

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



Επιμέλεια

Κρανιωτάκη Δήμητρα	A.M. 8252
Κωστορρίζου Δήμητρα	A.M. 8206
Μελετίου Χαράλαμπος	A.M. 7078

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ



**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"**

Επιβλέπουσα καθηγήτρια

Κα Νεονάκη Φιλία - Μαρία

Ηράκλειο

Μάρτιος, 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	5
ABSTRACT.....	6
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	9
ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	9
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	9
1.1 Ιστορική αναδρομή.....	9
1.2 Γενικά περί νομικών προσώπων.....	10
1.3 Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.....	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	13
ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	13
2.1 Εισαγωγή στις Προσωπικές εταιρίες.....	13
Ενότητα 2.1 Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.).....	15
2.1.1 Εννοιολογικός προσδιορισμός του εταίρου.....	15
2.1.2 Διαδικασία ίδρυσης & Σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρείας.....	15
2.1.3 Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.).....	16
2.1.4 Αυτοαπογραφή Ομορρύθμων Εταιρειών στο Γ.Ε.ΜΗ. (ΟΕ-ΕΕ).....	17
2.1.5 Παράδειγμα ίδρυσης εταιρείας Ο.Ε.....	19
Ενότητα 2.2 Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.).....	21
2.2.1 Βασικά χαρακτηριστικά Ετερόρρυθμης Εταιρίας.....	21
2.2.2 Προϋποθέσεις ίδρυσης Ετερόρρυθμης Εταιρίας.....	21
2.2.3 Διαδικασία Σύστασης Ετερόρρυθμης Εταιρίας.....	21
Ενότητα 2.3 Φορολόγηση Προσωπικών Εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες, κ.λπ.).....	25
2.3.1 Υποκείμενο του φόρου.....	25
2.3.2 Συντελεστής υπολογίσιμου φόρου.....	25
2.3.3 Επιχειρηματική αμοιβή.....	26
2.3.4 Μεταφορά ζημιάς χρήσεως για συμψηφισμό με κέρδη επόμενων χρήσεων.....	26
2.3.5 Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος Ο.Ε. και Ε.Ε.....	27
2.3.6 Χρόνος υποβολής της δήλωσης εισοδήματος Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινοπραξιών.....	28
2.3.7 Καταβολή φόρου εισοδήματος.....	29
2.3.8 Κάλυψη ζημιάς χρήσεως στις προσωπικές εταιρίες.....	30

2.3.9 Τροποποιήσεις στην φορολογία προσωπικών επιχειρήσεων.....	30
2.3.10 Κοινωνίες κληρονομικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση	31
2.3.11 Λοιπές κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση	32
2.3.12 Κοινοπραξίες	33
2.3.13 Συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες.....	33
Ενότητα 2.4 Φορολογία εισοδήματος Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών κατά περιόδους.....	34
2.4.1 Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε. και Ε.Ε. μέχρι και το 2013.....	34
2.4.2 Φορολογία εισοδήματος προσωπικών εταιρειών από το 2014 και μετά.....	34
2.4.3 Απόκτηση εισοδήματος από τους εταίρους.....	36
2.4.4 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.....	36
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	37
ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ΕΠΕ).....	37
3.1 Εισαγωγικά στοιχεία.....	37
Ενότητα 3.1 Γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.....	37
3.1.1 Εννοιολογικός προσδιορισμός της Ε.Π.Ε.	37
3.1.2 Γενικά χαρακτηριστικά Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.	37
3.1.3 Γενικά χαρακτηριστικά Ετερόρρυθμης κατά μετοχές Εταιρία.....	38
3.1.4 Σκοπός και δραστηριότητα της Ε.Π.Ε.	39
3.1.5 Τήρηση βιβλίων Ε.Π.Ε.....	39
3.1.6 Σύσταση της Ε.Π.Ε.	41
3.1.7 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.....	42
3.1.8 Όργανα της Ε.Π.Ε.....	43
3.1.9 Εταιρικό κεφάλαιο - εταιρικά μερίδια	44
3.1.10 Εισφορές σε είδος	45
Ενότητα 3.2 Φορολογία της Ε.Π.Ε.	46
3.2.1 Σύνταξη Ισολογισμού και διάθεση κερδών	46
3.2.2 Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων	46
3.2.3 Φορολόγηση κερδών για τα έτη 2012 και 2013	47
3.2.4 Απογραφή και ετήσιοι λογαριασμοί	50
Ενότητα 3.3 Εισόδημα της Ε.Π.Ε.....	51
3.3.1 Προσδιορισμός εισοδήματος της Ε.Π.Ε.....	51
3.3.2 Χρόνος κτήσης εισοδήματος από κέρδη λοιπών νομικών προσώπων	51
3.3.3 Φορολογητέο εισόδημα Ε.Π.Ε.	52

3.3.4 Υπολογισμός φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.	54
3.3.5 Προσδιορισμός φορολογικού οικονομικού πλεονάσματος.....	54
3.3.6 Παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα ή/και κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Ε.Π.Ε. και Συνεταιρισμών	55
3.3.7 Χρόνος παρακράτησης και απόδοσης φόρου	56
3.3.8 Λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.	57
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	69
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε.).....	69
Ενότητα 4.1 Θεωρητική προσέγγιση Ανωνύμων Εταιρειών	69
4.1.1 Εισαγωγικά στοιχεία.....	69
4.1.2 Γενικά περί Α.Ε.	70
4.1.3 Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας	71
4.1.4 Όργανα διοίκησης της Ανώνυμης Εταιρείας	73
4.1.5 Ευθύνη ελεγκτών.....	75
4.1.6 Δημοσίευση Ανώνυμης Εταιρείας.....	76
Ενότητα 4.2 Φορολογική διάκριση εισοδημάτων Ανώνυμης Εταιρείας	77
4.2.1 Γενικά στοιχεία για την φορολόγηση της Ανώνυμης Εταιρείας	77
4.2.2 Φορολόγηση Α.Ε. σύμφωνα με το Ν.3842/2010	79
4.2.3 Φορολόγηση Α.Ε. σύμφωνα με το Ν.4110/2013	81
4.2.4 Προσδιορισμός του ποσού του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος.....	82
4.2.5 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρείας.....	82
4.2.6 Προσδιορισμός καθαρών κερδών.....	83
4.2.7 Συντελεστές φορολογίας κερδών	84
4.2.8 Ποσά που προστίθενται στον κύριο φόρο	86
4.2.9 Ποσά που αφαιρούνται από τον κύριο φόρο.....	88
4.2.10 Διανομή των κερδών των Ανωνύμων Εταιρειών - Περιορισμοί από τον νόμο	89
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.....	92
ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΠΕ.....	92
5.1 Ε3 Οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)	93
5.2 Φ-01 οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011).....	97
5.3 Ε3 οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012).....	101
5.2.4 Φ-01 οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012).....	105
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	112
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	114

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η διεθνής οικονομία βρίσκεται εν μέσω της χειρότερης ύφεσης μετά την οικονομική κρίση του 1929. Οι επιχειρήσεις, εγκλωβισμένες στις αναταράξεις της οικονομίας, περικόπτουν τις δαπάνες τους, προχωρούν σε απολύσεις και αναζητούν διεξόδους στο τούνελ της οικονομικής κρίσης. Σε χώρες όπως η Ελλάδα, οι επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν σημαντικό πρόβλημα επιβίωσης καθώς, εκτός από τη δραστική μείωση της κατανάλωσης και των πωλήσεων, έχουν να αντιμετωπίσουν και την υπέρμετρη φορολογία.

Είναι πλέον βέβαιο, ότι η μείωση των φορολογικών συντελεστών, η αύξηση των δημοσίων επενδυτικών δαπανών και η μείωση του επιτοκίου δανεισμού είναι ο πιο ασφαλής τρόπος να επιτευχθεί ισορροπία στην οικονομία. Με την μείωση των φορολογικών συντελεστών τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα, το κράτος θα εξασφαλίσει περισσότερα φορολογικά έσοδα, αφού θα ενισχυθεί το διαθέσιμο εισόδημα καθώς και η κατανάλωση, ενώ παράλληλα θα μειωθεί και το κίνητρο της φοροδιαφυγής.

Και αυτό ήταν ακριβώς το πρόβλημα που αντιμετωπίσαμε κατά την αναζήτηση πληροφοριών για την εκπόνηση της παρούσας εργασίας. Ενώ, δηλαδή, διαπιστώσαμε ότι μόνο με την μείωση της φορολογίας υπάρχουν πιθανότητες να λήξει ομαλότερα η οικονομική ύφεση στη χώρα μας, εν τούτοις όχι μόνο δε μειώνονται οι φορολογικοί συντελεστές φυσικών και νομικών προσώπων, αλλά αντιθέτως, τα τελευταία χρόνια ψηφίζονται και νομιμοποιούνται συνεχώς νέοι νόμοι και προεδρικά διατάγματα, που αλλάζουν τους προηγούμενους τρόπους φορολόγησης και αυξάνουν τους συντελεστές φορολογίας εισοδήματος.

Ωστόσο, προκειμένου να απεικονιστούν με όσο το δυνατόν σαφέστερο τρόπο οι αλλαγές στον τρόπο φορολόγησης των νομικών προσώπων, η παρούσα εργασία εκπονήθηκε ισότιμα και από τους τρεις φοιτητές. Ειδικότερα, το 2ο κεφάλαιο δημιουργήθηκε από τον Μελετίου Χαράλαμπο, το 3ο Κεφάλαιο από την Κρανιωτάκη Δήμητρα και το 4ο κεφάλαιο από την Κωστορρίζου Δήμητρα. Όσον αφορά το 1ο Κεφάλαιο που αφορά τα γενικά χαρακτηριστικά των νομικών προσώπων, καθώς και το 5ο κεφάλαιο, όπου παρουσιάζεται ως πρακτική εφαρμογή η ανάλυση μιας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, υπήρξε η απόλυτη συνεργασία και των τριών φοιτητών.

ABSTRACT

The global economy is in the midst of the worst recession since the financial crisis of 1929. Business, locked in turbulence in the economy, cutting spending, proceed to layoffs and seek outlets in the tunnel of economic crisis. In countries such as Greece, enterprises face significant survival problem as well, except for the drastic reduction in consumption and sales, have to face and excessive taxation.

It is now certain that the reduction of tax rates, the increase in public investment spending and reducing the lending rate is the surest way to achieve balance in the economy. With lower tax rates to both natural and legal persons, the state would provide more tax revenue, since it will enhance the disposable income and consumption, while reduced the incentive for evasion.

And that was exactly the problem we encountered when researching information for the preparation of this work . While, namely , we found that only the tax reduction are likely to end smoothly economic downturn in our country , however, not only does not reduce tax rates for natural and legal persons , but on the contrary , in recent years passed and new laws are constantly standing and decrees , changing their previous ways of taxation and increase income tax rates .

However , in order to reflect as clear as possible how the changes in the taxation of legal persons , the present work was equally from all three students. In particular , the second chapter was created by Meletios Charalambos, the 3rd Chapter of the Kraniotaki Demeter and the 4th chapter of the Kostorizou Demeter. Regarding the first chapter on general characteristics of legal persons , and the fifth chapter , which presents a practical application of the analysis of a limited company , was the full cooperation of all three students.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο σύγχρονο και ευμετάβλητο οικονομικό οικοσύστημα, νέα θέματα προκύπτουν καθημερινά που προσφέρονται για έρευνα και μελέτη. Παρά το γεγονός αυτό, ένα από τα θέματα που απασχολεί με ολοένα και μεγαλύτερο ενδιαφέρον τις επιχειρήσεις, σε όλα τα χρόνια που μετρά ως σήμερα η παγκόσμια οικονομία, είναι η φορολογία εισοδήματος. Ένα θέμα που παραμένει πάντοτε σύγχρονο και καθοριστικό για την ευημερία και την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, καθώς από την φορολογία τους εξαρτάται το ποσό που θα προκύψει ως καθαρό κέρδος, το ποσό με το οποίο οι εκάστοτε κυβερνήσεις θα χρηματοδοτήσουν το κυβερνητικό τους έργο και τέλος εξαρτάται από τη μία το καθαρό ατομικό εισόδημα των εργαζομένων τους το οποίο θα διαθέσουν για την κάλυψη των καταναλωτικών τους αναγκών αλλά και τα κοινωνικά αγαθά τα οποία θα μπορέσουν να απολαύσουν μέσω των κρατικών παροχών.

Στις μέρες μας, οι φόροι αποτελούν ένα κομμάτι που οι περισσότεροι από εμάς αδυνατούν να ανταπεξέλθουν. Ιδίως οι επιχειρήσεις έχουν πληγεί ανεπανόρθωτα από τις συνεχώς μεταβαλλόμενες εξελίξεις του φορολογικού συστήματος τα τελευταία πέντε χρόνια. Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από την παρούσα πτυχιακή εργασία και την διεξοδική ανάλυση της φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων είναι, αφενός μεν ότι ο τρόπος φορολόγησης των επιχειρήσεων καθώς και ο συντελεστής όλων των επιβαρύνσεων τους (εν γένει φόροι, δημοτικά τέλη, εισφορές, κ.λπ.) απεικονίζεται δυσανάλογος σε σχέση με τους στόχους ανάπτυξης του ελληνικού κράτους εν μέσω οικονομικής κρίσης, και αφετέρου, το ποσοστό τζίρου που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στο ελληνικό δημόσιο είναι εκ διαμέτρου αντίθετος με εκείνον που θα περίμενε το κράτος, βάσει της πολιτικής και φορολογικής τακτικής που ακολουθεί.

Συνεπώς, το ελληνικό δημόσιο κατάφερε, ηθελημένα ή ακούσια, να είναι εχθρικό απέναντι στις επιχειρήσεις, χωρίς καν να αντλεί τα έσοδα που θα μπορούσε από αυτές. Η εξέλιξη αυτή αποτελεί παράδειγμα αναποτελεσματικότητας, ώστε

βιώσιμες επιχειρήσεις να μεταναστεύουν σε γειτονικές χώρες ή ακόμη και να παύουν τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες.

Με βάση τα παραπάνω, η παρούσα πτυχιακή εργασία αναφέρεται στην φορολογία εισοδήματος όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013. Ξεκινώντας να ξεδιπλώνουμε το κομμάτι αυτό κάνουμε μία εισαγωγή γενικά για τον ορισμό των νομικών προσώπων και μια ιστορική αναδρομή για την φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα και τότε ξεκίνησε.

Ειδικότερα, στο 1^ο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας παρατίθενται τα βασικότερα χαρακτηριστικά των νομικών εταιριών. Στο 2^ο κεφάλαιο αναφερόμαστε στις προσωπικές εταιρείες (ΟΕ, ΕΕ), από τι αποτελούνται καθώς και τον τρόπο φορολόγησής τους, στο 3^ο έπειτα κεφάλαιο αναλύουμε την διαδικασία φορολόγησής των εταιριών περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ), ενώ στο 4^ο κεφάλαιο αναφέρουμε τον τρόπο φορολόγησής των εισοδημάτων όσων αφορά στις κεφαλαιουχικές εταιρείες (ΑΕ). Τέλος, στο κεφάλαιο 5^ο παραθέτουμε μία εφαρμογή των παραπάνω σε ένα παράδειγμα μιας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία "Εταιρεία ΕΠΕ" προσδιορίζοντας και αναλύοντας τον φόρο εισοδήματος για τις χρήσεις 2011 και 2012 σύμφωνα με τα έντυπα Ε3 και Φ-Ο1 της κάθε χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1.1 Ιστορική αναδρομή

Η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα με τον νόμο 3843/1958. 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 εταιρειών, των συνεταιρισμών, των δημοσίων και κοινοτικών επιχειρήσεων υπήχθησαν στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.

Με το φορολογικό σύστημα που καθιέρωνε το Ν.Δ. 3843/1958, προκειμένου για τις ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς, δεν φορολογείται ολόκληρο το ποσό των κερδών στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά το μέρος των μη διανεμόμενων κερδών φορολογείται στο όνομα της Α.Ε., ενώ τα διανεμόμενα κέρδη φορολογούνται στο όνομα των δικαιούχων μετόχων, συμβούλων, εργαζομένων, μελών συνεταιρισμού. Με το ως άνω σύστημα φορολογίας αποφεύγεται η διπλή φορολογία εισοδήματος εφόσον σε κάθε περίπτωση τελικά τα κέρδη των ανωνύμων 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, ΟΕ, ΕΕ) καθώς τα εισοδήματα αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1955, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τα μέλη των εταιρειών αυτών και όχι από το νομικό πρόσωπο.

Το ανώτερο σύστημα φορολογίας εισοδήματος ίσχυε μέχρι το 1992. Το 1992 έγιναν θεσμικές μεταβολές για τον τρόπο φορολογίας, η σημαντικότερη ήταν ενιαία φορολογία των κερδών όλων των νομικών προσώπων με ενιαίο συντελεστή σε ποσοστό 35% επί του συνόλου των φορολογητέων κερδών. Έτσι σταμάτησε να ισχύει η χωριστή φορολογία των αδιανεμήτων και διανεμόμενων κερδών.

Εξαιρετικά για τις ΕΠΕ, ΟΕ και ΕΕ προβλέπεται η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής των φυσικών προσώπων που ασκούν διοίκηση όπως διαχειριστές εταίροι,

ομόρρυθμοι εταίροι με ορισμένες προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος 2065/1992, κι έτσι τα συνολικά δηλωμένα κέρδη των νομικών αυτών προσώπων μειώνονται κατά το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής.

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 ΟΕ,ΕΕ και λοιπών υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994 και από τις αλλοδαπές εταιρείες 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 αποκτήθηκαν 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 κ.α.)

Στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή όπως μερίσματα, αμοιβές Δ.Σ, αμοιβές εργαζομένων δεν γίνεται παρακράτηση φόρου από των καταβάλλουσα τα ποσά αυτά εταιρεία. Ούτε υπόκεινται σε περεταίρω φορολογία, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης με την καταβολή του 35% στο όνομα του νομικού προσώπου.

1.2 Γενικά περί νομικών προσώπων

"Νομικό πρόσωπο" χαρακτηρίζεται μία ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων (Κοντάκος, 2/2009, σελ.1).

Η αναγνώριση αυτή, νομικής προσωπικότητας, σε ένωση προσώπων, ανεξάρτητης εκείνης που αναγνωρίζεται επιμέρους στα φυσικά πρόσωπα - μέλη της, είναι δημιούργημα των τελευταίων αιώνων και αποσκοπεί κυρίως στη διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Τα νομικά πρόσωπα με βάση τον τρόπο ίδρυσης και τον σκοπό για τον οποίο ιδρύονται και επιδιώκουν διακρίνονται σε (Κοντάκος, 5/2009, σελ.,3) :

- Νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ): χαρακτηρίζονται εκείνα των οποίων ο σκοπός αφορά την εξυπηρέτηση και την επιτέλεση κάποιας κρατικής λειτουργίας ή υπηρεσίας. Πρότυπο νομικού δημοσίου δικαίου αποτελεί η πολιτεία, καθώς και άλλα παραδείγματα αποτελούν οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, η εκκλησία της Ελλάδος, το Ν.Α.Τ.(Ναυτικό Απομαχικό Ταμείο), το ΙΚΑ καθώς και άλλα.
- Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (ΝΠΙΔ): χαρακτηρίζονται εκείνα που ιδρύονται από ιδιώτες και συνεπώς ακολουθούν τους κανόνες του ιδιωτικού δικαίου. Συνήθως τα ΝΠΙΔ ιδρύονται από το κράτος με ιδιαίτερους κανόνες και αναλαμβάνουν δικαιώματα και υποχρεώσεις ανεξάρτητα από αυτό με βάση τους όρους του νόμου, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι όλα τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν στο κράτος είναι απαραίτητα και δημοσίου δικαίου. Παραδείγματα ΝΠΙΔ αποτελούν τα σωματεία, τα ιδρύματα, οι εταιρείες και οι συνεταιρισμοί.

"Εταιρεία" είναι η οποιαδήποτε ένωση προσώπων φυσικών ή νομικών προς επίτευξη κάποιου κοινού σκοπού. Συνεπώς, η εταιρεία δεν έχει πάντα κερδοσκοπικό χαρακτήρα, αλλά μπορεί να είναι θρησκευτικού, πολιτικού, φιλανθρωπικού σκοπού.

Οι εταιρικές επιχειρήσεις είναι αποτέλεσμα της συνεργασίας δύο ή περισσότερων ατόμων ή φορέων, με σκοπό το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Εμφανίζονται σε πολλές μορφές όπως (Ψηφιακό Σχολείο, 2014):

1. Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε)
2. Ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε)
3. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
4. Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.)

Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες αποτελούν τις προσωπικές εταιρείες (καθώς και τις αφανείς) και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες αποτελούν τις κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Στην εταιρεία συμμετέχουν δύο ή περισσότεροι συμβαλλόμενοι. Με την ίδρυση μιας εταιρείας γίνεται ο συνδυασμός των πόρων των συμβαλλόμενων έτσι ώστε να επιτευχθεί ο σκοπός της, κάτι που το καθένα από τα συμβαλλόμενα μέλη της δεν θα μπορούσε ή θα απαιτούσε δυσανάλογα μεγάλο κόπο για να το πραγματοποιήσει μόνος του.

Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα εταιρεία είναι η αμφοτεροβαρής σύμβαση με την οποία τα πρόσωπα αναλαμβάνουν μεταξύ τους την υποχρέωση να επιδιώξουν ένα κοινό σκοπό, καταβάλλοντας ίσες , αν δεν έχει οριστεί διαφορετικά, προς το μέγεθος εισφορές.

1.3 Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Ο άνθρωπος από την ενηλικίωση του συνηθίζει να ζει μαζί με τον φόρο, που τον ακολουθεί πιστά σε όλη του την ζωή. Σε επιστολή του ο Βενιαμίν Φραγκλίνος (1706-1790), Αμερικάνος φιλόσοφος και πολιτικός γράφει «στον κόσμο που ζούμε τίποτα δεν είναι τόσο βέβαιο όσο ο θάνατος και ο φόρος».

