο: .....
Αριθ. διπλοτύπου: <b>Ο Επιμελητής Είσπραξης</b>			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.  
\* Για 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 νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, προς 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.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  **Φ01.0 ΣΕΛ 1**



Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004		801	β) βιβλίων: 015	33.211,89
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ' 86.99)			016	16.144,57
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 εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	813,76	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	49,79	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7. ....	025		863,55
	Σύνολο κερδών	024	→	17.008,12
	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 ΧΑ 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="checkbox"/> χρόνια 097)	550		
	8. ....	461		
	Κέρδη χρήσεως	029	→	17.008,12
	Ζημίες χρήσεως	030	→	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	→	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)	802	→	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
	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 διανεμομένων 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	→	17.008,12
	Ζημίες	338	→	
	Ζημίες παρελθουσών χρήσεων	039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	17.008,12
	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 άρθρ. 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, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071		
	8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076		
	9. ....	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	17.008,12
	ΖΗΜΙΑ	448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	→	0,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		**	951	33.211,89
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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Φ01.010  
ΣΕΛ 2/4



ΓΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ..1/1/1900.....

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος ..... x 80% ή 40% ..... 3.854,95	049	3.083,96
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ. ....	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης .....	051	3.083,96

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**

**A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση\*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
			15.110,87	15.110,87
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	Προέλευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) 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.	Διαχ/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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Φ01.010  
ΣΕΛ 3/4



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 παρ. 1 του άρθρ. 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 φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος 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 εισοδήματος, 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. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. 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", νόμιμα 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 και 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. 2601/1996).
- 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 συγχρονών συστημάτων αυτοματοποίησης 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.
- ια) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτιστικά της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενώπιε 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 Γεράνι - 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 Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με τα 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.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Φ01.010  
ΣΕΛ 4/4



