



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑ ΘΑΡΡΕΝΗ ΤΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α.Μ.7783

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:Κ.ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΚΩΣΤΑΣ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1	Εταιρείες-γενική ανασκόπηση.....	5
1.2	Οι εταιρείες του εμπορικού νόμου.....	7
1.3	Εταιρική Σύμβαση, όροι-προϋποθέσεις.....	8
1.4	Κύρια χαρακτηριστικά των εμπορικών εταιρειών.....	10
1.5	Νομική Προσωπικότητα εταιρειών.....	11
1.6	Σταθερότητα κεφαλαίου των εμπορικών επιχειρήσεων.....	13
1.7	Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα εταιρικών τύπων.....	13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Ομόρρυθμη εταιρεία

2.1	Κύρια γνωρίσματα της Ο.Ε.....	14
2.2	Δικαιώματα-υποχρεώσεις εταίρων.....	15
2.3	Εταιρική σύμβαση-διατυπώσεις.....	15
2.4	Ενδεικτικό καταστατικό Ο.Ε.....	16
2.5	Διατυπώσεις-ενέργειες κατά την σύσταση.....	18
2.6	Φορολογικές Υποχρεώσεις-ΚΒΣ.....	19

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης Λύσης και εκκαθάρισης Ο.Ε.

3.1	Εισφορές σε χρήμα.....	22
-----	------------------------	----

3.2	Εισφορές σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	24
3.3	Εισφορές σε εργασία.....	27
3.4	Παράδειγμα λύσης εκκαθάρισης Ο.Ε.....	27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Μεταβολές εταιρικού κεφαλαίου Ο.Ε

4.1	Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε.....	57
4.1.1	Αύξηση του ύψους εισφορών των εταίρων.....	57
4.1.2	Αύξηση κεφαλαίου με ταυτόχρονη είσοδο νέου εταίρου.....	60
4.2	Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε.....	62
4.2.1	Αποχώρηση εταίρου με ταυτόχρονη ανάληψη της εισφοράς του.....	62
4.2.2	Μείωση κεφαλαίου λόγω ζημιών.....	63
4.3	Ανάληψη χρημάτων από εταίρο στην διάρκεια χρήσης.....	64
4.4	Επιστροφή χρημάτων από εταίρο.....	65
4.5	Λήψη δανείου εταιρείας από εταίρο.....	65
4.6	Λήψη δανείου εταίρου από την εταιρεία.....	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Εισόδημα

5.1	Κατηγορίες εισοδήματος.....	67
5.2	Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	68
5.3	Διαχειριστική περίοδος.....	68
5.4	Ακαθάριστο Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	69
5.5	Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων...70	
5.6	Εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος.....	73

5.7 Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων.....73

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Φορολόγηση και διανομή κερδών στην Ομόρρυθμη Εταιρία

Βασικές επισημάνσεις-έννοιες

6.1 Φορολογητέα Κέρδη.....	77
6.1.1 Εταιρείες με βιβλία Γ' κατηγορίας.....	78
6.1.2 Εταιρείες με βιβλία Β' Κατηγορίας.....	78
6.2 Επιχειρηματική αμοιβή.....	83
6.3 Υπολογισμός προκαταβολής φόρου.....	90
6.4 Προθεσμία καταβολής φόρου.....	91
6.5 Προτεραιότητα στην διάθεση καθαρών κερδών της χρήσης.....	91
6.6 Διανομή αποτελεσμάτων Ομόρρυθμης εταιρείας σε περίπτωση ύπαρξης κερδών.....	92
6.7 Παράδειγμα διανομής αποτελεσμάτων Ομόρρυθμης εταιρείας σε περίπτωση ύπαρξης ζημιών.....	102
6.8 Υπολογισμός δαπανών όταν υπάρχουν απαλλασσόμενα έσοδα(βιβλία Κατηγορίας).....	103

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ...105

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....117

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....118-119

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Εισαγωγή

1.1 Εταιρείες-γενική ανασκόπηση

Οι άνθρωποι στην προσπάθεια τους να δραστηριοποιηθούν στον σύγχρονο επιχειρηματικό κόσμο, ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα. Στην περίπτωση δε που ένα άτομο-φυσικό πρόσωπο ιδρύσει μία επιχείρηση αυτή ονομάζεται ατομική. Σε κάποιες άλλες περιπτώσεις χρειάζεται η σύμπραξη περισσότερων του ενός για διάφορους λόγους. Ενδεικτικά κάποιο από αυτούς μπορεί να είναι η αδυναμία συγκέντρωσης του απαιτούμενου κεφαλαίου, η αδυναμία ενός ατόμου να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις της διοίκησης-διαχείρισης της λόγω έλλειψης γνώσεων ή δεξιοτήτων που απαιτούνται. Άλλος ένας λόγος μπορεί να είναι η ύπαρξη υψηλού ρίσκου που τα άτομα επιθυμούν να επιμερίσουν και κάποιες φορές αναγκαστικές νομικές διατάξεις (τράπεζες, ποδοσφαιρικές ομάδες κτλ).

Προκύπτει λοιπόν η ανάγκη δημιουργίας ενός θεσμικού πλαισίου, σε μια οργανωμένη κοινωνία το οποίο να επιτρέπει σε περισσότερα από ένα άτομα να ενώσουν τις δυνάμεις και τις προσπάθειες τους για την επίτευξη ενός κοινού σκοπού που κυρίως είναι το κέρδος. Τα πλεονεκτήματα που απολαμβάνουν τα άτομα που συμμετέχουν σε εταιρείες είναι: α) συγκέντρωση μεγαλύτερου κεφαλαίου β) κατάτμηση των κινδύνων ώστε να μην χρειάζεται να απορροφηθεί όλη η εργασιακή ή περιουσιακή δυνατότητα των μελών, γ) αύξηση της αποτελεσματικότητας μέσω του καταμερισμού του έργου σε μέλη που διαθέτουν τις δεξιότητες ή γνώσεις δ) πληροφοριακός ορθολογισμός μέσω της αμοιβαίας ενημέρωσης ε) ενδοτική κοινωνία κινδύνων ώστε σε περίπτωση ασθένειας, θανάτου ή ακόμη και αδιαφορίας προσώπων να μην οδηγούν οπωσδήποτε σε αποτυχία του όλου εγχειρήματος και στ) δημιουργία δευτερεύοντος πλούτου με βάση τον οποίο εταιρείες και πιο συγκεκριμένα όσες διαθέτουν νομική προσωπικότητα αποκτούν την κυριότητα πάνω σε υλικά αγαθά και έννομες σχέσεις που άνηκαν στα μέλη και τα οποία γίνονται πλέον δικαιούχοι συμμετοχής στην εταιρεία. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα η εκποίηση των υλικών αγαθών να μην είναι απαραίτητη για την εκποίηση των έννομων σχέσεων συμμετοχής και το αντίστροφο. Επιτρέπεται με αυτόν τον τρόπο η συμμετοχή

σε πρόσωπα που δεν μπορούν ή δεν επιθυμούν την κατοχή υλικού πλούτου.

Σε αντιδιαστολή ελλοχεύουν και κίνδυνοι που προέρχονται από την ανεξέλεγκτη δράση των διοικήσεων των κεφαλαιουχικών κυρίως εταιρειών που αφορούν:

1. Τα μέλη των εταιρειών σε περίπτωση που δεν κατέχουν σημαντικό μέρος εκπροσώπησης με συνέπεια την αδυναμία λήψης πληροφόρησης και άσκησης ελέγχου.
2. Το κοινωνικό σύνολο και ιδιαίτερα στις μικρές οικονομίες εθνικές ή τοπικές, όπως πχ η Ελλάδα, λόγω μεγάλης συγκέντρωσης δύναμης με αποτέλεσμα θεμιτή ή μη αδυναμία άσκησης ελέγχου.

Κάνοντας μια ιστορική αναδρομή, αρχές εταιρικής συνεργασίες συναντάμε ακόμη και στην αρχαία Ελλάδα. Επίσης η αστική εταιρεία ρυθμιζόταν με το ρωμαϊκό δίκαιο που ήταν εθιμικό μέχρι την Γαλλική κωδικοποίηση το 1673. Η ανάπτυξη εταιρικής δράσης και η θέσπιση νομικών ρυθμίσεων εμφανίζεται στην περίοδο του μεσαίωνα. Όπως αναφέρθηκε η πρώτη συστηματοποιημένη προσπάθεια έγινε στην Γαλλία με την εμφάνιση του Δικαίου εμπορικών συναλλαγών. Οι ίδιες ανάγκες οδηγούν την Ελλάδα το 1822 την εισαγωγή του προαναφερθέντος κώδικα από την Πρώτη συνέλευση της Επιδάουρου. Το 1914 έχουμε την εισαγωγή ειδικών ρυθμίσεων για σωματεία και συνεταιρισμούς και εισαγωγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης το 1955. Το 1918 έχουμε ρυθμίσεις που αφορούν την Ανώνυμη εταιρεία. Στον Ελληνικό Αστικό Κώδικα (Α.Κ 741) αναφέρεται ότι «..δια της συμβάσεως της εταιρείας δύο ή πλείονες υποχρεούνται αμοιβαίως εις την ίδια κοινών εισφορών επιδίωξαν κοινού σκοπού και οσίως κερδοσκοπικού». Συνοψίζοντας εταιρεία καλείται η σύμβαση-συμφωνία μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων. Με βάση τον ΑΚ η εταιρεία είναι μία δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου στην οποία οι βουλήσεις των προσώπων που συμμετέχουν έχουν κοινή κατεύθυνση σε αντίθεση με δικαιοπραξίες που επιδιώκεται η συμφωνία σε αντίθετης κατεύθυνσης συμφέροντα. Ο ΑΚ θεωρεί εταιρείες:

1. Το σωματείο (αρθ.78 ΑΚ) που επιδιώκει σκοπό που δεν έχει στόχο το κέρδος.

2. Η επιτροπή εράνων (αρθρ.122 ΑΚ) με σκοπό την συλλογή χρημάτων ή άλλων αντικειμένων με εράνους, εορτές ή άλλες παρόμοιες δράσεις για χάρη δημοσίου ή κοινωφελούς σκοπού.
3. Η εταιρεία αστικού δικαίου (αρθρ. 741 ΑΚ) που σε ότι αφορά τον οικονομικό τομέα, σκοπός είναι η επιβολή συγκεκριμένης συμπεριφοράς στα μέλη με στόχο τον περιορισμό του ανταγωνισμού μεταξύ τους.
4. Οι εταιρείες του Εμπορικού δικαίου.

1.2 Οι εταιρείες του εμπορικού νόμου

Το καθεστώς αυτών ρυθμίζεται από το Ελληνικό Εμπορικό Δίκαιο. Οι εταιρείες αυτές είναι:

1. Η Ομόρρυθμη εταιρεία-Ο.Ε (Εμπο. Ν άρθρο 20-22 και επόμενα)
2. Η απλή ετερόρρυθμη εταιρεία-ΕΕ (εμπορ. Ν. άρθρο 23 και επόμενα)
3. Η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία (Εμπορ.Ν. άρθρο 38,50α Ν.3190/1955&άρθρο 16ΠΔ 419/86)
4. Η αφανής εταιρεία (άρθρα 47-50 εμπορικού νόμου)
5. Η ανώνυμη εταιρεία-Α.Ε (Εμπο.Ν29 και ΚΝ 2190/1920 κ.α)
6. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης-ΕΠΕ(Ν.3150/1955)
7. Ο συνεταιρισμός (Ν.602/15-Ν.1667, Ν.921/1979, Ν2810/2000)
8. Η συμπλοιοκτησία (κώδικα ιδιωτικού ναυτικού δικαίου)

Εκτός των παραπάνω οι οποίες ρητά αναφέρονται στον εμπορικό νόμο υπάρχουν και ρυθμίσεις για περιπτώσεις εταιρικής δράσης όπως η Κοινοπραξία, η ναυτική εταιρεία, οι

δικηγορικές εταιρείες, οι συμβολαιογραφικές εταιρείες και οι ιδιότυπες μεταφορικές εταιρείας-ΙΜΕ. Νεότεροι θεσμοί είναι οι εταιρείες επενδύσεων κεφαλαίων, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίων. Εταιρείες ελέγχου και ευρωπαϊκές εταιρείες.

1.3 Εταιρική Σύμβαση, όροι-προϋποθέσεις

Όπως προαναφέρθηκε οι ρυθμίσεις και το συνολικό θεσμικό πλαίσιο καθορίζονται από τον Αστικό κώδικα και τον Εμπορικό Νόμο. Οι γενικοί όροι για την έγκυρη σύσταση εταιρείας είναι οι εξής:

1. Ικανότητα των μελών για συμμετοχή στην εμπορική εταιρεία.
2. Δήλωση βούλησης.
3. Συμφωνία δηλώσεως και βουλήσεως.
4. Περιεχόμενο Σύννομο.
5. Πρόταση και αποδοχή.
6. Πρέπει να περιβάλλεται τον απαιτούμενο τύπο.
7. Να είναι απαλλαγμένη ελαττωμάτων.
8. Στην περίπτωση που απαιτείται να υπάρχει ο ελάχιστος προβλεπόμενος αριθμός μελών. Συνήθως δύο, αλλά σε περιπτώσεις όπως του αγροτικού συνεταιρισμού χρειάζονται τουλάχιστον επτά και ενός στην Μονοπρόσωπη ΕΠΕ.
9. Να υπάρχουν εγκρίσεις για την ίδρυση από την διοίκηση.
10. Να μην εμπίπτει η ίδρυση σε ειδικούς περιορισμούς (πχ εμπορία αρχαιοτήτων) και να μην υπάρχει το ασυμβίβαστο με την ιδιότητα του εμπόρου στα μέλη.
11. Να τηρηθούν οι προβλεπόμενες νομικές διαδικασίες κατά την σύσταση.
12. Να πληρούνται ειδικοί όροι όπως:

a. Ύπαρξη κοινών εισφορών οι οποίες καταβάλλονται κατά την σύσταση ή αργότερα. Σε ορισμένους τύπους προβλέπεται η καταβολή κατά την σύσταση, στις ΑΕ(60.000,00) και την ΕΠΕ (18.000,00). Οι εισφορές μπορεί να είναι σε χρήμα, σε είδος και εισφορές σε εργασία πνευματική ή χειρονακτική.

b. Συμμετοχή όλων των εταίρων στα αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών). Αποκλεισμός εταίρου από τα κέρδη ενώ συμμετέχει στις ζημιές δεν είναι σύνομος και τέτοιου είδους ρήτρα ονομάζεται «λεόντειος εταιρεία» και είναι άκυρη. Είναι δυνατόν να υπάρξουν ειδικές προβλέψεις που αφορούν το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη το οποίο μπορεί να είναι διαφορετικό από το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο.

c. Πρόσθεση εταιρικής συνεργασίας ώστε να χαρακτηριστεί ως εταιρική σχέση το είδος συνεργασίας.

d. Εγγραφή κατάρτισης της σύμβασης για τις εταιρείες που έχουν νομική προσωπικότητα. Το είδος εξαρτάται από το είδος εταιρείας και μπορεί να απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου όπως στις ΑΕ και στις ΕΠΕ ή ιδιωτικό έγγραφο όσον αφορά τις προσωπικές εταιρείες.

e. Τήρηση των κανόνων δημοσιότητας που διαφέρουν ανάλογα με τον εταιρικό τύπο και ενώ στις προσωπικές αρκεί η περίληψη του καταστατικού στο πρωτοδικείο της έδρας εντός 15 ημερών από την ημέρα σύνταξης στις ΑΕ και ΕΠΕ απαιτείται η δημοσίευση του καταστατικού στην εφημερίδα της κυβέρνησης. Για τις ΑΕ δημοσιεύεται και η απόφαση του Νομάρχη για την έγκριση του καταστατικού και την χορήγηση αδείας λειτουργίας ενώ για τις ΕΠΕ ένα αντίγραφο του καταστατικού παραδίδεται στον γραμματέα πρωτοδικείου της έδρας εντός του μηνός από την κατάρτιση του. Η μη δημοσίευση του καταστατικού συνεπάγεται και ακυρότητα της εταιρείας που μπορούν να επικαλεστούν τρίτοι ενώ δεν υπάρχει η αντίστροφη δυνατότητα από τους Εταίρους προς τρίτους.

1.4 Κύρια χαρακτηριστικά των εμπορικών εταιρειών

Οι εταιρείες παρουσιάζουν διαφοροποιήσεις σε σχέση με τα χαρακτηριστικά τους που οφείλονται στην ποικιλία των τύπων και τις διαφορές στην έκταση και το είδος της ευθύνης των μελών. Θα παραθέσουμε κύρια χαρακτηριστικά των βασικότερων εμπορικών εταιρειών για να γίνει περισσότερο κατανοητή η διαφοροποίησή τους.

1. Ομόρρυθμη Εταιρία που συστήνεται από δύο ή περισσότερα άτομα τα οποία ευθύνονται:
 - a. Προσωπικά με την έννοια ότι ο εταίρος έχει ευθύνη πρωτοφειλέτη και όχι εγγυητή για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.
 - b. Απεριόριστα με τον σύνολο της περιουσίας του και όχι μέχρι ορισμένο ποσό.
 - c. Εις ολόκληρων για το σύνολο της υποχρέωσης έναντι αυτού που έχει απαίτηση από τη εταιρεία και όχι σε ποσοστό.

Στην επωνυμία της εμφανίζεται το όνομα τουλάχιστον ενός εταίρου με ενδεχόμενη και την προσθήκη και άλλων λέξεων ενδεικτικών του είδους της επιχείρησης όπως η λέξη & ΣΙΑ (συντροφία).

2. Η απλή ετερόρρυθμη εταιρεία-ΕΕ που κύριο χαρακτηριστικό της είναι η ύπαρξη ενός τουλάχιστον ομόρρυθμου εταίρου με υποχρεώσεις αντίστοιχες με αυτές που αναφέρθηκαν στην ΟΕ και ενός τουλάχιστον ετερόρρυθμου εταίρου ο οποίος ευθύνεται περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς του ή και μεγαλύτερο αν προβλέπεται κάτι τέτοιο στο καταστατικό και όχι με το σύνολο της περιουσίας του. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να είναι διαχειριστής και για την επωνυμία αυτής ισχύει ότι και για τις Ο.Ε.
3. Η Ανώνυμη Εταιρεία (ΑΕ) με κύριο χαρακτηριστικό την περιορισμένη

ευθύνη τους μέχρι του ποσού που ανέλαβαν να εισφέρουν στην εταιρεία. Το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα που ονομάζονται μετοχές οι οποίες μεταβιβάζονται και ο κάτοχος τους αποκτά την ιδιότητα του εταίρου.

4. Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) που κύριο χαρακτηριστικό τους είναι η περιορισμένη ευθύνη των μελών που διαφέρει από αυτή των μελών της Α.Ε λόγω του γεγονότος ότι δεν ενσωματώνεται σε τίτλο-αξιόγραφο.

1.5 Νομική Προσωπικότητα εταιρειών

Με την σύσταση τους και εφόσον τηρηθούν οι προβλεπόμενες διαδικασίες οι εταιρείες αποκτούν στοιχεία που είναι κοινά με αυτά που έχει ένα άτομο, αποκτούν «Νομική Προσωπικότητα». Οι εμπορικές εταιρείες πέραν της αφανής και συμπλοιοκτησίας είναι νομικά πρόσωπα και αποκτούν εμπορική ιδιότητα με βάση δύο κριτήρια:

1. Το ουσιαστικό με βάση το οποίο αποκτάται η εμπορική ιδιότητα σε περίπτωση που διενεργούν εμπορικές πράξεις «..κατά σύνηθες επάγγελμα..» και στην κατηγορία αυτή ανήκουν οι ΟΕ και η ΕΕ.
2. Το τυπικό με βάση το οποίο χαρακτηρίζονται ως έμποροι ανεξάρτητα από το ουσιαστικό μέρος η ΑΕ η ΕΠΕ και ο Συνεταιρισμός.

