

2008

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

# ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:  
ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ ΓΕΩΡΓΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:  
ΔΙΑΜΑΝΤΗ ΜΑΡΙΝΑ 7138  
ΜΟΥΝΤΡΑΚΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ 7086

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο</b>	
1.1 Ιστορική αναδρομή στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.....	5
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο</b>	
2.1 Εισαγωγή στις εμπορικές εταιρίες.....	8
2.1.1 Γενικά.....	8
2.1.2 Νομική προσωπικότητα των εταιριών.....	8
2.2 Διακρίσεις των εμπορικών εταιριών.....	10
2.3 Η λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων.....	10
2.4 Επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου.....	11
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο</b>	
3.1 Ομόρρυθμη εταιρία.....	13
3.1.1 Γενικά.....	13
3.2 Σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας.....	14
3.3 Αντικείμενο εταιρικών εισφορών.....	16
3.4 Λογιστικές διαδικασίες κάλυψης κεφαλαίου.....	17
3.5 Παράδειγμα εγγραφών.....	17
3.6 Αύξηση –μείωση του εταιρικού κεφαλαίου στην ομόρρυθμη εταιρία.....	18
3.7 Λογιστικές εγγραφές στο τέλος της χρήσης για τη διανομή των κερδών-ζημιών στην ομόρρυθμη εταιρία.....	19
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο</b>	
4.1 Ανώνυμες εταιρίες.....	21
4.1.1 Γενικά.....	21
4.1.2 Σύσταση ανώνυμης εταιρίας.....	21
4.1.3 Όργανα διοίκησης ανώνυμης εταιρίας.....	22
4.1.4 Δημοσιότητα ανώνυμων εταιριών.....	23
4.2 Φορολογική διάκριση των εισοδημάτων της ανώνυμης εταιρίας.....	25
4.2.1 Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, υπολογισμός και καταβολή του οφειλόμενου φόρου της Α.Ε.....	27

4.2.2 Υπολογισμός φόρου ανώνυμων εταιριών.....	29
4.2.3 Προσδιορισμός του ποσού του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος.....	29
4.2.4 Έννοια της διαθέσεως των κερδών της ανώνυμης εταιρίας.....	30
<b>4.3 Πολιτική στη διάθεση των κερδών-πολιτική μερισμάτων.....</b>	<b>32</b>
4.3.1 Σειρά στη διάθεση των κερδών της χρήσεως της Α.Ε.....	34
4.3.2 Είδη μερισμάτων μετόχων.....	35
4.3.3 Προσδιορισμός του ποσού του πρώτου μερίσματος των μετόχων.....	36
4.3.4 Φορολογία των μερισμάτων.....	37
4.3.5 Διάθεση του υπολοίπου των κερδών μετά τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα.....	38
<b>4.4 Αμοιβές διοικητικού συμβουλίου.....</b>	<b>39</b>
<b>4.5 Διανομή κερδών στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων.....</b>	<b>39</b>
4.5.1 Φορολογία των εισοδημάτων από ιδρυτικούς τίτλους.....	39
<b>4.6 Τακτικό αποθεματικό.....</b>	<b>40</b>
4.6.1 Υπολογισμός κράτησης τακτικού αποθεματικού.....	40
4.6.2 Φορολογία τακτικού αποθεματικού.....	41
<b>4.7 Περιεχόμενο του λογαριασμού 88.....</b>	<b>41</b>
4.7.1 Λειτουργία του λογαριασμού 88.....	42

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο**

<b>5.1 Εταιρία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ).....</b>	<b>45</b>
5.1.1 Γενικά.....	45
5.1.2 Γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.....	45
<b>5.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.....</b>	<b>47</b>
5.2.1 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία.....	48
<b>5.3 Σύσταση της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>48</b>
5.3.1 Σύσταση και δημοσιότητα.....	48
5.3.2 Διαδικασίες σύστασης της Ε.Π.Ε.....	50
5.3.3 Εγγραφές συστάσεως της Ε.Π.Ε.....	55
<b>5.4 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>57</b>
<b>5.5 Όργανα της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>57</b>
<b>5.6 Εταιρικό κεφάλαιο, εταιρικά μερίδια, εταιρικές μερίδες.....</b>	<b>59</b>

<b>5.7 Εισφορές σε είδος.....</b>	<b>60</b>
<b>5.8 Φορολογία της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>60</b>
5.8.1 Σύνταξη ισολογισμού και διάθεση κερδών.....	60
5.8.2 Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.....	62
<b>5.9 Εισόδημα της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>63</b>
5.9.1 Προσδιορισμός και χρόνος κτήσεως του εισοδήματος της Ε.Π.Ε.....	63
5.9.2 Καθαρό εισόδημα της Ε.Π.Ε.....	64
5.9.3 Φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε.....	64
5.9.4 Υπολογισμός φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.....	64
5.9.5 Προσδιορισμός φορολογικού οικονομικού αποτελέσματος.....	65
<b>5.10 Υποβολή δήλωσης εισοδήματος από νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>65</b>
5.10.1 Προθεσμίες υποβολής δήλωσης εισοδήματος.....	65
5.10.2 Υπερδωδεκάμηνη χρήση Ε.Π.Ε.....	66
<b>5.11 Λύση-εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.....</b>	<b>66</b>
<b>5.12 Έντυπα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.....</b>	<b>69</b>
5.12.1 Έντυπο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3)....	69
<b>ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ.....</b>	<b>74</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>93</b>

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η ανάλυση που θα πραγματοποιηθεί σε αυτό το μέρος και ο τρόπος γενικότερα με τον οποίο θα διεξαχθεί η εργασία, θα έχει σαν βάση ένα απλό παράδειγμα φορολογίας ενός Νομικού Προσώπου όπου μέσα από αυτό θα εξηγήσουμε παράλληλα και την θεωρητική πλευρά της λειτουργίας της φορολογίας των Νομικών Προσώπων. Και αυτό, γιατί η φορολογία των Νομικών Προσώπων περιλαμβάνει ένα ευρύ φάσμα από νόμους, άρθρα, διατάξεις, εγκύκλιους από το Υπουργείο Οικονομικών και άλλα δεκάδες στοιχεία τα οποία είναι αδύνατο να γίνει σε όλα αναφορά.

Έτσι με αυτόν τον τρόπο θα δοθεί μία ουσιαστική ανάλυση για το πώς λειτουργεί το φορολογικό σύστημα.

Το κοινό σημείο που υπάρχει με τη δομή της ανάλυσης του πρώτου μέρους θα λέγαμε ότι είναι η ύπαρξη ενός εντύπου το οποίο θα αποτελεί την κοινή συνισταμένη των άλλων εντύπων.

Έτσι λοιπόν και σε αυτό το μέρος, με το αντίστοιχο βασικό εγχειρίδιο το οποίο είναι το έντυπο Φ10 και σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα απαιτούμενα έντυπα θα αναλύσουμε, θα εξηγήσουμε και θα παρουσιάσουμε, με τον καλύτερο δυνατό τρόπο πως φορολογείται σήμερα ένα Νομικό Πρόσωπο.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο**

### **1.1 Ιστορική αναδρομή στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων**

Η φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα με τον νόμο 3343\1958. Μέχρι και το οικονομικό έτος 1958 ίσχυε η προβλεπόμενη από το ν. 1640\1919 φορολογία καθαρών προσόδων.

Έτσι, από το οικονομικό έτος 1959 τα εισοδήματα των ανωνύμων εταιριών , των συνεταιρισμών, των δημόσιων, δημοτικό και κοινοτικών επιχειρήσεων και των αλλοδαπών εταιριών υπήχθησαν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.

Με το φορολογικό σύστημα που καθιέρωνε το Ν.Δ. 3843\1958, προκειμένου για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς, δεν φορολογείτο ολόκληρο το ποσό των κερδών στο όνομά του νομικού προσώπου, αλλά το μέρος των μη διανεμόμενων κερδών (κερδών που μεταφέρονται σε τακτικό, έκτακτο αποθεματικό υπόλοιπο κερδών εις νέον ) φορολογείτο στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας ή του συνεταιρισμού, ενώ τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα μετόχων, αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, αμοιβές, εκτός μισθού, διευθυντών, αμοιβές εργαζομένων, μερίσματα συνεταιρισμού ) φορολογούνται στο όνομα των δικαιούχων μετοχών, συμβούλων, διευθυντών, εργαζομένων, μελών συνεταιρισμού.

Περαιτέρω, σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής των αδιανέμητων κερδών, τα κέρδη αυτοφορολογούνται στο όνομα των δικαιούχων που αποκτούσαν τα εισοδήματα αυτά, συμψηφιζόμενου όμως του φόρου που είχε καταβληθεί από το νομικό πρόσωπο κατά το χρόνο που προέκυψαν τα κέρδη αυτά.

Με το ως άνω σύστημα φορολογίας αποφεύγεται η διπλή φορολογία εισοδήματος εφόσον σε κάθε περίπτωση τελικά τα κέρδη των ανωνύμων εταιριών και συνεταιρισμών φορολογούνται μόνο στο όνομα των δικαιούχων που αποκτούσαν αυτά.

Πρέπει να διευκρινιστεί ότι ο πιο πάνω τρόπος φορολογίας δεν εφαρμόστηκε για τα υπόλοιπα νομικά πρόσωπα ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες κ.τ.λ. τα εισοδήματα αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ.3323\1955, εθεωρείτο ότι αποκτήθηκαν από τα μέλη των εταιριών αυτών και όχι από το νομικό πρόσωπο. Έτσι με το σύστημα αυτό φορολογίας δεν φορολογείτε το νομικό πρόσωπο της ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ κτλ., αλλά φορολογούνται οι δικαιούχοι εταίροι για το αναλογούν σε καθένα από αυτούς μερίδιο κερδών από τη συμμετοχή τους στην εταιρεία με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 3323\1955.

Το ανωτέρω σύστημα φορολογίας εισοδήματος ίσχυε μέχρι το 1992. Το 1992 έγιναν θεσμικές μεταβολές για τον τρόπο φορολογίας των φυσικών και νομικών προσώπων. Η σημαντικότερη ήταν η ενιαία φορολογία των κερδών όλων των νομικών προσώπων (ανωνύμων εταιριών, συνεταιρισμών, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ κτλ.) με ενιαίο συντελεστή σε ποσοστό 35% επί του συνόλου των φορολογητέων κερδών έτσι έπαψε να ισχύει η χωριστή φορολογία αδιανέμητων και διανεμόμενων κερδών προκειμένου για τις ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, καθώς επίσης και η φορολόγηση των εταιριών για τα κέρδη που αποκτούσαν από τη συμμετοχή τους σε ΕΠΕ και λοιπές εταιρίες.

Εξαιρετικά για τις ΕΠΕ, ΟΕ και ΕΕ προβλέπεται η αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής των φυσικών προσώπων που ασκούν διοίκηση όπως διαχειριστές εταίροι, ομόρρυθμοι εταίροι με ορισμένες προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος 2065\1992 και έτσι τα συνολικά δηλωμένα κέρδη των νομικών αυτών προσώπων μειώνονται κατά το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής των δικαιούχων εταίρων. Το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις για τους δικαιούχους εταίρους που φορολογείτε στο όνομά τους συναθροιζόμενο με τα άλλα τυχόν εισοδήματά τους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων του Ν.Δ. 3843\1958 μετά τις μεταβολές του Ν. 2065\1992 είναι

- 1) Ο φόρος επιβάλλεται ενιαία στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό εισόδημα, το οποίο αποκτάται από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, πλην των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων και λοιπόν υπόχρεων της παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238\1994 και από τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς.

- 2) Ο φόρος επιβάλλεται σε ορισμένα εισοδήματα που αποκτούν τα ημεδαπά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- 3) Ο φόρος επιβάλλεται σε κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα, το οποίο αποκτήθηκε από τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για το εισόδημα που αποκτήθηκε κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.
- 4) Ο αναλογικός φορολογικός συντελεστής 35% για όλα τα ημεδαπά και αλλοδαπά πρόσωπα, που επιβάλλεται στα συνολικά φορολογητέα κέρδη, διανεμόμενα ή μη. Με την καταβολή του φόρου αυτού επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου, αλλά και των λαμβανόντων τα διανεμόμενα κέρδη (μετόχων, συμβούλων, εργαζομένων, εταίρων, μελών συνεταιρισμού.)

Στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή όπως μέρισμα αμοιβές μελών Δ.Σ., αμοιβές εργαζομένων κ.α. δεν γίνεται παρακράτηση φόρου από την καταβάλλουσα τα ποσά αυτά εταιρία. Ούτε υπόκεινται σε περεταίρω φορολογία, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης με την καταβολή του φόρου 35% στο όνομα του νομικού προσώπου. Δεν παρέχετε όμως η δυνατότητα στους δικαιούχους των εισοδημάτων αυτών, ανεξάρτητα αν έχουν μεγάλο ή μικρό εισόδημα, να συναθροίσουν τα εισοδήματα αυτά μετά των άλλων εισοδημάτων τους και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Αντιθέτως τα εισοδήματα αυτά ως προερχόμενα από φορολογητέα κέρδη, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για δικαιολόγηση τεκμηρίων.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο**

### **2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

#### **2.1.1 Γενικά**

Εταιρία, σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ.(Αστικός Κώδικας ) , είναι σύμβαση στην οποία δύο ή και περισσότεροι «υποχρεώνονται» αμοιβαία στην επιδίωξη κοινού σκοπού, ιδίως οικονομικού, με κοινές εισφορές (Κεφάλαιο ).Κοινές εισφορές νοούνται αυτές που τίθενται στη διάθεση όλων των εταίρων και η αξιοποίησή τους γίνεται για λογαριασμό όλων .Οι εισφορές συνίστανται σε χρήμα, εργασία ή άλλα αντικείμενα (εμπορεύματα κτίρια κλπ. ) ή κάποια άλλη παροχή. Ακόμη και η εμπορική πίστη κάποιου μπορεί να αποτελέσει εισφορά. Οι εισφορές, από λογιστική άποψη, ταξινομούνται σε 3 κατηγορίες:

α) **σε χρήμα**

β) **σε είδος** και

γ) **σε υπηρεσίες** (προσωπική εργασία – τεχνικές γνώσεις).

Οι τελευταίες δεν είναι δεκτικές απογραφής και δεν αποτελούν μέρος του κεφαλαίου της εταιρίας.

Οι εταιρίες ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους διακρίνονται σε αστικές και εμπορικές .Αστικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με αστικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων .Εμπορικές είναι οι εταιρίες που ασχολούνται με εμπορικές πράξεις όπως αγοραπωλησίες εμπορευμάτων .

#### **2.1.2 Νομική Προσωπικότητα των εταίρων**

Κατά τον αστικό κώδικα τα πρόσωπα διακρίνονται σε φυσικά και νομικά . Ο νομοθέτης δημιούργησε τα νομικά πρόσωπα γιατί τα φυσικά πρόσωπα όταν ενεργούν ατομικά δεν μπορούν να επιδιώξουν συλλογικούς σκοπούς. Η εταιρία ως νομικό πρόσωπο αποτελεί ένα αυτοτελές πρόσωπο ανεξάρτητο από τους εταίρους που έχει δική του δικαιοπρακτική ικανότητα και ενεργεί με δικό του όνομα ( επωνυμία ) Οι εμπορικές εταιρείες συνιστούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ. ), δηλαδή οι Ανώνυμες Εταιρίες, οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης, οι Συνεταιρισμοί, η Ομόρρυθμος και η Ετερόρρυθμος Εταιρία και αποκτούν την νομική προσωπικότητα από τη στιγμή της δημοσίευσης του καταστατικού τους . Μόνο η Αφανής εταιρεία και η Συμπλοιοκτησία δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα. Κάθε νομικό πρόσωπο έχει:

1) την εταιρική περιουσία που διακρίνεται από την προσωπική περιουσία των εταίρων .

2) την εθνικότητα (ημεδαπές αλλοδαπές ) και

3) την κατοικία (έδρα ), που ορίζονται από το καταστατικό.

Η νομική προσωπικότητα που αρχίζει με τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας έχει και τις εξής συνέπειες:

1) Η εταιρία εκπροσωπείται απ' τους Διαχειριστές στις εταιρείες Ε.Π.Ε., Ο.Ε, και Ε.Ε, τα μέλη του Δ.Σ. (Διοικητικού Συμβουλίου ) στην περίπτωση της Α.Ε. , και τους Εκκαθαριστές όταν η εταιρεία βρίσκεται στο στάδιο της διάλυσης .

2) Η περιουσία της εταιρείας είναι υπέγγυος έναντι των δανειστών της εταιρείας και όχι των ατομικών δανειστών των εταίρων, το δε εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να τηρηθούν οι απαραίτητες διαδικασίες και νομικές διατυπώσεις δημοσιότητας .

3) Οι εταίροι δεν έχουν δικαίωμα στα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αλλά έχουν απαίτηση κατά του νομικού προσώπου της .

4) Οι δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρείας .

5) Δεν χωρεί συμψηφισμός μεταξύ των απαιτήσεων της εταιρείας κατά τρίτων έναντι απαιτήσεων των τρίτων κατά της εταιρείας.

Η νομική προσωπικότητα παραμένει αναλλοίωτη όταν τροποποιηθεί το καταστατικό. (π.χ. περιπτώσεις αποχώρησης θανάτου ή πρόσληψης νέου εταίρου).

## **2.2 Διακρίσεις των Εμπορικών Εταιριών**

Οι εμπορικές εταιρίες διακρίνονται σε

α) **Προσωπικές**

β) **Κεφαλαιουχικές**

Προσωπικές εταιρίες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται βασικά στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Σ' αυτή την κατηγορία υπάγονται η Ομόρρυθμη ( Ο.Ε.), η Ετερόρρυθμη ( Ε.Ε.) και η Αφανής εταιρία.

Κεφαλαιουχικές εταιρίες είναι εκείνες, στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται όχι στην προσωπική συμβολή, αλλά βασικά στο Κεφάλαιο και στην περιουσία της εταιρίας. Σ' αυτές ανήκουν η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.), η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), η Ετερόρρυθμη Εταιρία με μετοχές, ο Συνεταιρισμός και η Συμπλοιοκτησία.

## **2.3 Η Λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων**

Περιπτώσεις εφαρμογής της Λογιστικής εταιριών. Η λογιστική των εταιρικών επιχειρήσεων ή Λογιστική Εταιριών αποτελεί κλάδο της εφαρμοσμένης λογιστικής με σκοπό την αντιμετώπιση και επίλυση προβλημάτων που προκύπτουν από τις λογιστικές ιδιομορφίες πρόξενος των οποίων αποτελεί το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την εταιρική δραστηριότητα αλλά και οι οικονομικές ιδιομορφίες της συγκροτήσεως των εταιριών . Η λογιστική των εταιριών επιστρατεύεται προκειμένου να αντιμετωπιστούν ιδιότυποι και εξειδικευμένοι λογιστικοί φορολογικοί και νομικοί χειρισμοί .

Οι κυριότερες περιπτώσεις που επιβάλλουν αντιμετώπιση από την πλευρά της Λογιστικής των εταιριών είναι :

1. Η σύσταση της εταιρίας κατά το στάδιο της οποίας πραγματοποιείται η συμφωνία περί εταιρικής συνεργασίας .
2. Η μετατροπή της νομικής μορφής ( δηλ. Εταιρικού τύπου ) όπως η μετατροπή μιας ομόρρυθμης εταιρίας σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης .
3. Η συγχώνευση διαφορετικών εταιρικών τύπων .
4. Η εξαγορά άλλης εταιρικής επιχείρησης .
5. Η λύση-εκκαθάριση της εταιρίας σε περίπτωση διακοπής ή διαλύσεώς της.
6. Η καταβολή των εταιρικών εισφορών .
7. Οι σχέσεις που δημιουργούνται μεταξύ της εταιρίας και των εταίρων .
8. Η διανομή των αποτελεσμάτων στο τέλος της χρήσεως .
9. Η μορφή των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όπως ο Ισολογισμός ,λογαριασμός αποτελεσμάτων ,πίνακας διαθέσεως κερδών ,προσάρτημα και ο τρόπος συντάξεως αυτών .

## **2.4 ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ**

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση επιλογής θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί, τα διατιθέμενα μέσα και οι υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμό φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρείας.

α) **Ομόρρυθμη εταιρία** θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας (και απεριόριστης)

ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλήψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρεία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρείες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί.

**β) Ετερόρρυθμη εταιρία.** Ο τύπος αυτός της προσωπικής εταιρείας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριορίστως, δηλαδή με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρεία ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρείας μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μιας ετερόρρυθμης εταιρείας δεν έχουν τη σπουδαιότητα των ομορρυθμων μελών ούτε από απόψεως γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρείας και πολλές φορές η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για τη διάσπαση του εισοδήματος της εταιρείας.

**γ) Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία.** Ο εταιρικός αυτός τύπος είναι σπανιότατος. Η περίπτωση του είναι μάλλον θεωρητική και αναπτύσσεται σε ιδιαίτερο κεφάλαιο των παρόντων σημειώσεων.

**δ) Εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε).** Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη και αυτό είναι πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρίας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή προσθέτων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε. Π.χ. σε μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 200.000 €. Η τράπεζα απαιτεί για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου εταίρου. Με τον τρόπο αυτό η Τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε και στη αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο τύπος της Ε.Π.Ε. προτιμάται όταν οι εταίροι δεν θέλουν να διακινδυνεύσουν ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία και συγχρόνως δεν είναι διατεθειμένοι να προχωρήσουν σε Ανώνυμη Εταιρία.

ε) **Α ν ώ ν υ μ η ε τ α ι ρ ί α (Α.Ε.)** . Είναι ο τύπος της κατ' εξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρίας και τα χαρακτηριστικά της αναπτύσσονται με λεπτομέρειες στο σχετικό κεφάλαιο. Εδώ να σημειωθεί μόνο ότι η ανώνυμη εταιρία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση των μεριδίων αυτών (μετοχών). Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο**

### **3.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

#### **3.1.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου, ομόρρυθμη εταιρία είναι η εταιρεία που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων (εταίρων), τα οποία έχουν σκοπό να διενεργούν εμπορικές πράξεις (να εμπορεύονται μαζί), κάτω από εταιρική επωνυμία. Στη συνέχεια το άρθρο 22 του Ε.Ν. (Εμπορικός Νόμος) ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό έγγραφο της εταιρίας ευθύνονται «αλληλέγγυα και εις ολόκληρο» για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Από τα δύο αυτά άρθρα προκύπτουν τα εξής συστατικά στοιχεία της ομόρρυθμης εταιρίας:

α) **Η από κοινού εμπορία και η επιδίωξη κέρδους**

β) **Η κοινή εταιρική επωνυμία** η οποία απαρτίζεται από τα ονόματα όλων των εταίρων (ή ενός ή περισσότερων εταίρων και της φράσης “και συντροφιά” ή “ και Σία Ο.Ε.”

