
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

**ΤΜΗΜΑ: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ
ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

ΘΕΜΑ

**« Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε. ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ,
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ »**

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ: ΑΝΔΡΙΑΝΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΣΙΧΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ, ΜΑΙΟΣ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος.....	4
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ.....	5
1.1.1 Έννοια.....	5
1.1.2 Γενικά χαρακτηριστικά.....	6
1.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	10
1.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	13
1.3.1 Σύνταξη καταστατικού.....	14
1.3.2 Δημοσίευση καταστατικού.....	14
1.3.3 Θεώρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης.....	16
1.3.4 Έκδοση άδειας σύστασης της Ε.Π.Ε.....	17
1.3.5 Δημοσίευση έκθεσης εκτίμησης.....	17
1.3.6 Άδεια λειτουργίας της Ε.Π.Ε.....	17
1.3.7 Άνοιγμα των βιβλίων της Ε.Π.Ε.....	17
1.3.8 Ένταξη σε κατηγορίες βιβλίων.....	19
1.4 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	20
1.5 ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	21
1.6 ΕΛΑΤΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	23
1.7 ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	25
1.7.1 Σύγκληση της συνέλευσης.....	26
1.7.2 Δικαίωμα ψήφου.....	27
1.7.3 Αρμοδιότητα της συνέλευσης.....	27
1.7.4 Προσβολή των αποφάσεων της συνέλευσης.....	27
1.7.5 Διορισμός διαχειριστών.....	28
1.7.6 Εξουσία των διαχειριστών.....	28
1.7.8 Ανάκληση των διαχειριστών.....	29
1.7.9 Απαγόρευση ανταγωνισμού.....	29
1.8 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	30
1.8.1 Εταιρικό μερίδιο.....	30
1.8.2 Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου.....	30
1.8.3 Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου.....	31
1.8.4 Δάνεια εταίρων προς την εταιρία.....	31
1.8.5 Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός εταίρου.....	32
1.8.6 Γνώση πορείας των εταιρικών υποθέσεων.....	32
1.8.7 Διανομή κερδών.....	32
1.9 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	36
1.9.1 Από νομική άποψη.....	36
1.9.2 Από φορολογική άποψη.....	37
1.9.3 Από λογιστική άποψη.....	37

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

2. 1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	38
2.1.1 Διαδικασία εγκρίσεων των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.....	38
2.1.2 Χρόνος κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	40
2. 2 Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	41
2.2.1 Ενεργητικό.....	41
2.2.2 Παθητικό.....	44
2.2.3 Λογαριασμός τάξεως.....	46
2. 3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	47
2. 4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	49
2. 5 ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	50
2. 6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "CAMERA-TV".....	51
2. 7 ΛΥΣΗ ΓΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	52
2.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	54
2. 9 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ «ΕΝ ΖΩΗ» ΕΤΑΙΡΟΥ.....	56
2. 10 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ ΕΞΑΙΤΙΑΣ ΘΑΝΑΤΟΥ.....	57
2. 11 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	58
2. 12 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	59
2.12.1 Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.....	59
2.12.2 Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων.....	60
2.12.3 Με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο.....	60
2.13 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΛΑΤΤΩΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	62
2.13.1 Ελάττωση πλεονάζοντος κεφαλαίου.....	62
2.13.2 Ελάττωση κεφαλαίου εξαιτίας ζημιάς.....	63
2.13.3 Ελάττωση κεφαλαίου εξαιτίας αποκλεισμού εταίρου.....	63

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

3. 1 ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ.....	65
3.1.1 Φορολογία των κερδών της Ε.Π.Ε.....	65
3.1.2 Χαρτόσημο επί των κερδών της Ε.Π.Ε.....	67
3.2 ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	68
3.2.1 Τήρηση προσωπικών λογαριασμών των εταίρων.....	68
3.2.2 Παράδειγμα επί της διαθέσεως αποτελεσμάτων.....	69
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	74
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	75

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η μεγάλη ανάπτυξη των Βιομηχανικών και Εμπορικών Επιχειρήσεων, που στη σημερινή καταναλωτική κοινωνία μας αποτελούν, με τη μορφή πολυεθνικών εταιριών, τεράστιους οικονομικούς οργανισμούς, δημιούργησαν την ανάγκη οργάνωσης ειδικών υπηρεσιών για την παρακολούθηση και την μελέτη των οικονομικών γεγονότων κάθε μορφής επιχείρησης.

Η λογιστική ως εφαρμοσμένη επιστήμη που απεικονίζει με ακρίβεια όλες τις οικονομικές πράξεις και την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων, έχει εκσυγχρονιστεί για να μπορέσει να παρακολουθήσει τους ασύλληπτους οικονομικούς χειρισμούς των σημερινών επιχειρήσεων. Μια σημαντική μορφή επιχείρησης που εξελίσσετε ραγδαία είναι και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι η περιγραφή και η ανάλυση των συστημάτων λογιστικής της Ε. Π. Ε. καθώς και των θεμάτων που σχετίζονται με την εμπορική, τη λογιστική και φορολογική νομοθεσία της. Συνεπώς, η συγγραφή της συνδυάζει πρακτικά αλλά και σε βάθος όλα τα παραπάνω.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

1.1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1.1.1. Έννοια: Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα και για μεν τα εμπορικά χρέη ευθύνεται το νομικό πρόσωπο με την περιουσία του και όχι οι εταίροι, το δε εταιρικό της κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα, τα εταιρικά μερίδια, που δεν μπορούν όμως να παρασταθούν με τίτλους (μετοχές).

Πρόκειται για μια νέα σχετικά μορφή εταιρίας. Πρωτοεμφανίστηκε στην Γερμανία με νόμο που ψηφίστηκε το 1892. Η προσπάθεια νομικής εμφάνισης της Ε.Π.Ε. αρχίζει από το 1924. Υπήρχαν αντιρρήσεις και υποστηρίχθηκε από το γεγονός ότι ο θεσμός αυτής της νέας μορφής εταιρίας, επικράτησε στις Ευρωπαϊκές χώρες. Έτσι γεννήθηκε και στην Ελλάδα η Ε.Π.Ε. ακολουθώντας το παράδειγμα της υπόλοιπης Ευρώπης, αποτελώντας όμως δημιούργημα των νέων χρόνων. Η εισαγωγή της έγινε με τον ν. 3190

της 9/16 Απριλίου του 1955 «περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης» . Με το Π.Δ. 419/1986 προσαρμόστηκαν οι διατάξεις του νόμου 3190/1955 προς τις διατάξεις της 4^{ης} Οδηγίας της Ε.Ο.Κ., όπως επίσης και οι νέες διατάξεις του νόμου 2190/1920 για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες εφαρμόζονται και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Η καινοτομία του νόμου 3190 είναι ότι κατέργησε την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων (και αυτή είναι η διαφορά της Ε.Π.Ε. από την Ο.Ε.) και ότι τα εταιρικά μερίδια δεν παρίστανται με μετοχές, πράγμα το οποίο την διαστέλλει από την Α.Ε. .Ο ν. 3190 πάντως δεν δίνει τον ορισμό. Το Π.Δ. 419/1986 ακολούθησαν τα Π.Δ. 326/1994 και 279/1993.

1.1.2. Γενικά χαρακτηριστικά: Τα κύρια χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε., όπως αυτά δίνονται από τον ν. 3190/1955 είναι η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων αλλά και η έλλειψη δυνατότητας παράστασης των εταιρικών μεριδίων με μετοχές.

Αναλυτικότερα μπορούμε να πούμε ότι:

1. Για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται με την περιουσία της μόνο η εταιρία. Αυτή είναι και η διαφορά της Ε.Π.Ε. με την Α.Ε.
2. Όπως αναφέραμε πρωτύτερα, τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και αυτή είναι η διαφορά της Ε.Π.Ε. με την Α.Ε. Γι' αυτόν ακριβώς το λόγο λένε πολλοί ότι ο όρος Ε.Π.Ε. δεν είναι ιδιαίτερα πετυχημένος. Περιορισμένη είναι μόνο η ευθύνη των εταίρων. Αντίθετα η εταιρία ευθύνεται απεριόριστα έναντι των υποχρεώσεων της.

Αποτελεί μία ιδιόρρυθμη μορφή εταιρίας που συνδυάζει το προσωπικό με το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Τα προσωπικά χαρακτηριστικά της είναι τα εξής:

1. Η νομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. ανήκει σε όλους τους εταίρους που δρουν συλλογικά (ν. 3190/1955, άρθρο 16). Μπορεί βέβαια να γίνει και διαφορετική

συμφωνία είτε από το καταστατικό και με απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων και να ανατεθεί η εκπροσώπηση της εταιρείας σε έναν ή περισσότερους εταίρους ή και μη εταίρους για ορισμένο χρόνο ή μη (ν. 3190, άρθρο 17).

2. Η νομική δυνατότητα ύστερα από συμφωνία μεταξύ των εταίρων για την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών, για να καλύψει η Ε.Π.Ε. ζημιά χρήσης όπως αυτή βεβαιώνεται στον Ισολογισμό. Μπορεί επίσης συμφωνία μεταξύ των εταίρων για άλλες παρεπόμενες παροχές που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1 του ν. 3190, για απαγόρευση στους εταίρους του ανταγωνισμού, για απαγόρευση της μεταβιβάσεως ή της μεταβιβάσεως κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις του εταιρικού μεριδίου, για την έξοδο των εταίρων από την εταιρία εξαιτίας λόγου που δεν προβλέπεται από τον νόμο. Αυτού του είδους οι συμφωνίες είναι ισχυρές μόνο εφόσον έχουν περιληφθεί στο συστατικό έγγραφο της εταιρίας (ν. 1390/55, άρθρο 6, παρ. 3).
3. Η τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Συνέλευσης, που λαμβάνεται από την πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του συνόλου των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα όλου του εταιρικού κεφαλαίου (ν. 3190/55, άρθρο 38, παρ 1).
4. Η νόμιμη δυνατότητα εξόδου από την Ε.Π.Ε. ή αποκλεισμού του κάθε εταίρου, αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, κατόπιν αποφάσεως του Προέδρου Πρωτοδικών. Με αυτή την απόφαση προσδιορίζεται και η αξία της συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου. Έπειτα από αίτηση διαχειριστή ή εταίρου και με την προϋπόθεση να υπάρχει σπουδαίος λόγος, το Δικαστήριο μπορεί να αποκλείσει από την εταιρία κάποιον ή κάποιους από τους εταίρους, εφόσον έχει ληφθεί απόφαση της Συνέλευσης.

