

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΣΥΣΤΑΣΗ – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΤΩΝ

ΔΑΡΑΤΣΙΑΝΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥ Α.Μ.: 6072

ΒΑΡΔΑΞΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Μ.: 6044

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ**

Ιανουάριος 2008

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η ανάπτυξη των συναλλαγών και του ανταγωνισμού, αλλά και η τεχνολογική πρόοδος, υπαγορεύουν πολλές φορές την ανάγκη για συγκέντρωση της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε ενιαίους φορείς, σε μεγάλες σχετικά οικονομικές μονάδες.

Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την επιδίωξη του επιχειρηματία να συμπράξει με άλλο ή άλλα άτομα, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις οικονομικές ή τεχνικές προϋποθέσεις που υπαγορεύονται από δεδομένη επιχειρηματική αναγκαιότητα. Αλλά οι λόγοι που μπορεί να υπαγορεύουν τη σύσταση εταιρικής επιχειρήσεως είναι πολλοί και οπωσδήποτε αποτελούν και συνάρτηση των γενικών και ειδικών συνθηκών που επικρατούν στο συγκεκριμένο οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον.

Ορισμένοι από τους λόγους σκοπιμότητας, που μπορεί να υπαγορεύουν τη σύσταση εταιρικής επιχειρήσεως και τους οποίους παραθέτουμε ενδεικτικά είναι:

α) Η μείωση του επιχειρηματικού κινδύνου, ως προς κάθε ένα από τους εταίρους.

β) Η ύπαρξη, μεταξύ των συνεργαζομένων, ειδικών επιχειρηματικών ή τεχνικών προσόντων.

γ) Η φορολογική νομοθεσία που ισχύει στη χώρα όπου δρα η επιχείρηση.

δ) Οι τυχόν αναγκαστικές διατάξεις νόμων (π.χ. στη Ελλάδα οι Τράπεζες πρέπει να είναι Ανώνυμες Εταιρείες).

ε) Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων.

στ) Η αποτελεσματικότερη δραστηριότητα στην παραγωγή, τη διάθεση κ.λ.π.

Με το πέρασμα των αιώνων, η εταιρική συνεργασία αποτέλεσε συνηθισμένη κατάσταση, ώστε να γίνει αναγκαία η νομική ρύθμιση των σχέσεων που διαμορφώνονται ή προκύπτουν από τη συνεργασία αυτή. Έτσι, για πρώτη φορά εισάγεται στη Γαλλία το Δίκαιο των εμπορικών συναλλαγών (Εμπορικός Κώδικας), ενώ σε άλλες χώρες κάνουν την εμφάνισή τους ειδικές μορφές εταιρικής

συνεργασίας, όπως στην Αγγλία η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, τον 18ο αιώνα. Στην Ελλάδα εφαρμόστηκε αρχικά ο Γαλλικός Εμπορικός Κώδικας από την Πρώτη Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου (13 Ιανουαρίου 1822).

Με την ανάπτυξη όμως της εταιρικής συνεργασίας και τη νομική ρύθμιση των συνυφασμένων οικονομικών σχέσεων διαμορφώθηκαν οι κανόνες και οι τεχνικές, τόσο για τη λογιστική παρακολούθησή τους, όσο και για τη χρηματοδότηση της αναπτύξεώς τους.

Το περιεχόμενο του συγκεκριμένου συγγράμματος εξειδικεύεται στην λογιστική των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Ειδικότερα, θα εξετάσουμε την σύσταση και λειτουργία μιας Ε.Π.Ε. σε θεωρητικό και πρακτικό επίπεδο.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: *Εισαγωγή – Οι Εμπορικές Εταιρείες*

1.1 Η Έννοια της Εταιρείας

Εταιρεία με την πλατιά έννοια του όρου, είναι μια ένωση προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και που συνιστάται με δικαιοπραξία, με την ελεύθερη δηλαδή βούληση των μελών της. Με διαφορετικά λόγια, ο νομικός θεσμός, στα πλαίσια του οποίου μπορεί να πραγματοποιηθεί μια τέτοια σύμπραξη, είναι η εταιρία. Κατά το άρθρο 741 του Α.Κ.¹, «με τη σύμβαση εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό». Παρουσιάζεται, δηλαδή, η εταιρική συνεργασία ως δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζομένων προσώπων είναι παράλληλες προς την αυτή κατεύθυνση. Με την ευρεία αυτή έννοια, εταιρίες αποτελούν:

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

1.2 Οι Εταιρείες του Εμπορικού Δικαίου

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες, και κάθε κατηγορία περιλαμβάνει διάφορους εταιρικούς τύπους. Η ελληνική εμπορική νομοθεσία αναγνωρίζει οκτώ εταιρικούς τύπους, από τους οποίους οι έξι μπορούν να καταταγούν στις τρεις βασικές κατηγορίες, ενώ οι υπόλοιποι δύο αποτελούν ιδιόρρυθμες εταιρίες. Οι κατηγορίες και οι τύποι αυτοί είναι:

α) στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες προέχει το λεγόμενο προσωπικό στοιχείο, η προσωπικότητα των εταίρων, στο οποίο κυρίως στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία των και το οποίο αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών των.

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

¹ Α.Κ. = Αστικός Κώδικας

β) στις κεφαλαιουχικές ή κεφαλαιακές εταιρίες, στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμηθέντα κέρδη². Σε αυτές τις εταιρείες, το προσωπικό στοιχείο, είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο.

➤ Ανώνυμη Εταιρία.

γ) στις μικτές εταιρίες, που αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών για να καλύψουν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκροτήσεως στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό.

➤ Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία,

➤ Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

δ) ιδιόρρυθμες εταιρίες:

➤ Συνεταιρισμός,

➤ Συμπλοιοκτησία.

Το εμπορικό δίκαιο της χώρας μας προβλέπει τους παραπάνω εταιρικούς τύπους κατά τρόπο περιοριστικό. Δηλαδή, δεν είναι δυνατόν να συσταθεί εταιρία με νομικό τύπο διαφορετικό από τα προβλεπόμενα. Με ειδικούς, όμως, νόμους δημιουργούνται ευρύτερα θεσμικά πλαίσια για ειδικούς τύπους εταιρειών (π.χ. τραπεζικές, ασφαλιστικές, επενδύσεων χαρτοφυλακίου, αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματιστηριακές, ναυτική εταιρία, ποδοσφαιρικές, χρηματοδοτικής μίσθωσης, κ.α.).

Κάθε εταιρία που ανήκει σε έναν από τους παραπάνω τύπους, εκτός από την αφανή εταιρία και τη συμπλοιοκτησία, αποκτά νομική προσωπικότητα και καθίσταται νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου. Η εταιρία έτσι αποτελεί ένα αυτοτελές πρόσωπο, ανεξάρτητο από τους εταίρους, που έχει δική του δικαιοπρακτική ικανότητα, είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ενεργεί με δικό του όνομα (επωνυμία), κατευθύνει τη δραστηριότητά του από ένα συγκεκριμένο τόπο (έδρα) που αποτελεί το ανάλογο της κατοικίας των φυσικών προσώπων και αποκτά ιθαγένεια, η οποία προσδιορίζεται από τον τόπο της έδρας. Έτσι, κάθε εταιρία που εδρεύει στην Ελλάδα θεωρείται ότι έχει την ελληνική ιθαγένεια.

² Ως αδιανεμητά κέρδη εννοούνται τα αποθεματικά της εταιρείας όπως αυτά φαίνονται από τον ισολογισμό της

Προϋποθέσεις για τη σύσταση εταιρίας είναι:

- σύμβαση με ιδιωτικό ή δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο, κατά τις επιταγές του νόμου, μεταξύ των εταίρων,
- ικανότητα για δικαιοπραξία,
- εισφορά από τους συμβαλλομένους κεφαλαίου που δεν είναι πάντοτε απαραίτητο να αποτελείται από μετρητά, αλλά μπορεί να συνίσταται σε εισφορά υλικών ή άυλων περιουσιακών στοιχείων,
- θεμιτό του επιδιωκόμενου σκοπού,
- δημοσιότητα, για τις εταιρίες που έχουν νομική προσωπικότητα.

Οι εταιρίες εμπορικού δικαίου που έχουν νομική προσωπικότητα, αποκτούν την εμπορική ιδιότητα με βάση είτε το τυπικό (ή υποκειμενικό) είτε το ουσιαστικό (ή αντικειμενικό) σύστημα. Οι προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμη, απλή ετερόρρυθμη) χαρακτηρίζονται ως εμπορικές εφόσον διενεργούν κατά σύστημα πράξεις από αυτές που ρητά χαρακτηρίζονται από τον εμπορικό νόμο ως εμπορικές και η διενέργεια των πράξεων αυτών συνιστά την συνήθη δραστηριότητά των (ουσιαστικό ή αντικειμενικό κριτήριο). Συνεπώς προσωπική εταιρία η οποία δεν έχει ως συνήθη δραστηριότητα τη διενέργεια εμπορικών πράξεων δεν αποκτά εμπορική ιδιότητα, όπως π.χ. όταν μία ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αγοραπωλησία ακινήτων.

Αντίθετα, η ανώνυμη εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία και ο συνεταιρισμός χαρακτηρίζονται από το νόμο ως εμπορικές, ανεξάρτητα από το αν οι πράξεις που διενεργούν είναι εμπορικές (τυπικό ή υποκειμενικό κριτήριο).

1.3 Νομική Προσωπικότητα & Οικονομική Οντότητα των Εταιρικών Επιχειρήσεων

Η επιχειρηματική δραστηριότητα, είτε ασκείται με ατομική είτε με εταιρική μορφή, απαιτεί να διατεθούν για τους σκοπούς της κάποια κεφάλαια τα οποία καλούνται να εισφέρουν οι φορείς της ή και τρίτα πρόσωπα (δανειστές –

χρηματοδότες). Η ύπαρξη αυτών των κεφαλαίων προσδίδει στην επιχείρηση μια οικονομική οντότητα, η οποία είναι άσχετη από τη νομική προσωπικότητα που μπορεί να υπάρχει ή να μην υπάρχει (ατομικές επιχειρήσεις, συμμετοχικές εταιρείες, συμπλοιοκτησία).

Το πρόβλημα που τίθεται είναι ποια σχέση υπάρχει ανάμεσα στην οικονομική οντότητα των επιχειρήσεων και στον φορέα επιχειρηματία. Με διαφορετικά λόγια, η επιχείρηση είναι αυθυπόστατη και ανεξάρτητη οικονομική οντότητα σε σχέση με τον επιχειρηματία ή όχι; Σε αυτήν την ερώτηση καλείται να απαντήσει ο νομοθέτης. Έτσι, μέσα στα πλαίσια των κανόνων του Δικαίου διαμορφώθηκε η έννοια του νομικού προσώπου. Ο νομοθέτης προσδιορίζει ποιος υποχρεώνεται σε αποζημίωση, ποιος είναι ο οφειλέτης και ποιος ο πιστωτής, ποιος νομιμοποιείται μέσα στα πλαίσια των κείμενων νόμων να αξιώσει πράξη ή παράλειψη κ.ο.κ.

Από την άλλη για τον οικονομολόγο και τον επιχειρηματία, το σύνολο των παραγωγικών μέσων της επιχείρησης συνιστά αναμφισβήτητα μιαν ανεξάρτητη οντότητα λογισμού που προορίζεται να εξυπηρετήσει το ιδιωτικό, κατά βάση, συμφέρον. Ο επιχειρηματίας θεωρεί το σύνολο του κεφαλαίου που δεσμεύει στην παραγωγή ανεξάρτητη οικονομική οντότητα. Είναι μάλιστα σύνηθες ο επιχειρηματίας να αγνοεί τις θεωρητικές θέσεις του νομοθέτη και να συμμορφώνεται απλώς προς τους κείμενους νόμους σε ό,τι αφορά στην προστασία των δικαιωμάτων των τρίτων. Η νομική προσωπικότητα για τον επιχειρηματία αποτελεί ισχύοντα θεσμό Δικαίου, νομική συνθήκη, που επιδρά πιθανώς πάνω στο αποτέλεσμα. Οι υπόλοιπες πράξεις του επιχειρηματία είναι ορθολογικά οικονομικά γεγονότα και επιχειρησιακές τακτικές.

Στο σημείο αυτό η επιχειρηματική σκέψη παρουσιάζει σχεδόν καθολικότητα, σε αντίθεση με τη νομική αντιμετώπιση του θέματος της προσωπικότητας όπου παρατηρούνται σημαντικές διαφοροποιήσεις χρονικές, γεωγραφικές, μορφολογικές, φορολογικές, κ.λ.π. Οι θεωρητικές απόψεις κατατάσσονται στις ακόλουθες τρεις κατηγορίες:

α) Απόψεις μακροοικονομικής θεώρησης:

αα) Θεωρία της μετοχικής ιδιοκτησίας (Property Theory ή The Agent's Concept). Σύμφωνα με τη θεωρία αυτή, οι κεφαλαιακές ενώσεις, όπως π.χ. η Α.Ε., αποτελούν ενώσεις των μετόχων, οι οποίοι έχουν ενοχικό δικαίωμα επί της εταιρικής περιουσίας. Το τυχόν υφιστάμενο νομικό πρόσωπο αποτελεί

απλώς πλάσμα δικαίου που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό των μετόχων.

αβ) Θεωρία της αυθυπόστατης οντότητας της κεφαλαιακής ενώσεως (The Entity Theory). Κατά τη θεωρία αυτή, η κεφαλαιακή ένωση έχει κατά νόμο, αλλά και στην πραγματικότητα, δική της προσωπικότητα. Ενεργεί, φορολογείται, ενάγει και ενάγεται, έχει δική της περιουσία, δικαιοπρακτεί προς όφελος όλων όσων επενδύουν μακροπρόθεσμα σε αυτήν.

β) Απόψεις μικροοικονομικής θεωρήσεως: Θεωρία περί κοινωνικού θεσμού (Social Institution Theory). Κατά την άποψη αυτή, οι κεφαλαιακές ενώσεις αποτελούν κοινωνικοοικονομικές μονάδες, των οποίων η νομική προσωπικότητα αποτελεί μέσο προς διευκόλυνση των συναλλαγών.

γ) Απόψεις βασιζόμενες στις νομοθετικές ρυθμίσεις: Θεωρία περί συνόλου έννομων σχέσεων (Legal Relation Theory). Σύμφωνα με αυτήν, οι κεφαλαιακές ενώσεις συνιστούν σύνολο έννομων σχέσεων. Η θεωρία αυτή αποτελεί μια περισσότερο εξελιγμένη και ευρύτερη μορφή παλαιότερων νομικών αντιλήψεων περί περιουσίας, σύμφωνα με τις οποίες η περιουσία αποτελεί πλέγμα εμπράγματων και ενοχικών σχέσεων (δικαιωμάτων και υποχρεώσεων). Πρόκειται για μια θεωρητική αντίληψη που, σε συνδυασμό με τη θεωρία της αυθυπόστατης οντότητας, έχει επηρεάσει βαθύτατα τη λογιστική θεωρία και τεχνική.

1.4 Προσωπικές Εταιρείες

Προσωπικές είναι οι εταιρείες που στηρίζονται στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Οι οικονομικές συνθήκες υπαγορεύουν τη συλλογική επιχειρηματική δράση και επομένως τη συγκρότηση της επιχειρησιακής προσπάθειας σε εταιρική μορφή, για διάφορους λόγους όπως είναι η ανάγκη συγκεντρώσεως μέσων, ο περιορισμός της επιβαρύνσεως από τη φορολογία εισοδήματος, που επιτυγχάνεται με τον καταμερισμό της φορολογητέας ύλης σε περισσότερους φορείς, ο περιορισμός της εκτάσεως της ευθύνης η οποία προκύπτει έναντι των τρίτων από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Στις προσωπικές εταιρίες κύριοι παράγοντες που οδηγούν στην εταιρική συνεργασία είναι οι προσωπικές ικανότητες των εταίρων, οι γνώσεις κάποιου ή

κάποιων από αυτούς στο αντικείμενο της σχεδιαζόμενης οικονομικής δραστηριότητας, η καλή φήμη που απολαμβάνουν ως άτομα στο ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, οι συγγενικές ή φιλικές σχέσεις που τους συνδέουν.

Η πιο αντιπροσωπευτική μορφή προσωπικής εταιρίας είναι η **Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.)**, στην οποία όμως, όπως θα αναπτύξουμε παρακάτω, η έκταση της ευθύνης των εταίρων είναι ιδιαίτερα αυξημένη, επειδή ευθύνονται απεριόριστα – δηλαδή και με την προσωπική τους περιουσία – και αλληλέγγυα ή «εις ολόκληρον» δηλαδή ο καθένας ευθύνεται για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρίας.

Σε περίπτωση που κάποιος από τους συμβαλλόμενους που επιθυμούν τη σύσταση προσωπικής εταιρίας, αλλά χωρίς να φέρουν την απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη, μπορεί να συσταθεί **Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.)**. Στην Ε.Ε. ο κίνδυνος ενός ή περισσότερων εταίρων, των ετερόρρυθμων εταίρων, περιορίζεται στο ποσό της συμμετοχής τους ή και σε μεγαλύτερο που καθορίζεται από την εταιρική σύμβαση. Στην περίπτωση αυτή, αν η επιχείρηση έπειτα από κακή έκβαση των εταιρικών υποθέσεων δεν μπορεί να εξοφλήσει τους πιστωτές της, οι ετερόρρυθμοι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν την πέρα από την εισφορά τους διαφορά μέχρι το ποσό για το οποίο ευθύνονται. Στην Ε.Ε. υπάρχει όμως και ένας τουλάχιστον εταίρος, ο ομόρρυθμος, που ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Στις προσωπικές εταιρίες συγκαταλέγεται και η χωρίς νομική προσωπικότητα **συμμετοχική ή αφανής εταιρία**, με την οποία συνήθως αναλαμβάνονται ευκαιριακές δραστηριότητες. Στην εταιρία αυτή η εταιρική σύμβαση ισχύει μόνο μεταξύ των συνεταίρων, ενώ έναντι των τρίτων η εταιρία είναι ανύπαρκτη. Οι εταίροι συναλλάσσονται με τους τρίτους καθένας στο όνομά του, ενώ οι μεταξύ των σχέσεις ρυθμίζονται από τις ιδιαίτερες συμφωνίες των.

Ως προς την ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, παρόλο που θα μπορούσε να καταταγεί μεταξύ των προσωπικών εταιριών, οι τροποποιήσεις της εταιρικής μας νομοθεσίας με το Π.Δ. 419/1986 έχουν επεκτείνει σε αυτήν πολλές από τις υποχρεώσεις της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, ώστε οδηγούμεθα να τη συμπεριλάβουμε στους μικτούς τύπους εταιριών.

Αξίζει στο σημείο αυτό να αναφέρουμε έναν νέος τύπος εταιρικής συνεργασίας, που καθιερώθηκε το 1985 στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα, είναι ο *Ευρωπαϊκός Όμιλος Οικονομικού Σκοπού* (Ε.Ο.Ο.Σ), ο οποίος έχει εισαχθεί και στο ελληνικό δίκαιο με το Π.Δ. 38/1992. Ιδρυτές ενός Ε.Ο.Ο.Σ. μπορούν να είναι νομικά η και φυσικά πρόσωπα, που ασκούν οικονομική δραστηριότητα σε διαφορετικά κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ενώσεως, προκειμένου να διευκολυνθεί η δραστηριότητα των μελών του.

Ο Ε.Ο.Ο.Σ. δεν αποτελεί κερδοσκοπική επιχείρηση, επειδή δεν υποκαθιστά, αλλά απλώς διευκολύνει, την επιχειρησιακή δραστηριότητα των μελών του. Το ελληνικό δίκαιο θεωρεί τον Ε.Ο.Ο.Σ. ως αστική εταιρία με νομική προσωπικότητα, ενώ σε άλλα κράτη της Ε.Ε. θεωρείται ως προσωπική εταιρεία.

1.4.1 Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)

Έννοια και χαρακτηριστικά Ο.Ε.

Ομόρρυθμη είναι η εταιρία που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων τα οποία έχουν σκοπό να εμπορεύονται μαζί υπό εταιρική επωνυμία, ευθυνόμενα απεριορίστως και αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε., είναι:

α) Η από κοινού εμπορία (άρα και επιδίωξη κέρδους), ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα,

β) Η κοινή επωνυμία, και

γ) Τα απεριορίστο και το αλληλέγγυο της ευθύνης όλων των εταίρων.

Το πρώτο από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι βασικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική. Η επωνυμία μιας Ο.Ε., ή μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το «όνομα» με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία. Το τρίτο χαρακτηριστικό, που αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, αποτελεί την ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή.

Η έννοια του απεριορίστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση

οποιοδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίησή του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.

Ως προς το αλληλέγγυο της ευθύνης, τούτο σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ο.Ε. Αποτελεί όμως ένα αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και γι' αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

Ο νομοθέτης έχει ορίσει για την Ο.Ε. την αρχή της ισότητας, δηλαδή οι εταίροι αποφασίζουν από κοινού για τα θέματα της εταιρείας ανεξαρτήτου του ποσού εισφοράς καθενός προς σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Η Ο.Ε. όμως μπορεί να διοικείται και από διαχειριστές, για τους οποίους ο νόμος περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις.

Σύσταση της Ο.Ε.

Για την έγκυρη σύσταση της Ο.Ε. απαιτείται να συνταχθεί καταστατικό μεταξύ των εταίρων και να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του. Περίληψη του καταστατικού^{3,4}, 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.

Πρέπει να σημειωθεί ότι ως προς τις ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες στις οποίες όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι είναι ανώνυμες εταιρίες, εταιρίες

³ Η περίληψη του καταστατικού, δεν είναι απαραίτητο να περιβληθεί με συμβολαιογραφικό τύπο.

⁴ Η περίληψη πρέπει να περιέχει τα ουσιώδη στοιχεία που σύμφωνα με το νόμο περιλαμβάνονται στο καταστατικό. Αυτά είναι: τα ονοματεπώνυμα των εταίρων, τη διεύθυνση κατοικίας των και τις ιδιότητες τους, η εταιρική επωνυμία, τα ονοματεπώνυμα των διευθύνων, το κεφάλαιο της εταιρείας, η χρονική διάρκεια της εταιρείας, το αντικείμενο της εταιρείας, η έδρα της εταιρείας, διάφοροι ειδικοί όροι (ποσοστά συμμετοχής, δυνατότητα εκχώρησης μεριδίων, τύχη των μεριδίων μετά το θάνατο ενός εταίρου, ατομικές απολήψεις εταίρων, όροι λύσεως και τρόπος εκκαθάρισης, κ.λ.π.).

περιορισμένης ευθύνης, ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρίες ή εταιρίες παραπλήσιου εταιρικού τύπου ή στις οποίες όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι είναι ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες των οποίων τα μέλη που ευθύνονται απεριόριστα είναι επίσης ανώνυμες εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρίες ή εταιρίες παρεμφερούς τύπου είναι υποχρεωμένες να καταρτίζουν το καταστατικό τους με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Η απόκλιση αυτή από τα γενικώς ισχύοντα για τις προσωπικές εταιρίες προβλέπεται από το Π.Δ. 326/94 το οποίο επίσης εισήγαγε και άλλες ειδικές ρυθμίσεις σε θέματα προσωπικών εταιριών που τα απεριόριστως ευθυνόμενα μέλη τους είναι κεφαλαιακές ή μικτές εταιρείες.

Κάθε τροποποίηση του καταστατικού ομόρρυθμης εταιρίας υπόκειται στις ίδιες διατυπώσεις δημοσιότητας στις οποίες υποβλήθηκε το αρχικό.

Η λογιστική παρακολούθηση των σχέσεων της Ο.Ε. με τους εταίρους της.

Μετά τη σύσταση μιας Ο.Ε. προκύπτουν μεταξύ του νομικού προσώπου της εταιρίας και των εταίρων οικονομικές σχέσεις που επιβάλλουν την απεικόνισή τους σε λογαριασμούς οι οποίοι θα ανοιχθούν στο όνομα των εταίρων. Για κάθε εταίρο ανοίγονται τόσοι λογαριασμοί όσα είναι τα διαφορετικά είδη σχέσεων που έχουν προκύψει μεταξύ αυτού και της εταιρίας. Συνηθέστερες κατηγορίες τέτοιων λογαριασμών είναι οι ακόλουθες:

- α)** Λογαριασμοί καλύψεως κεφαλαίου.
- β)** Λογαριασμοί κεφαλαιακών μερίδων.
- γ)** Λογαριασμοί απολήψεων.
- δ)** Λογαριασμοί δανειακών σχέσεων.
- ε)** Δοσοληπτικοί λογαριασμοί.

Ένας δοσοληπτικός λογαριασμός κινείται ως ακολούθως:

Χρεώνεται: - Με κάθε ληξιπρόθεσμη υποχρέωση του εταίρου προς την εταιρία, - Με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού απολήψεων του εταίρου, - Με τη ζημία χρήσεως που αναλογεί στον εταίρο, - Με τα καταβαλλόμενα από την εταιρία ποσά είτε προς διακανονισμό των κερδών είτε έναντι πιστωτικού υπολοίπου που μπορεί να παρουσιάζει ο λογαριασμός, - Με τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα που μπορεί να προκύψει κατά την λύση της εταιρίας, - Με κάθε άλλη απαίτηση της εταιρίας κατά του εταίρου, η οποί- α συμψηφίζεται με το επιχειρησιακό κέρδος.

Πιστώνεται: - Με το κέρδος χρήσεως που αναλογεί στον εταίρο, - Με κάθε ποσό που θα καταθέσει ο εταίρος για κάλυψη τρεχουσών υποχρεώσεων του (όχι εισφορών κεφαλαίου), που προκύπτουν από την εξέλιξη ή τη διακοπή της δραστηριότητας της εταιρίας, - Με το τυχόν θετικό αποτέλεσμα που μπορεί να προκύψει κατά τη διανομή της εταιρικής περιουσίας σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας, - Με κάθε άλλη ληξιπρόθεσμη υποχρέωση της εταιρίας προς τον εταίρο.

Εταιρικές Εισφορές

Για τη σύσταση εταιρίας απαιτείται η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου με το να αναλάβουν οι εταίροι την υποχρέωση καταβολής των κεφαλαιακών εισφορών των. Η υλοποίηση της καταβολής πραγματοποιείται σε δεύτερο στάδιο. Τα δύο αυτά στάδια με τα οποία ολοκληρώνεται η εταιρική εισφορά απεικονίζονται με λογιστικές εγγραφές.

Το περιεχόμενο της εισφοράς μπορεί να είναι χρήμα, εργασία ή άλλα υλικά⁵ ή άυλα⁶ στοιχεία καθώς και κάθε άλλη παροχή (Α.Κ.742). Η προσωπική εργασία μπορεί επίσης να αποτελέσει εισφορά στις προσωπικές εταιρίες μόνο, αλλά δεν μπορεί να αποτελέσει εταιρικό κεφάλαιο.

Κατά τη σύσταση της Ο.Ε. πρέπει να απεικονισθούν τα εξής γεγονότα:

α) Η ανάληψη εκ μέρους των εταίρων υποχρεώσεως για εισφορά (κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου).

β) Η εμφάνιση της αναληφθείσας εισφοράς ως οφειλής των εταίρων.

γ) Η εκπλήρωση της υποχρεώσεως αυτής με την καταβολή της εισφοράς.⁷

Ειδικές περιπτώσεις εταιρικής εισφοράς

Υπάρχουν περιπτώσεις όπου οι εταιρικές εισφορές παρουσιάζουν κάποιες ιδιαιτερότητες. Και αυτές είναι οι ακόλουθες:

α) Εισφορά χρήσεως πράγματος

β) Εισφορά προσωπικής εργασίας

Οι περιπτώσεις αυτές χρειάζονται ιδιαίτερη ανάλυση, δεν είναι όμως αντικείμενο της παρούσας εργασίας.

⁵ Χρήματα ή καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορεύματα, πάγια στοιχεία, γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα κ.λ.π. αφού πρώτα αποτιμηθούν, αναλόγως.

⁶ Φήμη και πελατεία, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, διάφορα έξοδα ιδρύσεως που αναλαμβάνει αποκλειστικά ένας από τους εταίρους.

⁷ Σημειώνουμε ότι αν το καταστατικό δίνει τη δυνατότητα τμήμα των εισφορών να καταβληθεί μακροπρόθεσμα.

Αύξηση – μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Όταν μια Ο.Ε. επιθυμεί να αυξήσει το κεφαλαίο της, πρέπει να γίνει και τροποποίηση του καταστατικού της, καθώς επίσης και να τηρήσει τα προβλεπόμενα όσον αφορά το θέμα της δημοσιότητας αυτών.

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

α) Με νέα εισφορά των εταίρων.

β) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί

γ) Με κεφαλαιοποίηση περιουσιακών προσαυξήσεων που προέρχονται από οποιαδήποτε αιτία (π.χ. δωρεές, αναπροσαρμογές ισολογισμού).

δ) Με την είσοδο νέων εταίρων, καθώς και με απορρόφηση άλλης εταιρίας.

ε) Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρίας προς τρίτους.

Από λογιστικής άποψης οι εγγραφές αύξησης κεφαλαίου δεν διαφέρουν από αυτές της συστάσεως της εταιρίας, με ελάχιστες εξαιρέσεις⁸. Ακόμη ιδιαιτερότητα υπάρχει ως προς τις εγγραφές, όταν στο καταστατικό της εταιρείας προβλέπονται ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη διαφορετικά από εκείνα των κεφαλαιακών εισφορών. Τότε, επειδή τα αποθεματικά, ως προερχόμενα από τα κέρδη, ανήκουν στους εταίρους κατά τον λόγο συμμετοχής στα κέρδη, θα χρειασθούν κάποιες προσαρμογές προκειμένου να διατηρηθεί αναλλοίωτη η αναλογία της κεφαλαιακής συμμετοχής των εταίρων. Λογιστικώς η τακτοποίηση μπορεί να γίνει με τη μεσολάβηση των ατομικών λογαριασμών των εταίρων. Οι διαφορές που προκύπτουν τακτοποιούνται ταμειακώς.

Από την άλλη πλευρά, μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται συνήθως:

α) Σε περίπτωση επιστροφής στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου επειδή διαπιστώθηκε ότι τούτο είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με την οικονομική δραστηριότητα της Ο.Ε.

β) Για κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρίας.

γ) Σε περιπτώσεις οικειοθελούς αποχωρήσεως εταίρου.

⁸ Στο σημείο αυτό θεωρούμε ότι δεν είναι απαραίτητο να αναφέρουμε ποιες είναι αυτές οι εγγραφές αφού δεν αποτελεί κύριο αντικείμενο της παρούσας εργασίας.

Διανομή του επιχειρησιακού αποτελέσματος στις Ο.Ε.

Η διανομή του επιχειρησιακού αποτελέσματος μιας Ο.Ε. συνήθως καθορίζεται στο καταστατικό της. Σε περίπτωση που δεν συμβαίνει αυτό, η συμμετοχή πραγματοποιείται κατά ίσα μερίδια λόγω του υπάρχοντος προσωπικού στοιχείου στις σχέσεις των εταίρων.

Η συμμετοχή στο αποτέλεσμα, όταν καθορίζεται από το καταστατικό, δεν είναι απαραίτητο να ακολουθεί τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο. Και τούτο επειδή ενδέχεται να υπάρχουν εταίροι των οποίων η ουσιαστική προσφορά στην Ο.Ε. να είναι άλλη από την κεφαλαιακή των συμμετοχή, π.χ. ειδικές γνώσεις ή προσωπική εργασία και για τον λόγο αυτό να μην είναι δίκαιο να γίνει η κατανομή του αποτελέσματος κατά τον λόγο της κεφαλαιακής των συμμετοχής. Είναι επίσης δυνατό να συμφωνηθούν διαφορετικά ποσοστά για τη συμμετοχή στα κέρδη και για τη συμμετοχή στις ζημίες. Αποκλεισμός όμως εταίρου από τη συμμετοχή στα κέρδη ή στις ζημίες απαγορεύεται, με μόνη εξαίρεση την περίπτωση εταίρου ο οποίος εισφέρει μόνο προσωπική εργασία⁹.

Γενικά, με βάση το ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να μοιράζεται μόνο η αξία του εταιρικού κεφαλαίου. Κάθε αξία πέρα από εκείνη του εταιρικού κεφαλαίου, που εμφανίζεται ως περιουσία της Ο.Ε. και προήλθε από οποιαδήποτε αιτία (εκτός βέβαια από νέες εισφορές) είναι εισόδημα της Ο.Ε., και διανέμεται στους εταίρους όπως τα κέρδη ή κεφαλαιοποιείται, αλλά και πάλι ανάλογα με τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη.