γ) **Η αλληλέγγυα ευθύνη έναντι των δανειστών της εταιρίας, για όλες τις υποχρεώσεις αυτής**, έστω και αν υπογραφούν από ένα μόνο εταίρο, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία. Οι δανειστές δηλ. της εταιρίας για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους μπορούν να στραφούν όχι μόνο κατά της εταιρίας αλλά και κατά οποιουδήποτε από τους ομόρρυθμους εταίρους επιθυμούν ή νομίζουν ότι θα εισπράξουν την απαίτησή τους. Δηλαδή κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται «εις ολόκληρο». Ο ομόρρυθμος εταίρος όμως ο οποίος κατέβαλε την οφειλή έχει δικαίωμα αναγωγής κατά των άλλων εταίρων, και δικαιούται να απαιτήσει να του καταβληθεί η αναλογία των άλλων εταίρων σύμφωνα με το καταστατικό .

δ) **Η απεριόριστη ευθύνη των εταίρων**. Το απεριόριστο συνιστάται στο ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται όχι μόνο με την περιουσία της εταιρίας αλλά και

ολόκληρη την ατομική τους περιουσία, την προσωπική, ή άλλη επιχειρηματική περιουσία. Η αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων δεν μπορεί να τροποποιηθεί με σύμβαση των εταίρων ούτε μπορεί να νοηθεί ομόρρυθμη εταιρία χωρίς τις ευθύνες αυτές.

Η ομόρρυθμη εταιρία αποτελεί νομικό πρόσωπο. Η νομική προσωπικότητα επέρχεται κατ' αρχήν από την νόμιμη δημοσίευση του καταστατικού.

Νομική προσωπικότητα σημαίνει ότι η εταιρία έχει δική της περιουσία αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δημιουργεί δικαιώματα.

### **3.2 Σύσταση της Ομόρρυθμης Εταιρίας**

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται η συνύπαρξη ουσιαστικών και τυπικών στοιχείων.

#### **Τα ουσιαστικά στοιχεία είναι:**

- α) Η σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων.
- β) Εταιρική πρόθεση (διάθεση) των εταίρων για την σύσταση της εταιρίας και ικανότητα αυτών για την διενέργεια εμπορικών πράξεων.
- γ) Έγκυρη σύμβαση
- δ) Ο σκοπός ο οποίος πρέπει να είναι θεμιτός και μάλιστα οικονομικός (να μην αντιβαίνει τα χρηστά ήθη και την δημόσια τάξη).
- ε) Κοινή εισφορά γιατί κάθε εταίρος οφείλει να εισφέρει υλικά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία.

#### **Τα τυπικά στοιχεία είναι τα εξής:**

1. Η σύνταξη εγγράφου δημοσίου ή ιδιωτικού που περιλαμβάνει τους όρους της συνεργασίας. Το έγγραφο αυτό ονομάζεται *καταστατικό*. Το καταστατικό είναι υποχρεωτικά δημόσιο, δηλαδή συντάσσεται μπροστά σε συμβολαιογράφο, εφόσον κάποιος από τους εταίρους εισφέρει στην εταιρία περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η κυριότητα σύμφωνα με τον νόμο μεταβιβάζεται με συμβολαιογραφική πράξη, (όπως π.χ. τα ακίνητα) .Επίσης μπορεί να συνταχθεί απλό ιδιωτικό συμφωνητικό που σε κάθε άλλη περίπτωση έχει την ισχύ καταστατικού .

2. Κατάθεση περίληψης του καταστατικού είτε ιδιωτικού συμφωνητικού είτε συμβολαιογραφικού , εντός 15 ημερών από την υπογραφή του, στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου, του τόπου όπου πρόκειται να έχει την έδρα της η εταιρία, και στα

Πρωτοδικεία τυχόν υποκαταστημάτων αυτής. Η περίληψη καταχωρείται σε ιδιαίτερο βιβλίο που τηρείται από τον Γραμματέα του Πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρίας και των υποκαταστημάτων αυτής).

3. Η τοιχοκόλληση της περιλήψεως αυτής επί τρεις μήνες στην αίθουσα του ακροατηρίου του Πρωτοδικείου (δημοσιότητα). Η περίληψη υπογράφεται από τους ομόρρυθμους εταίρους ή από την συμβολαιογράφο αν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο. Μετά την παρέλευση τριμήνου από την τοιχοκόλληση άρχεται η νομική προσωπικότητα της εταιρίας.

#### **Το καταστατικό πρέπει να αναφέρει τα εξής:**

- α) Τα ονοματεπώνυμα, την κατοικία και την ιδιότητα των εταίρων.
- β) Τις εισφορές των εταίρων κατά μερίδια, οι οποίες συνίστανται σε χρήμα, σε είδος ή σε εργασία.
- γ) Το αντικείμενο δράσεως ή εμπορίας της εταιρίας.
- δ) Την έδρα της εταιρίας.
- ε) Την εμπορική επωνυμία της εταιρίας.
- στ) Τους εταίρους οι οποίοι διορίστηκαν να διευθύνουν, διοικούν και υπογράφουν για λογαριασμό της εταιρίας.
- ζ) Την χρονική διάρκεια για την οποία συστήθηκε η εταιρία.

Για κάθε μετατροπή του καταστατικού ακολουθείται η ίδια διαδικασία δημοσιότητας. Το καταστατικό, δημόσιο ή ιδιωτικό αποτελεί την βάση της συστάσεως της εταιρίας διότι περιέχει όλους τους όρους βάσει των οποίων συνιστάται, λειτουργεί και διαλύεται η εταιρία.

Εκτός από τα παραπάνω τα καταστατικά των ομόρρυθμων εταιριών συνήθως περιλαμβάνουν και τα εξής:

1. Τον χρόνο συντάξεως του Ισολογισμού.
2. Το λογιστικό σύστημα (π.χ. βιβλία Γ' κατηγορίας).
3. Τον τρόπο διανομής των κερδών και ζημιών (που ανεξάρτητα από τη φορολογική άποψη μπορεί να διαφέρουν από τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο).
4. Τον τρόπο διανομής της εταιρικής περιουσίας σε περίπτωση διαλύσεως αυτής, αν έχει συμφωνηθεί διαφορετική διανομή από την αναλογία των εταιρικών εισφορών.
5. Την δυνατότητα εκχωρήσεως της συμμετοχής.
6. Τους όρους απολήψεων (είσπραξη χρημάτων ) από τους εταίρους.



7. Τους όρους χορηγήσεων δανείων από τους εταίρους προς την εταιρία και αντίστροφα.
8. Τους όρους, τον τρόπο και τους περιορισμούς διαχείρισεως.
9. Την τροποποίηση των όρων του καταστατικού και την απαιτούμενη πλειοψηφία για την τροποποίηση (π.χ. μεταβολή κεφαλαίου, αλλαγή αντικειμένου, παράταση διάρκειας της κλπ.).
10. Την λύση της εταιρίας και τον τρόπο διενέργειας της εκκαθάρισεως.
11. Τις συνέπειες όσον αφορά την εταιρία, λόγω θανάτου ενός από τους εταίρους.
12. Την διαδικασία προσαρμογής σε διαιτησία για την λύση διαφοράς που δεν προβλέπεται στο καταστατικό ή σε περίπτωση διαφωνίας των εταίρων όσον αφορά την ερμηνεία όρων του καταστατικού .

### **3.3 Αντικείμενο Εταιρικών Εισφορών**

Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας όπως αναφέραμε παραπάνω απαιτούνται: α) *κοινές εισφορές των εταίρων* και β) *εταιρική πρόθεση αυτών* (να συνεργαστούν σαν εταίροι).

Αντικείμενο εισφοράς στην ομόρρυθμη εταιρία μπορεί να αποτελέσει οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο. Έτσι έχουμε:

- α) Εισφορές σε χρήμα, όταν ο εταίρος καταβάλλει χρήματα για την εκπλήρωση της υποχρέωσεως την οποία ανέλαβε για την σύσταση του κεφαλαίου της εταιρίας.
- β) Εισφορές σε είδος, όταν ο εταίρος εισφέρει υλικά ή άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως γήπεδα, μηχανήματα, κτίρια, εμπορεύματα, γραμμάτια εισπρακτέα, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, φήμη και πελατεία κλπ.
- γ) Εισφορά προσωπικής εργασίας. Η προσωπική εργασία μπορεί να αποτελέσει εισφορά μόνο στις προσωπικές εταιρίες (όχι στις Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) αλλά δεν μπορεί να αποτελέσει εταιρικό κεφάλαιο. Είναι δηλαδή δυνατό να συμμετέχει κάποιος εταίρος με μόνη του την προσωπική εργασία, χωρίς να εισφέρει κανένα ποσό κεφαλαίου. Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει ακόμη μόνο η χρήση πράγματος και όχι απαραίτητα η κυριότητα του (με την έννοια ότι ο εισφέρων επιθυμεί να του επιστραφεί το εισφερθέν πράγμα και να μετέχει στα αποτελέσματα της εταιρίας ).
- δ) Συνδυασμός δύο ή τριών εισφορών από τα παραπάνω (χρήμα – είδος, χρήμα – εργασία, είδος – εργασία ή χρήμα – είδος – εργασία ).

Αν η εισφορά του εταίρου αποτελείται από είδος τότε θα πρέπει να γίνει αποτίμηση από τους εταίρους κατά την υπογραφή του καταστατικού (τα εμπορεύματα αποτιμώνται στην αγοραία αξία, τα γραμμάτια εισπρακτέα αποτιμώνται

στην παρούσα αξία, τα ακίνητα αποτιμώνται στην αξία του αντικειμενικού προσδιορισμού τους ή στην εμπορική αξία βάσει συγκριτικών στοιχείων για περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας αυτών). Βάσει της αποτιμηθείσας αξίας θα καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%).

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στην περίπτωση εισφοράς ακινήτων θα πρέπει να μεταβιβαστεί στην εταιρία η κυριότητα και νομή των ακινήτων και επομένως πρέπει να καταβληθεί ο φόρος μεταβιβάσεων που φτάνει σε ποσοστό 9% για ακίνητα αξίας μέχρι 12.000 €. και σε ποσοστό 11% για ακίνητα αξίας μεγαλύτερης των 12.000 €. Αν όμως αντικείμενο εισφοράς αποτελεί μόνο η χρήση των ακινήτων, τότε για τον υπολογισμό του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, λαμβάνεται υπόψη η μισθωτική αξία του ακινήτου η οποία πολλαπλασιάζεται με τον χρόνο για τον οποίο δίδεται η χρήση αυτού. Αν ο χρόνος είναι αόριστος τότε ο φόρος υπολογίζεται στο δεκαπλάσιο της ετήσιας μισθωτικής αξίας του ακινήτου. Το σύνολο των εισφορών αποτελεί εταιρικό κεφάλαιο το οποίο πρέπει να παραμένει σταθερό στην διάρκεια της εταιρίας (αρχή της σταθερότητας κεφαλαίου), εκτός αν οι εταίροι με τροποποίηση του καταστατικού αποφασίζουν αύξηση ή ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας με ίση αναλογία, ανεξάρτητα από το μέγεθος της εισφοράς, εφ' όσον δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετική αναλογία συμμετοχής στο καταστατικό της εταιρίας (π.χ. είναι δυνατόν να συμφωνηθεί ότι κάθε εταίρος μετέχει στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας ανάλογα με την συμμετοχή του καθενός στο κεφάλαιο της εταιρίας κλπ.).

### **3.4 Λογιστικές διαδικασίες κάλυψης του Κεφαλαίου**

Μετά την υπογραφή του καταστατικού από τους ομόρρυθμους εταίρους αυτοί αναλαμβάνουν την υποχρέωση να καταβάλλουν την εισφορά τους που αναφέρεται σ' αυτό και αντίστροφα δημιουργείται απαίτηση της εταιρίας κατά των εταίρων να καταβάλλουν τα συγκεκριμένα αντικείμενα εισφοράς στην εταιρία. **Η ανάληψη** από τους εταίρους των υποχρεώσεων καταβολής των συγκεκριμένων εισφορών αποτελεί την εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου. **Η εξόφληση** από τους εταίρους της υποχρέωσης τους προς την εταιρία δηλαδή η καταβολή των συγκεκριμένων εισφορών (οφειλόμενο κεφάλαιο ) αποτελεί την πραγματοποίηση των εισφορών. Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται η λογιστική διατύπωση (εγγραφές κάλυψης) για το απαιτούμενο κεφάλαιο . Η καταβολή του κεφαλαίου μπορεί να γίνει αργότερα και η διατύπωση γίνεται με λογιστική εγγραφή εξόφλησης του *οφειλομένου*

κεφαλαίου . Μπορεί όμως και να συμπίπτουν χρονικά η κάλυψη και καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά συνήθως στην πράξη διαφέρουν.

### 3.5 Παράδειγμα εγγραφών

α) Κατά την κάλυψη του κεφαλαίου

-----  
33.03 Εταίροι, λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου

33.03.000 Εταίρος. Χ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

33.03.001 Εταίρος. Ψ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο

40.06.000 Κεφαλαιακή μερίδα Χ

40.06.001 Κεφαλαιακή μερίδα Ψ

-----  
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο

33.04.000 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Χ

33.04.001 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Ψ

33.03 Εταίροι, λογ/μος κάλυψης κεφαλαίου 33.03.000 Εταίρος. Χ λογ/μος κάλυψης.  
κεφαλαίου

33.03.001 Εταίρος. Ψ λογ/μος κάλυψης. κεφαλαίου

-----  
β) Κατά την καταβολή των εισφορών

-----  
38.00. Ταμείο

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο.

33.04.000 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Χ

33.04.001 Οφειλόμενο. Κεφάλαιο. Εταίρου. Ψ

### 3.6 Αύξηση–μείωση του εταιρικού κεφαλαίου στην Ομόρρυθμη εταιρία

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρίας (η οποία προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού και τήρηση των προβλεπόμενων

διατυπώσεων δημοσιότητας) διενεργείται συνήθως με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

- α) με νέα συμπληρωματική εισφορά των παλαιών εταίρων.
- β) με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων που δεν είχαν διανεμηθεί.
- γ) με κεφαλαιοποίηση των περιουσιακών προσαυξήσεων που προέρχονται από τις αναπροσαρμογές της αξίας των παγίων, ή από δωρεές και άλλες συναφής αιτίες (κέρδη από χρεόγραφα κλπ.) .
- δ) με την είσοδο νέων εταίρων καθώς και με την απορρόφηση άλλης εταιρίας.
- ε) με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρίας προς τρίτους .

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου (η οποία προϋποθέτει επίσης τροποποίηση του καταστατικού) πραγματοποιείται συνήθως με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

- α) με την επιστροφή στους εταίρους τμήματος του εταιρικού κεφαλαίου. (αν διαπιστωθεί ότι το κεφάλαιο είναι δυσανάλογο με τις ανάγκες της εταιρίας).
- β) με την κάλυψη ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από τις εργασίες της εταιρίας.
- γ) με την οικειοθελή αποχώρηση ενός εταίρου.

### **3.7 Λογιστικές εγγραφές στο τέλος της χρήσης για τη διανομή των κερδών-ζημιών στην Ομόρρυθμη εταιρία**

Στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσεται, όπως είναι γνωστό απογραφή, γίνονται οι εγγραφές τακτοποιήσεως και ακολουθεί συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών ( αποθέματα (εμπορεύματα ) - γενικά έξοδα - έσοδα) για να εξαχθεί το αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημία.

Αν υπάρχει κέρδος θα μεταφερθεί στον γενικό λογαριασμό “ Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων”, και στη συνέχεια στον ειδικό λογαριασμό κάθε εταίρου ξεχωριστά .

Αν, αντίθετα υπάρχει ζημία μεταφέρεται στους προαναφερόμενους λογαριασμούς των εταίρων με την οριζόμενη από το καταστατικό αναλογία ποσοστών συμμετοχής στο κεφάλαιο. Αν το καταστατικό προβλέπει την απόσβεση της ζημίας με την καταβολή μετρητών από τον κάθε εταίρο, δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα. Αν όμως το καταστατικό δεν αναφέρει τίποτα και οι εταίροι δεν καταβάλουν μετρητά για την κάλυψη της ζημίας, τότε ο λογαριασμός “ Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων” (γενικός και ειδικός) θα παραμένει ανοικτός μέχρι τη νέα χρήση, με την προσδοκία του κέρδους, που θα καλύψει το χρεωστικό υπόλοιπο της ζημίας .

Υπάρχει όμως και η λύση, η ζημία που εμφανίζεται στο λογαριασμό “Αποτέλεσμα χρήσεως”, να μεταφερθεί στο λογαριασμό “Ζημίες προηγούμενων χρήσεων” και να καλυφθεί από τα κέρδη των επομένων χρήσεων.

Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης της Ομόρρυθμης εταιρίας.

Η διανομή των κερδών πραγματοποιείται :

α) Ανάλογα με τη εισφορά κάθε εταίρου σύμφωνα με τον τύπο.

Κέρδος X Ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο

Σύνολο Κεφαλαίου

β) Σε ίσα μέρη ανάμεσα στους εταίρους, αφού γίνει αφαίρεση για τακτικό αποθεματικό και τόκους κεφαλαίου εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό .

Στην Ομόρρυθμη εταιρία η εκκαθάριση γίνεται από τους εταίρους ή άλλο πρόσωπο που αποδέχονται οι εταίροι . Για τη λύση της εταιρείας συντρέχουν ορισμένοι λόγοι οι κυριότεροι των οποίων είναι :

α) Να περάσει ο χρόνος για τον οποίο είχε συσταθεί .

β) Σε περίπτωση κήρυξης πτώχευσης της εταιρείας ή ενός εταίρου .

γ) Με το θάνατο ενός εταίρου εκτός και αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικά .

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η ρευστοποίηση της περιουσίας η εξόφληση των υποχρεώσεων και η διανομή της καθαρής περιουσίας στους εταίρους .

Για την εκκαθάριση διενεργούνται λογιστικές εγγραφές και διακρίνουμε την περίπτωση που οι εγγραφές γίνονται στα βιβλία της εταιρίας και την περίπτωση που οι εγγραφές γίνονται στα βιβλία του εκκαθαριστή .

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο**

### **4.1 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

#### **4.1.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρίας εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Ανώνυμες Εταιρίες της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος κ.α. Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις Ανώνυμες Εταιρίες σήμερα είναι ο νόμος 2190/1920 με αρκετές τροποποιήσεις και τελευταία με την προσαρμογή διατάξεων, που αφορούν τη δημοσιότητα, την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας και την κατάρτιση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων τα οποία πρέπει να είναι σύμφωνα με το προηγμένο δίκαιο της Ε.Ε. Ανώνυμη εταιρία είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία που το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μερίδια τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

- Τα μέλη της εταιρίας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι των τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της. Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβαστούν.
- Για την λήψη των αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

#### **4.1.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Για την ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας απαιτείται ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο €60.000 έγκριση του καταστατικού από τον Υπουργό Εμπορίου ( Νομαρχία, Δ/ση Εμπορίου, τμήμα Α.Ε.) , του οποίου το περιεχόμενο δεν μπορεί να είναι αντίθετο από τις διατάξεις του προαναφερθέντος Ν.2190. Η εταιρία αποκτά την νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της διοικητικής απόφασης για την σύσταση της και την έγκριση του καταστατικού στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Ο Νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ/σης Εμπορίου ,τμήμα Α.Ε. ελέγχει αυτό αν έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, το εγκρίνει και παρέχει άδεια σύστασης της εταιρίας. Η απόφαση αυτή του Νομάρχη για την έγκριση του καταστατικού καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώου της Νομαρχίας και αυτή η πράξη προσδίδει Νομική Προσωπικότητα στην εταιρία. Ακολουθεί η δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε. με επιμέλεια την Νομαρχία και έξοδα της εταιρίας.

#### **4.1.3 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

- Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων (Γ. Σ.) είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο Καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον «Διευθύνοντα Σύμβουλο», ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρίας. Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το

ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι.

- Οι Ελεγκτές. Η Γ. Σ. για να αποφασίσει την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας πρέπει προηγουμένως αυτές να ελεγχθούν από τους κατά νόμους τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από την Γ. Σ. Εταιρίες οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία παρακάτω κριτήρια είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν τους ελεγκτές τους από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό. Τα κριτήρια είναι:
  - Σύνολο Ενεργητικού
  - Καθαρός Κύκλος εργασιών (ετήσιος)
  - Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης 50 άτομα. Εάν δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή, η Γ. Σ. εκλέγει δύο τουλάχιστον τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι να είναι άτομα που έχουν συμπληρώσει το 30ό έτος της ηλικίας των και να είναι από 5ετίας πτυχιούχοι Οικονομικών Σχολών. Οι Ελεγκτές επίσης παρακολουθούν κατά την διάρκεια της χρήσης τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας και όπως έχει ήδη αναφερθεί στο τέλος της χρήσης αφού έχουν παρακολουθήσει και ελέγξει όλες τις οικονομικές καταστάσεις υποβάλλουν στην Ετήσια Τακτική Γ. Σ. έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.

#### **4.1.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

Για την σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας και για όλη την διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιριών:

- Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την σύσταση ανωνύμων εταιριών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
- Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
- Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που ασκούν διαχείριση της εταιρίας, έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα, είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.



- Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας.
- Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρίας.
- Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρίας, είτε μετά από κάθε αύξηση.
- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από την Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.
- Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών.
- Η λύση της εταιρίας.
- Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.
- Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.
- Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός
- Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται με την καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρία, και με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι

τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Μετά από αίτηση του κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του. Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δια νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά. Οι τρίτοι και μη παριστάμενοι στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια αρχή, μόνο ύστερα από τη σχετική εισαγγελική παραγγελία.

