



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΣΕ ΜΙΑ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΥΣΗ ΤΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ: ΔΟΥΔΑΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ , Α.Μ. 6209

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

©

2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο</u> ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	5
1.1. ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	5
1.2. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....	6
1.3 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ.....	9
1.3.1. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ (Ε.Π.Ε.).....	10
1.3.2. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ (ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΓΡΑΦΗ Ε.Π.Ε.).....	13
1.3.3 ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ/ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ Ε.Π.Ε.....	14
1.4 ΑΠΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Ε.Π.Ε.....	16
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο</u> : 2.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΕ.....	18
2.2 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ	19
2.3. ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	20
2.4. ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ	21
2.5. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ.....	21
2.6. ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ.....	22
2.7. Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ.....	22
2.8. ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ.....	22
2.9. ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ.....	23

2.10. ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΤΕ.....	23
2.11. ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ.....	23
2.12. ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ.....	23
2.13. Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ.....	23
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο</u> ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ- ΑΥΞΟΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	24
3.1. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ.....	2
3.2 ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	25
3.3 ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	27
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο</u> Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΣΕ ΜΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ.....	28
4.1 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΧΡΕΙΑΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε	28
4.2 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	29
4.3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ.....	30
4.4 ΕΙΔΟΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ.....	30
4.5 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ.....	31
4.6 ΜΟΡΦΗ	32
4.7 ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ- ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	32
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5</u> ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	35
5.1 ΠΩΣ ΘΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΟΙ ΕΠΕ.....	35
5.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	40

5.3 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ε.Π.Ε ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	42
5.4 ΑΠΟΚΡΥΦΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΑΝΟΥΝ ΤΑ ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ.....	42
5.5. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΠΟΣΟ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	44
5.6 ΤΙ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΖΗΜΙΑ.....	44
5.7. ΣΤΙΣ ΖΗΜΙΟΓΟΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥΣ 2 & 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ	45
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6</u> ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	46
6.1 ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε	50
6.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	51
6.3. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	53
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7</u> Η ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	58
7.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ Ε.Π.Ε.....	60
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8</u> ΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ Ε.Π.Ε.....	65
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.....	80
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β.....	81
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ.....	95
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	95

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στη συγκεκριμένη εργασία θα γίνει μια αναφορά και μελέτη πάνω στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Στο πρώτο κεφάλαιο θα δούμε τι είναι η Ε.Π.Ε καθώς και τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που έχει σε σχέση με τις υπόλοιπες νομικές μορφές επιχειρήσεων και τις διαδικασίες που απαιτούνται για τη σύστασή της. Στο δεύτερο κεφάλαιο θα παρακολουθήσουμε βήμα-βήμα τη σύσταση μιας Ε.Π.Ε. Στη συνέχεια στο τρίτο κεφάλαιο βλέπουμε τις λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιούνται κατά τη σύσταση της εταιρείας καθώς και τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, όπως και την αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Έπειτα αναφέρεται η λειτουργία της από λογιστική άποψη από την έναρξη ως το τέλος της χρήσης. Στο πέμπτο πλέον κεφάλαιο μελετούμε όλες τις φορολογικές υποχρεώσεις που έχει η εταιρεία. Τέλος στο έκτο και έβδομο κεφάλαιο παρακολουθούμε τις διαδικασίες που απαιτούνται για τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.

ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ο θεσμός της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εισήχθη στην Ελλάδα με το νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρείας που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρείας όσο και της κεφαλαιουχικής (ανώνυμη εταιρεία) παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα.

Το απεριόριστο της ευθύνης των ομορρύθμων εταιρειών στις προσωπικές εταιρείες καθώς και η εξάρτηση των Ο.Ε και Ε.Ε από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν αντικίνητρα για την ανάπτυξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αλλά και ο τύπος της Α.Ε εκτός από το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος το οποίο είναι το μεγαλύτερο που απαιτείται για τη σύσταση της σε σχέση με αυτό των άλλων εταιρειών, έχει και δομή τέτοια προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας.

Για αυτές τις περιπτώσεις καθίσταται αναγκαία η ύπαρξη μιας ενδιάμεσου τύπου εταιρείας που να μπορεί να παρεμβληθεί μεταξύ προσωπικών και Α.Ε . Έτσι θεσπίστηκε η Ε.Π.Ε στην οποία αμβλύνεται χωρίς όμως να εξαφανίζεται το προσωπικό στοιχείο ενώ ταυτόχρονα ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας δεν είναι ιδιαίτερα έντονος.

1.1 ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Οι Βασικές νομικές διατάξεις ορίζονται στο Θεσμικό Νόμος Περί ΕΠΕ **3190/1955**. Για την νόμιμη ίδρυση ΕΠΕ απαιτούνται:

α. Καταστατικό, που πρέπει υποχρεωτικά να έχει **συμβολαιογραφικό** τύπο, στο οποίο περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τα ιδρυτικά μέλη, η εταιρική επωνυμία, ο σκοπός, η έδρα, η διάρκεια, το ποσό και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού

κεφαλαίου, το ύψος της μερίδας συμμετοχής,

β. Καταβολή στην Εφορία του αναλογούντος φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου).

γ. Καταβολή (μέσω Εθνικής Τράπεζας) των αναλογούντων δικαιωμάτων Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου).

δ. Προεγγραφή στο Επιμελητήριο και λήψη σχετικής βεβαίωσης.

ε. Κατάθεση του καταστατικού στο Πρωτοδικείο Ηρακλείου για καταχώρηση στο Μητρώο Ε.Π.Ε.

στ. Δημοσίευση περίληψης του καταστατικού στο ΦΕΚ (αφού έχουν καταβληθεί τα τέλη δημοσίευσης). Όλες οι παραπάνω διατυπώσεις απαιτούνται και σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού, καθώς και για κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρίας. Για την σύσταση ΕΠΕ απαιτείται ελάχιστο κεφάλαιο **18.000 ευρώ** (Ν.2842/2000, από το οποίο το 1/2 τουλάχιστον πρέπει να έχει καταβληθεί σε μετρητά). Σύμφωνα με το άρθρο 43^Α του Ν. 3190/1955 επιτρέπεται η ίδρυση ΕΠΕ από ένα πρόσωπο (μονοπρόσωπη ΕΠΕ). .

1.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Οι ΕΠΕ αποτελούν μικρότερο ρίσκο για τον επιχειρηματία, διότι οι ευθύνες για ζημιές, βλάβες, απώλειες, φόρους ή δικαστικές διαμάχες περιορίζονται στα κεφάλαια της ίδιας της επιχείρησης.

* Οι εταιρείες μπορούν να συλλέξουν κεφάλαια με την πώληση μετοχών. Οι πιστωτές έχουν μεγαλύτερη έφεση στον δανεισμό εταιρειών από ό,τι σε ιδιώτες, ατομικές επιχειρήσεις ή συνεταιρισμούς.

* Αντίθετα από τις ατομικές επιχειρήσεις και τους συνεταιρισμούς, όπου οι δραστηριότητες μπορεί να διακοπούν από τον θάνατο ή την πτώχευση ενός ιδιοκτήτη, οι εταιρείες δεν επηρεάζονται από τέτοια συμβάντα, διότι η λειτουργία τους συνεχίζεται ανεξάρτητα από το τι συμβαίνει στον κάθε μέτοχο προσωπικά.

* Αφού οι μέτοχοι (ιδιοκτήτες) δεν διοικούν προσωπικά την επιχείρηση, η ιδιοκτησία μπορεί να αλλάζει ιδιοκτήτη με την αγορά και την πώληση μετοχών χωρίς να επηρεάζονται οι καθημερινές λειτουργίες της επιχείρησης.

Μειονεκτήματα

* Υπάρχουν περιπτώσεις όπου κάποιος φορολογείται περισσότερο από μία φορά για το εισόδημα που έλαβε από μια επιχείρηση.

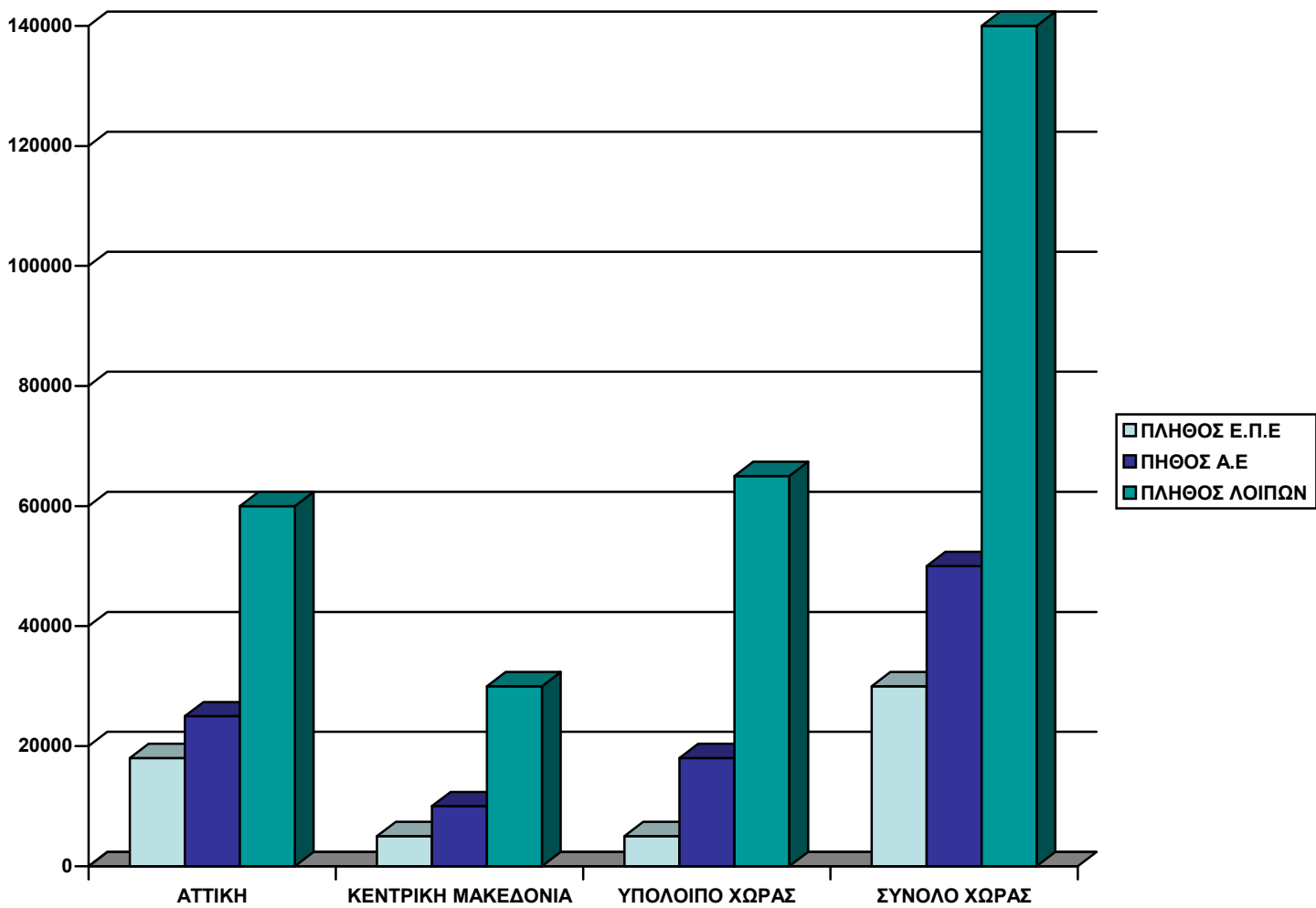
* Λειτουργώντας ως νομική οντότητα η επιχείρηση πληρώνει φόρο εισοδήματος για τα χρήματα που κέρδισε. Επιπρόσθετα οι μέτοχοι πληρώνουν και φόρο εισοδήματος για τα μερίσματα τα οποία πήραν από την επιχείρηση. Οι εργαζόμενοι που είναι και μέτοχοι πρέπει φυσικά να πληρώσουν φόρο εισοδήματος για τους μισθούς τους και έτσι φορολογούνται μία ακόμη φορά.

* Μια εταιρεία υπάγεται σε σειρά νόμους, οι οποίοι δεν ισχύουν για τις ατομικές επιχειρήσεις και τους συνεταιρισμούς. Παραδείγματα διαφορών είναι η υποχρέωση για διατήρηση βιβλίων, για συνελεύσεις του διοικητικού συμβουλίου και για την ύπαρξη ενός απαιτούμενου αριθμού συνελεύσεων του συμβουλίου αυτό

Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΕΠΕ (1):

- Οι ΕΠΕ (μαζί με τις ΑΕ) εκπροσωπούν ως μορφές κεφαλαιουχικών εταιριών εκπροσωπούν το 1/3 των εταιριών στην Ελλάδα
- Οι ΕΠΕ δραστηριοποιούνται σε ένα ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων.
- Οι ΕΠΕ είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη νομική μορφή επιχείρησης στην ΑΤΤΙΚΗ
- Οι μικρές και οι μεσαίες κεφαλαιουχικές επιχειρήσεις (ΕΠΕ & ΑΕ) αποτελούν περίπου το 97% των συνολικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα με νομική μορφή ΕΠΕ & ΑΕ. Απασχολούν δε το 56,5% του συνολικού εργατικού δυναμικού ΕΠΕ & ΑΕ που λειτουργούν στη χώρα

Το παρακάτω σχήμα δείχνει το πλήθος των Ε.Π.Ε που υπάρχει στην Ελλάδα σε σχέση με τις υπόλοιπες επιχειρήσεις.



Οι τομείς δραστηριότητας των Ε.Π.Ε είναι 19% στη βιομηχανία ,35% στις υπηρεσίες και 46% στο εμπόριο .

1.3 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ:

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 3190/1995, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Ωστόσο, απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας (μόνο venture capital) και αθλητικές δραστηριότητες.

Για την ίδρυση Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των **18.000** ευρώ (άρθρο 4 παρ.1 του Ν. 3190/1995, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13, παρ.1 του Ν. 2842/2000) ενώ θα πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την υπογραφή του καταστατικού (άρθρο 4 παρ.1 του Ν. 3190/1995 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 του άρθρου 11 του Ν. 2579/1998). Το μισό τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Περιορισμός ως προς το ύψος του κεφαλαίου δεν υπάρχει.

Σύμφωνα με το Ν. 2842/2000, για τις ήδη υπάρχουσες εταιρίες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2,5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 17.500 ευρώ).

Το κεφάλαιο διαιρείται σε «μερίδες συμμετοχής» καθεμία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι, σύμφωνα με το Ν. 2848/2000, μικρότερο των 30 ευρώ. Οι συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας που διέπουν την ΕΠΕ κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη την διάρκεια της ζωής της, είναι:

- Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρίας), και
- η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων, η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που

εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου, καθώς και

- η ύπαρξη δυο οργάνων, δηλαδή της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του Διαχειριστή ή Διαχειριστών

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν. 3190/1995 που τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 279/1993, Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συσταθείσα ΕΠΕ να μετατραπεί σε μονοπρόσωπη. Ωστόσο, η μονοπρόσωπη ΕΠΕ είναι άκυρη αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ, ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

1.3.1. Α. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ (Ε.Π.Ε.)

Για να ιδρυθεί μία Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε. Π. Ε.) θα πρέπει :

1. Να υπάρχει ή να εξευρεθεί ο ΧΩΡΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ της

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

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

2. Να καταρτισθεί το ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ σύστασης της Εταιρείας, με Συμβολαιογραφικό έγγραφο (σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3155/55), το οποίο για να νομιμοποιηθεί, θα πρέπει :

2α. Να θεωρηθεί από το οικείο Επιμελητήριο για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης, της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, που πρόκειται να

χρησιμοποιηθούν στην επιχείρηση, γιατί (σύμφωνα με την παραγ.1 του αρθρ. 7 Ν. 2081/92) "οι γραμματείς των Πρωτοδικείων της περιφέρειας κάθε Επιμελητηρίου είναι υποχρεωμένοι να μην δέχονται για καταχώριση στα βιβλία εταιρειών που τηρούν και να μην θεωρούν συμφωνητικά σύστασης ή τροποποίησης ή λύσης Προσωπικών Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, αν αυτά δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου από το οικείο Επιμελητήριο".

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι :

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

Γι' αυτό θα πρέπει, πριν από την κατάρτιση του εταιρικού (της υπό ίδρυση επιχείρησης), να ερευνηθεί στο Επιμελητήριο αν, η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος (που θα χρησιμοποιήσετε) χρησιμοποιούνται ήδη ή έχουν καταχωρισθεί και κατοχυρωθεί από άλλη επιχείρηση.

II. Έντυπο αιτήσεως, για τη θεώρηση του Καταστατικού, μαζί με σχετικές οδηγίες χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του ΕΒΕΑ (Πληροφ. τηλ.3632267, 3626243).

2β. Να κατατεθεί για θεώρηση από την αρμόδια ΔΟΥ (Εφορία).

2γ. Να θεωρηθεί από το Ταμείο Νομικών (Πειραιώς & Σωκράτους - Αθήνα)

2δ. Να θεωρηθεί από το Ταμείο Προνοίας Νομικών (Χ. Τρικούπη & Ναυαρίνου- Αθήνα)

2ε). Να θεωρηθεί για την καταχώρισή του στα βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών (Πρώην Σχολή Ευελπίδων, Κτίριο 7 - Κυψέλη).

3. Να κατατεθεί για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης), περίληψη του καταστατικού της Ε.Π.Ε, όπου δημοσιεύεται με ευθύνη του Συμβολαιογράφου ή του Διαχειριστή).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

Η ανωτέρω διαδικασία, των παραγράφων (2) και (3) πρέπει να ακολουθείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού, αλλά και για τη λύση των ΕΠΕ.

4. Να ΑΣΦΑΛΙΣΘΟΥΝ τα Φυσικά Πρόσωπα - Εταίροι της Εταιρείας στο αρμόδιο Υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο, που υπάγονται.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

Ανάλογα με τη δραστηριότητα της υπό ίδρυση επιχείρησής σας, θα πρέπει να ασφαλισθείτε στο ΤΑΕ (Βουλής 8-10 Αθήνα τηλ.210 - 3228391) ή στο ΤΕΒΕ (Αγ. Κων/νου 4 Αθήνα, Τηλ.210 - 5220870).

