



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ



ΣΤΡΙΑΛΓΚΑ ΖΑΧΑΡΕΝΙΑ

Α.Μ. : 6491

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ
2009**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
-----------------------	---

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 Εμπορική ιδιότητα ΕΠΕ.....	5
1.2 Βασικά χαρακτηριστικά της ΕΠΕ.....	5
1.3 Σκοπός της ΕΠΕ.....	6
1.4 Μονοπρόσωπη ΕΠΕ.....	7

2. ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΕ

2.1 Επωνυμία της ΕΠΕ.....	9
2.2 Έδρα της ΕΠΕ.....	9
2.3 Σύσταση ΕΠΕ.....	10
2.4 Διαδικασία σύστασης	11
2.5 Δημοσιότητα της ΕΠΕ.....	15
2.6 Προσωπικότητα της ΕΠΕ.....	17
2.7 Περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης.....	17
2.8 Εταίροι, Εταιρικό κεφάλαιο, Εισφορές.....	19
2.8.1 Εταιρικό κεφάλαιο.....	19
2.8.2 Εταιρική μερίδα, εταιρικό μερίδιο.....	20
2.8.3 Εισφορές σε είδος	21
2.9 Λογιστικές Εγγραφές Συστάσεως ΕΠΕ.....	22
2.10 Ακυρότητα της ΕΠΕ.....	24
2.10.1 Άκυρη ΕΠΕ.....	24
2.10.2 Πότε κηρύσσεται άκυρη η ΕΠΕ.....	24

3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

3.1 Σύγκληση συνελεύσεως	26
3.2 Αρμοδιότητες Συνελεύσεως των Εταίρων. Λήψη Αποφάσεων.....	28
3.2.1 Αρμοδιότητες της Συνελεύσεως των Εταίρων.....	28
3.2.2 Λήψη αποφάσεων-δικαίωμα ψήφου.....	28

3.2.3 Ευθύνη εταίρου.....	30
3.3 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων.....	30
3.3.1 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου της ΕΠΕ εν ζωή.....	30
3.3.2 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου.....	32
3.3.3 Διαδικασία μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου ΕΠΕ.....	33
3.4 Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου.....	36
3.5 Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου από την εταιρία.....	36
3.6 Συμπληρωματικές Εισφορές Εταίρων.....	38
3.7 Τροποποίηση καταστατικού ΕΠΕ.....	42

4. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕ

4.1 Διαδικασία αύξησης κεφαλαίου.....	44
4.2 Υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως.....	46
4.3 Λογιστικές εγγραφές αύξησης κεφαλαίου.....	49

5. ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕ

5.1 Διαδικασία μείωσης εταιρικού κεφαλαίου.....	51
5.2 Λογιστικές εγγραφές μείωσης εταιρικού κεφαλαίου.....	53

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ

6.1 Διορισμός διαχειριστών.....	55
6.2 Δημοσιότητα διορισμού διαχειριστών.....	56
6.3 Αρμοδιότητες διαχειριστών.....	57
6.4 Αμοιβές διαχειριστών ΕΠΕ.....	57

7. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

7.1 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	59
7.2 Απογραφή.....	60
7.3 Έκθεση διαχειριστών.....	60
7.4 Έγκριση ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση.....	61
7.5 Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.....	64

8. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

8.1 Φορολογία εισοδήματος.....	65
8.1.1 Εκπτώσεις από το φόρο.....	66
8.1.2 Προκαταβολή του φόρου.....	67

9. ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

9.1 Διάθεση κερδών.....	69
9.2 Τακτικό αποθεματικό.....	70

10. ΈΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΕΠΕ

10.1 Υποχρεωτικός έλεγχος ΕΠΕ.....	72
10.2 Ποινικές διατάξεις.....	73

11. ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ

11.1 Λόγοι λύσης της ΕΠΕ.....	74
11.1.1 Λύση της ΕΠΕ με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.....	74
11.1.2 Λύση της ΕΠΕ λόγω πτώχευσης.....	75
11.1.3 Λύση της ΕΠΕ με δικαστική απόφαση.....	75
11.1.4 Λύση της ΕΠΕ λόγω διατάξεων νόμου ή καταστατικού.....	75
11.2 Εκκαθάριση.....	76
11.3 Εκκαθαριστές	77
11.4 Διαδικασία εκκαθάρισης.....	78

12. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....	81-96
----------------------------	--------------

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	97
-------------------------------------	-----------

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

Πράγματι, το απεριόριστο της ευθύνης των ομμορύθμων εταίρων στις προσωπικές εταιρίες, καθώς και η εξάρτηση της τύχης των επιχειρήσεων που έχουν περιβληθεί τύπο Ο.Ε. ή Ε.Ε. από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν σοβαρά αντικίνητρα για την ανάπτυξη επιχειρηματικής δραστηριότητας σε περιπτώσεις που η εταιρία προβλέπεται να έχει διαστάσεις οι οποίες θα ξεπερνούν αισθητά το μικρό μέγεθος.

Αλλά και ο τύπος της Α.Ε. μπορεί να μην είναι ο ενδεδειγμένος, όχι μόνο επειδή το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος είναι κατά πολύ υψηλότερο από εκείνο των προσωπικών εταιριών, αλλά ακόμη επειδή η Α.Ε. έχει δομή προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση των μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκεινται σε έντονο κρατικό έλεγχο και εποπτεία που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ

1.1 Εμπορική ιδιότητα ΕΠΕ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική αν και ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση (άρθρο 3 § 1 Ν. 3190/55). Η Ε.Π.Ε. δηλαδή είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο. Όσο για τα μέλη της ΕΠΕ, η θεωρία κατά πλειοψηφίαν, αλλά κυρίως η νομολογία, σχεδόν χωρίς εξαίρεση, δέχονται ότι αυτά, από μόνο το γεγονός της συμμετοχής τους στην εταιρία, δεν αποκτούν εμπορική ιδιότητα. Για να συμβεί αυτό χρειάζεται ο εταίρος της ΕΠΕ να έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρίας.

1.2 Βασικά χαρακτηριστικά της ΕΠΕ

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ΕΠΕ είναι:

1. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε «μερίδες συμμετοχής» κάθε μία εκ των οποίων αποτελείτε από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 30 €.
2. Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
3. Η ορισμένη διάρκεια της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρίας)
4. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
5. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
6. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

Τα χαρακτηριστικά της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης εν μέρει μοιάζουν με εκείνα της ΑΕ (π.χ. συνέλευση εταίρων, περιορισμένη ευθύνη μελών εταιρίας κ.ο.κ.) και εν μέρει με εκείνα της προσωπικής εταιρίας(π.χ. η ύπαρξη

διαχειριστή αντί διοικητικού συμβουλίου). Μερικές φορές γίνεται συνδυασμός των χαρακτηριστικών προσωπικής και Ανώνυμης εταιρίας, όπως στη λήψη αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις των εταίρων που απαιτείται πλειοψηφία τόσο του εταιρικού κεφαλαίου, όσο και του όλου αριθμού των εταίρων.

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

Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την παρουσία της όπως ορίζει με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 ο Ν.3190/55 . Με τη διάταξη αυτή καθιερώνεται η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων (κατά το ύψος της εισφοράς τους). Η αρχή αυτή αποτελεί την κυριότερη **ομοιότητα** της ΕΠΕ προς την ανώνυμη εταιρία, αλλά ταυτόχρονα και το μεγαλύτερο **πλεονέκτημα** των εταίρων της ΕΠΕ προς τους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιριών. Στην ΕΠΕ δεν υπάρχουν εταίροι ευθυνόμενοι για τα χρέη της εταιρίας με ολόκληρη την ατομική τους παρουσία αλληλεγγύως, όπως συμβαίνει στις Ο.Ε. και τις Ε.Ε.

Βέβαια η ευθύνη των εταίρων της ΕΠΕ **είναι απεριόριστη** όταν πρόκειται για χρέη της εταιρίας προς το Δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ. 356/74) και για αδικήματα φοροδιαφυγής (άρθρα 17-20 Ν. 2523/97). Το ίδιο ισχύει και για τα χρέη της ΕΠΕ προς το ΙΚΑ.

1.3 Σκοπός της ΕΠΕ

Σύμφωνα με τον νόμο 3190/55 άρθρο 3 παρ.1 η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι εμπορική αν και ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ο μόνος περιορισμός του νόμου όσον αφορά το σκοπό των ΕΠΕ είναι ότι απαγορεύει την άσκηση επιχειρήσεων (εργασιών) για τις οποίες έχει ορισθεί

από το νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος(π.χ. τραπεζικές¹εργασίες, ασφαλιστικές² εργασίες, χρηματιστηριακές, χρηματοδοτική μίσθωση επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από Α.Ε.).

Σε περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 του άρθρου 3190/55, ο διαχειριστής τιμωρείται με φυλάκιση μέχρι έξι (6) μηνών ή χρηματική ποινή ή και τα δύο(άρθρο 458 του Ποινικού Κώδικα).

1.4 Μονοπρόσωπη ΕΠΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Π.Δ.279/93,που έρχεται να συμπληρώσει το νόμο 3190/55, μπορεί να συσταθεί από ένα (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή να καταστεί μια ΕΠΕ μονοπρόσωπη.

Μονοπρόσωπη μπορεί να καταστεί μια ΕΠΕ εάν για κάποιο λόγο (π.χ. πώληση εταιρικών μεριδίων, κληρονομιά εταιρικών μεριδίων) περιέλθουν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα (φυσικό ή νομικό) πρόσωπο. Για να γίνει αυτό θα πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες τροποποιήσεις του καταστατικού που θα περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στην επωνυμία ολογράφως τις λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

Το άρθρο 43α του Π.Δ.279/93, ορίζει ότι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος μόνο σε μια ΕΠΕ. Επίσης ορίζει ότι μία μονοπρόσωπη ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε μία εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Οι απαγορεύσεις αυτές στοχεύουν να αποκλείσουν τη σύσταση πολλών επιχειρήσεων από ένα φορέα, που θα έχει περιορισμένη ευθύνη σε όλες. Η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 43 α του Π.Δ. 279/93 ορίζει τις παραπάνω απαγορεύσεις με «ποινή ακυρότητας». Αυτό σημαίνει ότι είναι άκυρη η συγκέντρωση στα χέρια ενός προσώπου όλων των εταιρικών μεριδίων σε περισσότερες από μία ΕΠΕ. Για την πρώτη ΕΠΕ στην οποία το ίδιο πρόσωπο κατέχει όλα τα εταιρικά μερίδια (είτε αυτό έγινε με σύσταση της εταιρίας είτε με μεταγενέστερη απόκτηση των μεριδίων) δεν τίθεται θέμα

¹ Άρθρο 11 Ν.5076/31, Τράπεζες μπορούν να συσταθούν και να λειτουργήσουν στην Ελλάδα μόνο με τη μορφή της Α.Ε. Για τη σύσταση εταιρίας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαιτείται άδεια του άρθρου 4 του Κ.Ν.2190/20 «περί ανωνύμων εταιριών»(άρθρο 2 Ν.Δ. 608/70).

² Παρ. 1 άρθρου 2 Ν.Δ. 400/70, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 118/85 «Η ασφάλιση ασκείται στην Ελλάδα μόνο από ανώνυμη εταιρία και από αλληλοασφαλιστικό συνεταιρισμό..)

ακυρότητας. Και αυτό, γιατί κατά το άρθρο 6 παρ. 1 του Ν.3190/55, άκυρη είναι μόνον η ΕΠΕ που δεν καταρτίσθηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης, η ΕΠΕ κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 7 του Ν. 3190/55.

Στην μονοπρόσωπη ΕΠΕ όλες τις εξουσίες της συνελεύσεως των εταίρων ασκεί ο μοναδικός μέτοχος αυτής, αλλά οι αποφάσεις που λαμβάνονται κατ' αυτόν τον τρόπο, καταγράφονται στο σχετικό βιβλίο πρακτικών, που υπογράφεται από τον εταίρο και από παριστάμενο στη συνέλευση συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας. Η προσυπογραφή των πρακτικών από το συμβολαιογράφο (που είναι δημόσιος λειτουργός) προσδίνει σ' αυτά βέβαιη χρονολογία καταρτίσεως.

Η παράγραφος 4 του άρθρου 43α αναφέρεται στις συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης ΕΠΕ και της εταιρίας, την οποία εκπροσωπεί και ορίζει ότι οι συμβάσεις αυτές πρέπει να καταρτίζονται εγγράφως ή να καταχωρούνται σε πρακτικό (στο βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως). Η διάταξη διακρίνει μεταξύ της περιπτώσεως που ο μοναδικός εταίρος εκπροσωπεί την εταιρία και αυτής που δεν την εκπροσωπεί και ρυθμίζει μόνο την πρώτη περίπτωση, για την οποία απαιτεί γραπτή κατάρτιση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°

ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΕ

2.1 Επωνυμία της ΕΠΕ

Κατά το άρθρο 2 του Ν.3190/55, η επωνυμία της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο που ασκεί η επιχείρηση.

Στην πράξη, πολλές φορές, για την επωνυμία χρησιμοποιούνται και τα δύο, δηλαδή και το όνομα κάποιου εταίρου και το αντικείμενο των εργασιών της επιχ/σης.

Στην επωνυμία επιβάλλεται από τον νόμο να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Σε περίπτωση που στο συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό) δεν περιληφθεί η επωνυμία της εταιρίας ή εάν η περιληφθείσα επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με τον νόμο η εταιρία κηρύσσεται **άκυρη** με δικαστική απόφαση. Υπάρχει όμως η δυνατότητα με συμφωνία όλων των εταίρων να συμπληρωθεί ή να τροποποιηθεί το αρχικό καταστατικό της εταιρίας και να γίνει νόμιμη δημοσίευση, οπότε θεραπεύεται η ακυρότητα.

Είναι υποχρεωτική η αναγραφή της επωνυμίας και του κεφαλαίου σε όλα τα έντυπα της εταιρίας ή σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις. Επίσης, η έδρα και ο αριθμός μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρία.

2.2 Έδρα της ΕΠΕ

Ως έδρα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Όταν η έδρα της βρίσκεται σε κάποια μεγάλη πόλη στην οποία υπάρχουν περισσότερες από μία εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός τομέας), ώστε να μπορεί να οριστεί σε ποια οικονομική εφορία υπάγεται η εταιρία. Από την έδρα της εταιρίας καθορίζεται η δωσιδοκία της εταιρίας (άρθρο 10 Α.Κ. και τα άρθρα 25 παρ.2 και 27 Κ.Πολ.Δικ.)

Για να μεταφερθεί η έδρα της εταιρίας από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε ένα άλλο δήμο ή κοινότητα, πρέπει να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας. Αυτό για να γίνει θέλει την εξής διαδικασία :

- α) λήψη αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων
- β) σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου
- γ) ανακοίνωση στις Δ.Ο.Υ. της πρώην και της νέας έδρας της εταιρίας
- δ) καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του πρωτοδικείου
- ε) δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως

Σε περίπτωση όμως μεταφοράς των γραφείων της έδρας της εταιρίας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας (που είναι η έδρα αυτής) δεν χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού, απλώς αναγγέλλεται με δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 29 παρ. 2 περ. β' Ν. 1642/86). Εάν τα νέα γραφεία της εταιρίας βρίσκονται στη δικαιοδοσία άλλης Δ.Ο.Υ. η αναγγελία θα γίνει και στην νέα και την παλιά Δ.Ο.Υ.

2.3 Σύσταση ΕΠΕ

Η σύμβαση συστάσεως (καταστατικό), της ΕΠΕ καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ίδιο ισχύει και για τυχόν **προσύμφωνο** για σύσταση Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 Ν.3190/55 σε συνδυασμό με το άρθρο 166 Α.Κ.).

Ως μέλη της ΕΠΕ μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρία, Ανώνυμη Εταιρία, ΕΠΕ). Τα φυσικά πρόσωπα θα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους, ανεξαρτήτως φύλου (άρθρο 127 Α.Κ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Η παντρεμένη γυναίκα, μπορεί να συμμετάσχει στην ΕΠΕ, χωρίς την συναίνεση του συζύγου της.

Για τους **δικηγόρους** υπάρχει ασυμβίβαστο ως προς την ιδιότητα του διαχειριστή της ΕΠΕ. Δηλαδή, ο δικηγόρος δεν μπορεί να διοριστεί ως διαχειριστής της ΕΠΕ, ούτε το όνομα του να περιλαμβάνεται στην επωνυμία της εταιρίας όπως ορίζει το άρθρο 63 παρ. 1 Ν.Δ. 3026/54 «Κώδικας περί Δικηγόρων». Μπορεί όμως να μετέχει στην εταιρία ως απλός εταίρος, αλλά χωρίς η δραστηριότητά του δικηγόρου στα της εταιρίας, να καλύπτει τέλεση εμπορικών πράξεων.

Δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό Κώδικα δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της ΕΠΕ (άρθρο 17 παραγρ.4). το ίδιο ισχύει και για τους τακτικούς και έκτακτους **καθηγητές ανωτάτων σχολών**.

2.4 Διαδικασία σύστασης

Για να ιδρυθεί μία ΕΠΕ θα πρέπει να κάνουμε τα εξής βήματα:

1ο. Να υπάρχει ο χώρος εγκατάστασης της

Η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης αποδεικνύεται, είτε με συμβόλαιο ιδιοκτησίας, είτε με μισθωτήριο, είτε με παραχωρητήριο.

2ο. Προέγκριση Επωνυμίας από το Επιμελητήριο

Για να θεωρηθεί από το Επιμελητήριο κάποια επωνυμία ή διακριτικός τίτλος και να καταχωρισθεί στα βιβλία που αυτό τηρεί, θα πρέπει, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Ν.1089/80, "να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από άλλη εγγεγραμμένη στα αυτά βιβλία".

Για το λόγο αυτό, πριν την σύσταση του καταστατικού, θα πρέπει να ερευνηθεί στο οικείο Επιμελητήριο αν η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος που έχει επιλεγεί χρησιμοποιείται ήδη ή έχει κατοχυρωθεί από άλλη επιχ/ση.

3ο. Δικηγορικός Σύλλογος, καταβολή Γραμματίου Προείσπραξης

Πριν προχωρήσουμε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον Συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλλουμε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο Προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται (ανάλογα με το κεφάλαιο της εταιρίας) στην υπογραφή του καταστατικού.

4ο. Σύνταξη και υπογραφή Καταστατικού

Η σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού γίνεται στο συμβολαιογράφο παρουσία δικηγόρου.

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσουμε:

- α) Το σχέδιο του καταστατικού
- β) Τα ΑΦΜ των εταίρων.

γ) Ταυτότητες των εταίρων

δ) Το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο

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

5ο. Προεγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο

Με την προεγγραφή της εταιρίας στο Επιμελητήριο όπου ανήκει κατοχυρώνει την επωνυμία και τον διακριτικό της τίτλο ώστε να μην μπορεί να χρησιμοποιηθεί από κάποια άλλη ΕΠΕ.

Για την προεγγραφή χρειάζεται:

α) Το καταστατικό

β) 3.00€

6ο. Δ.Ο.Υ. έδρας

Για καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου(ΦΣΚ) που είναι 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου καθώς θα πρέπει να πληρωθεί παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ όπου είναι περίπου 280€. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο. **Η διαδικασία αυτή πρέπει να γίνει εντός δεκαπέντε ημερών (15)** από την υπογραφή του καταστατικού.

Για την καταβολή του ΦΣΚ θα πρέπει:

α) Να προσκομίσετε τουλάχιστον δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα

είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το Επιμελητήριο)

β) Επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό

γ) Δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν

Θα θεωρηθεί το καταστατικό μας και θα μας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

7ο. Ταμείο Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων

Το καταστατικό πρέπει να θεωρηθεί από το Ταμείο Νομικών όπου καταβάλλεται το 0,5% του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλεται το 1% επίσης του εταιρικού κεφαλαίου.

8ο. Πρωτοδικείο έδρας

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας πρέπει να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της για την έγκριση της σύστασης της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να κατατεθούν:

- α) Τουλάχιστον δύο αντίγραφα του καταστατικού, θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο Επιμελητήριο για την επωνυμία (όπως αναφέρουμε παραπάνω).
- β) Παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- γ) Περίληψη καταστατικού (με ευθύνη του Συμβολαιογράφου ή του διαχειριστή για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.)
- δ) Αίτηση

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

9ο. Εθνικό Τυπογραφείο

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρίας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρίας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Το Εθνικό Τυπογραφείο εκδίδει αριθμό ΤΑΠΕΤ και τον αποστέλλει στον διαχειριστή της εταιρίας.

