



ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΘΕΜΑ: ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ  
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

**ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:**

- |                        |          |
|------------------------|----------|
| 1. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ   | A.M 7240 |
| 2. ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΕΛΕΝΗ | A.M 6984 |



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: Δ. ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	7
<b>1<sup>ο</sup> ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	
<b>ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ</b>	
1.1 Εισαγωγή .....	8
1.2 Έννοια .....	9
1.3 Διακρίσεις Εταιρειών .....	9
1.4 Η νομική προσωπικότητα των εταιρειών .....	12
1.5 Προσωπικές εταιρείες.....	14
1.5.1 Ομόρρυθμη Εταιρία.....	14
1.5.1.1 Έννοια.....	14
1.5.1.2 Σύσταση.....	15
1.5.1.3 Αντικείμενο Εισφορών.....	16
1.5.1.4 Διαχείριση και Εκπροσώπιση.....	16
1.5.1.5 Το Κεφάλαιο και η Λογιστική της Ο.Ε.....	17
1.5.2 Ετερόρρυθμη Εταιρία.....	17
1.5.2.1 Απλή Ε.Ε.....	17
1.5.2.1.1 Σύσταση.....	18
1.5.3 Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία.....	18
1.5.3.1 Έννοια.....	18
1.5.3.2 Σύσταση.....	19
1.5.3.3 Διαχείριση.....	19
1.6 Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.....	20
1.6.1 Ανώνυμη Εταιρία .....	20
1.6.1.1 Έννοια.....	20
1.6.1.2 Σύσταση Α.Ε.....	20
1.6.1.3 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	21

1.7 Μικτές εταιρείες.....	21
1.7.1 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης .....	21
1.7.1.1 Σύσταση Ε.Π.Ε.....	22
1.7.1.2 Εταιρικό Κεφάλαιο.....	22
1.7.2 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές.....	23
1.7.2.1 Σύσταση.....	23
1.8.Ιδιόρρυθμες.Εταιρείες.....	24
1.8.1 Συμπλοιοκτησία.....	24
1.8.1.1 Έννοια.....	24
1.8.1.2 Σύσταση.....	24
1.8.1.3 Διαχείριση.....	24
1.8.1.4 Δικαιώματα και Υποχρεώσεις.....	25
1.8.2 Συνεταιρισμοί.....	25
1.8.2.1 Αγροτικοί Συνεταιρισμοί.....	25
1.8.2.1.1 Σύσταση.....	26
1.8.2.1.2 Μέλη.....	26
1.8.2.1.3 Διαχείριση.....	27
1.8.2.2 Αστικοί Συνεταιρισμοί.....	27
1.8.2.2.1 Σύσταση.....	28
1.8.2.2.2 Μέλη.....	28
1.8.2.2.3 Διαχείριση.....	28

## 2° ΚΕΦΑΛΑΙΟ

### ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.1 Έννοια.....	29
2.1.1 Χαρακτηριστικά.....	29

2.1.2 Μονοπρόσωπη ΕΠΕ.....	30
2.1.3 Αλλοδαπή ΕΠΕ.....	31
2.1.3.1 Άδεια Εγκατάστασης Αλλοδαπής ΕΠΕ.....	32
2.2 Διαδικασία Σύστασης Ε.Π.Ε.....	33
2.2.1 Περιεχόμενο καταστατικού.....	35
2.2.2 Δημοσιότητα.....	37
2.2.3 Δημοσιότητα έναντι Τρίτων.....	39
2.2.4 Ελαττωματική Ίδρυση-Ακυρότητα.....	40
2.3 Όργανα Ε.Π.Ε.....	41
2.3.1 Οργάνωση και Διοίκηση της ΕΠΕ.....	42
2.3.2 Αρμοδιότητες Συνέλευσης .....	43
2.3.3 Διαχείριση και Εκπροσώπηση ΕΠΕ.....	44
2.3.4 Εξουσία και Ανάκληση Διαχειριστών.....	45
2.3.5 Απαγόρευση Ανταγωνισμού ,Υπογραφή και Ευθύνη των Διαχειριστών... ..	47
2.4 Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρικά Μεριδία – Εταιρικές Μερίδες .....	49
2.4.1 Γενικά .....	49
2.4.2 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων ΕΠΕ.....	51
2.4.2.1 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων ΕΠΕ εν Ζωή.....	51
2.4.2.2 Μεταβίβαση Εταιρικών Μεριδίων ΕΠΕ (αιτία θανάτου).....	52
2.5 Δανειακές σχέσεις μεταξύ Ε.Π.Ε. και των εταίρων της.....	54
2.6 Βιβλία Ε.Π.Ε.....	54
2.7 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου .....	57

### **3<sup>ο</sup> ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

#### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

3.1 Εγγραφές Συστάσεως Ε.Π.Ε .....	59
3.2 Εγγραφή Μεταβίβασης Εταιρικών Μεριδίων .....	61

3.3 Εγγραφές Συμπληρωματικής Εισφοράς Εταίρων.....	62
3.4 Εγγραφές Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	65
3.5 Εγγραφές Μείωσης Εταιρικού Κεφαλαίου .....	67
3.6 Απογραφή – Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	70
3.6.1 Απογραφή.....	70
3.6.2 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	70
3.6.3 Έγκριση Ισολογισμού από τη Συνέλευση.....	71
3.7 Φορολογία και Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.....	71
3.8 Λύση και Εκκαθάριση Ε.Π.Ε.....	75
3.8.1 Λόγοι Λύσεως ΕΠΕ.....	75
3.8.1.1 Λόγοι Λύσεως Προβλεπόμενοι.....	76
3.8.1.2 Λύση της ΕΠΕ με Απόφαση των Εταίρων.....	76
3.8.1.3 Λύση της ΕΠΕ με Δικαστική Απόφαση.....	77
3.8.1.4 Λύση της ΕΠΕ κατόπιν Πτωχεύσεως της .....	78
3.8.2 Εκκαθάριση ΕΠΕ.....	78
3.8.2.1 Το Στάδιο της Εκκαθάρισης .....	78
3.8.2.2 Εκκαθαριστές.....	79
3.8.2.3 Απογραφή και Ισολογισμός της Εκκαθαρίσεως .....	80
3.8.2.4 Διαδικασία Εκκαθάρισης .....	81

#### **4<sup>ο</sup> ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

##### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε. – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ Ε.Π.Ε.**

4.1 Περιπτώσεις μετατροπής και συγχωνεύσεων Ε.Π.Ε.....	83
4.2 Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ε.Π.Ε.....	84
4.3 Μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.....	86
4.4 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.....	88
4.5 Συγχώνευση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.....	89

<b>4.6 Μετατροπή και συγχώνευση επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. με φορολογικά κίνητρα</b> .....	<b>92</b>
---	-----------

## **5° ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

### **ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

<b>ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ.....</b>	<b>94</b>
<b>ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ .....</b>	<b>100</b>
<b>ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΣΕΠΤΕΜΒΙΟΥ.....</b>	<b>106</b>
<b>ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ .....</b>	<b>111</b>
<b>ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ.....</b>	<b>116</b>
<b>ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ.....</b>	<b>122</b>

### **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1**

<b>ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ</b> <b>Ε.Π.Ε.....</b>	<b>135</b>
--	------------

### **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2**

<b>ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ ΚΑΙ</b> <b>ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....</b>	<b>137</b>
--	------------

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**

<b>ΕΝΤΥΠΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ.....</b>	<b>138</b>
--------------------------------	------------

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2**

<b>ΕΝΤΥΠΑ Φ.Π.Α. ....</b>	<b>141</b>
---------------------------	------------

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3148**

<b>ΕΝΤΥΠΑ ΜΗΤΡΩΟΥ .....</b>	<b>148</b>
-----------------------------	------------

<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>150</b>
---------------------------	------------

## **ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκφωνήθηκε με σκοπό να αναλύσει τη διαδικασία ίδρυσης και την λειτουργία της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται εισαγωγή στις εμπορικές εταιρίες όπου αναλύονται ξεχωριστά σε κάθε παράγραφο οι διακρίσεις αυτών , όσο αναφορά την έννοια, τους νόμους που τις διέπουν και τη νομική τους προσωπικότητα.

Το δεύτερο κεφάλαιο αναφέρεται αποκλειστικά στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Περιγράφεται η έννοια, η διαδικασία ίδρυσης, τα όργανα της ΕΠΕ και γενικά το νομικό πλαίσιο με τους νόμους του Εμπορικού Δικαίου «Περί Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης» (Ν.3190/55).

Στο τρίτο κεφάλαιο σχολιάζεται η λογιστική της ΕΠΕ. Δίνονται πληροφορίες για τις φορολογικές διατάξεις που υπάγεται η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, για τη λογιστική εφαρμογή των διαδικασιών ίδρυσης στα βιβλία της, οι περιπτώσεις μείωσης, αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η διάθεση κερδών της καθώς και η λύση και εκκαθάριση της.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρατίθενται οι περιπτώσεις μετατροπής ή συγχωνεύσεως διαφόρων εταιριών σε ΕΠΕ. Με βάση των νόμων ΙΜ.2166/93, Ν.Δ.1297/72, Κ.Ν.2190/20 και του Ν.3190/55.

Στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας είναι η εφαρμογή των προηγούμενων που βασίζεται σε πραγματικά οικονομικά στοιχεία .

Όλα τα κεφάλαια αναλύονται διεξοδικά και με παραδείγματα.

Τα στοιχεία που συνθέτουν την παρούσα εργασία συλλέχθηκαν από την υπάρχουσα Βιβλιογραφία, από το Διαδίκτυο και τα έντυπα από την Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία.

# 1° ΚΕΦΑΛΑΙΟ

## ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

### 1.1 Εισαγωγή

Εταιρία με την ευρεία έννοια, είναι μια ένωση προσώπων του επιδιώκουν κοινό σκοπό και που συνιστάται με δικαιοπραξία, δηλαδή, με την ελεύθερη βούληση των μελών της. Επομένως τρία είναι τα στοιχεία των ενώσεων προσώπων:

α) η δικαιοπρακτική φύση της ιδρυτικής πράξης, δηλαδή για την έγκυρη κατάρτιση της συμβάσεως, οι συμβαλλόμενοι πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα (τχ., να μην τελεί δικαστική ή νομική απαγόρευση).

β) η σύμπραξη τουλάχιστον δύο προσώπων, δηλαδή η εταιρία δυο ή περισσότερων προσώπων και για την σύσταση της απαιτείται να συμβληθούν δυο τουλάχιστον πρόσωπα.

γ) ο κοινός σκοπός, δηλαδή ο κοινός σκοπός που επιδιώκουν οι εταίροι πρέπει να είναι θεμιτός και οικονομικός και αν ο σκοπός αυτός είναι παράνομος ή αθέμιτος, η σύμβαση είναι άκυρη. Πρόθεση των εταίρων είναι να συνεργασθούν για την επιδίωξη κοινού σκοπού, που είναι κατά κανόνα το κέρδος.

Οι ενώσεις προσώπων χωρίζονται σε δυο βασικές κατηγορίες, στην εταιρία του αστικού κώδικα και το σωματείο. Η δομή και η οργάνωση των δυο αυτών κατηγοριών διαφέρουν ως προς τον αριθμό των μελών που έχει κάθε μια κατά την τυπική της μορφή. Στις δυο αυτές κατηγορίες, εντάσσονται, από πλευράς δομής, όλοι οι εταιρικοί τύποι που υπάρχουν στην έννομη τάξη. Έτσι οι μεν προσωπικές εταιρίες ανήκουν στην κατηγορία της εταιρίας του ΑΚ, ενώ οι δε κεφαλαιουχικές και οι συνεταιρισμοί έχουν σωματειακή δομή. Όμως υπάρχουν και οι εταιρικές μορφές που έχουν μικό χαρακτήρα όπως η Ε.Π.Ε.

Οι εταιρίες (ενώσεις προσώπων) εξυπηρετούν ποικίλους σκοπούς, όπως κερδοσκοπικούς (εμπορικούς), επαγγελματικούς, ιδεολογικούς, πολιτικούς, αθλητικούς, εκπολιτιστικούς, θρησκευτικούς κτλ. Κάθε εταιρία μπορεί να διαλέξει ένα συγκεκριμένο τύπο, από το νόμο, για να συσταθεί, εφόσον ο τύπος της εταιρίας που θα διαλέξει ικανοποιεί τον επιδιωκόμενο της (τχ., αν μια εταιρία επιδιώκει μόνο εμπορικό σκοπό, τότε θα χαρακτηριστεί εμπορική).



## **1.2 Έννοια**

Εμπορική εταιρία ονομάζεται η οικονομική μονάδα η οποία επιδιώκει με το συστηματικό συνδυασμό των συντελεστών της παραγωγής, την παραγωγή και την κυκλοφορία των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, με απώτερο σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, το οποίο τελικό περιέχεται στον ιδιοκτήτη της. Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εμπορικής εταιρίας είναι:

1. Παράγει, για την κάλυψη της ζήτησεως μέσα την αγορά (οικονομία) αγαθών και υπηρεσιών και όχι για την ικανοποίηση των δικών της αναγκών.
2. Είναι οικονομική μονάδα που περιέχει και συνδυάζει τους συντελεστές παραγωγής (εργασία, κεφάλαιο, έδαφος) μόνιμα, για την παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών.
3. Παράγει, για άγνωστο καταναλωτικό κοινό και ο στόχος της είναι η επίτευξη της συμπτώσεως μεταξύ της παραγωγής και της ζήτησεως, που εκδηλώνεται από τους καταναλωτές.
4. Επιδιώκει το μεγαλύτερο δυνατό κέρδος. Το κέρδος που πραγματοποιείται, περιέρχεται τελικά στην ιδιωτική περιουσία του ιδιοκτήτη.

Κατά κανόνα, λοιπόν, σκοπός του φορέα κάθε εταιρίας, είναι η επίτευξη πλεονάσματος απ' τη λειτουργία της, δηλαδή παγίων εξόδων (δηλ., χρήμα). Επομένως η κινητήρια δύναμη της εταιρίας είναι το κέρδος.

Όμως μια εταιρία που δεν έχει πετύχει κέρδος ή δεν πέτυχε ποτέ κέρδος, δεν σημαίνει ότι δεν είναι εταιρία. Υπάρχουν εταιρίες που δεν έχουν σκοπό το κέρδος ή εταιρίες που έχουν παράλληλους σκοπούς πέραν του κέρδους. Οι εταιρίες αυτές διαφέρουν στην νομοθετική αντιμετώπιση (δηλαδή γύρω απ' το χώρο των σχέσεων κράτους προς την εταιρία) από τις εμπορικές εταιρίες που έχουν σκοπό το κέρδος.

## **1.3 Διακρίσεις Εταιρειών**

Όπως αναφέραμε και παραπάνω οι εταιρίες χωρίζονται ανάλογα με το σκοπό τους σε κερδοσκοπικό και μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα (ιδεολογικό). Οι εταιρίες με

κερδοσκοπικό χαρακτήρα είναι οι εμπορικές εταιρίες (εκείνες οι οποίες ρυθμίζονται από το εμπορικό δίκαιο), ο εμπορικός κωδικός και ο κωδικός Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου και καθορίζουν οχτώ είδη εταιριών που είναι:

**α) Προσωπικές εταιρίες:**

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

**β) Κεφαλαιουχικές Εταιρίες:**

- Ανώνυμη Εταιρία,

**γ) Μικτές Εταιρίες:**

- Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία,
- Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης,

**δ) Ιδιόρρυθμες Εταιρίες:**

- Συνεταιρισμός,
- Συμπλοιοκτησία.

Οι βασικές διακρίσεις των εμπορικών εταιριών είναι :

**α) Προσωπικές εταιρείες**

Στις προσωπικές εταιρίες το πρόσωπο και η προσωπική συμβολή κάθε συγκεκριμένου εταίρου είναι ουσιώδες στοιχείο για τη λειτουργία της εταιρίας. Ο εταιρικός σκοπός δεν επιτυγχάνεται μόνο με τη συγκέντρωση κεφαλαίων - τα οποία μάλιστα ούτε εννοιολογικά ούτε εκ των πραγμάτων είναι πάντα αναγκαία - αλλά με τη διαρκή σύμπραξη όλων των εταίρων, οι οποίοι και διοικούν την εταιρία. Ο ενοχικός δεσμός που συνδέει τους εταίρους έχει προσωποπαγή χαρακτήρα. Γι' αυτό ο θάνατος, η πτώχευση ή η απαγόρευση ενός από τους εταίρους επιφέρει τη λύση της εταιρίας, ενώ η έξοδος ή η είσοδος εταίρου δεν είναι δυνατή χωρίς τη συναίνεση όλων. Πα τις υποχρεώσεις της εταιρίας δεν είναι υπέγγυα μόνο η εταιρική περιουσία αλλά ευθύνονται παράλληλα και οι εταίροι με την ατομική τους περιουσία. Ως προς τα εταιρικά δικαιώματα και τις εταιρικές υποχρεώσεις ισχύει η αρχή της ισότητας των εταίρων, η οποία σημαίνει ότι όλοι οι εταίροι έχουν τα ίδια δικαιώματα και τις ίδιες υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το ύψος της εισφοράς τους. Η σχέση συνεργασίας και εμπιστοσύνης, την οποία

προϋποθέτει η λειτουργία της εταιρίας, δημιουργεί υποχρέωση πίστεως των εταίρων στις μεταξύ τους σχέσεις.

Από τα παραπάνω γίνεται φανερό ότι στις προσωπικές εταιρίες, ολιγομελείς στην τυπική τους μορφή και με κλειστό αριθμό εταίρων, αρμόζει η δομή της εταιρίας του Α.Κ. και όχι του σωματείου.

### **β) Κεφαλαιουχικές Εταιρίες:**

Σε αντίθεση με τις προσωπικές, ουσιώδες στοιχείο για την ίδρυση κεφαλαιουχικής εταιρίας είναι η συγκέντρωση κεφαλαίων. Το πρόσωπο των εταίρων είναι αδιάφορο για την υπόσταση της εταιρίας, γι' αυτό η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη, ενώ γεγονότα που επέρχονται στο πρόσωπο των εταίρων, όπως ο θάνατος, η πτώχευση και η απαγόρευση, δεν επηρεάζουν την εταιρία. Οι εταίροι, τουλάχιστον στις ακραιφνείς κεφαλαιουχικές εταιρίες, όπως είναι η ανώνυμη εταιρία, δεν έχουν ούτε δικαίωμα ούτε υποχρέωση εταιρικής συνεργασίας, ενώ με τη διοίκηση της εταιρίας είναι επιφορτισμένα ειδικά όργανα διοικήσεως, τα μέλη των οποίων δεν είναι ανάγκη να έχουν την εταιρική ιδιότητα. Οι εταίροι εκφράζουν τη Βούληση τους μόνο στη συνέλευση, οι αποφάσεις της οποίας λαμβάνονται με (κεφαλαιουχική) πλειοψηφία, ενώ η έκταση των εταιρικών δικαιωμάτων εξαρτάται από το ύψος της εισφοράς. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρία, όχι δηλ. και οι εταίροι, γεγονός το οποίο καθιστά αναγκαία τη θεσμοθέτηση συστήματος προστασίας των εταιρικών δανειστών. Επειδή δεν υπάρχουν προσωπικές σχέσεις μεταξύ των εταίρων, δεν μπορεί να γίνει λόγος για ύπαρξη υποχρέωσης πίστεως.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, πολυμελείς στην τυπική τους μορφή και με ανοικτό αριθμό εταίρων, αρμόζει η δομή του σωματείου και όχι της εταιρίας του Αστικού Κώδικα.

### **γ) Μικτές Εταιρίες:**

Από τις εταιρείες που αναφέραμε υπάρχουν και κάποιες που έχουν μικτό χαρακτήρα, δηλαδή έχουν στοιχεία από τις προσωπικές και από τις κεφαλαιουχικές. Οι εταιρείες που πλησιάζουν προς τις προσωπικές είναι η απλή ετερόρρυθμη, η αφανής και ο συνεταιρισμός, ενώ στις κεφαλαιουχικές η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι η συμπλοιοκτησία.

#### **δ) Ιδιόρρυθμες Εταιρίες:**

Εκτός από τα γνωστά είδη εταιρειών, υπάρχουν και κάποιες ιδιόρρυθμες εταιρείες, όπως οι εταιρείες του Αστικού Κώδικα (άρθρα 741-784), στις οποίες δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη με κοινές εισφορές και κοινού σκοπού που μπορεί να μην είναι πάντοτε οικονομικός.

### **1.4 Η νομική προσωπικότητα των εταιρειών**

#### **A. Εταιρείες με νομική προσωπικότητα**

Η έννομη τάξη γνωρίζει ενώσεις προσώπων με και χωρίς νομική προσωπικότητα. Η δημιουργία νομικής προσωπικότητας είναι συμφυής προς τη σωματειακή δομή της ένωσης, τούτο όμως δεν είναι απόλυτο στο ελληνικό δίκαιο των ενώσεων προσώπων, αφού και η ομόρρυθμη και η ετερόρρυθμη εταιρία έχουν νομική προσωπικότητα. Ενώσεις χωρίς νομική προσωπικότητα είναι το μη αναγνωρισμένο σωματείο, η αστική εταιρία, η αφανής εταιρία και η συμπλοιοκτησία. Η έλλειψη νομικής προσωπικότητας σημαίνει ότι η ένωση δεν αποτελεί αυτοτελές υποκείμενο δικαίου (επομένως δεν μπορεί να είναι φορέας εταιρικής περιουσίας), ότι δεν έχει βουλευτική και αδιοπρακτική ικανότητα ούτε αυτοτέλεια έναντι των μελών της και των τρίτων, ότι ο εκπρόσωπος της ένωσης συναλλάσσεται στο όνομα των μελών (και όχι της ένωσης), με περαιτέρω συνέπεια την προσωπική ευθύνη των ίδιων των μελών για τις έναντι τρίτων υποχρεώσεις της ένωσης κλπ.

Παρά την έλλειψη αυτοτέλειας, από νομική άποψη, των ενώσεων προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, έντονη είναι η ανάγκη αναγνώρισης και σε αυτές ολικής ή μερικής ικανότητας δικαίου (θέση η οποία υποστηρίζεται από μερίδα της νεότερης γερμανικής επιστήμης). Και πράγματι στο δικονομικό δίκαιο αναγνωρίζεται (δικονομική) αυτοτέλεια των ενώσεων προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, αφού οι ενώσεις αυτές έχουν ικανότητα να είναι διάδικοι, ικανότητα παράστασης στο δικαστήριο και ικανότητα να υποστούν αναγκαστική εκτέλεση. Ως αυτοτελή υποκείμενα φόρου θεωρούνται και οι ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα στο φορολογικό δίκαιο (αρθρ. 2 § 4 ν. 2238/94).

## **B. Εταιρείες χωρίς νομική προσωπικότητα**

1) Νομική προσωπικότητα έχουν όλες οι κεφαλαιουχικές εταιρίες, δηλ. η ανώνυμη εταιρία, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία αλλά και το σωματείο και ο συνεταιρισμός. Από τις προσωπικές, νομική προσωπικότητα έχει η ομόρρυθμη και η ετερόρρυθμη εταιρία και ο ευρωπαϊκός όμιλος οικονομικού σκοπού. Αλλά και η αστική εταιρία μπορεί να αποκτήσει νομική προσωπικότητα, εφόσον επιδιώκει οικονομικό σκοπό και τηρήσει τις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται για τις ομόρρυθμες εταιρίες.

2) Η δημιουργία του νομικού προσώπου αρχίζει με τη σύναψη της εταιρικής σύμβασης και ολοκληρώνεται με την τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας. Με την ίδρυση του νομικού προσώπου δημιουργείται ένα νέο υποκείμενο δικαίου, το οποίο έχει αυτοτέλεια απέναντι στους ιδρυτές και τα μέλη του, έχει δικό του όνομα, δηλ. επωνυμία, καθώς και ιθαγένεια και έδρα. Το νομικό πρόσωπο έχει ικανότητα δικαίου, ικανότητα για δικαιοπραξία και αδικοπραξία, ικανότητα να είναι διάδικος και ικανότητα παράστασης στο δικαστήριο. Η βούληση του νομικού προσώπου εκφράζεται με τα όργανα του (θεωρία του βουλευτικού οργάνου, οργανική θεωρία).

Το νομικό πρόσωπο, ως φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, έχει δική του περιουσία, ανεξάρτητη από την περιουσία των μελών του, με την οποία και ευθύνεται για τα δημιουργημένα χρέη. Συνεπώς, εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στον νόμο, τα μέλη του νομικού προσώπου δεν έχουν δικαιώματα επί της περιουσίας του, ούτε ευθύνονται για τα χρέη του, ο κανόνας δε αυτός ισχύει και προς την αντίστροφη κατεύθυνση (αρχή του χωρισμού).

Η ταυτότητα του νομικού προσώπου δεν επηρεάζεται, όταν τροποποιούνται διατάξεις του καταστατικού, όπως όταν μεταβάλλεται η επωνυμία του ή η σύνθεση των μελών του, παρατείνεται η διάρκεια του ή μετατρέπεται σε άλλον εταιρικό τύπο. Στις εταιρίες με νομική προσωπικότητα εφαρμόζονται συμπληρωματικά οι διατάξεις του ΑΚ περί νομικών προσώπων (αρθρ. 61-78).

3) Ο αυστηρός διαχωρισμός του νομικού προσώπου από τα μέλη του υπάρχει περισσότερο στις κεφαλαιουχικές και λιγότερο στις προσωπικές εταιρίες. Διάσπαση της αρχής αυτής αποτελεί η διάταξη του αρθρ. 22 Εμπορικού Νόμου, σύμφωνα με την οποία για τα χρέη της ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται παράλληλα προς αυτήν και οι εταίροι της. Επίσης η πτώχευση ομόρρυθμης

εταιρείας έχει ως συνέπεια τη συμπτώχευση των ομορρύθμων εταίρων. Αλλά και στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, ο διαχωρισμός μεταξύ νομικού προσώπου και μελών βρίσκει τα όρια του σε περιπτώσεις κατάχρησης της νομικής προσωπικότητας.

4) Το νομικό πρόσωπο είναι ο πλέον κατάλληλος φορέας για την άσκηση εταιρικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

## **1.5 Προσωπικές εταιρείες**

Στις προσωπικές εταιρείες υπάγονται η ομόρρυθμη ,η απλή ετερόρρυθμη και η αφανής ή συμμετοχική εταιρεία οι οποίες αναλύονται παρακάτω.

### **1.5.1 Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε)**

#### **1.5.1.1. Έννοια**

Ομόρρυθμη εταιρία είναι η σύμβαση μεταξύ δυο ή περισσότερων προσώπων, που επιδιώκουν εμπορικό σκοπό και ευθύνονται, προσωπικά, απεριόριστα και εις ολοκλήρου για όλες τις υποχρεώσεις της.

Ειδικότερα χαρακτηριστικά, τα οποία παρουσιάζει η ομόρρυθμη είναι:

**A)** Είναι εμπορική εταιρία κατά το ουσιαστικό σύστημα, δηλαδή ο σκοπός της συνίσταται στην διενέργεια εμπορικών πράξεων.

**B)** Η εταιρική περιουσία και είναι φορέας εμπορικής εταιρίας.

**Γ)** Έχει πάντοτε νομική προσωπικότητα, με όλες τις συνέπειες που απορρέουν από αυτό.

**Δ)** Έχει εταιρική επωνυμία, όπου είναι το όνομα που εμφανίζεται στις εμπορικές συναλλαγές τις. Μόνο απ' τα ονόματα και επώνυμα των εταίρων μπορεί να σχηματιστεί σωστά μια επωνυμία. Όμως δεν είναι απαραίτητο να περιληφθούν στην επωνυμία το ονόματα όλων των εταίρων, αρκεί να περιληφθεί το όνομα ενός, με την προσθήκη των λέξεων « και ΣΙΑ».

**Ε)** Οι ομόρρυθμοι εταίροι, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου για τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

**Στ)** Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας ή αποχώρηση εταίρου, υπάρχει βραχυπρόθεσμη παραγραφή των απαιτήσεων των εταιρικών δανειστών.

**Ζ)** Το καταστατικό-ιδιωτικό συμφωνητικό υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας (η Ο.Ε. για την κατάρτιση της δεν χρειάζεται, απαραιτήτως καταστατικό, αλλά αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό).

**Η)** Ισχύει, η αρχή της ατομικής διαχείρισης και εκπροσώπησης της και

**Θ)** Σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρείας πτωχεύουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι, δηλαδή με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τα τυχόν χρέη της.

### **1.5.1.2. Σύσταση**

Για την ίδρυση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου, υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα).

Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας, ο νόμος απαιτεί την σύνταξη και δημοσίευση του καταστατικού, το οποίο μπορεί να είναι δημόσιο ή ιδιωτικό.

Το καταστατικό αποτελεί το 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 διάλυση της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο.

Το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ο.Ε. προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην ΔΟΥ έδρας, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν. 1676/86).

Αντίγραφο του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο, τη ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται στο Πρωτοδικείο της έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε.

### **1.5.1.3. Αντικείμενο Εισφορών**

Αντικείμενο εισφορών για την κάλυψη του κεφαλαίου, μπορεί να είναι οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο. Επομένως εισφορά του εταίρου μπορεί να είναι σε χρήμα, δηλαδή όταν καταβάλλει χρήματα για να καλύψει την εισφορά του, ή σε εισφορά εις είδος, δηλαδή όταν καταβάλλει κτίρια, μηχανήματα, εμπορεύματα κτλ.

Αντικείμενο εισφοράς, μπορεί να αποτελέσει μόνο η χρήση πράγματος και όχι απαραίτητα η κυριότητα του. Επίσης στην εταιρία είναι δυνατόν να συμμετέχει ένας εταίρος με την προσωπική του εργασία, χωρίς να έχει εισφέρει κάποιο ποσό κεφαλαίου.

### **1.5.1.4. Διαχείριση & Εκπροσώπηση**

Συμφωνά με τον νόμο, τα πρόσωπα που διευθύνουν την Ο.Ε. ονομάζονται διαχειριστές. Διαχειριστές μπορεί να είναι όλοι οι εταίροι, αν το καταστατικό της εταιρίας δεν ορίζει αλλιώς. Είναι, όμως, δυνατόν να ορισθεί διαχειριστής, ένας ή περισσότεροι ή τρίτο πρόσωπο μη εταίρο, εφόσον το ορίζει το καταστατικό ή με εταιρική απόφαση. Επίσης το καταστατικό θα πρέπει καθορίσει αν αυτοί θα ενεργούν από κοινοί, ή ο καθένας μόνος του, ή κατά πλειοψηφία. Ο ρόλος του διαχειριστή είναι σημαντικός, γιατί είναι ο μόνος που μπορεί να διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.

Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρία στις σχέσεις τις με τρίτους, υπογράφει για λογαριασμό της, ενεργεί για κάθε πράξη διαχείρισεως, λογοδοτεί για τις πράξεις του, στους εταίρους και εκπροσωπεί την εταιρία εξώδικα και δικαστικά σε κάθε τρίτο και σε κάθε αρχή.



### **1.5.1.5 Κεφάλαιο & Λογιστική Ο.Ε.**

Στην ομόρρυθμη, όπως και όλες οι προσωπικές, το εταιρικό κεφάλαιο δεν έχει κάποιο συγκεκριμένο όριο και μπορεί να καταβληθεί, είτε σε μετρητά, είτε σε είδος και αναγράφονται στο καταστατικό, μαζί με τις εισφορές κάθε εταίρου.

Όλες οι προσωπικές εταιρίες, όπως και η ομόρρυθμη, δεν έχουν την υποχρέωση να τηρήσουν τα λογιστικά τους βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο και ανάλογα με το όριο των ακαθάριστων εσόδων τους, τηρούν βιβλία πρώτης, δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας. Συνήθως κατά την σύστασή τους, οι προσωπικές εταιρίες τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας (εσόδων-εξόδων) που δεν απαιτούν διπλογραφία και εφαρμογή του Ενιαίου Λογιστικού Σχεδίου.

### **1.5.2. Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.)**

Η Ετερόρρυθμη είναι η προσωπική εταιρία, με νομική προσωπικότητα, στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου για τα εταιρικά χρέη, ενώ άλλοι, ένας ή περισσότεροι εταίροι (ετερόρρυθμοι εταίροι), δεν ευθύνονται ή ευθύνονται περιορισμένα.

Χαρακτηριστικό στοιχείο της Ετερόρρυθμης Εταιρίας είναι η διαίρεση των εταίρων σε δυο κατηγορίες στους ομόρρυθμους και στους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων είναι, όπως και στην Ο.Ε., αλληλέγγυα, απεριόριστη και εις ολοκλήρου για τα χρέη της εταιρίας. Αντίθετα, οι ετερόρρυθμοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη (δηλαδή μέχρι το ποσό της εισφοράς του) απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας.

Η Ε.Ε. διακρίνεται σε δυο κατηγορίες στην απλή και κατά ετερόρρυθμη εταιρία και στην ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία.

#### **1.5.2.1 Απλή Ετερόρρυθμη**

Στην απλή ετερόρρυθμη τα εταιρικά μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων, είναι κατ' αρχήν αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα. Επομένως τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με τίτλους και μόνο με

ομόφωνη πλειοψηφία των μελών της εταιρίας μπορούν να μεταβιβαστούν και τα

μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων.

Βασικό στοιχείο της Ε.Ε. είναι ότι η διαχείριση της ετερόρρυθμης γίνεται από τους ομόρρυθμους εταίρους, όπως και στην Ο.Ε. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν μπορούν να διοριστούν διαχειριστές ή να εκπροσωπούν την εταιρία σε τρίτους ή να εργαστούν σε υποθέσεις της εταιρίας.

Στην εταιρική επωνυμία, όπως ορίζει το άρθρο 2 παρ., 2 του Ε.Ν., δεν μπορούν να περιληφθούν τα ονόματα των ετερόρρυθμων εταίρων, επομένως στην επωνυμία θα περιλαμβάνονται τα ονόματα ενός ή περισσότερων ομορρυθμών εταίρων και μπορεί να προστεθεί δίπλα στο όνομα η ένδειξη «& ΣΙΑ», που καλύπτει τους μη αναφερόμενους στην επωνυμία εταίρους.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης και η εισφορά του μπορεί να είναι σε χρήμα αλλά και σε είδος (μηχανήματα, κτίρια κτλ.). Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν είναι δανειστής της εταιρίας, γιατί με την εισφορά του αποκτά δικαίωμα στα κέρδη της εταιρίας καθώς και υφίσταται τις συνέπειες σε περίπτωση χρεών της. Επίσης υποχρεούται να προωθεί τους εταιρικούς σκοπούς και δεν μπορεί να διενεργεί για δικό του ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις αντίθετες με τα συμφέροντα της εταιρίας. Τέλος για την μεταβίβαση της εταιρικής του μερίδας, ισχύει ότι και στην Ο.Ε., απαιτείται, δηλαδή, η συναίνεση όλων (πλειοψηφία) των εταίρων.

#### **1.5.2.1.1. Σύσταση**

Η σύσταση της ετερόρρυθμης γίνεται, όπως και της ομόρρυθμης, με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 39 Ε.Ν), το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους (ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους).

Σε αντίθεση με την Ο.Ε., σύμφωνα με τα άρθρα 43-44 του Ε.Ν., γίνεται δημοσίευση περίληψης του καταστατικού, η οποία υπογράφεται μόνο απ' του ομόρρυθμους εταίρους. Όμως στο Πρωτοδικείο, κατατίθεται ολόκληρο το καταστατικό, για δημοσίευση, το οποίο έχει υπογραφεί από όλα τα μέλη της εταιρίας.

#### **1.5.3. Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία**

##### **1.5.3.1 Έννοια**

Αφανής ή συμμετοχική είναι η εταιρία στην οποία μόνον ένας εταίρος, μετά από

εξουσιοδότηση των άλλων που παραμένουν αφανείς απέναντι στους τρίτους, η εταιρία υφίσταται μόνο μεταξύ των εταίρων ως απλή ενοχική σχέση και το αντικείμενο της μπορεί να είναι μια ή περισσότερες εμπορικές πράξεις.

Στην Αφανή εταιρία υπάρχουν δυο ειδών εταίροι, οι εμφανείς και οι αφανείς, που μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Ο εμφανής εταίρος ενεργεί εμπορικές πράξεις στο όνομα του και όχι ως εκπρόσωπος της εταιρίας, ενώ οι υπόλοιποι εταίροι μένουν αφανείς απέναντι στους τρίτους. Όμως οι αφανείς εταίροι έχουν κίνδυνο να χαρακτηριστούν ομόρρυθμοι, στην περίπτωση που ο διαχειριστής κάνει τους τρίτους να πιστέψουν ότι συμβάλλουν με εταιρία και όχι μ' αυτόν ατομικά.

Η Αφανής ή Συμμετοχική εταιρία δεν έχει νομική προσωπικότητα, ούτε αυτόνομη ύπαρξη, ούτε δική της περιουσία, παρόλα αυτά χαρακτηρίζεται εμπορική και είναι εταιρία με την έννοια του Α.Κ. Σε σχέση με τις άλλες εταιρίες χαρακτηρίζεται εσωτερική μόνον ως προς τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων.