Συνέπειες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας είναι οι εξής:

1. Είναι πρόσωπο νέο, αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα μέλη της και εκπροσωπείτε από τους διαχειριστές της.
2. Υπάρχει η δυνατότητα δικαιοπραξίας και είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

3. Διαθέτει την δική της περιουσία αυτοτελή και ανεξάρτητη από την περιουσία των μελών της και κατά συνέπεια οι έχοντες απαιτήσεις από τα μέλη δεν την μεταβιβάζουν επί της περιουσίας του νομικού προσώπου. Το ίδιο συμβαίνει και αντίστροφα με εξαίρεση τους εταίρους στην ΟΕ και ΕΕ.

4. Διαθέτει την δική της επωνυμία.

5. Διαθέτει κατοικία «έδρα».

6. Διαθέτει ιθαγένεια και είναι ανεξάρτητη από αυτή των μελών.

Η εκπροσώπηση της εταιρείας γίνεται από νόμιμα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα με διαδικασίες που ορίζονται από το καταστατικό της και η νομική δραστηριότητα συνεχίζει να υπάρχει και μετά την λύση της μέχρι να γίνει εκκαθάριση της (Αρθ.748 παρ.2 ΑΚ).

Συνέπειες από την απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας είναι:

1. Οι πράξεις είναι εμπορικές ακόμη και όταν δεν είναι, όταν γίνονται για χάρη της δραστηριότητας της.
2. Τηρούνται εμπορικά βιβλία.
3. Κηρύσσεται σε πτώχευση σε περίπτωση αδυναμίας πληρωμής των εμπορικών της χρεών.
4. Το χρέος είναι τοκοφόρο από την στιγμή που γίνεται απαιτητό.
5. Παραγράφονται μετά την πάροδο της πενταετίας οι υποχρεώσεις-απαιτήσεις της εταιρείας.
6. Είναι υποχρεωτική η αναγγελία άσκησης της εμπορικής δραστηριότητας στο οικείο επιμελητήριο.
7. Οι συμβάσεις που αφορούν την άσκηση της εμπορίας εφόσον καταρτιστούν εγγράφως υπόκεινται από άποψη τελών σε ευνοϊκότερο καθεστώς σε σχέση με τις αστικές.

1.6 Σταθερότητα κεφαλαίου των εμπορικών επιχειρήσεων

Ένα σημαντικό στοιχείο σε σχέση μετὰ μέσα επίτευξης των στόχων της οικονομικής μονάδας είναι η εισφορά του κεφαλαίου από πλευράς των μελών είτε κατά την ίδρυση είτε και οι συμπληρωματικές εισφορές στην διάρκεια. Εκτός του κεφαλαίου (μετοχικού ή εταιρικού) που έχει εισφερθεί από τους εταίρους υπάρχουν και πρόσθετα κεφάλαια που ανήκουν στην κατηγορία των «Ιδίων Κεφαλαίων» τα οποία μπορεί να έχουν προκύψει από αδιανέμητα κέρδη ή από αποθεματοποίηση βάση νόμιμων διατάξεων. Όσον αφορά το κεφάλαιο ισχύει η αρχή της σταθερότητας με βάση την οποία δεν επιτρέπεται καμία μεταβολή *αν δεν τηρηθούν οι νόμιμες διαδικασίες εκτός του συνεταιρισμού του οποίου η μεταβλητότητα του κεφαλαίου αποτελεί χαρακτηριστικό.*

1.7 Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα εταιρικών τύπων

Η επιλογή του κατάλληλου εμπορικού τύπου εξαρτάται από πολλούς παράγοντες όπως οι προθέσεις των εταίρων, η μεταξύ τους εμπιστοσύνη, περιορισμοί από την νομοθεσία κτλ. Εάν η πρόθεση των εταίρων και το έργο που αποσκοπούν να πραγματοποιήσουν απαιτεί μεγάλη συγκέντρωση κεφαλαίων και παρουσιάζει υψηλό βαθμό επικινδυνότητας συστήνουν κεφαλαιουχικές εταιρείες κυρίως ΑΕ για την περιορισμένη ευθύνη των μελών της, για την δυνατότητα συγκέντρωσης μεγάλου κεφαλαίου και την εύκολη μεταβίβαση των τίτλων-μετοχών καθώς είναι εμπορεύσιμοι. Επίσης θάνατος ή αποχώρηση μέλους δεν επηρεάζει την ύπαρξη της και υπάρχει και η επιλογή της άντλησης κεφαλαίων μέσω του χρηματιστηρίου. Η σύσταση τους, καθώς και η παρακολούθηση και διαχείριση τους έχει υψηλότερο κόστος. Εάν κρίνεται απαραίτητη η ύπαρξη του προσωπικού στοιχείου και υπάρχει εμπιστοσύνη μεταξύ των εταίρων συστήνονται κυρίως προσωπικές πχ ΟΕ ή ΕΕ., οι οποίες είναι μεν εύκολες στην διαχείριση και λειτουργία τους και υπάρχει και αμεσότητα όσον αφορά την λήψη αποφάσεων αλλά υπάρχει απεριόριστη απαίτηση όσον αφορά τουλάχιστον ενός μέλους και είναι και δύσκολη η αποδέσμευση του κεφαλαίου. Υπάρχουν όμως και σκοπιμότητες που δεν αφορούν πραγματικές αλλά φορολογικές ανάγκες λόγω διαφορετικής

φορολόγησης των κερδών. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι η ίδρυση παράκτιων εταιρειών (offshore) χάριν ευνοϊκότερης μεταχείρισης των κερδών σε χώρες του εξωτερικού

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Ομόρρυθμη Εταιρεία

2.1 Κύρια γνωρίσματα της Ο.Ε

Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία η οποία συστήνεται μεταξύ δύο η περισσότερων προσώπων. Στην εταιρική αυτή μορφή όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις εταιρικές υποχρεώσεις μαζί με την εταιρεία άμεσα, «εις ολόκληρων» και απεριόριστα. Ανήκει στις προσωπικές εταιρείες όπου κυρίαρχη σημασία έχει η προσωπικότητα και όχι το κεφάλαιο των εταίρων. Η Ο.Ε διαθέτει νομική προσωπικότητα και έχει την εμπορική ιδιότητα. Σκοπός αυτής είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων κατά σύνηθες επάγγελμα υπό εταιρική επωνυμία και το καθεστώς της ρυθμίζεται από το ελληνικό εμπορικό δίκαιο. Ως κύριο χαρακτηριστικό μπορούμε να αναφέρουμε το γεγονός ότι συστήνεται από δύο ή και περισσότερα άτομα τα οποία ευθύνονται:

1. Προσωπικά με την έννοια ότι ο εταίρος έχει ευθύνη πρωτοφειλέτη.
2. Απεριόριστα με το σύνολο της περιουσίας του
3. Εις ολόκληρων για το σύνολο της υποχρέωσης και όχι σε ποσοστό.

Ο τρίτος μπορεί να στραφεί εφόσον το επιθυμεί κατά του εταίρου χωρίς να προηγηθεί αγωγή εναντίον της εταιρείας. Παραγραφή της ευθύνης της εταιρείας δεν γίνεται με την λύση αυτής και συνεχίζετε και μετά την αποχώρηση τους για τις οποίες γεννήθηκαν όταν συμμετείχαν. Όπως έχει προαναφερθεί και στα εισαγωγικά στο όνομα αυτής εμφανίζεται το όνομα τουλάχιστον ενός από τους εταίρους.

2.2 Δικαιώματα-υποχρεώσεις εταίρων

Δικαιώματα εκτός από αυτό της συμμετοχής στην διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας είναι:

1. Συμμετοχή στην λήψη αποφάσεων
2. Παραίτηση από την θέση του διαχειριστή, εφόσον συντρέχει σπουδαίος λόγος.
3. Ελέγχου εταιρικών υποθέσεων
4. Συμμετοχή στα κέρδη στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου κυρίως σε ίσα μέρη ανεξαρτήτως από ποσά εισφοράς στο κεφάλαιο.
5. Καταγγελίας εταιρικής σύμβασης για σπουδαίο λόγο.
6. Συμμετοχή στο προϊόν εκκαθάρισης που γίνεται με την λύση της εταιρείας.

Από τα παραπάνω τα δικαιώματα συμμετοχής στα κέρδη και στο προϊόν εκκαθάρισης χαρακτηρίζονται ως περιουσιακά ενώ τα υπόλοιπα προσωπικά. Άλλες υποχρεώσεις είναι η καταβολή εισφοράς σε ίσα μέρη αν δεν προβλέπεται αλλιώς στο καταστατικό, της ευθύνης επιμέλειας των εταιρικών υποθέσεων και της διαφύλαξης των εταιρικών συμφερόντων.

2.3 Εταιρική σύμβαση-διατυπώσεις

Η σύμβαση της ομόρρυθμης (αλλά και της ετερόρρυθμης) εταιρείας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό (άρθρο 39 Ε.Ν.). Προβλέπονται και τα άρθρα 43 και 44 Ε.Ν., που ομιλούν για τη δημοσίευση των καταστατικών (συστατικών εγγράφων) των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών, τα οποία πρέπει να δημοσιεύονται στο αρμόδιο δικαστήριο. Για τη σύσταση Ο.Ε. δεν προβλέπεται κατώτατο όριο κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της εταιρίας μπορεί να αυξάνεται οποτεδήποτε, χωρίς να υπάρχει κανένα περιοριστικό ανώτατο όριο, μετά από σχετική απόφαση των εταίρων. Επειδή όμως η αύξηση του κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, η εν λόγω πράξη πρέπει είτε να συνταχθεί με ιδιωτικό συμφωνητικό, είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, για κάθε τροποποίηση

του καταστατικού ακολουθούνται οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας και συνεπώς, αντίγραφο πρέπει να κατατεθεί στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας.

2.4 Ενδεικτικό καταστατικό Ο.Ε

Για την έγκυρη σύσταση Ο.Ε. απαιτείται να συνταχθεί καταστατικό (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων και να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του. Περίληψη του καταστατικού, το οποίο δεν είναι απαραίτητο να περιβληθεί συμβολαιογραφικό τύπο, καταχωρείται στο βιβλίο Εταιρειών της Γραμματείας του Πρωτοδικείου και τοιχοκολλάται επί τρεις μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου ώστε να λάβει με τον τρόπο αυτό την απαιτούμενη δημοσιότητα.

Η περίληψη πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ουσιώδη στοιχεία που, σύμφωνα με το νόμο, περιλαμβάνονται στο καταστατικό. Αυτά είναι:

- Τα ονοματεπώνυμα των εταίρων, η διεύθυνση κατοικίας των και η ιδιότητα τους.
- Η εταιρική επωνυμία, υπό την οποία θα συναλλάσσεται η εταιρία.

Στην περίπτωση της Ο.Ε., η επωνυμία αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα όλων των εταίρων ή ενός μόνο, οπότε στην επωνυμία προστίθεται η ένδειξη «και Σία» (και συντροφιά), που υποκαθιστά τα παραλειπόμενα ονόματα.

Η εταιρική επωνυμία πρέπει να σχηματίζεται υποχρεωτικά από τα ονόματα και τα επώνυμα ενός ή περισσοτέρων ή όλων των ομορρύθμων εταίρων, το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνεται στην εταιρική επωνυμία. Η ύπαρξη του ετερόρρυθμου εταίρου πάντως μπορεί να υποδηλώνεται στην επωνυμία με την προσθήκη ενδείξεων όπως « και ΣΙΑ», «και αδελφοί», υπό τις οποίες μπορεί να καλύπτονται τόσο οι λοιποί ομόρρυθμοι εταίροι, τα ονόματα των οποίων δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική επωνυμία όσο και ο ετερόρρυθμος ή οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή των λέξεων «ετερόρρυθμη εταιρεία» η

«Ε.Ε.» στην εταιρική επωνυμία. Αυτό σημαίνει ότι μόνο από την επωνυμία της εταιρείας δεν γίνεται κατά ανάγκη εμφανές ότι πρόκειται για Ο.Ε. ή για Ε.Ε. αλλά μόνο από τα δημοσιευμένα στοιχεία.

- Τα ονοματεπώνυμα των εταίρων στους οποίους έχει ανατεθεί η διεύθυνση των εταιρικών υποθέσεων.

Αν δεν έχουν ορισθεί συγκεκριμένοι εταίροι για το σκοπό αυτό, τότε θεωρείται ότι η εταιρεία διευθύνεται και αναλαμβάνει νομικές δεσμεύσεις από το σύνολο των εταίρων. Η εταιρία υποχρεώνεται με τις υπογραφές των προς τούτο εξουσιοδοτημένων οι οποίες τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

- Το κεφάλαιο που κατέβαλαν ή θα καταβάλουν οι εταίροι καθώς και η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου σ' αυτό.

- Η χρονική διάρκεια για την οποία έχει συσταθεί η εταιρία.

Μερικές εταιρείες συνιστώνται για την εκπλήρωση ενός σκοπού που από τη φύση του έχει περιορισμένη χρονική διάρκεια (π.χ. κατασκευή ενός τεχνικού έργου). Αλλά και όταν δεν υπάρχει αυτός ο φυσικός περιορισμός, στο καταστατικό τίθεται χρονική διάρκεια της εταιρείας, με την πρόβλεψη της δυνατότητας να παραταθεί.

- Το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας.
- Η έδρα της εταιρίας.

Εκτός από τα παραπάνω απαραίτητα στοιχεία, το καταστατικό συνήθως ρυθμίζει, με ειδικούς όρους και άλλα θέματα αναγόμενα κυρίως στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις, όπως είναι:

- Τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα

Αν δεν προβλεπτεί η ρύθμιση αυτή, τότε θεωρείται ότι όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές κατά ίσα μέρη. Εν τούτοις όμως είναι δυνατό το

καταστατικό να ορίσει διάφορες αναλογίες συμμετοχής στα αποτελέσματα ή ακόμα να διαφοροποιήσει τα ποσοστά συμμετοχής στις ζημιές. Δεν μπορεί όμως να αποκλείσει τελείως κάποιον ή κάποιους εταίρους από τη συμμετοχή στα κέρδη ή στις ζημιές .

- Η δυνατότητα εκχωρήσεως μεριδίων σε άλλα πρόσωπα.
- Η τύχη της κεφαλαιακής μερίδας εταίρου μετά το θάνατο του.
- Οι ατομικές απολήψεις χρημάτων που μπορούν να πραγματοποιούν οι εταίροι, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για τις ατομικές τους ανάγκες και οι οποίες ουσιαστικά αποτελούν προείσπραξη έναντι των αναμενόμενων κερδών..
- Οι οροί λύσεως και ο τρόπος εκκαθάρισης της εταιρίας.
- Κάθε άλλη ρύθμιση που θεωρείται απαραίτητη για να προληφθούν προστριβές μεταξύ των εταίρων, π.χ. περιοριστικοί οροί στην εξουσία των διαχειριστών για πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων, σύναψη δανείων πάνω από ένα ποσό κ.λπ.

Για τις πράξεις αυτές μπορεί να προβλέπεται άλλη διαδικασία όπως π.χ. κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Επίσης μπορεί να προβλέπεται προσφυγή σε διαιτησία, στην περίπτωση που θα ανακύψουν διαφωνίες και να καθορίζονται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες .Κάθε τροποποίηση του καταστατικού ομόρρυθμης εταιρίας υπόκειται στις ίδιες διατυπώσεις δημοσιότητας στις οποίες υποβλήθηκε το αρχικό.

2.5 Διατυπώσεις-ενέργειες κατά την σύσταση

Για την σύσταση της Ο.Ε και την απόκτηση νομικής προσωπικότητας πρέπει να γίνουν οι παρακάτω ενέργειες:

1. Σύνταξη καταστατικού και υπογραφή από τους εταίρους.

2. Υπογεγραμμένο αντίγραφο καταστατικού εις διπλούν στην εφορία για την πληρωμή 1% φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο εταιρικό κεφάλαιο.
3. Πληρωμή 0,5 % εισφοράς στο ταμείο νομικών όπου υποβάλλεται το ένα από τα δύο αντίγραφα
4. Το αντίγραφο με τις σημάνσεις της Δ.Ο.Υ και του ταμείου νομικών προσκομίζεται στο πρωτοδικείο εντός 15 ημερών και η ΟΕ αποκτά νομική προσωπικότητα

2.6 Φορολογικές Υποχρεώσεις-ΚΒΣ

Α) Για την έναρξη της δραστηριότητας και χορήγηση ΑΦΜ υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ

1. Επίσημο αντίγραφο του καταστατικού
2. Ταυτότητα νομίμου εκπροσώπου και όλων των ιδρυτικών μελών
3. ΑΦΜ μελών Ο.Ε
4. Δήλωση έναρξης δραστηριότητας εντός 30 ημερών με τα εξής έγγραφα:
 - a. -M3 «'έναρξη εργασιών/μεταβολή μη φυσικού προσώπου»
 - b. -M7 «δήλωση σχέσεων φορολογούμενου»
 - c. -M8 «δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου και κατά περίπτωση τα έντυπα M6-M10- M11-M12
5. Βεβαίωση εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο.
6. Βεβαίωση αρθ.41 παρ 12 β' ν.2496/97 σχετικά με καταχώρηση στο μητρώο Οινεμπορίου
7. Υπεύθυνη δήλωση μελών αν συμμετέχουν σε άλλη προσωπική εταιρεία ή αν

έχουν θεωρήσει βιβλία και στοιχεία.

8. Μισθωτήριο συμβόλαιο ή δήλωση δωρεάν παραχώρησης.

9. Αν υπάρχουν μέλη αλλοδαποί προσκομίζουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας ή άδεια παραμονής

10. Αντίγραφο φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου

11. Προέγκριση άδειας από τον οικείο Δήμο για εταιρείες υγειονομικού ενδιαφέροντος (π.χ. εστιατόρια, μπαρ)

12. Βεβαίωση σε ασφαλιστικό ταμείο.

Β)Οι ιδρυτές (μέλη-εταίροι) των υπό σύσταση προσωπικών (ΟΕ και ΕΕ) και κεφαλαιουχικών εταιριών (ΑΕ και ΕΠΕ), απευθύνονται από 4.4.2011 σε μια από τις Υπηρεσίες Μιας Στάσης :

i) Για τη σύσταση των εταιριών

ii) Για την ολοκλήρωση της διαδικασίας έναρξης εργασιών τους εφόσον δεν απαιτείται άδεια υγειονομικού.

Ενέργειες της Υπηρεσίας Μιας Στάσης

1. Συγκεντρώνει και ελέγχει τα προσκομιζόμενα έντυπα και δικαιολογητικά ,όπως αυτά προβλέπονται στην ΚΥΑ και τα έντυπα Μ1. 'Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ/Μεταβολής ατομικών στοιχείων και Μ7 'Δήλωση σχέσεων φορολογουμένου', όπου απαιτείται .
2. Διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα απαραίτητα στοιχεία για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα εταιρεία ΑΦΜ που χορηγείται από το Υπουργείο Οικονομικών, αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υ.Μ.Σ.
3. Καταχωρεί τα στοιχεία της εταιρείας στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ
4. Ελέγχει εάν οι ιδρυτές της εταιρίας είναι ασφαλισμένοι στον ΟΑΕΕ/ΙΚΑ και ασφαλιστικά ενήμεροι.