10ο. Ασφάλιση των Φυσικών Προσώπων-Εταίρων της ΕΠΕ

Η ασφάλισή τους είναι **υποχρεωτική** σε όποιο Ασφαλιστικό Ταμείο υπάγονται, εκτός αν δικαιούται απαλλαγής ασφάλισης για κάποιο διάστημα οπότε παίρνει απαλλακτική βεβαίωση από το αρμόδιο ταμείο.

11ο. Έκδοση ΑΔΕΙΑΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Απαιτείται για την άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων (αυτό αφορά συγκεκριμένες δραστηριότητες όπως εστιατόρια κ.α.)

12ο. Δ.Ο.Υ. έδρας για έναρξη και θεώρηση βιβλίων

Εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του αριθμού ΤΑΠΕΤ πρέπει να κάνουμε την έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας όπου η εταιρία πλέον παίρνει την Βεβαίωση Έναρξης Εργασιών και το ΑΦΜ της.

Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έναρξη και τη θεώρηση της ΕΠΕ στην εφορία είναι:

- α) Καταστατικό
- β) Αριθμός ΤΑΠΕΤ
- γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο
- δ) Βεβαιώσεις ασφάλισης των εταίρων
- ε) Ταυτότητες εταίρων

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία **τρίτης κατηγορίας** του Κ.Β.Σ.

Κάποια από τα βιβλία αυτά θεωρούνται και κάποια όχι.

ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ:

- Το Αναλυτικό Ισοζύγιο Λογ/σμών Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών
- Το Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ:

- Το Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεως
- Το Βιβλίο Γενικών Συνελεύσεων
- Το Γενικό Ημερολόγιο
- Το Γενικό Καθολικό

- Το Βιβλίο Εταίρων

13ο. Επιμελητήριο για κανονική εγγραφή

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρίας πρέπει να εγγραφεί -στο οποίο έχει γίνει η προεγγραφή ως ανωτέρω- η εταιρία στο οικείο επιμελητήριο.

Από το Επιμελητήριο θα πάρει Πιστοποιητικό Εγγραφής και Βεβαίωση την οποία θα χρησιμοποιήσει για την θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας.

Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την εγγραφή στο Επιμελητήριο είναι:

- α)** Καταστατικό της ΕΠΕ μετά τις σχετικές θεωρήσεις (σε φωτοτυπία)
- β)** Το Φ.Ε.Κ. όπου έχει δημοσιευτεί η ανακοίνωση περίληψης του καταστατικού της ΕΠΕ ή αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ Απόδειξη του Εθνικού Τυπογραφείου, στην οποία αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του ΦΕΚ, στο οποίο θα δημοσιευτεί η περίληψη του συνυποβαλλόμενου καταστατικού.
- γ)** Η Βεβαίωση Έναρξης από την εφορία (φωτοτυπία)
- δ)** Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ΕΟΚ ή Άδειες Παραμονής και Εργασίας(αν είναι αλλοδαποί εκτός ΕΟΚ), όλων των νομίμων εκπροσώπων της ΕΠΕ (σε φωτοτυπία).
- ε)** Άδεια Λειτουργίας (προαιρετικά, όπως αναφέρουμε παραπάνω)

2.5 Δημοσιότητα της ΕΠΕ

Η δημοσιότητα της ΕΠΕ, όπως αναφέρουμε και παραπάνω στην διαδικασία σύστασης της, περιλαμβάνει δύο χωριστές ενέργειες:

α) **Στο πρωτοδικείο.** Το άρθρο 8 του Ν. 3190/55, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 του Π.Δ. 419/86, προβλέπει τη σύσταση Μητρώου Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης στα πρωτοδικεία, όπου καταχωρούνται οι Ε.Π.Ε. Εξακολουθεί, λοιπόν, να εφαρμόζεται ο παλαιός τρόπος δημοσιότητας με την υποβολή του καταστατικού (συστατικού εγγράφου) της ΕΠΕ στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών αυτού.

β) Στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, που περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως (ιδρυτές, κεφάλαιο, έδρα, σκοπό, διαχειριστές κ.λπ.). αυτό ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν.3190/55.

Υπόδειγμα της ανακοινώσεως καταχωρείται στη συνέχεια.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΕΠΕ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Σύστασης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΙΠΛΟΥ Α. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ -ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

ΟΝΟΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΩΝ:

- 1) Τριανταφύλλου Απόστολος του..... και της..... επιχ/τίας, κάτοικος Ηρακλείου, οδός....., αριθ. ταυ.*
- 2) Διαλεκτός Γεώργιος του..... και της..... επιχ/τίας, κάτοικος Κρουσώνα Ηρακλείου, αριθ. ταυ.*
- 3) Γιαννακάκη Κυριακή του.....και της επιχ/τίας, κάτοικος Ρεθύμνου, οδός....., αριθ. ταυ.*

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ:

«ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΙΠΛΟΥ Α. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ – ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ: πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ: Ηράκλειο

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ: α) Τριανταφύλλου Απόστολος και β) Διαλεκτός Γεώργιος, ενεργούντες είτε από κοινού είτε ο καθένας μόνος του.

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ: Από της δημοσίευσής της παρούσας μέχρι της 31 Δεκεμβρίου του 2.030 έτους.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ:..... του συμβολαιογράφου Ηρακλείου.....
ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ της ως άνω εταιρίας στα βιβλία εταιριών του
Πρωτοδικείου Ηρακλείου: Γενικός..... και ειδικός..... της.....

Ηράκλειο.....

Ο συμβολαιογράφος Ηρακλείου

2.6 Προσωπικότητα της ΕΠΕ

Μόνο μετά από τις ανωτέρω δημοσιεύσεις στο πρωτοδικείο και την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα.

Πριν από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της ανακοινώσεως περί συστάσεως της ΕΠΕ (κατά την παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 3190/55), οι συμβληθέντες επ' ονόματι της εταιρίας ευθύνονται απεριορίστως και σε ολόκληρο. Δηλαδή, από την ημερομηνία συντάξεως του συμβολαίου συστάσεως της ΕΠΕ και μέχρι να συντελεσθούν οι κατά το άρθρο 8 δημοσιεύσεις, αυτή λειτουργεί σαν ομόρρυθμη εταιρία. Ευθύνεται, όμως, μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς επ' ονόματι αυτής πριν από το χρόνο δημοσίευσής, εάν εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση ανελήφθησαν απ' αυτήν (την εταιρία) οι εν λόγω υποχρεώσεις (άρθρο 9 Ν.3190/55).

Παύει η προσωπικότητα της ΕΠΕ από τη στιγμή που θα τελειώσει το στάδιο εκκαθαρίσεως της (άρθρο 46 παρ. 1 Ν.3190/55).

2.7 Περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/55 το καταστατικό της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου και πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα παρακάτω:

α) Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων-ιδρυτών της ΕΠΕ. Ο νόμος περιορίζεται να αναφέρει τα παραπάνω μόνο στοιχεία των εταίρων, σκόπιμο είναι να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας έκαστου. Από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή

της ιθαγένειας των εταίρων, αυτομάτως καταλαβαίνουμε ότι επιτρέπεται η συμμετοχή και αλλοδαπών ή μόνο αλλοδαπών στην ίδρυση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Εάν κάποιος από τους ιδρυτές δεν έχει επαγγελμα- και αυτό συμβαίνει συνήθως με τις γυναίκες- αναγράφεται παραπλεύρως στο όνομα του η ένδειξη «άνευ επαγγέλματος» ή «οικοκυρά».

β) Την εταιρική επωνυμία.

γ) Την έδρα της εταιρίας, που κατά το νόμο πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Να προστεθεί ότι είναι απαραίτητη η αναγραφή της διεύθυνσεως (οδός, αριθμός, συνοικία, ταχυδρομικός κώδικας), στην οποία θα εγκατασταθούν τα γραφεία της έδρας. Τούτο είναι απαραίτητο για τον προσδιορισμό της Δ.Ο.Υ., στην οποία θα υποβληθεί τα καταστατικό της εταιρίας για θεώρηση.

δ) Την ιδιότητα της εταιρίας ως περιορισμένης ευθύνης. Η παράγραφος 2 του άρθρου 2 του Ν.3190/55 ορίζει ότι στην επωνυμία της εταιρίας πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης». Αν δεν περιέχονται οι λέξεις αυτές στην επωνυμία η εταιρία πάσχει και με δικαστική απόφαση κηρύσσεται **άκυρη**.

ε) Το κεφάλαιο της εταιρίας, τη μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.

στ) Βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου. Η βεβαίωση αυτή περιλαμβάνεται στο συστατικό της εταιρίας συμβολαιογραφικό έγγραφο.

ζ) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος. Όλα αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στην έκθεση εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που πρέπει να περιληφθεί ολόκληρη στο καταστατικό της εταιρίας με μνεία και του φύλλου της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, στο οποίο έχει προηγουμένως δημοσιευτεί (βλέπε διαδικασία σύστασης)

η) Τη διάρκεια της εταιρίας. Επειδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρίας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν εκπνεύσει η αναγραφόμενη στο καταστατικό διάρκεια, μπορεί να παραταθεί αυτή κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων και τροποποίησης του σχετικού άρθρου του καταστατικού.

2.8 Εταίροι, Εταιρικό κεφάλαιο, Εισφορές

2.8.1 Εταιρικό κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων (4.500) ευρώ. Και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή, κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Αυτό ισχύει από 01/01/2002 (άρθρο 13 υποπαρ. 1α και 2 Ν.2842/2000, που τροποποίησαν το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 3190/55) .

Επίσης το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.3190/55, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 παρ. 3 του Ν. 2579/98).

Έτσι λοιπόν:

α) Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ρητώς πως καταβλήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο, π.χ. με καταμέτρηση των μετρητών ενώπιον του συμβολαιογράφου ή με τις συνημμένες επιταγές

β) Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 4.500ευρώ. συνεπώς σε ΕΠΕ που έχει 10.000 ευρώ εταιρικό κεφάλαιο πρέπει το ποσό των 2.250 ευρώ να καταβληθεί οπωσδήποτε σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο των 7.750ευρώ μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος που όμως θα εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

γ) Σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της ΕΠΕ κάτω των 4.500ευρώ ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30 ευρώ το καθένα

(άρθρο 41 παρ.3 Ν. 3190/55, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 υποπαρ.1 και 2 Ν. 2842/2000).

δ) Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της ΕΠΕ, πρέπει να αναφέρεται εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων και το εταιρικό κεφάλαιο (άρθρο 4 παρ. 5 Ν.3190/55).

2.8.2 Εταιρική μερίδα, εταιρικό μερίδιο

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ διαιρείται σε **εταιρικά μερίδια**. Το σύνολο των μεριδίων ενός εταίρου αποτελούν την **εταιρική του μερίδα**.

Το εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 30ευρώ, μπορεί όμως να είναι μεγαλύτερο. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο του ποσού των 30 ευρώ, δηλαδή 60, 90, 120 κ.ο.κ.

Έτσι : Σε μια ΕΠΕ με κεφάλαιο 90.000ευρώ, το οποίο διαιρείται σε 100 εταιρικά μερίδια των 900 ευρώ έκαστο, μετέχουν δύο εταίροι ο ένας σε ποσοστό 60% (έχει δηλαδή, 60 εταιρικά μερίδια ή αλλιώς η μερίδα συμμετοχής του ανέρχεται σε $60 \times 900 = 54.000$ ευρώ) και ο άλλος έχει ποσοστό 40% (δηλαδή, 40 εταιρικά μερίδια $\times 900 = 36.000$ ευρώ).



Τα εταιρικά μερίδια, με βάση την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν.3190/55 δεν μπορούν να παρασταθούν με αξιόγραφα. Μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής του εταίρου στην ΕΠΕ μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρία, που αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να αναγράφει την ένδειξη «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ»

2.8.3 Εισφορές σε είδος

Αντικείμενο εισφοράς εκ μέρους των εταίρων μπορεί να είναι-εκτός από χρήματα- και είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό που να μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό.

Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Μόνο είδη δεν μπορεί να είναι γιατί όπως αναφέρουμε παραπάνω πρέπει το μισό τουλάχιστον από το κατώτερο όριο του εταιρικού κεφαλαίου να είναι καταβλημένο σε μετρητά σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν.3190/55.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν, ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα (π.χ. δικαίωμα χρήσης ακινήτου) ή ενοχικά δικαιώματα (π.χ. απαιτήσεις). Επίσης, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα κ.α.

Η διαδικασία αποτιμήςεως των εισφορών σε είδος –τόσο κατά την σύσταση της Ε.Π.Ε. όσο και κατά την αύξηση του κεφαλαίου αυτής- είναι όμοια με την ακολουθούμενη στις ανώνυμες εταιρίες. Δηλαδή, η εκτίμηση γίνεται από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Κ.Ν.2190/20.

Η διαδικασία είναι η εξής: οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν αίτηση, στην αρμόδια νομαρχία (όπου έχει έδρα η ΕΠΕ), με την οποία ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του οικείου επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο. Με τη φροντίδα του τελευταίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η έκθεση της επιτροπής, πριν από την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρίας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, γιατί η έκθεση της επιτροπής θα περιλαμβάνεται μεν στο συμβόλαιο συστάσεως της ΕΠΕ, αλλά στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται μόνο περίληψη της ιδρυτικής πράξεως.

⇒ **Η προσωπική εργασία** των μελών της ΕΠΕ, δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς όπως γίνεται στις προσωπικές εταιρίες λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

2.9 Λογιστικές Εγγραφές Συστάσεως ΕΠΕ

Έστω ότι ιδρύεται μια ΕΠΕ με κεφάλαιο 33.000€. Στην οποία συμμετέχει ο Α με 12.000€ μετρητά, ο Β με 6.000€ μετρητά και 6.000€ σε είδος και ο Γ με 6.000€ μετρητά και 3.000€ σε είδος. Για να δείξουμε την ίδρυση της εταιρίας λογιστικά, θα πρέπει να κάνουμε τις εγγραφές καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου και της καταβολής αυτού. Οι εγγραφές με βάση το παράδειγμα είναι οι εξής:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	33.000€
33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦ.	33.000€
33.03.00 Εταίρος Α λογ. εισφοράς σε χρήμα	12.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 200 × 60 €</i>	
33.03.01 Εταίρος Β λογ. εισφοράς σε χρήμα	6.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 100 × 60 €</i>	
33.03.02 Εταίρος Β λογ. εισφοράς σε είδος	6.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 100 × 60 €</i>	
33.03.03 Εταίρος Γ λογ. εισφοράς σε χρήμα	6.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 100 × 60 €</i>	
33.03.04 Εταίρος Γ λογ. εισφοράς σε είδος	3.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 50 × 60 €</i>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	33.000€
40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	33.000€
40.06.00 Εταιρική μερίδα Α	12.000€
<i>Μερίδια 200 × 60 €</i>	
40.06.01 Εταιρική μερίδα Β	12.000€
<i>Μερίδια 200 × 60 €</i>	
40.06.02 Εταιρική μερίδα Γ	9.000€
<i>Μερίδια 100 × 60 €</i>	

Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου για τη σύσταση ΕΠΕ σύμφωνα με το Συμβολαιογραφικό έγγραφο

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	24.000€	
12 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.		
12.00 ΜΗΧ/ΤΑ	6.000€	
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		
14.09 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.000€	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ		
33.03.00 Εταίρος Α λογ. Εισφοράς σε χρήμα		12.000€
33.03.10 Εταίρος Β λογ. Εισφοράς σε χρήμα		6.000€
33.03.11 Εταίρος Β λογ. Εισφοράς σε είδος	6.000€	
33.03.20 Εταίρος Γ λογ. Εισφοράς σε χρήμα	6.000€	
33.03.21 Εταίρος Γ λογ. Εισφοράς σε είδος	3.000€	
Καταβολή εισφοράς των εταίρων		

Μετά τις εγγραφές συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός της εταιρίας που με βάση το παραπάνω παράδειγμα θα έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

12 ΜΗΧ/ΤΑ	6.000€	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	33.000€
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠ ΕΞ.	3.000€		
38 ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	24.000€		
	<u>33.000€</u>		<u>33.000€</u>

Ο παραπάνω ισολογισμός θα καταχωρηθεί στο θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της εταιρίας, αμέσως μετά την απογραφή ενάρξεως, που και αυτή καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο.

2.10 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.

2.10.1 Άκυρη ΕΠΕ

Κατά την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3190/55, η εταιρική σύμβαση της ΕΠΕ καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Συνεπώς, σύμβαση συστάσεως εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, που δεν έγινε ενώπιον συμβολαιογράφου είναι άκυρη. Ωστόσο, η παρ. 1 του άρθρου 7⁽¹⁾ του ίδιου νόμου περιλαμβάνει ανάμεσα στους λόγους για τους οποίους η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση και την περίπτωση που αυτή συστήθηκε με ιδιωτικό (και όχι συμβολαιογραφικό) έγγραφο. Δύσκολο να εννοήσει κανείς τη χρησιμότητα της περιπτώσεως αυτής της παρ. 1 του άρθρου 7, εφόσον ένα ιδιωτικό έγγραφο συστάσεως Ε.Π.Ε. δεν θα γινόταν δεκτό ούτε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση ούτε από το πρωτοδικείο προς καταχώρηση στα βιβλία εταιριών. Γι' αυτό πρέπει να θεωρήσουμε ότι κατισχύει η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6, οπότε η Ε.Π.Ε. είναι άκυρη από την αρχή⁽²⁾.

2.10.2 Πότε κηρύσσεται άκυρη η ΕΠΕ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις (που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 7 του Ν.3190/20):

α) Εάν η εταιρία συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ. 1 που ν. 3190/55, δηλαδή, εάν το κεφάλαιο είναι κατώτερο των 4.500 € ή δεν τηρήθηκε η αναλογία των μετρητών κατά το ήμισυ ή δεν έχει ολόκληρο καταβληθεί κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως.

β) Εάν η εταιρική σύμβαση (καταστατικό) δεν έχει καταρτισθεί ενώπιον συμβολαιογράφου. Για την περίπτωση αυτή βλ. παρατηρήσεις ανωτέρω.

⁽¹⁾ Όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 419/86.

⁽²⁾ άκυρη (ανυπόστατη) ΕΠΕ που λειτούργησε «εν τοις πράγμασιν» μπορεί να θεωρηθεί ως Ο.Ε. ή Ε.Ε

γ) Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως εάν δεν περιλαμβάνονται σ' αυτήν ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

δ) Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση ο σκοπός της εταιρίας.

ε) 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 εταιρίας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.

στ) Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) Εάν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

η) Εάν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Το άρθρο 8α του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η παρ. 2 του άρθρου 8, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν 15 ημέρες από την δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατό να τα γνωρίζουν.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 8, εκτός και αν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

3.1 Σύγκληση συνελεύσεως

Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται στη συνέλευση, η οποία είναι το ανώτατο όργανο διοικήσεως της εταιρίας.

Η συνέλευση των εταίρων της ΕΠΕ συγκαλείτε από τον διαχειριστή ή τους διαχειριστές της εταιρίας. Η πρόσκληση πρέπει να είναι έγγραφη και να επιδοθεί αποδεδειγμένα στη διεύθυνση των εταίρων που σημειώνεται στο προβλεπόμενο από το άρθρο 25 του Ν. 3190/55 βιβλίο εταίρων, οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνέλευση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημέρα, η ώρα και ο τόπος της συνελεύσεως, καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν (άρθρο 10 Ν.3190/55).

Ο νόμος δεν απαιτεί να δημοσιευτεί η πρόσκληση. Και ούτε ορίζει τον τρόπο επιδόσεως αρκεί να αποδεικνύεται η επίδοση. Συνεπώς, όταν ο εταίρος παραλαμβάνει την πρόσκληση ανεπιφύλακτα και υπογράφει για την παραλαβή, δεν γεννιέται κανένα θέμα. Σε περίπτωση αρνήσεως του, πρέπει η επίδοση να γίνει με δικαστικό επιμελητή.

Η διαδικασία αυτή μπορεί να αποφευχθεί, εφόσον όλοι οι εταίροι είναι σύμφωνοι, με βάση την παράγραφο 4 του άρθρου 10 του Ν.3190/55, μπορεί να συνέλθει συνέλευση και χωρίς την αποστολή προσκλήσεων.