Η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε (15) ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

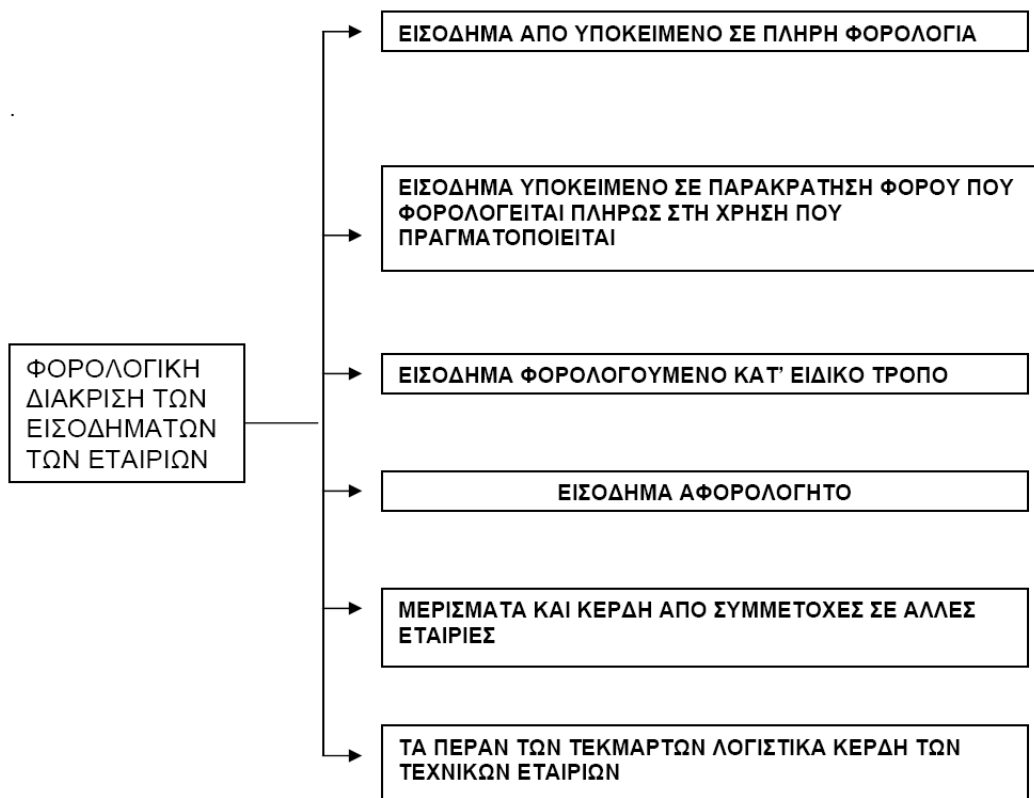
Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο «Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης» της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, η Εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει τα περιεχόμενα του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους. Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο. Επίσης μπορούν να επικαλεστούν πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

## **4.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των §§ 1 και 2 του άρθρου 106 του ν.2238/1994:

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρίας συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών της. Σε περίπτωση όμως ,που στα καθαρά κέρδη της Α.Ε. συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα , λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των.

2. Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των Α.Ε., συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της Α.Ε. είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της Α.Ε. κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά την λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης. Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο νόμος περί φορολογίας εισοδήματος διακρίνει το εισόδημα της ανώνυμης εταιρίας σε πέντε κατηγορίες που απεικονίζονται στην ακόλουθη σχηματική παράσταση:



#### **4.2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.**

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας απεικονίζεται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

	Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης		xx
	Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		(xx)
	1.Φόροι που δεν εκπίπτουν	xx	
	2.ποσό αποσβέσεων που εκπέστηκε πλέον των νομίμων	xx	
	3.πρόσθετοι φόροι-προσαυξήσεις-πρόστιμα ΚΒΣ	xx	
Προσθέτονται	4.δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	xx	
(σε	5.λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	xx	
περίπτωση	6.δαπάνες που αφορούν αφορ. έσοδα ή έσοδα		
ζημίας αφαι-	φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα		
ρούνται):	και συμμετοχές	xx	xx
	Αθροισμα ή υπόλοιπο		xx
Αφαιρούνται	1.υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από	xx	
(σε	προηγούμενη χρήση		
περίπτωση	2.μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	xx	
ζημίας	3.έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο		
προσθέ-	4.έσοδα αφορολόγητα	xx	
τονται):	5.κέρδη από πώληση χρεογράφων	xx	(xx)
	κέρδη χρήσεως		xx
	ζημίες χρήσεως		(xx)
	 Διανεμόμενα κέρδη:	xx	
	Μερίσματα	xx	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	xx	
	Διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό		
	Σύνολο	xx	
Προσθέτονται:	1.Μέρος αφορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα		
	Διανεμόμενα		
	κέρδη.....8*Αφορολ.έσοδα.....		
	<u>κέρδη</u>		
	<u>ισολογισμού</u>		
	 2.πλέον: φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	xx	
	 3.Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	xx	

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">           Διανεμόμενα κέρδη.....* κέρδη            φορολογημένα κατ' ειδικό τρόπο         </div>		
κέρδη ισολογισμού		
4.Πλέον: Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	<u>xx</u>	<u>xx</u>
Κέρδη ή ζημία		xx
Μείον: ζημία παρελθουσών χρήσεων		(xx)
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡ. ΑΠΟΘ/ΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ.		
1. Αφορολόγητη έκπτωση ν. 1892/1990	xx	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989	xx	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	<u>xx</u>	<u>xx</u>
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ		<u>xx</u>

#### 4.2.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Ο φόρος της Ανώνυμης Εταιρίας υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης Α. Ε , με φορολογικό συντελεστή, σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 109 ν.2238/1994:

Χρήση 2004 με συντελεστή 35%

Χρήση 2005 με συντελεστή 32%

Χρήση 2006 με συντελεστή 29%

Χρήση 2007 και επόμενα έτη με συντελεστή 25%

Επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρία με συντελεστή 3%.

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω ο φόρος εισοδήματος των ανωνύμων εταιριών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρίας, πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών. Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών ανέρχεται πλέον σε 25% και ισχύει για όλες τις κατηγορίες Ανωνύμων Εταιριών: βιομηχανικές, εμπορικές ξενοδοχειακές κ.τ.λ.

#### 4.2.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί τον συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (25%). Δηλαδή:

$$\boxed{\text{ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ}} = \boxed{\text{ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ}} * \boxed{\text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 25\%}}$$

Από το συνολικό ποσό του φόρου, που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και τον συμπληρωματικό φόρο εκπίπτουν:

- α) ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης
- β) ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλειόμενης χρήσης
- γ) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται
- δ) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο.

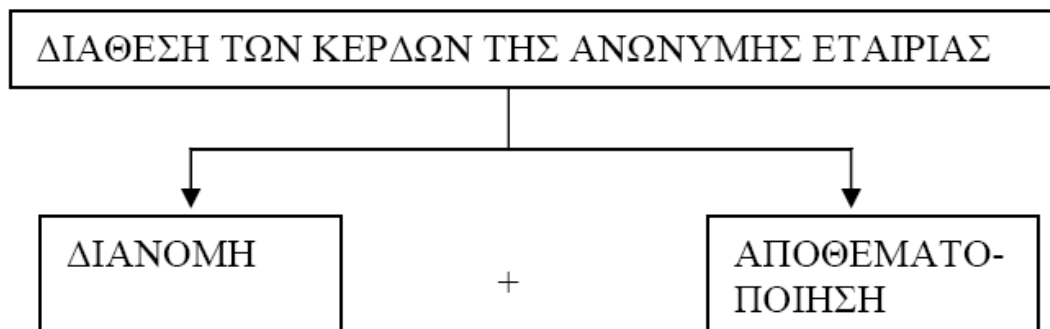
Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του ακίνητα και το εισόδημα από κινητές αξίες. Η κατηγορία του εισοδήματος αυτού περιλαμβάνει μεταξύ άλλων μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ανωνύμων εταιριών, είτε προέρχονται από τίτλους ημεδαπής προελεύσεως είτε αλλοδαπής, τόκους τίτλων εντόκων καταθέσεων ή εγγυήσεων καθώς και κέρδη από αμοιβαία κεφάλια. Παρακάτω θα αναφερθούμε στις διάφορες πηγές από τις οποίες προέρχεται το εισόδημα των Ανωνύμων Εταιριών.

#### **4.2.4 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Σκοπός κάθε επιχειρήσεως, συνεπώς και της ανώνυμης εταιρίας, είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της, δηλαδή, προκειμένου για ανώνυμη εταιρία στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους ιδρυτές, στο προσωπικό της (υπαλλήλους και εργάτες) για τη συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμη και σε τρίτους, λόγω συμβατικής προς αυτούς υποχρέωσης. Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, δεν διανέμεται, αλλά, με βάση διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, παραμένουν στην εταιρία με την μορφή ποικιλώνυμων αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

Ο όρος, λοιπόν, διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρεία, όσο και την αποθεματοποίηση

των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δεν διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρία (*tertium non datur*). Σχηματικά, διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας μπορεί να παρασταθεί ως εξής:



Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται, είτε από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, είτε από τα κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων, είτε από διανεμήσιμα αποθεματικά, δηλαδή σχηματικά:

$$\boxed{\text{ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ}} = \boxed{\text{ΚΕΡΔΗ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ}} + \boxed{\text{ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ}} + \boxed{\text{ΔΙΑΝΕΜΗΣΙΜΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ}}$$

Η κατά το νόμο υποχρεωτική διάθεση των κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά. Κι αυτό γιατί, τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά, οι διατάξεις περί διαθέσεως των κερδών κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα. Διανεμήσιμα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη (μη υπαγορευόμενη από το νόμο ή το καταστατικό) απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως, καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν. Διανεμήσιμα είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διάφορων αναπτυξιακών νόμων.



## 4.3 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ –ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Η τακτική που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσεως, για την οποία έγινε λόγος στην προηγούμενη παράγραφο, δηλαδή η διατήρηση κάποιας σχέσεως μεταξύ διανεμόμενων και μη κερδών λέγεται πολιτική κερδών ή πολιτική μερισμάτων ή ακόμη και πολιτική σταθεροποιήσεως των μερισμάτων. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζεται κάθε χρόνο από την εταιρεία κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτής. Την διάθεση των κερδών διέπουν δύο αντίρροπες τάσεις. Η μια που τείνει στη διανομή του μεγαλύτερου δυνατού ποσοστού κερδών στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους και η άλλη που τείνει στη διατήρηση στην επιχείρηση μεγαλύτερου δυνατού ποσού κερδών. Διάφοροι παράγοντες συνηγορούν υπέρ της μίας ή της άλλης τάσεως και η διοίκηση της εταιρείας πρέπει, αφού σταθμίσει με σύνεση τους παράγοντες αυτούς, να βρει τη χρυσή τομή που εξυπηρετήσει καλύτερα την επιχείρηση και τους μετόχους. Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν υπέρ της διανομής των κερδών είναι οι εξής:

- α) Ο νόμος ή το καταστατικό της εταιρείας επιβάλλουν τη διανομή στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών. Τις επιταγές αυτές του νόμου ή του καταστατικού δεν μπορεί να αγνοεί η διοίκηση της εταιρείας, αλλά μέχρι ορισμένου σημείου, και η γενική συνέλευση των μετόχων ,
- β) το κύρος και το γόητρο που έχει ή προσπαθεί να αποκτήσει στην αγορά η επιχείρηση υπαγορεύουν τη διανομή υψηλών μερισμάτων
- γ) μια κατηγορία μετόχων αποβλέπει στη διανομή όσο το δυνατόν μεγαλύτερων μερισμάτων. Γι' αυτό και στις χρήσεις ακόμη που η εταιρεία πραγματοποιεί χαμηλά κέρδη κρίνεται σκόπιμη η διανομή έστω και μικρού μερίσματος για να έχουν οι μέτοχοι αυτοί ένα τρέχον εισόδημα,
- δ) η προσέλευση κεφαλαίων είτε ιδίων ( αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) είτε ξένων υπαγορεύει τη διανομή σταθερών και υψηλών μερισμάτων,
- ε) η μη διανομή μερίσματος, έστω και σε μια χρήση, πιθανόν να έχει δυσμενείς συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν στο να μη διανέμουν οι επιχειρήσεις το σύνολο των κερδών τους σε μετρητά είναι οι εξής:

- α) το καταστατικό της εταιρείας πιθανόν να επιβάλλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού που επιβάλλεται από το νόμο.
- β) καθοριστικό ρόλο στην πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας

αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν. Με βάση τις ευεργετικές διατάξεις των φορολογικών αυτών νόμων, οι επιχειρήσεις δε διανέμουν το μεγαλύτερο μέρος των κερδών τους, αλλά το επανεπενδύουν στην επιχείρηση.

γ) η επέκταση της επιχείρησης, κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξαπλώσεως, επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της, με αδιανέμητα κέρδη, τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις είτε τα χρησιμοποιούν ως κεφάλαιο κινήσεως.

δ) η ρευστότητα της επιχείρησης και μάλιστα η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και γενικά η ανάγκη της διατηρήσεως του αναγκαίου κεφαλαίου κινήσεως υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρίας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσεως.

ε) οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μερίσμα. Γι' αυτό οι διευθύνοντες τις επιχειρήσεις που έχουν την τάση να εφαρμόζουν μια σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μέλλον να διατηρήσουν το μερίσμα σταθερό, τουλάχιστο στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος. Γι' αυτό παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχθεί έτσι η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος. Σημαντικό ρόλο επίσης, επίσης, παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών. Οι επιχειρήσεις που παρουσιάζουν κάποια σταθερότητα στην πραγματοποίηση κερδών ή που εμφανίζουν συνεχή κερδοφόρο ανοδική πορεία μπορούν ευκολότερα να εφαρμόζουν την πολιτική μερίσματος που επιθυμούν σε σύγκριση με τις επιχειρήσεις που τα κέρδη τους παρουσιάζουν μεγάλες διακυμάνσεις. Οι τελευταίες αυτές επιχειρήσεις υποχρεώνονται να δημιουργούν από τα κέρδη των κερδοφόρων χρήσεων ειδικό αποθεματικό από το οποίο να συμπληρώνουν το διανεμόμενο μερίσμα στις ολιγότερο κερδοφόρες χρήσεις.

στ) ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης και η δυνατότητα εξευρέσεως ξένων κεφαλαίων ασκεί επίσης σημαντική βαρύτητα στη λήψη αποφάσεως σχετικά με την πολιτική κερδών

ζ) από τις αποφάσεις των νομισματικών αρχών ή από τους πιστωτές επιβάλλεται σε πολλές περιπτώσεις μια ορισμένη σχέση μεταξύ ίδιων και ξένων κεφαλαίων. Η σχέση αυτή επιτυγχάνεται, εκτός από την εισφορά νέων κεφαλαίων από τους μετόχους, και με τη δημιουργία αποθεματικών ή την κεφαλαιοποίηση κερδών,

η) οι πιστωτές, πολλές φορές, υποχρεώνουν την επιχείρηση να διατηρεί ένα ορισμένο ποσοστό από τα κέρδη ή στις δανειακές συμβάσεις της επιχείρησης με

τους πιστωτές της (τράπεζες κ.τ.λ.) τίθεται ως προϋπόθεση κάθε νέας χρηματοδοτήσεως η αύξηση των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας.

#### **4.3.1 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.**

Ο νόμος 2190/1920, καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται δηλαδή, η μεταβολή της γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής. Σχηματικά, η σειρά στην διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως μπορεί να παρασταθεί ως εξής :

##### **ΤΑΞΗ ΚΑΙ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

1. **ΚΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**
2. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
(Υπολογίζεται επί του συνόλου των καθαρών κερδών, διανεμόμενων και μη, μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των αφορολόγητων αποθεματικών )
3. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**  
(Υπολογίζεται επί των καθαρών μετά την αφαίρεση των ζημιών και του φόρου εισοδήματος.)
4. **ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ**
5. **ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**  
(κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής συνελεύσεως):
  - Πρόσθετο μέρισμα
  - Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
  - Μέρισμα στο προσωπικό
  - Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα)
  - Κ.λ.π.

Το παραστατικό διάγραμμα των λογιστικών μεγεθών που υποβάλλονται σε σύγκριση, σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν, έχει ως εξής:

**ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ**

(άρθρο 43 §2δ και §4<sup>α</sup>)

1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	xxx	1. ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
έξοδα ιδρύσεως και		ελεύθερα αποθεματικά	xx
πρώτης εγκαταστάσεως	xx	καταστικά αποθεματικά τα	
συν/κές διαφορές δα-		σποία προορίζονται να διανε-	
νειών για κτήσεις πά		μηθούν στους μετόχους	xx
γιων στοιχείων	xx	τακτικό αποθεματικό το	
τόκαι κατασκευαστικής		το πέρα από το υποχρεωτικό	
περιόδου	xx	ανώτατο όριο	xx
λοιπά έξοδα εγκ/σεως	xx		
έξοδα κτήσεως ακινητο-		2. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	xx
ποιήσεων	xx		
έξοδα αυξήσεως			
κεφαλαίου	xx		
διαφορά εκδόσεως και			
εξοφλήσεως ομολογιών	xx		
έξοδα αναδιοργανώσεως	xx		
λοιπά έξοδα πολ. αποσβ.	xx		
<u>2. ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ</u>			
<u>ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ</u>	xxx		
<u>3. ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ</u>			
<u>ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ</u>	xxx		
<u>4. ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ</u>	xxx		
<b>A</b>		<b>B</b>	

Μέγιστο ποσό διανεμήσιμων κερδών είναι η θετική διαφορά των συνόλων B μείον A. Ο νομοθέτης επιδιώκει τη διατήρηση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας και των μη διανεμήσιμων αποθεματικών και την περιφρούρησή τους από διανομές στους μετόχους κυρίως μερισμάτων και τόκων από μετοχές. Έτσι ορίζεται αφενός το ελάχιστο όριο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας το οποίο δεν πρέπει να φαλκιδεύεται από διανομές στους μετόχους και αφετέρου οροθετείται το μέγιστο ύψος των κερδών και αποθεματικών που είναι δυνατό να διανεμηθούν.

#### 4.3.2 ΕΙΔΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους προέρχονται από τα καθαρά κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά ή κέρδη εις νέο). Όταν μιλάμε για μέρισμα εννοούμε συνήθως μέρισμα σε μετρητά. Είναι όμως δυνατή, μολονότι σπάνια στην χώρα μας, η διανομή μερίσματος «σε είδος». Τα πιο συνηθισμένα είδη μερισμάτων είναι: το μέρισμα σε μετρητά, το μέρισμα σε μετοχές, το μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία, το μέρισμα σε scrip. Όλα τα είδη μερισμάτων,

εκτός από το μέρισμα σε μετοχές, συνεπάγονται τη μείωση της καθαρής περιουσίας της επιχειρήσεως. Παρακάτω αναφέρονται λίγα λόγια για διάφορα είδη μερισμάτων:

α) μέρισμα σε μετρητά (cash dividend). Για να αποφασίσει η γενική συνέλευση τη διανομή μερίσματος σε μετρητά, πρέπει πρωταρχικά να υπάρχουν κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων ή διανεμήσιμα αποθεματικά, αλλά επίσης να υπάρχουν και τα απαραίτητα μετρητά. Η ρευστότητα λοιπόν της επιχειρήσεως μελετάται πριν από κάθε απόφαση διανομής μερίσματος και μάλιστα σταθμίζεται η στατική ρευστότητα της επιχείρησης, δηλαδή η τωρινή ταμιακή της θέση, αλλά και η δυναμική ρευστότητά αυτής, δηλαδή η μελλοντική ταμιακή της θέση.

β) μέρισμα σε μετοχές (stock dividend). Όταν η εταιρία επιθυμεί να διατηρήσει τα κέρδη που πραγματοποίησε, αλλά ταυτόχρονα να ικανοποιήσει και τους μετόχους, για το ποσό του μερίσματος εκδίδει νέες μετοχές που τις διανέμει, χωρίς αντάλλαγμα, στους μετόχους, ανάλογα με τις κατεχόμενες από κάθε μέτοχο μετοχές. Οι δωρεάν παρεχόμενες μετοχές γίνονται ευμενώς δεκτές από τους μετόχους, γιατί αυξάνουν την εμπορευσιμότητα των μετοχών.

γ) μέρισμα σε περιουσιακά στοιχεία. Πρόκειται για μέρισμα «σε είδος», που καταβάλλεται με άλλα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκτός από μετρητά. Τέτοια στοιχεία είναι συνήθως χρεόγραφα εκδόσεως άλλων επιχειρήσεων που κατέχει η επιχείρηση, εμπορεύματα, οικόπεδα κα άλλες επενδύσεις.

δ) μέρισμα σε scrip. Στην αλλοδαπή έχει επινοηθεί η προσωπική αναβολή της καταβολής του μερίσματος στις περιπτώσεις που η εταιρία πραγματοποιεί κέρδη, αλλά αντιμετωπίζει προσωρινή δυσκολία στην ταμιακή ρευστότητα. Έτσι εκδίδει και παραδίδει στους μετόχους αντί μετρητών ένα πιστωτικό τίτλο, που περιλαμβάνει υπόσχεση της εταιρίας να καταβάλλει το ποσό που αναγράφεται στον τίτλο, συνήθως σε καθορισμένη ημερομηνία.

### **4.3.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στους μετόχους. Αποκαλείται πρώτο μέρισμα σε αντιδιαστολή με το πρώτο μέρισμα που η εταιρία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής συνελεύσεως των μετόχων, δυνατό να διανείμει στους μετόχους ή με βάση διάταξη του καταστατικού υποχρεούται να διανείμει στους μετόχους. Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

- Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:

Σύμφωνα με το νόμο 2190/1920 από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως κρατείται για καταβολή 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

- Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσεως:

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών της χρήσεως

– από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος (υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας 25%) και

– για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (25%) από το ποσό που απομένει να αφαιρεθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπολοίπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα.

#### **4.3.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ**

Το μέρισμα αποτελεί εισόδημα του κομιστή της μετοχής που παρίσταται στη γενική συνέλευση που ενέκρινε τον ισολογισμό και τη διανομή των κερδών. Για να υπάρξει εισόδημα για τον μέτοχο, θα πρέπει απαραίτητα η εταιρία να έχει προβεί σε διανομή κερδών, γιατί μόνο τα κέρδη που διανεμήθηκαν αποτελούν εισόδημα για το μέτοχο. Κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία, τα οποία όμως δεν διένειμε στον μέτοχο, δεν αποτελούν γι' αυτόν εισόδημα. Η διανομή δύναται να συνίσταται σε χρήμα, είδος ή σε άλλες αξίες.

Τα ποσά που διανέμονται ως μέρισμα στους μετόχους των ανωνύμων εταιριών απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Αυτό γιατί τα ποσά αυτά προέρχονται από τα φορολογημένα, στο όνομα του νομικού προσώπου, κέρδη της εταιρίας, δηλαδή από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως από τα οποία έχει αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος.

#### **4.3.5 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ**

Σύμφωνα με τον ν.2190/1920, το υπόλοιπο των κερδών μετά τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό, και πρώτο μέρισμα διατίθεται όπως ορίζεται στο καταστατικό. Το υπόλοιπο κερδών προκύπτει αν από το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσεως αφαιρεθούν:

- Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσης.
- Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό.
- Η κράτηση για πρώτο μέρισμα στους μετόχους.

Διευκρινίζεται ότι όταν αναφερόμαστε για κράτηση τακτικού αποθεματικού εννοείται η κράτηση που επιβάλλει το καταστατικό, η οποία μπορεί να είναι μεγαλύτερη από την οριζόμενη από το νόμο, δηλαδή μεγαλύτερη από το 1/20 των καθαρών κερδών της χρήσεως και συνολικά μεγαλύτερη από το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Ο νόμος ορίζει ότι αφαιρείται ποσό μερίσματος ίσο προς 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Αν όμως το καταστατικό ορίζει τη διανομή μεγαλύτερου ποσοστού, πρέπει να αφαιρεθεί το οριζόμενο από το καταστατικό μεγαλύτερο ποσό μερίσματος για να εξευρεθεί το «υπόλοιπο των κερδών».