5. Η νόμιμη απαγόρευση χορήγησης δανείου από τους εταίρους προς την εταιρία με εμπράγματη ασφάλεια αγαθών της εταιρικής περιουσίας. Αν παρόλα αυτά συσταθεί εμπράγματη ασφάλεια, τότε αυτή είναι άκυρη. Η εξόφληση από την εταιρία των δανείων που της χορήγησαν οι εταίροι της θεωρείται σαν να μην έχει γίνει, εφόσον με την εξόφληση αυτή ματαιώνεται, ολικά ή μερικά, η ικανοποίηση τρίτων προς την εταιρία (ν. 3190/55, άρθρο 32).
6. Η νόμιμη δυνατότητα χορήγησης δανείων από τους εταίρους στην Ε.Π.Ε. χωρίς όμως εμπράγματη ασφάλεια. Πάντως σε περίπτωση λύσης της εταιρίας για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από αυτόν της κηρύξεως της σε κατάσταση πτωχεύσεως, οι απαιτήσεις από δάνεια των εταίρων ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των υπόλοιπων χρεών της εταιρίας. Δηλαδή, ο εταίρος δανειστής δεν εξομοιώνεται με τους δανειστές τρίτους (ν. 3190/55, άρθρο 32, παρ. 3).
7. Η νόμιμη προσβολή των αποφάσεων της Συνέλευσης των εταίρων από τους διαχειριστές και κάθε εταίρο που έχουν το δικαίωμα να το κάνουν ενώπιον του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, εάν βέβαια οι αποφάσεις αυτές ελήφθησαν κατά παράβαση του νόμου του καταστατικού της εταιρίας (ν. 3190/55, άρθρο 15, παρ. 1).
8. Η νόμιμη λύση της Ε.Π.Ε. σε περίπτωση που είτε προβλέπεται από το νόμο είτε από το καταστατικό. Επίσης, μπορεί να λυθεί με απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων, που θα ληφθεί εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται διαφορετικά, από τα τρία τέταρτα του συνολικού αριθμού των εταίρων οι οποίοι εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Υπάρχει και η περίπτωση της λύσης της εταιρίας δια δικαστικής απόφασεως εξαιτίας κάποιου σπουδαίου λόγου, έπειτα από αίτηση κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου. Φυσικά βέβαια λύνεται μια Ε.Π.Ε. όταν κηρυχθεί σε κατάσταση πτωχεύσεως. Πρέπει να τονίσουμε ότι η

εταιρία δεν λύνεται με την απαγόρευση, την πτώχευση ή τον θάνατο κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους εκτός αν αυτό ορίζεται από το καταστατικό (ν.3190/55, άρθρο 44).

Υπάρχουν όμως και κεφαλαιουχικά χαρακτηριστικά σε μία Ε.Π.Ε. που θα αναφέρουμε στη συνέχεια. Αυτά είναι:

1. Η υποχρέωση καταβολής ορισμένου ποσού εταιρικού κεφαλαίου το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο από δέκα οχτώ χιλιάδες (18.000) ευρώ που πρέπει να καταβληθούν ολοσχερώς κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως. Το ήμισυ από αυτό το ποσό πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά (ν. 3190/55 άρθρο 4, παρ.1 όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 3 του άρθρου 39 του ν. 20654/1292).
2. Η υποχρέωση κατοχής μιας μερίδας συμμετοχής με ένα η περισσότερα εταιρικά μερίδια. Η μερίδα συμμετοχής του εταίρου δεν μπορεί να ορισθεί κατώτερη των τριάντα (30) ευρώ η πολλαπλάσιο του ποσού αυτού (ν. 3190/55, άρθρο 4, παρ.2).
3. Η έλλειψη της ευθύνης των εταίρων –ευθύνονται όλοι περιορισμένα και μέχρι του ποσού της εταιρικής μερίδας- και ευθύνεται απεριόριστα η Ε.Π.Ε. για τα χρέη της και με μόνη εγγύηση το εταιρικό της κεφάλαιο (ν. 3190/55, άρθρο 1, παρ.1).
4. Η υποχρέωση απολογισμού του εκπροσωπούμενου στη λήψη αποφάσεων. Εάν έχει περισσότερα εταιρικά μερίδια, ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος του αριθμού των μεριδίων του (ν. 31190, άρθρο 12, παρ. 1).
5. Η απαγόρευση, η πτώχευση ή ο θάνατος εταίρου δεν αποτελούν λόγους να λυθεί η Ε.Π.Ε. εκτός αν ορίζεται διαφορετικά το καταστατικό (ν. 3190, άρθρο 44,παρ.2).

1.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ (Ε.Π.Ε.)

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

1. Να υπάρχει ή να εξευρεθεί ο χώρος εγκατάστασης.(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.
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.¹
4. Να ασφαλιστούν τα Φυσικά Πρόσωπα - Εταίροι της Εταιρείας στο αρμόδιο Υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο, που υπάγονται.(Ανάλογα με τη δραστηριότητα της υπό ίδρυση επιχείρησής θα πρέπει να ασφαλισθούν οι εταίροι στο ΤΑΕ ή στο ΤΕΒΕ).
5. Να πάρει η Εταιρεία "ΒΕΒΑΙΩΣΗ Έναρξης Δραστηριότητας" και Α.Φ.Μ. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγεται.
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 πάρουν "Πιστοποιητικό Εγγραφής και καταβολής ή διακανονίσεως των ετήσιων εισφορών" από το οικείο Επιμελητήριο (το οποίο σύμφωνα με την παρ. 1 εδάφ. α αρθρ. 4 του Ν. 2081/92, θα χρησιμοποιηθεί στη Δ.Ο.Υ. για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της Επιχείρησής σας).

¹ Η ανωτέρω διαδικασία των παραγράφων (2) και (3) πρέπει να ακολουθείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού, αλλά και για τη λύση των Ε.Π.Ε.

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

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

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ

Η παράγραφος 2 του άρθρου 6 του ν. 3190/55 ορίζει ότι η εταιρική σύμβαση καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιέχει στοιχεία που ορίζονται από το νόμο, δηλαδή:

α) Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένεια τους.

β) Την εταιρική επωνυμία, η οποία αποτελείται από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων ή το αντικείμενο με το οποίο θα ασχολείται η εταιρία ή και από τα δύο και απαραίτητα από τη φράση ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.

γ) Την έδρα της εταιρείας και τον σκοπό της. Ως έδρα της εταιρίας πρέπει να ορίζεται Δήμος ή Κοινότητα της Ελληνικής Επικρατείας και ο σκοπός της να είναι θεμιτός και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη και τη δημόσια τάξη.

δ) Την ιδιότητα της εταιρίας ως εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

ε) Το Κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν πλείονα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, όπως βεβαίωση των ιδρυτών για καταβολή του Κεφαλαίου.

στ) Το αντικείμενο των εισφορών, την αποτίμηση τους και το όνομα του εισφέροντος εταίρου όπως και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος, με βάση το άρθρο 9 του ν. 2190/1922 και το άρθρο 5 ν. 3190/55.

ζ) Την διάρκεια της εταιρείας.

Εκτός από τα παραπάνω στοιχεία, τι καταστατικό της εταιρίας μπορεί να περιέχει διάφορα άλλα προαιρετικά στοιχεία, τα οποία η παράγραφος 5 του άρθρου 1 του ν. 3190/55 ενδεικτικά αναφέρει και τα οποία συνίσταται σε διάφορες συμφωνίες μεταξύ των εταίρων για:

- i. Συμπληρωματικές εισφορές για άλλες παρεπόμενες παροχές τους που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος, κατά την παρ. 1 του ν. 3190/55.
- ii. Απαγόρευση της μεταβίβασης ή της παροχής δικαιώματος μεταβίβασης, με ορισμένες προϋποθέσεις, του εταιρικού μεριδίου (ν. 3190/55, άρθρο 28).
- iii. Απαγόρευση στους εταίρους του ανταγωνισμού (ν. 3190/55, άρθρο 20).
- iv. Δικαίωμα των εταίρων να εξέλθουν από την εταιρεία, υπό ορισμένες προϋποθέσεις και εξαιτίας σπουδαίου λόγου, έπειτα από απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών. Επίσης, υφισταμένου σπουδαίου λόγου το Δικαστήριο, μετά από αίτηση διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρία κάποιον ή κάποιους από τους εταίρους, εφόσον ληφθεί για αυτό απόφαση της Συνέλευσης (ν. 3190/55, άρθρο 33).
- v. Διάλυση της εταιρίας για λόγους μη προβλεπόμενους από το νόμο (ν. 3190/55, άρθρο 44).
- vi. Έλεγχο της διαχείρισης και
- vii. Διάφορες άλλες συμφωνίες των εταίρων για διορισμό διαχειριστών, διάθεση κερδών κ.λ.π.

1.3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

1.3.1. Σύνταξη καταστατικού

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Στην Αθήνα σήμερα, στις _____, μηνός _____ δύο χιλιάδες _____, ημέρα _____, στο Συμβολαιογραφείο μου, κείμενο στην οδό _____ αριθμός _____, ιδιοκτησίας της _____, σ' εμένα τη συμβολαιογράφο και κάτοικο Αθήνας με έδρα την Αθήνα _____ παρουσιάστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από το Νόμο κ.κ.

1) _____ του _____ και της _____, γεννημένος στην Αθήνα, _____ κάτοικος Αθήνας, οδός _____ κάτοχος του δελτίου ταυτότητας με αριθμό

Παραρτήματος Ασφαλείας Αθηνών,

2) _____ σύζυγος _____, το γένος και γεννημένη στην Αθήνα, _____ κάτοικος Αθήνας, οδός _____, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας με αριθμό _____ του

_____ Παραρτήματος Ασφαλείας Αθηνών, ελληνικής ιθαγένειας και υπηκοότητας και ζήτησαν τη σύνταξη και υπογραφή αυτού του συμβολαίου, με το οποίο δήλωσαν, συμφώνησαν και αποδέχτηκαν αμοιβαία τα παρακάτω: ότι συστήνουν μεταξύ τους εταιρία περιορισμένης ευθύνης, διεπομένη από τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, και με τους παρακάτω ειδικότερους όρους και συμφωνίες που περιλαμβάνονται στο παρόν καταστατικό σύστασης της εταιρίας αυτής, το οποίο έχει ακολούθως:

1.3.2. Δημοσίευση Καταστατικού

Το άρθρο 8 του ν. 3190/55 ορίζει:

1. Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης κατατίθεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και υποχρεωτικά από το Συμβολαιογράφο, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας. Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.
2. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης Εταιρείας, δημοσιεύεται, στο Τεύχος Αωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, τροποποιούμενης ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 1599/1986 "Σχέσεις κράτους - πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ Α' 75/1986). Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από την Συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της Συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.
3. Από την ισχύ του παρόντος νόμου κατά το β.δ. της 16/22 Ιανουαρίου 1930 Δελτίο Αωνόμων Εταιρειών θα φέρει τον τίτλο "Εφημερίδα της Κυβερνήσεως - Δελτίο Αωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.
4. Ο Γραμματέας κάθε Πρωτοδικείου τηρεί Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, που αποτελείται από:
 - α) το βιβλίο μητρώου,
 - β) τη μερίδα κάθε Εταιρείας,
 - γ) το φάκελο της Εταιρείας, και
 - δ) το ευρετήριο των εταιρειών.