Ο Τόπος σύγκλησης της συνέλευσης μπορεί να είναι οποιοσδήποτε και όχι υποχρεωτικά η έδρα της εταιρίας όπως συμβαίνει στις ανώνυμες.

Η συνέλευση συγκαλείτε υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, και εντός τριών μηνών από την λήξη της εταιρικής χρήσεως. Αυτό σημαίνει ότι αν η χρήση μιας εταιρίας είναι μέχρι 31 Δεκεμβρίου, τότε η συνέλευση πρέπει να γίνει έως 31 Μαρτίου της επόμενης χρήσης. Η συνέλευση αυτή εγκρίνει και τον ισολογισμό της κλεισθείσας χρήσεως, οπότε η δήλωση εισοδήματος, υποβάλλεται μέχρι 15 Μαΐου (άρθρα 101 παρ. 1 και 107 παρ. 1 Ν. 3190/55).

Εάν η συνέλευση αυτή δεν συγκληθεί από τους διαχειριστές στο χρονικό διάστημα των τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η σύγκληση μπορεί να γίνει από κάθε εταίρο (άρθρο 10 παρ. 3 Ν. 3190/55) με

τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ίδιου νόμου, δηλαδή, κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας.

Γενικότερα, σύγκληση συνελεύσεως μπορεί να ζητηθεί και από έναν ή περισσότερους εταίρους χωρίς να είναι διαχειριστές της εταιρίας, αρκεί να συγκεντρώνουν το ένα εικοστό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου.

Η αίτηση, η οποία αναφέρει τα θέματα που θέλει η μειοψηφία να συζητηθούν, υποβάλλεται στους διαχειριστές της εταιρίας. Αν όμως, αυτοί δεν συγκαλέσουν τη συνέλευση εντός είκοσι ημερών από την επίδοση της αιτήσεως, η σύγκληση θα γίνει με απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας, στον οποίο θα προσφύγουν οι αιτούντες εταίροι (άρθρο 11 Ν. 3190/55).

Η συνέλευση που συγκαλείτε με αίτηση της μειοψηφίας οποτεδήποτε, μπορεί να έχει οποιοδήποτε αντικείμενο, άσχετα αν οι αποφάσεις που θα ληφθούν θα οδηγήσουν σε τροποποίηση του καταστατικού.

Η διάταξη του άρθρου 11, που δίνει το δικαίωμα στη μειοψηφία να ζητήσει σύγκληση της συνελεύσεως των εταίρων, είναι δημοσίας τάξεως και ως εκ τούτου δεν επιτρέπεται να περιληφθεί στο καταστατικό ρήτρα απαγόρευσης του δικαιώματος αυτού.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΩΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

Προς

.....

Κύριε

Σας γνωρίζουμε με την παρούσα, ότι την (ημερομηνία) ημέρα..... και ώρα καλούνται οι εταίροι σε συνέλευση, που θα συνέλθει....., οδός..... αριθμός..... (κωδικός ταχυδρομικού τομέα) με θέματα ημερήσιας διατάξεως:

- 1)
- 2)
- 3)

Ηράκλειο

Παρελήφθη η πρόσκληση

Ημερομηνία

Υπογραφή

Σημείωση: στους εταίρους που δεν θα ευρεθούν στη διεύθυνσή τους ή θα αρνηθούν να παραλάβουν την πρόσκληση, αυτή θα επιδοθεί με δικαστικό επιμελητή.

Ο διαχειριστής της εταιρίας

3.2 Αρμοδιότητες Συνελεύσεως των Εταίρων. Λήψη Αποφάσεων

3.2.1 Αρμοδιότητες της Συνελεύσεως των Εταίρων

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

Σύμφωνα με τη δεύτερη παράγραφο του ίδιου άρθρου, τα θέματα για τα οποία η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει είναι τα εξής:

- 1) Οι τροποποιήσεις του καταστατικού
- 2) Ο διορισμός και η ανάκληση των διαχειριστών, καθώς και η και η απαλλαγή αυτών από την ευθύνη (που προκύπτει από την άσκηση των καθηκόντων τους)
- 3) Η έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα).
- 4) Η έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρίας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις της εταιρίας κατ' αυτών για αποζημίωση, που απορρέουν από πράξεις ή παραλήψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρίας.
- 5) Η παράταση της διάρκειας της εταιρίας, η συγχώνευση, η διάλυση και ο διορισμός ή η ανάκληση των εκκαθαριστών.

3.2.2 Λήψη αποφάσεων-δικαίωμα ψήφου

Κάθε εταίρος έχει τόσες ψήφους, όσα εταιρικά μερίδια διαθέτει στο κεφάλαιο της εταιρίας. Τα μερίδια εκάστου εταίρου αναγράφονται στο καταστατικό, αλλά και στη μερίδα του στο βιβλίο των εταίρων.

Το δικαίωμα ψήφου δεν μπορεί να ασκηθεί από τον εταίρο, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση αναφερόμενη στην απαλλαγή του από την ευθύνη ή την έγερση αγωγής κατ' αυτού για πράξεις ή παραλήψεις του, διαφορετικά η απόφαση της συνελεύσεως μπορεί να προσβληθεί, ανεξάρτητα αν χωρίς την ψήφο του εταίρου αυτού θα σχηματιζόταν η κατά νόμων πλειοψηφία (απόφαση 1667/77 Εφετείου Θεσ/νίκης, Ε.Εμπ. Δ 1979.σελ.85).

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό ολόκληρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή είναι απλή πλειοψηφία, αλλά συγχρόνως είναι και διφυής. Απαιτεί, σωρευτικά, τόσο πλειοψηφία κεφαλών (εταίρων), όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου (εταιρικών μεριδίων). Η ανωτέρω απλή πλειοψηφία αρκεί, εφόσον από άλλες διατάξεις του Ν.3190/55 δεν απαιτείται διαφορετική πλειοψηφία.

Προκειμένου να μειωθούν τα δικαιώματα των εταίρων (απαγόρευση εξόδου ή μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων, μείωση ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη) απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.

⇒ Οι αποφάσεις για τροποποιήσεις του καταστατικού λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου εταιρικού κεφαλαίου (Άρθρο 38 Ν.3190/55).

Ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων απαιτείται για τα εξής:

α) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας.

β) Επαύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς μείωση των εκ του καταστατικού δικαιωμάτων αυτών, εκτός αν αλλιώς ορίζεται από τον νόμο. Απόφαση της συνελεύσεως που επιφέρει αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων, εάν δεν ληφθεί ομόφωνα, είναι ακυρώσιμη στο δικαστήριο. Τέτοια απόφαση είναι και εκείνη με την οποία παρέχεται στους διαχειριστές της εταιρίας έκτακτη αμοιβή, πέραν της συνήθους, γιατί έτσι επέρχεται μείωση των εκ του καταστατικού δικαιωμάτων των εταίρων και επαύξηση των υποχρεώσεων αυτών.

Γενικά οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορούν να προσβληθούν και να κηρυχθούν άκυρες, ενώπιον του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3190/55, σε περίπτωση που ελήφθησαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

Όμως οι αποφάσεις αυτές μπορούν να κηρυχθούν άκυρες μόνο με δικαστική απόφαση. Η αγωγή για την ακύρωση τους στρέφεται κατά της εταιρίας και ασκείται εντός τριών μηνών από την ημερομηνία που ελήφθησαν.

3.2.3 Ευθύνη εταίρου

Ο εταίρος της ΕΠΕ έχει ευθύνη και ενδεχομένως θα κληθεί να καταβάλει αποζημίωση σε κάθε βλαπτόμενο από πράξεις ή παραλήψεις αυτού κατά τη σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρίας. Αυτό προκύπτει από τη διατύπωση της διατάξεως της περιπτώσεως δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Ν. 3190/55. Απόφαση για έγερση αγωγής κατά εταίρου για το λόγο αυτό ή για απαλλαγή του από την παραπάνω ευθύνη θα λάβει η συνέλευση των εταίρων της εταιρίας. Αλλά στη συνέλευση που θα συζητηθεί τέτοιο θέμα δεν μπορεί να ψηφίσει (για το συγκεκριμένο θέμα) ο εταίρος για τον οποίο ζητείται η λήψη σχετικής αποφάσεως.

Να διευκρινιστεί εδώ ότι, κατά τον νόμο, για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται η ΕΠΕ και όχι οι εταίροι. Η ευθύνη του εταίρου την οποία σημειώνει η παραπάνω διάταξη του άρθρου 14 του Ν. 3190/55, αφορά εξαιρετικές περιπτώσεις, όπως: Ευθύνη του υπαίτιου για την ακυρότητα της εταιρίας εταίρου απέναντι στους τρίτους και σε ολόκληρο για τη ζημιά που υπέστησαν αυτοί από την ακυρότητα.

Υπόψη και η περίπτωση δανειοδοτήσεως της ΕΠΕ από τους εταίρους αυτής. Αν η εταιρία αδυνατεί να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της προς τους τρίτους, τότε δεν μπορεί να επιστέψει τα δάνεια που έχει λάβει από τους εταίρους της. Έχουμε, δηλαδή, εδώ επέκταση του επιχειρηματικού κινδύνου της εταιρίας στους εταίρους αυτής- κατ' εξαίρεση της γενικής αρχής που ισχύει στις ΕΠΕ.

3.3 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

3.3.1 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου της ΕΠΕ εν ζωή

Η αιτία της «εν ζωή» μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων είναι, συνήθως, η πώληση, αλλά δεν αποκλείεται και άλλη αιτία (όπως δωρεά, ανταλλαγή κλπ). Μόνον η λόγω συστάσεως προίκας μεταβίβαση δεν ισχύει πλέον, αφού με το νόμο 1329/83 καταργήθηκε ο θεσμός της προίκας.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 3 του Ν. 3190/55, η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ γίνεται **μόνο** με συμβολαιογραφικό έγγραφο σε

αντίθεση με τη μεταβίβαση των μεριδίων των προσωπικών εταιριών (ομορρύθμων, ετερορρύθμων) που μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο.

Επίσης, τα εταιρικά μερίδια της ΕΠΕ, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με τίτλους, δεν είναι δυνατόν να μεταβιβαστούν όπως οι μετοχές στις ανώνυμες εταιρίες, δηλαδή, με απλή μεταβίβαση της (νομής) αυτών.

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ επιτρέπεται. Όμως στο καταστατικό, μπορεί να οριστεί ότι η μεταβίβαση «εν ζωή» του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις και κυρίως ότι «επί ίσοις όροις» προτιμούνται οι εταίροι. Στην τελευταία περίπτωση, όταν το δικαίωμα προτιμήσεως ασκείται από περισσότερους εταίρους, συντρέχουν όλοι κατά λόγον της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο (άρθρο 29 παρ. 2 του Ν. 3190/55). Το καταστατικό, επίσης, μπορεί να περιλαμβάνει και όρο, σύμφωνα με τον οποίο απαγορεύεται παντελώς η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.

Οι παραπάνω περιορισμοί στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων μπορεί να προβλέπονται στο αρχικό καταστατικό της ΕΠΕ ή να περιληφθούν σε μελλοντική ομόφωνη συμφωνία των εταίρων (και τροποποίηση του καταστατικού). Με όμοια τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να απαλειφθούν παρόμοιοι περιορισμοί που είχαν περιληφθεί στο αρχικό καταστατικό.

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

Μέλος της ΕΠΕ μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο (άλλη ΕΠΕ ή ανώνυμη ή ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία κλπ). Συνεπώς, ένα νομικό πρόσωπο μπορεί, επίσης, να αποκτήσει εταιρικά μερίδια της ΕΠΕ με

μεταβίβαση, όπως και ένα φυσικό. Δεν επιτρέπεται, όμως, σε καμιά περίπτωση η ΕΠΕ να αποκτήσει τα δικά της εταιρικά μερίδια (άρθρο 28 παρ. 4 Ν.3190/55).

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

3.3.2 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου

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

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

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

Για τη νομιμοποίηση των κληρονόμων πρέπει να γίνει σχετική εγγραφή στη μερίδα του θανόντος στο βιβλίο εταίρων, το οποίο τηρεί η ΕΠΕ και είναι θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ. Η εγγραφή γίνεται αφού οι κληρονόμοι προσκομίσουν ληξιαρχική πράξη θανάτου και κληρονομητήριο, εφόσον έχει εκδοθεί. Εάν δεν έχει εκδοθεί κληρονομητήριο χρειάζεται πιστοποιητικό της δημοτικής ή κοινοτικής αρχής για τους εγγύτερους συγγενείς του αποβιώσαντος και πιστοποιητικό μη προσβολής του κληρονομικού δικαιώματος ή της διαθήκης που εκδίδεται από το οικείο Πρωτοδικείο. Εάν

υπάρχει διαθήκη του αποβιώσαντος εταίρου, υποβάλλεται και αντίγραφο αυτής, εάν δεν υπάρχει διαθήκη χρειάζεται πιστοποιητικού του οικείου πρωτοδικείου περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης.

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

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

*«ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ
ΕΤΑΙΡΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕ*

Λόγω θανάτου του εταίρου (αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του) που επήλθε την Περιέχονται τα ανήκοντα σ' αυτόν δύο (2) εταιρικά μερίδια ανά ένα (1) στους κληρονόμους αυτού (αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των κληρονόμων). Τα έγγραφα νομιμοποίησης των κληρονόμων έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εταιρών της εταιρίας και επίσης έγινε η κατά νόμων καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξονα αριθμούς γενικών και ειδικών την

*Ημερομηνία
Ο Διαχειριστής της ΕΠΕ»*

3.3.3 Διαδικασία μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου ΕΠΕ

i. Απόφαση συνελεύσεως εταίρων

Η διαδικασία μεταβιβάσεως ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων «εν ζωή» αρχίζει με τη σύγκληση (συνήθως έκτακτης) συνελεύσεως των εταίρων, στην οποία θα ληφθεί απόφαση για τη μεταβίβαση. Η απόφαση των εταίρων (που θα αναφέρει και το συγκεκριμένο πρόσωπο προς το οποίο θα γίνει η μεταβίβαση) πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών

τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 38 παρ. 1 Ν. 3190/55). Περιεχόμενο της απόφασης αυτής των εταίρων είναι η παροχή άδειας για τη μεταβίβαση των συγκεκριμένων εταιρικών μεριδίων.

Εάν στο καταστατικό περιλαμβάνεται διάταξη που απαγορεύει τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, απαιτείται προηγουμένως τροποποίηση της απαγορευτικής διατάξεως του καταστατικού. Όμως για να γίνει μία τέτοια τροποποίηση του καταστατικού (που περιέχει μείωση των εκ του καταστατικού δικαιωμάτων των εταίρων) απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων (άρθρο 38 παρ. 3 Ν.3190/55).

ii. Τροποποίηση καταστατικού

Κάθε τροποποίηση του καταστατικού της ΕΠΕ πρέπει να γίνει ενώπιον συμβολαιογράφου. Για τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου της μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο πρακτικό της συνελεύσεως των εταίρων στην οποία πάρθηκε απόφαση της μεταβιβάσεως, κυρωμένο από το διαχειριστή της εταιρίας.

Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο της μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ πρέπει να περιλαμβάνονται οπωσδήποτε: το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση. Έναντι της εταιρίας, η μεταβίβαση επάγεται αποτέλεσμα από τη στιγμή που θα γίνει η εγγραφή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης στο βιβλίο των εταίρων. Η εγγραφή γίνεται κατόπιν προσκομίσεως αντιγράφου του άνω συμβολαίου από αυτόν που μεταβιβάζει τα εταιρικά μερίδια ή από εκείνον προς τον οποίο έγινε η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων (άρθρο 28 παρ. 3 Ν. 3190/55).

Η αμοιβή του συμβολαιογράφου είναι ανάλογη με τα φύλλα της συμβολαιογραφικής πράξης και τα χορηγούμενα κυρωμένα αντίγραφα. Σ' αυτήν περιλαμβάνεται και εισφορά υπέρ Ταμείου Νομικών 1,30% επί της αξίας του μεταβιβαζόμενου μεριδίου – πέραν εκείνης ποσοστού 0.50% που πληρώνεται κατά τη σφράγιση (θεώρηση) του τροποποιητικού εγγράφου.

iii. Επιμελητήριο

Θεώρηση και από το οικείο επιμελητήριο της συμβολαιογραφικής πράξης μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων (που αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού) απαιτείται, μετά το νόμο 2081/92, σε περίπτωση που αλλάξει και η επωνυμία της εταιρίας.

iv. Δημοσίευση περιλήψεως στο Φ.Ε.Κ.

Περίληψη της πράξεως μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για τη δημοσίευση απαιτείται παράβολο από Δ.Ο.Υ. ύψους 117 ευρώ και γραμμάτιο εισπράξεως δικαιωμάτων υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. από το Εθνικό Τυπογραφείο.

v. Μεταβολή στην εφορία

Το συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία προβαίνει στη θεώρηση αυτού, χωρίς να καταβληθεί κανένα τέλος¹. Το συμβόλαιο υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα, από τα οποία το ένα κρατεί η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο αρχείο της και το άλλο επιστρέφεται στον προσκομίσαντα, θεωρημένο. Μετά τη θεώρηση του προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για θεώρηση και είσπραξη των νομίμων δικαιωμάτων τους 0,5% και 1% αντίστοιχα, επί της αξίας των εταιρικών μεριδίων.

Επίσης προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο για τη σχετική θεώρηση.

Η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά τη μεταβίβαση του μεριδίου (διαφορά μεταξύ αξίας κτήσεως και αξίας μεταβίβασης) φορολογείται με συντελεστή 20% .

¹ Πριν τη δημοσίευση του Ν.1676/86 (με τον οποίο επιβλήθηκε ο φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου) η αρμόδια ΔΟΥ επέβαλλε τη χαρτοσήμανση της πράξεως μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων. Μετά την ισχύ του ανωτέρω νόμου, καταργήθηκε το χαρτόσημο και η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων δεν περιλαμβάνεται στις πράξεις που υπόκεινται στον ειδικό φόρο 1% για τη συγκέντρωση κεφαλαίου.

3.4 Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου

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

3.5 Έξοδος και αποκλεισμός εταίρου από την εταιρία

Περίπτωση 1 → Έξοδος εταίρου - πρόβλεψη στο καταστατικό

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 33 του Ν. 3190/55 το καταστατικό της ΕΠΕ μπορεί να περιλαμβάνει τις διατάξεις που να ρυθμίζουν το δικαίωμα κάθε εταίρου να εξέλθει από την εταιρία υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Αυτό φυσικά σημαίνει ότι κατά τη σύνταξη του καταστατικό μπορούν να μπουν δικλείδες που θα προστατεύουν τα συμφέροντα και της εταιρίας και του κάθε εταίρου σε τέτοιες περιπτώσεις.

Έτσι εφόσον κάποιος από τους εταίρους θελήσει να αποχωρήσει από την εταιρία, στο καταστατικό πρέπει να περιγράφεται σαφώς η διαδικασία αποχωρήσεως του εταίρου, μετά την οποία η εταιρία θα συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Ειδικότερα πρέπει να περιγράφονται ο τρόπος ασκήσεως του δικαιώματος αυτού από τον κάθε εταίρο, όλες οι δυνατές περιπτώσεις που θα ακολουθήσουν την έξοδο του εταίρου από την εταιρία και η καταβολή της αξίας της εταιρικής μερίδας από την εταιρία στον αποχωρούντα εταίρο. Ο εταίρος που μεταβιβάζει τη μερίδα του δικαιούται να λάβει την πραγματική αξία αυτής, η οποία βρίσκεται βάσει απογραφής και ισολογισμού, που συντάσσεται τη στιγμή της μεταβιβάσεως και προσδιορισμού της καθαρής θέσεως της εταιρίας. Συνυπολογίζονται η Φήμη και Πελατεία της εταιρίας και άλλα άυλα αγαθά, όπως ευρεσιτεχνίες και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας¹.

¹ Εφ. Αθ.3434/90, Ε.Εμπ.Δ.1991,σελ.642

Περίπτωση 2 → Έξοδος εταίρου χωρίς πρόβλεψη στο καταστατικό

Σε περίπτωση που στο καταστατικό δεν προβλέπεται η αποχώρηση κάποιου εταίρου, τότε ο εταίρος που επιθυμεί να φύγει από την εταιρία ζητεί από το δικαστήριο να του επιτρέψει να αποχωρήσει. Φυσικά, ο νόμος, για να χορηγήσει δικαστική άδεια απαιτεί να υπάρχει πολύ σοβαρός λόγος.