5. Να πάρει η Εταιρεία "ΒΕΒΑΙΩΣΗ Έναρξης Δραστηριότητας" και ΑΦΜ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται .

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

Οδηγίες για την έκδοση της "Έναρξης" (βλέπε και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»)

6. Να Εγγραφεί η Εταιρεία στο οικείο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ (στο οποίο έχει θεωρηθεί κατά τα ανωτέρω παράγρ. 2 το Καταστατικό), γιατί :

α) Η εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο είναι υποχρεωτική,

β) θα πρέπει να πάρετε "Πιστοποιητικό Εγγραφής και καταβολής ή διακανονισμού των ετήσιων εισφορών" από το οικείο Επιμελητήριο (το οποίο

σύμφωνα με την παρ. 1 εδάφ. α αρθρ. 4 του Ν. 2081/92, θα χρησιμοποιήσετε στη Δ.Ο.Υ. για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της Επιχείρησής σας).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

I. Τα δικαιολογητικά για την εγγραφή αναγράφονται κατωτέρω.

II. Έντυπο αιτήσεως για την εγγραφή, μαζί με σχετικές οδηγίες, χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του **ΕΒΕΑ** (πληροφορίες τηλ.3632267, 3626243).

7. Να θεωρήσετε ΒΙΒΛΙΑ και ΣΤΟΙΧΕΙΑ του ΚΒΣ, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται η εταιρεία σας.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

Οδηγίες για θεώρηση των Βιβλίων και Στοιχείων (βλέπε και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»)

8. Να Εκδοθεί " ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ" , που απαιτείται να εκδοθεί για τις περιπτώσεις άσκησης από την εταιρεία σας συγκεκριμένων δραστηριοτήτων (όπως π.χ. οι αναφερόμενες στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»)

1.3.2. Β. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ (ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΓΡΑΦΗ Ε.Π.Ε.)

1. ΑΙΤΗΣΗ- ΔΗΛΩΣΗ σε έντυπο, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του ΕΒΕΑ, υπογεγραμμένη από τον ή τους Διαχειριστές της επιχείρησης (η οποία συμπληρώνεται με βάση τις οδηγίες, που υπάρχουν τόσο σ' αυτήν, όσο και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

2. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε. και όλες τις ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ αυτού (αν έχουν γίνει), όπως έχει θεωρηθεί για την καταχώρισή του στο Πρωτοδικείο (σε φωτοτυπία), (βλέπε και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

3. Φ.Ε.Κ (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης), που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Ε.Π.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του ΦΕΚ, στο οποίο θα δημοσιευθεί η περίληψη του συνυποβαλλόμενου καταστατικού.

4. ΒΕΒΑΙΩΣΗ, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ (σε φωτοτυπία). (για την έκδοσή της βλέπε και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

5. ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ ΕΟΚ ή ΑΔΕΙΕΣ ΠΑΡΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός ΕΟΚ), όλων των Νομίμων εκπροσώπων της ΑΕ (σε φωτοτυπία).

6. ΕΙΔΙΚΗ ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ, που απαιτείται, να εκδοθεί, για άσκηση συγκεκριμένων δραστηριοτήτων (όπως π.χ. οι αναφερόμενες και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

7. ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι : Η Υπηρεσία , σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να ζητεί και την Υποβολή των κατωτέρω Δικαιολογητικών :

- ΜΙΣΘΩΤΗΡΙΟΥ ή άλλου δικ/κού, ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ του ΚΒΣ (βλέπε και στην επιλογή «Οδηγίες για την έκδοση δικαιολογητικών εγγραφής»).

1.3.3 Γ. ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ/ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ Ε.Π.Ε.

Η εγγραφή ολοκληρώνεται, το νωρίτερο, την επομένη ημέρα από την κατάθεση των δικαιολογητικών και αφού :

- α. γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών
- β. γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου της επιχείρησης (στα, από το νόμο, τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων)
- γ. καταβληθούν τα τέλη καταχώρισης στο πρωτόκολλο επωνυμιών (που, για τις ΕΠΕ ανέρχονται στο ποσό των 10.000 δρχ ή € 20,35, πλέον χαρτοσήμου 2,4 % υπέρ Δημοσίου και ΟΓΑ)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Τα ανωτέρω τέλη επωνυμίας καταβάλλονται μόνο από επιχειρήσεις που έχουν ιδρυθεί πριν από τις 12/9/2001.

δ. Να εκπληρωθούν οι οφειλόμενες συνδρομές προς το ΕΒΕΑ ή να διακανονισθούν σε δόσεις (διακανονισμός γίνεται στις περιπτώσεις, που οφείλονται συνδρομές παρελθουσών χρήσεων άνω της 3ετίας και το ποσό ξεπερνά τις 50.000 δρχ ή € 146,74).

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι :

1. Οι οικονομικές υποχρεώσεις (συνδρομές) των μελών προς το ΕΒΕΑ έχουν καθορισθεί (με βάση την παρ.2 του άρθρ. 4 Ν. 2081/92) από το Δ.Σ. με την από 20-3-90 απόφασή του και αναπροσαρμόστηκαν με τις από 16-11-95, 20-11-96, 18-05-98 , 22/9/1999 και 27/11/2000 αποφάσεις του.
2. Το ΕΒΕΑ εισπράττει (για τα νέο εγγραφόμενα μέλη του, που έχουν ιδρυθεί πριν την τελευταία δεκαετία) συνδρομές, αναδρομικά για την τελευταία δεκαετία, πλέον της τρεχούσης χρήσεως.
3. Οι συνδρομές των Ε.Π.Ε. έχουν καθορισθεί, ως εξής :
 - έτος 1998 € 102,71, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
 - έτος 1999 € 102,71, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
 - έτος 2000 € 112,99 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
 - έτος 2001 € 112,99 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

- έτος 2002 € 112,99 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
- έτος 2003 € 117,68, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
- έτος 2004 € 121,58, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
- έτος 2005 € 125,98 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
- έτος 2006 € 130,37 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
- έτος 2007 € 146,48 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.
- έτος 2008 € 146,48 , πλέον χαρτοσήμου 2,4 %

1.4 ΑΠΛΟΠΟΙΗΘΗΚΕ Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Ε.Π.Ε.

Ο Υπουργός Ανάπτυξης κ. Χρήστος Φώλιας κατέθεσε στη Βουλή νομοθετική ρύθμιση, που τροποποιεί το Νόμο 3190/1955 και προβλέπει την απλοποίηση των διαδικασιών ίδρυσης των εταιριών περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ). Η τροπολογία ψηφίστηκε από τη Βουλή την Τετάρτη 14 Μαΐου και προβλέπει τη μείωση του χρονικού διαστήματος αλλά και του κόστους που απαιτούνται για να ιδρυθεί μια ΕΠΕ. Σύμφωνα με την Έκθεση για την Ανταγωνιστικότητα της Παγκόσμιας Τράπεζας, απαιτούνταν 38 εργάσιμες ημέρες για να ιδρυθεί μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης στην Ελλάδα. Πλέον, μετά τη νομοθετική αυτή ρύθμιση, θα απαιτούνται μόνο 15 εργάσιμες ημέρες για την ίδρυση μιας ΕΠΕ, δηλαδή, εξοικονομούνται 23 ημέρες. Έτσι, δόθηκε λύση σε ένα μεγάλο πρόβλημα που αντιμετώπιζαν μέχρι σήμερα οι ΕΠΕ. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, απαιτείται η δημοσίευση του καταστατικού των ΕΠΕ στο τεύχος Αωννύμων Εταιρειών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Συχνά, όμως, η ημερομηνία της πραγματικής κυκλοφορίας των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβέρνησης είναι μεταγενέστερη της αναγραφόμενης, με αποτέλεσμα να καθυστερεί η λειτουργία της εταιρίας κατά την έναρξή της. Για το σκοπό αυτό, η νέα ρύθμιση προβλέπει ότι, για να μπορεί η επιχείρηση να ξεκινά τη λειτουργία της, θα αρκεί πλέον η προσκόμιση της βεβαίωσης που χορηγεί το Εθνικό Τυπογραφείο και στην οποία αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του ΦΕΚ, στο οποίο δημοσιεύεται η εταιρική σύμβαση και του αντιγράφου αυτής νομίμως επικυρωμένου από το αρμόδιο Πρωτοδικείο.

Παράλληλα, για τη διασφάλιση της διαφάνειας των συναλλαγών, το Εθνικό Τυπογραφείο υποχρεούται να αναρτά στην ιστοσελίδα του περίληψη της εταιρικής σύμβασης εντός τριών ημερών από την παραλαβή της. Έτσι, οποιοσδήποτε τρίτος προστατεύεται επαρκώς, αφού μπορεί να ανατρέχει στην ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου, όπου η προσπέλαση των δημοσιοποιούμενων πληροφοριών σχετικών με την εταιρεία είναι ανοικτή σε όλους.

Ένα δεύτερο σημαντικό σημείο της συγκεκριμένης νομοθετικής ρύθμισης είναι ότι μειώνεται το ελάχιστο κεφαλαίο που απαιτείται για την ίδρυση των ΕΠΕ, ώστε το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο θα ανέρχεται πλέον σε 4.500€ αντί των 18.000€ που ίσχυε μέχρι σήμερα. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου θα συμβάλει θετικά στην αύξηση της δυνατότητας για επιχειρηματική δράση, δηλαδή στην τόνωση της ευκαιρίας δημιουργίας νέων επιχειρήσεων.

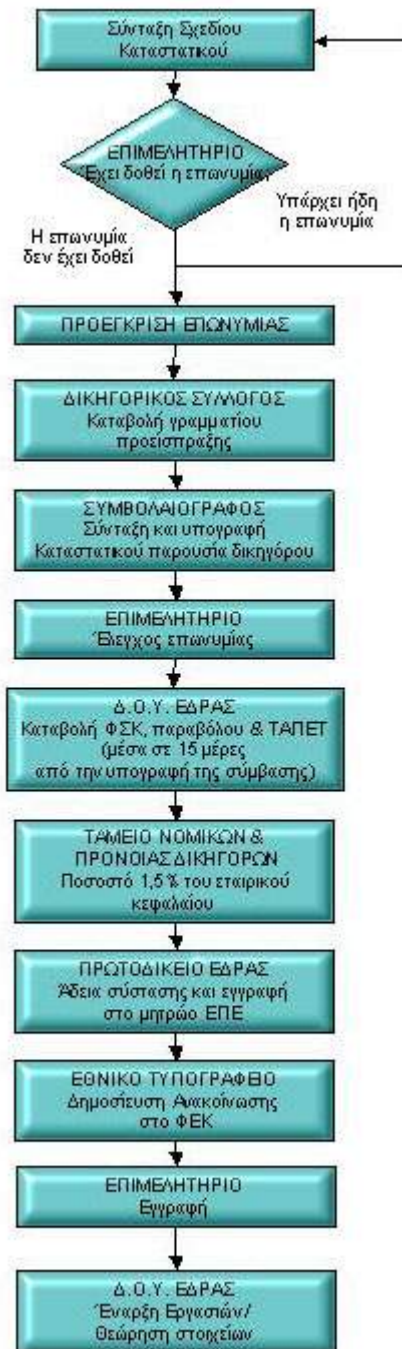
Σημαντικό στοιχείο είναι, επίσης, ότι η εν λόγω μείωση επιδρά και στη μείωση του κόστους ίδρυσης επιχειρήσεων, δεδομένου ότι ένα μέρος των εξόδων ίδρυσης είναι η καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ) που αντιστοιχεί στο 1% του εταιρικού κεφαλαίου. Με τη μείωση του ελάχιστου καταβαλλόμενου κεφαλαίου ο φόρος θα αντιστοιχεί πλέον σε 45€ και όχι σε 180€ που είναι σήμερα. Αίρεται, έτσι, ένα σημαντικό εμπόδιο για την ανάπτυξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας στη χώρα μας. Με βάση τα παραπάνω η νομοθετική ρύθμιση απαντά με επιτυχία σε ανάγκες που σχετίζονται με τη μείωση της γραφειοκρατίας και των καθυστερήσεων, ενισχύοντας συνακόλουθα την ανταγωνιστικότητα της χώρας και τη βελτίωση του επιχειρηματικού κλίματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 Διαδικασία Σύστασης ΕΠΕ

Στη σύγχρονη εμπορική πρακτική, η δραστηριοποίηση κεφαλαιουχικών εταιρειών, όπως η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), αποτελεί μία παγιωμένη παράσταση στη συνείδηση του μέσου συναλλασσόμενου. Ωστόσο, το πραγματικό γεγονός της ύπαρξης και λειτουργίας μιας Ε.Π.Ε. αποτελεί το αποτέλεσμα μιας πολυσύνθετης διαδικασίας, που απαιτείται από το νόμο, προκειμένου αυτή να συσταθεί και να αποκτήσει νομική προσωπικότητα.

Σύμφωνα με το παρακάτω σχήμα η διαδικασία που ακολουθείται για τη σύσταση της Ε.Π.Ε είναι η παρακάτω



2.2. Προέγκριση Επωνυμίας

Για κάθε τύπο εταιρίας, εφόσον έχουν επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας και εφόσον είναι γνωστοί ο σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμη μία επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η

συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικό τίτλος δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη ΕΠΕ και δεν είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1995).

Ένα η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, θα σας δοθεί βεβαίωση για τον αύξοντα αριθμό κράτησης της επωνυμίας, ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση που η επωνυμία η οποία επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού.

Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας δεν είναι υποχρεωτικό, αλλά κρίνεται χρήσιμο αν γίνει πριν την σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για την αποφυγή εκ των υστέρων μεταβολών.

2.3 Σύνταξη Σχεδίου Καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη Σύνταξη του Σχεδίου Καταστατικού της εταιρείας (βλέπε παράρτημα). Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της σύστασης της εταιρίας, αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, τη διοίκηση της εταιρίας, ζητήματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της, αλλά και τη διάλυσή της.

Η ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό προσδιορίζεται από το άρθρο 6 του ν. 3190/1995. Το τυπικό ενός καταστατικού μπορεί να προσαρμοστεί ανάλογα με τις κατά περίπτωση ειδικές συνθήκες της εταιρείας.

2.4 Δικηγορικός Σύλλογος

Στη συνέχεια και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για το συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίο θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού ΕΠΕ είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Π. 3026/54).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54.

2.5. Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Σύστασης της ΕΠΕ ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6, παρ.1 3190/1955).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους καθώς και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.

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

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 293,5 ευρώ(100.000 δρχ.) συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32 126/10-3-88).

2.6. Επιμελητήριο

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση ΕΠΕ σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας και μία αίτηση.

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

2.7. Δ.Ο.Υ. έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στη ΔΟΥ έδρας το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν. 1676/86). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο Δημοσίου και ΤΑΠΕΤ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο) επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό και δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφούν το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

2.8. Ταμείο Νομικών και Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων

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

2.9. Πρωτοδικείο

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας πρέπει να καταθέσετε στο πρωτοδικείο έδρας για την έγκριση της σύστασης της ΕΠΕ.

2.10. Στο πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδιο ΔΟΥ για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία, παράβολα και ΤΑΠΕΤ, περίληψη καταστατικού και μία αίτηση.

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

2.11. Εθνικό Τυπογραφείο

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

2.12. Επιμελητήριο

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

2.13. Δ.Ο.Υ. έδρας

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία έκδοσης από την αρμόδια αρχή της απόφασης σύστασης της εταιρίας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. έδρας. Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων. Γι' αυτές απαιτείται ό,τι αναλυτικά αναφέρθηκε στο κεφάλαιο για τις Ομόρρυθμες και επιπλέον: διπλότυπο

είσπραξης υπέρ ΤΑΠΕΤ και υπεύθυνη δήλωση ότι μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη θα προσκομισθεί το ΦΕΚ της δημοσίευσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ- ΑΥΞΟΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

3.1 Εγγραφές συστάσεως και μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων

Κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε διακρίνουμε δύο στάδια το στάδιο αναλήψεως της ευθύνης και το στάδιο καταβολής της εισφοράς.

33.03	εταίροι λογ/μός καλύψεως κεφαλαίου		300.000
33.03.00	εταίρος Α 2.500*60€	150.000	
33.03.01	εταίρος Β 1.250*60€	75.000	
33.03.02	εταίρος Γ 1250*60€	75.000	
40.06	εταιρικό κεφάλαιο		300.000
40.06.00	εταιρική μερίδα Α	150.000	
40.06.01	εταιρική μερίδα Β	75.000	
40.06.02	εταιρική μερίδα Γ	75.000	
38.00	ταμείο		200.000
XX·XX	στοιχεία του ενεργητικού		100.000
33.03	εταίροι λογ/μοι καλ κεφαλαίου		300.000
33.03.00	εταίρος Α	150.000	

33.03.01 εταίρος Β	75.000
33.03.02 εταίρος Γ	75.000

Πρέπει να αναφέρουμε ότι η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων είναι συνήθως σύμβαση που διακανονίζεται ιδιωτικώς μεταξύ των ενδιαφερομένων, χωρίς την μεσολάβηση της Ε.Π.Ε η οποία περιορίζεται να επιφέρει τη σχετική μεταβολή στους αναλυτικούς λογαριασμούς του εταιρικού κεφαλαίου.

Αν με τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος υποθέσουμε ότι ο Β μεταβίβασε τα εταιρικά του μερίδια στον Δ η Ε.Π.Ε άσχετα με το ποσό που θα καταβάλει ο Δ θα διενεργήσει την παρακάτω εγγραφή

40.06 εταιρικό κεφάλαιο	75.000
40.06.01 εταιρική μερίδα Β	
40.06 εταιρικό κεφάλαιο	75.000
40.06.03 εταιρική μερίδα Δ	

3.2 ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Κάθε μεταβολή στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε γίνεται έπειτα από τροποποίηση του καταστατικού και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε μπορεί να αυξηθεί

- με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων
- με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30€.
- Με απορρόφηση άλλης εταιρίας
- Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού
- Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων .

Από τις παραπάνω περιπτώσεις οι 3 πρώτες είναι πραγματικές ενώ οι υπόλοιπες συνιστούν λογιστική αύξηση του κεφαλαίου. Για τις 3 περιπτώσεις έχουμε τις παρακάτω εγγραφές όμοιες με εκείνες της συστάσεως. δηλαδή

33.03 εταίροι λογ/μοι καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

40.06 εταιρικό κεφάλαιο

ΧΧ.ΧΧ λογ/μοι εισφερομένων στοιχείων

33.03 εταίροι λογ/μοι καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού θα έχουμε

33.03 εταίροι λογ/μοι καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

40.06 εταιρικό κεφάλαιο

41.05 έκτακτα αποθεματικά

33.03 εταίροι λογ/μοι καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Αξίζει να σημειώσουμε ότι αν το τακτικό αποθεματικό είναι σχηματισμένο έτσι ώστε να καλύψει μελλοντικές ζημιές ,δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αύξηση κεφαλαίου .

3.3 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε μπορεί να είναι προαιρετική ή υποχρεωτική. Προαιρετική δηλαδή να αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή να αποσυρθούν πλεονάζουσα κεφάλαια. Υποχρεωτική λόγω απώλειας του 50% του εταιρικού κεφαλαίου ή εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου.

Σε όλες τις περιπτώσεις μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει το κεφάλαιο που θα απομείνει να μην είναι κατώτερο από αυτό που αποβλέπει ο νόμος και η από μένουσα αξία του κάθε μεριδίου δε θα πρέπει να είναι μικρότερη των 30€.

Ο νόμος ορίζει ότι σε περίπτωση απώλειας του $\frac{1}{2}$ του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεώνονται να συγκαλέσουν την συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει τη διάλυση της εταιρείας ή τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου η αξία με την οποία αποζημιώνεται ο εξερχόμενος εταίρος αποφασίζεται από τον πρόεδρο των πρωτοδικών.

Οι λογιστικές εγγραφές μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου σε περιπτώσεις συμψηφισμού ζημιάς ή επιστροφή στους εταίρους είναι

40.06 εταιρικό κεφάλαιο

33.07 δοσοληπτικοί λογ/μοι εταίρων

33.07 δοσοληπτικοί λογ/μοι εταίρων

42.01 υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο για την περίπτωση συμψηφισμού ζημιάς

38.00 ταμείο για την περίπτωση επιστροφής

Αν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται λόγω αποχωρήσεως εταίρου και ο πρόεδρος των πρωτοδικών καθορίσει αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική, θα προκύψει διαφορά χρεωστική ή πιστωτική. Το ενιαίο λογιστικό σχέδιο δεν προσδιορίζει λογαριασμούς για τη διαφορά αυτή. Αν για παράδειγμα ένας εταίρος κάτοχος 100 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας 90€ το καθένα δηλαδή αξία εταιρικής μερίδας 9.000€ και καθοριστεί από το πρόεδρο αξία μεριδίου 110€ θα έχουμε την εξής εγγραφή

40.06	εταιρικό κεφάλαιο	9.000
16.00	υπεραξία επιχειρήσεως	2.000
33.03	δοσοληπτικοί λογ/μοι εταίρων	11.000
33.03.0X	δοσοληπτικός λογ/μός εταίρου	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΣΕ ΜΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

4.1 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΧΡΕΙΑΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

- 1) Για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων χρειάζονται “
 - A) βεβαίωση μη οφειλής από τους ασφαλιστικούς φορείς των εταίρων
 - B) βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από το επιμελητήριο
 - Γ) βεβαίωση μη οφειλής από το αρμόδιο Ι.Κ.Α”

Στη συνέχεια κατά τη λειτουργία της Ε.Π.Ε γίνεται υποχρεωτική η θεώρηση στο βιβλίο απογραφών , στον ισολογισμό και στο ισοζύγιο γενικών και αναλυτικών καθολικών.

2) Στο τέλος κάθε μήνα από τους λογαριασμούς του ισοζυγίου προκύπτει το Φ.Π.Α και συμπληρώνεται η περιοδική δήλωση Φ2(βλέπε παράρτημα) για αγορές , πωλήσεις και έξοδα που αναφέρονται μέσα στο μήνα.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00 αν είναι χρεωστικό πρέπει να συμφωνεί με το τον κωδικό 501-502 της περιοδικής δήλωσης και η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωμένη να καταβάλει το Φ.Π.Α. αν συμβαίνει το αντίθετο δηλαδή υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο πρέπει να συμφωνεί με τον κωδικό 511 και είναι το ποσό που θα καταβάλει η επιχείρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μετά την καταβολή του Φ.Π.Α πραγματοποιείται η εγγραφή στα βιβλία της επιχείρησης για να μηδενιστεί το ποσό του φόρου.

3) Εάν στην επιχείρηση απασχολείται προσωπικό καταχωρούμε στα βιβλία μας τις εγγραφές μισθοδοσίας και Ι.Κ.Α.

4.2 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Υπόχρεοι στην υποβολή ισοζυγίου είναι οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας (Προαιρετικά ή υποχρεωτικά). Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την τελευταία ημέρα του ενάτου (9ου) μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της χρήσης που έκλεισε στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά. Το ισοζύγιο της παραγράφου αυτής υποβάλλεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, από τους υπόχρεους που χρησιμοποιούν για την ενημέρωση των βιβλίων τους μηχανογραφικά μέσα.

4.3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

Άρθρο 20 παρ. 7 πδ.186/92

Με την παράγραφο 7 του άρθρου 20 του π.δ. 186/92 ορίζεται ότι η υποβολή του ισοζυγίου γίνεται μέχρι το τέλος του 9ου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

1. Ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του π.δ. [186/1992](#) (Κ.Β.Σ.), που λήγει την τριακοστή (30η) Σεπτεμβρίου κάθε έτους, ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής τους, καθορίζεται ως εξής:

Μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1, 2, 3

Μέχρι την 7η Οκτωβρίου για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4, 5, 6

Μέχρι την 14η Οκτωβρίου για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7, 8, 9

Μέχρι την 21η Οκτωβρίου για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 0

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίσονται ανάλογα.

2. Οι ανωτέρω οριζόμενες προθεσμίες ισχύουν ανάλογα και για το ισοζύγιο της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του οποίου η υποχρέωση υποβολής λήγει στις 30/9 κάθε έτους.

3. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω καταστάσεων και ισοζυγίων, για την επιβολή κυρώσεων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α').

4.4. ΕΙΔΟΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

Το ισοζύγιο που υποβάλλεται είναι το τελευταίο προσωρινό (προσαρμοσμένο ισοζύγιο) πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών, στο οποίο περιέχονται οι

διορθωτικές εγγραφές, οι εγγραφές τακτοποίησης και όσες εγγραφές προηγούνται των εγγραφών κλεισίματος.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, που κατά το κλείσιμο των λογαριασμών χρησιμοποιούνται ενδιάμεσοι λογαριασμοί και εμφανίζονται τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών, μπορεί να υποβάλλεται το οριστικό ισοζύγιο. ([ΠΟΛ.1107/24.3.1997](#))

4.5 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ

Η κατάσταση (ισοζύγιο) περιλαμβάνει:

- Τους λογαριασμούς όλων των βαθμίδων (πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κ.λπ.) των Ομάδων 2 (πλην μερίδων αποθήκης) 6, 7 και 8, από δε την Ομάδα 5 όλες τις βαθμίδες του λογ. 54. Για τις τράπεζες οι λογαριασμοί των Ομάδων 2 και 7 να περιλαμβάνουν τον πρωτοβάθμιο, δευτεροβάθμιο και τριτοβάθμιο λογαριασμό.
- Τους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των Ομάδων 1, 3, 4, 5 (όλες οι βαθμίδες του λογ. 54) και 10. ([ΠΟΛ.1107/24.3.1997](#))

4.6 Μορφή

Οι λογαριασμοί θα εμφανίζονται με την εξής σειρά, δηλαδή Ομάδα 0 (10), 1, 2, 3,4, 5, 6, 7, 8.

Η κατάσταση του ισοζυγίου θα έχει τη μορφή πίνακα με τρεις (3) στήλες.

- Στην πρώτη στήλη θα αναγράφονται οι κωδικοί αριθμοί των λογαριασμών με την πιο κάτω σειρά:
 - Πρωτοβάθμιος
 - Δευτεροβάθμιος
 - Τριτοβάθμιος
 - Τεταρτοβάθμιος κ.λπ.
- Στη δεύτερη στήλη θα αναγράφεται υποχρεωτικά η περιγραφή των λογαριασμών, όταν αυτοί δεν είναι υποχρεωτικοί (θεσμοθετημένοι).
- Στην τρίτη στήλη θα αναγράφεται το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό θα έχει το πρόσημο πλην (-) [ΠΟΛ.1107/24.3.1997](#)

4.7 ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ- ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Στο τέλος της χρήσης (31/12 του εκάστοτε έτους) αν η επιχείρηση είναι εμπορική συντάσσεται κατάσταση απογραφής εμπορευμάτων . Στη συνέχεια υπολογίζονται οι αποσβέσεις της χρήσης στα βιβλία παγίων με τους συντελεστές απόσβεσης που ορίζει ο νόμος .

Έπειτα διενεργείται ο ισολογισμός από τον οποίο προκύπτει το κέρδος ή η ζημιά στην επιχείρηση , συμπληρώνεται το φορολογικό έντυπο Ε3 και τα Φ01-010 για να καταβληθεί ο φόρος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μαζί με τον ισολογισμό γενικής εκμετάλλευσης και τα αποτελέσματα χρήσης που προκύπτουν. Αν το τακτικό αποθεματικό ορίζεται στο καταστατικό τότε δηλώνεται και αυτό μαζί με τα υπόλοιπα καθώς και η διανομή των κερδών αν υπάρχουν. Ο ισολογισμός δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ και στις εφημερίδες.

- ΛΟΙΠΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΤΟ **Ε7** που υποβάλλεται εάν υπάρχει μισθοδοσία

Το **Φ.Μ.Υ** όταν υπερβαίνει το καθορισμένο ποσό κερδών

Το **Ε.Τ.Α.Κ** αν η επιχείρηση έχει ακίνητη περιουσία.

Η δήλωση αναπροσαρμογής παγίων στοιχείων γίνεται κάθε τέσσερα χρόνια.

Για παράδειγμα στο τέλος της χρήσης αν στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε εμφανίζονται κέρδη και εφόσον είναι υποχρεωμένη να καταβάλει στο δημόσιο φόρο 20%(όπως θα δούμε στο επόμενο κεφάλαιο) ως παρακράτηση της επιχειρηματικής αμοιβής θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

86 αποτελέσματα χρήσεως XXX

86.99 καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

88 αποτελέσματα προς διάθεση XXX

88.00 καθαρά κέρδη χρήσης		
μεταφορά των προ φόρων κερδών στον 88		
88 αποτελέσματα προς διάθεση	XXX	
88.08 φόρος εισοδήματος		
54 υποχρεώσεις από φόρους –τέλη		XXX
54.07 φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδων		
φόρος επί των φορολογητέων κερδών χρήσης		
88 αποτελέσματα προς διάθεση	XXX	
88.00 καθαρά κέρδη χρήσης		
88 αποτελέσματα προς διάθεση		XXX
80.08 φόρος εισοδήματος		
μεταφορά εισοδήματος στον 88 για να προκύψουν τα καθαρά κέρδη		
88 αποτελέσματα προς διάθεση	XXX	
88.00 καθαρά κέρδη χρήσης		
88 αποτελέσματα προς διάθεση		XXX
88.99 κέρδη προς διάθεση		
μεταφορά των προς διάθεση κερδών στον 88.99		
88 αποτελέσματα προς διάθεση	XXX	
88.99 κέρδη προς διάθεση		
41 αποθέματα διαφορές αναπροσαρμογής		XXX
41.02 τακτικό αποθεματικό		

41.02.00 τακτικό αποθεματικό ετ. Α

41.02.01 τακτικό αποθεματικό ετ Β

41.02.02 τακτικό αποθεματικό ετ. Γ

33 πιστωτές διάφοροι

XXX

33.07 δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων

33.07.00 δοσοληπτικοί λογ/μοι Α

33.07.01 δοσοληπτικοί λογ/μοι Β

33.07.02 δοσοληπτικοί λογ/μοι Γ

διάθεση κερδών

33 πιστωτές διάφοροι

XXX

33.07 δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων

33.07.00 δοσοληπτικοί λογ/μοί Α

33.07.01 δοσοληπτικοί λογ/μοι Β

33.07.02 δοσοληπτικοί λογ/μοι Γ

54 υποχρεώσεις από φόρους –τέλη

XXX

54.09 λοιποί φόροι τέλη

54.09.XX φόρος επιχειρηματικών αμοιβών

κρατήσεις φόρου επιχειρηματικών αμοιβών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

5.1 ΠΩΣ ΘΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΟΙ ΕΠΕ

ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των υποκειμένων σε φόρο, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.2238/1994, οικονομικού έτους 2006 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή.

ΑΠΟΦΑΣΗ - Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α)Τις διατάξεις της 37930/ΔΙΟΕ1264/14.10.2005 (ΦΕΚ 1435/Β') κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία αναθέτονται οι αρμοδιότητες του Υπουργού στους Υφυπουργούς Οικονομικών όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της 5733/ΔΙΟΕ/179/13.2.2006 (ΦΕΚ 204Β') κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

β)Τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994, ΦΕΚ 151/16.9.1994 τ.Α').

γ)Τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, οι οποίες ισχύουν για καθαρά κέρδη που αφορούν διαχειριστική περίοδο που έχει αρχίσει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2004.

δ)Ότι η απόφαση αυτή ρυθμίζει διαδικαστικά ζητήματα, για την ομοιόμορφη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υποκείμενους σε φόρο εισοδήματος, οι οποίοι αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. και για το λόγο αυτό από τις διατάξεις της δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Άρθρο 1

1.Ορίζουμε ότι, για το οικον. έτος 2006, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων εταιριών και των κοινοπραξιών, καθώς και των αστικών εταιριών, των συμμετοχικών ή αφανών εταιριών και κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα έντυπο Ε5, το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα στην παρούσα.

2.Η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται σε προεκτυπωμένα με μηχανογραφικά μέσα έντυπα.

Άρθρο 2

1.Η πιο πάνω δήλωση θα υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα και θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α)Αντίτυπο του εντύπου «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ» (Ε2).

β)Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ» (Ε3).

γ)Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν.2052/1992 (ΦΕΚ 94Α').

δ)Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης καταβολής του φόρου εισοδήματος για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, διαμερίσματα ή κάμπινγκ και φορολογούνται με κατ' αποκοπή ποσά φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.5 και 6 του άρθρου 33 του ν.2238/1994.

ε)Σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογραμμένα.

στ)Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ζ)Την οριζόμενη από την περ.β' της παρ.1 της 1040801/750/ΠΟΛ 1123/8.4.1997 Α.Υ.Ο βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν.2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

η)Οι κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λ.π.) πρέπει να συνυποβάλλουν:

αα. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1/1/2004.

ββ. Αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ.1 του άρθρου 34 του ν.2238/1994, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2005 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή (ημιτελή ή ολοκληρωμένη), η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1/1/2004.

γγ. Κατάσταση προσδιορισμού: ι) του τελικού αποτελέσματος από την πώληση ημιτελούς οικοδομής της πιο πάνω περίπτωσης στην προηγούμενη χρήση, η ανέγερση της οποίας ολοκληρώνεται μέσα στο 2005, και

ii) του φόρου που καταβλήθηκε με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της εν λόγω οικοδομής.

δδ. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2005.

εε. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2005 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

θ) Οι κοινοπραξίες κατασκευής δημόσιων και ιδιωτικών τεχνικών έργων στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λ.π.) πρέπει να υποβάλουν κατάσταση των εκτελούμενων έργων καθώς και των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών από τα εν λόγω έργα, χωριστά για τα έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2001, ή μετά την ημερομηνία αυτή.

ι) Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 01.01.2006, τα πρόσωπα του άρθρου 10 του ν.2238/1994 τα οποία έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μέσα στο 2005 είχαν την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα ή το δικαίωμα οίκησης σε αυτά. Επίσης, δύο (2) αντίτυπα της εν λόγω δήλωσης θα υποβάλουν τα πιο πάνω πρόσωπα που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας πριν από την 1.1.2005, στην περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής κατάστασής τους μέσα στο 2005.

2. Στην περίπτωση που τα πιο πάνω πρόσωπα συμμετέχουν σε άλλες εταιρίες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., βεβαιώσεις για τα κέρδη ή τις ζημιές αυτών.

3.Αν η κοινωνία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα υποβάλλει δήλωση για πρώτη φορά, μαζί με την πιο πάνω δήλωση υποβάλλεται και το στοιχείο που αποδεικνύει τη σύστασή της ως τέτοιου φορέα.

Άρθρο 3

Η πιο πάνω δήλωση συνοδεύεται επίσης από τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α)Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των επενδύσεων που πραγματοποιήθηκαν και υπάγονται στις αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακού νόμου (ν. 3299/2004, ν. 2601/1998, ν. 1892/90 κ.ο.κ.).

β)Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 27 του άρθρου 6 του ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που έχουν ολοκληρωθεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2005.

γ)Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που έχουν ολοκληρωθεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2005.

δ)Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών, κατά κατηγορία, καθώς και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 2005 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθεί το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που ορίζεται από το άρθρο 2 του ν. 3220/2004 και έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 2004 και 2005.

ε)Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75Α'), στην οποία δηλώνεται ότι τα στοιχεία της πιο πάνω περίπτωσης δ' προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

Άρθρο 4

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ακριβές αντίγραφο.