### **1.5.3.2. Σύσταση**

Για την σύσταση της αφανούς εταιρίας δεν απαιτείται καμία διατύπωση, σε σχέση με τις άλλες εταιρίες, δηλαδή σύναψη καταστατικού, και δημοσιότητα του. Μπορεί, όμως, να συνταχθεί συμφωνητικό καταρτίσεως αφανούς εταιρίας, που δεν μπορεί να ονομασθεί καταστατικό. Επομένως η εταιρία, συνίσταται άτυπα και μόνο αν ένας εταίρος εισφέρει αντικείμενο, τότε για την μεταβίβαση του απαιτείται συγκεκριμένος τύπος. Τέλος η εταιρία μπορεί να αποδειχθεί από τα βιβλία, την αλληλογραφία ή και με μαρτυρίες.

### **1.5.3.3. Διαχείριση**

Η διαχείριση της εταιρίας γίνεται από τον εμφανή εταίρο. Όσα αποκτούνται ανήκουν στον εμφανή εταίρο. Ο εμφανής εταίρος καταχωρεί τις συναλλαγές της εταιρίας, αν και δεν τηρούνται ιδιαίτερα λογιστικά βιβλία λόγω του ότι η εταιρία στερείται νομικής προσωπικότητας.

Επειδή στην αφανή εταιρία δεν δημιουργείται συγκυριότητα των πραγμάτων που αποκτούνται, ο αφανής εταίρος έχει την αξίωση, να ζητήσει απ' τον εμφανή εταίρο το ποσοστό που του αναλογεί από την απόκτηση των πραγμάτων ή των

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

Τέλος οι εταιρικές εισφορές δεν μεταβιβάζονται στην εταιρία, αλλά κάθε εταίρος διατηρεί την αναλογία του επί των αποκτημένων πραγμάτων και ευθύνεται για την παράδοση της εταιρικής του εισφοράς για την πραγματοποίηση του εμπορικού σκοπού. Στην περίπτωση που οι εταίροι καταστήσουν κοινά περιουσιακά στοιχεία, τότε δεν πρόκειται για εταιρικό κεφάλαιο, αλλά για «εξ αδιαιρέτου κοινωνίας περιουσιακών στοιχείων».

## **1.6 Κεφαλαιουχικές Εταιρίες**

### **1.6.1 Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)**

#### **1.6.1.1 Έννοια**

Ανώνυμη Εταιρία είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβαστά μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Η Α.Ε. είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία, στην οποία σημαντική σημασία έχει το κεφάλαιο που διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, τις μετοχές. Η Ανώνυμη είναι χαρακτηρίζεται εμπορική εταιρία, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός και διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20.

#### **1.6.1.2 Σύσταση Α.Ε.**

Η ίδρυση της ανώνυμης γίνεται με την εξής διαδικασία:

**α) Σύναψη του καταστατικού,** δηλαδή η σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών, που καταρτίζεται απαραίτητως με συμβολαιογραφικό έγγραφο και το οποίο να περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες, την επωνυμία, τον σκοπό, την έδρα, την διάρκεια της εταιρίας, το ύψος και την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, το είδος των μετόχων κτλ.

**β) Ανάληψη των μετοχών,** δηλαδή η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, που μπορεί να γίνει ή από τους ιδρυτές, ή με δημόσια εγγραφή.

**γ) Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως,** δηλαδή η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως από τη Διεύθυνση Νομαρχίας του

Υπουργείο Εμπορίου. Απαραίτητη προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως είναι η νομιμότητα του καταστατικού.

δ) Δημοσιότητα, δηλαδή η ολοκλήρωση των διαδικασιών της ίδρυσης. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται σε δύο στάδια, στην καταχώρηση των στοιχείων της που υποβάλλονται σε δημοσιότητα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, της Νομαρχίας της έδρας και στη δημοσίευση ανακοίνωσης της καταχώρισης στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του ΦΕΚ.

### **1.6.1.3 Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το κεφάλαιο της Α.Ε. μπορεί να σχηματισθεί με δύο τρόπους συμφωνά με το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20. Ο πρώτος τρόπος είναι από τους ιδρυτές της Α.Ε. μόνο και ο δεύτερος τρόπος είναι, από τους ιδρυτές της Α.Ε. και το κοινό, μετά από πρόσκληση του για την ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 58.694 €. (άρθρο 8, παρ.2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 293.470 €.

Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 €. Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 €).

## **1.7 Μικτές εταιρείες**

### **1.7.1. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης**

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν σε αξιόγραφα.

Η Ε.Π.Ε. χαρακτηρίζεται και ως μικτή εταιρία γιατί ο εταιρικός της τύπος

βρίσκεται ανάμεσα στην Ανώνυμη και στην προσωπική εταιρία. Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της Ε.Π.Ε. περιορίζονται μέχρι το ποσοστό συμμετοχής τους, ενώ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία.

### **1.7.1.1 Σύσταση**

Η ίδρυση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται σύμβαση, καταβολή εισφορών και τήρηση ορισμένων διατυπώσεων δημοσιότητας.

**A. Σύμβαση:** Καταρτίζεται ανάμεσα στους ιδρυτές, που πρέπει να είναι δυο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που θα έχουν ικανότητα εμπορικών πράξεων. Ο τύπος του συμβολαιογραφικού εγγράφου είναι το καταστατικό.

**B. Καταβολή Εισφορών:** Στην Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται μερική καταβολή κεφαλαίου, όπως γίνεται στην Α.Ε. Οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν από τους ιδρυτές πριν από την σύναψη του καταστατικού.

**Γ. Διατυπώσεις Δημοσιότητας:** Αντίγραφο του καταστατικού κατατίθεται στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του και καταχωρείται στο Μ.Ε.Π.Ε. Με επιμέλεια κάθε εταίρου και με δαπάνες της ίδιας της εταιρίας, δημοσιεύεται στο Τ.Α.Ε & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ. για την καταχώριση στο οικείο Μ.Ε.Π.Ε. των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Μετά την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών, η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα.

### **1.7.1.2 Εταιρικό Κεφάλαιο**

Το ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. σύμφωνα με το Ν 2842/2000 από 01/01/2002 ήταν 18.000€, ενώ σύμφωνα με το νόμο του 2008 είναι 4.000€ . Το μισό του ποσού αυτού πρέπει απαραίτητα να εισφέρεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο 50% του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να καταβληθεί σε εισφορές εις είδος, π.χ., ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, μετοχές, εμπράγματα δικαιώματα, ενοχικά δικαιώματα κ.τ.λ.

Κατ' εξαίρεση η προσωπική εργασία των μελών της εταιρίας δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς, λόγω του κεφαλαιουχικού της χαρακτήρα. Για τις εισφορές εις

είδος ισχύει αποτίμησης κατά την οποία οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια νομαρχία (έχει έδρα η Ε.Π.Ε.) αίτηση που ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής (άρθρο 9 του Κ Ν 2190/20).

### **1.7.2. Ετερόρρυθμη Κατά Μετοχές**

Η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, σε αντίθεση με την απλή Ε.Ε., τα εταιρικά μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων, παρίστανται με μετοχικούς τίτλους που είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι.

Όπως και στην απλή έτσι και στην κατά μετοχές εταιρία, υπάρχουν και ομόρρυθμοι και ετερόρρυθμοι εταίροι. Οι μεν πρώτοι, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολοκλήρου, οι δε δεύτεροι ευθύνονται μόνο για το ποσό της εισφοράς τους.

Η ουσιαστική διαφορά της απλής από την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία είναι η διαίρεση του κεφαλαίου σε μετοχές. Οπότε την Ε.Ε. κατά μετοχές στους ομόρρυθμοι εταίροι εφαρμόζονται οι διατάξεις των προσωπικών εταιριών και στους ετερόρρυθμους εφαρμόζονται οι διατάξεις των κεφαλαιουχικών εταιριών.

Η διαχείριση της γίνεται από ένα ή περισσότερα μέλη που μπορεί να είναι ομόρρυθμα ή μέλη εκτός της εταιρίας. Οι διαχειριστές ορίζονται από το καταστατικό ή την συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία, εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν για κάθε πράξη στο όνομα αυτής. Όπως και στην απλή έτσι στην κατά μετοχές εταιρία, οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν το δικαίωμα να οριστούν διαχειριστές.

#### **1.7.2.1 Σύσταση**

Η σύσταση της Ε.Ε. κατά μετοχές μπορεί να γίνει είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο, είτε με ιδιωτικό έγγραφο και δεν απαιτείται άδεια κάποιας δημόσιας αρχής.

Για να υποβληθεί η δημοσιότητα της σύστασης της εταιρίας γίνεται η εξής διαδικασία:

1. Αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως κατατίθεται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας.
2. Ο Γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και
3. Με επιμέλεια κάθε εταίρου και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, δημοσιεύεται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης

Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο Μ.Ε.Π.Ε. των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

## **1.8 Ιδιόρρυθμες Εταιρείες**

### **1.8.1. Συμπλοιοκτησία**

#### **1.8.1.1 Έννοια**

Συμπλοιοκτησία έχουμε, όταν υπάρχουν πρόσωπα που έχουν συγκυριότητα εξ αδιαιρέτου στο πλοίο, το οποίο και εκμεταλλεύονται από κοινού. Η συγκυριότητα και η εκμετάλλευση πρέπει να είναι σε ένα πλοίο. Αν υπάρχουν περισσότερα πλοία, τότε συμπλοιοκτήτες είναι πολλοί

Οι συνηθέστερες μορφές εκμετάλλευσης είναι η ναύλωση και η διενέργεια μεταφορών.

Η κυριότητα του συμπλοιοκτήτη στο πλοίο ονομάζεται μερίδα συμπλοιοκτησίας και διαιρείται (το πλοίο) σε αριθμό ιδανικών μεριδίων. Κάθε εταιρική μερίδα αντιπροσωπεύει την αντίστοιχη συμμετοχή στην εταιρική περιουσία, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της συμπλοιοκτησίας.

#### **1.8.1.2. Σύσταση**

Επειδή η Συμπλοιοκτησία αποτελεί ένα ιδιότυπο εταιρικό τύπο, που δεν έχει νομική προσωπικότητα και γι' αυτό μπορεί να καταρτιστεί άτυπα ή έγγραφα. Εφόσον η συμπλοιοκτησία καταρτιστεί εγγράφως, τότε παρέχεται από τον νόμο η δυνατότητα να καθορίσουν τις σχέσεις τους οι συμπλοιοκτήτες, καθώς επίσης παρέχεται ευχερέστερη απόδειξη των όρων της..

#### **1.8.1.3. Διαχείριση**

Η διαχείριση μπορεί να ανατεθεί σε ένα ή περισσότερα άτομα που είναι δυνατόν να είναι συμπλοιοκτήτες ή όχι. Ο διαχειριστής έχει την εξουσία, απέναντι στους τρίτους και κάθε δικαιοπραξία σχετική με τη διαχείριση της συμπλοιοκτησίας. Επίσης είναι υποχρεωμένος να τηρεί τα βιβλία και να φυλάσσει τα έγγραφα και τα δικαιολογητικά της διαχείρισης. Ο πλοίαρχος είναι υποχρεωμένος να ακολουθεί τις οδηγίες του



διαχειριστή. Ακόμα ο διαχειριστής λογοδοτεί, οποτεδήποτε στους συμπλοιοκτήτες, μετά από απόφαση της πλειοψηφίας, αλλά οπωσδήποτε μια φορά το χρόνο.

#### **1.8.1.4. Δικαιώματα & Υποχρεώσεις**

Οι συμπλοιοκτήτες ανάλογα με τα μερίδια τους συμμετέχουν στα κέρδη ή ευθύνονται για τις ζημιές, αντίστοιχα. Με τον ίδιο τρόπο λογοδοτούν και έναντι των τρίτων.

Έχει το δικαίωμα κάθε συμπλοιοκτήτης, να εκποιήσει ελεύθερα την μερίδα, αφού πρώτα το γνωστοποιήσει στους υπολοίπους και στον διαχειριστή. Στην περίπτωση, όμως, που η εκποίηση της μερίδας γίνει σε αλλοδαπούς και έχει ως αποτέλεσμα την απώλεια της ελληνικής ιθαγένειας, απαιτείται έγγραφη συναίνεση συμπλοιοκτητών που εκπροσωπούν τα 4/5 των μεριδίων, διαφορετικά η εκποίηση είναι άκυρη.

#### **1.8.2. Συνεταιρισμοί**

Οι συνεταιρισμοί είναι εταιρίες οι οποίες έχουν μικτό χαρακτήρα, αλλά έχουν περισσότερες ομοιότητες με τις προσωπικές εταιρίες.

Διακρίνονται σε δυο κατηγορίες στους αγροτικούς συνεταιρισμούς, που διέπονται από το Ν. 1541/85 και στους αστικούς που διέπονται από το Ν.1667/86.

##### **1.8.2.1 Αγροτικοί Συνεταιρισμοί**

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

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

Οι δραστηριότητες της αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης περιλαμβάνει ολόκληρη την παραγωγή, μεταποίηση, κατασκευή και προμήθεια γεωργικών εφοδίων και μέσων παραγωγής καθώς και εμπορία των γεωργικών προϊόντων.

Στην επωνυμία περιλαμβάνεται η αγροτική ιδιότητα τους και η έδρα τους, πχ.,

«Αγροτικός Συνεταιρισμός Μπανανοπαραγωγών Κρήτης», ενώ δεν μπορούν να περιληφθούν ονόματα συνεταιίρων ή επωνυμίες άλλων νομικών προσώπων. Επίσης στην επωνυμία πρέπει να συμπεριλαμβάνεται και ο σκοπός του.

#### **1.8.2.1.1. Σύσταση**

Για να συσταθεί ένας αγροτικός συνεταιρισμός πρέπει να υπάρχει καταστατικό, το οποίο να έχει υπογραφεί από τουλάχιστον πενήντα τακτικά μέλη και η έγκριση του γίνεται στο ειρηνοδικείο της έδρας του συνεταιρισμού.

Μετά την εγκριτική απόφαση, το καταστατικό καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο, το Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών, που τηρείται στο ειρηνοδικείο. Με την καταχώρηση αυτή ο συνεταιρισμός αποκτάει νομική προσωπικότητα.

Υπάρχει και η περίπτωση σύστασης συνεταιρισμού ειδικού σκοπού που ο ελάχιστος αριθμός των ιδρυτικών μελών είναι είκοσι

#### **1.8.2.1.2 Μέλη**

Τακτικά μέλη μπορούν να είναι ενήλικοι που ασχολούνται επαγγελματικά με οποιοδήποτε κλάδο της αγροτικής οικονομίας και πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Τακτικά μέλη μπορούν αν γίνουν αυτός που δεν ασχολείται αποκλειστικά με τις αγροτικές εργασίες, αλλά εφόσον είναι κύριος ή μισθωτής εκμετάλλευσης που βρίσκεται στην περιφέρεια του αγροτικού συνεταιρισμού και κατοικεί στο νομό της έδρας του. Επίσης μπορούν να γίνουν ειδικό μέλος και ο ιδιοκτήτης αγροτικής περιουσίας και δεν ασχολείται επαγγελματικά για την παραγωγή αγροτικών προϊόντων.

Ο συνέταιρος είναι υποχρεωμένος να παραμείνει μέλος του συνεταιρισμού για πέντε χρόνια, εκτός και αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Κάθε μέλος συμμετέχει στο συνεταιρισμό με το ποσό των 74,00€ το οποίο αποτελεί την συνεταιριστική του μερίδα. Η μερίδα αυτή είναι αδιαίρετη και αμεταβίβαστη, ενώ κάθε μέλος δικαιούται να έχει μόνο μια. Κάθε τακτικό μέλος οφείλει να παρέχει και προσωπική εργασία στο συνεταιρισμό, που όμως δικαιούται αμοιβής. Εφόσον οι εργασίες μπορούν να γίνουν απ' τα μέλη του συνεταιρισμού, απαγορεύεται να χρησιμοποιηθούν τρίτοι για την εκτέλεση τους.

Ο συνétairos παραδίδει την παράγωγη του στον συνεταιρισμό για εμπορία, μεταποίηση κτλ., όπως ορίζει το καταστατικό και οι αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.

Οι συνétairoi ευθύνονται προσωπικά για τις απαιτήσεις των δανειστών του συνεταιρισμού. Η ευθύνη τους φτάνει μέχρι το τριπλάσιο της αξίας της συνεταιριστικής τους μερίδα και ευθύνονται και για τα χρέη που υπήρχαν πριν γίνουν μέλη του συνεταιρισμού.

### **1.8.2.1.3 Διαχείριση**

Η διαχείριση του συνεταιρισμού γίνεται από την γενική συνέλευση των μελών και το διοικητικό συμβούλιο. Η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο που μετέχουν όλα τα μέλη με μια μόνο ψήφο και συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο μια φορά το χρόνο.

Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από πέντε τουλάχιστον μέλη. Το διοικητικό συμβούλιο εκπροσωπεί τον συνεταιρισμό, δικαστικά και εξώδικα, και αποφασίζει για όλες τα θέματα που αφορούν τη διοίκηση και τη διαχείριση του συνεταιρισμού.

Η εποπτεία και ο έλεγχος της διοίκησης, γίνεται από το εποπτικό συμβούλιο που αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Εποπτεία ασκείται και από το Κράτος, με το σώμα ελεγκτών συνεταιριστικών οργανώσεων.

### **1.8.2.2 Αστικοί Συνεταιρισμοί**

Αστικοί συνεταιρισμοί είναι η ένωση προσώπων με οικονομικό σκοπό, η οποία χωρίς να αναπτύσσει δραστηριότητες αγροτικής οικονομίας, αποβλέπει ιδίως στη συνεργασία των μελών του στην οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη των μελών του και τη βελτίωση της ποιότητας ζωής τους, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Οι αστικοί συνεταιρισμοί είναι κυρίως παραγωγικοί, καταναλωτικοί, προμηθευτικοί, πιστωτικοί, μεταφορικοί και τουριστικοί.

Στις δραστηριότητες των αστικών συνεταιρισμών περιλαμβάνονται κυρίως η κοινή οργάνωση παραγωγής, η προμήθεια αγαθών για την κάλυψη επαγγελματικών, βιοτικών και άλλων αναγκών των μελών τους, η παροχή τεχνικής και οργανωτικής υποστήριξης για την βελτίωση της παραγωγής, η μεταποίηση των προϊόντων, η παροχή δανείων, η

επαγγελματική εκπαίδευση και η ικανοποίηση κοινωνικών και πολιτιστικών αναγκών.

#### **1.8.2.2.1. Σύσταση**

Για την σύσταση του αστικού συνεταιρισμού απαιτείται σύνταξη του καταστατικού, που υπογράφεται από δεκαπέντε τουλάχιστον πρόσωπα και καταχωρείται (όπως και στον αγροτικό συνεταιρισμό) στο Μητρώο Συνεταιρισμών στο ειρηνοδικείο της έδρας. Μετά την καταχώριση του στο μητρώο, απόκτη εμπορική ιδιότητα και νομική προσωπικότητα.

Υπάρχει και ένα άλλο είδος αστικού συνεταιρισμού, που ονομάζεται καταναλωτικός και το καταστατικό του υπογράφεται από εκατό τουλάχιστον πρόσωπα.

#### **1.8.2.2.2 Μέλη**

Για τα μέλη, όπως και για την συνεταιριστική μερίδα του αστικού κώδικα, ισχύει ότι και στους αγροτικούς συνεταιρισμούς. Η διαφορά μεταξύ του είναι ότι στους αστικούς συνεταιρισμούς τα μέλη μπορούν να γίνουν δήμοι, κοινότητες ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, αν το προβλέπει το καταστατικό. Δεν μπορεί να γίνει μέλος του συνεταιρισμού όποιος συμμετέχει σε άλλο συνεταιρισμό που έχει την ίδια έδρα και τον ίδιο σκοπό.

#### **1.8.2.2.3 Διαχείριση**

Η διαχείριση, όπως και στον αγροτικό συνεταιρισμό, γίνεται από την Γ.Σ. και το διοικητικό συμβούλιο. Υπάρχει και εδώ το τριμελές εποπτικό συμβούλιο, αν τα μέλη του συνεταιρισμού είναι πάνω από είκοσι. Επίσης το ίδιο πρόσωπο δεν μπορεί να μετέχει και στο διοικητικό συμβούλιο, καθώς και τα μέλη δεν επιτρέπεται να έχουν μεταξύ του συγγένεια μέχρι 2<sup>ου</sup> βαθμού.

## **2° ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

### **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

#### **2.1 Έννοια**

Ο θεσμός της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) 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 περιβληθεί τύπο ΟΕ ή ΕΕ 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 ΑΕ 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 ΑΕ 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 Α.Ε., 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.

#### **2.1.1 Χαρακτηριστικά**

Βάση τις διατάξεις του Ν. 3190/55 προκύπτουν κάποια βασικά χαρακτηριστικά της

Ε.Π.Ε. που την διαχωρίζουν από την προσωπική και την ανώνυμη εταιρία.

Κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων. Έτσι για τις υποχρεώσεις της Ε.Π.Ε. ευθύνεται μόνο η εταιρία, με την περιουσία της, ενώ παράλληλα υπάρχει και η ατομική ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της προς τρίτους (πχ., Δημόσιο, Ι.Κ.Α.), μόνο ως προς το ποσοστό της εισφοράς τους.

Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτείται ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο, που ορίζεται 18.000€ και καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύσταση της (δηλ., μετά την υπογραφή του καταστατικού, συμφωνά με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν 3190/1955). Η Ε.Π.Ε. μπορεί να συσταθεί και ως Μονοπρόσωπη ή Αλλοδαπή. Το κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια τα οποία, όμως, δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με μετοχικούς τίτλους, όπως γίνεται στην ανώνυμη, που μπορούν όμως να μετεβιβασθούν.

Μερικά ακόμα βασικά χαρακτηριστικά για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. είναι τα ακόλουθα:

- 1) Να υπάρχουν συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση της αλλά και καθ' όλη την διάρκεια ζωής της.
- 2) Η διάρκεια ζωής της θα πρέπει να είναι ορισμένου χρόνου
- 3) Η ευθύνη των εταίρων να περιορίζεται στο ποσοστό συμμετοχής τους.
- 4) Η λήψη αποφάσεων στην Συνέλευση των Εταίρων να λαμβάνεται με πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου.
- 5) Η ύπαρξη δυο οργάνων: α) της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων και β) του διαχειριστή ή των διαχειριστών.
- 6) Τα μέλη της Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και έχουν συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους. Κατ' εξαίρεση οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον υπαλληλικό κώδικα, οι τακτικοί και έκτακτοι καθηγητές ανωτάτων σχολών δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της Ε.Π.Ε. Οι δικηγόροι μπορούν να μετέχουν ως απλοί εταίροι, όμως δεν τους επιτρέπεται σε καμία περίπτωση να διοριστούν διαχειριστές της Ε.Π.Ε. και να περιλαμβάνεται το όνομα τους στην επωνυμία.

### **2.1.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε**

Με το Προεδρικό Διάταγμα 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 απόφασης Συμβουλίου Επικρατείας, 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.

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

### **2.1.3 Αλλοδαπή Ε.Π.Ε**

Μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης θεωρείται αλλοδαπή (δηλαδή όχι ελληνικής ιθαγένειας) όταν έχει την έδρα της εκτός Ελλάδας. Η αλλοδαπή εταιρεία υπάγεται στο δίκαιο της χώρας στην οποία έχει την έδρα της. Εάν θεωρηθεί ότι η αλλοδαπή εταιρεία έχει την πραγματική της έδρα στην ημεδαπή, επειδή η διοίκηση και η δραστηριότητα αυτής βρίσκονται στην ημεδαπή, τότε αυτή μπορεί να αναχθεί και στα ελληνικά δικαστήρια.

Να τονιστεί εδώ ότι η Ε.Π.Ε. που περιλαμβάνει στα μέλη της και αλλοδαπά ή μόνο αλλοδαπά πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), εφόσον έχει την έδρα της εντός της ελληνικής επικράτειας, δεν είναι αλλοδαπή.

*Απαγόρευση κτήσεως ακίνητων σε παραμεθόριες περιοχές από αλλοδαπούς.* Να σημειωθεί εδώ, ότι για την απόκτηση από αλλοδαπή Ε.Π.Ε. ακινήτων σε παραμεθόρια περιοχή της χώρας υπάρχει σχετική απαγορευτική νομοθεσία.

Αλλοδαπή εταιρεία ή ελληνικής ιθαγένειας, στην οποία όμως υπάρχουν μέλη μη ελληνικής ιθαγένειας, μπορεί να απευθυνθεί με αίτηση της στην οικεία νομαρχία και να

επιτύχει απόφαση άρσεως της άνω απαγορεύσεως. Προϋπόθεση, όπως οι διαχειριστές της εταιρείας είναι ελληνικής ιθαγένειας (άρθρο 2 παράγραφος 2 ΑΝ. 1366/38).

### **2.1.3.1 Άδεια εγκαταστάσεως αλλοδαπής Ε.Π.Ε.**

Οι αλλοδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, μπορούν να εγκαταστήσουν στην Ελλάδα υποκατάστημα ή πρακτορείο κατόπιν αποφάσεως (αδείας) του Υπουργού Εμπορίου (άρθρο 57 Ν. 3190/55).

Η άδεια αυτή του Υπουργού Εμπορίου εκδίδεται εφόσον:

**α)** Η εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Πολιτείας, στην οποία βρίσκεται η έδρα αυτής και είναι σε λειτουργία.

**β)** Έχει προσκομισθεί κυρωμένο από την αρμόδια Προξενική Αρχή αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου ή πράκτορα αυτής, που περιλαμβάνει απαραίτητα και το διορισμό αντικλήτου, καθώς και το ονοματεπώνυμο των εκπροσωπούμενων την εταιρεία στην έδρα αυτή και τέλος την επωνυμία της εταιρείας.

**γ)** Και οι ημεδαπές εταιρείες έχουν τη δυνατότητα να εγκαταστήσουν υποκατάστημα ή πρακτορείο στην Πολιτεία, όπου η έδρα της αλλοδαπής εταιρείας.

Η απόφαση του Υπουργού Εμπορίου περί παροχής αδείας εγκαταστάσεως στην Ελλάδα αλλοδαπής Ε.Π.Ε. πρέπει να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του αρμόδιου Πρωτοδικείου. Επίσης, περίληψη αυτής πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μέχρι να τηρηθούν οι παραπάνω διατυπώσεις, οι επ'ονόματι της εταιρείας συμβληθέντες ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον (άρθρο 59 Ν. 3190/55).

Τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα, όποιος συναλλάσσεται ως εκπροσωπών αλλοδαπή Ε.Π.Ε., που δεν έχει άδεια εγκαταστάσεως στην Ελλάδα (άρθρο 60 § 2 Ν. 3190/55).



## 2.2 Διαδικασία Σύστασης Ε.Π.Ε

Η σύσταση της Ε.Π.Ε. προϋποθέτει σύναψη του καταστατικού (εταιρική σύμβαση), καταβολή εισφορών και τήρηση δημοσιότητας.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται για την σύσταση μίας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης είναι οι εξής :

- I. Σύνταξη σχεδίου καταστατικού** είναι η διαδικασία κατά την οποία συντάσσεται το καταστατικό της εταιρίας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της σύστασης της εταιρίας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, τη διάρκεια ζωής και την διάλυση της.
- II. Προέγκριση επωνυμίας.** Επιλέγεται η επωνυμία καθώς και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας εφόσον είναι γνωστός ο σκοπός και ο τύπος της. Ο ενδιαφερόμενος επισκέπτεται το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο 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 επίσκεψη του στο επιμελητήριο καταθέτει μια αίτηση και ένα παράβολο των 4,50€. Εάν δεν υπάρχει ήδη η επωνυμία που έχει επιλεγεί τότε δίνεται ως βεβαίωση ένας αύξοντα αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες. Σε περίπτωση όμως που η επωνυμία προϋπάρχει ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου θα πρέπει να μετονομαστεί η εταιρία και να προσαρμοστεί το σχέδιο καταστατικού. Για να αποφευχθεί η αλλαγή αυτή στο σχέδιο του καταστατικού θα πρέπει η προέγκριση της επωνυμίας να γίνει πριν τη σύνταξη και την υπογραφή του.
- III. Δικηγορικός σύλλογος.** Για να προχωρήσει η διαδικασία υπογραφής του καταστατικού καταβάλλεται γραμμάτιο προείσπραξης για το συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος παρίσταται στην υπογραφή του. Η παρουσία του δικηγόρου είναι υποχρεωτική απ' το νόμο (άρθρο 42 του Ν. Δ. 3026/54). Το γραμμάτιο προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα 15.000,00€ του εταιρικού κεφαλαίου και 0.5% για το υπόλοιπο ποσό (άρθρο 42 του Ν. Δ. 3026/54).
- IV. Συμβολαιογράφος.** Τα ιδρυτικά μέλη πρέπει να προσκομίσουν το σχέδιο

καταστατικού, τα Α.Φ.Μ. των μετόχων, τις ταυτότητες τους και το γραμμάτιο προείσπραξης απ' το δικηγορικό σύλλογο στο συμβολαιογράφο για την υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε. (άρθρο 6 παρ., 1 Ν 3190/1955). Το καταστατικό υπογράφεται απ' τα μέλη της Ε.Π.Ε. και τον δικηγόρο. Τα μέλη έχουν το δικαίωμα να μην παρίστανται κατά την υπογραφή του καταστατικού εφόσον αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Η αμοιβή του συμβολαιογράφου για ένα συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300,00€ συν το 1.3% του εταιρικού κεφαλαίου ( ΚΥΑ 32126/10-3-88).

**V. Επιμελητήριο.** Βάση του άρθρου 7 του Ν 2081/92 προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, δύο χαρτόσημα των 0,50€ και μια αίτηση. Αφού γίνει ο έλεγχος της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου απ' το επιμελητήριο δίνεται το δικαίωμα χρήσης τους.

**VI. ΔΥΟ Έδρας.** Εντός δεκαπέντε ημερών από την υπογραφή του συστατικού εγγράφου υποβάλλονται δύο αντίγραφα (εκ των οποίων το ένα πρέπει να είναι θεωρημένο από το επιμελητήριο) προς θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ και καταβάλλεται ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 17-31 του Ν 1676/86). Επίσης πληρώνεται παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ 360,00€, που αφορά τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο και μια επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν

**VII. Στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων** θεωρείται το ίδιο αντίγραφο (καταστατικό) και καταβάλλονται εισφορές 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

**VIII. Πρωτοδικείο.** Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας πρέπει να κατατεθούν στο Πρωτοδικείο έδρας δύο αντίγραφα (ένα αντίγραφο θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του ΦΣΚ και ένα αντίγραφο θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία) με τις παραπάνω θεωρήσεις για την έγκριση της σύστασης της. Επίσης στο πρωτοδικείο κατατίθενται ένα παράβολο και ΤΑΠΕΤ, μια περίληψη του

καταστατικού και μια αίτηση. Από το πρωτοδικείο λαμβάνονται όσα θεωρημένα αντίγραφα χρειάζεται η εταιρία, οπωσδήποτε ένα για το αρχείο της και ένα για την οικεία ΔΟΥ. Μετά την κατάθεση των παραπάνω δικαιολογητικών εκδίδεται η απόφαση έγκρισης της εταιρίας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

**IX. Εθνικό Τυπογραφείο.** Μετά την έκδοση της απόφασης σύστασης της εταιρίας αποστέλλεται στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση για την σύσταση αυτής που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

**X.** Μετά την σύσταση της, η εταιρία εντός δύο μηνών πρέπει να εγγραφεί στο οικείο **Επιμελητήριο** με την προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών.

**XI.** Από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης σύστασης της εταιρίας και σε διάστημα δέκα ημερών γίνεται έναρξη εργασιών, για την οποία πρέπει να προσκομιστούν στη **ΔΟΥ έδρας** τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής από το Επιμελητήριο
- Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ κ. τ. λ)
- Μισθωτήριο θεωρημένο απ' τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη
- Χαρτόσημο έναρξης (πληρώνει ο διαχειριστής στη ΔΟΥ έδρας)
- Διπλότυπο εισπράξεις υπέρ ΤΑΠΕΤ
- Υπεύθυνη δήλωση για την προσκόμιση του ΦΕΚ της δημοσίευσης μέσα σε ένα μήνα
- Εξουσιοδότηση σε περίπτωση που την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος
- Κατά την συγκεκριμένη διαδικασία ζητούνται τα έντυπα TAXIS.

### **2.2.1 Περιεχόμενο καταστατικού.**

1. Το καταστατικό (εταιρική σύμβαση) συνάπτεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο (συστατικός τύπος, αρθρ. 6 § 1) από δυο τουλάχιστον ιδρυτές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι οποίοι πρέπει να έχουν την ικανότητα να ενεργούν εμπορικές πράξεις. Απαγόρευση συμμετοχής σε Ε.Π.Ε. είτε με την ιδιότητα του εταίρου είτε του διαχειριστή προβλέπεται για τους υπαγόμενους στον κώδικα περί καταστάσεως δημοσίων διοικητικών υπαλλήλων και τους καθηγητές ανωτάτων σχολών. Οι ιδρυτές

υπέχουν *ευθύνη* απέναντι στην εταιρία για πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση της εταιρίας.

2. Το καταστατικό πρέπει οπωσδήποτε να περιέχει τα κατά το αρθρ. 6 § 2 στοιχεία, αλλιώς είναι ελλατωματικό. Τα στοιχεία αυτά είναι τα ακόλουθα:

α) Το όνομα, επώνυμο, επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια των εταίρων.

β) Η εταιρική επωνυμία, η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από την εταιρία είτε από συνδυασμό και των δύο με την Ολόγραφη προσθήκη "εταιρία περιορισμένης ευθύνης". Επειδή όμως στις συναλλαγές έχει επικρατήσει η συντομογραφία «ΕΠΕ», πρέπει να γίνει δεκτό ότι αρκεί η συντομογραφία αυτή για την ανάληψη υποχρεώσεων από την εταιρία. Επομένως η προσθήκη αυτή πρέπει να είναι ολόγραφη μόνο στο καταστατικό της εταιρίας, στη καταχώριση στο ΜΕΠΕ και στη δημοσιευόμενη ανακοίνωση στο ΤΑΕ & ΕΠΕ. Ως προς τον έλεγχο νομιμότητας της επωνυμίας

γ) Η έδρα της εταιρίας. Ως έδρα πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της ελληνικής επικράτειας

δ) Ο σκοπός της εταιρίας ή, ακριβέστερα, το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης. Η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός

ε) Το κεφάλαιο της εταιρίας, η μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου καθώς και Βεβαίωση των ιδρυτών ότι κατεβλήθη το κεφάλαιο.

στ) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση τους, το όνομα του εισφέροντας εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) Η διάρκεια της εταιρίας. Αποκλείεται Ε.Π.Ε. αόριστης διάρκειας.

3. α) Ο ν. 3190 αφήνει ελευθερία ως προς τη διαμόρφωση των σχέσεων των εταίρων, ώστε να είναι δυνατή η πρόσληψη ακόμα και έντονων προσωπικών στοιχείων. Στα θέματα όμως που αναφέρονται στα άρθρα 6 § 3 και 38 § 3 πρέπει η

σχετική ρύθμιση να προβλέπεται στο αρχικό καταστατικό ή να εισαχθεί με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Σε άλλες πάλι περιπτώσεις από το όλο πνεύμα της ρύθμισης του ν. 3190 συνάγεται ότι ούτε με διατάξεις του αρχικού καταστατικού επιτρέπονται ορισμένες διαμορφώσεις, όπως π.χ. η συμφωνία ότι ορισμένοι εταίροι δεν θα έχουν δικαίωμα ψήφου ή ότι θα μπορούν να συγκαλούν και εταίροι τη συνέλευση. Πέρα από τους περιορισμούς αυτούς μπορούν να εισαχθούν στο καταστατικό και άλλες ρυθμίσεις (μη προβλεπόμενες) με μεταγενέστερη τροποποίηση του καταστατικού με αυξημένη πλειοψηφία (όχι δηλ. με ομοφωνία), όπως π.χ. απόφαση για την αύξηση των ποσοστών πλειοψηφίας.

Πάντως χωρίς συναίνεση των θιγομένων δεν μπορεί να προσβληθεί αυθαίρετα η αρχή της ίσης μεταχειρίσεως των εταίρων. Έτσι δεν επιτρέπεται (χωρίς συναίνεση των θιγομένων) η μετατροπή ορισμένων μόνο προνομιούχων εταιρικών μεριδίων σε κοινά ή, αντίστροφα, η μετατροπή ορισμένων κοινών σε προνομιούχα, εκτός αν η μετατροπή αυτή (στη δεύτερη περίπτωση) είναι δικαιολογημένη, διότι π.χ. οι εταίροι αυτοί προσέφεραν εκούσια διάφορες παροχές στην εταιρία. Αντίθετα δεν τίγεται η αρχή της ίσης μεταχειρίσεως, όταν στην απόφαση, με την οποία αυξάνεται το κεφάλαιο, ορίζεται ότι όλα τα νέα εταιρικά μερίδια θα είναι προνομιούχα.