Περίπτωση 3 → Αποκλεισμός εταίρου από την εταιρία

Μετά από αίτηση κάθε εταίρου ή διαχειριστή, εάν φυσικά διατρέχει σοβαρός λόγος¹, μπορεί με δικαστική απόφαση να αποκλείσει οποιοδήποτε εταίρο.

Για τον αποκλεισμό εταίρου από την ΕΠΕ απαιτείται ύπαρξη σπουδαίου λόγου, απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων κατά τη συνήθη πλειοψηφία- εκτός αν το καταστατικό απαιτεί μεγαλύτερη πλειοψηφία- και απόφαση του δικαστηρίου.

Η αξίωση του εξερχόμενου για σπουδαίο λόγο εταίρου ΕΠΕ για καταβολή σ' αυτόν από την εταιρία της αξίας της μερίδας συμμετοχής του δεν είναι δικαστικά επιδιώξιμη, εάν προηγουμένως δεν τηρηθούν οι διατάξεις του των άρθρων 41 και 42 του Ν. 3190/55

Και στις τρεις παραπάνω περιπτώσεις ισχύουν τα παρακάτω:

Οι κατά οποιοδήποτε τρόπο εξερχόμενοι ή αποκλειόμενοι εταίροι έχουν απαίτηση κατά της εταιρίας να τους καταβληθεί η αξία της μερίδας συμμετοχής τους.

Η καταβολή της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου συνεπάγεται πάντοτε τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, εκτός και αν αγοράσει το μερίδιο του κάποιος από τους εταίρους ή κάποιος τρίτος. Δεν επιτρέπεται μείωση του κεφαλαίου κάτω των 4.500 €.

Η αξία της μερίδας συμμετοχής καταβάλλεται από την εταιρία, της οποίας η περιουσία μειώνεται ανάλογα. Ο τρόπος υπολογισμού της αξίας αυτής μπορεί να έχει συμφωνηθεί και να περιλαμβάνεται στο καταστατικό. Σε άλλες περιπτώσεις, προβλεπόμενες μάλιστα και από το νόμο, την αξία προσδιορίζει

¹ Σπουδαίος λόγος θεωρείται όχι μόνο η παράβαση των εταιρικών υποχρεώσεων, αλλά και η ανυπαίτια αδυναμία εκπληρώσεως αυτών. Επίσης, γενικότερα αντισυμβατική συμπεριφορά δικαιολογούσα τον αποκλεισμό (απόφαση 7050/78 Πολ. Πρωτ. Αθηνών, Ε. Εμπ.Δ. 1979, σελ. 379).

το αρμόδιο δικαστήριο κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων, η απόφαση του οποίου υπόκειται σε ένδικο μέσα.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, που ακολουθεί την εκ μέρους της εταιρίας καταβολής της αξίας της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου ή αποκλειόμενου εταίρου, συνιστά τροποποίηση του καταστατικού. Αλλά και στην περίπτωση που την αξία της μερίδας συμμετοχής καταβάλλει άλλο ή άλλα πρόσωπα (εταίροι ή τρίτοι) και γίνεται ταυτόχρονα με τη μείωση και ισόποση αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, πάλι έχουμε τροποποίηση του καταστατικού.

Όταν γίνεται, συνέπεια της καταβολής της αξίας της μερίδας συμμετοχής, πραγματική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, μειώνεται και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων ανάλογα. Π.χ. σε μία ΕΠΕ με εταιρικό κεφάλαιο 100.000 € μετέχουν 5 εταίροι και ο καθένας τους έχει 500 εταιρικά μερίδια που κοστίζουν 40 € το καθένα. Εάν φύγει ηθελημένα ή αν διωχθεί κάποιος εταίρος από την εταιρία και δεν αγοράσει κανείς τα μερίδια του, τότε τα εταιρικά μερίδια της εταιρίας μειώνονται στα 2000 και το εταιρικό κεφάλαιο στα 800.000€

3.6 Συμπληρωματικές Εισφορές Εταίρων

Στο καταστατικό της ΕΠΕ επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη περί καταβολής συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους, πέραν των μεριδίων αυτών, με τις εξής προϋποθέσεις:


A) στη σχετική διάταξη του καταστατικού θα προβλέπεται ότι η απόφαση των εταίρων για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών θα λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν. 390/55 (πλειοψηφία τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου).

B) οι συμπληρωματικές εισφορές επιτρέπεται να γίνουν **μόνο προς κάλυψη ζημιών**, που βεβαιώθηκαν στον συνταχθέντα από την εταιρία ισολογισμό.

Γ) στο καταστατικό πρέπει να υπάρχει διάταξη που να ορίζει το ύψος μέχρι το οποίο επιτρέπεται να φτάσουν οι συμπληρωματικές εισφορές και το οποίο δεν μπορεί να ξεπεράσει το αρχικό ύψος του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από όλους τους εταίρους και είναι ανάλογες με το ύψος της εισφοράς τους. Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που ενδέχεται να έχει η εταιρία προς τον εταίρο.

Η προθεσμία καταβολής της συμπληρωματικής εισφοράς είναι ένας μήνας από την έγγραφη ειδοποίηση των εταίρων από την εταιρία.

 Σε περίπτωση άρνησης κάποιου εταίρου να ανταπεξέλθει στην υποχρέωση του αυτή, η εταιρία, καθώς και κάθε εταίρος ή διαχειριστής έχει το δικαίωμα να ζητήσει από το αρμόδιο δικαστήριο να διατάξει την αποβολή του αρνούμενου να συμμορφωθεί εταίρου και την εκποίηση του εταιρικού του μεριδίου για λογαριασμό του ίδιου. Αυτό σημαίνει ότι όταν πουληθεί το μερίδιο του, αν τα χρήματα που θα εισπραχθούν, μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων, είναι λιγότερα από την οφειλόμενη εισφορά, ο αποκλειόμενος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη διαφορά. Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή τα χρήματα που θα εισπραχθούν είναι περισσότερα από την οφειλή του, η διαφορά αυτή αποδίδεται στον αποκλειόμενο εταίρο. Εκείνος που απέκτησε τα εταιρικά μερίδια δεν υποχρεούται σε καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς.

Η εισφορά αυτή προορίζεται για την κάλυψη ζημιάς που ήδη εμφανίζεται στον ισολογισμό, άρα θα είναι χρεωμένη στο λογαριασμό 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» ή 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», ο λογαριασμός ο οποίος θα συγκεντρώσει το ποσό της εισφοράς, θεωρούμενος αντίθετος των παραπάνω, μπορεί να δημιουργηθεί ως δευτεροβάθμιος του 42, έστω 42.90. Επίσης οι λογαριασμοί κάλυψης της συμπληρωματικής εισφοράς, μη προβλεπόμενοι στο ΕΓΛΣ, θα πρέπει να ανοιχθούν κάτω από το λογαριασμό 33 «Χρεώστες Διάφοροι». Προτείνουμε τη δυνατότητα χρησιμοποίησής ενός από τους κενούς δευτεροβάθμιους

32.92 - 32.94, ο οποίος θα πάρει τίτλο «Εταίροι, λογ/σμός συμπληρωματικής εισφοράς» και θα αναλύεται σε τριτοβάθμιους κατά εταίρο.

Παράδειγμα

Έστω ότι η Άλικον ΕΠΕ με κεφάλαιο 90.000 €, 1000 εταιρικά μερίδια και τιμή μεριδίου 90€, κατέχεται από:

Τον εταίρο Α που έχει 500 εταιρικά μερίδια

Τον εταίρο Β που έχει 250 εταιρικά μερίδια

Και τον εταίρο Γ που έχει 250 εταιρικά μερίδια

Η εταιρία αποφασίζει την επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ύψους 10.000 € για την κάλυψη ισόποσης ζημιάς που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Η εισφορά αυτή θα κατανεμηθεί στους εταίρους με βάση τη συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο,

Δηλαδή,

Ο Α θα εισφέρει: $10.000 \text{ €} \times 500/1000 = 5000$

Ο Β θα εισφέρει: $10.000 \text{ €} \times 250/1000 = 2500$

Ο Γ θα εισφέρει: $10.000 \text{ €} \times 250/1000 = 2500$

10.000€

33.92 Εταίροι λογ. συμπληρωμ. Εισφοράς 10.000€

33.92.00 Εταίρος Α, λογ. Συμπλ. Εισφοράς 5.000

33.92.01 Εταίρος Β, λογ. Συμπλ. Εισφοράς 2.500

33.92.02 Εταίρος Γ, λογ. Συμπλ. Εισφοράς 2.500

42.90 Συμπληρωματική Εισφορά 10.000€

38.00 Ταμείο 10.000€

33.92 Εταίροι λογ. συμπληρωμ. Εισφοράς 10.000€

33.92.00 Εταίρος Α 5.000

33.92.01 Εταίρος Β 2.500

33.92.02 Εταίρος Γ 2.500

42.90 Συμπληρωματική Εισφορά	10.000€
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. Χρήσεων	10.000€

Κάλυψη Ζημιάς ισολογισμού

Αν υποθέσουμε ότι ο εταίρος Γ, δεν κατέβαλε την εισφορά του και πουλήθηκαν τα εταιρικά του μερίδια στον Δ έναντι του ποσού των 23.000€, ενώ τα έξοδα εκποιήσεως ανήλθαν στα 50€, τότε:

33.92 Εταίροι λογ. συμπληρωμ. Εισφοράς	10.000€
33.92.00 Εταίρος Α, λογ. συμπλ. Εισφοράς	5.000
33.92.01 Εταίρος Β, λογ. συμπλ. Εισφοράς	2.500
33.92.02 Εταίρος Γ, λογ. συμπλ. Εισφοράς	2.500
42.90 Συμπληρωματική Εισφορά	10.000€

38.00 Ταμείο	7.500€
33.92 Εταίροι, λογ. συμπλ. Εισφοράς	7.500€
33.92.00 Εταίρος Α	5.000
33.92.01 Εταίρος Β	2.500

Καταβολή εισφοράς από εταίρο Α και Β

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοι Εταίρων	50€
33.07.02 Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λογ/σμός	
38.00 Ταμείο	50€

Έξοδα εκποιήσεως εταιρικών μεριδίων εταίρου Γ

38.00 Ταμείο	23.000€
33.92 Εταίροι λογ. συμπλ. Εισφορών	2.500€
33.92.02 Εταίρος Γ, λογ. συμπλ. Εισφορών	
33.07 Δοσοληπτικοί λογ. εταίρων	20.500€
33.07.02 Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λογ/σμός	

Εκποίηση εταιρικών μεριδίων Γ

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοι εταίρων	20.450€
33.07.02 Εταίρος Γ, δοσοληπτικός λογ.	
38.00 Ταμείο	20.450€

Καταβολή υπέρ Γ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	22.500€
40.06.02 Εταιρική μερίδα Γ	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	
40.06.03 Εταιρική μερίδα εταίρου Δ	22.500€

Εμφάνιση εταίρου Δ

42.90 Συμπληρωματική Εισφορά	10.000€
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	10.000€

Κάλυψη ζημιάς ισολογισμού

Η έξοδος (κατόπιν αποκλεισμού και εκποιήσεως του εταιρικού μεριδίου) ενός εταίρου και η είσοδος, στη θέση του, άλλου προσώπου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και θα πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Επίσης, θα πρέπει να γίνουν και όλες οι διαδικασίες δημοσιότητας (πρωτοδικείο, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.).

3.7 Τροποποίηση καταστατικού ΕΠΕ

Οποιαδήποτε τροποποίηση του καταστατικού, πρέπει να γίνεται κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία απόφαση θα πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα των εταιρικών μεριδίων όπως αναφέρει το άρθρο 38 παρ.1 του Ν. 3190/55.

Η τροποποίηση του καταστατικού πρέπει να έχει, τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου αλλιώς είναι **άκυρη** (άρθρο 38 παρ. 2 Ν.3190/55).

Μετά την οποιαδήποτε τροποποίηση του καταστατικού, ακολουθούμε πιστά τις διαδικασίες δημοσίευσης της τροποποίησης όπως ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/55 (άρθρο 38 παρ.4 του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 Π.Δ. 419/86).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕ

Κάθε μεταβολή του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ, συνοδεύεται από τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας.

Εντοπίζουμε πέντε περιπτώσεις αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου:

1. Αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
2. Αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει πάντα να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30€.
3. Απορρόφηση άλλης εταιρίας.
4. Κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.
5. Κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων.

⇒ Για την αύξηση του κεφαλαίου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί το τακτικό αποθεματικό, εφόσον χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη τυχόν μελλοντικών ζημιών. Αυτό ισχύει ακόμα και όταν το ποσό αυτό έχει υπερβεί το ελάχιστο όριο που ορίζει ο νόμος ή το καταστατικό. Η προαιρετική υπέρβαση του ελαχίστου ορίου μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει επιθυμία της εταιρίας για περισσότερη εξασφάλιση έναντι ζημιών.

4.1 Διαδικασία αύξησης κεφαλαίου

α) Απόφαση συνέλευσης των εταίρων

Με τη γνωστή πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου, η συνέλευση λαμβάνει την απόφαση για αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Αντίγραφο του πρακτικού της συνέλευσης αυτής, θεωρημένο από το διαχειριστή της

εταιρείας, προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο, ο οποίος συντάσσει τη σχετική συμβολαιογραφική πράξη. Παρακάτω παρατίθεται υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως.

β) Δήλωση αναλήψεως των εταιρικών μεριδίων

Εδώ μιλάμε για την ανάληψη των μεριδίων που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου. Αυτό υφίσταται, εφόσον η αύξηση του κεφαλαίου αντιστοιχεί στην πρώτη περίπτωση, δηλαδή, στην αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στην εταιρία εντός **είκοσι ημερών** από την ημερομηνία που συνήλθε η συνέλευση των εταίρων.

γ) Σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης

Με βάση το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων, κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση αύξησης του κεφαλαίου, ο συμβολαιογράφος θα πρέπει να συντάξει τη σχετική συμβολαιογραφική πράξη μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη της παραπάνω εικοσαήμερης προθεσμίας (άρθρο 40 παρ. 4 Ν.3190/55). Η πράξη αυτή αποτελεί σύμβαση μεταξύ της εταιρείας, που εκπροσωπείται από τον διαχειριστή της, και των προσώπων που λαμβάνουν τα εταιρικά μερίδια που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου.

δ) Δημοσίευση εκθέσεως επιτροπής άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/20.

Εάν η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ γίνεται με εισφορές σε είδος (μηχ/τα, αυτοκίνητα, εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων, όπως είναι η κυριότητα ή το δικαίωμα χρήσεως αυτών, αλλά και χρεόγραφα κ.λ.π.) αυτές επιβάλλεται να εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 (η επιταγή από τη διάταξη του άρθρου 5 του Ν. 3190/55). Η έκθεση της επιτροπής δημοσιεύεται ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. η δημοσίευση γίνεται μέσω της Υπηρεσίας Εμπορίου και της οικείας Νομαρχίας, στην οποία μαζί με την έκθεση προσκομίζεται παράβολο δημόσιου ταμείου.

ε) Καταβολή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, πρέπει να καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο φόρος

συγκέντρωσης κεφαλαίου, που αντιστοιχεί στο 1% του ποσού της αύξησης του κεφαλαίου. Σε περίπτωση εισφορών σε είδος, η αξία αυτών, όπως την καθόρισε η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, είναι υποχρεωτική για την Δ.Ο.Υ. και δεν έχει δικαίωμα η τελευταία να προβεί σε αναπροσαρμογή της (όπως μπορεί να κάνει σε ανάλογες περιπτώσεις των προσωπικών εταιριών). Μετά την καταβολή του φόρου η Δ.Ο.Υ. θεωρεί τουλάχιστον ένα αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και το παραδίδει στην εταιρία.

στ) Θεωρήσεις και Δημοσιότητα της πράξεως αυξήσεως.

Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ αντίγραφο, προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών όπου καταβάλλουμε το 0.5% του ποσού της αύξησης και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων που εκεί καταβάλλουμε το 1% του ποσού της αύξησης του κεφαλαίου. Έπειτα το προσκομίζουμε στο οικείο Επιμελητήριο για θεώρηση και τέλος το αντίγραφο πρέπει να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας για να καταχωρηθεί στο βιβλίο εταιριών. Περίληψη της συμβολαιογραφικής πράξης δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (για την δημοσίευση απαιτείται παράβολο Δ.Ο.Υ. και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ). Ακολουθείται δηλαδή η ίδια διαδικασία θεωρήσεων και δημοσίευσης με την αρχική συμβολαιογραφική σύμβαση της εταιρίας (καταστατικό). Η διαδικασία αυτή πρέπει να γίνεται σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

4.2 Υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως

*ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 30/05/08
ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ
«ΔΗΜΑΚΗΣ Ε.-ΛΕΚΑΚΗ Β. ΕΠΕ»*

Στην Αθήνα σήμερα την 30 Μαΐου του 2008, ημέρα Τετάρτη και ώρα 10.00 συνήλθαν στα επί της οδού Χατζηδάκη αριθ. (Ρέθυμνο) γραφεία της έδρας της εταιρίας «ΔΗΜΑΚΗΣ Ε.-ΛΕΚΑΚΗ Β. ΕΠΕ» οι εταίροι αυτής σε έκτακτη συνέλευση με θέμα ημερήσιας διατάξεως:

- 1. Τροποποίηση του άρθρου... του καταστατικού περί του σκοπού της εταιρίας*

2. *Μεταβίβαση 3 εταιρικών μεριδίων από την εταιρική μερίδα του Δημάκη Δ. Ευαγγέλου στον νεοεισερχόμενο στην εταιρία Παπαδάκη Τ. Κωσταντίνο.*

Παρόντες στη συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο καταστατικό της εταιρίας συμβόλαιο υπ' αριθμ. Του συμβολαιογράφου Ρεθύμνου και στη δημοσιευθείσα περίληψη στο ΦΕΚ υπ' αριθμ. ... περίληψη συστάσεως της εταιρίας, καθώς και στο βιβλίο εταίρων, ήτοι:

1) Δημάκης Δ. Ευάγγελος, διαθέτων έντεκα (11) εταιρικά μερίδια και έντεκα ψήφους.

2) Λεκάκη Γ. Βασιλεία, διαθέτων εννέα (9) εταιρικά μερίδια και εννέα ψήφους.

Επίσης παρίσταται ο Παπαδάκης Τ. Κωσταντίνος.

Διαπιστούται ' 'ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία στη συνέλευση, αφού συμμετέχουν όλοι οι εταίροι, που εκπροσωπούν το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου και συνεπώς αυτή εγκύρωσ αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως Πρόεδρο αυτής τον εταίρο Δημάκη Δ. Ευάγγελο, ο οποίος ανακοινώνει τα εξής:

A). Εισηγείται τη διεύρυνση του σκοπού της εταιρίας με την προσθήκη στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του καταστατικού, ακόμα 2 περιπτώσεων:

1. Την εμπορία διαφόρων ειδών(χημικών υλικών, οργάνων, μηχανημάτων) που χρησιμοποιούνται στη βιομηχανία, τα πλοία και τα εργαστήρια.

2. Την κατασκευή, επισκευή και συντήρηση εγκαταστάσεων καθαρισμού.

B) Γνωστοποιεί την επιθυμία του να μεταβιβάσει στον Παπαδάκη Τ. Κωσταντίνο τα 3 από τα 11 μερίδια της εταιρικής του μερίδας, αντί του ποσού της ονομαστικής τους αξίας κι για το λόγο αυτό ζητείται η σχετική άδεια της συνελεύσεως κατά το άρθρο 7 του καταστατικού.

Η συνέλευση των εταίρων, αφού συζήτησε τις άνω εισηγήσεις του Προέδρου της και διαπίστωσε ότι εν υπάρχει κώλυμα από το καταστατικό ή το νόμο, αποφασίζει παμψηφεί και παρέχει τη συναίνεση της τόσο για τη διεύρυνση του εταιρικού σκοπού και την τροποποίηση του άρθρου 2 του καταστατικού, σύμφωνα με την παραπάνω υπό στοιχείο 1 εισήγηση του Προέδρου της συνελεύσεως, όσο και για τη μεταβίβαση των 3 από τα 11 εταιρικά μερίδια του Δημάκη Δ. Ευαγγέλου στον Παπαδάκη Τ. Κωσταντίνο.