5. Αποστέλλει στον ΟΑΕΕ έντυπο αναγγελίας ή επανεγγραφής για τους εταίρους ή μετόχους που δεν είναι εγγεγραμμένοι
6. Αποστέλλει αίτημα εγγραφής της εταιρίας στα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου .
7. Ως ημερομηνία έναρξης των εταιρειών των ως άνω περιπτώσεων Α' και Β' θεωρείται η ημερομηνία καταχώρισης τους στο Γ.Ε.ΜΗ.
8. Η Υ.Μ.Σ. δύναται να παραλαμβάνει τις δηλώσεις Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου(ΦΣΚ) για τις υπό σύσταση εταιρείες και να εισπράττει τον αναλογούντα φόροι δηλώσεις ΦΣΚ υποβάλλονται και ο αναλόγων φόρος καταβάλλεται υποχρεωτικά μέσω Γ.Ε.ΜΗ. για όσες υπό σύσταση επιχειρήσεις υποχρεούται να λάβουν ΑΦΜ μέσω αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8 και 13 της Κ.Υ.Α. με αριθ.Κ1-802/23.3.2011.Επιπλέον του ΦΣΚ στην Υ.Μ.Σ. καταβάλλεται μια σειρά από ποσά.
9. Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας ,η Υπηρεσία Μιας Στάσης χορηγεί τη σχετική βεβαίωση .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης Ο.Ε

Αντικείμενο εισφοράς όπως έχει αναφερθεί και προηγουμένως μπορεί να είναι:

1. Μετρητά
2. Εισφορές σε είδος υλικό ή άυλο περιουσιακό στοιχείο
3. Χρήση πράγματος
4. Η προσωπική εργασία του εταίρου.

Ενδεικτικά θα παρατεθεί παράδειγμα εγγραφών ίδρυσης που αφορούν την εισφορά του κεφαλαίου

3.1 Εισφορές σε χρήμα

1. Εγγραφή κάλυψης κεφαλαίου
Βασίλης Χατζηνικόλας και η Μαρία Κοντού ιδρύουν την εταιρία "Β. Χ'νικόλας & Σία
με εταιρικό κεφάλαιο 100.000,00 ευρώ κατανεμημένο στους εταίρους ως εξής:

- Βασίλης Χατζηνικόλας 80.000,00 ευρώ (80%) .

- Μαρία Κοντού συμμετοχή 20.000,00 ευρώ (20%)

Συνολικό εταιρικό κεφάλαιο 100.000,00 ευρώ (100%).

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Χρεώστες Διάφοροι		
	33.03.00	Βασ.Χ'νικόλας	80.000,00	
	33.03.01	Μαρία Κοντού	20.000,00	
		Κεφάλαιο		
	40.06.02.00	Εταιρική Μερ Β.Χ'νικολα		80.000,00
	40.06.02.01	Εταιρική Μερ Μ.κοντού		20.000,00
		Χρεώστες Διάφοροι		
	33.04.00	Βασ.Χ'νικόλας	80.000,00	
	33.04.01	Μαρία Κοντού	20.000,00	

		Χρεώστες Διάφοροι	
	33.03.00	Βασ.Χ"νικόλας	80.000,00
	33.03.01	Μαρία Κοντού	20.000,00

Με βάση το ύψος του κεφαλαίου προσδιορίζεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%) και ακολουθεί η εγγραφή προσδιορισμού της υποχρέωσης για καταβολή.

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Ασώματες ακιν.& έξοδα πολυετούς απόσβεσης		
	16.10.01	Έξοδα ίδρυσης εγκ.	1.000,00	
		Υποχρεώσεις από φόρου-τέλη		
	54.09.99	Φορ.Συγκεν.κεφαλαίου		1.000,00

Καταβολή των μετρητών από πλευράς των εταίρων στο ταμείο της εταιρείας

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Γ.Ε		Ταμείο		
	38.00.000	Ταμείο Κεντρικού	100.000,00	
		Χρεώστες διάφοροι		
	33.04.000	Βασ.Χ"νικόλας		80.000,00
	33.04.001	Μαρ.Κοντού		20.000,00

Στην συνέχεια ακολουθεί η τακτοποίηση την εμφάνισης του κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Κεφάλαιο(οφειλόμενο)		
	33.04.000	Βασ.Χ"νικόλας	80.000,00	

	33.04.001	Μαρ.Κοντού	20.000,00	
\		Κεφάλαιο(καταβεβλημένο)		
	40.06.02.00	Βασ.Χ'νικόλας		80.000,00
	40.06.02.01	Μαρ.Κοντού		20.000,00

Και τέλος η πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη		
	54.09.99	Φόρος συγκέντρωσης κεφ.	1.000,00	
		Ταμείο		
	38.00.000	Ταμείο κεντρικού		1.000,00

3.2 Εισφορές σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Έστω οι δύο παραπάνω εταίροι ιδρύουν μια Ο.Ε με την επωνυμία Μαρ.Κοντού & ΣΙΑ με εταιρικό κεφάλαιο 100.000,00 που θα εισφέρουν ένα μέρος σε είδος και το υπόλοιπο σε χρήμα. Ο Βασ. Χ'νικόλας εισφέρει μηχανήματα αξίας 20.000,00 και η Μαρία Κοντού τα υπόλοιπα σε μετρητά. Ακολουθούν οι εξής εγγραφές.

Εγγραφές Κάλυψης Κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Χρεώστες Διάφοροι		
	33.03.00	Βασ.Χ'νικόλας	20.000,00	
	33.03.01	Μαρία Κοντού	80.000,00	

		Κεφάλαιο		
	40.06.02.00	Εταιρική Μερ Β.Χ"νικολα		20.000,00
	40.06.02.01	Εταιρική Μερ Μ.Κοντού		80.000,00

Με βάση το ύψος του κεφαλαίου υπολογίζεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%) και ακολουθεί η εξής εγγραφή.

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Ασώματες ακιν.& έξοδα πολυετούς απόσβεσης		
	16.10.01	Έξοδα ίδρυσης εγκ.	1.000,00	
		Υποχρεώσεις από φόρου-τέλη		
	54.09.99	Φορ.Συγκεν.κεφαλαίου		1.000,00

Και η εγγραφή για την εισφορά των μηχανημάτων και των μετρητών από τους εταίρους:

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία- Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Μηχανήματα		
	12.00.00	Μηχανήματα τύπου...	20.000,00	
		Χρεώστες διάφοροι		
	33.03.001	Βασ.Χ"νικόλας		20.000,00
Γ.Ε		Ταμείο		
	38.00.000	ταμείο κεντρικού	80.000,00	

	33.03.002	Μαρ.Κοντού		20.000,00
--	-----------	------------	--	-----------

Η τακτοποίηση την εμφάνισης του κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Κεφάλαιο(οφειλόμενο)		
	33.04.000	Βασ.Χ'νικόλας	20.000,00	
	33.04.001	Μαρ.Κοντού	80.000,00	
		Κεφάλαιο(καταβεβλημένο)		
	40.06.02.00	Βασ.Χ'νικόλας		20.000,00
	40.06.02.01	Μαρ.Κοντού		80.000,00

Και η πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη		
	54.09.99	Φόρος συγκέντρωσης κεφ.	1.000,00	
		Ταμείο		
	38.00.000	Ταμείο κεντρικού		1.000,00

3.3 Εισφορά σε εργασία

Και στην τελευταία περίπτωση οι εγγραφές που αφορούν την εισφορά σε εργασία. Δεν επηρεάζει μεν την περιουσία της εταιρείας αλλά αν συμφωνηθεί επηρεάζει τον τρόπο διανομής των αποτελεσμάτων. Έστω μια εταιρεία με ονομασία Νικ.Μάνου & ΣΙΑ ΟΕ στην οποία συμφωνήθηκε ο Νίκος Καντιμοίρης να προσφέρει εργασία η οποία αποτιμάται 4.000,00 ευρώ. Ακολουθούν οι εξής εγγραφές.

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Διάφοροι Λογαριασμοί χρεωστικοί		
	04.01.000	Αξία εισφοράς εργασίας	4.000,00	
		Διάφοροι Λογαριασμοί Πιστωτικοί		
	08.01.000	Αξία εισφοράς εργασίας		4.000,00

3.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΥΣΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Λογιστικές εγγραφές λύσης εκκαθάρισης Ομόρρυθμης Εταιρείας

Τρεις μέτοχοι έχουν ιδρύσει μία εταιρεία με εταιρικό κεφάλαιο 4.000,00 (μέτοχος 1-1.000,00 μέτοχος 2-2.000,00 μέτοχος 3-1.000,00). Αποφασίζεται η λύση της εταιρείας τους και με βάση τον αρχικό ισολογισμό που συντάχθηκε στην υπό εκκαθάριση εταιρεία τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται παρακάτω:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

1.Εξόδα Ιδρύσεως & Εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00
3.Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου	0,00	0,00	0,00
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις**

1.Γήπεδα-Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00
3.Κτίρια & Τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις		0,00	
κλπ μηχανολογικός εξοπλισμός	10.000,00	9.400,00	600,00
5.Μεταφορικά Μέσα	0,00	0,00	0,00
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.000,00	2.500,00	500,00
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων	13.000,00	11.900,00	1.100,00

ΙΙΙ.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές πατήσεις

2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			0,00
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>0,00</u>
			0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ)**1.100,00****Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Αποθέματα**

1.Εμπορεύματα			1.000,00
---------------	--	--	----------

4.Αναλώσιμα-Τρόφιμα-Ποτά	<u>0,00</u>
	1.000,00
<u>Απαιτήσεις</u>	
1.Πελάτες	0,00
2.Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.000,00
10.Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες	0,00
11.Ελληνικό Δημόσιο	0,00
11α.Προκαταβολές Προμηθευτών	0,00
11β.Χρεώστες Διάφοροι	<u>0,00</u>
	1.000,00
<u>Διαθέσιμα</u>	
1.Ταμείο	4.900,00
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>0,00</u>
	<u>4.900,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)	<u>6.900,00</u>
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</u>	<u>8.000,00</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	
4.Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	0,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Μετοχικό Κεφάλαιο

(154685 μετοχές των € 29,34)

1.Καταβλημένο 4.000,00

III. Διαφορές Αναπροσαρμογής-

Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας

λοιπών περιουσιακών στοιχείων 0,00

3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων 0,00

0,00

v. Αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο 0,00

Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο 0,00

Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων 0,00

0,00

Ποσά Προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου.

1. Καταθέσεις Μετόχων 0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΠ+ΑΥ) 4.000,00

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1. Ομολογιακά Δάνεια 0,00

2. Δάνεια Τραπεζών 0,00

0,00

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές 0,00

2. Γραμμάτια Πληρωτέα 0,00

3.Τράπεζες λογ. Βραχ. Υποχρεώσεων	3.000,00
4.Προκαταβολές Πελατών	0,00
5.Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	0,00
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00
11.Πιστωτές Διάφοροι	<u>1.000,00</u>
	4.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	<u>4.000,00</u>

Α.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2.Εξοδα χρήσεως δουλεμένα	0,00
---------------------------	------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) **8.000,00**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

4.Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	0,00
-----------------------------	------

Η εκτίμηση των εκκαθαριστών έχει ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1.Εξοδα Ιδρύσεως & Εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00
3.Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου	0,00	0,00	0,00
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

1.Γήπεδα-Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00
3.Κτίρια & Τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00

4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις			
κλπ μηχανολογικός εξοπλισμός	100,00	600,00	-500,00
5.Μεταφορικά Μέσα	0,00	0,00	0,00
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	200,00	500,00	-300,00
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	300,00	1.100,00	-800,00

III.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες

χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		0,00	0,00
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		0,00	<u>0,00</u>
		0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΠ)

1.100,00 -800,00

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα

1.Εμπορεύματα	800,00	1.000,00	<u>-200,00</u>
4.Αναλώσιμα-Τρόφιμα-Ποτά	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>
	800,00	1.000,00	-200,00

Απαιτήσεις

1.Πελάτες	0,00	0,00	0,00
2.Γραμμάτια Εισπρακτέα	700,00	1.000,00	-300,00
10.Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες	0,00	0,00	0,00
11.Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00
11α.Προκαταβολές Προμηθευτών	0,00	0,00	0,00
11β.Χρεώστες Διάφοροι	0,00	0,00	<u>0,00</u>
	700,00	1.000,00	-300,00

Διαθέσιμα

1.Ταμείο	4.900,00	4.900,00	0,00
----------	----------	----------	------

3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	0,00	0,00	<u>0,00</u>
	4.900,00	4.900,00	<u>0,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)	<u>6.400,00</u>	<u>6.900,00</u>	<u>-500,00</u>
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</u>	<u>6.400,00</u>	<u>8.000,00</u>	<u>-1.600,00</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
4.Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως		0,00	0,00
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>			
<u>ΑΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
<u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u>			
(154685 μετοχές των € 29,34)			
1.Καταβεβλημένο	4.000,00		
<u>ΙΙΙ.Διαφορές Αναπροσαρμογής-</u>			
<u>Επιχορηγήσεις Επενδύσεων</u>			
2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας			
λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00		
3.Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων	<u>0,00</u>		
	0,00		
<u>αποτελέσματα εις νέον</u>			
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	0,00		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-1.600,00		
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	<u>0,00</u>		

-1.600,00

Ποσά Προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου.

1.Καταθέσεις Μετόχων 0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΠΙ+ΑΥ) 2.400,00

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1.Ομολογιακά Δάνεια 0,00

2.Δάνεια Τραπεζών 0,00

0,00

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1.Προμηθευτές 0,00

2.Γραμμάτια Πληρωτέα 0,00

3.Τράπεζες λογ. Βραχ. Υποχρεώσεων 3.000,00

4.Προκαταβολές Πελατών 0,00

5.Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη 0,00

6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 0,00

11.Πιστωτές Διάφοροι 1.000,00

4.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ) 4.000,00

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα 0,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) 6.400,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

4.Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως 0,00

Ποσά που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν κατά την ρευστοποίηση

Ποσά που εισπράχθηκαν Διαφορές εκτίμησης Διαφορές Εκτίμησης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

1.Εξοδα Ιδρύσεως & Εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00
3.Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου	0,00	0,00	0,00
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις**

1.Γήπεδα-Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00
3.Κτίρια & Τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις			
κλπ μηχανολογικός εξοπλισμός	3.600,00	100,00	3.500,00
5.Μεταφορικά Μέσα	0,00	0,00	0,00
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.500,00	200,00	2.300,00
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων	6.100,00	1.100,00	5.800,00

III.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες**χρηματοοικονομικές απαιτήσεις**

2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		0,00	0,00
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		0,00	<u>0,00</u>
		0,00	0,00

<u>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ)</u>		<u>1.100,00</u>	<u>5.800,00</u>
--	--	-----------------	-----------------

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα

1.Εμπορεύματα	1.000,00	500,00	<u>500,00</u>
4.Αναλώσιμα-Τρόφιμα-Ποτά	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>
	1.000,00	1.000,00	500,00

Απαιτήσεις

1.Πελάτες	0,00	0,00	0,00
2.Γραμμάτια Εισπρακτέα	700,00	700,00	0,00
10.Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες	0,00	0,00	0,00
11.Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00
11α.Προκαταβολές Προμηθευτών	0,00	0,00	0,00
11β.Χρεώστες Διάφοροι	0,00	0,00	<u>0,00</u>
	700,00	1.000,00	0,00

Διαθέσιμα

1.Ταμείο	4.900,00	4.900,00	0,00
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	0,00	0,00	<u>0,00</u>
	4.900,00	4.900,00	<u>0,00</u>

**ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)**

<u>6.600,00</u>	<u>6.900,00</u>	<u>500,00</u>
-----------------	-----------------	---------------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)

<u>12.700,00</u>	<u>500,00</u>	<u>6.300,00</u>
------------------	---------------	-----------------

Καθαρή θέση με βάση τα στοιχεία ρευστοποίησης

12.700,00-4.000,00

8.700,00 έναντι 6.300,00

	ΑΜΟΙΒΗ	ΜΕΛΗ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΜΟΙΒΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΥΩΝ	250,00	2,00	500,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΟΕ	0,25		
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	0,01		

	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΤΑΙΡΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΟΝΟΜΑ/ΜΟ	ΑΡΧΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ΜΕΤΟΧΟΣ 1	1.000,00	25,00%
ΜΕΤΟΧΟΣ 2	2.000,00	50,00%
ΜΕΤΟΧΟΣ 3	1.000,00	25,00%
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	4.000,00	100,00%

Η λύση έγινε στην 01/01 του επόμενου έτους οπότε έχει γίνει το κλείσιμο του ισολογισμού, η διανομή των αποτελεσμάτων, η καταβολή των φόρων. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ένα μήνα απ την διάλυση στην οποία θα περιληφθεί το σύνολο του εισοδήματος που έχει αποκτηθεί μέχρι τον χρόνο διάλυσης. Με βάση τα παρακάτω η εκτίμηση των εκκαθαριστών για τον ισολογισμό της Ο.Ε είναι η εξής:

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1.Εξόδα Ιδρύσεως & Εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00
3.Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου	0,00	0,00	0,00
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Γ.ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

1.Γήπεδα-Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00
3.Κτίρια & Τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις		0,00	
κλπ μηχανολογικός εξοπλισμός	9.500,00	9.400,00	100,00
5.Μεταφορικά Μέσα	0,00	0,00	0,00
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.700,00	2.500,00	200,00
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	12.200,00	11.900,00	300,00

III.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες

χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			0,00
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>0,00</u>
			0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)

300,00

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα

1.Εμπορεύματα			500,00
4.Αναλώσιμα-Τρόφιμα-Ποτά			<u>0,00</u>
			500,00

Απαιτήσεις

1.Πελάτες			0,00
2.Γραμμάτια Εισπρακτέα			700,00
10.Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες			0,00
11.Ελληνικό Δημόσιο			0,00
11α.Προκαταβολές Προμηθευτών			0,00
11β.Χρεώστες Διάφοροι			<u>0,00</u>
			700,00

Διαθέσιμα

1.Ταμείο	4.900,00
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>0,00</u>
	<u>4.900,00</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ) 6.100,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ) 6.400,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

4.Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	0,00
-----------------------------	------

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΑΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Μετοχικό Κεφάλαιο

(154685 μετοχές των € 29,34)

1.Καταβλημένο	4.000,00
---------------	----------

III.Διαφορές Αναπροσαρμογής-

Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00
3.Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων	<u>0,00</u>
	0,00

αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	0,00
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-1.600,00

Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	<u>0,00</u>
	-1.600,00
<u>Ποσά Προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου.</u>	
1.Καταθέσεις Μετόχων	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΠΙ+ΑΥ)	<u>2.400,00</u>
<u>Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	
<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	
1.Ομολογιακά Δάνεια	0,00
2.Δάνεια Τραπεζών	<u>0,00</u>
	0,00
<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	
1.Προμηθευτές	0,00
2.Γραμμάτια Πληρωτέα	0,00
3.Τράπεζες λογ. Βραχ. Υποχρεώσεων	3.000,00
4.Προκαταβολές Πελατών	0,00
5.Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	0,00
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00
11.Πιστωτές Διάφοροι	<u>1.000,00</u>
	4.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	<u>4.000,00</u>
<u>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</u>	
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</u>	<u>6.400,00</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

4.Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως

0,00

Λογιστικές εγγραφές λύσης-εκκαθάρισης ΟΕ**Α) Προσαρμογή με βάση την εκτίμηση των εκκαθαριστών**

1. Μεταφορά αποσβησμένων μηχανημάτων στα μηχανήματα

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	12.99.000	Αποσβησμένα Μηχ/τα	9.400,00	
	12.00.000	Μηχ/τα XXX		9.400,00

2. Μεταφορά αποσβησμένων επίπλων στα έπιπλα

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.500,00	
	14.00.000	Έπιπλα XXX		2.500,00