Με τον όρο φόρο εννοούμε το βάρος των δημόσιων δαπανών που αναλογεί σε κάθε πολίτη. Συνολικά αποτελεί για το κράτος έσοδο με το οποίο καλύπτει τα έξοδα του. Είναι μέρος του εθνικού εισοδήματος που μέσω του κράτους φτάνει στα χέρια των δημόσιων οργανισμών, για να αποτελέσει για αυτούς μέσο κάλυψης των αναγκών που απαιτούνται για την πραγματοποίηση των δραστηριοτήτων τους (Φλώρος & Καούνης, 2003).

Το θέμα της φορολογίας σήμερα είναι τεράστιο, γεγονός όταν η οικονομική κρίση των τελευταίων ετών μας έχει καταβάλλει και συνεχών προκύπτουν νέοι φόροι. Με τα έσοδα από φόρους η χώρα μας καλύπτει το 95% περίπου του προϋπολογισμού της, τα οποία δαπανώνται για τις κρατικές ανάγκες της. Γνωρίζουμε ότι για το κράτος η φορολογία αποτελεί το πρώτιστο μέσο συλλογής των οικονομικών που με την ορθολογική κατανομή τους μπορεί να επιτυγχάνει της ανάπτυξη της χώρας, την ανακατανομή του εθνικού εισοδήματος και την μείωση της ανεργίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.1 Εισαγωγή στις Προσωπικές εταιρίες

Η Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε) και η Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε), ανήκουν στην ομάδα των προσωπικών εταιριών. Η Ομόρρυθμη αποτελεί μια προσωπική εταιρία, χαρακτηριστικό της οποίας είναι ότι οι εταίροι ευθύνονται ο καθένας ατομικά με την δική του περιουσία για το σύνολο των χρεών της εταιρίας. Σε αντίθεση με την Ομόρρυθμη Εταιρία, στην Ετερόρρυθμη Εταιρία υπάρχουν δύο κατηγορίες εταίρων: οι Ομόρρυθμοι και οι Ετερόρρυθμοι εταίροι. Οι μεν πρώτοι ευθύνονται για τα χρέη της εταιρίας με την προσωπική τους περιουσία, ενώ οι ετερόρρυθμοι μέχρι το ποσοστό εισφοράς τους στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Στις προσωπικές εταιρίες τώρα, υπάρχει το εξής χαρακτηριστικό, δεν υπόκεινται σε κρατική εποπτεία, ούτε κατά την ίδρυση τους αλλά ούτε και κατά την διάρκεια της λειτουργίας τους. Αναλυτικότερα, ιδρύονται με την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης, η οποία μπορεί να έχει και την μορφή ιδιωτικής σύμβασης, με την καταβολή των απαραίτητων τελών ίδρυσης της, και την υποβολή της σύμβασης στο αρμόδιο Πρωτοδικείο όπου εδρεύει η εταιρία. Επίσης η ίδια διαδικασία ακολουθείται και για τυχών τροποποιήσεις στο Καταστατικό της εταιρίας (Παπακωστόπουλος, 2005, σελ.6-7).

Το χρονικό διάστημα που απαιτεί η διαδικασία για την εγγραφή της εταιρίας, με την υπογραφή της σχετικής σύμβασης φυσικά, ανέρχεται σε δύο εργάσιμες ημέρες. Ενώ, όσον αφορά στα έξοδα της εταιρίας, αυτά καταλαμβάνουν το 3- 4% περίπου επί του συνολικού κεφαλαίου. Πιο συγκεκριμένα αναφερόμαστε στον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου, εισφορές υπέρ του ταμείου Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων, ενώ δεν λείπουν τα συμβολαιογραφικά έξοδα και τα έξοδα δημοσίευσης. Επίσης, είναι σημαντικό να αναφερθεί ένα χαρακτηριστικό, το οποίο απουσιάζει από τις Α.Ε και Ε.Π.Ε και αφορά στο κεφάλαιο που πρέπει να καταβληθεί για την λειτουργία της εταιρίας. Στις προσωπικές εταιρίες λοιπόν, δεν απαιτείται ελάχιστο ύψος κεφαλαίου και μπορεί να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος, είτε με την παροχή υπηρεσιών ενός εκ των εταίρων.

Στην Ομόρρυθμη Εταιρία, ο κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να διαχειρίζεται τις υποθέσεις της εταιρίας τόσο εσωτερικά, όσο και απέναντι σε τρίτους, και δύναται να δεσμεύει την εταιρία υπογράφοντας στο όνομα της, σε περίπτωση βέβαια που δεν αναγράφεται κάτι διαφορετικό στο καταστατικό. Αντίθετα, οι ετερόρρυθμοι εταίροι στην Ετερόρρυθμη Εταιρία δεν έχουν τέτοιο δικαίωμα διαχείρισης υποθέσεων της εταιρίας, αλλά ούτε μπορούν να συμβάλουν με τρίτα πρόσωπα στο όνομα της. Σε περίπτωση παραβίασης των όσων προαναφέρθηκαν, την ευθύνη την φέρουν οι ομόρρυθμοι εταίροι. Σχετικά με την μεταβίβαση της εταιρικής συμμετοχής, αυτή είναι δυνατόν να συμβεί μετά από συναίνεση όλων των εταίρων ή να υπάρχει σχετική πρόβλεψη στην εταιρική σύμβαση. Καθώς τα πρόσωπα των εταίρων αποτελούν ουσιώδες κομμάτι της εταιρικής σύμβασης, απαιτείται τροποποίηση αυτής, σε κάθε περίπτωση. Και στην περίπτωση των προσωπικών εταιριών, η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων φορολογείται με 20% επί της πραγματικής ή της τεκμαρτής αξίας πώλησης βάσει εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών (Παπακωστόπουλος, 2005, σελ.8).

Τέλος η λύση της εταιρίας επέρχεται μετά από την πάροδο του χρόνου που ορίζεται στην σύμβαση , με τον θάνατο ή την πτώχευση του εταίρου. Άλλοι λόγοι λύσης της εταιρίας δεν αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο.

Ενότητα 2.1 Η Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)

2.1.1 Εννοιολογικός προσδιορισμός του εταίρου

Ομόρρυθμος εταίρος , τόσο στην Ο.Ε. όσο και στην Ε.Ε. (όπου υπάρχει ένας τουλάχιστον ομόρρυθμος και όσοι επιθυμούν ετερόρρυθμοι) είναι ο εταίρος που ευθύνεται απεριόριστα (όχι δηλαδή μέχρι κάποιο ύψος οφειλής της εταιρείας) και εις ολόκληρων (για ολόκληρη την οφειλή της εταιρείας) για τις εταιρικές υποχρεώσεις με την προσωπική τους περιουσία

2.1.2 Διαδικασία Ίδρυσης & Σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρείας

Για τη σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέλη, τα οποία κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους. Συμμετοχή ανηλίκου στη σύσταση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας (StartupGreece, 2011).

Επιπλέον, ο νόμος δεν απαιτεί συγκεκριμένο ύψος εταιρικού κεφαλαίου για να συσταθεί μια Ο.Ε., γιατί ούτως ή άλλως δεν διαχωρίζεται η περιουσία της εταιρίας από την περιουσία των εταίρων, αφού αυτοί είναι υπεύθυνοι και με την προσωπική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Όσον αφορά στο ποσό που απαιτείται για τη σύσταση της Ο.Ε., το αρχικό Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας είναι 50 ΕΥΡΩ. Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3 ιδρυτές, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή, ενώ το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της Εταιρείας δεν επιστρέφεται. Επιπλέον απαιτούνται τα ακόλουθα:

- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ευρώ).
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο , το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.

- Η εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου της εταιρείας).
- Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο για τη σύσταση ομορρύθμων, ετερορρύθμων με κεφάλαιο από 586,94 € και άνω ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Επιπλέον εισπράττεται χαρτόσημο 3,6% επί του ανωτέρω 1%. Εάν το κεφάλαιο είναι έως 586,94 € εισπράττεται μόνο ποσό 5,80 €.
- Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλίστρου του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003.
- Ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό).

2.1.3 Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.)

Σύμφωνα με το Ν.3419/2005 (ΦΕΚ 297/Α/6.12.2005) όπως τροποποιήθηκε με το Ν.3853/2010 (ΦΕΚ 90/Α/17.6.2010) καθιερώθηκε το "*Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)*", το οποίο λειτουργεί από 4/4/2011 στο ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (Ε.Β.Ε.Α.).

Σκοπός του ανωτέρω νόμου είναι η *απλοποίηση των διαδικασιών σύστασης προσωπικών και κεφαλαιουχικών εμπορικών εταιριών* και ειδικότερα των ομορρύθμων εταιριών, των ετερορρύθμων εταιριών (κάθε μορφής), των εταιριών περιορισμένης ευθύνης και των ανωνύμων εταιριών (Γενική Γραμματεία Εμπορίου, 2007).

Ωστόσο, η Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου, για τις εταιρείες που έχουν συσταθεί μετά τις 4/4/2011 (Ε.Β.Ε.Α., 2014):

- Παραλαμβάνει ελέγχει και αρχειοθετεί τα δικαιολογητικά σύστασης των ΑΕ και ΕΠΕ, που έχουν συσταθεί μέσω των Συμβολαιογράφων (που λειτουργούν ως Υπηρεσίες Μιας Στάσης, για την Ίδρυση των ΑΕ & ΕΠΕ.), ως επίσης και τα δικαιολογητικά σύστασης των ΟΕ και ΕΕ, που έχουν συσταθεί μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης των Επιμελητηρίων.

- Παραλαμβάνει και ελέγχει τα δικαιολογητικά σύστασης των επιχειρήσεων κάθε νομικής μορφής και νομιμοποιεί , με την καταχώριση στο ΓΕΜΗ τη σύσταση, τόσο των εταιρειών (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ & ΕΕ που η σύστασή τους εξαιρείται από την Υπηρεσία μιας Στάσης) όσο και όλων των άλλων εταιρειών/ επιχειρήσεων (φυσικών και νομικών προσώπων) που υποχρεούνται για εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ. , όπως *υποκαταστήματα* αλλοδαπών εταιριών, Συν Π.Ε., Ε.Ο.Ο.Σ κτλ.
- Παραλαμβάνει και ελέγχει τα δικαιολογητικά τροποποίησης / μεταβολών των επιχειρήσεων κάθε νομικής μορφής και αφ ενός νομιμοποιεί με την καταχώρισή στο ΓΕΜΗ τις μεταβολές και αφ ετέρου εκδίδει τις σχετικές ανακοινώσεις που δημοσιεύονται και στον ιστότοπο του ΓΕΜΗ , αλλά και στο ΦΕΚ (τ. ΑΕ, ΕΠΕ & ΓΕΜΗ) για τις ΑΕ & ΕΠΕ.

Σημειώνεται ότι, σε περιπτώσεις που απαιτείται η έκδοση από τις περιφέρειες διοικητικών πράξεων, άσκησης ελέγχου και εποπτείας (για τις ΑΕ και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών ΕΠΕ), τότε τα δικαιολογητικά διαβιβάζονται στις περιφέρειες και η καταχώριση στο ΓΕΜΗ, γίνεται μετά τη λήψη των σχετικών αποφάσεων και εγγράφων.

- Τηρεί το φυσικό αρχείο του Γ.Ε.ΜΗ.
- Χορηγεί πιστοποιητικά εγγραφής και μεταβολών για ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ & ΑΕ και για όλους όσους είναι υποχρεωμένοι να καταχωρισθούν στο ΓΕΜΗ.
- Χορηγεί πιστοποιητικά περί μη πτώχευσης ή πτώχευσης και για άλλες σχετικές καταστάσεις (συνδιαλλαγής , ικανοποίησης πιστωτών κλπ) , ως και
- Χορηγεί αντίγραφα των δημοσιευθέντων εγγράφων που καταχωρίζονται στη μερίδα κάθε υπόχρεου εγγραφής στο ΓΕΜΗ , με εξαίρεση τα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων των ΑΕ .

2.1.4 Αυτοαπογραφή Ομορρύθμων Εταιρειών στο Γ.Ε.ΜΗ. (ΟΕ-ΕΕ)

Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες υποβάλλουν τα παρακάτω (Ε.Ε.Π., 2012, σελ.3):

1. Το αρμόδιο για την τήρηση του Μητρώου τους Πρωτοδικείο

2. Τον Αριθμό Μητρώου Πρωτοδικείου και τον αύξοντα αριθμό δημοσίευσης της εταιρικής σύμβασης
3. Την επωνυμία και τον διακριτικό τους τίτλο, όπως αναγράφεται στο σχετικό άρθρο του καταστατικού
4. Στοιχεία εταιρικού κεφαλαίου (ύψος- πλήθος μεριδίων - ονομαστική αξία)
5. Στοιχεία έδρας (Δήμος και Δ/νση Γραφείων)
6. Τον σκοπό της εταιρείας όπως αυτός αναγράφεται στην εταιρική σύμβαση
7. Τη διάρκεια εταιρείας (από - έως) , εφόσον αυτή προβλέπεται στην εταιρική σύμβαση.
8. Την διάρκεια της εταιρικής χρήσης (από - έως) ΙΧ. Τους Α.Φ.Μ. των Εταίρων, την ιδιότητα εκάστου ως ομορρύθμου ή ετερορρύθμου και τον αριθμό των μεριδίων εκάστου ή το ποσοστό αυτού
9. Το είδος και το ύψος της εισφοράς των ετερόρρυθμων εταίρων
10. Τους Α.Φ.Μ. του ή των διαχειριστών , την ημερομηνία έναρξης και λήξης της θητείας τους, εφόσον αυτή προβλέπεται στο καταστατικό , καθώς και την ιδιότητα αυτών ως εκπροσώπων από κοινού ή μεμονωμένα.
11. Τον αριθμό των διαχειριστών (όπως αυτός προβλέπεται από το σχετικό άρθρο της εταιρικής σύμβασης)
12. Τους Α.Φ.Μ. των λοιπών εκπροσώπων αυτής καθώς και την ιδιότητα αυτών ως εκπροσώπων από κοινού ή μεμονωμένα.

Επιπλέον, εκτός από τα παραπάνω, συνοποβάλλονται και τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Το ισχύον καταστατικό της εταιρείας , όπως αυτό έχει διαμορφωθεί σε ενιαίο κείμενο και έχει καταχωρηθεί και τηρείται από την αρμόδια αρχή (σε μορφή doc ή pdf). Εφόσον το καταστατικό δεν έχει διαμορφωθεί σε ενιαίο κείμενο υποβάλλεται το αρχικό καταστατικό καθώς και οι τροποποιήσεις αυτού (όλες σε μορφή doc ή pdf.).
2. Τυχόν δικαστική απόφαση ή κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση (σε μορφή .pdf).

2.1.5 Παράδειγμα ίδρυσης εταιρείας Ο.Ε.

Καταστατικό

«ΓΟΡΓΟΛΑΚΗΣ - ΠΙΠΕΡΑΚΗΣ Ο.Ε.»

ΑΡΘΡΟ 1 - ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ-ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΥΤΗΣ.

Στην Ιεράπετρα σήμερα, την 16η Αυγούστου 2001 μεταξύ των συμβαλλομένων:

1. Γοργολάκη Σοφία του Χρήστου, Ελληνίδα ,έμπορος, Υακίνθου 6, Α.Τ. Ιεράπετρας.
2. Πιπεράκη Μαρία του Παύλου, Ελληνίδα, έμπορος, Σβόλου 6, Α.Τ. Ιεράπετρας.

Συμφωνείται η σύσταση ομόρρυθμης εμπορικής εταιρίας, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του εμπορικού νόμου και του παρόντος καταστατικού. Η επωνυμία με την οποία θα λειτουργήσει η εταιρία είναι:

«ΓΟΡΓΟΛΑΚΗΣ-ΠΙΠΕΡΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε», με διακριτικό τίτλο «CLOTHING CENTER».

ΑΡΘΡΟ 2 - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1. Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ο δήμος Ιεράπετρας και ειδικά το κατάστημα στην οδό Μαγνησίας 22. Η εταιρία όμως μπορεί να εγκαταστήσει και άλλα καταστήματα, αποθήκες ή γραφεία στην ίδια ή άλλες πόλεις.
2. Η εταιρία με ομόφωνη απόφαση των διαχειριστών της μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα στην ίδια ή άλλη πόλη ακολουθούσα τη διαδικασία που ορίζει ο ΚΦΣ.

ΑΡΘΡΟ 3 - ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1. Σκοπός της εταιρίας είναι η εμπορία ενδυμάτων.
2. Για την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας μπορεί να συσταίνει με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα εταιρίες κάθε τύπου , που επιδιώκουν τον ίδιο σκοπό.

ΑΡΘΡΟ 4 - ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ

1. Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των εκατό χιλιάδων ευρώ (100.000) σε μετρητά.

2. Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου κάθε εταίρος εισφέρει στην εταιρία το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ(50.000) σε μετρητά.

ΑΡΘΡΟ 5 - ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ

1. Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο εκτός της εταιρίας επιτρέπεται μόνο με τη σύμφωνη γνώμη και του άλλου εταίρου.

ΑΡΘΡΟ 6 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας για όλα τα θέματα της εταιρίας αυτής ορίζεται η: Πυτεράκη Μαρία του Παύλου.

2. Η εταιρία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές των άνω διαχειριστών που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθενται από την εταιρική επωνυμία.

ΑΡΘΡΟ 7 - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΣ , στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρίας.

2. Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσης (κέρδη και ζημίες) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο , δηλαδή με 50% ο καθένας. Κατά την ίδια αναλογία θα βαρύνονται οι εταίροι και με τις προκύπτουσες ζημίες.

3. Με κοινή απόφαση όλων των εταίρων επιτρέπεται η διανομή των κερδών και πριν το τέλος της χρήσης. Με βάση αυτήν την συμφωνία κάθε εταίρος δικαιούται να προβαίνει σε απολήψεις κατά μήνα έναντι κερδών που του αναλογούν και μέχρι του μισού των πιθανών κερδών της χρήσης συνολικά.

Επισημαίνεται ωστόσο, ότι κάθε διαφορά ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και εφαρμογή του παρόντος καταστατικού καθώς και κάθε απαίτηση αυτών μεταξύ τους, που να προέρχεται από την παρούσα σύμβαση, θα λύεται διαιτητικά σε όλη τη διάρκεια και κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως αυτής.

Ενότητα 2.2 Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)

2.2.1 Βασικά χαρακτηριστικά Ετερόρρυθμης Εταιρίας

Οι εταίροι της Ετερόρρυθμης Εταιρείας χωρίζονται σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομορρύθμων εταιριών απέναντι στους πιστωτές της εταιρίας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταιριών είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρία. Η Ετερόρρυθμη Εταιρία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την ίδρυσή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό (Σαρσέντης & Παπαναστασάτου, 2002, σελ.120).

2.2.2 Προϋποθέσεις ίδρυσης Ετερόρρυθμης Εταιρίας

Όπως και στην Ομόρρυθμη Εταιρία, για την ίδρυση Ετερόρρυθμης Εταιρίας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη που, κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741 Αστικού Κώδικα).

Τα ιδρυτικά μέλη της Ετερόρρυθμης Εταιρίας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας (Ρόκας, 2008, σελ.49).

2.2.3 Διαδικασία Σύστασης Ετερόρρυθμης Εταιρίας

Η διαδικασία σύστασης μιας Ετερόρρυθμης Εταιρίας είναι η ακόλουθη (Taxspirit, 2014):

α) Προέγκριση επωνυμίας

Όπως και για την ομόρρυθμη εταιρία, κρίνεται σκόπιμη μία επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο

διακριτικός τίτλος που επιλέξατε δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη εταιρία και είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου.

β) Σύνταξη Καταστατικού-Ιδιωτικού Συμφωνητικού

Στη συνέχεια πρέπει να προχωρήσετε στη Σύνταξη του Ιδιωτικού Συμφωνητικού-Καταστατικού της εταιρίας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρίας , αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετοχών , τη διοίκηση της εταιρίας , θέματα σχετικά με τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογράψει σε συμβολαιογράφο.

γ) Έλεγχος Επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ε.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο , μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιον αριθμό) 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 του διακριτικού τίτλου.

δ) ΔΟΥ έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού , πρέπει να καταβάλετε στη ΔΟΥ έδρας το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ) , ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα17-31, Ν. 1676/86. Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δυο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό , δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν. Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

ε) 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.

στ) Πρωτοδικείο έδρας

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το επιμελητήριο , τη ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, κατατίθεται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή , αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ε.Ε.

ζ) Επιμελητήριο

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

η) ΔΟΥ έδρας

Το επόμενο νήμα στη διαδικασία σύστασης της Ε.Ε. είναι η έναρξη εργασιών στην ΔΟΥ έδρας. Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

θ) Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομίσετε στην αρμόδια ΔΟΥ τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
2. Έντυπο δήλωση σχέσεων φορολογουμένου Μ7
3. Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
4. Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
5. Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ, ΤΣΑΥ, κλπ.) ή απαλλαγή από αυτό.

6. Τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα υπήκοοι χωρών εκτός Ε.Ε. εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών , υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. και άδεια διαμονής για εργασία στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.

7. Μισθωτήριο θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρα, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:

α) συμβόλαιο ιδιοκτησίας και

β) υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Ωστόσο, αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:

α) συμβόλαιο ιδιοκτησίας και

β) υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του.

8. Πτυχίο - Άδεια ασκήσεως επαγγέλματος (όπου απαιτείται).

9. Άδεια εκμετάλλευσης του χώρου. (Αστυνομία / Δήμος κ.τ.λ.), εφ' όσον απαιτείται.

10. Εξουσιοδότηση (εφόσον την έναρξη κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών

ι) Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, απαιτείται :

α) Φορολογική Ενημερότητα από τα μέλη

β) Υπεύθυνη Δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα-ΦΠΑ-Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές

γ) Η παρουσία ενός τουλάχιστον Διαχειριστή

δ) Η Κατασκευή σφραγίδας επιχείρησης (Σφράγιση και αρίθμηση Στοιχείων και Βιβλίων).

ε) Σημείωμα Θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση.

στ) Σημείωμα Θεώρησης (έντυπο TAXIS B2) σε (ένα) 1 αντίτυπο εάν υπάρχει φορολογική ταμειακή μηχανή.