Μετά από τις παραπάνω αποφάσεις της συνελεύσεως, τα άρθρα 2 και 6 του καταστατικού τροποποιούνται αναλόγως και έχουν ως εξής:

Αρθρο 2

1. Σκοπός της εταιρίας είναι:

- α) η διενέργεια χημικών καθαρισμών αποβλήτων πλοίων, ξενοδοχείων, βιομηχανιών κλπ.
 - β) η διενέργεια χημικών καθαρισμών δεξαμενών πλοίων.
 - γ) η διενέργεια χημικών αναλύσεων.
 - δ) Η σύνταξη μελετών για καθαρισμούς, η σύνταξη πραγματογνωμοσυνών εκθέσεων κλπ.
 - ε) η διενέργεια επιθεωρήσεων και έκδοση πιστοποιητικών και έκδοση πιστοποιητικών απαλλαγής από αέρια.
 - ζ) η εμπορία διαφόρων ειδών (χημικά υλικά, όργανα, μηχανήματα) που χρησιμοποιούνται σε βιομηχανίες, πλοία και εργαστήρια.
 - η) η κατασκευή, επισκευή και συντήρηση εγκαταστάσεων καθαρισμού.
2. η εταιρία μπορεί να συμμετέχει σε άλλες εταιρίες με τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

Αρθρο 6

Μερίδες συμμετοχής

Στο κεφάλαιο της εταιρίας μετέχουν:

- 1) Δημάκης Δ. Ευάγγελος, διαθέτων οκτώ (8) εταιρικά μερίδια των 1.200€ το καθένα, της μερίδας συμμετοχής του ανερχόμενης σε 9.600€
- 2) Λεκάκη Γ. Βασιλεία, διαθέτων εννέα (9) εταιρικά μερίδια των 1.200€ το καθένα, της μερίδας συμμετοχής της ανερχόμενης σε 10.800€
- 3) Παπαδάκης Τ. Κωσταντίνος, διαθέτων τρία (3) εταιρικά μερίδια των 1.200€ το καθένα, της μερίδας συμμετοχής του ανερχόμενης σε 3.600€

Μετά ταύτα, καθώς δεν υπάρχει άλλο θέμα προς συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

4.3 Λογιστικές εγγραφές αύξησης κεφαλαίου

Για τις τρεις πρώτες περιπτώσεις που αποτελούν και πραγματική αύξηση του κεφαλαίου, αντίθετα με τις δύο τελευταίες που αποτελούν λογιστική αύξηση του, οι λογιστικές εγγραφές είναι ίδιες με αυτές της συστάσεως. Δηλαδή:

33.03 Εταίροι, λογ. καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

XX.XX Λογ. εισφερόμενων στοιχείων

33.03 Εταίροι, λογ. καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού θα έχουμε:

33.03 Εταίροι, λογ. καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

30.03 Εταίροι, λογ. καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕ

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

A) Προαιρετική, λόγω:

- κάλυψη ζημιάς
- απόσυρση πλεοναζόντων κεφαλαίων

Προαιρετική, γενικά, είναι η μείωση του κεφαλαίου της ΕΠΕ σε κάθε περίπτωση που αυτή γίνεται με απόφαση των εταίρων, χωρίς να το επιβάλλει ο νόμος.

B) Υποχρεωτική, λόγω:

- Απώλειας του 50% του εταιρικού κεφαλαίου
- Εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου

Σε περίπτωση απώλειας του 50% του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ, ο νόμος ορίζει (άρθρο 45 παρ. 1 Ν. 3190/55), ότι οι διαχειριστές υποχρεούνται στη συγκάλεση της Συνέλευσης των Εταίρων, για να αποφασίσει περί της διαλύσεως της εταιρίας ή περί μειώσεως του κεφαλαίου. Η διατύπωση αυτή του νόμου είναι ασαφής και υποστηρίζεται ότι η διάταξη αυτή πρέπει να εφαρμόζεται εφόσον σε κάποια χρήση προκύψει ζημιά, είτε προερχόμενη από τη χρήση αυτή, είτε αθροιστικά από ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων, που θα είναι μεγαλύτερη του $\frac{1}{2}$ του εταιρικού κεφαλαίου, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι αποθεματικά κεφάλαια. Υποστηρίζεται όμως και η άποψη, ότι θα πρέπει πρώτα να μεταφερθούν σε ελάττωση της ζημιάς όσα αποθεματικά μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό και μόνο αν μείνει ακάλυπτη ζημιά μεγαλύτερη από το $\frac{1}{2}$ του εταιρικού κεφαλαίου να εφαρμοστεί η διάταξη.

Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου για σπουδαίο λόγο η αξία του μεριδίου με την οποία αποζημιώνεται ο εξερχόμενος ή εταίρος προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών. Εάν όμως δεν ληφθεί απόφαση από τη

συνέλευση των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από τη κοινοποίηση της απόφασης του Προέδρου Πρωτοδικών, ο εξερχόμενος εταίρος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας. Το ίδιο δικαίωμα έχει ο εξερχόμενος εταίρος, εάν δεν ακολουθηθεί η διαδικασία που προβλέπει το άρθρο 42 του Ν. 3190/55.

Εάν ταυτόχρονα με την έξοδο του εταίρου έχουμε την είσοδο άλλου ή άλλων εταίρων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, απλά κάνουμε τροποποίηση του καταστατικού όπου θα φαίνεται η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.

Σε κάθε περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου της ΕΠΕ, είτε **προαιρετικής** είτε **υποχρεωτικής**, ισχύουν τα ακόλουθα:

α) Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά πάντοτε την τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς πρέπει να ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία που προβλέπει ο νόμος γενικά με τις ιδιαιτερότητες κάθε ξεχωριστής περίπτωσης.

β) **Απαγορεύεται** η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κάτω από το ελάχιστο ποσό που ορίζει ο νόμος για τις ΕΠΕ (4.500€). Επίσης, δεν επιτρέπεται το εταιρικό μερίδιο να μειωθεί κάτω των 30€ (άρθρο 4 παρ. 1 και 2 Ν. 3190/55, όπως τροποποιήθηκαν με άρθρο 13 παρ. 1 και 2 Ν. 2842/2000). Εάν το κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό του κατώτατου ορίου (4.500€) και προκύψει περίπτωση υποχρεωτικής μείωσης αυτού, θα πρέπει ταυτόχρονα να βρεθεί τρόπος αύξησης του τουλάχιστον κατά το ποσό της μείωσης του, ώστε να αποκατασταθεί το ελάχιστο όριο. Διαφορετικά η εταιρία θα πρέπει να λυθεί.

5.1 Διαδικασία μείωσης εταιρικού κεφαλαίου

ι. Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων

Λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού

κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνελεύσεως θα πρέπει να αναφέρεται ο λόγος μείωσης, το ποσό αυτής και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί.

ii. Δημοσίευση περιλήψεως της απόφασης μείωσης του κεφαλαίου.

Η δημοσίευση αυτή γίνεται με τη φροντίδα του διαχειριστή της εταιρίας μία φορά στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και δύο φορές σε μία τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας. Μετά τη δημοσίευση θα πρέπει η εταιρία να περιμένει να περάσει διάστημα δύο μηνών για να υπογραφεί η συμβολαιογραφική πράξη. Ο νόμος επίσης, απαιτεί στο διάστημα αυτό της δίμηνης προθεσμίας, κανένας από τους πριν τη δημοσίευση δανειστές της εταιρίας, να μην έχει διατυπώσει εγγράφως προς την εταιρία τις τυχόν αντιρρήσεις του για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 42 παρ. 1 Ν.3190/55). Το δικαστήριο ,μετά από αίτηση της εταιρίας, μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του κεφαλαίου της, παρά τις τυχόν αντιρρήσεις δανειστών της, εφόσον κρίνει ότι το κεφάλαιο της είναι αρκετό για την ικανοποίηση των αντιλεγόντων δανειστών ή η εταιρία γενικώς παρέχει επαρκεί ασφάλεια (άρθρο 42 παρ. 2 Ν.3190/55).

iii. Σύνταξη της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης.

Αυτό όπως είπαμε και στην προηγούμενη παράγραφο μετά την πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση της απόφασης για την μείωση του κεφαλαίου.

iv. Θεώρηση και δημοσίευση της συμβολαιογραφικής πράξης.

Μετά την υπογραφή της πράξεως μείωσης του κεφαλαίου ακολουθεί η κατάθεση και θεώρηση αντιγράφου αυτής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η καταχώρηση της στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Τέλος η πράξη αυτή δημοσιεύεται σε μορφή περίληψης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (κοίτα διαδικασία αύξησης κεφαλαίου).

Γενικά,

η διαδικασία που τηρείται για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι η ίδια με αυτή της αύξησης του. Με μόνη διαφορά ότι κατά τη μείωση του κεφαλαίου απαιτείται η δημοσίευση περιλήψεως της αποφάσεως των εταίρων και η τήρηση της δίμηνης προθεσμίας αναμονής πριν υπογραφεί το

συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η πρόσθετη αυτή δημοσίευση επιβάλλεται από το νόμο για την εξασφάλιση των συμφερόντων των δανειστών, οπότε όταν έχουμε αύξηση κεφαλαίου δεν υπάρχει λόγος να γίνει.

5.2 Λογιστικές εγγραφές μείωσης εταιρικού κεφαλαίου

Οι λογιστικές εγγραφές μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου στις περιπτώσεις συμψηφισμού ζημιάς ή επιστροφής στους εταίρους, θα είναι:

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

Η δεύτερη εγγραφή σε περίπτωση συμψηφισμού ζημιάς θα μπορούσε να είναι:

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
ή 88.98 Ζημιές εις νέο

Ενώ η δεύτερη εγγραφή σε περίπτωση επιστροφής στους εταίρους θα είναι:

33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

38.00 Ταμείο

Αν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται λόγω αποχωρήσεως εταίρου και ο Πρόεδρος Πρωτοδικών καθόρισε αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική, θα προκύψει μία διαφορά, χρεωστική ή πιστωτική. Το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο δεν προσδιορίζει λογαριασμούς για τη διαφορά αυτή. Αν η διαφορά είναι χρεωστική, μπορεί να θεωρηθεί ως τμήμα της αξίας

υπερπροσόδου της επιχείρησης και να εμφανιστεί σε χρέωση του λογαριασμού 16.00 «Υπεραξία επιχειρήσεως»

Π.χ.

Έστω ο εταίρος Α με εταιρικά μερίδια 200 ονομαστικής αξίας 30€ το καθένα, δηλαδή αξία της εταιρικής του μερίδας ανέρχεται στα 6.000€. εξερχόμενος από την εταιρία , ο Πρόεδρος Πρωτοδικών καθόρισε αξία μεριδίου 50€, τότε θα έχουμε την εγγραφή:

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως

33.03 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

33.03.00 Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου

Ο λογαριασμός 16.00 θα αποσβεστεί όπως ορίζεται για την αξία υπερπροσόδου.

Αν η διαφορά είναι πιστωτική, τότε θα μπορούσε να εμφανισθεί σε κατάλληλο δημιουργούμενο υπολογαριασμό του 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6°

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ

6.1 Διορισμός διαχειριστών

Η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 17 του Ν.3190/55, μπορεί να ανατεθεί με διάταξη του καταστατικού ή με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Επιτρέπεται ο διορισμός διαχειριστών είτε από τους εταίρους μέλη της ΕΠΕ, είτε από μη εταίρους (υπαλλήλους της εταιρίας ή και τρίτους). Οι διαχειριστές διορίζονται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο.

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων για διορισμό διαχειριστών λαμβάνεται με τη συνήθη πλειοψηφία του άρθρου 13 του νόμου 3190/55 (πλειοψηφία λίγο πάνω από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν λίγο πάνω απ' το μισό του εταιρικού κεφαλαίου). Εάν όμως η απόφαση της συνελεύσεως αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού τότε απαιτείται πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 4 του Ν.3190/55 **απαγορεύεται** να διοριστούν διαχειριστές ή να είναι εταίροι σε ΕΠΕ δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων, καθώς και καθηγητές των πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης και των ισότιμων προς αυτά ανωτάτων σχολών.

Διορισμός προσωρινού διαχειριστή. Αν κάποιος εταίρος, που είναι συγχρόνως και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής σύμφωνα με το άρθρο 69 Α.Κ., ο οποίος και θα υποδεχθεί την αγωγή που έχει εγείρει ο πρώτος στο όνομα της εταιρίας και θα την εκπροσωπήσει στο δικαστήριο. Όπως επίσης, το δικαστήριο μπορεί να ορίσει προσωρινό διαχειριστή, σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή της ΕΠΕ, εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν την απαιτούμενη από το καταστατικό πλειοψηφία για την εκλογή νέου.

6.2 Δημοσιότητα διορισμού διαχειριστών

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων για το διορισμό των διαχειριστών δημοσιεύεται με σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Όταν με το διορισμό του/των διαχειριστών έχουμε ταυτόχρονη τροποποίηση του καταστατικού, θα πρέπει να κάνουμε όλες τις διαδικασίες που απαιτούνται για την τροποποίηση. Όταν δεν έχουμε ταυτόχρονη τροποποίηση καταστατικού αρκεί μόνο η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με τα ονόματα των διορισθέντων διαχειριστών.

Η ανακοίνωση περί διορισμού διαχειριστών, που εκλέχθηκαν από τη συνέλευση των εταίρων και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, έχει περίπου την παρακάτω μορφή:

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ

Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της άνω εταιρίας, που συνήλθε την..... διορίστηκαν διαχειριστές αυτής για αόριστο χρόνο (ή για χρονικό διάστημα από..... μέχρι) οι κάτωθι:

α) Γεώργιος Παπαδόπουλος, κάτοικος οδός αριθ.κάτοχος του υπ' αριθ. δελτίου ταυτότητας, εκδόσεως..... (αστυνομικής αρχής).

β) Βασίλης Κατράκης, κάτοικος..... οδός αριθ.κάτοχος του υπ' αριθ. δελτίου ταυτότητας, εκδόσεως..... (αστυνομικής αρχής).

Το πρακτικό της άνω αποφάσεως καταχωρήθηκε στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων της εταιρίας και στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου..... υπ' αριθ.

...../...../200...

Οι διαχειριστές

6.3 Αρμοδιότητες διαχειριστών

Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.1 του Ν. 3190/55, οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν επ' ονόματι αυτής κάθε πράξη διαχειρίσεως και διαθέσεως, σε κάθε περίπτωση, που ανάγεται στο σκοπό της εταιρικής επιχειρήσεως. Για τον περιορισμό της εξουσίας των διαχειριστών, οι εταίροι μπορούν να απαριθμήσουν τις πράξεις που δεν θα είναι της αρμοδιότητας τους στο καταστατικό.

Ο διαχειριστής μπορεί να αναλάβει εγκύρως υποχρεώσεις για την εταιρία, έστω και αν η εταιρική επωνυμία δεν αναγράφεται ολογράφως (σφραγίδα πάνω απ' την υπογραφή του), εφόσον δεν δημιουργείται αμφιβολία περί του προσώπου της εταιρίας. Οι πράξεις του διαχειριστή μετά τη λύση της εταιρίας δεν δεσμεύουν την εταιρία (Α.Π. 1156/95).

Σε περίπτωση που υπάρχουν πάνω από ένας διαχειριστές οι αποφάσεις θα πρέπει να λαμβάνονται συλλογικά και να υπάρχει ομοφωνία, εκτός και αν έχει οριστεί κάτι διαφορετικό στο καταστατικό.

Ο διαχειριστής της ΕΠΕ δεν είναι έμπορος. Ο διαχειριστής-εταίρος της ΕΠΕ δεν γίνεται έμπορος ούτε από την ιδιότητα του διαχειριστή ούτε από την ιδιότητα του εταίρου έστω και αν κατέχει το μεγαλύτερο μέρος ή και το σύνολο των εταιρικών μεριδίων. Αυτό, γιατί το γεγονός της αποκτήσεως εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ δεν συνιστά αντικειμενική εμπορική πράξη και οι εμπορικές πράξεις που επιχειρεί ως διαχειριστής, ενεργούνται στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας (απόφαση 5/1996 Αρείου Πάγου Ολομ.)

Διαχειριστής που είναι και εταίρος της ΕΠΕ, ο οποίος κατέχει το 90% των εταιρικών μεριδίων, και αν ακόμα θεωρηθεί ότι είναι έμπορος, δεν υπέχει προσωπική ευθύνη ούτε προσωπικρατείτε για τα χρέη της εταιρίας (απόφαση Πολ. Πρωτ. Αθ. 3792/94-Ε.Εμπ.Δ. 1995,σελ.63).

6.4 Αμοιβές διαχειριστών ΕΠΕ

Αν ο διαχειριστής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δεν είναι ταυτόχρονα και εταίρος αυτής, οι μισθοί που λαμβάνει αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια πρέπει να γίνεται σε αυτούς παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν.2238/94, όπως ισχύει. Οι μισθοί αυτοί εκπίπτονται από τα ακαθάριστα

έσοδα ως δαπάνη μισθοδοσίας, με την προϋπόθεση, βέβαια, ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος (πραγματική δαπάνη, καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών Ι.Κ.Α. κλπ.). Αυτό ορίζεται στην παράγραφο 7 της υπ' αριθ. 1088411/10621/Πολ.1185/92 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών.

Στην παραπάνω περίπτωση, οι αμοιβές του ή των διαχειριστών της ΕΠΕ έχουν την ίδια λογιστική μεταχείριση που έχουν και οι μισθοί των άλλων υπαλλήλων της εταιρίας.

Αν διαχειριστής της ΕΠΕ είναι κάποιος εταίρος, τότε οι μισθός του καταβάλλεται, είτε βάση καταστατικού είτε βάση συμφωνίας, κατά τη διάρκεια της χρήσης για τις υπηρεσίες που προσφέρει ως διαχειριστής, καθώς επίσης ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από την ΕΠΕ σαν εταίρος της για τις υπηρεσίες του προς αυτήν (π.χ. λογιστής, διευθυντής κλπ.) αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, εφόσον όμως ο δικαιούχος είναι ασφαλισμένος για τις υπηρεσίες του αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του ΙΚΑ. Για τους μισθούς και τις απολαβές αυτές θα διενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος ποσοστού τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), ο οποίος θα αποδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου με προσωρινή δήλωση, που περιλαμβάνει τα καταβληθέντα ποσά αμοιβών του προηγούμενου διμήνου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

7.1 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου η εταιρία υποχρεούται να εμφανίσει την οικονομική κατάσταση της, με τις λεγόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Όταν λέμε ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εννοούμε τα παρακάτω:

- 1) ισολογισμός
- 2) αποτελέσματα χρήσεως
- 3) πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων
- 4) προσάρτημα

Για την κατάρτισή τους, παίρνοντας ως βάση την απογραφή που έχουμε συντάξει και τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, εφαρμόζουμε αναλόγως τις διατάξεις των άρθρων 42 α,β,γ,δ,ε, 43 και 43 α, του Κ.Ν.2190/20, όπως αυτά τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Π.Δ. 409/86. Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 3 του Ν. 3190/55 ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Μετά την κατάρτισή τους, με βάση το άρθρο 22 παρ. 4 Ν.3190/55, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ΕΠΕ, δημοσιεύονται με παρόμοιο τρόπο με αυτό της δημοσίευσης των Οικ. Καταστάσεων της ΑΕ. Υποβάλλονται με επιμέλεια των διαχειριστών ή και κάθε εταίρου στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης, με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), σε μία ημερήσια πολιτική και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η δημοσίευση του ισολογισμού στις εφημερίδες πρέπει να γίνεται 20 ημέρες πριν από την ημέρα συγκλήσεως της συνελεύσεως των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό.

7.2 Απογραφή

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου οι διαχειριστές της ΕΠΕ υποχρεούνται, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 1 του Ν. 3190/55, να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρίας.