3. Προσαρμογή της αξίας των μηχανημάτων στη εκτίμηση των εκκαθαριστών

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	81.90	Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών	500.00	
	12.00.000	Μηχ/τα XXX		500,00

4. Προσαρμογή της αξίας των επίπλων στην εκτίμηση των εκκαθαριστών

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	81.90	Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών	300,00	
	14.00.000	Έπιπλα XXX		300,00

5. Προσαρμογή της αξίας των εμπορευμάτων στην εκτίμηση των εκκαθαριστών

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	81.90	Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών	500,000	
	20.11	Αποθέματα τέλους		
	20.11.000	Είδος XXX		500,00

6. Προσαρμογή της αξίας των γραμμάτων εισπρακτέων με βάση την εκτίμηση των εκκαθαριστών

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	81.90	Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών	300,00	
	31.06	Μη δεδουλ.τόκοι γραμμα εισπρακτ.		
	31.06.00	Μη δεδουλ.τόκοι γραμμα εισπρακτ.		300,00

7. Προσαρμογή της αξίας των γραμμάτων εισπρακτέων μεταφορά 31.06 στον 31.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	31.06	Μη δεδουλ.τόκοι γραμματ.	300,00	

		εισπρακτ		
	31.06.00	Μη δεδουλ.τόκοι γραμματ εισπρακτ		
	31.00.000	Γραμμάτια σε ευρώ		300,00

B) Ρευστοποίηση Ενεργητικού

8. Ρευστοποίηση μηχανημάτων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΓΕ	38.00	Χρημ. διαθέσιμα		
	38.00.000	Μετρητά	4.284,00	
	12.00.000	Μηχ/τα XXX		3.600,00
	54.00.78	ΦΠΑ παγίων		648,00

9. Ρευστοποίηση επίπλων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΓΕ	38.00	Χρημ. διαθέσιμα		
	38.00.000	Μετρητά	2.950,00	
	14.00.000	Έπιπλα XXX		2.500,00
	54.00.78	ΦΠΑ παγίων		450,00

10. Ρευστοποίηση εμπορευμάτων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΓΕ	38.00	Χρημ. διαθέσιμα		
	38.00.000	Μετρητά	1.180,00	
	70.00.000	Πωλ. εμπορευμάτων		1.000,00
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		180,00

11. Ρευστοποίηση γραμμ, εισπρακτέων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΓΕ	38.00	Χρημ. διαθέσιμα		
	38.00.000	Μετρητά	700,00	
	31.00.000	Γραμμάτια σε ευρώ		700,00

Γ) Πληρωμή υποχρεώσεων προς τρίτους

12. Εξόφληση δανείου

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	52.00	βραχ. δάνειο	3.000,00	
	38.00.000	Μετρητά		3.000,00

13. Μεταφορά υπολοίπου ΦΠΑ στον λογαριασμό 54.00.99

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
--------	---------	----------	--------	---------

ΔΣ	54.00.78	ΦΠΑ παγίων	1.098,00	
	54.00.70	ΦΠΑ εμπορευμάτων	180,00	
	54.00.99	ΦΠΑ λογ. εκκαθάρισης		1.278,00

14. Εξόφληση ΦΠΑ

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	54.00	Υποχρ .από φόροι τέλη		
	54.00.999	ΦΠΑ λογ-εκκαθάρισης	1.278,00	
	38.00.000	Μετρητά		1.278,00

15. Εξόφληση πιστωτών

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	53.98	Λοιπές βραχ. υποχρεώσεις		
	53.98.000	Βραχ. υποχρεώσεις	1.000,00	
	38.00.000	Μετρητά		1.000,00

16. Εξόφληση εξόδων εκκαθάρισης

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	81.00.90	Αμοιβή εκκαθ.	500,00	
	38.00.000	Μετρητά		500,00

Δ). Προσδιορισμός αποτελεσμάτων από την ρευστοποίηση του ενεργητικού

17. Προσδιορισμός αποτελέσματος από την εκποίηση μηχανημάτων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	12.00.000	Μηχ/τα ΧΧΧ	3.500,00	
	81.03.02	Κέρδη από εκποίηση μηχ/των		3.500,00

18. Προσδιορισμός αποτελέσματος από την εκποίηση επίπλων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	14.00.000	Έπιπλα ΧΧΧ	2.300,00	
	81.03.04	Κέρδη από εκποίηση μηχ/των		2.300,00

19. Μεταφορά της ομάδας 2 στον 80.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	80.00	Λογ.γεν.εκμεταλ.	500,00	
	20.11	Αποθέματα τέλους		
	20.11.000	Είδος ΧΧΧ		500,00

20. Μεταφορά ομάδας 7 στον 80.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	70.00.000	Πωλ. εμπορευμάτων	1.000,00	
	80.00	Λογ.γεν.εκμεταλ.		1.000,00

21. Μεταφορά του λογ. 80 στον 80.01

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
--------	---------	----------	--------	---------

ΔΣ	80.00	Λογ.γεν.εκμεταλ.	500,00	
	80.01	Μεικτά αποτελ.εκμετ.		500,00

22. Μεταφορά υπολοίπου 80.01 στον 86.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	80.01	Μεικτά αποτελ.εκμετ.	500,00	
	86.00	Αποτελ. εκμετάλλευσης		500,00

23. Μεταφορά υπολοίπου 86.00 στον 86.99

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	86.00	Αποτελ .εκμετάλλευσης	500,00	
	86.99	Καθαρά αποτ.εκμεταλ.		500,00

24. Μεταφορά κερδών από εκποίηση παγίων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	81.03.02	κέρδη από εκπ.μηχαν/των	5.800,00	
	86.02.01	έκτακτα κέρδη		5.800,00

25. Μεταφορά διαφόρων εκκαθαριστών και αμοιβής εκκαθαριστών στον 86.02

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	86.02.07	έκτακτα κ ανοργ, έξοδα	2.100,00	
	81.00.90	Αμοιβή εκκαθ.		500,00
	81.90	Διάφορες εκτιμ.εκκαθ		1.600,00

26. Μεταφορά υπολοίπου του 86.02.01 στον 86.99

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	86.02.01	έκτακτα κέρδη	5.800,00	
	86.99	καθαρ.αποτελ. χρήσης		5.800,00

27. Μεταφορά υπολοίπου 86.02.07 στον 86.99

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	86.99	καθαρ. αποτελ. χρήσης	2.100,00	
	86.02.07	έκτακτα κ ανοργ, έξοδα		2.100,00

28. Μεταφορά υπολοίπου από 86.99 στον 88.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	86.99	καθαρ.αποτελ. χρήσης	4.200,00	
	88.00	καθαρά κερδη χρήσης		4.200,00

29. Μεταφορά υπολοίπου του 88.00 στον 86.99

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	88.00	καθαρά κέρδη χρήσης	4.200,00	
	88.99	κέρδη προς διάθεση		4.200,00

30. Προσδιορισμός φόρου

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	88.08	φόρος εισοδήματος	525,00	
	54.07	φόρος εισοδήματος		525,00

Αποτελέσματα προς διάθεση	Μείον	Πλέον	Σύνολο
αποτέλεσμα από εκποίηση εμπορευμάτων		500,00	
κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων		3.500,00	
κέρδη από εκποίηση επίπλων		2.300,00	
αμοιβή εκκαθαριστών	500,00		
Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών	1.600,00		
Σύνολα	2.100,00	6.300,00	
Αποτελέσματα προς διάθεση			4.200,00
Επιχ .αμοιβή			2.100,00
Φόρος εισοδήματος			525,00
ΟΓΑ κ χαρτόσημο			50,4
Τελικά αποτελέσματα προς διάθεση			3.624,6

Τακτοποίηση κερδών για φορολόγηση και διανομή

1. Πινάκας τακτοποίησης κερδών

Καθαρ. κέρδη			4.200,00
Μείον κέρδη απαλλασ.απο φόρο		0	
Μείον μερίσματα ΑΕ κοκ		0	
Σύνολο κερδών			4.200,00
Πλέον λογ. διαφορές			0
Σύνολο φορ. κερδών			4.200,00
Καθαρ .κέρδη χρήσης			4.200,00
Μείον φόρος εισοδ. νομικών προς.		525,00	
Μείον ΟΓΑ & χαρτ		50,4	
Κέρδη προς διαθ.			3.624,6

2. Ποσά επιχειρηματικής αμοιβής που απομένουν μετά την αφαίρεση των λογιστικών διαφορών

A/A	Όνομ/μο	Κεφ.που έχει εισφερθεί	% συμμετοχής	Επιχ. αμοιβή (1/2 φορολ. κερδών*% συμμετοχ)	Αντιστοιχία λογ .διαφορών	Πραγμ.ποσό επιχ. αμοιβής
1	Μέτοχος 1	1.000,00	25	525,00	0	525,00
2	Μέτοχος 2	2.000,00	50	1.050,00	0	1.050,00
3	Μέτοχος 3	1.000,00	25	525,00	0	525,00
Σύνολα		4.000,00	100%	2.100,00	0	2.100,00

Με βάση τις ρυθμίσεις προβλέπεται αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρία φυσικά πρόσωπα ομόρρυθμους εταίρους με τα μεγαλύτερα ποσά και μόνο για μια εταιρεία. Υπολογίζεται όπως έχουμε προαναφέρει στο 50% των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των εισοδημάτων που φορολογούνται αυτοτελώς

3. Ποσά (φορολογητέα) που αντιστοιχούν στους εταίρους και φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας

A/A	Όνομ/μο	Κεφ.που έχει εισφερθεί	% συμμετοχής	Κέρδη που φορ.στην εταιρεία	Αντιστοιχία φόρου κερδών και χαρτοσήμου	Πραγμ. ποσό επιχ. αμοιβής
1	Μέτοχος 1	1.000,00	25	525,00	143,85	381,15
2	Μέτοχος 2	2.000,00	50	1.050,00	287,7	762,3
3	Μέτοχος 3	1.000,00	25	525,00	143,85	381,15
Σύνολα		4.000,00	100%	2.100,00	575,4	1.524,6

4. Ποσά που αντιστοιχούν στους εταίρους και θα διανεμηθούν

A/A	Όνομ/μο	Κεφ.που έχει εισφερθεί	% συμμετοχής	Πραγμ. ποσό επιχ. αμοιβής	Ποσό που αντιστοιχ.και φορολ	Συνολ.ποσό διανομής
1	Μέτοχος 1	1.000,00	25	525,00	381,15	906,15
2	Μέτοχος 2	2.000,00	50	1.050,00	762,3	1812,3
3	Μέτοχος 3	1.000,00	25	525,00	381,15	906,15
Σύνολα		4.000,00	100%	2.100,00	1.524,6	3.624,6

31. Μεταφορά του εισοδήματος σε κέρδη προς διάθεση

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	88.99	κέρδη προς διάθεση	525,00	
	88.08	Φόρος εισοδ.		525,00

32. Προσδιορισμός χαρτόσημου

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	63.98.03	Χαρτ.κερδών	50,4	
	54.09.11	χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών		50,4

33. Εκκαθάριση φόρου, χαρτόσημου και ΟΓΑ

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	54.07.00	Φόρος εισοδήματος	525,00	
	54.09.11	χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών	50,4	
	54.08.00	Λογ.εκκαθ φόρου-τελών		575,4

34. Μεταφορά χαρτόσημου στον 80.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	80.00	Λογ.γεν .εκμετάλευσης	50,4	
	63.98.03	Χαρτ. κερδών		50,4

35. Μεταφορά στον 80.01

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	80.01	Μικτ.αποτελ.εκματαλ	50,4	
	80.00	Λογ.γεν. εκμετάλευσης		50,4

36. Μεταφορά χαρτόσημου στον 80.02

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	80.02	χαρτόσημο κερδών	50,4	
	80.01	Μικτ.αποτελ.εκματαλ		50,4

37. Μεταφορά στον 86.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	86.00.011	χαρτόσημο κερδών	50,4	
	80.02	έξοδα μη προσδ.των μικτών		50,4

38. Μεταφορά από τον 86 στον 88.00

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	88.00.011	καθαρά κερδ. χρήσεως	50,4	
	86.00.011	χαρτόσημο κερδών		50,4

39. Μεταφορά χαρτόσημου από τον 88.00 στον 88.99

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	88.99	κέρδη προς διάθεση	50,4	
	88.00	καθαρά κέρδη χρήσεως		50,4

40. Πληρωμή φόρου χαρτόσημου και ΟΓΑ

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	54.08	Λογ.εκκαθ.φορου- τελών	575,4	
	38.00	χρημ. διαθέσιμα		575,4

41. Μεταφορά υπολοίπου διαφοράς χρεωστικών και πιστωτικών αποτελεσμάτων στους λογαριασμούς των εταιρών

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	88.99	κέρδη προς διάθεση	3.624,6	
	53.14.00	Μέτοχος 1		906,15

	53.14.01	Μέτοχος 2		1.812,3
	53.14.02	Μέτοχος 3		906,15

42. Μεταφορά του κεφαλαίου στους λογαριασμούς των εταίρων

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	40.06	εταιρικό κεφάλαιο	4.000,00	
	53.14.00	Μέτοχος 1		1.000,00
	53.14.01	Μέτοχος 2		2.000,00
	53.14.02	Μέτοχος 3		1.000,00

43. Καταβολή ποσών στους εταίρους

Παρ/κο	Κωδ/Λογ	Ονομασία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ				
	53.14.00	Μέτοχος 1	1.906,15	
	53.14.01	Μέτοχος 2	3.812,3	
	53.14.02	Μέτοχος 3	1.906,15	
	38.00	χρημ. διαθέσιμα		7.624,6

Μετά το τέλος των εγγράφων προσδιορισμού του αποτελέσματος εκκαθάριση συντάσσεται ο ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης που απεικονίζεται η περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας μετά την εκκαθάριση

A/A	Όνομ/μο	Κεφ. που έχει εισφερθεί	% συμμετοχής	Αναλ. κερδών	Αναλ. φόρων χαρτος	Συνολ. ποσό διανομής
1	Μέτοχος 1	1.000,00	25	1.050,00	143,85	1.906,15
2	Μέτοχος 2	2.000,00	50	2.100,00	287,7	3.812,3
3	Μέτοχος 3	1.000,00	25	1.050,00	143,85	1.906,15
Σύνολα		4.000,00	100%	4.200,00	575,4	7.624,6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Μεταβολές εταιρικού κεφαλαίου ΟΕ

Στην διάρκεια ζωής της Ο.Ε είναι πιθανόν να προκύψει η ανάγκη μεταβολής του ύψους όσο και της σύνθεσης του εταιρικού κεφαλαίου ως αποτέλεσμα κυρίως της επέκτασης των δραστηριοτήτων της. Οποιαδήποτε μεταβολή που αφορά το κεφάλαιο πρέπει να στηρίζεται σε τροποποίηση του καταστατικού και να τηρηθούν οι απαραίτητοι κανόνες δημοσιότητας. Παρακάτω θα αναφερθούν ορισμένες περιπτώσεις μεταβολών.

4.1 Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Συνηθισμένες αιτίες για την αύξηση του κεφαλαίου είναι τα προβλήματα ρευστότητας που μπορεί να παρουσιαστούν και η επιδίωξη αποφυγής επιβαρύνσεων λόγω δανεισμού, η ανάληψη νέων επενδύσεων και συνεπακόλουθες ανάγκες ρευστότητας, η είσοδος νέου εταίρου, παρουσίαση καλύτερης εικόνας της επιχείρησης κοκ

4.1.1 Αύξηση του ύψους εισφορών των εταίρων

Η συγκεκριμένη αύξηση προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού και συγκεκριμένα των άρθρων που αφορούν την εισφορά των εταίρων και στην περίπτωση που διαφοροποιούνται τα ποσοστά συμμετοχής χρειάζεται και τροποποίηση του άρθρου για την διανομή των αποτελεσμάτων. Η Ζαχ. Δημητρίου και ο Φιλ. Μπαλής είχαν ίδρυση ΟΕ με εταιρικό κεφάλαιο 100.000,00. Αποφασίστηκε να γίνουν συμπληρωματικές εισφορές 50.000,00 με στόχο να αντιμετωπιστούν οι ανάγκες επεκτάσεως της επιχείρησης. Ο Φιλ. Μπαλής θα εισφέρει σε είδος ένα οικόπεδο αξίας 10.000,00 και η Ζαχ. Δημητρίου θα εισφέρει 10.000,00 σε έπιπλα και τα υπόλοιπα 30.000,00 μετρητά. Ακολουθήθηκαν οι κανόνες δημοσιότητας και καταβλήθηκε ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου με της εξής εγγραφές.

Κάλυψη κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Χρεώστες Διάφοροι		
	33.03.00	Φιλ. Μπαλής	10.000,00	
	33.03.01	Ζαχ. Δημητρίου	40.000,00	

		Κεφάλαιο		
	40.06.02.00	Εταρ. μερίδα Φιλ.Μπαλή		10.000,00
	40.06.02.01	Εταιρική Μερ Ζαχ Δημητρίου		40.000,00

Ακολουθούν οι εγγραφές καταβολής του φόρου συγκέντρωσης αξίας 500,00

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Ασώματες ακιν.& έξοδα πολυετούς απόσβεσης		
	16.10.01	Έξοδα ίδρυσης &Α εγκ.	500,00	
		Υποχρεώσεις από φόρου-τέλη		
	54.09.99	Φορ. Συγκεν.κεφαλαίου		500,00

Και οι εισφορές των εταίρων σε χρήμα και είδος

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Όνομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Οικόπεδα		
	10.00.00	Οικόπεδο γαίας...	10.000,00	
		Έπιπλα		
	14.00.00	Έπιπλα γραφείων..	10.000,00	
		Χρεώστες διάφοροι		
	33.03.001	Φιλ.Μπαλής		10.000,00
	33.03.002	Ζαχ.Δημητρίου		10.000,00
Γ.Ε		Ταμείο		
	38.00.000	ταμείο κεντρικού	30.000,00	
	33.03.002	Ζαχ.Δημητρίου		30.000,00

Η τακτοποίηση εμφάνισης του κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Όνομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Κεφάλαιο(οφειλόμενο)		
	33.04.000	Φιλ.Μπαλής	10.000,00	
	33.04.001	Ζαχ.Δημητρίου	40.000,00	
		Κεφάλαιο(καταβεβλημένο)		
	40.06.02.00	Φιλ.Μπαλής		10.000,00
	40.06.02.01	Ζαχ.Δημητρίου		40.000,00

Η πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη		
	54.09.99	Φόρος συγκέντρωσης κεφ.	500,00	
		Ταμείο		
	38.00.000	Ταμείο κεντρικού		500,00

4.1.2 Αύξηση κεφαλαίου με ταυτόχρονη είσοδο νέου εταίρου

Η συγκεκριμένη αύξηση προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού και των άρθρων που αφορούν τα πρόσωπα των εταιρειών, τις εισφορές και τα ποσοστά συμμετοχής και αν υπάρχει άρθρο με την διανομή των κερδών. Για χάριν συντομίας θα παραθέσουμε πάλι την ίδια επιχείρηση με καταβλημένο κεφάλαιο 10.000,00 και εισέρχεται ο Νίκος Νίκου και εισφέρει μετρητά ύψους 6.000,00. Αποφασίζετε να γίνει η διανομή κερδών σύμφωνα με το κεφάλαιο που έχει εισφέρει καθείς από αυτούς.