Ενότητα 2.3 Φορολόγηση Προσωπικών Εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες, κ.λπ.)

2.3.1 Υποκείμενο του φόρου

Με τη φορολογική μεταρρύθμιση που επέφερε στο φορολογικό καθεστώς της χώρας μας ο ν.2065/1992, οι προσωπικές εταιρίες, ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες και οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης υπόκεινται σε φορολογία. Συγκεκριμένα με το άρθρο 2 §4 ν.2238/1994 ορίζεται ότι «σε φόρο υπόκεινται, επίσης, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες» (Taxheaven, 2014, Ν.2238/1994).

Έτσι, ενώ πριν από το ν.2065/1992 υποκείμενα φορολογίας στις εταιρίες αυτές ήταν οι εταίροι τους, (για τα πραγματοποιούμενα από τις εταιρίες αποτελέσματα), μετά την ισχύ του νόμου αυτού (30.6.1992) τα αποτελέσματα των εταιριών αυτών φορολογούνται στο όνομα των εταιριών, και οι εταίροι λαμβάνουν τα κέρδη που τους αναλογούν από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, υπολογιζόμενου σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού.

2.3.2 Συντελεστής υπολογίσιμου φόρου

Σύμφωνα με τη νέα παράγραφο 1 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1995, ορίζεται ότι τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 3323/1955 (ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.), προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νομοθετικού διατάγματος, φορολογούνται με συντελεστή 35% (σ.σ. για τη χρήση 1999 30%, μέχρι 31.12.2006 25%, και από 01.01.2007 στο 20%). Ο συντελεστής εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν, μετά την αφαίρεση από αυτά:

1. Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι εντόκων γραμματίων δημοσίου, τόκοι καταθέσεων κ.τ.λ.).
2. Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια

εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 3323/1995 (ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.).

2.3.3 Επιχειρηματική αμοιβή

Προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω περιπτώσεων α' & β', αφαιρείται η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους - φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Τονίζεται ότι η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη τις ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους της δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή (Σαρδέλης, 2013, σελ.7).

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά Συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία, και δηλώνονται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της. Προκειμένου για εταιρίες του άρθρου 13 του ν.718/1977 (εταιρίες μεταξύ εκτελωνιστών) και τις παραγράφου 7 του άρθρου 7 του ν.1963/19911 (συστεγασμένα φαρμακεία μεταξύ φαρμακοποιών) η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σ' όλους τους ομόρρυθμους εταίρους - φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Κατά συνέπεια η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλούμενων με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών.

2.3.4 Μεταφορά ζημιάς χρήσεως για συμψηφισμό με κέρδη επόμενων χρήσεων

Σύμφωνα με την νέα παράγραφο 5 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955, ορίζεται ότι για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υποχρεώσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν.δ.

3323/1955 (ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμές εταιρίες, κοινωνίες κ.τ.λ.) εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 5 του άρθρου 4 του ν.δ. 3323/1995 (συμψηφισμός θετικών και αρνητικών στοιχείων, εκχώρηση εισοδημάτων στο δημόσιο).

Επομένως με βάση τις νέες διατάξεις, εφόσον η ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη κ.τ.λ. εταιρίες είναι οι ίδιες υποκείμενα φορολογίας, η ζημιά που τυχόν προκύπτει από τη δραστηριότητα τους, θα μεταφέρεται εφεξής για συμψηφισμό στα κέρδη των επόμενων ετών από τις ίδιες τις εταιρίες, και όχι από τους εταίρους κ.τ.λ. όπως γινόταν μέχρι πρότινος με την εφαρμογή του ν.2065/1992.

2.3.5 Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος Ο.Ε. και Ε.Ε.

Ο φόρος εισοδήματος τις ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας προκύπτει με τον πολλαπλασιασμό των φορολογητέων κερδών της χρήσεως, με το συντελεστή φορολογίας του άρθρου 10 § 1 του ν.2238/1994 (30% για τη χρήση 1999, 25% μέχρι 31.12.2006, και από 01.01.2007 στο 20%). Με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των εταιριών (φυσικών ή νομικών προσώπων, ημεδαπών ή αλλοδαπών) για τα κέρδη της Ο.Ε. (για την επιχειρηματική αμοιβή έχουν ξεχωριστή φορολογική υποχρέωση).

Ωστόσο, αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, ανεξάρτητα αν προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, σύμφωνα με την § 2 του άρθρου 10 του ν.2238/1994 (Αναγνώστου, 2013, σελ.11-12).

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

1. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55 και 58 του ν.2238/1994, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο.

2. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός, σε καμία περίπτωση δε μπορεί να είναι ανώτερος, από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

2.3.6 Χρόνος υποβολής της δήλωσης εισοδήματος Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινοπραξιών

Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες καθώς και οι κοινοπραξίες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα στις ακόλουθες προθεσμίες (άρθρο 107 § 2 του ν.2238/ 1994, οι οποίες ισχύουν με το άρθρο 5 § 8 του ν.2753/1999) (EPIXEIRISI.GR, 2014).

- Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου (με αρχή το ψηφίο 1) , και ολοκληρώνεται σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.
- Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους , αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών , ή τη μεσιτεία ασφαλειών , καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών. Επίσης, αν αυτή συμμετέχει σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων , και εφόσον η διαχειριστική περίοδος τις λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
- Αν, κατ' εφαρμογή των διατάξεων τις περίπτωσης β τις παραγράφου 5 του άρθρου 28 και του τρίτου εδαφίου τις παραγράφου 1 του άρθρου 29 , η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δυο δηλώσεις, μια για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μια για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για τη δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου. Στην περίπτωση αυτή η κατανομή των αποτελεσμάτων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα καθεμίας περιόδου.

- Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους , καθώς και την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις , και γενικά για την επιβολή του φόρου , είναι ο προϊστάμενος τις δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τις περιφέρειας, στην οποία βρίσκεται η έδρα των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 (σ.σ μεταξύ των οποίων και οι Ο.Ε.,Ε.Ε. και Κοινοπραξίες) κατά το χρόνο υποβολής τις δήλωσης. Πριν από την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, νομίμως επιλαμβάνεται ο προϊστάμενος τις δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που ήταν αρμόδιος για το αμέσως προηγούμενο τις υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης χρονικό διάστημα.

2.3.7 Καταβολή φόρου εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 § 3 του ν.2238/1994 , τα ποσά του φόρου που προκαταβάλλεται , και των τυχόν τελών ή εισφορών , που οφείλονται με βάση τη δήλωση αυτού του άρθρου, καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης , η δεύτερη με χρονικό όριο την τελευταία εργάσιμη (για τις δημόσιες υπηρεσίες), ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Για καθεμιά από τις τρεις επόμενες η καταβολή γίνεται την τελευταία εργάσιμη (για τις δημόσιες υπηρεσίες) , ημέρα των αντίστοιχων μηνών. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης , καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται στο άρθρο 86 του ν.2238/1994 (Επίχειρиси.gr, 2014).

Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή των αναφερόμενων στα προηγούμενα εδάφια ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος, με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση, καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης, παρέχεται έκπτωση δυόμιση τοις εκατό (2,5%) στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβλημένων με αυτόν οφειλών. Διευκρινίζεται ότι το

οφειλόμενο χαρτόσημο κερδών 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% καταβάλλεται ολόκληρο εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος (Υπ. Οικ. 1104398/0014/20.10.1992).

2.3.8 Κάλυψη ζημίας χρήσεως στις προσωπικές εταιρίες

Μετά το ν.2065/1992, με τον οποίο οι προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε.) καταστήθηκαν υποκείμενα φορολογίας, η ζημία που τυχόν προκύπτει από τη δραστηριότητα των εταιριών αυτών μεταφέρεται για συμψηφισμό με κέρδη των επόμενων πέντε (5) ετών, όπως ακριβώς γίνεται και με τις προϋποθέσεις της ανώνυμης εταιρίας.

2.3.9 Τροποποιήσεις στην φορολογία προσωπικών επιχειρήσεων

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν. 3842/2010 αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 10 του Ν. 2238/1994. Έτσι, για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες και συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες), προβλέπεται ότι το καθαρό εισόδημα τους φορολογείται με 25%, μετά την αφαίρεση των ακόλουθων στοιχείων (Taxheaven, 2014, άρθρο 6):

- Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς και
- Των κερδών που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια σε ημεδαπές Ε.Π.Ε., ή από την συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις.

Με αυτόν τον τρόπο καθιερώνεται ένας γενικός κανόνας φορολόγησης των κερδών των προσωπικών εταιριών που διαμορφώνεται στο 25%. Στις Ο.Ε. και Ε.Ε. θα φορολογούνται με 20% τα κέρδη που διανέμονται στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, και με 25% τα κέρδη των Ε.Ε. που θα αναλογούν σε ετερόρρυθμους εταίρους. Τέλος οι ομόρρυθμοι εταίροι σε περίπτωση που συμμετέχουν σε περισσότερες εταιρίες, θα λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή απ' όλες, εφόσον περιλαμβάνονται στους δικαιούχους μιας τέτοιας αμοιβής. Απαλείφεται η διάταξη

που όριζε, ότι οι εταίροι θα λάμβαναν επιχειρηματική αμοιβή από εκείνη την εταιρία με το μεγαλύτερο ποσοστό κέρδους, βάσει του ποσοστού συμμετοχής τους.

2.3.10 Κοινωνίες κληρονομικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση

Αρχικά, θα πρέπει να διευκρινιστεί η έννοια της "Κοινωνίας Αστικού Δικαίου" ή "Κοινωνία Κληρονομικού Δικαίου" και η "Αστική Εταιρία", σε σχέση με τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Η Αστική Εταιρία, λοιπόν, αναπτύσσεται στον Αστικό Κώδικα στα άρθρα 741 μέχρι 784. Στην έννοια της αστικής εταιρείας, εφόσον ο σκοπός της είναι εμπορικός, ανήκει η ομόρρυθμη και η ετερόρρυθμη εταιρία. Ακολούθως, με βάση επίσης τον Αστικό Κώδικα, "αν ένα δικαίωμα ανήκει σε περισσότερους από κοινού, εφόσον ο νόμος δεν ορίζει διαφορετικά, υπάρχει ανάμεσά τους *κοινωνία* κατά ιδανικά μέρη". Έτσι, ως "Κοινωνία Κληρονομικού Δικαίου" ορίζεται η σχέση περισσότερων κληρονόμων: "αν οι κληρονόμοι είναι περισσότεροι, η κληρονομιά γίνεται κοινή κατά τον λόγο της μερίδας του καθενός. Αν δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος, στην κοινωνία μεταξύ των συγκληρονόμων εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις για την κοινωνία" (Erixirisi.gr, 2010).

α) Κοινωνία Κληρονομικού Δικαίου με συμμετοχή ανηλίκων

Μεταξύ των κοινωνιών κληρονομικού δικαίου, όταν περιλαμβάνονται και ανήλικοι, το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει: *«μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994»*, φορολογείται στο όνομα της κοινωνίας με συντελεστή 20%, μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής μέχρι και 3 (τρεις) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, που κατέχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής (E-Boss, 2014).

Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι: α) με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει για τις παραπάνω κοινωνίες, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για αυτές και τους κοινωνούς, εκτός από τους δικαιούχους κοινωνούς που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή, και β) οι κοινωνοί που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή φορολογούνται στο

όνομα του φυσικού προσώπου, στο συνολικό εισόδημα που θα δηλώσουν, σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/1994.

β) Κοινωνία Κληρονομικού Δικαίου χωρίς τη συμμετοχή ανηλίκων

Στις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που μεταξύ των κοινωνιών δεν περιλαμβάνονται ανήλικοι, το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει:

«μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994», φορολογείται στο όνομα της κοινωνίας με συντελεστή 25%.

Ορίζεται, επίσης, ότι: α) με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει για τις παραπάνω κοινωνίες, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για αυτές και τους κοινωνούς, και β) δεν υπάρχει υποχρέωση αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής.

2.3.11 Λοιπές κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση

Για τις λοιπές κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση, το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει: *«μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994»* φορολογείται στο όνομα της κοινωνίας με συντελεστή 25%, (δεν υπάρχει υποχρέωση αφαίρεσης επιχειρηματικής αμοιβής), ενώ με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει για τις παραπάνω κοινωνίες, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για αυτές και τους κοινωνούς.

Σημείωση:

- α) Οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επάγγελμα, έχουν υποχρέωση συμπλήρωσης φορολογικής δήλωσης (Έντυπο Ε5), σύμφωνα με το Ν. 2238/1994 άρθρο 10.
- β) Οι κοινωνίες με διαφορετικό αντικείμενο π.χ. αυτές που αποκτούν εισοδήματα Α' πηγής (εκμίσθωση ακινήτων), δεν έχουν υποχρέωση συμπλήρωσης φορολογικής δήλωσης (Έντυπο Ε5).

2.3.12 Κοινοπραξίες

Για τις κοινοπραξίες το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει: *«μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994»* φορολογείται στο όνομα της κοινοπραξίας με συντελεστή φόρου 25%. Με την επιβολή του φόρου αυτού εξαντλείται και η φορολογική υποχρέωση, των προσώπων που συμμετέχουν στις κοινοπραξίες για τα συγκεκριμένα κέρδη (Γραβιάς, 2014, Κοινοπραξίες).

2.3.13 Συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες

Για τις συμμετοχικές -αφανείς εταιρείες κ.λπ., το ποσό των καθαρών κερδών που απομένει *«μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994»*, φορολογείται στο όνομα αυτών με συντελεστή φόρου 25% (Γραβιάς, 2014, Συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες).

Ενότητα 2.4 Φορολογία εισοδήματος Ομορρύθμων και Ετερορύθμων Εταιρειών κατά περιόδους

2.4.1 Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε. και Ε.Ε. μέχρι και το 2013

Στις Ο.Ε. και Ε.Ε. τα καθαρά κέρδη που απομένουν: «μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994», φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%, μετά την αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής για μέχρι 3 ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα, που κατέχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής του στις προσωπικές αυτές εταιρείες.

Όταν οι εταίροι των παραπάνω εταιρίες είναι Νομικά Πρόσωπα, τότε τα αναλογούντα κέρδη φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 25%.

Όστόσο, επισημαίνονται τα ακόλουθα (Σαρδέλης, 2013, σελ.3):

- i) Οι παραπάνω συντελεστές φορολόγησης των Ο.Ε. και Ε.Ε., μειώνονται κατά ποσοστό 40%, σε νησιά με πληθυσμό σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 118 του Ν.2238/1994.
- ii) Με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει για τις παραπάνω εταιρείες, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας και των εταίρων, είτε είναι φυσικά είτε είναι Νομικά (ημεδαπά ή αλλοδαπά) Πρόσωπα.
- iii) Οι εταίροι που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου, στο συνολικό εισόδημα που θα δηλώσουν, σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.2238/1994.

2.4.2 Φορολογία εισοδήματος προσωπικών εταιρειών από το 2014 και μετά

Τα συνολικά καθαρά κέρδη των προσώπων εταιρειών (Ν.2238/1994 άρθρο 2 παράγραφος 4), «μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς καθώς και των κερδών τα οποία προέρχονται από

μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2», φορολογούνται μετά το οικονομικό έτος 2014, ως εξής (Σαρδέλης, 2013, σελ.7-8):

α) Όταν τα βιβλία τηρούνται σύμφωνα με την απλογραφική μέθοδο του Κ.Φ.Α.Σ.

Πίνακας Φορολογίας Εισοδήματος				
Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
50.000,00	26%	13.000,00	50.000,00	13.000,00
Υπερβάλλον	33%			

Επισημαίνεται ότι:

- Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται σε ποσοστό 40% για τα κέρδη που προκύπτουν σε εταιρείες που είναι σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους σύμφωνα με την τελευταία απογραφή (Ν.2238/1994 άρθρο 118 παράγραφος 2).
- Με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά των υπόχρεων προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των συμμετεχόντων σε αυτά (εταίρων, κοινωνών, κ.λπ.), είτε είναι φυσικά είτε νομικά πρόσωπα, (ημεδαπά ή αλλοδαπά).
- Καταργήθηκε η υποχρέωση της επιχειρηματικής αμοιβής.

β) Όταν τα βιβλία τηρούνται με την διπλογραφική μέθοδο του Κ.Φ.Α.Σ.

Στις επιχειρήσεις που εφαρμόζεται η διπλογραφική μέθοδος εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 98 και επομένων του Ν. 2238/199:

- Τα συνολικά καθαρά κέρδη των εταιρειών αυτών φορολογούνται με συντελεστή 26% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη των υπόχρεων προσώπων του άρθρου 2 της παραγράφου 4.

- Σε περίπτωση διανομής κερδών στους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, παρακρατείται φόρος για τα μερίσματα με συντελεστή 10%, και με τη παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τους υπόχρεους, είτε είναι φυσικά είτε είναι νομικά πρόσωπα.

2.4.3 Απόκτηση εισοδήματος από τους εταίρους

Στις Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εισόδημα θεωρείται αυτό που αποκτάται από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη της εταιρείας (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξία ή κοινωνία).

Ωστόσο, για τα εισοδήματα από συμμετοχικές (αφανείς) εταιρείες θεωρούνται ότι αποκτούνται από τον εμφανή εταίρο στο σύνολο τους και σε περίπτωση πολλών εμφανών εταίρων αυτά κατανέμονται ισομερώς (Ν.2238/1994 άρθρο 28 παράγραφος 1β, ΠΟΛ. 48/6-2-1986) (Σαρδέλης, 2013, σελ.8).

2.4.4 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 που τηρούν απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ., θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση (Σαρδέλης, 2013, σελ.9).

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ), που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση ((Ν.3943/2011 άρθρο 14 παράγραφος 15).

Τέλος, ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ.), που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο του Κ.Φ.Α.Σ., θεωρείται ο χρόνος πίστωσης ή καταβολής στους δικαιούχους και αφορά για κέρδη μετά από τις 1/1/2014.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (ΕΠΕ)

3.1 Εισαγωγικά στοιχεία

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.

Ενότητα 3.1 Γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

3.1.1 Εννοιολογικός προσδιορισμός 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» (Κοκολάκης, 2014, σελ.3).

3.1.2 Γενικά χαρακτηριστικά Μονοπρόσωπης 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.

Επιπλέον, με την προσθήκη του άρθρου 43α στον Ν. 3190/55 περί μονοπροσώπης 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 μονοπροσώπης 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.

3.1.3 Γενικά χαρακτηριστικά Ετερόρρυθμης 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 (Σαρσέντης, 1993, σελ.80).

Ο θεσμός της εταιρίας με την μορφή αυτή δεν εφαρμόστηκε πολύ από την Ελλάδα και ανέρχεται σε μερικές δεκάδες.

3.1.4 Σκοπός και δραστηριότητα της Ε.Π.Ε.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και 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 (Εριxeireite, 2014):

- 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. η 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.

3.1.5 Τήρηση βιβλίων Ε.Π.Ε.

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.*

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.

Επιπλέον, στη 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 (Ρόκας, 2008, σελ.142-143).

Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρία δεν 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.

3.1.6 Σύσταση της Ε.Π.Ε.

Για την σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού). Τα στοιχεία που πρέπει να έχει το καταστατικό είναι (Χέβας, 2006, σελ.103-104):

- ✓ 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. Ωστόσο, στο ίδιο μητρώο καταχωρούνται και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχή Εταιρίες.

Όσον αφορά τον χρόνο και το κόστος σύστασης μιας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα:

Για κεφάλαιο 4.500,00 ευρώ, το ελάχιστο κόστος είναι περίπου:

- Προέγκριση Επωνυμίας στο Επιμελητήριο 35,00
- Συμβολαιογράφος Περίπου 500,00
- Καταβολή ΦΣΚ 45,00
- Πρωτοδικείο περίπου 10,00
- Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ σε ΔΟΥ 289,72

Ακολουθεί η εγγραφή στο Επιμελητήριο και η πρώτη συνδρομή ανάλογα με το επιμελητήριο που θα υπάγεται.

3.1.7 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις (GGE.gr, σελ.3-4):

- 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.

3.1.8 Όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι (Σαρσέντης & Παπαναστασάτου, 1993, σελ.363-365):

- 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 διαχειρίσεως, 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.

3.1.9 Εταιρικό κεφάλαιο - εταιρικά μερίδια

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 (Αμπατζής, 2014, Ερώτηση 13).

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.

3.1.10 Εισφορές σε είδος

Όπως αναφέρθηκε 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).

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. Η επιτροπή συντάσσει έκθεση εκτίμησης και κοινοποιείται στους ενδιαφερόμενους, οι οποίοι πρέπει να δημοσιεύσουν την έκθεση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. 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.

Ενότητα 3.2 Φορολογία της Ε.Π.Ε.

3.2.1 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 εξολογιστική 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 (Αργυριάδης, 2011, σελ.29).

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.

3.2.2 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. Ενώ, οι εταιρείες 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.

3.2.3 Φορολόγηση κερδών για τα έτη 2012 και 2013

Ο προσφάτως ψηφισθείς φορολογικός νόμος 4110 που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ τ. Α', με αριθμό 17, την 23η Ιανουαρίου 2013 (*Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος κ.λπ.*), εκτός των (πολλών) άλλων τροποποιήσεων και αλλαγών στον ΚΦΕ, μεταβάλλει και τους συντελεστές φορολόγησης των ΕΠΕ. Επισημαίνεται ότι επί της ουσίας δεν επέρχεται αλλαγή στον τρόπο φορολόγησης.

Συγκεκριμένα, τα αναμορφωμένα φορολογικά κέρδη της ΕΠΕ υποβάλλονται σε φόρο με τον συντελεστή που προβλέπεται στο άρθρο 109 του ΚΦΕ (ο συντελεστής αυτός ισχύει για όλα τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1, του άρθρου 101). Ο συντελεστής αυτός είναι 20% για τα πραγματοποιηθέντα κέρδη της χρήσης 2012. Ωστόσο, το συγκεκριμένο εδάφιο της ως άνω διάταξης αντικαθίσταται από την παρ. 30 του άρθρου 9 του Ν. 4110/2013 και με ισχύ από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) ο συντελεστής γίνεται 26% (Σγουρινάκης, 2013).