7.3 Έκθεση διαχειριστών

Όπως στις ανώνυμες εταιρίες, έτσι και στις ΕΠΕ, οι διαχειριστές έχουν υποχρέωση να συντάσσουν στο τέλος της χρήσης την έκθεση διαχειρίσεως, που αναφέρεται στα πεπραγμένα της κλειόμενης χρήσης και σε ορισμένες πληροφορίες της καινούριας χρήσης. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στη συνέλευση των εταίρων, που θα εγκρίνει τον ισολογισμό και πρέπει να συνέλθει εντός του τριμήνου από τη λήξη της κλεισθείσας χρήσης (άρθρο 22 παρ. 3 Ν.3190/55, όπως αντικαταστάθηκε αυτό με το άρθρο 10 του Π.Δ. 419/86).

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ

Προς

τη συνέλευση των εταίρων της 31/03/08

Κύριοι εταίροι,

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22 του Ν. 3190/55, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του Π.Δ. 419/86, υποβάλλουμε στη συνέλευση σας τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 01/01/07 - 31/12/07 με τις παρατηρήσεις μας και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρίας.

Η εταιρία, καθ' όλη τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως (01/01/07-31/12/07), συνέχισε κανονικά τις εργασίες της.

2. Οικονομική θέση της εταιρίας.

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρίας είναι όπως εμφανίζεται στον ισολογισμό της 31/12/08 (πράγμα το οποίο πιστοποιείται και από τους Ορκωτούς Ελεγκτές)¹.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας.

Κατά την τρέχουσα χρήση 1998, όπως προκύπτει από το μέχρι τώρα διαρρέυσαν χρονικό διάστημα, προβλέπεται να συνεχισθεί η ίδια δραστηριότητα της εταιρίας.

4. Κατεχόμενα από την εταιρία χρεόγραφα..

Δεν υπάρχουν (αν υπάρχουν αναφέρονται το είδος και η αξία αυτών)

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα.

Δεν υπάρχει

6. Ακίνητα της εταιρίας.

Δεν υπάρχουν

7. Σημαντικές ζημιές στην εταιρία.

Δεν υπάρχουν ούτε προβλέπεται να υπάρξουν κατά την τρέχουσα χρήση.

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα.

Από τη λήξη της κλειόμενης πρώτης χρήσεως έως την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα στην εταιρία, που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ.

Ημερομηνία

Ο Διαχειριστής

7.4 Έγκριση ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση

Η συνέλευση των εταίρων της ΕΠΕ συγκαλείτε υποχρεωτικά τουλάχιστον μια φορά κατ' έτος και εντός τριών μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Στη συνέλευση αυτή εγκρίνεται ο ισολογισμός και οι λοιπές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (αποτελέσματα και διάθεση αυτών, προσάρτημα). Συνεπώς, ο ισολογισμός που συντάχθηκε την 31/12/.... , θα εγκριθεί από τη

¹ Η εντός παρενθέσεως φράση μπαίνει, εφόσον η εταιρία ελέγχεται από Ορκωτούς Ελεγκτές.

συνέλευση των εταίρων, που θα πρέπει να συγκληθεί το αργότερο μέχρι 31 Μαρτίου του επόμενου έτους. Η δήλωση εισοδήματος της ΕΠΕ, θα πρέπει να υποβληθεί στην οικεία ΔΟΥ μέχρι τις 10 Μαΐου του επόμενου της χρήσης έτους.

Ακολουθεί υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως των εταίρων της ΕΠΕ, στην οποία εγκρίθηκε ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις.

*ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 31/03/08 ΕΤΗΣΙΑΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ
«ΔΗΜΑΚΗΣ Ε.-ΛΕΚΑΚΗ Β. ΕΠΕ»*

Στην Αθήνα σήμερα την 31 Μαρτίου του 2008, ημέρα Πέμπτη και ώρα 10.00 συνήλθαν στα επί της οδού Χατζηδάκη αριθ. (Ρέθυμνο) γραφεία της έδρας της εταιρίας «ΔΗΜΑΚΗΣ Ε.-ΛΕΚΑΚΗ Β. ΕΠΕ» οι εταίροι αυτής σε τακτική ετήσια συνέλευση με θέμα ημερήσιας διατάξεως: Έγκριση οικονομικών καταστάσεων εταιρίας χρήσεως 2007.

Παρόντες στην συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο συστατικό της εταιρίας συμβόλαιο υπ' αριθ. Της συμβολαιογράφου Ρεθύμνου και στη δημοσιευθείσα περίληψη στο ΦΕΚ .../ΤΑΕ και ΕΠΕ /03.09.2006, καθώς και στο βιβλίο των εταίρων της εταιρίας, το προβλεπόμενο από το άρθρο 25 του Ν. 3190/55, ήτοι: 1) Δημάκης Δ. Ευάγγελος, διαθέτων έντεκα (11) εταιρικά μερίδια και έντεκα ψήφους. 2) Λεκάκη Γ. Βασιλεία, διαθέτων εννέα (9) εταιρικά μερίδια και εννέα ψήφους.

Διαπιστούται ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, γιατί παρίστανται στη συνέλευση όλοι οι εταίροι, εκπροσωπώντας το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου.

Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως Πρόεδρο αυτής τον εταίρο και διαχειριστή της εταιρίας Δημάκη Δ. Ευάγγελο, ο οποίος παρουσιάζει τον ισολογισμό και τις λοιπές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (πίνακα αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήμα) της εταιρικής χρήσης με ημ/νία 31.12.2007

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12..2007

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
<u>ΠΑΓΙΑ</u>		<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	
ΚΤΙΡΙΑ	100.000	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	110.000
ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΑ	50.000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	50.000
ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠ ΕΞ.	50.000		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</u>		<u>ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ</u>	
ΕΜΠ/ΤΑ	30.000	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ.	40.000
		<u>ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ</u>	
ΠΕΛΑΤΕΣ	20.000	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	60.000
<u>ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>			
ΤΑΜΕΙΟ	10.000		
	<hr/>		<hr/>
	<u>260.000</u>		<u>260.000</u>

Μετά από διαλογική συζήτηση, κατά την οποία ο διαχειριστής της εταιρίας Δημάκης Ευάγγελος παρέχει όλες τις ζητηθείσες επεξηγήσεις και πληροφορίες, η συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα τις άνω οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό κλπ.), από τις οποίες προκύπτει ότι η εταιρία πραγματοποίησε κατά την πρώτη εταιρική χρήση κέρδη ύψους ευρώ, τα οποία διατέθηκαν, όπως εμφανίζεται στον παραπάνω πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.

Στη συνέχεια λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

7.5 Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τη 10^η μέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αποτελείται από τα εξής:

- *Έντυπο Φ-01.010. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.*
- *Έντυπο Ε3. Αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος. Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.*
- *Ισολογισμός, Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων. Υποβάλλονται σε δύο αντίτυπα.*
- *Κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.*
- *Αντίγραφο πρακτικού της γενικής συνέλευσης των εταίρων υπογεγραμμένο από το διαχειριστή σχετικά με την έγκριση του ισολογισμού και τη διανομή των κερδών.*
- *Έντυπο Ε2. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων. Υποβάλλεται, εφ' όσον υπάρχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων, σε δύο αντίτυπα.*
- *Τα ειδικά έντυπα και καταστάσεις που προβλέπονται σε περίπτωση σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών-εκπτώσεων, αναπτυξιακών νόμων.*
- *Βεβαιώσεις κερδών ή ζημιών στην περίπτωση που η εταιρία συμμετέχει σε άλλες εταιρίες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες.*
- *Βεβαιώσεις παρακρατημένων φόρων, εφ' όσον συντρέχει αυτή η περίπτωση.*

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

8.1 Φορολογία εισοδήματος

Ο φόρος στις ΕΠΕ υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές που ορίζει ο Ν.3296/2004. Με βάση το νόμο αυτό οι συντελεστές φορολογίας για τα έτη 2004 έως 2007 έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
2004	35%
2005	32%
2006	29%
2007	25%

Οι συντελεστές αυτοί εφαρμόζονται επί των φορολογητέων κερδών της ΕΠΕ, τα οποία προσδιορίζονται αν από τα καθαρά κέρδη αφαιρέσουμε τυχόν μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, έσοδα φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο, έσοδα αφορολόγητα και ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

Καθαρά κέρδη της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα

- Του κόστους πωληθέντων
- Των εξόδων
- Πάσης ζημιάς
- Των αποσβέσεων
- Κάθε εταιρικού βάρους

Ως εταιρικό βάρος θεωρείται ο φόρος εισοδήματος και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι όπως ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο φόρος κατά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών κ.α.

Επιπλέον του κυρίου φόρου, επιβάλλεται και **συμπληρωματικός φόρος** στο εισόδημα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση ακινήτων. Ο φόρος αυτός, υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κυρίως φόρου εισοδήματος. Σε περίπτωση που λόγω ζημιάς δεν οφείλεται φόρος εισοδήματος δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος ανεξάρτητα από το ύψος των εισοδημάτων από ακίνητα.

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

Με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά για τους εταίρους της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είτε είναι φυσικά είτε είναι νομικά πρόσωπα.

8.1.1 Εκπτώσεις από το φόρο

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

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε

β) Ο φόρος που παρακρατήθηκε.

γ) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 106 του Ν.2238/94.

δ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στο εξωτερικό για το εισόδημα που προέκυψαν σε αυτό. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού

προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Όταν τα μερίσματα αυτά έχουν διανεμηθεί προηγουμένως από θυγατρική της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας, του ίδιου ή άλλου κράτους, και η καταβάλλουσα στην ημεδαπή εταιρεία τα μερίσματα, δεν έχει προβεί σε παρακράτηση φόρου ή δεν έχει καταβάλλει η ίδια φόρο εισοδήματος, το ημεδαπό νομικό πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος το ποσό φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει η θυγατρική της αλλοδαπής εταιρείας ή που έχει παρακρατήσει για τα υπόψη μερίσματα, τα οποία τελικά έχουν διανεμηθεί προς το ημεδαπό νομικό πρόσωπο.

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

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

8.1.2 Προκαταβολή του φόρου

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το **80%** (από πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) που ήταν μέχρι το τέλος του 2006, άρθρο 10 παρ.1 3453/7.4.2006) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση, που έληξε (Άρθρο 111 Ν.2238/94). Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

❖ Αν τα έσοδα της ΕΠΕ αποδεδειγμένα μειώνονται πάνω από 25% στην τρέχουσα χρήση μπορεί να ζητηθεί με αίτηση μέχρι τον Σεπτέμβριο η ανάλογη μείωση του.

Σύμφωνα με το άρθρο 111 παρ.1 του Ν.2238/1994, εάν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία έχει παρακρατηθεί φόρος κατά την καταβολή τους αυτός ο φόρος εκπίπτει από την προκαταβολή. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο.

⇒ **Δεν υπολογίζεται προκαταβολή** σε κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

Η προκαταβολή φόρου στις νέες ΕΠΕ μειώνεται κατά 50% στα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας τους. Εξαιρείται η περίπτωση εταιρίας που κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά από εικονική λύση προηγούμενης εταιρίας ή διακοπή ατομικής επιχείρησης που είχε την ίδια δραστηριότητα στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση και έχει τους ίδιους εταίρους ή μεταξύ των εταίρων της περιλαμβάνεται και το φυσικό πρόσωπο που είχε την ατομική επιχείρηση. Ισχύει για τα νομικά πρόσωπα που ιδρύονται από 01.01.2005 και μετά. Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

9.1 Διάθεση κερδών

Το τακτικό αποθεματικό και τα διανεμόμενα κέρδη (αμοιβές διαχειριστών , λοιπές παροχές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού), λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που μένει μετά την αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη της χρήσης των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, των εταιρικών βαρών (φόρο εισοδήματος, λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους) κλπ. Όπως παρακάτω:

88.00 ή 88.01 (86.99) ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Μείον

88.03-04 (42.01-02) ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΖΗΜΙΩΝ)
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Συν ή μείον

88.06 (42.04) ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΝ

Μείον

88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΟΓΑ

Μείον

88.09 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ

Μείον

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
Συν

42.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΚΕΡΔΩΝ) ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ

Συν

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

=

88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Στην περίπτωση που τα κέρδη δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν πλήρως οι δικαιούχοι ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία:

1. Αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη η κράτηση για το φόρο εισοδήματος.
2. Αφαίρεση ζημιών προηγούμενων χρήσεων (42.01-02)
3. Αφαιρείται το οριζόμενο από το νόμο ή το καταστατικό ποσό για τακτικό αποθεματικό.
4. Ακολουθεί η διανομή (κέρδη σε εταίρους, κλπ. σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό).

Η κάλυψη ζημιών μπορεί να γίνει προαιρετικά με τους παρακάτω τρόπους:

- 1) Με το τακτικό ή άλλα αποθεματικά.
- 2) Με την υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων.

Ο τρόπος διανομής των καθαρών κερδών σε περίπτωση που δεν υπάρχει πρόβλεψη στο καταστατικό¹, αποφασίζετε από την Γενική Συνέλευση των εταίρων.

Η διανομή ενδεικτικά μπορεί να περιλαμβάνει:

- ⇒ Κέρδη στους εταίρους
- ⇒ Αμοιβές διαχειριστών
- ⇒ Κράτηση εκτάκτου αποθεματικού για ειδικό σκοπό
- ⇒ Αφορολόγητα αποθεματικά
- ⇒ Διανομή κερδών στ προσωπικό κλπ.

9.2 Τακτικό αποθεματικό

Κάθε τέλος της διαχειριστικής περιόδου, οι εταιρίες, για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, υποχρεούται από το νόμο πριν τη διάθεση των καθαρών κερδών τους να κρατήσουν το 5% των κερδών αυτών ως τακτικό αποθεματικό

¹ Δεν είναι υποχρεωτικό να υπάρχει διάταξη στο καταστατικό για τη διανομή του υπολοίπου των καθαρών κερδών όπως αναφέρει η παρ. 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/55 αντίθετα με το καταστατικό της ΑΕ που η μη πρόβλεψη της διανομής επιφυλάσσει ποινή ακυρότητας.

(άρθρο 24 Ν.3190/55). Ο νόμος ορίζει το ελάχιστο ποσοστό αλλά το καταστατικό μπορεί να ορίζει την κράτηση μεγαλύτερου ποσοστού. Εάν το καταστατικό δεν προβλέπει διαφορετικό ποσοστό από αυτό που ορίζει ο νόμος, τότε **δεν επιτρέπεται η κράτηση μεγαλύτερου ποσοστού** από το οριζόμενο του νόμου, εκτός και αν γίνει τροποποίηση του καταστατικού. Η κράτηση του αποθεματικού ισχύει μέχρι το αποθεματικό να φτάσει στο 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

Σε περίπτωση που δεν κρατηθεί τακτικό αποθεματικό, θεωρείται ότι έχει γίνει **παράνομη διανομή κερδών**. Υπεύθυνοι θεωρούνται οι διαχειριστές όπου θα αντιμετωπίσουν ποινικές διώξεις και θα καταβάλλουν αποζημίωση σύμφωνα με το άρθρο 26 του Ν.3190/55, ενώ οι εταίροι σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 2 του Ν.3190/55, υποχρεούνται να επιστρέψουν τα κέρδη αυτά.

Όμως, σύμφωνα με την γνωμοδότηση του Ε.ΣΥ.Λ. 57/1990, υπάρχει εξαίρεση υποχρέωσης κράτησης τακτικού αποθεματικού, όταν ο βαρύνων την εταιρία φόρος εισοδήματος απορροφά το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσεως, καθώς και όταν το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι ζημιά.

Άρα, η κράτηση για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

1. Είναι υποχρεωτική :

- όταν υπάρχουν κέρδη μετά τους φόρους
- όταν το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως είναι κέρδη και όχι ζημιές
- μέχρι να φτάσει το τακτικό αποθεματικό στο 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου

2. Υπολογίζεται στα καθαρά (λογιστικά) κέρδη και όχι στα φορολογητέα

3. Γίνεται με σκοπό την κάλυψη μελλοντικών ζημιών και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για κανένα άλλο σκοπό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο

ΈΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΕΠΕ

10.1 Υποχρεωτικός έλεγχος ΕΠΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.3190/55, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης όταν συγκεντρώνουν δύο (2) από τα κριτήρια που ορίζει η παράγραφος 6 του άρθρου 42^α του Κ.Ν.2910/1920, για δύο (2) **συνεχόμενες χρήσεις**, υποχρεούνται να καλέσουν ελεγκτή από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Τα κριτήρια¹ αυτά είναι:

- α) Σύνολο Ενεργητικού² → 2.500.000,00 €
- β) Καθαρός Κύκλος Εργασιών → 5.000.000,00 €
- γ) Μέσος όρος προσωπικού³ → 50 άτομα

Συμπερασματικά, μια ΕΠΕ που θα συγκεντρώσει κατά τις χρήσεις 2007 και 2008 δύο από τα παραπάνω κριτήρια πρέπει να αποστείλει έγγραφο της προς το ΣΟΕΛ και να ζητεί τον διορισμό Ορκωτού Ελεγκτή που θα ελέγξει την χρήση 2008. το έγγραφο αυτό πρέπει να σταλεί έγκαιρα, ώστε ο διορισμός του ελεγκτή από το Σ.Ο.Ε.Λ. να γίνει πριν την 31 Μαρτίου (ημ/νία συγκλήσεως της συνελεύσεως των εταίρων της ΕΠΕ, ώστε να περιληφθεί στα θέματα ημερησίας διατάξεως αυτής).

Οι άλλες ΕΠΕ που δεν συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις για να υπαχθούν στον υποχρεωτικό έλεγχο του Σ.Ο.Ε.Λ., δεν έχουν καμία υποχρέωση να ορίσουν ελεγκτή (όπως συμβαίνει με τις ανώνυμες εταιρίες). Μπορούν όμως, οικειοθελώς να προβλέψουν στο καταστατικό τους τη διενέργεια ελέγχου από το Σ.Ο.Ε.Λ. ή ιδιώτες – πράγμα που δεν συμβαίνει στην πράξη.

Το Σ.Ο.Ε.Λ. μετά το πέρας του ελέγχου χορηγεί ένα πιστοποιητικό ελέγχου το οποίο δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό. Παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες διαπιστώθηκαν από τους ελεγκτές κατά την άσκηση

¹ Τα όρια αυτά αναπροσαρμόστηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.3604/2007 οι οποίες τροποποίησαν τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 6 του άρθρου 42^α του Κ.Ν.2190/1920 και ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την έναρξη ισχύος του νόμου ήτοι από 08.08.2007 και μετά.

² Όπως προκύπτει από την άθροιση των ποσών στα στοιχεία Α μέχρι και Ε του ισολογισμού

³ Μέσος όρος απασχόλησης προσωπικού κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου

των καθηκόντων τους, γνωστοποιούνται εγγράφως στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, χωρίς καθυστέρηση.

10.2 Ποινικές διατάξεις

Σύμφωνα με το άρθρο 60 του Ν. 3190/55, τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα (φυλάκιση έως 6 μηνών ή χρηματικό πρόστιμο ή και τα δύο):

- Όποιος συναλλάσσεται ως εκπρόσωπος της ΕΠΕ κατά παράβαση των άρθρων 16-19 και 47 του Ν. 3190/55 (δηλαδή κατά παράβαση των διατάξεων περί διαχειριστών και εκκαθαριστών).
- Όποιος συναλλάσσεται ως εκπρόσωπος αλλοδαπής ΕΠΕ που δεν έχει άδεια εγκαταστάσεως.
- Κάθε εταίρος ή διαχειριστής ΕΠΕ που κάνει ψευδείς δηλώσεις σχετικά με την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
- Όποιος από πρόθεση παρέλειψε τη σύνταξη εμπρόθεσμα του ετήσιου ισολογισμού ή συνέταξε ή ενέκρινε ανακριβή ισολογισμό.
- Όποιος χωρίς ισολογισμό ή με βάση ψευδή ή παράνομο ισολογισμό επιχείρησε την διανομή κερδών.
- Όποιος από πρόθεση παρέλειψε να συγκαλέσει την συνέλευση των εταίρων κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.
- Όποιος παίρνει ειδικές ωφέλειες ή υποσχέσεις για να κατευθύνει εταίρους στην ψηφοφορία ή για να μην παραβρεθούν στη συνέλευση.
- Ο διαχειριστής ΕΠΕ που ασκεί επιχείρηση για την οποία έχει οριστεί άλλος νομικός τύπος εταιρίας.
- Ο διαχειριστής ή εταίρος που παραβαίνει το άρθρο 20 του Ν.3190/55 περί καταχωρήσεων και δημοσιεύσεων.
- Κάθε διαχειριστής που παραβαίνει τις διατάξεις του Ν. 3190/55 περί καταχωρήσεων και δημοσιεύσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο

ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ

11.1 Λόγοι λύσης της ΕΠΕ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης λύεται:

↪ Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης πριν την παρέλευση του χρονικού διαστήματος διάρκειάς της.