Κάλυψης Κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Χρεώστες Διάφοροι		
	33.03.03	Νικ.Νίκου	5.000,00	
		Κεφάλαιο		
	40.06.02.03	Εταιρ.μερίδα Νικ.Νίκου		5.000,00

Ακολουθούν οι εγγραφές καταβολής του φόρου συγκέντρωσης αξίας 60,00

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Ασώματες ακιν.& έξοδα πολυετούς απόσβεσης		
	16.10.01	Έξοδα ίδρυσης &Α εγκ.	60,00	
		Υποχρεώσεις από φόρου-τέλη		
	54.09.99	Φορ.Συγκεν.κεφαλαίου		60,00

Η καταβολή μετρητών στο ταμείο του Νικ. Νίκου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Γ.Ε		Ταμείο		
	38.00.000	ταμείο κεντρικού	6.000,00	
	33.03.003	Νικ.Νίκου		6.000,00

Η τακτοποίηση της εμφάνισης του κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Κεφάλαιο(οφειλόμενο)		
	33.04.00.03	Νικ.Νίκου	6.000,00	
		Κεφάλαιο(καταβεβλημένο)		
	40.06.02.03	Νικ.Νίκου		6.000,00

Η πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Υποχρεώσεις από φόρους&τέλη		
	54.09.99	Φόρος συγκέντρωσης κεφ.	60,00	
		Ταμείο		
	38.00.000	Ταμείο κεντρικού		60,00

4.2 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Συνηθισμένες αιτίες για την μείωση του κεφαλαίου είναι η αποχώρηση του εταίρου με ανάληψη της εισφοράς του, το γεγονός ότι το κεφάλαιο περισσεύει και δεν χρειάζεται ένα μέρος του, η εξάλειψη ζημιών χωρίς την ταυτόχρονη εισφορά σε κεφάλαιο.

4.2.1 Αποχώρηση εταίρου με ταυτόχρονη ανάληψη της εισφοράς του

Η συγκεκριμένη μείωση προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού και των άρθρων που αφορούν την σύνθεση του κεφαλαίου, τις εισφορές, τα ποσοστά συμμετοχής κοκ. Τίθεται επίσης πρόβλημα λύσης της εταιρείας στην περίπτωση που δεν υπάρχει πρόβλεψη για αποχώρηση ή θάνατο.

Πάλι για λόγους συντομίας θα χρησιμοποιήσουμε την ίδια εταιρεία με ποσοστά συμμετοχής του Μπαλή Φιλ στα 20.000,00 και της Δημητρίου Ζαχαρούλας στα 80.000,00 Σύνολο 100.000,00 ευρώ. Ο Μπαλής Φ αποφασίζει να αποχωρήσει και να του αποδοθεί η εισφορά που έχει εισφέρει σε κεφάλαιο καθώς και 10.000,00 ευρώ από τα αδιανέμητα κέρδη της επιχείρησης μετά φόρων

Εγγραφή καταλογισμού υποχρέωσης απόδοσης λόγω κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		εταιρικό κεφάλαιο		
	40.06.00	καταβεβλημένο εταιρ.κεφ	20.000,00	

		Πιστωτές διάφοροι		
	53.14.000	Βραχ.υποχρ.προς Φιλ.Μπαλή		20.000,00

Εγγραφή καταλογισμού υποχρέωσης απόδοσης λόγω αδιάθετων κερδών

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		αποτελέσματα προς διάθεση		
	88.99.000	κέρδη προς διάθεση	10.000,00	
		Πιστωτές διάφοροι		
	53.14.000	Βραχ.υποχρ.προς Φιλ.Μπαλή		10.000,00

Εγγραφή καταβολής χρημάτων προς εταίρο

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Πιστωτές διάφοροι		
	53.14.000	Βραχ.υποχρ.προς Φιλ.Μπαλή	30.000,00	
		Ταμείο		
	38.00.000	ταμείο κεντρικού		30.000,00

4.2.2 Μείωση κεφαλαίου λόγω ζημιών

Η συγκεκριμένη περίπτωση προϋποθέτει την τροποποίηση των άρθρων του καταστατικού όπως και η προαναφερθείσα. Στην ίδια εταιρεία με σύνθεση μετοχικού σταθερή λόγω ζημιών χρήσης 10.000,00 αποφασίζουν την ισόποση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Εγγραφή καταλογισμού υποχρέωσης απόδοσης λόγω μείωσης του κεφαλαίου

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		εταιρικό κεφάλαιο		

	40.06.01	Εταιρ.μερίδα Φιλ.Μπαλή	2.000,00	
	40.06.02	Εταιρ.μερίδα Ζαχ.Δημητρίου	8.000,00	
		Πιστωτές διάφοροι		
	53.14.000	Βραχ.υποχρ.προς Φιλ.Μπαλή		2.000,00
	53.14.001	Βραχ.υποχρ.προςΖΑχ.Δημητρίου		8.000,00

Εγγραφή καταλογισμού ζημιών:

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Δ.Σ		Πιστωτές διάφοροι		
	53.14.000	Βραχ.υποχρ.προς Φιλ.Μπαλή	2.000,00	
	53.14.001	Βραχ.υποχρ.προςΖΑχ.Δημητρίου	8.000,00	
		Αποτ.προς διάθεση		
	88.01	Ζημιές χρήσης		10.000,00

4.3 Ανάλυση χρημάτων από εταίρο στην διάρκεια χρήσης

Η αναλήψεις χρημάτων κατά την διάρκεια χρήσης γίνεται συνήθως για τις ανάγκες διαβίωσης των εταιρών και γίνονται έναντι μελλοντικών κερδών της εταιρείας. Ο νόμος δεν προβλέπει περί επιχειρηματικής αμοιβής των εταιρών, γίνεται όμως αποδεκτό ότι στο καταστατικό της εταιρείας μπορεί να προβλέπεται το γεγονός απάλειψης της αμοιβής πριν από την διανομή των κερδών.

Έστω ότι εταίρος λαμβάνει έναντι μελλοντικών κερδών 2.000 ευρώ από το ταμείο.

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Ε.Π		Χρεώστες διάφοροι		
	33.07.00	Ατομ λογαριασμ. Φιλ.Μπαλή	2.000,00	
		Χρημ.διαθέσιμα		
	38.00.000	Μετρητά σε ευρώ		2.000,00

4.4 Επιστροφή χρημάτων από εταίρο

Παρ/κο	Κωδ.Λογ	Ονομασία-Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Γ.Ε		Χρεώστες διάφοροι		
	33.07.00	Ατομ λογαριασμ. Φιλ.Μπαλή	2.000,00	
		Χρημ. Διαθέσιμα		
	38.00.000	Μετρητά σε ευρώ		2.000,00

4.5 Λήψη δανείου εταιρείας από εταίρο

Έστω Ο.Ε λαμβάνει έντοκο δάνειο από τον εταίρο ύψους 1.000,00 με επιτόκιο 10% για έξι μήνες. Οι τόκοι των 50,00 ευρώ καταλογίζονται άμεσα και υπολογίζεται χαρτόσημο προς απόδοση 2% πλέον ΟΓΑ

Καταλογισμός ποσού δανείων, τόκων και χαρτοσήμων

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
ΔΣ	33.07.02	Φιλ.Μπαλής	1.000,00	
	65.06.00	Τόκοι λοιπών βραχ υποχρεώσεων	50,00	
	63.02.00	Τέλη συν. Δανείων&λοιπ πραξ	24,00	
	53.14.02	Βραχ υποχρε προς Φιλ.Μπαλή		1.050,00
	54.09.010	Χαρτόσημο ΟΓΑ δανείων		24,00

Είσπραξη ποσού από εταίρο

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
--------	-----------	------------	--------	---------

ΓΕ	38.00.00	ταμείο κεντρικού	1.000,00	
	33.07.02	Φιλ.Μπαλης-ατομ.λογαρι		1.000,00

Καταβολή ποσού χαρτόσημου και ΟΓΑ στη Δ.Ο.Υ

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	54.09.010	Χαρτόσημο ΟΓΑ δανείων	24,00	
	38.00.00	ταμείο κεντρικού		24,00

Η εταιρεία πληρώνει την υποχρέωση από το δάνειο στον εταίρο

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	53.14.02	Βραχ υποχρε προς Φιλ.Μπαλή	1.050,00	
	38.00.00	ταμείο κεντρικού		1.050,00

4.6 Λήψη δανείου εταίρου από την εταιρεία

Ο εταίρος λαμβάνει από την εταιρεία δάνειο 10.000,00 με επιτόκιο 10% για έξι μήνες. Οι τόκοι των 500,00 καταλογίζονται άμεσα. Καταλογίζεται το χαρτόσημο δανείου 2% πλέον ΟΓΑ 20%, συνόλου 240,00

Είσπραξη δανείου από εταίρο

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
ΕΠ	33.07.00	Φιλ.Μπαλης-ατομ.λογαρι	10.000,00	
	38.00.00	ταμείο κεντρικού		10.000,00

Καταλογισμός τόκων, χαρτοσήμου, ΟΓΑ

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
---------------	------------------	-------------------	---------------	----------------

ΔΣ	33.07.02	Φιλ.Μπαλής	740,00	
	76.03.03	Τόκοι χορηγ. δανείων		500 ,00
	54.09.010	Χαρτόσημο ΟΓΑ δανείων		240,00

Επιστροφή χρημάτων από εταίρο σε εταιρεία

Ο εταίρος επιστρέφει το ποσό που αφορά το δάνειο μαζί με τα έξοδα χαρτοσήμων και λοιπών βραχ. υποχρεώσεων.

Παρ/κο	Κωδ.Λογαρ	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
ΓΕ	38.00.00	ταμείο κεντρικού	10.740,0 0	
	33.07.02	Φιλ.Μπαλης-ατομ.λογαρι		10.740,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Εισόδημα

5.1 Κατηγορίες εισοδήματος

Σύμφωνα με το Ν. 2238/1994 το εισόδημα διακρίνεται στις παρακάτω κατηγορίες:

- 1) Εισόδημα από ακίνητα
- 2) Εισόδημα από κινητές αξίες
- 3) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- 4) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- 5) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- 6) Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή.

5.2 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις, εμπορικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν υπάγεται στα ελεύθερα επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- 1) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- 2) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.
- 3) Ο μισθός ή οποιαδήποτε άλλης φύσης απολαβή του εταίρου από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης στην οποία συμμετέχει.
- 4) Η ωφέλεια που προέρχεται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, οι οποίες είναι εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας και οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί.
- 5) Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας, που είναι ασφαλισμένα στο Ταμείο Ασφάλισης Εμπόρων ή στο Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνών Ελλάδος ή σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον κατά το χρόνο της παροχής της εξηρημένης εργασίας συμμετέχουν με ποσοστό πάνω από 3% στο κεφάλαιο της Α.Ε.
- 6) Τα ποσά που καταβάλλονται με τη μορφή μερισμάτων ή αμοιβών στα μέλη συνεταιρισμού ο οποίος έχει συσταθεί με το νόμο 602.

5.3 Διαχειριστική περίοδος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και σε συνδυασμό με το άρθρο 26 του Ν. 3323/55

η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Εξαιρέση υπάρχει στις εξής περιπτώσεις:

1) χρονικό διάστημα μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης ή διακοπής των εργασιών του επιτηδευματία,

2) μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου αλλά όχι μεγαλύτερο από 24 μηνών κατά την έναρξη των εργασιών του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος ενάρξεως θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, ενώ για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

5.4 Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε μια επιχείρηση μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο από όλες τις εμπορικές συναλλαγές της.

Οι εμπορικές συναλλαγές μίας επιχείρησης προέρχονται :

1. Από τις πωλήσεις των διαφόρων αγαθών ανεξάρτητα αν αυτές έγιναν με πίστωση η τοις μετρητοίς και
2. Από την παροχή υπηρεσιών.

5.5 Προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων

Στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το καθαρό κέρδος προσδιορίζεται λογιστικώς από τα βιβλία και στοιχεία που τηρούν οι επιχειρήσεις, τα οποία πρέπει να είναι ακριβή και επαρκή.

Στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και παρέχουν μόνο υπηρεσίες χωρίς να διαθέτουν αξιόλογα αποθέματα κατά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, τότε το καθαρό κέρδος βρίσκεται λογιστικά αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα οι παρακάτω δαπάνες:

- 1) Οι δαπάνες για την επισκευή και τη συντήρηση των αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι 2000 κυβικά εκατοστά εκπίπτει μέχρι το 80% των δαπανών ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι 25% των δαπανών.
- 2) Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες αποθήκευσης, ασφάλειας, μεταφοράς κ.τ.λ.
- 3) Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται τα ενοίκια, τα τηλεφωνικά, οι αμοιβές προσωπικού εφ' όσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο και οι δωρεές που γίνονται σε αυτό στους δήμους και κοινότητες σε διάφορα ιδρύματα εκπαιδευτικά, φιλανθρωπικά κ.τ.λ.
- 4) Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, των οποίων οι συντελεστές απόσβεσης καθορίζονται από τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος 88/1973 όπως αυτό ισχύει με τις τροποποιήσεις που του γίνονται κάθε φορά.
- 5) Οι δεδουλευμένοι χρεωστικοί τόκοι της επιχείρησης με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, προστίμων και εισφορών προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
- 6) Η ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις η οποία προκύπτει από οριστικές λογιστικές

εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης.

7) Οι δαπάνες για διαφήμιση που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το χρόνο έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.

8) Τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

9) Οι δαπάνες για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία χρόνια.

10) Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισθωμένα ακίνητα, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, όχι όμως μεγαλύτερη των πέντε ετών.

11) Οι δαπάνες που γίνονται για την πρώτη εγκατάσταση και κτήση ακινήτων οι οποίες αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

12) Η ζημιά από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου, π.χ. φθορά των μηχανημάτων της επιχείρησης, ζημιά από πώληση ακινήτων. Συγκεκριμένα για τον υπολογισμό της ζημιάς των ακινήτων, η τιμή πώλησης του ακινήτου δεν μπορεί να είναι μικρότερη της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις περί φορολογίας.

13) Τα μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών εταιριών.

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ

1. Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

2. Ο φόρος αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων βάση του ν.2065/1992, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.
3. Ο φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.(ν.2459/1997)
4. Φόροι ,τέλη και δικαιώματα που δεν βαρύνουν την επιχείρηση δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΟΥΝ

A)Αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις

B)Ζημιά από πώληση –αποτίμηση μετοχών

Γ)Ζημιά ημεδαπής επιχείρησης που προέρχεται από την αλλοδαπή

Δ)Η δαπάνη διαφήμισης που υπόκειται σε δημοτικό τέλος διαφήμισης ,δεν αναγνωρίζεται αν δεν έχει καταβληθεί το τέλος μέχρι το χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

E)1)Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, αν δεν έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού

2)Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εάν τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στην εταιρία δε έχουν ασφαλιστεί σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο ισχύουν για καταβαλλόμενα ποσά από 1/1/2003 και μετά.

3)Ο μισθός του λογιστή ,δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αν δεν υπογράφει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Για τις υπόλοιπες επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς επίσης και για τις και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία, το καθαρό κέρδος υπολογίζεται λογιστικά όταν αφαιρεθούν τα γενικά έξοδα καθώς και οι αποσβέσεις και το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες

αποθήκευσης, ασφάλειας, μεταφοράς κ.τ.λ. ,αλλά μπορεί να προσδιοριστεί και εξωλογιστικώς.

5.6 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος των επιχειρήσεων

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό του αθροίσματος του κόστους πωληθέντων και του συνόλου των δαπανών με τον συντελεστή αναγωγής ο οποίος προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό 100 και παρονομαστή 100- Μ.Σ.Κ.Κ.(Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους)για τις εμπορικές επιχειρήσεις ενώ για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και τους ελευθέρους επαγγελματίες προσδιορίζεται από το γινόμενο των συνολικών δαπανών και τον συντελεστή αναγωγής.

5.7 Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων γίνεται ως εξής:

1. Για τις επιχειρήσεις που τηρούσαν μέχρι 31/12/2010 ακριβή βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται αν στο συνολικό κόστος των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν ή των ετοιμών προϊόντων που παρήχθησαν σε μία διαχειριστική περίοδο προσθέσουμε το μικτό κέρδος (εμπορικό ή βιομηχανικό). Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.

Παράδειγμα:

Μέση τιμή πώλησης των αγαθών 1.000 ,00ευρώ

Μέσο κόστος 900 ,00ευρώ

Μικτό κέρδος 100 ,00ευρώ

Άρα σε κόστος αγοράς 900,00 ευρώ έχουμε μικτό κέρδος 100,00 ευρώ, οπότε το

ποσοστό του μικτού κέρδους με βάση το κόστος είναι:

$$\frac{100}{100} \times 100 = 10 \%$$

1.000,00

Αν το συνολικό κόστος των αγαθών που αγοράστηκαν σε μια διαχειριστική περίοδο ήταν 40.000,00 ευρώ τότε τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις είναι 44.000,00 ευρώ επειδή $40.000,00 \times 10\% = 4.000,00$ ευρώ μικτό κέρδος.

Αν θεωρηθεί ότι όλα τα αγαθά που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση πουλήθηκαν τότε: $40.000,00 + 4.000,00 = 44.000,00$ ευρώ είναι τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις.

Σε περίπτωση που δεν υπήρχαν στοιχεία για την επιχείρηση (τιμή κτήσεως, τιμή πώλησης κ.τ.λ.) τότε λαμβάνουμε υπ' όψιν το συντελεστή μικτού κέρδους των άλλων ομοειδών επιχειρήσεων.

2. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία και στοιχεία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη διαχειριστική χρήση και οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν ως έτοιμα προϊόντα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Φορολόγηση και διανομή κερδών στην Ομόρρυθμη Εταιρεία

Οι ομόρρυθμες εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν ,κάθε έτος ,στη Δ.Ο.Υ της έδρας τους δήλωση για τα αποτελέσματα τους, τα οποία προέκυψαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και για την κατανομή των αποτελεσμάτων μεταξύ των εταίρων.

Η προθεσμία υποβολής δηλώσεως η οποία υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή πλέον είναι:

- a. Μέχρι την 1^η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, εάν η εταιρεία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρεί βιβλία.
- b. Μέχρι την 15η Απριλίου, αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος τους λήγει μέσα στους μήνες Νοεμβρίου ή Δεκεμβρίου του προηγούμενου ημερολογιακού ή διαχειριστικού έτους
- c. Μέσα σε 3 ½ μήνες από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου ,αν η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Δηλαδή ,αν η διαχειριστική περίοδος έληξε την 31 Δεκεμβρίου (οπότε την ημερομηνία αυτή συντάχθηκε και ο ισολογισμός χρήσεως),η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15 Απριλίου του επόμενου έτους. Αν η διαχειριστική περίοδος λήγει την 30 Ιουνίου, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι 15 Οκτωβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

Η Ο.Ε σε περίπτωση που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας προσδιορίζει τα αποτελέσματα της με τις εγγραφές που προσδιορίζονται από το ΕΓΛΣ και έχει υποχρέωση απογραφής και ισολογισμού .Αν το καταστατικό δεν ορίζει τον τρόπο διανομής των κερδών που προκύπτουν, οι εταίροι μετέχουν σε αυτά εξίσου ανεξαρτήτως από το ποσό εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. (αρθ.763&1 Α.Κ).

Η διανομή των κερδών προϋποθέτει για τις επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία το κλείσιμο του ισολογισμού. Μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων με βάση τους λογιστικούς κανόνες γίνονται οι κρατήσεις για φόρους και αποθεματικά. Το υπόλοιπο

που απομένει μεταφέρεται στους κατάλληλους λογαριασμούς και αποδίδεται στους εταίρους.