5.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Τα κέρδη της Ε.Π.Ε φορολογούνται με συντελεστή **35%**. Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή . Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική έστω και αν κάποιος από τους δικαιούχους εταίρους δεν επιθυμεί να την λάβει. Για την επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε προβλέπονται τα ακόλουθα

- Λαμβάνεται μόνο από φυσικά πρόσωπα που τυγχάνουν της ιδιότητας του εταίρου και του διαχειριστή. Άλλα νομικά πρόσωπα π.χ εταιρείες που μετέχουν σε αυτή δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.
- Δικαιούχοι της επιχειρηματικής αμοιβής είναι όσοι από τους διαχειριστές συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής και δεν είναι παραπάνω από τρεις.
- Ως ποσοστό συμμετοχής λαμβάνεται αυτό που κάθε εταίρος διαθέτει κατά το χρόνο εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρείας .
- Αν υπάρχουν περισσότεροι εταίροι με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι της επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία.
- Αν ο εταίρος συμμετέχει και σε άλλες επιχειρήσεις Ε.Π.Ε ή μετέχει ως ομόρρυθμο μέλος προσωπικής εταιρείας δικαιούται να επιλέξει ο ίδιος από πού θα λάβει την επιχειρηματική αμοιβή.

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με εφαρμογή του ποσοστού με το οποίο συμμετέχουν στην Ε.Π.Ε οι δικαιούχοι επί του **50%** των

φορολογητέων κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η Ε.Π.Ε παρακρατεί και αποδίδει στο δημόσιο φόρο **20%** επί της αμοιβής ο οποίος συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος.

Ως προς τη διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό ίση προς το 5% των κερδών. Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της συνελεύσεως των εταίρων.

Μπορεί με τη φορολογική μεταρρύθμιση ο τρόπος φορολογίας των ΕΠΕ να έγινε απλούστερος, αφού εξομοιώθηκε πλήρως με τον τρόπο που φορολογούνται τα άλλα νομικά πρόσωπα, αλλά με τις νέες ρυθμίσεις η φορολογία των εταιρειών αυτών έγινε βαρύτερη, γεγονός που επιβάλλει την άμεση μείωση του συντελεστή φορολογίας. Οι ΕΠΕ είναι συνήθως μικρές εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, των οποίων η ανταγωνιστικότητα πρέπει να ενισχυθεί με άμεση μείωση της φορολογίας.

Με τις μεταβολές που έγιναν με τη φορολογική μεταρρύθμιση του Ν. 3091/2002, η φορολογία των ΕΠΕ εξομοιώθηκε πλήρως με τον τρόπο που φορολογούνται και τα άλλα νομικά πρόσωπα. Έτσι, διατηρήθηκε ο συντελεστής φόρου 35%, καταργήθηκε η επιχειρηματική αμοιβή, θεσπίστηκε η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των πάσης φύσεως απολαβών που καταβάλλει η εταιρεία στους εταίρους εφόσον αυτοί είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του ΙΚΑ. Με τις ίδιες διατάξεις ορίστηκε ότι στους μισθούς και στις πάσης φύσεως απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους των ΕΠΕ θα γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση από τους μισθούς των ασφαλιστικών εισφορών που έχουν καταβληθεί.

5.3 ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ε.Π.Ε ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Προκειμένου για επιτηδευματία που τήρησε βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ το ποσό του βεβαιωμένου φόρου υπολογίζεται ως εξής:

Τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με συντελεστή λογιστικών διαφορών δύο τοις εκατό (2%). Το ποσό αυτό των λογιστικών διαφορών προσαυξάνεται με τη θετική διαφορά που προκύπτει μεταξύ των προσδιοριζόμενων εξωλογιστικά καθαρών κερδών με τη χρήση του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους μειωμένου κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) και των δηλούμενων καθαρών κερδών. Αν τα δηλούμενα καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα των εξωλογιστικών καθαρών κερδών, η διαφορά αυτών μειώνει το ποσό των λογιστικών διαφορών.

Στο τελικό ποσό που προκύπτει από τους ως άνω υπολογισμούς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), για όλες τις περιπτώσεις, εκτός Α.Ε. και ΕΠΕ στις οποίες επιβάλλεται φόρος με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από τους παραπάνω υπολογισμούς δεν μπορεί να είναι μικρότερο από δύο τοις χιλίοις (2‰) του ποσού των ακαθάριστων εσόδων συνολικά (δηλωθέντων και τυχόν αποκρυβέντων). Σε κάθε περίπτωση το παραπάνω ποσό φόρου δεν μπορεί να είναι μικρότερο των εξακοσίων (600) ευρώ.

5.4 ΑΠΟΚΡΥΦΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΑΝΟΥΝ ΤΑ ΔΗΛΟΥΜΕΝΑ

Για τον υπολογισμό του ποσού του βεβαιωμένου φόρου στην περίπτωση που υπάρχει απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ ή έκθεση ελέγχου ΚΒΣ από την οποία προκύπτει απόκρυψη ακαθάριστων εσόδων συγκεκριμένου ύψους ή δελτίο πληροφοριών της υποπερίπτωσης γγ΄ της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2, με συγκεκριμένα ποσά απόκρυψης, καθώς και

σε οποιαδήποτε γενικά περίπτωση ύπαρξης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του ν. 3259/2004, όπως ισχύει, τα ποσά της απόκρυψης προσαυξάνουν τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα του οικονομικού έτους που αφορούν και ο συντελεστής υπολογισμού του φόρου γίνεται:

α) Τριάντα τοις εκατό (30%) όταν πρόκειται για Α.Ε. και ΕΠΕ και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, όταν τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα είναι μέχρι πέντε τοις εκατό (5%) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων.

β) Τριάντα επτά τοις εκατό (37%) όταν πρόκειται για Α.Ε. και ΕΠΕ και τριάντα δύο τοις εκατό (32%) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, όταν τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα είναι πάνω από το πέντε τοις εκατό (5%) και μέχρι το δέκα τοις εκατό (10%) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων.

γ) Σαράντα επτά τοις εκατό (47%) όταν πρόκειται για Α.Ε. και ΕΠΕ και σαράντα δύο τοις εκατό (42%) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, όταν τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα είναι πάνω από το δέκα τοις εκατό (10%) και μέχρι το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων.

δ) Πενήντα τέσσερα τοις εκατό (54%) όταν πρόκειται για Α.Ε. και ΕΠΕ και σαράντα εννέα τοις εκατό (49%) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, όταν τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα είναι πάνω από το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων.

ε) Εξήντα δύο τοις εκατό (62%) όταν πρόκειται για Α.Ε. και ΕΠΕ και πενήντα επτά τοις εκατό (57%) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, όταν τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα είναι πάνω από το είκοσι τοις εκατό (20%) των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων.

στ) Τριάντα τοις εκατό (30%) όταν πρόκειται για Α.Ε. και ΕΠΕ και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις που υπάρχει κάποια από τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 πλην όμως δεν προσδιορίζεται το ύψος της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

Για την εφαρμογή των προηγούμενων περιπτώσεων λαμβάνονται υπόψη οι παραβάσεις του ΚΒΣ οι οποίες:

α) έχουν οριστικοποιηθεί,

β) εκκρεμούν για διοικητική επίλυση της διαφοράς στη ΔΟΥ ή στα διοικητικά

δικαστήρια Α' και Β' βαθμού δικαιοδοσίας και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου,

γ) προκύπτουν από έκθεση ελέγχου της αρμόδιας ΔΟΥ ή άλλης ΔΟΥ ή του ΣΔΟΕ ή της ΥΠΕΕ και δεν έχει εκδοθεί ή έχει εκδοθεί και δεν έχει κοινοποιηθεί η σχετική απόφαση επιβολής προστίμου,

δ) προκύπτουν αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή άλλο έγγραφο στοιχείο της αρμόδιας ΔΟΥ ή άλλης ΔΟΥ ή του ΣΔΟΕ ή της ΥΠΕΕ ή άλλης αρχής ή από την αντιπαραβολή των δεδομένων εγγραφών στοιχείων της ΓΓΠΣ με τα αντίστοιχα δεδομένα της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή των εντύπων που τη συνοδεύουν, αλλά δεν έχει ακόμη συνταχθεί η σχετική έκθεση ελέγχου. Για τις ως άνω περιπτώσεις που δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου, πριν από την περαίωση της υπόθεσης θα εκδίδεται η σχετική απόφαση, ώστε να περαιώνεται αυτή ταυτόχρονα με την υπόθεση.

5.5. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΠΟΣΟ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το ποσό του οφειλόμενου φόρου στην περίπτωση που δεν υπάρχει παράβαση ΚΒΣ ή αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) των ακαθάριστων εσόδων, τηρουμένων σε κάθε περίπτωση των κατώτατων προβλεπόμενων ορίων ανά κατηγορία τηρούμενων βιβλίων. Το ελάχιστο ποσό που προκύπτει ανά χρήση με το Εκκαθαριστικό Σημείωμα καταβάλλεται ανεξάρτητα της χρονικής διάρκειας της διαχειριστικής περιόδου (ακόμη και αν η περίοδος είναι μικρότερη των 12 μηνών). Διευκρινίζεται ότι το ελάχιστο ποσό φόρου του άρθρου 6 του ν. 3259/2004 αφορά τη φορολογία εισοδήματος. Αν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα προκύπτει και ποσό η ο φόρος που θα βεβαιωθεί είναι το άθροισμα του ελάχιστου ποσού της φορολογίας εισοδήματος και του ΦΠΑ

5.6 ΤΙ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΖΗΜΙΑ

Η ζημία της χρήσης που τυχόν περιλαμβάνεται σε κάθε περαιούμενη ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος συμψηφίζεται με το ποσό των λογιστικών διαφορών που υπολογίζεται κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του παρόντος και το τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής μεταφέρεται

για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκτός εάν η οικεία χρήση βαρύνεται με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Τυχόν ζημία που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας περαιούμενης χρήσης δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εφόσον η χρήση από την οποία προέρχεται ή έστω μία από τις επόμενες αυτής περαιούμενες χρήσεις βαρύνεται με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

5.7. ΣΤΙΣ ΖΗΜΙΟΓΟΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΒΕΒΑΙΩΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥΣ 2 & 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ .

Αν το ποσό της μεταφερόμενης ζημίας προς συμψηφισμό στην πρώτη ανέλεγκτη χρήση, μετά την περαίωση, είναι μικρότερο από αυτό που έχει μεταφερθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της πρώτης αυτής ανέλεγκτης χρήσης, τότε υποβάλλεται από τον επιτηδευματία συμπληρωματική - τροποποιητική δήλωση με την ανάλογη προσαρμογή του υπολοίπου της μεταφερόμενης ζημίας, κατά τις κείμενες διατάξεις. Σε διαφορετική περίπτωση, αν δηλαδή δεν υποβληθεί τροποποιητική - συμπληρωματική δήλωση, η υπόθεση ως προς το θέμα αυτό υπόκειται σε έλεγχο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6° : ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε. -ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	
ΠΡΑΚΤΙΚΟ Γ.Σ.	(Για την λύση της ΕΠΕ όπου θα αναφέρεται ότι " η ΕΠΕ λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση.")

ΑΡΧΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ & ΣΥΝΤΑΣΕΤΑΙ Ο ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	(ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ , ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ
---	--

ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Μέσα σε 4 μήνες & 10 μέρες (άρθρο 107 παρ.2α Ν.2238/94)
---	---

ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ	Μέσα σε 130 Ημέρες (άρθρο 38 παρ.1.Ν.2859/00
---	--

ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ	Μέσα σε 30 Ημέρες από την ημερομηνία λύσης της ΕΠΕ & επισυνάπτεται στην Δ.ο.υ. επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (άρθρο 36 παρ.1.Ν.2859/00)
--	---

Στην συνέχεια ΕΠΕ εισέρχεται στο στάδιο της Εκκαθάρισης :

Ο Στόχος είναι να ρευστοποιηθούν όλα τα περιουσιακά στοιχεία να πληρωθούν οι Προμηθευτές και οι Φόροι της Εταιρείας έτσι ώστε να μείνει μόνο ταμείο & Κεφάλαιο.

ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ & ΣΥΝΤΑΣΕΤΑΙ Ο ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	
---	--

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΕΛΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΣΤΙΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ	Ο τελικός Ισολογισμός και τα αποτελέσματα Εκκαθάρισης εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των εταίρων και στη συνέχεια δημοσιεύονται στο Φ.Ε.Κ. (άρθρα 48 & 50 Ν.3190/55).
ΣΥΝΤΑΞΗ ΔΙΑΛΥΤΙΚΟΥ	Μέσα σε 30 Ημέρες από την σύνταξη του τελικού Ισολογισμού & με βάση αυτό συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το διαλυτικό

Κατάθεση **δήλωση μεταβολών** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (με όλα τα υποχρεωτικά δικαιολογητικά, ανάλογα με την νομική μορφή της επιχείρησης), **ακυρώνονται** τα θεωρημένα στοιχεία και εκδίδονται νέα με την προσθήκη της φράσης «υπό εκκαθάριση» ή **επαναθεωρούνται** τα ίδια στοιχεία με τη φράση «υπό εκκαθάριση».

Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και τα συμφέροντα της εταιρίας.

Ανάλογα με την εταιρική μορφή της υπό εκκαθάριση εταιρίας, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν μετά το πέρας της εκκαθάρισης τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες έχουν την υποχρέωση να δημοσιεύσουν στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Σύμφωνα με την 312/29.9.2001 γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ., ο τελικός Ισολογισμός επιτρέπεται να περιλαμβάνει στο ενεργητικό του μόνο τα χρηματικά διαθέσιμα και στο παθητικό του μόνο τις οφειλές της εταιρίας προς τους μετόχους, και το προκύψαν πλεόνασμα ή έλλειμμα της εκκαθάρισης.

Σε περίπτωση που η εκκαθάριση **δεν περατωθεί μέχρι το τέλος** του έτους, τότε υποβάλλεται **προσωρινή δήλωση εισοδήματος για τα εισοδήματα** κάθε έτους (μέσα σε ένα μήνα από την λήξη του έτους) και **οριστική δήλωση εισοδήματος** μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης. Όταν υποβάλλεται η προσωρινή δήλωση εισοδήματος (όχι η οριστική) κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, τότε υπολογίζεται κανονικά και προκαταβολή φόρου πάνω στον κύριο φόρο.

Όσον αφορά το **Φ.Π.Α.**, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται κανονικά, ενώ η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ υποβάλλεται μόνο στο τέλος της εκκαθάρισης, όσο μεγάλη και αν είναι η διάρκεια αυτής (και όχι στο τέλος κάθε χρόνου).

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται για βιβλία Α' και Β' κατηγορίας μέσα σε 55 ημερολογιακές ημέρες από το τέλος της εκκαθάρισης και για βιβλία Γ' κατηγορίας μέσα σε 130 ημερολογιακές ημέρες.

Επίσης πολλές φορές **η λύση και η εκκαθάριση της επιχείρησης πραγματοποιούνται συγχρόνως**. Στην περίπτωση αυτή συντάσσεται ένας μόνο ισολογισμός (**ο τελικός ισολογισμός**) και κατ' ευθείαν συμπληρώνεται το έντυπο της διακοπής ενώ ακυρώνονται συγχρόνως τα στοιχεία της εταιρίας.

Αυτό συμβαίνει συνήθως όταν τηρούνται βιβλία **Α' ή Β' κατηγορίας** του Κ.Β.Σ. και δεν υπάρχουν πάγια και εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία. Στην άσκηση που ακολουθεί, συντάχθηκε από τους εκκαθαριστές ο ισολογισμός της υπό εκκαθάριση εταιρίας σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία. Οι λογιστικές εγγραφές κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης έχουν γίνει με τέτοιο τρόπο ώστε να βοηθούν το λογιστή στη σύνταξη των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. καθώς επίσης και στη συμπλήρωση του έντυπου Ε3 (για το προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης).

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ

Η ΕΠΕ έχει τεθεί σε εκκαθάριση και έχουν ορισθεί εκκαθαριστές. Εφόσον ολοκληρωθεί η εκκαθάριση και συνταχθεί και ο ισολογισμός, ποια είναι η ακριβής διαδικασία για να γίνει διακοπή;

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Ν 3190/1955

Μετά την σύνταξη του ισολογισμού εκκαθάρισης και με την προϋπόθεση ότι η ΕΠΕ έχει ήδη νομίμως εισέλθει στο στάδιο αυτής*, γίνεται η δημοσίευσή του στο ΦΕΚ, τ. ΑΕ & ΕΠΕ (άρθρο 48 του Ν 3190/1955), ενώ ταυτόχρονα οι εκκαθαριστές υποχρεούνται σε απογραφή της περιουσίας της εταιρείας. Κατά την πορεία της εκκαθάρισης, εφόσον αυτή διαρκέσει πέραν του έτους, υφίσταται η υποχρέωση κατάρτισης, και δημοσίευσης ισολογισμού για κάθε έτος (δωδεκάμηνο).

Με το πέρας της εκκαθάρισης: συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός, ο οποίος εγκρίνεται από την γενική συνέλευση των εταίρων. Η σχετική απόφαση έγκρισης της ΓΣ είναι σκόπιμο να περιλαμβάνει και τον τρόπο διανομής του τελικού προϊόντος της περιουσίας της εταιρείας στους εταίρους, ανάλογα με τα ποσοστά συμμετοχής τους σε αυτή.

Στη συνέχεια, η απόφαση της ΓΣ σχετικά με το πέρας της εκκαθάρισης και την έγκριση του τελικού ισολογισμού, επιβεβαιώνει την οριστική διακοπή των εργασιών εκκαθάρισης και συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου το διαλυτικό της εταιρείας. Ακολούθως, παραγγέλλεται η δημοσίευσή του (περίληψη) στο ΦΕΚ, τ. ΑΕ & ΕΠΕ και καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Παράλληλα, ενημερώνεται και το οικείο Επιμελητήριο.

Σημειώνεται ότι σε όλη τη διαδικασία, οποιαδήποτε απόφαση της ΓΣ των εταίρων θα πρέπει να προέρχεται ύστερα από νόμιμη συνεδρίαση αυτής, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις σύγκλισης που διατυπώνονται στις παρ. 1, 3 & 4, του άρθρου 10, του Ν 3190/1955.

6.1 Ειδικότερα για την εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.