Ο Τρόπος καθορισμού συμμετοχής στο αποτέλεσμα

Η συμμετοχή στο αποτέλεσμα μπορεί να γίνει είτε με τον καθορισμό ενός ειδικού ποσοστού είτε βάσει του ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

α) Καθορισμός βάσει ειδικού ποσοστού. Στην περίπτωση αυτή ορίζεται συγκεκριμένα το ποσοστό συμμετοχής κάθε εταίρου στα κέρδη ή στις ζημίες.

β) Καθορισμός βάσει του ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο. Στην περίπτωση αυτή η συμμετοχή γίνεται κατά τα ίδια ποσοστά ή κατά τις ίδιες αναλογίες με τα ποσοστά ή τις αναλογίες των εισφορών που απαρτίζουν το εταιρικό κεφάλαιο.

⁹ Για τον εταίρο που συμμετέχει με την προσωπική του εργασία τίθεται ρήτρα για μη συμμετοχή στις ζημίες.

Ο σχηματισμός αποθεματικών στην Ο.Ε.

Ο σχηματισμός αποθεματικών είναι μια λογιστική κίνηση που επιβάλλεται από το νόμο για τις Ε.Π.Ε. και τις Α.Ε.. Για τις Ο.Ε. όμως δεν επιβάλλεται από το νόμο αλλά δεν αποκλείεται κιόλας. Μάλιστα η Ελληνική Νομοθεσία δίνει τη δυνατότητα και στις προσωπικές εταιρείες να σχηματίσουν αφορολόγητα αποθεματικά βάσει διατάξεων ορισμένων αναπτυξιακών νόμων.

Υπάρχει όμως, η άποψη ότι στις προσωπικές εταιρίες γενικά, δεν έχει νόημα η δημιουργία αποθεματικών, όχι μόνο επειδή η παρακράτηση κερδών για το σχηματισμό τους μπορεί να προκαλέσει σοβαρές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των εταίρων, αλλά ακόμα επειδή το απεριόριστο της ευθύνης των εταίρων αποδυναμώνει τους λόγους για τους οποίους ο σχηματισμός αποθεματικών στους άλλους τύπους εταιριών κρίνεται απαραίτητος. Παρά την αντίληψη αυτή, ο σχηματισμός αποθεματικών είναι χρήσιμος και στις προσωπικές εταιρίες, επειδή ένα μη διανεμόμενο κέρδος ισχυροποιεί την εταιρία και οπωσδήποτε αποτελεί μια αυξημένη εγγύηση απέναντι στους τρίτους, σε σχέση με ένα διανεμόμενο, έστω και αν υπάρχει η απεριόριστη ευθύνη.

Η φορολογία των κερδών της Ο.Ε.

Δεν έχουν περάσει πολλά χρόνια που στις προσωπικές εταιρίες υποκείμενο του φόρου εισοδήματος δεν ήταν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων τα οποία φορολογούντο, μέσω των ατομικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός των, για ολόκληρο το κέρδος που αναλογούσε στον καθένα τους.

Αργότερα, και μετά την τροποποίηση της φορολογικής νομοθεσία με τον Ν. 2065/1992, τα κέρδη των προσωπικών εταιριών φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, με συντελεστή ο οποίος για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που έκλεισαν μέχρι 31.12.1998 είχε καθορισθεί σε 35%. Ακολούθως για κέρδη που αποκτήθηκαν ή προέκυψαν από ισολογισμούς που έκλεισαν το 1999, ο συντελεστής μειώθηκε σε 30%, ενώ από 1.1.2000 έγινε 25%. Πλέον ο συντελεστής έχει μειωθεί στο 20%. Με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κατά βάση η φορολογική υποχρέωση των εταίρων.

Ο νόμος όμως προβλέπει ότι, ειδικά για τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε. το φορολογητέο στο όνομα του νομικού προσώπου εισόδημα προκύπτει αφού από το συνολικό εισόδημα (κέρδος), αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις

ομόρρυθμους εταίρους. Οι εταίροι αυτοί είναι εκείνοι που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Αν υπάρχουν περισσότεροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, η εταιρία δηλώνει, με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της, τα ονόματα των τριών ομόρρυθμων εταίρων που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή. Για τη φορολογία της αμοιβής αυτής ευθύνονται ατομικώς οι εταίροι που την έλαβαν.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο κάθε δικαιούχου εταίρου, στο 50% των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρίας τα οποία υπόκεινται σε φορολογία και δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος της εταιρίας. Αν η δήλωση αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, η εταιρία δεν δικαιούται να μειώσει τα κέρδη της κατά το ποσό των επιχειρηματικών αμοιβών και ολόκληρο το δηλούμενο εισόδημα φορολογείται στο όνομα της εταιρίας με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Επίσης δεν αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα κέρδη που προκύπτουν, πέρα των αρχικών, έπειτα από έλεγχο της φορολογικής αρχής.

Άτομο το οποίο συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρίες, δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή μόνο από μία εταιρία, με ελεύθερη επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, ισχύει για τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση και δεν ανακαλείται. Σε περίπτωση εταιρίας με περισσότερους από τρεις εταίρους, εφόσον κάποιος από εκείνους που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία στην οποία μετέχει, δικαιούται να λάβει επιχειρηματική αμοιβή ο αμέσως επόμενος σε ποσοστό συμμετοχής από τους υπόλοιπους εταίρους.

Τόσο η επιχειρηματική αμοιβή όσο και το ποσό κερδών που φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας δεν υπολογίζονται επάνω στα λογιστικά κέρδη που προκύπτουν από τον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως», αλλά θα πρέπει να προηγηθεί η φορολογική αναμόρφωσή¹⁰ αυτών.

¹⁰ Η φορολογική αναμόρφωση αποτελεί εξωλογιστική ενέργεια κατά την οποία το σύνολο των λογιστικών κερδών που προκύπτουν από τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως: α) προσαυξάνεται κατά τις λογιστικές διαφορές, και β) μειώνεται κατά τα έσοδα που απαλλάσσονται από τη φορολογία ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο με τον οποίο εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Διανομή αποτελέσματος της Ο.Ε.

Το διανεμόμενο στους εταίρους ποσό κερδών είναι εκείνο που απομένει αν, από τα λογιστικά κέρδη, αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην Ο.Ε. Η διανομή του ποσού το οποίο προκύπτει ως κέρδος για διανομή, με άμεση εφαρμογή πάνω σ' αυτό των ποσοστών με τα οποία οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη, είναι σωστή μόνο εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις:

α) οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη με τα ίδια ποσοστά με τα οποία μετέχουν και στο κεφάλαιο, και

β) όλοι οι εταίροι παίρνουν επιχειρηματική αμοιβή.

Σε περίπτωση που το αποτέλεσμα της χρήσεως είναι αρνητικό (ζημιά) η επιχείρηση μπορεί να την ταχτοποιήσει με συμψηφισμό κερδών των επόμενων χρήσεων.

Λύση και εκκαθάριση της Ο.Ε.

Η Ο.Ε. λύεται για διάφορους λόγους, οι οποίοι είναι δυνατό να οφείλονται:

- στην ίδια την εταιρική σύμβαση,
- στην μεταβολή των συνθηκών συνεργασίας μεταξύ των εταίρων,
- στην μεταβολή της νομικής ή φυσικής καταστάσεως των εταίρων ή της νομικής καταστάσεως της εταιρίας,

Η λύση της εταιρίας αποτελεί ένα στιγμιαίο γεγονός το οποίο επιφέρει διακοπή των ενεργειών που αποβλέπουν στην επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού. Η εταιρία όμως δεν αποβάλλει τη νομική της προσωπικότητα και εισέρχεται στο στάδιο της *εκκαθαρίσεως*, κατά το οποίο:

- Επιστρέφονται τα πράγματα που είχαν δοθεί στην εταιρία ως εισφορά κατά χρήση,
- Ικανοποιούνται οι κάθε είδους υποχρεώσεις προς τρίτους.
- Ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας.
- Επιστρέφεται στους εταίρους η κεφαλαιακή εισφορά τους.
- Διανέμεται μεταξύ των εταίρων το ενδεχόμενο πλεόνασμα της εκκαθαρίσεως.

Στο στάδιο της εκκαθαρίσεως η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της ακολουθούμενη από τις λέξεις «υπό εκκαθάριση». Η εξουσία των διαχειριστών παύει και αναλαμβάνουν οι *εκκαθαριστές*, που δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του εταίρου. Το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που θα αναλάβουν καθήκοντα

εκκαθαριστών είναι δυνατό να ορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει σχετικώς, ως εκκαθαριστές θεωρούνται όλοι οι εταίροι ενεργούντες από κοινού, μπορούν όμως με ομόφωνη απόφαση να ορίσουν άλλους. Σε περίπτωση διαφωνίας, τους εκκαθαριστές ορίζει το δικαστήριο.

Αν, κατά τη λύση της εταιρίας ή κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως, διαπιστωθεί ότι τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για την ικανοποίηση των δανειστών της, οι διαχειριστές ή οι εκκαθαριστές, κατά περίπτωση, πρέπει να ζητήσουν την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτωχεύσεως. Την εκκαθάριση αναλαμβάνει τότε ο διοριζόμενος από το πρωτοδικείο *σύνδικος* της πτωχεύσεως, κατά τα καθοριζόμενα από το Πτωχευτικό Δίκαιο. Η πτώχευση Ο.Ε. συνεπάγεται και την πτώχευση των εταίρων της ατομικώς.

Με την αποπεράτωση της εκκαθάρισεως παύει να υφίσταται το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Η ευθύνη όμως των εταίρων έναντι των εξακολουθεί να υπάρχει.

Λογιστική διαδικασία της εκκαθάρισεως

Οι λογιστικές ενέργειες, από την έναρξη της εκκαθάρισεως μέχρι την οριστική λύση της Ο.Ε., ακολουθούν τα εξής στάδια:

α) Συντάσσεται ισολογισμός κατά το χρόνο παύσεως της επαγγελματικής δραστηριότητας της Ο.Ε.

β) Ακολουθεί η αποτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού σε τιμές ρευστοποιήσεως των, τακτοποιούνται οι λογαριασμοί και γίνονται οι σχετικές εγγραφές προσαρμογής των μεταβαλλόμενων από την αποτίμηση οικονομικών μεγεθών.

γ) Ακολουθούν οι πράξεις εκκαθάρισεως. Ρευστοποιείται το Ενεργητικό και εξοφλούνται από τις εισπράξεις αυτές οι πιστωτές.

δ) Αν η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερα έτη, τότε στο τέλος κάθε χρήσεως συντάσσεται ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός δεν έχει σχέση με τον ετήσιο ισολογισμό εκμεταλλεύσεως.

ε) Συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός τέλους της εκκαθάρισεως βάσει του οποίου οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στους εταίρους.

στ) Τέλος κλείνουν τα βιβλία της Ο.Ε. αφού μεταφερθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, οπότε προκύπτει αν έχει να παίρνει ή υποχρεώνεται να καταβάλει πρόσθετο ποσό ο κάθε εταίρος.

1.4.2 Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)

Έννοια και χαρακτηριστικά της Ε.Ε.

Ετερόρρυθμη είναι η εταιρεία στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται απεριόριστα όπως και στην ομόρρυθμη εταιρεία, και ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται περιορισμένα μέχρι του ποσού της εισφοράς ή και μεγαλύτερου αυτής που μπορεί να έχει καθορισθεί στην εταιρική σύμβαση.

Στην Ε.Ε. διακρίνουμε, λοιπόν, δύο ομάδες εταίρων με διαφορετική έκταση ευθύνης:

- αυτόν ή αυτούς που υπέχουν απεριόριστη ευθύνη (ομόρρυθμοι εταίροι) και
- αυτόν ή αυτούς που η ευθύνη τους περιορίζεται ως ένα ρητά καθοριζόμενο ποσό τουλάχιστον ίσο με την κεφαλαιακή εισφορά τους (ετερόρρυθμοι εταίροι).

Το περιορισμένο της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων καθιστά δυνατό να εισέρχονται στην εταιρία με την ιδιότητα αυτή άτομα τα οποία θα δίσταζαν κάτω από άλλες συνθήκες, να αναλάβουν το βάρος της ευθύνης ομορρύθμου εταίρου. Η μειωμένη όμως ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων συνεπάγεται γι' αυτούς και κάποιους περιορισμούς που ορίζει ο νόμος ή προκύπτουν από την ερμηνεία του νόμου. Οι περιορισμοί¹¹ αυτοί είναι κυρίως οι εξής:

α) Δεν μπορεί να περιληφθεί το όνομά τους στην εταιρική επωνυμία.

β) Δεν μπορούν να αναλάβουν καθήκοντα που αφορούν την προς τα έξω διαχείριση της εταιρίας. Έτσι δεν μπορούν να εκπροσωπήσουν την εταιρία ούτε ως πληρεξούσιοι των εταίρων ή του διαχειριστή και ακόμα δεν μπορούν να δημιουργήσουν δεσμεύσεις, έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρίας.

γ) Δεν μπορούν να εισφέρουν προσωπική εργασία. Η κεφαλαιακή τους μερίδα εκφράζεται μόνο με πραγματικά υλική αξία.

Κατά τα λοιπά, ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την εταιρική ιδιότητα. Μπορεί, δηλαδή, να μετέχει στην εσωτερική διαχείριση της επιχειρήσεως, να παίρνει μέρος, με δικαίωμα ψήφου, στις διασκέψεις

¹¹ Οι περιορισμοί αυτοί αποβλέπουν στην προστασία τρίτων που μπορεί να θεωρούσαν τον ετερόρρυθμο εταίρο σε ομόρρυθμο και να στήριζαν σε αυτόν επιχειρησιακές σχέσεις, λόγω της υποτιθέμενης απεριόριστης ευθύνης του.

των εταίρων, να ελέγχει τους διαχειριστές της εταιρίας κ.λ.π.. Όπως και οι ομόρρυθμοι εταίροι έτσι και ο ετερόρρυθμος έχει υποχρεώσεις που απορρέουν από την εταιρική σχέση. Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι, η πτώχευση της ετερόρρυθμης εταιρείας δεν συμπαρασύρει σε πτώχευση τους ετερόρρυθμους εταίρους.

Λογιστικές ιδιορρυθμίες των Ε.Ε.

Στη λογιστική των ετερόρρυθμων εταιριών ισχύουν περίπου όσα έχουμε προαναφέρει για τη λογιστική των ομόρρυθμων εταιριών. Θα πρέπει μόνο τρία σημεία να επισημανθούν:

1) Στους τίτλους των λογαριασμών που ανοίγονται στο όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων πρέπει να αναγράφεται η ιδιότητά τους.

2) Για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος που βαρύνει το νομικό πρόσωπο της ετερόρρυθμης εταιρείας δεν μπορεί να υπολογισθεί επιχειρηματική αμοιβή σε ετερόρρυθμο εταίρο.

3) Κατά την κατανομή της ζημίας χρήσεως στους εταίρους, θα πρέπει να προσέξουμε ώστε τα ποσά ζημίας που θα καταλογίζονται στους ετερόρρυθμους εταίρους να μην υπερβαίνουν τα όρια της ευθύνης των.

Ειδικότερα, αν τα αποτελέσματα μιας χρήσεως είναι αρνητικά ισχύουν τα εξής:

α) Η ζημία που αναλογεί στον ετερόρρυθμο εταίρο, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στο αποτέλεσμα, δεν υπερβαίνει το ποσό ευθύνης του. Σε αυτή την περίπτωση η ζημία καταλογίζεται σε όλους τους εταίρους με βάση τα προκαθορισμένα ποσοστά, χωρίς να δημιουργείται ιδιαίτερο πρόβλημα.

β) Η ζημία που αναλογεί στον ετερόρρυθμο εταίρο, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στο αποτέλεσμα, υπερβαίνει το ποσό ευθύνης του. Τότε στον εταίρο αυτόν καταλογίζεται ποσό ζημίας ίσο με το ποσό για το οποίο ευθύνεται. Το υπόλοιπο της ζημίας που δεν καλύπτει ο ετερόρρυθμος εταίρος αναλαμβάνεται από τους ομόρρυθμους κατ' αναλογία της συμμετοχής των στις ζημίες.

Λόγω της ιδιομορφίας αυτής, στην ετερόρρυθμη εταιρεία δεν πρέπει να γίνεται συμψηφισμός κερδών και ζημιών πριν από τη διανομή αυτών στους εταίρους, αλλά θα πρέπει να γίνεται χωριστά διανομή και μεταφορά των ζημιών από τα κέρδη στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.

Η εκκαθάριση των Ε.Ε.

Σε περίπτωση λύσεως μιας ετερόρρυθμης εταιρείας, υπάρχει περίπτωση να προκύψουν προβλήματα στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων ιδίως όταν αυτά είναι ζημιογόνα και η ζημιά αυτή ξεπερνά το όριο ευθύνης του ετερόρρυθμου εταίρου σε σχέση με αυτή που του αναλογεί με βάση τη συμμετοχή του στο αποτέλεσμα. Το πρόβλημα αυτό διευθετείται αν κάνουμε τα ακόλουθα:

α) Θα πρέπει πρώτα να μεταφέρουμε στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων τις κεφαλαιακές μερίδες τους.

β) Στη συνέχεια θα πρέπει να πραγματοποιήσουμε την κατανομή των αποτελεσμάτων εκκαθάρισεως σαν να πρόκειται για κατανομή ζημιογόνων αποτελεσμάτων χρήσεως.

1.4.3 Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία

Έννοια και χαρακτηριστικά

Η συμμετοχική ή αφανής εταιρία είναι σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα συμβάλλονται για να ενεργήσουν εμπορικές πράξεις τις οποίες συνάπτουν στο όνομά τους, χωρίς ο εταιρικός δεσμός να γίνεται γνωστός στους τρίτους.

Κύριο χαρακτηριστικό της συμμετοχικής εταιρίας είναι η αποφυγή της γνωστοποίησής του εταιρικού δεσμού στους τρίτους, γεγονός στο οποίο οφείλει και την ονομασία «αφανής εταιρία». Η εταιρική σχέση αποτελεί υπόθεση των εταίρων, από τους οποίους ορισμένοι ή και όλοι συναλλάσσονται με το όνομά τους, φαινομενικά για ίδιο καθέναν λογαριασμό. Συνεπώς η συμμετοχική εταιρία δεν αποκτά νομική προσωπικότητα, ούτε εταιρική επωνυμία. Κατά τη σύστασή της μπορεί να συνταχθεί καταστατικό, το οποίο όμως δεν υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας. Η ύπαρξη της εταιρίας αποδεικνύεται ενώπιον των δικαστηρίων, αν παραστεί ανάγκη, και χωρίς την κατάρτιση καταστατικού, από την μεταξύ των εταίρων αλληλογραφία, από τις λογιστικές εγγραφές που έχουν καταχωρηθεί στα εμπορικά βιβλία των μετεχόντων σ' αυτήν ή ακόμα και με μάρτυρες.

Οι εισφορές των συμμετόχων για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο. Οι τρίτοι διασφαλίζονται χάρη στην προσωπική

φερεγγυότητα του συμμετόχου με τον οποίο συνήψαν τη συναλλαγή. Βέβαια, το εταιρικό συμφωνητικό είναι ισχυρό για τις μεταξύ των εταίρων σχέσεις και βάσει αυτού ο εταίρος που βρέθηκε π.χ. αναγκασμένος να ικανοποιήσει εξ ιδίων του έναν πιστωτή της εταιρίας μπορεί να επιρρίψει σε βάρος των άλλων συμμετόχων τα ποσά τα οποία τους αναλογούν. Η διαχείριση της εταιρίας πραγματοποιείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές, που καλούνται εμφανείς εταίροι.

Περιπτώσεις συστάσεως συμμετοχικής εταιρίας αναφέρονται, ενδεικτικά, οι ακόλουθες:

α) Έμπορος συμβάλλεται με παραγωγό να διαθέτει το σύνολο της παραγωγής του τελευταίου, με προκαθορισμένα ποσοστά συμμετοχής και των δύο στα κέρδη.

β) Δύο έμποροι, από τους οποίους ο ένας βρίσκεται στον τόπο παραγωγής ενός προϊόντος και ο άλλος στον τόπο καταναλώσεως, συμβάλλονται ώστε ο πρώτος να πραγματοποιεί τις αγορές επιτυγχάνοντας καλύτερους όρους, και ο δεύτερος τις πωλήσεις, κατανέμοντας μεταξύ τους το αποτέλεσμα.

γ) Έμποροι για να αποφύγουν τον μεταξύ τους ανταγωνισμό σε μειοδοτικό διαγωνισμό ή για να αναλάβουν μια μεγάλη παραγγελία που υπερβαίνει τις δυνατότητες του καθενός από αυτούς, συμβάλλονται συνιστώντας συμμετοχική εταιρία και εμφανίζεται ένας από αυτούς ο οποίος, εφόσον επιτύχει την ανάληψη της παραγγελίας, την κατανέμει στους υπόλοιπους.

δ) Συνηθισμένη είναι η περίπτωση της εκτελέσεως μεγάλων τεχνικών έργων, όπου διάφορα τεχνικά γραφεία συνιστούν συμμετοχική εταιρία και εμφανίζεται επισήμως ένα από αυτά, το οποίο όταν επιτύχει την ανάληψη του έργου, αναθέτει την εκτέλεση τμημάτων του στις άλλες τεχνικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τη μεταξύ τους σύμβαση.

ε) Συμμετοχική επιχείρηση αποτελεί κατ' ουσία και το λεγόμενο κονσόρτσιουμ τραπεζών, στο οποίο προκειμένου να χορηγηθεί μια μεγάλη χρηματοδότηση την οποία δεν θα ήθελε ή δεν θα μπορούσε να αναλάβει μια Τράπεζα, συμβάλλεται με άλλες και ενώ εμφανίζεται αυτή μόνη ως χρηματοδότης, καλύπτει μέρος της χρηματοδοτήσεως από εισφορές των υπολοίπων Τραπεζών οι οποίες, σύμφωνα με τη σύμβαση, μετέχουν τόσο στους εισπραττόμενους τόκους όσο και στα σχετικά με τη χρηματοδότηση αυτή έξοδα στα οποία υποβάλλεται η εμφανιζόμενη ως χρηματοδότης τράπεζα.

Η λογιστική της συμμετοχικής εταιρείας

Επειδή η συμμετοχική εταιρία δεν έχει νομική προσωπικότητα και δεν αντιμετωπίζει προβλήματα εγγραφών συστάσεως, μεταβολών κεφαλαίου, εκκαθαρίσεως, η λογιστική της έχει να αντιμετωπίσει μόνο την παρακολούθηση των τρεχουσών συναλλαγών, με τις ιδιοτυπίες που απορρέουν από τη συμφωνία της συμμετοχικής συνεργασίας, καθώς και της κατανομής του αποτελέσματος μεταξύ των συμμετόχων. Η λογιστική θεωρία έχει επεξεργασθεί τέσσερις μεθόδους για την παρακολούθηση των συμμετοχικών πράξεων, οι οποίες είναι:

α) Η μέθοδος του τελικού μερισμού: Κατά τη μέθοδο αυτή, ο κάθε συμμετόχος ανοίγει στα βιβλία του δύο σειρές λογαριασμών: i) σε λογαριασμούς στους οποίους εγγράφονται και παρακολουθούνται τα συμμετοχικώς αποκτώμενα αγαθά, τα κόστη και τα έσοδα της συμμετοχικής δραστηριότητας, και ii) σε λογαριασμούς στους οποίους παρακολουθούνται οι σχέσεις με τους υπόλοιπους συμμετόχους. Η μέθοδος του τελικού μερισμού έχει το πλεονέκτημα να εμφανίζει στα βιβλία όλων των συμμετόχων με απόλυτη πληρότητα όλα τα στάδια της συμμετοχικής επιχειρήσεως που έχει αναληφθεί. Μειονεκτεί όμως από πλευράς γενικότερης λογιστικής τυποποίησης, καθώς εμφανίζει τον ίδιο λογαριασμό εκμεταλλεύσεως στα βιβλία όλων των συμμετόχων¹². Η μέθοδος αυτή επιβάλλει την άμεση γνωστοποίηση σε όλου τους συμμετόχους όλων των πράξεων που καθένας τους πραγματοποιεί για τη συμμετοχική εταιρεία, επειδή όλες οι πράξεις αποτελούν αντικείμενο καταγραφής στα βιβλία όλων¹³.

β) Η μέθοδος του άμεσου μερισμού: Στα πλαίσια της μεθόδου αυτής, ο κάθε συμμετόχος κινεί τους λογαριασμούς των Συμμετοχικών Εμπορευμάτων, Συμμετοχικών πωλήσεων, Εξόδων αγοράς συμμετοχικών εμπορευμάτων και κάθε άλλο λογαριασμό που παρεμβαίνει στη διαμόρφωση του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως συμμετοχικών εμπορευμάτων, όχι με τη συνολική αξία της σχετικής συναλλαγής, αλλά με το τμήμα που του αναλογεί σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του στο κέρδος, ενώ το υπόλοιπο της αξίας φέρεται στους λογαριασμούς των συμμετόχων κατά την αναλογία του καθενός στο κέρδος. Έτσι, κατά τη στιγμή της

¹² Το μειονέκτημα αυτό δεν εμφανίζεται στην μέθοδο του άμεσου μερισμού.

¹³ Το ίδιο συμβαίνει και στη μέθοδο του άμεσου μερισμού.

εκκαθάρισης, ο λογαριασμός εκμεταλλεύσεως θα παρουσιάζει το αποτέλεσμα που ανήκει στον συμμετόχο ο οποίος τηρεί τον λογαριασμό. Και η μέθοδος αυτή έχει αδυναμίες. Η σοβαρότερη είναι ότι ενώ στην συμμετοχική επιχείρηση καθένας από τους συμμετόχους ενεργεί τις πράξεις στο όνομα του, με τη μέθοδο του άμεσου μερισμού εμφανίζει στον λογαριασμό εκμεταλλεύσεως μόνο το τμήμα που τον αφορά σύμφωνα με την εταιρική σύμβαση, η οποία όμως δεν προβάλλεται στους τρίτους¹⁴.

γ) Η μικτή μέθοδος.

δ) Η απλοποιημένη μέθοδος.

Από τις μεθόδους αυτές μόνο οι δύο πρώτες οδηγούν σε πλήρη λογιστική απεικόνιση των διενεργούμενων πράξεων. Οι υπόλοιπες βασίζονται σε ελλιπείς καταγραφές, μάλιστα η μικτή απεικονίζει ορισμένες συναλλαγές απλογραφικά.

1.4.4 Συνεταιρισμοί

Το κύριο χαρακτηριστικό του συνεταιρισμού, ο οποίος αποτελεί εταιρεία, είναι ότι ο αριθμός των μελών του, οι οποίοι ονομάζονται συνεταιρισμοί, καθώς και το ποσό του κεφαλαίου μεταβάλλεται. Οι συνεταιρισμοί, λόγω του ότι μπορούν να μεταβάλλουν το κεφάλαιο τους χωρίς να τροποποιούν το καταστατικό τους, ονομάζονται εταιρείες μεταβλητού κεφαλαίου.

Οι συνεταιρισμοί δεν ρυθμίζονται με τρόπο ενιαίο από τη νομοθεσία της χώρας μας. Με το Ν.1541/1985 ρυθμίστηκαν τα των αγροτικών συνεταιρισμών, και με το Ν.1667/1986 ρυθμίστηκαν τα των αστικών συνεταιρισμών.

Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις

Οι οργανώσεις αυτές διακρίνονται σε πρωτοβάθμιες ή αγροτικούς συνεταιρισμούς, σε δευτεροβάθμιες ή ενώσεις αγροτικών συνεταιρισμών και σε τριτοβάθμιες ή κεντρικές κλαδικές συνεταιριστικές ενώσεις.

Η αγροτική συνεταιριστική οργάνωση με τις δραστηριότητες της καλύπτει ολόκληρο το φάσμα της παραγωγής, μεταποίησης και εμπορίας των αγροτικών προϊόντων, της

¹⁴ Το μειονέκτημα αυτό μπορεί να εξαλειφθεί αν χρησιμοποιηθούν αντίθετοι λογαριασμοί, κάτι που όμως καθιστά τη μέθοδο περισσότερη πολύπλοκη.

παραγωγής και της προμήθειας των μέσων αγροτικής παραγωγής. Έδρα της είναι ο δήμος ή η κοινότητα όπου είναι εγκατεστημένη η διοίκηση της.

Αγροτικός συνεταιρισμός ειδικότερα είναι εκούσια ένωση αγροτών η οποία έχει σκοπό την οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική τους ανάπτυξη, με την ισότιμη συνεργασία και την αμοιβαία βοήθεια των μελών, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Στην επωνυμία τους περιλαμβάνεται η ιδιότητα τους ως αγροτικών και η έδρα τους, ενώ δεν μπορούν να περιληφθούν ονόματα συνεταίρων ή τρίτων ή επωνυμίες άλλων νομικών προσώπων. Εφόσον πρόκειται για αγροτικό συνεταιρισμό ειδικού σκοπού, η επωνυμία περιλαμβάνει υποχρεωτικά και τον σκοπό του.

Αστικοί συνεταιρισμοί

Αστικός συνεταιρισμός είναι εκούσια ένωση προσώπων με οικονομικό σκοπό, η οποία χωρίς να αναπτύσσει δραστηριότητες αγροτικής οικονομίας, αποβλέπει ιδίως με τη συνεργασία των μελών του και τη βελτίωση της ποιότητας ζωής τους γενικά, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Οι συνεταιρισμοί είναι κυρίως παραγωγικοί, καταναλωτικοί, προμηθευτικοί, πιστωτικοί, οικοδομικοί, μεταφορικοί, και τουριστικοί¹⁵, με αρκετά ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων μέσα στις οποίες είναι μεταξύ άλλων η κοινή οργάνωση παραγωγής, η μεταποίηση ή διάθεση προϊόντων των μελών τους, η παροχή δανείων και εγγυήσεων, κ.λ.π.

1.4.5 Κοινοπραξία

Η Κοινοπραξία είναι αστική ή εμπορική εταιρία αναλόγως με την εμπορικότητα ή μη του επιδιωκόμενου σκοπού. Η Κοινοπραξία αποτελεί ένωση προσώπων, φυσικών ή νομικών, δια της οποίας επιδιώκεται με κοινά μέσα κοινός σκοπός. Ο επιδιωκόμενος σκοπός της κοινοπραξίας (και συνακόλουθα και η διάρκεια της) διαφέρει από εκείνο των λοιπών εταιρικών τύπων κατά την έννοια ότι δεν είναι διαρκής αλλά μοναδικός και συνδέεται συνήθως άμεσα με ορισμένο έργο. Για τη σύσταση Κοινοπραξίας απαιτείται έγγραφος τύπος, αρκεί όμως και ένα ιδιωτικό έγγραφο.

¹⁵ Η μορφή αυτή συνήθως ανήκει στην κατηγορία των αγροτικών συνεταιρισμών.

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειώσουμε ότι, στο εμπορικό δίκαιο κατά ευρεία έννοια, ήτοι στο δίκαιο που διέπει τις ενώσεις προσώπων που συνιστώνται δια συμβάσεως και επιδιώκουν, δια της συμβολής των μελών τους, κοινό σκοπό, δεν προβλέπεται η Κοινοπραξία ως ιδιαίτερος τύπος εταιρίας. Η εν λόγω απουσία συστηματικής και ρητής ρύθμισης της Κοινοπραξίας στο Νόμο έχει ως συνέπεια την ανάγκη προσδιορισμού της νομικής της ταυτότητας προκειμένου να καθοριστούν εν συνεχεία και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από την έννομη αυτή σχέση.

Εμπορική θεωρείται μια Κοινοπραξία εάν ο σκοπός της συνίσταται στην άσκηση κατά συνήθεια εμπορικών πράξεων. Εάν από τη φύση και το σκοπό της δε συνάγεται εμπορικότητα, θα αντιμετωπίζεται ως αστική εταιρία και θα διέπεται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

Εάν αντιθέτως από τη φύση και το σκοπό της συνάγεται εμπορικότητα, θα εμπίπτει στο πεδίο του εμπορικού δικαίου και συνακόλουθα θα πρέπει να υπαχθεί σε έναν από τους εταιρικούς τύπους που αναγνωρίζονται από το εμπορικό δίκαιο και θα εφαρμόζονται αναλογικά οι εκάστοτε οικείες διατάξεις.