Στο **βιβλίο μητρώου** καταχωρίζεται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε Εταιρείας περιορισμένης Ευθύνης. Οι καταχωριζόμενες

εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρισης, που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρείας, αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της Εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώριση στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής. Ο αριθμός μητρώου Εταιρείας δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της.

Στη **μερίδα της Εταιρείας** καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται, η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των διαχειριστών, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν στην εταιρεία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των προς την εταιρεία κοινοποιούμενων εγγράφων. Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της Εταιρείας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρίσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

Στο **φάκελο της Εταιρείας** τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

Στο **ευρετήριο των Εταιρειών** αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε Εταιρείας, και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δε λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις "Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης".

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της Εταιρείας.

Πριν να γίνουν οι παραπάνω διατυπώσεις κανείς από τους εταίρους δεν μπορεί να υποχωρήσει από την εταιρία. Ο θάνατος, η πτώχευση ή η απαγόρευση εταίρου δεν αποτελεί κώλυμα για την ενέργεια αυτών των διατυπώσεων (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Π.Δ. 419/1986).

Σε περίπτωση που η Εταιρεία ιδρύει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου, έξω από την έδρα της, πρέπει να κατατίθεται στη Γραμματεία αυτού του Πρωτοδικείου, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, μέσα σ' ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος. Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, με την ευδιάκριτη ένδειξη "Υποκατάστημα". Για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται πριν από την ολοκλήρωση των παραπάνω διατυπώσεων, ευθύνονται μαζί με την εταιρεία και οι διαχειριστές σε ολόκληρο. (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 του 419/1986).

5. Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου, παραδίδονται ή στέλνονται από τη Γραμματεία του αρμόδιου Πρωτοδικείου αντίγραφα των πράξεων και των στοιχείων που τηρούνται στο φάκελο, σύμφωνα με την ανωτέρω παράγραφο 4, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος. Το ύψος αυτού του κόστους, καθώς και ο τρόπος είσπραξης και καταβολής του, ορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δικαιοσύνης και Οικονομικών.

6. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δικαιοσύνης και Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του Μητρώου Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

1.3.3. Θεώρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης

Θεωρούνται τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. Πρώτης Εγκατάστασης στο όνομα ενός από τους εταίρους. Στα βιβλία αυτά καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν την ίδρυση της Ε.Π.Ε. καθώς και τα έξοδα απόκτησης νέων παγίων στοιχείων (κτίρια, έπιπλα, μηχανήματα, κ.λπ.).

Έξοδα που αφορούν την ίδρυση είναι τα συμβολαιογραφικά, αμοιβές δικηγόρων, φοροτεχνικά, δημοσίευσης Καταστατικού έκθεσης επιτροπής εκτίμησης.

1.3.4. Έκδοση άδειας σύστασης της Ε.Π.Ε.

Στη συνέχεια εκδίδεται η άδεια σύστασης της Ε.Π.Ε. από τη Νομαρχία.

1.3.5. Δημοσίευση έκθεσης εκτίμησης

Η έκθεση εκτίμησης της επιτροπής δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

1.3.6. Άδεια λειτουργίας της Ε.Π.Ε.

Η άδεια λειτουργίας της Ε.Π.Ε. δίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη συμπλήρωση και υποβολή του εντύπου «ΔΗΛΩΣΗ ΈΝΑΡΞΗΣ» και τα ένθετα έντυπα για τα «ΜΕΛΗ ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ».Μετά θεωρούνται τα βιβλία και τα στοιχεία της.

1.3.7. Άνοιγμα των βιβλίων της Ε.Π.Ε.

Μετά την θεώρηση προβαίνουμε στο άνοιγμα των βιβλίων, δηλαδή κάνουμε την λογιστική οργάνωση της επιχείρησης ως εξής:

(α) ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ-ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Συντάσσεται και στις Ε.Π.Ε., ως πρώτη εργασία, η απογραφή και στη συνέχεια ο Ισολογισμός, που καταχωρείται στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο. Από αυτό στη συνέχεια μεταφέρονται οι εγγραφές στο Γενικό Καθολικό και έτσι ανοίγουν οι λογαριασμοί για να λειτουργήσει η επιχείρηση.

(β) ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως θα δούμε πιο κάτω, με τις ανάγκες της Ε.Π.Ε. τηρούνται: ΑΗ ταμείου, ΑΗ αγορών, ΑΗ πωλήσεων, ΑΗ διαφόρων πράξεων, Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού, στο οποίο εκτός από την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και στη σύνταξη του ισολογισμού που αναφέρεται πιο πάνω

καταχωρείται και η ανάλυση του λογ/σμού Αποτελέσματα Χρήσης και ο Πίνακας Διάθεσης των Κερδών, Βιβλίο Αποθήκης που τυχόν προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. Βιβλίο Παραγωγής Κοστολογίου, αν πρόκειται για βιομηχανική επιχείρηση, Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων Εταίρων, στο οποίο καταχωρούμε όλα τα στοιχεία των εταίρων, καθώς και τα μερίδια τους, Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών κατά τη λειτουργία της Ε.Π.Ε.

Εκτός από τα παραπάνω βιβλία, τηρούμε αθεώρητα και τα πιο κάτω Βιβλία ή καρτέλες:

Καρτέλες Πελατών-Χρεωστών Διάφορων,

Καρτέλες Προμηθευτών-Πιστωτών Διάφορων,

Καρτέλες Τραπεζών,

Βιβλίο Γραμμάτων Εισπρακτέων-Πληρωτέων,

Αναλυτικά Καθολικά Εξόδων – Εσόδων σε καρτέλες, ιδιαίτερα για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό, για την ανάλυση τους.

Στη συνέχεια:

α)Ανοίγουμε τους λογαριασμούς στα Αναλυτικά Ημερολόγια που πρόκειται να χρησιμοποιήσουμε αμέσως. Οι λογαριασμοί εξαρτώνται από το είδος των εργασιών.

β)Τα μετρητά που καταχωρήσαμε στο λογαριασμό χρηματικά Διαθέσιμα τα καταχωρούμε και στο λογαριασμό του Αναλυτικού Ημερολογίου Ταμείου

γ)Ενημερώνουμε το βιβλίο των Εταίρων.

Μετά από αυτές τις εργασίες η επιχείρηση είναι λογιστικά οργανωμένη και μπορεί να λειτουργήσει.

Σχετικά με τα στοιχεία Τιμολόγια, Αποδείξεις, Πιστωτικά κ.λπ. που πρέπει να έχουν τυπωθεί μαζί με τη θεώρηση των Βιβλίων, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. για το τι πρέπει να χρησιμοποιηθεί.

Τα έξοδα ίδρυσης θα μεταφερθούν από την έκθεση της επιτροπής εκτίμησης στη χρέωση του λογαριασμού Ανώματες Ακίνητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης με πίστωση του λογαριασμού Κεφάλαιο.

1.3.8. Ένταξη σε κατηγορίες βιβλίων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Π.Δ.186/1992 ΦΕΚ 84/26-5-92 ΤΕΥΧΟΣ Α' παρ.2, από την έναρξη των εργασιών τους εντάσσονται στην ΤΡΙΤΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ οι ανώνυμες εταιρίες και οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές και αλλοδαπές, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της δραστηριότητας τους και το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους. Για τις μεγάλες επιχειρήσεις που ελέγχονται υποχρεωτικά από τους ορκωτούς ελεγκτές, εφαρμόζονται οι ειδικές διατάξεις (άρθρο 7Ν. 1882/90), οι οποίες κατισχύουν των διατάξεων του Κ.Β.Σ. Δηλαδή η μη εφαρμογή τους μπορεί να επιφέρει ακόμα και απόρριψη των βιβλίων.

1.4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το εταιρικό κεφάλαιο έχει για την Ε.Π.Ε. την έννοια που έχει για την Α.Ε. το μετοχικό κεφάλαιο. Και στην Ε.Π.Ε. αποτελεί σταθερή μαθηματική ποσότητα που μπορεί να αυξομειωθεί μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, σε αντίθεση με την εταιρική περιουσία που είναι μεταβλητή. Το κεφάλαιο της εταιρίας δεν δύναται να είναι κατώτερο των 18.000 ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Το ήμισυ τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Οι υφιστάμενες εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, που έχουν κεφάλαιο κατώτερο των 18.000 ευρώ, υποχρεούνται εντός δύο ετών από την έναρξη ισχύος του παρόντος, να αυξήσουν αυτό μέχρι του ως άνω κατώτατου ορίου και με απόκλιση έως μείον 2,5% ,το αργότερο μέχρι 31.12.2003, παρ.3 του άρθρου 11 του Ν.2579/1998(Α 31/17.2.1998).

Σε περίπτωση κατά την οποία, το πιο πάνω κατώτατο όριο δεν επαρκεί για τη συνδρομή των προϋποθέσεων, τούτο αυξάνεται κατά το αναγκαίο ποσό. Οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την αύξηση του κεφαλαίου των υφισταμένων εταιριών.

Όσο αφορά στην μερίδα συμμετοχής του εταίρου, αυτή δεν μπορεί να ορισθεί κατωτέρα των 30 ευρώ ή πολλαπλάσιου του ποσού αυτού δηλαδή των 60, των 90, των 120 κ.τλ. Κάθε εταίρος μετέχει στην εταιρεία μόνο με μία μερίδα συμμετοχής και με περισσότερα εταιρικά μερίδια αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του, αν η εισφορά του είναι πολλαπλάσια από κατά το ελάχιστο ποσό μερίδας συμμετοχής που ορίζει το καταστατικό.

Σχετικά με τις εισφορές σε είδος, εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη από 30 ευρώ ή πολλαπλάσιο του ποσού αυτού, τότε συμπληρώνεται με ευρώ μέχρι να φτάσει αυτό το ποσό. Για το λόγο αυτό απαιτείται και εδώ εκτίμηση των εισφορών σε είδος, απαγορεύεται η απόκτηση ιδίων μεριδίων από την εταιρία, τα κέρδη διανέμονται μόνο εφόσον υπάρχει αντίκρισμα του ποσού του εταιρικού κεφαλαίου σε

περιουσιακά στοιχεία, προβλέπονται διατυπώσεις για τη μείωση του κεφαλαίου.

1.5. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μιας Ε.Π.Ε. μπορεί Να γίνει μετά από απόφαση της Συνέλευσης των εταιριών, που παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του συνολικού τους αριθμού τους, οι οποίοι εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους εταίρους είτε από τους τρίτους, με έγγραφη δήλωσή τους προς την εταιρία, μέσα σε 20 ημέρες από τότε που λήφθηκε η απόφαση της Συνέλευσης για αύξηση του κεφαλαίου. Αμέσως μετά τη λήξη προθεσμίας και μέσα σε 10 ημέρες πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρίας και εκείνων που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια.