β) Τα θέματα που προβλέπονται από τη διάταξη του αρθρ. 6 § 3 είναι τα ακόλουθα:

αα) Ρήτρα για συμπληρωματικές εισφορές ή άλλες παρεπόμενες παροχές,

ββ) απαγόρευση ανταγωνισμού εκ μέρους των εταίρων,

γγ) απαγόρευση ή περιορισμοί κατά τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων,

δδ) πρόβλεψη όρων, με τους οποίους μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα εξόδου από την εταιρία,

εε) πρόβλεψη άλλων λόγων λύσης εκτός από αυτούς που αναφέρονται στον νόμο,

στστ) διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισης.

Εξάλλου, όπως και στην Α.Ε., μπορεί να περιέχονται στο καταστατικό και ενοχικές (εξωεταιρικές) συμφωνίες.

### **2.2.2 Δημοσιότητα**

1. Α) Το Προεδρικό Διάταγμα 419/86 εισήγαγε και για τις Ε.Π.Ε. σύστημα

δημοσιότητας αντίστοιχο με αυτό των Α.Ε.. Το μητρώο εταιριών περιορισμένης ευθύνης (ΜΕΠΕ), το οποίο αποτελείται από

- α) το βιβλίο μητρώου,
- β) τη μερίδα κάθε εταιρίας,
- γ) το φάκελο της εταιρίας και
- δ) το ευρετήριο των εταιριών, τηρείται από τον γραμματέα κάθε πρωτοδικείου.

Κάθε καταχωριζόμενη εταιρία παίρνει *αριθμό μητρώου* (βλ. § 4 αρθρ. 8).

Σε περίπτωση ίδρυσης υποκαταστήματος στην περιφέρεια άλλου πρωτοδικείου εκτός της έδρας της εταιρίας αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης παραδίδεται στον γραμματέα του πρωτοδικείου αυτού, ο οποίος και την καταχωρίζει στο ΜΕΠΕ. Για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται πριν από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών ευθύνεται η εταιρία και οι διαχειριστές εις ολόκληρον.

Επειδή εντούτοις δεν έχουν εκδοθεί ακόμα οι προβλεπόμενες από τον νόμο υπουργικές αποφάσεις, το ΜΕΠΕ δεν λειτουργεί στην πράξη.

Β) Αντίγραφα των πράξεων και στοιχείων που τηρούνται στον φάκελο μπορεί να ζητήσει από τη γραμματεία του πρωτοδικείου οποιοσδήποτε ενδιαφερόμενος (αρθρ. 8 § 7).

Μετά την καταχώριση στο ΜΕΠΕ δημοσιεύεται στο ΤΑΕ & ΕΠΕ ανακοίνωση για τις πράξεις και τα στοιχεία που καταχωρίστηκαν.

Αξίζει να σημειωθεί ότι, σε αντίθεση απ' ότι συμβαίνει στις Α.Ε., οι πράξεις και τα στοιχεία δεν ελέγχονται ως προς την νομιμότητα τους πριν από την καταχώριση στο ΜΕΠΕ, δεν υπάρχει δηλ. προληπτικός έλεγχος νομιμότητας.

Γ) Αν και η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας έχει κατά κανόνα δηλωτικό χαρακτήρα, η συντέλεση τους έχει σημασία, διότι οι δημοσιευμένες πράξεις ή τα στοιχεία μπορούν να αντιταχθούν στους τρίτους δέκα πέντε ημέρες από τη δημοσίευση. Πράξεις ή στοιχεία που δεν δημοσιεύθηκαν αντιτάσσονται στους τρίτους μόνο αν η εταιρία αποδείξει ότι τα γνώριζαν, ενώ οι τρίτοι μπορούν να επικαλεσθούν τις αδημοσίευτες πράξεις ή τα στοιχεία, εφόσον η δημοσιότητα αυτών δεν έχει συστατικό χαρακτήρα.

Αν το περιεχόμενο πράξης ή στοιχείου που δημοσιεύθηκε στο ΤΑΕ & ΕΠΕ δεν

συμφωνεί με αυτό που καταχωρίστηκε στο ΜΕΠΕ, η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους το κείμενο που δημοσιεύθηκε, ενώ οι τρίτοι μπορούν, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωριστεί στο ΜΕΠΕ

2. Η δημοσιότητα που προβλέπεται για τη σύσταση έπε συνίσταται στην καταχώριση της εταιρικής σύμβασης στο ΜΕΠΕ (α) και τη δημοσίευση στο ΤΑΕ & ΕΠΕ (β).

α) Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης κατατίθεται στη γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Η κατάθεση του αντίγραφου γίνεται από τον διαχειριστή ή από οποιονδήποτε εταίρο, πάντως όμως υποχρεωτικά από τον συμβολαιογράφο που το συνέταξε, μέσα σ' ένα μήνα από τη σύναψη του. Ο γραμματέας του πρωτοδικείου καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση το ΜΕΠΕ. Προϋπόθεση της καταχώρισης της εταιρικής σύμβασης στο βιβλίο εταιριών από τον γραμματέα του πρωτοδικείου είναι ο προηγούμενος έλεγχος της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Ε.Π.Ε. από το αρμόδιο επιμελητήριο.

β) Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή δημοσιεύεται στο ΤΑΕ & ΕΠΕ ανακοίνωση για την καταχώριση στο ΜΕΠΕ των πράξεων και στοιχείων που υποβλήθηκαν σε δημοσιότητα και εξατομικεύουν την εταιρία.

3. Οι παραπάνω διατυπώσεις δημοσιότητας που απαιτούνται για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. έχουν συστατικό χαρακτήρα. Μόνο από τη συντέλεση τους αποκτά η εταιρία νομική προσωπικότητα. Συνεπώς πριν από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών δεν μπορεί να γίνει λόγος ούτε για de facto (ανυπόστατη Ε.Π.Ε).

4. Οι ίδιες (συστατικές) διατυπώσεις δημοσιότητας απαιτούνται για κάθε τροποποίηση του καταστατικού (αρθρ. 38 § 4).

### **2.2.3 Δημοσιότητα έναντι τρίτων**

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν.3190/55, η Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να αντιτάξει στους

τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η παράγραφος 2 του άρθρου 8, εκτός αν αποδειχθεί ότι οι τρίτοι το γνώριζαν. Εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν τα γνωρίζουν, οι Πράξεις και τα Στοιχεία δεν αντιτάσσονται, μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την δημοσίευσή τους.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός αν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., πρέπει πρώτα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα του Πρωτοδικείου. Σε περίπτωση που δεν συμφωνεί το κείμενο που δημοσιεύθηκε στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. του Φ.Ε.Κ., με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μ.Ε.Π.Ε., η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους, το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε. Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που είχε καταχωρηθεί στο Μ.Ε.Π.Ε.

#### **2.2.4 Ελαττωματική ίδρυση - Ακυρότητα**

Οι διατάξεις του αρθρ. 7 (όπως αντικαταστάθηκαν με το Προεδρικό Διάταγμα 419/86), που αναφέρονται στην ελαττωματική ίδρυση Ε.Π.Ε., έχουν μεγαλύτερη σπουδαιότητα απ' ότι οι αντίστοιχες του ν. 2190, διότι στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχει προληπτικός έλεγχος νομιμότητας του καταστατικού, όπως στην Α.Ε..

Οι λόγοι ακυρότητας της εταιρίας αναφέρονται περιοριστικά και είναι:

α) Μη σύνταξη του καταστατικού με συμβολαιογραφικό έγγραφο,

β) ανικανότητα όλων των ιδρυτών για δικαιοπραξία,

γ) παράβαση του αρθρ. 4 § 1 που αναφέρεται στο ελάχιστο όριο κεφαλαίου και την ολοσχερή καταβολή του,

δ) έλλειψη στην εταιρική σύμβαση διατάξεων για το εταιρικό κεφάλαιο, τη μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου καθώς και έλλειψη βεβαίωσης των ιδρυτών ότι κατεβλήθη το κεφάλαιο,

ε) μη προσδιορισμός του αντικειμένου των εισφορών σε είδος, της αποτίμησής τους,



του ονόματος του εισφέροντας εταίρου και του συνόλου της αξίας των εισφορών σε είδος,

στ) έλλειψη διάταξης για την εταιρική επωνυμία ή τον εταιρικό σκοπό ή επιδίωξη παράνομου σκοπού ή σκοπού που αντίκειται στη δημόσια τάξη, εκτός αν η εταιρική σύμβαση συμπληρωθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο ως προς τα σημεία αυτά με συμφωνία όλων των εταίρων και υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Η συνδρομή Λόγου ακυρότητας δεν συνεπάγεται αυτοδίκαια ακυρότητα. Η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με (διαπλαστική) δικαστική απόφαση ύστερα από αγωγή οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον (εταίρου, διαχειριστή, τρίτου), απευθύνεται δε κατά της εταιρίας. Δεν προβλέπεται προθεσμία, μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί η αγωγή, ενώ επιτρέπεται άσκηση τριτανακοπής. Το δικαστήριο που απαγγέλλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση, η οποία είναι δημοσιευτέα τους εκκαθαριστές. Οι πράξεις που έγιναν μέχρι την απαγγελία της ακυρότητας παραμένουν ισχυρές, ενώ οι υπαίτιοι για την ακυρότητα εταίροι ευθύνονται απερίοριστα και εις ολόκληρον απέναντι στους αναίτιους εταίρους και τους τρίτους για κάθε ζημιά που προέκυψε από την ακυρότητα.

Η συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας έχει σαν συνέπεια τη θεραπεία άλλων ελαττωμάτων που αναφέρονται στο ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού (π.χ. έλλειψη διάταξης σχετικά με τη διάρκεια της εταιρίας). Αν άλλες διατάξεις που δεν ανήκουν στο ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού προσκρούουν στον νόμο (π.χ. ρήτρα που ορίζει μικρότερα ποσοστά πλειοψηφίας), δεν επηρεάζεται το κύρος της εταιρίας απλώς οι ρήτρες αυτές είναι ανίσχυρες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Αν υπάρχει ελάττωμα βουλήσεως των ιδρυτών, ισχύουν αντίστοιχα όσα εκτέθηκαν για την Α,Ε,.

### **2.3 Όργανα Ε.Π.Ε.**

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.

### **2.3.1. Οργάνωση & Διοίκηση Ε.Π.Ε.**

Η οργάνωση και διοίκηση της Ε.Π.Ε. γίνεται κυρίως από τη συνέλευση των εταίρων , του διαχειριστή (ή τους διαχειριστές) και για τη περίπτωση που το προβλέπει ο νόμος, γίνεται από τον ελεγκτή.

➤ 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.
- Έκτακτη, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί δια φόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό 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 δημοσιότητα 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 καν 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 καθήκοντα 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 εταιρών, στο οποίο καταχωρίζονται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταιρού, οι εισφορές, καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταιρών,

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 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.

### **2.3.2 Αρμοδιότητες Συνέλευσης**

Η παράγραφος 1 του άρθρου 14 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η συνέλευση των εταιρών είναι το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις της συνελεύσεως είναι υποχρεωτικές και για τους απόντες ή διαφωνούντες εταιρούς.

Στη δεύτερη παράγραφο του ίδιου άρθρου απαριθμούνται τα θέματα για τα οποία μόνη αρμόδια να αποφασίζει είναι η συνέλευση των εταιρών. Τα θέματα αυτά είναι:

α) Οι τροποποιήσεις του καταστατικού.

β) Ο διορισμός και η ανάκληση των διαχειριστών, καθώς και η απαλλαγή αυτών από την ευθύνη (που προκύπτει από την άσκηση των καθηκόντων τους).

γ) Η έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα).

- δ) Η έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις της εταιρείας κατ' αυτών για αποζημίωση, που απορρέουν από πράξεις, ή παραλήψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρείας.
- ε) Η παράταση της διάρκειας της εταιρείας, η συγχώνευση, η διάλυση και ο διορισμός ή η ανάκληση των εκκαθαριστών. Εδώ, προφανώς, πρέπει να προστεθεί και η απόφαση για μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε εταιρεία άλλου νομικού τύπου.
- στ) Κάθε άλλο θέμα, για το οποίο ο νόμος απαιτεί απόφαση της συνελεύσεως.

### **2.3.3. Διαχείριση & Εκπροσώπηση Ε.Π.Ε.**

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. γίνεται είτε από τον διαχειριστή, είτε από όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά (άρθρο 16 του Ν.3190/55). Συνήθως η διαχείριση ανατίθεται σε ένα ή περισσότερα άτομα, τους Διαχειριστές, γιατί η διαχείριση της εταιρίας από όλους τους εταίρους παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες.

Ο Διαχειριστής ορίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση της συνέλευση των εταίρων. Στην απόφαση της συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών πρέπει, υποχρεωτικά, να αναγράφεται, αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρία αν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, καθώς και οποιοδήποτε τρόπος λήξης της διαχείρισης ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Ελάττωμα ως προς τον διορισμό των διαχειριστών δεν αντιτάσσεται στους καλόπιστους τρίτους, εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό διατυπώσεις δημοσιότητας.

Διαχειριστής μπορεί να είναι ένας από τους εταίρους ή και από τρίτους. Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι μέλη της Ε.Π.Ε., δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων και καθηγητές πανεπιστημίων, βάση του άρθρου 17 παρ., 4 του Ν.3190/55. Επίσης αν κάποιος εταίρος που είναι και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής, ο οποίος θα εκπροσωπήσει την εταιρία στο δικαστήριο. Αλλά και σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή και εφόσον οι

εταίροι δεν συγκεντρώνουν από την απαραίτητη πλειοψηφία για την εκλογή νέου, τότε το δικαστήριο ορίζει προσωρινό διαχειριστή.

Ο διαχειριστής είναι υπεύθυνος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζει ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (γ' κατηγορίας βιβλία). Ακόμα υποχρεούνται να τηρούν τα έξης βιβλία:

- α) Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από την Σ.Ε.
- β) Βιβλίο Εταίρων, στο οποίο τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές και κάθε άλλη μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.
- γ) Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των Διαχειριστών.

#### **2.3.4 Εξουσία & Ανάκληση Διαχειριστών**

##### **I. Εξουσία διαχειριστών**

Η έκταση της εξουσίας των διαχειριστών καθορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 18 του Ν. 3190/55. Σύμφωνα με αυτήν, οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν επ' ονόματι αυτής **κάθε πράξη διαχείρισεως και διαθέσεως**, σε κάθε περίπτωση, που ανάγεται στο σκοπό της εταιρικής επιχειρήσεως. Η ευρύτητα της εξουσίας των διαχειριστών, όπως την διατυπώνει ο νόμος, καθιστά περιττή τη λεπτομερή περιγραφή των δικαιοδοσιών αυτών, όπως συνηθίζεται στα καταστατικά. Αντίθετα, είναι επιβεβλημένη η απαρίθμηση στο καταστατικό των πράξεων εκείνων διαχείρισεως που θέλουν οι εταίροι να εξαιρέσουν από την αρμοδιότητα των διαχειριστών (π.χ. αγορά και πώληση ακινήτων της εταιρείας).

Ο διαχειριστής αναλαμβάνει εγκύρως υποχρεώσεις για την εταιρεία, έστω κι αν η εταιρική επωνυμία δεν αναγράφεται ολογράφως (πάνω από την υπογραφή του), εφόσον δεν δημιουργείται αμφιβολία περί του προσώπου της εταιρείας.

Εάν η διαχείριση της Ε.Π.Ε. έχει ανατεθεί σε περισσότερους από ένα διαχειριστές και δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, αυτοί ενεργούν συλλογικά (δηλαδή για κάθε ενέργεια τους απαιτείται ομοφωνία). Στο καταστατικό, όμως, μπορεί να οριστεί ότι οι

διαχειριστές θα αποφασίζουν κατά πλειοψηφία.

**Ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. δεν είναι έμπορος.** Ο διαχειριστής – εταίρος της Ε.Π.Ε. δεν γίνεται έμπορος ούτε από την ιδιότητα του διαχειριστή ούτε από αυτήν του εταίρου, έστω και αν κατέχει το μεγαλύτερο μέρος ή και το σύνολο των εταιρικών μεριδίων. Τούτο, επειδή το γεγονός της αποκτήσεως εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. δεν συνιστά αντικειμενική εμπορική πράξη και οι εμπορικές πράξεις που επιχειρεί ως διαχειριστής, ενεργούνται στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας.

**Οι μετά τη λύση της Ε.Π.Ε.** διενεργούμενες από το διαχειριστή πράξεις δεν δεσμεύουν την εταιρεία .

**Διαχειριστής που είναι και εταίρος της Ε.Π.Ε.,** ο οποίος κατέχει το 90% των εταιρικών μεριδίων, και αν ακόμα θεωρηθεί ότι είναι έμπορος, δεν υπέχει προσωπική ευθύνη ούτε προσωποκρατείται για τα χρέη της εταιρείας .

## **II. Ανάκληση διαχειριστών**

Με την ανάκληση της εξουσίας των διαχειριστών ασχολείται το άρθρο 19 του Ν. 3190/55, το οποίο διακρίνει δυο περιπτώσεις:

**α)** Την περίπτωση που οι διαχειριστές είναι εταίροι και έχουν διορισθεί με διάταξη του καταστατικού και για *ορισμένο χρόνο*.

**β)** Την περίπτωση που οι διαχειριστές:

αα) Δεν είναι εταίροι (είναι τρίτα πρόσωπα), οπωσδήποτε κι αν διορίστηκαν (με το καταστατικό ή απόφαση της συνέλευσης) για ορισμένο ή αόριστο χρόνο,

ββ) Είναι εταίροι που διορίστηκαν διαχειριστές με απόφαση της συνελεύσεως,

γγ) Είναι εταίροι που διορίστηκαν διαχειριστές από το καταστατικό, αλλά για *αόριστο χρόνο*.

**Διαχειριστές, που έχουν ορισθεί από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο** ανακαλούνται από το δικαστήριο μόνον ένεκα σπουδαίου λόγου και εφόσον έχει προηγηθεί σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Μόλις ληφθεί η απόφαση της συνελεύσεως περί ανακλήσεως, κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από το δικαστήριο με αίτηση του την έκδοση δικαστικής αποφάσεως που να ανακαλεί την εξουσία του ή των κατά τα άνω διαχειριστών. Σε επείγουσες περιπτώσεις, το

δικαστήριο αποφασίζει με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Σπουδαίος λόγος θεωρείται (κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 19 του Ν. 3190/55) ιδίως η βαρεία παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα προς τακτική διαχείριση. Συμφωνία περί μη ανακλήσεως ένεκα σπουδαίου λόγου είναι άκυρη.

*Στις άλλες τρεις περιπτώσεις*, όταν οι διαχειριστές είναι τρίτοι μη εταίροι ή εταίροι διορισμένοι με απόφαση της συνελεύσεως ή εταίροι διορισμένοι από το καταστατικό, αλλά για αόριστο χρόνο, τότε η ανάκληση γίνεται πάντοτε με απόφαση της συνελεύσεως, οποτεδήποτε (άρθρο 19 § 4 Ν. 3190/55).

*Αποκλεισμός εταίρου από τη διαχείριση.* Για σπουδαίο λόγο δύναται να αποκλεισθεί από τη συλλογική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ένας εταίρος. Η διαδικασία που ακολουθείται για τον αποκλεισμό είναι η ίδια που εφαρμόζεται στην περίπτωση ανακλήσεως διαχειριστή διορισμένου από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο (με δικαστική απόφαση).

Η ανάκληση του διαχειριστή κατά οποιοδήποτε τρόπο, καθώς και ο αποκλεισμός εταίρου από τη διαχείριση, καταχωρείται και δημοσιεύεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Ν. 3190/55.

### **2.3.5 Απαγόρευση ανταγωνισμού, Υπογραφή & Ευθύνη των Διαχειριστών**

#### **I. Απαγόρευση ανταγωνισμού**

Το άρθρο 20 του Ν. 3190/55 απαγορεύει στο διαχειριστή να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό άλλου πράξεις που περιλαμβάνονται στο σκοπό της εταιρείας ή να είναι εταίρος σε ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη εταιρεία ή Ε.Π.Ε. που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό. Οι παραπάνω απαγορεύσεις αίρονται μόνο με απόφαση όλων των εταίρων που λαμβάνεται σε συνέλευση (απαιτείται, δηλαδή, παμψηφία).

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων (με την οποία παρέχεται στο διαχειριστή της Ε.Π.Ε. η άδεια ασκήσεως ανταγωνιστικών πράξεων) μπορεί να είναι γενική ή περιορισμένη (να επιτρέπει, δηλαδή, ορισμένου μόνον είδους πράξεις). Ανακαλείται, οποτεδήποτε, κατά τον ίδιο τρόπο, αλλά, επίσης, μπορεί και να διευρυνθεί.

*Ο εταίρος* μπορεί να ενεργεί πράξεις ανταγωνισμού, εφόσον δεν υπάρχει απαγορευτική διάταξη στο καταστατικό, χωρίς άλλη διαδικασία, δηλαδή χωρίς να απαιτείται απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων.

*Η παράβαση* των παραπάνω διατάξεων από τον διαχειριστή ή εταίρο, δηλαδή η

ενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, παρέχει στην εταιρεία τη δυνατότητα: να ζητήσει αποζημίωση ή αντί αποζημίωσης να απαιτήσει όπως οι πράξεις που διενεργήθηκαν να θεωρηθούν ότι έγιναν για λογαριασμό της εταιρείας. Αν οι πράξεις έχουν γίνει για λογαριασμό άλλου, η εταιρεία μπορεί να απαιτήσει να της δοθεί η αμοιβή από τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σ' αυτήν η απαίτηση από την αμοιβή. Οι απαιτήσεις αυτές της εταιρείας παραγράφονται μετά έξι μήνες αφότου ανακοινώθηκαν στη συνέλευση των εταίρων οι σχετικές πράξεις και σε κάθε περίπτωση μετά πάροδο πενταετίας από την τέλεση τους.

## **II. Υπογραφή διαχειριστών**

Οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρεία με την υπογραφή τους, που τίθεται κάτω από την επωνυμία αυτής. Αυτόν τον τρόπο ορίζει ρητά το άρθρο 21 του Ν. 3190/55. Να τονιστεί ότι όταν ο διαχειριστής της εταιρείας είναι ένας, μόνη η υπογραφή του δεσμεύει αυτήν. Ενώ, αν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι, τότε το καταστατικό ή η απόφαση της συνελεύσεως (που διόρισε τους διαχειριστές) ορίζουν με ποιο τρόπο αναλαμβάνει υποχρεώσεις η εταιρεία. Μπορεί να ορίζεται ότι η εταιρεία δεσμεύεται με τις υπογραφές των διαχειριστών είτε ενεργούν από κοινού είτε χωριστά ο καθένας. Εάν οι διαχειριστές είναι τρεις (περίπτωση μάλλον σπάνια) μπορεί, ακόμα, να ορίζεται ότι απαιτούνται οι υπογραφές δυο τουλάχιστον απ' αυτούς.

Από τη διατύπωση του άρθρου 21 προκύπτει ότι οι διαχειριστές δεσμεύουν την Ε.Π.Ε. εγγράφως (με τις υπογραφές τους). Βάσει της διασταλτικής ερμηνείας, όμως, της άνω διατάξεως, πρέπει να δεχθούμε ότι και προφορικά (με μόνο το λόγο τους) μπορούν οι διαχειριστές να δημιουργήσουν υποχρεώσεις για την εταιρεία, εφόσον, βέβαια, ενεργούν σαφώς για λογαριασμό της.

## **III. Ευθύνη διαχειριστών**

Το άρθρο 26 του Ν. 3190/55 αναφέρεται για την ευθύνη των διαχειριστών. Οι διαχειριστές ευθύνονται απέναντι στην εταιρεία, σε κάθε ένα εταίρο και σε κάθε τρίτο για παραβάσεις των διατάξεων του Ν. 3190/55 και του καταστατικού και για κάθε πταίσμα (σύμφωνα με τις γενικές αρχές του αστικού δικαίου - άρθρα 714 και 746 Α.Κ.). Η ευθύνη αυτή δημιουργεί υποχρέωση αποζημίωσης από μέρους των διαχειριστών των παραπάνω προσώπων (εταιρείας, εταίρων, τρίτων). Εάν οι



διαχειριστές ενήργησαν από κοινού, ευθύνονται όλοι σε ολόκληρο.

Κυριότερες παραβάσεις των διατάξεων του Ν. 3190/55 είναι η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, οπότε και υποχρεούνται σε απόδοση του ωφελήματος ή αποζημίωση κατ' αρχήν της εταιρείας. Αλλά και πλήθος, ακόμα, πράξεων ή παραλείψεων των διαχειριστών είναι δυνατόν να συστήσουν παράβαση που να υποχρεώνει αυτούς σε αποζημίωση.

Η αξίωση των κατ' ιδίαν εταίρων και τρίτων κατά των διαχειριστών για αποζημίωση, κατά τα άνω, μπορεί να ασκηθεί εφόσον η συνέλευση των εταίρων απέρριψε πρόταση για έγερση αγωγής εκ μέρους της εταιρείας ή εφόσον δεν πάρθηκε τέτοια απόφαση της συνελεύσεως εντός εύλογου χρόνου. Άρα, καθιερώνεται σειρά στο δικαίωμα ασκήσεως της αξιώσεως για αποζημίωση.

*Η παραγραφή της άνω αξιώσεως επέρχεται μετά πενταετία.*

*Η απαλλαγή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε.* από κάθε ευθύνη περί την άσκηση των καθηκόντων (εξουσίας) τους γίνεται με ειδική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται, συνήθως, στην ίδια συνέλευση που εγκρίνει τον ισολογισμό και που συγκαλείται υποχρεωτικά εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως (βλ. § 3 άρθρου 10 Ν. 3190/55).

*Προσωπική κράτηση κατά διαχειριστών Ε.Π.Ε.* δεν μπορεί να απαγγελθεί για εταιρικά χρέη. Τούτο επειδή οι διαχειριστές ενεργούντες ως εκπρόσωποι του νομικού προσώπου της εταιρείας για υποθέσεις αυτής δεν ευθύνονται ατομικός. Αλλιώς έχει το θέμα για χρέη της Ε.Π.Ε. προς το Δημόσιο. Με το άρθρο 4 § 1 περ. θ' Ν. 1867/89 είχε ορισθεί ότι δεν διατάσσεται προσωπική κράτηση κατά των κάθε είδους εκπροσώπων Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για χρέη των εταιρειών αυτών προς το Δημόσιο. Όμως, με το άρθρο 46 του Ν. 2065/92, η ρύθμιση αυτή καταργήθηκε και έτσι από 30/06/1992 ισχύει πάλι η προσωποκράτηση κατά διαχειριστών Ε.Π.Ε. για χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο και το Ι.Κ.Α.

## **2.4 Εταιρικό Κεφάλαιο – Εταιρικά Μερίδια – Εταιρικές Μερίδες**

### **2.4.1 Γενικά**

Σύμφωνα με το νόμο, το Εταιρικό Κεφάλαιο (ΕΚ) της Ε.Π.Ε. καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύσταση της, συνεπώς αποκλείεται η τμηματική καταβολή του. Το ύψος του δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18.000€ σύμφωνα με το νόμο

του 2000 ενώ 4.000€ σύμφωνα με το νόμο του 2008 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 ΕΚ καθιστά αδύνατη την εισφορά εργασίας ή χρήσεως πράγματος.

Το ΕΚ διαιρείται σε **εταιρικά μερίδια**, ίσης αξίας. Η αξία του μεριδίου δεν μπορεί να ορισθεί κατώτερη των €30. Επομένως το ελάχιστο ποσό των €18.000 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 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 μεταβιβάστο 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.).

## **2.4.2 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου της Ε.Π.Ε.**

### **2.4.2.1 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου της Ε.Π.Ε. εν ζωή**

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της Ε.Π.Ε. γίνεται μόνο με δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο (άρθρο 28 § 3 Ν. 3190/55) σε αντίθεση με τη μεταβίβαση των μεριδίων των προσωπικών εταιρειών (ομορρύθμων, ετερορρύθμων) που μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο. Επίσης, τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε., τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με τίτλους, δεν είναι δυνατόν να μεταβιβαστούν όπως οι μετοχές της ανώνυμης εταιρείας, δηλαδή, με απλή μεταβίβαση (της νομής) αυτών.

*Επιτρέπεται*, κατ' αρχήν, η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της Ε.Π.Ε. Στο καταστατικό, όμως, μπορεί να ορισθεί ότι η μεταβίβαση «εν ζωή» του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις και κυρίως ότι «επί ίσοις όροις» προτιμούνται οι εταίροι. Στην τελευταία περίπτωση, όταν το δικαίωμα προτιμήσεως ασκείται από περισσότερους εταίρους, συντρέχουν όλοι κατά λόγον της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο (άρθρο 29 § 2 Ν. 3190/55). Το καταστατικό, επίσης, μπορεί να περιλαμβάνει και όρο, συμφωνά με τον οποίο απαγορεύεται παντελώς η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Αυτό προκύπτει ευθέως από τη διάταξη της § 1 του άρθρου 28 του Ν. 3190/55: «*Εκτός αντιθέτου διατάξεως του καταστατικού... το εταιρικών μερίδιον είναι μεταβιβαστόν δια πράξεως εν ζωή*». Οι παραπάνω περιορισμοί στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων μπορεί να προβλέπονται στο αρχικό καταστατικό της Ε.Π.Ε. ή να περιληφθούν σε μελλοντική ομόφωνη συμφωνία των εταίρων (και τροποποίηση του καταστατικού). Με όμοια τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να απαλειφθούν παρόμοιοι περιορισμοί που είχαν περιληφθεί στο αρχικό καταστατικό.

Δεν υπάρχει υποχρέωση από το νόμο για τη μεταβίβαση εκ μέρους ενός εταίρου του συνόλου των εταιρικών μεριδίων των οποίων αυτός είναι κύριος, αλλά επιτρέπεται η τμηματική μεταβίβαση αυτών και μάλιστα σε διαφορετικά πρόσωπα. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις μεταβάλλεται η σύνθεση των εταίρων (πρόσωπα) και επέρχεται η διάσπαση της προηγούμενης κεφαλαιουχικής πλειοψηφίας. Όλα αυτά, όμως, συμβαίνουν με τη σύμφωνη γνώμη όλων των εταίρων ή της πλειοψηφίας αυτών (ανάλογα με τους όρους του καταστατικού) που διατυπώνεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων (και που αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού).

Σε περίπτωση μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται οι διατάξεις περί εκχωρήσεως του Α.Κ. Έτσι ο μεταβιβαστής ευθύνεται έναντι εκείνου προς τον οποίον έγινε η μεταβίβαση κατά τις περί εκχωρήσεως διατάξεις, αλλά δεν αποκλείεται και ευθύνη από αδικοπραξία ή αδικαιολόγητο πλουτισμό.

#### **2.4.2.2. Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου - αιτία θανάτου**

Στο καταστατικό δεν επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου (άρθρο 29 § 1 Ν. 3190/55). Μπορεί να ορισθεί, όμως, ότι στην περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου της Ε.Π.Ε. το μερίδιο του θα εξαγοράζεται από πρόσωπο υποδεικνυόμενο από την εταιρεία. Η εξαγορά θα γίνεται στην πραγματική του αξία, η οποία προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών. Η απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών επιτρέπεται να εφεσιβληθεί ενώπιον του Προέδρου Εφετών, εντός μηνός από της κοινοποίησής.

Η υπόδειξη της εταιρείας (περί του προσώπου που θα εξαγοράσει το μερίδιο του θανόντος εταίρου) μπορεί να γίνει εντός μηνός από την εγγραφή της αιτία θανάτου μεταβίβασης στο βιβλίο εταίρων της εταιρείας. Τούτο γίνεται με δήλωση της εταιρείας προς τον ή τους κληρονόμους, η οποία κοινοποιείται και στους εταίρους που έχουν δικαίωμα προτιμήσεως στην εξαγορά.

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου της Ε.Π.Ε. λόγω θανάτου μπορεί να επέλθει με δύο τρόπους : Εξ' αδιαθέτου ή με διαθήκη.

Για τη νομιμοποίηση των κληρονόμων πρέπει να γίνει σχετική εγγραφή στη μερίδα του θανόντος στο βιβλίο εταίρων, το οποίο τηρεί η Ε.Π.Ε. και είναι θεωρημένο από την αρμόδια οικονομική εφορία. Η εγγραφή γίνεται αφού οι κληρονόμοι προσκομίσουν ληξιαρχική πράξη θανάτου και κληρονομητήριο, εφόσον εκδόθηκε τέτοιο. Αλλιώς χρειάζονται ακόμα πιστοποιητικό της δημοτικής ή κοινοτικής αρχής για τους εγγυτέρους συγγενείς του αποβιώσαντος και πιστοποιητικό μη προσβολής του κληρονομικού δικαιώματος ή της διαθήκης που εκδίδεται από το οικείο πρωτοδικείο. Εάν υπάρχει διαθήκη του αποβιώσαντος εταίρου, υποβάλλεται και αντίγραφο αυτής και εάν δεν υπάρχει διαθήκη χρειάζεται πιστοποιητικό του οικείου πρωτοδικείου περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης.

Εφόσον υπάρξουν διαφωνίες και αμφισβητήσεις ως προς τους κληρονόμους, θα αποφανθεί το αρμόδιο δικαστήριο.

Με τη φροντίδα του διαχειριστή της εταιρείας δημοσιεύεται στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ανακοίνωση περί της μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων του αποβιώσαντος εταίρου, κατά το εξής υπόδειγμα:

*«ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ*

*ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.*

*Λόγω θανάτου του εταίρου (αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του) που επήλθε την..... περιέρχονται τα ανήκοντα σ' αυτόν δύο (2) εταιρικά μερίδια ανά ένα (1) στους κληρονόμους αυτού (αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των κληρονόμων). Τα έγγραφα νομιμοποιήσεως των κληρονόμων έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εταίρων της εταιρείας και επίσης έγινε η κατά νόμον καταχώρηση στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου με αύξανα αριθμούς γενικών..... και ειδικών ..... την .....*

*Ημερομηνία,.....*

*... Ο Διαχειριστής της Ε.Π.Ε.»*

**Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου λόγω προίκας.** Η τέτοια μεταβίβαση προβλέπεται ρητά από το άρθρο 29 του Ν. 3190/55. Μετά την έκδοση, όμως, του Ν. 1329/83 καταργήθηκε ο θεσμός της προίκας και συνεπώς δεν υπάρχει περίπτωση μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου λόγω προίκας.

**Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου.** Το άρθρο 30 του Ν. 3190/55 αναφέρεται στην κατάσχεση του εταιρικού μεριδίου, που κατά το άρθρο αυτό επιτρέπεται μόνο με άδεια του δικαστηρίου. Μετά την ισχύ του νέου Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ( Π.Δ. 503/85 ), η διαδικασία κατασχέσεως γίνεται σύμφωνα με τα άρθρα 1022-1033 αυτού.

## **2.5 Δανειακές σχέσεις μεταξύ Ε.Π.Ε. και των εταίρων της.**

Κατά ρητή διάταξη της § 1 του άρθρου 32 του Ν. 3190/55, απαγορεύονται δάνεια από τους εταίρους προς την εταιρεία με εμπράγματα ασφάλειες σε αγαθά της εταιρικής περιουσίας. Τυχόν σύσταση εμπράγματης ασφάλειας παρά την ανωτέρω απαγόρευση είναι άκυρη.

Εξ' αντιδιαστολής προκύπτει ότι δεν απαγορεύονται τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία, τα οποία δεν καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες σε βάρος περιουσιακών στοιχείων. Και όχι μόνο επιτρέπονται τέτοια δάνεια, αλλά είναι και αρκετά συνήθη, καθώς το κεφάλαιο των περισσοτέρων Ε.Π.Ε. είναι πολύ μικρό (συνήθως περιορίζεται στο κατώτατο όριο) και δεν επαρκεί για τις ανάγκες της εταιρείας.

Χαρτοσημαίνονται όλα τα δάνεια προς την Ε.Π.Ε. προς 2,4%. Η καταβολή του χαρτοσήμου γίνεται με δήλωση προς την αρμόδια οικονομική εφορία που υποβάλλεται μέσα σε τρεις (3) ημέρες από την καταχώρηση του δανείου.

Το άρθρο 32 του Ν. 3190/55 περιέχει ακόμα σπουδαίες διατάξεις.