Με βάση το άρθρο 6 του νέου φορολογικού νόμου 3286/2010 ορίζει τα εξής:

«Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας ή κοινωνίας με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του ν. 718/1977(ΦΕΚ 304 Α΄)

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων ή κοινωνιών, στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

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

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/20005 και μετά έχει καταργηθεί το τέλος χαρτοσήμου καθαρών κερδών για τις Ο.Ε, τις Ε.Ε, τις ΕΠΕ, τους κερδοσκοπικούς οργανισμούς, τις κοινοπραξίες καθώς και αστικών εταιρειών και κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση.

Από τα κέρδη που προκύπτουν υπάρχει η δυνατότητα να γίνει κράτηση ενός μέρους με την μορφή αποθεματικών. Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο εταιρικό κεφάλαιο. Στις προσωπικές εταιρείες εγγύηση αποτελεί η προσωπική περιουσία του επιχειρηματία ή των εταίρων μειώνοντας με αυτόν τον τρόπο την ανάγκη της κράτησης αποθεματικών. Υπάρχει

δυνατότητα εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό ή μετά από κοινή απόφαση των εταίρων στην Ο.Ε να γίνει κράτηση των αποθεματικών.

Τα αποθεματικά αυτά στις προσωπικές εταιρείες έχουν προαιρετικό χαρακτήρα όπως προείπαμε και πριν από τον υπολογισμό τους γίνεται αφαίρεση από τα κέρδη της χρήσης ζημιών που έχουν τυχόν προκύψει σε παλαιότερες χρήσεις. Αν συνεχίζει να υπάρχει υπόλοιπο, ο υπολογισμός του αποθεματικού γίνεται επί των υπολοίπων κερδών. Τέλος το αποθεματικό αποτελεί κέρδος μη διανεμόμενο και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος όπως και τα υπόλοιπα κέρδη της οικονομικής μονάδας.

Έντυπα υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ

1)Έντυπο Ε5: δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε, υποβάλλεται ηλεκτρονικά εκτός αν είναι εκπρόθεσμο οπότε δίνεται σε τρία αντίτυπα εκ των οποίων το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο για την παραλαβή του υπάλληλο παραμένει στην επιχείρηση.

2)Έντυπο Ε3: αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται ηλεκτρονικά εκτός αν είναι εκπρόθεσμο , οπότε δίνεται σε 3 αντίτυπα εκ των οποίων το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο για την παραλαβή του υπάλληλο παραμένει στην επιχείρηση.

3)Ισολογισμός: κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, σε δύο αντίτυπα.

4)Κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σε δύο αντίτυπα.

5)Έντυπο Ε2: αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων, υποβάλλεται ηλεκτρονικά εφ όσον υπάρχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων, εκτός αν είναι εκπρόθεσμο οπότε δίνεται σε δύο αντίτυπα εκ των οποίων το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο για την παραλαβή του υπάλληλο παραμένει στην επιχείρηση.

6)Τα ειδικά έντυπα που προβλέπονται σε περίπτωση σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών- εκπτώσεων, αναπτυξιακών νόμων.

7)Βεβαιώσεις κερδών ή ζημιών στην περίπτωση που η εταιρία συμμετέχει σε άλλες εταιρίες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες.

8)Βεβαιώσεις παρακρατημένων φόρων, εφ' όσον συντρέχει αυτή η περίπτωση.

Βασικές επισυμάνσεις-έννοιες

6.1. Φορολογητέα Κέρδη:

6.1.1 Εταιρίες με βιβλία Γ' κατηγορίας:

Τα φορολογητέα κέρδη της Ο.Ε. προσδιορίζονται όταν στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού προστεθούν τυχόν εκπιπτόμενες δαπάνες και αφαιρεθούν:

1) Το σύνολο των εσόδων που φορολογήθηκαν αυτοτελώς ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο.

2) Το σύνολο των κερδών από μερίσματα ημεδαπών, ανωνύμων εταιριών, κερδών από αμοιβαία κεφάλαια, κερδών από συμμετοχές σε εταιρίες κ.α.

3) Η επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών εταίρων.

4) Τυχών ζημιά από προηγούμενες χρήσεις

6.1.2 Εταιρίες με βιβλία Β' κατηγορίας:

Από τη χρήση 2003 οι επιχειρήσεις αυτές φορολογούνται με τα λογιστικά κέρδη καθώς και εξωλογιστικώς . Επίσης από τη χρήση 2003 συμψηφίζονται και οι ζημιές των εταίρων με βιβλία Γ' κατηγορίας στα 3 επόμενα χρόνια (από 1/1/2005 στα επόμενα 5 χρόνια)

E3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/10 έως 31/12/10

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΡΟΔΟΥ 005 7542
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΡΟΔΟΥ 007 7542
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΡΟΔΟΥ 017

Κατηγορία Βιβλίων έδρας 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
Απία μη κτήρησης 726 Μη υπόχρεοι 4 Απαλλοτριωμένοι 2 Απαλλοτριωμένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσσει εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Έδρας δραστηριότητας Έδρας 705 56.30.10.04 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα 761 56.30.10.04

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εισόδημα **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικό Πρόσωπο) **ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Γ. - Ε. ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΣ Ο.Ε.**

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

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΦΤΜ	2031	2315	6. ΑΛΠ		
2. ΦΤΜ	1	54	7. Δ.Α.		
3. Τ.Δ.Α			8.		
4. Α.Π.Υ			9.		
5. ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργασία	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανόμενα η κλειόμενα)	071	8 Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά	072	1	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	1	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	1	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**

Α.Φ.Μ. **741** Κωδικός Δ.Ο.Υ. **7542** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΡΙΟ **Α 1 Θ 2**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ **ΚΑΛΥΘΕΙΣ** ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑ **ΚΑΛΥΘΕΙΣ** ΤΑΧ.ΚΩΔ. **85105** ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος Το έντυπο συμπληρώνεται από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ Ή ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽²⁾							
Διεύθυνση εγκατάστασης		Κωδικός Δ.Ο.Υ.	Κωδικός Εγκατάστασης (Κεντρικά, Υποκαταστήματα κλπ)	Περίοδος Μισθώσεως	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΑΛΥΘΕΙΣ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01-31/12/10	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Γ 75%	671	672	2.400,00
					673	674	
					675	676	
					677	678	
					679	680	
ΚΑΛΥΘΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟ				ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΣ Κ 25%	906		

Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁴⁾ 01/01-31/12/10

Ημερομ. 2011 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

Α.Φ.Μ. Α.Φ.Μ.

010 Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος (6) Κατηγορία άδειας:

Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Αριθ.Δ.Ταυτ.:

(Σφραγίδα και υπογραφή)

⁽¹⁾ Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. ⁽²⁾ Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Λεπτό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
⁽³⁾ Εάν καταβάλει ενοίκιο σε περισσότερους εκμισθωτές, συμπληρώνεται κατά σειρά. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
⁽⁴⁾ Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αναφορά τα πόσα κλειόμενα εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο δικαιτητή και ΑΦΜ δικαιτητή.
⁽⁵⁾ Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	21.767,80		232		εμπορεύματα	256	1.731,36		257	2.176,78		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα & υπόπρωια	259			260			
αναλωσίμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262			
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264			265			
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267			268			
Σύνολο αγορών	251	21.767,80		252		υπολείμματα	270			271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	1.001,50		812		Σύνολο απογραφής	520	1.731,36		521	2.176,78		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523			524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	40.658,60		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	346,71		526			527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	5.986,64		529			530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδίωξη	531			532			533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	3.287,77		535			536		
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	40.658,60		τόκοι και συναφή έξοδα	537			538			539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ. 32 ν. 2238/1994) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)		Ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών		Καθαρά κέρδη					
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541	1.958,04		542			543		
Π.Υ.	276			Σύνολο Δαπανών	544	11.579,16		545	546				
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	9015Α	303	351	304	40.658,60	359	19,00	305	
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			Σύνολο αγορών	308	309	352	310	360	361	311		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			Σύνολο εσόδων	314	315	353	316	362	363	317		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
ιδιωτική πελατεία	274			Εμπορίας - Μεταποίησης	548	40.658,60		549			550	40.658,60	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	21.322,38		553			554	21.322,38	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280			Μείον: δαπάνες χρήσης	556	11.579,16		557			558	11.579,16	
μελέτες μηχανικών	275			Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	7.757,06		561			562	7.757,06	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			Πλέον: δαπάνες μη εκπιπόμενες	564			565			566	567	
Σύνολο Εσόδων ΕΛ. Επαγγ.τών	283			Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	7.757,06		569			570	7.757,06	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ													
Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592								
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.(3)	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318								
είδος μελέτης (4)	342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρ.		313								
	312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346								
7.757,06													
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Ισολογισμός		Έναρξης (ε)		Λήξης		β) Έσοδα							
1. Κεφάλαιο (Α1)	161	162				συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459						
2. Διαφορά από έσοδα μετρίων υπέρ το άρτο (Α11)	165	166				επιχορηγούμενα και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465						
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169	170				έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)	467						
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α1Ν)	173	174				έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469						
5. Αποτίμηση σε νέο (Α1Ν)	177	178				ιδιοπαροχική παγίων & χρησιμ. προβλ.επιμέλειας (Λ78)	471						
6. Μεταρρυθμισμοσχηματισμός (Γ1)	181	182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475						
7. Μεταρρυθμισμοσχηματισμοί παθητικού (Γ11)	185	186				γ) Κόστη							
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190				κόστη παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	412						
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Δ1)	193	194				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416						
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (Δ114)	163	164				κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420						
11. Πιλάτες (Δ111)	167	168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424						
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ112)	171	172				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425						
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά ήλθα (Δ112α)	175	176				δαπάνες παραγωγής	428						
14. Γραμμάτια εκ καθυστέρησης (Δ113)	179	180				φύρα βιομηχανοποίησης	431						
15. Επιστολές εισπρακτέες μετοχονομημένες (Δ113α)	183	184				δ) Δαπάνες							
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σεφραγισμένες) (Δ113β)	187	188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461						
17. Επιστολές - επίδοκα πελάτες και χρεωστές (Δ113γ)	191	192				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477						

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνολικά καθ. κέρδος (%)".
(2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που ηρούν βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κλπ. για πληροφοριακούς λόγους.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
Α.Φ.Μ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Λιμάνο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		869		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παραχρή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεριπίδες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παραχρή υπηρεσιών στο Λιμάνο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		δ) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης	
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' υλικών συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδη συσκευασίας (Λ/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439				ζ) αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παραχές τρίτων (Λ/62)	445				ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448				ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473			490		Έσοδα
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479			494		495
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481			498		499
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ	483			502		503
προβλεπείς εκμετάλλευσης (Λ/68)	456				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485			506		507
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/69)	458				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500			881		511
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504			882		883
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλεσμα παραχρή υπηρεσιών επί εξόδων	884			885		886

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγγέλτες αρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾												
	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)	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	21.322,38	122	11.579,16	100	32.901,54	101	1,23456	125	40.618,93	126	40.658,60
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106	
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116	
									103	40.618,93	111	40.658,60
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ) (ε))	127		132	40.658,60			137		142			40.658,60
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος thereof (αριθμός συντελεστής (β))	128		133	19,00			138					
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(ε) × (β)] (γ)	129		134	7.725,13			139		143			7.725,13
Καθαρά κέρδη Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κελ. - κλει) βάσει ν. 2238/94 (δ)	130		135	7.757,06			140		144			7.757,06
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))	131		136	7.757,06			141		145			7.757,06

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾											
Νομός / Διαμέρισμα ή Κοινότητα εκμετάλλευσης		Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζώικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συνι/στές καθαρού κέρδους (β)		Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)	
										0,00	
						ΣΥΝΟΛΟ 631		ΣΥΝΟΛΟ 632			

(1) Βλ.περ. σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγχειρίδιος εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ									
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή Κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός αεραγωγιμών ή άλλων γλάβων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αδρευόμενο Μη αδρευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από σπόδα, β) από κτηνοτροφία γ) από άλλα κέρδη (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (γ) = (α) x (β)			
					ΣΥΝΟΛΟ	635			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636			
β) Αξία κανονισμού παγίου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.2238/1994)						638			
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 638						Φορολογούμενο εισόδημα	642		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών Εργαλάβου Εργοδότη		Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
	1.			608				613	
2.				610				614	
3.				611				615	
4.				618				619	
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 617				ΣΥΝΟΛΟ	612			616	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταπώλησης συμβολαίου-αγοράς	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις δημοπρασιών κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36, ν.2238/1994)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682	685		688		
2.				683	686		689		
3.				692	694		696		
4.				693	695		697		
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 691				ΣΥΝΟΛΟ	684	687	690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφοι 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾									
α/α	Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνθροκτισίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάττωμα Εισόδημα
	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής μη Ιδιοκτήτης			
1.									
2.									
3.									
ΣΥΝΟΛΟ									890
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁴⁾									
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΓΥΚ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΓΥΚ - Υ/Γ		
1.				3.					
2.				4.					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφοι 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Εισοδημολογία Ορεινών, Ημιορεινών - Κλιματικών - Λιανωπωλητές) ⁽⁵⁾									
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός ΜΟΝΟΟΧΑΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΔΟΧΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΝΑΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΙΧ		ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤΩΤΩΝ							
Πλανόδιος λιανωπωλητής	ΝΑΙ	Λιανωπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας	ΝΑΙ				
663	Ποσό φόρου (1/1 - 31/12)	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής	666	Καταβληθέν ποσό ⁽⁶⁾ φόρου (1/10 - 31/12)		

(1) Ο κτηνοκόμος "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" για ετήσια αυτά συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για το εισόδημα από εκτέλεση τεχνικών έργων της ίδιων αναφέρει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναφέρεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κέρδων στην περίπτωση φορητών βιβλίων Γ κατηγορίας Κ.Β.Ε.
(3) Οι Στελες του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνονται στις 15/12 από τον υπάλληλο, εκ των οποίων 11 μόνο με το οικονομικό στοιχείο της χρονιάς παρόλο που προσδιορίζουν το καθαρό τους ετήσιο κέρδη. Το οικονομικό στοιχείο από την ίδρυση βιβλίου του Κ.Β.Ε. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτά κέρδη έστω και εκπρόσωπος, αναγράφεται στο πεδίο "οικονομικές περιπτώσεις" για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από ελεγκτικούς επίσημους αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσό καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους ελεγκτικούς αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
(6) Αναφέρεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διαφοράς κέρδων με το οποίο προσδιορίζεται λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμπληρώνεται και τα λοιπά πεδία του υπόλοιπου αυτού ως στοιχεία.

6.2 Επιχειρηματική αμοιβή

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί σε κοινωνίες ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται δηλαδή για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη εταιρία ή κοινωνία.

Η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε, της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή.

Για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 01/01/2005 και μετά έχει καταγράψει το τέλος χαρτοσήμου καθαρών κερδών για τις Ο.Ε. ,τις ΕΠΕ τους κερδοσκοπικούς οργανισμούς ,τις κοινοπραξίες καθώς και αστικών εταιριών και κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση .

Από τα κέρδη που προκύπτουν υπάρχει η δυνατότητα να γίνει κράτηση ενός μέρους με την μορφή αποθεματικών. Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο εταιρικό κεφάλαιο. Στις προσωπικές εταιρείες εγγύηση αποτελεί η προσωπική περιουσία του επιχειρηματία η των εταίρων μειώνοντας με αυτόν τον τρόπο την ανάγκη της κράτησης αποθεματικών .Υπάρχει δυνατότητα εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό η μετά από κοινή απόφαση των εταίρων στην ΟΔΕ. Να γίνει κράτηση των αποθεματικών.

Τα αποθεματικά αυτά στις προσωπικές εταιρείες έχουν προαιρετικό χαρακτήρα όπως προείπαμε και πριν από τον υπολογισμό τους γίνεται αφαίρεση από τα κέρδη της χρήσης ζημιών που έχουν τυχόν προκύψει σε παλαιότερες χρήσεις. Αν συνεχίζει να υπάρχει υπόλοιπο ,ο υπολογισμός του αποθεματικού γίνεται επί των υπολοίπων κερδών. Τέλος το αποθεματικό αποτελεί κέρδος μη διανεμόμενο και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος όπως και τα υπόλοιπα κέρδη της οικονομικής μονάδας .

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 20%.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΚΕΡΔΩΝ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Έστω Ο.Ε. με εταίρους τους Α', Β', Γ' και Δ' φυσικά πρόσωπα με ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία 30%, 30%, 25% και 15% αντίστοιχα. Τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ανέρχονται σε 120.000 ευρώ.

Κέρδη φορολογητέα στο επίπεδο του νομικού προσώπου και επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμων εταίρων:

Εταίροι	Ν.Πρόσωπο	Επιχ.αμοιβή	Σύνολο
Α' (Συμμετοχή 30%)	18.000,00	18.000,00	36.000,00
Β' (Συμμετοχή 30%)	18.000,00	18.000,00	36.000,00
Γ' (Συμμετοχή 25%)	15.000,00	15.000,00	30.000,00
Δ' (Συμμετοχή 15%)	18.000,00		18.000,00
	69.000,00	51.000,00	120.000,00

Φόρος νομικού προσώπου : $69.000,00 \times 20\% = 13.800,00$ ευρώ



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2011

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12 20 10

Προς τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ 7 5 4 2

Η δήλωση του προηγ.οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ 7 5 4 2 (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	X		
	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Γ. - Ε. ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΣ Ο.Ε. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 0

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ. ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ. 2241085160

Ονοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ.510 Πιν.Η') 001 3.878,52

Ή ζημιές (από κωδ.515 Πιν.Η') 003

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2) 070

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 (3) β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.	Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ(1)
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Ι') 521 x 25% 004		Σύνολο: 437,85
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Ι') 522 3.878,52 x 20% 523	775,70	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν Ε')	005	A.X.K.
Άθροισμα (004 + 523 + 005) (α) 700	775,70	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείον: Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε 008	764,49	
>> >> >> παρακρατήθηκε 009		
>> άρθρου 7 του ν.1160/1981(4) 010		ΕΚΠΤΩΣΙΣ ⁽¹⁾
>> οικοδ.επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτ.οικοδομών (2) 111		Έγινε έκπτωση για ποσό
>> αλλοδαπής 600		Αριθ. ΤΑΦΕ 2011
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β) 701	764,49	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012		
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011	11,21	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1) 014	426,64	
Τέλη χαρτί/μου στο ακαθ.εισοδ.από εκμίσωση ακινήτων 140		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου 145		2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθ. 13 ν. 3877/2010) 910		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Προσθ.φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013		
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >> 113		
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >> 997		
Προσθ. εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010 911		
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997+991) (ε) 157	437,85	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160	437,85	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε) 165		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

	1/8	100%
Φόρος:		11,21
Προκαταβολή φόρου:		426,64
Τέλη χαρτί/μου:		
ΟΓΑ χαρτί/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ):		
Προσθ. Εισφ. ΕΛΓΑ:		
Σύνολο		437,85

Αριθ. διπλοτύπου: Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις

Ο Επтимελήςης Είσπραξης

Παραλήφθηκε Εμπρόθεσμα⁽¹⁾

Εκπρόθεσμα⁽¹⁾

Μήνες εκπροθέσμου⁽¹⁾

2011 Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο: ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
Όνομα: ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Δ/ση: ΚΑΛΥΘΙΕΣ
Α.Φ.Μ.:
2011 Ο ΔΗΛΩΝ
Ο προϊστάμενος Αγοστήριου κτλ.
Επών.:
Όνομα:
Δ/ση:
Α.Φ.Μ.:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. ...
Αρ. Μητρ. Άδ. άσκ. επαγγ/τος: ...
Κατηγορία άδειας: ...
2011 Ο ΔΗΛΩΝ

Οδηγίες Συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθάριστων έσοδα χρήσης βάσει βιβλίων:			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία-μεταποίηση	101		40.658,60
>> >> από παρόχη υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		40.658,60
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		40.618,93
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		7.757,06
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών 1. Φόροι που δεν εκπίπτονται προστίθενται:			
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	7.757,06
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	→	
026			
Σε περίπτωση κερδών 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές αφαιρούνται:			
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	7.757,06
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν.3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιοση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	7.757,06
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ ΑΠΟΘΕΜΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό αρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
7.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	7.757,06
Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.	530	→	
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	531	→	
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ	410		415
Σύνολο	420		425

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

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

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

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

430

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

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

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

435

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 ή 531 πιν.Δ')

2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')

2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')

3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')

Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06

Σύνολο Κερδών 500

Υπόλοιπο Ζημιών 501

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

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμεχ/σης %
1	621			505
2	622			506
3	623			507

Συνολικά φορολογητέα κέρδη 510

Ή ζημιές 515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 πιν. Γ') x 55%

Είσθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: (7) 950 ΝΑΙ 1 x 27,5%

Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')

Προκαταβολή φόρου 520

Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή 610

Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή 620

Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 (8) 909

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε5
ΣΕΛ. 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ								
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	
					(α)	(β)		
1	621	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΓΩΡΓΟΣ	50,000	Ο.Μ.	631	1.939,26	387,85	1.551,41
2	622	ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑ	50,000	Ο.Μ.	632	1.939,26	387,85	1.551,41
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ	100,000			3.878,52	775,70	3.102,82

ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

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

2011
Ο ΔΗΛΩΩΝ

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

Ο υπογραμμισμένος ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ δηλώνει, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινών στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινών κληρονομικού δικαίου

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	A.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ
<u>ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ</u>	<u>ΟΕ</u>		<u>ΦΑΛΗΡΑΚΙ</u>	<u>ΡΟΔΟΥ</u>	<u>ΝΑΙ</u>

2011
Ο ΔΗΛΩΩΝ

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

(2) Συμπληρώνεται από το νομικό πρόσωπο της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Σ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 106 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μείνεται κατά 40%.