Η ανάγκη υπαγωγής της Κοινοπραξίας σε έναν από τους ρυθμισμένους από το Νόμο εταιρικούς τύπους, υφίσταται για το λόγο ότι, για λόγους προστασίας των εταίρων αλλά και των τρίτων συναλλασσομένων με τις εταιρίες, στο εμπορικό δίκαιο ισχύει η αρχή του κλειστού αριθμού των εταιριών.

Η Κοινοπραξία υπαγομένη στο εμπορικό δίκαιο αντιμετωπίζεται είτε ως Ομόρρυθμος είτε ως Αφανής εταιρία. Το βασικότερο κριτήριο για την υπαγωγή της Κοινοπραξίας σε έναν από τους ανωτέρω εταιρικούς τύπους αποτελεί ο τρόπος με τον οποίο αυτή συναλλάσσεται με τους τρίτους και εμφανίζεται προς τα έξω.

Σύμφωνα με αυτό το κριτήριο, όταν η Κοινοπραξία εμφανίζεται και συναλλάσσεται με τους τρίτους δια του διαχειριστού της, ενεργώντας είτε στο όνομα και για λογαριασμό όλων των μελών της, είτε με την επωνυμία της Κοινοπραξίας, δηλαδή με ομαδική δράση των προσώπων που την απαρτίζουν απέναντι στους τρίτους, θα αντιμετωπίζεται ως Ομόρρυθμος εταιρία.

Εμπορική Κοινοπραξία η οποία δεν έχει προβεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας και συναλλάσσεται με τους τρίτους δια του διαχειριστού της, συμβαλλομένου στο δικό του όνομα και όχι στο όνομα όλων των μελών της ή υπό την επωνυμία της Κοινοπραξίας, αντιμετωπίζεται ως Αφανής εταιρία χωρίς νομική προσωπικότητα.

1.5 Κεφαλαιουχικές Εταιρείες

Κεφαλαιουχικές εταιρείες, είναι αυτές που στηρίζονται στην περιουσιακή κατά κύριο λόγο συμβολή των εταίρων. Πέρα από τη συμβολή των εταίρων το κεφάλαιο μπορεί να συγκεντρωθεί και από τα αδιανέμητα κέρδη και τα αποθεματικά.

Αντίθετα με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες, σ' αυτές οι εταίροι – μέτοχοι δεν μετέχουν στην διοίκηση¹⁶, ούτε έχουν προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους φθάνει μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Ακόμη, ένα αναπάντεχο γεγονός όπως ο θάνατος δεν έχει ως συνέπεια τη λύση της εταιρείας.

Γενικά, για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες ισχύει ότι, η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη και οι μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων επιφέρουν την λύση της εταιρείας. Επίσης, οι αποφάσεις παίρνονται με πλειοψηφία η οποία εξαρτάται από τη συμμετοχή του κάθε μετόχου στο κεφάλαιο της εταιρείας.

1.5.1 Ανώνυμες Εταιρείες

Έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Ανώνυμη εταιρία είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

α) Τα μέλη της εταιρείας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι του ποσού της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της.

β) Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβασθούν.

γ) Για τη λήψη αποφάσεων χρειάζεται η πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της ανώνυμης εταιρείας εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες ανώνυμες εταιρείες της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (1841) κ.ά.

¹⁶ Εκτός αν εκλεγούν από τη Γενική Συνέλευση.

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις ανώνυμες εταιρείες σήμερα είναι ο Ν. 2190/1920 με ριζικές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις από τα Π.Δ. 409/1986 και 498/1987 τα οποία προσάρμοσαν την περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσία προς τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

Για την ίδρυση της Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, το καταστατικό, και είναι υποχρεωτική και η παρουσία δικηγόρου, διότι το ελάχιστο κεφάλαιο της είναι 60.000,00€ σήμερα. Το καταστατικό αυτό σε δυο επικυρωμένα αντίγραφα υποβάλλεται στην Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίας (Νομαρχία, Διεύθυνση Εμπορίου τμήμα Α.Ε.) της έδρας της εταιρίας, για έγκριση και καταχώρηση στο Μητρώο ανωνύμων εταιρειών. Αφού εγκριθεί παρέχεται η άδεια σύστασης της εταιρείας. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώου της Νομαρχίας. Ακολουθεί η δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. – δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε..

Το καταστατικό της Α.Ε.

Το καταστατικό της Α.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2190/1920 πρέπει να περιέχει τις διατάξεις:

- α) για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας.
- β) για την έδρα της εταιρίας.
- γ) για την διάρκειά της.
- δ) για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- ε) για το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
- στ) για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας¹⁷.
- ζ) για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή και αντίστροφα.
- η) για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία, και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
- θ) για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
- ι) για του ελεγκτές.
- ια) για τα δικαιώματα των μετόχων.
- ιβ) για τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών.

¹⁷ Εάν υπάρχουν περισσότερες από μια κατηγορίες μετοχών.

- ιγ) για τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.
- ιδ) τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας.
- ιε) το συνολικό ποσό τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των εξόδων που αποκτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και την βαρύνουν.

Τα όργανα της διοίκησης της Α.Ε.

Τα κατά νόμο όργανα διοίκησης της Α.Ε. είναι:

- Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων (Γ.Σ.): είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να είναι τακτική ή έκτακτη. Όταν συγκαλείται για να αποφασίσει για τροποποιήσεις του καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας ονομάζεται καταστατική. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία κεφαλαίων και όχι προσώπων¹⁸. Η Γενική Συνέλευση καλείται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσης για να εγκρίνει τον ισολογισμό και την διανομή κερδών.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.): Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση και τα μέλη του πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία. Δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου εκτός αν αυτό προβλέπεται από τα καταστατικά. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και έχει αρμοδιότητα να χειρίζεται και να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με την διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού.
- Οι Ελεγκτές: Η Γενική Συνέλευση για να αποφασίσει την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας πρέπει προηγουμένως αυτές να ελεγχθούν από τους κατά νόμους τακτικούς ελεγκτές. Εάν δεν προβλέπεται έλεγχος από ορκωτό Ελεγκτή, η Γενική Συνέλευση εκλέγει δυο τουλάχιστον τακτικούς και δυο αναπληρωματικούς ελεγκτές. Οι ελεγκτές επίσης παρακολουθούν κατά τη διάρκεια της χρήσης τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας και στο τέλος της

¹⁸ Για ορισμένες περιπτώσεις, όπως η αύξηση ή η μείωση μετοχικού κεφαλαίου, η παράταση της διάρκειας, η διάλυση κ.λ.π. απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία καθώς και αυξημένη απαρτία.

χρήσης υποβάλλουν στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.

Το κεφάλαιο της Α.Ε.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων. Προσδιορίζεται αν πολλαπλασιάσουμε τον αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική τους αξία. Όταν τις μετοχές αναλάβουν πρόσωπα τα οποία υπόσχονται να καταβάλλουν την αξία τους λέγεται κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου και όταν εκπληρώσουν την υποχρέωσή τους είναι η καταβολή.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

- Ιδιωτική: όταν οι ιδρυτές αναλαμβάνουν τις μετοχές, και
- Δημόσια: όταν και πρόσωπα τρίτα εκτός από τους ιδρυτές αναλάβουν μετοχές.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι χρήμα, υλικά και άυλα αγαθά, απαιτήσεις κλπ¹⁹.

Το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου – όπως έχει προαναφερθεί – ορίζεται για τις Ανώνυμες Εταιρείες σε 60.000,00€. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ ή με δόσεις.

Μετοχές

Το μετοχικό κεφάλαιο κάθε ανώνυμης εταιρίας ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμους οι οποίοι ονομάζονται μετοχές. Απόκτηση μιας μετοχής δίδει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις²⁰ αυτού απέναντι στην εταιρία, με βάση του ποσοστού συμμετοχής του. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,3€ και μεγαλύτερη των 100,00€. Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο²¹.

¹⁹ Η αξία των υλικών και άυλων αγαθών και απαιτήσεων καθορίζεται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

²⁰ Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις είναι: δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη, στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης, δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση της εταιρείας.

²¹ Υπέρ το άρτιο = καταβάλλεται αξία πάνω από την ονομαστική αξία της μετοχής.

Σύσταση Α.Ε.

Κατά τη σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας δημιουργούνται έξοδα που αφορούν ολόκληρη τη «ζωή» της εταιρίας, όπως είναι τα έξοδα σύνταξης και δημοσίευσης του καταστατικού και άλλα έξοδα που δημιουργούνται μέχρι την έναρξη της εκμετάλλευσης. Τα έξοδα αυτά δεν βαρύνουν μόνο την πρώτη χρήση. Έτσι γίνεται απόσβεση μέσα σ' ένα λογικό χρονικό διάστημα²².

Διάθεση Κερδών

Διάθεση κερδών είναι ο καθορισμός του τελικού προορισμού και η κατανομή των καθαρών κερδών της Ανώνυμης Εταιρείας στο τέλος της χρήσης. Η διάθεση των καθαρών κερδών χρήσης ορίζεται από τις διατάξεις του Ν. 2190/1920, καθώς και από το καταστατικό:

- Παρακρατείται ως τακτικό αποθεματικό το 1/20 των καθαρών ετησίων κερδών (5%), εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά, και παύει να είναι υποχρεωτική η παρακράτησή του μόλις το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Το απαιτούμενο ποσό καταβολής α' μερίσματος είναι 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ή το 35% των κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από το 6% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
- Τα υπόλοιπα κέρδη διατίθενται όπως ορίζει το καταστατικό ή όπως αποφασίζει η γενική συνέλευση εφόσον της παρέχεται από το καταστατικό η αρμοδιότητα.

Λύση και εκκαθάριση της Α.Ε.

Οι αιτίες λύσεως της Ανώνυμης Εταιρείας καθορίζονται από το Ν.2190/1920 και είναι οι ακόλουθες:

1. Η Ανώνυμη Εταιρεία μπορεί να λυθεί για οποιοδήποτε λόγο αρκεί να αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων έχοντας την αυξημένη απαρτία στην καταστατική συνέλευση.

2. Ένας άλλος λόγος είναι η πάροδος του χρόνου για τον οποίο συστήθηκε η εταιρία ή για οποιαδήποτε αιτία που αναφέρεται στο καταστατικό της.

²² Τα έξοδα αυτά αποσβένονται στην πενταετία.

3. Λόγω κηρύξεως της Ανώνυμης Εταιρείας σε πτώχευση.

4. Τέλος, μια άλλη αιτία λύσης της Ανώνυμης Εταιρείας είναι και η ανάκληση της υπουργικής απόφασης σύστασής της.

Αφού λυθεί η Ανώνυμη Εταιρεία για οποιαδήποτε από τις παραπάνω αιτίες, η εταιρεία μπαίνει στο στάδιο της εκκαθάρισης, η οποία αποτελεί το τελικό στάδιο της ζωής της. Προκειμένου για τη διενέργεια της εκκαθάρισης, η Γενική Συνέλευση ορίζει εκκαθαριστές. Η Γενική Συνέλευση, φυσικά, διατηρεί τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης γιατί πρέπει να εγκρίνει τους λογαριασμούς, την απογραφή, τον ισολογισμό της εκκαθάρισης, κ.λ.π.. Η διαδικασία της εκκαθάρισης της Ανώνυμης Εταιρείας είναι:

1) Σύνταξη ισολογισμού

2) Σύνταξη πραγματικής απογραφής και αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων με τις πιθανές τιμές ρευστοποίησής της.

3) Μεταφορά αντιθέτων λογαριασμών.

4) Προσαρμογή στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού στα δεδομένα της απογραφής.

5) Ρευστοποίηση του Ενεργητικού και εξόφληση του Παθητικού.

6) Συντάσσεται ο τελικός Ισολογισμός εκκαθάρισης ο οποίος θα έχει στο ενεργητικό του διαθέσιμα και αν είναι χρεωστικά τα αποτελέσματα εκκαθάρισης και στο παθητικό τα κεφάλαια, κάθε μορφής κεφάλαια και τα αποτελέσματα εκκαθάρισης αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό.

1.5.2 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ανήκει στην μεγάλη κατηγορία των κεφαλαιουχικών εταιρειών. Σε αυτό το σημείο δεν θα πούμε τίποτε περισσότερο αφού αποτελεί κύριο αντικείμενο της παρούσας εργασίας και θα αναλυθεί εκτενέστερα στο δεύτερο μέρος αυτής.

1.5.3 Συμπλοιοκτησία

Σύμφωνα με τον ορισμό που δίνει ο Κώδικας, υπάρχει συμπλοιοκτησία όταν υπάρχουν πρόσωπα που έχουν συγκυριότητα εξ αδιαιρέτου (κατ' ιδανικά μέρη) στο

πλοίο το οποίο και εκμεταλλεύονται από κοινού. Η συμπλοιοκτησία αποτελεί ιδιόρρυθμο εταιρικό τύπο, που στερείται νομικής προσωπικότητας και καταρτίζεται καταρχήν άτυπα, κατά κανόνα όμως έγγραφα, για λόγους ευχερέστερης απόδειξης των όρων της. Εφόσον καταρτισθεί με έγγραφο παρέχεται από τον υπάρχοντα νόμο η δυνατότητα στους συμπλοιοκτήτες να καθορίσουν τα σχετικά με τη σχέση τους, παρεκκλίνοντας από τις διατάξεις του νόμου, οι οποίες στην προκειμένη περίπτωση είναι ενδοτικού δικαίου.

Η κυριότητα κάθε συμπλοιοκτήτη στο πλοίο καλείται μερίδα συμπλοιοκτησίας. Κατά συνέπεια το πλοίο διαιρείται σε αριθμό ιδανικών μερίδων. Κάθε μια από αυτές αντιπροσωπεύει το ιδανικό μερίδιο της κυριότητας και την αντίστοιχη συμμετοχή στην εταιρική περιουσία, καθώς επίσης και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συμπλοιοκτητών.

Διοίκηση

Οι αποφάσεις σε ζητήματα που αφορούν την συμπλοιοκτησία, λαμβάνονται με την πλειοψηφία του συνόλου των μερίδων.

Η διαχείριση είναι δυνατόν να ανατεθεί σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα που μπορεί να είναι συμπλοιοκτήτες ή όχι. Απέναντι στους τρίτους ο διαχειριστής έχει εξουσία να προβαίνει σε κάθε ενέργεια καθώς επίσης και σε κάθε δικαιοπραξία σχετική με την διαχείριση της συμπλοιοκτησίας. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλία σχετικά με την διαχείριση της συμπλοιοκτησίας και να φυλάσσει τα έγγραφα και τα δικαιολογητικά της διαχείρισης. Ο πλοίαρχος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες του. Είναι υποχρεωμένος να δώσει λόγο στους συμπλοιοκτήτες, εφόσον είναι αυτοί που τον διορίζουν.

Δικαιώματα και υποχρεώσεις

Οι συμπλοιοκτήτες συμμετέχουν στα κέρδη και τις ζημιές κατ' αναλογία των μερίδων τους. Κατά τον ίδιο τρόπο ευθύνονται και απέναντι στους τρίτους.

Κάθε συμπλοιοκτήτης έχει το δικαίωμα να εκποιήσει ελεύθερα τη μερίδα του. Αυτός που αποκτά την μερίδα υπεισέρχεται αυτοδίκαια στην σύμβαση περί συμπλοιοκτησίας.

Οι συμπλοιοκτήτες αντίθετα δεν είναι ελεύθεροι να υποθηκεύσουν τις μερίδες τους, αλλά μόνον μετά από συναίνεση των δύο τρίτων των υπολοίπων.

Λύση

Η λύση της συμπλοιοκτησίας επέρχεται είτε για λόγους που έχουν ως συνέπεια την απώλεια της κυριότητας του πλοίου, π.χ. βύθιση αυτού, ή η νομική απώλειά του από την εκούσια εκποίηση του, είτε για λόγους που επιφέρουν την διάλυση του εταιρικού δεσμού, π.χ. η συγκέντρωση των μερίδων στα χέρια ενός. Ο θάνατος, η πτώχευση και η περιέλευση σε ανικανότητα συμπλοιοκτήτη δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη λύση της συμπλοιοκτησίας.

1.5.4 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές

Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία προβλέπεται, στο εταιρικό δίκαιο της χώρας μας, από το άρθρο 30 του Β.Δ. 16.7.1910 «Περί αναδημοσιεύσεως του κειμένου του Εμπορικού Νόμου». Πρόσφατα, με την προσαρμογή της περί εταιριών νομοθεσίας μας προς τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας σημαντικά θέματα της εταιρίας αυτής όπως οι διατυπώσεις δημοσιότητας, ο καθορισμός των στοιχείων που υπόκεινται σε δημοσιότητα, ο τύπος των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, αποτελεσμάτων, πίνακα διανομής κερδών, προσαρτήματος) και ο έλεγχός των, οι εξουσίες των διαχειριστών, η εκκαθάριση, ρυθμίζονται κατά τρόπο ανάλογο με τα ισχύοντα για την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης και το γεγονός αυτό αμβλύνει αισθητά τον προσωπικό της χαρακτήρα, ο οποίος, παρά ταύτα, εξακολουθεί να είναι αποφασιστικός λόγω της παρουσίας ομορρύθμων εταίρων.

Χαρακτηριστικό της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρίας είναι ότι για το τμήμα του κεφαλαίου που εισφέρεται από τους ετερόρρυθμους εταίρους εκδίδονται και παραδίδονται σε αυτούς ονομαστικές μετοχές οι οποίες αποτελούν τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμους σε τρίτα πρόσωπα, χωρίς αυτή η μεταβολή στα πρόσωπα των ετερόρρυθμων εταίρων να επιφέρει λύση της εταιρίας.

Από λογιστικής απόψεως, πέρα από το ότι κάθε μεταβίβαση μετοχών των ετερόρρυθμων εταίρων πρέπει να απεικονίζεται με μεταφορά από την κεφαλαιακή μερίδα του παλαιού εταίρου-μετόχου στην κεφαλαιακή μερίδα του νέου, ισχύουν όσα έχουν λεχθεί για τις απλές Ετερόρρυθμες Εταιρείες εφόσον αυτά δεν έρχονται σε αντίθεση με τις τελευταίες τροποποιήσεις.

Ο θεσμός της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρίας δεν βρήκε μεγάλη εφαρμογή στην Ελλάδα, όπου οι εταιρίες που λειτουργούν με τη μορφή αυτή ανέρχονται μόνο σε μερικές δεκάδες.

ΜΕΡΟΣ II

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°: *Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης*

2.1 Γενικά για την Ε.Π.Ε.

Ο θεσμός της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) πρωτοεμφανίστηκε στη Γερμανία με νόμο που ψηφίστηκε το 1982, ενώ εισήχθη στην Ελλάδα με τον Νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρίας που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρίας όσο και της κεφαλαιουχικής (Α.Ε.) παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα.

Πράγματι, το απεριόριστο της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων στις προσωπικές εταιρίες, καθώς και η εξάρτηση της τύχης των επιχειρήσεων που έχουν τη νομική μορφή Ομόρρυθμης Εταιρείας ή Ετερόρρυθμης Εταιρείας από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν σοβαρά αντικίνητρα για την ανάπτυξη επιχειρηματικής δραστηριότητας σε περιπτώσεις που η εταιρία προβλέπεται να έχει διαστάσεις οι οποίες θα ξεπερνούν αισθητά το μικρό μέγεθος.

Αλλά και ο τύπος της Ανώνυμης Εταιρείας μπορεί να μην είναι ο ενδεδειγμένος, όχι τόσο επειδή το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος είναι κατά πολύ υψηλότερο από εκείνο των προσωπικών εταιριών, όσο κυρίως επειδή η Ανώνυμη Εταιρεία έχει δομή προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση των μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο και εποπτεία που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας.

Αυτές τις περιπτώσεις όπου καθίσταται αισθητή η ανάγκη να υπάρξει ένας ενδιάμεσος τύπος εταιρίας που να μπορεί να παρεμβληθεί μεταξύ προσωπικών και Ανώνυμων Εταιρειών, θέλησε να εξυπηρετήσει ο νομοθέτης, εισάγοντας το θεσμό της Ε.Π.Ε. στην οποία αμβλύνεται χωρίς όμως και να εξαφανίζεται, το προσωπικό στοιχείο, ενώ ταυτόχρονα ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας δεν είναι ιδιαίτερα έντονος.

2.2 Έννοια & Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ονομάζεται η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, που δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και της οποίας οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

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

ποσό της εισφοράς των. Έτσι, κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας. Μεταξύ όμως Ε.Π.Ε. και Α.Ε. υπάρχει βασική διαφορά που συνίσταται στο ότι τα εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορούν να αντιπροσωπευθούν από μετοχικούς τίτλους.

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

Η Ε.Π.Ε. όπως έχει ήδη προαναφερθεί αποτελεί μια ιδιόρρυθμη μορφή εταιρείας που συνδυάζει το προσωπικό με το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Στις επόμενες γραμμές θα επιχειρηματολογηθεί το γιατί:

Με τις Προσωπικές Εταιρείες μοιάζει κατά κύριο λόγο διότι:

- κατά την λήψη των αποφάσεων από την γενική συνέλευση λαμβάνεται υπόψη όχι μόνο το μέγεθος των εισφορών, αλλά και ο αριθμός των εταίρων.
- η διαχείριση, εφόσον δεν έχει διορισθεί διαχειριστής, ανήκει από τον νόμο σε όλους τους εταίρους.
- τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές.
- η σοβαρή διαταραχή των προσωπικών σχέσεων των εταίρων μεταξύ τους μπορεί να συνιστά σπουδαίο λόγο για την έξοδο του εταίρου ή για δικαστική λύση της εταιρίας. Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου δεν προϋποθέτει υπαιτιότητα. Δεν επιτρέπεται μάλιστα να καταστεί δυσχερέστερη η ενάσκηση του δικαιώματος εξόδου με διατάξεις του καταστατικού

Παράλληλα μοιάζει με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες διότι εμφανίζει ορισμένα χαρακτηριστικά τους, όπως ότι:

- έχει οπωσδήποτε κεφάλαιο

- οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι της εισφοράς τους
- η απαγόρευση, η πτώχευση, ο θάνατος του εταίρου δεν αποτελούν λόγο λύσης της
- συντάσσεται ισολογισμός όπως και στην ανώνυμη εταιρεία. Η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από αυτή. Πάντως θα πρέπει στην επωνυμία να περιέχονται οπωσδήποτε οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

Η Ε.Π.Ε. επειδή συνδυάζει πλεονεκτήματα και από τις δύο κατηγορίες εταιρικών μορφών είναι ιδιαίτερα κατάλληλος τύπος για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις. Μάλιστα η ίδρυσή τους ευνοείται και από τον νομοθέτη μας, ο οποίος ενθαρρύνει την μετατροπή Ανωνύμων Εταιριών σε Ε.Π.Ε.²³ με διάφορα, φορολογικά κυρίως, κίνητρα.

2.2.1 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Με το Π.Δ. 279/1993 προστέθηκε στον Ν.3190/1955 το άρθρο 43α σύμφωνα με το οποίο μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη υφιστάμενη Ε.Π.Ε., προφανώς στην περίπτωση όπου όλα τα εταιρικά μερίδια συγκεντρωθούν στα χέρια ενός προσώπου, γεγονός που παλαιότερα οδηγούσε στη λύση της εταιρίας. Στην επωνυμία της εταιρίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται, χωρίς συντομογραφίες, η φράση «Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Ο μοναδικός αυτός εταίρος ασκεί όλες τις εξουσίες της γενικής συνέλευσης των εταίρων, οι αποφάσεις του όμως πρέπει να καταγράφονται σε πρακτικό που προσυπογράφεται την ίδια ημέρα από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας.

Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μια Ε.Π.Ε. Επίσης δεν μπορεί μια Ε.Π.Ε. να έχει ως μοναδικό εταίρο άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Συμβάσεις συναπτόμενες μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρίας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς.

²³ Βλ. σελ. 56 της παρούσας εργασίας, παράγραφο 3.5.

Γενικά, η μονοπρόσωπη εταιρία θέτει ορισμένα νομικής φύσεως προβλήματα τα οποία μελετώνται από το εταιρικό δίκαιο, αλλά δεν έχουν επίδραση στη λογιστική της, η οποία τηρείται κατά τα γνωστά.

2.3 Σύσταση της Ε.Π.Ε. και Δημοσιότητα – Διαδικασία

Στο παράρτημα της παρούσας εργασίας υπάρχει ένα σχεδιάγραμμα όπου παρουσιάζει συνοπτικά την διαδικασία σύστασης μιας Ε.Π.Ε.. Αναλυτικότερα η διαδικασία είναι η ακόλουθη:

Σύνταξη Σχεδίου Καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού²⁴ της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Οι ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να περιέχονται στο καταστατικό προσδιορίζεται από το άρθρο 6 του Ν. 3190/1955.

Προέγκριση επωνυμίας²⁵

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955). Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο 4,40€. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι

²⁴ Υπόδειγμα καταστατικού μπορείτε να δείτε στο παράρτημα της παρούσας εργασίας.

²⁵ Το στάδιο της προέγκρισης επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.

συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού.

Δικηγορικός Σύλλογος

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο δικηγορικό σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε., όταν το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 18.000,00€, είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54). Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα 15.000,00€ του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54.

Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 παρ. 1 Ν. 3190/1955). Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, τα Α.Φ.Μ. των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το γραμμάτιο είσπραξης από το δικηγορικό σύλλογο. Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστήσουν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό. Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300,00€ συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3- 88).

Επιμελητήριο

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης της επωνυμίας, δύο χαρτόσημα των 0,50€ και μια

αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

Δ.Ο.Υ. Έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην Δ.Ο.Υ. έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31. Ν .1676/86). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 400,00€. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο. Για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό, δήλωση Φ.Σ.Κ. εις διπλούν. Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ..

Ταμείο Νομικών & Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο ταμείο νομικών και στο ταμείο προνοίας δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

Πρωτοδικείο

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας πρέπει να το καταθέσετε στο πρωτοδικείο έδρας για την έγκριση της σύστασής της. Στο πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία\
- Παράβολο ΤΑΠΕΤ
- Περίληψη καταστατικού και
- Αίτηση

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

Εθνικό Τυπογραφείο

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο εθνικό τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επιμελητήριο

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους επιμελητήρια. Για τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο εμπορικό και βιομηχανικό επιμελητήριο Αθηνών (ΕΒΕΑ).

Δ.Ο.Υ. Έδρας

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας. Για την έναρξη συμπληρώνονται τα έντυπα Μ3, Μ7 και Μ8²⁶.

2.4 Όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

- α) Η Συνέλευση των Εταίρων (Σ.Ε.)
- β) Ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές).
- γ) Ο Ελεγκτής, για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.

α) Η *Συνέλευση των Εταίρων* αποτελεί το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. Κατ' αναλογία προς τα ισχύοντα για την Γ.Σ. των Α.Ε., η Σ.Ε. μπορεί να είναι:

- *Τακτική*, η οποία συγκαλείται από τον Διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως, με κύριο αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- *Εκτακτη*, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί διαφόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό

²⁶ Βλ. παράρτημα παρούσας εργασίας.

πρέπει να τονισθεί η ευχέρεια που δίνει ο νόμος στους εταίρους της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε Σ.Ε., χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητά της, εφόσον όλοι είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα, οι εταίροι, εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανείς δεν προβάλλει αντίρρηση, μπορούν να αποφασίσουν έγκυρα για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της Σ.Ε. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της Σ.Ε. προσδίδει στην Ε.Π.Ε. μια ευελιξία που δεν την έχει η Α.Ε.

- *Καταστατική*, όταν ασχολείται με κύριο θέμα την τροποποίηση του καταστατικού, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί, είτε από το καταστατικό είτε με απόφαση της Σ.Ε., ένας από τους εταίρους ή ακόμα και πρόσωπο που να μην έχει την ιδιότητα του εταίρου. Είναι επίσης δυνατό να ορισθούν περισσότεροι του ενός διαχειριστές, οπότε αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει διορισμό Διαχειριστή ούτε διορίστηκε τέτοιος από τη Σ.Ε., τα καθήκοντά του ασκούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά.

Οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζονται από τη νομοθεσία (βιβλία Γ' Κατηγορίας). Επίσης υποχρεούνται να τηρούν και τα ακόλουθα βιβλία:

α) Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρίζονται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές, καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων,

β) Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρίζονται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τη Σ.Ε.

γ) Βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρίζονται οι αποφάσεις των Διαχειριστών.

Οι Διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε. που το μέγεθος της υπερβαίνει δύο από τα κριτήρια τα οποία αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο περί Α.Ε., πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που ορίζεται από τη Σ.Ε. και ισχύουν όσα ειπώθηκαν για τον έλεγχο των Α.Ε. Οι Ε.Π.Ε. όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα κριτήρια, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

2.5 Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρικά Μερίδια – Εταιρικές Μεριδες

Σύμφωνα με το νόμο, το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύστασή της, συνεπώς αποκλείεται η τμηματική καταβολή του. Το ύψος του δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18.000,00€ και το 50% του ποσού αυτού πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά. Για τις εις είδος εισφορές ισχύει η διαδικασία αποτιμήσεως που προβλέπεται στις Α.Ε. Η υποχρέωση της άμεσης καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου καθιστά αδύνατη την εισφορά εργασίας ή χρήσεως πράγματος.

Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια, ίσης αξίας. Η αξία του μεριδίου δεν μπορεί να οριστεί κατώτερη των 30,00€. Επομένως το ελάχιστο ποσό των 18.000,00€ που απαιτεί ο νόμος ως ελάχιστο ΕΚ της Ε.Π.Ε., θα αποτελείται το πολύ από 600 εταιρικά μερίδια.

Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου αποτελείται από το σύνολο των εταιρικών μεριδίων τα οποία αυτός κατέχει. Συνεπώς ο κάθε εταίρος μετέχει στην εταιρία με μία μόνο μερίδα συμμετοχής αλλά με ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Η μερίδα συμμετοχής δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 30,00€ ή πολλαπλασίου του ποσού τούτου.

Τα εταιρικά μερίδια δεν αντιπροσωπεύονται από τίτλο. Η Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδώσει αποδεικτικό έγγραφο της ιδιότητας και της μερίδας κάθε εταίρου, στο οποίο όμως απαραίτητως πρέπει να αναγράφεται η φράση «Απόδειξη μη φέρουσα χαρακτήρα αξιόγραφου».

Το εταιρικό μερίδιο είναι μεταβιβάσιμο εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά. Πάντως το καταστατικό δεν μπορεί να απαγορεύσει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Η μεταβίβαση γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη και υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Η Ε.Π.Ε., κατά ρητή διάταξη του νόμου, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της μερίδια.

Σε κάθε εταιρικό μερίδιο διακρίνουμε:

- *Ονομαστική αξία*, που είναι ίση με το πηλίκο της διαιρέσεως του ΕΚ δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- *Λογιστική ή εσωτερική αξία*, που υπολογίζεται ως πηλίκο της διαιρέσεως της καθαρής περιουσίας (συνολικών ιδίων κεφαλαίων) όπως προκύπτει από τον ισολογισμό, δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

- *Αγοραία αξία*, που διαμορφώνεται στην αγορά και εξαρτάται από πολλούς παράγοντες (φήμη της εταιρίας, προοπτικές για τις μελλοντικές εξελίξεις της, κ.λ.π.).

2.6 Εισφορές Εταίρων – Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου – Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου

2.6.1 Εισφορές Εταίρων

Κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. διακρίνουμε δύο στάδια: το στάδιο της αναλήψεως της ευθύνης και το στάδιο καταβολής της εισφοράς, όπως η ακόλουθη εγγραφή:

| | | | | |
|----|-------|-----------------------------------|-----|-----|
| 1. | 33.03 | Έταιροι λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου | XXX | |
| | 40.06 | Εταιρικό κεφάλαιο | | XXX |
| 2. | 38.00 | Ταμείο | XXX | |
| | | ή κάποιο στοιχείο ενεργητικού | | |
| | 33.03 | Έταιροι λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου | | XXX |

Κατά το στάδιο της καταβολής της εισφοράς στις παραπάνω εγγραφές έχει επισημανθεί ότι μπορεί να χρεωθεί πέραν του λογαριασμού Ταμείου οποιοδήποτε λογαριασμός του Ενεργητικού. Αυτό θα συμβεί σε περίπτωση που η εισφορά κάποιου εταίρου δεν είναι σε μετρητά αλλά σε εμπράγματο είδος.

Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων είναι συνήθως σύμβαση που διακανονίζεται ιδιωτικώς μεταξύ των ενδιαφερομένων, χωρίς μεσολάβηση της Ε.Π.Ε., η οποία περιορίζεται να επιφέρει τη σχετική μεταβολή στους αναλυτικούς λογαριασμούς του Εταιρικού Κεφαλαίου.

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειώσουμε ότι το καταστατικό της Ε.Π.Ε. μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις για καταβολή από τους εταίρους συμπληρωματικών εισφορών, πέρα από τα εταιρικά τους μερίδια. Οι εισφορές αυτές δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο, χρησιμοποιούνται μόνο για κάλυψη ζημιών οι οποίες βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό και το ύψος των πρέπει να προσδιορίζεται στο

καταστατικό – διαφορετικά οι σχετικές διατάξεις του είναι ανίσχυρες – και δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό κεφάλαιο. Για να αποφασισθεί η επιβολή της συμπληρωματικής εισφοράς απαιτείται πλειοψηφία του 75% των εταίρων οι οποίοι να εκπροσωπούν ταυτόχρονα το 75% των εταιρικών μεριδίων, καταβάλλονται δε από τους εταίρους μέσα σε ένα μήνα από όταν κληθούν εγγράφως. Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που ενδέχεται να έχει η εταιρία προς τον εταίρο.

Αν ο εταίρος δεν καταβάλει την εισφορά στην μηνιαία προθεσμία, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, έπειτα από αίτηση της εταιρίας ή του διαχειριστή ή άλλου εταίρου, αποκλείει από την εταιρία αυτόν που δεν κατέβαλε και διατάζει την εκποίηση του εταιρικού μεριδίου του, η οποία γίνεται για λογαριασμό του αποκλειόμενου εταίρου. Αν δηλαδή το προϊόν της εκποίησησεως, μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων, είναι μεγαλύτερο από την οφειλόμενη εισφορά αποδίδεται στον αποκλειόμενο εταίρο η διαφορά. Αν το προϊόν της εκποίησησεως είναι μικρότερο από την οφειλόμενη εισφορά ο αποκλειόμενος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη διαφορά πλέον έξοδα εκποίησησεως. Εκείνος που απέκτησε τα εταιρικά μερίδια του αποκλεισθέντος δεν υποχρεούται σε καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς.

Το Ε.Γ.Α.Σ. δεν έχει προβλέψει λογαριασμό για την περίπτωση της συμπληρωματικής εισφοράς.

2.6.2 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Κάθε μεταβολή στο εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. γίνεται έπειτα από τροποποίηση του καταστατικού²⁷ και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. μπορεί να αυξηθεί:

- α) Με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει πάντα να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30,00€.
- γ) Με απορρόφηση άλλης εταιρίας.
- δ) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.

²⁷ Η τροποποίηση του καταστατικού πρέπει και αυτή όπως και το αρχικό καταστατικό να συνταχθεί και να υπογραφεί από συμβολαιογράφο μετά από την σύνταξη και υπογραφή σχετικού πρακτικού από τους εταίρους και να κατατεθεί στο πρωτοδικείο έδρας.

ε) Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Από τις περιπτώσεις αυτές οι τρεις πρώτες είναι πραγματικές, ενώ οι δύο τελευταίες συνιστούν λογιστική αύξηση του κεφαλαίου. Οι περιπτώσεις α, β και γ απεικονίζονται λογιστικά με εγγραφές όμοιες με εκείνες της συστάσεως.

Σημειώνουμε ότι το τακτικό αποθεματικό, έχοντας σχηματισθεί με ειδικό προορισμό την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αύξηση κεφαλαίου. Κατά την επικρατέστερη άποψη, η δέσμευση αυτή υφίσταται ακόμα και ως προς το ποσό κατά το οποίο το ύψος του έχει υπερβεί το ελάχιστο όριο που ορίζεται από το νόμο ή το καταστατικό. Η προαιρετική υπέρβαση του ελαχίστου ορίου μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει επιθυμία της εταιρίας για περισσότερη εξασφάλιση έναντι ζημιών.

Η κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής αντιμετωπίζεται όπως και η κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.

2.6.3 Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

α) *προαιρετική*, που μπορεί να αποβλέπει:

- στην κάλυψη ζημίας.
- στο να αποσυρθούν πλεονάζοντα κεφάλαια.

β) *υποχρεωτική*, λόγω:

- απώλειας του 50% του εταιρικού κεφαλαίου,
- εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου.

Κατ' αναλογία με τα ισχύοντα στις Α.Ε., η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει:

- α) με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β) με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων.
- γ) με συνδυασμό των παραπάνω τρόπων.

Δεν πρέπει, βέβαια, να ξεχνάμε ότι σε οποιαδήποτε περίπτωση μείωσης εταιρικού κεφαλαίου, αυτό που θα απομείνει δεν πρέπει να είναι κατώτερο από το ελάχιστο που προβλέπει ο νόμος. Επίσης, όταν η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου πραγματοποιείται με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων, η απομένουσα

αξία κάθε μεριδίου δεν θα πρέπει και αυτή να γίνει μικρότερη των 30,00€, όπως ορίζει ο νόμος.

Ως προς την υποχρεωτική μείωση σημειώνουμε τα εξής:

Ο νόμος ορίζει (αρθρ. 45) ότι σε περίπτωση απώλειας του ½ του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεώνονται να συγκαλέσουν την Συνέλευση των Εταίρων για να αποφασίσει περί της διαλύσεως της εταιρίας ή περί της μείσεως του εταιρικού κεφαλαίου. Η διατύπωση αυτή του νόμου είναι ασαφής και υποστηρίζεται ότι η διάταξη αυτή πρέπει να εφαρμόζεται εφόσον σε κάποια χρήση θα προκύψει ζημία, είτε προερχόμενη από τη χρήση αυτή, είτε αθροιστικά με ακάλυπτες ζημίες προηγούμενων χρήσεων, που θα είναι μεγαλύτερη του ½ του εταιρικού κεφαλαίου, ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι αποθεματικά κεφάλαια. Υποστηρίζεται όμως και η άποψη, ότι θα πρέπει πρώτα να μεταφερθούν σε ελάττωση της ζημίας όσα αποθεματικά μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό και μόνο αν απομείνει ακάλυπτη ζημία μεγαλύτερη από το ½ του εταιρικού κεφαλαίου να εφαρμοσθεί η διάταξη.

Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου για σπουδαίο λόγο, η αξία του μεριδίου με την οποία αποζημιώνεται ο εξερχόμενος εταίρος προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών. Αν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται λόγω αποχωρήσεως εταίρου και ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών καθόρισε αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική, θα προκύψει μία διαφορά, χρεωστική ή πιστωτική. Το ΕΓΛΣ δεν προσδιορίζει λογαριασμούς για τη διαφορά αυτή.

2.7 Δανεισμός μεταξύ Ε.Π.Ε. και Εταίρων

Για τις δανειακές σχέσεις μεταξύ Ε.Π.Ε. και των εταίρων της ισχύουν τα εξής:

α) η Ε.Π.Ε. μπορεί να δανεισθεί από εταίρο, αλλά δεν μπορεί να δώσει ως εμπράγματη ασφάλεια ιδιόκτητα στοιχεία για την κάλυψη τέτοιου δανείου. Είναι όμως δυνατό τρίτα πρόσωπα να παράσχουν εμπράγματη ασφάλεια υπέρ της Ε.Π.Ε.

β) Παρόλο που δεν υπάρχει ειδική νομοθετική ρύθμιση για την περίπτωση παροχής δανείου από την Ε.Π.Ε. προς εταίρο, ορθότερο είναι να αμφισβητήσουμε την δυνατότητα τέτοιου δανείου, επειδή μπορεί να αποτελεί έμμεσο τρόπο αναλήψεως εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Σε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε. τυχόν υφιστάμενα χρέη της εταιρίας προς τους εταίρους εξοφλούνται μετά την πλήρη ικανοποίηση όλων των τρίτων δανειστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο:
Οι Ισχύουσες
Διατάξεις του Κ.Β.Σ.
για Ε.Π.Ε.

3.1 Λογιστικά Βιβλία

Η Ε.Π.Ε. όπως έχει προαναφερθεί τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας. Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) και συγκεκριμένα το άρθρο 7, προκύπτει ότι τα βιβλία της Γ' κατηγορίας είναι:

1. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο – αναλυτικά ημερολόγια ή γενικό ημερολόγιο.
2. Γενικό καθολικό.
3. Αναλυτικά Καθολικά.
4. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών
5. Απογραφών – ισολογισμών.
6. Μητρώο παγίων.
7. Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών²⁸

Τέλος αναφέρουμε ότι τηρούνται και τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. όταν συντρέχει περίπτωση.

3.2 Διοικητικά Βιβλία Ε.Π.Ε.

Επιπλέον από τα οριζόμενα λογιστικά βιβλία, ορίζεται ότι οι Ε.Π.Ε. τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης. Στο παρελθόν οι Ε.Π.Ε. είχαν την υποχρέωση να τηρούν και βιβλίο εταίρων. Υποχρέωση που δεν ισχύει πλέον.

Τα διοικητικά βιβλία τηρούνται αθεώρητα από τις 01/07/2002 (ΑΥΟ ΠΟΛ. 1167/02) και από 01/01/03 με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ.. Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων αυτών δεν ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του Κώδικα. Πρέπει όμως να ενημερώνονται σε εύλογο χρόνο.

3.3 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων – Δικαιολογητικών

Αφού γίνει η έναρξη εργασιών στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. έδρας οφείλει η εταιρεία και συγκεκριμένα ο εκπρόσωπος αυτής να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία. Για

²⁸ Εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ.

την πρώτη θεώρηση και για τις μεταγενέστερες θεωρήσεις απαιτείται η πλήρωση των αναφερόμενων προϋποθέσεων και η προσκόμιση των πιο κάτω δικαιολογητικών:

- Ταυτότητα του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας
- Βεβαίωση εγγραφής των εταίρων σε ασφαλιστικό ταμείο
- Εξακρίβωση της διεύθυνσης της νέας εταιρείας. Για το λόγο αυτό υποβάλλονται: αντίγραφο συμφωνητικού μίσθωσης του καταστήματος, θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή συμβόλαιο ιδιοκτησίας του καταστήματος ή υπεύθυνη δήλωση εάν το ακίνητο παραχωρήθηκε δωρεάν.
- Η παραλαβή των θεωρημένων στοιχείων που για πρώτη φορά θεωρούνται γίνονται μόνο από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.
- Για τις Ε.Π.Ε. ισχύει ότι μόνο κατά την πρώτη θεώρηση πρέπει οι εταίροι να έχουν εκπληρώσει οποιαδήποτε ληξιπρόθεσμη υποχρέωση έχουν.

3.4 Ίδρυση Υποκαταστήματος από Ε.Π.Ε.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 8 του Ν.3190/1955 ορίζεται ότι, σε περίπτωση που η Ε.Π.Ε. ιδρύει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλου πρωτοδικείου, έξω από την έδρα της, πρέπει να κατατίθεται στη γραμματεία αυτού του πρωτοδικείου, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης μέσα σε ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος. Ο γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Ε.Π.Ε. με την ευδιάκριτη ένδειξη «Υποκατάστημα». Για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται πριν από την ολοκλήρωση των παραπάνω διατυπώσεων ευθύνονται μαζί με την εταιρεία και οι διαχειριστές σε ολόκληρο.

Από τα προαναφερόμενα συνεπάγεται ότι, όταν η Ε.Π.Ε. ιδρύει υποκαταστήματα το οποίο βρίσκεται σε άλλη περιφέρεια από εκείνη στην οποία η έδρα της και οι δύο αυτές περιφέρειες υπάγονται στη χωρική αρμοδιότητα διαφορετικών πρωτοδικείων, τότε η Ε.Π.Ε. υποχρεούται όχι να τροποποιήσει το καταστατικό της, αλλά να καταθέσει τούτο (το υφιστάμενο) εντός της οικείας προθεσμίας από την ίδρυση του υποκαταστήματος στη γραμματεία του πρωτοδικείου

στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου υπάγεται η περιφέρεια στην οποία βρίσκεται το υποκατάστημα.

Επίσης δεν απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού Ε.Π.Ε. όταν ιδρύει υποκαταστήματα η μετατρέπει αποθήκη σε υποκατάστημα το οποίο βρίσκεται στην ίδια περιφέρεια με την έδρα.

3.5 Μετατροπές Ε.Π.Ε.

Στην πορεία μιας Ε.Π.Ε. υπάρχει περίπτωση λόγω του συνεχώς μεταβαλλόμενου οικονομικού περιβάλλοντος, να διαπιστωθεί ότι η υπάρχουσα νομική μορφή της εταιρείας δεν ανταποκρίνεται πλέον στις νέες συνθήκες που έχουν προκύψει. Η λύση στο πρόβλημα αυτό είναι η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε άλλη νομική μορφή.

Οι βασικοί νόμοι 2190/1920 «περί Α.Ε.» και 3190/1955 «περί Ε.Π.Ε.» προβλέπουν τις ακόλουθες περιπτώσεις μετατροπών:

- Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.
- Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.
- Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Ως προς τις προϋποθέσεις και τις διατυπώσεις μια μετατροπής ισχύουν τα εξής:

- Αποφασίζεται από το αρμόδιο όργανο της μετατρεπόμενης εταιρίας και συγκεκριμένα:

α) Για μετατροπή Α.Ε., από καταστατική Γ.Σ. που αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

β) Για μετατροπή Ε.Π.Ε., από καταστατική Σ.Ε. που αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

γ) Για μετατροπή προσωπικής εταιρίας, με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

- Για μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. καθώς και προσωπικής εταιρίας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. η απόφαση του αρμόδιου οργάνου λαμβάνεται αφού προηγηθεί εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920.

- Η κατά τα προηγούμενα απόφαση πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιέχει τους όρους του καταστατικού που θα έχει η εταιρία με τη νομική μορφή που θα προκύψει από την μετατροπή. Αν η από μετατροπή εταιρία θα είναι ανώνυμη, πρέπει με την απόφαση να ορίζεται η σύνθεση του πρώτου Δ.Σ. της και οι ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως. Η απόφαση υποβάλλεται για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία.
- Τόσο η απόφαση όσο και η έγκριση υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει η νομοθεσία για τον νομικό τύπο που είχε αρχικά η εταιρία καθώς και για τον νομικό τύπο που θα περιβληθεί μετά την μετατροπή: π.χ. αν μετατρέπεται Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ή αντίστροφα οι διατυπώσεις δημοσιότητας θα γίνουν στο Μητρώο των Ε.Π.Ε. και στο Μητρώο των Α.Ε., ενώ αν μετατρέπεται προσωπική εταιρία σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. θα γίνουν οι διατυπώσεις στο Μητρώο των Ε.Π.Ε. ή των Α.Ε. καθώς και οι προβλεπόμενες από τον Εμπορικό Νόμο για τις προσωπικές εταιρίες. Με την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών έχει συντελεσθεί η μετατροπή και η εταιρία συνεχίζει τη δραστηριότητά της με τη νέα νομική μορφή.
- Το Μετοχικό ή Εταιρικό Κεφάλαιο μετά την μετατροπή δεν μπορεί να είναι μικρότερο από εκείνο που προβλέπει η νομοθεσία ως ελάχιστο όριο κεφαλαίου της νέας νομικής μορφής που θα λάβει η εταιρία, εκτός αν η διαφορά καλυφθεί με νέες εισφορές. Επίσης, σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το ποσό που προκύπτει αν από το σύνολο του ενεργητικού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά εφόσον υπάρχουν. Αν το ποσό που προκύπτει από τον υπολογισμό αυτόν υπολείπεται από το ελάχιστο όριο, η διαφορά μπορεί να καλυφθεί με νέες εισφορές των εταίρων. Σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο της Ε.Π.Ε. ή με ακριβές πολλαπλάσιό του και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 100,00€. Εταίροι που διαφώνησαν με τη μετατροπή, μπορούν να μεταβιβάσουν τα εταιρικά τους μερίδια σε τρίτους, έστω και αν το καταστατικό της Ε.Π.Ε. περιέχει αντίθετη διάταξη.

Ιδιαίτερα, για περιπτώσεις μετατροπής προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. ισχύουν τα εξής:

- Οι μετοχές της Α.Ε. κατανέμονται στους εταίρους ανάλογα με την αξία των εταιρικών μεριδίων. Στο σημείο αυτό μπορεί να παρατηρηθεί ότι καθίσταται αδύνατη η μετατροπή προσωπικών εταιριών σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. στην περίπτωση που υπάρχουν εταίροι οι οποίοι εισφέρουν μόνο προσωπική εργασία.
- Η μετατρεπόμενη εταιρία μπορεί να διατηρήσει την επωνυμία της, με εφαρμογή και των διατάξεων που διέπουν τα της επωνυμίας των Ε.Π.Ε. και Α.Ε.
- Η απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων εξακολουθεί να υφίσταται για χρέη που δημιουργήθηκαν μέχρι την ολοκλήρωση της μετατροπής εκτός αν οι δανειστές της εταιρίας έχουν συγκατατεθεί εγγράφως για τη μετατροπή.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο:
Φορολογία
Εισοδήματος –
Ετήσιες Οικονομικές
Καταστάσεις – Λύση
Ε.Π.Ε.**

4.1 Φορολογία & Διάθεση Κερδών Ε.Π.Ε.

4.1.1 Αντικείμενο Φόρου – Φορολογία

Αντικείμενο φόρου για τις Ε.Π.Ε. – σύμφωνα με το άρθρο 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) είναι τα καθαρά διανεμόμενα κέρδη του ισολογισμού που προκύπτουν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναδιαμορφωμένων κερδών, αφαιρεθούν αφαίρεση τυχόν μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, καθώς και την αφαίρεση αφορολόγητων κερδών ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο στο όνομα της.

Τα κέρδη αυτά της Ε.Π.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 25% από την 01/01/2007 και μετά. Ο συντελεστής αυτός ήταν κατά πολύ υψηλότερος τα προηγούμενα χρόνια. Συγκεκριμένα, για τις χρήσεις μέχρι το 2004 ο συντελεστή φόρου ήταν 35%, τη χρήση του 2005 έπεσε στο 32%, και τη χρήση 2006 στο 29%.

4.1.2 Υπολογισμός Δαπανών όταν υπάρχουν Απαλλασσόμενα Έσοδα

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου 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 υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των μη υποκειμένων.

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (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 συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών προστίθεται σ' αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με

οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό με την προσθήκη σε αυτό του αναλογούντος φόρου.

Αν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού και γίνεται διανομή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου μετά την αναγωγή του σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

4.1.3 Συμπληρωματικός Φόρος – Εκπτώσεις από τον Φόρο

Κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της Ε.Π.Ε. η εταιρεία οφείλει να υπολογίσει και συμπληρωματικό φόρο στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός, υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του κυρίως φόρου εισοδήματος.

Σημειώνουμε και εδώ ότι το εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων στις Ε.Π.Ε. και Α.Ε. θεωρείται εισόδημα Δ' πηγής και επομένως εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα οι τόκοι δανείου για αγορά ακινήτου προς εκμετάλλευση (γνωμ. Ν.Σ.Κ. 678/2000 ΠΟΛ. 1058/7.3.2001).

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.
- β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 106 του Ν.2238/94.
- γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Όταν τα μερίσματα αυτά έχουν διανεμηθεί προηγουμένως από θυγατρική της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας,

του ίδιου ή άλλου κράτους, και η καταβάλλουσα στην ημεδαπή εταιρεία τα μερίσματα, δεν έχει προβεί σε παρακράτηση φόρου ή δεν έχει καταβάλλει η ίδια φόρο εισοδήματος, το ημεδαπό νομικό πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος το ποσό φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει η θυγατρική της αλλοδαπής εταιρείας ή που έχει παρακρατήσει για τα υπόψη μερίσματα, τα οποία τελικά έχουν διανεμηθεί προς το ημεδαπό νομικό πρόσωπο.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδος για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4.1.4 Προκαταβολή Φόρου

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση, που έληξε.

Η προκαταβολή του φόρου από το οικονομικό έτος 2006 αυξήθηκε από 55% σε 65% (άρθρο 10 παρ.1 3453/7.4.2006). Η προκαταβολή φόρου στις νέες Ε.Π.Ε. μειώνεται κατά 50% στα 3 πρώτα χρόνια. Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους. Αν τα έσοδα της Ε.Π.Ε. αποδεδειγμένα μειώνονται πάνω από 25% στην τρέχουσα χρήση μπορεί να ζητηθεί με αίτηση μέχρι τον Σεπτέμβριο ή ανάλογη μείωση του.

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση, εφόσον

συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβολή. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Να σημειώσουμε ότι, δεν υπολογίζεται προκαταβολή σε κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 10 ν.3522/2006 για διαχείριση από 1.1.2007 αφαιρούνται από τα κέρδη ισολογισμού 1500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολούν με αναπηρία 67% και άνω.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 3 του ν.3522/2006 από 1.1.2006 και μετά δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση η ζημιά της ΕΠΕ που αποσβέστηκε με ειδική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της.

Μισθοί και κάθε είδους απολαβές των εταίρων ΕΠΕ εκπίπτουν εφόσον είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ.

4.1.5 Επιχειρηματική αμοιβή

Πριν από την 01/01/2003 για να υπολογίσουμε τα φορολογητέα κέρδη έπρεπε από τα κέρδη της Ε.Π.Ε. να αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές – εταίρους και μέχρι 3 (εταίρους), οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά. Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής ήταν υποχρεωτική, έστω και αν κάποιος από τους δικαιούχους εταίρους δεν επιθυμεί να την λάβει.

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογιζόταν με εφαρμογή του ποσοστού, με το οποίο συμμετέχουν στην Ε.Π.Ε. οι δικαιούχοι επί του 50% των φορολογητέων κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το ποσό της αμοιβής φορολογείτο στο όνομα των δικαιούχων, περιλαμβανόμενη στις ατομικές των δηλώσεις ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Η Ε.Π.Ε. παρακρατούσε και απέδιδε στο Δημόσιο φόρο 20% επί της αμοιβής, ο οποίος συμψηφιζόταν με τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στους υπόχρεους. Επίσης παρακρατούσε χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,2%.

Από την 01/01/2003 καταργήθηκαν οι προαναφερθείσες διατάξεις, οπότε για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών των Ε.Π.Ε. δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή από τα κέρδη χρήσης της.

4.1.6 Διάθεση Κερδών

Ως προς τη διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε. ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό, ίση προς το 5% των κερδών. Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

Το υπόλοιπο διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της Συνελεύσεως των Εταίρων.

4.2 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Η Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένη να συντάσσει και δημοσιεύει τις ίδιες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις όπως και η Α.Ε., δηλαδή ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διανομής κερδών και προσάρτημα.

Τα παραπάνω έγγραφα αποτελούν, κατά τη διατύπωση του νόμου, «ενιαίο σύνολο», με την έννοια, προφανώς, ότι αλληλοσυμπληρώνονται ώστε από τη μελέτη τους να προκύπτουν με πληρότητα και σαφήνεια ή περιουσιακή διάρθρωση, η χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρίας.

Οι τρεις πρώτες από αυτές τις καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα υποδείγματα που περιλαμβάνονται στο Π.Δ. 1123/1980 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στο Προεδρικό Διάταγμα αυτό αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού που αναφέρονται σε αυτές. Πρέπει να σημειωθεί ότι, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Βασικές αρχές που υιοθετούνται από το νομοθέτη για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων είναι η αρχή της σαφήνειας και παρόλο που τούτο δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο, της επαρκούς αποκαλύψεως. Ο νομοθέτης

δηλαδή επεδίωξε ώστε ο μελετητής των καταστάσεων να έχει στα χέρια του επαρκές υλικό παρουσιασμένο με την απαραίτητη σαφήνεια που θα επιτρέψει το σχηματισμό έγκυρης γνώμης για την οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Σε αυτό το στόχο τείνουν όλες οι διατάξεις που αναφέρονται στη σύνταξη των καταστάσεων, αλλά είναι χαρακτηριστικό ότι ο νομοθέτης δεν διστάζει να επιβάλει την παρέκκλιση από κάθε διάταξη που η εφαρμογή της, σε συγκεκριμένη περίπτωση, θα ερχόταν σε αντίθεση με τις παραπάνω αρχές. Κάθε τέτοια παρέκκλιση όμως θα πρέπει να αιτιολογείται πλήρως στο προσάρτημα.

Οι καταστάσεις δημοσιεύονται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν συνέλθει η Σ.Ε. που συγκαλέσθηκε για να τις εγκρίνει. Σε περίπτωση τροποποίησης τους από τη συνέλευση των εταίρων πρέπει να γίνει δημοσίευση των οριστικών καταστάσεων μέσα σε 20 ημέρες από τη συνέλευση. Για τον τρόπο συντάξεως, τον τύπο και το περιεχόμενο των καταστάσεων αυτών ισχύουν τα ακόλουθα:

➤ **Ισολογισμός:**

Για τον ισολογισμό ισχύουν τα ακόλουθα:

- α)** Ο Ισολογισμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη κατά την οριζόντια διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. Η δομή του απαγορεύεται να μεταβληθεί από μια χρήση στην άλλη, εκτός αν συντρέχει εξαιρετική περίπτωση, αλλά τούτο πρέπει να αιτιολογείται στο προσάρτημα.
- β)** Τα ποσά των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού απεικονίζονται σε δυο τουλάχιστον στήλες στις οποίες αντιπαρατίθενται τα αντίστοιχα ομοειδή στοιχεία της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως.
- γ)** Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στο υπόδειγμα του Ισολογισμού καταχωρούνται ξεχωριστά ο καθένας και με τη σειρά που καθορίζεται στο υπόδειγμα. Λογαριασμός στον οποίο δεν υπάρχει ποσό, ούτε της κλειόμενης ούτε της προηγούμενης χρήσεως, παραλείπεται.
- δ)** Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών, με τον όρο ότι δεν θα μεταβάλλεται η σειρά τους. Επίσης επιτρέπεται η προσθήκη λογαριασμών εφόσον το περιεχόμενο τους δεν περιλαμβάνεται σε κάποιον από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς του υποδείγματος.
- ε)** Η δομή και οι τίτλοι των λογαριασμών που στο υπόδειγμα φέρουν αραβική αρίθμηση πρέπει να προσαρμόζονται, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί, ώστε οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών

να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία, Κάθε τέτοια προσαρμογή αιτιολογείται στο προσάρτημα.

στ) Οι λογαριασμοί που φέρουν αραβική αρίθμηση μπορούν να συγχωνεύονται όταν:

➤ τα ποσά τους είναι ασήμαντα και από τη συγχώνευση δεν θίγονται οι αρχές της σαφήνειας και της επαρκούς αποκαλύψεως,

➤ η συγχώνευση γίνεται για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας.

ζ) Εταιρία που έχει υποκαταστήματα ενσωματώνει στον ετήσιο Ισολογισμό τα Ενεργητικά και Παθητικά στοιχεία των υποκαταστημάτων και συγχωνεύει τα σχετικά ποσά στους οικείους λογαριασμούς του Ισολογισμού συμψηφίζοντας κάθε αμοιβαία χρεωαπαίτηση μεταξύ των υποκαταστημάτων καθώς και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού.

η) Απαγορεύεται κάθε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων Ενεργητικού και Παθητικού και η εμφάνιση στον Ισολογισμό μόνο της μεταξύ των διαφοράς.

➤ **Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως**

Για τον λογαριασμό αυτό ισχύουν τα ακόλουθα:

α) Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. Η δομή του απαγορεύεται να μεταβληθεί από μια χρήση στην άλλη εκτός αν συντρέχει εξαιρετική περίπτωση που πρέπει όμως να αιτιολογείται στο προσάρτημα.

β) Για την συγκριτική απεικόνιση των στοιχείων του λογαριασμού με εκείνα της προηγούμενης χρήσεως, τη σειρά των λογαριασμών τους οποίους προβλέπει το υπόδειγμα, την παραπέρα ανάλυση, τη δομή, τους τίτλους, τη συγχώνευση των λογαριασμών αυτών, και την εμφάνιση των αποτελεσμάτων των υποκαταστημάτων ισχύουν κατ' αναλογία όσα αναφέρονται υπό στοιχεία β ως και θ στην προηγούμενη ενότητα περί ισολογισμού.

γ) Απαγορεύεται κάθε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων εξόδων και εσόδων και η εμφάνιση στον λογαριασμό Αποτελεσμάτων μόνο της μεταξύ των διαφοράς.

δ) Ευχέρεια συντάξεως συνοπτικού λογαριασμού αποτελεσμάτων δεν υπάρχει.

- ε) Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως εμφανίζει ως πρώτο κονδύλι τον κύκλο εργασιών. Θα πρέπει να νοείται ο καθαρός κύκλος εργασιών, δηλαδή το ποσό που προκύπτει αν από τα έσοδα που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών αφαιρεθούν οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι.
- στ) Τα έκτατα και ανόργανα έσοδα και έξοδα αναφέρονται συγκεντρωτικά στον λογαριασμό αποτελεσμάτων. Αν όμως τα ποσά τους είναι σημαντικά παρέχεται στο προσάρτημα ανάλυσή τους και σχετικές διευκρινίσεις.

➤ Ο Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων.

Ο Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. Όπως και οι προηγούμενες καταστάσεις, καταρτίζεται σε δύο στήλες, στη μια από τις οποίες απεικονίζονται τα αντίστοιχα στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως.

➤ Το Προσάρτημα.

Το προσάρτημα είναι ένα απαραίτητο συμπλήρωμα των προηγούμενων οικονομικών καταστάσεων που περιέχει πρόσθετες πληροφορίες, επεξηγήσεις ή αναλύσεις των κονδυλίων που εμφανίζονται στις καταστάσεις αυτές. Για το εταιρικό δίκαιο της χώρας μας αποτελεί σχετικά νέο θεσμό, που έγινε απαραίτητος προκειμένου να εναρμονισθεί η ελληνική νομοθεσία προς τις Κοινοτικές Οδηγίες. Για πρώτη φορά στην ελληνική νομοθεσία εισάγεται το προσάρτημα με το Π.Δ. 1123/1980 με το οποίο προσδιορίστηκε το περιεχόμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Ο προαιρετικός χαρακτήρας όμως του σχεδίου είχε ως αποτέλεσμα να μην εφαρμοσθεί στην πράξη ο θεσμός, μέχρι που οι τροποποιήσεις και συμπληρώσεις του Νόμου περί Α.Ε. τον κατέστησαν υποχρεωτικό για τις Α.Ε. από το 1987. Το προσάρτημα είναι η μόνη από τις ετήσιες καταστάσεις που δεν δημοσιεύεται στον τύπο.

4.3 Λύση & Εκκαθάριση Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. λύεται:

α) Σε κάθε περίπτωση που η λύση της προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό,

β) Με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό, πρέπει να λαμβάνεται από τα 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων οι οποίοι να εκπροσωπούν τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Έπειτα από δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, η οποία προκαλείται με αίτηση εταίρου ή εταίρων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του κεφαλαίου.

δ) Αν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτωχεύσεως.

Όταν λυθεί η εταιρία ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως που αποτελεί και το τελικό στάδιο της ζωής της. Σκοπός αυτού του σταδίου είναι η ρευστοποίηση του ενεργητικού, η εξόφληση των υποχρεώσεων προς τρίτους και η επιστροφή του εναπομένου μέρους της περιουσίας στους εταίρους.

Για τη διενέργεια της εκκαθάρισεως η συνέλευση των εταίρων ορίζει εκκαθαριστές, οι οποίοι μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά των υποχρεούνται να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν ισολογισμό.

Στη διάρκεια της εκκαθάρισεως η συνέλευση των εταίρων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της και εγκρίνει τους λογαριασμούς της εκκαθάρισεως, καθώς και την απογραφή και ισολογισμό που επίσης υποχρεούνται να συντάξουν οι εκκαθαριστές κατά τη λήξη της εκκαθάρισεως.

Αν η εκκαθάριση διαρκέσει επί έτη, οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στην ετήσια συνέλευση των εταίρων στην οποία υποβάλλουν τα αποτελέσματα της εκκαθάρισεως και έκθεση για τα αίτια που δεν επέτρεψαν την περάτωσή της. Για να συνεχισθεί η εκκαθάριση πέρα της πενταετίας, απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Σε καμία περίπτωση όμως το στάδιο της εκκαθάρισεως δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα έτη.