Πέραν αυτού όμως, έχουμε και την φορολόγηση των διανεμομένων κερδών στους εταίρους της ΕΠΕ που εγκαινιάσθηκε με τον νόμο 3842, το έτος 2010. Έτσι, στην περίπτωση δ, της παρ. 1, του άρθρου 55 του ΚΦΕ προβλέπεται «παρακράτηση» φόρου 25% στα κέρδη που διανέμουν οι ΕΠΕ σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά

ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας. Θέσαμε την λέξη «παρακράτηση» σε εισαγωγικά, επειδή η συνέχεια της διάταξης (επόμενο εδάφιο) αναφέρει: «Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά».

Ως γνωστό, η έννοια της παρακράτησης παραπέμπει στην προοπτική μιας οριστικής εκκαθάρισης του φόρου, με την αίρεση του συμψηφισμού του παρακρατηθέντος ποσού. Στην σχολιαζόμενη περίπτωση, έχουμε καθαρή φορολόγηση κερδών κατά την διανομή, σε επίπεδο δικαιούχου εταίρου, μετά την ήδη φορολόγηση των κερδών αυτών σε επίπεδο εταιρείας. Δεν θα ακολουθήσει συμψηφισμός του φόρου αυτού, άρα πρόκειται για οριστική φορολόγηση.

Σε κάθε περίπτωση, ο συντελεστής αυτός θα ισχύσει για τα διανεμόμενα κέρδη χρήσης 2012, ενώ αλλάζει με την παρ. 7, του άρθρου 6, του Ν. 4110/2013 και γίνεται 10%, για κέρδη που εγκρίνονται από 1/1/2014 και μετά. Ομοίως με την παρακράτηση αυτή, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων εταίρων για τα εισοδήματα αυτά.

Ως γνωστό, χρόνος κτήσης για τα κέρδη που διανέμουν οι ΕΠΕ είναι ο χρόνος έγκρισης αυτών από την συνέλευση των εταίρων (παρ. α, παρ. 4, άρθρου 28 ΚΦΕ). Συνεπώς, τα κέρδη που θα εγκρίνει η συνέλευση των εταίρων μέχρι την υποβολή της φορολογικής δήλωσης της εταιρείας, τον Μάιο του 2013, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τους δικαιούχους κατά το έτος αυτό και για την φορολόγησή τους, θα ισχύσουν οι διατάξεις του οικονομικού έτους 2014. Κατά την ίδια έννοια, τα κέρδη που ήδη εγκρίθηκαν σε ημερομηνία του 2012 (πέρυσι), θεωρείται ότι αποκτήθηκαν τότε και θα φορολογηθούν με τους συντελεστές που ισχύουν πριν τις αλλαγές. Ο νέος συντελεστής «παρακράτησης» 10% θα εφαρμοσθεί για τα κέρδη που θα εγκριθούν μετά την 1/1/2014 (οικονομικό έτος 2015).

Παράδειγμα

ΕΠΕ ολοκληρώνει τις εργασίες κλεισίματος του ισολογισμού της, έστω την 31/3/2013, ημερομηνία που εγκρίνεται και η διάθεση των κερδών από την συνέλευση των εταίρων. Τα λογιστικά κέρδη προκύπτουν από την διαχείριση της χρήσης 1/1-31/12/2012 και ανέρχονται σε 20.000 ευρώ. Μετά την φορολογική αναμόρφωση, τα

φορολογητέα κέρδη διαμορφώνονται στο ποσό των 28.000 ευρώ. Η φορολογική δήλωση του νομικού προσώπου θα υποβληθεί τον Μάιο τρέχοντος έτους και τα κέρδη θα φορολογηθούν με συντελεστή 20% : $28.000 \times 20\% = 5.600$ ευρώ. Θα ακολουθήσει η κράτηση του τακτικού αποθεματικού : $20.000 - 5.600 = 14.400 \times 5\% = 720$ ευρώ.

Εφόσον η συνέλευση των εταίρων αποφασίσει την διανομή των υπολοίπων κερδών στους δικαιούχους εταίρους, θα διενεργηθεί παρακράτηση φόρου (με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης), με συντελεστή 25%: $14.400 - 720 = 13.680 \times 25\% = 3.420$ ευρώ. Άρα καθαρό ποσό στους εταίρους : **10.260 ευρώ.**

Συνολικό ποσό φόρου που καταβλήθηκε: $5.600 + 3.420 = 9.020$ ευρώ

Αν υποθέσουμε ότι έχουμε το ως άνω ποσό των κερδών, με εφαρμογή όμως των νέων συντελεστών, τα σχετικά ποσά διαμορφώνονται ως εξής:

$28.000 \times 26\% = 7.280$ ευρώ, φόρος του νομικού προσώπου

$20.000 - 7.280 = 12.720 \times 5\% = 636$ ευρώ, το ποσό που θα κρατηθεί ως τακτικό αποθεματικό

Περαιτέρω: $12.720 - 636 = 12.084 \times 10\% = 1.208,40$, είναι ο παρακρατηθείς φόρος με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, για τα διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους.

Το καθαρό ποσό στους εταίρους είναι: $10.875,60$ ευρώ.

Συνολικό ποσό φόρου που καταβλήθηκε: $7.280 + 1.208,40 = 8.488,40$ ευρώ.

Παρατηρείται μείωση της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης κατά 5,89%, η οποία εμφανίζεται ως αύξηση στο καθαρό ποσό που διανέμεται στους εταίρους.

3.2.4 Απογραφή και ετήσιοι λογαριασμοί

Η διαδικασία της απογραφής και των ετήσιων λογαριασμών των Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, διενεργείται ως εξής (Επίχειρиси, 2014, Άρθρο 2):

α) Μία φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται από τους διαχειριστές της με βάση την απογραφή αυτή.

β) Για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α και 43γ του ΚΝ 2190/1920. [Όπως η παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 του Ν 3460/2006 (ΦΕΚ Α 105/2006)].

γ) Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του ή των διαχειριστών, που απευθύνεται στη Συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 43α του κ. Ν 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και των ελεγκτών της εταιρείας, υποβάλλονται, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Η καταχώρηση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 8.

Οι διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 43β του ΚΝ 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως και στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης. [Όπως το άρθρο 22 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 10 του ΠΔ 419/1986].

Ενότητα 3.3 Εισόδημα της Ε.Π.Ε.

3.3.1 Προσδιορισμός εισοδήματος της 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, 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.

3.3.2 Χρόνος κτήσης εισοδήματος από κέρδη λοιπών νομικών προσώπων

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση.

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για τα κέρδη που διανέμουν οι Ε.Π.Ε., θεωρείται ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη συνέλευση των εταίρων.

Επισημαίνεται ότι, τα εισοδήματα των Ε.Π.Ε. και των συνεταιρισμών αποκτώνται από κάθε εταίρο ή μέλος του συνεταιρισμού, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στην εταιρεία ή συνεταιρισμό κατά περίπτωση. Σύμφωνα δε με το έγγραφο 1044286/Α0012/3.6.1991 του Υπουργείου Οικονομικών, τυχόν απόφαση διανομής κερδών σε Ε.Π.Ε. με διαφορετικό κριτήριο δεν είναι ισχυρή.

Τέλος, ως χρόνος κτήσης για τα κέρδη από τη συμμετοχή σε αλλοδαπή Ε.Π.Ε., θεωρείται ο χρόνος είσπραξης αυτών, ανεξάρτητα αν τα κέρδη αυτά εισάγονται στην Ελλάδα ή παραμένουν στην αλλοδαπή (Κορομηλάς, 2014, σελ.15-16).

3.3.3 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.

Με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 3943/Φ.Ε.Κ. 66/Α'/31.3.2011 άλλαξε ο τρόπος φορολογίας των κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994. Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται (Κορομηλάς, 2014, σελ.1):

α) Η φορολόγηση του συνόλου των κερδών:

α1) Με συντελεστή 24% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2011.

α2) Με συντελεστή 20% για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012 και επομένων.

β) Η παρακράτηση φόρου εισοδήματος στα διανεμόμενα ή/και κεφαλαιοποιούμενα κέρδη:

β1) Με συντελεστή 21% για τα διανεμόμενα εντός του 2011, με εξαίρεση τα διανεμόμενα από θυγατρικές σε μητρικές εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης εφ' όσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998.

β2) Με συντελεστή 25% για τα κέρδη τα οποία η διανομή τους θα εγκριθεί από Γενικές Συνελεύσεις που θα πραγματοποιηθούν από την 1.1.2012 και μετά, με εξαίρεση τα διανεμόμενα από θυγατρικές σε μητρικές εταιρείες εγκατεστημένες σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης εφ' όσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998.

Προσοχή: Με την παρακράτηση φόρου εισοδήματος εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα για τα οποία, αν ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας τις κλίμακας του άρθρου 9 που προκύπτει μετά τη συνάθροιση των εισοδημάτων αυτών με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος

του 25% ή 21% κατά περίπτωση, με την πιο πάνω παρακράτηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση αυτών, αλλά τα υπ' όψιν εισοδήματα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου επιστρέφεται.

Παρατηρούμε ότι καταργήθηκε χωρίς να ισχύσει ο τρόπος φορολόγησης των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, ο οποίος τέθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 13 του Ν. 3842/2010 με τις οποίες αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Ν. 2238/1994, η οποία προέβλεπε ότι τα κέρδη θα διαχωρίζονται σε διανεμόμενα και αδιανεμήτα έτσι ώστε να υπάρχει ξεχωριστή φορολογική μεταχείριση.

Πραγματική φορολογική επιβάρυνση

Πραγματικός φορολογικός συντελεστής Effective Tax Rate	Οικονομικά έτη	
	2011	2012
Καθαρά κέρδη ισολογισμού	90.000,00	90.000,00
Πλέον : Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	10.000,00	10.000,00
Φορολογητέα κέρδη	100.000,00	100.000,00
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος	24%	20%
Φόρος εισοδήματος εταιρείας	24.000,00	20.000,00
Κέρδη προς διάθεση	66.000,00	70.000,00
Συντελεστής παρακράτησης φόρου	21%	25%
Παρακρατούμενος φόρος	13.860,00	17.500,00
Σύνολο φόρου	37.860,00	37.500,00
Καθαρό ποσό μετόχων/εταίρων	52.140,00	52.500,00
Συντελεστής συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης	37,86%	37,50%

(επί των φορολογητέων κερδών)		
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής – Effective tax rate (επί των λογιστικών κερδών)	42,06%	41,66%

3.3.4 Υπολογισμός φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.

Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους. Με τον συντελεστή αυτό φορολογούνται και τα κέρδη που δηλώνονται με την οριστική δήλωση που υποβάλλουν τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 107, ανεξάρτητα από το χρόνο που τέθηκαν σε εκκαθάριση (Κορομηλάς, 2014, σελ.3):

Επισημαίνεται ότι, τα ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομορρύθμων ή ετερορρύθμων εταιρειών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10. Το εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι ανωτέρω διατάξεις εφαρμόζονται, εφ' όσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρεία.

3.3.5 Προσδιορισμός φορολογικού οικονομικού πλεονάσματος

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

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 26% (οικονομικό έτος 2014) 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.

3.3.6 Παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα ή/και κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Ε.Π.Ε. και Συνεταιρισμών

Στα κέρδη που διανέμουν οι συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές Ε.Π.Ε., σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Όταν συνεταιρισμός ή ημεδαπή Ε.Π.Ε. προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση αυτή, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από τα πιο πάνω πρόσωπα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις συμμετοχές τους αυτές.

Δεν παρακρατείται φόρος όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή Ε.Π.Ε., εφ' όσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της Ε.Π.Ε. επιστρέφεται σε αυτή κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε

εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας είναι θυγατρική και συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998 (Κορομηλάς, 2014, σελ.7-8).

Προσοχή: Η παρακράτηση φόρου ισχύει ανάλογα και για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

Η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 25% εφαρμόζεται για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα από την 1^η Ιανουαρίου 2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 21%, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων.

Συντελεστής παρακράτησης φόρου διανεμομένων κερδών Ε.Π.Ε., Συνεταιρισμών



Κέρδη που διανέμονται εντός του 2011	Διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1 ^η Ιανουαρίου 2012 και μετά
↓	↓
21%	25%

Προσοχή: Αν δικαιούχος των εισοδημάτων αυτών είναι φυσικό πρόσωπο και ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας της κλίμακας του άρθρου 9 που προκύπτει μετά τη συνάθροιση των εισοδημάτων αυτών με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος του 25% ή 21% κατά περίπτωση, με την πιο πάνω παρακράτηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, αλλά τα υπ' όψιν εισοδήματα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου επιστρέφεται.

3.3.7 Χρόνος παρακράτησης και απόδοσης φόρου

Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αν διανεμηθούν κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα

σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφ' άπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση.

Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος για τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998

Τα κέρδη που εισπράττουν ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998, απαλλάσσονται της φορολογίας με την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Αν διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί το αποθεματικό αυτό ή μέρος του, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί παρακράτησης φόρου της παραγράφου 1 του άρθρου 54 ή της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση, και όχι οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106. Δηλαδή δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις για τη φορολογία του αποθεματικού αυτού σε επίπεδο εταιρείας αλλά μόνο οι διατάξεις για την παρακράτηση φόρου.

Ισχύς: Οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή για εισοδήματα τα οποία αποκτώνται από την έναρξη ισχύος του Ν. 3943/2011 ήτοι από 31.3.2011 και μετά.

3.3.8 Λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. λύεται σε κάθε περίπτωση που η λύση της προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό. Για παράδειγμα, 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.

Επιπλέον, οι λόγοι λύσης της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο ή το καταστατικό είναι (Σαρσέντης & Παπαναστασάτου, 2002, σελ.449):

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.

Ωστόσο, 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 (Ρόκας, 2008, σελ.150-152).

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 εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης τον οποίον δημοσιεύουν κατά νόμο και υποβάλουν στην συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισης (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 εκκαθάρισης υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβιβάσεως 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".

Παράδειγμα Ε.Π.Ε.

Την 31.12.2010 από τα δεδομένα των βιβλίων της εταιρείας προκύπτουν τα ακόλουθα:

Έσοδα εμπορικού κλάδου	600.000,00	
Σύνολο εσόδων		600.000,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	4.000,00	
Καθαρά κέρδη ισολογισμού		95.000,00
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	5.000,00	

Βάσει των ανωτέρω δεδομένων: α) Να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη, ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος. β) Να υπολογισθεί το τακτικό αποθεματικό. γ) Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων με δεδομένο ότι θα διανεμηθούν στους εταίρους κέρδη ύψους 50.000,00 ευρώ. δ) Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές (μεταφοράς καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης στο Λ. 88, φόρου εισοδήματος, προκαταβολής φόρου και διάθεσης αποτελεσμάτων). ε) Να υπολογισθεί ο φόρος των διανεμομένων κερδών και να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης αυτού.

Λύση

1. Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

	Καθαρά κέρδη ισολογισμού		95.000,00
Πλέον	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	5.000,00	
	Φορολογητέα κέρδη		100.000,00

2. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

	Φορολογητέα κέρδη		100.000,00
Επί	Συντελεστή φορολογίας εισοδήματος	24%	
	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		24.000,00
Μείον	Φόρος που προκαταβλήθηκε	4.000,00	
	Χρεωστικό ποσό		20.000,00

3. Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

	Φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός)		24.000,00
Επί	Συντελεστή προκαταβολής	80%	

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	19.200,00
-------------------------------	-----------

4. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	95.000,00
Μείον Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	24.000,00
Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού	71.000,00
Επί Συντελεστή	5%
Τακτικό αποθεματικό	3.550,00

5. Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσεως

	88.00	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	95.000,00	(86.99)
Μείον Φόρος εισοδήματος	24.000,00	88.08
Κέρδη προς διάθεση	71.000,00	88.99

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

Τακτικό αποθεματικό	3.550,00	41.02
Κέρδη σε εταίρους	50.000,00	53.14
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	17.450,00	42.00
	71.000,00	

6. Υπολογισμός φόρου διανεμομένων κερδών

	Μικτό ποσό διανεμομένων κερδών		50.000,00
Επί	Συντελεστή παρακράτησης φόρου	21%	
	Παρακρατούμενος	φόρος	
	διανεμομένων κερδών		10.500,00

7. Υπολογισμός καθαρού ποσού διανεμομένων κερδών

	Μικτό ποσό διανεμομένων κερδών		50.000,00
Μείον	Παρακρατούμενος	φόρος	
	διανεμομένων κερδών	10.500,00	
	Καθαρό ποσό διανεμομένων κερδών		39.500,00

9. Πίνακας κατανομής κερδών σε εταίρους

Όνοματεπώνυμο	Ποσοστό συμμετοχής	Μικτό ποσό	Παρακρατούμενος φόρος	Καθαρό ποσό
Ι. Ιωάννου Λ. 53.14.00.01	60%	30.000,00	6.300,00	23.700,00
Π. Παππάς Λ. 53.14.00.02	40%	20.000,00	4.200,00	15.800,00
Σύνολα	100%	50.000,00	10.500,00	39.500,00

9. Λογιστικές εγγραφές

❖ **Μεταφορά καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση**

		1	Χρέωση	Πίστωση
86.99.00.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		95.000,00	
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως			95.000,00

❖ **Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών**

		2	Χρέωση	Πίστωση
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος		24.000,00	
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών			24.000,00

❖ **Μεταφορά φόρου εισοδήματος στο λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων - τελών**

	3	Χρέωση	Πίστωση
54.07.00.00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	24.000,00	
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων- τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		24.000,00

❖ **Τακτοποίηση παρακρατηθέντων φόρων εισοδήματος**

	4	Χρέωση	Πίστωση
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων- τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.	4.000,00	
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		4.000,00

❖ **Λογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

	5	Χρέωση	Πίστωση
33.13.00.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	19.200,00	
54.08.00.00	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων- τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε.		19.200,00

❖ **Μεταφορά των καθαρών κερδών χρήσης στο Λ. 88.99**

		6	Χρέωση	Πίστωση
88.00.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		95.000,00	
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση			95.000,00

❖ **Μεταφορά του φόρου εισοδήματος στο Λ. 88.99**

		7	Χρέωση	Πίστωση
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση		24.000,00	
88.08.00.00	Φόρος εισοδήματος			24.000,00

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός 88.99.00.00 «Κέρδη προς διάθεση» παρουσιάζει την εξής εικόνα :

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Φόρος εισοδήματος	24.000,00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	95.000,00
Κέρδη προς διάθεση	71.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ	95.000,00	ΣΥΝΟΛΟ	95.000,00

❖ **Διάθεση κερδών χρήσης 1.1/31.12.2012**

	8	Χρέωση	Πίστωση
88.99.00.00	Κέρδη προς διάθεση	71.000,00	
41.02.00.00	Τακτικό αποθεματικό		3.550,00
53.14.00.01	Ι. Ιωάννου		30.000,00
53.14.00.02	Π. Παππάς		20.000,00
42.00.00.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέον		17.450,00

Την 31.3.2011 συνήλθε σε συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση των εταίρων της εταιρείας η οποία ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2012 και την σύμφωνα με τα ανωτέρω διάθεση των αποτελεσμάτων.

❖ **Παρακράτηση φόρου μερισμάτων**

	30.4.2011	Χρέωση	Πίστωση
53.14.00.01	Ι. Ιωάννου	6.300,00	
53.14.00.02	Π. Παππάς	4.200,00	
54.09.20.00	Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών νομικών προσώπων, εκτός μερισμάτων Α.Ε.		10.500,00

❖ **Απόδοση φόρου**

	31.5.2011	Χρέωση	Πίστωση
54.09.20.00	Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών νομικών προσώπων, εκτός μερισμάτων Α.Ε.	10.500,00	
38.03.00.00	Τράπεζα Α' Λ/Ο : 123123-89		10.500,00

❖ **Καταβολή κερδών στους εταίρους**

	31.5.2011	Χρέωση	Πίστωση
53.14.00.01	Ι. Ιωάννου	23.700,00	
53.14.00.02	Π. Παππάς	15.800,00	
38.03.00.00	Τράπεζα Α' Λ/Ο : 123123-89		39.500,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε.)

Ενότητα 4.1 Θεωρητική προσέγγιση Ανωνύμων Εταιρειών

4.1.1 Εισαγωγικά στοιχεία

Ο θεσμός της ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ένα από τα μεγαλύτερα επιτεύγματα της ιδιωτικής πρωτοβουλίας, για το λόγο ότι η συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων μπορεί να προέλθει από οποιαδήποτε πηγή ενώ την διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας αναλαμβάνουν ικανά στελέχη. Για την ίδρυσή της σύμφωνα με το άρθρο 8 ν.2190/1920 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 ν. δ. 4237/1962 και στην συνέχεια με το άρθρο 38 ν.2065/1992, απαιτείται καταστατικό που παίρνει τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο εγκρίνεται από το Υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας ή τη Διεύθυνση Εμπορίου και Βιομηχανίας της Νομαρχίας στην οποία ανήκει η υπό ίδρυση ΑΕ. Το καταστατικό αυτό για να έχει ισχύ πρέπει να δημοσιευθεί μαζί με την περίληψη του στο ΔΕΛΤΙΟ ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Το κεφάλαιο της ΑΕ διαιρείται σε ίσα μερίδια τα οποία ονομάζονται μετοχές. "Μετοχή" ονομάζεται επίσης και το αξιόγραφο το οποίο ενσωματώνει και εκφράζει καθένα από τα μέρη αυτά του κεφαλαίου, καθώς επίσης και την ιδιότητα του είναι κανείς μέτοχος. Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι το ποσό της μετοχής του και μπορεί ελεύθερα να μεταβιβάσει τις μετοχές του σε άλλο πρόσωπο, χωρίς να επηρεάζεται η εταιρεία. Το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ ορίζεται στο ποσό των 60.000€, ολοσχερώς καταβλημένο κατά την σύσταση της εταιρείας, όταν γίνεται η σύσταση με ιδιωτική ή άμεση ή ενιαία κάλυψη. Όσες ΑΕ κατά την 1/1/2002 είχαν μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο των 60.000€ υποχρεώθηκαν να αναπροσαρμόσουν αυτό μέχρι 31/12/2003 διαφορετικά ανακαλείται η άδεια τους. Το παραπάνω ποσό είναι μεγαλύτερο αν πρόκειται για ΑΕ που το αντικείμενο της έχει να κάνει με ασφάλειες.