Το υπόλοιπο των κερδών υπολογίζεται ως εξής:

Κέρδη χρήσεως (υπόλοιπο λογ/σμού 36)	α
±Υπόλοιπο λογ/σμών :	
42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»	(±β)
88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρου»	(-γ)
Φόρος εισοδήματος χρήσεως (λογ.88.08)	(-δ)
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων (λογ.42.01-02)	<u>(-ε)</u>
Τακτικό αποθεματικό:ζ*5%=	(-η)
Κράτηση για πρώτο μέρισμα (το οριζόμενο από το νόμο ή το μείζον που ορίζεται από το καταστατικό	<u>(-θ)</u>
«Υπόλοιπο κερδών»	<u><u>ι</u></u>

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν ομιλεί για τον τρόπο διανομής του «υπολοίπου των κερδών», ούτε ορίζει όργανο για να τον καθορίσει, τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης να αποφασίζει, κατά τη συνήθη αυτής απαρτία και πλειοψηφία, για τη διανομή των κερδών αυτών.

## 4.4 ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Τα μέλη του Δ.Σ. δεν είναι υπάλληλοι, αλλά εντολοδόχοι της εταιρίας. Το αξίωμα τους λοιπόν είναι άμισθο, αφού η άμισθη παροχή των υπηρεσιών είναι το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα της εντολής. Στην πράξη, είναι σπάνια η περίπτωση που στα μέλη του Δ.Σ. δεν καταβάλλονται αμοιβές, είτε με τη μορφή μηνιαίας αποζημιώσεως, είτε με τη μορφή συμμετοχής στα κέρδη της χρήσεως.

Ο ν.2190/1920 διακρίνει τις ακόλουθες μορφές αμοιβών των μελών το Δ.Σ., οι οποίες είναι δυνατό να παρέχονται αμιγείς ή συνδυασμένες:

- α) αμοιβή επί των κερδών
- β) αμοιβή που ορίζεται κατά ποσό από το καταστατικό της εταιρίας.
- γ) αμοιβή που δεν ορίζεται κατά ποσό από το καταστατικό.
- δ) αμοιβή βάσει ειδικής σχέσεως μισθώσεως εργασίας ή εντολής.

## 4.5 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Οι ιδρυτικοί τίτλοι διακρίνονται σε κοινούς και εξαιρετικούς. Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι δίνονται σε ορισμένους ή σε ένα μόνο ή σε όλους τους ιδρυτές της εταιρίας ως ανταμοιβή των υπηρεσιών που προσέφεραν κατά τη σύσταση της. Οι τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία και δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση και διαχείριση της εταιρίας ούτε στο προϊόν της εκκαθαρίσεως. Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι δίνονται κατά την ίδρυση ή λειτουργία της εταιρίας για «αντάλλαγμα εισφορών εις είδος».

### 4.5.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΙΔΡΥΤΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ

Η φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων των κατόχων ιδρυτικών τίτλων κοινών και εξαιρετικών έχει ως εξής:

#### α) μέρισμα και τόκος από ιδρυτικούς τίτλους

Το μέρισμα που διανέμεται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων κοινών, και εξαιρετικών, θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες. Στην ίδια κατηγορία εντάσσεται και το ποσό των τόκων που καταβάλλεται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων. Η διαφορά μεταξύ των δύο κατηγοριών εσόδων είναι ότι τα μερίσματα προέρχονται



πάντοτε από τη διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας, ενώ οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων είναι δυνατό να προέρχονται είτε από διάθεση κερδών της ανώνυμης εταιρίας είτε όχι.

Ως προς τον παρακρατητέο φόρο εισοδήματος, στα μερίσματα ιδρυτικών τίτλων που προέρχονται από τη διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, επειδή τα ποσά αυτά προέρχονται από φορολογηθέντα κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρίας.

Μόνο στους τόκους από ιδρυτικούς τίτλους που εκπίπτουν, ως δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα της ανώνυμης εταιρίας, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%.

#### **β) ποσά εξαγοράς ιδρυτικών τίτλων**

Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή θεωρείται ως εισόδημα από κινητές αξίες. Το ποσό αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της. Στις περιπτώσεις που δεν προέρχονται από διάθεση κερδών, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%.

## **4.6 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ**

Αποθεματικά, είναι τα συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο, με τα οποία επέρχεται αύξηση της εταιρικής περιουσίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 2190/1920 αφαιρείται το 1/20 των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, και η αυτή αφαίρεση παύει να ισχύει αν φθάνει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Μόνη προϋπόθεση για να γεννηθεί υποχρέωση της εταιρίας για διενέργεια κράτησης τακτικού αποθεματικού, είναι η συγκεκριμένη χρήση να έχει κλείσει με κέρδη.

### **4.6.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΡΑΤΗΣΗΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ**

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των λογιστικών καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του αναλογούντος στα κέρδη αυτά φόρου εισοδήματος. Στην περίπτωση που υπάρχουν ζημιές προηγούμενων χρήσεων, το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του υπολοίπου των κερδών που απομένει μετά την κάλυψη των ζημιών. Αν τα κέρδη που προέκυψαν στη χρήση είναι μικρότερα από το ποσό των ζημιών που υπάρχουν από

προηγούμενες χρήσεις, δεν υπάρχει υποχρέωση για κράτηση τακτικού αποθεματικού. Ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το καταστατικό της εταιρίας δύναται να ορίζει ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, όχι όμως μικρότερο αυτού.

#### **4.6.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ**

α) Άντληση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από τα κέρδη της χρήσεως. Το τακτικό αποθεματικό αντλείται, από τα κέρδη της χρήσεως, μετά την αφαίρεση του επ' αυτών αναλογούντος φόρου εισοδήματος και συνεπώς σχηματίζεται από φορολογημένα κέρδη. Σε περίπτωση όμως ανεπάρκειας φορολογημένων κερδών είναι δυνατό τμήμα ή και ολόκληρη η κράτηση για τακτικό αποθεματικό να σχηματίζεται από αφορολόγητα έσοδα, από έσοδα φορολογημένα κατά ειδικό τρόπο ή και από μερίσματα μετοχών, συμμετοχές και χρεόγραφα.

β) Άντληση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα. Το Συμβούλιο Επικρατείας, αποφάνθηκε ότι η μεταφορά ενός ποσού από τον ειδικό λογαριασμό της αφορολόγητης κρατήσεως στο τακτικό αποθεματικό συνεπάγεται την απώλεια της ιδιότητας του αφορολόγητου. Σε περίπτωση άντλησεως της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό από τα αφορολόγητα αποθεματικά που σχηματίζονται κατά την χρήση βάσει αναπτυξιακών νόμων, θα υπαχθούν σε φορολογία.

#### **4.7 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88**

Πρόκειται περί λογ/σμού συγκεντρώσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων και απεικονίζει τις μεταβολές που επέρχονται κατά την κλειόμενη χρήση στους λογ/σμούς της καθαρής θέσεως της επιχειρήσεως, με εξαίρεση τις μεταβολές που απήλθαν από αύξηση ή μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου, ή λόγω αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού. Στον λογ/σμό 88 και τους υπολογαριασμούς του, που χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσης:

α) Συγκεντρώνονται τα αποτελέσματα:

- τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της χρήσεως (από λ. 86.99)
- το υπόλοιπο των κερδών της προηγούμενης χρήσεως (από λ. 42.00)

- οι ζημιές της προηγούμενης χρήσης (ή προηγούμενων) όταν πρόκειται να καλυφθούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης ή με αποθεματικά (από τους λ. 42.01 ή 42.02)
- σε διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (από λ.42.04)
- τα αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση για διανομή μερισμάτων ή για αύξηση κεφαλαίου ή για κάλυψη ζημιών
- οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

β) Χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως, ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη ή όχι προς διάθεση (με πίστωση του 54.07)

γ) Χρεώνεται με τα διατιθέμενα κέρδη για μερίσματα, ποσοστά Δ.Σ., αποθεματικά κλπ.

#### **4.7.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88**

Ο λογ/σμός 88 λειτουργεί ως εξής:

##### **α) Χρεώνεται:**

- ο υπολ/σμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογ/σμού 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».
- ο υπολ/σμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμού 42.01 «αποτελέσματα εις νέο/ υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».
- ο υπολ/σμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμού 42.02 «αποτελέσματα εις νέο/ υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».
- ο υπολ/σμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λ/σμού 42.04 «αποτελέσματα εις νέο/ διαφορές φορολογικού ελέγχου».
- ο υπολ/σμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λ/σμού 54.07 «υποχρεώσεις από φόρους – τέλη/φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών».
- ο υπολ/σμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους

- οι υπολ/σμοί 88.00, 88.02, 88.06, 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολ/σμού 88.00 «ζημίες εις νέο».
- ο υπολ/σμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά», του λ/σμού 53.01 «μερίσματα πληρωτέα», του λ/σμού 43.02 «ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου».

**β) Πιστώνεται:**

- ο υπολ/σμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη, με χρέωση του λ/σμού 86.99
- ο υπολ/σμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λ/σμού 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο».
- ο υπολ/σμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για την κάλυψη των ζημιών ή την διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών αποθεματικών του λ/σμού 41 «αποθεματικά».
- οι υπολ/σμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολ/σμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολ/σμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό
- ο υπολ/σμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λ/σμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Ο λ/σμός 88 αναπτύσσεται στους υπολ/σμούς που εμφανίζονται στο παρακάτω διάγραμμα:

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.01 Ζημιές Χρήσεως	88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως
↓ από 86.99	↓ από 86.99
88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως	88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. Χρήσης
↓ από 42.01	↓ από 42.00
88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	88.06 Διαφορές φορολογικού Ελέγχου
↓ από 42.02	↓ από 42.04
88.06 Διαφορές φορολ. ελέγχου	88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση
↓ από 42.04	↓ από 41
88.08 Φόρος εισοδήματος	88.99 Κέρδη προς διάθεση
↓ με πίστωση του 54.07	↓
88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	Με πίστωση: Των υπολ/σμών του 41 (αποθεματικά)
↓ με πίστωση αρμοδίων λογ/σμών της ομ.6	Όταν το τελικό υπό- λοιπο του λ/σμού 88 είναι πιστωτικό
88.98 Ζημιές εις νέο	Του 53.01 για τα μερίσματα
↓ όταν το τελικό υπό- λοιπο του λ.88 είναι χρεωστικό	Του 42.02 τα μερί- σματα για αύξηση κεφαλαίου
↓ Πιστώνεται με χρέω- ση του 42.01	Του 42.00 για το υπόλοιπο κερδών εις νέο

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο**

### **5.1 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ΕΠΕ)**

#### **5.1.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Ενώ οι προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες) νομοθετήθηκαν στη χώρα μας πολύ νωρίς (λίγο μετά τη σύσταση του νεότερου ελληνικού κράτους) και οι ανώνυμες εταιρίες έκαναν την θριαμβευτική εμφάνιση τους με το νόμο 2190 / 20 (δηλαδή σε μια εποχή που μόλις άρχιζε δειλά – δειλά η βιομηχανική ανάπτυξη), οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης άργησαν πολύ να καθιερωθούν. Μόλις το 1955, με τον νόμο 3190, εισήχθη ο θεσμός της Ε.Π.Ε. Παρά την καθυστερημένη όμως εμφάνισή της, η Ε.Π.Ε. είχε ταχύτατη και ευρεία εξάπλωση.

#### **5.1.2 Γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.**

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) λέγεται η εταιρία εκείνη της οποίας το κεφάλαιο είναι διηρημένο σε ίσα μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και ο κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής του.

Η επωνυμία της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο που ασκεί η επιχείρηση. Εκείνο που επιβάλλεται από το νόμο είναι πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι η εμπορική επιχείρηση. Η Ε.Π.Ε. δηλαδή είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο όπως και η Α.Ε. ανεξάρτητα από τον σκοπό της.

Ως προς τον σκοπό τον οποίο μπορεί να επιδιώκει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης ο νόμος θέτει ένα μόνο περιορισμό: Στην Ε.Π.Ε. απαγορεύεται η άσκηση εργασιών για τις οποίες έχει ορισθεί από τον νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος (π.χ. τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρίες). Οπότε κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

Ως έδρα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Όταν πρόκειται για οπωσδήποτε μεγάλη πόλη στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση. Η μεταφορά της έδρας της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς πρέπει να τηρηθούν όλες οι

διαδικασίες τροποποιήσεως του καταστατικού (λήψη αποφάσεως από την συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ανακοίνωση στις Δ.Ο.Υ. της πρώην και της νέας έδρας της εταιρίας, καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του πρωτοδικείου και δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως). Η μεταφορά όμως των γραφείων της έδρας της εταιρίας εντός των ορίων του δήμου ή της κοινότητας δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται με δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καταστατική έδρα της Ε.Π.Ε. καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρίας. Μόνο μετά από τις ανωτέρω δημοσιεύσεις στο πρωτοδικείο και την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα και παύει η προσωπικότητα της από την στιγμή που τελειώνει το στάδιο της εκκαθαρίσεως της.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία της Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και αυτά είναι τα εξής:

- Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως, ο οποίος ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών.
- Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές.
- Γενικό καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- Αναλυτικά καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες.
- Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα.
- Αναλυτικά ημερολόγια.
- Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.
- Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών.
- Βιβλίο εταίρων στο οποίο καταχωρούνται όλα τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές τους, καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.

Θεώρηση βιβλίων. Όλα τα παραπάνω βιβλία εκτός των αναλυτικών καθολικών πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Το κύριο χαρακτηριστικό όμως της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων γιατί στην Ε.Π.Ε. για τις υποχρεώσεις της εταιρίας ευθύνεται η εταιρία με την περιουσία της και οι εταίροι ευθύνονται μόνο με το ποσό της εισφοράς τους.

Ακόμα στην Συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. για την λήψη αποφάσεων πρέπει να υπάρχει πλειοψηφία για να ληφθεί οποιαδήποτε απόφαση, ενώ οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Το μειονέκτημα στο χαρακτηριστικό αυτό είναι ότι «εισάγει μηχανισμό εμπλοκής» και έτσι σε κάποιες καταστάσεις η λήψη αποφάσεων δεν είναι δυνατή γιατί αν π.χ. ο εταίρος Α' έχει το 51% του κεφαλαίου και υποστηρίζει μια συγκεκριμένη περίπτωση και οι εταίροι Β' και Γ' που έχουν το υπόλοιπο 49% του κεφαλαίου υποστηρίζουν μια άλλη περίπτωση τότε η εταιρία έρχεται σε αδιέξοδο.

Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρία. Έν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης (που είναι κεφαλαιουχική εταιρία) όπως τη ανάγκη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα την μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρίας. Δεν έχει ούτε το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών δηλαδή το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων.

## **5.2 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

Με το Προεδρικό Διάταγμα 279/1993 προστέθηκε στον Ν 3190/1955 το άρθρο 43α το οποίο λέει ότι: μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη υφιστάμενη Ε.Π.Ε.(αυτό γίνεται στην περίπτωση που όλα τα εταιρικά μερίδια συγκεντρωθούν σε ένα μόνο άτομο). Στην επωνυμία της εταιρίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται χωρίς συντομογραφίες η φράση: Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Ο μοναδικός αυτός εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του και όχι απεριόριστα σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρίας και ασκεί όλες τις εξουσίες της Σ.Ε., τις αποφάσεις όμως που παίρνει πρέπει να τις καταγράψει σε πρακτικό που προσυπογράφει την ίδια μέρα ο συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας.

Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία Ε.Π.Ε. κ μία Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Οι απαγορεύσεις αυτές στοχεύουν να αποκλείσουν την σύσταση πολλών επιχειρήσεων από ένα φορέα, που θα έχει περιορισμένη ευθύνη σε όλες.

Με την προσθήκη του άρθρου 43α στον Ν. 3190/55 περί μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν υπάρχει δυνατότητα λύσεως με δικαστική απόφαση της Ε.Π.Ε. σε



περίπτωση που συγκεντρώθηκαν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα πρόσωπο φυσικό ή νομικό. Ούτε υφίσταται θέμα απεριόριστης ευθύνης του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Τέλος, η μονοπρόσωπη εταιρία θέτει κάποια νομικής φύσεως προβλήματα τα οποία μελετώνται από το εταιρικό δίκαιο αλλά δεν έχουν επίδραση στην λογιστική της.

### **5.2.1 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία**

Πρόσφατα με την προσαρμογή της περί εταιριών νομοθεσίας μας προς τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. σημαντικά θέματα της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρίας όπως οι διατυπώσεις δημοσιότητας, ο καθορισμός των στοιχείων που υπόκεινται σε δημοσιότητα, ο τύπος των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, αποτελεσμάτων, πίνακα διανομής κερδών, προσαρτήματος) και ο έλεγχος όλων αυτών, οι εξουσίες των διαχειριστών, η εκκαθάριση, ρυθμίζονται με τον ίδιο τρόπο που ισχύει και για την Ε.Π.Ε.

Το χαρακτηριστικό της είναι ότι για το τμήμα του κεφαλαίου που εισφέρεται από τους ετερόρρυθμους εταίρους εκδίδονται και παραδίδονται σε αυτούς σε ονομαστικές μετοχές οι οποίοι είναι τίτλοι που μπορούν να τους μεταβιβάσουν ελεύθερα σε τρίτα πρόσωπα. Ο θεσμός της εταιρίας με την μορφή αυτή δεν εφαρμόστηκε πολύ από την Ελλάδα και ανέρχεται σε μερικές δεκάδες.

## **5.3 Σύσταση της Ε.Π.Ε.**

### **5.3.1 Σύσταση κ Δημοσιότητα**

Για την σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού).

Τα στοιχεία που πρέπει να έχει το καταστατικό είναι:

- Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, τη κατοικία και την ιθαγένειά τους.
- Την εταιρική επωνυμία που σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της, στην επωνυμία πρέπει να περιέρχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».
- Την έδρα και το σκοπό της εταιρίας.

- Το κεφάλαιο της εταιρίας, τη μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.
- Τη βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου.
- Τις λεπτομέρειες για τις εισφορές σε είδος, αν υπάρχουν.
- Την διάρκεια της εταιρίας.

Πρέπει να περιλαμβάνονται στο καταστατικό διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισεως και για συμφωνίες μεταξύ των εταίρων σε θέματα όπως οι συμπληρωματικές εισφορές, οι παρεπόμενες παροχές, οι προϋποθέσεις ή η απαγόρευση μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων, οι περιπτώσεις λύσεως της εταιρίας για λόγους που δεν προβλέπονται από τον νόμο κ.τ.λ. Οι συμφωνίες αυτές δεν είναι ισχυρές αν δεν περιληφθούν στο καταστατικό. Αντίγραφο του καταστατικού κατατίθεται μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του στην Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Η σύμβαση καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Στο ίδιο μητρώο καταχωρίζονται και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχή Εταιρίες.

Το Μητρώο Ε.Π.Ε. που τηρείται στη Γραμματεία κάθε Πρωτοδικείου αποτελείται από:

- Βιβλίο Μητρώου
- Την μερίδα της κάθε εταιρίας
- Το φάκελο της εταιρίας και
- Το ευρετήριο των εταιριών

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε Ε.Π.Ε. Οι καταχωρημένες εταιρίες αριθμούνται και ο αριθμός αυτός που αποτελεί τον αριθμό Μητρώου της εταιρίας αναγράφεται στο φάκελο και την μερίδα της εταιρίας. Ο αριθμός μητρώου μπαίνει επίσης σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας Εμπορίου κάθε Νομαρχίας και δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη ακόμα και μετά την λύση της. Στη μερίδα της εταιρίας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τον νόμο. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρίας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των εγγράφων που κοινοποιούνται στην εταιρία. Στο φάκελο της εταιρίας τηρούνται όλα τα σχετικά έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της. Στο ευρετήριο των εταίρων αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρίας και ο αριθμός του μητρώου της.

Στην περίπτωση που η εταιρία ιδρύσει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλης Νομαρχίας έξω από την έδρα της, πρέπει να καταθέσει στην Διεύθυνση Εμπορίου

της Νομαρχίας αυτής με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, μέσα σε ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος, η οποία καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταίρων Περιορισμένης Ευθύνης με ευδιάκριτη ένδειξη «υποκατάστημα».

Στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση για τη καταχώρηση στο Μητρώο τόσο της συστατικής πράξεως όσο και όλων των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Ειδικά οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολο τους 20 ημέρες πιο πριν από την συνεδρίαση της Συνελεύσεως των Εταίρων. Από την ημέρα της καταχώρησης του αντιγράφου της εταιρικής σύμβασης (καταστατικό) στο Μητρώο της Διεύθυνσης Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας και την ανακοίνωση της καταχώρησης της στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Για να γίνει τροποποίηση του καταστατικού πρέπει να το αποφασίσει η Σ.Ε. που λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει και ταυτόχρονα να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση πρέπει να έχει την μορφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

### **5.3.2. Διαδικασίες Σύστασης της Ε.Π.Ε.**

Οι διαδικασίες σύστασης της Ε.Π.Ε. θα τις δούμε πρώτα σαν ένα τύπου σχεδιάγραμμα και μετά θα τις αναλύσουμε.



### **A) Σύνταξη σχεδίου καταστατικού**

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρίας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

### **B) Προέγκριση επωνυμίας**

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955). Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο των 5 €. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού (το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό).

### **Γ) Δικηγορικός σύλλογος**

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

### **Δ) Συμβολαιογράφος**

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Σύστασεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 παρ.1 Ν. 3190/1955).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, οι ΑΦΜ των εταίρων και τις ταυτότητές τους και το γραμματίο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 300€ συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

#### **Ε) Επιμελητήριο**

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιον αριθμό), δύο χαρτόσημα των 0,50€ και μία αίτηση.

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

#### **ΣΤ) Δ.Ο.Υ. έδρας**

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην Δ.Ο.Υ. έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 350€. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν. Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

#### **Ζ) Ταμείο νομικών και ταμείο πρόνοιας δικηγόρων**

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

#### **Η) Πρωτοδικείο**

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

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

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

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

### **Θ) Εθνικό τυπογραφείο**

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρίας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρίας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **Ι) Επιμελητήριο**

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια.

### **ΙΑ) Δ.Ο.Υ. έδρας**

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας.