Τα νέα αυτά εταιρικά μερίδια πρέπει να είναι της ίδιας ονομαστικής αξίας με τα παλαιά εξαιτίας της αρχής της ισότητας των μεριδίων. Η απόφαση της συνελεύσεως για αύξηση του κεφαλαίου δημοσιεύεται στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Κατά την αύξηση του κεφαλαίου και την ανάληψη των εταιρικών μεριδίων, προτιμώνται οι παλαιοί εταίροι εκτός εάν το καταστατικό ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

α) Η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μπορεί να γίνει ως εξής:

β) Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.

Με αύξηση της ονομαστικής αξίας παλαιών εταιρικών μεριδίων. Γίνεται στην περίπτωση που η Ε.Π.Ε. για να αποκλείσει την είσοδο νέων εταιριών, προβαίνει στην αύξηση της ονομαστική αξίας των ήδη υπάρχοντων μεριδίων. Έχουμε να παρατηρήσουμε εδώ, ότι υπάρχει υποχρέωση των παλαιών εταιριών να καταβάλουν τη διαφορά, ενώ κατά την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων υπάρχει μόνο δικαίωμα και όχι υποχρέωση των παλαιών εταιριών.

γ)Με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο. Αύξηση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει και με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού. Η καταστατική γενική Συνέλευση θα αποφασίσει με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του τουλάχιστον του όλου αριθμού των εταίρων και των εκπροσωπούμενων των $\frac{3}{4}$ του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση εδώ θα γίνει είτε με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων είτε με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων.

δ)Με συγχώνευση εταιριών.

ε)Με αναπροσαρμογή της αξίας γηπέδων και κτιρίων.

Αύξηση του κεφαλαίου έχουμε και στην περίπτωση του ν. 1249/82 σχετικά με την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων. Ο νόμος ορίζει ότι, από την υπεραξία που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή των ακινήτων, θα αφαιρεθεί το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Κέρδη και ζημιές» που εμφανίζεται στον ισολογισμό κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή και ανεξάρτητα αν τι ποσό της ζημιάς αυτής έχει αναγνωριστεί ή όχι από φορολογικό έλεγχο. Το υπόλοιπο ποσό θα κεφαλαιοποιηθεί υποχρεωτικά και ειδικά για τις Ε.Π.Ε., η αύξηση θα γίνει με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων που θα διανεμηθούν δωρεάν στους παλαιούς εταίρους κατά την αναλογία των μεριδίων τους. Αν το ποσό της υπεραξίας που πρόκειται να κεφαλαιοποιηθεί διαιρούμενο με την ονομαστική αξία των μεριδίων, αφήνει ποσό μικρότερο από την ονομαστική αξία των μεριδίων τους, το υπολειπόμενο ποσό έως τη συμπλήρωση της ονομαστικής αξίας του μεριδίου θα καταβληθεί από τους εταίρους. Το ίδιο θα συμβεί και για το ποσό που τυχόν θα χρειαστεί για τη διατήρηση της σχέσεως των μεριδίων μεταξύ των εταίρων. Είναι όμως δυνατό, το ποσό που θα απαιτηθεί συμπληρωματικά για το σκοπό αυτό, να μην ζητηθεί από τους εταίρους αλλά να ληφθεί από το έκτακτο αποθεματικό της εταιρίας, χωρίς να υπάρχει θέμα φορολογίας για την εταιρεία ή του εταίρους, γιατί τι αποθεματικό αυτό φορολογήθηκε κατά το χρόνο που σχηματίστηκε στο όνομα των εταίρων.

Σε περίπτωση όμως που τα εταιρικά μερίδια θα διανεμηθούν όχι ανάλογα με τον αριθμό που κατέχει κάθε εταίρος, τότε η αξία των εταιρικών μεριδίων που θα δοθούν επιπλέον θα φορολογηθεί στο όνομα του εταίρου, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και θα προστεθεί στα λοιπά εισοδήματα του αντίστοιχου οικονομικού έτους. Ο νόμος 1249/1982 καθορίζει τον τρόπο προσδιορισμού του ποσού της υπεραξίας που υπόκειται σε φόρο και τον τρόπο που θα παρακρατηθεί ο φόρος από τους εταίρους.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης που φορολογούνται για την υπεραξία δεν θα αφαιρέσουν από την υπεραξία, για τον υπολογισμό του φόρου, τη ζημιά που μπορεί να συμψηφιστεί φορολογικά.

1.6. ΕΛΑΤΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ

Για την ελάττωση του κεφαλαίου ισχύουν τα αντίστοιχα με την αύξηση και μπορεί και αυτή να είναι πραγματική ή ονομαστική. Ενώ απαιτείται και απόφαση καταστατικού γενικής συνέλευσεως, δημοσίευση κ.λπ.

Η ελάττωση του κεφαλαίου μπορεί να είναι είτε προαιρετική είτε υποχρεωτική.

Προαιρετική ελάττωση έχουμε σε δύο περιπτώσεις:

α) Όταν ένα τμήμα του κεφαλαίου καθίσταται όχι απαραίτητο π.χ. απαραίτητο εξαιτίας μείωσης των εργασιών, καταργήσεως ορισμένων τομέων παραγωγής κ.α.

β) Όταν η εταιρία έχει ζημιές και είτε δεν υπάρχει αποθεματικό, είτε αυτό δεν επαρκεί για την απόσβεση της ζημιάς.

Υποχρεωτική ελάττωση έχουμε σε περίπτωση αποκλεισμού ή εξόδου εταίρου ή εάν έχει απωλεσθεί το $\frac{1}{2}$ της εταιρικής περιουσίας, όπου είναι υποχρεωτική κατά το ποσό της μερίδας του εξελθόντος εταίρου ή της απώλειας της εταιρικής περιουσίας. Η απόφαση της γενικής Συνέλευσης για

τη μείωση του κεφαλαίου λαμβάνεται με πλειοψηφία $\frac{3}{4}$ του αριθμού των εταίρων (κεφαλών) και $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου. Προϋποθέτει την προηγούμενη δημοσίευση στο ΦΕΚ προ δύο μηνών και δημοσίευση σε ημερήσια εφημερίδα περίληψης της σχετικής απόφασης της γενικής Συνέλευσης. Εάν μέσα στην προθεσμία αυτή δεν διατυπωθούν αντιρρήσεις από τρίτους, επέρχεται η μείωση. Διαφορές ως προς τις αντιρρήσεις αυτές των τρίτων επιλύονται από το δικαστήριο με ταχεία διαδικασία.

1.7. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Π.Δ. 186/1992, η εταιρία από την Συνέλευση των εταίρων και από τους διαχειριστές. Η Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει επί πάσης εταιρικής υποθέσεως των αποφάσεων αυτής υποχρεουσών και σπόντας ή διαφωνούντος εταίρου. Η Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για όλες γενικά τις υποθέσεις και περιπτώσεις, που ορίζονται από το παρόν Καταστατικό και από τον νόμο.

Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται στην Συνέλευση, η οποία συγκαλείται από τους διαχειριστές, υποχρεωτικά δύο (2) φορές τον χρόνο και μάλιστα μέσα σε δύο (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Αντικείμενο της Συνέλευσης αυτής είναι τουλάχιστον η έγκριση του Ισολογισμού, η διανομή των κερδών και η απαλλαγή των διαχειριστών από την ευθύνη. Σε περίπτωση διαφωνίας των διαχειριστών, Συνέλευση συγκαλείται και από τον έναν από αυτούς (άρθρο 11 παρ. 2). Εάν δεν συγκληθεί η Συνέλευση κατά τον παραπάνω χρόνο από τους διαχειριστές, τη σύγκληση αυτής μπορεί να προκαλέσει και οποιοσδήποτε εταίρος.

Ο εταίρος απευθύνει αίτηση προς τους διαχειριστές προσδιορίζοντας το αντικείμενο των θεμάτων που θα συζητηθούν. Εάν οι διαχειριστές δεν συγκαλέσουν τη Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) μέρες από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση ενεργείται από τον εταίρο, κατόπιν αποφάσεως του Προέδρου Πρωτοδικών κατά τη διαδικασία που προβλέπει ο νόμος. Για κάθε άλλη περίπτωση μπορεί να συγκληθεί η Συνέλευση με αίτηση εταίρου ή εταίρων, εκπροσωπούντων τουλάχιστον το ένα εικοστό(1/20) του Εταιρικού Κεφαλαίου, προσδιορίζοντας το αντικείμενο των θεμάτων που πρόκειται να συζητηθούν από την έκτακτη αυτή Γενική Συνέλευση. Εάν δεν συγκληθεί η έκτακτη Συνέλευση από τους διαχειριστές μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η

σύγκληση ενεργείται από τους εταίρους που αιτούνται την έκτακτη Συνέλευση, εκπροσωπώντας τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του Εταιρικού Κεφαλαίου, κατόπιν αποφάσεως του Προέδρου Πρωτοδικών της έδρας της εταιρίας. Η έκτακτη Γενική Συνέλευση συνέρχεται, εκτός από την παραπάνω περίπτωση, δηλαδή τη σύγκληση αυτής με αίτηση εταίρων εκπροσωπούντων το 1/20 τουλάχιστον του Εταιρικού Κεφαλαίου, και οποτεδήποτε κρίνουν αυτό αναγκαίο οι διαχειριστές, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο και το Καταστατικό.

1.7.1. Σύγκληση της Συνέλευσης

Η Συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές με έγγραφη πρόσκληση, που επιδίδεται προς τους εταίρους και στη σημειούμενη στα Βιβλία διεύθυνση των εταίρων οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν την Συνέλευση. Στη πρόσκληση αναγράφεται η ημέρα, η ώρα και ο τόπος της συνελεύσεως, όπως και τα θέματα της συζήτησης. Η Συνέλευση συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας, είναι όμως δυνατό να συνέλθει και σε οποιαδήποτε άλλη πόλη της Ελλάδας και του εξωτερικού, εφόσον αυτό υπαγορεύεται από ειδικούς νόμους. Οι εταίροι μπορούν να εκπροσωπηθούν στη Συνέλευση, κατ' αρχήν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, εάν δε η σύνταξη του παραπάνω είναι ανέφικτη και με απλή εξουσιοδότηση. Περισσότεροι του ενός εταίροι δεν μπορούν να εκπροσωπηθούν από το ίδιο πρόσωπο. Η Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και αποφασίζει έγκυρα, όταν παρίσταται σ' αυτήν το 60% του Εταιρικού Κεφαλαίου. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία πλέον του μισού (1/2) του Εταιρικού Κεφαλαίου, εκτός εάν ορίζεται από τον νόμο ή από το παρόν Καταστατικό αυξημένη πλειοψηφία. Οι συζητήσεις και αποφάσεις που παίρνονται κατά τη Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο, σε περίληψη, και τα πρακτικά υπογράφονται απ' όλους τους παριστάμενους εταίρους. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής των πρακτικών από οποιονδήποτε από τους παρόντες εταίρους, αυτό βεβαιώνεται στα πρακτικά από τους υπόλοιπους.