(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.

(5) Αν η επιχείρηση τρέφει βιβλίο Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφθούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.98). Αν τρέφει βιβλίο Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ κατηγορίας.

(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2006 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη.

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

(9) Στις γραμμές (1, 2, 3) του πίν. 1 αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μετά φέρετε το σύνολο της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.

(10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινών (Κ) κ.τ.λ.

1) Αναγράψτε ΝΑΙ όταν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή και ΟΧΙ αν δεν δικαιούσθε.

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

Α.Φ.Μ.

Α.Φ.Μ.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (γραφεία, καταστήματα οικίες κ.α.) ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να είναι ανώτερο του κυρίου φόρου.

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011
Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2010

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ... ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ - ΧΑΤΖΗΝ. ΚΑΙ ΟΙΚ. ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ... ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
Α.Φ.Μ. 970200100

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΔΙΑΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ 2010				ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ						
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ						Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (Ποσά)		ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΗΡΙΩΜΕΝΟ ΜΕΤΡΩΣΑ	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ			ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ		
	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ.	από τον αρ. του αρ. κ.α.	σε τ.μ. ή γραφ. κ.α.								Κατοικιών	Ενοικίων	Βαθρών κ.α.	Καταστημάτων	Γραφείων	Βιομηχανικών
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
	ΚΑΛΥΒΙΑ	ΒΣΙΟΣ	ΚΑΛΥΒΙΑ	ΥΓ	ΙΑΤ	40		2/1	31/12		100	0				1200,00		
												Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			ΑΘΡΟΙΣΜΑ			1800,00
												Ο ΔΗΛΩΝ						2011

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα οικίσματα που είναι παλαιά ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέχρι στο 2010, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βλέπε στην πίσω σελίδα.

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2010

(Υπονημιζόμαστε ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο.)

6.3 Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

Επί του ποσού του κυρίου και συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ίση με το 55% του ποσού αυτού, με αφαίρεση τυχόν παρακρατηθέντων. Παρέχεται δικαίωμα μείωσης προκαταβλητέου φόρου και στις εταιρίες κλπ. όπως στα φυσικά πρόσωπα (αρθρ 5 παρ. 16 ν. 2753/1999). Στις νέες εταιρίες βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος μειωμένος κατά 50% στα 3 πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη των δραστηριοτήτων τους (παρ 4 άρθρο 2 Ν. 2238/1994). Εξαιρείται η περίπτωση εταιρίας που κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά από εικονική λύση

90

προηγούμενης εταιρίας ή διακοπή ατομικής επιχείρησης που είχε την ίδια δραστηριότητα στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση και έχει τους ίδιους εταίρους ή μεταξύ των εταίρων της περιλαμβάνεται και το φυσικό πρόσωπο που είχε την ατομική επιχείρηση. Ισχύει για εταιρίες που ιδρύονται από 1/1/2005 και μετά (παρ 8 του άρθρου 5 του Ν. 3296/2004).

Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τις εταιρίες που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου. Επίσης, σε περίπτωση εκμισθωμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 10 του Ν.3522/2006 αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ανεξάρτητα από κατηγορία βιβλίων ποσό 1.500,00 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολεί με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.

6.4 Προθεσμία καταβολής φόρου

Τα ποσά του φόρου της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση, καταβάλλονται σε 8 μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και κάθε μια από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα, των αντίστοιχων μηνών. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης, καταβάλλονται μαζί με την αυτή οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται δηλαδή 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν δεν προκύπτουν φόροι τότε επιβάλλεται πρόστιμο.

6.5 Προτεραιότητα στην διάθεση καθαρών κερδών της χρήσης

- 1 Κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων
- 2 Κράτηση για το τακτικό αποθεματικό

- 3 Κράτηση για τον φόρο εισοδήματος
- 4 Διάθεση των υπολοίπων κερδών στους εταίρους

6.6 Διανομή αποτελεσμάτων Ομόρρυθμης Εταιρείας σε περίπτωση ύπαρξης κερδών

Έστω μία Ο.Ε με κεφάλαιο 40,000,00 στην οποία έχουν εισφέρει οι μέτοχοι της (μέτοχος 1 10,000,00 μέτοχος 2 20.000,00 και μέτοχος 3 10.000,00). Τα στοιχεία που ακολουθούν αφορούν τα αποξέσματα χρήσης την χρονιά που πέρασε.

Καθαρά κέρδη (λογ.86)	9.000,00
Κέρδη απαλλασσόμενα ή φορολογούμενα αυτοτελώς (τόκοι καταθέσεων, γραμματειών κοκ)	1.000,00
Μερίσματα από συμμετοχές σε επιχειρήσεις που φορολογούνται αυτοτελώς	1.000,00
Λογιστικές διαφορές (έξοδα που δεν εκπίπτουν. μισθοί εταίρων, έξοδα αυτοκ, προσαυξήσεις κοκ)	3.000,00
Προκαταβολή φόρου επομ. έτους	500,00

Οι εταίροι συμμετέχουν μόνο στην εν λόγω εταιρεία και δικαιούνται επιχειρηματικής αμοιβής, οπότε θα προσδιορίσουμε τα φορολογητέα κέρδη, την επιχειρηματική αμοιβή, το κέρδος στο όνομα της εταιρείας και του φόρου, το τακτικό αποθεματικό (5%) και τα ποσά διανομής στους εταίρους.

Καθαρά κέρδη (λογ.86)		9.000,00
Μείον-Κέρδη απαλλασσόμενα ή φορολογούμενα αυτοτελώς (τόκοι καταθέσεων, γραμματειών κοκ)	1.000,00	
Μείον-Μερίσματα από συμμετοχές σε επιχειρήσεις που φορολογούνται αυτοτελώς	1.000,00	
Σύνολο κερδών		7.000,00
Πλέον+Λογιστικές διαφορές (έξοδα που δεν εκπίπτουν. μισθοί εταίρων, έξοδα αυτοκ, προσαυξήσεις κοκ)		3.000,00
Σύνολο φορολογητέων κερδών		10.000,00
Καθαρά κέρδη (λογ.86)		9.000,00
88.08 Μείον- φόρος εισοδ.νομικών προσώπων (1/2 φορολογητέων κερδών X 20%)	1.000,00	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		8.000,00
41.02 Μείον τακτικό αποθεματικό (καθ.κέρδηX 5%)	400,00	
88.99 Τελικά κέρδη προς διάθεση		7.600,00
33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		605,00

Ποσά επιχειρηματικής αμοιβής μετά την αφαίρεση των λογιστικών διαφορών

A/A	ΟΝΟΜ/ΝΟ	ΚΕΦΑΛ.ΕΙΣΦΕΡΘΕΙ	% ΣΥΜΜΕΤ	ΕΠΙΧ.ΑΜΟΙΒ(1/2 ΦΟΡ.ΚΕΡΔ Χ% ΣΥΜΜ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓ.ΔΙΑΦΟΡΩΝ (Χ% ΣΥΜΜΕ)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΑΜΟΙΒΗΣ
1	ΜΕΤΟΧΟΣ 1	10.000,00	25%	1.250,00	750,00	500,00
2	ΜΕΤΟΧΟΣ 2	20.000,00	50%	2.500,00	1.500,00	1.000,00
3	ΜΕΤΟΧΟΣ 3	10.000,00	25%	1.250,00	750,00	500,00
	ΣΥΝ.ΚΕΦΑΛ.	40.000,00	100%	5.000,00	3.000,00	2.000,00

Με βάση τις ρυθμίσεις προβλέπεται αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρία φυσικά πρόσωπα-ομόρρυθμους εταίρους με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής και μόνο για μια εταιρεία (αρθρ.16 παρ6. Ν.2065/1992). Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με το ποσοστό συμμετοχής αυτών που δικαιούνται, στο 50% του ύψους των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των κερδών που απαλλάσσονται, η φορολογούνται αυτοτελώς, την προσθήκη σε αυτά των λογιστικών διαφορών

Ποσά (φορολογητέα) που αντιστοιχούν στους εταίρους και φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας

A/A	ΟΝΟΜ/ΝΟ	ΚΕΦΑΛ.ΕΙΣΦΕΡΘΕΙ	% ΣΥΜΜΕΤ	Κέρδη εταίρων που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας (1/2 φορ.κερδων*ποσ.συμμε)	Αντιστοιχία φόρου 20%(φόρος κερδων*ποσοσ.συμμετοχής)	Ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους και φορολ.στο όνομα της εταιρείας
1	ΜΕΤΟΧΟΣ 1	10.000,00	25%	1.250,00	250,00	1.000,00
2	ΜΕΤΟΧΟΣ 2	20.000,00	50%	2.500,00	500,00	2.000,00
3	ΜΕΤΟΧΟΣ 3	10.000,00	25%	1.250,00	250,00	1.000,00

ΣΥΝ.ΚΕΦΑΛ.	40.000,00	100%	5.000,00	1.000,00	4.000,00
------------	-----------	------	----------	----------	----------

Με βάση τις ρυθμίσεις προβλέπεται η φορολόγηση των καθαρών κερδών που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των κερδών που απαλλάσσονται η φορολογούνται αυτοτελώς, την προσθήκη σε αυτά των λογιστικών διαφορών και την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι τρία φυσικά πρόσωπα-ομόρρυθμους εταίρους τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Η φορολόγηση γίνεται με ποσοστό 20% και δεν επιβάλλεται χαρτόσημο 1% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%. Στις περιπτώσεις ύπαρξης εισοδημάτων από ακίνητα επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 3%.

Ποσά που αντιστοιχούν στους εταίρους και θα διανεμηθούν

A/A	ΟΝΟΜ/ΝΟ	% ΣΥΜΜΕΤ	Πραγμ.ποσο επιχ.αμοιβής	Ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους και φορολ.στο όνομα της εταιρείας
1	ΜΕΤΟΧΟΣ 1	25%	500,00	1.000,00
2	ΜΕΤΟΧΟΣ 2	50%	1.000,00	2.000,00
3	ΜΕΤΟΧΟΣ 3	25%	500,00	1.000,00
	ΣΥΝ.ΚΕΦΑΛ.	100%	2.000,00	4.000,00

A/A	ΟΝΟΜ/ΝΟ	% ΣΥΜΜΕΤ	Ποσά που αντιστ.απο αφορολ κέρδη & κέρδη φορολ με ειδικό τρόπο	Ποσοστό που αντιστοιχεί σε κράτηση τακτικού αποθεματικού	Συνολικό ποσό για διανομή στους εταίρους μετά την κράτηση τακτ.αποθεματικού
-----	---------	----------	--	--	---

1	ΜΕΤΟΧΟΣ 1	25%	500,00	100,00	1.900,00
2	ΜΕΤΟΧΟΣ 2	50%	1.000,00	200,00	3.800,00
3	ΜΕΤΟΧΟΣ 3	25%	500,00	100,00	1.900,00
	ΣΥΝ.ΚΕΦΑΛ.	100%	2.000,00	400,00	7.600,00

Τακτοποίηση αποτελεσμάτων

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	86.99	καθαρ.αποτλ. χρήσης	9.000,00	
	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης		9.000,00

Προσδιορισμός φόρου

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	88.08	Φόρος φορολ. Κερδών	1.000,00	
	54.07	φόρος εισοδήματος		1.000,00

Ο φόρος υπολογίζεται ως ποσοστό 20% επί των φορολογητέων κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής.

Εκκαθάριση φόρου για την δήλωση

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ

		Προσδιορισμός φόρου κερδών		
	54.07	φόρος εισοδήματος	1.000,00	
	54.08	Λογ.εκκαθ φόρων- τελών		1.000,00

Προσδιορισμός ύψους διανεμόμενων κερδών μετά την αφαίρεση φόρου κερδών

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	88.00	Καθ. κέρδη χρήσεως	9.000,00	
	88.08	Φόρος φορολ. κερδών		1.000,00
	88.99	κέρδη προς διάθεση		8.000,00

Καταλογισμός ποσών στους δικαιούχους με την χρήση του λογαριασμού 53.08

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	88.99	κέρδη προς διάθεση	8.000,00	
	53.08	δικαιούχοι αμοιβών		
	53.08.01	Μέτοχος 1		500,00

	53.08.02	Μέτοχος 2		1.000,00
	53.08.03	Μέτοχος 3		500,00
	53.14	Βραχ.υποχ.προς εταίρους		
	53.14.00	Μέτοχος 1		1.400,00
	53.14.01	Μέτοχος 2		2.800,00
	53.14.02	Μέτοχος 3		1.400,00
	41.02	αποθεματικό		400,00

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίστηκε ως ποσοστό 5% στα καθαρά κέρδη μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος. Το ποσό που αντιστοιχεί στην επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων καταχωρείται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού σε πίστωση του λογαριασμού 53.8 «δικαιούχοι αμοιβών» με χρέωση του λογαριασμού 88 «αποτελέσματα προς διάθεση». Το υπόλοιπο μεταφέρετε στον λογαριασμό 53.14. Αντί της χρήσης του λογαριασμού 53.14 μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 33.07 «δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων» σε περίπτωση που έχει επαρκές χρεωστικό υπόλοιπο.

Το ποσό στον λογαριασμό 53.14 προκύπτει εάν στο ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους και φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας προστεθεί το ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους από τα αφορολόγητα κέρδη και τα κέρδη που φορολογούνται με ειδικό τρόπο και αφαιρεθεί το ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους από την κράτηση για το τακτικό αποθεματικό.

Καταλογισμός ποσών στους δικαιούχους χωρίς την χρήση του λογαριασμού 53.08

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ

	88.99	κέρδη προς διάθεση	8.000,00	
	53.14	Βραχ.υποχ.προς εταίρους		
	53.14.00	Μέτοχος 1		1.900,00
	53.14.01	Μέτοχος 2		3..800,00
	53.14.02	Μέτοχος 3		1900,00
	41.02	αποθεματικό		400,00

Ο τρόπος αυτός είναι ορθότερος εξαιτίας του γεγονότος ότι η επιχειρηματική αμοιβή επινοήθηκε για καθαρά φορολογικούς λόγους και η προσθήκη στον υπολογισμό των λογιστικών διαφορών δημιουργεί πρόσθετα προβλήματα.

Οπότε και αν δεν γίνει εγγραφή στον 53.08 πρέπει να λαμβάνεται υπόψη στην σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων. Το ποσό που αντιστοιχεί στην επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων καταχωρείται και αυτό σε πίστωση του λογαριασμού 53.14 κατά την σύνταξη του ισολογισμού. Αντί την χρήση του λογαριασμού 53.14 μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 33.07 «δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων» σε περίπτωση που παρουσιάζει επαρκές χρεωστικό υπόλοιπο.

Το ποσό στον λογαριασμό 53.14 προκύπτει αν στο πραγματικό ποσό επιχ. αμοιβής που θα καταλογιστεί προστεθεί το ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους και έχει φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας, προστεθεί το ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους από τα αφορολόγητα κέρδη και τα κέρδη που φορολογούνται με ειδικό τρόπο και αφαιρεθεί το ποσό που αντιστοιχεί στους εταίρους από την κράτηση για το τακτικό αποθεματικό.

Πληρωμή ποσών στους δικαιούχους την επόμενη περίοδο

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	38.00	Ταμείο		7.600,00
	53.08	δικαιούχοι αμοιβών		
	53.08.01	Μέτοχος 1	500,00	
	53.08.02	Μέτοχος 2	1.000,00	
	53.08.03	Μέτοχος 3	500,00	
	53.14	Βραχ.υποχ.προς εταίρους		
	53.14.00	Μέτοχος 1	1.400,00	
	53.14.01	Μέτοχος 2	2.800,00	
	53.14.02	Μέτοχος 3	1.400,00	

Πληρωμή ποσών στους δικαιούχους χωρίς την χρήση του 53.08

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	38.00	Ταμείο		7600,00
	53.14	Βραχ.υποχ.προς εταίρους		
	53.14.00	Μέτοχος 1	1.900,00	
	53.14.01	Μέτοχος 2	3.800,00	
	53.14.02	Μέτοχος 3	1.900,00	

Τακτοποίηση πληρωμών φόρων την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	33	Χρεώστες διάφοροι		
	33.13	Προκ.φόροι	605,00	
	54	Υποχρ. από φόρους τέλη		
	54.08.00	Λογ.εκκαθ. φόρων-τελών		605,00

Συμψηφισμός προκαταβολής φόρου προηγούμενου έτους

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	54	Υποχρ.απο φόρους τέλη		
	54.08.00	Λογ.εκκαθ. φόρων-τελών	500,00	
	33	Χρεώστες διάφοροι		
	33.13	Προκ.φόροι		500,00

Πληρωμή φόρου και προκαταβολής φόρου μετά την αφαίρεση του φόρου του προηγούμενου έτους.

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	54	Υποχρ.απο φόρους τέλη		
	54.08.00	Λογ.εκκαθ. φόρων-τελών	1.105,00	
	38	Χρημ.διαθέσιμα		
	38.00	Ταμείο Κεντρικού		1.105,00

6.7 Παράδειγμα διανομής αποτελεσμάτων Ομόρρυθμης Εταιρείας σε περίπτωση ύπαρξης ζημιών

Έστω τρεις μέτοχοι έχουν ιδρύσει μία Ο.Ε με εταιρικό κεφάλαιο 20.000,00 (μέτοχος 1 5.000,00, μέτοχος 2 10.000,00 και μέτοχος 3 5.000,00). Έστω στο τελευταίο οικον.έτος παρουσιάζουν ζημιές 1.000,00. Το καταστατικό ορίζει ότι οι εταίροι θα καλύψουν το ποσό που αντιστοιχεί στην ζημιά με βάση την αναλογία της εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

Ακολουθούν οι εγγραφές κάλυψης της ζημιάς.