Σε όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισεως, στην επωνυμία της εταιρίας προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Τα διάφορα στάδια που ακολουθεί η εκκαθάριση είναι τα ακόλουθα:

1) Σύνταξη ισολογισμού και συμφωνία λογαριασμών για την εξασφάλιση της ορθότητας των εγγραφών κ.λ.π.

2) Σύνταξη πραγματικής απογραφής και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Η αποτίμηση είναι σκόπιμο να γίνεται με τις τιμές ρευστοποιήσεως των στοιχείων και όχι με τους γνωστούς κανόνες του ιστορικού κόστους και την εφαρμογή της αρχής της συντηρητικότητας.

3) Λογιστικές μεταφορές, με σκοπό να εμφανισθεί στους λογαριασμούς η λογιστική αξία των στοιχείων της περιουσίας. Για το σκοπό αυτό μεταφέρονται οι αντίθετοι λογαριασμοί (π.χ. οι λογαριασμοί αποσβεσμένων στοιχείων) ή οι συμπληρωματικοί στους κύριους λογαριασμούς αξίας.

4) Παραβολή των δεδομένων της απογραφής με τα λογιστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών και προσαρμογή των τελευταίων στα δεδομένα της πρώτης, με την προϋπόθεση βέβαια ότι οι αξίες απογραφής έχουν προσδιορισθεί με βάση τις προβλεπόμενες τιμές ρευστοποιήσεως. Σε περίπτωση διαφοράς μεταξύ απογραφής και υπολοίπων των λογαριασμών, διαμορφώνεται ο λογαριασμός «Διαφορές εκκαθαρίσεως» ή «Διαφορές αποτιμήσεως για εκκαθάριση». Ο λογαριασμός αυτός θα μεταφερθεί, σε μεταγενέστερο στάδιο, στον λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως».

5) Μετά τις πρώτες πιο πάνω διαδικασίες ακολουθούν οι λογιστικές καταχωρίσεις των πράξεων που εξυπηρετούν την εκκαθάριση της εταιρίας. Οι τυχόν διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών και της πραγματοποιούμενης αξίας ρευστοποιήσεως αποτελούν αποτέλεσμα λόγω της εκκαθαρίσεως, που καταχωρείται σε λογαριασμό με τίτλο «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως».

6) Τα κάθε φύσεως έξοδα εκκαθαρίσεως, καθώς και οι αμοιβές εκκαθαριστών, χρεώνονται αρχικά στον λογαριασμό «Έξοδα εκκαθαρίσεως», ο οποίος μπορεί να αναλύεται κατ' είδος εξόδου, και μεταφέρονται, σε μεταγενέστερο στάδιο, στον λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως».

7) Αν υπάρχουν στον αρχικό ισολογισμό λογαριασμοί αδιανέμητων κερδών ή ζημιών εις νέο, δεν είναι σωστό να μεταφερθούν στον λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως», επειδή αντιπροσωπεύουν αποτέλεσμα που οφείλεται στην παρελθούσα κανονική εκμετάλλευση της Ε.Π.Ε. και όχι στην εκκαθάριση.

8) Μετά τις τελικές αυτές λογιστικές τακτοποιήσεις και εφόσον έχει ολοκληρωθεί η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η απόσβεση, με

εξόφληση ή συμψηφισμό, των κάθε φύσεως υποχρεώσεων προς τρίτους, διαμορφώνεται οριστικά ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως» στον οποίον μεταφέρονται και τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Διαφορές αποτιμήσεως για εκκαθάριση» και «Εξόδα εκκαθαρίσεως» στα οποία περιλαμβάνεται και η αμοιβή των εκκαθαριστών. Παραμένουν τότε συνήθως ανοικτοί οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

- Εταιρικό Κεφάλαιο.
- Λογαριασμοί διαφορών υπέρ το άρτιο, αποθεματικών, κερδών ή ζημιών εις νέο και γενικά όλοι οι λογαριασμοί που εκφράζουν τα πριν από την εκκαθάριση ίδια κεφάλαια.
- Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως» με χρωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, ανάλογα με την φύση του αποτελέσματος.
- Λογαριασμοί ρευστών διαθεσίμων (ταμείο, Τράπεζες κ.λ.π.).

Εκτός από τους λογαριασμούς των διαθεσίμων, το αλγεβρικό άθροισμα όλων των άλλων συγκροτεί την τελική καθαρή θέση της εκκαθαρίσεως (Τ.Κ.Θ.Ε.). Αυτή την τελική θέση μπορούμε να την εμφανίσουμε σε ένα λογαριασμό μεταφέροντας εκεί τα υπόλοιπα όλων των άλλων, εκτός από τα διαθέσιμα, οπότε ο ισολογισμός θα περιέχει:

- Στο ενεργητικό τους λογαριασμούς των διαθεσίμων,
- Στο παθητικό τον λογαριασμό «Τελική καθαρή θέση εκκαθαρίσεως».

Αυτός ο τελευταίος λογαριασμός αντιπροσωπεύει τα δικαιώματα των εταίρων επί του τελικού προϊόντος της εκκαθαρίσεως, το οποίο εκφράζεται με τα χρηματικά διαθέσιμα.

Η διανομή των διαθεσίμων στους εταίρους εξαρτάται από το συνολικό ύψος της Τ.Κ.Θ.Ε..

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: Εφαρμογή – Παρουσίαση Λειτουργίας Ε.Π.Ε.

5.1 Γενικά

Στις επόμενες σελίδες θα παρουσιαστεί εφαρμογή λειτουργίας Ε.Π.Ε. για το μήνα Δεκέμβριο, ο ισολογισμός της, τα αποτελέσματα χρήσεως της και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων της. Τα στοιχεία μας έχουν δοθεί από λογιστικό γραφείο αλλά για εύλογους λόγους δεν θα παρουσιαστούν τα πραγματικά στοιχεία της επιχείρησης. Επίσης, για λόγους χωρητικότητας δεν θα παρουσιάσουμε όλες τις εγγραφές ανά μήνα.

Ας υποθέσουμε, λοιπόν, ότι έχουμε την εταιρεία DELICIOUS Ε.Π.Ε. με έδρα το Ηράκλειο – Λ. Ικάρου 57, με Α.Φ.Μ. 998089742 – Β' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Τέλος, λειτουργεί ως εστιατόριο. Έχει εταιρικό κεφάλαιο 150.000,00€ στο οποίο μετέχουν ο εταίρος Δαρατσιανός Χαράλαμπος και ο Βαρδαξής Παναγιώτης με ποσοστά συμμετοχής 50% έκαστος σύμφωνα με το καταστατικό. Επίσης, και πάλι σύμφωνα με το καταστατικό συμμετέχουν κατά τα ίδια ποσοστά στις ζημιές και στα κέρδη. Ακόμα, υποθέτουμε ότι οποιοδήποτε κέρδος προκύψει δεν θα διανεμηθεί αλλά θα κρατηθεί όλο ως έκτακτο αποθεματικό.

Κατά την έναρξη της επιχείρησης η καταβολή του κεφαλαίου έγινε σε μετρητά με τα οποία αγοράστηκε το ακίνητο αξίας 100.00,00€ όπου στεγάστηκε η επιχείρηση. Επίσης, διανύουμε την 5 χρήση της επιχείρησης, και δεν υπολογίζουμε αποσβέσεις. Δεν έχουμε προηγούμενο πιστωτικό υπόλοιπο μηνός Νοεμβρίου.

5.2 Λειτουργία DELICIOUS Ε.Π.Ε.

5.2.1 Εγγραφές Δεκεμβρίου

Ο μήνας Δεκέμβριος αποτελείται από τις ακόλουθες εγγραφές.

| | | | | | |
|----------|----------|----------------|--------------------------|--------|--------|
| 01/12/05 | ΑΓ 44174 | 0 50.00.00.008 | ΝΙΚΑΣ ΚΡΗΤΗ ΑΒΕΤ | 337.23 | 367.58 |
| | | | ΝΙΚΑΣ ΑΒΕΤ | | |
| | ΑΓ 44174 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 337.23 | |
| | ΑΓ 44174 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 30.35 | |
| 01/12/05 | ΑΓ 6386 | 0 50.00.00.011 | ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ Σ.ΜΙΧΑΗΛ | 464.00 | 505.76 |
| | | | ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ ΜΙΧ. | | |
| | ΑΓ 6386 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 464.00 | |
| | ΑΓ 6386 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 41.76 | |

| | | | | |
|----------|------------|----------------------------------|-------------------------------|----------|
| 01/12/05 | ΣΥ ΕΕΤΡΕ | 0 50.00.60.075 | ΟΤΕ ΑΕ | 39.00 |
| | | NOVA ΛΟΓ.862583 | ΕΞΟΦΛ.ΛΟΓ.ΟΤΕ | |
| | ΣΥ ΕΕΤΡΕ | 65.98.99 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΦΛ ΤΡΑΠΕΖΩΝ | 0.40 |
| | ΣΥ ΕΕΤΡΕ | 38.03.00.003 | Α/Ο NOVABANK Α.862583 | 39.00 |
| 01/12/05 | T1 4087 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 7.40 |
| | | ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΡΗΤΗΣ | | |
| | T1 4087 | 71.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.9% | 6.79 |
| | T1 4087 | 54.00.71.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΧΟΝΔΡ.9% | 0.61 |
| 01/12/05 | T1 4086 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 5.98 |
| | | ΑΚΕΚ Α.Ε. | | |
| | T1 4086 | 71.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.9% | 5.49 |
| | T1 4086 | 54.00.71.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΧΟΝΔΡ.9% | 0.49 |
| 01/12/05 | T1 Z 708 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 2,239.93 |
| | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | |
| | T1 Z 708 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | 40.83 |
| | T1 Z 708 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | 3.67 |
| | T1 Z 708 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | 2,002.87 |
| | T1 Z 708 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | 180.26 |
| | T1 Z 708 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | 10.34 |
| | T1 Z 708 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | 1.96 |
| 02/12/05 | ΣΥ 16295 | 0 50.00.00.240 | ΛΕΒΕΝΤΑΚΗΣ ΑΒΕΕ | 260.51 |
| | | ΛΕΒΕΝΤΑΚΗΣ ΑΒΕΕ | | |
| | ΣΥ 16295 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 239.00 |
| | ΣΥ 16295 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 21.51 |
| 02/12/05 | ΣΥ 4493 | 0 50.00.00.242 | ΥΙΟΙ Χ.ΚΑΤΣΕΛΗ ΑΒΕΕ | 44.06 |
| | | ΚΑΤΣΕΛΗ ΥΙΟΙ ΑΒΕΕ | | |
| | ΣΥ 4493 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 40.42 |
| | ΣΥ 4493 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 3.64 |
| 02/12/05 | T1 Z 709 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 2,687.67 |
| | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | |
| | T1 Z 709 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | 44.86 |
| | T1 Z 709 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | 4.04 |
| | T1 Z 709 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | 2,388.51 |
| | T1 Z 709 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | 214.96 |
| | T1 Z 709 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | 29.66 |
| | T1 Z 709 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | 5.64 |
| 02/12/05 | T1 2775 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 74.23 |
| | | ΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ ΟΕ ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ | | |
| | T1 2775 | 64.08.01.019 | ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΦΠΑ 19% | 62.38 |
| | T1 2775 | 54.00.60.019 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 19% | 11.85 |
| 02/12/05 | T1 Φ.23261 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 3.87 |
| | | ΑΦΟΙ ΣΗΦΑΚΗ ΟΕ | | |
| | T1 Φ.23261 | 64.00.02.019 | ΕΞΟΦΛ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΦΠΑ 19% | 3.25 |
| | T1 Φ.23261 | 54.00.60.019 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 19% | 0.62 |

| | | | | | |
|----------|----------|----------------|-------------------------------|--------|----------|
| 05/12/05 | ΣΥ 12857 | 0 50.00.00.003 | ΣΥΝΤΙΧΑΚΗΣ ΝΙΚ.ΑΠΒΕΕ | | 35.71 |
| | | | ΣΥΝΤΙΧΑΚΗΣ ΑΠΒΕΕ | | |
| | ΣΥ 12857 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 32.76 | |
| | ΣΥ 12857 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 2.95 | |
| 05/12/05 | ΣΥ 44317 | 0 50.00.00.008 | ΝΙΚΑΣ ΚΡΗΤΗ ΑΒΕΤ | | 69.95 |
| | | | ΝΙΚΑΣ ΑΒΕΤ | | |
| | ΣΥ 44317 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 64.17 | |
| | ΣΥ 44317 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 5.78 | |
| 05/12/05 | ΑΓ 6432 | 0 50.00.00.011 | ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ Σ.ΜΙΧΑΗΛ | 438.00 | 477.42 |
| | | | ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ ΜΙΧ. | | |
| | ΑΓ 6432 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 438.00 | |
| | ΑΓ 6432 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 39.42 | |
| 05/12/05 | T1 Z 712 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 3,918.14 |
| | | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | |
| | T1 Z 712 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 88.53 |
| | T1 Z 712 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | | 7.97 |
| | T1 Z 712 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | | 9.66 |
| | T1 Z 712 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | | 1.84 |
| | T1 Z 712 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 3,495.54 |
| | T1 Z 712 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | | 314.60 |
| 08/12/05 | ΣΥ 44493 | 0 50.00.00.008 | ΝΙΚΑΣ ΚΡΗΤΗ ΑΒΕΤ | | 153.11 |
| | | | ΝΙΚΑΣ ΑΒΕΤ | | |
| | ΣΥ 44493 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 140.46 | |
| | ΣΥ 44493 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 12.65 | |
| 08/12/05 | ΣΥ 6504 | 0 50.00.00.011 | ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ Σ.ΜΙΧΑΗΛ | | 296.48 |
| | | | ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΑΚΗΣ ΜΙΧ. | | |
| | ΣΥ 6504 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 272.00 | |
| | ΣΥ 6504 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 24.48 | |
| 08/12/05 | T1 Z 715 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 2,678.92 |
| | | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | |
| | T1 Z 715 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 53.76 |
| | T1 Z 715 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | | 4.84 |
| | T1 Z 715 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | | 20.17 |
| | T1 Z 715 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | | 3.83 |
| | T1 Z 715 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 2,381.95 |
| | T1 Z 715 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | | 214.37 |
| 08/12/05 | T1 8138 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 38.05 |
| | | | JUMBO ΑΕ | | |
| | T1 8138 | 64.08.99.009 | Λ.ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛ.ΦΠΑ 9% | 0.92 | |
| | T1 8138 | 54.00.60.009 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 9% | 0.08 | |
| | T1 8138 | 64.08.99.019 | Λ.ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛ.ΦΠΑ 19% | 31.13 | |
| | T1 8138 | 54.00.60.019 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 19% | 5.92 | |
| 08/12/05 | T1 15049 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 80.63 |
| | | | ΜΑΚΡΟ ΑΕ | | |
| | T1 15049 | 64.08.99.000 | Λ.ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛ.ΦΠΑ 0% | 69.25 | |
| | T1 15049 | 63.98.08 | ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ Φ.Ε. | 11.38 | |

| | | | | | |
|----------|-------------|----------------|-------------------------------|----------|----------|
| 11/12/05 | ΣΥ ΤΑΑ 4107 | 0 30.00.01.008 | ΚΑΖΑΝΑΚΗΣ Γ.Δ/ΧΟΙ ΑΒΕ | 25.61 | |
| | | | ΚΑΖΑΝΑΚΗΣ Δ/ΧΟΙ & ΣΙΑ | | |
| | ΣΥ ΤΑΑ 4107 | 71.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.9% | | 22.76 |
| | ΣΥ ΤΑΑ 4107 | 54.00.71.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΧΟΝΔΡ.9% | | 2.05 |
| | ΣΥ ΤΑΑ 4107 | 70.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.9% | | 0.74 |
| | ΣΥ ΤΑΑ 4107 | 54.00.70.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.9% | | 0.06 |
| | | | | | |
| | | | Σύνολα Ημερολογίου : | 25.61 | 25.61 |
| <hr/> | | | | | |
| 11/12/05 | T1 Z 718 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 3,873.44 | |
| | | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | |
| | T1 Z 718 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 39.63 |
| | T1 Z 718 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | | 3.57 |
| | T1 Z 718 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | | 16.39 |
| | T1 Z 718 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | | 3.11 |
| | T1 Z 718 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 3,496.09 |
| | T1 Z 718 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | | 314.65 |
| | | | | | |
| 18/12/05 | ΣΥ ΤΑΑ 4116 | 0 30.00.00.098 | CAREFOUR ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ | 27.46 | |
| | | | CARREFOUR ΑΕ | | |
| | ΣΥ ΤΑΑ 4116 | 71.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.9% | | 25.19 |
| | ΣΥ ΤΑΑ 4116 | 54.00.71.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΧΟΝΔΡ.9% | | 2.27 |
| <hr/> | | | | | |
| 18/12/05 | ΣΥ 3622 | 0 50.00.00.140 | ΤΡΟΦΙΜΟ ΑΕΒΕ | | 150.27 |
| | | | ΤΡΟΦΙΜΟ ΑΕΒΕ | | |
| | ΣΥ 3622 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 137.87 | |
| | ΣΥ 3622 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 12.40 | |
| <hr/> | | | | | |
| 18/12/05 | ΑΓ 17111 | 0 50.00.00.240 | ΛΕΒΕΝΤΑΚΗΣ ΑΕΒΕ | 354.70 | 386.63 |
| | | | ΛΕΒΕΝΤΑΚΗΣ ΑΕΒΕ | | |
| | ΑΓ 17111 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 354.70 | |
| | ΑΓ 17111 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 31.93 | |
| <hr/> | | | | | |
| 18/12/05 | ΑΓ 21191 | 0 50.00.00.300 | ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ι.ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ | 300.00 | 327.00 |
| | | | ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ ΑΛΚΙΒ. | | |
| | ΑΓ 21191 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 300.00 | |
| | ΑΓ 21191 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 27.00 | |
| | | | | | |
| | | | Σύνολα Ημερολογίου : | 891.36 | 891.36 |
| <hr/> | | | | | |
| 18/12/05 | T1 Z 725 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 4,643.40 | |
| | | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | |
| | T1 Z 725 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 49.82 |
| | T1 Z 725 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | | 4.48 |
| | T1 Z 725 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 4,180.64 |
| | T1 Z 725 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | | 376.26 |
| | T1 Z 725 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | | 27.06 |
| | T1 Z 725 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | | 5.14 |
| <hr/> | | | | | |
| 18/12/05 | T1 50300 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 62.42 |
| | | | ΕΝΑ ΑΕ | | |
| | T1 50300 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 57.26 | |
| | T1 50300 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 5.16 | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|----------|------------|-------------------------|-------------------------------|----------|--------|
| 24/12/05 | T1 6115 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 7.09 |
| | | ΑΜΠΟΥΧΑΝΗ ΕΙΡΗΝΗ | | | |
| | T1 6115 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 6.50 | |
| | T1 6115 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 0.59 | |
| 24/12/05 | T1 44898 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 292.70 |
| | | ΕΝΑ ΑΕ | | | |
| | T1 44898 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 268.53 | |
| | T1 44898 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 24.17 | |
| 24/12/05 | T1 609 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 135.37 |
| | | ΚΑΡΑΠΙΔΑΚΗ ΕΕ | | | |
| | T1 609 | 62.03.03.019 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΠΙΚ.ΦΠΑ 19% | 113.76 | |
| | T1 609 | 54.00.60.019 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 19% | 21.61 | |
| 24/12/05 | T1 242 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 35.70 |
| | | RECOIL ΑΕ | ΦΙΑΤΡ.ΛΑΔΙΩΝ | | |
| | T1 242 | 61.98.99.019 | ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΦΠΑ 19% | 30.00 | |
| | T1 242 | 54.00.60.019 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 19% | 5.70 | |
| 24/12/05 | T1 1217082 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | | 13.80 |
| | | ΚΑΡΦΟΥΡ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ | | | |
| | T1 1217082 | 64.08.99.000 | Α.ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛ.ΦΠΑ 0% | 12.65 | |
| | T1 1217082 | 63.98.08 | ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ Φ.Ε. | 1.15 | |
| 25/12/05 | T1 Z 732 | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 4,623.90 | |
| | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | | |
| | T1 Z 732 | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | 43.58 | |
| | T1 Z 732 | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | 3.92 | |
| | T1 Z 732 | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | 4,162.25 | |
| | T1 Z 732 | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | 374.61 | |
| | T1 Z 732 | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | 33.23 | |
| | T1 Z 732 | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | 6.31 | |
| 31/12/05 | ΑΓ 14036 | 0 50.00.00.201 | ΜΠΑΛΕΔΑΚΗΣ Μ.ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ | 580.00 | 632.55 |
| | | ΜΠΑΛΕΔΑΚΗΣ ΕΜΜ. | | | |
| | ΑΓ 14036 | 20.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.9% | 471.80 | |
| | ΑΓ 14036 | 54.00.20.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9% | 42.45 | |
| | ΑΓ 14036 | 28.00.00.000 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΧ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 0% | 55.00 | |
| | ΑΓ 14036 | 24.01.00.019 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 19% | 53.20 | |
| | ΑΓ 14036 | 54.00.24.019 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 19% | 10.10 | |
| 31/12/05 | ΣΥ 19206 | 0 50.00.00.290 | ΓΙΑΝΝΑΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΕ | | 116.17 |
| | | ΓΙΑΝΝΑΡΗΣ ΑΕ | | | |
| | ΣΥ 19206 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 106.58 | |
| | ΣΥ 19206 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 9.59 | |
| 31/12/05 | ΑΓ 21590 | 0 50.00.00.300 | ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ι.ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ | 360.00 | 392.40 |
| | | ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ ΑΛΚΙΒ. | | | |
| | ΑΓ 21590 | 24.01.00.009 | ΑΓΟΡΕΣ ΠΡ.& ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ 9% | 360.00 | |
| | ΑΓ 21590 | 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ Α'ΥΛΩΝ 9% | 32.40 | |

| | | | | | | |
|----------|-------------|---|-------------------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| 31/12/05 | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | 0 | 60.00.00 | ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ | 12,870.61 | |
| | | | ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 | | | |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 60.03.00 | ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ | 3,718.97 | |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 55.00.00.001 | ΙΚΑ ΑΔΙΚΑΡΜΑΣΟΥ | | 5,950.73 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.21 | ΠΑΚΙΟΥΦΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ | | 380.58 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.14 | ΓΙΑΛΑΜΑ ΣΤΕΛΛΑ | | 352.80 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.61 | ΧΑΤΖΗΑΝΔΡΕΟΥ ΦΡΕΙΔΕΡΙΚΗ | | 656.48 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.73 | ΠΑΥΛΟΓΛΟΥ ΣΑΒΒΑΣ | | 679.33 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.47 | ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ | | 790.20 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.55 | ΡΟΥΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | | 598.08 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.08 | ΚΑΨΟΚΕΦΑΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ | | 546.00 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.24 | ΜΑΤΘΑΙΟΥ ΛΕΩΝΙΔΑΣ | | 546.00 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.09 | ΜΠΙΤΣΑΡΑΚΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ | | 665.75 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.13 | ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | | 309.47 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.15 | ΜΕΡΑΜΠΙΣΕΒΙΔΗΣ ΜΥΡΤΑΣ | | 546.00 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.27 | ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΚΗ ANNA | | 576.20 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.16 | ΠΡΟΚΟΠΑΚΗ ΜΑΡΙΑ | | 628.14 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.28 | ΚΑΤΣΑΦΑΡΟΥ ΚΛΕΙΩ | | 558.60 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.29 | ΤΒΑΟΥΡΙ ΝΤΑΒΙΤ | | 672.54 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.30 | ΒΑΡΔΑΞΗΣ ΜΙΧΑΗΛΗΣ | | 364.68 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.31 | ΚΕΦΑΛΟΥΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ | | 628.29 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.34 | ΦΡΟΥΔΑΡΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ | | 546.00 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.36 | ΓΑΒΑΛΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | | 352.06 |
| | ΣΥ ΚΑΤ.ΜΙΣΘ | | 53.00.37 | ΖΑΦΕΙΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ | | 241.65 |
| 31/12/05 | T1 Z 738 | 0 | 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 4,129.90 | |
| | | | ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | | |
| | T1 Z 738 | | 70.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 48.62 |
| | T1 Z 738 | | 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.9% | | 4.38 |
| | T1 Z 738 | | 71.00.01.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.9% | | 3,691.84 |
| | T1 Z 738 | | 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΛΙΑΝ.9% | | 332.26 |
| | T1 Z 738 | | 70.00.01.019 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚ.19% | | 44.37 |
| | T1 Z 738 | | 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝ.19% | | 8.43 |
| 31/12/05 | T1 ΤΔΑ 4126 | 0 | 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 32.21 | |
| | | | ΕΝΑ ΑΕ | | | |
| | T1 ΤΔΑ 4126 | | 71.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΩΝΔΡ.9% | | 27.26 |
| | T1 ΤΔΑ 4126 | | 54.00.71.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΠΡΟΙΟΝΤ.ΧΩΝΔΡ.9% | | 2.45 |
| | T1 ΤΔΑ 4126 | | 70.00.00.009 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΩΝΔΡ.9% | | 2.29 |
| | T1 ΤΔΑ 4126 | | 54.00.70.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΩΝΔΡ.9% | | 0.21 |

| | | | | |
|----------|----------|----------------------|--------------------------|-----------|
| 31/12/05 | T1 ΑΠΟΔ. | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 10,638.85 |
| | | ΕΞΟΦΛ.ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ | ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 | |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.21 | ΠΑΚΙΟΥΦΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ | 380.58 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.14 | ΓΙΑΛΑΜΑ ΣΤΕΛΛΑ | 352.80 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.61 | ΧΑΤΖΗΧΑΝΔΡΕΟΥ ΦΡΕΙΔΕΡΙΚΗ | 656.48 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.73 | ΠΑΥΛΟΓΛΟΥ ΣΑΒΒΑΣ | 679.33 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.47 | ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ | 790.20 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.55 | ΡΟΥΣΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | 598.08 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.08 | ΚΑΨΟΚΕΦΑΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ | 546.00 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.24 | ΜΑΤΘΑΙΟΥ ΛΕΩΝΙΔΑΣ | 546.00 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.09 | ΜΠΙΤΖΑΡΑΚΗ ΚΑΛΙΟΠΗ | 665.75 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.13 | ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 309.47 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.15 | ΜΕΡΑΜΠΙΣΒΙΑΗΣ ΜΥΡΤΑΣ | 546.00 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.27 | ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΚΗ ANNA | 576.20 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.16 | ΠΡΟΚΟΠΑΚΗ ΜΑΡΙΑ | 628.14 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.28 | ΚΑΤΣΑΦΑΡΟΥ ΚΛΕΙΩ | 558.60 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.29 | ΤΡΑΟΥΡΙ ΝΤΑΒΙΤ | 672.54 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.30 | ΒΑΡΔΑΞΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ | 364.68 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.31 | ΚΕΦΑΛΟΥΚΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ | 628.29 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.34 | ΦΡΟΥΔΑΡΑΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ | 546.00 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.36 | ΓΑΒΑΛΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | 352.06 |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 53.00.37 | ΖΑΦΕΙΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ | 241.65 |
| <hr/> | | | | |
| 31/12/05 | T1 ΑΠΟΔ. | 0 38.00.00.000 | ΤΑΜΕΙΟ | 6,000.00 |
| | | ΕΝΟΙΚΙΟ 1/7-31/12/05 | | |
| | T1 ΑΠΟΔ. | 62.04.01.001 | ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 6,000.00 |
| <hr/> | | | | |

5.2.2 Υπολογισμός Φ.Π.Α. Μηνός Δεκεμβρίου

Με βάση τις παραπάνω εγγραφές το Φ.Π.Α. που προκύπτει για τον μήνα Δεκέμβριο είναι το ακόλουθο:

Φ₂ Π.Α.Ι.Σ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

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

| | | | |
|----------------------------------|-----|---------|------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 003 | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΕΤΟΣ |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 004 | | |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ | 005 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--|--|--|--|--|--|--|--|---------|--|--|--|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: | Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ | 001 | 8113 | | | ΕΤΟΣ | 006 | 2005 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 007 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ | Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται | | | | | | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| από | έως | | | ΜΗΝΑΣ | 008 | <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">ΤΡΙΜΗΝΟ</td> <td>008</td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4"></td> <td colspan="4"></td> </tr> </table> | | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | ΤΡΙΜΗΝΟ | | | | 008 | | | | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΤΡΙΜΗΝΟ | | | | 008 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|---------|-------------|-----|------------------------------------|-----|----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------|---|-----------|-----|-----------------------|
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | | | | ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ) | | | | | | | | ΜΟΝΟ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 συμπεριλαμβάνεται ο κωδ. 006 και 009 | | | |
| 010 | ΠΡΟΣΟΧΗ | ΑΝΑΚΗ ΤΡΟΠΗ | 011 | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ | 012 | ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΛΑΝΟΣ | ΚΑΙΝΟΥΡΓΟ ΜΕΤΜΕΣΟ | ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΛΗΝΗΣ | ΕΝΔΥΝΗΤΗ ΑΠΛΑΝΟΥ | ΚΑΥΣΤΗΡΗΣ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ | ΕΣΩΔΕ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ. | ΚΑΤΑΚΟΠΗ ΚΑΘΩΝΗ | ΑΛΛΗ ΑΕΙΑ | 009 | ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΜΤΩΝ |
| | 1 | 2 | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Εξος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

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

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--------------------------------|------------------|--------------|---------|-------------------|--|----|-----|--------------------------|-----------|----------|----|----|-----|--|
| 101 | ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ | DELICIOUS Ε.Π.Ε. | | | | | | | | | | | | | |
| 102 | ΟΝΟΜΑ | 103 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 104 | ΤΙΤΛΟΣ | ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ | | | | | | | | | |
| 105 | ΔΙΝΕΙ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ | ΛΙΚΑΡΟΥ 57 | | 106 | ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | ΗΡΑΚΛΕΙΟ | | | 107 | ΤΑΚ. ΚΩΔ. | ΤΗΛΕΦΩΝΟ | | | | |
| 108 | Α. Φ. Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | | 110 | | ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑ ΕΒΔΟΜΑΙΑΚΑ ΣΥΝΑΜΤΑΓΕΣ | | 111 | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. | B | Γ | ΑΒ | ΑΓ | 1 | Μόνο αν εκδοθεί δήλωση και για το διάστημα % ΙΣΟΚΤ. ΕΔΧ. |
| | 998089742 | ΕΙΔΟΣ | 109 | ΑΡΙΘΜΟΣ | 112 | | ΝΗ | ΟΙ | ΑΡ. ΚΥΚΛΩΣ. Ε.Δ.Χ. | | | | | 113 | |

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

| α | ΕΚΦΡΩΣ περιγραφής (πλήρης ονομασία υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ | Συντ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί | β | ΕΙΣΦΡΩΣ περιγραφής (πλήρης ονομασία κλπ), ΕΝΔΟΧΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ | Συντ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------|---------------------------|------|---|---|---|----------|-----------|-----|---|---------------------------------------|------|-----|--------|---|--|-----|------|-----|------|---------------------------|-----|--|--|--|---|-----|--|--|--|---|-----|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|-----|------|-----|------|---|--|--|--|--|----------------|-----|-----------|--|--|--|-----------------------|-----|--------|--|--|
| I. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγιάου | 301 | 26.299,84 | 9 | 331 | 2.366,99 | I. ΕΙΣΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΕΙΣΦ. ΟΓ. ΕΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγιάου | 351 | 4.091,28 | 9 | 371 | 368,22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 302 | | 4,5 | 332 | 0,00 | | 352 | | 4,5 | 372 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 303 | 182,50 | 19 | 333 | 34,68 | | 353 | 53,20 | 19 | 373 | 10,11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπή Ελλάδα προς το νησί Αγιάου | 304 | | 6 | 334 | 0,00 | II. ΕΙΣΦΡΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΕΙΣΦ. ΟΓ. ΕΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου | 354 | | 6 | 374 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 305 | | 3 | 335 | 0,00 | | 355 | | 3 | 375 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 306 | | 13 | 336 | 0,00 | | 356 | | 13 | 376 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣ ΕΙΣΦΡΩΝ | 307 | 26.482,34 | ΣΥΝ. ΦΩΣ. | 337 | 2.401,66 | Δαπάνες, γεν. Εξόδα αφαιρούμενα | 357 | 241,44 | ΦΠΑ ΔΑΠ. | 377 | 45,78 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Εκπαιδ. προσαυγές, με διατάγμα Εκπτώσης | 308 | | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣ ΕΙΣΦΡΩΝ | 358 | 4.385,92 | ΣΥΝ. ΦΩΣ. | 378 | 424,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ενδοχ. Παραδ. Εργασιών & λοιπές εργασίες, απάντες με διατάγμα Εκπτώσης | 309 | | | | | δ ΠΡΟΣΤΕΤΘΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ | <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>Ποσικά υπό λοιπα προηγ. φορ. Περιόδου</td> <td>401</td> <td></td> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">ΣΥΝΟΛΟ</td> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">+</td> </tr> <tr> <td>ΦΠΑ εισαγωγής/δωρεάς/Λοιπ. προαίτμ. Ποσά</td> <td>402</td> <td>0,03</td> <td>404</td> <td>0,03</td> </tr> <tr> <td>Χρεωστικό αρχικής δήλωσης</td> <td>403</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΦΠΑ εισαγωγών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοκόλλου</td> <td>411</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Εκπαιδ. προσαυγές & Εφαρ. Χωρίς διατάγμα Εκπτώσης</td> <td>310</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ</td> <td colspan="5" rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>Χρεωστικό μέγρο 36 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα</td> <td>412</td> <td>1,39</td> <td>413</td> <td>1,39</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">=</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΡΩΝ</td> <td>311</td> <td>26.482,34</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ΥΠΟΛΟΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ</td> <td>420</td> <td>422,74</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | | | | | Ποσικά υπό λοιπα προηγ. φορ. Περιόδου | 401 | | ΣΥΝΟΛΟ | + | ΦΠΑ εισαγωγής/δωρεάς/Λοιπ. προαίτμ. Ποσά | 402 | 0,03 | 404 | 0,03 | Χρεωστικό αρχικής δήλωσης | 403 | | | | ΦΠΑ εισαγωγών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοκόλλου | 411 | | | | Εκπαιδ. προσαυγές & Εφαρ. Χωρίς διατάγμα Εκπτώσης | 310 | | | | ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ | <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>Χρεωστικό μέγρο 36 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα</td> <td>412</td> <td>1,39</td> <td>413</td> <td>1,39</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">=</td> </tr> </table> | | | | | Χρεωστικό μέγρο 36 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα | 412 | 1,39 | 413 | 1,39 | = | | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΡΩΝ | 311 | 26.482,34 | | | | ΥΠΟΛΟΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ | 420 | 422,74 | | |
| Ποσικά υπό λοιπα προηγ. φορ. Περιόδου | 401 | | ΣΥΝΟΛΟ | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΦΠΑ εισαγωγής/δωρεάς/Λοιπ. προαίτμ. Ποσά | 402 | 0,03 | | | 404 | | | | | | | 0,03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Χρεωστικό αρχικής δήλωσης | 403 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΦΠΑ εισαγωγών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοκόλλου | 411 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Εκπαιδ. προσαυγές & Εφαρ. Χωρίς διατάγμα Εκπτώσης | 310 | | | | ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ | <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>Χρεωστικό μέγρο 36 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα</td> <td>412</td> <td>1,39</td> <td>413</td> <td>1,39</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">=</td> </tr> </table> | | | | | Χρεωστικό μέγρο 36 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα | 412 | 1,39 | 413 | 1,39 | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Χρεωστικό μέγρο 36 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα | 412 | 1,39 | 413 | 1,39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΡΩΝ | 311 | 26.482,34 | | | | ΥΠΟΛΟΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ | 420 | 422,74 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

| | | | | | | |
|--------------------|-----|------|--------------------------------|-----|----------|--|
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 501 | 0,00 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 511 | 1.978,92 | Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται γραμμάριο, συμπληρώστε αλφριθμικό αότιμο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΜΗΔΕΝ |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση | 502 | 0,00 | ΠΡΟΣΑΥΓΗΣΗ...% εκπιθ. υποβολής | 512 | | |
| ΠΟΣΟ για επιστροφή | 503 | | ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή | 513 | 1.978,92 | |

| | | | |
|---------|--|----------------------|----------------------------------|
| Ο ΔΗΛΩΣ | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | Ο ΤΑΜΙΑΣ |
| | (Ονόματι & Επώνυμο, Α.Φ.Μ. Α.Μ. Αδείας, Καταγραφή ονόματι, Δ.Α.Π.Σ.) | (σημασία & υπηρεσία) | (σημασία υπηρεσίας και υπηρεσία) |

Το Φ.Π.Α. για τις εταιρείες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας κατατίθεται ανα μήνα και μέχρι 20 του επόμενου μήνα. Αν το Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι χρεωστικό (οφείλουμε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.) πρέπει να το αποδώσουμε κατά την ημερομηνία κατάθεσης. Σε περίπτωση που το Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι πιστωτικό

(δεν οφείλουμε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.) συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. του επόμενου μήνα.