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομίσετε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
- Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, κλπ.) αν είναι απόδειξη είσπραξης χρειάζεται φωτ/φο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου ΤΕΒΕ ή ΤΑΕ.
- Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρα, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:
- Συμβόλαιο ιδιοκτησίας
- Υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:

- Συμβόλαιο ιδιοκτησίας
- Υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.
- Χαρτόσημο έναρξης (το πληρώνει ο διαχειριστής του νομικού προσώπου στη Δ.Ο.Υ.
- Διπλότυπο είσπραξης υπέρ ΤΑΠΕΤ (μόνο για Ε.Π.Ε.)
- Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός μηνός της έναρξεως θα προσκομισθεί το ΦΕΚ της δημοσίευσης (μόνο για Ε.Π.Ε.)
- Φωτοτυπία έναρξης των κοινοπρακτούντων μελών (μόνο για κοινοπραξίες)
- Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών).

Συνοπτικά οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. και ο φορέας που ενεργεί σε κάθε περίπτωση αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

- Σύνταξη σχεδίου καταστατικού (Δικηγόρος)
- Προέγκριση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου (Επιμελητήριο)
- Καταβολή γραμματίου προείσπραξης για παράσταση δικηγόρου (Δικηγορικός Σύλλογος)
- Σύνταξη και υπογραφή καταστατικού (Συμβολαιογράφος)
- Έλεγχος επωνυμίας και διακριτικού τίτλου (Επιμελητήριο)
- Υποβολή δήλωσης καταβολής Φόρου Συγκέντρωση Κεφαλαίου(Δ.Ο.Υ. Έδρας)
- Πληρωμή παραβόλου δημοσίου και ΤΑΠΕΤ (Δ.Ο.Υ. Έδρας)
- Πληρωμή Ταμείου Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας & Νομικών Άδεια σύστασης & έγκριση καταστατικού (Πρωτοδικείο Έδρας)
- Δημοσίευση Ανακοίνωσης Σύστασης στο ΦΕΚ Α.Ε.\\Ε.Π.Ε (Εθνικό Τυπογραφείο)
- Εγγραφή ως μέλος στο επιμελητήριο
- Έναρξη εργασιών (Δ.Ο.Υ. Έδρας)
- Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων (Δ.Ο.Υ. Έδρας).

### **5.3.3 Εγγραφές συστάσεως της Ε.Π.Ε.**

Κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. διακρίνονται δύο στάδια:

- Το στάδιο ανάληψης της ευθύνης και
- Το στάδιο καταβολής της εισφοράς



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω ότι ιδρύεται Ε.Π.Ε. από τους Α, Β και Γ εταίρους με εταιρικό κεφάλαιο 138.000€. Το εταιρικό μερίδιο ορίστηκε από το καταστατικό στα 60€. Ο Α κατέχει 1.000 εταιρικά μερίδια, ο Β 800 και ο Γ 500. Θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες διάφοροι	138.000,00	
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	138.000,00	
33.03.00	Εταίρος Α (Εταιρικά μερίδια 1.000 x 60€)	60.000,00	
33.03.01	Εταίρος Β (Εταιρικά μερίδια 800 x 60€)	48.000,00	
33.03.02	Εταίρος Γ (Εταιρικά μερίδια 500 x 60€)	30.000,00	
40	Κεφάλαιο		138.000,00
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	138.000,00	
40.06.00	Εταιρική μερίδα Α (μερίδια 1.000 x 60€)	60.000,00	
40.06.01	Εταιρική μερίδα Β (μερίδια 800 x 60€)	48.000,00	
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ (μερίδια 500 x 60€)	30.000,00	

*Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου όπως το υπ' αρ. ... καταστατικό του συμβολαιογράφου ... που κατατέθηκε την ... στο Πρωτοδικείο και δημοσιεύτηκε στο ... δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.*

38	Χρηματικά διαθέσιμα	138.000,00	
38.00	Ταμείο	138.000,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		138.000,00
33.03	Εταίροι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	138.000,00	
33.03.00	Εταίρος Α (Εταιρ. μερίδ. 1.000 x 60€)	60.000,00	
33.03.01	Εταίρος Β (Εταιρ. μερίδ. 800 x 60€)	48.000,00	
33.03.02	Εταίρος Γ (Εταιρ. μερίδ. 500 x 60€)	30.000,00	

*Εξόφληση υποχρεώσεων των εταίρων*

## 5.4 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- Εάν η εταιρία συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 §1 που αναφέρεται στο ελάχιστο όριο κεφαλαίου και την ολοσχερή καταβολή του.
- Εάν η εταιρική σύμβαση δεν είχε καταρτιστεί ενώπιον συμβολαιογράφου.
- Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως εάν δεν περιλαμβάνονται σ' αυτήν ολογράφως οι λέξεις « Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης ».
- Εάν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό ο σκοπός της εταιρείας.
- Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
- Εάν όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα δικαιοπραξία.
- Εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρείας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.
- Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντα εταίρου, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

## 5.5 Όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

- Η συνέλευση των εταίρων (Σ.Ε.)
- Ο διαχειριστής (ή οι διαχειριστές)
- Ο Ελεγκτής για την περίπτωση που προβλέπετε από το νόμο

Η Συνέλευση των Εταίρων (Σ.Ε.) είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε. Οι αποφάσεις της συνέλευσης παίρνονται με ψηφοφορία και ο κάθε εταίρος έχει τουλάχιστον μία ψήφο, ο αριθμός όμως των ψήφων είναι ανάλογος με τον αριθμό των μεριδίων. Η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια να αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού, το διορισμό ή την ανάκληση των διαχειριστών, την έγκριση του ισολογισμού, την παράταση της διάρκειας της εταιρίας, την διάλυση της κ.τ.λ. Οι αποφάσεις που παίρνονται από την συνέλευση των εταίρων καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών των συνελεύσεων.

Η Συνέλευση των Εταίρων μπορεί να είναι:

- Τακτική, η οποία συγκαλείτε από τον διαχειριστή μέσα στο χρονικό διάστημα των 3 μηνών από το τέλος της χρήσεως με πρωταρχικό σκοπό την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Βρίσκεται σε απαρτία εφόσον είναι παρόντες το 1/2 τουλάχιστον του αριθμού των εταίρων και αντιπροσωπεύουν το 1/2 του αριθμού των μεριδίων και επίσης λαμβάνουν αποφάσεις κατά πλειοψηφία του αριθμού των παρόντων εταίρων, που να αντιπροσωπεύουν την πλειοψηφία του αριθμού των μεριδίων.
- Έκτακτη, όταν συγκαλείτε έκτακτα για να πάρει αποφάσεις για διάφορα θέματα που ενδέχεται να ανακύψουν. Εδώ θα πρέπει να αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τον νόμο είναι πολύ εύκολο οι εταίροι της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε Σ.Ε. χωρίς να δώσουν κάποια πρόσκληση και να την δημοσιοποιήσουν, αρκεί όλοι να είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα οι εταίροι εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανένας δεν έχει αντίρρηση, μπορούν να πάρουν απόφαση για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της Σ.Ε.
- Καταστατική, όταν το κύριο αντικείμενο με το οποίο θα ασχοληθεί είναι η τροποποίηση του καταστατικού και για το οποίο απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία δηλαδή τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί είτε από το καταστατικό είτε από την Σ.Ε., ένας από τους εταίρους ή και πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εταίρου. Μπορεί ακόμα να ορισθούν περισσότεροι από έναν διαχειριστές και έτσι να αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν λέει μέσα για διορισμό διαχειριστή και ούτε διορίστηκε τέτοιος από την Σ.Ε., τότε τα καθήκοντα του διαχειριστή εκτελούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά. Αν ο διορισμός προέρχεται από την Γενική Συνέλευση τότε πρέπει να τον δημοσιεύσουν στο δελτίο των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. όπως και η ανάκληση των διαχειριστών. Οι δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να διοριστούν διαχειριστές και ούτε να γίνουν εταίροι.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία στις σχέσεις της με τρίτους και είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζει η νομοθεσία (βιβλία Γ' κατηγορίας). Ακόμα είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και τα εξής βιβλία:

- Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία της ταυτότητας του κάθε εταίρου, οι εισφορές και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.
- Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις που παίρνει η Σ.Ε.
- Βιβλίο πρακτικών διαχείρισεως, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις των διαχειριστών.

Οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που μπαίνει κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που τον ορίζει η Σ.Ε., εκτός εάν είναι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε., όπου απαλλάσσονται από έλεγχο.

## **5.6 Εταιρικό κεφάλαιο, εταιρικά μερίδια, εταιρικές μερίδες**

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτείται ένα κατώτερο όριο κεφαλαίου που σήμερα είναι 18.000€ από το οποίο ποσό το 50% πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο μπορεί να καταβληθεί σε είδος. Καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. και μάλιστα πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και όχι με τμηματική καταβολή. Επίσης, το εταιρικό κεφάλαιο είναι χωρισμένο σε εταιρικά μερίδια ίσης αξίας η οποία δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 30€ ή πολλαπλάσιά του. Κατά συνέπεια το εταιρικό κεφάλαιο θα αποτελείται το πολύ από 600 εταιρικά μερίδια.

Πρέπει να τονιστεί ότι σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. κάτω από 18.000€ ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30€ το καθένα. Ισχύει, δηλαδή, η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου όπου ο νόμος απαιτεί κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου (18.000€) που πρέπει να υπάρχει σε όλη τη διάρκεια της Ε.Π.Ε. Ανώτατο όριο δεν θέτει ο νόμος.

Τα εταιρικά μερίδια δεν αντιπροσωπεύονται από τίτλο αλλά εκδίδεται ένα αποδεικτικό έγγραφο, είναι μεταβιβάσιμα εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά και η μεταβίβαση γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη. Ο κάθε εταίρος που μετέχει στην εταιρία κατέχει μία μερίδα συμμετοχής και μόνο η οποία αποτελείται από το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που έχει στην κατοχή του.

Το κάθε εταιρικό μερίδιο περιλαμβάνει την ονομαστική του αξία, την λογιστική ή εσωτερική αξία και την αγοραία αξία. Η ονομαστική αξία είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του εταιρικού κεφαλαίου δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Η λογιστική ή εσωτερική αξία ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης της καθαρής θέσης (συνολικών ιδίων κεφαλαίων) δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Και, τέλος, η αγοραία αξία που διαμορφώνεται στην αγορά και εξαρτάται από διάφορους παράγοντες π.χ. τη φήμη της εταιρίας, τις προοπτικές για τις μελλοντικές εξελίξεις της κ.τ.λ.

## **5.7 Εισφορές σε είδος**

Όπως αναφέραμε παραπάνω ένα μέρος των εισφορών του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να είναι σε είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό το οποίο μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, πλοία, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα (π.χ. δικαίωμα χρήσης ακινήτου) ή ενοχικά δικαιώματα (π.χ. απαιτήσεις). Η προσωπική εργασία δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς.

Για να αποτιμηθούν οι εισφορές σε είδος θα πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να υποβάλλουν αίτηση στη νομαρχία της έδρας της εταιρίας, με την οποία θα ζητούν τη σύσταση εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του οικείου επιμελητηρίου. Η επιτροπή συντάσσει έκθεση εκτίμησης η οποία υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στους ενδιαφερόμενους. Οι τελευταίοι πρέπει να δημοσιεύσουν την έκθεση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της Ε.Π.Ε. και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο.

Μ' αυτή την διαδικασία διασφαλίζεται τόσο η εταιρία που θα δεχθεί κεφάλαιο ίσο με την πραγματική αξία των εισφερόμενων ειδών όσο και οι εταίροι των οποίων οι εισφορές δεν θα υποτιμηθούν από μια εισφορά μικρότερη από την πραγματική της αξία.

## **5.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

### **5.8.1 Σύνταξη ισολογισμού και διάθεση κερδών**

Όπως στις ατομικές και σ' όλες γενικά τις άλλες εταιρικές επιχειρήσεις, έτσι και στις Ε.Π.Ε., για να συνταχθεί ο Ισολογισμός στο τέλος της χρήσης, συντάσσεται εξωλογιστική απογραφή και προσαρμόζονται τα υπόλοιπα των βιβλίων στα δεδομένα της απογραφής. Οι διαχειριστές της εταιρίας με βάση την απογραφή συντάσσουν μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της χρήσης τον Ισολογισμό, τον λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, τον Πίνακα διάθεσης κερδών και το Προσάρτημα και υπογράφονται από το γενικό διευθυντή της εταιρείας, το λογιστή, καθώς και από τους διαχειριστές της.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και η σχετική έκθεση των διαχειριστών και των ελεγκτών, την οποία οφείλουν να συντάξουν στο τέλος κάθε χρήσης και είναι

απαραίτητη για την έγκριση του Ισολογισμού, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος. Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται:

- Με υποβολή και σχετική καταχώριση στην οικεία μερίδα της εταιρείας του Μητρώου Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που τηρείται από το Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας των οικονομικών καταστάσεων της (Ισολογισμού, Αποτελέσματα χρήσης, Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος), της έκθεσης των διαχειριστών καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών εφόσον η εταιρεία ελέγχεται από αυτούς.
- Με δημοσίευση, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωσης σχετικά με την υποβολή που έγινε των παραπάνω εγγράφων και την καταχώρησή τους στο Μητρώο της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, τα έγγραφα που δημοσιεύονται στο σύνολό τους μπορούν να μην περιληφθούν στην ανακοίνωση αυτή.
- Με τη δημοσίευση στο σύνολό τους, του Ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης και του Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου (εφόσον η εταιρεία υπόκειται στον Έλεγχο Ορκωτών Λογιστών), με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν από την σύγκλιση της γενικής τακτικής συνέλευσης.
- Με τη δημοσίευση του Ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης, του Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών σε μία πανελλήνια ημερήσια εφημερίδα, σε μία εβδομαδιαία ή ημερήσια εφημερίδα οικονομικών και, εάν η έδρα της εταιρείας είναι εκτός Αθηνών, σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα.

Ακόμα, οι διαχειριστές στο τέλος κάθε χρήσης οφείλουν να συντάξουν και έκθεση διαχείρισης η οποία είναι απαραίτητη για την έγκριση του Ισολογισμού και θα υποβληθεί μαζί με αυτόν στην τακτική γενική συνέλευση.

Η διανομή των κερδών καθορίζεται από την γενική συνέλευση και σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.3190/55, το 1/20 ή τα 5% των καθαρών ετήσιων κερδών διατίθενται για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού, το οποίο παύει να είναι υποχρεωτικό όταν φτάσει στο 1/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Ενδεχομένως το καταστατικό μπορεί να αναφέρει και μεγαλύτερο ποσοστό. Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών διατίθεται σύμφωνα με τις διατάξεις του

καταστατικού και τις αποφάσεις της γενικής συνέλευσης για την πιθανή δημιουργία έκτακτων αποθεματικών, για αμοιβές διαχειριστών και για μερίσματα. Στην περίπτωση που προκύψουν ζημιές θα καλυφθούν είτε με το αποθεματικό, το οποίο δημιουργήθηκε γι' αυτό το σκοπό, είτε με συμπληρωματικές εισφορές, είτε με την ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν δεν μπορούν να καλυφθούν, αναγράφονται στο Ενεργητικό του Ισολογισμού, για να καλυφθούν σε μελλοντικές χρήσεις εφόσον το καταστατικό δεν αναγράφει διαφορετικό τρόπο.

Σύμφωνα με το νόμο 1493/84 αρ.6 ο μισθός ή άλλη οποιαδήποτε απολαβή του εταίρου από την Ε.Π.Ε., στην οποία συμμετέχει θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Συνεπώς, υποκείμενο του φόρου για τα κέρδη που προέρχονται από την Ε.Π.Ε. είναι ο ίδιος ο εταίρος ανάλογα με το ποσοστό που συμμετέχει σε αυτήν, ασχέτως αν τα κέρδη διανεμήθηκαν ή παραμένουν στην επιχείρηση αδιανέμητα.

### **5.8.2 Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων**

Σύμφωνα με το νόμο, μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε. χαρακτηρίζονται εκείνες οι οποίες δεν υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- Σύνολο Ενεργητικού € 7.500.000
- Καθαρός κύκλος εργασιών € 15.000.000
- Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.

Οι Ε.Π.Ε. οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία παραπάνω κριτήρια υποχρεούνται να ορίζουν ελεγκτές Ορκωτούς Λογιστές. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

- Με υποβολή του πρακτικού Γενικής Συνελεύσεως των εταίρων για το διορισμό των ελεγκτών στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.
- Με δημοσίευση, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ανακοίνωσης ότι υποβλήθηκε στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου το πρακτικό της Συνέλευσης των εταίρων για το διορισμό ελεγκτών.

Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τους, τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια

που προαναφέρονται, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

## **5.9 Εισόδημα της Ε.Π.Ε.**

### **5.9.1 Προσδιορισμός και χρόνος κτήσεως του εισοδήματος της Ε.Π.Ε.**

Με το άρθρο 15 §1 του Ν. 2065/95, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης στην Ελλάδα περιλήφθηκαν στο άρθρο 3 του Ν.'.3843/58 περί φορολογίας νομικών προσώπων. Με αυτό τον τρόπο, από το οικονομικό έτος 1993, δηλ. τα εισοδήματα του 1992, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού και όχι με τις διατάξεις του παλαιού νομοθετήματος Ν.'.3323/554. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.'.3843/58, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στις ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Οι αλλοδαπές εταιρίες οποιουδήποτε τύπου, που λειτουργούν ή έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπάγονται επίσης για τη φορολογία των καθαρών εισοδημάτων που απέκτησαν στις ίδιες νομικές διατάξεις.

Τα κέρδη και εισοδήματα της Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι αποκτήθηκαν κατά την ημέρα που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της, έτσι τα κέρδη που παρουσιάζει ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2006 μιας Ε.Π.Ε., που εγκρίθηκε από τη συνέλευση των εταίρων την 31η Μαρτίου 2007, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τους εταίρους κατά το έτος αυτό (2007) και θα περιληφθούν στις ατομικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των εταίρων (κατ' αναλογία εκατοστού) του οικονομικού έτους 2008 (άρθρο 28 παράγραφος 4 Ν.2238/94). Σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκεί πέραν του ενός έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το προηγούμενο έτος μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένη για την υποβολή οριστικής δήλωσης με τη λήξη της εκκαθάρισης. Αυτά ισχύουν για τα κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε., τα οποία καταβλήθηκαν ως επιχειρηματική αμοιβή στους εταίρους που δεν είναι διαχειριστές ή και στους εταίρους – διαχειριστές, πέραν του ποσού τις αναλογούσας επιχειρηματικής αμοιβής, που έχουν φορολογηθεί στην εταιρεία με συντελεστή 35%, θα περιληφθούν στις ατομικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, χωρίς να προστίθενται στα λοιπά φορολογητέα εισοδήματα.



### **5.9.2 Καθαρό εισόδημα Ε.Π.Ε.**

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος το οποίο υπόκεινται στη φορολογία αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την πραγματοποίηση των εσόδων.

Ακαθάριστα έσοδα τις Ε.Π.Ε. είναι:

- Το αντίτιμο των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών.
- Τα εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, γεωργικές επιχειρήσεις, συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και εισοδήματα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα παραπάνω ακαθάριστα έσοδα αφαιρείται το κόστος πωληθέντων, καθώς και όλες οι δαπάνες που αναφέρονται λεπτομερώς στο άρθρο 30 του Ν. 2238/94, δηλαδή τα έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για τη δημιουργία εσόδων. Τέτοια έξοδα είναι η μισθοδοσία προσωπικού (εκτός από τους μισθούς και από τις απολαβές των εταιριών), διάφορα γενικά έξοδα, οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, τα έξοδα συντήρησης αυτών κλπ.

### **5.9.3 Φορολογητέο εισόδημα Ε.Π.Ε.**

Στο άρθρο 106 §1 ορίζεται ότι προκειμένου να υπολογιστεί το φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε., αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις που έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τα διατάγματα του Ν.2238/94, έτσι ώστε να αποφευχθεί η διπλή φορολογία των εισοδημάτων αυτών. Επίσης, προστίθενται οι δαπάνες για τις οποίες δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης.

### **5.9.4 Υπολογισμός φόρου στα εισοδήματα τις Ε.Π.Ε.**

Ο φόρος προκύπτει από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε. με συντελεστή 29%. Όπως προαναφέρθηκε, για να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα της Ε.Π.Ε., αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, τα οποία έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους και μάλιστα με τον ίδιο συντελεστή.

Επιπλέον του ανωτέρου φόρου εισοδήματος με συντελεστή 35%, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα, που αποκτούν οι Ε.Π.Ε. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

### **5.9.5 Προσδιορισμός φορολογικού οικονομικού αποτελέσματος**

Για να προσδιοριστεί το χρεωστικό ποσό που θα καταβληθεί ή το πιστωτικό ποσό που θα επιστραφεί ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης υπόκεινται σε φορολογική αναμόρφωση.

Αναλυτικά:

Στο λογαριασμό 86.99 Κέρδη Χρήσης υπολογίζονται: τυχόν φόροι που δεν εκπίπτουν, αποσβέσεις που εξέπεσαν πλέον των νομίμων, πρόστιμα και προσαυξήσεις, λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έξοδα, έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές κτλ.

Στο σύνολο που απομένει, αφού αφαιρεθούν κέρδη από συμμετοχές, τυχόν έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, αφορολόγητα έσοδα καθώς και κέρδη από πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε χρηματιστήριο, προκύπτουν τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας τα οποία φορολογούνται με συντελεστή 29% (οικονομικό έτος 2007) για να προκύψει ο αναλογούν φόρος.

Σε περίπτωση εισοδημάτων από ακίνητες αξίες, θα υπολογιστεί και συμπληρωματικός φόρος 3% επί του συνόλου των εισοδημάτων αυτών, ο οποίος θα αθροιστεί με τον αναλογούντα φόρο.

Η προκαταβολή φόρου που δόθηκε στην προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας, καθώς και τυχόν φόροι που παρακρατήθηκαν μειώνουν το σύνολο του αναλογούντα φόρου και στη συνέχεια υπολογίζεται η προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως η οποία ισούται με το 65% του φόρου.

Στο συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση που προκύπτει θα πρέπει υποχρεωτικά να καταβληθεί το 1/8, είτε προαιρετικά ολόκληρο το ποσό με εφ' άπαξ καταβολή.

## **5.10 Υποβολή δήλωσης εισοδήματος από το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε.**

### **5.10.1 Προθεσμίες υποβολής δήλωσης εισοδήματος**

Οι Ε.Π.Ε. έχουν υποχρέωση στην υποβολή δήλωσης των οικονομικών αποτελεσμάτων τους τα οποία προέκυψαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής

περιόδου που έληξε. Η δήλωση εισοδήματος υποβάλλεται κάθε χρόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας, π.χ. αν η διαχειριστική περίοδος λήξει στις 31/12, τότε η δήλωση εισοδήματος της εταιρείας θα πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. από τις 01/01 του επόμενου έτους έως τις 10/05 του ίδιου έτους, σύμφωνα με τις καταληκτικές ημερομηνίες οι οποίες ανακοινώνονται ανά τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. των εταιριών.