↪ Με την πάροδο της διάρκειας της¹.

↪ Με την κήρυξή της σε πτώχευση.

↪ Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, μετά από αίτηση εταίρου ή εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.

↪ Σε κάθε περίπτωση που το προβλέπει ο νόμος ή το καταστατικό.

11.1.1 Λύση της ΕΠΕ με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων έχει το δικαίωμα να αποφασίσει τη λύση της εταιρίας χωρίς να απαιτείται σπουδαίος λόγος. Για να ληφθεί μία τέτοια απόφαση θα πρέπει να υπάρχει πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή μπορεί να είναι διαφορετική σε περίπτωση που αυτό προβλέπεται στο καταστατικό της εταιρίας.

¹ Με την πάροδο της διάρκειας της ΕΠΕ, έχουμε την αυτόματη λύση της, χωρίς να απαιτούνται οι διαδικασίες δημοσίευσης της (Α.Π.1156/95-Ε.Εμπ.Δ. 1996, σελ.101).

11.1.2 Λύση της ΕΠΕ λόγω πτώχευσης

Μετά την κήρυξη της ΕΠΕ σε κατάσταση πτώχευσης η εταιρία λύεται (παρ. 1 περίπτωση δ΄ άρθρο 44 Ν.3190/55) . Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει για τα απαραίτητα της πτωχευτικής διαδικασίας. Έτσι, μπορεί η πτωχεύσασα ΕΠΕ, εκπροσωπούμενη από το σύνδικο ή και μόνη της, όταν ο νόμος το επιτρέπει, να ασκεί ένδικα μέσα στα φορολογικά δικαστήρια κλπ.

Η πτώχευση της ΕΠΕ δεν σημαίνει και την πτώχευση των εταίρων της, λόγω του περιορισμού της ευθύνης τους.

Σε περίπτωση πτώχευσης ενός εταίρου της ΕΠΕ, δεν επέρχεται λύση αυτής εκτός και αν υπάρχει τέτοια πρόβλεψη στο καταστατικό.

11.1.3 Λύση της ΕΠΕ με δικαστική απόφαση

Σύμφωνα με την παρ. 1 περίπτωση γ΄ του άρθρου 44 του Ν.3190/55, μία εταιρία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση, μετά από αίτηση κάποιου ή κάποιων εταίρων της που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού της κεφαλαίου αλλά με την προϋπόθεση ότι υπάρχει **σπουδαίος λόγος**.

Σπουδαίος λόγος, είναι ο οποιοσδήποτε λόγος που μπορεί να προκαλέσει την αδυναμία της εταιρίας να λειτουργήσει ή να πραγματοποιήσει το σκοπό της. Τέτοιος λόγος θεωρείται ενδεικτικά, η σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, όταν αυτός κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρία, ώστε η συνέχιση αυτής να καθίσταται προβληματική ή άλλος λόγος μπορεί να θεωρηθεί η κακή πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

Η αγωγή με την οποία ζητείται η λύση της εταιρίας, στρέφεται κατά της ίδιας της εταιρίας.

11.1.4 Λύση της ΕΠΕ λόγω διατάξεων νόμου ή καταστατικού

Υπάρχουν διάφορες περιπτώσεις που ορίζει ο νόμος τη λύση μιας ΕΠΕ. Τέτοιες περιπτώσεις αφορούν παραβίαση διατάξεων του νόμου ή διατάξεων του καταστατικού. Αναλυτικότερα:

- Σε περίπτωση που μία ΕΠΕ, δεν ακολουθήσει τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.3190/55, κατά τη σύσταση της αλλά και κατά τη λειτουργία της, όπως είναι η τήρηση του ελάχιστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 6 και συγκεκριμένα της παραγράφου 1 που ορίζει ότι η εταιρική σύμβαση σύστασης της ΕΠΕ πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό έγγραφο, η εταιρία θεωρείται άκυρη με δικαστική απόφαση που σημαίνει την πρόωρη λύση της.

- Επίσης η εταιρία λύεται αν ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη ή αν όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η σύμβαση, δεν είχαν ικανότητα για δικαιοπραξία.

- Αν για οποιοδήποτε λόγο το εταιρικό κεφάλαιο μειωθεί κατά το ήμισι, οι διαχειριστές της εταιρίας έχουν την υποχρέωση να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσουν αν θα διαλυθεί η εταιρία ή θα προχωρήσει σε μείωση του κεφαλαίου (άρθρο 45 Ν.3190/55).

- Τέλος, σε περίπτωση που δεν ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων για μείωση του κεφαλαίου μέσα σε δέκα πέντε ημέρες από την ημέρα κοινοποιήσεως προς την εταιρία της δικαστικής απόφασης που προσδιορίζει την αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου ή εάν δεν ακολουθήσει εντός εύλογου χρόνου η διαδικασία του άρθρου 42, το οποίο ορίζει τη διαδικασία μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, ο εξερχόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας (παρ. 2 άρθρο 43 Ν.3190/55).

11.2 Εκκαθάριση

Σε περίπτωση λύσης της ΕΠΕ (εκτός της λύσης της λόγω κήρυξής της σε πτώχευση) ακολουθεί το στάδιο **εκκαθάρισης** (άρθρο 46 Ν.3190/55).

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας η εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της εταιρίας και η διανομή στους εταίρους του τυχόν απομένοντος υπολοίπου.

Η εταιρία ώσπου να περατωθεί η εκκαθάριση εξακολουθεί να λειτουργεί **αποκλειστικά** για τις ανάγκες της εκκαθάρισης, αυτό όμως δεν σημαίνει ότι οι συμβάσεις υπό εκτέλεση δεν πρέπει να αποπερατωθούν ή ότι κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις δεν μπορούν να γίνουν.

Η ΕΠΕ κατά την εκκαθάριση διατηρεί την επωνυμία της στην οποία όμως προστίθεται και ο όρος «Υπό Εκκαθάριση».

Η Συνέλευση των Εταίρων διατηρεί την κυριαρχική εξουσία της στην εταιρία, μέχρι την οριστική παύση των εργασιών της, ενώ οι διαχειριστές ενεργούν την εκκαθάριση εκτός και αν το καταστατικό ορίζει άλλους εκκαθαριστές ή η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε διαφορετικά.

11.3 Εκκαθαριστές

Σε περίπτωση που δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό ή από τη συνέλευση των εταίρων, εκκαθαριστής της ΕΠΕ ορίζεται ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές της.

Οι εκκαθαριστές οφείλουν να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να εισπράξουν τις απαιτήσεις της, να ρευστοποιήσουν την περιουσία της, να εξοφλήσουν τα χρέη της, και να διανείμουν την απομένουσα περιουσία στους εταίρους. Για το σκοπό της περατώσεως των εκκρεμών και **μόνο** υποθέσεων της εταιρίας, οι εκκαθαριστές μπορούν να ενεργήσουν και νέες πράξεις.

Αυτό σημαίνει ότι οι εκκαθαριστές ανεξάρτητα με το αν είναι οι ίδιοι οι διαχειριστές ή όχι, εκτελούν χρέη διαχειριστών, οπότε εκπροσωπούν την επιχ/ση και υπογράφουν γι' αυτήν.

Η εκκαθάριση γίνεται από όλους μαζί τους εκκαθαριστές και οι αποφάσεις τους λαμβάνονται κατά πλειοψηφία (άρθρο 49 παρ.1 Ν.3190/55) εκτός και αν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό.

Οι εκκαθαριστές μπορούν ανά πάσα στιγμή **να ανακληθούν**:

- *Αν έχουν διοριστεί από το καταστατικό*, με δικαστική απόφαση για **σπουδαίο λόγο** της μετά από αίτηση της συνέλευσης των εταίρων (άρθρο 19 Ν.3190/55).

- *Αν έχουν διοριστεί από συνέλευση των εταίρων*, πάλι για σπουδαίο λόγο με δικαστική απόφαση, μετά από αίτηση των εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 47 παρ.4 Ν.3190/55). στις επείγουσες περιπτώσεις προσωρινά το δικαστήριο αποφασίζει με τη διαδικασία των προσωρινών μέτρων.

- Οι διορισμένοι διαχειριστές που εκτελούν χρέη εκκαθαριστών, μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε με απόφαση των εταίρων (παρ.1 άρθρο 47 Ν.3190/55).

Ο διορισμός των εκκαθαριστών καθώς και **η παύση τους** για οποιοδήποτε λόγο, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν.3190/55. Το ίδιο ισχύει και για τον τρόπο άσκησης της εξουσίας τους (άρθρο 47 παρ.5 Ν.3190/55). Το άρθρο 8 ου Ν.3190/55 ορίζει τη δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και την γραπτή ενημέρωση του Πρωτοδικείου.

11.4 Διαδικασία εκκαθάρισης

Η εκκαθάριση απαιτεί την διενέργεια διαφόρων πράξεων πέραν των πράξεων για την ρευστοποίηση τη περιουσίας της εταιρίας και την εξόφληση των υποχρεώσεων της. Οι πράξεις αυτές είναι οι εξής:

- Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 (όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 11 του Ν.3052/2002) η εταιρία, μέσα σε διάστημα **τριάντα ημερών** από την ημερομηνία λήψης της απόφασης των εταίρων για τη λύση της, υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δήλωση μεταβολής που θα φαίνεται η απόφαση λύσης της και η θέση της σε εκκαθάριση. Η δήλωση μεταβολής στην εφορία συνοδεύεται και από κυρωμένο αντίγραφο του πρακτικού της συνέλευσης των εταίρων που αναφέρεται στην απόφαση λύσης της εταιρίας.

- Με την έναρξη της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να κάνουν απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας και να συντάξουν ισολογισμό. Ο ισολογισμός αυτός καλείται αρχικός και παρουσιάζει την εικόνα της επιχείρησης μέχρι την τελευταία ημέρα της κανονικής λειτουργίας της. Μετά τη σύνταξη του δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

- Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρίας (που αρχίζει την 01/01 του έτους που λύθηκε έως την ημερομηνία λύσης της και θέσης της σε εκκαθάριση). Η

υποβολή της δήλωσης πρέπει να γίνει μέσα σε διάστημα τεσσάρων μηνών και δέκα ημερών από την ημερομηνία λύσης της εταιρίας¹.

- Υποβολή ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρία (πριν αυτή τεθεί υπό εκκαθάριση), μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Οι προσωρινές δηλώσεις υποβάλλονται κανονικά μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία για κάθε φορολογική περίοδο.

- Σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκεί πέραν του έτους, οι εκκαθαριστές έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν, στο τέλος κάθε έτους, ισολογισμό, όπως δηλαδή γίνεται κατά την κανονική λειτουργία της εταιρίας. Οι ισολογισμοί αυτοί καλούνται ενδιάμεσοι ισολογισμοί (ετήσιοι) και ισχύουν μετά την έγκρισή τους από τη συνέλευση των εταίρων που όπως αναφέραμε και πιο πάνω συνεχίζει να είναι το κυρίαρχο όργανο της ΕΠΕ. Όπως ο αρχικός ισολογισμός έτσι και οι ενδιάμεσοι δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

- Όταν τελειώσει η εκκαθάριση, αφού δηλαδή τακτοποιηθούν οι εκκρεμότητες, ρευστοποιηθεί η περιουσία της εταιρίας και διανεμηθεί τους εταίρους ότι έχει μείνει², οι εκκαθαριστές συντάσσουν την τελική απογραφή και μετά τον τελικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως. Ο ισολογισμός αυτός συνήθως περιλαμβάνει, στο ενεργητικό τα χρηματικά διαθέσιμα και ίσως κάποια πάγια ή άλλα ενσώματα στοιχεία που δεν πουλήθηκαν και στο παθητικό τους λογαριασμούς κεφαλαίου.

- Με τη σύνταξη του ισολογισμού συνέρχεται η συνέλευση των εταίρων για να εγκρίνουν αυτόν και τη διανομή του υπολοίπου της εκκαθαρίσεως στους εταίρους. Ο ισολογισμός μετά την έγκριση του από τη συνέλευση των εταίρων δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως όπως και όλοι οι υπόλοιποι (αρχικός και ενδιάμεσοι).

- Μέσα σε ένα μήνα από τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού, υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα αποτελέσματα της εκκαθαρίσεως. Μαζί υποβάλλονται ο τελικός και οι ενδιάμεσοι ισολογισμοί εκκαθαρίσεως.

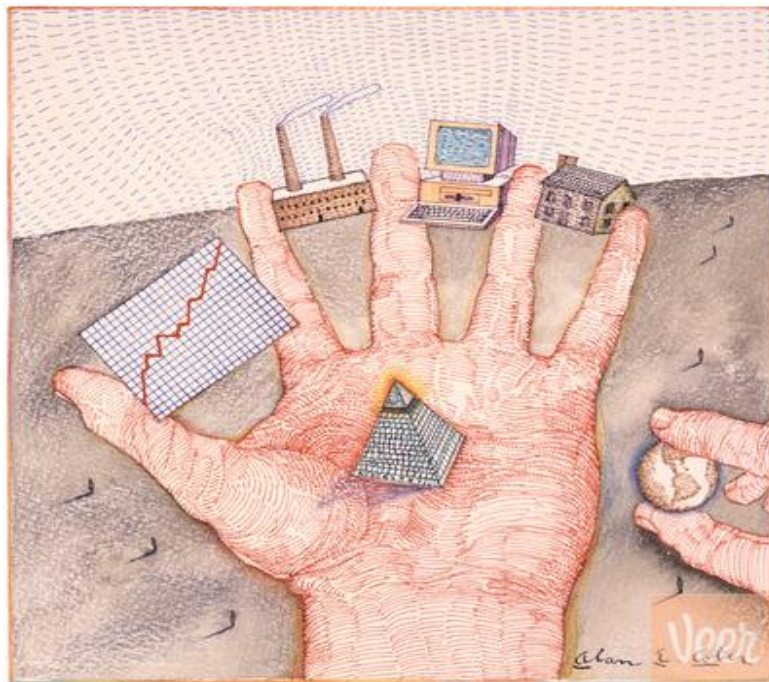
¹ Άρθρα 107 παρ. 1 περίπτωση α' και 101 παρ. 1 περίπτωση ε' Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ. 8 Ν.2753/99.

² . Η διανομή στους εταίρους του υπολοίπου της εκκαθαρίσεως γίνεται ανάλογα του ποσοστού συμμετοχής τους στην εταιρία. Εάν μεταξύ του προς διανομή προϊόντος της εκκαθαρίσεως υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο μεταβίβασης ακινήτων με **μειωμένο συντελεστή**. Η μεταβίβαση των ακινήτων αυτών θα πρέπει να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

- Τέλος συντάσσεται το διαλυτικό της εταιρίας ενώπιον συμβολαιογράφου, ακολουθούν οι κατά το άρθρο 8 του Ν.3190/55 διατυπώσεις δημοσιότητας (κατάθεση στο Πρωτοδικείο και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως) και μέσα διάστημα τριάντα ημερών κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την οριστική διακοπή εργασιών της και την ακύρωση των βιβλίων και στοιχείων της.

12. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

- ❖ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ
- ❖ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
- ❖ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΤΟΥΣ



Έστω ότι 01/12/08 ιδρύεται μια ΕΠΕ με κεφάλαιο 33.000€. Στην οποία συμμετέχει ο Α με 12.000€ μετρητά, ο Β με 6.000€ μετρητά και 6.000€ σε είδος και ο Γ με 6.000€ μετρητά και 3.000€ σε είδος. Η εταιρία δεν χρησιμοποιεί το δικαίωμα της υπερδωδεκάμηνης χρήσης και έτσι η πρώτη της χρήση κλείνει κανονικά 31/12/08. Για να δείξουμε την ίδρυση της εταιρίας λογιστικά, θα πρέπει να κάνουμε τις εγγραφές καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου και της καταβολής αυτού. Οι εγγραφές με βάση το παράδειγμα είναι οι εξής:

33.03.00.0000 Εταίρος Α λογ. εισφοράς σε χρήμα	12.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 200 × 60 €</i>	
33.03.01.0000 Εταίρος Β λογ. εισφοράς σε χρήμα	6.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 100 × 60 €</i>	
33.03.01.0001 Εταίρος Β λογ. εισφοράς σε είδος	6.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 100 × 60 €</i>	
33.03.02.0000 Εταίρος Γ λογ. εισφοράς σε χρήμα	6.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 100 × 60 €</i>	
33.03.02.0001 Εταίρος Γ λογ. εισφοράς σε είδος	3.000€
<i>Εταιρικά μερίδια 50 × 60 €</i>	
40.06.00.0000 Εταιρική μερίδα Α	12.000€
<i>Μερίδια 200 × 60 €</i>	
40.06.01.0000 Εταιρική μερίδα Β	12.000€
<i>Μερίδια 200 × 60 €</i>	
40.06.02.0000 Εταιρική μερίδα Γ	9.000€
<i>Μερίδια 100 × 60 €</i>	

Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου για τη σύσταση ΕΠΕ σύμφωνα με το Συμβολαιογραφικό έγγραφο

38.00.00,0000 Ταμείο	24.000€	
12.00.00.0000 Μηχ/τα	6.000€	
14.09.00.0000 Λοιπός εξοπλισμός	3.000€	
33.03.00.0000 Εταίρος Α λογ. Εισφοράς σε χρήμα		12.000€
33.03.01.0000 Εταίρος Β λογ. Εισφοράς σε χρήμα		6.000€
33.03.01.0000 Εταίρος Β λογ. Εισφοράς σε είδος		6.000€
33.03.02.0000 Εταίρος Γ λογ. Εισφοράς σε χρήμα		6.000€
33.03.02.0000 Εταίρος Γ λογ. Εισφοράς σε είδος		3.000€
Καταβολή εισφοράς των εταίρων		

Μετά τις εγγραφές συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός της εταιρίας που με βάση το παραπάνω παράδειγμα θα έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

12 ΜΗΧ/ΤΑ	6.000€	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	33.000€
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠ ΕΞ.	3.000€		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.	24.000€		
	<u>33.000€</u>		<u>33.000€</u>

Ο παραπάνω ισολογισμός θα καταχωρηθεί στο θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της εταιρίας, αμέσως μετά την απογραφή ενάρξεως, που και αυτή καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο.