Στην προκειμένη περίπτωση το Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι χρεωστικό (1.978,92€) και οφείλουμε να το αποδώσουμε μέχρι τις 20 Ιανουαρίου του επόμενου έτους. Η εγγραφή που οφείλουμε να κάνουμε κατά την 31/12 προκειμένου να δείξει την υποχρέωση είναι η ακόλουθη:

| ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α. ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ | | | |
|--|-------------------------------|----------|----------|
| Κωδικός Λογ/σμου | Περιγραφή Λογ/σμου | Χρέωση | Πίστωση |
| 54.00.71.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9% | 7,87 | |
| 54.00.70.009 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9% | 0,26 | |
| 54.00.70.119 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19% | 36,26 | |
| 54.00.70.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9% | 351,47 | |
| 54.00.71.109 | Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9% | 2.007,37 | |
| 54.00.60.019 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 19% | | 45,70 |
| 54.00.60.009 | Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 9% | | 0,08 |
| 54.00.24.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9% | | 325,98 |
| 54.00.20.009 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9% | | 42,45 |
| 54.00.24.019 | Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19% | | 10,10 |
| 54.00.90.012 | Φ.Π.Α. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ | | 1.978,92 |

5.2.3 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να καταθέσουν την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους. Περιλαμβάνει όλα τα έσοδα και τα έξοδα – με δικαίωμα έκπτωσης και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης – καθώς και διάφορα πληροφοριακά στοιχεία που έλαβαν χώρα μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο. Η εκκαθαριστική δήλωση που προκύπτει μετά τις εγγραφές που παρουσιάστηκαν στην παράγραφο 5.2.1 είναι η ακόλουθη:

| Φ. ΤΑΧΙΣ | | | | | | | | | | ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. | | | | | | | | | | ΕΤΟΣ 004 2 0 0 5 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|---|--|-----------------------|--|---|--|--|--|-----------------------------------|--|--|--|
| Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα) | | | | | | | | | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 | | | | * * * | | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006 007 | | | | * * * | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008 | | | | | | | |
| ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113 * | | | | | | | | | | ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002 | | | | * * * | | ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 | | | | * * * | | ΑΝΑΚΗΤΗ ΤΗΘ 010 | | | | | | | |
| ΑΠΟ από έως | | | | | | | | | | ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 | | | | * * * | | ΤΡΟΠΟΙ ΚΗ 1 2 | | | | * * * | | ΜΕ ΕΠΙ ΦΥΛΑΞΗ | | | | | | | |
| Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ | | | | | | | | | | ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ 021 DELICIOUS Ε.Π.Ε. | | | | | | | | | | ΠΙΤΑΟΣ 024 ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ | | | | | | | | | |
| ΟΝΟΜΑ 022 | | | | | | | | | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 023 | | | | * * * | | Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ 025 Α. ΙΚΑΡΟΥ 57 | | | | * * * | | ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 026 ΗΡΑΚΛΕΙΟ | | | | | | | |
| ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΗ/ΠΡΟΣΤΗΤΑ | | | | | | | | | | ΚΑ.Δ.* 028 | | | | * * * | | ΠΡΟΝΟΜΙΟΠΟΥΝΤΑ ΕΝΔΟΚΙΝ. ΣΥΝΑΛΛΕΣ 034 | | | | * * * | | Αν δεν ενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφίμισε | | | | | | | |
| Α.Φ.Μ. 031 9 9 8 0 8 9 7 4 2 | | | | | | | | | | ΕΙΔΟΣ 032 | | | | * * * | | ΑΡΙΘΜΟΣ 033 | | | | * * * | | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | | | | | | | |
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | | | | | | | | | | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | | | | * * * | | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | | | | * * * | | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | | | | | | | |
| 041 | | | | | | | | | | 042 | | | | * * * | | 043 | | | | * * * | | 044 | | | | | | | |
| Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 | | | | | | | | | | Φορολογικού εκπροσώπου 2 | | | | * * * | | Νόμιμο εκπροσώπου 3 | | | | * * * | | Αντικλήτου 4 | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ | | | | | | | | | | Α.Φ.Μ. | | | | * * * | | ΟΝΟΜΑ | | | | * * * | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | | | | | | | |
| ΟΝΟΜΑ | | | | | | | | | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | | | | * * * | | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | | | | * * * | | ΕΙΔΟΣ | | | | | | | |
| Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΕΠΩΝΥΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ | | | | | | | | | | ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | | | | * * * | | ΤΑΧΥΔΕΛΤΑ | | | | * * * | | ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος | | | | | | | |
| Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων | | | | | | | | | | α | | | | | | | | | | β | | | | | | | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ, φορολογητέα (πωλησιον αφορολόγητο, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ | | | | | | | | | | Συντ. ΦΠΑ % | | | | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ, φορολογητέα (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ | | | | Συντ. ΦΠΑ % | | | | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα λοιπά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου | | | | | | | | | | 601 26.299 | | | | 9 631 2.366 | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ Ι. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα | | | | 651 4.091 | | | | 9 671 368 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | | | | | | | | | | 602 182 | | | | 4,5 632 34 | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ ΙΙ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου | | | | 652 53 | | | | 4,5 672 10 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | | | | | | | | | | 603 | | | | 6 634 | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ ΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 653 | | | | 9 674 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | | | | | | | | | | 604 | | | | 3 635 | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ ΙV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου | | | | 654 | | | | 4,5 675 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | | | | | | | | | | 605 | | | | 13 636 | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ V. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 655 | | | | 19 676 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | | | | | | | | | | 606 | | | | ΣΥΝ. ΦΟΡ. 637 2.401 | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ VI. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 656 | | | | 6 677 | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 607 26.482 | | | | Υ | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ III. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 657 | | | | 3 678 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 608 | | | | Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου | | | | 658 | | | | 13 679 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 609 | | | | Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ V. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 659 | | | | 6 680 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 610 | | | | Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ VI. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 660 | | | | 3 681 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 611 | | | | Αθροισμα συνολ. Ενδοκοιν. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων (611+642) | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ VII. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 661 | | | | 13 682 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 612 26.482 | | | | Διαπίστευση: Έξοδα φορολογητέα | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ VIII. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 662 | | | | ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΦΑΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 683 45 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 613 | | | | Πρόεδρος λήπτη αγαθών & υπηρεσιών | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ IX. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 663 241 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 684 424 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 614 26.482 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ X. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 664 4.385 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 685 | | | |
| ΕΚΡΟΩΣ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 615 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ XI. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 665 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 686 16.684 | | | |
| ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος | | | | | | | | | | 615 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΕΙΣΡΟΩΣ XII. ΕΙΣΡΟΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΡΟΩΣ από τα νησιά Αιγαίου | | | | 666 21.070 | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 687 | | | |
| ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ ΠΟΣΑ | | | | | | | | | | 701 1.978 | | | | 702 | | | | 703 0 | | | | 704 | | | | 705 1.978 | | | |
| ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 701 | | | | 702 | | | | 703 | | | | 704 | | | | 705 | | | |
| ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝ ΠΟΣΑ | | | | | | | | | | 706 | | | | 707 | | | | 708 | | | | 709 | | | | 710 | | | |
| ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | | | 706 | | | | 707 | | | | 708 | | | | 709 | | | | 710 | | | |
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709) | | | | | | | | | | 710 2.401 | | | | * * * | | | | * * * | | | | * * * | | | | | | | |
| Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή | | | | | | | | | | ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 801 0 | | | | | | | | | | ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 811 | | | | | | | | | |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση | | | | | | | | | | 802 | | | | 803 | | | | 804 | | | | 805 | | | | 806 | | | |
| ΠΟΣΟ για επιστροφή | | | | | | | | | | 803 | | | | 804 | | | | 805 | | | | 806 | | | | 807 | | | |
| Ο ΔΗΛΩΣΗ | | | | | | | | | | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | | | | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | | | | Ο ΤΑΜΙΑΣ | | | | | | | | | | | |

5.2.4 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

Όπως μπορούμε να παρατηρήσουμε από τις εγγραφές που έχουν παρατεθεί στην παράγραφο 5.2.1 η εταιρεία DELICIOUS Ε.Π.Ε. διαθέτει 20 άτομα προσωπικό. Σύμφωνα, λοιπόν, με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις η εταιρεία οφείλει να καταθέσει τον μήνα Μάρτιο το έντυπο Ε7 που αποτελεί την Οριστική Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα ποσά που δόθηκαν ως

μισθούς και ημερομίσθια στους υπαλλήλους και εργάτες μιας εταιρείας μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο. Επίσης περιλαμβάνει τα ποσά που παρακρατήθηκαν σε αυτούς και αποδόθηκαν στο δημόσιο. Το έντυπο αυτό συνοδεύεται με αντίγραφα βεβαιώσεων αποδοχών που δόθηκαν στους υπαλλήλους για χρήση στην προσωπική φορολογική τους δήλωση. Για λόγους χώρου εμφανίζουμε ένα υπόδειγμα βεβαίωσης αποδοχών στο παράρτημα της παρούσας εργασίας.

Ε 7

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

Σελίδα 1

Φ-01.015

ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση
με βάση την κλίμακα του άρθρου 9Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

του ν.2238/1994

Αριθ. Δήλωσης.....

Οικονομικό έτος **2006**Αριθ. Φακέλλου **19103...**

Αποδοχές από 1/1/2005 έως 31/12/2005

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ

που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------------------|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΡΕΤΟΥ | Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) DELICIOUS Ε.Π.Ε. | Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____ |
| | Είδος επιχείρησης ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ * <input type="text"/> Διεύθυνση Λ. ΙΚΑΡΟΥ 57 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ | |
| | Αριθμός ταυτότητας _____ Αριθμός Φορολ. Μητρώου 998089742 | Αριθ. τηλεφ. 2810 330 902 |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ | Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____ | Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____ |
| | Διεύθυνση : _____ | Αριθ. τηλεφ. _____ |
| | (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ) | Α.Φ.Μ. _____ |

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

| Κατηγορία | Κώδικας | Αριθμός 1 | Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 2 | Σύνολο κρατήσεων 3 | Καθαρές φορολογητέες αποδοχές 4 | Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994 5 | Ποσά φόρου που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν στο δημόσιο μετά τη έκπτωση 2,5% από τα αντίστοιχα ποσά που αναλογούν. 6 | Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο | |
|--|----------|--------------|--|--------------------------|--|--|--|--|------------------------|
| | | | | | | | | Χαρτοσήμου 7 | ΟΓΑ χαρτοσήμου 8 |
| Υπάλληλοι | 1 | 20 | 12.870,61 | 2.059,30 | 10.811,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Εργάτες | 2 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Συνταξιούχοι | 3 | | | | | | | | |
| Άθροισμα | 4 | 20 | 12.870,61 | 2.059,30 | 10.811,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις..... | | | | | | 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο { Χρεωστικό..... Πιστωτικό..... | | | | | | 6 | | | |
| | | | | | | 7 | | | |
| Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθέσμου..... | | | | | | 8 | | | |
| Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου.....% λόγω εκπροθέσμου..... | | | | | | 9 | | | |
| Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου.....% λόγω εκπροθέσμου..... | | | | | | 10 | | | |
| Σύνολο..... | | | | | | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ.ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ

| Δίμηνα | Ακαθάριστες αποδοχές | Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν | | | Άθροισμα | Στοιχεία διπλοτύπου | |
|---------------|-------------------------|--|-------------|----------------|-------------|---------------------|------------|
| | | Φόρου | Χαρτοσήμου | ΟΓΑ Χαρτοσήμου | | Αριθμός | Χρονολογία |
| A | | | | | | | |
| B | | | | | | | |
| Γ | | | | | | | |
| Δ | | | | | | | |
| Ε | | | | | | | |
| ΣΤ** | | | | | | | |
| Σύνολο | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|------------------------|
| Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ | ΑΦΕΚ | Ηράκλειο | 10/3/2006 |
| Επωνυμία: _____ | Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα | | (τόπος) | ημερομηνία) |
| Όνομα: _____ | 200... | | Ο ΔΗΛΩΝ | |
| Δ/ναση: _____ | (ημερομηνία παραλαβής) | ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ | | ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ |
| Α.Φ.Μ. _____ | Ο Παραλαβών | Ποσό | | |
| Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____ | | Αριθ. χρημ. καταλ. _____ | | |
| Αρ. Μητρώου Δ.Ο.Υ. επαγγ/τ: _____ | | Χρον. Βεβαίωσης _____ | | |
| Κατηγορία άδειας: _____ | | Ο Βεβαιώσας _____ | | |
| | | | Ποσό | Αριθμός |
| | | | Διπλοτύπου | Χρονολ. |
| | | | | Ο Επιμελητής Εισπραξης |

5.3 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

5.3.1 Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (λ.80)

Για να συντάξουμε την κατάσταση λογαριασμού εκμετάλλευσης της υπό εξέτασης εταιρείας υποθέτουμε σε αυτό το σημείο ότι το αρχικό μας απόθεμα καθώς και το τελικό απόθεμα είναι μηδενικά. Ο πίνακας που προκύπτει είναι ο ακόλουθος:

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ.80) | | | |
|--|------------------|---------------|------------------|
| ΧΡΕΩΣΗ | | ΠΙΣΤΩΣΗ | |
| 1. Αποθέματα Έναρξης | 0,00 | 1. Πωλήσεις | 26.482,34 |
| 2. Αγορές Χρήσεως | 4.144,48 | | |
| 3. ΜΕΙΟΝ: Απόθεμα τέλους χρήσης | 0,00 | | |
| 4. Οργανικά έξοδα | 16.925,85 | | |
| ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ | 5.412,01 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | 26.482,34 | ΣΥΝΟΛΟ | 26.482,34 |

Όπως μπορούμε να συμπεράνουμε από τον παραπάνω πίνακα η συγκεκριμένη εταιρεία παρουσιάζει κέρδη εκμεταλλεύσεως 5.412,01€.

5.3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Με τη βοήθεια της κατάστασης λογαριασμού εκμεταλλεύσεως η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως είναι ακόλουθη:

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ.86) | |
|--|-----------------|
| I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) | 26.482,34 |
| Μείον: κόστος πωληθέντων | 4.144,48 |
| Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης | 22.337,86 |
| Μείον: έξοδα λειτουργίας διάθεσης | 16.925,85 |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 5.412,01 |
| Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 5.412,01 |
| II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ | 0,00 |
| ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ | 0,00 |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) | 5.412,01 |
| ΜΕΙΟΝ: αποσβέσεις | 0,00 |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | 5.412,01 |

Τα κέρδη που προκύπτουν με βάση την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως είναι 5.412,01€. Αυτό το κέρδος θα διανεμηθεί όπως θα δούμε στην επόμενη παράγραφο.

5.3.3 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Όπως έχει προαναφερθεί ο συντελεστής φορολογίας για το 2005²⁹ ήταν 32% και η προκαταβολή φόρου 55%. Επίσης, έχει σχολιαστεί ότι το υπόλοιπο κερδών μετά που θα προκύψει δεν θα διανεμηθεί στους εταίρους αλλά θα κρατηθεί ως έκτακτο αποθεματικό.

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως | 5.412,01 |
| Μείον: Φόρος εισοδήματος χρήσης | 2.684,37 |
| Κέρδη εις νέον | 2.727,64 |
| Η διάθεση κερδών γίνεται ως εξής: | |
| 1. Τακτικό αποθεματικό | 136,38 |
| 2. Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά | 2.591,26 |
| 3. Υπόλοιπο κερδών εις νέο | 0,00 |
| | 2.727,64 |

Σύμφωνα με τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων ο φόρος εισοδήματος είναι 2.684,37€ το οποίο προκύπτει ως εξής:

$5.412,01€ \times 32\%$ (συντελεστής φορολογίας 2005) = $1.731,84 \times 55\%$ (προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος) = 2.727,64€

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται ως το 5% των κερδών εις νέο.

5.3.4 Ισολογισμός 31/12/2005

Το τελικό στάδιο για το κλείσιμο μιας χρήσης είναι η σύνταξη του ισολογισμού ως ακολούθως:

²⁹ Τα στοιχεία που μας έχουν δοθεί αφορούν τη χρήση 2005 οπότε οφείλουμε να φτιάξουμε τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων βάση τις ισχύουσες διατάξεις για εκείνη τη χρονιά

DELICIOUS Ε.Π.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005 - 5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | |
| II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | I. Εταιρικό κεφάλαιο | |
| 1. Κτίρια | 100.000,00 | 1. Καταβεβλημένο | 150.000,00 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού | 100.000,00 | | |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | IV. Αποθεματικά κεφάλαια | |
| I. Αποθέματα | | 1. Τακτικό αποθεματικό | 136,38 |
| 1. Εμπορεύματα | 0,00 | 2. Έκτακτα αποθεματικά | 2.591,26 |
| 2. Πρώτες & βοηθητικές ύλες | 0,00 | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 152.727,64 |
| 3. Κενά | 55,00 | | |
| II. Απαιτήσεις | | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | |
| 1. Πελάτες | 53,07 | II. Βραχ/σμες υποχρεώσεις | |
| | | 1. Προμηθευτές | 12.380,84 |
| IV. Διαθέσιμα | | 2. Υποχρεώσεις φοροι-τέλη | 2.727,64 |
| 1. Ταμείο | 67.728,05 | Σύνολο υποχρεώσεων | 15.108,48 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 67.836,12 | | |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 167.836,12 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | 167.836,12 |

5.4 Έντυπο Ε3

Η εταιρεία αφού έχει ταχτοποιήσει και συντάξει τα απαραίτητα έγγραφα προκειμένου να βγάλει τα αποτελέσματα χρήσεως της, οφείλει να συμπληρώσει τα σχετικά έντυπα προς κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ένα από αυτά είναι και το έντυπο Ε3 το οποίο αποτελεί πληροφοριακό έντυπο που συνοδεύει την δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας. Συγκεκριμένα περιλαμβάνει πληροφοριακά στοιχεία της εταιρείας, καθώς και αναλυτική παρουσίαση των λογαριασμών που κινήθηκαν μέσα στη χρήση. Για την εξεταζόμενη εταιρεία, το έντυπο Ε3 που προκύπτει είναι το ακόλουθο:

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|---|------------|---------------------|---------------|------------|---|---|----------------------------|-------------------|------------------------------|--------------|-----|
| α) Αγορές | Εσωτερικού | | Εξωτερικές | | β) Απογραφή | | Έναρξης | | Λήξης | | |
| εμπορεύσιμων | 231 | | 232 | | εμπορεύσιμα | | 256 | | 257 | | |
| α' και β' υλών-υλικών συσκ. | 235 | | 236 | | έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα | | 259 | | 260 | | |
| αναλώσιμων υλικών | 239 | | 240 | | πρώτες και βοηθητικές ύλες | | 261 | | 262 | | |
| αντάλλακτικών παγίων | 243 | | 244 | | υλικά συσκευασίας | | 264 | | 265 | | |
| εδών συσκευασίας | 247 | | 248 | | ημιτελή | | 267 | | 268 | | |
| Σύνολο αγορών | 251 | | 252 | | υπολείμματα | | 270 | | 271 | | |
| Αγορές παγίων χρήσης | 811 | | 812 | | Σύνολο απογραφής | | 520 | | 521 | | |
| γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης | | | | | δ) Δαπάνες | | Εμπορίας - Μεταποίησης | Παραχής Υπηρεσιών | Ελεύθερων Επαγγελματιών | | |
| χονδρική πώληση εμπορευμάτων | 263 | | | | αμοιβές προσωπικού | | 522 | 523 | 524 | | |
| λιανική πώληση εμπορευμάτων | 266 | | | | αμοιβές και έξοδα τρίτων | | 525 | 526 | 527 | | |
| χονδρική πώληση προϊόντων | 269 | | | | παραχές τρίτων, φόροι-τέλη | | 528 | 529 | 530 | | |
| λιανική πώληση προϊόντων | 272 | | | | ιδιόχρηση | | 531 | 532 | 533 | | |
| λοιπά έσοδα δραστηριότητας | 273 | | | | δώρα έσοδα | | 534 | 535 | 536 | | |
| Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ. | 540 | | | | τάκσι και συναφή έσοδα | | 537 | 538 | 539 | | |
| ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παραχής Υπηρεσιών | | | | | Σύνολο δαπανών | | αποσβέσεων παγίων | 541 | 542 | 543 | |
| Π.Υ. Προς το Δημόσιο | 279 | | | | Σύνολο δαπανών | | 544 | 545 | 546 | | |
| Π.Υ. | 276 | | | | ση Εξωλογοστ. προοιδ. κερδών επηχ/σεων με βιβλια Α' κατ. (άρθρ 32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλια Β' κατ. * | | | | | | |
| Π.Υ. | 519 | | | | Κωδ. αρ.π. πλάτων Μ.Σ.Κ.Κ. | Σύνολο αγορών | Σύντ/σής μισού έτηδους (%) | Ακαθάριστα έσοδα | Σύντ/σής καθαρού κέρδους (%) | Καθαρά κέρδη | |
| Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών | 282 | | 302 | 303 | | 351 | | 304 | 359 | 305 | |
| Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών | 547 | | 308 | 309 | | 352 | | 310 | 360 | 311 | |
| ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών | | | | | | 314 | 315 | 353 | 316 | 361 | 317 |
| ιδιωτική πελατεία | 274 | | 320 | 321 | | 354 | | 322 | 362 | 323 | |
| Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα | 277 | | 326 | 327 | | 355 | | 328 | 363 | 329 | |
| επιτηδευματίες κ.τ.λ. ** | 280 | | 332 | 333 | | 356 | | 334 | 364 | 335 | |
| μελέτες μηχανικών | 275 | | | | | 357 | | 835 | 365 | 836 | |
| λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ. | 278 | | | | | 358 | | 340 | 366 | 341 | |
| Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών | 283 | | Σύνολο | 343 | | | | 344 | | 345 | |
| η) Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών επηχρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Εμπορίας - Μεταποίησης | Παραχής Υπηρεσιών | Ελεύθερων Επαγγελματιών | Συνολικά | | | |
| Σύνολο ακαθάριστων Εσόδων | | | | | 548 | 549 | 550 | 551 | | | |
| Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων) | | | | | 552 | 553 | 554 | 555 | | | |
| Μείον : Δαπάνες χρήσης | | | | | 556 | 557 | 558 | 559 | | | |
| Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού | | | | | 560 | 561 | 562 | 563 | | | |
| Πλέον : Δαπάνες μη αποπληρωμένες | | | | | 564 | 565 | 566 | 567 | | | |
| Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό | | | | | 568 | 569 | 570 | 571 | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ | | | | | | | | | | | |
| πλέον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ. | | | | | 840 | αφορολ. εκπ/σως αναπ. νόμων | | | 592 | | |
| δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. **** | | | | | 336 | Δαπάνη Επί στ. έφαινος (εξωλογοστικά) | | | 318 | | |
| *** διαφορά δαπανών | | | | | 324 | *** εϊδος μελέτης | | | 342 | | |
| | | | | | Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη | | | 346 | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
| α) Ισολογοσμού | | Έναρξης **** | | | Λήξης | | β) Έσοδα | | | | |
| 1. Κεφάλαιο (Α1) | 161 | | 162 | 150.000,00 | | συνολικά έσοδα από παραχρή υπηρεσιών (Α78) | | 459 | | | |
| 2. Διαφορές από έσοδα μετ'όχι υπέρ το όριον (Α11) | 165 | | 166 | | | επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων (Α74) | | 465 | | | |
| 3. Διαφορές από αποσβέσεις (Α111) | 169 | | 170 | | | έσοδα παρεπισημένων ασχολιών (Α78) | | 467 | | | |
| 4. Αποθεματικό κεφάλαιο (Α12) | 173 | | 174 | 2.727,64 | | έσοδα κεφαλαίων (Α76) | | 469 | | | |
| 5. Αποτέλεσμα προηγούμενων ετών (Α13) | 177 | | 178 | | | ιδιοπαροχή παγίων & χρησιμ. προθ. εκμετάλλευσης (Α78) | | 471 | | | |
| 6. Μεταφορές από προηγούμενα έσοδα (Α14) | 181 | | 182 | | | έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη | | 475 | | | |
| 7. Προβλεπόμενες υποχρεώσεις (Α15) | 185 | | 186 | 15.108,48 | | γ) Κόστη | | | | | |
| 8. Μεταφορές από προηγούμενα έσοδα (Α16) | 189 | | 190 | | | αθήα παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών | | 412 | | | |
| 9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α17) | 193 | | 194 | | | κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | | 416 | | | |
| 10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη περίοδο (Α18) | 163 | | 164 | | | κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν | | 420 | | | |
| 11. Μελέτες (Α19) | 167 | | 168 | 53,07 | | κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν | | 424 | | | |
| 12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Α20) | 171 | | 172 | | | κόστος εδών συσκευασίας που αναλώθηκαν | | 425 | | | |
| 13. Υποχρεώσεις εισπρακτέα και λοιπά τίτλα (Α21) | 175 | | 176 | | | δαπάνες παραγωγής | | 428 | | | |
| 14. Γραμμάτια σε υποχρέωση (Α22) | 179 | | 180 | | | φόρο βιομηχανοποίησης | | 431 | | | |
| 15. Επιφύλαξη εισπρακτέα μετ'όχι υποχρέωση (Α23) | 183 | | 184 | | | δ) Δαπάνες | | | | | |
| 16. Επιφύλαξη σε καθυστέρηση (επάρχοντες) (Α24) | 187 | | 188 | | | σύνολο δαπανών για παραχρή υπηρεσιών | | 461 | | | |
| 17. Επιφύλαξη - επόμενα έσοδα και χρεώστες (Α25) | 191 | | 192 | | | έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές | | 477 | | | |

* Οι επιχορηγήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρ. πλάτων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύντ/σής καθ. κέρδους (%)".
 ** Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις ομοιβές.
 *** Μόνο για μηχανικούς αρχιτέκτονας κτλ. Στον κωδ. 324 αναφέρεται η διαφορά τραπεζικών-τεκμηριωμένων δαπανών, ενόστων κωδ. 312 αναφέρεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα κέρδη των μηχανικών προσαρτάται στον υπολ. σ' του πίνακα ΣΤ.
 **** Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν τα οχημάτα στα χέρια δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για τα στα χέρια έναρξης του πίνακα Θ', υπολογίζονται.
 ***** Συμπεριλαμβάνεται από τη χειρ/ση του τριών βιβλίων Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογοστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους.

| ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|---|------------|-----------------------|------------|-----------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------|-------|
| α) Πωλήσεις | | Χονδρικές, Εσωτερικού | | Λιανικές, Εσωτερικού | | Ενδοκοινοτικές, Παραδόσεις | | Εξαγωγές | | Πωλήσεις στο Δημόσιο | |
| εμπορευμάτων | 466 | | 478 | | 474 | | 470 | | 841 | | |
| προϊόντων ετοιμών και ημιτελών | 464 | | 476 | 26.482,36 | 472 | | 468 | | 842 | | |
| υποπροϊόντων - υπολείμματων | 480 | | 843 | | 844 | | 845 | | 846 | | |
| α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | 482 | | 847 | | 848 | | 849 | | 850 | | |
| αναλώσιμων υλικών | 484 | | 851 | | 852 | | 853 | | 854 | | |
| ανταλλακτικών παγίων | 486 | | 855 | | 856 | | 857 | | 858 | | |
| εδών συσκευασίας | 487 | | 859 | | 860 | | 861 | | 862 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ | 488 | | 863 | 26.482,36 | 864 | | 865 | | 866 | | |
| πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων | 508 | | 512 | | 867 | | 868 | | 869 | | |
| πωλήσεις παγίων | 195 | | 870 | | 871 | | 872 | | 873 | | |
| β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | | στο εσωτερικό | | στην Ευρωπαϊκή Ένωση | | σε τρίτες χώρες | | γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση) | | | |
| προμήθειες - μετωπίες | 453 | | 874 | | 875 | | κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων | | 404 | | |
| παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο | 455 | | | | | | κόστος πωληθέντων προϊόντων | | 408 | | |
| Π.Υ..... | 457 | | 876 | | 877 | | Σύνολο (κόστος πωληθέντων) | | 434 | | |
| δ) Αγορές | | Εσωτερικού | | Εξαγωγές | | Ενδοκοιν. αποκτήσεις | | ε) Απογραφή εμπορευμάτων στα χέρια πρώτων κ.α. β.β.β. υλών | | Έναρξης | |
| εμπορευμάτων | 401 | | 402 | | 403 | | εμπορεύματα | | 426 | | λήξης |
| α' & β' υλών - υλικ. συσκ. | 405 | 4.144,48 | 406 | | 407 | | πρώτα έτοιμα και ημιτελή | | 429 | | 430 |
| αναλώσιμων υλικών | 409 | | 410 | | 411 | | υποπροϊόντα και υπολείμματα | | 432 | | 433 |
| ανταλλακτικών παγίων | 413 | | 414 | | 415 | | παροχή σε εξέλιξη | | 435 | | 436 |
| εδών συσκ. (Α/28) | 417 | | 418 | | 419 | | α' & β' υλικ. συσκευασίας | | 437 | | 438 |
| Σύνολο αγορών | 421 | 4.144,48 | 422 | | 423 | | αναλώσιμα υλικά | | 440 | | 441 |
| Αγορές παγίων | 878 | | 879 | | 880 | | ανταλλακτικά παγίων στα χέρια | | 443 | | 444 |
| στ) Δαπάνες (συνολικά) | | | | ζ) Αποτέλεσματα και δείκτες | | | | είδη συσκευασίας (Α/28) | | 446 | |
| αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60) | 439 | 16.589,58 | | | | | Σύνολο απογραφής | | 449 | | 450 |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61) | 442 | | | | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΛΕΥΡ. ΠΑΡ. ΟΧΥ ΓΗΡΕΣΕΩΝ | | 463 | | η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ. | | |
| παροχές τρίτων (Α/62) | 445 | 240,52 | | | ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΣΕΙΣ | | 496 | 22.337,86 | Καθαρό αποτέλεσμα πωλ. & σταθμ. Μ.Σ.Κ.Κ. | | Έσοδα |
| φόροι - τέλη (Α/63) | 448 | | | | ΟΙΚΟΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | | 473 | 5.412,01 | 490 | | 491 |
| διάφορα έξοδα (Α/64) | 451 | 150,75 | | | ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ | | 479 | 5.412,01 | 494 | | 495 |
| πόροι και συναφή έσοδα (Α/65) | 452 | | | | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ | | 481 | 5.412,01 | 498 | | 499 |
| αποβέσεις παγίων (Α/66) | 454 | | | | ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΣΕΩΝ | | 483 | | 502 | | 503 |
| προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/68) | 456 | | | | ΑΛΛ. ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | | 485 | | 506 | | 507 |
| οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69) | 458 | | | | % μεκτό εμπορικό από έσοδα επί κόστους | | 500 | | 881 | | 511 |
| όθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσημο) | 460 | | | | % μεκτό εμπορικό από έσοδα επί πωληθέντων | | 504 | | 882 | | 883 |
| Γενικό σύνολο εξόδων | 462 | 16.980,85 | | | % αποτελέσμα παροχών υπηρεσιών επί εδών | | 884 | | 885 | | 886 |

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)* | | | | | | | | | | | |
|--|-----|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-----|----------------------------|-----|--------------------|---------------|---------------------------------|-----|
| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΕΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ | | | | | | | | | | | |
| Κόστος Πωληθέντων (1) | 121 | Δαπάνες, Έξοδα αποσβ. (2) | 122 | Συνολ. μεκτό κέρδους (3) | 123 | Μικτό Κέρδος (4) (1 x 3) | 124 | Σύνολο (1 + 2 + 4) | 125 | Αναβ. έσοδα β.β.β. & σταθμ. (5) | 126 |
| ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ | | | ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ | | | ΣΥΝΟΛΑ | | |
| Αναβ. έσοδα β.β.β. & σταθμ. & διακ. επί εμπορικών παραγωγών και παρ. σταθμ. το μεγ. από ποσό εκ των καθ. 1,25, 1,26 (1) | 127 | | | 132 | | 137 | | | 142 | | |
| ΜΕΚΚ ή Μ.Ο. συν. ή μεσοσταθ. Σ.Κ.Κ. (2) | 128 | | | 133 | | 138 | | | | | |
| Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1 x 2) (3) | 129 | | | 134 | | 139 | | | 143 | | |
| Καθαρά κέρδη (από τις επιτηδεύσεις β' ή γ' κατ. κ.η) βάσει ν. 2238/94 (4) | 130 | | | 135 | | 140 | | | 144 | | |
| Τέλη καθεστ. κέρδη, το μεγ. από ποσό εκ των (3),(4) | 131 | | | 136 | | 141 | | | 145 | | |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ** | | | | | |
|--|---------------------|--|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | Έκταση σε στρέμματα | Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν) | Ακαθάριστο εισόδημα (1) | Συντήσής καθαρού κέρδους (2) | Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2) |
| | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 631 | 632 | |

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ | | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------|--------------------------|---|--|-------------------------------------|
| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | Είδος παραγωγής: α) είδος βιολογικής γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας | Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1) | Ορισμό Ημιορισμό Πεδινό | Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο | Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2) | Συνολικό καθαρό εισόδημα (άρθρ. 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) x (2)) | |
| | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | 635 | |
| Μείον: α) Ένοικιο που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης..... | | | | | | | |
| β) Αξία καινούργιου πάγου εξοπλισμού..... | | | | | | | |
| | | | | | | 637 | X 25% ή 50% (άρθρ. 43 ν. 2238/1994) |
| Αθροισμα μειώσεων (636 + 638) | | | | | | 639 | Φορολογούμενο εισόδημα |
| | | | | | | 636 | |
| | | | | | | 638 | |
| | | | | | | 642 | |

* Βλ. Πίνακα σχετικά με φορολογικές επιπτώσεις του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04
 ** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικά εισοδήματα.

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ* | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|---|-------------------------------------|---|---|---|--|---|---------------|----------------------------|------------|
| ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | α/α | Τοποθεσία τεχνικού έργου | Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.) | Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκπελεσθέντος ιδιωτικού έργου | Αξία υλικών | | Συντ/στής καθαρού κέρδους | Καθ'αρά (τεκμαρτά) κέρδη | | | |
| | | | | | Εργο λάβου | Εργοδοτή | | | | | |
| | 1. | | | 609 | | | | | 613 | | |
| | 2. | | | 610 | | | | | 614 | | |
| | 3. | | | 611 | | | | | 615 | | |
| | 4. | | | 618 | | | | | 619 | | |
| | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 612 | | | | 616 | | |
| | | | | | | | | | | Διαφορά κερδών **** | 617 |
| ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | α/α | Α/Α εργο λαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονομαστικού νυμιο συμβολαίου γράφου | Τοποθεσία τεχνικού έργου | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου | Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα 36 ν 2239/1994) | Συντ/στής καθαρού κέρδους | Καθ'αρά (τεκμαρτά) κέρδη | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | 682 | 685 | | | 688 | | | |
| | 2. | | | 683 | 686 | | | 689 | | | |
| | 3. | | | 692 | 694 | | | 696 | | | |
| | 4. | | | 693 | 695 | | | 697 | | | |
| | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 684 | 687 | | 690 | | | |
| | | | | | | | | | | Διαφορά κερδών **** | 691 |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994** | | | | | | | | | | | |
| Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞ)*** | | | | | | | | | | | |
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνιδιοκτησίας % | Καθ'αρά κέρδη (1) | | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2) | Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2) | ΜΥΣ/ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα | |
| | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης | | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 890 |
| Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ*** | | | | | | | | | | | |
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνιδιοκτησίας % | Καθ'αρά κέρδη (1) | | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2) | Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2) | ΜΥΣ/ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα | |
| | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης | | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 897 |
| Φ.Δ.Χ. | | | | | | | | | | | |
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Φορτίο | Ποσοστό συνιδιοκτησίας % | Ποσό Φόρου (1) | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2) | Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2) | ΜΥΣ/ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα | |
| | | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 898 |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλεωτές ταξί, Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλίο Γ' κατηγορ.) | | | | | | | | | | | |
| α/α | Είδος αχήματος | Αριθμός Κυκλοφορίας | Μεγάλο φορτίο για τα φορτηγά | Φορτίο φορτηγού Δ.Χ. | Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Γ | Εκμεταλεωτής (ιδιοκτήτης) Οδηγός Ιδιοκτήτης | Εκμεταλεωτής (μη ιδιοκτήτης) Οδηγός Τρίτος | Ακαθάριστα έσοδα | Έδρα | Καθ'αρά Κέρδη | |
| 1. | | | | | | | | 651 | 652 | 653 | |
| 2. | | | | | | | | 654 | 655 | 656 | |
| 3. | | | | | | | | 657 | 658 | 659 | |
| 4. | | | | | | | | 660 | 661 | 662 | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ένα κια ζόμενο διαμέρισμα, διαμερισματα - Κάμπινγκ-Λιανωλιτζές) | | | | | | | | | | | |
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | | | | | | | | | | | |
| ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ | | Αριθμός | ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΔΙΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | Αριθμός | ΠΡΟΣ ΑΥΞΗΣΗ | | |
| | | | | | | | | ΝΑΙ | ΟΧΙ | | |
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ | | | | | | | | | | | |
| | | | | | ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ | | | | | ΝΑΙ | |
| 663 | Καταβληθέν ποσό | 664 | Αριθ. Δήλωσης | 665 | Καταβληθέν ποσό | | | | | | |
| Σημειώσεις φορολογούμενου: | | | | | | | | | | | |

* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπεύθυνους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006

** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΣΤ'.

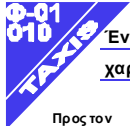
*** Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές επαγγελματιών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞ) και Λαοφρέων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.

**** Αναγράφεται η διαφορά λογαριασμών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίου Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ. Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

5.5 Έντυπο Φ-01 010

Το έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας η οποία πρέπει να κατατεθεί μέχρι τις αρχές Μαΐου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανεξαρτήτου Α.Φ.Μ. Συμπληρώνοντας και αυτήν την δήλωση μπορούμε για μια ακόμα φορά να πιστοποιήσουμε ότι ο φόρος εισοδήματος για την DELICIOUS Ε.Π.Ε. είναι 2.684,36€.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της DELICIOUS Ε.Π.Ε. είναι η ακόλουθη:



Έντυπο δήλωσης φορολ. Εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ.

χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από

Αρ.θ. Φορ. Μητρώου

Αρ.θ. Δήλωσης

Αρ.θ. Φακέλλου

Προς τον **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 8 1 1 3

Η δήλωση του προηγούμενου ο.κ. έτους υποβλήθηκε

στον Προσπάτημο της Δ.Ο.Υ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 8 1 1 3

Συμπυροβάλλεται έντυπο Ε9: 618 **ΝΑΙ** 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| | |
|--|--|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | Νομική μορφή ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ Ε.Π.Ε. Εθνικότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ |
| | Επωνυμία DELICIOUS Ε.Π.Ε. Τίτλος ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ |
| Αντικείμενο εργασιών ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΚΑΕ | Έδρα: Πόλη ΗΡΑΚΛΕΙΟ Οδός Λ.ΚΑΡΟΥ Αριθμός 57 ΤΑΧ.ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλεφ 2810 330 902 |
| ΑΝΤΙΚΑ ΛΗΤΟ Υ | Ονοματε πώνυμο Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθμ. Τηλεφ |
| Αποσπασμα μετά φορολογική ανάμειξη | Φορολογητέα κέρδη 001 Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 Ή ζημία 003 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11ν. 3296/2004 070 |
| Φόρος βάσει ισχ. Συντ/ση X 29% = 081 | |
| Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9ν. 2992/2002 (μετασχ. εντάς 2005) = φόρος X 1/3 = 084 | |
| Ωφέλεια 10 μον. Βάσει άρθρ. 9ν. 2992/2002 (μετασχ. εντάς 2004 ή 2005) = φόρος X 1/3 = 085 | |
| Σύνολο ωφέλειας φόρου = 083 | |

| ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. | ΕΥΡΩ | ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ) |
|--|--------------|--|
| Φόρος που αναλογεί 5.412, x 32,0% (α) 004 | 1.731 | Σύνολο Α.Χ.Κ. ο ενεργήσας τη βεβαίωση Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2008 ο ενεργήσας τον έλεγχο |
| Συμπληκός φόρος 3% στο ακαθ εισόδημα από ακίνητα (β) 005 | | |
| Άθροισμα (α+β) (γ) 700 | 1.731 | |
| Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008 | | |
| >> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009 | | |
| >> >> παρακρατήθηκε στα φορολο- γηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410 | | |
| Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ) 111 | | |
| Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998 (ι) 600 | | |
| Άθροισμα (στ+ζη+θ+ι) (ια) 701 | | |
| Πιστωτικό ποσό για συμμερισμό (ια-γ) (ιγ) 012 | | |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιδ) 011 | 1.731 | |
| Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ... ΝΑΙ (ιε) 014 | 952 | |
| Τέλη χαρτσα. 3% στο ακαθ εισόδ από εκμισθ ακ/των (β) 006 | | |
| Εισφορά υπερ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου (ε) 007 | | |
| Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέσμοι (δ) 013 | | |
| Πρόσθ. Τέλη Χαρτίμου οικοδομικών % >> (ε) 113 | | |
| Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >> (στ) 997 | | |
| Άθροισμα (ιβ+ιθ+ιδ+ιε+ιε+ιστ) (κ) 702 | 2.684 | |
| Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ) (κ) 704 | 2.684 | |
| Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (η-ζ) (κ) 703 | | |

| | | | | | |
|---|-----|------|-----------------|--|---|
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ) | 1/8 | 100% | Παραλήφθηκε : | Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος 2008 Ο ΔΗΛΩΝ | ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ Αρ.Τ.Α.Φ.Ε. 2008 ο Ενεργήσας την έκπτωση |
| Φόρος : | | | Εμπρόθεσμα : ** | Ο Προσπάτημ. Λογιστηρίου κλπ | |
| Τέλη χαρτοσήμου : | | | Εκπρόθεσμα : ** | Επώνυμο : | |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου : | | | Μήνες | Όνομα : | |
| Προκαταβολή φόρου : | | | Εκπρόθεσμο : ** | Δύνηση : | |
| Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό) | | | | Α.Φ.Μ. : | |
| Πρόσθ τέλος χαρτ : (ολόκληρο το ποσό) | | | | Αριθμια Δ.Ο.Υ. : | |
| Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρ : (ολόκληρο το ποσό) | | | | Αρ μητρ ασκ επαγγ/τος | |
| Σύνολο : | | | 2008 | Κατηγορία αδειας : | |
| Αριθ διπλοστυπού : | | | | 2008 Ο ΔΗΛΩΝ | |

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

ΠΟΣΑ

| | | | | | |
|--|-------|----------|--------|--|-------|
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 | 801 | β) βέλων | 015 | 26.482 | |
| Κέρδη ισολογισμού χρήσης (/Ν86.99) | | | 016 | 5.412 | |
| Ήδη μ. βάσει ισολογισμού χρήσης | | | 017 | | |
| Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται : | | | | | |
| 1. Φόροι που δεν εκπέμπονται | 018 | | | | |
| 2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων | 019 | | | | |
| 3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ | 020 | | | | |
| 4. Δαπάνες αυτηροκλήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση | 021 | | | | |
| 5. Λαμπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση | 022 | | | | |
| 6. Δαπάνες που αφορούν φορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και αιματωχές | 023 | | | | |
| 7. _____ | 025 | | | | |
| Σύνολο κερδών | 024 | | | 5.412 | |
| Υπόλοιπο ζημιών | 224 | | | | |
| 1. Μέρσματα ή κέρδη από συμμετοχές | 026 | | | | |
| 2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο | 027 | | | | |
| 3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβά κεφάλαια) | 028 | | | | |
| 4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια | 460 | | | | |
| 5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποξ. προσωπικά | 462 | | | | |
| 6. _____ | 461 | | | | |
| Κέρδη Χρήσεως | 029 | | | 5.412 | |
| Ζημίες χρήσεως | 030 | | | | |
| * Τακτικά κέρδη Τεχνικών εταιρειών | 100 | | | | |
| Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενα στο άρθρο 15 ν. 3296/2004 δραστηριότητας | 802 | | | | |
| Καθαρά κέρδη (αυτοέλεγχου) | | | | | |
| Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση | 803 | | | | |
| Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση | 804 | | | | |
| ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ | | | | | |
| Μέρσματα | 031 | | | | |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ. Κα Δ/ντιών | 032 | | | | |
| Αμοιβές εργασιολογικού προσωπικού | 033 | | | | |
| Συνολικό ποσό διανεμημένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ | 429 | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | 430 | | | | |
| Προστίθενται | 034 | | | | |
| 1. Μέρσ αφορολ. Έσοδων που αναλογούν στα διανεμόμενα | | | | | |
| Διαν. Κέρδη Χ. Αφορολ. Έσοδα | | | | | |
| Κέρδη Ισολογισμού | | | | | |
| 2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό | 035 | | | | |
| 3. Μέρσ κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα | 036 | | | | |
| Διαν. Κέρδη Χ. Αφορολ. Έσοδα | | | | | |
| Κέρδη Ισολογισμού | | | | | |
| 4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό | 037 | | | | |
| Κέρδη | 038 | | | | |
| Ζημίες | 338 | | | | |
| Ζημίες περιθωσίων χρήσεων | 039 | | | | |
| ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ | 040 | | | 5.412 | |
| ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ | 400 | | | | |
| ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, Κ.Λ.Π. | | | | | |
| 1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976 | 042 | | | | |
| 2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1982 | 043 | | | | |
| 3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990 | 044 | | | | |
| 4. Αφορολόγητο ποσό Ν. 2601/1998 | 046 | | | | |
| 5. Αφορολόγητο ποσό Ν. 3299/2004 | 045 | | | | |
| 6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) | 060 | | | | |
| 7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3622/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) | 071 | | | | |
| 8. _____ | 059 | | | | |
| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | 048 | | | 5.412 | |
| ΖΗΜΙΑ | 448 | | | | |
| ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071) | 449 | | | | |
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ | 800 | | | 26.482 | |
| ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) | 950 | ΝΑΙ | 1 | Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) | |
| II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ | | | | | |
| 1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος | 5.412 | x | 32,00% | 049 | 1.731 |
| 2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ. | | | | 050 | |
| 3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης | | | | 051 | 952 |

* Επισυνάπτεται η ναυτική κατάσταση προσδιορισμού των τακτικών κερδών ** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ : 015

Φ.01-010 - Σελίδα 2 από 4 ΑΦΜ :

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

| | | | | |
|-----|--|-----|--|---------|
| 200 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215) | 210 | Ιδιόχρηση. | Σύνολο. |
| 205 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007 | 215 | Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά. | |

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

| Α/Α | Προέλευση εισοδήματος | | | Φορολογηθέντα Μερίσματα | Περίοδος ισολογισμού | Χρονολογία κτήσης | Ανάλυση εισοδήματος | | |
|-----|-----------------------------------|---|-------|----------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|------|----------------------------|
| | Ανώνυμη Εταιρεία κλπ. Χρεώστης | ή | Είδος | | | | Καθαρό | ποσό | Φόρος που παρακρατήθηκε |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | |

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

| Α/Α | Περιοχή κοινότητας | (Δήμος ή αγροκτήματος) | Είδος Παραγωγής | Αριθμός στρεμμάτων | Εισόδημα |
|-----|-----------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| | Σύνολο | | | | 250 |

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

| Α/Α | Επωνυμία, Νομική Μορφή | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή περίοδος | Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείρησης | Ποσοστό συμ/χής | Ποσό εισοδήματος | Καταβληθ φόρος στο όνομα του νομ προσώπου |
|-----|------------------------|-----------|----------------|---------------------|--|--------------------|---------------------|---|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |

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

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

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

| Α/Α | ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | Α.Φ.Μ. | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. |
|-----|-----------------------------|----------|-----------|-----------|----------------|
| 1 | ΔΑΡΑΤ ΣΙΑΝΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ | ΕΤΑΙΡΟΣ | 045848633 | | Α΄ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ |
| 2 | ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ | ΕΤΑΙΡΟΣ | 043092196 | | Β΄ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |

* Επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης
Φ. 01 - 010 - Σελίδα 3 από 4 ΑΦΜ :

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004

| Αξία επενδύσεων του Ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου. | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ | ΠΕΡΙΟΧΗ Α' | ΠΕΡΙΟΧΗ Β' | ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' | ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' |
| ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ | 301 | 311 | 321 | 321 |
| ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ | 302 | 312 | 322 | 332 |
| ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ | 303 | 313 | 323 | 333 |
| ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ | 304 | 314 | 324 | 334 |
| ΛΟΙΠΑ | 306 | 316 | 326 | 336 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 614 * | 634 * | 654 * | 674 * |

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. πρωτ 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο.)

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

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

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

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

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδός κλπ.

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

Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα

α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μπράβου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδεύματων.

γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/1194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυσσικών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998).

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

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ.χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα οδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004 και 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

στ) Βεβαίωση του Υπουργού Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (i), (ii), (v), (vi), (vii) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

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

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στο σημείο αυτό ολοκληρώνεται η πτυχιακή μας εργασία. Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας Σφακιανάκη Δημήτρη για την ευκαιρία που μας έδωσε με αυτό το θέμα, προκειμένου να δούμε σε βάθος την λειτουργία μιας Ε.Π.Ε. σε πρακτικό και σε θεωρητικό επίπεδο. Αξίζει μάλιστα να αναφέρουμε ότι από την έρευνα μας για υλικό πέραν των πανεπιστημιακών βιβλίων ανακαλύψαμε ότι το επάγγελμα που διαλέξαμε δεν σταματάει στις σπουδές που κάναμε, αλλά συνεχίζει να ανανεώνεται καθημερινά, λαμβάνοντας νέες πληροφορίες από τις νέες διατάξεις που ψηφίζονται στον οικονομικό τομέα.

Τέλος, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τους ανθρώπους που μας βοήθησαν να συλλέξουμε τις απαραίτητες πληροφορίες, καθώς και να μας προσφέρουν το υλικό τους (για την εφαρμογή³⁰) και τις γνώσεις τους για όσα δεν μπορέσαμε να βρούμε στα βιβλία.

³⁰ Οι εγγραφές έγιναν στο πρόγραμμα eurofasma της singular.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

N. 3190/1955



ΑΡΙΘΜΟΣ.....
ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ €

Στην.....σήμερα στις....., ημέρα και στο εδώ και επί της οδού αριθμός κείμενο ιδιόκτητο συμβολαιογραφείο μου, σε μένα τη συμβολαιογράφο και κάτοικο σύζυγο το γένος, με έδρα την πόλη, παρουσιάστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από τον Νόμο:

1) τουκαι της, πλοιοκτήτης, που γεννήθηκε στην το έτος, είναι κάτοικος, οδός....., αρ..... και κάτοχος του με αριθμό δελτίου ταυτότητας του και

2) του και της έμπορος, που γεννήθηκε στην το έτος, είναι κάτοικος οδός αρ. και κάτοχος του με αριθμό δελτίου ταυτότητας του, και οι δύο ελληνικής ιθαγενείας, οι οποίοι ζήτησαν να συνταχθεί το παρόν με το οποίο δήλωσαν, συνομολόγησαν και αποδέχθηκαν αμοιβαία τα ακόλουθα: Ότι μεταξύ τους οι άνω συμβαλλόμενοι συνιστούν με το παρόν Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, που θα διέπεται από τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα και της οποίας το Καταστατικό, που εγκρίθηκε από τους συμβαλλόμενους, έχει ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Άρθρο 1

Σύσταση-Επωνυμία

1. Συνιστάται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » και τον διακριτικό τίτλο « »

2. Για τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία και τον διακριτικό τίτλο «.....» LTD.

Άρθρο 2

Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος και διεύθυνση των γραφείων της η οδός

2. Η εταιρεία μπορεί ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος, να ιδρύει γραφεία, υποκαταστήματα και πρακτορεία και σε άλλες πόλεις της Ελλάδος ή του εξωτερικού. Η ίδρυση υποκαταστήματος της εταιρείας στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου έξω από την έδρα της, υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος.

Άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας θα είναι:

1.

2.
3.

Άρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε χρόνια από την ημέρα της δημοσίευσης της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μπορεί όμως με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται πριν από τη λήξη της πιο πάνω διάρκειας της εταιρείας, με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου, να παραταθεί η διάρκεια της εταιρείας, αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για παράταση της διάρκειας της εταιρείας δεν είναι δεσμευτική για τους εταίρους που δεν θέλουν την παράταση, οι οποίοι θα μπορούν ελεύθερα να αποχωρήσουν από την εταιρεία.

Σ' αυτή την περίπτωση η εταιρεία συνεχίζεται από τους υπόλοιπους εταίρους με την ίδια επωνυμία, ενώ αυτοί που αποχωρούν λαμβάνουν την πραγματική αξία της μερίδας συμμετοχής τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Εταιρικό Κεφάλαιο - Εταιρικά μερίδια

Άρθρο 5

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε € που διαιρείτε σε εταιρικά μερίδια από € το καθένα. Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) εταιρικό μερίδιο. Η κάλυψη των μεριδίων και η καταβολή των κεφαλαίων από όλους τους εταίρους έγινε ως εξής:

1. Ο από τους εταίρους του κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των και ανέλαβε εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας του καθενός, και
- 2 Η από τους εταίρους του, κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των και ανέλαβε αξίας

Οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ρητά ότι τα πιο πάνω κεφάλαια καταβλήθηκαν σήμερα εξ ολοκλήρου στο ταμείο της εταιρείας.

Άρθρο 6

Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Τα εταιρικά μερίδια μεταβιβάζονται ελεύθερα εν ζωή σε εταίρους. Όταν πρόκειται για μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή μεριδίων σε εταίρους, αυτά θα εξαγοράζονται από τους υπόλοιπους εταίρους με βάση την αναλογία συμμετοχής του καθενός στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Σε μια τέτοια περίπτωση, κάθε εταίρος είναι υποχρεωμένος μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την έγγραφη γνωστοποίηση της πρόθεσης για μεταβίβαση, να δηλώσει αν σκοπεύει να αναλάβει τα πωλούμενα μερίδια, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα αγοράς και τα μερίδια αυτά μοιράζονται ανάμεσα στους υπόλοιπους εταίρους που έκαναν έγκαιρα καταφατική δήλωση, ύστερα από εκτίμηση της αξίας τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας θα γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και

ισχύει. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, με ή χωρίς διαθήκη, οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου, υπεισέρχονται αυτόματα και αυτοδίκαια στη θέση του και αναδρομικά από τον χρόνο της επαγωγής της κληρονομιάς. Η συμμετοχή οποιουδήποτε νέου εταίρου στην εταιρεία προϋποθέτει αυτόματα την αποδοχή απ' αυτόν του παρόντος Καταστατικού, των ενδεχομένων τροποποιήσεων του και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί νόμιμα μέχρι την ημερομηνία της εισόδου του στην εταιρεία. Οι εταίροι για τα χρέη της εταιρείας ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που κατέβαλαν, μόνο με αυτό και ποτέ προσωπικά. Σε καμιά περίπτωση εταίροι ή διάδοχοι τους καθολικοί ή ειδικοί, δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της περιουσίας της εταιρείας. Οι εταίροι δικαιούνται να προβαίνουν σε άτοκες καταθέσεις στο ταμείο της εταιρείας, για διευκόλυνση των υποχρεώσεων της εταιρείας.

Άρθρο 7

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων επιτρέπεται μόνο ύστερα από άδεια του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπουν οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 30 του Νόμου 3190/1955 και τα άρθρα 1022 έως 1033 Κ. Πολ. Δ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Οργάνωση και διοίκηση της εταιρείας

Άρθρο 8

Όργανα της εταιρείας

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων και ο διαχειριστής.

Άρθρο 9

Αρμοδιότητες συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για το οποίο σύμφωνα με τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμοδία να αποφασίζει: 1) Για την τροποποίηση του Καταστατικού. 2) Για τον διορισμό διαχειριστή. 3) Για την απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη. 4) Για την ανάκληση του διαχειριστή. 5) Για την αμοιβή του διαχειριστή και για το είδος της προσωπικής εργασίας που θα παρέχουν οι εταίροι στην εταιρεία, καθώς και την αμοιβή τους. 6) Για την έγκριση του Ισολογισμού και τη διανομή κερδών. 7) Για την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, τη διάλυση, τη συγχώνευση της και τον διορισμό και την ανάκληση εκκαθαριστών. 8) Για την άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις αποζημιώσεις της εταιρείας, για ζημιές από πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας. 9) Για κάθε άλλο θέμα για το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού και του Νόμου αποφασίζει η Γενική Συνέλευση ή δεν μπορεί να αποφασίζει ο διαχειριστής.

Άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον

του εταιρικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με αίτηση τους προς τον διαχειριστή, στην οποία πρέπει να αναφέρονται και να προσδιορίζονται τα θέματα προς συζήτηση, οπότε ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες. Σε περίπτωση που ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, η μεν Τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται από οποιονδήποτε εταίρο, η δε Έκτακτη από αυτούς τους εταίρους που ζήτησαν τη σύγκληση της κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, έπειτα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

Άρθρο 11

Οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ (8) ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημέρα της συνεδριάσεως, και πρέπει να περιλαμβάνουν την ημέρα, την ώρα και τον τόπο της συνέλευσης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Άρθρο 12

Εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν έγκυρα να συγκαλέσουν Γενική Συνέλευση χωρίς να τηρηθούν οι διατυπώσεις, ως προς τον τόπο και τον χρόνο, των άρθρων 10 και 11 του παρόντος Καταστατικού.

Άρθρο 13

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει Πρόεδρο αυτής ανάμεσα στους παρόντες εταίρους με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού. Σε περίπτωση μη επίτευξης πλειοψηφίας στη Γενική Συνέλευση, προεδρεύει ο γηραιότερος εταίρος.

Άρθρο 14

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει μόνο για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Μπορεί όμως η Γενική Συνέλευση να αποφασίζει έγκυρα και για οποιοδήποτε άλλο θέμα της αρμοδιότητας της, εφόσον είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και δεν έχει αντίρρηση κάποιος απ' αυτούς.

Άρθρο 15

Δικαίωμα ψήφου

Στη Γενική Συνέλευση κάθε εταίρος έχει τόσες ψήφους όσες και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που κατέχει. Κάθε εταίρος μπορεί να μετέχει στη Γενική Συνέλευση και να ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε δια αντιπροσώπου, ο οποίος είναι ειδικά για τον σκοπό αυτό εξουσιοδοτημένος με ιδιωτικό έγγραφο εφόσον η υπογραφή αυτού που παρέχει την εξουσιοδότηση είναι θεωρημένη από αρμόδια αρχή ή πιστωτικό ίδρυμα ή δικηγόρο ή με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, χωρίς να είναι αναγκαία και η διατύπωση του περιεχομένου της γνώμης ή ψήφου που θα δώσει ο εξουσιοδοτούμενος. Κανείς εταίρος δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει στη Συνέλευση περισσότερους από έναν εταίρους.

Άρθρο 16

Λήψη αποφάσεων

Α. Για να συνεδριάσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση, απαιτείται να παρίστανται σ' αυτήν εταίροι περισσότερο από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που να

εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ή τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ανάλογα αν πρόκειται για λήψη απόφασης κατά το άρθρο 38 του Ν. 3190/1955. Προκειμένου να βρεθεί η απαρτία παραλείπεται το τυχόν κλάσμα.

1. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης όπου στο παρόν Καταστατικό δεν ορίζεται ειδικά η πλειοψηφία, λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

2. Τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνεται επίσης με την αυξημένη πλειοψηφία που αναφέρεται παραπάνω, για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.

3. Κατ' εξαίρεση, απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση:

- α) Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- β) για επαύξηση της ευθύνης ή των υποχρεώσεων των εταίρων,
- γ) για μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το

Καταστατικό και

- δ) για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.

4. Σε περίπτωση ισοψηφίας εταίρων ή κεφαλαίων η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται για μια ακόμα φορά. Αν στην επαναληπτική ψηφοφορία προκύψει νέα ισοψηφία εταίρων ή κεφαλαίων, τότε η σχετική πρόταση θεωρείται ότι απερρίφθη.

Β. Ο διαχειριστής και κάθε εταίρος έχουν δικαίωμα να προσβάλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που ελήφθησαν κατά παράβαση του Νόμου ή του Καταστατικού, όπως ορίζεται ειδικότερα στο άρθρο 15 του Ν. 3190/1955.