# 6.11 Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ

	<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΕΤΟΣ	004	2011																																																																																																						
	Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	9153	12																																																																																																					
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ(Β' 001 8113 *				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	25/05/12																																																																																																						
	002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	25/05/12																																																																																																						
από 01/01/11 έως 31/12/11				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008																																																																																																								
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ																																																																																																					
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>																																																																																																													
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΑΝΩΝΥΜΗ Α.Ε.</b>																																																																																																												
022	ΟΝΟΜΑ <b>023</b> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																																																																																												
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ			026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		024	ΤΙΤΛΟΣ <b>ΕΒΙΝΑ</b>																																																																																																					
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙ				027		ΤΑΧΥΚΩΔ	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	(κωδ.) (αριθμός)																																																																																																					
031				Α. Φ. Μ.		028		ΚΑΔ *68201103																																																																																																					
094103260				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		033		Αν διενεργείτε πωλήσεις στο απόστημα σε άλλα Κ-Μ διαγραφίστε																																																																																																					
				ΕΙΔΟΣ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ	034	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	ΝΑΙ	1																																																																																																
<b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ</b>																																																																																																													
<b>ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ</b>																																																																																																													
041	Κατηγορία βιβλίων		Υποχρ.	Προσπ.	042	Υποχρ.	Προσπ.	043	Κανον.	Πρ. ταξ	Κατά	Αρθ. 45	Αρθ. 46	Χρυσός	044	Υποχρ.	Προσπ.																																																																																												
1		B		X		2		3		X		3		4		5		6		7		1		2																																																																																					
<b>Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3</b>																																																																																																													
<b>ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ</b>																																																																																																													
<b>ΟΝΟΜΑ</b>																																																																																																													
<b>ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ</b>																																																																																																													
<b>Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ</b>																																																																																																													
<b>ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ</b>																																																																																																													
<b>ΤΑΧΥΚΩΔ</b>																																																																																																													
<b>ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος</b>																																																																																																													
<b>ΚΩΔ. ΔΟΥ</b>																																																																																																													
<b>Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισορών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)</b>																																																																																																													
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>α</td> <td>Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης</td> <td>401</td> <td>5.248,74</td> <td>Αριθμητής</td> <td>405</td> <td>5.251,89 * 100</td> <td rowspan="3">Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)</td> <td rowspan="3">Συνυπολοίπηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης</td> <td rowspan="3">Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408 )</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης</td> <td>402</td> <td>3,15</td> <td>Παρονομαστής</td> <td>406</td> <td>33.211,89</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Πράξεις απαλλέντες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης</td> <td>403</td> <td>27.960,00</td> <td></td> <td>407</td> <td>15,81</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>ΣΥΝΟΛΟ</b></td> <td>404</td> <td>33.211,89</td> <td></td> <td>408</td> <td>16,00</td> <td>409</td> <td>84,00</td> </tr> </table>												α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	5.248,74	Αριθμητής	405	5.251,89 * 100	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Συνυπολοίπηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408 )		Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	3,15	Παρονομαστής	406	33.211,89		Πράξεις απαλλέντες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	27.960,00		407	15,81		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	404	33.211,89		408	16,00	409	84,00																																																																	
α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	5.248,74	Αριθμητής	405	5.251,89 * 100	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Συνυπολοίπηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408 )																																																																																																				
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	3,15	Παρονομαστής	406	33.211,89																																																																																																							
	Πράξεις απαλλέντες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	27.960,00		407	15,81																																																																																																							
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	404	33.211,89		408	16,00	409	84,00																																																																																																					
<b>β. Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό</b>																																																																																																													
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="2">Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό</td> <td colspan="3">Μείωση βάσει άρθρ. 31</td> <td rowspan="2">Φόρος εισορών προς διακανονισμό</td> <td rowspan="2">Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (αθροισμα στήλης 6)</td> </tr> <tr> <td>Ποσοστό μείωσης</td> <td>Πλήθος κατά τομάς</td> <td>Πλήθος βάσει λογισμών</td> </tr> <tr> <td>421</td> <td>2.362,56<sup>1</sup></td> <td>84,00<sup>2</sup></td> <td>0<sup>3</sup></td> <td>1.984,55<sup>6</sup></td> <td>423</td> <td>1.984,55</td> </tr> <tr> <td>422</td> <td></td> <td>0<sup>3</sup></td> <td>0<sup>4</sup></td> <td>0<sup>5</sup></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>												Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Φόρος εισορών προς διακανονισμό	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (αθροισμα στήλης 6)	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομάς	Πλήθος βάσει λογισμών	421	2.362,56 <sup>1</sup>	84,00 <sup>2</sup>	0 <sup>3</sup>	1.984,55 <sup>6</sup>	423	1.984,55	422		0 <sup>3</sup>	0 <sup>4</sup>	0 <sup>5</sup>																																																																													
Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Φόρος εισορών προς διακανονισμό	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (αθροισμα στήλης 6)																																																																																																								
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομάς	Πλήθος βάσει λογισμών																																																																																																										
421	2.362,56 <sup>1</sup>	84,00 <sup>2</sup>	0 <sup>3</sup>	1.984,55 <sup>6</sup>	423	1.984,55																																																																																																							
422		0 <sup>3</sup>	0 <sup>4</sup>	0 <sup>5</sup>																																																																																																									
Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702																																																																																																													
<b>Η. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 &amp; 3, ν. 2859/00.</b>																																																																																																													
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th rowspan="2">Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)</th> <th colspan="2">Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης</th> <th rowspan="2">ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης</th> <th rowspan="2">ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA</th> <th rowspan="2">ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες</th> <th rowspan="2">ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ</th> <th rowspan="2">ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες</th> <th colspan="2">ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ</th> </tr> <tr> <th>Μονο-δική %</th> <th>Μη Μονο-δική Σημειώσεις (X)</th> <th>στήλη (4) X [κωδ (501-2) - στήλη (2)]% : 5</th> <th>στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5</th> <th>στήλη (8) X στήλη (2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5</th> <th>ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες</th> </tr> <tr> <td>(1)</td> <td>(2)</td> <td>(3)</td> <td>(4)</td> <td>(5)</td> <td>(6)</td> <td>(7)</td> <td>(8)</td> <td>(9)</td> <td>(10)</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>1ο</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>502</td> <td>2ο</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>503</td> <td>3ο</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>504</td> <td>4ο</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>505</td> <td>5ο</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">506</td> <td colspan="3">ΣΥΝΟΛΑ</td> <td colspan="5"></td> </tr> <tr> <td colspan="3">507</td> <td colspan="3">Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)</td> <td colspan="5">         Αν ο κωδ. 507 &gt; 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702          Αν ο κωδ. 507 &lt; 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706       </td> </tr> </table>												Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ		Μονο-δική %	Μη Μονο-δική Σημειώσεις (X)	στήλη (4) X [κωδ (501-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (8) X στήλη (2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	501	1ο									502	2ο									503	3ο									504	4ο									505	5ο									506			ΣΥΝΟΛΑ								507			Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ																																																																																																					
	Μονο-δική %	Μη Μονο-δική Σημειώσεις (X)						στήλη (4) X [κωδ (501-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (8) X στήλη (2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες																																																																																																		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)																																																																																																				
501	1ο																																																																																																												
502	2ο																																																																																																												
503	3ο																																																																																																												
504	4ο																																																																																																												
505	5ο																																																																																																												
506			ΣΥΝΟΛΑ																																																																																																										
507			Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706																																																																																																							
<b>Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά &amp; στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.</b>																																																																																																													
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)			Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κούρων, λιπών, ετικακής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων			Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων			Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων			Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης																																																																																																	
901			902			903			904			905																																																																																																	
Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιχημάτων που αφορούν ε' κατηγορία από οικονομία υπαγόμενη σε ΦΠΑ			Αξία εισορών υποχρεώσεων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 908			Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43			Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)			Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)																																																																																																	
906			907			908			909			910																																																																																																	
911			912			913			914			915																																																																																																	
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ																																																																																																				
			(Όνομα/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)						(Σφραγίδα και υπογραφή)			(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)																																																																																																	