Η εταιρία πλέον λειτουργεί κανονικά και κάνει τις εξής πράξεις:

Στις 02/12 Αγοράζει πάγια (έπιπλα) αξίας 5.000€

14.00.01.0077 Έπιπλα	4.201,68€	
54.00.28.0000 ΦΠΑ 19%	798,32€	
50.00.00.0006 Αφοί Ζουμπουλάκη Ο.Ε		5.000€

Αγορά επίπλων Τιμ. Νο 85 02/12/08

50.00.00.0006 Αφοί Ζουμπουλάκη Ο.Ε.	3.000€	
38.00.00.0000 Ταμείο		1.000€
53.90.00.0000 Επιτυ. Πληρ. Λήξης 27.02.09		2.000€

Μερική εξόφληση προμ. Α με μετρ. Κ επιτ. λ/27.02.09

Έπειτα η εταιρία κάνει κάποιες συναλλαγές όπως φαίνεται παρακάτω:

24.00.00.0076 Αγορές τροφίμων 9%	2.000€	
54.00.24.0076 ΦΠΑ 9%	180€	
50.00.00.0002 Στέλιος Περνιεντάκης κ Σια Ο.Ε.		2.180€

Αγορά α' κ β' υλών Τιμ. Νο 75 03/12/08

50.00.00.0002 Στέλιος Περνιεντάκης κ Σια Ο.Ε	2.180€	
53.90.00.0000 Επιτ. Πλ. Λήξης 31/03/09		2.000€
38.00.00.0000 Ταμείο		180€

Εξόφληση προμ. Β με μετρ. Κ επιτ. λ/31.03.09

38.00.00.0000 Ταμείο	1.685€	
71.03.00.0077 Λιανικ. Πωλ. Προϊόντ. 19%		500€
71.03.00.0076 Λιανικ. Πωλ. Προϊόντ. 9%		1.000€
54.00.71.0077 ΦΠΑ 19%		95€
54.00.71.0076 ΦΠΑ 9%		90€

Λιαν. πωλήσεις. Προϊόντων Ζ Νο 1 05/12/08

Στις 10/12/08 η εταιρία πληρώνει μετρητοίς το ενοίκιο Δεκεμβρίου και Ιανουαρίου οπότε έχουμε:

62.04.01.0000	Ενοίκια κτιρίων	1.450€
63.98.00.0000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	50€
38.00.00.0000	Ταμείο	1.500€

Πληρωμή Ενοικίου μηνός Δεκεμβρίου-Ιανουαρίου

36.00.00.0000	Έξοδα επόμενης χρήσεως	750€
62.04.01.0000	Ενοίκια κτιρίων	725€
63.98.00.0000	Χαρτόσημο μισθωμάτων	25€

Μεταφορά εξόδων σε επόμε. χρήση, Ενοίκιο Ιανουαρίου

62.00.00.0076	ΔΕΗ 9%	200€
54.00.29.0076	ΦΠΑ 9%	18€
62.00.00.0000	ΔΕΗ χωρίς ΦΠΑ	90€
38.00.00.0000	Ταμείο	308€

Εξόφληση λογ ΔΕΗ 01/12/08-31/01/09

62.03.00.0077	Τηλεπικοινωνίες	100€
54.00.29.0077	ΦΠΑ 19%	19€
38.00.00.0000	Ταμείο	119€

Εξόφληση λογ. τηλεπικoin. Περιόδου 01/12/08-31/12/08

61.00.06.0077	Αμοιβές κ Έξοδα Λογιστών	300€
54.00.29.0077	ΦΠΑ	57€
50.00.00.0031	Στριλιγκά Ζαχαρένια	357€

Έξοδα λογιστή

50.00.00.0031	Στριλιγκά Ζαχαρένια	357€
38.00.00.0000	Ταμείο	297€
54.04.00.0000	Φόρος Αμοιβών Ελευθ. Επαγγ.	60€

Εξόφληση λογιστή

60.00.00.0000 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθ. Πρ.	2.500€
60.03.00.0000 Εργοδ. Εισφ. Έμμισθ. Πρ.	60€
53.00.00.0000 Αποδ. Προσωπ. Πληρ.	2.455€
54.03.00.0000 Φόρος Μισθωτών Υπηρ.	20€
55.00.00.0000 ΙΚΑ Λογ/σμος Τρέχ. Κίν.	85€

Μισθοδοσία προσωπικού

66.02.00.0000 Αποσβέσεις μηχ/των	4.019,96€
66.04.00.0000 Αποσβέσεις Επίπλων	4.199,18€
66.04.09.0000 Αποσβέσεις Λοιπού Εξ.	2.999,94€
12.99.00.0000 Αποσβεσμένα Μηχ.	4.019,96€
14.99.00.0000 Αποσβεσμένα Έπιπλ.	4.199,18€
14.99.09.0000 Αποσβεσμένος Λοιπ. Εξ.	2.999,94€

Αποσβέσεις 2008

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	ΡΕΘΥΜΝΟΥ	001	8	3	4	1
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					
από	0	1	1	2	0	8
έως	3	1	1	2	0	8

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	X
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΗΤΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΝΗΛ. ΔΗΛΩΜΕΝΟΥ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΕΞΑΓΩΓΕΥΣ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΔΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ. ΠΡΟΣΟΦ. ΚΑΤΑΘ. ΚΑΙ	ΑΛΛΗ ΔΙΤΙΔ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ											
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ								
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.								
	ΤΙΤΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11		ΡΕΘΥΜΝΟΥ		74100								
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	111	Μηνιαία επαγγελματική δήλωση και για το Δημόσιο					
	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ		Β	X	ΑΒ	ΑΓ	1			
					110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (πωλησιές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
301	1.000,00	9	331	90,00	351	9	371	180,00
302		4,5	332		352	4,5	372	
303	500,00	19	333	95,00	353	19	373	798,32
304		6	334		354	6	374	
305		3	335		355	3	375	
306		13	336		356	13	376	
307	1.500,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	185,00	357	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377	94,00
308					358		378	1.072,32
309								
310								
311	1.500,00							
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
401	Ποσών από ελάττω προηγ. φορ. περ. κωδ. 101				401			
402	ΑΠΑ ελαττωσών από προηγ. φορ. π. 101				402			404
403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης				403			
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
411	ΕΠΑ ελαττωσών προηγ. φορ. π. 101				411			
412	Χρεωστικό με χηρ. 70 προηγ. φορ. π. 101				412			413
342		344	4.201,68	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		1.072,32	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	887,32	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	887,32	ΠΡΟΣΔΥΣΗ εκπρόσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΑΛΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ			
ΤΙΤΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11			
ΡΕΘΥΜΝΟΥ			
00000000	Α. Α. Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ.Ν.Σ.Η)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π/ην (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΡΕΘΥΜΝΟΥ** 001 **8 3 4 1** *
 002 **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ**
 από **0 1 0 1 0 8** έως **3 1 1 2 0 8**

ΕΤΟΣ	004	2 0 0 8
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ 1, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΙΤΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11		ΡΕΘΥΜΝΟ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		028	ΚΑΔ. *
031	Α.Φ.Μ.	032	ΑΡΙΘΜΟΣ
0 0 0 0 0 0 0 0 0			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
041	1 A B X AB AG	042	X 2 3
Κατηγορία βιβλίων		Υποχρ. Προσπρ. Προσωρ.	
		043	1 X 3
		Τεκμιορ. Κανον. Πα.τα.Ε. Κατνή Αρ.45 Αρ.46 Χρυσός Απόδ.Φόρ.	
		044	X 2
		Υποχρ. Προσωρ.	

B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομίμου εκπροσώπου [3] Αντικλήτου [4]

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος
ΚΩΔ. ΔΟΥ *	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί				
601	1.000,00	9	631	90,00	651	2.000,00	9	671	180,00
602		4,5	632		652		4,5	672	
603	500,00	19	633	95,00	653	4.201,68	19	673	798,32
604		6	634		654		9	674	
605		3	635		655		4,5	675	
606		13	636		656		19	676	
607	1.500,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	185,00	657		6	677	
608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658		3	678	
609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		659		13	679	
610			641		660		6	680	
611			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		661		3	681	
612	1.500,00		642		662		13	682	
613			Δημόσια συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)		663	600,00		683	94,00
614	1.500,00		643		664	6.801,68	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684	1.072,32
615	1.500,00		644		665				
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. Εισοδήματος					666	15.369,08			
					667	22.170,76			
									+
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πινάκες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			705	
701			702		703			705	
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	Φόρος για καταβολή από πινάκες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοπά αφαιρούμενα ποσά				709	
706			707		708			709	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)			710	1.072,32

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	887,32	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	887,32	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ.....% εκπρόδ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΑΛΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ			
ΤΙΤΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11			
ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ			
ΑΦΜ: 000000000			
Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ.
 -Αν ορισδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6) = (5)	Φορ. Αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3) = (2)			(6) = (5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4) = (2)					(9) = (5)
353 Μεικτά εντός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκρών που αναλογούσε στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους.					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358				

Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706
Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		x100	Πηλίκιο κλάσιματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Παρονομαστής								
	Πράξεις απαλλ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403									
	ΣΥΝΟΛΟ	404	406								
β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών										
	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)		423		
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών							
	421	1	2		5						
	422			3	4						

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ.ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώσε (X)		στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] % : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη (2)]% X [6 - στήλη (1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								

Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702
Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του άρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην(-) πριν απ' αυτό.

ΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ
 ΤΙΠΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11 74100 ΡΕΘΥΜΝΟ
 000000000 - ΡΕΘΥΜΝΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)
 Από: 01/01/2008 Έως: 31/12/2008

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
ΧΡΕΩΣΗ				
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως				
2. Αγορές Χρήσεως				
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	2000,00			
- Είδη συσκευασίας	2000,00			
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	2000,00			
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως				
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	350,00			
- Είδη συσκευασίας	350,00			
Αγορές και διαφορά (+/-) αποθεμάτων	1650,00			
4. Οργανικά Έξοδα				
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2560,00			
- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	300,00			
- Παροχές τρίτων	1115,00			
- Φόροι - Τέλη (πλην των μη ενσωματούμενων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	25,00			
- Διάφορα έξοδα				
- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	11219,08			
- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως				
Συνολικό Κόστος	15219,08			
ΜΕΙΟΝ:	16869,08			
Συνολικό κόστος εσόδων	16869,08			
Σύνολο	16869,08			
			1500,00	
			15369,08	
			16869,08	
				1500,00
				15369,08
				16869,08

ΠΙΣΤΩΣΗ

- 1. Πωλήσεις
- Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 2. Λοιπά οργανικά έσοδα
- Ζημιές εκμεταλλεύσεως
- Σύνολο

ΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ
ΤΙΤΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11 74100 ΡΕΘΥΜΝΟ
000000000 - ΡΕΘΥΜΝΟΥ

Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Λ/86)
Από: 01/01/2008 Έως: 31/12/2008

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1500,00	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	5650,00	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	<u>(4150,00)</u>	
Σύνολο	(4150,00)	
ΜΕΙΟΝ:		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	(4150,00)	
ΠΛΕΟΝ (ή μείον)		
Μείον:		
2. Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	11219,08	(11219,08)
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	<u>11219,08</u>	<u>(15369,08)</u>
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		
Μείον:		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		(15369,08)
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	11219,08	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>11219,08</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>(15369,08)</u>

Ισολογισμός της 31/12/2008

ΑΦΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ
 ΤΠΟΥ ΠΕΤΙΧΑΚΗ 11 74100 ΡΕΘΥΜΝΟ
 000000000 - ΡΕΘΥΜΝΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισίμενης χρήσεως 2008		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007		ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Ποσά κλεισίμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
	Αξία Κτήσης	Αναποσβ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αναποσβ. Αξία			κλεισίμενης χρήσεως 2008	προηγούμενης χρήσεως 2007
A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					I κεφάλαιο (μετοχικό, κ.λ.π.) (...μετοχές των...Ειρώ)		<u>33000,00</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					1. Καταβλημένο		<u>33000,00</u>	
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις					II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (41,00)			
II. Ενώματες ακινητοποιήσεις					III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επικυρηγμένες Επενδύσεων Δωρεές παγίων			
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	6000,00	4019,96	1980,04		IV. Αποθεματικά Κεφάλαια			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	<u>7201,68</u>	<u>7199,12</u>	<u>2,56</u>		V Αποτελέσματα εις νέο			
	<u>13201,68</u>	<u>11219,08</u>	<u>1982,60</u>		2. Υπόλοιπα ζημιών χρήσεως εις νέο		(15369,08)	
	<u>13201,68</u>	<u>11219,08</u>	<u>1982,60</u>		3. Υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων χρήσεων		<u>(15369,08)</u>	
Σύνολο Ακινήτοισησων (Γ+Π)				<u>1982,60</u>	VI Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου			
III Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις					Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΙ+ΑΤΥ+ΑΥ+ΑΥΙ)		<u>17630,92</u>	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+Π+ΠΙ)					B. ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ			
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I Αποθέματα					I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
4. Πρώτες βοηθητικές υλίες-Ανολίσματα υλικά - Αντολλακτικά και Είδη συσκευασίας				350,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Πιστ. Υπολ.			
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων				<u>0,00</u>	1. Προμηθευτές		2000,00	
				<u>350,00</u>	2α. Επταετές πληρωτέες(μεταχρονολογημένες)		4000,00	
II Απαιτήσεις					5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		265,00	
11. Χρεώστες διάφοροι				<u>1072,32</u>	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		85,00	
				<u>1072,32</u>	11. Πιστωτές διάφοροι		<u>2455,00</u>	
III Χρεόγραφα					Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΠΙ)		<u>8805,00</u>	
IV Διαθέσιμα					Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		<u>8805,00</u>	
1. Ταμείο				<u>22281,00</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		<u>26435,92</u>	
				<u>22281,00</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΙ+ΑΥ)				<u>23703,32</u>	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων				<u>750,00</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
				<u>750,00</u>	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			
				<u>26435,92</u>				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγής	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	268	
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527	
χοντρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530	
λιανική πώληση προϊόντων	272	ακόρεση	531	532	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	σ) Εξολογισμ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ.γ.*		αποσβέσεις παγίων	541	542	543
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546	
Π.Υ.	276					
Π.Υ.	519	Κωδ. αρθ. παρ. 3 α) Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Επίσης από εφόδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο κερδών κλάδου (%)
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	304	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	310	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	314	315	353	316	361	317
δαπάνη πελατών	274	320	321	354	322	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	329
επιτηδευσίες κ.τ.λ.**	280	332	333	356	334	335
υελάτος μηχανικών	275		334	357	335	336
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339	358	340	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ'τιών	283	Σύνολο	343	344	344	345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	560	561	562	
Μείζον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσιμων)	552	553	554	555	556	
Μείζον: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559	560	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	563	564	
Πλέον: Δαπάνες μη επιτιμώμενες	564	565	566	567	568	
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571	572	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ*						
πλέον: έσοδα παρ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ.α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840	ασφαρ. εκπτώσεις αναπ. νόμων	892			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336	Δαπάνη Επιστ. έξοδων (εξολογιστικό)	318			
*** διαφορά δαπανών	324	***είδος μελέτης	342	υπομνησ. ποσών λόγω σίτασης, αναπληρών		313
	312			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****	Λήξης	β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (Α1)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459		
2. Διαφορά από έκδοξη μετόχων υπέρ το έσοδο (Α11)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α111)	169	170	έσοδα παροχόμενων ασχολιών (Λ75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α112)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469		
5. Αποθελώματα επί νεό (Α113)	177	178	ιδιοπραγμάτ. παγίων & χρηματισ. προίχ. εκμεταλλεύσεως (Λ78)	471		
6. Μικροπαραθέσιμες υποχρεώσεις (Γ1)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ2)	185	186	γ) Κόστη			
8. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ3)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	412	1.650.00	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	1.650.00	
10. Κεφάλαιο εφ'αρκάτο στην ενοίκηση χρήσης (Δ11)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420		
11. Πολύτιμα (Δ112)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ112)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425		
13. Υποχρεώσεις εισπρακτέα και λοιπά τίτλοι (Δ112α)	175	176	δαπάνες παραγωγής	428		
14. Γραμμάτια εκ καταβίβασης (Δ112β)	179	180	φύσα βιομηχανοποίησης	431		
15. Επιτόκως εισπρακτέα (Δ112β)	183	184	δ) Δαπάνες			
16. Επιτόκως μη εισπρακτέα (Δ112β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461		
17. Επιτοκώς - επίδομα πελάτες και χρεώστες (Δ112β)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477		

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντής καθ. Κέρδους (%)".
 ** Επιτηδευσίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις εφορίες.
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στεν Κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεμαχίων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεμαχιαρά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον ιστιν. στ' του πίνακα Σ1.
 **** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την πληρωμή λήξης στο έντυπο Ε8 της προηγούμενης χρήσης, ομολογώ για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υπερίσχυσε ε.
Σελ. 2 από 4 00000000

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	448		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	448		476	1.500,00	472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846		
α & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863	1.500,00	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 (κλιούμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσετίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408		1.650,00
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434			1.650,00
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	2.000,00	406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα κα. υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437		438	350,00
Σύνολο αγορών	421	2.000,00	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878	4.201,68	879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
							ειδή συσκευασίας (Α/28)	446		447	
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες				Σύνολο απογραφής		449	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	489	2.560,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΩΡΓΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	300,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		486		Κεφάλαια αρθρ. 5 παρ. 1 α.δ. κ.κ.		Έσοδα	
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	1.840,00	ΩΔΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		-16.119,08		490	
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	50,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		-16.119,08		494	
διαφορα έξοδα	(Α/64)	451		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		-16.119,08		498	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452		ΛΟΓΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ		483		502		503	
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	11.219,08	ΆΛΛΑ ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		% μικτό επιχειρ. αποτέλεσμα επί κόστους		500		-9,09		881	
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458		% μικτό επιχειρ. αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		-19,09		882	
όδωση Α/95 + Α/97 (με πράξη)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εισόδων		884		885		886	
Γενικό σύνολο εξόδων	462		15.969,08								

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΖΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΛΗΞΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)*

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Κάτος Πωληθέντων (1)	121	Διαφοράς εισοδημάτων (2)	122	Ε.Π.Τ.Δ. ΑΚΤΡΟ ΚΕΡΔΟΣ (3)	123	Άλλοι κέρδοι (4) (1X3)	124	Σύνολο 11214	125	Α.α.θ. εισοδημάτων 5 στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστο έσοδο βιβλίων & στοιχείων Ε.Π.Κ. επί λειτουργικών περιόδων ενογραφείας, το μεγαλύτερο ποσό εκ των κ.α. 3, 12α, 12β (1)	127		132		137		142				
Μ.Σ.Κ. ή Μ.Ο.συν. ή μεσοσπ. Σ.Κ.Κ. (2)	128		133		138						
Εφελκυστικά καθαρά κέρδη (1X2) (3)	129		134		139		143				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων) ή Γ.Κ. (4)	130		135		140		144				
Τελικά καθαρά κέρδη, το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131		136		141		145				

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

Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631		632

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

Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος κτηνοτροφίας ζώων γ) είδος άλλης κ.α.δ.δ.	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημισοινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κτηνοτροφ. μονάδα γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637
Χ 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639
Φορολογούμενο εισόδημα						642

* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04. **Σελ. 3 από 4** **000000000**

** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*								
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Άξια υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609					619
2.			610					614
3.			611					615
4.			618					619
ΣΥΝΟΛΟ			612					616
Διαφορά κερδών****								617
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ορισματοπώλησης συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Άξια εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου		Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κα.38, ν.2238/1994)		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη	Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			682		685			688
2.			683		686			689
3.			692		694			696
4.			693		695			697
ΣΥΝΟΛΟ			684		697			699
Διαφορά κερδών****								691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδικακτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωσις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ								890		

Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδικακτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωσις	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ								897		

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφελίμο φορτίο	Ποσοστό συνδικακτησίας %	Ποσό Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωσις	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ								898		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, ή Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας)											
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Οφελίμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος κυκλοφορίας Β/Χ - Π/Χ - Υ/Γ	Εκμεταλεωτής ιδιοκτήτης		Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα		Καθαρά κέρδη
					Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος			Έξοδα		
1.									651	652	653
2.									654	655	656
3.									657	658	659
4.									660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές)												
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Λοιπός		ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		Αριθμός		ΠΡΟΣΛΑΒΗ	
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΝΑΙ / ΟΧΙ	
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. δ'όλων			665	Ημερ. Υποβολής			ΝΑΙ	ΟΧΙ

Σημειώσεις Φορολογούμενου:

* Ο υποτιτλος "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάχρους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 ** Εάν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και Σ.
 *** Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές ενοικιαζόμενων Δ.Χ. (Ι.Α.Σ.) και κωφερομένων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 **** Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Ε.Σ.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης «Προσωπικές Εταιρίες, ΕΠΕ, Κοινοπραξίες» εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2003

Βασιλείου Ν. Σερσέντη «Λογιστική Εταιριών» τέταρτη έκδοση , Αθήνα 2002.

Γεώργιος Κορομηλάς «Φορολογικές Σημειώσεις 2008» Αθήνα 2008

Γεώργιος Κορομηλάς «Λογιστικές Φορολογικές Εργασίες Τέλους Χρήσης», Αθήνα 2009

Νικόλαος Σ. Πομόνης «Γενική Λογιστική ΙΙ» 2^η έκδοση, εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 2003

Εμμανουήλ Ι. Σακέλλης «Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» Α' τόμος, Βρύκουσ Ε. Ε., 1999

Παπαδάτου Θεοδώρα και Πομόνης Νικόλαος ,Η λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών,Αθήνα 2004.

Χατζάκη Μαρία ,Σημειώσεις Λογιστική Εταιρειών ,Ηράκλειο 2002

Πηγές Στο Διαδίκτυο:

www.mnec.gr (Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών)

www.taxheaven.gr

www.taxheaven.gr/acforum

www.acci.gr (ΕΒΕΑ)

www.bep.gr (Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Πειραιά)

www.reporter.gr

www.epixeirisi.gr

www.epixeireite.duth.gr

www.union.gr

www.epe.org.gr

www.tovima.gr

www.teihal.gr

www.fle.gr

www.epeaek.gr

www.de9.gr

www.gus.gr

www.e-forosimv.gr

www.econ.uoi.gr

www.stamoulis.gr

www.karagiannisd.gr

www.e-gov.gr

www.logistiko.com

www.supportonline.gr

www.e-forologia.gr