4.1.2 Γενικά περί Α.Ε.

Η εξέλιξη του οικονομικού βίου, η οποία επέφερε τη διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική περίοδος, δημιούργησαν τη μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση η οποία, για την χρηματοδότηση της παραγωγικής της διαδικασίας, έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους.

Η συγκέντρωση όμως μέσων παραγωγής και η διάθεση κεφαλαίων σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα είναι δύσκολο να πραγματοποιηθούν από λίγα πρόσωπα, όπως συνήθως οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρείας, αλλά αυξάνει υπέρμετρα της συνέπειες ως προς τον χρηματοδότη σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες του επεκτείνονται στο σύνολο της περιουσίας του ως φορέα του κεφαλαίου του.

Η ΑΕ αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιρειών. Την ανάπτυξη λοιπόν της ΑΕ υπαγόρευσαν κυρίως (Εριότης, 2008, σελ.47-48):

1. Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίου σημαντικού ύψους
2. Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από την συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων
3. Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου εταίρου, ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαια του, από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Έτσι αναπτύχθηκε ο θεσμός της ΑΕ, της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τίτλους, οι οποίοι μπορούν να μεταβιβαστούν, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του.

Τα κύρια χαρακτηριστικά λοιπόν των επιχειρήσεων που έχουν μορφή ΑΕ είναι (Σαρσέντης & Παπαναστασάτου, 2002, σελ.155-156):

- Η καθαρή περιουσία της επιχειρήσεως διαχωρίζεται σε μετοχικό κεφάλαιο και σε μη μετοχικό κεφάλαιο.
- Φορείς του κεφαλαίου των ΑΕ είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών, οι οποίοι διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της ΑΕ. Οι

μέτοχοι δεν έχουν τα δικαιώματα εταίρου προσωπικής εταιρείας και πολλές φορές δεν έχουν τη συνείδηση επιχειρηματία αλλά μάλλον του κεφαλαιούχου επενδυτή.

- Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής.
- Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι' αυτό η ΑΕ χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιουχική εταιρεία και όχι ως προσωπική.
- Η ΑΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο του οποίου τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις απορρέουν από τον νόμο και το καταστατικό.
- Κατά ρητή διάταξη του νόμου, έχει την εμπορική ιδιότητα έστω και αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.
- Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσοστό συμμετοχής του στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της ΑΕ.

4.1.3 Σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας

Τη σύσταση ΑΕ αναλαμβάνουν ορισμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι ιδρυτές, που παίρνουν την πρωτοβουλία για την εκπλήρωση όλων των τυπικών διαδικασιών που απαιτούνται ώστε η εταιρεία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Σύμφωνα με τον τελευταίο νόμο 3604/2007 η ΑΕ μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο.

Συστατικό έγγραφο της εταιρείας είναι το καταστατικό της, το οποίο πρέπει να περιβληθεί το συμβολαιογραφικό τύπο και να περιέχει τις διατάξεις (Χέβας, 2006, σελ.139-140):

1. Για την εταιρική επωνυμία και τι σκοπό της εταιρείας. Η επωνυμία λαμβάνεται από το είδος της επιχειρήσεως που ασκείται, μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή επωνυμία εμπορικής εταιρείας και πρέπει να περιέχει τις λέξεις <<Ανώνυμη Εταιρεία>>. Η ΑΕ μπορεί για τις διεθνές συναλλαγές της να εκφράζει την επωνυμία της σε πιστή μετάφραση σε ξένη γλώσσα ή με λατινικούς χαρακτήρες.

2. Για την έδρα της εταιρείας, που πρέπει να είναι δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικρατείας.
3. Για την διάρκεια της εταιρείας .
4. Για το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και τον τρόπο καταβολής του.
5. Για το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία τους και την έκδοση τους.
6. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας , αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
7. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή αντίστροφα.
8. Για την σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου(Δ.Σ.) της εταιρείας.
9. Για τους ελεγκτές.
10. Για τα δικαιώματα των μετόχων.
11. Για των ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
12. Για την λύση της εταιρείας και εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επιπλέον, το καταστατικό πρέπει να αναφέρει:

- τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
- το συνολικό ποσό, τουλάχιστο κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για την σύσταση της εταιρείας και τη βαρύνουν.

Ο νέος νόμος καθιερώνει ευθύνη των ιδρυτών για την αποκατάσταση ζημιάς που υπέστη η εταιρεία ή οι καλόπιστοι τρίτοι από τυχόν παράλειψη υποχρεωτικής διατάξεως του καταστατικού ή ανακριβείς πληροφορίες που δόθηκαν κατά το στάδιο ιδρύσεως. Η υποχρέωση τους για αποζημίωση παραγράφεται μετά την παρέλευση πέντε ετών από την ίδρυση της.

Για την λογιστική απεικόνιση των δαπανών που πραγματοποιούνται κατά το στάδιο συστάσεως της εταιρείας και πριν αυτή απαιτήσει νομική προσωπικότητα, θεωρούνται από την εφορία στο όνομα ενός ιδρυτή, υπό την ιδιότητα του αυτή,

βιβλία από τα οποία οι δαπάνες αυτές μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της εταιρείας, όταν αυτά θεωρηθούν μετά την ολοκλήρωση του σταδίου συστάσεως και την απόκτηση νομικής προσωπικότητας.

Για να ολοκληρωθεί η σύσταση της εταιρείας απαιτείται ακόμη (Icra, 2008, Άρθρο 4, σελ.4):

- Ο υπουργός ανάπτυξης να εγκρίνουν με απόφαση τους τη σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό της , εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις.
- Η απόφαση για τη σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό να περιβληθούν τους τύπους δημοσιότητας που ορίζει ο νόμος.

Η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση (Icra, 2008, Άρθρο 4α, σελ.5):

- Αν δεν έχουν τηρηθεί οι διατάξεις ως προς την εταιρική επωνυμία , το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- Αν ο σκοπός είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
- Αν κατά την υπογραφή της εταιρικής συμβάσεως δεν είχαν όλοι οι ιδρυτές ικανότητα για δικαιοπραξία.

Λύση της ΑΕ κατόπιν δικαστικής αποφάσεως

Η άδεια της διοικήσεως ανακαλείται αν κατά την σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε το οριζόμενο από το καταστατικό καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο.

4.1.4 Όργανα διοίκησης της Ανώνυμης Εταιρείας

Η διοίκηση της Α.Ε. ασκείται από ένα σύνολο οργάνων της εταιρίας που εκλέγεται από την πλειοψηφία των μετόχων της. Τα κύρια όργανα της Α.Ε. διακρίνονται σε:

- Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.)
- Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)
- Ελεγκτές

Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) αποτελεί το ανώτατο όργανο διοίκησης της Α.Ε. και οι αρμοδιότητές της προσδιορίζονται από τις διατάξεις του νόμου και τις

ρυθμίσεις του καταστατικού. Σκοπός της Γ.Σ. των μετόχων είναι κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων να ανταλλάσσονται απόψεις και τελικά να διαμορφώνονται αποφάσεις που έχουν να κάνουν τόσο με τη διοίκηση όσο και με τη γενικότερη δραστηριότητα της εταιρίας. Σε κάθε απόφασή της ισχύει η αρχή της πλειοψηφίας και οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους, οι οποίοι απουσίαζαν από τη συνέλευση (Ρόκας, 2008, σελ.81-82).

Σύμφωνα με το νόμο, η Γ.Σ. είναι το μόνο όργανο της Α.Ε. που έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- i) να αποφασίζει για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού, ακόμη και για αυτές που δημιουργούν αυξήσεις ή μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου.
- ii) να διορίζει και να παύει τα μέλη του Δ.Σ., τους ελεγκτές και τους εκκαθαριστές της εταιρίας.
- iii) να αποφασίζει για το πώς θα διανεμηθούν τα κέρδη της εταιρίας.
- iv) να εγκρίνει τον ισολογισμό.
- v) να αποφασίζει για τη συγχώνευση της εταιρίας με άλλες ή την εξαγορά της.
- vi) να παρατείνει τη ζωή της εταιρίας ή να αποφασίζει τη διάλυσή της.
- vii) να εγκρίνει την έκδοση ομολογιακού δανείου.

Η Γ.Σ. καλείται από το Δ.Σ. και οι συνεδριάσεις της διακρίνονται σε:

- τακτικές,
- έκτακτες και
- καταστατικές.

Η ανώνυμη εταιρία εκπροσωπείται από το Δ.Σ., το οποίο ενεργεί συλλογικά. Όμως, για λόγους ευελιξίας είναι δυνατό, βάσει του καταστατικού, να εκχωρηθούν όλες οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ο οποίος είναι και υπόλογος απέναντι του. Τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία, δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου εκτός και αν αυτό προβλέπεται από το καταστατικό. Το Δ.Σ. είναι όργανο έκφρασης της πλειοψηφίας των μετόχων της Α.Ε. και είναι υποχρεωμένο να συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι κατά το νόμο αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά να ορίσει τους σκοπούς και τους στόχους της Α.Ε.

Οι αποφάσεις του Δ.Σ. λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία, εκτός αν το καταστατικό ή ο νόμος προβλέπει διαφορετικά.

Απαρτία του Δ.Σ. υπάρχει όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται περισσότεροι από τους μισούς συμβούλους, αλλά ποτέ ο αριθμός τους δεν πρέπει να είναι μικρότερος από 3 συμβούλους. Η αντιπροσώπευση μέλους του Δ.Σ. μπορεί να ανατεθεί μόνο σε συμβούλους. Σε καμία όμως περίπτωση, δεν επιτρέπεται ένας αντιπρόσωπος να εκπροσωπεί περισσότερους του ενός συμβούλους (Χέβας, 2006, σελ.155-156).

Η ευθύνη των μελών του Δ.Σ. περιλαμβάνει την αντιμετώπιση κάθε προκύπτουσας ζημιάς που αυτά θα προκαλέσουν στην εταιρία κατά τη εκτέλεση των καθηκόντων τους, εκτός αν αποδείξουν ότι έδειξαν την απαιτούμενη επιμέλεια.

Οποιαδήποτε αξίωση που έχει η εταιρία έναντι των μελών του Δ.Σ. παραγράφεται μετά το πέρας μιας τριετίας από την ημερομηνία που τελέσθηκε η πράξη. Εντούτοις, αν η ζημιά που θα προξενηθεί υποκρύπτει δόλο, τότε η παραγραφή επέρχεται μετά από μια δεκαετία.

Το μέγιστο χρονικό διάστημα που μπορούν να παραμείνουν τα μέλη του Δ.Σ. στη διοίκηση της επιχείρησης είναι 6 χρόνια, παρά ταύτα προβλέπεται η δυνατότητα επανεκλογής.

Η αμοιβή των μελών Δ.Σ. προκύπτει από τα καθαρά κέρδη της εταιρίας, αφού αφαιρεθούν προηγουμένως το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα. Αμοιβή που δεν προβλέπεται από το καταστατικό, βαραίνει την εταιρία, μόνο αφού εγκριθεί με ειδική απόφαση από την τακτική Γενική Συνέλευση.

4.1.5 Ευθύνη ελεγκτών

Για να μπορεί η Γενική Συνέλευση να λάβει, έγκυρα, οποιαδήποτε απόφαση για το περιεχόμενο των λογιστικών καταστάσεων, η τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων οφείλει να διορίσει ελεγκτές μέλη του Σώματος Ορκωτών ΕΛΕΓΚΤΩΝ Λογιστών (ΣΟΕΛ), σύμφωνα με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια του αρθ. 42α, παρ. 6, του Ν. 2190/1920.

Οι βασικές αρμοδιότητες των ελεγκτών, επιγραμματικά, είναι (Pccí, 2007, σελ.4-5):

- Οφείλουν να κάνουν τις αναγκαίες υποδείξεις στο Δ.Σ. και σε περιπτώσεις που διαπιστώνουν παραβάσεις, ν' αναφέρονται στον αρμόδιο Υπουργό Εμπορίου.
- Οφείλουν να ελέγξουν τον Ισολογισμό τέλους και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και να υποβάλλουν έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους στη Γενική Συνέλευση.
- Για κάθε πταίσμα τους, οι ελεγκτές ευθύνονται και υποχρεούνται να αποζημιώσουν την εταιρία.

Επισημαίνεται ότι, οποιαδήποτε αξίωση της εταιρίας έναντι των ελεγκτών παύει να υφίσταται μετά από 2 χρόνια.

4.1.6 Δημοσίευση Ανώνυμης Εταιρείας

Οι ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο υποχρεούνται να δημοσιεύουν την πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων τους (Παπαγιάννης, 2011):

- α) Στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως,
- β) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα,
- γ) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που ορίζονται ως οικονομικές εφημερίδες με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης,
- δ) Σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Η δημοσίευση της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης στις ως άνω αναφερόμενες εφημερίδες, γίνεται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη ημέρα για τη συνεδρίαση αυτής ενώ η δημοσίευση της πρόσκλησης στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, γίνεται δέκα (10) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη ημέρα για τη συνεδρίαση αυτής.

Ενότητα 4.2 Φορολογική διάκριση εισοδημάτων Ανώνυμης Εταιρείας

4.2.1 Γενικά στοιχεία για την φορολόγηση της Ανώνυμης Εταιρείας

Όσον αφορά τον τρόπο φορολόγησης της Ανώνυμης Εταιρείας σε συγκεκριμένους τομείς, ισχύουν τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις των §§ 1 και 2 του άρθρου 106 του ν.2238/1994 (Φορολογική βιβλιοθήκη, 2014, Ν.2238/1994, §§1 και2):

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη 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 εταιρείας σε πέντε κατηγορίες:

- i) Εισόδημα από υποκείμενο σε πλήρη φορολογία
- ii) Εισόδημα υποκείμενο σε παρακράτηση φόρου που φορολογείται πλήρως στη χρήση που πραγματοποιείται
- iii) Εισόδημα φορολογούμενο κατ' ειδικό τρόπο
- iv) Εισόδημα αφορολόγητο
- v) Μερίσματα και κέρδη από συμμετοχές σε άλλες εταιρείες
- vi) Τα πέραν των τεκμαρτών λογιστικά κέρδη των τεχνικών εταιρειών

Ωστόσο, με τον νόμο *N.2065/1992* επήλθε ριζική μεταβολή στον τρόπο φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών. Με το νέο καθεστώς ολόκληρο το φορολογητέο εισόδημα της ΑΕ φορολογείται στο όνομα του νομικού εκπροσώπου, οι δε μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ., διευθυντές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό λαμβάνουν τα μερίσματα, τα ποσοστά και τις αμοιβές από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Με την καταβολή του φόρου στο όνομα του νομικού προσώπου, υπάρχει πλήρης εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, των μετόχων, των μελών του Δ.Σ και λοιπών δικαιούχων (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 2002, σελ.320-323).

Περαιτέρω, στα διανεμόμενα κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών μελών Δ.Σ., αμοιβών στους εργαζόμενους, δεν προβλέπεται από τον νόμο παρακράτηση φόρου κα επομένως οι δικαιούχοι λαμβάνουν τα εισοδήματα αυτά καθαρά (χωρίς φόρο), καθώς επίσης δεν προβλέπεται περαιτέρω φορολογία των εισοδημάτων αυτών.

Οι δικαιούχοι όμως των εισοδημάτων αυτών σε καμία περίπτωση, ανεξάρτητα από το ύψος του αποκτημένου εισοδήματος, μεγάλο ή μικρό, δεν έχουν τη δυνατότητα να τα συμπεριλάβουν αυτά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, να τα συναθροίσουν με τα άλλα εισοδήματα τους και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος *N.2238/1994*(κλίμακα άρθρο 9 *N.2238/1994* προκειμένου για φυσικά πρόσωπα), συμπληφίζοντας το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στο όνομα του νομικού προσώπου της ΑΕ.

Τα εισοδήματα αυτά θα χρησιμοποιηθούν μόνο για δικαιολόγηση τεκμηρίων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του Ν.2238/1994. Το νέο καθεστώς φορολογίας των ΑΕ άρχισε εφαρμοζόμενο από τα κέρδη των ισολογισμών που έκλεισαν την 30.06.1992 και εφεξής.

4.2.2 Φορολόγηση Α.Ε. σύμφωνα με το Ν.3842/2010

Αργότερα ακολούθησε ο Ν. 3842/2010, όπου η φορολόγηση της Ανώνυμης Εταιρείας άλλαξε. Πιο συγκεκριμένα ισχύουν τα παρακάτω:

1. Προβλέπονται σε βάρος του νομικού προσώπου για τα καθαρά του κέρδη δύο φόροι (Μελάς, 2010):

- ένας φόρος που επιβάλλεται στα κέρδη που διανέμονται με συντελεστή 40%(αμοιβές και ποσοστά στα μέλη Δ.Σ., μερίσματα, προμερίσματα κλπ)
- ένας φόρος στα αδιανεμήτα κέρδη με συντελεστή 24% για το 2010,με συντελεστή 20% για το 2011,με συντελεστή 22% για το 2012,με συντελεστή 21% για το 2013 και με συντελεστή 20% για το 2014 και μετά.

Με την καταβολή του φόρου 40% στα διανεμόμενα κέρδη δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, αφού το ποσό αυτό φορολογείται στην κλίμακα με τις γενικές διατάξεις συμψηφιζόμενου του φόρου 40% με βάση την πιστωτική βεβαίωση που λαμβάνει από την εταιρεία.

Αντίθετα αν ο δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του. Στα διανεμόμενα μερίσματα, προμερίσματα, αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ. κλπ. των πιο πάνω εταιρειών, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Ουσιαστικά ο φορολογικός συντελεστής για τα διανεμόμενα κέρδη αυξάνεται σε 40 % από 31,60% που ήταν νομοθετημένος και ίσχυε με τον προηγούμενο Κ.Φ.Ε (24% φόρος νομικού προσώπου και 10% παρακράτηση). Με την αύξηση αυτή του φορολογικού συντελεστή σε επίπεδο νομικού προσώπου δεν έχει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 11 του Ν.2578/1998 και η οδηγία 123/2003 της ΕΕ για την

φορολόγηση μητρικών-θυγατρικών αφού ουδεμία παρακράτηση πλέον ενεργείται στα μερίσματα, μετά την τροποποίηση του άρθρου 54 του Ν.2238/94.

2. Αυξάνεται σε 35% από 25% ο παρακρατούμενος φόρος στους μισθούς που καταβάλλουν οι Ε.Π.Ε. στους εταίρους τους (άρθρο 13§ 5)

3. Αυξάνεται σε 70% από 60% για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά και σε 35% από 25% για τα πάνω από 1.600 κυβικά εκατοστά, το ποσοστό των εκπιπτόμενων δαπανών συντήρησης, επισκευής, ενοικίασης, κυκλοφορίας κτλ. εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης (Κccι, 2010, σελ.2).

4. Δεν εκπίπτουν οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή εταιρικών μερίδων ή επιχειρήσεων γενικά, ημεδαπών ή αλλοδαπών, όταν η επιχείρηση που έλαβε το δάνειο μεταβιβάσει τις πιο πάνω συμμετοχές εντός 2 ετών από το χρόνο απόκτησης τους.

5. Επαναφέρεται η έκπτωση 1.5 % για την εφάπαξ καταβολή του φόρου των φυσικών και νομικών προσώπων.

6. Συμψηφίζεται ρητά πλέον από το ποσό της προκαταβολής που βεβαιώνεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε για μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων και μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α. αφού η υπεραξία πλέον φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

7. Επιβάλλεται φορολογία μόνο στα κέρδη που αποκτούν φυσικά και νομικά πρόσωπα από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εντός 3 ή 12 μηνών από απόκτησή τους(βραχυπρόθεσμες επενδύσεις).

Επίσης προβλέπεται για τα κέρδη αυτά παρακράτηση φόρου (υπεραξίας) με συντελεστή 20% εάν η πώληση των μετοχών γίνει σε διάστημα 3 μηνών από την κτήση τους και 10% εάν η πώληση γίνει εντός 12 μηνών, με την οποία δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου (Κccι, 2010, σελ.3).

Ο φόρος αυτός παρακρατείται από την ΑΕΠΕΥ και αποδίδεται στην Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο μετά το κλείσιμο κάθε ημερολογιακού τριμήνου.

4.2.3 Φορολόγηση Α.Ε. σύμφωνα με το Ν.4110/2013

Με το Ν.4110/2013 έγιναν οι εξής αλλαγές στο σύστημα φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων της παρ. 1, του άρθρου 101, του Ν. 2238/1994 (Αληφαντής, 2013, σελ.1):

1. Το αντικείμενο φόρου όπως προσδιορίζεται από το άρθρο 99 για τις ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης επεκτείνεται και στις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.
2. Καταργείται από τα άρθρο 99 και 106 το ειδικό καθεστώς φορολόγησης των εσόδων για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες. Η φορολόγηση των εσόδων των τραπεζών και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων θα γίνεται με τις γενικές διατάξεις.
3. Επίσης, καταργείται από το άρθρο 99 ο ειδικός προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών των υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε σκόπιμη μετά τη φορολόγηση των εσόδων των τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων με τις γενικές διατάξεις.
4. Καταργείται η **ειδική φορολογία των «κατ' ειδικό τρόπο εισοδημάτων»**. Η φορολόγηση των εσόδων αυτών θα γίνεται με τις γενικές διατάξεις.
5. Προκαταβολή φόρου. Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 111 του Ν.2238/1994 ώστε από το ποσό του φόρου που βεβαιώνεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου, να εκπίπτει μόνο **ο φόρος που παρακρατείται από πηγή Ελλάδος**.
6. Έγινε νομοτεχνική τακτοποίηση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 104 του Ν. 2238/1994 λόγω της αντικατάστασης του Κ.Β.Σ. με τον Κ.Φ.Α.Σ, δηλαδή για όλα τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1, του άρθρου 101, ως «χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται η διαχειριστική περίοδος» (αντί της εταιρικής χρήσης ή διαχειριστικού έτους) εφόσον τηρούν διπλογραφικά βιβλία.
7. Εξακολουθεί να ισχύει η διάταξη του άρθρου 99 όπου στην περίπτωση που διανέμονται κέρδη για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος τα κέρδη αυτά φορολογούνται με 26% και επί πλέον, από τα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται από φόρος 10%.