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.

- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2012 009/12 ΦΠΑ



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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Επιτ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επιτ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	101	9	131		151	9	171	
	102	4,5	132		152	4,5	172	
	103	19	133		153	19	173	
	201	10	231		251	10	271	
	202	5	232		252	5	272	
	203	21	233		253	21	273	
	601	11	631		651	11	671	
	602	5,5	632		652	5,5	672	
	603	23	633		653	23	673	
	301	5.248,74	331	682,34	361	13	371	
	302	6,5	332		362	6,5	372	
	104	6	134		157	6	177	
	105	3	135		158	3	178	
	106	13	136		159	13	179	
	204	7	234		257	7	277	
	205	4	235		258	4	278	
	206	15	236		259	15	279	
	604	8	634		657	8	677	
	605	4	635		658	4	678	
	606	16	636		659	16	679	
	304	9	334		367	9	377	
	305	5	335		368	5	378	
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</b> 607	5.248,74	<b>ΕΥΝ ΦΟΡ</b> 637	682,34	<b>Δοσίες, γεν. έσοδα φορολογητέα</b> 663	12.493,68	<b>ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ</b> 683	2.362,56
	Εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαιοσυν. έκπτωσης				<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</b> 664	13.000,84	<b>ΕΥΝ ΦΟΡ</b> 684	2.479,20
	Εκροές στα/ντες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95				Εισροές στα/ντες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95			
	Εξοφές προαβ. εισαγωγής & λοιπών κερών εισαγωγής με δικαιοσυν. έκπτωσης	3,15			Λοιπές εισροές εισαγωγής, εισαγωγ. κερών δικαιοσυν. έκπτωσης	4.573,63		
	Εκροές στα/ντες και εισαγωγ. κερών δικαιοσυν. έκπτωσης	27.960,00			<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ</b> 667	17.574,47		
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b> 612	33.211,89						
	ΜΕΙΟΝ οδω παγκών, ενδ. απόκτ., δικαιοσυν. κερών κλπ. παρ. 32 αρθ. 51 ε.π.κ.							
	<b>ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</b> για δικαιονομία ΦΠΑ 614	33.211,89						