ΔΣ	ΚΩΔ.ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	33.07	Δοσοληπτικοί λογ. εταίρων		
	33.07.01	Ατομ.λογ μέτοχου 1	250,00	
	33.07.02	Ατομ.λογ μέτοχου 2	500,00	
	33.07.03	Ατομ.λογ μέτοχου 3	250,00	
	88	Αποτ.προς διάθεση		
	88.01	Ζημιές χρήσεως		1.000,00

Με την ενέργεια αυτή θα εξαφανιστεί η ζημιά και θα μειωθούν τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας. Υπό εξέταση είναι αν η κάλυψη των ζημιών αποτελεί νέα εισφορά κεφαλαίου με όλες τις συνέπειες από αυτήν την αιτία. Τέτοια εγγραφή είναι επιτρεπτή μόνο σε περίπτωση που υπάρχει πρόβλεψη στο καταστατικό ή συμφωνία μεταξύ των εταίρων. Από νομική άποψη ο εταίρος δεν έχει υποχρέωση κάλυψης της ζημιάς.

Η ζημιά μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη που θα προκύψουν σε επόμενα έτη, στην περίπτωση αυτή:

Θα γίνει μεταφορά του υπολοίπου της ζημιάς με πίστωση του λογαριασμού 88.01 «ζημιές χρήσεως» και μεταφορά στον λογαριασμό 88.98 «ζημιές εις νέο».

Αμέσως μετά θα πιστωθεί ο λογαριασμός 88.98 «ζημιές εις νέο» και θα χρεωθεί ο λογαριασμός 44.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

6.8 Υπολογισμός δαπανών όταν υπάρχουν απαλλασσόμενα έσοδα (βιβλία Γ' κατηγορίας).

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκεινται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσει μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

A) Ποσό των χρεωστικών τόκων που βρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων σε φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

B) Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχές σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των δαπανών της επιχείρησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1:

Η ομόρρυθμη εταιρία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Κατά τη χρήση 2010 πραγματοποίησε τα ακόλουθα σε ευρώ:

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις 100.000,00

Ακαθάριστα έσοδα από τόκους καταθέσεων ταμειυτηρίου 5.000,00

Σύνολο 105.000 ,00

Κόστος πωληθέντων 60.000,00

Τόκοι χρεωστικοί 4.000 ,00

Γενικά έξοδα 16.000,00

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις			100.000,00
Ακαθάριστα έσοδα από Τόκους			<u>5.000,00</u>
			105.000,00
Κόστος πωληθέντων		60.000,00	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		4.000,00	
Γενικά έξοδα		<u>16.000,00</u>	
		80.000,00	
Καθαρά Κέρδη			25.000,00
Αναμόρφωση εξόδων (έξοδα ταξ, εξωτερικού-εταιρ.αυτοκ			<u>4.500,00</u>

Μείον Κέρδη φορολ. αυτοτελώς		5.000,00	
Καθαρά Κέρδη			24.500,00
Επιχειρηματική Αμοιβή (50%Χκαθ.κέρδη)			
12.250,00			
Μέτοχος 1 (50% ποσοτ.συμμετοχής)		6.125,00	
Μέτοχος 2 (25% ποσοτ.συμμετοχής)		3.062,50	
Μέτοχος 3 (25% ποσοτ.συμμετοχής)		3.062,50	
Κέρδη Φορολογητέα		24.500,00	
Μείον Επιχ.αμοιβή	12.250,00		
Υπόλοιπο φορ.κερδών		12.250,00	
Συντελεστής φορολογίας 20%	2.450,00		
Προκ.Φόρου επομ.έτους	1.347,50		
Σύνολο Φόρου	3.797,50		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Παράδειγμα για την εύρεση του καθαρού κέρδους

Κατάσταση Λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 2010

Ποσά Κλειόμενης

Χρήσης 2010

ΧΡΕΩΣΗ

1.Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως

Εμπορεύματα	20.000,00	
Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.	10.000,00	
Αναλώσιμα υλικά	5.000,00	
		35.000,00

2.Αγορές Χρήσεως

Εμπορεύματα	35.000,00	
Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.	65.000,00	
Αναλώσιμα υλικά	<u>9.500,00</u>	
		109.500,00

3.ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως

Εμπορεύματα	2.500,00	
Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.	7.560,00	
Αναλώσιμα υλικά	<u>2.150,00</u>	
		<u>12.210,00</u>

ΑΓΟΡΕΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

132.290,00

4.Οργανικά Έξοδα

Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	62.000,00
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	12.000,00

Παροχές τρίτων	28.000,00	
Φόροι - Τέλη	16.900,00	
<u>Διάφορα έξοδα</u>		
Έξοδα μεταφορών	1.500,00	
Έξοδα ταξιδίων	2.800,00	
Έξοδα προβολής & διαφήμισης	0,00	
Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00	
Συνδρομές - Εισφορές	500,00	
Δωρεές - Επιχορηγήσεις	0,00	
Έντυπα και γραφική ύλη	450,00	
Υλικά άμεσης αναλώσεως	850,00	
Έξοδα δημοσιεύσεων	850,00	
Διάφορα Έξοδα	6.400,00	
Τόκοι & συναφή έξοδα	32.000,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	12.000,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		<u>176.250,00</u>
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</u>		<u>308.540,00</u>

**Ποσά Κλειόμενης
Χρήσης 2010**

ΠΙΣΤΩΣΗ

1.Πωλήσεις

Εμπορευμάτων	18.000,00	
Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή	300.000,00	
		368.000,00

2.Λοιπά οργανικά έσοδα

Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	<u>0,00</u>	
		0,00

3.Έσοδα Κεφαλαίων

Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>1.600,00</u>	
		1.600,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ		319.600,00

ΚΕΡΑΗ ή ΖΗΜΙΕΣ **ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

11.060,00

Οι πωλήσεις με ΜΣΚΚ 5% είναι (18.000,00) και με ΜΣΚΚ 16% είναι 300.000,00

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εάν ανατρέξουμε στον πίνακα θα δούμε ότι προσδιορίζεται ως εξής. Στα αποθέματα ενάρξεως προσθέτουμε τις αγορές χρήσης και αφαιρούμε τα αποθέματα λήξεως για να προσδιορίσουμε το πραγματικό κόστος αγορών. Στην συνέχεια αφαιρούνται διάφορα έξοδα, όπως μισθοδοσία, λοιπές αμοιβές τρίτων, φόροι-τέλη, διαφημίσεις, λοιπά έξοδα, τόκοι και αποσβέσεις και αφαιρούνται από τις πωλήσεις. Οπότε προκύπτουν τα καθαρά κέρδη ή ζημιές.

Προσδιορισμός μεσοσταθμικού συντελεστή καθαρού κέρδους

Ακαθάριστα έσοδα	ΜΣΚΚ	Καθ.κέρδη
18.000,00	5%	900,00
<u>300.000,00</u>	16%	<u>48.000,00</u>
318.000,00		48.900,00

Μ.Σ.Κ.Κ(διαιρούμε με ακαθάριστα έσοδα 48.900,00/358.000,00
0,136592

Άρα 13,65 %

Προσδιορισμός συντελεστή μικτού κέρδους 13,65/100-13,65
0,158078

Κόστος Πωληθέντων	ΣΜΚ	Μικτό Κέρδος
132.290,00	15,80%	20.901,82

Προσδιορισμός Ακαθ.εσόδων

	132.290,0
Κόστος πωληθέντων	0
Μικτό κέρδος	20.901,82
	<u>176.250,0</u>
Δαπάνες	<u>0</u>

Ακαθ. έσοδα

329.441,8

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων, προσδιορισμός διαφοράς εκροών και φπα

Για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 η επιχείρηση προκειμένου να μην πέσει σε φορολογικό έλεγχο πρέπει να αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα 329.441,80 που είναι μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία της 319.600,00.

Προσδιορισθέντα Ακαθ.εσοδ

329.441,8

319.600,0

Βάση βιβλίων κ στοιχείων

0

Διαφορά

9.841,8

Συντ.	βιβλίων και στοιχείων	Συντελεστής	Διαφορά εκροών
5%	18.000,00	5,660377358	557,0830189
16%	30.0000,00	94,33962264	9.284,716981
Σύνολο	318,00000	100,00	9.841,8

	Διαφορά Εκροών	Συντελεστής ΦΠΑ	Οφειλόμενος ΦΠΑ
	557,08	0,05	27,85
	9.284,71	0,16	1.485,55

Σύνολα	9.841,79	1.513,41
--------	----------	----------

Προσδιορισμός κερδών εξωλογιστικά

$$329441,80 \times 13,65 \% = 44.968,80$$

Προκειμένου να μην υποπέσει σε έλεγχο θα πρέπει να αποδεχθεί έσοδα 44.968,80 που είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται λογιστικά 11.060,00

Παράδειγμα 2

Μικτή επιχείρηση (Ο.Ε.) με Μ.Σ.Κ.Κ. 16% στην εμπορία και 25% στην παροχή υπηρεσίας και συντελεστή Φ.Π.Α. 9% και 16%.

Δεδομένα – αποτελέσματα βάσει βιβλίων και στοιχείων

Οικονομικά στοιχεία χρήσης:

Ποσά Κλειόμενης

Χρήσης 2010

ΧΡΕΩΣΗ

1.Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως

Εμπορεύματα	5.000,00	
Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.		
Αναλώσιμα υλικά		
		5.000,00

2.Αγορές Χρήσεως

Εμπορεύματα	35.000,00
-------------	-----------

Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.	
Αναλώσιμα υλικά	
	35.000,00

3.ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως

Εμπορεύματα	2.500,00
Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.	
Αναλώσιμα υλικά	
	<u>2.500,00</u>

**ΛΓΟΡΕΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

37.500,00

4.Οργανικά Έξοδα

Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	23.000,00
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	2.300,00
Παροχές τρίτων	6.500,00
Φόροι - Τέλη	8.700,00

Διάφορα έξοδα

Έξοδα μεταφορών	980,00
Έξοδα ταξιδιών	
Έξοδα προβολής & διαφήμισης	0,00
Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00
Συνδρομές - Εισφορές	320,00
Δωρεές - Επιχορηγήσεις	0,00
Έντυπα και γραφική ύλη	150,00
Υλικά άμεσης αναλώσεως	
Έξοδα δημοσιεύσεων	
Διάφορα Έξοδα	2.000,00

Τόκοι & συναφή έξοδα	5.900,00	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	7.800,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		<u>57.650,00</u>
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</u>		<u>95.150,00</u>

ΠΙΣΤΩΣΗ

1.Πωλήσεις

Εμπορευμάτων	52.000,00	
Παροχή υπηρεσιών	80.000,00	
		132.000,00

2.Λοιπά οργανικά έσοδα

Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	<u>0,00</u>	
		0,00

3.Έσοδα Κεφαλαίων

Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	<u>0,00</u>	
		0,00

<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</u>		<u>132.000,00</u>
------------------------------------	--	-------------------

A .Κατανομή δαπανών χρήσης

Κλάδος εμπορίας: Έσοδα κλάδου/συνολικά έσοδα= $52.000,00/132.000,00= 0,39$

Κλάδος υπηρεσιών: Έσοδα κλάδου/συνολικά έσοδα= $80.000,00/132.000,00=0,61$

Θεωρώντας όλες τις δαπάνες κοινές έχουμε τον επιμερισμό

Κλάδου Εμπορίας= $95.150*0,39=37.108,50$

Κλάδου Υπηρεσιων= $95.150*0,61=58.041,50$

B. Προσδιορισμός καθαρών κερδών/ζημιών βάση βιβλίων και στοιχείων

Εμπορικός Κλάδος= Πωλήσεις-Κόστος Πωλήσεων-Δαπάνες εμπορ.κλάδου

□ $52.000,00-37.500,00-37.108,50= -22.608,50$

Κλάδος Υπηρεσιών= $80.000,00- 58.041,50=21.958,50$

Άρα τα καθαρά κέρδη χρήσης= $21.958,50-22.608,50 = 650,00$

Αποτελέσματα βάση προαιρετικού τρόπου προσδιορισμού ακαθάριστων εσόδων

Προσδιορισμός ΣΜΚ= $16/100-16=19,05\%$

Κόστος Πωληθέντων Χ ΣΜΚ= Μεικτό κέρδος

Δηλ. $37.500,00* 19,05\%=7143,75$

Γ. Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων

Είναι Κόστος Πωλήσεων +Μεικτό κέρδος+ δαπάνες κλάδου

□ $37.500,00+7.143,75+37.108,50=81.752,25$

Κλάδος Παροχής Υπηρεσίας

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ
ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΑ
80.000,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ

= 80.000,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ
ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

+

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

81.752,25 + 80.000,00 = 161.752,25

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων, προσδιορισμός διαφοράς εκροών και Φ.Π.Α.

Για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010 (οικονομικό έτος 2011) η επιχείρηση για να μην υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο πρέπει να αποδεχθεί ακαθάριστα έσοδα ύψους 161.752,25 ευρώ επειδή είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ύψους 36.850,00 ευρώ και να καταβάλει τη διαφορά Φ.Π.Α. ως ακολούθως

Για να υπολογίσουμε την διαφορά στην απόδοση του ΦΠΑ, πολλαπλασιάζουμε την διαφορά που προκύπτει εάν αφαιρέσουμε τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τον ειδικό τρόπο με τα έσοδα από τα βιβλία και τα πολλαπλασιάσουμε με το ποσοστό του ΦΠΑ που είναι 9%

□ $(161.752,25 - 36850) * 9\% = 11.241,20$

Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών

Κλάδος Εμπορίας= Προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα εμπορίας X ΜΣΚΚ

Άρα $81.752,25 * 16\% = 13.080,36$

Για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών έχουμε

$80.000,00 * 25\% (\text{ΜΣΚΚ}) = 20.000,00$

Ενώ αν το λάβουμε με τον λογιστικό τρόπο υπολογισμού (ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ)

$= 80.000,00 - 58.041,50 = 21.958,50$

Άρα από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεχόμαστε τα κέρδη βάση λογιστικού προσδιορισμού.

Συνολικά καθαρά κέρδη

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
---	--	--

13.080,35	+	21.958,50	=	35.038,85
-----------	---	-----------	---	-----------

Στην συγκεκριμένη επιχείρηση τα καθαρά κέρδη βάση λογιστικού προσδιορισμού (36.850,00) είναι μεγαλύτερα από εκείνα που προσδιορίζονται βάση του ειδικού προαιρετικού τρόπου υπολογισμού και συνεπώς θα φορολογηθεί βάση των αποτελεσμάτων στα βιβλία και στοιχεία της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Επίλογος

Αναλύσαμε τους αντικειμενικούς λόγους σύστασης μιας Ο.Ε-πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα αυτής. Ως προς τον υποκειμενικό παράγοντα που είναι οι προσωπικές βλέψεις και ανάγκες κάθε ατόμου-επιχειρηματία εκεί τα πράγματα δεν είναι ξεκάθαρα. Συνήθως ξεκινώντας κάποιος την επιχειρηματική του δραστηριότητα εάν δεν χρήζει ανάγκης μεγάλου κεφαλαίου-υψηλού ρίσκου συστήνεται μια ατομική εταιρεία. Εν συνεχεία λόγοι φορολογικοί και μη οδηγούν στην σύσταση μιας Ο.Ε ή μιας ΕΕ.

Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης ιδρύονται όταν υπάρχει ανάγκη για κάλυψη μεγάλων κεφαλαίων και μεγάλος επιχειρηματικός κίνδυνος. Άλλες φορές επειδή είναι αναγκαία βάση νόμου η σύσταση συγκεκριμένης εταιρικής μορφής.

Στην Ελλάδα αξίζει να σημειωθεί ότι η σύσταση εταιρείας οποιασδήποτε μορφής είναι χρονοβόρα και επίπονη κάποιες φορές. Είμαστε από τις τελευταίες θέσεις στην Ευρωπαϊκή ένωση για την διευκόλυνση στην σύσταση εταιρειών. Το κόστος όσον αφορά δικηγόρους, πρωτοδικεία κτλ είναι επίσης αρκετά μεγάλο. Δυστυχώς μετά την ίδρυση της επιχείρησης ακολουθούν μια σειρά από κανόνες τήρησης λογιστικού, φορολογικού οι οποίοι και είναι απαρχαιωμένοι οι περισσότεροι και δημιουργούν προβλήματα γραφειοκρατικού χαρακτήρα. Πιο πολύ ελέγχεται μια εταιρεία για τον αν πχ τηρεί σωστά τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ βιβλία και στοιχεία παρά στην ουσία, δηλ στην απόδοση των φόρων κάποιες φορές και στην ειλικρίνεια και φερεγγυότητα του φορολογουμένου. Αρκετοί επιχειρηματίες στην Ελληνική αγορά φοροδιαφεύγουν είτε από έλλειψη φορολογικής παιδείας-καθώς δεν υπάρχει η ανάλογη ανταποδοτικότητα φόρων-παροχών και άλλοι γιατί οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται είναι σπασμωδικόι, όχι τόσο συχνοί και υπάρχουν πολλοί τρόποι να αποφευχθούν. Γι αυτό και παρατηρείται εξαιτίας όλων αυτών η μετανάστευση εταιρειών στο εξωτερικό.

Όπως έχει διαμορφωθεί τελευταία η κατάσταση στη χώρα μας οι συνεχείς αλλαγές στα φορολογικά μέτρα πχ: αλλαγή ΦΠΑ ,έκτακτες εισφορές καθώς και τα κοινωνικά μέτρα που έχουν παρθεί, έχουν φέρει στασιμότητα στην αγορά .Σε μια τόσο δύσκολη περίοδο για την Ελλάδα ο σκοπός του κράτους δεν πρέπει να είναι η αφαίμαξη της αγοράς από κάθε είδους ρευστό αλλά να δώσει κίνητρα για ανάπτυξη. Μέχρι στιγμής έχει αποδειχθεί ότι οι μεγάλες εταιρείες είναι και οι μεγαλύτεροι φοροφυγάδες και σε συνδυασμό με την ανικανότητα του κράτους να εισπράξει από αυτές, ο ανταγωνισμός στην αγορά μόνο δίκαιος δεν είναι .Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα οι μικρές επιχειρήσεις να είναι στο χείλος του γκρεμού και να κλείνουν η μια μετά την άλλη.

Για να αποκτήσει ο Έλληνας φορολογική συνείδηση και να καταλάβει ότι φοροδιαφεύγοντας υπονομεύει το μέλλον των παιδιών του και της χώρας, θα πρέπει το κράτος να εξομαλύνει το φορολογικό μας σύστημα ,να αποδίδει τις ανάλογες υπηρεσίες και παροχές στους πολίτες και να επισύρει αυστηρές ποινές στους καταπατητές του νόμου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Έντυπη Μορφή:

- 1** Παραδείγματα Εφαρμογής & Ανάλυσης του Γ.Λ.Σ, Δημήτριος Καραγιάννης, Εκδόσης Σταμούλη.

- 2** Γενική Λογιστική ΙΙ, Νικόλαος Πομόνης, Εκδόσεις Σταμούλη.

- 3** Κλείσιμο της Χρήσης των Επιχειρήσεων, Δημήτριος Παρασκευόπουλος, Εκδοτικός Οίκος Interbooks.

- 4** Λογιστική Εταιρειών, Ανδρέας Ρεβανόγλου-Ιωαν.Γεωργόπουλος, Εκδοτικός Οίκος Interbooks.

- 5** Λογιστική Εταιρειών, Βασίλειου Σαρσέντη-Αναστασίου

Παπαναστασάτου, Εκδόσεις Σταμούλη.

6 Πηγές Ιντερνέτ:

1 www.taxheaven.gr

6 www.e-forologia.gr

7 www.prosvasis.gr