Για την εκκαθάριση της Ε.Π.Ε πρέπει να σημειωθούν τα ακόλουθα:

- Η θέση της εταιρίας σε εκκαθάριση δεν συνεπάγεται αυτοδίκαια την παύση των εργασιών της, αλλά η λειτουργία της εταιρίας μπορεί να εξυπηρετούνται οι σκοποί της εκκαθάρισης.
- Αρμόδια για το διορισμό και την ανάκληση των εκκαθαριστών είναι η Συνέλευση.
- Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια και την παύση της εξουσίας και των καθηκόντων του/των διαχειριστή/των, τα καθήκοντα των οποίων ασκούνται πλέον από τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε απογραφή των στοιχείων της εταιρίας, σε κατάρτιση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας και γνωστοποιούνται στην αρμόδια ΔΟΥ.

➤ Διατυπώσεις:

Για την εκκαθάριση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή στα παρακάτω:

- A. Το στάδιο της εκκαθάρισης αρχίζει από την ημέρα που οριστικοποιείται η λύση μιας ΕΠΕ (απόφαση καταχωρημένη στο βιβλίο «Πρακτικών Γ.Σ» στην οποία αναφέρονται οι λόγοι που την προκάλεσαν καθώς και τα πρόσωπα

- που ορίζονται ως εκκαθαριστές). **Η εξουσία του εκκαθαριστή περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες πράξεις για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας.** Συνήθως, οι διαχειριστές αναλαμβάνουν και καθήκοντα εκκαθαριστών ωστόσο, πρέπει να διερευνάται πιθανή αντίστοιχη πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρίας που αν δεν υπάρχει, θα οδηγήσει στο να πρέπει να αποφασίσει σχετικά η συνέλευση των εταίρων.
- Β. Ο «αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης» θα υποστεί υποχρεωτικά διατυπώσεις δημοσιότητας.
- Γ. Η εταιρία στο εξής διατηρεί βεβαίως την επωνυμία της, με την προσθήκη όμως του όρου «υπό εκκαθάριση» και τα στοιχεία της επαναθεωρούνται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ με την σ' αυτήν ίδια προσθήκη.
- Δ. Μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αντίγραφο του μαζί με ένα αντίγραφο του διαλυτικού που είχε υποβληθεί στην αρχή της εκκαθάρισης και ένα έντυπο διακοπής. Επίσης, προσκομίζονται για ακύρωση τα στοιχεία (όχι τα βιβλία) της εταιρίας.
- Ε. Δεν παραβλέπονται φυσικά οι απαραίτητες διαδικασίες οι σχετικές με το Φ.Π.Α της αντίστοιχης περιόδου και τη φορολογία εισοδήματος. Μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες από την οριστική παύση των εργασιών της εταιρίας πρέπει να υποβληθούν η τελευταία περιοδική και η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

6.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Από την ένταξη της εταιρείας σε καθεστώς εκκαθάρισης (ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ της σχετικής απόφασης) και μέσα σε διάστημα 30 ημερών, θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μεταβολής (έντυπο Μ3) στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ (άρθρο 36,παρ.1, περ.β του Ν.2859/2000), μαζί με αντίγραφο πρακτικού της απόφασης των εταίρων για την λύση της εταιρείας.

Ιδιαίτερα σημειώνουμε, ότι οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, υποβάλλονται κανονικά, για κάθε φορολογική περίοδο που βρίσκεται μέσα στο στάδιο

εκκαθάρισης. Μετά δε το τέλος αυτής και εντός 130 ημερών από την διακοπή των εργασιών (τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης), θα υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ.

Η εταιρεία υποχρεούται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης φόρου εισοδήματος εντός ενός (1) μηνός από τη λήξη κάθε δωδεκαμήνου, σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερο από ένα χρόνο (αρχής γενομένης από την ημερομηνία δημοσίευσης της σχετικής απόφασης λύσης - εκκαθάρισης στο ΦΕΚ). Η προσωρινή δήλωση καταρτίζεται σύμφωνα με τα εισοδήματα που αποκτώνται κάθε δωδεκάμηνο που συμπληρώνεται, μετά την ημερομηνία, κατά την οποία η εταιρεία τέθηκε σε εκκαθάριση και συνοδεύεται από τον αντίστοιχο ισολογισμό (άρθρο 107 παρ.2, περ.γ, του Ν 2238/1994).

Από την λήξη της εκκαθάρισης (ημερομηνία δημοσίευσης της σχετικής απόφασης της ΓΣ στο ΦΕΚ) και εντός ενός (1) μηνός από αυτή, η εταιρεία θα πρέπει να υποβάλει οριστική δήλωση εκκαθάρισης με βάση τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν ολόκληρη την περίοδο της εκκαθάρισης, μαζί με τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης.

Εντός 30 ημερών από την λήξη της εκκαθάρισης, θα πρέπει να υποβληθεί και η σχετική δήλωση διακοπής (παύσης εργασιών), με την συμπλήρωση του εντύπου Μ4, στην αρμόδια ΔΟΥ της ΕΠΕ (άρθρο 36, παρ.1, περ.γ του Ν.2859/2000). Ταυτόχρονα προσκομίζονται στη ΔΟΥ, τμήμα ΚΒΣ όλα τα θεωρημένα στοιχεία για ακύρωση, με την συμπλήρωση του σχετικού εντύπου. Αν υπάρχει ταμειακή μηχανή ή φορολογικός μηχανισμός, γίνονται οι σχετικές διαδικασίες για την διακοπή της λειτουργίας τους.

Η βεβαίωση της οριστικής διακοπής των εργασιών που εκτυπώνεται από το σύστημα TAXIS της ΔΟΥ, πρέπει να κατατεθεί και στο οικείο Επιμελητήριο. Αντίγραφα της βεβαίωσης αυτής, θα ζητηθούν και από τον ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ κ.λπ.), προκειμένου να διακοπεί η ασφάλιση των εταίρων (αν συντρέχει τέτοιος λόγος).

* Για την απόφαση λύσης - εκκαθάρισης της ΕΠΕ (με τον συνακόλουθο διορισμό εκκαθαριστών κ.λπ.) απαιτείται, (βλ. άρθρο 44, του Ν 3190/1955), σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, με την σύμφωνη γνώμη των 3/4 των εταίρων, οι οποίοι θα πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστο τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου (περ. β', της παρ. 1, του άρθρου 44, του Ν 3190/1955). Για την εγκυρότητα της απόφασης αυτής, θα πρέπει να τηρηθεί ο τύπος δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8, του Ν 3190/1955.

6.3. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Γενικό πλαίσιο - «φιλοσοφία» - χειρισμοί κατά περίπτωση «κωδικό κλειδιά»:

Όταν λυθεί η εταιρεία ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως Η όλη διαδικασία κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης, θα περάσει διαδοχικά από τα παρακάτω στάδια:

A. Διορισμός εκκαθαριστή και ανάληψη της διοίκησης από αυτόν.

B. Πραγματοποίηση απογραφής (σε προσδοκώμενες αξίες) των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, εντοπισμός των πιθανών διαφορών στις αξίες (λογιστικές - τρέχουσες) των στοιχείων αυτών και προσαρμογή τους στα δεδομένα της απογραφής.

(Προσοχή! Σε περίπτωση παγίων περιουσιακών στοιχείων θυμηθείτε να τακτοποιήσετε τους λογαριασμούς αποσβέσεων τους).

❖ Οι πιθανές διαφορές στην αποτίμησή των περιουσιακών στοιχείων (αν και στην πράξη αυτό αποφεύγεται για φορολογικούς λόγους), παρακολουθούνται από το λογαριασμό **«81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»** με αναλυτικό τον «81.ΧΧ» και με ανάλογο τίτλο, για παράδειγμα από τον «κενό» κωδικό, **«81.04 Διαφορές αποτίμησης»**. (Δεν προβλέπεται ο λογαριασμός αυτός από το Ε.Γ.Λ.Σ). Χρεώστε όσους από τους λογαριασμούς των στοιχείων του ενεργητικού αποτιμώνται με θετική διαφορά, πιστώνοντας με το ποσό της διαφοράς τον **«81.04**

Διαφορές αποτίμησης» και ενεργείστε αντίστροφα σε περίπτωση πιθανής ζημιογόνου αποτίμησης κάποιων από τα εν λόγω στοιχεία. Ακριβώς την ίδια διαδικασία τηρείστε στην περίπτωση αναπροσαρμογής στοιχεί

ων του παθητικού. **Προσοχή!** Σε περίπτωση που στο στάδιο αυτό προβλέπεται να υποτιμηθεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο, το ποσό της διαφοράς που θα χρεώσει τον **«81.04 Διαφορές Αποτίμησης»** θα πρέπει να εμφανιστεί στην πίστωση τού λογαριασμού **«44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων»** και όχι στην πίστωση απ' ευθείας του λογαριασμού του αντίστοιχου παγίου στοιχείου. Όταν στη συνέχεια το εν λόγω πάγιο πουληθεί, τότε το πιστωτικό υπόλοιπο τού **«44.10...»** θα μεταφερθεί στην πίστωση του λογαριασμού τού περί ου ο λόγος περιουσιακού στοιχείου.

- . Το υπόλοιπο του δεσπόζοντος εδώ λογαριασμού, (**«81.04 Διαφορές αποτίμησης»**), θα μεταφερθεί τελικά μέσω του ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης, στον «αδελφό» δευτεροβάθμιο του ίδιου λογαριασμού, τον **«81.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης»**.

Γ. Σύνταξη του **ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης**: Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού αυτού, εμφανίζονται με την αποτίμησή τους όπως αυτή έγινε στην προηγούμενη φάση, δηλαδή σε αξίες που αναμένεται (προσδοκώμενες) να ρευστοποιηθούν ή να καταβληθούν για την εξόφλησή τους. Άρα αν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία υπό καθεστώς αποσβέσεων θα πρέπει να έχουν και αυτά τακτοποιηθεί **πριν τη σύνταξη του ισολογισμού αυτού (στο στάδιο ...B)**.

- ✓ . Στον ισολογισμό αυτόν τώρα θα συμπεριληφθεί με το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπό του και ο **«81.04 Διαφορές αποτίμησης»** αν φυσικά επήλθαν και καταγράφηκαν διαφορές από την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στο προηγούμενο στάδιο (το B). Βέβαια, το ποσό αυτό θα έχει πάρει κατά τα γνωστά μορφή **«42.χχ...»**.

- ✓ . Όσον αφορά στις διατυπώσεις, με τη σύνταξη του ισολογισμού αυτού οι εταίροι συντάσσουν **διαλυτικό** το

οποίο μαζί με τον ισολογισμό αυτόν και ένα **έντυπο μεταβολών** πρέπει να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Δ. Ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού - **είσπραξη** απαιτήσεων και εξόφληση υποχρεώσεων.

. Οι πιθανές διαφορές στις αξίες των στοιχείων της εταιρίας στη φάση αυτή, προτείνεται να παρακολουθούνται από το λογαριασμό «81.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης» που προηγούμενα (στο στάδιο Β.) αναφέρθηκε, ο οποίος επίσης δεν προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. Ο τρόπος λειτουργίας αυτού του λογαριασμού, θα είναι φυσικά αντίστοιχος του τρόπου λειτουργίας του «**81.04 Διαφορές αποτίμησης**» μόνο που στην περίπτωση αυτή, θα καταγράφονται οι διαφορές από την τελική είσπραξη ή πληρωμή για τα αντίστοιχα στοιχεία. Χρεώστε λοιπόν το λογαριασμό αυτόν με κάθε «ζημιά» και... πιστώστε τον με κάθε θετική διαφορά («<κέρδος») κατά την είσπραξη ή την καταβολή (αν πρόκειται για υποχρέωση), των αντίστοιχων αξιών. Υπενθυμίζεται ότι κατά την εκποίηση πάγιου περιουσιακού στοιχείου για το οποίο στο στάδιο Β είχε προβλεφθεί υποτίμησή του, θα πρέπει πριν (ή κατά) την εκποίηση να εξισωθεί κι ο αντίστοιχος λογαριασμός (ο «**44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων...**») μεταφερόμενος στην πίστωση του λογαριασμού τού εκποιούμενου παγίου (π. Χ «**12.ΧΧ Μηχανήματα**»).

➤ . Στη φάση αυτή βεβαίως, εξοφλούνται και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν και κατά την περίοδο αυτή (π. Χ Φ.Π.Α, διάφορα έξοδα).

Προσοχή! Στη σειρά εξόφλησης των υποχρεώσεων,

α) προηγείται το Δημόσιο,

β) ακολουθούν οι εργαζόμενοι,

γ) μετά οι τρίτοι και

δ) τελευταίοι όλων ακολουθούν οι εταίροι, ακόμη κι αν εκκρεμούν απαιτήσεις τους ως πιστωτών - δανειστών κατά της εταιρίας.

➤ . Τα πιθανά έξοδα που αφορούν στην εκκαθάριση αυτή καθ' αυτή, συμπεριλαμβανομένης και της αμοιβής τού (ή των) εκκαθαριστή, παρακολουθείστε τα με τον τριτοβάθμιο λογαριασμό του «81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» - με αντίστοιχο τίτλο, ας πούμε τον «81.00.χχ Έξοδα εκκαθάρισης». (Και αυτός ο λογαριασμός δεν προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ).

➤ . Στο τέλος αυτής της φάσης λοιπόν ο «81.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης» θα πρέπει να έχει υποδεχτεί:

1) Το υπόλοιπο του «81.04 Διαφορές αποτίμησης».

2) Το υπόλοιπο του «81.00.χχ Έξοδα εκκαθάρισης».

3) Τα ενδεχόμενα υπόλοιπα των λογαριασμών...

α) «**16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως**» (Goodwill)

β) «**16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως**» καθώς και

γ) κάθε άλλου λογαριασμού «**εξόδου πολυετούς απόσβεσης**» που ως λογαριασμών «κόστους επενδύσεων» η απόσβεσή τους δεν πρόλαβε να ολοκληρωθεί λόγω της λύσης της εταιρίας.

Ε. Σύνταξη του **ισολογισμού τέλους (λήξης) της εκκαθάρισης**: Με βάση τον ισολογισμό αυτό σε αντιπαραβολή του με τον αντίστοιχο της έναρξης" καθώς και με τα τεκμήρια των ενεργειών του κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης , ο εκκαθαριστής λογοδοτεί στους εταίρους.

➤ Όπως είναι λογικό, ο τελικός αυτός ισολογισμός εκκαθάρισης θα περιλαμβάνει στο ενεργητικό και το παθητικό του, κυρίως στοιχεία που προορίζονται να διανεμηθούν (Εταιρικό κεφάλαιο., καθαρή θέση, κατά πάσα πιθανότητα ταμείο. ή υποχρεώσεις -ανάλογα, και ίσως υπόλοιπα των ατομικών λογαριασμών των εταίρων σε περίπτωση που από προηγούμενα εκκρεμούσαν λογαριασμοί οφειλόμενου κεφαλαίου, απολήψεων, δανείων

ΣΤ. Διανομή: Μοιάζει «τυπολατρικό» ωστόσο., σύμφωνα με τη φιλοσοφία του Ε.Γ .Λ.Σ, θα πρέπει το. Όποιο υπόλοιπο του λογαριασμού «**81.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισης**» να περάσει από το λογαριασμό «**88 Αποτελέσματα προς διάθεση**». Στη συνέχεια, οι «ατομικοί» λογαριασμοί «**<33.07.χχ Δοσοληπτικοί λογαριασμοί**») των εταίρων, υποδέχονται και τη διανομή της καθαρής θέσης της εκκαθάρισης «<όταν αυτό είναι αρνητικό (χρεωστικό), ενώ οι τριτοβάθμιοι του «**53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους**»(I) μεταφέρονται για εξίσωση στην πίστωση των αντίστοιχων τριτοβάθμιων του «**<33.07.χχ Δοσοληπτικοί λογαριασμοί**»).

- . Αν δεν υπάρχει αντίστοιχη πρόβλεψη, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης διανέμεται με Βάση τη συμμετοχή στα αποτελέσματα.

- . **Προσοχή!** Τα εισφερθέντα «κατά χρήση» περιουσιακά στοιχεία δεν αποτελούν αντικείμενο αποτίμησης και διανομής αλλά επιστρέφονται στους κατόχους, του, ως έχουν. Αντιλογήστε τους αντίστοιχους λογαριασμούς τάξεως που είχαν δημιουργηθεί για την παρακολούθησή τους.

Z. Εξόφληση των εταίρων: Οι συσχετισμοί ανάμεσα στους «**<33.07.ΧΧ Δοσοληπτικί λογαριασμοί>**») και στους «**53.14.ΧΧ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους**» θα οδηγήσει στα παρακάτω ενδεχόμενα: .

- ο Περίπτωση «ατομικού λογαριασμού» εταίρου («**33.07.ΧΧ...>**») με χρεωστικό υπόλοιπο., σημαίνει πως ο εταίρος αυτός πρέπει να καταβάλει στην εταιρία το ποσό αυτό, προκειμένου να καλυφθεί αντίστοιχα το υπόλοιπο υποχρεώσεων της εταιρίας είτε προς τους άλλους εταίρους είτε προς τρίτους. (Ετερόρρυθμος εταίρος σε μια τέτοια περίπτωση -εφόσον έχει εξοφλήσει την εισφορά του κι έχει εξαντληθεί στη διανομή το όριο ευθύνη, του, δε μπορεί να υποχρεωθεί να καταβάλλει κάποιο επιπλέον ποσό).

- ο Πιστωτικό υπόλοιπο στους «**33.07.ΧΧ ατομικούς λογαριασμούς**», σημαίνει φυσικά πως η εταιρία έχει υποχρέωση να καταβάλει τα αντίστοιχα ποσά στους δικαιούχους εταίρους.

Τα υπόλοιπα των «33.07.ΧΧ Δοσοληπτικών (ατομικών) λογαριασμών» των εταίρων, τακτοποιούνται κατά κανόνα ταμειακά.