1.7.2. Δικαίωμα ψήφου

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα μια τουλάχιστον ψήφου στη Συνέλευση. Εάν έχει περισσότερα εταιρικά μερίδια, ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος του αριθμού αυτού.

Το δικαίωμα ψήφου όμως δεν μπορεί να ασκηθεί από εταίρο στην περίπτωση που είναι να ληφθεί απόφαση που να αναφέρεται στην απαλλαγή του από την ευθύνη του ως εταίρου ή στην έγκριση αγωγής εναντίον του, κατά την διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 του παρόντος νόμου.

1.7.3. Αρμοδιότητα της Συνέλευσης

1. Η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, και οι αποφάσεις της δεσμεύουν ακόμα και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους.

2. Η συνέλευση των εταίρων είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

α) Τις τροποποιήσεις του καταστατικού.

β) Το διορισμό και την ανάκληση των διαχειριστών όπως και την απαλλαγή αυτών και την ευθύνη.

γ) Την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών.

δ) Την έγερση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρείας ή των κατ' ιδίαν εταίρων, για αξιώσεις της εταιρίας εναντίον τους έναντι αποζημίωσης που απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρίας.

ε) Την παράσταση της διαρκείας της εταιρείας, περί τη συγχώνευση της, τη διάλυσή της και για τον διορισμό ή την ανάκληση των εκκαθαριστών.

στ) Κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται από τον νόμο για τις Ε.Π.Ε.

1.7.4. Προσβολή των αποφάσεων της συνελεύσεως

Οι διαχειριστές αλλά και κάθε εταίρος έχουν το δικαίωμα να προσβάλουν τις αποφάσεις της συνέλευσης ενώπιον του Πρωτοδικείου της

έδρας της εταιρείας, εάν οι αποφάσεις αυτές λήφθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

Αυτή η αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρείας και ασκείται μέσα σε τρεις μήνες από την απόφαση. Εάν αυτή προσβάλλεται από τους διαχειριστές, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας διορίζει προσωρινό εκπρόσωπο της εταιρείας για την διεξαγωγή της δίκης. Η απαγγέλουσα της ακυρότητας, της δικαστικής απόφασης, ισχύει έναντι για κάθε εταίρο και κάθε διαχειριστή.

1.7.5. Διορισμός διαχειριστών

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την Εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρείας.

Πράξεις των διαχειριστών, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

1.7.6. Εξουσία των διαχειριστών

Περιορισμοί της εξουσίας των διαχειριστών της Εταιρείας, που προκύπτουν από το Καταστατικό ή από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8" (Π.Δ 419/1986 Α'197). Οι προς την εταιρεία επιδόσεις εγγράφων γίνονται νομίμως, εάν δεν βρεθεί στο εταιρικό κατάστημα πρόσωπο, σύμφωνα με το άρθρου 145 της Πολιτικής Δικονομίας, εφαρμοζομένου αναλόγως του άρθρου 143 της Πολιτικής Δικονομίας.

1.7.8. Ανάκληση των διαχειριστών

Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε ένα ή περισσότερους εταίρους για ορισμένο χρόνο μπορεί να ανακληθεί από το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας (άρθρο 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας) μόνο για σπουδαίο λόγο εφόσον ελήφθη για αυτό καταφατική απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων. Τέτοια απόφαση δεν απαιτείται όταν υπάρχουν δυο μόνο εταίροι.

Σπουδαίος λόγος για ανάκληση θεωρείται η βαριά παραβίαση καθηκόντων ή η ανικανότητα προς τακτική διαχείριση. Συμφωνία για μη ανάκληση εξαιτίας σπουδαίου λόγου είναι άκυρη.

Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σε εταίρους ή σε τρίτους μη εταίρους για ορισμένο χρόνο ανακαλείται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων οποτεδήποτε με την επιφύλαξη της τυχόν αξιώσεως για αποζημίωση. Εάν οι εταίροι είναι δύο σε περίπτωση διαφωνίας η διαχείριση μπορεί να ανακληθεί από το δικαστήριο μόνο για σπουδαίο λόγο, χωρίς απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση επειγόντως αποφασίζει προσωρινά το Μονομελές Πρωτοδικείο κατά τη διαδικασία του άρθρου 686 επ. του κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

1.7.9. Απαγόρευση ανταγωνισμού

Ο διαχειριστής δεν δικαιούται να ενεργεί για τον εαυτό του ή για λογαριασμό άλλου πράξεις που ανάγονται στον σκοπό της εταιρείας ούτε να είναι εταίρος ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταιρίας ή εταίρος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που να αντίκειται στο σκοπό αυτό, χωρίς απόφαση όλων των εταίρων που θα έχει ληφθεί μέσα στην συνέλευση.

1.8. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

1.8.1. Εταιρικό μερίδιο

Το εταιρικό μερίδιο ή τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου αποτελούν και τη μερίδα συμμετοχής του.

Εάν εταιρικό μερίδιο περιέλθει σε περισσότερους, αυτοί θα πρέπει να αποδείξουν εγγράφως προς την εταιρία έναν κοινό εκπρόσωπο. Αν δεν το κάνουν αυτό, κάθε ανακοίνωση της εταιρίας που αφορά έναν από αυτούς, θα επιφέρει αποτελέσματα σε όλους τους υπολοίπους. Δηλαδή ο καθένας τους θα ευθύνεται εις το ακέραιο για τις υποχρεώσεις έναντι της εταιρίας.

1.8.2. Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου είναι ελεύθερη και μπορεί να γίνει όχι μόνο εταίρους αλλά σε οποιοδήποτε τρίτο.

Το αρχικό καταστατικό όμως μπορεί να αποκλείσει τελείως τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων ή να την επιτρέπει υπό ορισμένες μόνο προϋποθέσεις. Το καταστατικό που θα προκύψει μετά από τροποποίηση μπορεί να περιλάβει σχετική διάταξη, αλλά για την τροποποίηση αυτή απαιτείται παμψηφία, δηλαδή συναίνεση όλων των εταίρων, γιατί με την διάταξη αυτή επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων, γιατί με την διάταξη αυτή επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το καταστατικό. Αλλά ούτε το αρχικό ούτε το μετά τροποποίηση καταστατικό είναι δυνατό να περιλάβει διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου «αιτία θανάτου» ή «λόγω προικός». Μπορούμε να πούμε ότι στο καταστατικό μπορεί να τεθεί διάταξη, σύμφωνα με την οποία το εταιρικό μερίδιο θα εξαγοράζεται από πρόσωπο το οποίο θα υποδεικνύει η εταιρία και στην πραγματική του αξία, την οποία θα προσδιορίζει ο πρόεδρος των Πρωτοδικών, σύμφωνα με το άρθρο 634 της Πολιτικής Δικονομίας.

Η υπόδειξη όμως αυτή από την εταιρία μπορεί να γίνει μέσα σ' ένα μήνα από την εγγραφή της μεταβίβασης «αιτία θανάτου ή λόγω προικός» στο βιβλίο των εταίρων, με δήλωση της εταιρίας προς τον κληρονόμο, τον κληροδόχο ή τον προικολήπτη.

Η δήλωση της εταιρίας κοινοποιείται και στους εταίρους, οι οποίοι έχουν δικαίωμα προτιμήσεως, αν δηλώσουν τούτο «εγγράφως» προς την εταιρία.

Στην περίπτωση μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου η εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων γίνεται μετά την προσαγωγή, από τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο, προς την εταιρία των εγγράφων νομιμοποίησεως του. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου σύμφωνα με τα παραπάνω καθώς και η αύξηση ή η μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

1.8.3. Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου

Το εταιρικό μερίδιο μπορεί να κατασχεθεί μπορεί να κατασχεθεί μόνο με άδεια του Προέδρου των Πρωτοδικών έστω και αν το καταστατικό αναφέρει ότι απαγορεύεται η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου.

Οι εταιρικοί προτιμώνται έναντι τρίτου ακόμη και αν προσφέρουν ίσο τίμημα. Εάν περισσότεροι εταίροι προσφέρουν το ίδιο τίμημα τότε λαμβάνεται υπόψη η συμμετοχή τους.

1.8.4. Δάνεια εταίρων προς την εταιρία

Απαγορεύονται δάνεια από τους εταίρους προς την εταιρεία με εμπράγματα ασφάλεια αγαθών της εταιρικής περιουσίας. Η σύσταση εμπράγματης ασφαλείας παρά την απαγόρευση θεωρείται άκυρη.

Η εξόφληση από την εταιρία των προς αυτής δανείων των εταίρων λογίζεται ως μη γενόμενη, εφόσον με την εξόφληση αυτή ματαιώνεται, συνολικά ή εν μέρει, η ικανοποίηση τρίτων κατά το διάστημα αυτό.

Σε περιπτώσει λύσης της εταιρείας για οποιονδήποτε λόγο, πλην της κηρύξεως αυτής σε κατάσταση πτώχευσης οι απαιτήσεις των εταίρων ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των υπολοίπων χρεών της εταιρείας.

1.8.5. Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός εταίρου

Το καταστατικό μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις σχετικά με το δικαίωμα των εταίρων να φύγουν από την εταιρία, υπό ορισμένες όμως προϋποθέσεις.

Κάθε εταίρος μπορεί να εγκαταλείψει τη εταιρεία έχοντας σπουδαίο λόγο, κατόπιν αποφάσεως του Προέδρου των Πρωτοδικών. Με αυτή την απόφαση προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου.

Υφισταμένου σπουδαίου λόγου το Δικαστήριο, έπειτα από αίτηση κάθε διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία κάποιον ή κάποιους από τους εταίρους, εφ' όσον έχει ληφθεί γι' αυτό απόφαση από την συνέλευση. Από την καταβολή στον αποκλειόμενο εταίρο της αξίας της μερίδας συμμετοχής του, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων.

1.8.6. Γνώση πορείας των εταιρικών υποθέσεων

Κάθε εταίρος δικαιούται, κατά πρώτο δεκαήμερο, από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου, να λαμβάνει γνώση αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας. Δικαιούται επίσης, με δικά του έξοδα, να λαμβάνει αποσπάσματα του βιβλίου των εταίρων και του βιβλίου πρακτικών συνελεύσεων. Αντίθετη διάταξη στο καταστατικό θεωρείται άκυρη.