4.2.4 Προσδιορισμός του ποσού του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί τον συντελεστή φορολογίας της εταιρίας. Δηλαδή (Logistis-forotexnis, 2013):

$$\text{ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ} = \text{ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ} \times \text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ}$$

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

- ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης
- ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλειόμενης χρήσης
- ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται
- 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.

4.2.5 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος Ανώνυμης Εταιρείας

Το καθαρό εισόδημα της ανώνυμης εταιρίας προσδιορίζεται με βάση τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως, τα οποία, όπως είναι γνωστό, εμφανίζει το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 86 "Αποτελέσματα Χρήσεως". Επειδή όμως, είναι δυνατό να περιλαμβάνονται στα μεν έσοδα αφορολόγητα κονδύλια εσόδων, στα δε έξοδα μη

αναγνωριζόμενα φορολογικά κονδύλια εξόδων, επιβάλλεται η φορολογική αναμόρφωση των λογιστικών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) της χρήσεως.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος της ανώνυμης εταιρίας προκύπτει, αν από τα ακαθάριστα έσοδά της εκπέσουν:

- α) οι κατά το άρθρο 35 του Ν.Δ. 3323/1955 δαπάνες κτήσεως του εισοδήματός της, δηλαδή οι δαπάνες που είναι απαραίτητες για την απόκτηση του μικτού εισοδήματος της Α.Ε.
- β) τα ποσά που η Α.Ε. καταβάλλει για την εξαγορά των ιδρυτικών τίτλων της, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους των τίτλων αυτών,
- γ) οι καταβαλλόμενοι τόκοι των προνομιούχων μετοχών της, εφόσον αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της και
- δ) οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου της που τη βαρύνουν σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 2 του Ν.2190/192082. Τα συγκεκριμένα ποσά αμοιβών και αποζημιώσεων δεν καθορίζονται κατά ποσό από το καταστατικό και χορηγούνται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι οποίες δεν προέρχονται από τα κέρδη της χρήσεως.

4.2.6 Προσδιορισμός καθαρών κερδών

Από τον ισολογισμό της ΑΕ προκύπτουν τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη. Από τα συνολικά αυτά κέρδη, αφαιρείται η τυχόν ζημία του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών, κατά περίπτωση. Επίσης αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρείες που πραγματοποιήθηκαν. Στην συνέχεια στα ίδια αυτά συνολικά κέρδη προστίθενται και τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά προς έκπτωση και αφαιρούνται τα τυχόν αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων και το υπόλοιπο που απομένει φορολογείται με συντελεστή 40 % (Wikibooks, 2014).

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

Τα κέρδη που διανέμονται ονομάζονται και εισοδήματα από κινητές αξίες. Για τα κέρδη αυτά, όταν καταβάλλονται δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου.

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

Όταν διανέμονται αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, τότε αυτά φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής με συντελεστή 35%, μετά την αναγωγή φυσικά αυτών σε μικρό ποσό, με την προσθήκη του φόρου που αναλογεί. Όταν κεφαλαιοποιούνται τέτοια αποθεματικά επιβάλλεται φόρος 5%. Για τις Α.Ε. με εισαγμένες μετοχές και 10% για τις υπόλοιπες Α.Ε.

4.2.7 Συντελεστές φορολογίας κερδών

Από το οικονομικό έτος 2014 ο συντελεστής φορολογίας του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών αυξάνεται σε 26%. (άρθρο 109, παρ. 1, πρώτο εδάφιο Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 9, παρ. 30, του Ν. 4110/2013 ισχύει).

Η άνω διάταξη ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) (άρθρο 28, παρ. 1, περ. α, Ν. 4110/2013). Συγκεκριμένα, ισχύουν τα ακόλουθα (Αληφαντής, 2013, σελ.2-3):

α) Διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα μερίσματα ή κέρδη (άρθρο 54, παρ. 1, Ν. 2238/1994 όπως τροποποιημένο με το άρθρο 6, παρ. 2, του Ν. 4110/2013 ισχύει) .

Στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). 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 επιχείρησης. Παρακάτω αναφέρονται λίγα λόγια για διάφορα είδη μερισμάτων:

- 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 επιχείρησης 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.
- 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.
- 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.
- 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.

β) Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης: Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

γ) Συμψηφισμός παρακρατηθέντων φόρων: Όταν ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδά της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

δ) Πληρωμή μερίσματος στην αλλοδαπή μητρική με έδρα κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης: Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν τα κέρδη καταβάλλονται σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της οποίας η καταβάλλουσα τα κέρδη ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία είναι θυγατρική, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου του προηγούμενου εδαφίου επιστρέφεται σε αυτό κατά το μέρος που αναλογεί στα κέρδη που διανέμει σε εταιρεία άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου. Επίσης, επιστρέφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας κατά το μέρος που αναλογεί στα μερίσματα που διανέμει προς το Δημόσιο.

Η άνω διάταξη ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1. 2014 και μετά (άρθρο 28, παρ. 1, περ. η, Ν. 4110/2013).

4.2.8 Ποσά που προστίθενται στον κύριο φόρο

Τα ποσά που προστίθενται στον κύριο φόρο των Αωνύμων Εταιρειών, αριθμούνται ως εξής (Eureka.lib.teithe, 2007, σελ.36-38):

A. Συμπληρωματικός φόρος 3%: Σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει εισοδήματα και από ακίνητα, τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο

εισόδημα από τα ακίνητα. δηλαδή, όλο το εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση οικοδομών και από εκμίσθωση γαιών που δεν απαλλάσσονται του φόρου, αθροιστικά λαμβανόμενο, υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο, που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. (άρθρο 109 παρ. 3 Ν. 2238/94). Αν η Α.Ε. απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό φόρο.

Β. Τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 3,6%: Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου που είναι συνολικά 3,60% (δηλαδή είναι 3% τέλη χαρτοσήμου και 20% Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο).

Γ. Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση: Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των Α.Ε. πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος με το 80%. Το ποσό που προκύπτει αποτελεί το ποσό του προκαταβλητέου φόρου. Επίσης, προκαταβολή φόρου υπολογίζεται και στις Α.Ε. και γενικά στα νομικά πρόσωπα όταν έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Σε περίπτωση που στο δηλωμένο εισόδημα από τη Α.Ε. περιλαμβάνεται και εισόδημα για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος στην πηγή (δηλαδή παρακρατημένος φόρος από τόκους χορηγηθέντων δανείων κλπ.), το ποσό του φόρου που προκαταβάλλεται μειώνεται με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή. Αν η διαχειριστική χρήση για την Α.Ε. τυχαίνει να είναι υπερδωδεκάμηνη, για τον υπολογισμό του προκαταβλητέου φόρου υπολογίζεται το 80% του φόρου που αναλογεί σε δωδεκάμηνη περίοδο.

Σε περίπτωση που το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. έχει υποστεί σημαντική μείωση (πάνω από 25%), τότε μπορεί ο λογιστής της Α.Ε. να ζητήσει με αίτηση τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει μέσα σε 3 μήνες, οπότε αν δεν απαντήσει, τότε ο λογιστής μειώνει την προκαταβολή του φόρου για τις δόσεις που δεν είχαν γίνει ακόμα ληξιπρόθεσμες κατά την ημέρα υποβολής της αίτησης και φυσικά κατά το ποσοστό που ζητούσε με την αίτηση να μειωθεί (Εγκ.. 1108987/πολ. 1270/26.11.01). Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στο διάστημα από 1/1-30/9 του οικονομικού έτους,

μέσα στο οποίο γίνεται η βεβαίωση του φόρου και αφορά στο ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμα κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης (άρθρο 53 παρ. 1 και άρθρο 111 παρ. 4 του Ν. 2238/94 Εγκ. Υπ. Οικ. 1108987/πολ. 1270/26.11.01). Δεν υπολογίζεται προκαταβολή στα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Α.Ε που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση ειδικών διατάξεων νόμων (άρθρο 111 παρ. 6 Ν. 2238/94). Επίσης δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου στα αφορολόγητα αποθεματικά των Α.Ε, Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών όταν αυτά διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, καθώς επίσης και στα αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά επίσης διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται (άρθρο 111 παρ. 6 Ν. 2238/94).

4.2.9 Ποσά που αφαιρούνται από τον κύριο φόρο

Τα ποσά που αφαιρούνται από τον κύριο φόρο των Ανωνύμων Εταιρειών είναι τα παρακάτω (Eureka.lib.teithe, 2007, σελ.38-39):

- α) Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε.
- β) Ο προκαταβλητέος φόρος, δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί μέσα στον προηγούμενο χρόνο και αφορούσε τα εισοδήματα της χρήσης για την οποία γίνεται λόγος.
- γ) Οι παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή. Από το φόρο που προκαταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για εισοδήματα που προέκυψαν εκεί, δεν μπορεί να αφαιρεθεί ποσό μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα για το ίδιο ποσό εισοδήματος που προέκυψε στην αλλοδαπή. Δηλαδή, αν είχε προκαταβληθεί μεγαλύτερο ποσό, τότε ο φόρος που αφαιρείται είναι ίσος με το φόρο του εισοδήματος της αλλοδαπής που αναλογεί στην Ελλάδα.
- δ) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσυζητηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Α.Ε. Πιο συγκεκριμένα:

Σε περίπτωση που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής Α.Ε. περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες Α.Ε. πάνω στα οποία έχει διενεργηθεί

παρακράτηση φόρου 10%, τότε σε περίπτωση διανομής κερδών αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλει για να διανεμόμενα κέρδη, το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.

Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του Ν.3697/2008, παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% ενεργείται και στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε.. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Υπόχρεοι σε παρακράτηση είναι οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες οι οποίες καταβάλουν τα παραπάνω εισοδήματα (αμοιβές και ποσοστά των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (εκτός μισθού) και μερίσματα ή προμερίσματα σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας) είναι υπόχρεες στην παρακράτηση του φόρου 10%.

Σύμφωνα με το νέο νόμο «η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων».

Το τελικό ποσό που απομένει, μετά τις προσθέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. για τα κέρδη της χρήσης.

4.2.10 Διανομή των κερδών των Ανωνύμων Εταιρειών - Περιορισμοί από τον νόμο

Τα κέρδη της κάθε Α.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά από τα βιβλία της. Τα διανεμόμενα κέρδη, μετά και από τη σχετική φορολογική αναμόρφωση, φορολογούνται με συντελεστή 40%, εφόσον είναι κέρδη χρήσης 2010 και μετά (Νόμος 3842/2010). Αφού πρώτα γίνει η παρακράτηση του τακτικού αποθεματικού που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει το 1/5 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται ως εξής: Τα κέρδη χρήσης που προκύπτουν από τον ισολογισμό μειώνονται με το ποσοστό 25% που είναι ο φόρος τους και το υπόλοιπο ποσό πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή 5%. Στη συνέχεια από τα κέρδη χρήσης

αφαιρείται το α' μέρισμα που υπολογίζεται ως εξής: Πολλαπλασιάζεται το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο με το συντελεστή 6%. και το ποσό που προκύπτει μειώνεται κατά 25% που είναι ο φόρος του και αυτό που απομένει είναι το α' μέρισμα (Eureka.lib.teithe, 2007, σελ.43-45):

Περιορισμός: Τα κέρδη του ισολογισμού μειώνονται με ποσοστό 40% που είναι ο φόρος τους και με το ποσό του τακτικού αποθεματικού, όπως αυτό υπολογίστηκε πιο πάνω. Το υπόλοιπο που απομένει πολλαπλασιάζεται στο σύνολο του με συντελεστή 35% που είναι ένας συντελεστής κατωτάτου ορίου διανομής και το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό αυτό, αν είναι μεγαλύτερο από το παραπάνω ποσό που προκύπτει με την εφαρμογή του 6% στο μετοχικό κεφάλαιο, τότε το ποσό αυτό παίρνεται ως α' μέρισμα. Δεν είναι υποχρεωτικό να διανεμηθεί το 35% των κερδών, αλλά μόνο το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον το αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία 65% και πάνω. Αν η Α.Ε. κατέχει δικές της μετοχές, τότε θα πρέπει να σχηματιστεί και αποθεματικό ισόποσο με την αξία των μετοχών αυτών (άρθρο 42ε παρ. 13 Ν. 2190/20). Τα υπόλοιπα κέρδη μοιράζονται σύμφωνα με αυτά που ορίζει το καταστατικό, δηλαδή καταβάλλεται το τυχόν β' μέρισμα και οι αμοιβές στα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου, σχηματίζονται διάφορα αποθεματικά κλπ.

Έκπτωση δαπανών από μεταβίβαση μη εισαγμένων μετοχών: Αν στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης περιλαμβάνονται και έσοδα από μεταβίβαση μη εισαγμένων μετοχών που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 25% (Άρθρο 3 Νόμου 3296/2004), τότε για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών πρόκειται να εκπέσει μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 31 παρ. 8 Ν. 2238/94):

α) Κατά ένα μέρος από τους χρεωστικούς τόκους που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω και

β) Κατά ποσοστό 5% των εσόδων από τη μεταβίβαση μη εισαγμένων μετοχών ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβεί το 20% των πάσης φύσης δαπανών της επιχείρησης (άρθρα 13 παρ. 2, 99 και 106 Ν. 2238/94).

Αφού λοιπόν προσδιοριστούν τα καθαρά κέρδη στο τέλος της οικονομικής χρήσης, επόμενο στάδιο στο κλείσιμο της οικονομικής χρήσης είναι ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος και η απόδοση του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΠΕ

Προκειμένου να κατανοήσουμε τα παραπάνω που προηγήθηκαν στην συγγραφή της εργασίας μας, εφαρμόσαμε τα λεγόμενα μας «πάνω» σε μια εταιρεία όπου η νομική της μορφή είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ). Για την ανάλυση και τα δικά μας συμπεράσματα περί φορολογίας εισοδήματος συγκρίναμε τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 (χρήσεις 2011 και 2012 αντίστοιχα).

Αναλυτικότερα, η εταιρεία με επωνυμία «εταιρεία ΕΠΕ» με Α.Φ.Μ. 095482147 συστάθηκε στις 25.02.2005 και έκανε έναρξη εργασιών στην Α' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στις 27.02.2005, με έδρα το δήμο Ηρακλείου. Σκοπός της εταιρείας και κύρια δραστηριότητα που θα επέφερε τα μεγαλύτερα έσοδα είναι η κατασκευή πορτών, παραθύρων και πλαισίων τους καθώς και κατωφλιών για πόρτες από μέταλλο.

Γενικότερα ο φόρος εισοδήματος μεταβάλλεται από τους συντελεστές φορολογίας αν τυχόν υπάρχουν μεταβολές, από τα ακαθάριστα έσοδα της κάθε χρήσης καθώς και τα κέρδη ή ζημιές βάσει ισολογισμού χρήσης.

Ακολουθούν τα έντυπα Ε3 και Φ-01 για τα οικονομικά έτη 2013 και 2012:

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

5.1 Ε3 Οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012				
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111	παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁶⁾ 593 1	Κατηγορία βιβλίων εδρας (2) 019 Β 1 Γ Χ ΒΓ 3	Από μη τήρησης 726	Μη υποχρεωτ. 1	Απαλλοτρώ-μενα 2	Απαλλοτρώ-μενα με Α.Π.Δ. 3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διακ. περιόδου 730		
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	007	017	594 1	594 1					
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ									
Α.Φ.Μ. 018	Κωδικός Αριθμός Κόστος Δραστηριότητας Έδρας 705	25.12.10	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα εδρας 761	25.12.10					
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα εισοδήματα ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΕ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)									
Α.Φ.Μ. 041	ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ									
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν					
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο				
1.			6.						
2.			7.						
3.			8.						
4.			9.						
5.			10.						
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Αποθηκευτικά χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κουστολόγιου 066	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Εκθέσεις 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Εργοτάξια 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (παραλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Χ 3				
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
α) Στοιχεία δηλούντος	Ο δηλών είναι: 736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3	ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
Α.Φ.Μ. 741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ Α 1 Ο 2				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος	Το έντυπο συμπλήρώθηκε από: 750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905									
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό				
				671	672				
				673	674				
				675	676				
				677	678				
				679	680				
			Διωρέαν παραχώρηση (4)	906					
Ημερομ.26/05/ 2012 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ.26/05/ 2012 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ					
		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.					
		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.					
	010			Επώνυμο:					
				Όνομα:					
				Δ/ση:					
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:					
				Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:					
				Κατηγορία άδειας:					
		(Σφραγίδα και υπογραφή)		Αριθ. Δ. Ταυτ.:					

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εισαγωγικές		Εξαγωγικές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτομα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		266	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523		524		524
λεπτομέρεια πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526		527		527
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραγωγές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529		530		530
λεπτομέρεια πώληση προϊόντων	272		ιδίωκτηση	531	532		533		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535		536		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537	538		539		539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541	542		543		543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	545		546		546
Π.Υ.	276		ση) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)						
Π.Υ.	519		Καθ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίεση μισού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίεση κέρδους ανά κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	399		305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361		317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363		329
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364		335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365		836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549		550		551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπληρωμένες (6)			564		565		566		567
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 92, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 v. 2238/1994 κτλ.					840		μείον: αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592
μείον: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (9)			336				μείον: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστική)		318
μείον: αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. v. 3888/2011			312				μείον: έκπτωση ποσών λόγω αποσπ. αναπληρωμ.		313
μείον: ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 v. 3842/10 (8)			382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα
									346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμός	Έναρξης(9)		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (Α1)	161		162	817.608,50	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459		3.346,96
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών ύψος τό όφιο (Α11)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169		170	170.870,82	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467		3.600,00
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α1Ν)	173		174	20.516,82	έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469		2.179,20
5. Αποπελάσματα σε νέο (Α1Ν)	177		178	-14.719,87	ιδιοπαρηγομή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)	181		182	200.200,00	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί Λογιστισμοί παθητικοί (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (Δ14)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Πλάτες (Δ11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ12)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ13)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431		
15. Επιστολές επιστημονικές μετοχολογούμενες (Δ13α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιστολές με καθυστέρηση (επιρρογούμενες) (Δ13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επιστολές - επίδομα πωλήσεως και χροστίες (Δ110)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477		

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	570.778,35	478		474		470		841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	640.856,55	476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	780.689,87	847		848		849		850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	1.992.324,77	863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμηθευτές - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	565.743,77	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	921.457,24	
.....	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	1.487.201,01	
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης	
εμπορευμάτων	401	503.490,05	402		403		εμπορεύματα	426	266.058,48	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	1.089.123,37	406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	13.970,76	430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλος - υλικά συσκευασίας	437	267.986,25	438
Σύνολο αγορών	421	1.592.613,42	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444
							ειδή συσκευασίας (Α/28)	446		447
στ) Δαπάνες (συνολικά)							Σύνολο απογραφής		449	548.015,49
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	137.752,67	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	548.015,49	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	7.200,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	3.346,96	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	15.828,32	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	505.123,76	Κωδικός αριθμός Πρωτοκόλλ. Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	11.459,03	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	-16.434,71	490		491
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	158.795,86	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	-16.434,71	494		495
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	15.247,71	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	171.003,65	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΗΜΑΤΑ		483		502		503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458		% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	33,96	881		511
άδραση Α/55+Α/57 (με πρόσημο)		460		% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	25,35	882		883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	517.287,24	463	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	100,00	885	886	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾	196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορίας ⁽³⁾		197				

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
ΣΥΝΟΛΑ						111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ			
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχών (ε) και (στ)) (α)	127	132		137		142				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος έτος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμισμός συντελεστής (β)	128	133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134		139		143				
Καθαρά κέρδη (θανασιτά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. «Α») βάσει ν.2238/1994 (δ)	130	135		140		144				
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γράμμων (γ) και (δ))	131	136		141		145				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631		632

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾													
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος αλιείας/μολύσας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)		Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό		Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)		Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 γ) = (α) x (β)	
											ΣΥΝΟΛΟ	635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης											636		
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 66% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)											638		
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639										Φορολογούμενο εισόδημα	642
αμοιβές υλικών και παγίων		367						αμοιβές και έξοδα τρίτων	369			διάφορα έξοδα	371
αμοιβές προσωπικού		368						παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	370				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾													
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιηθείς Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
					Εργολάβου	Εργοδότη							
	1.			609			10,00	613					
	2.			610			12,00	614					
	3.			611			25,00	615					
	4.			618			15,00	619					
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ					616					
αμοιβές υλικών και παγίων		372			αμοιβές και έξοδα τρίτων	374			διάφορα έξοδα	376			
αμοιβές προσωπικού		373			παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	375							
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 54, 55 κ.α.δ. ν.2238/1994)		Συν/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη					
					Εργολάβου	Εργοδότη							
	1.			682		685	20,00	688					
	2.			683		686	20,00	689					
	3.			692		694	20,00	696					
	4.			693		695	20,00	697					
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ					690					
αμοιβές υλικών και παγίων		377			αμοιβές και έξοδα τρίτων	379			διάφορα έξοδα	381			
αμοιβές προσωπικού		378			παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	380							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΛΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.													
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)						β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)							
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνεισφοράς %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ						
1.				1.									
2.				2.									
3.				3.									
4.				4.									
5.				5.									
6.				6.									
7.				7.									
8.				8.									
9.				9.									
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ													
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός			
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ						
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ								
Σημειώσεις φορολογούμενου :													

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

5.2 Φ-01 οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)

Οικονομικό έτος 2012

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

Διαχείριση από: 01/01/2011 - 31/12/2011

Αριθ. Φορ. Μητρώου:

Αριθ. Δήλωσης:

Αριθ. Φακέλλου:

Προς τον Δ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 8 1 1 1

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εθνικότητα:

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή: Ε.Π.Ε.	Εθνικότητα:
	Επωνυμία: ΗΡΑΚΛΕΙΟ	Τίτλος:
ΑΝΤΙΚΑΤΗ ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:	Αριθ. Τηλεφ:
	Επάγγελμα:	Διεύθυνση:
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη:	001 9.501,00
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.):	002
	Ή ζημία:	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ. ΕΥΡΩ

Φόρος που αναλογεί [9.501,00 x 20,00]	004	1.900,20
Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	1.900,20
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	2.398,75
>> >> παρακρατήθηκε	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004	111	
Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998	600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β) 701	2.398,75
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	498,55
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* Ναι	014	1.520,16
Τέλη Χαρτσο. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακίντων	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρ. 13 ν.3877/2010)	910	
Πρόσθετος φόρος:	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ.	113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου	997	
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθρ. 13 ν.3877/2010	911	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)	(ε) 702	1.520,16
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	1.021,61
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε) 703	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

Φόρος:	1/8	100%
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	127,70	
Πρόσθετος φόρος: (ολοκλήρωτο ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ./μιο: (ολοκλήρωτο ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολοκλήρωτο ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:	127,70	
Σύνολο:		

Αριθ. διπλοτύπου: Ο Επιμελητής Εισπραξης

Παραλήφθηκε:

Εμπρόθεσμα: *

Εκπρόθεσμα: *

Μήνες Εκπρόθεσμου: *

2012

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο:

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*

Έγινε έκπτωση για ποσό:

Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.:

2012

Ο Ενεργήσας την έκπτωση:

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Σύνολο:

Α.Χ.Κ.