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				
Συνολικές ενδοκοινωνικές αποζητήσεις	641		Ενδοκοινωνικές δόσεις υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α	645
Συνολικές ενδοκοινωνικές παροχές	642		Ενδοκοινωνικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α	646
Πρόβλεπ. λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	644		Αθροισμα των κωδ. 643 έως και 645	647

ΑΓΡΩΤΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41 Πωλητής με το κανονικό κωδικό 668 Φόρος (κωδ 669 x συντ. σμαρ. 5%) 688

Δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιπτώσεις ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από δικαιονομίας	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διοχθρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (664 + 688 + 705 - 709)
701	702	703	14.308,19	704	705	14.308,19
706	1.984,55	707	708	0,02	709	1.984,57
					710	14.802,82

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	14.120,48	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	14.120,48	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπρόθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγράμμιστε με x)			899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	
808	1	2	3	4	5

Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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 παρ. 1 του άρθρ. 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοσικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κλπ.

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

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαρτίζονται:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. 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 υπαγεγραμμένο, 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 και εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3289/2004, "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).

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) Απόσπασμα 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 Δίνσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθορισθεί το επίσης 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 δημασιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - 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 Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το επίσης ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάρτητα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Φ01.010  
ΣΕΛ 4/4

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα εργασία έγινε μια προσπάθεια καταγραφής των κύριων χαρακτηριστικών της φορολογίας Ανωνύμων Εταιριών στη χώρα μας, ώστε να δίνεται στον αναγνώστη το «φορολογικό πλαίσιο» των Ανώνυμων Εταιρειών.

Αφού πρώτα παρουσιάστηκε ο τρόπος ίδρυσης και λειτουργίας μιας Α.Ε., προσεγγίσαμε τη χρηματοοικονομική και λογιστική της πλευρά, αναλύοντας το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τη λογιστική της λειτουργία και τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υποχρεούται να συντάσσει και να δημοσιεύει. Τέλος, παρουσιάσαμε τον τρόπο φορολογικής αντιμετώπισης των Α.Ε. και βάση ποιας διαδικασίας προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα χρήσης για την οικονομική χρήση.

Οι Ανώνυμες εταιρείες, που αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, εντάσσονται στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων και αποτελούν ίσως τον πιο ξεκαθαρισμένο και τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής – οικονομικής και παραγωγικής μονάδας. Παρατηρήσαμε ότι οι διαδικασίες σύστασης και λειτουργίας των Α.Ε. είναι ιδιαίτερα αυστηρές και μάλιστα γίνονται ακόμη αυστηρότερες όταν τίθεται χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς οι εταιρείες είναι ενταγμένες σε ένα πολύ αυστηρό θεσμικό πλαίσιο, όπου τις υποχρεώνει σε πληθώρα διαδικασιών για να είναι έγκυρη και νόμιμη η λειτουργία τους.



Επίσης, πέρα από τους ιδιαίτερα αυξημένους φορολογικούς συντελεστές με τους οποίους επιβαρύνονται οι επιχειρήσεις, παρατηρείται αυξημένη γραφειοκρατική διαδικασία γι' αυτές, η οποία καμία φορά μπορεί να δυσχεραίνει τη λειτουργία τους.