Στην παράγραφο 2 αυτού ορίζεται ότι δεν επιτρέπεται η εξόφληση από την εταιρεία των προς αυτήν δανείων των εταίρων, εφόσον με την εξόφληση τους ματαιώνεται, ολικά ή μερικά, η ικανοποίηση των απαιτήσεων των τρίτων κατά τον χρόνο της εξοφλήσεως.

Και η παράγραφος 3 επιτάσσει, όπως σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας για οποιοδήποτε λόγο, πλην πτωχέσεως, οι απαιτήσεις των εταίρων από δάνεια τους προς την εταιρεία ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των λοιπών χρεών της εταιρείας.

Όπως γίνεται αντιληπτό, οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 καθιερώνουν αυξημένη ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρείας και πέραν των εισφορών τους για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.

## **2.6 Βιβλία Ε.Π.Ε.**

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης ανήκει στη τρίτη κατηγορία τήρησης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 7, του Κ.Β.Σ.. Σύμφωνα με το άρθρο 7 η Ε.Π.Ε. πρέπει να εφαρμόζει τις έξι προϋποθέσεις για την τήρηση των βιβλίων:

**α)** Να τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα και σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής.

**β)** Να εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του π.δ. 1123/1980 του ΦΕΚ Α' 283, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, των δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων σε μη θεσμοθετημένους από το Ε.Γ.Λ.Σ. και των τριτοβαθμίων σε τεταρτοβάθμιων λογαριασμών, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και της ανάγκες της επιχείρησης.

Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά την παράγραφο 2.2.103 του Ενιαίου Λογιστικού Σχεδίου, όπου παρακολουθούνται όλα τα παγία ανά συντελεστή απόσβεσης.

Υπάρχουν και κάποιες ειδικές διατάξεις για την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων, καθώς και διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων. Με τις ειδικές αυτές διατάξεις οι Α.Ε., οι Ε.Π.Ε. και οι κατά μετοχές Ε.Ε., υποχρεούνται σε έλεγχο από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, οι οποίες σε δύο συνεχόμενες χρήσεις υπερέβησαν δυο από τα τρία οριζόμενα κριτήρια Τα κλαδικά λογιστικά σχέδια έχουν θεσπιστεί για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις. Η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων επιφέρουν κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ..

**γ)** Η παράγραφος 4 του άρθρου 5, το πρώτο και το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6, έχουν ανάλογη εφαρμογή και στην τήρηση της τρίτης κατηγορίας βιβλίων.

**δ)** Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών, πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, για να είναι ευχερής η πληροφόρηση και η επαλήθευση από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες των φορολογικών αντικειμένων.

**ε)** Οι Ε.Π.Ε. πρέπει να τηρεί βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο διαχείρισης.

**στ)** Πρέπει να συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Να τηρεί τα λογιστικά βιβλία με βάση τις αρχές των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας νομοθεσίας.

**ς)** Η επιχείρηση που τηρεί τα βιβλία της σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

**1.** Να συντάσσει Πίνακα συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης. Στον πίνακα αυτό καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση και πίστωση:

α. Λογιστική Βάση, δηλαδή η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία.

β. Φορολογική Βάση, δηλαδή η αξία προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας .

γ. Η διαφορά μεταξύ της Λογιστικής και της Φορολογικής Βάσης.

**2.** Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο να είναι ενσωματωμένο στο Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρίας και να χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που κατά της εφαρμογή των Δ.Λ.Π. προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, είτε λόγω της διαφοροποίησης της αξίας τους πριν τις αποσβέσεις, είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

**3.** Να συντάσσει Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεμάτων και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεμάτων, των οποίων τα δεδομένα προκύπτουν από τους λογαριασμούς που τηρούνται με την διπλογραφική μέθοδο.

**η)** Τα λογιστικά βιβλία μπορεί να τα τηρήσει μα δυο λογιστικά συστήματα, το κλασσικό και το συγκεντρωτικό

**1.** Κλασσικό ή ιταλικό σύστημα: κατά το οποίο τηρείται ένα ξενικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις της



επιχείρησης. Με το σύστημα αυτό η επιχείρηση, μπορεί να χρησιμοποιεί βοηθητικά ημερολόγια που περιέχουν πράξεις αγορών, πωλήσεων, ταμείου κτλ.. Τα βοηθητικά ημερολόγια είναι βιβλία πρώτης εγγραφής και τα δεδομένα αυτών μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μία ή περισσότερες ανακεφαλαιωτικές εγγραφές, που παρέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών που παρακολουθούνται στο καθένα από αυτά.

**2. Συγκεντρωτικό σύστημα:** κατά το οποίο γίνεται η διάσπαση του ενιαίου ημερολόγιο σε πολλά ημερολόγια και τη συγκέντρωση των δεδομένων των ημερολογίων αυτών σε ένα συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται και με διάφορες παραλλαγές όπως τη γερμανική, τη βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή, την αγγλική παραλλαγή, τη γαλλική παραλλαγή και την αμερικανική παραλλαγή.

**θ)** Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στους λογαριασμούς με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Όταν καταχωρούνται τα ημερήσια δελτία «Ζ» της φ.τ.μ. γράφεται ο αριθμός του **Z**<sup>4</sup>.

**ι)** Από τις διατάξεις της 2 του άρθρου 17 προκύπτει ότι τα βιβλία της Γ κατηγορίας είναι:

- α. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο-αναλυτικά ημερολόγια ή γενικό ημερολόγιο
- β. Γενικό καθολικό
- γ. Αναλυτικά καθολικά
- δ. Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών
- ε. Απογραφών-Ισολογισμών
- στ. Μητρώο παγίων.
- ζ. Βιβλίο Αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών
- η. Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και Βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

## **2.7 Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου**

Από το δηλωθέν κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. (που αναφέρεται στο καταστατικό) καταβάλλεται φόρος 1 % στην ΔΟΥ που υπάγεται η εταιρία και αποδίδεται με έντυπο

δήλωσης καταβολής φόρου στην συγκέντρωση κεφαλαίου (ΦΣΚ). Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου υπολογίζεται επί του εταιρικού κεφαλαίου δηλαδή αν παράδειγμα το κεφάλαιο μιας Ε.Π.Ε. κατά την ίδρυση είναι 50.000 € τότε ο ΦΣΚ που πρέπει να πληρώσει στην ΔΟΥ είναι 500 € ( $50.000 \text{ €} \times 1\% = 500\text{€}$ ).

Μετά την καταβολή του φόρου η εταιρία υποχρεούται να δηλώσει το αντικείμενο εργασιών της (ΚΑΔ), το καθεστώς Φ.Π.Α. που θα ακολουθήσει (κανονικό, τεκμαρτό κ.τ.λ.), τον τρόπο άσκησης της δραστηριότητας της (εποχικά, συνεχή κ.τ.λ.) καθώς και αν θα πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή εξαγωγές εξωτερικού.

## 3° ΚΕΦΑΛΑΙΟ

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

#### 3.1 Εγγραφές Συστάσεως Ε.Π.Ε

Κατά την σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης οι εγγραφές έναρξης διακρίνονται σε δυο στάδια: στο στάδιο αναλήψεως της ευθύνης και στο στάδιο καταβολής της εισφοράς. Στο πρώτο στάδιο γίνεται η εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου το οποίο ορίζει το καταστατικό και στο δεύτερο στάδιο γίνεται η εγγραφή καταβολής των εισφορών των εταίρων, είτε σε μετρητά στο ταμείο της εταιρίας, είτε σε εισφορές εις είδος (ακίνητα ή μηχανήματα και αφού προηγηθεί εκτίμηση από την αρμόδια επιτροπή, άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20).

#### Παράδειγμα Σύστασης

Ιδρύεται Ε.Π.Ε από τους Α,Β,Γ με εταιρικό κεφάλαιο 30000 ευρώ που διαιρείται σε 1000 εταιρικά μερίδια των 30 ευρώ το καθένα.

Ο Α ανέλαβε 400 μερίδια και εισέφερε ένα ακίνητο που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή σε 6000 ευρώ και τα υπόλοιπα μετρητά.

Ο Β ανέλαβε επίσης 400 μερίδια και εισέφερε εμπορεύματα αξίας 6000 ευρώ και ένα αυτοκίνητο αξίας 6000 ευρώ

Ο Γ ανέλαβε 200 μερίδια και κατέλαβε την αξία τους σε μετρητά.

<b>ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</b>	<b>Β.Σ.</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
-----			
33 Χρεώστες		30.000	
33.03.00 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Α	12.000		
33.03.01 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Β	12.000		
33.03.03 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Γ	6.000		
40                   Κεφάλαιο			30.000

<b>40.06.00</b>	Εταιρ.Μερ. Α	12.000	
<b>40.06.01</b>	Εταιρ.Μερ. Β	12.000	
<b>40.06.02</b>	Εταιρ.Μερ. Γ	6.000	
Σύσταση Ε.Π.Ε			
-----			
<b>11</b>	Κτίρια εγκ.κτιρίων-Τεχν.έργα		6.000
<b>11.00</b>	Κτίρια εγκ. Κτιρίων	6.000	
<b>38</b>	Χρηματικά διαθέσιμα		6.000
<b>38.00</b>	Ταμείο	6.000	
<b>33</b>	Χρεώστες		12.000
<b>33.03.00</b>	Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Α	12.000	
Εξόφληση αξίας 400 μεριδίων του Α			
-----			
<b>20</b>	Εμπορεύματα		6000
<b>20.00</b>	Εμπορεύματα	6000	
<b>13</b>	Μεταφορικά Μέσα		6.000
<b>13.00</b>	Αυτοκίνητα-Φορτηγά	6.000	
<b>33</b>	Χρεώστες		12.000
<b>33.03.01</b>	Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Β	12.000	
Εξόφληση αξίας 400 μεριδίων του Β			
-----			
<b>38</b>	Χρηματικά διαθέσιμα		6.000
<b>38.00</b>	Ταμείο	6.000	
<b>33</b>	Χρεώστες		12.000
<b>33.03.01</b>	Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Γ	12.000	
Εξόφληση αξίας 200 μεριδίων του Γ			
-----			

### **3.2 Εγγραφή Μεταβίβασης Εταιρικών Μεριδίων**

Το ότι στις Ε.Π.Ε. το Ε.Κ. πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, καθιστά περιττή την χρησιμοποίηση του λογαριασμού 33.04 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ Οφειλόμενο Κεφάλαιο.

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.

#### **Παράδειγμα Μεταβίβασης Εταιρικού Κεφαλαίου**

Αν υποθέσουμε, με τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος, ότι ο Εταίρος Α μεταβίβασε 200 εταιρικά μερίδια στον Γ, θα διενεργηθεί η παρακάτω η εγγραφή:

<b>ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</b>	<b>Β.Σ.</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
-----			
40 Κεφάλαιο		6.000	
40.06.00 Λογ/σμος κεφ. Α	6000		
40 Κεφάλαιο			6.000
40.06.02 Λογ/σμος κεφ. Γ	6000		
Πώληση 200 εταιρικών μεριδίων των 10000 ευρώ κάθε ένα από Α στον Γ			
-----			
33 Χρεώστες διάφοροι		6000	
33.07.02 Ατομικός Λογ/σμος Γ	6.000		
33 Χρεώστες διάφοροι			6.000
33.07.00 Ατομικός Λογ/σμος Α	6.000		
Οφειλή του Γ στον Α για την πώληση 200 εταιρικών μεριδίων			
-----			
38 Χρηματικά διαθέσιμα		6.000	

38.00	Ταμείο	6.000	
33	Χρεώστες διάφοροι		6.000
33.07.02	Ατομικός Λογ/σμος Γ	6.000	
Αξία 200 εταιρικών μεριδίων			
-----			
33	Χρεώστες διάφοροι	6.000	
33.07.00	Ατομικός Λογ/σμος Α	6.000	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		6.000
38.00	Ταμείο	6.000	
Αξία 200 εταιρικών μεριδίων			
-----			

### **3.3 Εγγραφές Συμπληρωματικής Εισφοράς Εταίρων.**

Στις Ε. Π. Ε. επιτρέπεται από την νομοθεσία να συμπεριληφθεί στο καταστατικό η διενέργεια συμπληρωματικών εισφορών (άρθρο 36, 37 του Ν. 3190/1955) με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Αποκλειστικός σκοπός των συμπληρωματικών εισφορών πρέπει να είναι η κάλυψη ζημιών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Κάθε εταίρος συμμετέχει στην καταβολή τους με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στα αποτελέσματα της εταιρίας.

β) Θα πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό το ύψος των συμπληρωματικών εισφορών το οποίο δεν πρέπει να είναι ανώτερο του αρχικού κεφαλαίου.

γ) Η απόφαση περί καταβολής των συμπληρωματικών εισφορών λαμβάνεται με πλειοψηφία των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 3/4 του, συνολικού κεφαλαίου.

δ) Η καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών πραγματοποιείται ενός μηνός από την ημερομηνία κατά οποία η εταιρία εγγράφως έχει καλέσει τους εταίρους και επιτρέπεται ο συμψηφισμός αυτής της υποχρέωσης προς εταιρία με κάποια απαίτηση του εταίρου από την εταιρία.

ε) Σε περίπτωση μη καταβολής της συμπληρωματικής εισφοράς από κάποιο

εταίρο μέσα στην προθεσμία που ορίζει ο νόμος, η εταιρία ή ο διαχειριστής μπορεί να ζητήσει από τον πρόεδρο του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας τον αποκλεισμό του εταίρου που δεν κατέβαλε την συμπληρωματική του εισφορά από την εταιρία και την εκποίηση της εταιρικής του μερίδας από την εταιρία για λογαριασμό του αποκλεισθέντος εταίρου. Κατά την εκποίηση του μεριδίου του προμώνται οι υπόλοιποι εταίροι από οποιονδήποτε τρίτο που προφέρει ίσο τίμημα. Εάν προσφερθούν όλοι οι εταίροι συμμετέχουν όλοι κατά το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο.

στ) Ο εταίρος που αποκλείστηκε ευθύνεται έναντι της εταιρίας για την διαφορά που ενδέχεται να υπάρξει μεταξύ του ποσού που εισπράττει η εταιρία από την εκποίηση και του ποσού που όφειλε να καταβάλλει, προσ αυξημένου με τα έξοδα εκποίησης.

Αντίθετα αυτός που αποκτά τα μερίδια του αποκλεισθέντος εταίρου δεν υποχρεούται σε καταβολή της συμπληρωματικής εισφοράς που οφειλόταν από τον αποκλειόμενο εταίρο.

### Παράδειγμα Συμπληρωματικής Εισφοράς Εταίρων

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης Χ με εταιρικό κεφάλαιο 300.000 Ευρώ που διατηρείται σε 1.000 εταιρικά μερίδια και κατέχει ο Α 400, ο Β 400 και ο Γ 200, εμφάνισε στον ισολογισμό ζημιά 30.000 Ευρώ και αποφασίστηκε να καταβάλλουν οι εταίροι συμπληρωματικές εισφορές όπου αναλογούν στον Α 12.000 Ευρώ, στον Β 12.000 Ευρώ και στον Γ 6.000 Ευρώ.

Ο Β αδυνατεί να καταβάλλει την αναλογία του και αποκλείεται από την εταιρία. Τα 400 μερίδια του τα αγοράζουν οι υπόλοιποι προς 450 το ένα.

Ο Α θα λάβει 270 μερίδια και ο Γ 130.

ΛΟΓ.-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β.ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
-----	-----		
33 Χρεώστες Διάφοροι		30.000	
33.92.00 Α λογ. Συμπλ. Εισφοράς	12.000		
33.92.01 Β λογ. Συμπλ. Εισφοράς	12.000		
33.92.02 Γ λογ. Συμπλ. Εισφοράς	6.000		
88 Αποτ/τα προς			30.000

	διάθεση		
<b>88.01</b>	Ζημιές χρήσεως	30.000	
	Καταλογισμός ζημιάς στους εταίρους		
-----			
<b>38</b>	Χρηματικά Διαθέσιμα		18.000
<b>38.00</b>	Ταμείο	18.000	
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		18.000
<b>33.92.00</b>	Α λογ. Συμπλ. Εισφ.	12.000	
<b>33.92.02</b>	Γ λογ. Συμπλ. Εισφ.	6.000	
	Εξόφλ. Υποχρ. Από Α και Γ		
-----			
<b>40</b>	Κεφάλαιο		120.000
<b>40.06.01</b>	Λογ. Εταιρ. Κεφ. Β	120.000	
<b>40</b>	Κεφάλαιο		120.000
<b>40.06.00</b>	Λογ. Εταιρ. Κεφ. Α	81.000	
<b>40.06.02</b>	Λογ. Εταιρ. Κεφ. Γ	34.000	
	Εξαγορά των μεριδίων του Β από τον Α και Γ λόγω αποκλεισμού		
-----			
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		180.000
<b>33.07.00</b>	Ατομ. Λογ/σμός του Α	121.500	
<b>33.37.02</b>	Ατομ. Λογ/σμος του Γ	58.500	
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		180.000
<b>33.95.00</b>	Αποκλ. Εταίρος Β	180.000	
	Υποχρέωση καταβολής πραγματικής αξίας μεριδίων του Β		
-----			
<b>38</b>	Χρηματικά Διαθέσιμα		180.000
<b>38.00</b>	Ταμείο	180.000	
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		180.000
<b>33.07.00</b>	Ατομ. Λογ/σμός του Α	121.500	



<b>33.07.02</b>	Ατομ. Λογ/σμος του Γ	58.500	
	Είσπραξη πραγματικής αξίας 400 μεριδίων του Β		
-----			
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		180.000
<b>33.95.00</b>	Αποκλ. Εταίρος Β	180.000	
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		120.000
<b>33.92.01</b>	Β λογ. Συμπλ. Εισφ.	12.000	
<b>38</b>	Χρηματικά Διαθέσιμα		168.000
<b>38.00</b>	Ταμείο	168.000	
	Εξόφληση αποκλ. Εταίρου Β		
-----			

### **3.4 Εγγραφές Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου**

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου στην ΕΠΕ μπορεί να πραγματοποιηθεί μετά από απόφαση της Γ.Σ. των εταίρων που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται με έγγραφη δήλωση των εταίρων ή των τρίτων που ενδιαφέρονται μέσα σε 20 ημέρες από την απόφαση της Γ.Σ. των εταίρων. Τα νέα εταιρικά μερίδια πρέπει να είναι της ίδιας ονομαστικής αξίας με τα παλαιά, ώστε να τηρείται η αρχή της ισότητας των μεριδίων.

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ μπορεί να αυξηθεί:

- α)** με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων
- β)** με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει πάντως να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30 Ευρώ .
- γ)** με απορρόφηση άλλης εταιρίας
- δ)** με κεφαλοποίηση του αποθεματικού
- ε)** με κεφαλοποίηση της πιστωτικής διαφοράς, που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Από τις περιπτώσεις αυτές οι τρεις πρώτες είναι πραγματικές ενώ οι δυο τελευταίες είναι τυπικές και συνιστούν λογιστική αύξηση του κεφαλαίου.

### **Παράδειγμα Αύξησης Εταιρικού Κεφαλαίου**

Οι περιπτώσεις α, β και γ απεικονίζονται λογιστικά με εγγραφές όμοιες με εκείνες της συστάσεως :

<b>ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</b>	<b>Β.Σ.</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
-----	-----		
33 Χρεώστες		XXXX	
33.03.00 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Α	XXXX		
33.03.01 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Β	XXXX		
40 Κεφάλαιο			XXXX
40.06.00 Εταιρ.Μερ. Α	XXXX		
40.06.01 Εταιρ.Μερ. Β	XXXX		
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
-----	-----		

Για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού θα έχουμε :

<b>ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</b>	<b>Β.Σ.</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
-----	-----		
33 Χρεώστες		XXXX	
33.03.00 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Α	XXXX		
33.03.01 Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Β	XXXX		
40 Κεφάλαιο			XXXX
40.06.00 Εταιρ.Μερ. Α	XXXX		
40.06.01 Εταιρ.Μερ. Β	XXXX		
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			

-----			
41	Αποθεματικά –Διαφορές		XXXX
	αναπροσαρμογής –επιχορηγήσεις		
	επενδύσεων		
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	XXXX	
33	Χρεώστες		XXXX
33.03.00	Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Α	XXXX	
33.03.01	Λογ.καλ.εταιρ.Μερ. Β	XXXX	
	Αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση		
	αποθεματικού		
-----			

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.

### **3.5 Εγγραφές Μείωσης Εταιρικού Κεφαλαίου**

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

α) προαιρετική που αποβλέπει :

- στην κάλυψη των ζημιών όταν η εταιρία δεν μπορεί να της αποσβέσει με άλλο τρόπο
- στην απόσυρση πλεοναζόντων κεφαλαίων εξαιτίας μείωσης εργασιών,
- κατάρτησης κάποιου τομέα εκμετάλλευσης και άλλα.
- απώλεια του 50% του Ε.Κ.

- εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου

Όπως και την ΑΕ η μείωση μπορεί να πραγματοποιηθεί

α) με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων

β) με μείωση της ΟΕ μεριδίων

γ) με συνδυασμό και των δυο παραπάνω τρόπων

Σε όλες τις περιπτώσεις μείωσης του Ε.Κ θα πρέπει το Ε.Κ που θα απομείνει να μην είναι κατώτερο από το ελάχιστο που προβλέπει ο νόμος. Επίσης όταν η μείωση της ΟΑ πραγματοποιηθεί με μείωση της ΟΑ των μεριδίων η αξία κάθε μετοχής δεν θα πρέπει να μειωθεί κάτω του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν την Γ. Σ των εταίρων για να αποφασίσει ή τη διάλυση ή την μείωση του Ε.Κ

Η διατύπωση αυτή του νόμου είναι ασαφής και υποστηρίζεται ότι η διάταξη αυτή πρέπει να εφαρμόζεται, εφόσον σε κάποια χρήση θα προκύψει ζημιά, είτε της τρέχουσας χρήσης είτε αθροιστικά με ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων, που θα είναι μεγαλύτερη του 1/2 του Ε.Κ ανεξάρτητα από το να υπάρχουν αποθεματικά κεφάλαια.

Υπάρχει όμως και η άποψη ότι θα πρέπει πρώτα για την ελάττωση της ζημιάς, να μεταφερθούν όσα αποθεματικά μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό και μόνο εάν απομείνει ακάλυπτη ζημιά μεγαλύτερη από το 1/2 του Ε.Κ να εφαρμοστεί η διάταξη. Κατά τη γνώμη των περισσότερων η δεύτερη άποψη είναι η ορθότερη.

Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου για σπουδαίο λόγο, η αξία του μεριδίου με την οποία αποζημιώνεται ο εξερχόμενος εταίρος προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών.

### Παράδειγμα Μείωσης Εταιρικού Κεφαλαίου

**ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ**

**Β.Σ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ**

-----

**40** Κεφάλαιο

**XXXX**

**40.06** Εταιρικό κεφάλαιο

**XXXX**

<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		XXXX
<b>33.07</b>	Δοσοληπτική λογ. Εταίρων	XXXX	
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με γενική απόφαση Γ.Σ			
-----			
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		XXXX
<b>33.07</b>	Δοσοληπτική λογ. Εταίρων	XXXX	
<b>42</b>	Αποτ/τα εις νέο		XXXX
<b>42.01</b>	Υπόλοιπο εις νέο	XXXX	
<b>38</b>	Χρηματικά Διαθέσιμα		XXXX
<b>38.00</b>	Ταμείο	XXXX	
(για την περίπτωση επιστροφής )			
-----			

Αν η μείωση του ΕΚ γίνεται λόγω αποχώρησης εταίρου και ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών καθορίσει αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική, θα προκύψει μια διαφορά, χρεωστική αν καθοριστεί μεγαλύτερη και πιστωτική μικρότερη.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν προσδιορίζει λογαριασμούς για την διαφορά αυτήν. Υπάρχει άποψη ότι αντιμετωπίζεται όπως το παρακάτω παράδειγμα.

### Παράδειγμα

Ο εταίρος Γ κάτοχος 100 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας 120 ευρώ το καθένα (δηλ. αξία εταιρικής μερίδας 120.000 ευρώ ), αποχωρεί από την εταιρία και ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών καθόρισε αξία μεριδίου 150 ευρώ.

Θα έχουμε την εγγραφή:

ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
-----			
<b>40</b> Κεφάλαιο			120.000
<b>40.06.02</b> Εταιρική μερίδα Γ	120.000		

16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα		
	Πολυετούς απόσβεσης	30.000	
16.00	Υπεραξία επιχείρησης	30.000	
33	Χρεώστες Διάφοροι		150.000
33.07.02	Ατομικός λογ/σμος Γ	150.000	
	Μείωση εταιρικού κεφαλαίου		
	-----		

Αν η διαφορά είναι πιστωτική τότε θα πρέπει να μεταφερθεί σε κατάλληλο δημιουργούμενο υπό λογαριασμό του (81.01) «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα»

### **3.6 Απογραφή – Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**

#### **3.6.1 Απογραφή**

Το άρθρο 22 § 1 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσεως, οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας. Η όλη διαδικασία της απογραφής ακολουθεί τους κανόνες των άρθρων 27-28 του Κ.Β.Σ..

#### **3.6.2. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**

Με βάση τη διενεργηθείσα απογραφή, ακολουθεί η κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα). Για την κατάρτισή τους εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α. του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτά τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Π.Δ. 409/86. Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε. καταρτίζονται με βάση τα υποδείγματα του Γενικού

Λογιστικού Σχεδίου. Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 10 § 3 Ν. 3190/55).

**Η δημοσιότητα** των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. προβλέπεται (άρθρο 22 παρ. 4 Ν. 3190/55) να γίνεται με διαδικασία παρεμφερή με εκείνη που ακολουθείται στις ανώνυμες εταιρείες. Υποβάλλονται με επιμέλεια των διαχειριστών ή και κάθε εταίρου στη Γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης, με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η δημοσίευση του ισολογισμού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (αλλά και στις άλλες εφημερίδες) πρέπει να γίνεται 20 ημέρες πριν από την ημέρα συγκλήσεως της συνελεύσεως των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό.

**Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.**, προβλέπεται να γίνεται από Ελεγκτές του Σ.Ο.Α. υπό τις αυτές προϋποθέσεις και όρους που γίνεται και στις ανώνυμες εταιρείες.

### **3.6.3 Έγκριση Ισολογισμού από τη Συνέλευση**

Η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. συγκαλείτε υποχρεωτικά τουλάχιστον μια φορά κατ' έτος και εντός τριών μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως. Στη συνέλευση αυτή εγκρίνεται ο ισολογισμός και οι λοιπές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (αποτελέσματα και διάθεση αυτών, προσάρτημα). Συνεπώς, ο ισολογισμός που συντάχθηκε την 31.12.XX, θα εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων που θα πρέπει να συγκληθεί το αργότερο μέχρι 31 Μαρτίου XX+1. Η δήλωση εισοδήματος της Ε.Π.Ε. οικονομικού έτους XX+1 θα υποβληθεί στην οικεία Δ.Ο.Υ. μέχρι 15.5.XX+1.

### **3.7 Φορολογία και Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε**

Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 35%. Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές - εταίρους και μέχρι 3, οι

οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, έστω και αν κάποιος από τους δικαιούχους εταίρους δεν επιθυμεί να την λάβει.

Για την επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. προβλέπονται τα ακόλουθα:

**α)** Θεωρείται ότι λαμβάνεται μόνο από φυσικά πρόσωπα στα οποία συμπίπτουν οι ιδιότητες του εταίρου και του διαχειριστή. Επομένως νομικά πρόσωπα (π.χ. άλλες εταιρίες που μετέχουν στην Ε.Π.Ε. έχοντας παράλληλα και την ευθύνη διαχείρισεως της), δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.

**β)** Δικαιούχοι της επιχειρηματικής αμοιβής είναι όσοι από τους διαχειριστές εταίρους συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής και οι οποίοι δεν μπορεί να είναι περισσότεροι από τρεις.

**γ)** Ως ποσοστό συμμετοχής λαμβάνεται αυτό που κάθε διαχειριστής - εταίρος διαθέτει κατά το χρόνο εγκρίσεως του ισολογισμού της Ε.Π.Ε., εκτός αν η έγκριση καθυστερήσει πέρα από τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσεως, οπότε λαμβάνονται τα ποσοστά που διέθεταν οι εταίροι - διαχειριστές κατά τη λήξη του τριμήνου.

**δ)** Αν υπάρχουν περισσότεροι εταίροι - διαχειριστές με ίσα ποσοστά συμμετοχής κατά τον κρίσιμο χρόνο, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και πρέπει να δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε.

**ε)** Αν εταίρος - διαχειριστής συμμετέχει με τις ιδιότητες αυτές και σε άλλες Ε.Π.Ε. ή αν συμμετέχει ως ομόρρυθμο μέλος προσωπικής εταιρίας, δικαιούται να επιλέξει την εταιρία από την οποία θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Η επιλογή του δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Η δέσμευση με την επιλογή του αυτή ισχύει για μία διαχειριστική χρήση. Στην περίπτωση αυτή υπεισέρχεται στη θέση του ο επόμενος εταίρος - διαχειριστής από τους υπόλοιπους, αν υπάρχουν, που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από αυτούς.

**στ)** Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με εφαρμογή του ποσοστού, με το



οποίο συμμετέχουν στην ΕΠΕ οι δικαιούχοι επί του 50% των φορολογητέων κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η επιχειρηματική αμοιβή φορολογείται στο όνομα των δικαιούχων, περιλαμβανόμενη στις ατομικές των δηλώσεις ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Η Ε.Π.Ε. παρακρατεί και αποδίδει στο Δημόσιο φόρο 20% επί της αμοιβής, ο οποίος συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στους υπόχρεους. Επίσης παρακρατεί χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,2%.

### **Παράδειγμα Φορολογίας και Διάθεσης Κερδών**

Η Ε.Π.Ε. Χ εμφάνισε κατά τη χρήση 200X καθαρά κέρδη 200.000 Ευρώ.

Οι εταίροι είναι ο Α που συμμετέχει 30%, ο Β με 25%, ο Γ με 25% και ο Δ με 20%.

Διαχειριστές της εταιρίας είναι ο Α και ο Β που λαμβάνουν την νόμιμη επιχειρηματική αμοιβή. Σύμφωνα με το καταστατικό τα υπόλοιπα κέρδη , μετά τις κατά νόμους κρατήσεις διανέμονται κατά τον λόγο των εισφορών των εταίρων.

Να γίνουν οι υπολογισμοί κερδών διανομή και οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.

Καθαρά Κέρδη	200.000
- Φόρος εισοδήματος (200.000X25%)	<u>50.000 -</u>
	142.500
- Τακτικό αποθεματικό 5%	<u>7.500 -</u>
Κέρδη για διανομή	142.500

- Διανομή κερδών στους εταίρους

$$A : 142.500 \times 30\% = 42.750,00$$

$$B : 142.500 \times 25\% = 35.625,00$$

$$\Gamma : 142.500 \times 25\% = 35.625,00$$

Δ : 142.500 X 20% =	28.500,00	142.500,00
		0

ΛΟΓ-ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Β.Σ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>86</b> Αποτελέσματα χρήσεως		200.000	
<b>86.99</b> Καθαρά Αποτ. Χρήσης	200.000		
<b>88</b> Αποτ/τα προς διάθεση			200.000
<b>88.00</b> Κέρδη Χρήσεως	200.000		
Μεταφορά των προ φόρων κερδών			
<b>88</b> Αποτ/τα προς διάθεση		50.000	
<b>88.00</b> Κέρδη Χρήσεως	50.000		
<b>88</b> Αποτ/τα προς διάθεση			50.000
<b>88.08</b> Φόρος εισοδήματος	50.000		
Κράτηση φόρου εισοδήματος			
<b>88</b> Αποτ/τα προς διάθεση		50.000	
<b>88.08</b> Φόρος εισοδήματος	50.000		
<b>54</b> Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη			50.000
<b>54.07</b> Φόρος εισοδήματος Φόρος κερδών	50.000		
Φόρος επί φορολογία Κερδών			
<b>88</b> Αποτ/τα προς Διάθεση		150.000	
<b>88.00</b> Καθαρά κέρδη χρήσεως	150.000		
<b>88</b> Αποτ/τα προς			150.000

		διάθεση	
<b>88.99</b>	Κέρδη προς διάθεση	150.000	
	Μεταφορά κερδών προς Διάθεση		
-----			
<b>88</b>	Αποτ/τα προς Διάθεση		150.000
<b>88.99</b>	Κέρδη προς διάθεση	150.000	
<b>41</b>	Αποθ. Διαφ. Αναπρ.- Επιχορήγησης		7.500
<b>41.02</b>	Τακτικό αποθεματικό	7.500	
<b>33</b>	Χρεώστες Διάφοροι		142.500
<b>33.07.00</b>	Ατομ. Λογ/σμός του Α	42.750	
<b>33.07.01</b>	Ατομ. Λογ/σμός του Β	35.625	
<b>33.37.02</b>	Ατομ. Λογ/σμος του Γ	35.625	
<b>33.37.03</b>	Ατομ. Λογ/σμος του Δ	28.500	
-----			

### **3.8 Λύση και Εκκαθάριση Ε.Π.Ε**

#### **3.8.1 Λόγοι Λύσεως**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 3190/55, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λύεται:

- α) Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό.
- β) Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται, αν δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, από πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
- γ) Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αιτήσεως κάποιου ή κάποιων εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.
- δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

Μέχρι την καθιέρωση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. προβλέπονταν η λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση και σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων

σε ένα πρόσωπο. Μετά την εισαγωγή του θεσμού της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ο λόγος αυτός δεν ισχύει πλέον.

### **3.8.1.1 Λόγοι Λύσεως προβλεπόμενοι από το νόμο ή το καταστατικό**

Οι λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο είναι οι εξής:

α) Το άρθρο 7 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση που ισοδυναμεί με πρόωγη λύση αυτής όταν συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 του ίδιου νόμου (μη τήρηση των διατάξεων περί ελάχιστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου) ή κατά παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 6 (κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο) ή κατά παράβαση των άλλων διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 7. Επίσης, αν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη. Ακόμα, αν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

β) Η παράγραφος 2 του άρθρου 43 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι εάν δεν ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου εντός δέκα πέντε ημερών από την ημέρα κοινοποιήσεως προς την εταιρεία της δικαστικής αποφάσεως που προσδιορίζει την αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου ή εάν δεν ακολουθήσει εντός εύλογου χρόνου η διαδικασία του άρθρου 42, το οποίο ορίζει τη διαδικασία μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, ο εξερχόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρείας.

γ) Το άρθρο 45 του Ν. 3190/55 προβλέπει ότι σε περίπτωση απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσουν αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή θα προχωρήσει στη μείωση του κεφαλαίου.

### **3.8.1.2 Λύση της Ε.Π.Ε με απόφαση των εταίρων**

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λύεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που λαμβάνεται, εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούμενων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Για τη λήψη έγκυρης αποφάσεως

από τη συνέλευση των εταίρων περί λύσεως της εταιρείας αρκεί η ύπαρξη της παραπάνω ειδικής (ενισχυμένης) πλειοψηφίας και δεν απαιτείται η ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Ο νόμος, βέβαια, προβλέπει και τη δυνατότητα λύσεως της εταιρείας για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αιτήσεως εταίρου προς το δικαστήριο.

### **3.8.1.3 Λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση**

Υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

**α) Λύση της Ε.Π.Ε. με αίτηση εταίρου.** Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση για **σπουδαίο λόγο** έπειτα από αίτηση κάποιου ή κάποιων εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.

Σπουδαίοι λόγοι, που δίνουν το δικαίωμα της κατά τα άνω καταγγελίας της εταιρικής συμβάσεως ενώπιον του δικαστηρίου, είναι πολλοί, π.χ. Η σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, όταν αυτός κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρεία, ώστε η συνέχιση αυτής να καθίσταται προβληματική. Επίσης, η κακή πορεία των εργασιών της εταιρείας, η δόλια και αντισυμβατική συμπεριφορά ενός εταίρου κ.α. Κυρίως, όμως, η ασυμφωνία που μπορεί να προκύψει, όταν οι εταίροι είναι δύο με ίση συμμετοχή ή όταν διαμορφώνονται δύο παρατάξεις με ισοψηφία και αντίθετα συμφέροντα, οπότε είναι αδύνατη η λήψη αποφάσεων και συνεπώς και η λειτουργία της εταιρείας.

Να τονιστεί και εδώ η διαφορά που υπάρχει μεταξύ προσωπικών (ομορρυθμών, ετερορρυθμών) εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης στην περίπτωση σοβαρής διαφωνίας μεταξύ των εταίρων, που τους οδηγεί στην ανάγκη λύσεως της εταιρείας. Στις προσωπικές εταιρείες, κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα για οποιοδήποτε λόγο να καταγγείλει την εταιρεία και να επιτύχει τη λύση αυτής. Στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται σπουδαίος λόγος και τελεσίδικη δικαστική απόφαση για να επιτευχθεί η λύση της εταιρείας.