1.8.7. Διανομή κερδών

Τα καθαρά κέρδη της χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσης» διατίθενται

πρωταρχικά για την κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Όταν υπάρχει ακάλυπτη ζημιά προηγούμενων χρήσεων κανένα ποσό από τα κέρδη της χρήσεως ή των προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά κ.λπ.) δεν επιτρέπεται να διατίθεται για το σχηματισμό αποθεματικών και κατά μεγαλύτερο λόγο, να διανέμεται στους εταίρους και τυχόν λοιπούς δικαιούχους. Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 35%.

Ακολουθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση αυτή υπολογίζεται επί των καθαρών λογιστικών κερδών της χρήσεως, μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων, και ανέρχεται στο ποσοστό (1/20 ή πέντε τοις εκατό (5%) τουλάχιστον των καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του κεφαλαίου.

Το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού. Αν το καταστατικό σιωπά, οι εταίροι έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη της χρήσεως «κατά λόγο των εισφορών αυτών», δηλαδή, κατά την αναλογία συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι, μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό, ορισμένο ποσό από τα καθαρά κέρδη καταβάλλεται σαν πρώτη διανομή στους εταίρους, ενώ το υπόλοιπο ένα ποσοστό κρατείται για έκτακτο αποθεματικό, άλλο παραχωρείται σε τρίτους μη εταίρους (διαχειριστές, προσωπικό της εταιρίας) και το απομένον υπόλοιπο καταβάλλεται σαν δεύτερη διανομή στους εταίρους είτε ολόκληρο είτε κατά ένα μέρος, οπότε το υπόλοιπο που τελικά παραμένει αφήνεται εις νέο.

Σε αντίθεση με ό,τι επικρατεί στο δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας, όπου η διανομή των κερδών γίνεται υποχρεωτικά ανάλογα με τις μετοχές κάθε μετόχου, στο δίκαιο της Ε.Π.Ε. είναι δυνατό να ορίζεται στο καταστατικό διαφορετικός τρόπος διανομής αυτών όπως λ.χ. κατά ίσα μέρη σε όλους τους εταίρους παρά την ανισότητα των εισφορών τους στο κεφάλαιο της

εταιρίας ή κατά ορισμένο μέτρο σε ορισμένους εταίρους και κατά διαφορετικό μέτρο στους υπόλοιπους σε τρόπο ώστε αν είναι συνεπής προς την αρχή ότι στην Ε.Π.Ε. εκτός από το κεφαλαιουχικό, σπουδαίο ρόλο διαδραματίζει και το προσωπικό στοιχείο (προσωπική εργασία του εταίρου).

Επισημαίνεται όμως, ότι δεν είναι επιτρεπτή κατά την οποία ένας εταίρος αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές, δηλαδή απαγορεύεται η *societas leonina* (άρθρο 764 παρ.2 Α.Κ.), γιατί η προσωπική εργασία κατά το νόμο δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εταιρικής εισφοράς (άρθρα 5 και 4 παρ.1 του ν.3190/55).

Τα κέρδη καταβάλλονται στους εταίρους σε χρήματα. Ο εταίρος δικαιούται να αρνηθεί άλλη καταβολή.

Για να αποκτήσουν οι εταίροι αξίωση στα κέρδη της εταιρίας πρέπει να συντρέχουν τα ακόλουθα:

α) να εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις από την συνέλευση των εταίρων. Αν δεν καταρτιστούν ή δεν εγκριθούν νόμιμα οι οικονομικές καταστάσεις λείπει στοιχείο απαραίτητο για τη γένεση του δικαιώματος του εταίρου.

β) Τα κέρδη που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις να υπερβαίνουν τα απαιτούμενα για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού. Στην αντίθετη περίπτωση, δεν υπάρχουν κέρδη της χρήσεως προς διανομή.

γ) Να ληφθεί απόφαση της γενικής συνελεύσεως των εταίρων για διανομή των κερδών.

Η απόφαση για διανομή των κερδών λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν ποσοστό μεγαλύτερο από το ήμισυ του εταιρικού κεφαλαίου. Όπως είπαμε, τα κέρδη που πραγματοποίησε η Ε.Π.Ε. διανέμονται στους εταίρους κατά τις διατάξεις του καταστατικού. Αν το καταστατικό είναι δεν προβλέπει περί της διανομής των κερδών, όλα τα κέρδη, μετά την αφαίρεση της κρατήσεως

για τακτικό αποθεματικό, είναι διανεμητέα στους εταίρους. Για να μη διανεμηθεί ολόκληρο το υπόλοιπο των κερδών στους εταίρους απαιτείται:

α) είτε να υπάρχει διαφορετική διάταξη του καταστατικού λ.χ. το καταστατικό να επιβάλει το σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού ή να ορίζει ότι αποκλείεται η διανομή κερδών σε ορισμένες χρήσεις ή για ορισμένο χρονικό διάστημα από τη σύσταση της εταιρίας ή εφόσον δεν πραγματοποιηθεί ορισμένο ποσό κερδών, κ.λπ.,

β) είτε να υπάρχει ομόφωνη γνώμη όλων των εταίρων.

Στις Ε.Π.Ε., όπως και στις ανώνυμες εταιρίες, οι εταίροι δεν υποχρεούνται για τα χρέη της εταιρίας πέρα από την ατομική τους εισφορά. Δεν είναι δυνατό να συμφωνηθεί απεριόριστη ευθύνη του εταίρου για τις εταιρικές υποχρεώσεις, γιατί αυτό αντίκειται στη φύση της εταιρίας αυτής ως περιορισμένης ευθύνης. Επιτρέπεται όμως να καθιερωθεί υποχρέωση του εταίρου για συμπληρωματική εισφορά από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) να έχουν συμπεριληφθεί στο καταστατικό διατάξεις για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων. Με τις διατάξεις του καταστατικού πρέπει να προσδιορίζεται και το μέγεθος των συμπληρωματικών εισφορών, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το αρχικό κεφάλαιο,

β) οι συμπληρωματικές εισφορές πρέπει να γίνονται για την κάλυψη ζημιών που βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό, ο οποίος πρέπει να έχει εγκριθεί από τη γενική συνέλευση των εταίρων,

γ) να ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από τους εταίρους ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο της εταιρίας (δηλαδή, κατά λόγο των εταιρικών τους μεριδίων) μέσα σε ένα μήνα από τη σχετική πρόσκληση.

1.9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ

ι) Από νομική άποψη

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρίας ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε κατά άλλο τρόπο, σε όλους τους εταίρους που δρουν συλλογικά. Εντούτοις, με σχετική διάταξη του καταστατικού ή με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, είναι δυνατό η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας να ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους εταίρους ή μη εταίρους οι οποίοι, εκτός αν ορίστηκε διαφορετικά, δρουν, επίσης, συλλογικά (άρθρα 16 και 17 ν. 3190/55) και οι οποίοι λέγονται διαχειριστές.

α) Διαχειριστής εταίρος

Ο νόμος δεν ορίζει με ρητή διάταξη το δικαίωμα του διαχειριστή εταίρου για απόληψη μισθού ή άλλης αμοιβής. Ο μισθός ή η αμοιβή του διαχειριστή είναι θέμα που πρέπει να ρυθμίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων.

Ο μισθός του διαχειριστή (εταίρου ή μη) και κάθε άλλη απολαβή αυτού είναι άσχετος με τη συμμετοχή του στα κέρδη. Ο εταίρος (διαχειριστής ή ν μη) μπορεί να γίνει μισθωτός της εταιρίας εφόσον: α) παρέχει εξαρτημένη εργασία β) καταβάλλεται σ' αυτόν αμοιβή.

Η αμοιβή του διαχειριστή (εταίρου ή μη) μπορεί να ορίζεται ως σταθερός μισθός ή και σε ποσοστά επί των κερδών ή κατά άλλο τρόπο.

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν προβλέπει για αμοιβή του διαχειριστή εταίρου και δεν έχει ληφθεί σχετική απόφαση από τη γενική συνέλευση των εταίρων, γίνεται δεκτό ότι ο διαχειριστής εταίρος μπορεί, με βάση ειδική ρήτρα του καταστατικού, λαμβάνει μηνιαίες απολήψεις αφού, απασχολούμενος αποκλειστικά στην εταιρία, δεν μπορεί να κερδίσει από άλλη πηγή τα προς το ζην. Οι απολήψεις όμως αυτές πρέπει να θεωρούνται ως προκαταβολική διανομή κερδών και, συνεπώς, σε περίπτωση που τα κέρδη που αναλογούν στον εταίρο διαχειριστή δεν καλύπτουν ολόκληρο το

ποσό των απολήψεων, η διαφορά πρέπει να επιστρέφεται απ' αυτόν στην εταιρία.

β) Διαχειριστής μη εταίρος

Ο διαχειριστής τρίτος (μη εταίρος) αμείβεται από την εταιρία με βάση σχέση έμμισθης εντολής. Περαιτέρω, εφόσον η εργασία που παρέχει προς την εταιρία τυγχάνει εξαρτημένη και αποτελεί το κύριο επάγγελμα του, υπάγεται στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α.

ii) Από φορολογική άποψη

Ο μισθός ή άλλη απολαβή του εταίρου Ε.Π.Ε. θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται στην Δ' πηγή, στην οποία φορολογείται και το κέρδος από τη συμμετοχή του εταίρου στη Ε.Π.Ε. είναι κατά κοινή συνείδηση έμπορος, άσχετα από το αν αποκτά ή όχι την ιδιότητα του εμπόρου από τη συμμετοχή του στην εταιρία.

Προφανές ότι ο μισθός και κάθε άλλη απολαβή του διαχειριστή με εταίρο (τρίτου) θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

iii) Από λογιστική άποψη

Οι αμοιβές των διαχειριστών, εταίρων ή μη, ανεξάρτητα αν αυτές καταβάλλονται με τη μορφή μισθού ή υπολογίζονται σε ποσοστά επί των κερδών ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο (λ.χ. ποσοστά επί των πωλήσεων, επί της παραγωγής κ.λπ.) αποτελούν για την εταιρία έξοδο διαχειρίσεως που βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

2.1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου ν.3190/55 «για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 42^α... του Κωδ. Νομού 2190/1920... όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν».

Η τελευταία αυτή διάταξη, στην οποία παραπέμπει ο ν. 3190/55, ορίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- α) τον ισολογισμό
- β) τον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»
- γ) τον πίνακα «διαθέσεως αποτελεσμάτων» και
- δ) το προσάρτημα

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37.

Σημειώνεται ακόμη ότι ισχύουν και για τις Ε.Π.Ε. οι διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 42^α και της παρ. 2 του άρθρου 43^α του ν.219/1920 και συνεπώς οι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε. δικαιούνται να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα.