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση:

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

26/05/2012

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:

Κατηγορία άδειας:

26/05/2012

Ο ΔΗΛΩΝ

ΣΕΛ 1/4

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

		ΠΟΣΑ	
Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"			2.001.450,93
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801	β) βιβλίων: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99) 016		
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 017		16.434,71
επίπτωση κερδών πληρούνται και σε πτώση ζημίας κρίνεται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν 018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ 020		24.146,90
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 021		1.788,81
	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		25.935,71
	Σύνολο κερδών 024		9.501,00
	Υπόλοιπο ζημιών 224		
επίπτωση κερδών πληρούνται και σε πτώση ζημίας κρίνεται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές 026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) 028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια 460		
	5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994) 549		
	6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού 462		
	7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3688/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097) 550		
	8. 461		
	Κέρδη χρήσεως 029		9.501,00
	Ζημίες χρήσεως 030		
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών 100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) 802		9.501,00
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα 031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών 032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ 429		
	ΣΥΝΟΛΟ 430		
προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα 034		
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα 035		
	Κέρδη ισολογισμού 036		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 037		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο 038		9.501,00
	Κέρδη ισολογισμού 039		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 040		
	Κέρδη 338		
	Ζημίες 039		
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων 040		9.501,00
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 044		
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2801/1998 046		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 045		
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010 041		
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) 077		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) 060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) 071		
	8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) 078		
	9. 059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 048		9.501,00
	ΖΗΜΙΑ 448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076) 449		
	*** 851		
	*** 909		
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010			
Α.Φ.Μ.: 095482147			ΣΕΛ 2/4

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011			ΕΥΡΩ
Βάσει συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576		
Κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577		
Από απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578		

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

Ι. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή			
Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης
 Δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 131 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 τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Ρόλος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κλπ.
 Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του μήνα που ακολουθεί από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στο Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, ελέγχει θέση απόδοσης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, πλέον κλπ, οι δε υπόλοιπες από (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

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

Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση
 Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
 α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεων", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
 β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό Δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επενδύσεων.
 γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/ΕΟΠ/12/ΠΟΛ/1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε με τη διαδικασία της αρ. πρωτ. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής", για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποχρέωση στο καθεστώς της εφειροδότησης των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής", για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποχρέωση στο καθεστώς της εφειροδότησης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και ασφαρολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (1992/1990, και ν. 2601/1998).
 ε) Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έχουν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
 στ) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση μηχανημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
 ζ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 η) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 θ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 ι) Εγγράφο αναρτίωσης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 ια) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων
 α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή εννοημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
 β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κύριου επάγγελμα αγράτες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευριτική δραστηριότητα.

Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010
 Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που οπιοστών εισοδήμα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγράτες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευριτική δραστηριότητα.

Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011
 Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτηρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταουργείο) (ν. 4030/2011 άρθρο: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2) της επένδυσης.
 Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

5.3 Ε3 οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013									
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
Υπαβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης		Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111		παρ. 7 αρ. 48 (8) 593 1		υπόθετοι και μη τηρούντες (2) 594 1		ΤΡΟΠΗ/ΚΗ 1	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Β 1 Γ Χ ΕΙ 3		Απολλοσύν-μηνιαίο με Α.Π.Δ.		Χρήσεις που κλείνουν εκτός της ίδιας περιόδου 730	
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός Αριθμός Κύριος Διοικητηρίου Έδρας 705 25.12.10		Α.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισοδήμα κωδός 761 25.12.10		ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού προσώπου)		ΕΠΩΝΥΜΟ Α	
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο κωδός		Κατασκευή πορτών, παράθυρων και των πλαίσιών τους, καθώς και καταφλίων για πόρτες, από μέταλλο		ΕΠΩΝΥΜΟ Β		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)									
Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ									
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Μισθ. Πωλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Μισθ. Πωλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν			
		Από Νο Μέχρι Νο				Από Νο Μέχρι Νο			
1.				6.					
2.				7.					
3.				8.					
4.				9.					
5.				10.					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
Υποκαταστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062		Βιβλίο αποθήκης 063		ΝΑΙ 1		Χ 2	
Αποθηκειακοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιο 066		ΝΑΙ 1		Χ 2	
Εκδόσεις 067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069		ΝΑΙ 1		Χ 2	
Εργατόεδα 070		Ανέλεγκτες χρήσεις περιλαμβανόμενα η κλειόμενου 071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072		ΝΑΙ 1		ΟΧΙ 2	
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074		Υποχρέωση Απογραφής 075		ΝΑΙ 1		Χ 2	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π. 078		ΝΑΙ 1		Χ 2	
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ									
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλών είναι: 736		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α		ΕΠΩΝΥΜΟ Β		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΜΟΔΙΟ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (εξαιρέσει Υποκαταστήματα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	
								Ποσό	
								671 672	
								673 674	
								675 676	
								677 678	
								679 680	
								906	
Ημερομ. 26/05/2013		Ημερομ. 26/05/2013		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ			
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.			
		Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.			
		010				012			
Επώνυμ.:						Επώνυμο:			
Όνομ.:						Όνομα:			
Δ/ση:						Δ/ση:			
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:						Αριθ. Δ. Ταυ.:			
Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:									
Κατηγορία άδειας:									

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

ΠΑΝΟΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
Υποκώδικας	Εσωτερικού	Εισαγωγής	β) Απογραφή	Εναρξης	Λήξης				
Εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257				
Γ' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260				
Αυτοκινήτων οχημάτων	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262				
Αυτοκινήτων οχημάτων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265				
Αυτοκινήτων οχημάτων	247	248	ηλεκτρικά	267	268				
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271				
Αυτοκινήτων οχημάτων	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521				
Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών			
Προμήθεια εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		524			
Προμήθεια εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έσοδα τρίτων	525		527			
Προμήθεια προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τάξη	528		530			
Προμήθεια προϊόντων	272		αξιοκρατία	531		533			
Από έσοδα δραστηριότητας	273		διαφορα έσοδα	534		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540		τίκτα και αναπότ. έσοδα	537		539			
			αμοιβές παγίων	541		543			
Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			Σύνολο δαπανών	544	545	546			
Υ. Προς το Δημόσιο	279								
Υ. Προς το Δημόσιο	276		στη Εξολογιαστικό προσδιορισμό κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (10)						
Υ. Προς το Δημόσιο	319		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Υπομνημα κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Λογιστ. κωδ. για έσοδα (%)	Καθαρά κέρδη	
Από έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	308	309	352	310	360	311		
Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317	
Καθαρά κέρδη	274	320	321	354	322	362	323		
Υ. Προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363	329		
Επιχειρηματίας κ.τ.λ. (2)	280	332	333	356	334	364	335		
Αλλοιες κατηγορίες	275		834	357	835	365	836		
Από έσοδα Ελεύθερων Επαγ.	278		339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ.τιών	283		343		344		345		
β) Λογιστικό προσδιορισμό καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548	549	550	551				
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552	553	554	555				
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556	557	558	559				
Μείον: Βάσει λογιστικού προσδιορισμού		560	561	562	563				
Μείον: Δαπάνες λογ. εκπαιόμενες. (6)		564	565	566	567				
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό		568	569	570	571				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
Μείον: Έσοδα περ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840				Μείον ασυρολ. εκπτώσεις αναπ. νόμων	592		
Μείον: Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336				Μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιαστικά)	318		
Μείον: Αποσβέσεις άδεια Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011		312				Μείον έκπτωση ποσών λόγω υπαχ. αναπληρ.	313		
Μείον ποσό απένδειξης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10"		382		383	α 384	β Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	348		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού		Εναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα			
Α. Καθαρά	(Α1)	161	162	817.608,50	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α73)	453		
Β. Διαφορά από έκδοση υπαχ. υπέρ το όριο	(Α11)	165	166	170.870,82	επιχορηγίες και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α74)	465		
Γ. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α11)	169	170	20.516,82	έσοδα παρεπιόμενων ασφαλιών	(Α75)	467	3.600,00	
Δ. Αποθεματικά κεφάλαια	(Α11)	173	174	34.486,70	έσοδα κεφαλαίων	(Α76)	469	2.715,86	
Ε. Αποθεματικά σε νέο	(Α11)	177	178	140.175,00	έσοδα παραγωγής παγίων & χρησίων, προβλ. εκμετάλλευσης	(Α78)	471		
Σ. Μεταρρυθμίσεις υποχρεώσεων (7)		181	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		473		
Ζ. Διαμορφώσεις υποχρεώσεων (7)		185	186		γ) Κόστη				
Η. Μεταβάσεις λογαριασμών πιστώσεων	(Δ)	189	190		α) Δια παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412		
Θ. Οικονομικό κεφάλαιο	(Α)	193	194		κόστος α & β υλών - υλικών συσκευασίας		416		
Ι. Κεφάλαιο πληρωτέο στην επόμενη χρήση	(Δ14)	163	164	895.091,69	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
Κ. Πάγια	(Δ11)	167	168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
Λ. Γραμμάτια εκτακτότερ	(Δ12)	171	172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
Μ. Υποχρεώσεις υφιστάμενων κερ. διαρκή τίτλων	(Δ12α)	175	176		δαπάνες παραγωγής		428		
Ν. Γραμμάτια σε καλύτερη θέση	(Δ13)	179	180	63.672,62	φόρα βελτιωνοποίησης		421		
Ξ. Επενδύσεις, μεταφορές, μεταρρυθμίσεις	(Δ13α)	183	184		δ) Δαπάνες				
Ο. Επενδύσεις με καλύτερη θέση (επιχορηγούμενες)	(Δ13β)	187	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
Π. Επενδύσεις - επένδυση παγίων και κινήσιμα	(Δ13γ)	191	192		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνολικά καθ. κέρδη (%)".
 (2) Επιχειρήσεις Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακάθισαν φόρο από αυτές τις σελίδες.
 (3) Στις πληροφορίες από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιαστικού προσδιορισμού του καθαρού προσδιορισμού τους.
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ 095482147 ΣΕΛ 2/4

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

ΠΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο					
Πωλήσεις παρεμύθων	466	545.775,15	478	474	470	841				
εκόντων ετοίμων και ημιτελών	464	660.426,47	476	472	468	842				
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843	844	845	846				
α & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	590.329,16	847	848	849	850				
ακατέστητων υλικών	484		851	852	853	854				
επιπλαστικών παγίων	486		855	856	857	858				
βιων συσκευασίας	487		859	860	861	862				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	1.796.530,78	863	864	865	866				
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512	567	868	869				
πωλήσεις παγίων	195		870	871	872	873				
Εισόδη από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλιμακωτή χρήση)	404	489.416,41			
ρομπότρες - μισθωτές	453		874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	489.416,41			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455				κόστος πωληθέντων προϊόντων	406	1.016.482,57			
	457		876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	1.505.898,98			
Αγορές	Εσωτερικού	Εξαγωγές	Ενδοοικ. αποκτήσεις	α) Απογραφή εμπορευμάτων αποχρώντων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξής	Λήξης				
εμπορευμάτων	401	486.926,42	402	εμπορεύματα	426	266.058,48	427	263.568,49		
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	1.043.553,53	406	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	13.970,76	430	10.512,70		
ακατέστητων υλικών	409		410	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433			
επιπλαστικών παγίων	413		414	παραγωγή σε εξόμληση	435		436			
βιων συσκ. (Α-28)	417		418	α & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	267.986,25	438	295.057,21		
Σύνολο αγορών	421	1.530.479,95	422	αυτολόγητα υλικά	440		441			
Αγορές παγίων	878		879	ανταλλακτικά παγίων στοχείων	443		444			
				είδη συσκευασίας (Α-28)	446		447			
στη) Διαθέσιμα (συνολικά)				Σύνολο απογραφής	449	548.015,49	450	569.138,40		
Διαθέσιμα και έξοδα προσωπικού	(Α-60)	439	114.170,08	Ζ) Αποτελέσματα και δείκτες						
Διαθέσιμα και έξοδα τρίτων	(Α-61)	442	5.853,86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463					
Παροχές τρίτων	(Α-62)	445	18.882,98	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	290.631,80	Κωδικός τρέφους πακίων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσοδα		
Φόροι - τέλη	(Α-63)	448	8.229,86	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	-18.051,99	490	491		
Διαφορα έσοδα	(Α-64)	451	102.279,11	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	-18.051,99	494	495		
Έσοδα και συνολική έσοδα	(Α-65)	452	125,90	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		496	499		
Αποφθετικές παγίων	(Α-66)	454	62.000,00	ΑΛΛΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503		
Προβλεπόμενες εκμετάλλευσης	(Α-68)	456		ΑΛΛΑ ΑΛΛΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485		506	507		
Οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α-69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	19,30	881	511		
Άθροισμα Α95-Α/97 (με πρόσμολο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	16,18	882	883		
Γενικά σύνολο εξόδων	462		311.541,59	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσοδών	884		885	886		
Ενολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾	196			Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορίας	197					

ΠΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Διαφάνες-Εξόδα-Αποφθετικές (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(δ) ή [(β)(δ)]=ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
				ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		
				ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
				ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		
				ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά των βιβλίων (α) και (στ))	127		132		137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μισός τρέφ. Μ.Σ.Κ.Κ. ή μισός σταθμικός συντελεστής (β)	128		133		138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (β+β')	129		134		139	143
Καθαρά κέρδη (αναγράφεται επί βιβλίων Ε ή Γ' κατ. Α/Α ή βάσει ν.2258/1984 (δ))	130		135		140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των βιβλίων (γ) και (δ))	131		136		141	145

ΠΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινοότητα) εκμετάλλευσης	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρφους (β)	Καθαρά κέρδη (β) = (α) * (β)	
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ¹⁾							
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) επιμεταλλεύσεως	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργειών γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Όροση Ημερών Γαίδας	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από οικόμ. β) από κτην. γ) από άλλες μονάδες (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα από α) + β) + γ) (γ) = (α) x (β)	
						ΣΥΝΟΛΟ	635
							636
							638
Εισον. α) Ενόσχετα που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης x 25% ή 0,00% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)							642
β) Αξία καινοτεχνικών παγίων εξοπλισμού						637	642
Φορολογούμενο εισόδημα							371
Κερίσματα μειώσεων (636 + 638)	639						
Εισοδήματα υλικών και παγίων	367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369				
αμοιβές προσωπικού	368	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ²⁾							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (θωρακισμός, κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από παροχές Δημοσίων τεχνικών έργων ή οδών εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρό (προκαταρκτικό) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609			10,00	619
2.			610			12,00	622
3.			611			25,00	636
4.			618			15,00	633
			ΣΥΝΟΛΟ				616
Διαφορά κερδών ³⁾			617	αμοιβές και έξοδα τρίτων	374	διαφορά έσοδα	378
αμοιβές υλικών και παγίων			371	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375		
αμοιβές προσωπικού			372				
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ανεγέρσεως και ονομαστικότητας συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κ.α.ν. ν.2238/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρό (προκαταρκτικό) κέρδη	
1.			682	685	20,00	688	
2.			683	686	20,00	689	
3.			692	694	20,00	697	
4.			693	695	20,00	698	
			ΣΥΝΟΛΟ	687		690	
Διαφορά κερδών ³⁾			691	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διαφορά έσοδα	381
αμοιβές υλικών και παγίων			377	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380		
αμοιβές προσωπικού			378				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' (4), ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ., ΠΛΑΝΟΔΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.							
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΕ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συντάξιου %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για το φορτηγό	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Κ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			
Υ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ							
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ		ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ		Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	
Σημειώσεις Φορολογούμενου :							

1) Σχετίζονται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
2) Ο πίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από μερίσματα τεχνικών έργων που έχουν καταβληθεί από τις εταιρείες.
3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεχνικών κερδών στην περίπτωση πλήρους βεβαίωσης Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΔΜ 185482147 ΕΣ
ΣΕΛ. 44

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

5.2.4 Φ-01 οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

Οικονομικό έτος 2013
01/01/2012 - 31/12/2012

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

Διαχείριση από
Αριθ.Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης

Προς τον **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** **8 1 1 1**

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Νομική μορφή **Ε.Π.Ε.** Εθνικότητα.....
Επωνυμία..... Τίτλος.....
Έδρα: Πόλη **ΗΡΑΚΛΕΙΟ** Οδός **ΚΟΜΒΟΣ ΠΙΟΦΥΡΟ** Αριθμός..... ΤΑΧ.ΚΩΔ..... Αριθ. Τηλεφ.....
Αντικείμενο εργασιών..... ΚΑΕ.....

Όνοματεπώνυμο..... Διεύθυνση..... Αριθ. Τηλεφ.....
Επάγγελμα.....

Αποτελέσματα με φορολογική αναμόρφωση

Φορολογητέα κέρδη.....	001	7.211,84
Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002	
Ή ζημία.....	003	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070	

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

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΥΡΩ

Φόρος που αναλογεί [7.211,84 x 20,00].....	004	1.442,37
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα.....	005	108,00
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων).....	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2).....	575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτ. (παρ. Α1 & Β1 άρθρ. 43 & 44 ν.4030/2011).....	580	
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθρ. 43 & 44 ν.4030/2011).....	581	
Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581) (α).....	700	1.550,37
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε.....	008	1.520,16
>> >> παρακρατήθηκε.....	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα.....	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004.....	111	
Φόρος αλλοδαπής και άρθρ. 10 ν. 2578/1998.....	600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600) (β).....	701	1.520,16
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α).....	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β).....	(γ) 011	30,21
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* Ναι	014	1.240,30
Τέλη Χαρτ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των.....	006	108,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	007	21,60
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρ. 13 ν.3877/2010).....	910	
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκτροθ.....	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκτροθ.....	113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997) (ε).....	702	1.400,11
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση..... (ε-δ).....	704	1.400,11
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή..... (δ-ε).....	703	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)

Φόρος:	1/8	3,78	100%
Τέλη χαρτοσήμου:		13,50	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		2,70	
Εισφορά ΕΛΓΑ:		155,04	
Προκαταβολή φόρου:			
Πρόσθετος φόρος (ολοκλήρωτο ποσό):			
Πρόσθ. τέλος χαρτ/μου: (ολοκλήρωτο ποσό):			
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολοκλήρωτο ποσό):			
Σύνολο:		175,02	

Αριθ. διπλοτύπου:.....
Ο Επιμελητής Εισπραξης

Παραλήφθηκε :
Εμπρόθεσμα : *
Εκπρόθεσμα : *
Μήνες Εκπρόθεσμου : *

2013
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο.....

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
Έγινε έκπτωση για ποσό.....
Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.....
2013
Ο Ενεργήσας την έκπτωση.....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ*
Σύνολο:.....
Α.Χ.Κ.
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση.....