Με την παραπάνω δήλωση υποβάλλονται και έντυπα με συμπληρωματικά οικονομικά στοιχεία που αφορούν το νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε. και την χρήση που έκλεισε.

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε., εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων της, η οποία συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Για παράδειγμα, υποθέτοντας ότι η εταιρική χρήση τελείωσε στις 31/12, ο ισολογισμός θα πρέπει να εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων έως τις 31/03 του επόμενου έτους.

### **5.10.2 Υπερδωδεκάμηνη χρήση Ε.Π.Ε.**

Στην περίπτωση που μια Ε.Π.Ε. έχει υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική χρήση, υποχρεούται να υποβάλει μία δήλωση φορολογίας για το συνολικό εισόδημα, που προέκυψε κατά την υπερδωδεκάμηνη χρήση. Επίσης, ως βάση για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής λαμβάνεται το 50% των συνολικών αυτών κερδών, με βάση τα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών – εταίρων. Επίσης, σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης της Ε.Π.Ε., ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος βεβαιώνεται το μέρος αυτής που αναλογεί σε δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση που υπάρχει επιχειρηματική αμοιβή (χρήσεις ετών 2002 και πίσω), αυτή αποκτάται την ημέρα έγκρισης του ισολογισμού από τη συνέλευση των εταίρων και σε περίπτωση μη έγκρισης, την τελευταία ημέρα του τρίμηνου από το κλείσιμο της διαχειριστικής χρήσης. Ειδικά, στην περίπτωση υπερδωδεκάμηνης Ε.Π.Ε. η οποία έκλεισε διαχείριση στις 30/06/2003 υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή των εταίρων.

### **5.11 ΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. λύεται:

Σε κάθε περίπτωση που η λύση της προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό. π.χ. μπορεί να συμφωνηθεί στο καταστατικό ότι ο θάνατος ορισμένου εταίρου ή η

πτώχευση επιφέρει την λύση της εταιρίας. Όταν η εταιρία κηρύσσεται σε κατάσταση πτώχευσης τότε επέρχεται η λύση της. Η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν οδηγεί στην πτώχευση και τους εταίρους της, δηλαδή συμβαίνει το αντίθετο από ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες αλλά δεν μπορεί και η πτώχευση ενός εταίρου της Ε.Π.Ε να επιφέρει την λύση της εκτός και αν το ορίζει το καταστατικό.

Λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο ή το καταστατικό είναι:

- i. Η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση που ισοδυναμεί με πρόωρη λύση της αν όταν συστήθηκε δεν τήρησε τις διατάξεις περί ελάχιστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου. Επίσης αν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος και αν οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- ii. Σε περίπτωση που χαθεί το μισό εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή όταν οι ζημιές είναι ίσες με το μισό εταιρικό κεφάλαιο, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν την συνέλευση των εταίρων η οποία θα αποφασίσει την λύση της εταιρίας ή την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Η μείωση αυτή όμως δεν πρέπει να οδηγήσει το κεφάλαιο της εταιρίας σε μικρότερο από αυτό που ορίζει ο νόμος σαν ελάχιστο κεφάλαιο.
- iii. Με απόφαση της Συνελεύσεως των Εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται αν δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, από πλειοψηφία των . του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα . του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Επομένως η πρόωρη λύση της εταιρίας δεν προϋποθέτει την συναίνεση όλων των εταίρων.
- iv. Μετά από δικαστική απόφαση για σοβαρό λόγο, η οποία γίνεται με αίτηση από έναν ή πολλούς εταίρους που εκπροσωπούν το 1/10 του κεφαλαίου. Τέτοιοι λόγοι μπορεί να είναι λόγο σοβαρής ασθένειας κάποιου εταίρου ο οποίος όμως εταίρος κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρία που χωρίς αυτόν είναι προβληματική η λειτουργία της εταιρίας. Άλλος λόγος είναι η κακή συμπεριφορά ενός εταίρου, η δόλια και η ασυμφωνία όταν οι εταίροι είναι 2 με ίση συμμετοχή και έτσι δεν γίνεται να πάρουν αποφάσεις.
- v. Αν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
- vi. Όταν λήξει η προθεσμία λειτουργίας της που καθορίστηκε από το καταστατικό και δεν έγινε τροποποίηση πριν την λήξη.
- vii. Όταν πραγματοποιηθεί ο σκοπός για τον οποίο συστήθηκε.
- viii. Όταν μετατραπεί η εταιρία σε άλλο τύπο εταιρίας ή συγχωνευθεί.

Η λύση της Ε.Π.Ε. υπόκειται σε δημοσίευση στην οποία υπόκειται και η σύστασή της για να λάβουν γνώση οι τρίτοι.

Μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης στη οποία γίνεται ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η εξόφληση των υποχρεώσεων της σε τρίτους.

Η Ε.Π.Ε. και μετά την λύση της εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και διανομής. Έτσι στο στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρία διατηρεί την νομική της προσωπικότητα, την επωνυμία της στην οποία προσθέτονται οι λέξεις <σε εκκαθάριση> και την εμπορική της ιδιότητα. Στην εκκαθάριση η εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζεται στις πράξεις που είναι αναγκαίες για την εκκαθάριση, δηλαδή ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων και εξόφληση υποχρεώσεων. Εννοείτε ότι οι συμβάσεις <υπό εκτέλεση> θα πρέπει να τελειωθούν καθώς και κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις που δεν έρχονται σε αντίθεση με τον σκοπό της εκκαθάρισης.

Συνήθως οι ίδιοι οι διαχειριστές διορίζονται και εκκαθαριστές εκτός και αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά ή εάν η λύση της εταιρίας οφείλεται σε πτώχευση.

Με την έναρξη της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να συντάξουν το συντομότερο εξωλογιστική απογραφή και τον αρχικό ισολογισμό, τον οποίο πρέπει να δημοσιεύσουν στο δελτίο των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. αφού πρώτα τον καταχωρήσουν στο Μητρώο Ε.Π.Ε. της έδρας της εταιρίας. Μετά να τελειώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να εισπράξουν τις απαιτήσεις και να εκποιήσουν την περιουσία της. Στην συνέχεια να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις της ακολουθώντας την σειρά: Φόροι δημοσίου, ενυπόθηκα δάνεια, δάνεια με ενέχυρο, γραμμάτια, αμοιβές προσωπικού, ενοίκια και προσωπικούς λογαριασμούς.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισεως, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισεως τον οποίον δημοσιεύουν κατά νόμο και υποβάλουν στην συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισεως ( που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρίας ) διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία. Εάν μεταξύ της διανομής του 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 υποθηκοφυλακείο.

Κατά την προσαρμογή των ποσών του ισολογισμού εκμετάλλευσης της εταιρίας προς τα ποσά του ισολογισμού των εκκαθαριστών χρησιμοποιείται ο λογαριασμός <διαφορά εκτίμησης>, κατά την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων ο λογαριασμός <διαφορά εκποίησης> και κατά την καταβολή των εξόδων εκκαθάρισης ο λογαριασμός <Εξοδα εκκαθάρισης>.

## 5.12 Έντυπα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

### 5.12.1 Έντυπο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3)

Το Ε3 υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα αν είναι κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα και εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας ή δεν τα τηρούν και απαλλάσσονται από την τήρηση σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. Το Ε3 δεν υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι σε νομικά πρόσωπα. Όταν υπάρχουν υποκαταστήματα υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις που δεν έχουν έδρα το εξωτερικό και έχουν γραφεία στην Ελλάδα δεν υποχρεούνται στην υποβολή του εντύπου.

Η συμπλήρωση των πινάκων και κωδικών που απαιτούνται για την ορθή υποβολή του εντύπου Ε3, σύμφωνα με μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης η οποία τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, αναλύεται ως εξής:

Κωδικός 002-003 Γράφουμε την έναρξη και λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά την υποβολή εντύπου.

Κωδικός 004 Συμπληρώνεται από την Δ.Ο.Υ.

Κωδικός 005 Κωδικός της Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η εταιρία.

Κωδικός 007 Γράφουμε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. που υποβλήθηκε για τελευταία φορά το Ε3.

Κωδικός 008 Συμπληρώνουμε ανάλογα όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού εντύπου.

Κωδικός 019 Συμπληρώνουμε την κατηγορία βιβλίων που τηρήθηκε στην λήξη της χρήσης. Εάν όμως στην χρήση τηρήθηκαν δύο κατηγορίες βιβλίων εμείς θα σημειώσουμε την μεγαλύτερη.

Κωδικός 726 Εάν δεν τηρήθηκαν βιβλία κατά την κλειόμενη χρήση διαγραμμίζουμε το αντίστοιχο τετράγωνο.

Κωδικός 730 Συμπληρώνουμε τις χρήσεις που κλείσαμε οριστικά ύστερα από τακτικό έλεγχο ή οποιουδήποτε άλλης μορφής ελέγχου. Ο κωδικός 730 και 071 θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα του αριθμού 1 πλέον του ποσού που γράφτηκε στον κωδικό 071 του Ε3 του προηγούμενου έτους.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α:** Στον πίνακα Α συμπληρώνονται τα στοιχεία του φορολογούμενου προσώπου.

Κωδικός 018: Συμπληρώνουμε τον ΑΦΜ της εταιρίας.

Κωδικός 705: Γράφουμε τον κωδικό αριθμό της κύριας δραστηριότητας (Κ.Α.!) που ασκεί η επιχείρηση (τετραψήφιος – οκταψήφιο αριθμό).

Κωδικός 761: Συμπληρώνουμε τον αριθμό δραστηριότητας βάση των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

Κωδικός 895: Γράφουμε την δραστηριότητα που έχουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της δραστηριότητας.

Κωδικός 711: Επωνυμία επιχείρησης.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β:** Στον πίνακα Β συμπληρώνονται τα βιβλία και στοιχεία που εκδόθηκαν στη χρήση.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ:** Στον πίνακα Γ αναφέρονται λοιπά πληροφοριακά στοιχεία της επιχείρησης.

Κωδικός 061: Σημειώνουμε εφόσον υπάρχουν τον αριθμό υποκαταστημάτων. Έθαι πρέπει να συμπεριλάβουμε εργοτάξια τα οποία θα γραφούν στον κωδικό 070 και ούτε άλλες πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που θα γραφούν στην 073.

Κωδικός 062: Σημειώνουμε τον αριθμό των φορολογικών αποθηκών.

Κωδικός 063: Συμπληρώνουμε εφόσον στην διάρκεια της χρήσης τηρήσαμε βιβλίο αποθήκης.

Κωδικός 064: Γράφουμε τους αποθηκευτικούς χώρους εάν αυτοί υπάρχουν στην έδρα της επιχείρησης.

Κωδικός 065: Συμπληρώνουμε τον αριθμό ατόμων που ασχολούνται στην επιχείρηση συμπεριλαμβανομένου και τυχόν ελεύθερους επαγγελματίες εάν ασχολούνται αποκλειστικά με την επιχείρηση.

Κωδικός 066: Ότι ισχύει με τον κωδικό 063.

Κωδικός 067: Ανάλογα με τον 064.

Κωδικός 068: Ανάλογα με τον 065.

Κωδικός 069: Συμπληρώνουμε ανάλογα εάν στην κλειόμενη χρήση τηρήθηκε αναλυτική λογιστική.

Κωδικός 070: Συμπληρώνουμε τα εργοτάξια που δεν βάλουμε στον κωδικό 061.

Κωδικός 071: Γράφουμε τον αριθμό χρήσεων μαζί και την κλειόμενη για την οποία υποβάλλαμε Ε3 και δεν έχουν περαιωθεί με απόφαση ή άλλο τρόπο, καθώς και τον αριθμό χρήσεων που φορολογήθηκε ο υπόχρεος βάση των αντικειμενικών κριτηρίων.

Κωδικός 072: Σημειώνουμε τον τρόπο τήρησης των βιβλίων (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα ή μεικτά όταν πρόκειται και για τα δύο μαζί).

Κωδικός 073: Γράφουμε τον αριθμό των εγκαταστάσεων που δεν έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 061, 062, 064, 067, 070.

Κωδικός 074: Συμπληρώνουμε τον αριθμό των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Κωδικός 075: Γράφουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών.

Κωδικός 076: Γράφουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν η επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις μέσω ίντερνετ.

Κωδικός 077: Γράφουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες μέσω ίντερνετ.

Κωδικός 078: Σημειώνουμε ΝΑΙ ή ΟΧΙ αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ:** Αναγράφονται τα στοιχεία του δηλούντος, νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας καθώς και τα στοιχεία του λογιστή της επιχείρησης.

Κωδικός 736: Συμπληρώνουμε {X} στην επιλογή που αντιπροσωπεύει την ιδιότητα του προσώπου που υπογράφει το Ε3.

Κωδικός 737-749: Γράφουμε τα στοιχεία του προσώπου που υπογράφει ως <Δηλών>.

Κωδικός 750: Σημειώνουμε την ιδιότητα του προσώπου που συμπλήρωσε το Ε3 και βεβαιώνει την ορθότητα της μεταφοράς των στοιχείων από τα βιβλία στα φορολογικά στοιχεία. Αυτός θα είναι ο επιχειρηματίας ή ο Λογιστής.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η:** Στον πίνακα αυτό αναγράφονται γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ α Ισολογισμού:**

Κωδικοί 161-194: Οι κωδικοί συμπληρώνονται με τα στοιχεία έναρξης της διαχειριστικής περιόδου και οι ζυγοί με τα στοιχεία λήξης. Εάν πρόκειται για υπερδωδεκάμηνη πρώτη χρήση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται όλο το υπερδωδεκάμηνο διάστημα και στη στήλη <Έναρξης> αναγράφονται τα στοιχεία του αρχικού ισολογισμού έναρξης.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ β Έσοδα:** Συμπληρώνουμε τα στοιχεία του υποπίνακα , μεταφέροντας τα από τις αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ γ Κόστος:** Οι κωδικοί του υποπίνακα αυτοί είναι πληροφοριακοί. Τα ποσά που θα αναγραφούν θα πρέπει να περιλαμβάνονται στους Κωδικούς 404 και 408 του Υποπίνακα γ' του Πίνακα Θ.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ δ Έξοδα:**

Κωδικός 462: Ο κωδικός αυτός είναι πληροφοριακός. Το ποσό του κωδικού αυτού πρέπει να περιλαμβάνεται στα ποσά των κωδικών του Υποπίνακα στ' του Πίνακα Η'. Η διαφορά του ποσού του κωδικού αυτού από το άθροισμα των κωδικών του Υποπίνακα β' του Πίνακα Η' θα πρέπει να δίνουν τα κέρδη της επιχείρησης από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών.



Κωδικός 477: Το ποσό του κωδικού μεταφέρεται από τις λογιστικές καταστάσεις της εταιρίας και δεν περιλαμβάνεται στα ποσά των κωδικών του Υποπίνακα στ' του Πίνακα Η'.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ:** Αναφέρονται αναλυτικά οικονομικές πληροφορίες των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ α'** - Πωλήσεις: Στους κωδικούς του πίνακα αυτού αναγράφονται κατ' είδος οι πωλήσεις της επιχείρησης. Οι κωδικοί που αναφέρονται οι πωλήσεις για λογαριασμών τρίτων, όπως και εκείνοι που αναφέρονται σε πωλήσεις παγίων, δεν αθροίζονται στο σύνολο πωλήσεων, όμως αυτό αναγράφεται στους Κωδικούς 488, 863, 864, 865 και 866.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ β'** - Έσοδα από παροχή υπηρεσιών: Ο πίνακας συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή από τις μικτές επιχειρήσεις για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών. Το λεκτικό των Κωδικών 457, 876 και 877 συμπληρώνεται κατά περίπτωση.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ γ'** - Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση): Γράφουμε αντίστοιχα τα κόστη, όπως προσδιορίστηκαν κατά την κατάρτιση των αποτελεσμάτων της χρήσης.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ δ'** - Αγορές: Συμπληρώνουμε τις αγορές της χρήσης από το εσωτερικό, ή από τρίτες χώρες και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατ' είδος, στην αντίστοιχη γραμμή και στήλη. Στους Κωδικούς 878-880 βάζουμε τις αγορές παγίων κατ' είδος. Τα ποσά των κωδικών αυτών δεν αθροίζονται στα σύνολα αγορών (Κωδικοί 421-423).

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ ε'** - Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών: Η απογραφή αποθεμάτων έναρξης και λήξης της κλειόμενης χρήσης κατ' είδος, όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ στ'** - Δαπάνες (συνολικά): Στους κωδικούς αυτού συμπληρώνουμε τις αντίστοιχες δαπάνες κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό, όπως εμφανίζονται σε κάθε κωδικό. Τυχόν δαπάνες παραγωγής που γράφηκαν στον Κωδικό 428, θα συμπεριληφθούν και στις δαπάνες του υποπίνακα αυτού.

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ ζ'** - Αποτελέσματα και δείκτες: Στον Κωδικό 463 γράψτε το μικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των Κωδικών 453+874+875+455+457+876+877 μείων 461).

Κωδικός 496: μικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των Κωδικών 488+863+864+865+866 μείον 434).

Κωδικοί 473, 479, 481 και 485 μεταφέρονται τα αντίστοιχα ποσά από τις λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Κωδικός 500: είναι ο συντελεστής μικτού κέρδους, σε ποσοστιαίες μονάδες επί τους κόστους πωληθέντων [(πωλήσεις - κόστος πωληθέντων): κόστος πωληθέντων x 100].

Κωδικός 504: συντελεστής μικτού κέρδους, εκφρασμένος σε ποσοστιαίες μονάδες επί της αξίας των πωλήσεων [(πωλήσεις - κόστος πωληθέντων): πωλήσεις x 100].

Κωδικός 884: αναγράφεται ο συντελεστής παροχής υπηρεσιών επί εσόδων από παροχή υπηρεσιών [(έσοδα ΠΥ - δαπάνες ΠΥ): έσοδα ΠΥ x 100].

**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ η'** - Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.: Κωδικός αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.  
Γράφουμε τον κωδικό αριθμό του ΜΣΚΚ που προβλέπεται για τη συγκεκριμένη δραστηριότητά σας, όπως αυτός αναφέρεται στον πίνακα συντελεστών καθαρού κέρδους επί πωλήσεων. Αν για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα ή για συναφή ή συγγενή μ' αυτή δεν προβλέπεται ΜΣΚΚ, δεν συμπληρώνουμε τη σχετική γραμμή, αλλά συμπληρώστε μόνο το έσοδο που αντιστοιχεί σ' αυτή στον Κωδικό 886. Στήλη <Έσοδα κατά ΜΣΚΚ>: Συμπληρώνουμε τα έσοδα που αντιστοιχούν στην κάθε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα.

ΠΙΝΑΚΕΣ ΙΓ & ΙΕ: Οι πίνακες αυτοί συμπληρώνονται από τεχνικές και οικοδομικές επιχειρήσεις, οι οποίες θα πρέπει να δηλώσουν τα έργα αυτά αναλυτικά στους πίνακες αυτούς.

## ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Η εταιρία <Άλφα Προοπτική Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.> συστήθηκε στις 24/01/96 και έκανε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. στις 26/01/96 με έδρα το δήμο Ηρακλείου, σκοπό την παροχή διοικητικών υπηρεσιών, τις ταχυμεταφορές και το εμπόριο αξεσουάρ κινητής τηλεφωνίας και κεφάλαιο 8.000.000 δραχμές μετρητά διατηρητέο σε 800 εταιρικά μερίδια των 10.000 δραχμών έκαστο. Εν λόγω ότι η εταιρία αυτή είναι μονοπρόσωπη έχει ένα και μοναδικό εταίρο, διαχειριστή και εκπρόσωπο.

Οι εγγραφές σύστασης της εταιρίας που ακολούθησαν έχουν ως εξής:

"ΑΛΦΑ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"		
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΝ 24/01/96		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33 Χρεώστες διάφοροι		8.000.000
33.03 Εταίροι - λογ/σμος κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Α - Μπαλωμενάκης Ε. <i>εταιρικά μερίδια 800 x 10.000 δρχ.</i>		
	40 Κεφάλαιο	8.000.000
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
	40.06.00 Εταιρική μερίδα Α <i>μερίδα 800 x 10.000 δρχ.</i>	
<i>Κάλυψη εταιρικού μεριδίου όπως το υπ' αρ.7520-24/01/96 καταστατικό της συμβολαιογράφου</i>		
38 Χρηματικά διαθέσιμα		8.000.000
38.00 Ταμείο		
38.00.000 Μετρητά		
	33 Χρεώστες διάφοροι	8.000.000
	33.03 Εταίροι - λογ/σμος κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου	
	33.03.000 Εταίρος Α - Μπαλωμενάκης Ε.	
<i>Εξόφληση των υποχρεώσεων του εταίρου</i>		

Στη συνέχεια, στις 31/12/03 η εταιρία με τροποποίηση του καταστατικού της αύξησε το κεφάλαιό της κατά 522,38€ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2842/2000 που προβλέπει την υποχρέωση της εταιρείας να μετατρέψει το εταιρικό της κεφάλαιο από δραχμές σε ευρώ. Η αύξηση του κεφαλαίου έγινε με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών με παράλληλη αύξηση του εταιρικού μεριδίου κατά 222,50 δραχμές. Έτσι, το εταιρικό κεφάλαιο ανήλθε σε 24.000€, διαιρούμενο σε 800 εταιρικά μερίδια αξίας 30€ το καθένα. Με την ίδια τροποποίηση καταστατικού άλλαξε και η επωνυμία της σε <Ταχυδρομική Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.>.