Είναι δυνατόν, ο εκκαθαριστής να καταχωρήσει τα γεγονότα της εκκαθάρισης παρακολουθώντας την εξέλιξή της, είτε στα βιβλία της εταιρίας ως συνέχεια από τη λύση της, είτε σε δικά του επίσημα βιβλία. Στη δεύτερη περίπτωση, οι κρίσιμοι λογαριασμοί και οι διαδικασίες παραμένουν ίδια με τη διαφορά ότι, οι εγγραφές από τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης μέχρι και τον ισολογισμό τέλους της εκκαθάρισης, (Στάδια Γ. μέχρι ΣΤ.), θα τηρούνται από τον εκκαθαριστή στα δικά του βιβλία.

Επίσης, είναι πιθανό αντί της ρευστοποίησης των στοιχείων του Ενεργητικού, να υπάρξει συμφωνία μεταξύ των εταίρων προκειμένου να αναλάβουν αυτοί προσωπικά κάποια από τα στοιχεία αυτά σύμφωνα με τα υπόλοιπα των

ατομικών (δοσοληπτικών) τους λογαριασμών και ανάλογους συμψηφισμούς
αντί μετρητών, ή ακόμη κι αγοράζοντάς τα αντί τρι-
των, εφόσον τους ενδιαφέρουν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

7.1 ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Η Ε.Π.Ε δεν διαλύεται με αιτία την απαγόρευση, πτώχευση ή θάνατο
εταίρου εκτός εάν προβλέπεται στο καταστατικό της. (αρθρ. 44, παρ 3, Ν.
3190/55).

- . Σε περίπτωση απώλειας του εταιρικού κεφαλαίου, και με απόφαση της
συνέλευσης των εταίρων η εταιρία είναι δυνατόν να διαλυθεί.
 - . Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης διαλύεται επίσης:
 1. Με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων με πλειοψηφίες 3/4 του
αριθμού των εταίρων που ταυτόχρονα εκπροσωπούν και τα 3/4 του εταιρικού
κεφαλαίου τουλάχιστον.
 2. Με κήρυξη του νομικού προσώπου σε πτώχευση.
 3. Για λόγους που καθορίζονται ρητά στο καταστατικό της (βλέπε
παράρτημα)
 4. Έπειτα από δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο η οποία προκαλείται
με αίτηση του εταίρου ή εταίρων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του
κεφαλαίου.
- Πρέπει να σημειωθεί ότι η λύση της εταιρίας υπόκειται στις διατυπώσεις
δημοσιότητας και πρέπει να γνωστοποιείται στην αρμόδια ΔΟΥ.
Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας (με εξαίρεση τη λύση της λόγω κήρυξης
της σε πτώχευση) ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, δηλαδή της

ρευστοποίησης της εταιρικής περιουσίας, με σκοπό την αποπληρωμή των τυχόν υπαρχουσών οφειλών.

Η σειρά που ακολουθείται για την αποπληρωμή των οφειλών της εταιρίας είναι η εξής:

I. Πρώτα γίνεται αποπληρωμή των οφειλών προς τους τρίτους δανειστές της εταιρίας.

II. Στη συνέχεια αποπληρώνονται οι υποχρεώσεις της εταιρίας προς τους εταίρους, κ

III. Τέλος, εφόσον υπάρχει επάρκεια της εταιρικής περιουσίας, επιστρέφονται οι εισφορές στους εταίρους.

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ

A. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1. Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης με λήψη απόφασης λύσης της εταιρείας και διορισμό εκκαθαριστή (αν η ΕΠΕ είναι μονοπρόσωπη, απαιτείται η παράσταση και η υπογραφή του πρακτικού απο συμβολαιογράφο)

2. Συμβολαιογράφος: Καταστατικό Λύσης και Περίληψή του για το ΦΕΚ

Για την σύνταξή του ο/η συμβολαιογράφος, θα ζητήσει αντίγραφο του Πρακτικού ΓΣ με την απόφαση λήψης και Ισολογισμό. Το Καταστατικό θα πρέπει να το πάρουμε σε 6 (τουλάχιστον) αντίγραφα, διότι θα κάνει το γύρο του...

3. Στέλνουμε την περίληψη για Δημοσίευση στο ΦΕΚ (αφού πληρώσουμε το σχετικό παράβολο € 130 συν ΤΑΠΕΤ) και κρατάμε τον Κωδικό Δημοσιεύματος

4. Παίρνουμε όλα τα αντίγραφα του Καταστατικού και ξεκινάμε:

α- ΔΟΥ (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)

β- Ταμείο Νομικών (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας, κάτω από τη ΔΟΥ(αφού πληρώσουμε τα δικαιώματα ταμείου (κάτι ψιλά 25-30 €)

γ- Ταμείο προνοίας δικηγόρων (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)

δ- Πρωτοδικείο (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας) και αναγράφει Γενικό και Ειδικό αριθμό Πρωτοκόλλου, και τέλος,

ε. Επιμελητήριο (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)-θα ζητήσει να δει και τη δημοσίευση στο ΦΕΚ

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Αφού ολοκληρώσουμε τη **Νομική Διαδικασία Λύσεως της εταιρείας**, ξεκινάμε τη διαδικασία Διακοπής Εργασιών στην εφορία.

1. Υποβολή Μ3 εντύπου στο Μητρώο: Μεταβολή - θέση σε εκκαθάριση
Συνυποβάλλεται Δήλωση Σχέσεων με τον διορισμό του εκκαθαριστή (εντός μηνός από την απόφαση λύσης)

2. Σύνταξη Ισολογισμού Έναρξης Εκκαθάρισης για την περίοδο:

Έναρξη (η πρώτη μέρα από τον τελευταίο Ισολογισμό) - Λήξη (η ημερομηνία του Καταστατικού Λύσης).

3. Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης

4. Σύνταξη ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης

5. Ακύρωση όλων των φορολογικών στοιχείων (οποτεδήποτε ΠΡΙΝ την υποβολή οριστικής διακοπής εργασιών - ο κώδικας σφραγίζει την ακύρωση πάνω στο έντυπο Μ4)

6. Υποβολή Μ4 εντύπου στο Μητρώο: Συνοδεύεται από τον Ισολογισμό Έναρξης και Λήξης της Εκκαθάρισης

Για όλες τις υποβολές στο Μητρώο απαιτείται Εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής του νομίμου εκπροσώπου προς τον υποβολέα, εκτός αν τις υποβάλλει ο ίδιος ο νόμιμος εκπρόσωπος.

7.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ Ε.Π.Ε

Αν υποθέσουμε τα παρακάτω λογιστικά δεδομένα και η απογραφή μιας Ε.Π.Ε που βρίσκεται υπό εκκαθάριση ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία. Ποσά

	<u>ποσά</u>	
Ενεργητικό	ισοζυγίου	απογραφής
πάγια στοιχεία	672.000	640.000
οφειλόμενο κεφάλαιο	160.000	160.000
αποθέματα εμπορευμάτων	480.000	580.000
γραμμάτια εισπρακτέα	120.000	120.000
πελάτες	880.000	832.000
επισφαλείς πελάτες	20.000	68.000
διαθέσιμα ταμείο –τράπεζες	180.000	180.000
κέρδη – ζημιές	<u>200.000</u>	-
	2.712.000	
Παθητικό		
Εταιρικό κεφάλαιο	2.000.000	-
Τακτικό αποθεματικό	200.000	-
Έκτακτο αποθεματικό	52.000	-
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	8.000	-
Αποσβεσμένα πάγια	112.000	-
Πιστωτές διάφοροι	320.000	320.000
Μερίσματα πληρωτέα	<u>20.000</u>	-
	2.712.000	

Τακτοποιήσεις λογαριασμών και προσαρμογές σύμφωνα με τα δεδομένα της απογραφής

Αποσβεσμένα πάγια	112.000	
Πάγια στοιχεία		112.000
Πάγια στοιχεία	80.000	
Διαφορές αποτιμήσεως		80.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	100.000	
Διαφορές αποτίμησης		100.000

Επισφαλείς πελάτες	48.000	
Πελάτες		48.000

Από τις εργασίες εκκαθάρισεως έχουν προκύψει τα ακόλουθα δεδομένα

	Πληρωμές, Εισπράξεις <u>Εκκαθαρίσεως</u>	υπόλοιπα <u>λογαριασμών</u>
Πάγια στοιχεία	680.000	640.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	560.000	580.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	108.000	120.000
Πελάτες –εισπράξεις	832.000	832.000
έξοδα εισπράξεως γραμματίων	12.000	-
επισφαλείς πελάτες	40.000	68.000
διαθέσιμα	-	180.000
πιστωτές διάφοροι	304.000	320.000
λοιπά έξοδα εκκαθαρίσεως	104.000	

οι ακόλουθοι λογαριασμοί θα πρέπει να τακτοποιηθούν πριν τη λογοδοσία των εκκαθαριστών

διαφορές αποτίμησης	(πιστωτικός)	188.000
κέρδη και ζημιές	(χρεωστικός)	200.000
οφειλόμενο κεφάλαιο	(χρεωστικός)	160.000
μερίσματα πληρωτέα	(πιστωτικός)	20.000
εταιρικό κεφάλαιο	(πιστωτικός)	2.000.000
τακτικό αποθεματικό	(πιστωτικός)	200.000
έκτακτο αποθεματικό	(πιστωτικός)	52.000

εγγραφές εκκαθαρίσεως της περιουσίας της Ε.Π.Ε

ταμείο	680.000	
πάγια στοιχεία		640.000
αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		40.000
ταμείο	560.000	
αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	20.000	
αποθέματα εμπορευμάτων		580.000
ταμείο	108.000	
έξοδα εκκαθαρίσεως	12.000	
γραμμάτια εισπρακτέα		120.000
ταμείο	832.000	
πελάτες		832.000
ταμείο	40.000	
προβλέψεις επισφαλών πελατών	8.000	
αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	20.000	
επισφαλείς πελάτες		68.000
πιστωτές διάφοροι	320.000	
ταμείο		304.000
αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		16.000
έξοδα εκκαθαρίσεως	104.000	
ταμείο		104.000
εγγραφές τακτοποίησης ορισμένων λογαριασμών, είσπραξη υπόλοιπων δόσεων , καταβολή μερισμάτων πληρωτέων		
ταμείο	160.000	
οφειλόμενο κεφάλαιο		160.000

διαφορές αποτίμησης	180.000	
αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		180.000
μερίσματα πληρωτέα	20.000	
ταμείο		20.000
αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	116.000	
έξοδα εκκαθαρίσεως		116.000

ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στη συνέχεια έχει ως εξής

ενεργητικό		παθητικό	
διαθέσιμα	2.132.000	εταιρικό κεφάλαιο	2.000.000
κέρδη –ζημιές	200.000	τακτικό αποθεματικό	200.000
		έκτακτο αποθεματικό	52.000
		αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	<u>80.000</u>
	<u>2.332.000</u>		2.332.000

Ο ισολογισμός αυτός δείχνει την τελική καθαρή θέση εκκαθαρίσεως

Εταιρικό κεφάλαιο	2.000.000	
Τακτικό αποθεματικό	200.000	
Έκτακτο αποθεματικό	52.000	
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	80.000	
Κέρδη-ζημιές		200.000
Τ.Κ.Θ.Ε		2.132.000
Τ.Κ.Θ.Ε	2.000.000	
εταίροι		2.000.000
εταίροι	2.000.000	
Διαθέσιμα		2.000.000

Κατά τη λύση της Ε.Π.Ε θα πρέπει να φορολογηθούν στο όνομα της εταιρείας αποθεματικά τα οποία κατά τον σχηματισμό τους δεν είχαν φορολογηθεί .

επίσης πρέπει να φορολογηθούν κέρδη που ενδεχομένως προέκυψαν κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως. Αν υποθέσουμε ότι προέκυψαν φόροι 6.600€ τότε θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές

Τ.Κ.Θ.Ε	132.000	
εταίροι		125.400
Φόροι πληρωτέοι		6.600
Φόροι πληρωτέοι	6.600	
Διαθέσιμα		6.600
εταίροι	125.400	
Διαθέσιμα		125.400

Μετά τις τελευταίες εγγραφές κλείνουν τα βιβλία της Ε.Π.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ Ε.Π.Ε

Το παρακάτω παράδειγμα δείχνει τις οικονομικές καταστάσεις της MILLENIUM ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2008 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων , μεταβολών ίδιων κεφαλαίων και ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και μια περίληψη σημαντικών λογιστικών επεξηγηματικών σημειώσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου

(Ποσά σε Ευρώ)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Είσπραξη απαιτήσεων από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1,899,548.10	1,801,851.68
Πληρωμές σε προμηθευτές	(494,520.38)	(329,442.66)
Πληρωμές φόρων και εισφορών	(599,484.90)	(354,074.11)
Πληρωμές Μισθοδοσίας	(256,175.12)	(204,939.69)
Δάνεια Προσωπικού	(5,000.00)	(7,000.00)
Εισπράξεις τόκων καταθέσεων	945.07	958.40
	<hr/>	<hr/>
Σύνολο εισροών λειτουργικών δραστηριοτήτων	<u>545,312.77</u>	<u>907,353.62</u>
 Ταμειακές ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Σύνολο εισροών/(εκροών) Επενδυτικών δραστηριοτήτων	<hr/> -	<hr/> -
 Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμή Μερίσματος	(750,000.00)	(550,000.00)
	<hr/>	<hr/>
Σύνολο (εκροών) Χρηματοοικονομικής Δραστηριότητας	<u>(750,000.00)</u>	<u>(550,000.00)</u>
 Καθαρή Αύξηση/ (μείωση) διαθεσίμων	(204,687.23)	357,353.62
Διαθέσιμα στην αρχή της χρήσης	986,479.99	629,126.37
	<hr/>	<hr/>
Διαθέσιμα στο τέλος της χρήσης	<u>781,792.76</u>	<u>986,479.99</u>

3 Σημαντικές Λογιστικές αρχές

(3.1) Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά μέσα περιλαμβάνουν απαιτήσεις από τρίτους που προκύπτουν από καταβληθέντα ασφάλιστρα πελατών, λοιπές απαιτήσεις και τα διαθέσιμα. Τα στοιχεία αυτά απεικονίζονται σε αξία κτήσης μείον τυχόν ζημιές απομείωσης. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμφανίζονται στο αναπόσβεστο κόστος.

(3.2) Συμψηφισμός

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό αναφέρεται στον ισολογισμό όταν η Εταιρεία έχει νομικά επιβαλλόμενο δικαίωμα να συμψηφίσει συγκεκριμένα ποσά και οι συναλλαγές πρόκειται να διακανονιστούν βάσει καθαρού συμψηφισμού.

(3.3) Γήπεδα, κτίρια και εξοπλισμός

Τα γήπεδα, κτίρια και εξοπλισμός εμφανίζονται σε αξίες κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις τους. Οι αποσβέσεις λογίζονται στα αποτελέσματα με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους, η οποία είναι πέντε έτη.

(3.4) Μισθώσεις

Η Εταιρεία μισθώνει το κτίριο μέσω λειτουργικής μίσθωσης που στεγάζονται οι υπηρεσίες της. Η μίσθωση αυτή μετά από εξέταση των στοιχείων θεωρείται λειτουργική και η σχετική δαπάνη επιβαρύνει τα αποτελέσματα.

(3.5) Παροχές σε εργαζόμενους λόγω συνταξιοδότησης

(i) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Οι υποχρεώσεις για εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών όπου δηλαδή η Εταιρεία πληρώνει καθορισμένες εισφορές σε άλλο νομικό πρόσωπο, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά το χρόνο της δημιουργίας τους.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

(ii) Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Οποιοδήποτε πρόγραμμα που δεν είναι καθορισμένων εισφορών, θεωρείται καθορισμένων παροχών. Η καθαρή υποχρέωση της Εταιρείας σχετικά με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών συνταξιοδότησης υπολογίζεται ξεχωριστά για κάθε πρόγραμμα μέσω υπολογισμού του ποσού της μελλοντικής παροχής που οι εργαζόμενοι δικαιούνται έναντι της τωρινής και προηγούμενης υπηρεσίας τους. Η παροχή προεξοφλείται για να προσδιοριστεί η παρούσα αξία, και αφαιρείται η εύλογη αξία τυχόν περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Το επιτόκιο προεξόφλησης είναι αυτό της απόδοσης των ομολόγων πιστοληπτικής αξιολόγησης εκδόσεως Ελληνικού Δημοσίου με ημερομηνίες λήξης που προσεγγίζουν περίπου τα χρονικά όρια της υποχρέωσης της Εταιρείας. Ο υπολογισμός γίνεται από αναγνωρισμένο αναλογιστή βάσει της μεθόδου προβαλλόμενης πιστωτικής μονάδας.

Όλα τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

(3.6) Αμοιβές από υπηρεσίες και προμήθειες

Οι αμοιβές και τα έσοδα που είναι από παροχή υπηρεσιών, καταχωρούνται κατά το χρόνο που οι σχετικές υπηρεσίες παρέχονται.

(3.7) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το ταμείο και τα χρηματικά διαθέσιμα εμπεριέχουν υπόλοιπα με λήξη μικρότερη των τριών μηνών από την ημέρα απόκτησης τους όπως: μετρητά, χρηματικά διαθέσιμα σε τράπεζες.

(3.8) Έσοδα τόκων

Αφορούν έσοδα που προκύπτουν και υπολογίζονται με βάση το πραγματικό επιτόκιο.

(3.9) Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τον φόρο της χρήσης και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων εκτός από το βαθμό που αυτός σχετίζεται με κονδύλια που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια οπότε και ο φόρος τους καταχωρείται στα ίδια κεφάλαια.

Ο φόρος της χρήσης περιλαμβάνει τον αναμενόμενο να πληρωθεί φόρο επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και τυχόν αναπροσαρμογές στο φόρο των προηγούμενων χρήσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

5 Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας προκύπτει από τη γενική χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και τη διαχείριση των θέσεων. Συμπεριλαμβάνει τόσο τον κίνδυνο να μην είναι σε θέση να χρηματοδοτήσει περιουσιακά στοιχεία στις συγκεκριμένες ημερομηνίες λήξης και τιμές όσο και τον κίνδυνο να μην είναι σε θέση να ρευστοποιήσει ένα περιουσιακό στοιχείο σε λογική τιμή και σε κατάλληλα χρονικά πλαίσια.