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο:.....
Όνομα:.....
Δ/νση:.....
Α.Φ.Μ.:.....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:.....
Κατηγορία άδειας:.....
27/06/2013
Ο ΔΗΛΩΝ

ΣΕΛ 1/4

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"		ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801 β) βιβλίων: 015	1.802.846,64
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)	016	
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017	18.051,99
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:		
1. Φοροι που δεν εκπίπτουν.....	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων.....	019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.....	020	
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.....	021	23.580,31
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.....	022	1.683,52
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές.....	023 025	25.263,83
7. Σύνολο κερδών.....	024	7.211,84
Υπόλοιπο ζημιών.....	026	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές.....	027	
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο.....	028	
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια).....	028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια.....	460	
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού.....	462 550	
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097).....	461	
7. Κέρδη χρήσεως.....	029	7.211,84
Ζημίες χρήσεως.....	030	
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών.....	100	
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας.....	802	7.211,84
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου).....		
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση.....	803	
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση.....	804	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΑΩΝ	031	
Μερίσματα.....	032	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ'ντών.....	033	
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού.....	429	
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ.....	430	
ΣΥΝΟΛΟ	034	
Προστίθενται: 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα.....		
Διαν. Κέρδη..... x Αφορολ. Έσοδα.....		
Κέρδη ισολογισμού.....	035	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	036	
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα.....		
Διαν. Κέρδη..... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο.....		
Κέρδη ισολογισμού.....	037	
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό.....	038	7.211,84
Κέρδη.....	338	
Ζημίες.....	039	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων.....		7.211,84
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	044	
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990.....	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998.....	045	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004.....	041	
4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010.....	077	
5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ).....	098	
6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ. 11 ν.2578/1998).....	099	
7. Αφορολόγ. Αποθέματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ. 62 παρ. 3 ν.3982/2011).....	060	
8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά).....	071	
9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά).....	076	
10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά).....	059	
11. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ.....	048	7.211,84
ΖΗΜΙΑ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΦΘ. 13 Ν.3877/2010

Δ Ε Μ - 1095487147

ΣΕΛ 2/4

**"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2011-2013"**

ΕΛ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)		
II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ						
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	1.550,37	× 80% ή 40%	049		1.240,30	
2. Μείων παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.			050			
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης			051		1.240,30	
III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΠΗΓΕΣ						
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)						
200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο	3.600,00
	3.600,00					
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2234/94)			
B. Εισόδημα από κινητές αξίες Τόκοι, τοκομερίδια κ.λπ. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες						
Πρόελευση εισοδήματος		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση εισοδήματος Καθαρό ποσό Φόρος που παρακρατήθηκε	
Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος					
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις						
Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτημάτων	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα		
1						
2						
3						
	ΣΥΝΟΛΟ				250	
Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.						
Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αριθμ. Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής
					Ποσό εισοδήματος	Καθαρίσθεος φόρος στο άνω μέρος του ν.π. προτύπου
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)						
Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ						
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η 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

"ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011-2013"

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Θέσις συνολική απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	
Λαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	
Όποιο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	

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

II. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή			
Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης
 Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) με ανώνυμες τραπεζικές και φιλανθρωπικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Κράνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κ.λπ.
 Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μηνός από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, το 5ο (2) παραμένουν στο Ε.Ε.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τοίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κ.λπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εραπάς καταβολής με την εμπροσθαση δήλωση παρέχεται έκπτωση 1.5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:
 α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
 β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση
 Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
 α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεων", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμεταλλεύσεως".
 β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσιατών.
 γ) Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία δόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναποσβεστών νέμων, 1892/1990 και ν.2601/1998).
 Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης, στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενομένες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
 ε) Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ' της παρ. 28 του άρθρου 5 του ν.3299/2004 νυμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με βία πρωτοβουλία.
 στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 ι) Φωτοτυπία της απόφασης της Δνσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής, για να γραφεί αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων
 α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενώπιε πρότασης οδηγίας για την κοινή ενωπιωμένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
 β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πινάκες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010
 Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγής του ν.3908/2011
 Απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτηρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011)
 α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).
 β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
 γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

ΣΕΛ 4/4

Παρατηρώντας τα οικονομικά στοιχεία μας για τις χρήσεις που αναλύουμε παραπάνω στα έντυπα αντιλαμβανόμαστε τα εξής :

Για το οικονομικό έτος 2012, ο αναλογούν φόρος ήταν 1.900,20€ ενώ το οικονομικό έτος 2013 ο φόρος ήταν 1.442,37€. Παρατηρούμε μια μείωση της τάξεως των 457,83€, δηλαδή έχουμε μια μείωση κατά 24,09% ($-457,83/1900,20 * 100$). Αυτό οφείλεται στο ότι το σύνολο των κερδών μας σύμφωνα με τον ισολογισμό και την φορολογική αναμόρφωση, για την χρήση του 2012 ήταν 7.211,84€ ενώ για την χρήση του 2011 ήταν 9.501,00€, σαφώς μειωμένο μιας και αν μελετήσουμε τα έσοδα μας έχουμε μείωση κατά 195.793,99€ και τα έξοδα κατά 62.133,47€. Πιο συγκεκριμένα όσον αφορά τα ακαθάριστα έσοδα μας από 2.001.450,93€ το 2012 μειώθηκαν στα 1.802.846,64 το 2013 διαφορά ποσού 195.793,99€ εξαιτίας της μείωσης των χονδρικών πωλήσεων από εμπορεύματα, προϊόντα και α' και β' ύλης στην επιχείρηση μας. Καθώς και ότι το 2013 δεν είχαμε έσοδα από παροχή υπηρεσιών. Όσον αφορά τα έξοδα, που περιλαμβάνουν τις αγορές εμπορευμάτων, προϊόντων και α' και β' υλών μας, και γενικά τις δαπάνες όπως αμοιβές τρίτων, αμοιβές προσωπικού, παροχές τρίτων, φόροι-τέλη, αποσβέσεις παγίων, έχουμε μείωση κατά 267.879,12 ($205.745,65 + 62.133,47$).

Παρότι ο συντελεστής φορολογίας και για τα δύο έτη είναι σταθερός σε ποσοστό **20%** επί το σύνολο των κερδών (ισολογισμού) και ο συντελεστής παρακράτησης ΕΠΕ **35%**, για την χρήση του 2012 η εταιρεία μας «εταιρεία ΕΠΕ» είχε εισόδημα από ακίνητα ποσού 3.600€, όπου επέρχεται συμπληρωματικός φόρος 3% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ για χαρτόσημο συνολικού ποσού $108,00 + 21,60 = 129,60€$. Επομένως ο αναλογούν φόρος για το 2013 ανέρχεται στο ποσό των 1.550,37€ ($1.442,37 + 108$). Όμως το προηγούμενο έτος(χρήση 2011) προκαταβλήθηκε φόρος 1.520,16€. Το τρέχον όμως έτος **2013** ο φόρος ανέρχεται στα 1.240,30€ που μαζί με το συμπληρωματικό φόρο για τα ακίνητα ο **φόρος εισοδήματος είναι 1.400,11€**. Ενώ το οικονομικό έτος **2012** ο αναλογούν φόρος ήταν 1.900,20 και ο προκαταβλητέος φόρος για το 2010 ήταν 2.398,75 €(όπου το 2010 ο συντελεστής ήταν 24%), από τον συμψηφισμό προκύπτει πιστωτικό ποσό 498,55€ με αποτέλεσμα ο **φόρος εισοδήματος είναι 1.021,61€**.

Δηλαδή ο φόρος εισοδήματος από 1.021,61€ για το 2012 αυξήθηκε κατά 378,50€, μια αύξηση της τάξεως 37,05%.

Εν κατακλείδι, η αύξηση αυτή του φόρου μας παρότι έχουμε μείωση των εσόδων μας και εμφανίζουμε ζημία για τις δυο χρήσεις που αναλύουμε στην εταιρεία μας, λόγω της οικονομικής κρίσης και εξαιτίας της κατάστασης στην χώρα μας που επικρατεί τα τελευταία χρόνια, ο φόρος συμψηφίστηκε με το φόρο προκαταβολής του 2011 ο οποίος ήταν μικρότερος από το 2012.

Τέλος κατά την υποβολή της δήλωσης εισοδήματος καταβάλλεται άμεσα στο ταμείο το 1/8 του συνολικού ποσού του φόρου δηλαδή 175,02€ για το 2013 και 127,70€ για το 2012.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	
Σύνολο πωλήσεων	1.796.530,78	Σύνολο πωλήσεων	1.992.324,77
Ακαθάριστα Έσοδα	1.802.846,64	Ακαθάριστα Έσοδα	2.001.450,93
Σύνολο Αγορών	1.530.479,95	Σύνολο Αγορών	1.592.613,42
Σύνολο Δαπανών	311.541,59	Σύνολο Δαπανών	517.287,24
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	-18.051,99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	-16.434,71

	ΤΖΙΡΟΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	7.211,84	1.442,37	1.400,11
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	9.501,00	1.900,20	1.021,61
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ	-24,10%	-24,09%	+37,05%

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρά την σχετικά πρόσφατη ολοκλήρωση της αναμόρφωσης του φορολογικού συστήματος με την ψήφιση του Ν. 3842/2010, διαφαίνεται τελευταία με σειρά δημοσιευμάτων η επανεξέταση ενός από τους βασικούς άξονες της αναμόρφωσης της φορολόγησης των εταιρικών κερδών. Ως γνωστόν, το πλαίσιο που εγκαινιάστηκε, αλλά δεν έχει εφαρμοσθεί ακόμα στην πράξη, καθώς αφορά κέρδη ισολογισμών από 31.12.2010 και μετά, προβλέπει στην ουσία δυαδικό τρόπο φορολόγησης των εταιρικών κερδών:

- Κέρδη που διανέμονται φορολογούνται, σε επίπεδο εταιρείας με συντελεστή 40%
- Αντιθέτως κέρδη που δε διανέμονται φορολογούνται με χαμηλότερο συντελεστή (σήμερα 24%, που θα φτάσει 20% το 2014)

Πέραν αυτών, τα μερίσματα που λαμβάνονται από έλληνες μετόχους θα φορολογούνται με βάση την κλίμακα φορολόγησης φυσικών προσώπων, με συνυπολογισμό όμως του φόρου που έχει πληρωθεί από την εταιρεία.

Από μόνος του ένας συντελεστής 40% οδηγεί για τη χώρα μας, όσον αφορά έναν επενδυτή που ενδιαφέρεται για μερισματική απόδοση, σε μια αύξηση φορολογίας εταιρικών κερδών που φτάνει μέχρι το 66% (από 25% σε 40%), και είναι πια από τις υψηλότερες στην Ευρώπη.

Σε επίπεδο δε των γειτονικών χωρών, δημιουργείται μεγάλη απόκλιση, η οποία είναι λογικό να λειτουργεί αποτρεπτικά στην προσέλκυση επενδύσεων στη χώρα μας.

Είναι ενδιαφέρουσα στο πλαίσιο αυτό, μια επιστημονική έρευνα που δημοσιεύτηκε πρόσφατα στο έγκριτο Αμερικάνικο περιοδικό American Economics Journal, σε συνεργασία με την PWC. Η έρευνα αυτή εξετάζοντας διάφορα στοιχεία σε 85 χώρες καταλήγει ότι μια αύξηση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή μπορεί να επιβραδύνει σημαντικά τόσο τις άμεσες ξένες επενδύσεις, όσο και την επιχειρηματικότητα. Η έρευνα δείχνει ότι μια αύξηση του φορολογικού συντελεστή κατά 10 μονάδες μπορεί να συρρικνώσει τον αριθμό επιχειρήσεων ανά 100 άτομα

από 5 σε 3,1, αλλά και να μειώσει το δείκτη άμεσων ξένων επενδύσεων προς ΑΕΠ κατά 2,2% (με μέσο όρο το 3.36%). Ένα άλλο ενδιαφέρον συμπέρασμα της μελέτης είναι η άμεση σύνδεση των υψηλών φορολογικών συντελεστών με την έκταση της παραοικονομίας, ενώ λιγότερο σχετική εμφανίζεται για τον περιορισμό της παραοικονομίας η ύπαρξη αυστηρού νομοθετικού πλαισίου.

Στην κατεύθυνση αυτή ο Ν. 3842/2010 έλαβε κάποια σωστά μέτρα που, αν μη τι άλλο, έστειλαν μηνύματα της πρόθεσης για σοβαρότερη αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής που λαμβάνει εκρηκτικές διαστάσεις την Ελλάδα. Ωστόσο, και στο σημείο αυτό χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή, ώστε η ερμηνεία και εφαρμογή των μέτρων να μην καταλήξει σε βάρος της υγιούς επιχειρηματικότητας και να αποτελέσουν άλλον έναν λόγο αποθάρρυνσης μελλοντικών επενδύσεων στη χώρα μας, με δεδομένο ότι η ύπαρξη δρακόντειων κανόνων δεν σημαίνει απαραίτητα και επιτυχία στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Δεν είναι τυχαίο ότι ένα από τα βασικά συμπεράσματα της Έκθεσης Paying Taxes 2010 που διεξάγει η PwC σε συνεργασία με την Παγκόσμια Τράπεζα είναι ότι αποτελεί μεγάλη προτεραιότητα των περισσότερων κρατών η απλοποίηση του πλαισίου είσπραξης φόρων και φορολογικής συμμόρφωσης.

Η πρακτική εμπειρία δείχνει ότι, μεγαλύτερη ίσως σημασία και από το ύψος του φορολογικού συντελεστή για τη διαμόρφωση ενός ευνοϊκού επενδυτικού φορολογικού κλίματος είναι η απλότητα και σταθερότητα του φορολογικού συστήματος αλλά και η βεβαιότητα για τον τρόπο εφαρμογής του, και για αυτό, καλό είναι οι οποιεσδήποτε αποφάσεις για αλλαγή του τρόπου φορολόγησης των εταιρειών (και όχι μόνο του συντελεστή) να ανακοινωθούν και εφαρμοστούν σύντομα με τρόπο απλό και συνεπή. Η παράταση της αβεβαιότητας για το φορολογικό καθεστώς είναι βέβαιο ότι δημιουργεί στάση αναμονής και οδηγεί σε αναβολή, αν όχι κατάργηση, διαφόρων επενδυτικών σχεδίων για τη χώρα μας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Έντυπη

1. Ρόκας, Ι. (2008), *Ελληνικό και κοινοτικό δίκαιο των εμπορικών εταιριών*, Αθήνα: Εκδόσεις Γ. Μπένου
2. Σαρσέντης, Β., Παπαναστασάτος, Αν. (1993), *Λογιστική Εταιριών*, Β' Έκδοση, Αθήνα: Εκδόσεις Α. Σταμούλης
3. Σαρσέντης, Β., Παπαναστασάτος, Αν. (2002), *Λογιστική Εταιριών*, Δ' Έκδοση, Αθήνα: Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης
4. Φλώρος, Χ., Καούνης, Π. Δ., *Οργάνωση μικρομεσαίων επαγγελματικών επιχειρήσεων*, Αθήνα: Εκδόσεις Τ.Ε.Ι. Πειραιά - Καλαμάτας
5. Χέβας, Δ. (2006), *Ειδικά λογιστικά & φορολογικά θέματα εταιριών*, 5η Έκδοση, Αθήνα: Εκδόσεις Σμπίλιας Α.Ε.Β.Ε.

Ηλεκτρονική

1. Αληφαντής, Γ. (2013), "Αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των Ανωνύμων Εταιρειών με το Ν.4110/2013",
http://www.oeetak.gr/downloads/articles/alifantis_article.pdf
2. Αμπατζής, Κ. (2014), "Γενικά - Ο.Ε. - Ε.Ε. - Συνεταιρισμοί - Αφανής",
<http://www.academia.edu/4736747/> - - - -
3. Αναγνώστου, Ε. (2013), "Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος",
http://www.soel.gr/images/pdf/2013/ΚΩΔΙΚΑΣ_ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ_ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ_Ν. 223_8_1994_Κωδικοποίηση_μέχρι_και_το_Ν.pdf
4. Αργυριάδης, Α. (2011), "Λογιστική εταιριών",
<http://1iek-peiraia.att.sch.gr/simeioseislogistikis.pdf>
5. Γενική Γραμματεία Εμπορίου (2007), "Γ.Ε.ΜΗ. - Γενικό Εμπορικό Μητρώο",
<http://www.businessportal.gr/info.php>

6. Γραβιάς, Κ. (2014), "Ο τρόπος φορολόγησης των ομορρυθμών, ετερορρυθμών κ.λπ. εταιρειών του άρθρου 10 του ν.2238/1994, μετά τις αλλαγές που καθιερώθηκαν με τον ν.3842/2010. Αναλυτικά παραδείγματα με επεξηγηματικά σχόλια",
<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/circular/11866/print/word%E2%80%8E>
7. Ε.Β.Ε.Α (2014), "Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.), *Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών*,
http://www.acci.gr/acci/business_information/ebea_Gemi/tabid/1483/language/el-GR/Default.aspx
8. Ε.Ε.Π. (2012), "Διαδικασία αυτοαπογραφής για Ο.Ε. & Ε.Ε. (από τον υπόχρεο)",
Επαγγελματικό Επιμελητήριο Πειραιώς,
<http://www.eep.gov.gr/Portals/0/pdf/manualOE.EE.pdf>
9. Εριότης, Ν. (2008), "Ειδικά θέματα Λογιστικής Εταιριών",
eclass.uoa.gr/modules/document/document.php?course=ECON149.
10. Κοκολάκης, Γ. (2014), "Εταιρικές μορφές: Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης",
<http://www.tax-profit.gr/-downloads/category/13-fbhngdd.html?download=29%E2%80%8E>
11. Κοντάκος, Η. (5/2009). "Έννοια και διακρίσεις νομικών προσώπων),
<http://www.kollintzas.gr/ΦΑΚΕΛΟΣ%20ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ%20ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ/Υπόδειγμα%20Σημειώσεων/ΑΤΙΚΟ%20ΔΙΚΑΙΟ/Διακρίσεις-Νομική%20προσωπικότητα-Σύσταση-Έδρα-Διοίκηση-Ευθύνη%20νομικού%20προσώπου.pdf>
12. Κοντάκος, Η. (2/2009), "Νομικά πρόσωπα",
<http://www.kollintzas.gr/ΦΑΚΕΛΟΣ%20ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ%20ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ/Υπόδειγμα%20σημειώσεων/ΑΣΤΙΚΟ%20ΔΙΚΑΙΟ/ΝΟΜΙΚΑ%20ΠΡΟΣΩΠΑ.pdf>
13. Κορομηλάς, Γ. (2014) , "Η φορολογία των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 μετά τις μεταβολές που επήλθαν με το Ν.3943/2011",
<http://www.taxheaven.gr/default/attachments/download/id/2089%E2%80%8E>
14. Μελάς, Δ. (2010), "Οι τελευταίες φορολογικές αλλαγές στον προσδιορισμό του εισοδήματος και στη φορολόγηση νομικών προσώπων", http://www.e-tameio.gr/frontend/print_friendly.php?aid=112
15. Παπαγιάννης, Ν. (2011), "Γενική Συνέλευση Ανωνύμων Εταιρειών",

<http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=1231114967>

16. Παπακωστόπουλος, Κ. (2005), "Νομικές και φορολογικές παράμετροι για την επιλογή της νομικής μορφής των επιχειρήσεων",

http://kallithea.hua.gr/epixeirein/dihmerida2/Papakostopoulos_20_5.pdf

17. Σαρδέλης, Γ. (2013), "Φορολογία Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνιών κλπ για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 με παραδείγματα",

<http://sardelis-ike.gr/wp-content/uploads/2013/04/O-E.pdf>

18. Σγουρινάκης, Ν. (2013), "Πώς θα φορολογηθούν οι ΕΠΕ για τα κέρδη του 2012 και του 2013",

<http://epixeirisi.gr/ΣΗΜΕΙΩΜΑ-ΤΗΣ-ΣΥΝΤΑΞΗΣ/17436/Πώς-θα-φορολογηθούν-οι-ΕΠΕ-για-τα-κέρδη-του-2012-και-του-2013>

19. Ψηφιακό σχολείο (2014), "Τύποι επιχειρήσεων και οργανισμών: Εταιρικές επιχειρήσεις",

<http://ebooks.edu.gr/modules/ebook/show.php/DSGL-C122/38/218,1099/>

20. Φορολογική Βιβλιοθήκη (2014), "Ν.2238/1994: Άρθρο 106, §§1 και 2",

<http://lawbank.forologikanea.gr/laws/view?number=2238&year=1994>

21. E-Boss (2014), Αλλαγές στη φορολόγηση των προσωπικών εταιριών",

<http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=14943&articleid=23315>

22. Epixeireite (2014), "Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης, <http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1657>

23. Epixeirisi.gr (2010), "Κοινωνία Αστικού Δικαίου και εκμετάλλευση ακινήτων",

<http://epixeirisi.gr/ΒΗΜΑ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ/4054/Κοινωνία-Αστικού-Δικαίου-και-εκμετάλλευση-ακινήτων>

24. Epixeirisi.gr (2014), "Άρθρο 22. Απογραφή και ετήσιοι λογαριασμοί (Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)", http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758975

25. Epixeirisi.gr (2014), "Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος: Άρθρο 64. Δήλωση εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα",

http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758137

26. Eureka.lib.teithe (2007), "Γενικά περί εταιριών",

http://eureka.lib.teithe.gr:8080/bitstream/handle/10184/276/ga_da_ko_main.pdf?sequence=3

27. I cra (2008), "Νόμος 2190/1920 Περί Ανωνύμων Εταιρειών",
<http://www.icra.gr/index.php/updates?download=10:cl2190>
28. Kcci (2010), "Οι 45 κυριότερες τελικές αλλαγές του φορολογικού νομοσχεδίου για τις επιχειρήσεις",
<http://www.kcci.gr/wp-content/uploads/2010/04/allages.doc%E2%80%8E>
29. Logistis-forotexnis (2013), "Φορολόγηση νομικών προσώπων",
<http://www.logistis-forotexnis.gr/ckfinder/userfiles/files/ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ%20ΝΟΜΙΚΩΝ%20ΠΡΟΣΩΠΩΝ.pdf>
30. GGE.gr (2014), "Νόμος 3190/1955 Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης",
http://www.gge.gr/09diadsystasis/Documents/Nomoi/N_3190.doc
31. Pcci (2007), "Υπηρεσίες που ασκούν φορολογικό έλεγχο",
http://www.pcci.gr/evepimages/OrkEleg_F332.pdf
32. StartupGreece (2011), "Διαδικασία ίδρυσης-σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρείας (Ο.Ε.)", <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/διαδικασία-ίδρυσης-σύστασης-ομόρρυθμης-εταιρείας-οε#οε-1>
33. Taxheaven (2014), "Νόμος υπ' αριθ. 2238/1994 - Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος", <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>
34. Taxheaven (2014), "Νόμος υπ' αριθ. 2238/1994 - Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος", Άρθρο 6,
<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>
35. Taxspirit (2014), "Διαδικασία ίδρυσης Ε.Ε.",
<http://www.taxspirit.gr/ypiresies-pros-epixeiriseis/idrysi-epixeirisis/12-ypiresies-pros-epixeiriseis/31-diadikasia-idrysis-e-e.html>
36. Wikibooks (2014), "Φορολογία Α.Ε.",
http://el.wikibooks.org/wiki/Είδη_και_διακρίσεις_των_εταιριών,_χαρακτηριστικά_και_οι_τρόποι_φορολόγησης_τους_στην_Ελληνική_Οικονομία#.CE.A6.CE.BF.CF.81.CE.BF.CE.BB.CE.BF.CE.B3.CE.AF.CE.B1_.CE.91..CE.95