**Οι εγγραφές αύξησης εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών που ακολούθησαν έχουν πως εξής:**

<b>"ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ"</b>		
<b>ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΜΕ ΚΕΦΑΛ/ΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΝ 31/12/03</b>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
41	Κεφάλαιο - αποθεματικά	522,38
41.02	Τακτικό αποθεματικό	
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	
	40	Κεφάλαιο
	40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
	40.06.00	Εταιρικό κεφάλαιο
		522,38
<i>Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου κατά 522,38 ευρώ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών</i>		

**Στο τέλος του έτους 2007 τα υπόλοιπα των λογαριασμών της εταιρίας είχαν ως εξής:**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.00.001	Έπιπλα	3.075,19	
14.03.000	Η/Υ	17.673,85	
14.08.000	Εξοπλισμός επικοινωνιών	1.574,77	
14.09.000	Λοιπός εξοπλισμός	3.507,78	
14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα		3.075,18
14.99.004	Αποσβεσμένοι Η/Υ		17.673,82
14.99.008	Αποσβ. εξοπλ. τηλεπικ.		1.574,75
14.99.009	Αποσβ. λοιπός εξοπλισμός		3.507,77
18.01.008	Συμ/χες σε λοιπές επιχ/σεις	63.838,08	
18.11.001	Εγγύηση ενοικίων	2.641,23	
30.00.003	ACS ΑΕ	27.599,86	
30.00.004	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	6.585,07	
30.00.257	Γενική ταχυδρομική ΑΕΕ	68.019,67	
33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος	697,27	
33.95.000	Άλφα προοπτική ΕΠΕ	140.928,36	
38.00.000	Ταμείο	6.296,59	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>316.606,20</b>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40.06.000	Εταιρικό κεφάλαιο		24.000,00
41.05.001	Έκτακτα αποθεματικά		85.682,92
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		677,42
50.00.119	Ξενάκης Νεκτάριος		6.862,14

50.00.131	Χρονάκης Κων/νος		5.630,77
50.00.132	Περάκης Κων/νος		15.158,16
50.00.135	Ρούσσος Σεβαστιανός		9.048,12
50.00.137	Λιγοψυχάκης Μιχάλης		17.143,10
50.00.221	Λυκάκης Μιχάλης		4.343,27
50.00.222	Βασιλάκης Βασίλειος	3.935,98	
50.00.632	Vodafone Παναφον ΑΕΕΤ		349,09
54.00.000	ΦΠΑ απογραφής	2.166,29	
54.00.219	ΦΠΑ παγίων	608,70	
54.00.318	ΦΠΑ δαπανών	81.008,95	
54.00.618	ΦΠΑ υπηρεσιών		90.191,54
54.00.999	Απόδοση ΦΠΑ	4.041,96	
54.04.000	Φόρος ελ. επαγγελματιών		260,00
54.09.001	Χαρτοσ. & ΟΓΑ από ενοίκια		708,95
54.99.001	Πρόστιμο ΕΕΤΤ		11.750,43
56.01.001	Έξοδα επόμ. χρήσης - ΟΤΕ		157,00
61.00.006	Αμοιβές λογιστών	500,00	
61.02.001	Προμηθ. για πωλ. υπηρεσ.	426.481,33	
61.98.000	Αμοιβές συνεργ. καθαρισμού	1.920,00	
62.03.000	Τηλεφωνικά	4.366,09	
62.04.001	Ενοίκια κτιρίων	19.795,04	
62.04.005	Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	1.920,00	
63.98.000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	778,08	
63.98.000	ΦΠΑ εκπιπτ. στη φορολογία	9,31	
63.98.099	Λοιποί φόροι - τέλη	82,20	
64.01.000	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	1.269,68	
64.05.001	Συνδρομές σε επαγ. οργ/σεις	300,00	
64.07.000	Έντυπα	9,16	
64.98.000	Διάφορα έξοδα		7.442,53
64.98.001	Δαπάνες σταθμών	529,20	0,00
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	3.203,68	
73.00.018	Πωλήσεις υπηρ. χονδρ. 19%		474.692,22
75.05.000	Ενοίκια κτιρίων		19.795,04
76.00.040	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ		112.245,03
81.00.000	Φορολ. πρόστιμα - προσαυξήσεις	402,16	
81.00.099	Λοιπά έκτ. & ανόργ. έξοδα	203,72	
82.00.099	Πρόστιμο ΕΕΤΤ	16.000,00	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>316.606,20</b>

Οι εγγραφές που ακολουθούν για το κλείσιμο της χρήσης θα έχουν ως εξής:

**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/07**

54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος		697,27	
		33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος	697,27
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου προηγ. χρήσης</i>				
33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος		8.070,40	
		54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	8.070,40
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου επόμ. χρήσης</i>				
54.07.000	Φόρος εισοδήματος		12.416,00	
		54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	12.416,00
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου προηγ. χρήσης</i>				
54.09.001	Χαρτσ. & ΟΓΑ από ενοίκια		712,62	
		54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	712,62
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού - Προκατ. φόρου προηγ. χρήσης</i>				
80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		450.517,56	
		61.00.006	Αμοιβές λογιστών	500,00
		61.02.001	Προμηθ. για πωλ. υπηρεσ.	426.481,33
		61.98.000	Αμοιβές συνεργ. καθαρισμού	1.920,00
		62.03.000	Τηλεφωνικά	4.366,09
		62.04.001	Ενοίκια κτιρίων	19.795,04
		62.04.005	Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	1.920,00
		63.98.000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	778,08
		63.98.008	ΦΠΑ εκπιπτ. στη φορολογία	9,31
		63.98.099	Λοιποί φόροι - τέλη	82,20
		64.01.000	Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	1.269,68
		64.05.001	Συνδρομές σε επαγ. οργ/σεις	300,00
		64.07.000	Έντυπα	9,16
		64.98.000	Διάφορα έξοδα	-7.442,53
		64.98.001	Δαπάνες σταθμών	529,20
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>				
80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		153.011,05	
		80.01.000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	153.011,05
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>				
80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		3.203,68	
		66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	3.203,68
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>				
73.00.018	Πωλήσεις υπηρ. χονδρ. 19%		474.692,22	
75.05.000	Ενοίκια κτιρίων		19.795,04	
76.00.040	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ		122.245,03	
		80.00.000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	616.732,29
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>				
80.02.000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		34.153,24	
		80.01.000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	34.153,24
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>				
80.01.000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		187.164,29	
		86.00.000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	187.164,29

<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.00.002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	34.153,24	
	80.02.000 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		34.153,24
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.02.007	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	16.605,88	
	81.00.000 Φορολ. πρόστιμα - προσαυξήσεις		402,16
	81.00.099 Λοιπά έκτ. & ανόργ. έξοδα		203,72
	82.00.099 Πρόστιμο ΕΕΤΤ		16.000,00
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.00.000	Μίκτα αποτελέσματα εκμετάλλευσης	187.164,29	
	86.99.000 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		187.164,29
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.99.000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	50.759,12	
	86.00.002 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		34.153,24
	86.02.007 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		16.605,88
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
86.99.000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	136.405,17	
	88.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης		136.405,17
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	677,42	
	88.02.000 Κέρδη προηγ. χρήσης		677,42
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.08.000	Φόρος εισοδήματος	12.416,00	
	54.07.000 Φόρος εισοδήματος		11.822,15
	54.07.000 Φόρος εισοδήματος		593,85
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.99.000	Κέρδη εις νέο	12.416,00	
	88.08.000 Φόρος εισοδήματος		12.416,00
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.00.000	Καθαρά κέρδη χρήσης	136.405,17	
88.02.000	Κέρδη προηγ. χρήσης	677,42	
	88.99.000 Κέρδη εις νέο		137.082,59
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			
88.99.000	Κέρδη εις νέο	124.666,59	
	42.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		124.666,59
<i>Κλείσιμο Ισολογισμού</i>			

**Έτσι, τα υπόλοιπα των λογαριασμών στο κλείσιμο της χρήσης είναι:**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.00.001	Έπιπλα	3.075,19	
14.03.000	Η/Υ	17.673,85	



14.08.000	Εξοπλισμός επικοινωνιών	1.574,77	
14.09.000	Λοιπός εξοπλισμός	3.507,78	
14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα		3.075,18
14.99.004	Αποσβεσμένοι Η/Υ		17.673,82
14.99.008	Αποσβ. εξοπλ. τηλεπικ.		1.574,75
14.99.009	Αποσβ. λοιπός εξοπλισμός		3.507,77
18.01.008	Συμ/χες σε λοιπές επιχ/σεις	63.838,08	
18.11.001	Εγγύηση ενοικίων	2.641,23	
30.00.003	ACS ΑΕ	27.599,86	
30.00.004	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	6.585,07	
30.00.257	Γενική ταχυδρομική ΑΕΕ	68.019,67	
33.13.000	Προκ. φόρου εισοδήματος	8.070,40	
33.95.000	Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ	140.928,36	
38.00.000	Ταμείο	6.296,59	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40.06.000	Εταιρικό κεφάλαιο		24.000,00
41.05.001	Έκτακτα αποθεματικά		85.682,92
42.00.000	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		124.666,59
50.00.119	Ξενάκης Νεκτάριος		6.862,14
50.00.131	Χρονάκης Κων/νος		5.630,77
50.00.132	Περάκης Κων/νος		15.158,16
50.00.135	Ρούσσος Σεβαστιανός		9.048,12
50.00.137	Λιγοψυχάκης Μιχάλης		17.143,10
50.00.221	Λυκάκης Μιχάλης		4.343,27
50.00.222	Βασιλάκης Βασίλειος	3.935,98	
50.00.632	Vodafone Παναφον ΑΕΕΤ		349,09
54.00.000	ΦΠΑ απογραφής	2.166,29	
54.00.219	ΦΠΑ παγίων	608,70	
54.00.318	ΦΠΑ δαπανών	81.008,95	
54.00.618	ΦΠΑ υπηρεσιών		90.191,54
54.00.999	Απόδοση ΦΠΑ	4.041,96	
54.04.000	Φόρος ελ. επαγγελματιών		260,00
54.08.000	Εκκαθάριση φόρου εισοδ.		20.501,75
54.09.001	Χαρτοσ. & ΟΓΑ από ενοίκια	3,67	
54.99.001	Πρόστιμο ΕΕΤΤ		11.750,43
56.01.001	Έξοδα επόμ. χρήσης - ΟΤΕ		157,00

**Παρακάτω παρατίθενται ο ισολογισμός, ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης που προκύπτουν:**

Ταχυδρομική μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

Ισολογισμός 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007, 12<sup>η</sup> ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ(1/1-31/12/07)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ποσά κλεισμ.χρ.			ποσά προηγ.χρ.	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ποσά κλεισμ.χρ.		ποσά προηγ.χρ.
	αξία κτήσης	αποσβέσεις	αναπ.αξία			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ι.Εταιρικό Κεφάλαιο	
<b>Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις					Ι.Εταιρικό Κεφάλαιο			
5.Επιπλα & λοιπ.εξοπλισμός	25.831,59	25.831,52	0,07	0,05	1.Καταβλημένο	24.000,00	24.000,00	
			<b>0,07</b>	<b>0,05</b>		<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	
III.Ασώματες ακινητοποιήσεις					IV. Αποθεματικά	85.682,92	85.682,92	
2.Συμ/χές σε λοιπές επιχειρήσεις			66.479,31	66.479,31	V.Αποτελέσματα εις νέο			
			<b>66.479,31</b>	<b>66.479,31</b>	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	124.666,59	64.425,39	
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού</b>			<b>66.479,38</b>	<b>66.479,36</b>	<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>234.349,51</b>	<b>174.108,31</b>	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
II.Απαιτήσεις					II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1.Πελάτες			102.204,60	73.618,80	1.Προμηθευτές	54.598,67	47.694,74	
3.Χρεώστες διάφοροι			148.998,76	77.679,54	2.Υποχρ.από φόρους-τέλη	34.874,15	252,52	
			<b>251.203,36</b>	<b>151.298,34</b>	3.Πιστωτές διάφοροι	0,00	5.000,00	
IV.Διαθέσιμα					<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>89.472,82</b>	<b>52.947,26</b>	
1.Ταμείο			6.296,59	9.277,87	Δ.Μεταβατικοί λογ.παθητικού			
<b>Σύνολο κυκλοφορ.ενεργητικού</b>			<b>257.499,95</b>	<b>160.576,21</b>	1.Εξόδα χρήσ.δουλευμένα	157,00	0,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<b>323.979,33</b>	<b>227.055,57</b>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<b>323.979,33</b>	<b>227.055,57</b>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

ΤΗΣ 31/12/2007

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
<b>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</b>		<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	
Αμοιβές τρίτων	428.901,33	Υπηρεσιών	474.692,22
Παροχές τρίτων	26.081,13	<b>Σύνολο</b>	<b>474.692,22</b>
Φόροι - τέλη	869,59	<b>ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>	
Διάφορα έξοδα	-5.334,49	Εσοδα παρεπόμενων ασχολιών	19.795,04
Αποσβέσεις	3.203,68	Εσοδα κεφαλαίων	112.245,03
<b>Σύνολο</b>	<b>453.721,24</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>132.040,07</b>
Κέρδη εκμεταλευσης	153.011,05		
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>606.732,29</b>	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>606.732,29</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ****Της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2007**

	κλειομενη	προηγουμενη
Κύκλος εργασιών	474.692,22	419.332,27
Μείον Κόστος πωληθέντων	419.568,00	379.773,75
Μικτα αποτελέσματα εκμετάλευσης	<b>55.124,22</b>	<b>39.558,52</b>
Μείον Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	34.153,24	37.882,40
Σύνολο	<b>20.970,98</b>	<b>1.676,12</b>
Πλέον Εσοδα μη προσδ.αποτελεσμάτων	132.040,07	67.695,27
Αποτελέσματα εκμετάλευσης	<b>153.011,05</b>	<b>69.371,39</b>
Μείον Εκτακτα έξοδα	16.605,88	3,00
Οργανικά αποτελέσματα εκμετάλευσης	<b>136.405,17</b>	<b>69.368,39</b>
Μείον αποσβέσεις παγίων	3.203,68	117,97
Μείον οι από αυτές ενσωματ.στο κόστος	3.203,68	117,97
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>136.405,17</b>	<b>69.368,39</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	<b>136.405,17</b>
Πλέον Κέρδη προηγ. χρήσεων	677,42
Μείον διαφορ. φορολο. Ελέγχου	0,00
Σύνολο	<b>137.082,59</b>
Μείον Φόρος Εισοδήματος	10.785,36
Κέρδη προς διάθεση	<b>126.297,23</b>
Ο	

**Συνοψίζοντας για τον προσδιορισμό της φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εταιρική χρήση 01/01/07-31/12/07), έχουμε:**

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης στα βιβλία 606.732,29€

Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λογ. 86.99) 136.405,17€

Πρόσθετοι φόροι - πρόστιμα 16.605,88€

Αφορολόγητα έσοδα χρήσης (Λογ. 76) 122.245,03€

Εισόδημα από ενοίκια 19.795,04€

Εισόδημα από συμμετοχή 90% σε Άλφα προοπτική ΕΠΕ & ΣΙΑ ΕΕ 31.658,86€

Προκαταβολή φόρου χρήσης 2007 697,27€

Συνεπώς, τα φορολογητέα κέρδη είναι:

Κέρδη ισολογισμού + πρόσθετοι φόροι, πρόστιμα – αφορολόγητα έσοδα χρήσης =

$136.405,17 + 16.605,88 - 122.245,03 = 40.766,02€$

Οπότε, στα φορολογητέα κέρδη αναλογεί φόρος με συντελεστή 25% για το έτος 2007, οπότε θα έχουμε:

$40.766,02 \times 25\% = 10.191,51€$  πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% από ακίνητα:

10.785,36€

Η προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος ισούται με το 65% του φόρου που αναλογεί:

$$10.785,36 \times 65\% = 7010,48\text{€}$$

Επιπλέον, για τα εισοδήματα από ενοικίαση ακινήτων έχουμε τέλη χαρτοσήμου 3% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ:

$19.795,04 \times 3,0\% = 593,85\text{€}$  τέλη χαρτοσήμου, και από το σύνολο του λογαριασμού αφαιρώντας τα τέλη χαρτοσήμου προκύπτει η εισφορά χαρτοσήμου υπέρ ΟΓΑ:

$$712,62 - 593,85 = 118,77\text{€}$$

Τέλος, από το άθροισμα του φόρου αφαιρούμε την προκαταβολή που δόθηκε το προηγούμενο έτος (697,27€) και προσθέτουμε τα παραπάνω τέλη χαρτοσήμου ενοικίων τα οποία τον επιβαρύνουν, καθώς και την προκαταβολή του επόμενου έτους:

$$10.785,36 - 697,27 + 7010,48 + 593,85 + 118,77 = 17.811,19 \text{ €}.$$

Αυτό είναι και το συνολικό χρεωστικό ποσό που προκύπτει για πληρωμή, εκ το οποίο το 1/8 θα καταβληθεί με την προσκόμιση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δηλαδή:  $17.811,19 \times 1/8 = 2.226,40\text{€}$ .

Ακολουθούν τα έντυπα Ε3 και Φ-01.010 που συμπληρώθηκαν και κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**E3 TAXIS** ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ

Υπεβάλλεται σε ένα αντίγραφο και συνδέεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτελεστή ή της επιτελήτριας

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008**  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/07 έως 31/12/07  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 008  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΓΓΥΗ 1 ΔΙΑΚΗ-ΤΡΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005  
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007  
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 017

Κατηγορία Βεβαλών εδωκ.	019	A	1	B	2	X	3	AB	4	AG	5	BΓ	6	ABΓ	7
Από μη τ.ε.ε.	725	Με υπεύθυνο	1	Αναλυτικό είδος	2	Αναλυτικό είδος με Α.Π.Δ.	3	Είδος που κλάσσει αυτός της Δεφ. παραδίδ.							730

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 018 99.912.2.5.6.9  
 Είδος της δραστηριότητας με το μεγαλύτερο όφελος ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ  
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΒΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Α.Φ.Μ. 041	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Απορ. Πάλησης, Τυποδ. Πάλησης κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
				Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.	ΤΡΥ	925	330	5.				
2.				7.				
3.				8.				
4.				9.				
5.				10.				

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκατάστημα 061	Φορολογικός αριθμός 062	Βέλο αριθμός 063	ΝΑΙ 1	ΟΧ 2	ΝΗ ΠΡΟΑΡΧΕΤΑ 3
Αποθήραμα χώροι 064	Μόνιμο αποθηκευμένο προσωπικό 065	Βέλο Παραγωγής - Κατακόλιμα 066	ΝΑΙ 1	ΟΧ 2	ΝΗ ΠΡΟΑΡΧΕΤΑ 3
Εκδόσεις 067	Επιχειρησιακό αποθηκευμένο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογαριαστικής 069	ΝΑΙ 1	ΟΧ 2	ΝΗ ΠΡΟΑΡΧΕΤΑ 3
Εργασίες 070	Αντικείμενα χρήσης (περιλαμβανόμενα η κλάση) 071	Τήρηση βιβλίων μεταγραφών 072	ΝΑΙ 1	ΟΧ 2	ΜΕΚΑ 3
Λογιστ. αυτός είδος χώρας 073	Συνδεδεμένος επιτελεστής (Αρ. 50 ν. 2103/1932) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	ΟΧ 2	ΝΗ ΠΡΟΑΡΧΕΤΑ 3
Παράρτηρα ενοίκια με δαπάνες 076	Παράρτη. υπηρεσιών μέσω διαμερισμού 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ 1	ΟΧ 2	ΝΗ ΠΡΟΑΡΧΕΤΑ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

α) Στοιχείο βεβαίωσης Ο δήλωντας \*\* 736 Ο επιτελεστής 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΠΙΤΕΛΗΣΤΗΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΟΥΛΟΥΧΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΙΣΑΒΗΛΗ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΙΟΝΑΤΟΣ

Α.Φ.Μ. 741 102141131892 Καθώς Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΧΟΣ Π484659 ΦΥΛΟ X 1 B 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΟΡΦΟ ΟΚΕΑΙΟΥ 7 ΔΙΕΥΘ. Π. ΚΟΡΦΟΤΗΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΟΥ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71307 ΠΛΗΡΩΜΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσεως Το όνομα συμπληρώθηκε από \*\* 750 ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΩΝ 1 ΜΕΒΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΜΕΒΩΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΞΕΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΚΟΡΗΣΗ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΞΕΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 881 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΞΕΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

Διεύθυνση εγκατάστασης	Κατηγορία εγκατάστασης (Κωδικός Υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εισαγωγής	Α.Φ.Μ. Εισαγωγής	Ποσό
ΛΙΠΣΟΣ 53	ΥΠΕΚΜΕΤΕΣ	1/1-31/12/07	ΔΙΝΗΜΑΡΤΑΚΗ Ζ	671	235056709
ΑΡΑΞΕΙΛΙΑ 4	ΚΕΟΥΡΙΔΕΣ	1/1-31/12/07	ΒΑΣΙΛΑΧΗ Ζ	673	024456706
ΑΡΑΞΕΙΛΙΑ 4	ΚΕΟΥΡΙΔΕΣ	1/1-31/12/07	ΑΡΧΑΝΤΟΥΧΑΚΗΣ ΣΤΑΛΙ	675	02443892
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομηνία: 2008 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ημερομηνία: 2008 Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

012

Επώνυμο: ΟΥΛΟΥΧΑΚΗΣ  
 Όνομα: ΙΣΑΒΗΛΗ  
 Δίπλη: ΟΚΕΑΙΟΥ Ζ  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
 Αρ. Μητρ. δ.σ. επαγγ. 20398  
 Κατηγορία είδους: Α'

Επώνυμο: ΟΥΛΟΥΧΑΚΗΣ  
 Όνομα: ΙΣΑΒΗΛΗ  
 Δίπλη: ΟΚΕΑΙΟΥ Ζ  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
 Αρ. Μητρ. δ.σ. επαγγ. 20398  
 Κατηγορία είδους: Α'

(Στοιχεία εκ υπογραφής)

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από αρμοδίως τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

\* Συμπληρώστε από τον υπαλλήλο. \*\* Συμπληρώστε X στο τετράγωνο της ανάλυσης από το αρμοδίως κείμενο (πλάστη) ή τον φορέα.  
 \*\*\* Εάν καταβλήσει έκδοση σε ημερομηνία συμπλήρωσης ομαλοποιημένη κατάσταση. Στον πίνακα συμπληρώστε το ονοματεπώνυμο του κλάσσει του κλάσσει χρήστη.  
 \*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα κελιά διαβιβάζοντας γενική κατάσταση, κωδικός παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο διακρίτη και ΑΦΜ διακρίτη.  
 \*\*\*\*\* Οι εκδόσεις αυτής της δήλωσης έχουν αντιστοιχία με την κωδικοποίηση του άρθρου 38 του ν. 2874/2000.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγορές	Επιτηδεύοι	Εισογυγία	β) Απογραφή	Εκάρης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
α & β υλών-υλικών ουκ.	235	236	έπιπλα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αυτοκινήτων υλικών	239	240	πρωτός και βοηθητικός υλός	261	262
αυτοκινητικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
εξών συσκευασίας	247	248	ηλεκτρί	267	268
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>252</b>	υπολείματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	211	212	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>620</b>	<b>621</b>