Ο πίνακας που ακολουθεί παρέχει μια ανάλυση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού της Εταιρείας σε σχετιζόμενες ομαδοποιήσεις ανά ληκτότητα βάσει των περιόδων που μένουν για αποπληρωμή.

Ληκτότητα χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού

	<u>2008</u>				<u>Σύνολο</u>
	<u>Λιγότερο από μήνα</u>	<u>Από 1 έως 3 μήνες</u>	<u>Μεταξύ 3 μηνών και 1 έτους</u>	<u>Πέραν του 1 έτους</u>	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Δοσμένες εγγυήσεις	-	-	-	2,302.17	2,302.17
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Διαθέσιμα	781,792.76	-	-	-	781,792.76
Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	305,470.57	-	-	-	305,470.57
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	-	-	191,988.87	-	191,988.87
	<u>1,087,263.33</u>	<u>-</u>	<u>191,988.87</u>	<u>2,302.17</u>	<u>1,281,554.37</u>
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Οφειλές από φόρους και εισφορές	9,580.37	24,047.90	240,759.38	-	274,387.65
Οφειλές προς προμηθευτές	207,371.74	-	-	-	207,371.74
Λοιπές βραχ/θεσμες υποχρεώσεις	-	63,370.02	-	-	63,370.02
	<u>216,952.11</u>	<u>87,417.92</u>	<u>240,759.38</u>	<u>-</u>	<u>545,129.41</u>

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

	2007				<u>Σύνολο</u>
	<u>Λιγότερο από μήνα</u>	<u>Από 1 έως 3 μήνες</u>	<u>Μεταξύ 3 μηνών και 1 έτους</u>	<u>Πέραν του 1 έτους</u>	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού					
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Διαθέσιμα	986,479.99	-	-	-	986,479.99
Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	368,717.47	-	-	-	368,717.47
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	-	-	<u>191,335.05</u>	-	<u>191,335.05</u>
	<u>1,355,197.46</u>	<u>-</u>	<u>191,335.05</u>	<u>-</u>	<u>1,546,532.51</u>
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Οφειλές από φόρους και εισφορές	8,654.93	20,427.53	395,521.33	-	424,603.79
Οφειλές προς προμηθευτές	206,331.70	-	-	-	206,331.70
Λοιπές βραχ/θεσμες υποχρεώσεις	-	<u>37,732.90</u>	-	-	<u>37,732.90</u>
	<u>214,986.63</u>	<u>58,160.43</u>	<u>395,521.33</u>	<u>-</u>	<u>668,668.39</u>

6 Κίνδυνος επιτοκίου

Το μόνο στοιχείο που είναι έντοκο είναι η κατάθεση όψεως της Εταιρείας με σταθερό επιτόκιο.

7 Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας είναι σε Ευρώ, κατά συνέπεια δεν υπάρχει συναλλαγματικός κίνδυνος.

8 Κίνδυνος Αγοράς

Η εταιρεία λόγω της φύσεως των εργασιών της, δε διατρέχει κάποιο κίνδυνο αγοράς.

9 Εύλογη Αξία

Η εύλογη αξία των στοιχείων δε διαφέρει σημαντικά από την αξία απεικόνισης στον ισολογισμό, καθώς τα περισσότερα στοιχεία λήγουν εντός του έτους.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

10 Έσοδα από προμήθειες

Τα έσοδα από προμήθειες ανά κλάδο ασφάλειας :

(Ποσά σε Ευρώ)	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ασφάλειες Ζωής	1,176,148.29	1,044,168.17
Ασφάλειες Ζημιών	512,816.88	697,921.44
Ασφάλειες Οδικής	2,780.32	4,686.15
Ασφάλειες Υγείας	3,878.20	2,090.08
Σύνολο	<u>1,695,623.69</u>	<u>1,748,865.84</u>

11 Έξοδα προσωπικού

Τα έξοδα προσωπικού αποτελούνται από:

(Ποσά σε Ευρώ)	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	(372,954.75)	(311,212.73)
Εισφορές σε προγράμματα καθορισμένης εισφοράς	(97,396.08)	(83,220.32)
Αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας	(3,596.40)	-
Έξοδα προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(5,367.96)	-
Λοιπά έξοδα	(39,017.49)	(21,882.08)
	<u>(518,332.68)</u>	<u>(416,315.13)</u>

Ο μέσος αριθμός υπαλλήλων κατά τη διάρκεια του έτους 2008 ήταν 12 άτομα (2007: 12).

12 Γενικά λειτουργικά έξοδα

Τα γενικά λειτουργικά έξοδα αποτελούνται από:

(Ποσά σε ευρώ)	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ενοίκια	(33,564.99)	(7,419.28)
Φόροι-Τέλη	(1,013.65)	(204.12)
Έξοδα Προβολής-Διαφήμισης	(10,522.23)	(16,570.59)
Διάφορες Αμοιβές	(416.50)	(9,000.00)
Αμοιβές για παροχή προσωπικού	(199,640.62)	(199,807.33)
Λοιπά έξοδα	(88,464.12)	(55,303.76)
Σύνολο	<u>(333,622.11)</u>	<u>(288,305.08)</u>

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

13 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από :

(Ποσά σε Ευρώ)	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης	(240,104.22)	(294,361.61)
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(6,830.76)	-
Αναβαλλόμενος φόρος	<u>29,086.29</u>	<u>30,037.78</u>
Σύνολο	<u>(217,848.69)</u>	<u>(264,323.83)</u>

Η συμφωνία του πραγματικού φορολογικού συντελεστή έχει ως εξής:

		<u>2008</u>		<u>2007</u>
Κέρδη προ φόρων		842,926.93		1,056,845.25
Φόρος με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή	25%	210,731.73	25%	264,211.31
Λοιπές διαφορές-μη εκπιπτόμενες δαπάνες	(-)	286.20	(-)	112.52
Φόρος προηγούμενων χρήσεων		6,830.76		-
	25%	<u>217,848.69</u>	25%	<u>264,323.83</u>

Το 2008 ολοκληρώθηκε η περαίωση των φορολογικών χρήσεων 2003 έως 2006 από την οποία προέκυψε διαφορά Ευρώ 6,830.76.

Οι φορολογικές δηλώσεις της Εταιρείας υποβάλλονται ετησίως αλλά τα κέρδη ή ζημιές που δηλώνονται θεωρούνται προσωρινά μέχρι τη χρονική στιγμή που οι φορολογικές αρχές θα ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία της Εταιρείας και θα οριστικοποιήσουν τους φόρους. Λόγω του τρόπου με το οποίο οριστικοποιούνται οι φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα, η Εταιρεία παραμένει ενδεχομένως υπόχρεη για επιπρόσθετους φόρους και ποινές που μπορεί να επιβληθούν για τις χρήσεις 2007 και 2008 που δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές. Η Εταιρεία εκτιμά ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίπτωση από τον έλεγχο των ανέλεγκτων χρήσεων στην καθαρή της θέση.

14 Γήπεδα ,κτίρια και εξοπλισμός

	Αξία κτήσης 01/01/08	Αγορές- Προσθήκες χρήσης	Αξία κτήσης 31/12/2008	Αποσβέσεις 01/01/08	Συσσωρευμένες Αποσβέσεις χρήσης	Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2008	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2008
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	<u>10,299.06</u>	<u>2,052.56</u>	<u>12,351.62</u>	<u>1,498.33</u>	<u>2,422.73</u>	<u>3,921.06</u>	<u>8,430.56</u>
	<u>10,299.06</u>	<u>2,052.56</u>	<u>12,351.62</u>	<u>1,498.33</u>	<u>2,422.73</u>	<u>3,921.06</u>	<u>8,430.56</u>

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

15 Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από (ποσά σε Ευρώ):

	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2007	Καταχώρηση στα Αποτελέσματα 2007	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2007	Καταχώρηση στα Αποτελέσματα 2008	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2008
Διαγραφή άυλων περιουσιακών στοιχείων	<u>57.22</u>	<u>(32.51)</u>	<u>24.71</u>	<u>(24.71)</u>	<u>-</u>
	<u>57.22</u>	<u>(32.51)</u>	<u>24.71</u>	<u>(24.71)</u>	<u>-</u>

Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση προκύπτει από (ποσά σε Ευρώ):

	Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2007	Καταχώρηση στα Αποτελέσματα 2007	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2007	Καταχώρηση στα Αποτελέσματα 2008	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2008
Προβλέψεις εσόδων και εξόδων	<u>(76.409.90)</u>	<u>30.070.29</u>	<u>(46.339.61)</u>	<u>29.111.00</u>	<u>(17.228.61)</u>
	<u>(76.409.90)</u>	<u>30.070.29</u>	<u>(46.339.61)</u>	<u>29.111.00</u>	<u>(17.228.61)</u>

16 Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

Οι λοιπές απαιτήσεις αποτελούνται από:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Προμήθειες Εισπρακτές από Interamerican Ζωής ΑΕ	180,263.58	270,689.89
Προμήθειες Εισπρακτές από Interamerican Ζημιών ΑΕ	103,092.40	86,304.86
Προμήθειες Εισπρακτές από Interamerican Οδικής ΑΕ	1,147.56	1,606.01
Προμήθειες Εισπρακτές από Interamerican Υγείας ΑΕ	686.08	459.56
Χρεώστες Διάφοροι	20,280.95	9,561.31
Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι	-	95.84
	<u>305,470.57</u>	<u>368,717.47</u>

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

Οι παραπάνω απαιτήσεις αναμένονται να εισπραχθούν μέσα στο 2009 και δεν εμφανίζουν καθυστέρηση, γι' αυτό το λόγο δεν έχει γίνει πρόβλεψη ζημιάς απομείωσης.

17 Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα της Εταιρείας αφορούν λογαριασμό όψεως και αποτελούνται από (ποσά σε Ευρώ):

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Καταθέσεις στην Τράπεζα Millennium Bank AE	781,792.76	986,479.99

Στα έσοδα της χρήσης καταχωρούνται τα έσοδα από τόκους του λογαριασμού.

18 Παροχές σε εργαζομένους

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι υπάλληλοι δικαιούνται πληρωμή ενός εφάπαξ ποσού κατά τη σύνταξή τους. Το ποσό ποικίλει ανάλογα με το μισθό των υπαλλήλων και τα έτη προϋπηρεσίας τους κατά την ημερομηνία σύνταξής τους. Σε περίπτωση που ένας υπάλληλος αποχωρεί οικειοθελώς δεν υπάρχει παρόμοια υποχρέωση. Η πληρωμή του εφάπαξ ποσού πληρεί το κριτήριο του ορισμού ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών, που δεν χρηματοδοτείται, και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2008 η παρούσα αξία της υποχρέωσης ανερχόταν σε Ευρώ 5,367.96.

Η πρόβλεψη υπολογίστηκε βάσει αναλογιστικής μελέτης και οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ήταν:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Επιτόκιο προεξόφλησης κατά την 31 Δεκεμβρίου	4.9%	-
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3.5%	-

Η δαπάνη που καταχωρήθηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων αποτελείται από:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Κόστος τρέχουσας προϋπηρεσίας	1,181.00	-
Κόστος τόκων	187.00	-
Μη αναγνωρισθείσες αναλογιστικές αποκλίσεις, (κέρδη) και ζημία	3,816.96	-
Απόσβεση αναλογιστικής ζημιάς	183.00	-
	5,367.96	-

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

Κίνηση της υποχρέωσης για παροχή προκαθορισμένης παροχής

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Καθαρή υποχρέωση προκαθορισμένης παροχής 1 Ιανουαρίου	-	-
Αναγνώριση αποτελεσμάτων	5,367.96	-
	5,367.96	-

19 Οφειλές από φόρους και εισφορές

Οι οφειλές από φόρους και εισφορές αποτελούνται από:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
(Ποσά σε Ευρώ)		
Οφειλές προς το Δημόσιο	250,339.75	395,521.33
Οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία	<u>24,047.90</u>	<u>29,082.46</u>
	<u>274,387.65</u>	<u>424,603.79</u>

Οι οφειλές προς το Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία αναμένονται να εξοφληθούν μέσα στο 2009

20 Οφειλές προς Προμηθευτές

Οι οφειλές προς προμηθευτές αποτελούνται από:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
(Ποσά σε Ευρώ)		
Τράπεζα Millennium Bank ΑΕ.	199,640.62	199,807.33
Προμηθευτές Διάφοροι	<u>7,731.12</u>	<u>6,524.37</u>
	<u>207,371.74</u>	<u>206,331.70</u>

Οι οφειλές προς προμηθευτές αναμένονται να εξοφληθούν μέσα στο 2008.

21 Εταιρικά Μερίδια

Το εγκριθέν, εκδοθέν και καταβληθέν εταιρικό κεφάλαιο κατά την 31 Δεκεμβρίου 2008 αποτελείται από 100 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ 180.00 το κάθε ένα. Ο μοναδικός κάτοχος του 100% των εταιρικών μεριδίων είναι η Τράπεζα Millennium Bank ΑΕ.

22 Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να παρακρατεί από τα καθαρά λογιστικά της κέρδη ελάχιστο ποσοστό 5% ετησίως ως τακτικό αποθεματικό. Η παρακράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το σύνολο του τακτικού αποθεματικού υπερβεί το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό το οποίο είναι φορολογημένο δεν μπορεί να διανεμηθεί καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της Εταιρείας και προορίζεται για την κάλυψη τυχόν

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών εις νέον.

23 Μέρισμα

Η Εταιρεία δεν αναμένεται να διανείμει μέρισμα για την χρήση 2008. Το ποσό του μερίσματος για την χρήση του 2007, ανερχόταν σε ποσό Ευρώ 750.000,00

24 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

(24.1) Νομικά θέματα

Δεν υπάρχουν επίδικες υποθέσεις και αγωγές εναντίον της Εταιρείας.

(24.2) Φορολογικά

Η Εταιρεία είναι ενδεχομένως υπόχρη για πρόσθετους φόρους (ή μείωση των φορολογικών ζημιών που μπορεί να μεταφερθούν και να συμψηφίσουν μελλοντικά φορολογικά της κέρδη) και ποινές που μπορεί να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007 και 2008.

(24.3) Ενοίκια

Η σύμβαση ενοικίου για το ακίνητο που στεγάζεται η Εταιρεία αναμένεται να λήξει το 2019. Τα ελάχιστα μελλοντικά ενοίκια στις 31 Δεκεμβρίου 2008 είναι (ποσά σε Ευρώ) :

Έως 1 χρόνο	44,400.00
Από 1 έως 5 χρόνια	173,400.00
Πάνω από 5 χρόνια	200,000.00
	<u>417,800.00</u>

25 Αμοιβή Διαχειριστή

Όσον αφορά την διαμεσολάβηση της Εταιρείας στη σύναψη ασφαλιστικών συμβάσεων, η Εταιρεία υποχρεούται να έχει άδεια ασφαλιστικού πράκτορα για την υλοποίηση του εταιρικού της σκοπού. Βάσει αυτού, η αμοιβή του διαχειριστή έχει οριστεί με απόφαση, κατόπιν συνελεύσεως, του εταίρου σε ποσό καθαρό Ευρώ 9,000.00. Το ποσό αυτό έχει καταχωρηθεί στη γραμμή «Γενικά Λειτουργικά Εξόδα», του αποτελέσματος.

26 Συνδεδεμένα Μέρη

Ταυτότητα των συνδεδεμένων μερών

Η Εταιρεία έχει σχέση με τον μοναδικό της εταίρο, την Τράπεζα Millennium Bank ΑΕ, μέσω του

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

λογαριασμού όψεως που τηρεί στην Τράπεζα. Δεν έχει συμμετοχή σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Συναλλαγές με διευθυντές και εκτελεστικά στελέχη

Η Εταιρεία δεν έχει συναλλαγές με διευθυντές και εκτελεστικά στελέχη πέραν της αμοιβής που αναφέρεται στην σημείωση 25.

Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία μέσα στα πλαίσια των συνήθων επιχειρηματικών εργασιών της τηρεί ορισμένα υπόλοιπα και επίσης λαμβάνει και παρέχει ορισμένες υπηρεσίες από και προς επιχειρήσεις του ομίλου Millennium. Η Εταιρεία πιστεύει ότι οι όροι αυτών των συναλλαγών είναι συγκρίσιμοι με αυτούς που θα μπορούσε να επιτύχει στα πλαίσια επιχειρηματικών εργασιών από τρίτους με παρόμοιες συνθήκες. Τα υπόλοιπα των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα.

	Millennium Bank	Millennium Bank
Ενεργητικό	2008	2007
Διαθέσιμα	<u>781.792.76</u>	<u>986.479.99</u>
	<u>781.792.76</u>	<u>986.479.99</u>
Έξοδα		
Ενοίκια	11,916.10	7,419.28
Λοιπά Έξοδα	<u>199.640.62</u>	<u>199.807.33</u>
	<u>211.556.72</u>	<u>207.226.61</u>

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη & την προσωπική εταιρεία. (ΕΥΕΛΙΚΤΗ ΜΟΡΦΗ)

- Δεν έχει τα μειονεκτήματα των Α.Ε. (π.χ. μεγάλο αρχικό κεφάλαιο), ούτε τα μειονεκτήματα των ατομικών επιχειρήσεων (απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων)
- Έχει εν μέρει χαρακτηριστικά από Α.Ε. (π.χ. συνέλευση εταίρων, περιορισμένη ευθύνη) & εν μέρει χαρακτηριστικά προσωπικής εταιρείας (π.χ. ύπαρξη διαχειριστή αντί διοικητικού συμβουλίου)
- Η ΕΠΕ μπορεί να είναι μονοπρόσωπη, αρκεί ο μοναδικός εταίρος να μην συμμετέχει σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

άρθρο 1

Σύσταση Επωνυμία

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

άρθρο 2

Έδρα

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

άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας θα είναι:

1. Η βιομηχανική επεξεργασία, τυποποίηση και συσκευασία κατεψυγμένων ιχθύων, ο τεμαχισμός, απόψυξη, επανακατάψυξη, επεξεργασία, συσκευασία

νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων, μαλακίων και μαλακοστράκων, η αλίευση και κατάψυξη νωπών ιχθύων, μαλακίων και μαλακοστράκων. Η καλλιέργεια των παραπάνω ειδών. Η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή των παραπάνω ειδών, η μίσθωση ή αγορά και εκμίσθωση κτιρίων, ψυγείων ή βιομηχανοστασίων.