2.1.1. Διαδικασία εγκρίσεων των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. εμπίπτει σύμφωνα με το άρθρο 10 ν. 3190/55, στην αρμοδιότητα της τακτικής γενικής συνελεύσεως των εταίρων. Η διαδικασία για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έχει συνοπτικά ως εξής:

1. Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με τη φροντίδα του διαχειριστή ο οποίος στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης υποχρεούται να συντάσσει απογραφή όλων των στοιχείων της εταιρίας με λεπτομερή περιγραφή τους. Σ' αυτήν την απογραφή στηρίζεται το

- Λογιστήριο της εταιρίας και κατ'εντολή των διαχειριστών καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις.
2. Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εγκριθούν από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. Μόνο η συνέλευση μπορεί να τροποποιήσει εγκεκριμένες από τους διαχειριστές καταστάσεις.
 3. Οι οικονομικές καταστάσεις θεωρούνται:
 - α) από το διαχειριστή οι τους διαχειριστές της εταιρίας
 - β) το γενικό διευθυντή της εταιρίας και
 - γ) το διευθυντή του Λογιστήριου.
 4. Οι διαχειριστές συντάσσουν έκθεση διαχειρίσεως που απευθύνεται προς τη συνέλευση των εταίρων που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις.
 5. Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ελέγχονται από τους ορκωτούς ελεγκτές (μετά την κατάργηση του Σ.Ο.Λ.) . Σ' αυτήν την υποχρέωση δεν υπόκεινται οι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε.
 6. Προσκαλείται έγγραφα κάθε εταίρος από τους διαχειριστές της εταιρίας προκειμένου να τελεστεί η τακτική γενική συνέλευση που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις.
 7. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε. (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και των ελεγκτών της εταιρίας υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας με επιμέλεια κάθε εταίρου, διαχειριστή. Πρέπει να επισημάνουμε ότι τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως πρέπει απαραίτητα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα Πρωτοδικών.
 8. Οι οικονομικές καταστάσεις που εγκρίθηκαν από την γενική συνέλευση των εταίρων είναι δυνατόν να αναθεωρηθούν από μεταγενέστερη συνέλευση των εταίρων αν μετά την έγκριση διαπιστωθεί ότι οι καταστάσεις αυτές συντάχθηκαν κατά παράβαση

του νομού ή του καταστατικού ή ότι αποκρύφτηκε η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρίας.

2.1.2. Χρόνος κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.

Ο νόμος δεν καθορίζει επακριβώς το χρόνο που οι διαχειριστές οφείλουν να περατώσουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Από τη διάταξη όμως της παρ.3 του άρθρου 10 του ν. 3190/55, που ορίζει ότι «η συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικώς τουλάχιστον άπαξ κατ' έτος εντός τριών μηνών από της λήξεως της εταιρικής χρήσεως», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 43^α παρ.3γ του ν. 2190/20 και η οποία ορίζει ότι η έκθεση διαχειρίσεως του ή των διαχειριστών πρέπει να έχει τεθεί υπόψη των ελεγκτών για την επαλήθευση της με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση, προκύπτει ότι αψώτατο χρονικό όριο περατώσεως της καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων είναι δύο μήνες από τη λήξη της χρήσεως.

Το καταστατικό της εταιρίας είναι δυνατό να καθορίζει χρονική περίοδο μικρότερη από αυτήν που απαιτεί ο νόμος, μέσα στην οποία οι διαχειριστές υποχρεούνται να καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις, ενώ δεν είναι δυνατό να επιμηκύνει αυτήν την προθεσμία.

Εξάλλου, ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. συντάσσει τον ισολογισμό της επιχειρήσεως του μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της χρήσεως, η προθεσμία δε αυτή μπορεί να παραταθεί μέχρι δύο ακόμα μήνες με απόφαση του αρμόδιου Οικονομικού Εφόρου. Σημειώνεται ότι, λαμβανομένου υπόψη ότι η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. υποχρεούται, όπως είπαμε, να εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσεως, συνάγεται ότι η φορολογούσα Αρχή δεν μπορεί να δώσει παράταση της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού πέρα από ένα μήνα κατά ανώτατο όριο, γιατί αλλιώς θα παραβίαζε την τρίμηνη προθεσμία εγκρίσεως του ισολογισμού.

2.2. Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. είναι κατά βάση όμοιος με τον ισολογισμό της ανώνυμης εταιρίας. Λόγω ορισμένων διαφορών της Ε.Π.Ε. σε σχέση με την ανώνυμη εταιρία, στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν όλοι οι λογαριασμοί που υπάρχουν στον ισολογισμό της ανώνυμης εταιρίας, ενώ οι τίτλοι και το περιεχόμενο ορισμένων άλλων λογαριασμών πρέπει ανάλογα να τροποποιηθούν.

Οι σπουδαιότερες διαφορές στους λογαριασμούς και τους τίτλους λογαριασμών του ισολογισμού της Ε.Π.Ε., σε σχέση με τους λογαριασμούς του ισολογισμού της ανώνυμης εταιρίας, σχολιάζονται παρακάτω.

2.2.1. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α΄ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ.2 του ν. 3190/55, το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε. Παράλειψη της βεβαιώσεως ή ψευδής βεβαίωση περί καταβολής του κεφαλαίου αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρίας, ανεπίδεκτης θεραπείας εκ των υστέρων. Επιπλέον, ο νόμος τιμωρεί αυτούς που έκαναν την ψευδή δήλωση με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα αν «εν γνώσει» προέβησαν σε τέτοια ψευδή βεβαίωση.

Σε περίπτωση αύξησεως του εταιρικού κεφαλαίου, επίσης, πρέπει να καταβληθεί ολόκληρη η αξία των εταιρικών μεριδίων κατά την σύναψη του συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο τροποποιείται το καταστατικό, δηλαδή πριν ολοκληρωθεί η τυπική διαδικασία αύξησεως του κεφαλαίου (διατυπώσεις δημοσιότητας κ.λπ.)

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, σε αντίθεση με ότι ισχύει στις ανώνυμες εταιρίες, στις Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται μερική καταβολή του κεφαλαίου ούτε κατά τη σύσταση ούτε κατά την αύξηση του και συνεπώς

στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. δε δικαιολογείται η ύπαρξη του σχολιαζόμενου λογαριασμού «οφειλόμενο κεφάλαιο».

Β΄ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που αφορούν τα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης είναι ίδιοι για Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Ορισμένες μόνο υπομερίδες που εμφανίζονται στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως», οι οποίες αναφέρονται στα έξοδα και διαφορές εκδόσεως ομολογιακών δανείων, σπάνια είναι δυνατό να υπάρξουν στις Ε.Π.Ε.

Γ΄ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις

Όλοι οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής που περιλαμβάνει την υπεραξία της επιχείρησης (Goodwill) και κάθε είδους δικαίωμα που μπορεί να έχει η εταιρία (δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, σήματα κ.τλ). είναι κοινά για Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής αναφέρονται στα πάγια στοιχεία της επιχείρησης όπως οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα κ.λπ. και δεν διαφοροποιούνται από αυτούς της Α.Ε.

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Επισημαίνουμε μόνο ότι στο λογαριασμό ισολογισμού «λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνεται και η υπομερίδα «μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων», οποία θα πρέπει να εμφανίζεται ξεχωριστά με ομώνυμο τίτλο στον ισολογισμό.

Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί εμπορευμάτων, έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, α' και βοηθητικών υλών κ.λπ.

II. Απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής αναφέρονται σε πελάτες, επιταγές εισπρακτέες, επισφαλείς πελάτες και διάφορους χρεώστες. Υπάρχουν όμως οι εξής διαφορές μεταξύ ενός ισολογισμού ανώνυμης εταιρίας και ενός ισολογισμού Ε.Π.Ε.:

- Ο λογαριασμός του ισολογισμού «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» (Κ.Α. 33.04 και 33.05) δεν μπορεί να υπάρχει στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. για τους λόγους που αναπτύξαμε πιο πάνω σχετικά με τον λογαριασμό «οφειλόμενο κεφάλαιο».
- Στο λογαριασμό του ισολογισμού «χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και η υπομερίδα «προκαταβολή φόρου εισοδήματος» (Κ.Α. 33.13.00) που δεν είναι δυνατό να υπάρχει στη λογιστική της Ε.Π.Ε.

III. Χρεόγραφα

Δεν χρειάζεται να αναφερθεί κάτι ιδιαίτερο γι' αυτή την κατηγορία.

IV. Διαθέσιμα

Εδώ αναφέρονται το ταμείο και οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

Ε' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ

Σ' αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται τα έξοδα επόμενων χρήσεων, τα εισπρακτέα έσοδα χρήσεων και οι λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού.

2.2.2. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

Το εισφερθέν από τους εταίρους στην Ε.Π.Ε. κεφάλαιο θα εμφανιστεί στον ισολογισμό της ως εξής:

Εταιρικό κεφάλαιο	XXX
- Καταβλημένο	XXX
- Αποσβεσμένο	<u>XXX</u>

Όπως εκθέσαμε πιο πάνω στα σχόλια του λογαριασμού ενεργητικού «οφειλόμενο κεφάλαιο», τόσο κατά την ίδρυση της Ε.Π.Ε. όσο και κατά τη αύξηση του κεφαλαίου της, το κεφάλαιο καταβάλλεται αμέσως εξ' ολοκλήρου. Δεν υφίσταται, συνεπώς, οφειλόμενο κεφάλαιο.

Εξάλλου, μονολότι σπάνιο, δεν αντίκειται στον νόμο η απόσβεση του εταιρικού κεφαλαίου και η έκδοση προνομιούχων εταιρικών μεριδίων. Γι' αυτό δεν αποκλείεται η, σπάνια πάντως, περίπτωση της εμφανίσεως στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. αποσβεσμένου κεφαλαίου.

II. Διαφορά από την έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι δυνατό να γίνει:

α) με έκδοση μεριδίων στο άρτιο, όταν η αύξηση καλύπτεται από όλους τους παλιούς εταίρους ή όταν οι παλιοί εταίροι που δεν συμμετείχαν στην αύξηση εισπράττουν από συμμετέχοντες νέους εταίρους δικαιώματα εγγραφής,

β) με την έκδοση μεριδίων σε τιμή υπέρ το άρτιο, όταν συμμετέχουν στην αύξηση νέοι εταίροι, που δεν κατέβαλαν στους παλιούς εταίρους δικαίωμα εγγραφής.

Όταν συντρέχει η τελευταία περίπτωση πρέπει να χρησιμοποιείται ο λογαριασμός «Διαφορά από την έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο».

III. Διαφορές αναπροσαρμογής

Εδώ αναφέρονται οι διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων καθώς και λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

IV. Αποθεματικά κεφάλαια

Όλα τα αποθεματικά, φορολογημένα και αφορολόγητα, ως κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ανήκουν στο νομικό πρόσωπο, αφού, ο εταίρος αποκτά αξίωση στα κέρδη της εταιρίας από της λήψεως αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων για διανομή αυτών. Και τούτο, ανεξάρτητα από τη φορολογική αντιμετώπιση του θέματος, σύμφωνα με την οποία όχι μόνο τα διανεμόμενα αλλά και τα μη διανεμόμενα κέρδη φορολογούνται στο όνομα των εταίρων.