γ) Αποδόριστο Έσοδα Εμπορ - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορ - Μεταποίησης	Παροχή Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χορηγική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές προσωπικού	222	223	224
λαοική πώληση εμπορευμάτων	αμοιβές και έξοδα τρίτων	225	226	227
χορηγική πώληση προϊόντων	παραγές τρίτων, φόροι-τίλη	228	229	230
λαοική πώληση προϊόντων	ιδίωρηση	231	232	233
λαοά έσοδα δραστηριότητας	διαφορά έσοδα	234	235	236
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ-Μετ.</b>	τόκοι και συναφή έσοδα	<b>237</b>	<b>238</b>	<b>239</b>
ε) Αποδόριστο Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων	241	242	243
Π.Υ. προς το Δημόσιο	<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>244</b>	<b>245</b>	<b>246</b>
Π.Υ. ....	στ) Εξαιρέσεις προσθωρ. κερών επιτήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2228/94) και αποδόριστο έσοδα ενό Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. **			
Π.Υ. ....	Καθ. από παρ. 1 αρ. 32, παρ. 2 γ, δ Μ.Σ.Κ.Κ.	251	252	253
Λαοά έσοδα παρ. υπηρεσιών	Σύνολο εσόδων	254	255	256
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.ηρ.</b>	Εσόδων από παρ. 1 αρ. 32, παρ. 2 γ, δ Μ.Σ.Κ.Κ.	<b>257</b>	<b>258</b>	<b>259</b>

ζ) Αποδόριστο Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	η) Κέρδη	Καθαρό Κέρδος	Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσθωροσθμό
υλική πώληση	261	262	263
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμεία	264	265	266
επιτηδεύματος κ.τ.λ. **	267	268	269
μελέτες μηχανικών	270	271	272
λαοά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	273	274	275
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών</b>	<b>276</b>	<b>277</b>	<b>278</b>

θ) Λογιστικό προσθωροσθμό καθορών κερών επιτήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορ - Μεταποίησης	Παροχή Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικό
Σύνολο Αποδόριστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αυτοκόστων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσθωροσθμού	560	561	562	563
Πλέον: Δαπάνες μη καταπόνητες	564	565	566	567
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσθωροσθμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	ηλίκων έσοδα παρ. α, β, γ, δ παρ. 1 αρ. 32, παρ. 2 γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2228/1994 κ.λ.	απορροή, εκπαιδευκ. αναπ. νομικών	292
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. *****	324	δαπάνη Επιστ. Κρίσεων (έξυμολογητά)	310
*** διαφορά δαπανών	324	δαπάνη παροχών λόγω απασθ. κωλύσεων	312
	312	Φορολογητέο Καθαρό Κέρδος	346

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	α) Ισολογισμοί	Έσοδα ****	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κέρδη	(Α1)	161	162	24.000,00
2. Διαφορά από σύνθεση αποσθών από 18/94	(Α2)	165	166	
3. Διαφορά αναπροσαρμογής	(Α3)	169	170	
4. Αποσθ από κέρδη	(Α4)	173	174	25.682,92
5. Αποσθ από κ.κ.	(Α5)	177	178	65.700,64
6. Μετασθ από κέρδη	(Α6)	181	182	
7. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α7)	185	186	54.598,67
8. Μετασθ από κέρδη	(Α8)	189	190	657,00
9. Διαφοροσθ κέρδη	(Α9)	193	194	
10. Μετασθ από κέρδη	(Α10)	197	198	
11. Κέρδη	(Α11)	167	168	95.619,53
12. Γραμμάτιο απορροή	(Α12)	171	172	
13. Υποσθ από κέρδη και λαοά τίλη	(Α13)	175	176	
14. Γραμμάτιο σε καθυσθρηση	(Α14)	179	180	
15. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α15)	183	184	
16. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α16)	187	188	
17. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α17)	191	192	

α) Ισολογισμοί	Έσοδα ****	Λήξης	β) Έσοδα	
1. Κέρδη	(Α1)	161	162	24.000,00
2. Διαφορά από σύνθεση αποσθών από 18/94	(Α2)	165	166	
3. Διαφορά αναπροσαρμογής	(Α3)	169	170	
4. Αποσθ από κέρδη	(Α4)	173	174	25.682,92
5. Αποσθ από κ.κ.	(Α5)	177	178	65.700,64
6. Μετασθ από κέρδη	(Α6)	181	182	
7. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α7)	185	186	54.598,67
8. Μετασθ από κέρδη	(Α8)	189	190	657,00
9. Διαφοροσθ κέρδη	(Α9)	193	194	
10. Μετασθ από κέρδη	(Α10)	197	198	
11. Κέρδη	(Α11)	167	168	95.619,53
12. Γραμμάτιο απορροή	(Α12)	171	172	
13. Υποσθ από κέρδη και λαοά τίλη	(Α13)	175	176	
14. Γραμμάτιο σε καθυσθρηση	(Α14)	179	180	
15. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α15)	183	184	
16. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α16)	187	188	
17. Διαφοροσθ από κέρδη	(Α17)	191	192	

\* Οι εθελοντικές και οι κληρονομηθείσες με βιβλία Β' κατ. αποδόριστων μεν ως προς τήλε, αλλά από τήλε Μ.Σ.Κ.Κ. "αυτοσθ από κέρδη" και συνθήκη καθυσθρησης (ν. 2228/94).  
 \*\* Επιδόματα Β ή Γ κατηγορίας Κ.Σ.Τ. οι οποίοι παρασθθται από από τήλε τήλε.  
 \*\*\* Μείον για μετρήσεις, διαφοροσθ κ.κ. Συνολ. 224 απορροή (εξαιρέσει τήλε) - προμνησθέν έσοδων, επί των οποίων 245 απορροή σε κατηγορία κέρδη. Τα παρασθ έσοδα και εθελοντικά έσοδα από τήλε ε' και τήλε ΙΤ.  
 \*\*\*\* Διαφοροσθ από από τήλε τήλε έσοδα που κληρονομήθηκαν από τήλε τήλε, επί τήλε ε' και τήλε ΙΤ της προμνησθέν χρήσης, καθώς για τα εθελοντικά έσοδα που κληρονομήθηκαν από τήλε ε' και τήλε ΙΤ.  
 \*\*\*\*\* Διαφοροσθ από από τήλε τήλε και τήλε τήλε Β' κατηγορίας του Κ.Σ.Τ. μόνο στην περίπτωση εθελοντικών προσθωροσθμού του καθαρού εισοδήματος τήλε.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικές	Λιανικές Εσωτερικές	Ενδοοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Διόριστο
εμπορεύματα	466	478	474	470	641
προϊόντων έσομα και ημετελών	464	475	472	468	642
υποπροϊόντων - υπολείμματα	400	443	444	445	666
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	447	448	449	630
αποδόσεων υλών	494	461	462	463	654
αποδόσεων παγίων	486	466	466	467	638
εσόδων συσκευασίας	497	459	460	461	662
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>463</b>	<b>464</b>	<b>465</b>	<b>666</b>
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	517	518	659
πωλήσεις παγίων	195	170	171	172	873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο καλύτερό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (υπερτίμητη χρήση)
προμήθειες - μερίσματα	453	464	472	484
παροχή υπηρεσιών στο Διόριστο	455			468
	457	876	877	Σύνολο Κόστος πωληθέντων

δ) Αγορές	Εσωτερικές	Εξαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απαρτιση εμπορευμάτων παραγόμενων τρίτων (σε 3αριθ. υλών)	Εισαγωγές	Λιθές
εμπορεύματα	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	πρώτα υλικά και ημετελή	429	430
αποδόσεων υλών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
αποδόσεων παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξόχλη	435	436
εσόδων συσκ. (Α28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>422</b>	<b>423</b>	αποδόματα υλών	<b>440</b>	<b>441</b>
Αγορές παγίων	878	879	880	αποδόματα παγίων αγορών	443	444
				είδη συσκευασίας (Α28)	446	447

στ) Δαπάνες (συνολικά)	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α50)	Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α51)	παροχές τρίτων (Α52)	αφορά - ήθη (Α53)	όφθαλμο έξοδα (Α54)	τόκοι και συναφή έξοδα (Α55)	αποσβέσεις παγίων (Α56)	αποσβέσεις αμοιβάλλουσας (Α58)	αρχαιολογικά έξοδα υλισιασχημάτων (Α59)	αθροισμα Α55+Α57 (με πρόσημο)	Γενικά συνολικά εξόδα
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	439										
αμοιβές και έξοδα τρίτων	442	498902,33									
παροχές τρίτων	445	26081,13									
αφορά - ήθη	448	869,59									
όφθαλμο έξοδα	451	5334,49									
τόκοι και συναφή έξοδα	452										
αποσβέσεις παγίων	454	3903,68									
αποσβέσεις αμοιβάλλουσας	456										
αρχαιολογικά έξοδα υλισιασχημάτων	459										
αθροισμα Α55+Α57 (με πρόσημο)	460										
<b>Γενικά συνολικά εξόδα</b>	<b>462</b>	<b>493491,94</b>									<b>493</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3298/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για εμφ. και κλειστά επαγγελματ. όφρ. 14 ν. 3298/04)\***

Κόστος Πωληθέντων (I)	121	Αμοιβές (5) δε, εισοδήμα (6)	122	Εισοδήματα από παροχή υπηρεσιών (7)	123	Μετα κερδών (8) (108)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Αντι έσοδα (9) δόλων & παγίων	126
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>											
Ακαθάριστο έσοδο πωλών & αγορών, εφόσον επι επιμεταλλ. παραγωγή αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό σε μια από τις 2α (I)	127		128				129			130	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. στην ήμισυ του Σ.Κ.Κ. (II)	131		132				133			134	
Επιμεταλλ. καθαρά έσοδα (I X II) (3)	135		136				137			138	
Καθαρά έσοδα (αγορών σε άρθρο II η) εστ. υλών (8α) ν. 2238/04 (4)	139		140				141			142	
% των καθαρά εσόδων (αμοιβάλλουσας) (5) (5)	143		144				145			146	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ \*\***

Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντελεστής καθαρού κέρτους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
			<b>ΣΥΝΟΛΟ 631</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ 632</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΔΙΠΤΕΡΩΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής ή είδος εκμεταλλ. (α) ή είδος εκμεταλλ. (β) ή είδος άλλης μελέτης	Αριθμός α) στρεμμάτων β) δόλων γ) δόλων (μονάδες) (1)	Ορεινά Ημισοειστικά Πεδινά	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) στο σφ. β) στο κωμ. (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα α) στο σφ. β) στο κωμ. (3) = (1) x (2)
						<b>ΣΥΝΟΛΟ 635</b>
Μείον: α) Ένοια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
β) Αξία κατασκευών πάγιου εξοπλισμού						637
Αξιοσημα μείωσεων (836 + 636)						638
						Φορολογούμενο εισόδημα
						642

\* Βλέπετε άρθρο 15 άρθρο 15 παρ. 1 στοιχ. 1 και 2 του ν. 3298/04  
 \*\* Σημειώνεται υπέρβαση 0% το Νομό Άρδευσης με γεωργικό εισόδημα.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*										
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή από εκτελεσθέντα ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συμπλήσιμα καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη					
1.			609				613			
2.			610				614			
3.			611				615			
4.			618				619			
ΣΥΝΟΛΟ			612				616			
							Διαφορά κερδών ****			617
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς υπηρεσιών και ονομαστικό συμβολαίου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς υλικού	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κ.α. Ν.2238/1994)	Συμπλήσιμα καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
1.			682	685		688				
2.			683	686		689				
3.			682	684		686				
4.			683	685		687				
ΣΥΝΟΛΟ			684	687		690				
							Διαφορά κερδών ****			691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**										
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΣ)			Καθαρά κέρδη (1)							
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτιμίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έλλους (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μείωση Αποσβέσεων	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	
Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***			Καθαρά κέρδη (1)							
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτιμίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έλλους (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μείωση Αποσβέσεων	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	
Θ. Δ. Χ.			Ποσό Φόρου (1)							
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτιμίας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσό μείωσης λόγω έλλους (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μείωση Αποσβέσεων	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους ελεγκτικούς τοΣ Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ και Θ.Δ.Χ. που λειτουργούν β/β/α Γ.Καμπ.)										
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μιστό φορτίο για το φορτίο	Οφέλιμο φορτίο φερεμένο Δ.Χ.	Είδος κατασκευής ΒΝΥ, ΤΚΝ, ΥΓ	Εκμεταλλεύτης Ιδιοκτήτης	Εκμεταλλ. ή Διακτής	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
1.							651	652	653	
2.							654	655	656	
3.							657	658	659	
4.							660	661	662	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 9 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Πανεοαξιζόμενα οχήματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Αεροσκαφής)											
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΑΒΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΣΗΣ - ΤΡΟΧ. - ΑΥΤ/ΤΩΝ			ΝΑΙ	ΟΧΙ
663	Καταβληθέν ποσό:	664	Αριθ. Δήλωσης:	665	Ημερ. Υποβολής:						
Σημειώσεις φορολογούμενων:											

\* Ο υπολογισμός "ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υποχρεωτικούς για τη διαδικασία από επίθεση τεχνικών έργων που έχουν συνάψει μέχρι την 31/10/2008

\*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ', δια συμπληρώνονται τα στοιχεία και οι πληροφορίες στον ΣΤ'.

\*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλλεύτες ελεγκτικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΣ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ μόνο οι συμπληρών να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος

\*\*\*\* Διαφορές της διαφορά λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους βιβλίων Γ.Καμπ. του Κ.Β.Σ.

Φ-01  
010  
TAXIS

Οικονομικό έτος 2007

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδήτος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από 01/01/07 - 31/12/07

Προς τον Α. ΚΡΑΚΕΙΟΥ  
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α. ΚΡΑΚΕΙΟΥ

Αριθ. Φορ. Μητρώου  
 Αριθ. Δήλωσης  
 Αριθ. Φοκέλλου  
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ \*\*  
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ  
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΗ	Νομική μορφή <u>Ε.Π.Ε.</u>	Εθνικότητα <u>ΕΛΛΗΝΙΚΗ</u>
Επωνυμία <u>ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.</u>	Τίτλος	
Εδρα: Πόλη <u>ΚΡΑΚΕΙΟ</u> Οδός <u>ΛΑΡΑΣΤΕΙΑΣ</u>	Αριθ. <u>4</u>	Τ.Κ. <u>71307</u> Αρ. Τηλ.
Αντικείμενο εργασιών <u>ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ</u>	ΚΑΕ	
ΑΡΤΗΜΑΧ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο <u>ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ</u>	Αρ. Τηλ.
Επάγγελμα <u>ΕΠΙΧ/ΤΗΣ</u>	Διεύθυνση <u>ΛΑΡΑΣΤΕΙΑΣ 4</u>	Αρ. Τηλ.
Αποτελέσματα μετ. φορολογητέα εισοδήματα	Φορολογητέα κέρδη	001 <u>40.766,02</u>
	Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
	Η ζημία	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070
Κανονικός συντελεστής φορολόγησης		Συντελεστής άρθρου 9 Ν. 2892/2002
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.		
Φόρος που αναλογεί [ <u>40.766,02</u> x <u>25,00</u> ]*	(α) 004	<u>10.191,51</u>
Συμπληρωματικός φόρος 3% στα ακαθ. εισοδήματα από ακίνητα	(β) 005	<u>593,85</u>
<b>Άθροισμα (α+β)</b>	(γ) 700	<u>10.785,36</u>
<b>Μειών :</b> Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) 008	<u>697,27</u>
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) 009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) 410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	(θ) 600	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) 600	
<b>Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)</b>	(ια) 701	<u>697,27</u>
Πιστωτικά ποσά για συμψηφισμό (α-γ)	(ιγ) 012	
Χρεωστικά ποσά για βεβαίωση (γ-α)	(ιβ) 011	<u>10068,09</u>
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΜΑΙ/ΟΧΙ** <u>1000</u>	(ιδ) 014	<u>7010,48</u>
Τέλη Χαρτ. 3% στα ακαθ. εισοδ. από κμισηθ. Ακ/των	(δ) 006	<u>593,85</u>
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε) 007	<u>118,27</u>
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπρόθ	(θ) 013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπρόθ	(ι) 113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτ. % λόγω εκπρόθ	(ιστ) 997	
<b>Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+θ+ι+ιστ)</b>	(ιζ) 702	<u>1784,19</u>
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ)	704	<u>1784,19</u>
Η Πιστωτικά ποσά για επιστροφή (γ-ιζ)	703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος: <u>1262,01</u>	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΑΘ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕ (Για καταβολή)	Ο Νόμος εκπρόσωπος: <u>15/12/ 2007</u>
Τέλη χαρτοσήμου: <u>74,23</u>	Καθ. κέρδη (024)	Ο ΔΗΛΩΣ
ΟΓΑ χαρτοσήμου: <u>14,85</u>	x 1% =	Ο Προϊστ. Λογιστ. κτλ.
Προκαταβολή φόρου: <u>676,31</u>	Πρόσθ. τέλος χαρτ. % =	Επων. <u>ΜΟΥΣΟΠΟΥΛΟΥ</u>
Πρόσθ. φόρος (εφόσας):	ΟΓΑ χαρτ. 20% =	Όνομα: <u>ΙΣΑΒΕΛΛΗ Ζ</u>
Πρόσθ. τέλος χαρτ. (εφόσας):	Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφόσας):	Δ/νση: <u>ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ</u>
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφόσας):	Σύνολο:	Α.Φ.Μ.: <u>0244003057</u>
Σύνολο: <u>2926,4</u>	Αριθ. όπλ.:	Δ.Ο.Υ.: <u>Α. ΚΡΑΚΕΙΟΥ</u>
Αριθ. έκπτωσης:	Ο Επιμελητής Εισπραξης	Αρ. μητ. ασκ. επαγγ/τος: <u>20398</u>
Ο Επιμελητής Εισπραξης	Κατηγορία άδειας: <u>Α</u>	15/12/ 2007
Παραλήκ: εκπρόθεσμα <input type="checkbox"/>	Εκπρόθεσμα μήνες εκπρόθεσμου <input type="checkbox"/>	Ο ΔΗΛΩΣ
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		
ΔΕΝ οφείλεται για χρήσεις που άρχισαν από 1/1/2006 και μετά		

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

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

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση	210	Ισόχρηση	Σύνολο
	19.795,04			19.795,04

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

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

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα αγροκτήματος)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εσόδημα
1				
2				
3				
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			250

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

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαρκή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείσης	Ποσοστό συνάγης	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1	ΑΡΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΠΕ ΒΣΙΑ ΜΙΝΩΟΣ 53	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	114 - 31/12/2004	159.893,21	90,00	143.903,59	31.657,95	
2								
3								
4								
5								
6								
7								

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

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

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

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

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων \*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ " ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ "						ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) Βιβλίων	015		606.752,29
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Ν/ 86.99)			016		136.405,17
	Τι ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης			017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018				
	2. Ποσό απασβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των νομίμων	019				
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόσχημα ΚΒΣ	020			16.605,88	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021				
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022				
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023				
	7. ....	025				16.605,88
	Σύνολο κερδών	024				153.011,05
	Υπόλοιπο ζημιών	024				
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026				
	2. Έσοδα φορολογ.κατά ειδικό τρόπο (υπεραξία από πώλ. μετοχών Μητ εισηγμένων)	027				
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028			112.245,03	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	060				
	5. ....	061				112.245,03
	Κέρδη χρήσεως	029				40.766,02
	Ζημιά χρήσεως	030				
	* Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100				
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμεν. στο άρθ. 15 ν. 3296/2004 δραστηρ.	802				
	Καθαρά κέρδη (αυτοαπέχου)					40.766,02
	Ζημιά από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803				
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804				
	<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>					
	Μερίσματα	031				
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032				
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033				
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429				
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	430				
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034				
	<u>Διαν. Κέρδη</u> χ <u>Αφορολ. Έσοδα</u>					
	Κέρδη ισολογισμού					
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035				
	3. Μέρος κερδών φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036				
	<u>Διαν. Κέρδη</u> χ <u>Κέρδη φορολ.κατ'ειδ.τρόπο</u>					
	Κέρδη ισολογισμού					
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037				
	Κέρδη	038				40.766,02
	Ζημιά	338				
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039				
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	040				40.766,02
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	400				
	<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.</b>					
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 283/1976	042				
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043				
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044				
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1996	046				
	5. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	045				
	6. Δαπάνες επιστημον. τεχνολογ. έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ.8 (Εξωλογικά)	060				
	7. ....	059				
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048				40.766,02
	ΖΗΜΙΑ	448				
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449				
	<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>					606.752,29
	<b>ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ</b> (μικρομένη προκαταβολή)   950   ΝΑΙ   1   Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)					
	<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>					
	1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	049			10.765,36	7.010,48
	2. Μέλον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.	050				7.010,48
	3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051				7.010,48
	* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαστών κερδών. ** Καταχωρήσει το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015					

**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν. 2601/1998**

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση ..... και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.				
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>614*</b>	<b>634*</b>	<b>654*</b>	<b>674*</b>

\* Μεταφορά από τους αντίστοιχους κωδικούς των "ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΠΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ν. 3299/2004".

**VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ**

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340*
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΠΟΣΑ	341
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342*

\* Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2004 βάσει των διατάξεων του Ν. 2238/1994.

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

**1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.**

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

**2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.**

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 15η ημέρα του μήνους μόνο από τη λήξη της διαχωρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ., σε δε υπόλοιπος κατά (7), μέχρι και την τελευταία εργάσιμη για τις δηλώσεις υπηρέτους ημερα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του αερολόγητου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει αναρτηθεί:

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

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού << Αποτελέσματα Χρήσεως >>, νομικό υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ <<επιμερίλλευσης>>.
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επηδεματισμών.
- γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχωριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κερμάτων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 259/1978, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, ν. 2601/1998 και ν. 3299/2004).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχωριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των πραγματοποιούμενων διαχωριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχωριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις πραγματοποιούμενες διαχωριστικές χρήσεις.
- δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχωρ. χρήση 2004 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδανήματα κέρδη των χρήσεων 2002 (μόνο αυτές που προήλθαν από μεταχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), 2003 και 2004 και υποδείχνη δήλωση με την οποία δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρήμένα βιβλία και στοιχεία.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (β), (δ), (ε), (ν), (ο), (π) της περπτ. ε' και των υποπεριπτώσεων (ν), (ο), (π) της περπτωσής δ' της παραγρ. 1 του άρθ. 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων σχηματισμών αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων σε σποικς ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- θ) Δήλωση στοιχείων ακινήτων (ΕΒ) εφόσον επιλέσ μεταβολή.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **ΒΙΒΛΙΑ:**

**«Εμπορικές Εταιρίες»**

**Ρόκας Νικόλαος, Εκδόσεις Σακκούλα, Αθήνα-Κομοτηνή 1996**

**«Προσωπικές Εταιρίες - Ε.Π.Ε. – Κοινοπραξίες»**

**Λεοντάρης Μιλτιάδης, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 1999**

**«Λογιστική Εταιριών»**

**Σαρσέντης Β. – Παπαναστασάτος Σ., Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 2002**

**«Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων»**

**Σταματόπουλος .. – Καραβοκύρης Α., Εκδόσεις ELFORIN, Αθήνα 2005**

### **ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:**

**[www.uoi.gr](http://www.uoi.gr)**

**[www.e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr)**

**[www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)**

**[www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)**

**[www.gus.gr](http://www.gus.gr)**

**[www.teicrete.gr](http://www.teicrete.gr)**

**[www.tax system.gr](http://www.tax system.gr)**