Τελειώνοντας να σημειώσουμε ότι η Ανώνυμη Εταιρία αποτελεί το πρότυπο της κεφαλαιουχικής εταιρίας, αφού μπορεί να συγκεντρώνει τα μεγαλύτερα κεφάλαια και να διασπά τον επιχειρηματικό κίνδυνο σε τόσα κομμάτια, όσος είναι και ο αριθμός των μετοχών της και είναι σημαντικό να γίνεται σωστή μελέτη και εκτέλεση των διαδικασιών της, καθώς αποτελεί ένα ζωτικό κύτταρο της οικονομικής ζωής της χώρας.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Γεωργόπουλος Ι. Δ. (2006), «Σημειώσεις Λογιστικής», Ιωάννινα 2006
2. Θεσμικός Νόμος περί Ανώνυμων Εταιρειών **N 2190/1920/A-37**
3. Θεσμικός Νόμος **N. 2238/94**
4. Θεσμικός Νόμος **Νόμο 2065/1992**
5. Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι. & Καραγιάννη Α. (2005), «Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του γενικού λογιστικού σχεδίου», Θεσσαλονίκη: Καραγιάννης.
6. Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι. & Καραγιάννη Α. (2007), «Λογιστική κοστολόγηση, φοροτεχνικά, γενικό λογιστικό σχέδιο – Κ.Β.Σ », Θεσσαλονίκη: Καραγιάννης
7. Λαζαρίδης Γ., Παπαδόπουλος Δ.(2006), «Χρηματοοικονομική διοίκηση», τεύχος Β΄, Θεσσαλονίκη 2006
8. Λαζαρίδης Ι. & Ευθύμογλου Π. (2000), «Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων», Τεύχος Α΄, Πειραιάς
9. Παπάς, Α. (2005), «Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική: Θεωρητικά και Πρακτικά Θέματα», Τόμος Α&Β
10. Προεδρικό Διάταγμα **1123/1980** "Περί Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου".
11. Προεδρικό Διάταγμα **186/1992** «Περί Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων»
12. Χέβας Λ. (2004) «Ειδικά Λογιστικά & Φορολογικά Θέματα Εταιρειών», Αθήνα, 4<sup>η</sup> έκδοση

## ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

- [1] <http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CE%BD%CF%8E%CE%BD%CF%85%CE%BC%CE%B7%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1>
- [2] <http://el.wikipedia.org>
- [3] <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%83%CE%AF%CE%B1-%CE%AF%CE%B4%CF%81%CF%85%CF%83%CE%B7%CF%82-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B1%CE%BD%CF%8E%CE%BD%CF%85%CE%BC%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%B1%CE%B5#ae-3>
- [4] <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/conditions.html>
- [5] [http://www.chania.eu/index.php?option=com\\_content&view=article&id=428:2008-07-01-10-03-01&catid=112:2008-07-01-08-43-01&Itemid=139](http://www.chania.eu/index.php?option=com_content&view=article&id=428:2008-07-01-10-03-01&catid=112:2008-07-01-08-43-01&Itemid=139)
- [6] <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/katastatikoe.html>
- [7] <http://www.emsh.gr/financial/apopseis/149-t%CE%B9-%CF%80%CF%81%CE%AD%CF%80%CE%B5%CE%B9-%CE%BD%CE%B1-%CE%BE%CE%AD%CF%81%CF%89-%CE%B3%CE%B9%CE%B1-%CF%84%CE%B7%CE%BD-%CE%91%CE%BD%CF%8E%CE%BD%CF%85%CE%BC%CE%B7-%CE%95%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B1.html>

[8] [http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CE%BB%CE%BB%CE%B7%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8C\\_%CE%93%CE%B5%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8C\\_%CE%9B%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C\\_%CE%A3%CF%87%CE%AD%CE%B4%CE%B9%CE%BF](http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%95%CE%BB%CE%BB%CE%B7%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8C_%CE%93%CE%B5%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8C_%CE%9B%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C_%CE%A3%CF%87%CE%AD%CE%B4%CE%B9%CE%BF)

[9] <http://www.taxnews.info/egls2/>

[10] <http://www.tovima.gr/relatedarticles/article/?aid=119674>

[11] <http://www.forin.gr/assistant/guide/3/fl-ekkatharistikh-dhlwsh-fpa?isegment=29>