**β) Λύση της εταιρείας με αίτηση παντός έχοντος έννομο συμφέρον.** Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορούσε να λυθεί με δικαστική απόφαση, κατόπιν αιτήσεως κάθε προσώπου με έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου (ενός εταίρου).

#### **3.8.1.4 Λύση της Ε.Π.Ε λόγω πτώχευσης**

Με την κήρυξη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε κατάσταση πτωχεύσεως επέρχεται η λύση της.

Σε καμιά περίπτωση, η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν οδηγεί στην πτώχευση και των εταίρων της, κατ' αντίθεση με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες, όπου η πτώχευση της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας οδηγεί, την πτώχευση και όλους τους ομόρρυθμους εταίρους.

Η πτώχευση, όμως, ενός εταίρου της Ε.Π.Ε. δεν επιφέρει τη λύση αυτής, εκτός αν κάτι τέτοιο ορίζεται ρητά στο καταστατικό.

Μετά την κήρυξη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε πτώχευση, θεωρείται ότι η νομική προσωπικότητα αυτής εξακολουθεί να υπάρχει προς τον σκοπό και τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας. Έτσι μπορεί η πτωχεύσασα Ε.Π.Ε., εκπροσωπούμενη από το σύνδικο ή και μόνη της, όταν ο νόμος το επιτρέπει, να ασκεί ένδικα μέσα στα φορολογικά δικαστήρια κ.λπ

#### **3.8.2. Εκκαθάριση Ε.Π.Ε**

##### **3.8.2.1. Το στάδιο της εκκαθάρισης**

Οι διατάξεις που αναφέρονται στην εκκαθάριση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είναι ανάλογες με εκείνες που ρυθμίζουν τα της εκκαθάρισεως της ανώνυμης εταιρείας (άρθρα 46-50 Ν. 3190/55 και 47, 59 Κ.Ν. 2.190/20 αντίστοιχα). Στις διατάξεις περί εκκαθάρισεως του Ν. 3190/55, που αφορούν τις Ε.Π.Ε., δεν περιλαμβάνονται διατάξεις περί αναβιώσεως ούτε περί ανακλήσεως της αδείας συστάσεως, όπως στις αντίστοιχες διατάξεις για τις ανώνυμες εταιρείες, αφού τέτοια δεν χορηγείται στις Ε.Π.Ε.

Κατά το άρθρο 46, λοιπόν, του Ν. 3190/55, άμα λυθεί η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Όσπου να περατωθεί η εκκαθάριση και η διανομή της απομένουσας μετά την εκκαθάριση περιουσίας της εταιρείας, η Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι εξακολουθεί και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισεως. Τις ανάγκες της εκκαθάρισεως προσδιορίζει ο σκοπός αυτής που

είναι η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, η εξόφληση όλων των υποχρεώσεων αυτής και η διανομή στους εταίρους του τυχόν απομένοντα υπολοίπου.

Η Ε.Π.Ε., που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως, διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία, όμως, προστίθενται οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση».

Η παράγραφος 2 του άρθρου 46 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εξουσία των οργάνων της Ε.Π.Ε., στο στάδιο της εκκαθάρισεως, περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις, όπως αυτές περιγράφηκαν πιο πάνω (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων, εξόφληση υποχρεώσεων κ.λπ.). Εξυπακούεται, ότι συμβάσεις υπό εκτέλεση θα πρέπει να τελειώνουν και ακόμα κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις, που δεν έρχονται σε αντίθεση με το σκοπό της εκκαθάρισεως, μπορούν να γίνουν. Τα όργανα της Ε.Π.Ε., που αναφέρει η διάταξη της § 2 του άρθρου 46 είναι η συνέλευση των εταίρων και οι διαχειριστές. Η πρώτη διατηρεί τα κυριαρχικά της δικαιώματα και σε όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισεως. Οι δεύτεροι ενεργούν και την εκκαθάριση, εκτός αν το καταστατικό ορίζει άλλους ως εκκαθαριστές ή η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε αλλιώς.

Στην παράγραφο 3, τέλος, του άρθρου 46 ορίζεται ότι οι περί διαχειρίσεως διατάξεις του Ν. 3190/55 εφαρμόζονται αναλόγως και στην εκκαθάριση, εφόσον δεν τροποποιούνται από τις ειδικότερες διατάξεις περί εκκαθάρισεως.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισεως, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισεως, τον οποίον δημοσιεύουν κατά νόμο και υποβάλλουν στη συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισεως (που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρείας) διανέμεται στους εταίρους κατά λόγον συμμετοχής αυτών στην εταιρεία. Εάν μεταξύ του προς διανομή προϊόντος της εκκαθάρισεως υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβίβασεως ακινήτων με μειωμένο συντελεστή. Η μεταβίβαση της κυριότητας των ακινήτων στα μέλη της διαλυθείσας Ε.Π.Ε. θα γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, όπως απαιτεί ο νόμος και θα ακολουθήσει η διαδικασία μεταγραφής στο οικείο υποθηκοφυλάκιο.

### **3.8.2.2. Εκκαθαριστές**

Η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο καταστατικό ή αν αλλιώς αποφάσισε η συνέλευση των εταίρων. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι οι εκκαθαριστές μπορεί:

**α) Να ορίζονται στο καταστατικό.** Σε ένα άρθρο του καταστατικού ορίζονται τα ονόματα των εκκαθαριστών, που είναι συνήθως οι με το καταστατικό, επίσης, οριζόμενοι διαχειριστές.

**β) Να διορίζονται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.** Αυτό, φυσικά, γίνεται πριν τεθεί η εταιρεία σε εκκαθάριση, με την απόφαση των εταίρων που αποφασίζει τη λύση της εταιρείας. Η συνέλευση των εταίρων, ως κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε., έχει δικαίωμα ανακλήσεως των εκκαθαριστών.

**γ) Να είναι οι ίδιοι οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε.** Αυτό, κατά τη διατύπωση της διατάξεως της § 1 του άρθρου 47, θα συμβεί αν ούτε από το καταστατικό έχουν ορισθεί εκκαθαριστές ούτε από τη συνέλευση των εταίρων. Η διάταξη αυτή, δηλαδή, προνοεί να μην υπάρξει κενό στη διοίκηση της εταιρείας κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως.

### **3.8.2.3 Απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως**

Οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντα τους (με την έναρξη της εκκαθαρίσεως), υποχρεούνται να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσουν ισολογισμό (απογραφή και ισολογισμός εκκαθαρίσεως). Ο ισολογισμός πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εφόσον το στάδιο της εκκαθαρίσεως εξακολουθεί, οι εκκαθαριστές έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν, στο τέλος κάθε έτους, ισολογισμό (όπως, δηλαδή, γίνεται και στην κανονικώς λειτουργούσα επιχείρηση). Φυσικά, στο τέλος της εκκαθαρίσεως συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός των εκκαθαριστών. Ο πρώτος ισολογισμός των εκκαθαριστών καλείται αρχικός και οι άλλοι, που συντάσσονται στο μεσοδιάστημα, ενδιάμεσοι. Όλοι οι παραπάνω ισολογισμοί δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εάν το στάδιο της εκκαθαρίσεως διαρκεί πέραν του έτους και φυσικά στο τέλος κάθε έτους συντάσσεται ενδιάμεσος ισολογισμός (ετήσιος), τότε θα πρέπει να εγκρίνεται ο ισολογισμός από τη γενική συνέλευση των εταίρων. Τούτο επειδή η συνέλευση των εταίρων εξακολουθεί και στο στάδιο της εκκαθαρίσεως να είναι το κυρίαρχο όργανο της εταιρείας. Έτσι η συνέλευση εγκρίνει τον ισολογισμό της κάθε χρήσεως και αποφασίζει για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

Από το συνδυασμό των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 22 του Ν. 3190/55 (όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του Π.Δ. 419/86) και της παραγράφου 5 του άρθρου 43β του Κ.Ν. 2190/20 (που προστέθηκε με το άρθρο 36 του Π.Δ. 409/86),



προκύπτει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων) δημοσιεύονται:

- α) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα,
- β) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα,
- γ) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Οι ισολογισμοί εκκαθαρίσεως, όμως, όπως φαίνεται από τη διατύπωση των άρθρων 48 και 50 (όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 15 του Π.Δ. 419/86) οφείλουν να δημοσιευτούν μόνο στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

#### **3.8.2.4. Διαδικασία εκκαθάρισεως**

Σε κάθε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε. —εκτός της κηρύξεως σε πτώχευση — αυτή τίθεται σε εκκαθάριση. Το στάδιο της εκκαθάρισεως αρχίζει με την απόφαση των εταίρων ή του δικαστηρίου κ.λπ. για λύση της εταιρείας και τε-λεαώνει με τη διανομή του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισεως στους εταίρους. Σε όλο το διάστημα που διαρκεί η εκκαθάριση, η εταιρεία λογίζεται εξακολουθούσα (λειτουργούσα για τις ανάγκες της εκκαθάρισεως) και διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Οι ενέργειες που γίνονται στο στάδιο της εκκαθάρισεως είναι κατά σειράν οι εξής:

**Απόφαση λύσεως της εταιρείας:** Η απόφαση των εταίρων για λύση της εταιρείας λαμβάνεται σε πραγματοποιούμενη συνέλευση αυτών και απαιτείται — εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται αλλιώς — πλειοψηφία τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούμενων τα τρίτα τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 44 § 1 Ν. 3190/55). Η απόφαση καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων της Ε.Π.Ε. (άρθρο 25 § 2 Ν. 3190/55). Από την ημέρα αυτή αρχίζει για την εταιρεία το στάδιο της εκκαθάρισεως. Σε όλα τα έγγραφα της εταιρείας, καθώς και στις σφραγίδες αυτής, δίπλα στην επωνυμία της έχουν προστεθεί οι λέξεις: «υπό εκκαθάριση». Τα ίδια ισχύουν αν η εταιρεία λύθηκε με δικαστική απόφαση ή εάν η λύση επήλθε επειδή έληξε η προβλεπόμενη στο καταστατικό διάρκεια αυτής.

**Ισολογισμός τέλους χρήσεως και αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως.** Την ημέρα που λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση η εταιρεία, έληξε η τελευταία διαχειριστική περίοδος της κανονικής λειτουργίας αυτής, η οποία θα είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου\*<sup>11</sup>, εκτός αν η ημερομηνία λύσεως της συμπέσει με εκεί-νην καταρτίσεως του ισολογισμού κατά το καταστατικό. Την ημέρα, λοιπόν, που λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση η Ε.Π.Ε., θα

συνταχθεί ο ισολογισμός της τελευταίας κανονικής διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 26-29 Κ.Β.Σ. και 22-24 Ν. 3190/55<sup>(2)</sup>. Ο ισολογισμός αυτός (τέλους χρήσεως της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας) συμπίπτει με τον αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως, που απαιτεί ο νόμος να συνταχθεί από τους εκκαθαριστές, μόλις αυτοί αναλάβουν τα καθήκοντα τους (άρθρο 48 Ν. 3190/55). Είναι απίθανο να διαφέρουν αυτοί οι δύο ισολογισμοί και αυτό ίσως συμβεί εάν οι εκκαθαριστές καθυστερήσουν να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως και προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία θα υπαγορεύσουν ενδεχομένως τροποποίηση του άλλου ισολογισμού (της τελευταίας χρήσεως της εταιρείας).

## 4° ΚΕΦΑΛΑΙΟ

### ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε. – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ Ε.Π.Ε.

#### 4.1 Περιπτώσεις μετατροπής και συγχωνεύσεων Ε.Π.Ε.

Οι δυνατές περιπτώσεις μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είναι οι εξής:

- α) Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ε.Π.Ε.**
- β) Μετατροπή προσωπικής εταιρείας (ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης) σε Ε.Π.Ε.**
- γ) Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία.**
- δ) Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε προσωπική εταιρεία (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη).**
- ε) Συγχώνευση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε με σύσταση νέας Ε.Π.Ε. είτε με απορρόφηση από μια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης άλλης ή άλλων Ε.Π.Ε.**
- στ) Συγχώνευση διαφόρων τύπων επιχειρήσεων (ατομικών, προσωπικών ευρειών και Ε.Π.Ε., εκτός ανώνυμων εταιρειών) σε εταιρεία περιορισμένης**

Να σημειωθεί ότι η περίπτωση αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93, που καθιερώνουν φορολογικά κίνητρα (φοροαπαλλαγές) για τη δημιουργία ισχυρών οικονομικών μονάδων. Συνεπώς, συγχώνευση ατομικών επιχειρήσεων, προσωπικών εταιρειών και Ε.Π.Ε., σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μόνο με τις διατάξεις των νόμων αυτών μπορεί να γίνει και φυσικά πρέπει να υπάρχουν οι προϋποθέσεις που θέτουν τα εν λόγω νομοθετήματα (καταχρηστική συγχώνευση).

Να τονιστεί εδώ μια σοβαρή διαφορά που υπάρχει μεταξύ μετατροπής και συγχωνεύσεως. Η μετατροπή αφορά ένα μόνο νομικό πρόσωπο, του οποίου ο μετασχηματισμός σε άλλου νομικού τύπου εταιρεία επέρχεται με μονομερή δικαιοπραξία. Ενώ, η συγχώνευση αποτελεί σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων (βασικά εταιρειών). Οπωσδήποτε και σε κάθε περίπτωση, απαιτείται προηγούμενη σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων κάθε εταιρείας που μετατρέπεται ή συγχωνεύεται.

## **4.2 Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ε.Π.Ε.**

Περίπτωση μάλλον σπάνια, που ωστόσο αντιμετωπίζεται, σχεδόν ταυτόσημα, τόσο στο Ν. 3190/55 «περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης» (άρθρο 51), όσο και στον Κ.Ν. 2190/20 «περί ανωνύμων εταιρειών» (άρθρο 66). Να σημειωθεί ότι το άρθρο 8 § 4 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 38 § 2 του Ν. 2065/92, όσες ανώνυμες εταιρείες έχουν κεφάλαιο μικρότερο από το κατώτατο όριο (δηλ. 60.000 Ευρώ μετά την ισχύ του Ν. 2579/98, άρθρο 11 § 1) . Το ίδιο άρθρο όρισε κατώτατο όριο κεφαλαίου για τις Ε.Π.Ε. το ποσό των 18.000 Ευρώ.

Σύμφωνα, λοιπόν, με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν. 3190/55, που όπως λέχθηκε και παραπάνω είναι ταυτόσημες με εκείνες του άρθρου 66 του Κ.Ν. 2190/20 :

**α)** Η μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης γίνεται κατόπιν προηγούμενης αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως των μετόχων της μετατρεπόμενης, που πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία των άρθρων 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 του Κ.Ν. 2190/20. Για την απαρτία αυτή απαιτείται να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι εκπροσωπώντας τα 2/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και αν δεν συντελεσθεί η απαρτία αυτή, συγκαλείται νέα γενική συνέλευση στην οποία αρκεί το 1/2 του κεφαλαίου και εάν και πάλι δεν επιτευχθεί η τελευταία απαρτία συγκαλείται τρίτη γενική συνέλευση στην οποία αρκεί η παρουσία του 1/3 του καταβλημένου κεφαλαίου. Οι αποφάσεις λαμβάνονται σε κάθε περίπτωση, με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

**β)** Η απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας για μετατροπή της σε Ε.Π.Ε. πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, στο οποίο έγγραφο (καταστατικό της από τη μετατροπή προερχόμενης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης) θα περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του Ν. 3190/55. Ο συμβολαιογράφος θα προχωρήσει στην κατάρτιση της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξεως με βάση κυρωμένο αντίγραφο πρακτικού της γενικής συνελεύσεως των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας, στην οποία πάρθηκε η απόφαση μετατροπής της σε Ε.Π.Ε. Κατά τα λοιπά, θα ακολουθηθεί η διαδικασία που απαιτείται και στην ίδρυση οποιασδήποτε εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Για τη μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε άλλου τύπου εταιρεία, όπως και για τη

συγχώνευση της με άλλη ή άλλες εταιρείες ή επιχειρήσεις, απαιτείται προηγουμένη εκτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων, που θα γίνει από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Η έκθεση αυτή της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου μετατροπής της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.

**γ)** Οι αναγκαίες για τη μετατροπή πράξεις δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων εφόσον:

1) το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρείας δεν υφίσταται μεταβολή και

2) οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης ανώνυμης εταιρείας μετέχουν στην προκύπτουσα από τη μετατροπή Ε.Π.Ε. με ίση ή ανάλογη μερίδα εκείνης που είχαν στην Α.Ε.

**δ)** Τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα για τη μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. ορίζονται όπως και επί συστάσεως ανώνυμης εταιρείας.

**ε)** Από τη στιγμή που θα γίνουν οι δημοσιεύσεις που προβλέπονται από το άρθρο 8 του Ν. 3190/55, η μετατρεπόμενη ανώνυμη εταιρεία συνεχίζεται με τον τύπο της Ε.Π.Ε. Οι δημοσιεύσεις αυτές είναι:

1) Κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο οικείο πρωτοδικείο μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία καταρτίσεως του.

2) Καταχώριση στο Μητρώο Ε.Π.Ε. του πρωτοδικείου.

3) Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ανακοινώσεως για την καταχώριση του συμβολαίου μετατροπής στο Μητρώο Ε.Π.Ε.

**στ)** Οι εκκρεμείς δίκες της Α.Ε. συνεχίζονται και δεν επέρχεται βίαιη διακοπή των δικών αυτών εξ αιτίας της μετατροπής ούτε απαιτείται καμιά ειδικότερη για τη συνέχιση διατύπωση.

Στη συνέχεια παρατίθεται και το κείμενο του άρθρου 66 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 του Ν. 2339/95 (ισχύς από 25/9/95).

«ΑΡΘΡΟΝ 66 ΚΝ. 2190/20  
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Α.Ε. ΣΕ Ε.Π.Ε.

*1. Η μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, γίνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9 του παρόντος.*

*Στην περίπτωση αυτή, το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται από το άρθρο 4 του Ν. 3190/1955, όπως ισχύει, εκτός αν η διαφορά αυτή καλυφθεί με νέα εισφορά των εταίρων.*

*Η απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιλαμβάνονται σε αυτήν οι όροι του καταστατικού της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.*

*2. Από τη συντέλεση των κατά το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955 δημοσιεύσεων και παράλληλα των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρου 7β για τη γενόμενη μετατροπή, η μετατρεπόμενη ανώνυμη εταιρεία συνεχίζεται υπό τον τύπο εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την επέλευση της μετατροπής οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους».*

### **4.3 Μετατροπή προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.**

Κατά το άρθρο 53 του Ν. 3190/55, η συμφωνία των εταίρων για μετατροπή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, στο οποίο να περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του νόμου αυτού και να τηρηθεί οπωσδήποτε η διάταξη του άρθρου 5. Το άρθρο 5 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι πρέπει να γίνει εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης προσωπικής εταιρείας από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 51 του Ν. 3190/55, εφαρμόζονται και εδώ. Οι διατάξεις αυτές ορίζουν:

**α)** Οι αναγκαίες πράξεις για τη μετατροπή δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων, εφόσον το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρείας δεν υφίσταται μεταβολή και οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης εταιρείας μετέχουν στην Ε.Π.Ε. με ίση ή ανάλογη μερίδα συμμετοχής.

**β)** Τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα για τη μετατροπή ορίζονται όπως και επί συστάσεως ανώνυμης εταιρείας.

Ακολουθεί το κείμενο του άρθρου 53 του Ν. 3190/55.

#### «ΑΡΘΡΟΝ 53

#### ΜΕΤΑ ΤΡΟΠΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ Ή ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

*1. Η συμφωνία των εταίρων περί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας, συσταθείσης κατά τας διατάξεις του νόμου, εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης, δέον να περιβληθή τον τύπον του συμβολαιογραφικού εγγράφου, εν τω οποίω να περιλαμβάνονται αι κατά τον παρόντα νόμον ουσιώδεις διατάξεις, τηρούμενης πάντως της διατάξεως του άρθρου 5.*

*2. Αι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 51 εφαρμόζονται και επί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εις εταιρείαν περιορισμένης ευθύνης.*

*3. Η επωνυμία της μετατραπείσης εταιρείας δύναται να διατηρηθή, εφαρμοζομένης και της διατάξεως της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του παρόντος.*

*4. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της μετατραπείσης ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπήν απεριορίστως και εις ολόκληρον έναντι των τρίτων δια τας εταιρικός υποχρεώσεις τας αναληφθείσας μέχρι της συντελέσεως των κατά το άρθρον 8 του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανεισταί συγκατατέθησαν εγγράφως εις την μετατροπήν της εταιρείας.*

*5. Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν, εφαρμοζόμεναι αναλόγως και προκειμένου περί δημοσιογραφικών επιχειρήσεων ανηκουσών κατά κυριότητα εις*

*πλείονα φυσικά πρόσωπα και λειτουργουσών υπό την μορφήν της κοινοπραξίας συνεπεία κληρονομικής διαδοχής, αίτινες θέλουσι περιβληθή τον τύπον της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, εντός έτους από της ισχύος της παρούσης διατάξεως».*

#### **4.4. Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.**

Περίπτωση αρκετά συνήθης, που αντιμετωπίζεται από το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 41 του Π.Δ. 409/86. Ο Ν. 3190/55 δεν ασχολείται με το θέμα.

Κατά το ανωτέρω άρθρο, λοιπόν, η μετατροπή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία γίνεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου.

Όπως σε κάθε μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε άλλου τύπου εταιρεία, έτσι και εδώ απαιτείται να εκτιμηθούν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού αυτής από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας, που θα προκύψει από την μετατροπή της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να υπολείπεται των 60.000 Ευρώ, αν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και των 300.000 Ευρώ, αν η μετατροπή γίνεται και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93. Εάν το ποσό της ενεργητικής καθαρής θέσεως, το οποίο προκύπτει από την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε., υπολείπεται από τα παραπάνω ελάχιστα όρια, κατά περίπτωση, η διαφορά καλύπτεται με νέες εισφορές των εταίρων ή και τρίτων. Οι πρόσθετες εισφορές μπορεί να είναι σε χρήμα ή σε είδος.

Η απόφαση περί μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία, που διατυπώνεται με τη μορφή καταστατικού, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στη συνέχεια στην οικεία νομαρχία για έγκριση, όπως ορίζει το άρθρο 4 του Κ.Ν. 2190/20.

Στη συνέχεια θα τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του ίδιου νόμου (καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της νομαρχίας και δημοσίευση ανακοινώσεως συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη



μετατροπή προερχόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχιση τους.

Η ονομαστική αξία της μετοχής της ανώνυμης εταιρείας, που προέκυψε από τη μετατροπή, πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιο του και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 100 Ευρώ. Ο περιορισμός αυτός προκύπτει και από τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κ.Ν. 2190/20.

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε., που διαφώνησαν, μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους.

#### **4.5 Συγχώνευση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.**

Τα περί συγχωνεύσεως εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ρυθμίζουν τα άρθρα 54-55 του Ν. 3190/55.

Το άρθρο 54 ορίζει ότι για τη συγχώνευση εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε με σύσταση νέας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είτε με απορρόφηση από μια Ε.Π.Ε. άλλης ή άλλων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης απαιτείται απόφαση των συνελεύσεων των συγχωνευμένων εταιρειών. Οι αποφάσεις των συνελεύσεων αυτών λαμβάνονται με την πλειοψηφία που προβλέπει το άρθρο 38 του Ν. 3190/55, δηλαδή, με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Περίληψη των αποφάσεων των εταίρων των συγχωνευμένων Ε.Π.Ε. πρέπει να δημοσιευθεί μια φορά στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και δυο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα κάθε εταιρείας από τις συγχωνευμένες. Η δημοσίευση γίνεται με τη φροντίδα των διαχειριστών. Η διαδικασία της συγχωνεύσεως δεν μπορεί να προχωρήσει πριν περάσει χρονικό διάστημα δύο μηνών από τη δημοσίευση της άνω περιλήψεως και εφόσον εντός της προθεσμίας αυτής κανένας από τους προ της τελευταίας δημοσίευσσεως δανειστές των συγχωνευμένων εταιρειών δεν διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του.

Σε περίπτωση που διατυπωθούν αντιρρήσεις των δανειστών κατά τα άνω, το δικαστήριο μπορεί, κατόπιν αιτήσεως μιας από τις συγχωνευμένες εταιρείες, να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις, εάν παρασχεθεί στους δανειστές αυτούς επαρκής ασφάλεια.

Η σύμβαση συγχωνεύσεως καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, στο οποίο

περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του Ν. 3190/55.

Από τη στιγμή που θα συντελεσθεί η δημοσιότητα που προβλέπει το άρθρο 8 του Ν. 3190/55 (κατάθεση αντιγράφου του συμβολαίου της συμβάσεως συγχωνεύσεως στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου και δημοσίευση σχετικής περιλήψεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως) η νέα εταιρεία, που προέκυψε από τη συγχώνευση υποκαθίσταται αυτοδικαίως σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συγχωνευθείσων εταιρειών. Η τέτοια μεταβίβαση εξομοιούται προς καθολική διαδοχή.

Οι εκκρεμείς δίκες των συγχωνευμένων εταιρειών συνεχίζονται από τη νέα εταιρεία που προέκυψε από τη συγχώνευση ή από την εταιρεία που απορρόφησε άλλη ή άλλες Ε.Π.Ε.

Τα άρθρα 53 και 54 του Ν. 3190/55 ομιλούν περί συγχωνεύσεως εταιρειών περιορισμένης ευθύνης είτε με σύσταση νέας Ε.Π.Ε. είτε με απορρόφηση από μια Ε.Π.Ε. άλλης ή άλλων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης. Για την ταυτότητα του νομικού λόγου, όμως, πρέπει να δεχθούμε ότι τα ίδια ισχύουν και σε περίπτωση συγχωνεύσεως, με απορρόφηση, μιας ή περισσότερων Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία. Την πρακτική αυτή εφαρμόζει και η Εποπτεύουσα Αρχή (Υπουργείο Εμπορίου).

### **Η διαδικασία της συγχωνεύσεως περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:**

**α) Απόφαση περί συγχωνεύσεως.** Κάθε Ε.Π.Ε. συγκαλεί συνέλευση των εταίρων αυτής, στην οποία λαμβάνεται απόφαση για συγχώνευση αυτής είτε με σύσταση νέας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είτε με απορρόφηση, ανάλογα με την περίπτωση. Η απόφαση της συνελεύσεως θα στηριχθεί σε κάποια έκθεση των διαχειριστών, στην οποία θα αναφέρονται οι προηγηθείσες διαπραγματεύσεις και συμφωνίες των συγχωνευμένων εταιρειών, καθώς και οι λόγοι που υπαγορεύουν και καθιστούν συμφέρουσα τη συγχώνευση. Εάν πρόκειται για συγχώνευση δύο ή περισσότερων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σε μια νέα Ε.Π.Ε., τότε η συνέλευση των εταίρων κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες θα πρέπει να εγκρίνει τους όρους της συμφωνηθείσας συγχωνεύσεως και το καταστατικό της νέας Ε.Π.Ε. Εάν πρόκειται για απορρόφηση μιας Ε.Π.Ε. από άλλη εταιρεία, τότε η συνέλευση των εταίρων της απορροφημένης πρέπει να εγκρίνει την προτεινόμενη απορρόφηση και η συνέλευση των εταίρων της απορροφούσας πρέπει να εγκρίνει την απορρόφηση στην εταιρεία τους της άλλης (απορροφούμενης) Ε.Π.Ε. και κατά συνέπεια την ανάλογη αύξηση του κεφαλαίου της. Από αυτό το τελευταίο, κυρίως, προκύπτει ότι είναι απαραίτητη η

προηγούμενη εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων εταιρειών από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Για την απορροφούσα εταιρεία δεν υπάρχει θέμα εκτιμήσεως των περιουσιακών της στοιχείων.

**β) Η αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων εταιρειών, που θα εισφέρουν στη νέα εταιρεία που θα προκύψει από τη συγχώνευση ή στην απορροφούσα, θα γίνει από την επιτροπή του Κ.Ν. 2190/20. Κάθε μία από τις συγχωνευμένες εταιρείες θα ζητήσει με αίτηση της προς την οικεία νομαρχία (της έδρας αυτής) τη σύσταση της επιτροπής αυτής, αναφέροντας το λόγο για τον οποίο ζητεί την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής. Η αίτηση αυτή θα υποβληθεί σε χρόνο προγενέστερο, ώστε κατά τη σύγκληση της συνελεύσεως των εταίρων, που θα αποφασίσει τη συγχώνευση της εταιρείας, να υπάρχει η εκτιμητική έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Η έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 δημοσιεύεται ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Απαιτείται παράβολο Δ.Ο.Υ. 210 Ευρώ.**

**γ) Δημοσίευση των αποφάσεων των συνελεύσεων.** Ο νόμος απαιτεί δημοσίευση περιλήψεως της απόφασεως της συνελεύσεως κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα. Η διαδικασία δεν μπορεί να προχωρήσει, εάν δεν περάσει δίμηνο από την τελευταία δημοσίευση και εφόσον κανένας από τους δανειστές των συγχωνευμένων εταιρειών δεν διατύπωσε εγγράφως τυχόν αντιρρήσεις του (άρθρο 54 § 2 Ν. 3190/55).

**δ) Υπογραφή συμβολαιογραφικής πράξεως συγχωνεύσεως.** Αφού συντελεστούν όλα τα παραπάνω, θα προσκομισθούν στο συμβολαιογράφο:

1) Κυρωμένα αντίγραφα πρακτικών των συνελεύσεων των συγχωνευμένων εταιρειών που δέχονται τη συγχώνευση και της συνελεύσεως της απορροφούσας εταιρείας, στο οποίο φαίνεται ότι δέχεται την απορρόφηση και την συνακόλουθη αύξηση του κεφαλαίου της.

2) Τα φύλλα των εφημερίδων, στα οποία δημοσιεύθηκαν οι περιλήψεις των αποφάσεων των συνελεύσεων που δέχθηκαν τη συγχώνευση και οι εκτιμητικές εκθέσεις της επιτροπής του άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/20. 3) Κάθε άλλο σχετικό έγγραφο (όπως τυχόν απόφαση δικαστηρίου που επιτρέπει τη συγχώνευση, παρά τις υπάρχουσες αντιρρήσεις δανειστών, τα έγγραφα νομιμοποιήσεως εκείνων που θα υπογράψουν τη

σύμβαση συγχωνεύσεως κ.λ.π.). Το συμβολαιογραφικό έγγραφο θα υπογράψουν εκ μέρους κάθε εταιρείας οι διαχειριστές αυτής.

ε) **Δημοσιότητα συμβάσεως συγχωνεύσεως.** Επίσημο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου θα υποβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% εντός 15 ημερών από την υπογραφή του. Να τονιστεί ιδιαίτερα ότι στην περίπτωση της συγχωνεύσεως ο φόρος 1% υπολογίζεται στο ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας που προήλθε από τη συγχώνευση, αφού αφαιρεθούν τα κεφάλαια των συγχωνευμένων εταιρειών (όπως αυτά αναγράφονται στα καταστατικά τους). Στη συνέχεια, το ίδιο αντίγραφο συμβολαίου (καταστατικό) της προελθούσας από τη συγχώνευση ή της απορροφούσας εταιρείας προσκομίζεται για θεώρηση διαδοχικά στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, στο οικείο επιμελητήριο και τέλος στο Πρωτοδικείο για καταχώρηση.

**Η δημοσιότητα** περιλαμβάνει, εκτός από την καταχώρηση στο Μητρώο Ε.Π.Ε. του Πρωτοδικείου, και δημοσίευση περιλήψεως του συμβολαιογραφικού εγγράφου (καταστατικού) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

#### **4.6 Μετατροπή και συγχώνευση επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. με φορολογικά κίνητρα**

Οι μετασχηματισμοί (μετατροπές, συγχωνεύσεις) επιχειρήσεων διαφόρου νομικών μορφών (ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κ.λ.π.) σε Ε.Π.Ε. διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

**α)** Στις περιπτώσεις εκείνες (μετατροπής και συγχωνεύσεως) που προβλέπονται και ρυθμίζονται από διάταξη νόμου.

**β)** Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπονται από το νόμο. Οι πρώτες καλούνται γνήσιες και οι δεύτερες καταχρηστικές. Πάντως, η έλλειψη ειδικών διατάξεων επί του μετασχηματισμού ορισμένων επιχειρηματικών μορφών δεν στάθηκε ικανή να εμποδίσει τις σχετικές συναλλαγές. Στην πράξη ακολουθήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις διαδικασίες μετασχηματισμού και για τις περιπτώσεις που ο νόμος

σιωπούσε. Έτσι, προέκυψαν η καταχρηστική μετατροπή και η καταχρηστική συγχώνευση (περιπτώσεις που δεν ρυθμίζονται ρητά από το νόμο) παράλληλα με τη γνήσια μετατροπή και τη γνήσια συγχώνευση (που ρυθμίζονται με ειδικές διατάξεις). Στην εξέλιξη αυτή βοήθησαν και τα νομοθετήματα (Ν.Δ. 1297/72 και άρθρα 1-5 Ν. 2166/93) που προβλέπουν παροχή φορολογικών κινήτρων για τη συγχώνευση επιχειρήσεων με σκοπό τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων (Ε.Π.Ε. και ανωνύμων εταιρειών).

Οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, που παρέχουν διάφορες φοροαπαλλαγές και διευκολύνσεις, εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής, εκτός ανώνυμης εταιρείας, σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή προς το σκοπό ιδρύσεως εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την προϋπόθεση ότι το καταβλημένο κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. που θα προέλθει από τη συγχώνευση ή μετατροπή, θα ανέρχεται τουλάχιστον σε 150.000 Ευρώ (άρθρο 4 Ν.Δ. 1297/72, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 § 7 του Ν. 2579/98).

## 5° ΚΕΦΑΛΑΙΟ

### ΕΦΑΡΜΟΓΗ

#### ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ

**03/07/2007** : Πουλάμε στον Παναγιωτάκη με το Τιμολόγιο μας Νο 1 τρία (3) πλυντήρια προς 280,00 € το ένα, δύο ( 2 ) τηλεοράσεις προς 180, 00 € τη μια και ένα (1) ψυγείο προς 240 € . ΦΠΑ 19 % . Η πώληση έγινε με πίστωση .

**04/07/2007** : Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης Νο 1 εμπορεύματα του 9 % αξίας 320 ,00 € και του 19 % αξίας 250, 50 €.

**07/07/2007** Αγοράζουμε από τον Κοτσόβολο με το Τιμολόγιο Νο 120 , πέντε (5) τηλεοράσεις προς 150 ,00 € την μια, ΦΠΑ 19 % δυο (2) πλυντήρια προς 200 ,00 € το ένα, + ΦΠΑ 19 % και δυο ηλεκτρικές κουζίνες προς 230,00 € τη μια με ΦΠΑ 9 % . Η πώληση έγινε με πίστωση .

**09/07/2007:** Παίρνουμε από τον Παπαδόπουλο δυο γραμμάτια , 1 γραμμάτιο λήξεως 30/07/2007 αξίας 150,00 € και 1 γραμμάτιο λήξεως 28/08/2007 αξίας 150,00 € και επιπλέον μετρητά 200,00 € έναντι λογαριασμού του .

**10/07/2007:** Παίρνουμε από τον Παναγιωτάκη δυο (2) επιταγές α ) μια (1) επιταγή λήξεως 15/07/2007 αξίας 200,00 € και (β) μια (1) επιταγή λήξεως 15/09/2007 αξίας 200,00 € έναντι λογαριασμού του .

**11/07/2007:** Πουλάμε στον Σπυριδάκη με το Τιμολόγιο μας Νο 2 τρεις (3) τηλεοράσεις προς 110 ,00 € τη μια ΦΠΑ 19% και δυο ηλ. κουζίνες προς 310,00 € τη μια . ΦΠΑ 9 % . Η πώληση έγινε με πίστωση .

**13/07/2007:** Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης Νο 2, εμπορεύματα του 9 % αξίας 350,00 € και του 19 % αξίας 410,00 € .

**15/07/2007:** Με το ΤΠΥ, Νο 15 μας χρεώνει η ΙΝΦΟ την επισκευή του Η/Υ μας .

Αξία 80,00 € με ΦΠΑ 19 % . Η παροχή υπηρεσίας έγινε με πίστωση .

**20/07/2007:** Αγοράζουμε από την ΠΙΤΣΟΣ ΑΕ : α) τρεις (3) τηλεοράσεις προς 140,00 € τη μια ΦΠΑ 19% και 2 ηλ. Κουζίνες προς 110,00 € τη μια . ΦΠΑ 9 % . Η πώληση έγινε με πίστωση .