2. Η μίσθωση, αγορά, εκμίσθωση και πώληση αστικών ή βιομηχανικών ακινήτων και αγροτεμαχίων, η ίδρυση βιομηχανιών, η αντιπροσώπευση αλλοδαπών και ημεδαπών οίκων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, η ίδρυση υποκαταστημάτων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

3. Η απόκτηση μετοχών και εταιρικών μεριδίων εταιρειών στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, η σύμπραξη με νομικά πρόσωπα, ημεδαπά και αλλοδαπά και η συμμετοχή σε αυτά, η κοινοπρακτική άσκηση επιχειρήσεων με αυτά και η σύσταση από κοινού νέων νομικών προσώπων.

άρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε είκοσι (20) χρόνια από την ημέρα της δημοσίευσης της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μπορεί όμως με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται πριν από τη λήξη της πιο πάνω διάρκειας της εταιρείας, με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το ένα δεύτερο (1/2) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου, να παρατηθεί η διάρκεια της εταιρείας, αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για παράταση της διάρκειας της εταιρείας δεν είναι δεσμευτική για τους εταίρους που δεν θέλουν την παράταση, οι οποίοι θα μπορούν ελεύθερα να αποχωρήσουν από την εταιρεία.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Εταιρικό Κεφάλαιο Εταιρικά μερίδια

άρθρο 5

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε δραχμές πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) που διαιρείται σε πέντε χιλιάδες (5.000) εταιρικά μερίδια από δέκα

χιλιάδες (10.000) δραχμές το καθένα. Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) εταιρικό μερίδιο. Η κάλυψη των μεριδίων και η κατανομή των κεφαλαίων από όλους τους εταίρους έγινε ως εξής:

1. Ο από τους εταίρους του κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσό των δραχμών σαράντα εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων ενενήντα χιλιάδων (49.990.000) και ανέλαβε τέσσερις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα εννέα (4.999) εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000) του καθενός, και 2) Η από τους εταίρους του, κατέβαλε ως κεφάλαιο το ποσόν των δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000) και ανέλαβε ένα (1) εταιρικό μερίδιο ονομαστικής αξίας δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000).

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

άρθρο 6

Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Τα εταιρικά μερίδια μεταβιβάζονται ελεύθερα εν ζωή σε εταίρους. Όταν πρόκειται για μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή μεριδίων σε εταίρους, αυτά θα εξαγοράζονται από τους υπόλοιπους εταίρους με βάση την αναλογία συμμετοχής του καθενός στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Σε μια τέτοια περίπτωση, κάθε εταίρος είναι υποχρεωμένος μέσα σε μία προθεσμία δέκα (10) ημερών από την έγγραφη γνωστοποίηση της πρόθεσης για μεταβίβαση, να δηλώσει αν σκοπεύει να αναλάβει τα πωλούμενα μερίδια, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα αγοράς και τα μερίδια αυτά μοιράζονται ανάμεσα στους υπόλοιπους εταίρους που έκαναν έγκαιρα καταφατική δήλωση, ύστερα από εκτίμηση της αξίας τους, η οποία σε περίπτωση διαφωνίας θα γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, με ή χωρίς διαθήκη, οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου, υπεισέρχονται αυτόματα και αυτοδίκαια στη θέση του και αναδρομικά από τον χρόνο της επαγωγής της κληρονομιάς. Η συμμετοχή οποιουδήποτε νέου εταίρου στην εταιρεία προϋποθέτει αυτόματα την αποδοχή από αυτόν του παρόντος Καταστατικού, των ενδεχομένων τροποποιήσεών του και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί νόμιμα μέχρι την ημερομηνία της εισόδου του στην εταιρεία. Οι εταίροι για τα χρέη της εταιρείας ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού του κεφαλαίου που κατέβαλαν, μόνο με αυτό και ποτέ προσωπικά. Σε καμιά περίπτωση εταίροι ή διάδοχοί τους καθολικοί ή ειδικοί, δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της περιουσίας της εταιρείας. Οι εταίροι δικαιούνται να προβαίνουν σε άτοκες καταθέσεις στο ταμείο της εταιρείας, για διευκόλυνση των υποχρεώσεων της εταιρείας.

άρθρο 7

Κατάσχεση εταιρικών μεριδίων

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Οργάνωση και διοίκηση της εταιρείας

άρθρο 8

Όργανα της εταιρείας

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

άρθρο 9

Αρμοδιότητες συνέλευσης

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

άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με αίτησή τους προς τον διαχειριστή, στην οποία πρέπει να αναφέρονται και να προσδιορίζονται τα θέματα προς συζήτηση, οπότε ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες. Σε περίπτωση που ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, η μεν Τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται από οποιονδήποτε εταίρο, η δε Έκτακτη από αυτούς τους εταίρους που ζήτησαν τη σύγκλησή της κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, έπειτα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

άρθρο 11

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

άρθρο 12

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

άρθρο 13

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

άρθρο 14

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

άρθρο 15

Δικαίωμα ψήφου

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

Άρθρο 16

Λήψη αποφάσεων

Α. Για να συνεδριάσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση, απαιτείται να παρίστανται σε αυτήν εταίροι περισσότερο από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ή

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

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

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

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

α) Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,

β) για επαύξηση της ευθύνης ή των υποχρεώσεων των εταίρων,

γ) για μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το Καταστατικό και

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

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

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

άρθρο 17

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

άρθρο 18

Οι συζητήσεις που γίνονται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε κάθε Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, τα δε πρακτικά υπογράφονται από όλους τους εταίρους οι οποίοι

παραστάθηκαν στη Συνέλευση. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής, γίνεται μνεία στα πρακτικά.

άρθρο 19

Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρείας, στον από τους εταίρους Αθανάσιο Γεωργίου του Κωνσταντ., ο οποίος θα ενεργεί για λογαριασμό και το όνομα της εταιρείας πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης και εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία νόμιμα. Ο διαχειριστής είναι και ταμίας της εταιρείας και μπορεί να εισπράττει χρήματα από κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, Τράπεζα, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων κ.λπ., να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις. Ο διαχειριστής υπογράφει για την εταιρεία, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία. Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία σε κάθε πολιτικό, ποινικό, διοικητικό ή διαιτητικό δικαστήριο, κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας, χωρίς να εξαιρείται ούτε ο Άρειος Πάγος, ούτε το Συμβούλιο της Επικρατείας, σε διοικητικές επιτροπές, σε φορολογικά δικαστήρια, σε εξωδικαστικές επιτροπές, σε κάθε διοικητική ή άλλη αρχή ή επιτροπή και σε κάθε είδους φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τράπεζα, υπουργείο ή υπουργική επιτροπή. Ο διαχειριστής μπορεί να συμβιβάζεται, να κάνει συνυποσχετικά διαιτησίας, να διορίζει διαιτητές, να συνομολογεί, καταρτίζει και αποδέχεται κάθε είδους συμβάσεις, να δέχεται, επάγει, αντεπάγει και δίδει όρκους για την εταιρεία, να αποφασίζει για την άσκηση αγωγών, εγκλήσεων και ενδίκων μέσων και την παραίτηση από αυτά και από κάθε είδους δίκη και δικαίωμα, για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών και προσημειώσεων, για την εγγραφή ή άρση κατασχέσεων και για την κατάργηση δικών. Ο διαχειριστής συντάσσει τον ισολογισμό, τηρεί τα εμπορικά βιβλία της εταιρείας, βεβαιώνει τα ονοματεπώνυμα των εταίρων και τα υπόλοιπα στοιχεία αυτών, διορίζει αντικλήτους και πληρεξουσίου δικηγόρους της εταιρείας, παρέχοντας σε αυτούς την αναγκαία δικαστική πληρεξουσιότητα, προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό προσωπικό της εταιρείας, προσλαμβάνει, διορίζει και απολύει διευθυντικά στελέχη, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους, διακανονίζει τα της εσωτερικής λειτουργίας της εταιρείας, καθορίζει τις δαπάνες της εταιρείας και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης και διάθεσης που έχει σχέση με τους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής εξοφλεί κάθε απαίτηση οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου κατά της εταιρείας, εισπράττει χρήματα και αναλαμβάνει πράγματα που ανήκουν ή οφείλονται προς αυτήν, από οποιοδήποτε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημόσιο Ταμείο, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Τελωνείο, Γενικές αποθήκες, Τράπεζα, Ταχυδρομείο, καθώς και από το Ελληνικό Δημόσιο και κάθε Δημόσια αρχή, εξοφλεί ή προεξοφλεί συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, αναλαμβάνει χρηματικά χρεόγραφα που είναι κατατεθειμένα από οποιονδήποτε στο όνομα της εταιρείας, πωλεί και αγοράζει, για λογαριασμό της εταιρείας, οτιδήποτε αναγκαίο για τους σκοπούς της, κάνει διακανονισμούς με τράπεζες, καταθέτει σήματα και ευρεσιτεχνίες, λαμβάνει μέρος για λογαριασμό της

εταιρείας σε διαγωνισμούς, πλειστηριασμούς και δημοπρασίες και γενικά ενεργεί κάθε πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών και είναι αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής αναλαμβάνει υποχρεώσεις για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας με τη μορφή έκδοσης, αποδοχής, οπισθογράφησης ή τριτεγγύησης συναλλαγματικών ή της έκδοσης γραμματίων σε διαταγή, τραπεζικών επιταγών και χρηματικών εντολών, αναλαμβάνει χρηματικά ποσά από καταθέσεις της εταιρείας σε τράπεζες, ακόμα και με την έκδοση επιταγών σε διαταγή της εταιρείας, μεταβιβάζει συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, εκδίδει προς το συμφέρον της εταιρείας εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, πωλεί και μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας με οποιοδήποτε τίμημα, όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει κατά την απόλυτη κρίση του, υποθηκεύει περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για την εξυπηρέτηση και την επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιοσδήποτε όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει, συνάπτει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας από τρίτους μη εταίρους, παρέχει εγγυήσεις της εταιρείας υπέρ υποχρεώσεων τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, ημεδαπών ή αλλοδαπών είτε με παροχή ασφαλείας, είτε χωρίς ασφάλεια και γενικά εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις συναλλαγές της. Ο διαχειριστής μπορεί να διορίζει με συμβολαιογραφικό έγγραφο για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο, πληρεξούσιό του, οποιονδήποτε τρίτο, εταίρο ή μη, για την ενέργεια όλων ή μερικών από τις πράξεις που του ανατίθενται με το παρόν Καταστατικό και να ανακαλεί αυτόν κατά βούληση. Σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ασκείται από όλους τους εταίρους από κοινού, οι οποίοι μπορούν να ενεργούν, εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία νόμιμα μέχρι το διορισμό νέου διαχειριστή από τη Γενική Συνέλευση. Τα ίδια ισχύουν αναλογικά και στην περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 2 του παρόντος, εφόσον με την ίδια απόφαση δεν διοριστεί νέος διαχειριστής. Η με οποιονδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς τον διαχειριστή υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η απόφαση της Συνέλευσης για τον διορισμό νέου διαχειριστή σε περίπτωση παραίτησης ή ανάκλησης του διαχειριστή, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

άρθρο 20

Απαγόρευση ανταγωνισμού

Επιτρέπεται στον διαχειριστή της εταιρείας να ενεργεί στην Ελλάδα για δικό του λογαριασμό, άμεσα ή έμμεσα, ή μέσω τρίτων ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις σχετικές με τον σκοπό της εταιρείας και να είναι στην Ελλάδα εταίρος, ομόρρυθμός ή ετερόρρυθμος προσωπικής εταιρείας ή αφανείς εταίροι μετοχικής εταιρείας ή εταίρος Περιορισμένης Ευθύνης που επιδιώκει τους ίδιους σκοπούς ή ανταγωνίζεται την εταιρεία, χωρίς την συναίνεση και άδεια της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση παράβασης των ανωτέρω

εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 20 του Νόμου 3190/1955.

άρθρο 21

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

άρθρο 22

Δικαιώματα ατομικού ελέγχου

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

Ισολογισμός Αποθεματικό Διανομή κερδών

άρθρο 23

Απογραφή και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Κατ'εξαιρέση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στο τεύχος Ανωλύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 1996.

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

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

άρθρο 24

Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

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

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

άρθρο 25

Τήρηση βιβλίων

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

άρθρο 26

Αποθεματικό κεφάλαιο

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

άρθρο 27

Διανομή κερδών

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

Τροποποίηση Καταστατικού

άρθρο 28

Αύξηση Μείωση κεφαλαίου Συμπληρωματικές εισφορές

Αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και οποιαδήποτε τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορούν να γίνουν μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 2 του παρόντος, δηλαδή από τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) τουλάχιστον του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου και περιβάλλεται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους για την κάλυψη τυχόν ζημιών της εταιρείας, εφόσον αυτές βεβαιωθούν στον ισολογισμό, μπορεί να γίνει μόνο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την ίδια αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφιο 2 του παρόντος, στην οποία απόφαση θα προσδιορίζεται και το μέγεθος αυτών. Οι συμπληρωματικές εισφορές, εφόσον αποφασιστεί η καταβολή τους σύμφωνα με τα παραπάνω, καταβάλλονται από όλους τους εταίρους κατά τον λόγο συμμετοχής του καθενός. Το σύνολο αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσόν της ζημιάς που πρέπει να καλυφθεί και σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών δεν επαυξάνεται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων του κάθε εταίρου, ούτε το ποσοστό συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

Λύση και εκκαθάριση

άρθρο 29

Λύση της εταιρείας

Η εταιρεία λύεται:

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

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

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

δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, και

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

άρθρο 30

Εκκαθάριση της εταιρείας

Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί η εκκαθάριση. Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και της διανομής τυχόν ενεργητικού στους εταίρους, η εταιρεία εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Η εξουσία της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις. Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος. Με την έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξει ισολογισμό που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό για κάθε εταιρική χρήση. Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία και υπογράφει για λογαριασμό της, κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν διοριστούν περισσότεροι εκκαθαριστές ενεργούν από κοινού. Ο εκκαθαριστής πρέπει να περατώσει, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής και να μετατρέψει σε

χρήμα την εταιρική περιουσία. Για τον σκοπό της περάτωσης εκκρεμών υποθέσεων επιτρέπεται στον εκκαθαριστή να δημιουργήσει και νέες. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους. Ο διορισμός και η για οποιονδήποτε λόγο παύση της εξουσίας του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, υπόκειται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας του εκκαθαριστή ή εκκαθαριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄

Διάφορες διατάξεις

άρθρο 31

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

άρθρο 32

Προσφορά εργασίας από εταίρους

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

άρθρο 33

Μετατροπή σε Ανώνυμη Εταιρεία

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

απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, του παρόντος επέχοντος θέση αποφάσεως Γενικής Συνελεύσεως.

άρθρο 34

Για κάθε άλλο θέμα που δεν ρυθμίζεται από το παρόν Καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα. Οι συμφωνίες όμως και οι όροι του παρόντος Καταστατικού, υπερισχύουν των αντίστοιχων ενδοτικού δικαίου διατάξεων του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, είναι ισχυροί και υποχρεωτικοί για τους συμβαλλόμενους και τους καθολικούς ή ειδικούς διαδόχους τους, καθώς και για κάθε τρίτο, όλων αυτών, δεσμευμένων από τις νόμιμες αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων και του διαχειριστή. Τα έξοδα του παρόντος και κάθε έξοδο απαραίτητο για τη σύσταση της εταιρείας θα βαρύνει την περιουσία αυτής. Τέλος, όλοι οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι παραιτούνται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά τους, αγωγή ή ένστασή τους για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος Καταστατικού, για οποιονδήποτε λόγο και αιτία, ακόμη και για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα. Οι ίδιοι συμβαλλόμενοι δήλωσαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Νόμου 1599/1986, ότι η μόνιμη κατοικία τους, η οποία αποτελεί και τη διαμονή τους, είναι αυτή που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου.

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

Τις δηλώσεις των συμβαλλομένων καταχώρησα στο παρόν συμβόλαιο που γράφτηκε σε δεκαέξι (16) φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματά μου με ένα (1) αντίγραφο είναι δραχμές τριάντα τρεις χιλιάδες εβδομήντα έξι (33.076).

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

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΛΥΣΗ της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία:

ΕΔΩ
ΓΡΑΦΟΥΜΕ
ΤΗΝ ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Δια του υπ' αριθμ. 1111/1.1.2000 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου που κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο με αριθμό γενικό και ειδικό λύεται η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία « » και ορίζονται διαχειρισταί οι..... ή τίθεται σε εκκαθάριση ή ότι άλλο αναγράφεται στο διαλυτικό συμβόλ

Μη ξεχνάτε να γράφετε τα νούμερα που δίνει το Πρωτοδικείο!
(σφραγίδα στο τέλος του κατατεθέντος συμβολαίου)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο Συμβ/φος ή ο Πληρεξούσιος δικηγόρος ή η εταιρεία

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Βασιλάτου - Θανοπούλου Ε. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑ ΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, 1996
2. Γρηγοράκος Θ. ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ, 1996
3. Ιγνατιάδης Α. ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, 1984
4. Καρδακάρης Κ. ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, 1997
5. Μακρυγιωργάκης Μ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ -ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, 1983
6. Μακρυγιωργάκης Μ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, 1983
7. Ναούμ Χ. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑ ΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, 1994
8. Ρόκας Ι. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, 1999
9. Σακέλης Ε. Ο «ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ» ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ, 1999
10. Σακέλης Ε. ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, 1980
11. Σαρσέντης Β. - Παπαναστασάτος Α. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, 1993
12. Τότσης Χ. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, 1992
13. Τότσης Χ. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, 1997
14. Χέβας Δ.. ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, 1997

15. Χέβας Δ..

ΕΙΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, 2000

16. ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ -Β' ΕΚΔΟΣΗ, 1987