Άρθρο 17

Κάθε εταίρος δικαιούται να ψηφίζει στη Γενική Συνέλευση για τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης, με εξαίρεση μόνο α) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για απαλλαγή του από ευθύνη και β) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για έγερση αγωγής εναντίον του για αξιώσεις της εταιρείας που απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις του κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.

Άρθρο 18

Οι συζητήσεις που γίνονται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε κάθε Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, τα δε πρακτικά υπογράφονται από όλους τους εταίρους οι οποίοι παραστάθηκαν στη Συνέλευση. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής, γίνεται μνεία στα πρακτικά.

Άρθρο 19

Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρείας, στον από τους εταίρους του, ο οποίος θα

ενεργεί για λογαριασμό και το όνομα της εταιρείας πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης και εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία νόμιμα. Ο διαχειριστής είναι και ταμίας της εταιρείας και μπορεί να εισπράττει χρήματα από κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, Τράπεζα, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων κ.λπ., να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις. Ο διαχειριστής υπογράφει για την εταιρεία, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία. Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία σε κάθε πολιτικό, ποινικό, διοικητικό ή διαιτητικό δικαστήριο, κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας, χωρίς να εξαιρείται ούτε ο Αρειος Πάγος, ούτε το Συμβούλιο της Επικρατείας, σε διοικητικές επιτροπές, σε φορολογικά δικαστήρια, σε εξωδικαστικές επιτροπές, σε κάθε διοικητική ή άλλη αρχή ή επιτροπή και σε κάθε είδους φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τράπεζα, υπουργείο ή υπουργική επιτροπή. Ο διαχειριστής μπορεί να συμβιβάζεται, να κάνει συνυποσχετικά διαιτησίας, να διορίζει διαιτητές, να συνομολογεί, καταρτίζει και αποδέχεται κάθε είδους συμβάσεις, να δέχεται, επάγει, αντεπάγει και δίδει όρκους για την εταιρεία, να αποφασίζει για την άσκηση αγωγών, εγκλήσεων και ενδίκων μέσων και την παραίτηση από αυτά και από κάθε είδους δίκη και δικαίωμα, για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών και προσημειώσεων, για την εγγραφή ή άρση κατασχέσεων και για την κατάργηση δικών. Ο διαχειριστής συντάσσει τον ισολογισμό, τηρεί τα εμπορικά βιβλία της εταιρείας, βεβαιώνει τα ονοματεπώνυμα των εταίρων και τα υπόλοιπα στοιχεία αυτών, διορίζει αντικλήτους και πληρεξουσίους δικηγόρους της εταιρείας, παρέχοντας σ' αυτούς την αναγκαία δικαστική πληρεξουσιότητα, προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό προσωπικό της εταιρείας, προσλαμβάνει, διορίζει και απολύει διευθυντικά στελέχη, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους, διακανονίζει τα της εσωτερικής λειτουργίας της εταιρείας, καθορίζει τις δαπάνες της εταιρείας και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης και διάθεσης που έχει σχέση με τους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής εξοφλεί κάθε απαίτηση οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου κατά της εταιρείας, εισπράττει χρήματα και αναλαμβάνει πράγματα που ανήκουν ή οφείλονται προς αυτήν, από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, Δημόσιο Ταμείο, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Τελωνείο, Γενικές αποθήκες, Τράπεζα, Ταχυδρομείο, καθώς και από το Ελληνικό Δημόσιο και κάθε Δημοσία αρχή, εξοφλεί ή προεξοφλεί συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, αναλαμβάνει χρηματικά χρεόγραφα που είναι κατατεθειμένα από οποιονδήποτε στο όνομα της εταιρείας, πωλεί και αγοράζει, για λογαριασμό της εταιρείας, οτιδήποτε αναγκαίο για τους σκοπούς της, κάνει διακανονισμούς με τράπεζες, καταθέτει σήματα και ευρεσιτεχνίες, λαμβάνει μέρος για λογαριασμό της εταιρείας σε διαγωνισμούς, πλειστηριασμούς και δημοπρασίες και γενικά ενεργεί κάθε πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών και είναι αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής αναλαμβάνει υποχρεώσεις για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας με τη μορφή έκδοσης, αποδοχής, οπισθογράφησης ή τριτεγγύησης συναλλαγματικών ή της έκδοσης γραμματίων σε διαταγή, τραπεζικών επιταγών και χρηματικών εντολών, αναλαμβάνει χρηματικά ποσά από καταθέσεις της εταιρείας σε τράπεζες, ακόμα και με την έκδοση επιταγών σε διαταγή της εταιρείας, μεταβιβάζει συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, εκδίδει προς το συμφέρον της εταιρείας εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, πωλεί και μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας με οποιοδήποτε τίμημα, όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει κατά την απόλυτη κρίση του, υποθηκεύει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για την εξυπηρέτηση και επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιοσδήποτε όρους και

συμφωνίες ήθελε εγκρίνει, συνάπτει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας από τρίτους μη εταίρους, παρέχει εγγυήσεις της εταιρείας υπέρ υποχρεώσεων τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, ημεδαπών ή αλλοδαπών είτε με παροχή ασφαλείας, είτε χωρίς ασφάλεια και γενικά εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις συναλλαγές της. Ο διαχειριστής μπορεί να διορίζει με συμβολαιογραφικό έγγραφο για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο, πληρεξούσιο του, οποιονδήποτε τρίτο, εταίρο ή μη, για την ενέργεια όλων ή μερικών από τις πράξεις που του ανατίθενται με το παρόν Καταστατικό και να ανακαλεί αυτόν κατά βούληση. Σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ασκείται από όλους τους εταίρους από κοινού, οι οποίοι μπορούν να ενεργούν, εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία νόμιμα μέχρι τον διορισμό νέου διαχειριστή από τη Γενική Συνέλευση. Τα ίδια ισχύουν αναλογικά και στην περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 2 του παρόντος, εφόσον με την ίδια απόφαση δεν διοριστεί νέος διαχειριστής. Η με οποιονδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς τον διαχειριστή υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η απόφαση της Συνέλευσης για τον διορισμό νέου διαχειριστή σε περίπτωση παραίτησης ή ανάκλησης του διαχειριστή, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

Άρθρο 20

Απαγόρευση ανταγωνισμού

Επιτρέπεται στον διαχειριστή της εταιρείας να ενεργεί στην Ελλάδα για δικό του λογαριασμό, άμεσα ή έμμεσα, ή μέσω τρίτων ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις σχετικές με τον σκοπό της εταιρείας και να είναι στην Ελλάδα εταίρος, ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος προσωπικής εταιρείας ή αφανείς εταίροι μετοχικής εταιρείας ή εταίρος Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης που επιδιώκει τους ίδιους σκοπούς ή ανταγωνίζεται την εταιρεία, χωρίς τη συναίνεση και άδεια της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση παράβασης των ανωτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 20 του Νόμου 3190/1955.

Άρθρο 21

Δάνεια της εταιρείας προς τους εταίρους, διαχειριστές ή μη, επιτρέπονται μόνο ύστερα από προηγούμενη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία κατά το άρθρο 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού.

Άρθρο 22

Δικαιώματα ατομικού ελέγχου

Κάθε εταίρος υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της εταιρείας. Κάθε εταίρος δικαιούται κάθε τρεις μήνες και μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα να ενημερώνεται αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου της αρεσκείας του για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και έγγραφα της εταιρείας. Δικαιούται επίσης με δικά του έξοδα να παίρνει αποσπάσματα ή φωτοτυπίες από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε εταίρο χορηγείται υποχρεωτικά από την εταιρεία, έπειτα από αίτηση του, έγγραφο που αποδεικνύει την εταιρική του ιδιότητα και τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρεία. Στο έγγραφο αυτό πρέπει με κεφαλαία στοιχεία να

αναγράφεται η φράση «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

Ισολογισμός - Αποθεματικό - Διανομή κερδών

Άρθρο 23

Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Κατ' εξαίρεση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31η Δεκεμβρίου 200...

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης γίνεται από τον διαχειριστή υποχρεωτικά λεπτομερειακή απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής. Με βάση την απογραφή αυτή καταρτίζονται στη συνέχεια οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, στις οποίες πρέπει να απεικονίζεται με σαφήνεια η αληθής οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Για την κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, καθώς και οι σχετικές διατάξεις της φορολογικής και λοιπής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, με τις οποίες καθορίζονται τα των αποσβέσεων ενεργητικών στοιχείων και της σύνταξης απογραφής.

Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του διαχειριστή, που απευθύνεται στη Συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή και των ελεγκτών της εταιρείας, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο Νόμος. Η καταχώρηση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι διατάξεις των παρ. 1,2,4 και 5 του άρθρου 43β του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει εφαρμόζονται αναλόγως.

Άρθρο 24

Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

1. Με την επιφύλαξη της παρακάτω παραγράφου 2, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. Εφόσον κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού της η εταιρεία δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαλλάσσεται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της, η οποία προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο 1. Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

Άρθρο 25 Τήρηση βιβλίων

Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί όλα τα βιβλία που προβλέπει ο Εμπορικός Νόμος και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. Επίσης υποχρεούται να τηρεί τα ακόλουθα βιβλία κατάλληλα θεωρημένα από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο. 1) Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα και επώνυμο των εταίρων, η ιθαγένεια τους, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές του καθενός, οι τυχόν μεταβολές, οι διευθύνσεις των αντιπροσώπων των εταίρων και οι τυχόν μεταβιβάσεις των εταιρικών μεριδίων. 2) Το βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, και 3) το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις του διαχειριστή.

Άρθρο 26 Αποθεματικό κεφάλαιο

Κάθε χρόνο αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών της εταιρείας για τον σχηματισμό του αρχικού αποθεματικού κεφαλαίου. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την εξίσωση πιθανού χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «ΚΕΡΔΗ - ΖΗΜΙΕΣ» πριν από τη διανομή κερδών. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, μπορεί να ορισθεί το μείζον για τον σχηματισμό του αποθεματικού.

Άρθρο 27 Διανομή κερδών

Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν κατά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης μετά την αφαίρεση από τα έσοδα των εξόδων, ζημιών, νομίμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, καθώς και της κράτησης του άρθρου 26 του παρόντος Καταστατικού για τον σχηματισμό αποθεματικού. Ο τρόπος και το ποσόν των κερδών που θα διανεμηθούν καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφιο 1 του παρόντος Καταστατικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ' Τροποποίηση Καταστατικού

Άρθρο 28

Αύξηση - Μείωση κεφαλαίου - Συμπληρωματικές εισφορές

Αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και οποιαδήποτε τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορούν να γίνουν μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 2 του παρόντος, δηλαδή από τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου και περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους για την κάλυψη τυχόν ζημιών της εταιρείας, εφόσον αυτές βεβαιωθούν στον ισολογισμό, μπορεί να γίνει μόνο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την ίδια αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφιο 2 του παρόντος, στην οποία απόφαση θα προσδιορίζεται και το μέγεθος

αυτών. Οι συμπληρωματικές εισφορές, εφόσον αποφασισθεί η καταβολή τους σύμφωνα με τα παραπάνω, καταβάλλονται από όλους τους εταίρους κατά τον λόγο συμμετοχής του καθενός. Το σύνολο αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό της ζημιάς που πρέπει να καλυφθεί και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών δεν επαυξάνεται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων του κάθε εταίρου, ούτε το ποσοστό συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'
Λύση και εκκαθάριση
Άρθρο 29
Λύση της εταιρείας

Η εταιρεία λύεται:

α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αποφασίσει προηγούμενα την παράταση της.

β) Με δικαστική απόφαση αν συντρέχει σπουδαίος λόγος έπειτα από αίτηση εταίρων ή εταίρου που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 1 του παρόντος.

δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώση, και

ε) Με δικαστική απόφαση, ύστερα από αίτηση καθενός που έχει έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου. Σε περίπτωση θανάτου οποιουδήποτε εταίρου, η εταιρεία δεν λύεται, αλλά εξακολουθεί να υπάρχει και να συνεχίζεται με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 6 του παρόντος. Επίσης η εταιρεία δεν λύεται σε περίπτωση αποχώρησης, απαγόρευσης ή πτώχευσης κάποιου εταίρου. Η λύση της εταιρείας υποβάλλεται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας.

Άρθρο 30
Εκκαθάριση της εταιρείας

Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί η εκκαθάριση. Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και της διανομής τυχόν ενεργητικού στους εταίρους, η εταιρεία εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Η εξουσία της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις. Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος. Με την έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξει ισολογισμό που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό για κάθε εταιρική χρήση. Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία και υπογράφει για λογαριασμό της, κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν διοριστούν περισσότεροι εκκαθαριστές εκ νου. Ο εκκαθαριστής πρέπει να περατώσει, χωρίς καθυστέρηση υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής και να μετοχή την εταιρική περιουσία. Για τον σκοπό της περάτωσης εκκρεμών θέσεων επιτρέπεται στον εκκαθαριστή να δημιουργήσει και νέες. Μετά τη περάτωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, όπως

τροποποιήθηκε και ισχύει και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους. Ο διορισμός και η για οποιονδήποτε λόγο παύση της εξουσίας του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, υπόκειται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας του εκκαθαριστή ή εκκαθαριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

Διάφορες διατάξεις

Άρθρο 31

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος, είναι δυνατή η συμμετοχή της εταιρείας στο Μετοχικό Κεφάλαιο άλλων συναφών επιχειρήσεων του εσωτερικού ή του εξωτερικού και στη διοίκηση και διαχείριση τους.

Άρθρο 32

Προσφορά εργασίας από εταίρους

Οι εταίροι μπορούν να παρέχουν την προσωπική τους εργασία στην εταιρεία σε σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας. Η φύση της εργασίας, η αμοιβή γι' αυτήν και κάθε άλλη σχέση εταίρων και εταιρείας στα πλαίσια της προσφοράς εργασίας, θα ρυθμίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με απλή πλειοψηφία εταίρων και κεφαλαίου.

Άρθρο 22

Μετατροπή σε Ανώνυμη Εταιρεία

Ρητά συμφωνείται μεταξύ των συμβαλλομένων ότι μέσα σε δύο (2) χρόνια από σήμερα, η συνιστώμενη με το παρόν Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, θα μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία, με αύξηση κεφαλαίου. Προς τούτο η εκ των εταίρων του εξουσιοδοτεί σήμερα με το παρόν τον συνιδρυτή και διαχειριστή της ως άνω εταιρείας..... του να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, υπογράφων παν σχετικό έγγραφο ενώπιον συμβολαιογράφου και δημοσίων αρχών για την αύξηση του κεφαλαίου σε οποιοδήποτε ποσόν κρίνει αυτός απαραίτητο και την παραπάνω μετατροπή, χωρίς να απαιτείται ειδική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, του αρόντος επέχοντος θέση αποφάσεως Γενικής Συνελεύσεως.

Άρθρο 34

Για κάθε άλλο θέμα που δεν ρυθμίζεται από το παρόν Καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα. Οι συμφωνίες όμως και οι όροι του παρόντος Καταστατικού, υπερισχύουν των αντιστοίχων ενδοτικού δικαίου διατάξεων του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, είναι ισχυροί και υποχρεωτικοί για τους συμβαλλόμενους και τους καθολικούς ή ειδικούς διαδόχους τους, καθώς και για κάθε τρίτο, όλων αυτών, δεσμευομένων από τις νόμιμες αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων και του διαχειριστή. Τα έξοδα του παρόντος και κάθε έξοδο απαραίτητο για τη σύσταση της εταιρείας θα βαρύνει την περιουσία αυτής. Τέλος, όλοι οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι παραιτούνται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμα τους, αγωγή ή ένσταση τους για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος Καταστατικού, για οποιονδήποτε λόγο και αιτία, ακόμη και για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα. Οι ίδιοι συμβαλλόμενοι δήλωσαν σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Νόμου 1599/1986, ότι η μόνιμη κατοικία τους, η οποία αποτελεί και τη διαμονή τους, είναι αυτή που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου.

Το παρόν συμβόλαιο γράφτηκε βάσει σχεδίου του δικηγόρου Αθηνών του, κατοίκου Αθηνών, οδός αρ..... κατόχου του με αριθμό δελτίου ταυτότητας του Δ.Σ.Α. (Α.Φ.Μ.:.....), το οποίο σχέδιο προσαρτάται στο παρόν, με θεωρημένη την υπογραφή του άνω δικηγόρου από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών, στον οποίο καταβλήθηκε η νόμιμη δικηγορική αμοιβή δραχμές διακόσιες εβδομήντα πέντε χιλιάδες (275.000), όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν με αριθμό Κ ισόποσο γραμματίο του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, και ο οποίος δικηγόρος παραστάθηκε από την αρχή μέχρι το τέλος του παρόντος και το υπέγραψε μαζί με τους υμβαλλόμενους.

Τις δηλώσεις των συμβαλλομένων καταχώρησα στο παρόν συμβόλαιο που γράφτηκε σε δεκαέξι (16) φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματα μου με ένα (1) αντίγραφο είναι

Το παρόν συμβόλαιο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους, καθαρά και μεγαλόφωνα, οι οποίοι το άκουσαν, το βεβαίωσαν, συμφώνησαν με το περιεχόμενο του και το υπέγραψαν οι ίδιοι, ο δικηγόρος που παραστάθηκε και εγώ η συμβολαιογράφος νόμιμα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 Δ.Ο.Υ.
 Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ200...

Αριθ. } Φακέλου
 } Φοραλ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία
 Στοιχεία }
 υπόχρεου } Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.)
 } Αντικείμενο εργασιών
 Διεύθυνση επιχείρησης
 πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

| Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.) | Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο | Συντελεστής του φόρου 1% | Οφειλόμενο ποσό | ΚΑΕ |
|--|------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----|
| | | | | |
| | | Προσαύξηση εκπρόθεσμου | | |
| | | Σύνολο € | | |

.....200

Ο Δηλών

| | | |
|---|--|---|
| Θεωρήθηκε 200.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. | ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € | Εισπράχθηκαν € 200.... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ. |
|---|--|---|

Δ457

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

M3**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**Αρ. Δήλωσης : Ημ/νία Δήλωσης: Αρ. Φακέλου : ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή Υπηρεσία

α **ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1 **ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μετοχών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1 **ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Άλλοδαπή Δημοτική

Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

M3
1/4

β2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Fax

β4 ΚΒΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ | ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ | ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ | ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ |
|--|--|--|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Β <input type="checkbox"/> Γ | <input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά | <input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά | <input type="checkbox"/> Έδρα |
| <input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι | <input type="checkbox"/> Προαιρετικά | <input type="checkbox"/> Χειρόγραφα | <input type="checkbox"/> Εγκατάσταση |
| <input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι | <input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ. | <input type="checkbox"/> Μικτά | <input type="checkbox"/> Λογιστής |
| <input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. | <input type="text"/> Αρ. Απόφασης | <input type="text"/> Ημ/νία Απόφασης | |

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
Οι ενδεδειγμένες ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην περίπτωση κατηγορίας Β βιβλίων.
Για την κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγράφεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΠ ΑΠΟΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ" και "ΜΕ Α.Π.Δ.". Αν υπάρχουν παρασπορές της μιας κατηγορίας βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5 ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α. Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Απαλλασσομένων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β6: Αν ο δηλών υπάγονται σε περισσότερα του ενός καθορισμένα Φ.Π.Α. διαγράφονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθορισμένα ενδείξη "Καθώς προς Φ.Π.Α.". ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3
2/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται αμέσως μετά στα χεράκια που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνοπτικά μέσα δικαιολογητικά.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

| Α/Α | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | ΕΙΔΟΣ | | | | ΕΝΔΕΙΞΗ | | |
|-----|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | ΚΥΡΙΑ | ΔΕΥΤ. | ΛΟΙΠΗ | ΒΟΗΘ. | ΕΝΑΡΞΗ | ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ | ΔΙΑ-ΚΟΠΗ |
| 1 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3 | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής Ημ/νία Εντολής Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Μ3
3/4

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνο από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντήξεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσπαση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνυποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με τη χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο καταστατικό έγγραφο που συνυποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Πρόεδρος Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

| | | | | |
|--------------------|------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| • Πρώτη Έναρξη | • Εντολέας Μη ΦΠ | • Μετατροπή | • Διάσπαση | • Συγχώνευση |
| • Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ | • Κληρονομιά | • Μετατροπή Ν.2166/93 | • Διάσπαση Ν.2166/93 | • Συγχώνευση Ν.2166/93 |
| • Από Ίδρυση | • Επσχής Απία | • Μετατροπή ΝΔ.1297/72 | • Διάσπαση Ν.Δ.1297/72 | • Συγχώνευση Ν.Δ.1297/72 |

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

| | | | |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| • Ένεργος | • Πτώχευση | • Μετατροπή | • Συγχώνευση |
| • Αδράνεια | • Ένωση Πιστωτών | • Μετατροπή Ν.2166/93 | • Συγχώνευση Ν.2166/93 |
| • Σχολίασμο Κληρονομιά | • Αναγκαστική Διαχείριση | • Μετατροπή Ν.Δ.1297/72 | • Συγχώνευση Ν.Δ.1297/72 |

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Απία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

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

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

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

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

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

M3
4/4

M7**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

α**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

 Έναρξη Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδόσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

 Έναρξη Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδόσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Απόδοσης ΑΦΜ Έναρξης Μεταβολής Διακοπής Μεταβολής Ατ. Στοιχείων Υπό ίδρυση Φ.Π. Υπό ίδρυση μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

M7
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

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

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

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

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α

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

ΠΙΝΑΚΑΣ β

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

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

| Σύζυγος | | |
|--|---|--|
| Διαχειριστής Διευθύνων Σύμβουλος Πρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Δ.Σ. Γραμματέας Ταμίας | Εκκαθαριστής Ειδικός Εκκαθαριστής Αναγκαστικός Διαχειριστής Λογιστής Συστεγαζόμενη Επιχείρηση Συνδεδεμένη Επιχείρηση | Σύνδικος Πτώχευσης Προσωπικός Επίτροπος Νόμιμος Εκπρόσωπος Ίδρυτής Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π. Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π. |
| Αντίκληρος Πληρεξούσιος Ασκήν Επιμέλεια Ασκήν Γονική Μέριμνα | Κηδεμόνας Ανηλίκτορας Επίτροπος | Κηδεμόνας Σχολάζουσας Εκπρόσωπος Κληρονόμος Εγγυητής |
| Χαρακτήρις Ατία Επαχθής Ατία Κληρονομούμενος Διάσπαση Διάσπαση Α.Ε.Ν. 2166/93 | Διάσπαση Ν.Δ. 1297/72 Μετατροπή Ν.2166/93 Συγχώνευση Συγχώνευση Ν.Δ. 1297/72 | Εισφορά σε Ιδρυμένο Μη Φ.Π. Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π. |

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

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

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

**M7
2/2**

M8**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)Αρ. Δήλωσης: Ημ/νία Δήλωσης: Αρ. Φακέλου: ΥπηρεσίαΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: **α****ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

Επωνυμία

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ**

Α.Φ.Μ.

Έναρξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ή

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ
Συμμετοχής

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

Έναρξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ή

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ
Συμμετοχής

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

Έναρξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ή

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ
Συμμετοχής

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΣΥΝ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

M8
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον Νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου Μη Φ.Π. όσο και στών Μελών /Εταίρων του, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕ ΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
 - υποβάλλεται από τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φ.Π. στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησης του Δ.Ο.Υ.
 - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις:

Έναρξης Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)
Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)

και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγώνιο στην ένδειξη: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό δηλώνονται στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στα Μέλη / Εταίρους του Μη Φυσικού Προσώπου εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποι α άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη Δήλωση.
- Στην Επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται η "Επωνυμία" του Μη Φ.Π.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στο έτος ενημέρωσης (έναρξης είτε μεταβολής είτε διακοπής ανάλογα με την αντίστοιχη διαγράμμιση στον επόμενο πίνακα) που αφορά στη συγκεκριμένη δήλωση "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)".

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογουμένων, οι οποίοι συνδέονται με το Μη Φ.Π. Που υποβάλλει τη δήλωση με την ιδιότητα Μέλους ή Εταίρου.

Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν τα στοιχεία μέχρι και τριών (3) διαφορετικών Μελών / Εταίρων. Σε περίπτωση που τα Μέλη / Εταίροι που πρέπει να δηλωθούν για το Μη Φυσικό Πρόσωπο είναι περισσότερα παρακαλούμε χρησιμοποιείτε επί πλέον Έντυπα "Δήλωσης Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)".

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μέλους / Εταίρου και στη συνέχεια το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του.
- Στις ενδείξεις: Έναρξη, Μεταβολή, Διακοπή διαγράμμιστε ανάλογα με τη φορά δήλωση για το συγκεκριμένο Μέλος / Εταίρο.
- Στις ενδείξεις: Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής συμπληρώνεται αριθμητικά η συμμετοχή του Μέλους / Εταίρου είτε με τη μορφή κλάσματος είτε σαν ποσοστό αντίστοιχα.
- Η ένδειξη: Είδος Συμμετοχής διαγραμμίζεται ανάλογα με την ιδιότητα του Μέλους / Εταίρου (Ο.Ε. Ομόρρυθμο Μέλος Ε.Ε. Ετερόρρυθμο Μέλος, Μέλος αφορά στα μέλη Α.Ε. και Εταίρος αφορά στους Εταίρους Ε.Π.Ε.).

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μθ)".

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

M8
2/2

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

| |
|---|
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία (για Ν.π.σ. Πρόσωπα) |
| Είδος επιχείρησης |
| Δ/ση: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ. |
| Αριθμ. Φορολ. Μητρώου |

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από⁽¹⁾ έως
(παράγραφος 3 άρθρου 83 ν.2238/1994)

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ

| | | | |
|---|-------|--------------|----------------------|
| Επώνυμο | Όνομα | Όνομα πατέρα | Αριθ. Φορολ. Μητρώου |
| Δ/ση κατοικίας: Πόλη - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. | | Αριθ. Τηλ. | |
| Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς) | | | |

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

| Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων | Ποσό ακαθαρ- ιστων αποδο- χών ή συντάξεων | Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό | | | Χαρτόσημο που βάρυναν το μισθωτό | ΟΓΑ Χαρτοσήμου | Σύνολο Κρατήσεων | Καθαρό ποσό | Ποσά που αναλογούν | | Ποσά που παρακρατήθηκαν ⁽³⁾ | |
|--|---|--|----------|----------|-------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|--------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | | | | | | | | | Φόρου | ΟΓΑ φόρου ⁽²⁾ | Φόρου | ΟΓΑ φόρου ⁽²⁾ |
| | | | | | | | 0 | 0 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Σύνολο | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

| Είδος αμοιβής | Διόρθση νόμου που παραφα την απαλλαγή ή επιβάρυνση αυτοτε- λή φορολογία | Ακαθάριστο ποσό | Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ. | Καθαρό ποσό | Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτο- τελή φορολογία) |
|---------------|---|--------------------|--|----------------|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Σύνολο | | | | | |

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

- (1) Γράφεται επακριβώς η περίοδος που εργάστηκε ο μισθωτός ή έλαβε σύνταξη ο συνταξιούχος
(2) Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών, κατώτερου ημεδαπού πληρώματος εμπορικών πλοίων και ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας
(3) Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειωμένος κατά ποσοστό 1,5%

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Λογιστική Εταιρειών, Βασίλειος Ν. Σαρσέντης – Αναστάσιος Σπ. Παπαναστασάτος, Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 2002.
2. Επιτομή Εμπορικού Δικαίου, Αντωνία Πουλάκου – Ευθυμιάτου, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, Αθήνα – Κομοτηνή 2004.
3. Λογιστικά – Κοστολόγηση – Φοροτεχνικά – Γεν.Λογ.Σχέδιο – Κ.Β.Σ., Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Εκδόσεις Γραφικές Τέχνες «Αρίων», Θεσσαλονίκη 2004.
4. Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων, Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος, Εκδόσεις eliforin – Φορολογικό Ινστιτούτο, Αθήνα 2005.
5. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης, Εκδόσεις eliforin – Φορολογικό Ινστιτούτο, Αθήνα 2005.

ΠΗΓΕΣ

1. www.gsis.gr
2. www.taxisnet.gr
3. www.taxheaven.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|----------------|-----------|
| ΠΡΟΛΟΓΟΣ | Σελ. 1 |
|----------------|-----------|

ΜΕΡΟΣ Ι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΟΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

| | |
|--|----|
| 1.1 Η Έννοια της εταιρείας..... | 4 |
| 1.2 Οι Εταιρείες του Εμπορικού Δικαίου | 4 |
| 1.3 Νομική Προσωπικότητα & Οντότητα των Εταιρικών Επιχειρήσεων | 6 |
| 1.4 Προσωπικές Εταιρείες | 8 |
| 1.4.1 Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) | 10 |
| 1.4.2 Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε) | 20 |
| 1.4.3 Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία..... | 22 |
| 1.4.4 Συνεταιρισμοί..... | 25 |
| 1.4.5 Κοινοπραξία..... | 26 |
| 1.5 Κεφαλαιουχικές Εταιρείες | 28 |
| 1.5.1 Ανώνυμες Εταιρείες..... | 28 |
| 1.5.2 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης..... | 33 |
| 1.5.3 Συμπλοιοκτησία | 33 |
| 1.5.4 Ετερόρρυθμη κατά Μετοχές..... | 35 |

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

| | |
|--|----|
| 2.1 Γενικά για την Ε.Π.Ε. | 38 |
| 2.2 Έννοια και Χαρακτηριστικά Ε.Π.Ε. | 38 |
| 2.2.1 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε..... | 40 |
| 2.3 Σύσταση της Ε.Π.Ε. και Δημοσιότητα – Διαδικασία | 41 |
| 2.4 Όργανα της Ε.Π.Ε. | 44 |
| 2.5 Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρικά Μερίδια – Εταιρικές Μερίδες | 46 |
| 2.6 Εισφορές Εταίρων – Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου – Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου | 47 |
| 2.6.1 Εισφορές Εταίρων..... | 47 |
| 2.6.2 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου..... | 48 |
| 2.6.3 Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου..... | 49 |
| 2.7 Δανεισμός μεταξύ Ε.Π.Ε. και Εταίρων..... | 50 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΟΙ ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΓΙΑ Ε.Π.Ε.

| | |
|---|----|
| 3.1 Λογιστικά Βιβλία | 53 |
| 3.2 Διοικητικά Βιβλία | 53 |
| 3.3 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων..... | 53 |
| 3.4 Ίδρυση Υποκαταστήματος από Ε.Π.Ε..... | 54 |
| 3.5 Μετατροπές Ε.Π.Ε. | 55 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΥΣΗ Ε.Π.Ε.

| | |
|--|----|
| 4.1 Φορολογία & Διάθεση Κερδών Ε.Π.Ε. | 59 |
| 4.1.1 Αντικείμενο Φόρου – Φορολογία | 59 |

| | |
|--|----|
| 4.1.2 Υπολογισμός Δαπανών όταν υπάρχουν Απαλλασσόμενα Έσοδα..... | 59 |
| 4.1.3 Συμπληρωματικός Φόρος – Εκπτώσεις από το Φόρο..... | 60 |
| 4.1.4 Προκαταβολή Φόρου..... | 61 |
| 4.1.5 Επιχειρηματική Αμοιβή..... | 62 |
| 4.1.6 Διάθεση Κερδών..... | 63 |
| 4.2 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις..... | 63 |
| 4.3 Λύση & Εκκαθάριση Ε.Π.Ε..... | 67 |

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Ε.Π.Ε.

| | |
|--|----|
| 5.1 Γενικά..... | 71 |
| 5.2 Λειτουργίας DELICIOUS Ε.Π.Ε..... | 71 |
| 5.2.1 Εγγραφές Μηνός Δεκεμβρίου..... | 71 |
| 5.2.2 Υπολογισμός Φ.Π.Α. Μηνός Δεκεμβρίου..... | 77 |
| 5.2.3 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α..... | 79 |
| 5.2.4 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών..... | 80 |
| 5.3 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις..... | 84 |
| 5.3.1. Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (λ.80)..... | 84 |
| 5.3.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως..... | 84 |
| 5.3.3 Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων..... | 85 |
| 5.3.4 Ισολογισμός 31/12/2005..... | 85 |
| 5.4 Έντυπο Ε3..... | 86 |
| 5.5. Έντυπο Φ-01 010..... | 91 |

| | |
|---------------|----|
| ΕΠΙΛΟΓΟΣ..... | 96 |
|---------------|----|

| | |
|----------------|----|
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ..... | 97 |
|----------------|----|

| | |
|-------------------|-----|
| ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ..... | 121 |
|-------------------|-----|