**30/01 /200X:** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας που αποτελείται από α) την Μαρκάκη Εμμανουήλ με ονομαστικό μισθό 750,00 € και β ) την Μιχαλάκη Άννα με ονομαστικό μισθό 1.500,00 €. Κρατήσεις ΙΚΑ εργαζομένων: 12, 5%. Επικουρικό Ταμείο εργαζομένων 5 % Συνολικό κρατήσεων ΙΚΑ : 38 ,5 % . Συνολικό Επικουρικού Ταμείου. 10 % Να συνταχθούν όλα τα παραστατικά που αφορούν τις παραπάνω συναλλαγές και να γίνουν οι εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας..

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ ΚΙΝΗΣΕΩΝ

Ημ/νία	Παρ/τικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή Λογαριασμού	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3/07/07	ΤΠ 1	30.00.00.01	Παναγιωτάκης	1.713,60	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		273,60
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		1.440

Πώληση εμπ/των 19% στον Παναγιωτάκη

4/07/07	ΑΠΛ 1	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	570,50	
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		26,50
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		293,50
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		40,00
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		210,50

Πώληση εμπ/των Λιανικός

04/07/07	ΑΠ 1	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής		570,50
		38.00.00.00	Ταμείο	570,50	

Είσπραξη από πελάτες λιανικής

7/07/07	ΤΑ 120	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	1.150,00	1.869,90
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	218,50	
		20.01.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	460,00	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	41,40	
		50.00.00.00	Κοτσόβολος		

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από Κοτσόβολο

9/07/07	ΠΠΣ 1	31.00.07.07	Γραμ.εισ. Ιουλίου	150,00	300,00
		31.00.07.08	Γραμ.εισ Αυγούστου	150,00	
		30.00.00.00	Παπαδόπουλος		

Παραλαβή γραμματίων είσπραξης από  
Παπαδόπουλο λήξης 30/07/07 και 28/08/07

9/07/07	Α.Ε. 1	38.00.00.00	Ταμείο	200,00	200,00
		30.00.00.00	Παπαδόπουλος		

Είσπραξη από Παπαδόπουλο

10/07/07	ΠΠΕ 1	33.90.07.07	Επιταγή εισπ. Ιουλίου	200,00	400,00
		33.90.07.09	Επιταγή εισπ. Σεπ/βριου	200,00	
		30.00.00.01	Παναγιωτάκης		

Παραλαβή επιταγών από Παναγιωτάκη  
λήξης 15/07/07 και 15/09/07.

11/07/07	ΤΠ 2	30.00.00.02	Σπυριδάκης	1.068,50	62,70 330,00 55,80 620,00
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		

Πώληση εμπ/των 19% και 9% σε Σπυριδάκη

13/07/07	ΑΠΑ 2	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	760,00	28,90 321,10 65,46 344,54
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		



--	--	--	--	--	--

Πώληση εμπ/των Λιανικώς

11/07/07	ΑΠ 2	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής		760,00
		38.00.00.00	Ταμείο	760,00	

Είσπραξη από πελάτες λιανικής.

15/07/07	ΠΥ 1	62.07.04.13	Επισκευές Η/Υ	80,00	
		54.00.06.19	ΦΠΑ Εξόδων 19%	15,20	
		50.00.00.03	ΙΝΦΟ		95,20

Παροχή Υπηρεσιών από ΙΝΦΟ

20/07/07	ΤΑ 2	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	420,00	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	79,80	
		20.01.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	220,00	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	19,80	
		50.00.00.01	ΠΙΤΣΟΣ		739,60

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από ΠΙΤΣΟΣ.

31/07/07	ΚΜ 1	60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ	750,00	
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα	1.500,00	
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. Μαρκάκη Εμμανουήλ	232,50	
		60.03.00.01	Εργοδ. εισ. Μιχαλάκη Άννα	465,00	
		53.00.00.00	Αμοιβές Μαρκάκης Εμμανουήλ		618,75
		53.00.00.01	Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα		1.125,10
		54.03.00.00	Φ.Μ.Υ Μαρκάκης Εμμανουήλ		0,00
		54.03.00.01	Φ.Μ.Υ Μιχαλάκη Άννα		112,40
			Εισφορές ΙΚΑ		

		55.00.00.00	Μαρκάκης Εμμανουήλ		288,75
		55.00.00.01	Εισφορές ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα		577,50
		55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ		75,00
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα		150,00

Μισθοδοσία του προσωπικού Ιουλίου.

31/07/07	ΣΥ 1	54.00.99.07	ΦΠΑ Ιουλίου	374,70	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		298,30
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		61,20
		54.00.06.19	ΦΠΑ Εξόδων 19%		15,20

Εγγραφή ΦΠΑ Ιουλίου

31/07/07	ΣΥ 1	54.00.99.07	ΦΠΑ Ιουλίου		552,86
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	111,11	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	441,75	

Εγγραφή ΦΠΑ Ιουλίου.

31/07/07	ΑΠ 123	54.00.99.07	ΦΠΑ Ιουλίου	178,16	
		38.00.00.00	Ταμείο		178,16

Εξόφληση ΦΠΑ Ιουλίου.

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
20.01.00.09 Αγορές εμπ/των στο 9%	680,00	----	680,00	----
20.01.00.19 Αγορές εμπ/των στο 19%	1.570,00	----	1.570,00	----
30.00.00.00 Παπαδόπουλος	----	500,00	----	500,00
30.00.00.01 Παναγιωτάκης	1.713,60	400,00	1.313,60	----
30.00.00.02 Σπυριδάκης	1.068,50	----	1.068,50	----
30.00.00.99 Πελάτες Λιανικής	1.330,50	1.330,50	----	----
31.00.07.07 Γραμ.εισπρ. Ιουλίου	150,00	----	150,00	----
31.00.07.08 Γραμ.εισπ. Αυγούστου	150,00	----	150,00	----
33.90.07.07 Επιτ. Εισπρ. Ιουλίου	200,00	----	200,00	----
33.90.07.09 Επιτ.Εισπρ. Σεπτεμβρίου	200,00	----	200,00	----
38.00.00.00 Ταμείο	1.530,50	178,16	1352,34	----
50.00.00.00 Κοτσόβολος	----	1.869,90	----	1.869,90
50.00.00.01 ΠΠΤΣΟΣ	----	739,70	----	739,70
50.00.00.02 INFO	----	95,20	----	95,20
53.00.00.00 Αμοιβές Μαρκάκης Εμμ.	----	618,75	----	618,75
53.00.00.01 Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα	----	1.125,10	----	1.125,10
54.00.99.07 Φ.Π.Α Ιουλίου	552,86	552,86	----	----
54.00.02.09 Φ.Π.Α αγορών 9%	61,20	61,20	----	----
54.00.02.19 Φ.Π.Α αγορών 19%	298,30	298,30	----	----
54.00.07.09 Φ.Π.Α. πωλήσεων 9%	111,11	111,11	----	----
54.00.07.19 Φ.Π.Α. πωλήσεων 19%	441,76	441,76	----	----
54.00.06.19 Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	15,20	15,20	----	----
54.03.00.01 Φ.Μ.Υ. Μιχαλάκη Άννα	----	112,40	----	112,40
55.00.00.00 Εισφ. ΙΚΑ Μαρκάκης	----	288,75	----	288,75
55.00.00.01 Εισφ. ΙΚΑ Μιχαλάκη	----	577,50	----	577,50
55.02.00.00 Επικουρικό Μαρκάκης	----	75,00	----	75,00
55.02.00.01 Επικουρικό Μιχαλάκη	----	150,00	----	150,00
60.00.00.00 Τακτ. Αποδ. Μαρκάκης	750,00	----	750,00	----

<b>60.00.00.01</b> Τακτ. Αποδ. Μιχαλάκη	1.500,00	----	1.500,00	----
<b>60.03.00.00</b> Εργοδ.εισφ. Μαρκάκης	232,50	----	232,50	----
<b>60.03.00.01</b> Εργοδ.εισφ. Μιχαλάκη	465,00	----	465,00	----
<b>62.07.04.13</b> Επισκευές Η/Υ	80,00	----	80,00	----
<b>70.00.00.09</b> Πωλήσεις στο 9%	----	1.234,60	----	1.234,60
<b>70.00.00.19</b> Πωλήσεις στο 19%	----	2.325,04	----	2.325,04
-----	-----	-----	-----	-----
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>13.101,03</b>	<b>13.101,03</b>	<b>9.711,94</b>	<b>9.711,94</b>

### **ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ**

**4/08/2007:** Μας δίνει ο Σπυριδάκης έναντι λογαριασμού του : α) μια (1) επιταγή λήξεως 20/08/2007 αξίας 250,00 € β ) μια (1) επιταγή λήξεως 20/09/2007 αξίας 150,00 € γ ) ένα (1) γραμμάτιο λήξεως 30/09/2007 150,00 € και δ) ένα (1) γραμμάτιο λήξεως 30/10/2007 αξίας 150,00 € .

**6/08/2007:** Ανοίγουμε ένα λογαριασμό όψεως στην Εθνική Τράπεζα της οδού 62 Μαρτύρων στο Ηράκλειο της Κρήτης και καταθέτουμε 3.500,00€.

**10/08/2007:** Δίνουμε στην ΠΠΤΣΟΣ έναντι λογαριασμού μας τα γραμμάτια του Σπυριδάκη α ) το πρώτο λήξεως 30/09/2007 και β ) το δεύτερο λήξεως 30/10/2007

**15/08/2007:** Μας επιστρέφει ο Παναγιωτάκης ένα ( 1 ) πλυντήριο και μια (1) τηλεόραση και του εκδίδουμε το Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 1 .

**18/08/2007 :** Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης από Νο 3, εμπορεύματα του 9% αξίας 450,00 € και του 19 % αξίας 350,00 €.

**19/08 /2007:** Επιστρέφουμε στην Κοτσόβολος μια (1 ) τηλεόραση και ένα (1) πλυντήριο από το Τιμολόγιο της Νο 120 και μας στέλνει το Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 45 .

**22/08/2007** : Πουλάμε στον Παπαδόπουλο με το τιμολόγιο μας Νο 3 ,(5) πλυντήρια προς 280,00 € το ένα,(4) τηλεοράσεις προς 180,00 € τη μια και ψυγεία προς 240,00 € το ένα.+ ΦΠΑ 19 % επί πίστωση .

**25/08/2007** : Με το Τιμ., Νο 48 μας χρεώνει η CROMEX το βάψιμο του κτιρίου μας . Αξία 880,00 € με ΦΠΑ 19 % , Επί πίστωση.

**28/08/2007** : Αγοράζουμε από την Κοτσόβολος με το Τιμολόγιο Νο 220 (6) τηλεοράσεις προς 150,00 € την μια, (4) πλυντήρια προς 200,00 € το ένα, +ΦΠΑ 19 % και (3) ηλεκτρικές κουζίνες προς 230,00 € τη μια με ΦΠΑ 9 % . Επί πίστωση .

**30/08/2007:** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας που αποτελείται από α) τον Μαρκάκη Εμμανουήλ με ονομαστικό μισθό 750,00 € και β ) την Μιχαλάκη Άννα με ονομαστικό μισθό 1.500,00 €. Κρατήσεις ΙΚΑ εργαζομένων: 12, 5%. Επικουρικό Ταμείο εργαζομένων 5 % Συνολικό κρατήσεων ΙΚΑ : 38,5 % . Συνολικό Επικουρικού Ταμείου. 10 % Να συνταχθούν όλα τα παραστατικά που αφορούν τις παραπάνω συναλλαγές και να γίνουν οι εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας.

Ημ/νία	Παρ/τικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή Λογαριασμού	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
04/08/07	ΠΠΕ 12	33.90.07.08	Επιταγή εισ. Αυγούστου	250,00	400,00
		33.90.07.09	Επιταγή εισπ. Σεπ/βριου	150,00	
		30.00.00.02	Σπυριδάκης		

Παραλαβή επιταγών από Σπυριδάκη  
λήξης 20/08/07 και 20/09/07.

4/08/07	ΠΠΣ 12	31.00.07.09	Γραμ.εισ. Σεπ/βριου	150,00	300,00
		31.00.07.10	Γραμ.εις Οκτωβρίου	150,00	
		30.00.00.02	Σπυριδάκης		

Παραλαβή γραμματίων από Σπυριδάκη  
λήξης 30/09/07 και 30/10/07.

06/08/07	ΑΠ 21	38.03.00.00	Λογ/μος όψεως ΕΤΕ	3.500,00	
		38.00.00.00	Ταμείο		3.500,00

Άνοιγμα λογαριασμού όψεως στην ΕΤΕ.

10/08/07	ΠΕΣ 15	31.00.07.09	Γραμ.εισ. Σεπ/βριου		150,00
		31.00.07.10	Γραμ.εισ Οκτωβρίου		150,00
		50.00.00.01	ΠΙΤΣΟΣ	300,00	

Εκχώρηση γαμ/των του Σπυριδάκη στην ΠΙΤΣΟΣ λήξης 30/09/07 και 30/10/07.

15/08/07	ΠΤΠ 13	70.95.00.19	Επιστροφές εμπ/των 19%	460,00	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	87,40	
		30.00.00.01	Βασιλείου		547,40

Επιστροφή εμπ/των 19% από Βασιλείου

18/08/07	ΑΠΑ 45	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	800,00	
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		37,16
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		412,84
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		55,89
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		294,11

Πώληση εμπ/των Λιανικός .

18/08/07	ΑΠ 45	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής		800,00
		38.00.00.00	Ταμείο	800,00	

Είσπραξη από πελάτες λιανικής .

19/08/07	ΠΤΑ 45	50.00.00.00	Κοτσόβολος	416,50	
		20.95.00.19	Επιστροφή εμπ/των 19%		350,00
		54.00.02.19	ΦΠΑ αγορών 19%		66,50

Επιστροφή εμπ/των 19% στον Κοτσόβολο.

22/08/07	ΤΠ 3	30.00.00.00	Παπαδόπουλος	3.379,60	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		539,60
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		2.840,00

Πώληση εμπ/των 19% στον Παπαδόπουλο.

25/08/07	ΤΠΥ 48	62.07.01.00	Βάψιμο κτιρίου	780,00	928,20
		54.00.06.19	ΦΠΑ εξόδων 19%	148,20	
		50.00.00.03	CROMEX		

Βάψιμο κτιρίου από CROMEX.

28/08/07	ΤΑ 220	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	460,00	2.400,40
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	87,40	
		20.01.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	1.700,00	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	153,00	
		50.00.00.00	Κοτσόβολος		

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από Κοτσόβολο.

31/08/07	ΚΜ 2	60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ	750,00	618,75	
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα	1.500,00		
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. Μαρκάκη Εμμανουήλ	232,50		
		60.03.00.01	Εργοδ. εισ. Μιχαλάκη Άννα	465,00		
		53.00.00.00	Αμοιβές Μαρκάκης Εμμανουήλ			
		53.00.00.01	Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα			
		54.03.00.00	Φ.Μ.Υ Μαρκάκης Εμμανουήλ			
		54.03.00.01	Φ.Μ.Υ Μιχαλάκη Άννα			
		55.00.00.00	Εισφορές ΙΚΑ Μαρκάκης Εμμανουήλ			
		55.00.00.01	Εισφορές ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα			
		55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ			
						1.125,10
						0,00
			112,40			
			288,75			
			577,50			
			75,00			

		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα		150,00
--	--	-------------	--------------------------	--	--------

Μισθοδοσία του προσωπικού Αυγούστου.

30/08/07	ΣΥ 2	54.00.99.08	ΦΠΑ Αυγούστου	322,10	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		153,00
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		20,90
		54.00.06.19	ΦΠΑ Εξόδων 19%		148,20

Εγγραφή ΦΠΑ Αυγούστου.

30/08/07	ΣΥ 2	54.00.99.08	ΦΠΑ Αυγούστου		545,23
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	37,15	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	508,08	

Εγγραφή ΦΠΑ Αυγούστου .

30/08/07	ΑΠ 157	54.00.99.08	ΦΠΑ Αυγούστου	223,13	
		38.00.00.00	Ταμείο		223,13

Εξόφληση ΦΠΑ Αυγούστου.

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
20.01.00.09 Αγορές εμπ/των στο 9%	1.700,00	----	1.700,00	----
20.01.00.19 Αγορές εμπ/των στο 19%	460,00	----	460,00	----
20.95.00.19 Επιστροφή αγοράς 19%	----	350,00	----	350,00
30.00.00.00 Παπαδόπουλος	3.379,60	----	3.379,60	----
30.00.00.01 Παναγιωτάκης	----	547,40	----	547,40
30.00.00.02 Σπυριδάκης	----	700,00	----	700,00
30.00.00.99 Πελάτες Λιανικής	800,00	800,00	----	----



31.00.07.09 Γραμ.εισπρ. Σεπτεμβρίου	150,00	150,00	----	----
31.00.07.10 Γραμ.εισπ. Οκτωμβρίου	150,00	150,00	----	----
33.90.07.08 Επιτ. Εισπρ. Αυγούστου	250,00	----	250,00	----
33.90.07.09 Επιτ.Εισπρ. Σεπτεμβρίου	150,00	----	150,00	----
38.00.00.00 Ταμείο	800,00	3.723,13	----	2.923,13
38.03.00.00 Λογ/σμος όψεως ΕΤΕ	3.500,00	----	3.500	----
50.00.00.00 Κοτσόβολος	416,50	2.400,40	----	1.983,90
50.00.00.01 ΠΙΤΣΟΣ	300,00	----	300,00	----
50.00.00.03 CROMEX	----	928,20	----	928,20
53.00.00.00 Αμοιβές Μαρκάκης Εμμ.	----	618,75	----	618,75
53.00.00.01 Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα	----	1.125,10	----	1.125,10
54.00.99.08 Φ.Π.Α Αυγούστου	545,23	545,23	----	----
54.00.02.09 Φ.Π.Α αγορών 9%	153,00	153,00	----	----
54.00.02.19 Φ.Π.Α αγορών 19%	87,40	87,40	----	----
54.00.07.09 Φ.Π.Α. πωλήσεων 9%	37,15	37,15	----	----
54.00.07.19 Φ.Π.Α. πωλήσεων 19%	595,48	595,48	----	----
54.00.06.19 Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	148,20	148,20	----	----
54.03.00.01 Φ.Μ.Υ. Μιχαλάκη Άννα	----	112,40	----	112,40
55.00.00.00 Εισφ. ΙΚΑ Μαρκάκης	----	288,75	----	288,75
55.00.00.01 Εισφ. ΙΚΑ Μιχαλάκη	----	577,50	----	577,50
55.02.00.00 Επικουρικό Μαρκάκης	----	75,00	----	75,00
55.02.00.01 Επικουρικό Μιχαλάκη	----	150,00	----	150,00
60.00.00.00 Τακτ. Αποδ. Μαρκάκης	750,00	----	750,00	----
60.00.00.01 Τακτ. Αποδ. Μιχαλάκη	1.500,00	----	1.500,00	----
60.03.00.00 Εργοδ.εισφ. Μαρκάκης	232,50	----	232,50	----
60.03.00.01 Εργοδ.εισφ. Μιχαλάκη	465,00	----	465,00	----
62.07.01.00 Βάψιμο κτιρίου	780,00	----	780,00	----
70.00.00.09 Πωλήσεις στο 9%	----	412,84	----	412,84
70.00.00.19 Πωλήσεις στο 19%	----	3.134,11	----	3.134,11
70.95.00.19 Πωλήσεις στο 19%	460,00	----	460,00	----
-----	-----	-----	-----	-----
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>17.810,06</b>	<b>17.810,06</b>	<b>13.927,10</b>	<b>13.927,10</b>

## ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

**03/09/2007** : Παίρνουμε από τον Παπαδόπουλο δυο επιταγές α) λήξεως 30/10/2007 αξίας 250,00 € β)λήξεως 28/09/2007 αξίας 150,00 € και επιπλέον σε μετρητά 100,00 € έναντι λογαριασμού του .

**06/09/2007** : Μας εξοφλεί ο Παναγιωτάκης με μία επιταγή (1) επιταγή λήξεως 15/09/2007 .

**08/09/2007** : Πουλάμε στον Σπυριδάκης με το Τιμολόγιό μας Νο 4 (4) τηλεοράσεις προς 110,00 € τη μια ΦΠΑ 19% και (4) ηλεκτρικές κουζίνες προς 310,00 € τη μια , ΦΠΑ 9 % . Η πώληση έγινε με πίστωση .

**12/09/2007** : Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης από Νο 5, εμπορεύματα του 9 % αξίας 450,00 € και του 19 % αξίας 510,50 € .

**16/09/2007** : Αγοράζουμε από την ΠΙΤΣΟΣ (5) τηλεοράσεις προς 140,00 € τη μια ,ΦΠΑ 19% και (4) ηλεκτρικές Κουζίνες προς 110,00 € τη μια, ΦΠΑ 9 % . Επί πίστωση .

**19/09/2007** : Δίνουμε τις επιταγή λήξης 15/10/07 αξίας 1500,00 € στον Κοτσόβολο και 300,00 € μετρητά .

**21/09/2007** : Πληρώνουμε το Επικουρικό του μηνός Αυγούστου.

**25/09/2007** : Κάνουμε' κατάθεση στον όψεως της Εθνική Τράπεζας ποσού 500 €.

**28/09/2007** : Μας επιστρέφει ο Παπαδόπουλος ένα ( 1 ) πλυντήριο και μια (1) τηλεόραση και του εκδίδουμε το Πιστωτικό Νο 56 .

**30/09/2007:** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας για τον μήνα Σεπτέμβριο γνωρίζοντας ότι ο Μαρκάκης απουσίαζε για 2 ημέρες..

Ημ/νία	Παρ/τικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή Λογαριασμού	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
03/09/07	ΠΠΕ 15	33.90.07.10 33.90.07.09 30.00.00.00	Επιταγή εισ. Οκτωβρίου Επιταγή εισπ. Σεπ/βριου Παπαδόπουλος	250,00 150,00	400,00

Παραλαβή επιταγών από Παπαδόπουλο  
λήξης 30/10/07 και 28/09/07.

03/09/07	ΑΕ 23	38.0.00.00 30.00.00.00	Ταμείο Παπαδόπουλος	100,00	100,00
----------	-------	---------------------------	------------------------	--------	--------

Είσπραξη 100,00 € από Παπαδόπουλο.

06/09/07	ΑΕ 24	38.0.00.00 30.00.00.01	Ταμείο Παναγιωτάκης	200,00	200,00
----------	-------	---------------------------	------------------------	--------	--------

Είσπραξη 200,00 € από Παναγιωτάκη.

08/09/07	ΤΠ 4	30.00.00.02 54.00.07.09 70.00.00.09 54.00.07.19 70.00.00.19	Σπυριδάκης ΦΠΑ Πωλήσεων 9% Πωλήσεις εμπ/των 9% ΦΠΑ Πωλήσεων 19% Πωλήσεις εμπ/των 19%	1.875,20	111,60 1.240,00 83,60 440,00
----------	------	---	--	----------	---------------------------------------

Πώληση εμπ/των 9% και 19% στον Σπυριδάκη.

12/09/07	ΑΠΛ 5	30.00.00.99 54.00.07.09 70.00.00.09 54.00.07.19 70.00.00.19	Πελάτες Λιανικής ΦΠΑ Πωλήσεων 9% Πωλήσεις εμπ/των 9% ΦΠΑ Πωλήσεων 19% Πωλήσεις εμπ/των 19%	960,50	37,16 412,84 81,51 428,99
----------	-------	---	--	--------	------------------------------------

Πώληση εμπ/των Λιανικός .

12/09/07	ΑΠ 5	30.00.00.99 38.00.00.00	Πελάτες Λιανικής Ταμείο	960,50	960,50
----------	------	----------------------------	----------------------------	--------	--------

Είσπραξη από πελάτες λιανικής .

16/09/07	ΤΑ 29	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	440,00	1.312,60
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	39,60	
		20.00.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	700,00	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	133,00	
		50.00.00.01	ΠΙΤΣΟΣ		

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από ΠΙΤΣΟΣ.

19/09/07	ΠΕΕ 3	50.00.00.00	Κοτσόβολος	1.500,00	1.500,00
		53.90.07.10	Επιταγή εισ. Οκτωβρίου		

Εκχώρηση επιταγών στον Κοτσόβολο λήξης 15/10/07.

21/09/07	ΑΠ 6	55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ	75,00	225,00
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα	150,00	
		38.00.00.00	Ταμείο		

Εξόφληση επικουρικού μηνός Αυγούστου.

25/09/07	ΑΠ 25	38.03.00.00	Λογ/μος όψεως ΕΤΕ	500,00	500,00
		38.00.00.00	Ταμείο		

Κατάθεση στον λογ/σμο όψεως ΕΤΕ 500,00 €

28/09/07	ΠΤΠ 56	70.95.00.19	Επιστροφές εμπ/των 19%	460,00	547,40
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	87,40	
		30.00.00.00	Παπαδόπουλος		

Επιστροφή εμπ/των 19% από Παπαδόπουλο.

31/09/07	ΚΜ 3	60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ	690,00	
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα	1.500,00	
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. ΙΚΑ	569,40	
		60.03.02.00	Εργοδ. εισ. Επικουρικού	109,50	

		53.00.00.00	Αμοιβές Μαρκάκης Εμμανουήλ		569,25
		53.00.00.01	Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα		1.127,20
		54.03.00.00	Φ.Μ.Υ Μαρκάκης Εμμανουήλ		00,00
		54.03.00.01	Φ.Μ.Υ Μιχαλάκη Άννα		110,30
		55.00.00.00	Εισφορές ΙΚΑ Μαρκάκης Εμμανουήλ		265,65
		55.00.00.01	Εισφορές ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα		577,50
		55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ		69,00
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα		150,00

Μισθοδοσία του προσωπικού Σεπτεμβρίου.

31/09/07	ΣΥ 3	54.00.99.09	ΦΠΑ Σεπτεμβρίου	172,60	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		133,00
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		39,60

Εγγραφή ΦΠΑ Σεπτεμβρίου.

31/09/07	ΣΥ 3	54.00.99.09	ΦΠΑ Σεπτεμβρίου		126,45
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	148,75	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	77,70	

Εγγραφή ΦΠΑ Σεπτεμβρίου .

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
20.01.00.09 Αγορές εμπ/των στο 9%	440,00	----	440,00	----
20.01.00.19 Αγορές εμπ/των στο 19%	700,00	----	700,00	----
30.00.00.00 Παπαδόπουλος	----	1.047,40	----	1.047,40
30.00.00.01 Παναγιωτάκης	----	200,00	----	200,00
30.00.00.02 Σπυριδάκης	1.875,20	----	1.875,20	----
30.00.00.99 Πελάτες Λιανικής	960,50	960,50	----	----
33.90.07.09 Επιτ. Εισπρ. Σεπτεμβρίου	150,00	----	150,00	----
33.90.07.10 Επιτ.Εισπρ. Οκτωβρίου	250,00	----	250,00	----
38.00.00.00 Ταμείο	1.260,50	778,85	481,65	----
38.03.00.00 Λογ/σμος όψεως ΕΤΕ	500,00	----	500,00	----
50.00.00.00 Κοτσόβολος	1.500,00	----	1.500,00	----
50.00.00.01 ΠΠΣΟΣ	----	1.312,60	----	1.312,60
53.00.00.00 Αμοιβές Μαρκάκης Εμμ.	----	569,25	----	569,25
53.00.00.01 Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα	----	1.127,20	----	1.127,20
53.90.07.10 Επιτ.πληρωτ. Οκτωβρίου	----	1.500,00	----	1.500,00
54.00.99.09 Φ.Π.Α Σεπτεμβρίου	226,45	226,45	----	----
54.00.02.09 Φ.Π.Α αγορών 9%	39,60	39,60	----	----
54.00.02.19 Φ.Π.Α αγορών 19%	133,00	133,00	----	----
54.00.07.09 Φ.Π.Α. πωλήσεων 9%	148,75	148,75	----	----
54.00.07.19 Φ.Π.Α. πωλήσεων 19%	165,10	165,10	----	----
54.03.00.01 Φ.Μ.Υ. Μιχαλάκη Άννα	----	110,30	----	110,30
55.00.00.00 Εισφ. ΙΚΑ Μαρκάκης	----	265,65	----	265,65
55.00.00.01 Εισφ. ΙΚΑ Μιχαλάκη	----	577,50	----	577,50
55.02.00.00 Επικουρικό Μαρκάκης	75,00	69,00	6,00	----
55.02.00.01 Επικουρικό Μιχαλάκη	150,00	150,00	----	----
60.00.00.00 Τακτ. Αποδ. Μαρκάκης	690,00	----	690,00	----
60.00.00.01 Τακτ. Αποδ. Μιχαλάκη	1.500,00	----	1.500,00	----
60.03.00.00 Εργοδ.εισφ. Μαρκάκης	569,40	----	569,40	----

<b>60.03.00.01</b> Εργοδ.εισφ. Μιχαλάκη	109,50	----	109,50	----
<b>70.00.00.09</b> Πωλήσεις στο 9%	----	1.652,84	----	1.652,84
<b>70.00.00.19</b> Πωλήσεις στο 19%	----	868,99	----	868,99
<b>70.95.00.09</b> Πωλήσεις στο 19%	460,00	----	460,00	----
-----	-----	-----	-----	-----
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.903,00</b>	<b>11.903,00</b>	<b>9.231,75</b>	<b>9.231,75</b>

### **ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ**

**04/10/2007** : Πουλάμε στον Παπαδάκη με το τιμολόγιο μας Νο 50, (6)πλυντήρια προς 285,10 € το ένα, (4) τηλεοράσεις προς 192,35 € τη μια και (3) ψυγεία προς 232,70 € το ένα.+ ΦΠΑ 19 % επί πίστωση .

**10/10/2007** : Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης Νο 100 ,εμπορεύματα του 9 % αξίας 420,00 € και του 19 % αξίας 450,50 €.

**12/10/2007:** Κάνουμε κατάθεση στον όψεως της Εθνική Τράπεζας ποσού 1.500,00 €.

**15/10/2007** : Αγοράζουμε από την ΕΣΚΙΜΟ με το Τιμολόγιο 452 (8) τηλεοράσεις προς 122,80 € την μια, (3) πλυντήρια προς 202,55 € το ένα, +ΦΠΑ 19 % και (7) ηλεκτρικές κουζίνες προς 203,60 € τη μια με ΦΠΑ 9 % . Επί πίστωση .

**16/10/2007** : Πληρώνουμε τον ΟΤΕ για το τηλ. 2810287696 μετρητοίς αξίας 315,40 € + ΦΠΑ 19%.

**20/10/2007** : Παίρνουμε από τον Παπαδάκη τρεις επιταγές α) λήξεως 30/10/2007 αξίας 250,00 € β) λήξεως 20/11/2007 αξίας 150,00 € και γ) λήξεως 15/12/2007 αξίας 320€.

**22/10/2007:** Πουλάμε στον Σπυριδάκη με το Τιμολόγιο μας Νο 60 , (8) τηλεοράσεις προς 105,10 € τη μια ΦΠΑ19% και (4) ηλεκτρ. κουζίνες προς 280,20 € τη μια .

+ΦΠΑ 9 % . Η πώληση έγινε με πίστωση .

**25/10/2007** : Με το ΤΜ Νο 248 αγοράζουμε από SIEMENS ένα τηλεφωνικό κέντρο .  
Αξία 1500,00 € με ΦΠΑ 19 % . Επί πίστωση .

**29/10/2007** : Αγοράζουμε από τον Κοτσόβολο α) (4) τηλεοράσεις προς 125,50 € τη μια ΦΠΑ 19% και β) (3) ηλεκτρ. Κουζίνες προς 1 15,20 € τη μια +ΦΠΑ 9 % . Επί πίστωση .

**30/10/2007:** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας για τον μήνα Οκτώβριο γνωρίζοντας ότι ο Μαρκάκης απουσίαζε για 2 ημέρες..

Ημ/νία	Παρ/τικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή Λογαριασμού	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
04/10/07	ΤΠ 50	30.00.00.03	Παπαδάκη	3.781,90	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		603,80
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		3.178,10

Πώληση εμπ/των 19% στον Παπαδάκη .

10/10/07	ΑΠΑ 100	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	870,50	
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		34,67
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		385,32
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		71,92
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		378,57

Πώληση εμπ/των Λιανικώς .

10/10/07	ΑΠ 100	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής		870,50
		38.00.00.00	Ταμείο	870,50	

Είσπραξη από πελάτες λιανικής .

12/10/07	ΑΠ 102	38.03.00.00	Λογ. όψεως ΕΤΕ	1.500,00	
		38.00.00.00	Ταμείο		1.500,00

Κατάθεση στον όψεως της Εθνική Τράπεζας.



15/10/07	ΤΑ 452	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	1.590,05	3.445,63
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	302,11	
		20.00.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	1.425,20	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	128,27	
		50.00.00.04	ΕΣΚΙΜΟ		

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από ΕΣΚΙΜΟ .

16/10/07	ΑΠ 165	62.03.00.00	Τηλ. ΟΤΕ	315,40	375,40
		54.00.06.19	ΦΠΑ Εξόδων 19%	60,00	
		38.00.00.00	Ταμείο		

Πληρωμή ΟΤΕ.

20/10/07	ΠΠΕ 150	33.90.07.10	Επιταγή εισ. Οκτωβρίου	250,00	720,00
		33.90.07.11	Επιταγή εισπ. Νοέμβρη	150,00	
		33.90.07.12	Επιταγή εισ. Δεκεμβρίου	320,00	
		30.00.00.03	Παπαδάκης		

Παραλαβή επιταγών από Παπαδάκη

λήξης 30/10/07 ,20/11/07 και 15/12/07.

22/10/07	ΤΠ 60	30.00.00.02	Σπυριδάκης	2.222,22	1.120,80
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	100,87	
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	159,75	
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%	840,80	

Πώληση εμπ/των 9% και 19% στον Σπυριδάκη.

25/10/07	ΤΑ 248	14.08.00.00	Αγορά εμπ/των 19%	1.500,00	1.785,00
		54.00.01.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	285,00	
		50.00.00.05	SIEMENS		

Αγοράζαμε από SIEMENS ένα τηλεφωνικό κέντρο

29/10/07	ΤΑ 452	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	502,00	3.814,30
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	95,39	
		20.00.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	345,60	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	31,10	
		50.00.00.04	Κοτσόβολο		

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από Κοτσόβολο .

30/10/07	ΚΜ 4	60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ	690,00	
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα	1.500,00	
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. ΙΚΑ	569,40	
		60.03.02.00	Εργοδ. εισ. Επικουρικού	109,50	
		53.00.00.00	Αμοιβές Μαρκάκης Εμμανουήλ		569,25
		53.00.00.01	Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα		1.127,20
		54.03.00.00	Φ.Μ.Υ Μαρκάκης Εμμανουήλ		00,00
		54.03.00.01	Φ.Μ.Υ Μιχαλάκη Άννα		110,30
		55.00.00.00	Εισφορές ΙΚΑ Μαρκάκης Εμμανουήλ		265,65
		55.00.00.01	Εισφορές ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα		577,50
		55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ		69,00
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα		150,00

Μισθοδοσία του προσωπικού Οκτωβρίου.

31/10/07	ΣΥ 4	54.00.99.10	ΦΠΑ Οκτωβρίου	901,85	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		682,48
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		159,37
		54.00.06.19	ΦΠΑ Εξόδων 19%		60,00

Εγγραφή ΦΠΑ Οκτωβρίου

31/10/07	ΣΥ 4	54.00.99.10	ΦΠΑ Οκτωβρίου		971,06
----------	------	-------------	---------------	--	--------

		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	135,55	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	835,51	

Εγγραφή ΦΠΑ Οκτωβρίου.

31/10/07	ΑΠ 158	54.00.99.10	ΦΠΑ Οκτωβρίου	23,06	
		38.00.00.00	Ταμείο		23,06

Εξόφληση ΦΠΑ. Οκτωβρίου.

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
14.08.00.00 Αγορά παγίου 19%	1.500,00	----	1.500,00	----
20.01.00.09 Αγορές εμπ/των στο 9%	1.770,80	----	1.770,80	----
20.01.00.19 Αγορές εμπ/των στο 19%	2.092,05	----	2.092,05	----
30.00.00.02 Σπυριδάκης	2.222,22	----	2.222,22	----
30.00.00.03 Παπαδάκης	3.781,90	720,00	3.061,90	----
30.00.00.99 Πελάτες Λιανικής	870,50	870,50	----	----
33.90.07.10 Επιτ. Εισπρ. Οκτωβρίου	250,00	----	250,00	----
33.90.07.11 Επιτ.Εισπρ. Νοεμβρίου	150,00	----	150,00	----
33.90.07.12 Επιτ.εισπρ.Δεκεμβρίου	320,00	----	320,00	----
38.00.00.00 Ταμείο	870,50	1.944,61	----	1.074,11
38.03.00.00 Λογ/σμος όψεως ΕΤΕ	1.500,00	----	1.500,00	----
50.00.00.00 Κοτσόβολος	----	974,09	----	974,09
50.00.00.04 ΕΣΚΙΜΟ	----	3.445,63	----	3.445,63
50.00.00.05 SIEMENS	----	1.785,00	----	1.785,00
53.00.00.00 Αμοιβές Μαρκάκης Εμμ.	----	569,25	----	569,25
53.00.00.01 Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα	----	1.127,20	----	1.127,20
54.00.99.10 Φ.Π.Α Οκτωβρίου	901,06	901,06	----	----
54.00.01.19 ΦΠΑ παγίων 19%	285,00	285,00	----	----

54.00.02.09 Φ.Π.Α αγορών 9%	159,37	159,37	----	----
54.00.02.19 ΦΠΑ αγορών 19%	397,50	397,50	----	----
54.00.06.19 Φ.Π.Α εξόδων 19%	60,00	60,00	----	----
54.00.07.09 Φ.Π.Α. πωλήσεων 9%	135,55	135,55	----	----
54.00.07.19 Φ.Π.Α. πωλήσεων 19%	835,51	835,51	----	----
54.03.00.01 Φ.Μ.Υ. Μιχαλάκη Άννα	----	110,30	----	110,30
55.00.00.00 Εισφ. ΙΚΑ Μαρκάκης	----	265,65	----	265,65
55.00.00.01 Εισφ. ΙΚΑ Μιχαλάκη	----	577,50	----	577,50
55.02.00.00 Επικουρικό Μαρκάκης	----	69,00	----	69,00
55.02.00.01 Επικουρικό Μιχαλάκη	----	150,00	----	150,00
60.00.00.00 Τακτ. Αποδ. Μαρκάκης	690,00	----	690,00	----
60.00.00.01 Τακτ. Αποδ. Μιχαλάκη	1.500,00	----	1.500,00	----
60.03.00.00 Εργοδ.εισφ. Μαρκάκης	569,40	----	569,40	----
60.03.00.01 Εργοδ.εισφ. Μιχαλάκη	109,50	----	109,50	----
62.03.00.00 Τηλ. ΟΤΕ	315,40	----	315,40	----
70.00.00.09 Πωλήσεις στο 9%	----	1.506,12	----	1.506,12
70.00.00.19 Πωλήσεις στο 19%	----	4.397,47	----	4.397,47
-----	-----	-----	-----	-----
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>21.286,30</b>	<b>21.286,30</b>	<b>16.051,30</b>	<b>16.051,30</b>

### ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

**04/11/2007** : Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης από Νο 8, εμπορεύματα του 9 % αξίας 653,20 € και του 19 % αξίας 513,60 € .

**10/11/2007:** Πουλάμε στον Παπαδόπουλο με το τιμολόγιο μας Νο 7, (5) πλυντήρια προς 275,10 € το ένα, (7) τηλεοράσεις προς 75,20 € τη μια και (8) ψυγεία προς 225,40 € το ένα.+ ΦΠΑ 19 % επί πίστωση.

**12/11/2007** : Δίνουμε μια επιταγή λήξης 12/12/07 αξίας 220 € και 150,00 €

μετρητά .

**15/11/2007** : Πληρώνουμε το Επικουρικό του μηνός Οκτωμβρίου.

**16/11/2007** : Αγοράζουμε από την ΕΣΚΙΜΟ με το Τιμολόγιο 452 (8) τηλεοράσεις προς 122,80 € την μια, (3) πλυντήρια προς 202,55 € το ένα, +ΦΠΑ 19 % και (7) ηλεκτρικές κουζίνες προς 203,60 € τη μια με ΦΠΑ 9 % . Επί πίστωση .

**20/11/2007** : Μας δίνει ο Σπυριδάκης έναντι λογαριασμού του : α) μία (1) επιταγή λήξεως 20/12/2007 αξίας 350,00 € β ) (1) επιταγή λήξεως 30/12/2007 αξίας 550,00 € γ ) ένα (1) γραμμάτιο λήξεως 30/01/2008 150,00 € δ) ένα (1) γραμμάτιο λήξεως 28/02/2008 αξίας 150,00 € .

**22/11/2007** : Πληρώναμε το Ι ΚΑ Φεβρουαρίου από τον λογ/σμο όψεως της ΕΤΕ.

**25/11/2007** : Πουλάμε με τα Δελτία Λιανικής Πώλησης από Νο 29, εμπορεύματα του 9% αξίας 749,10 € και του 19 % αξίας 635,30 € .

**28/11/2007** : Επιστρέφουμε στην ΕΣΚΙΜΟ μια (2) τηλεοράσεις και μία κουζίνα και μας στέλνει το Πιστωτικό Νο 483 .

**29/11/2007** : Πουλάμε στον Παπαδόπουλο με το Τιμολόγιο μας Νο 123 τρία (3) πλυντήρια προς 280,00 € το ένα, δύο ( 2 ) τηλεοράσεις προς 180, 00 € τη μια και ένα (1) ψυγείο προς 240 € . ΦΠΑ 19 % .Η πώληση έγινε μετρητοίς .

**30/11/2007:** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας που αποτελείται από α) τον Μαρκάκη Εμμανουήλ με ονομαστικό μισθό 750,00 € και β ) την Μιχαλάκη Άννα με ονομαστικό μισθό 1.500,00 €.

<b>Ημ/νία</b>	<b>Παρ/τικό</b>	<b>Λογαριασμός (Αιτιολογία)</b>	<b>Περιγραφή Λογαριασμού</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
---------------	-----------------	-------------------------------------	----------------------------------	---------------	----------------

04/11/07	ΑΠΛ 8	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	1.166,80	
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		53,93
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		599,27
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		82,01
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		431,59

Πώληση εμπ/των Λιανικός .

04/11/07	ΑΠ 8	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	1.166,80	1.166,80
		38.00.00.00	Ταμείο		

Είσπραξη από πελάτες λιανικής .

10/11/07	ΤΠ 7	30.00.00.00	Παπαδόπουλος	5.239,21	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		836,51
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		4.402,70

Πώληση εμπ/των 19% στον Παπαδόπουλο.

12/11/07	ΠΕΕ 45	50.00.00.00	Κοτσόβολος	220,00	
		53.90.07.12	Επιταγή εισ. Δεκέμβριου		220,00

Εκχώρηση επιταγών στον Κοτσόβολο λήξης 12/12/07.

12/11/07	ΑΠ 102	50.00.00.00	Κοτσόβολος	150,00	
		38.00.00.00	Ταμείο		150,00

Πληρωμή σε Κοτσόβολο.

15/11/07	ΑΠ 7	55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ	69,00	
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα	150,00	
		38.00.00.00	Ταμείο		219,00

Εξόφληση επικουρικού μηνός Οκτωβρίου.

16/11/07	ΤΑ 452	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	1.590,05	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	302,11	
		20.00.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	1.425,20	

		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	128,27	
		50.00.00.04	ΕΣΚΙΜΟ		3.445,63

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από ΕΣΚΙΜΟ .

20/11/07	ΠΠΕ 25	33.90.07.12	Επιταγή εισ. Δεκεμβρη	900,00	
		31.00.08.01	Γραμ.εισ. Ιανουαρίου	550,00	
		31.00.08.02	Γραμ.εισ.Φεβρουαρίου	150,00	
		30.00.00.02	Σπυριδάκης		1.600,00

Παραλαβή επιταγών από Σπυριδάκη  
λήξης 20/12/07 , 30/12/07 και γραμμάτια  
λήξης 30/01/08 και 28/02/08.

22/11/07	ΑΠ 8	55.00.00.00	ΙΚΑ Μαρκάκης Εμμανουήλ	265,65	
		55.00.00.01	ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα	577,50	
		38.03.00.00	Λογ/σμος Όψεως ΕΤΕ		843,15

Εξόφληση ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου από λογ/σμο όψεως .

25/11/07	ΑΠΛ 29	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	1.384,40	
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		61,86
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		687,24
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		101,44
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		533,86

Πώληση εμπ/των Λιανικός .

25/11/07	ΑΠ 29	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής		1.384,40
		38.00.00.00	Ταμείο	1.384,40	

Είσπραξη από πελάτες λιανικής .

28/11/07	ΠΤΑ 483	50.00.00.00	Κοτσόβολος	514,13	
		20.95.00.19	Επιστροφή αγορών 19%		245,60
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		46,66
		20.95.00.09	Επιστροφή αγορών 9%		203,60
		54.00.02.09	ΦΠΑ αγορών 9%		18,27

Επιστροφή εμπ/των 19% και 9% στον Κοτσόβολο.

29/11/07	ΤΠ 123	30.00.00.00	Παπαδόπουλος	1.713,60	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		269,80
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		1.420,00

Πώληση εμπ/των 19% στον Παπαδόπουλο.

29/11/07	ΑΠ 30	30.00.00.00	Παπαδόπουλος	1.713,60	1.713,60
		38.00.00.00	Ταμείο		

Είσπραξη από Παπαδόπουλο.

31/11/07	ΚΜ 5	60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ	750,00	
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα	1.500,00	
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. Μαρκάκη Εμμανουήλ	232,50	
		60.03.00.01	Εργοδ. εισ. Μιχαλάκη Άννα	465,00	
		53.00.00.00	Αμοιβές Μαρκάκης Εμμανουήλ		618,75
		53.00.00.01	Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα		1.125,10
		54.03.00.00	Φ.Μ.Υ Μαρκάκης Εμμανουήλ		0,00
		54.03.00.01	Φ.Μ.Υ Μιχαλάκη Άννα		112,40
		55.00.00.00	Εισφορές ΙΚΑ Μαρκάκης Εμμανουήλ		288,75
		55.00.00.01	Εισφορές ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα		577,50
		55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ		75,00
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα		150,00

Μισθοδοσία του προσωπικού Νοεμβρίου.



30/11/07	ΣΥ 5	54.00.99.11	ΦΠΑ Νοεμβρίου	365,38	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		255,44
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		109,94

Εγγραφή ΦΠΑ Νοεμβρίου

30/11/07	ΣΥ 5	54.00.99.11	ΦΠΑ Νοεμβρίου		1.405,52
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	115,78	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	1.289,74	

Εγγραφή ΦΠΑ. Νοεμβρίου

30/11/07	ΑΠ 159	54.00.99.11	ΦΠΑ Νοεμβρίου	1.040,14	
		38.00.00.00	Ταμείο		1.040,14

Εξόφληση ΦΠΑ Νοεμβρίου.

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
20.01.00.09 Αγορές εμπ/των στο 9%	1.425,20	----	1.425,20	----
20.01.00.19 Αγορές εμπ/των στο 19%	1.590,05	----	1.590,05	----
20.95.00.09 Επιστρ. αγορών 19%	----	203,60	----	203,60
20.95.00.19 Επιστρ. αγορών 9%	----	245,60	----	245,60
30.00.00.00 Παπαδόπουλος	6.929,01	1.689,80	5.239,21	----
30.00.00.02 Σπυριδάκης	----	1.600,00	----	1.600,00
30.00.00.99 Πελάτες Λιανικής	2.551,20	2.551,20	----	----
31.00.08.01 Γρ. εισπρ. Ιανουαρίου	550,00	----	550,00	----
31.00.08.02 Γρ. εισπρ. Φεβρουαρίου	150,00	----	150,00	----
33.90.07.12 Επιτ. Εισπρ. Δεκεμβρίου	900,00	----	900,00	----
38.00.00.00 Ταμείο	4.241,00	1.409,14	2.831,86	----
38.03.00.00 Λογ/σμος όψεως ΕΤΕ	----	843,15	----	843,15

50.00.00.00 Κοτσόβολος	884,13	----	884,13	----
50.00.00.04 ΕΣΚΙΜΟ	----	3.445,63	----	3.445,63
53.00.00.00 Αμοιβές Μαρκάκης Εμμ.	----	618,75	----	618,75
53.00.00.01 Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα	----	1.125,10	----	1.125,10
53.90.07.12 Επιτ.πληρωτ. Δεκεμβρίου	----	220,00	----	220,00
54.00.99.11 ΦΠΑ Νοεμβρίου	1.405,52	1.405,52	----	----
54.00.02.09 Φ.Π.Α αγορών 9%	128,27	128,27	----	----
54.00.02.19 ΦΠΑ αγορών 19%	302,11	302,11	----	----
54.00.07.09 Φ.Π.Α. πωλήσεων 9%	115,78	115,78	----	----
54.00.07.19 Φ.Π.Α. πωλήσεων 19%	1.289,74	1289,74	----	----
54.03.00.01 Φ.Μ.Υ. Μιχαλάκη Άννα	----	112,40	----	112,40
55.00.00.00 Εισφ. ΙΚΑ Μαρκάκης	265,65	288,75	----	23,10
55.00.00.01 Εισφ. ΙΚΑ Μιχαλάκη	577,50	577,50	----	----
55.02.00.00 Επικουρικό Μαρκάκης	69,00	75,00	6,00	----
55.02.00.01 Επικουρικό Μιχαλάκη	150,00	150,00	----	----
60.00.00.00 Τακτ. Αποδ. Μαρκάκης	750,00	----	750,00	----
60.00.00.01 Τακτ. Αποδ. Μιχαλάκη	1.500,00	----	1.500,00	----
60.03.00.00 Εργοδ.εισφ. Μαρκάκης	232,50	----	232,50	----
60.03.00.01 Εργοδ.εισφ. Μιχαλάκη	465,00	----	465,00	----
70.00.00.09 Πωλήσεις στο 9%	----	1.286,51	----	1.286,51
70.00.00.19 Πωλήσεις στο 19%	----	6.788,15	----	6.788,15
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>26.471,70</b>	<b>26.471,70</b>	<b>16.523,90</b>	<b>16.523,90</b>

### **ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ**

**04/12/2007** : Πουλάμε στον Παπαδάκη με το τιμολόγιο μας Νο 521 ,(5) πλυντήρια προς 285,10 € το ένα, (3) τηλεοράσεις προς 192,35 € τη μια και (5) ψυγεία προς 232,70 € το ένα.+ ΦΠΑ 19 % επί πίστωση .

**07/12/2007** : Πουλάμε με το Δελτίο Λιανικής Πώλησης Νο 91 εμπορεύματα του

9 % αξίας 520,00 € και του 19 % αξίας 470,50 €.

**10/12/2007** : Μας δίνει το ΤΠΥ Νο.89 ο λογιστής Ψαλτάκης για λογιστικές εργασίες αξίας 800,00 € + ΦΠΑ 19% και παρακρατείτε φόρος 20%.

**15/12/2007** : Πληρώνουμε την ΔΕΗ πού έχει αξία ρεύματος 242,50 € δημοτικά τέλη 85,40 € και ΦΠΑ 9% στην αξία ρεύματος

**17/12/2007** : Πληρώνουμε την ΔΕΥΑΗ αξίας 50,00 + ΦΠΑ 9% .

**20/12/2007** : Πουλάμε με τα Δελτία Λιανικής Πώλησης από Νο 162, εμπορεύματα του 9 % αξίας 349,10 € και του 19 % αξίας 835,30 €.

**22/12/2007** : Αγοράζουμε από την ΕΣΚΙΜΟ με Τιμολόγιο Νο 642 (1) τηλεόραση προς 122,80 € , (2) πλυντήρια προς 202,55 € το ένα, +ΦΠΑ 19 % και (1) ηλεκτρική κουζίνα προς 203,60 με ΦΠΑ 9 % .Η αγορά έγινε μετρητοίς.

**24/12/2007** : Αγοράζουμε από την ΕΣΚΙΜΟ με Τιμολόγιο Νο 656 (3) τηλεόραση προς 400,00 € , (4) πλυντήρια προς 300,55 € το ένα, +ΦΠΑ 19 % και (5) ηλεκτρική κουζίνα προς 400,60 με ΦΠΑ 9 % .Η αγορά έγινε με πίστωση.

**28/12/2007** : Επιστρέφουμε στην ΕΣΚΙΜΟ δύο (1) τηλεοράση και μία κουζίνα και μας στέλνει το Πιστωτικό Νο 683 .

**31/12/2007:** Καταχωρούμε την μισθοδοσία του προσωπικού μας για τον μήνα Δεκεμβρίου γνωρίζοντας ότι ο Μαρκάκης απουσίαζε για 2 ημέρες..

**31/12/07** : Γίνεται απόσβεση παγίου με συντελεστή απόσβεσης 15% και μεταφορά αντιθέτων λογαριασμών στον κύριο λογαριασμό.

**31/12/07** : Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού και διανομή κερδών με αρχικό απόθεμα 5.000,00 € και τελικό 18.000,00 €.

	Παρ/τικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή Λογαριασμού	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
04/12/07	ΤΠ 521	30.00.00.03 54.00.07.19 70.00.00.19	Παπαδάκης ΦΠΑ Πωλήσεων 19% Πωλήσεις εμπ/των 19%	3.767,59	601,5 3.166,05

Πώληση εμπ/των 19% στον Παπαδάκη .

07/12/07	ΑΛΠ 91	30.00.00.99 54.00.07.09 70.00.00.09 54.00.07.19 70.00.00.19	Πελάτες Λιανικής ΦΠΑ Πωλήσεων 9% Πωλήσεις εμπ/των 9% ΦΠΑ Πωλήσεων 19% Πωλήσεις εμπ/των 19%	990,48	42,93 477,06 75,12 395,37
----------	--------	---	--	--------	------------------------------------

Πώληση εμπ/των Λιανικός .

07/12/07	ΑΠ 91	30.00.00.99 38.00.00.00	Πελάτες Λιανικής Ταμείο	990,40	990,40
----------	-------	----------------------------	----------------------------	--------	--------

Είσπραξη από πελάτες λιανικής .

10/12/07	ΤΠΥ 89	61.00.06.00 54.00.06.19 53.08.00.00	Αμοιβή Ψαλτάκη ΦΠΑ Εξόδων 19% Δικαιούχοι Αμοιβών Ψαλτάκης	800,00 152,00	9525,00
----------	--------	---	--	------------------	---------

Παροχή υπηρεσιών από λογιστή Ψαλτάκη.

10/12/07	ΤΠΥ 89	53.08.00.00 54.04.00.00	Δικαιούχοι Αμοιβών Ψαλτάκης ΦΕΕ	160,00	160,00
----------	--------	----------------------------	---------------------------------------	--------	--------

Παρακράτηση ΦΕΕ.

15/12/07	ΑΠ 160	62.00.00.00 54.00.06.09 63.04.00.01 38.00.00.00	ΔΕΗ ΦΠΑ Εξόδων 9% Τέλη Φωτισμού Ταμείο	242,50 21,82 85,40	349,72
----------	--------	--	---	--------------------------	--------

Πληρωμή ΔΕΗ.

17/12/07	ΑΠ 161	62.02.00.00	ΔΕΥΑΗ	50,00	
		54.00.06.09	ΦΠΑ Εξόδων 9%	6,43	
		38.00.00.00	Ταμείο		77,83

Πληρωμή ΔΕΥΑΗ.

20/12/07	ΑΛΠ 162	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής	1.184,40	
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%		28,82
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%		320,27
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		133,36
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		701,93

Πώληση εμπ/των Λιανικός .

20/12/07	ΑΠ 162	30.00.00.99	Πελάτες Λιανικής		1.184,40
		38.00.00.00	Ταμείο	1.184,40	

Είσπραξη από πελάτες λιανικής.

22/12/07	ΤΑ 642	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	527,90	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	100,30	
		20.00.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	203,60	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	18,32	
		50.00.00.04	ΕΣΚΙΜΟ		850,12

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από ΕΣΚΙΜΟ .

22/12/07	ΑΠ 642	50.00.00.04	ΕΣΚΙΜΟ	850,12	
		38.00.00.00	Ταμείο		850,12

Πληρωμή ΕΣΚΙΜΟ.

24/12/07	ΤΑ 656	20.01.00.19	Αγορά εμπ/των 19%	1.402,20	
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%	266,40	
		20.00.00.09	Αγορά εμπ/των 9%	2.000,00	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%	180,00	
		50.00.00.04	ΕΣΚΙΜΟ		3.848,60

Αγορά εμπ/των 9% και 19% από ΕΣΚΙΜΟ

28/12/07	ΠΤΑ 683	20.95.00.19	Αγορά εμπ/των 19%		122,80
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		23,32
		20.95.00.09	Αγορά εμπ/των 9%		203,60

		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		18,32
		50.00.00.04	ΕΣΚΙΜΟ	368,04	

Επιστροφή αγοράς εμπ/των 9% και 19% σε ΕΣΚΙΜΟ .

31/12/07	ΚΜ 6	60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ	690,00	
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα	1.500,00	
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. ΙΚΑ	569,40	
		60.03.02.00	Εργοδ. εισ. Επικουρικού	109,50	
		53.00.00.00	Αμοιβές Μαρκάκης Εμμανουήλ		569,25
		53.00.00.01	Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα		1.127,20
		54.03.00.00	Φ.Μ.Υ Μαρκάκης Εμμανουήλ		00,00
		54.03.00.01	Φ.Μ.Υ Μιχαλάκη Άννα		110,30
		55.00.00.00	Εισφορές ΙΚΑ Μαρκάκης Εμμανουήλ		265,65
		55.00.00.01	Εισφορές ΙΚΑ Μιχαλάκη Άννα		577,50
		55.02.00.00	Επικουρικό Μαρκάκης Εμμανουήλ		69,00
		55.02.00.01	Επικουρικό Μιχαλάκη Άννα		150,00

Μισθοδοσία του προσωπικού Δεκεμβρίου.

31/12/07	ΣΥ 6	54.00.99.12	ΦΠΑ Δεκεμβρίου	585,00	
		54.00.02.09	ΦΠΑ Αγορών 9%		161,67
		54.00.02.19	ΦΠΑ Αγορών 19%		243,08
		54.00.06.09	ΦΠΑ Εξόδων 9%		28,25
		54.00.06.19	ΦΠΑ Εξόδων 19%		152,00

Εγγραφή ΦΠΑ Δεκεμβρίου.

31/12/07	ΣΥ 6	54.00.99.12	ΦΠΑ Δεκεμβρίου		881,78
		54.00.07.09	ΦΠΑ Πωλήσεων 9%	71,75	
		54.00.07.19	ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	810,03	

Εγγραφή ΦΠΑ Δεκεμβρίου

31/12/07	ΑΠ 160	54.00.99.12	ΦΠΑ Δεκεμβρίου	296,78	
		38.00.00.00	Ταμείο		296,78

Εξόφληση ΦΠΑ Δεκεμβρίου.

31/12/07		66.04.08.00	Αποσβ. τηλ. κέντρου	56,25	
		14.99.00.00	Αποσβ/νο τηλ. κέντρο		56,25

Εγγραφή απόσβεσης τηλεφωνικού κέντρου.

31/12/07		20.95.00.19	Επιστρ.αγ. εμπ/των 19%	718,40	
		20.95.00.09	Επιστρ. αγ. εμπ/των 9%	407,20	
		20.01.00.19	Αγορές εμπ/των 19%		718,40
		20.01.00.09	Αγορές εμπ/των 9%		407,20

Μεταφορά αντιθέτων στους κύριους λογ/σμούς.

31/12/07		70.95.00.19	Επιστ.πωλ.εμπ/των 19%	920,00	
		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%		920,00

Μεταφορά αντιθέτων στους κύριους λογ/σμούς.

31/12/07		80.00.00.00	Λογ. γενικής εκμ/σης	20.436,20	
		20.01.00.19	Αγορές εμπ/των 19%		7.363,80
		20.01.00.09	Αγορές εμπ/των 9%		8.072,40
		20.00.00.00	Αρχικό απόθεμα		5.000,00

Μεταφορά αγορών και αρχικού αποθέματος

στη γενική εκμετάλλευση.

31/12/07		20.00.00.01	Τελικό απόθεμα	18.000,00	
		80.00.00.00	Λογ. γενικής εκμ/σης		18.000,00

Μεταφορά τελικού αποθέματος στη

γενική εκμετάλλευση.

31/12/07		80.00.00.00	Λογ. γενικής εκμ/σης	20.352,50	
		62.07.04.13	Επισκευή Η/Υ		80,00
		62.07.01.00	Βάψιμο κτιρίου		780,00
		62.00.00.00	ΔΕΗ		292,50
		63.04.00.01	Τέλη φωτισμού		85,40
		62.03.00.00	ΟΤΕ		315,40
		61.00.06.00	Εξοδα λογιστή		800,00
		62.02.00.00	ΔΕΥΑΗ.		50,00
		60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές Μαρκάκης Εμμανουήλ		4.320,00
		60.00.00.01	Τακτικές αποδοχές Μιχαλάκη Άννα		9.000,00
		60.03.00.00	Εργοδ. εισ. ΙΚΑ		2.905,70
		60.03.02.00	Εργοδ. εισ. Επικουρικού		1.723,50

Μεταφορά εξόδων στη γενική εκμετάλλευση.

31/12/07		70.00.00.19	Πωλήσεις εμπ/των 19%	20.857,11	
		70.00.00.09	Πωλήσεις εμπ/των 9%	6.890,24	
		80.00.00.00	Λογ. γενικής εκμ/σης		27.747,35

Μεταφορά πωλήσεων στη γενική εκμετάλλευση.

31/12/07		80.00.00.00	Λογ. γενικής εκμ/σης	4.958,65	
		80.01.00.00	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης		4.958,65

Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος.

31/12/07		80.02.00.00	Εξοδα μη προσδιορ/κά στο μικτό αποτ/σμα	20.352,50	
		80.01.00.00	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης		20.352,50

Προσδιορισμός εξόδων μη προσδιοριστικών  
στο μικτό αποτέλεσμα..

31/12/07		80.01.00.00	Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	25.311,15	
----------	--	-------------	-----------------------	-----------	--



		86.00.00.00	Αποτελ/τα χρήσης		25.311,15
--	--	-------------	------------------	--	-----------

Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης.

31/12/07		86.00.00.00	Αποτελ/τα χρήσης	20.352,50	
		80.02.00.00	Εξοδα μη προσδιορ/κά στο μικτό αποτ/σμα		20.352,50

Μεταφορά εξόδων μη προσδιορ/κών στο μικτό αποτελέσματα χρήσης στα αποτελέσματα χρήσης .

31/12/07		86.00.00.00	Αποτελ/τα χρήσης	4.958,65	
		86.99.00.00	Καθαρά αποτ/τα χρήσης		4.958,65

Προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος .

31/12/07		86.99.00.00	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	4.958,65	
		88.00.00.00	Καθαρά ΚΕΡΔΗ χρήσης		4.958,65

ΚΕΡΔΗ χρήσεως .

31/12/07		88.00.00.00	Καθαρά ΚΕΡΔΗ χρήσης	1.239,65	
		88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		1.239,65

Κράτηση φόρου εισοδήματος

31/12/07		88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος	1.239,65	
		54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος κερδών		1.239,65

Φόρος επί φορολογία Κερδών

31/12/07		88.00.00.00	Καθαρά ΚΕΡΔΗ χρήσης	3.719,00	
		88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		3.719,00

Μεταφορά κερδών προς Διάθεση

31/12/07		88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	3.719,00	
		41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		185,96
		33.07.00.00	Ατομ. Λογ/σμός του Α		1.766,52
		33.07.00.01	Ατομ. Λογ/σμός του Β		1.766,52

Μεταφορά κερδών προς Διάθεση

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
20.01.00.09 Αγορές εμπ/των στο 9%	2.000,00	----	2.000,00	----
20.01.00.19 Αγορές εμπ/των στο 19%	1.402,20	----	1.402,20	----
20.95.00.09 Επιστρ. αγορών 19%	----	203,60	----	203,60
20.95.00.19 Επιστρ. αγορών 9%	----	122,80	----	122,80
30.00.00.03 Παπαδάκης	3.767,55	----	3.767,55	----
30.00.00.99 Πελάτες Λιανικής	2.174,88	2.174,88	----	----
38.00.00.00 Ταμείο	2.174,88	1.553,05	621,83	----
50.00.00.04 ΕΣΚΙΜΟ	1.218,16	3.848,60	----	2.630,44
53.00.00.00 Αμοιβές Μαρκάκης Εμμ.	----	569,25	----	569,25
53.00.00.01 Αμοιβές Μιχαλάκη Άννα	----	1.127,20	----	1.127,20
53.08.00.00 Δικ. αμοιβ. Ψαλτάκης	160,00	952,00	----	792,00
54.00.99.12 ΦΠΑ Δεκεμβρίου	881,78	881,78	----	----
54.00.02.09 Φ.Π.Α αγορών 9%	180,00	180,00	----	----
54.00.02.19 ΦΠΑ αγορών 19%	266,40	266,40	----	----
54.00.06.09 ΦΠΑ εξόδων 9%	28,25	28,25	----	----
54.00.06.19 ΦΠΑ εξόδων 19%	152,00	152,00	----	----
54.00.07.09 Φ.Π.Α. πωλήσεων 9%	71,75	71,75	----	----
54.00.07.19 Φ.Π.Α. πωλήσεων 19%	810,03	810,03	----	----
54.03.00.01 Φ.Μ.Υ. Μιχαλάκη Άννα	----	110,30	----	110,30
54.04.00.00 ΦΕΕ	----	160,00	----	160,00
55.00.00.00 Εισφ. ΙΚΑ Μαρκάκης	----	265,65	----	265,65

55.00.00.01 Εισφ. ΙΚΑ Μιχαλάκη	----	577,50	----	577,50
55.02.00.00 Επικουρικό Μαρκάκης	----	69,00	----	69,00
55.02.00.01 Επικουρικό Μιχαλάκη	----	150,00	----	150,00
60.00.00.00 Τακτ. Αποδ. Μαρκάκης	690,00	----	690,00	----
60.00.00.01 Τακτ. Αποδ. Μιχαλάκη	1.500,00	----	1.500,00	----
60.03.00.00 Εργοδ.εισφ. Μαρκάκης	569,40	----	569,40	----
60.03.00.01 Εργοδ.εισφ. Μιχαλάκη	109,50	----	109,50	----
61.00.06.00 Αμοιβή Ψαλτάκη	800,00	----	800,00	----
62.00.00.00 ΔΕΗ	242,50	----	242,50	----
62.02.00.00 ΔΕΥΑΗ	50,00	----	50,00	----
63.04.00.01 Τέλη φωτισμού	85,40	----	85,40	----
70.00.00.09 Πωλήσεις στο 9%	----	797,33	----	797,33
70.00.00.19 Πωλήσεις στο 19%	----	1.263,35	----	1.263,35
-----	-----	-----	-----	-----
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>26.471,70</b>	<b>26.471,70</b>	<b>16.523,90</b>	<b>16.523,90</b>

**COMEX Ε.Π.Ε.**  
**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ**  
**ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2007 (01 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2007)

**2007**

**ΧΡΕΩΣΗ**

	<b>1</b> Αποθέματα έναρξης εμπορεύματα	5.000,00
	<b>2</b> Αγορές χρήσης εμπορεύματα	15.436,20
	<b>3</b> Μείον Αποθέματα εμπορεύματα	18.000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ (1,2,3)</b>	<b>2.436,20</b>
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	17.949,20
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	800,00
62	Παροχές τρίτων	1.467,90
63	Φόροι -Τέλη	85,40
66	Αποσβέσεις	56,25
		<b>20.352,50</b>
	Συνολικό κόστος	22.788,70
	Κέρδη εκμεταλλεύσεως	4.958,65
		<b>27.747,35</b>

**2007**

**ΠΙΣΤΩΣΗ**

	<b>1</b> Πωλήσεις	
70	Εμπορευμάτων	27.747,35
	<b>2</b> Λοιπά οργανικά έσοδα	0,00
	Σύνολο οργανικών εσόδων	<b>27.747,35</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**  
**ΧΡΗΣΕΩΣ 2007**

	<b>2007</b>
Κύκλος εργασιών	27.747,35
<b>Μείον :</b> Κόστος πωληθέντων (5.000+15.436,20-18.000=)	<u>2.436,20</u>
Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	25.311,15
<b>Πλέον :</b> Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>0,00</u>
Σύνολο	25.311,15
<b>Μείον :</b>	
1/έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>20.296,25</u>
Μερικά αποτελέσματα εκμ/σης	5.014,90
<b>Πλέον :</b> Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00
<b>Μείον:</b> Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>0,00</u>
Ολικά αποτελέσματα εκμ/σης	5.014,90
<b>Μείον :</b> Σύνολο αποσβ. παγίων στοιχείων	<u>56,25</u>
<b>Καθαρά αποτελέσματα</b>	<b>4.958,65</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2007

Καθαρά Κέρδη		4.958,65
- Φόρος εισοδήματος (4.958,65X25%)		<u>1.239,65</u> -
		3.719,00
- Τακτικό αποθεματικό 5%		<u>185,96</u> -
Κέρδη για διανομή		3.533,04
- Διανομή κερδών στους εταίρους		
Α : 1.407,05 X 50% =	1.766,52	
Β : 1.407,05 X 50% =	<u>1.766,65</u>	<u>3.533,04.....</u>
		<b>0</b>

### ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
<b>14</b> Έπιπλα και λ. εξοπλισμός	1.443,75	----	1.443,75	----
<b>20</b> Εμπορεύματα	18.000,00	----	18.000,00	-----
<b>30</b> Πελάτες	16.982,98	----	16.982,98	-----
<b>31</b> Γραμμ. Εισπρακτέα	1.300,00	----	1.300,00	----
<b>33</b> Χρεώστες Διάφοροι	2.820,00	3.886,36	----	1.066,36
<b>38</b> Χρηματικά Διαθέσιμα	5.974,29	----	5.974,29	----
<b>40</b> Κεφάλαιο	----	12.196,18	----	12.196,18
<b>41</b> Αποθ. διαφορές αναπρ.	4.090,89	-----	4.090,89	----
<b>50</b> Προμηθευτές	1.874,00	16.713,56	-----	14.839,56
<b>53</b> Πιστωτές Διάφοροι	----	12.832,90	----	12.832,90
<b>54</b> Φόροι-Τέλη	----	1.695,86	----	1.695,86
<b>55</b> Ασφαλιστικοί οργανισμοί	----	5.161,05	----	5.161,05
-----	-----	-----	-----	-----
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>52.485,91</b>	<b>52.485,91</b>	<b>47.791,91</b>	<b>47.791,91</b>

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

### ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.

Στο Ηράκλειο Κρήτης σήμερα στις τριάντα μία (31) **ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ** του έτους δύο χιλιάδες τέσσερα (2004), ημέρα Παρασκευή, στο Συμβολαιογραφείο μου, που βρίσκεται στην οδό Έβανς αριθμός 15, ιδιοκτησίας Μάριου Χρόνη και Γαριφαλιάς Μακρυγιαννάκη, μπροστά σε μένα τη Συμβολαιογράφο Ηρακλείου Κρήτης, **ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΛΕΞΑΚΗ** σύζυγο **ΣΠΥΡΙΔΩΝΑ ΤΣΑΚΑΛΑΚΗ**, που κατοικοεδρεύω στο Ηράκλειο, παρουσιάστηκαν οι παρακάτω γνωστοί μου και μη εξαιρούμενοι από το Νόμο αφ' ενός οι : **1) Ιωάννης Χνάρης του Ευαγγέλου και της Μαρίνας**, επιχειρηματίας, που γεννήθηκε το έτος 1958 στο χωριό Λιβάδα Μυλοποτάμου Ρεθύμνης και κατοικεί στο Γάζι Μαλεβυζίου Ηρακλείου, κάτοχος του με αριθμό I 445.245/1974 δελτίου ταυτότητας εκδόσεως του Α.Τ. Περάματος, με Α.Φ.Μ. 025858884- Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και **2) Ιωάννα Χνάρη, το γένος Ελευθερίου και της Ειρήνης Κουκουναρά**, ιδιωτική υπάλληλος, που γεννήθηκε το 1960 στο Ηράκλειο, κάτοικος, Ηρακλείου οδός Κνωσού αριθμός 121, κάτοχος του με αριθμό N 794.257/21-05-1982 δελτίου ταυτότητας εκδόσεως του Τ.Α. Ηρακλείου, με Α.Φ.Μ. 123251681- Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και αφ' ετέρου οι **α) Δημήτριος Περβολαράκης του Ιωάννη και της Γεωργίας**, ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε το έτος 1977 στο Ηράκλειο Τεμένους Ηρακλείου, κάτοικος Γαζίου Ηρακλείου, οδός Ομήρου 25, κάτοχος δελτίου αστυνομικής ταυτότητας με αριθμό Π 322.007/21-09-1994 του Α.Τ. Ηρακλείου με Α.Φ.Μ. 123576969 – ΔΥΟ Α' Ηρακλείου Ελληνικής Ιθαγένειας και **β) Ανδρέας Χατζηαντωνίου του Παναγιώτη και της Μαρίας**, ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε το έτος 1979 στην Αθήνα, κάτοικος Ηρακλείου, οδός Αιγαίου αριθμός 19, κάτοχος δελτίου αστυνομικής ταυτότητας με αριθμό ΑΒ 514.770/20-10-2004 του Α.Τ. Περιφέρειας, με Α.Φ.Μ. 090424206 – Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου Ελληνικής Ιθαγένειας, οι οποίοι αφού αρχικά μου δήλωσαν κατά τις διατάξεις του Ν. 1599/1986 ότι η σημερινή μόνιμη κατοικία τους είναι αυτή που αναφέρεται αμέσως παραπάνω, μου ζήτησαν τη σύνταξη του παρόντος, χωρίς τη σύμπραξη δευτέρου συμβολαιογράφου ή μαρτύρων, επειδή

είναι εγγράμματοι και μπορούν να υπογράψουν με το οποίο δήλωσαν τα εξής :

Ότι με το υπ' αριθμό 12.120/31-03-1998 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Ηρακλείου Αικατερίνης Θεοδωράκη, το οποίο δημοσιεύθηκε νόμιμα και καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Ηρακλείου, με αύξοντα αριθμό 42/02-04-1998 και σε περίληψη στο υπ' αριθμό 1763/06-04-1998 φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης ( τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ), το οποίο προσαρτάται στο παρόν, συστάθηκε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, διεπομένη από τις διατάξεις του Ν. 3190/1955 όπως αυτός τροποποιηθείς ισχύει σήμερα, με την επωνυμία « COMEX ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ » και τον διακριτικό τίτλο «COMEX Ε.Π.Ε. » η οποία εδρεύει στον δήμο Ηρακλείου Κρήτης (οδός Πυράνθου αριθμός 32, Θέρισσος ), με Α.Φ.Μ. 090282930 – Α' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, δεκαπενταετούς (15) διάρκειας, της οποίας ο σκοπός αναφέρεται αναλυτικά στο ανωτέρω καταστατικό, κεφάλαιο δε της εταιρείας είχε ορισθεί έξι εκατομμύρια (6.000.000) δραχμές ή δεκαοχτώ χιλιάδες (18.000) ευρώ, διαιρούμενο σε εξακόσια (600) εταιρικά μερίδια, αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών ή τριάντα (30) ευρώ το καθένα.



## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

### **ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

Επί του θέματος αυτού ο κ. Πρόεδρος της Γ.Σ. πληροφορεί ότι υπάρχει ενδιαφέρον για μεταβίβαση μεριδίων σε νέους εταίρους γεγονός που μόνο θετικό μπορεί να είναι για το μέλλον της εταιρείας. Αναλυτικότερα γνωστοποιήθηκε ότι έχει εκδηλωθεί ενδιαφέρον από τους κ. Περβολαράκη Δημήτριο και Χατζηαντωνίου Ανδρέα για αγορά 300 μεριδίων ο καθένας.

Στη συνέχεια τα μέλη της έκτακτης Γ.Σ. των εταίρων μετά από διαλογική συζήτηση αποδέχονται ομόφωνα την πρόταση αυτή και αποφασίζουν παμψηφεί την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων ως εξής :

Η κα Χνάρη Κουκουναρά θα μεταβιβάσει το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που έχει στην κατοχή της δηλ. 20 εταιρικά μερίδια κατά το ήμισυ στον κάθε ένα υποψήφιο αγοραστή. Ειδικότερα ο κος Περβολαράκης Δημήτριος θα λάβει 10 εταιρικά μερίδια και ο κος Χατζηαντωνίου Ανδρέας θα λάβει 10 εταιρικά μερίδια επίσης.

Ο κος Χνάρης Ιωάννης θα μεταβιβάσει 290 εταιρικά μερίδια στον κο Περβολαράκη Δημήτριο και 290 εταιρικά μερίδια στον κο Χατζηαντωνίου Ανδρέα.

Μετά την παραπάνω μεταβίβαση η εταιρική σύνθεση θα είναι η εξής :

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΩΝ

Όνοματεπώνυμο	Αριθ. Εταιρικών μεριδίων	Αριθμός Ψήφων
1.Περβολαράκης Δημήτριος	300	300
2.Χατζηαντωνίου Ανδρέας	300	300

Η τιμή πώλησης των εταιρικών μεριδίων έχει συμφωνηθεί στην τιμή των 40 ευρώ έκαστο.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**  
**ΕΝΤΥΠΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**

ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ													
ΜΗΝΑΣ ΙΟΥΛΙΟΣ 2007													
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΗΜ	ΑΚΑΔΗΜΕΙΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	ΚΡΑΤΗΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΟΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΣΙΜΟ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	
				ΙΚΑ	ΕΠΙΚ	ΦΜΥ			ΙΚΑ	ΕΠΙΚ		ΙΚΑ	ΕΠΙΚ
1	ΜΑΡΚΑΚΗΣ Ε.Μ.	85	750,00	93,75	37,50	-	131,25	618,75	195,00	37,50	232,50	886,25	15,00
2	ΜΙΧΑΛΑΚΗ ΑΝΝΑ	85	1500,00	187,50	15,00	142,40	344,90	1155,10	350,00	75,00	425,00	1575,10	15,00
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													

ΜΕΣΟΒΙΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΜΗΝΑΣ: ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2004

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΗΜ	ΑΚΚΑΡΗΤΕΣ ΑΠΟΘΟΚΕΙΣ	ΚΡΑΤΗΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ			ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΙΣΡΟΠΕΣ						
				ΙΚΑ	ΕΠΙΚ	ΘΜΥ	ΙΚΑ	ΕΠΙΚ	ΣΥΝΟΛΟ	ΙΚΑ	ΕΠΙΚ		
1	ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	23	690,00	86,25	34,50	-	120,75	569,25	179,40	34,50	213,90	265,65	68,00
2	ΜΙΧΑΗΛΑΚΗ ΑΝΝΑ	25	1.800,00	187,50	75,00	52,00	314,50	1.485,50	390,00	75,00	465,00	774,50	180,00
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΠΡΟΣΩΠΗ: Θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Αριθ. δήλωσης: \_\_\_\_\_

Δικονομικό έτος: 2008

Αριθ. Φακέλλου: \_\_\_\_\_

Αποδοχές από 1/1/2008 έως 31/12/2008

### ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΩΝ ΥΠΟΚΡΕΤΟΥ**  
 Ονοματεπώνυμο (Επιμελησι) COMEX ΕΠΕ Όνομα του πατέρα ή συζύγου \_\_\_\_\_  
 Είδος επαγγελματός ΕΜΠΟΡΙΚΗ Διεύθυνση ΠΥΡΑΝΘΟΥ 32  
 Αριθμός ταυτότητας \_\_\_\_\_ Αριθμός Φορολ. Μητρώου 090282930 Αριθ. τηλεφ. 2810323249

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ**  
 Ονοματεπώνυμο (Επιμελησι) ΧΑΤΣΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ Όνομα του πατέρα ή συζύγου ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ  
 Διεύθυνση: ΑΙΓΑΙΟΥ 19 Αριθ. τηλεφ. 2810200009  
ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΝΕΤΑΧΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΜΟΛΟΓΗΤΕΣ Α.Ο.Μ. 090424206

#### ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Κωδικός	Αριθμός	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσό φόρου που αναλογεί στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994	Ποσό φόρου που αναλογεί ως πρόσθετο να αναλογεί στο δηλωμένο μετ' επισημ. 1,5% από τα συνολικά ποσά που αναλογούν	Ποσά που αναλογούν και οφείλονται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο	
								Χαρτόσημο	ΟΓΑ χαρτοσήμου
Υπόλοιπα	1	2	13320,00	2198,56	11.121,44				
Εργασίες	2								
Συνταξιοδότηση	3								
Λήψεις	4	2	13320,00	2.198,56	11.121,44				
Αναγράφονται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις						5			
Υπόλοιπα {						6			
Κρατικό						7			
Προσέτιτος φόρος % λόγω εκπροθέσειου						8			
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου % λόγω εκπροθέσειου						9			
Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου % λόγω εκπροθέσειου						10			
<b>Σύνολο</b>						11			

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

Δίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Χρόνια	Στοιχεία δηλωσίου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A							
B							
Γ							
Δ							
Ε							
ΣΤ**							
Σύνολο							

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** **ΠΑΡΑΛΗΘΩΚΗΣ** 200  
 Επών. \_\_\_\_\_ Εμπρόθεσμο-Εκπροθέσειο (τόπος)  
 Ονομ. \_\_\_\_\_ (ημερομηνία)  
 Δ/ση \_\_\_\_\_ (ημερομηνία παραλαβής) 200  
 Α.Φ.Μ. \_\_\_\_\_ Ο Παραλαβών **ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ** (τόπος)  
 Αριθμός Δ.Ο.Υ. : \_\_\_\_\_ Ποσό \_\_\_\_\_ **ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ** (ημερομηνία)  
 Αρ. Μητρ. δ/σ. επαγγ/τος : \_\_\_\_\_ Αριθ. χρεω. καταλ. \_\_\_\_\_ Ποσό \_\_\_\_\_  
 Κατηγορία δήλωσης : \_\_\_\_\_ Χρον. βεβαίωσης \_\_\_\_\_ Διολογίου { Αριθμός \_\_\_\_\_  
 Ο Επιμελητής Εισπραχών Χρονολ.

\* Το τετράμηνο θα συμπληρωθεί στο την Υπηρεσία  
 \*\* ΠΡΟΣΩΠΗ: Αν αποδόθηκε ο φόρος ανά μήνα γράφει σε πρόσθετα τα συνολικά στοιχεία για τις μηνιαίες αποδοχές

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

## ΕΝΤΥΠΑ Φ.Π.Α.

TAXIS

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή ανακρίνων. Επίσης δήση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκάθετα μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΣΕΙΡΑ	ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ	004			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005			

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001	18.1.11	ΕΤΟΣ	006	2007
-------------------------------	---------	------	-----	------

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.
από 01.07.07 έως 31.07.07	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράψτε με x)	
ΜΗΝΑΣ	1 2 3 4 5 6 <input checked="" type="checkbox"/> 7 8 9 10 11 12
ΤΡΩΜΗΝΟ	1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράψτε με x)
010	012
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Αν διαγράψτηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομίσθης/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	COMEX ΕΠΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΚΕΧΘΕΝΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΥΡΚΕΣΑ, ΚΩΔ. ΠΥΡΑΓΓΟΥ 3-9-ΒΕΡΙΣΣΟΣ	106	ΔΙΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΩΤΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
	09.028.2930	110	Παρατηρήσεις από έσοδα/εξόδα
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Κ.Π.Σ.
		112	ΑΡΧ. ΚΥΒΑΘ. Ε.Α.Σ.
		113	Παρατηρήσεις από έσοδα/εξόδα

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

Α	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΚΡΟΩΝ (Ποσό εκροών που υπολείπεται από την αφαίρεση των επιστροφών - εκπτώσεων)	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΚΡΟΩΝ (Ποσό εκροών που υπολείπεται από την αφαίρεση των επιστροφών - εκπτώσεων)
301	1234,50	331	111,11
302		332	
303	2325,04	333	441,75
304		334	
305		335	
306		336	
307	3559,64	337	552,86
308		338	
309		339	
310		340	
311	3559,64	341	680,00
		342	4,5
		343	19
		344	6
		345	3
		346	13
		347	80,00
		348	2330,00
		349	
		350	
		351	
		352	
		353	
		354	
		355	
		356	
		357	
		358	
		359	
		360	
		361	
		362	
		363	
		364	
		365	
		366	
		367	
		368	
		369	
		370	
		371	62,20
		372	
		373	
		374	
		375	
		376	
		377	15,20
		378	374,70
		379	
		380	
		381	
		382	
		383	
		384	
		385	
		386	
		387	
		388	
		389	
		390	
		391	
		392	
		393	
		394	
		395	
		396	
		397	
		398	
		399	
		400	
		401	
		402	
		403	
		404	
		405	
		406	
		407	
		408	
		409	
		410	
		411	
		412	
		413	
		414	
		415	
		416	
		417	
		418	
		419	
		420	374,70

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

801	ΧΡΕΟΣΤΩ ΤΥΠΟΛΟΓΙΟ	811	478,16
802	ΠΡΟΣΛΥΣΕΩΝ - ΕΚΠΩΣΕΩΝ	812	
803	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΙ ΚΟΡΑΪΟΝ	813	

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
COMEX ΕΠΕ			
	(Ονομα ή επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. σφραγίδα, Κατηγορία σφραγίδα, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία υπογραφής)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν απαιτείται να αναφέρεται ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομίσθης/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 45,00 ή 45,5.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2

1/2



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βόθια ΚΩΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποβλήτων.
Επέρχεται θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΙΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΟΟΒ, ΔΗΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005, 006.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Α/ΧΡΑΚΛΕΙΩΝ 001 8.1.1.1
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0.9.08.07 έως 3.0.0.8.07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίστε με x)
ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 X 9 10 11 12
ΤΡΑΒΗΣΗ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΩΣΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΗ-ΤΗΤΗ, ΜΕ ΣΤΙ-ΦΥΛΑΧΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με x)
012 ΑΓΕΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ, ΚΑΝΟΝΙΣ-ΜΕΤ. ΠΕΔΟ, ΟΡΕΙΣΤΗ ΑΠΛΑΓΗΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΡΑΒΙΟΥ, ΑΠΟΤΟΜΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ, ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΡΓ. ΣΤΟ ΕΡΓ. ΣΤΟΣ, ΑΓ. ΣΥΣΤΗΝ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρωθεί τους κωδ. 006 και 009.

Αν δε διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/έτους/αρ. πραγ. αρχικής αίτησης
013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: COMEX ΕΠΕ
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104 ΤΙΤΛΟΣ: COMEX ΕΠΕ
105 ΔΙΕΥΘ. οδού, αριθμ. τηλεφώνου, πόλη: ΗΡΑΚΛΕΙΟΝ 32-ΑΡΧΙΣΣΟΥ
106 ΔΙΕΥΘ. Ή ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107 ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦ. ΑΡΙΘΜΟΣ: 210233189
108 Α.Φ.Μ.: 09.02.82.930
109 ΕΙΔΟΣ
110 ΑΡΙΘΜΟΣ
111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ Κ.Α.Τ.
112 ΑΡΙΘ. ΠΥΛΩΝ Ε.Α.Σ.
113

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

Table with columns: ΚΩΔΙΚΟΣ, ΕΙΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΙΣΡΟΗ, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ. Includes rows for 301-311 and summary rows 401-413.

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
341 Συναμειβόμενοι οικονομικές αποκτήσεις
342 Συναμειβόμενοι οικονομικές παροχές

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

Table with columns: ΠΟΣ. ΤΕΛΙΟΥ ΥΠΟΚΛΙΣΤΟ, ΠΟΣ. ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ, ΠΟΣ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ. Includes row 511 with value 223,13.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for signature and stamp.

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. Φύλλο ΚΒΣ  
Εκτακτά δήλωση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή ανακρίνων.  
Επίχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν καθίσταται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

<b>ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:</b> Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8.1.1.1	<b>ΕΤΟΣ:</b> 006 2.0.07																												
<b>007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</b> από 01.09.07 έως 31.09.07	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραφίστε με x)</b>																												
Αν η δήλωση είναι άσκηση, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>ΜΗΝΑΣ</th> <th>008</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> <th>11</th> <th>12</th> </tr> <tr> <td>ΥΠΗΡΧΕΙ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	ΥΠΗΡΧΕΙ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																
ΥΠΗΡΧΕΙ																													
<b>ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφίστε με x)</b>																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>010</th> <th>ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΗΓΗΣ</th> <th>ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΩΝ</th> <th>011</th> <th>ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ</th> </tr> <tr> <td></td> <td>X</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΗΓΗΣ	ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΩΝ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ		X	2			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>012</th> <th>ΑΙΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗ</th> <th>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΜΕΘ</th> <th>ΔΡΑΣΤΗΡΙΟ ΑΝΑΤΟΧ</th> <th>ΔΕΛ ΤΩΝ ΚΑΤΑΒΟΛ</th> <th>ΚΑΤΕΡΓΗ ΕΚΣΤΡΕΦ</th> <th>ΕΣΤΙΣ ΕΠΙ ΚΟΤ</th> <th>ΕΠΙ ΚΟΤΩΝ ΕΣΤΡΟΦ</th> <th>ΔΑΔΗ ΑΥΤΙΑ</th> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> </table>	012	ΑΙΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΜΕΘ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟ ΑΝΑΤΟΧ	ΔΕΛ ΤΩΝ ΚΑΤΑΒΟΛ	ΚΑΤΕΡΓΗ ΕΚΣΤΡΕΦ	ΕΣΤΙΣ ΕΠΙ ΚΟΤ	ΕΠΙ ΚΟΤΩΝ ΕΣΤΡΟΦ	ΔΑΔΗ ΑΥΤΙΑ		1	2	3	4	5	6	7	8
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΗΓΗΣ	ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΩΝ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ																									
	X	2																											
012	ΑΙΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΜΕΘ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟ ΑΝΑΤΟΧ	ΔΕΛ ΤΩΝ ΚΑΤΑΒΟΛ	ΚΑΤΕΡΓΗ ΕΚΣΤΡΕΦ	ΕΣΤΙΣ ΕΠΙ ΚΟΤ	ΕΠΙ ΚΟΤΩΝ ΕΣΤΡΟΦ	ΔΑΔΗ ΑΥΤΙΑ																					
	1	2	3	4	5	6	7	8																					
ΜΟΝΟΝ αν διαγραφί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώνετε τους κωδ. 008 και 009.																													
Αν διαγραφίσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης 013																													

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΙΤΗΤΗ**

101	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΕΠΕΝΔΥΣΙΑ	COMEX ΕΠΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΥΡΚΕΙΑ - ΔΟΥΡΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	090282930	110	ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΗΣ ΟΔΟΣ
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΟΥ Κ.Δ.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Σ.
		113	Μηνιαίο ποσό ή ποσοστό % εισοχ. εισ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	1652,84	9 331	301	440,00	9 371
302		4,5 332	302		4,5 372
303	408,99	19 333	303	700,00	19 373
304		6 334	304		6 374
305		3 335	305		3 375
306		13 336	306		13 376
307	2061,83	ΣΥΝ. ΕΣΟΦ 337	307		ΣΥΝ. ΕΣΟΦ 377
308			308	1140	ΣΥΝ. ΕΣΟΦ 378
309			309		
310			310		
311			311		

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

501	ΠΟΣ. ΤΟΥΤΟ ΤΥΠΟΛΟΓΟ	511	ΚΡΕΣΤΙΜΟ ΤΥΠΟΛΟΓΟ	53,85
502	ΓΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΔΑΞΗΝ εισφορά υποχρέωσ.	
503	ΓΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ Ο ΔΗΛΩΝ**

0 ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
COMEX ΕΠΕ			

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

341	Συνολικές ενοικιαστικές αποσβέσεις	343	Πρόβλεψη κέρδη συνολικών και υποβλεπόμενων
342	Συνολικές ενοικιαστικές παροχές	344	Αγορές και εξαγωγές παγίων

**ΣΥΝΟΛΟ Ο ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ** 420 172,6

**Σημειώσεις:**

Σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από φορολογικό συμβούλιο συμπληρώνεται αναγράφοντας το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 000 - Φ.Π.Α. 02

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΩΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολήκτων.  
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	000	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΠΡΟΪΟΝΤΑ	004		
ΥΠΟΒΟΛΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	008		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Α/ΗΡΑΚΛΕΟΥ** 001 **ΒΑ 1.1** ΕΤΟΣ 008 **2007**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από **01/10/07** έως **31/10/07** Δηλ. δήλωση ενός έτους. α κωδ. 007 και 008 δεν συμπεριλαμβάνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΕΤΩΝΑΣ													
ΕΤΩΝΑΣ													

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΑΜΕΛΗΝ ΤΥΠΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφίστε με x)

012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ' ΕΠΙΦΥΛΑΞΗΣ
	<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"/>

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην ο κωδ. 012 - 4, συμπεριλαμβάνεται της κωδ. 006 και 008

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απολαγής Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής δήλωσης

013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>COMEX ΕΠΕ</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	<b>090282930</b>		<b>110</b>

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

α	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	
301	2506,12	9	331	135,55	301	1710,80	9	371	159,37
302		4,5	332		302		4,5	372	
303	4.397,45	19	333	835,51	303	3.592,05	19	373	682,48
304		8	334		304		8	374	
305		3	335		305		3	375	
306		13	336		306		13	376	
307	5903,57	ΣΥΝ-ΣΟΡ	337	974,06	307	315,40	ΕΠΙ-ΔΑΚ	377	60,00
308					308	5678,25	ΣΥΝ-ΣΟΡ	378	904,85
309					401				
310					402				
311					403				
					404				
					405				
					406				
					407				
					408				
					409				
					410				
					411				
					412				
					413				
					420				

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή έκπτωσης ή επιστροφής (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΟΣΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΤΡΑΠΕΖΑ	811	<b>69,21</b>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΔΙΩΧΗΝ εκπτώσεως υποβλήθη	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> <b>COMEX ΕΠΕ</b>	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  (ονομαστική επωνυμία, ΑΔΗ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδός, Διεύθ.)	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>  (ονομαστικό ή υπογραφή)	<b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b>  (επώνυμο, ημερομηνία και υπογραφή)
------------------------------------	--	---	---

\* Συμπεριλαμβάνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αποσπαστεί ποσό από καταχωρήματα είναι αρνητικός αριθμός, σηματοδοτείται πρόσθετο (-) πριν από το σύνολο.  
 - Το ποσό σε Ε.Υ.Ρ. αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιατεταχτή, π.χ. 45,00 ή 45,03

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α. Φ2  
 1/2



TAXIS

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ

Έκταση δήλωση των υποκείμενων οχημάτων, των μη υποκείμενων ή ασυλκίμενων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά Υποβλήματος δύο (2) αντίτυπων.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Η Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

**ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:** Α/Η ΠΡΑΚΤΗΣ 001 8111

007 **ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ**

από 01/11/07 έως 30/01/08

**ΕΤΟΣ:** 006 2007

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)**

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΩΜΗΝΟ													X

**ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	X		2	

**ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)**

012	ΑΓΙΟΤΕ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ
	X									

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012 - Α, συμπληρωθεί της κωδ. 008 και 009.

**ΜΗΝΑΣ ΣΥΛΛΟΓ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ**

009

Αν διαγραφίσει ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΙΤΗΣΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	COMEX ΕΠΕ			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΥΠΟΛΟΓΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	106	ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	107	ΤΑΞΙΝΟΔ. ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ
	090282930				

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	
301	1286,57	9	331	115,78	351	1224,60	9	371	109,94
302		4,5	332		352		4,5	372	
303	6.788,15	19	333	1289,74	353	1344,45	19	373	255,44
304		8	334		354		8	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	8074,66	337	337	4405,52	357		337	377	
308					358	2566,05	378	378	365,38
309					401				
310					402				
311					403				
					411				
					412				
					420				365,38

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

801	ΠΟΣΟ	811	ΣΥΝΟΛΟ	1040,14
802	ΠΟΣΟ	812	ΠΟΣΟ	
803	ΠΟΣΟ	813	ΣΥΝΟΛΟ	

**Ο ΔΗΛΩΝ**

COMEX ΕΠΕ

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Μ. Α.Μ. κωδός, κατηγορία αθέσης, Α/Α/Α)

**Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ**

(αριθμός & υπογραφή)

**Ο ΤΑΜΙΑΣ**

(αριθμός, ημερομηνία και υπογραφή)

Α. Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Β. Αν ο υποκείμενος προσέχει κατά τη δήλωση κωδ. 012-3, συμπληρώνεται το πεδίο 012-3 στην αρχική αίτηση.  
 Γ. Το ποσό σε Ε.Π.Α. αναγράφεται υποχρεωτικά με 11 ψηφία 0-9 (2) δεκαδικών ψηφίων με το υποκείμενο, π.χ. 45,00 ή 45,00.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 006 - Φ.Π.Α. Φ2 1/2

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή απασχλητών.  
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΔΙΑΣΤΑΣΗ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΛΕΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΑΙΧΡΑΛΕΙΟΥ 001 **8111**

ΕΤΟΣ 005 **2007**

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Από 01.1.2007 έως 31.12.2007	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	
ΤΡΜΗΜΟ		1 2 3 4	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΒΟΛΗΣ	ΑΝΑΚΑΤΑ ΤΥΠΗ	011	ΜΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ	012	ΔΙΕΥΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΤΥΠΟΥ	ΟΡΕΣΤΗ ΔΙΑΜΕΤΡ.	ΠΕ. ΤΥΠΟΥ ΟΡΕΣΤΗ	ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΑΤΑΧΩΡ.	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΣΩΤΕΡΟ	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΣΩΤΕΡΟ	ΕΣ. ΕΣΩΤΕΡ. ΚΑΤΑΧΩΡ.	ΔΙΑΝ. ΚΕΤΙΑ
	<input checked="" type="checkbox"/>	2				<input checked="" type="checkbox"/>	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στους κωδ. 012 - 4, συμπληρωθεί τους κωδ. 006 και 008.

009

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΔΗΛΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ ΤΗ ΕΠΕΞΗΜΙΑ	<b>COMEX ΕΠΕ</b>			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
105	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΥ, ΠΡΟΒΟΛΗ ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ, ΚΩΔΟΣ	106	ΕΠΩΝΥΜΟ ΤΗ ΚΑΤΟΧΗΤΗ		
	<b>149 ΔΑΔΕΛΟΥ 30-ΘΕΡΕΣΣΟΣ</b>		<b>ΠΡΑΓΜΑΤΕΙΟΥ</b>		
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		
	<b>09.028.29.30</b>		<b>ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ</b>		
		110	Παραπομπή: από ΚΩΔΙΚΟ ΔΙΑΒΑΣΤΗ		
			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΟΣΩΝ Κ.Δ.Σ.	
				112	ΑΡΙΘ. Κ'ΥΩΔΟΣ Ε.Α.Σ.
				113	% ΙΣΧΥΕΙ ΣΑΡ

### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκσει) των αποτροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΗ	κωδ.	ΠΟΣΟΣ	β	ΕΙΣΡΩΣΗ	κωδ.	ΠΟΣΟΣ
301	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΝΟΜΟΝΕΣ	9	797,33	351	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΝΟΜΟΝΕΣ	9	797,33
302		4,5		352		4,5	
303		19	4.263,35	353		19	4.263,35
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΗ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΝΟΜΟΝΕΣ	6		354	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΗ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΝΟΜΟΝΕΣ	6	
305		3		355		3	
306		13		356		13	
307	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΕΚΡΩΣΕΙΣ	9	5060,68	357	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΕΚΡΩΣΕΙΣ	9	5060,68
308				358			
309				359			
310				401	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			402			
				403			
				411	ΑΠΑΡΧΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				412			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		585,00

### Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 430)

301	ΠΟΣΟ ΤΥΠΟΚΑΤΑ	501	ΚΡΕΔΙΤΩ ΤΥΠΟΚΑΤΑ	511	<b>296,78</b>
302	ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΚΡΕΔΙΤΩ για έκπτωση	512	
303	ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΚΡΕΔΙΤΩ για επιστροφή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται μηχανογραφικά συμπληρώστε εξακριβωτικά το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
<b>COMEX ΕΠΕ</b>			
	Όνομα ή Επωνύμιο, Δ.Α.Μ. Α.Μ. ονόμα, Κατηγορία οφείας, Δ/σης	σημείο & υπογραφή	σημείο, ημερομηνία υπογραφής

• Στην περίπτωση από τη ΔΟΥ  
 • Αν αποδοθήσει ποσό που καταχωρήσει είναι αρνητικός αριθμός, σημαίνει το πρόσημο ή την (-) πριν από το «αριθμό»  
 • Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιατερισμό, π.χ. 45,50 ή 45,53

ΕΚΔΟΣΗ 2006 030 - Φ.Π.Α. Φ2  
1/2

**Φ<sub>1</sub>**

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Έκδοση έως και 31/12/2007 ΕΣΦΡΑΓΙΣ, ως ένα εκθέτων μερτημιακή  
 προέλευσης με κωδ. 17/10/2007

ΕΤΟΣ: 004 **2007**

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 001 **8111**

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 002 **01/07/07**

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 003 **31/12/07**

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 004

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 005

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 006

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 007

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 008

ΕΤΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 009

ΠΡΟΒΛΗΤΗ: 1

ΕΤΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010

ΜΕ ΣΤΕΛΕΧΟΣ:

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **COMEX ΕΠΕ**

022 ΟΝΟΜΑ **ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ**

023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

024 ΤΙΤΛΟΣ **COMEX ΕΠΕ**

025 Δ/ΝΣΗ **ΠΥΡΑΜΕΝΟΥ 32 - ΘΕΡΠΙΣΣΟΣ**

026 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

027 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΑΝΤΙΣΤΡΟΦ. **2810323248**

028 ΚΑΔ \*

031 Α.Σ.Μ. **090282930**

032 ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

033 ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

034 ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

041 ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

**Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:** Φορολογικός επιτηρητής  Φορολογικός επιτηρητής  Ήπιος υπαλληλίσκος  Ανεπίσημος

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ**

Α.Σ.Μ. **090424206**

ΟΝΟΜΑ **ΑΝΔΡΕΑΣ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ **ΑΒ 534170**

Δ/ΝΣΗ **ΑΙΓΑΙΟΥ**

ΕΤΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **19 - 21306**

ΑΡΧΑΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΛΜ**

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ** μετά την απόφαση (κωδ. 637 ή κωδ. 127) για εισφορές - εκπτώσεις

Α	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΜΕΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	Β	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΜΕΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ
001	6.890,24	9	001	620,12	9
002		4,5	002		4,5
003	20.857,09	19	003	3.962,84	19
004		6	004		6
005		5	005		4,5
006		13	006		19
007	27.747,33	100	007	4.582,96	6
008		7	008		3
009			009		13
010			010		6
011			011		3
012	27.747,33	042	012		13
013			013	2.267,90	003
014	27.747,33	043	014	18.472,60	004
015	27.747,33	044	015		005
016			016		006
017			017	18.472,60	007
018			018		008
019			019		009
020			020		010
021			021		011
022			022		012
023			023		013
024			024		014
025			025		015
026			026		016
027			027		017
028			028		018
029			029		019
030			030		020
031			031		021
032			032		022
033			033		023
034			034		024
035			035		025
036			036		026
037			037		027
038			038		028
039			039		029
040			040		030
041			041		031
042			042		032
043			043		033
044			044		034
045			045		035
046			046		036
047			047		037
048			048		038
049			049		039
050			050		040
051			051		041
052			052		042
053			053		043
054			054		044
055			055		045
056			056		046
057			057		047
058			058		048
059			059		049
060			060		050
061			061		051
062			062		052
063			063		053
064			064		054
065			065		055
066			066		056
067			067		057
068			068		058
069			069		059
070			070		060
071			071		061
072			072		062
073			073		063
074			074		064
075			075		065
076			076		066
077			077		067
078			078		068
079			079		069
080			080		070
081			081		071
082			082		072
083			083		073
084			084		074
085			085		075
086			086		076
087			087		077
088			088		078
089			089		079
090			090		080
091			091		081
092			092		082
093			093		083
094			094		084
095			095		085
096			096		086
097			097		087
098			098		088
099			099		089
100			100		090
101			101		091
102			102		092
103			103		093
104			104		094
105			105		095
106			106		096
107			107		097
108			108		098
109			109		099
110			110		100
111			111		101
112			112		102
113			113		103
114			114		104
115			115		105
116			116		106
117			117		107
118			118		108
119			119		109
120			120		110
121			121		111
122			122		112
123			123		113
124			124		114
125			125		115
126			126		116
127			127		117
128			128		118
129			129		119
130			130		120
131			131		121
132			132		122
133			133		123
134			134		124
135			135		125
136			136		126
137			137		127
138			138		128
139			139		129
140			140		130
141			141		131
142			142		132
143			143		133
144			144		134
145			145		135
146			146		136
147			147		137
148			148		138
149			149		139
150			150		140
151			151		141
152			152		142
153			153		143
154			154		144
155			155		145
156			156		146
157			157		147
158			158		148
159			159		149
160			160		150
161			161		151
162			162		152
163			163		153
164			164		154
165			165		155
166			166		156
167			167		157
168			168		158
169			169		159
170			170		160
171			171		161
172			172		162
173			173		163
174			174		164
175			175		165
176			176		166
177			177		167
178			178		168
179			179		169
180			180		170
181			181		171
182			182		172
183			183		173
184			184		174
185			185		175
186			186		176
187			187		177
188			188		178
189			189		179
190			190		180
191			191		181
192			192		182
193			193		183
194			194		184
195			195		185
196			196		186
197			197		187
198			198		188
199			199		189
200			200		190
201			201		191
202			202		192
203			203		193
204			204		194
205			205		195
206			206		196
207			207		197
208			208		198
209			209		199
210			210		200
211			211		201
212			212		202
213			213		203
214			214		204
215			215		205
216			216		206
217			217		207
218			218		208
219			219		209
220			220		210
221			221		211

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

## ΕΝΤΥΠΙΑ ΜΗΤΡΩΟΥ

**M3**  
**TAXIS**

### ΔΗΛΩΣΗ

**ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**  
**ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**  
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Αρ. Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
 Ημ/να Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
 Αρ. Φορέα: **12.120**

ΕΝΑΡΞΗ  ΜΕΤΑΒΟΛΗ

Υποχρεωτικό

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

**α** ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

A.Φ.Μ. **090282930**

**COMEX ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

Επωνυμία: **COMEX Ε.Π.Ε**

Τίτλος: **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

<b>3113/1998</b> <small>Ημ/να Έναρξης Επιχείρησης</small>	<b>504</b> <small>Αριθμός Καταστατικού</small>	<b>19/11/2005</b> <small>Ημ/να Επικύρωσης Καταστατικού</small>
<b>31/12/2004</b> <small>Ημ/να Μεταβολής Επιχείρησης</small>	<b>ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</b> <small>Αρχή Επικύρωσης</small>	

**β** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Προέλευση Έναρξης: \_\_\_\_\_

Ανία Μεταβολής: \_\_\_\_\_

Κατάσταση Επιχείρησης: \_\_\_\_\_

<small>Αρχή Διόριστος Μη Φ.Π.</small>	<small>Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ</small>	<b>β1</b> <span style="float: right;"><b>ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b></span>
<small>Κεφάλαιο</small>	<small>Ετος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ</small>	<small>Αλλοδαπή</small> <input type="checkbox"/> <small>Δημοτική</small> <input type="checkbox"/>
<small>Είδος Μετοχών</small>		<small>Δημόσια</small> <input type="checkbox"/> <small>Λοπή</small> <input type="checkbox"/>

M7

TAXIS

# ΔΗΛΩΣΗ

## ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ. **Α' ΗΡΑΚΛΕΟΥ**

Αρ. Δήλωσης

Ημερ. Δήλωσης

Αρ. Φορέα

**12.120**

Τύπος

**α**

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

**090282930**

**COMEX ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

**β**

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

**090424206**

**31/12/2004**

Έναρξη

Διακοπή

**ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**

**ΔΕΛΤΙΟ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ**

**AB514770**

**20/10/2004**

**Α.Τ. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ**

Α.Φ.Μ.

**123576969**

**31/12/2004**

Έναρξη

Διακοπή

**ΤΕΡΒΟΛΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**

**ΔΕΛΤΙΟ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ**

**Π322007**

**21/9/1994**

**Α.Τ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

ΣΥΝΤΥΧΙΑΣΜΟΣ  
ΜΕ ΔΙΑΚΟΠΗ

Ανάδοσης ΑΦΜ

Έναρξης

Μεταβολής

Διακοπής

Μεταβολής Αρ. Στοιχείου

Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Ημερ. Έναρξης Δήλωσης

Ημερ. Υποβολής Δήλωσης

Ημερ. Παραβολής Βεβαίωσης

Ο Δήλος

Ο Ηλεκτρονικός

M8

TAXIS

# ΔΗΛΩΣΗ

## ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
Ημ/νία Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
Αρ. Φορέα: **12.190**  
Υπόθεση: \_\_\_\_\_

Δ.Ο.Υ.: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

**α**

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

090282930 31/3/1998

Ημ/νία

**COMEX ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

Επωνυμία

**β**

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ.

090424266

Εναρξη  Μεταβολή  Διακοπή

**ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ**

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ποσοστό **50%** ή Κλάση Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ  Ο.Μ.  Ε.Μ.  Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

12/3576969

Εναρξη  Μεταβολή  Διακοπή

**ΠΕΡΒΟΛΑΡΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ**

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ποσοστό **50%** ή Κλάση Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ  Ο.Μ.  Ε.Μ.  Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

\_\_\_\_\_

Εναρξη  Μεταβολή  Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ποσοστό \_\_\_\_\_ ή Κλάση Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ  Ο.Μ.  Ε.Μ.  Μέλος/Εταίρος

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ  Εναρξης   Μεταβολής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης  
Ο δήλων

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

αποτελείται από την εφαρμογή

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- **ΜΙΛΤΙΑΔΗ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ – ΕΠΕ-ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ, ΠΕΜΠΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, 1999.**
- **ΝΙΚΟΛΑΟΥ Κ. ΡΟΚΑ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ , ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΑΘΗΝΑ-ΚΟΜΟΤΗΝΗ 1996.**
- **ΝΙΚΟΛΑΟΥ Κ. ΡΟΚΑ ,ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΑΘΗΝΑ-ΚΟΜΟΤΗΝΗ 1998.**
- **ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ν. ΣΑΡΣΕΝΤΗ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ , ΑΘΗΝΑ 2002.**
- **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ, Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ , 1994.**
- **ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΥΚΤΙΟ (INTERNET) : ΥΠΟΥΡΓΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ «[www.oikonomia.gr](http://www.oikonomia.gr)» , «[www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr)», ΚΕΠ «[www.kep.gov.gr](http://www.kep.gov.gr)».**