Εκτός, συνεπώς, από τον λογαριασμό «αποθεματικό για ίδιες μετοχές», ο οποίος δεν έχει θέση στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε, οι υπόλοιποι λογαριασμοί (Τακτικό αποθεματικό, Έκτακτα αποθεματικά)είναι κοινοί στους ισολογισμούς Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

V. Αποτελέσματα εις νέο

Περιλαμβάνονται το υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο, το υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο και το υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

Επισημαίνεται μόνο ότι, από φορολογική άποψη, τα κέρδη και οι ζημιές που εμφανίζονται σ' αυτούς τους λογαριασμούς δεν ανήκουν στο νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά στους εταίρους και συμπεριλαμβάνονται στις ατομικές τους δηλώσεις.

VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

Στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής πρέπει να τιτλοφορούνται ως εξής:

1. Καταθέσεις εταίρων,
2. Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

Β΄ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Οι λογαριασμοί αυτής της κατηγορίας είναι:

- 1) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία,
- 2) Λοιπές προβλέψεις.

Γ΄ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Εδώ αναφέρονται οι υποχρεώσεις της εταιρίας σε σχέση με δάνεια Τραπεζών, με συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις από Τράπεζες με εισπρακτέα γραμμάτια και με γραμμάτια πληρωτέα μακράς λήξεως.

Σημειώνεται ότι και η Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδώσει ομολογιακό δάνειο, ενώ δεν υπάρχει κανένας περιορισμός για την έκδοση ονομαστικών ομολογιών. Μόνο την έκδοση ομολογιών δια δημοσίας εγγραφής επιτρέπει ο νόμος αποκλειστικά στις ανώνυμες εταιρίες και μάλιστα υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Συνεπώς και στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. είναι δυνατό να υπάρξει λογαριασμός «ομολογιακά δάνεια».

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Σ' αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης έναντι προμηθευτών, τα πληρωτέα γραμμάτια, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις έναντι Τραπεζών, οι προκαταβολές πελατών, οι υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, οι υποχρεώσεις από φόρους και τέλη, οι ασφαλιστικοί οργανισμοί και οι διάφοροι πιστωτές.

Δ΄ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Αυτοί είναι: τα έσοδα επόμενων χρήσεων, τα δεδουλευμένα έξοδα χρήσεως και οι λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί.

2.2.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Διακρίνονται σε χρεωστικούς και πιστωτικούς. Οι χρεωστικοί περιλαμβάνουν τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, τους χρεωστικούς

λογαριασμούς εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών, τις απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και τους λοιπούς λογαριασμούς τάξεως.

Οι πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως περιλαμβάνουν τους δικαιούχους αλλότριων περιουσιακών στοιχείων, τους πιστωτικούς λογαριασμούς εγγυήσεως και εμπραγμάτων ασφαλειών, τις υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και τους λοιπούς λογαριασμούς τάξεως.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ>> ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005

		Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2005	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2004
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
70.71.72.73	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	XXX	XXX
(70-73)-86.00.00	Μείον:Κόστος πωλήσεων	<u>XXX</u>	XXX
86.00.00.(80.01)	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης	XXX	<u>XXX</u>
86.00.01(74,75 κ 78.05)	Πλέον:Άλλα έσοδα εκμ/σεων	<u>XX</u>	XX
	Σύνολο	XXX	XXX
	Μείον:		
86.00.02(92.01)	1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX	XXX
86.00.03(92.02)	2.Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως	XXX	XXX
86.00.04(92.03)	3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)εκμ/σης	XXX	XXX
	ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ		
86.01.00(76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	XXX	
86.01.01(76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	XXX	XXX
86.01.03(76.02 έως 76.98πλην 76.04)	3.Κέρδη πωλήσεως συμμετοχής και χρεογράφων	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
86.01.02(76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX
	Έξοδα	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ΜΕΙΟΝ		
	1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχής και χρεογράφων	XXX	XXX
86.01.07(64.11)	2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών κ χρεογράφων	XXX	XXX
86.01.08(64.10 Κ 64.12)		XXX	XXX

86.01.09(65)	3. Χρεωστικοί τόκοι κ συναφή έξοδα	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
86.00+86.01(λογ. 80)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκ/σεως		XXX		XXX

II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα

86.02.00(81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		XXX		XXX
86.02.01(81.03)	2. Έκτακτα κέρδη		XXX		XXX
86.02.02(82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XX		XXX
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από πρόβλεψη προηγ. χρήσεων		XXX		XXX

ΜΕΙΟΝ:

86.02.07(81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		XXX		XXX
86.02.08(81.00)	2. Έκτακτες ζημιές		XXX		XXX
86.02.09(82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		XXX		XXX
86.02.10(83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		XXX	<u>XX</u>	<u>XXX</u>
				XX	XXX

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)

ΜΕΙΟΝ:

66+85	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
66	Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λακ. Κόστος		XXX	<u>XX</u>	XXX
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			XX	XXX

88.00 ή 88.01(86.99)	Καθυρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές χρήσεως)	xxx	xxx
88.02-04(42.00-02)	(+)ή(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	xxx	xxx
88.06(42.04)	(+)ή(-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	(-xxx)	(-xxx)
88.07(Υπολ/σμοί 41)	(+): Αποθεματικά προς διάθεση	xxx	xxx
	ΣΥΝΟΛΟ	xxx	xxx
ΜΕΙΟΝ:			
88.09	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	xxx	xxx
88.99	Κέρδη προς διάθεση ή	xxx	xxx
88.98	Ζημιές εις νέο	(-xxx)	(-xxx)
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:			
41.02	1.Τακτικό αποθεματικό	xxx	xxx
53.14	2.Διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη	xxx	xxx
41.03			
	3. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	xxx	xxx
41.04-05	4.Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	xxx	xxx
41.08	5.Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	xxx	xxx
53.08	6.Αμοιβές από ποσοστά διαχειριστών	xxx	xxx
42.00	7.Υπόλοιπο κερδών εις νέο	xxx	xxx

2.5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Ο νόμος παρέχει το δικαίωμα στις μικρούς μεγέθους εταιρίες να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα.

Σύμφωνα με το νόμο, στην περίπτωση δημοσιεύσεως συνοπτικού ισολογισμού, πρέπει να γίνεται μνεία ότι ο δημοσιευόμενος ισολογισμός είναι συνοπτικός και να αναφέρεται το Μητρώο Εταιριών Ευθύνης, στο οποίο έχουν ή πρόκειται να καταχωρηθούν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, μεταξύ των οποίων και ο πλήρης ισολογισμός της εταιρίας.

Συνοπτικός Ισολογισμός

<u>Ενεργητικό</u>	<u>Παθητικό</u>
Α' ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Β' ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	I. Κεφάλαιο
Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	II. Διαφορά από την έκδοση εταιρικών Μεριδίων υπέρ το άρτιο
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	III. Διαφορές αναπροσαρμογής
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	IV. Αποθεματικά κεφάλαια
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	V. Αποτελέσματα εις νέο
Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	VII. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου.
I. Αποθέματα	Β' ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
II. Απαιτήσεις	Γ' ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
III. Χρεόγραφα	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Ε' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
ΕΝΕΡΓ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	Δ' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ “ΕΜΠΟΡΙΑ CAMER-TV”
Ε.Π.Ε.**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 31.12.2005

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗΣ 2005		
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσης	i. <u>Αποσβέσει ς</u>	Αναπόσβεστ η Αξία
Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
Μεταφορικά μέσα	48.000	23.000	25.000
Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός	8.800	800	8.000
Σύνολο Παγίου ενεργητικού	<u>56.800</u>	<u>23.800</u>	<u>33.000</u>
 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα			25.000
Απαιτήσεις			
Πελάτες	1.070		1.070
Γραμμάτια εισπρακτέα	5.400		5.400
Διαθέσιμα			
Ταμείο	32.000		32.000
Καταθέσεις όψης	1.500		1.500
Σύνολο Κυκλοφορούν Ενεργητικού			<u>64.970</u>
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
Έσοδα επομένων χρήσεων	300		<u>300</u>
Σύνολο μεταβατικών λογ. Ενεργητικού			<u>300</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u><u>98.270</u></u>
 ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Κεφάλαιο εταιρικό (2.000 μερ.χ 30€ ονομ. αξία)			<u>60.000</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			<u>60.000</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	29.500		29.500
Γραμμάτια Πληρωτέα	8.400		8.400
Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	100		100
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	100		100
Σύνολο Υποχρεώσεων			<u>38.100</u>
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
Έξοδα χρήσης δουλεμένα	170		<u>170</u>
Σύνολο Μεταβατικών λογ. Παθητικού			<u>170</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u><u>98.270</u></u>

2.7. ΛΥΣΗ ΓΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η εταιρία λύνεται:

α) Με την παρέλευση του χρόνου διάρκειας της, εκτός εάν πριν από την παρέλευση του χρόνου τούτου αποφασιστεί η παράταση της διάρκειας της με σχετική τροποποίηση.

β) Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το Καταστατικό.

γ) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που θα παίρνεται, εφόσον με το παρόν Καταστατικό δεν ορίζεται διαφορετικά, με πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου Εταιρικού Κεφαλαίου.

δ) Με δικαστική απόφαση, για σπουδαίο λόγο, με αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων, εκπροσωπούντων το ένα δέκατο (1/10) του Εταιρικού Κεφαλαίου.

ε) Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης.

στ) Με δικαστική απόφαση, με αίτηση όποιου έχει νόμιμο συμφέρον, σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός μόνο προσώπου. Κατά τη διάρκεια της συγκέντρωσης των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός μόνο προσώπου, αυτό, σχετικά με τις υποχρεώσεις της εταιρίας, ευθύνεται απεριόριστα σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρίας. Η λύση της εταιρίας υπόκειται στο άρθρο 43^α του ν. 3190/55 δημοσιεύσεις.

Η εταιρία δεν λύνεται με το θάνατο, την πτώχευση ή την απαγόρευση ενός των εταίρων, και υποκαθίστανται στη θέση αυτού οι κληρονόμοι του ή ο σύνδικος. Στην περίπτωση του θανάτου, και κατά το χρονικό διάστημα που δικαιούνται οι κληρονόμοι να αποποιηθούν την κληρονομιά, για την ομαλή λειτουργία της εταιρίας προσκαλούνται οι κληρονόμοι να αποποιηθούν την κληρονομιά, για την ομαλή λειτουργία της εταιρίας προσκαλούνται οι κληρονόμοι από το διαχειριστή, μέσα σ' ένα μήνα από το θάνατο, για να συμμετάσχουν στην εταιρία διορίζονται μέσα στον παρακάτω μήνα έναν απ' αυτούς ως κοινό εκπρόσωπο του διαφορετικά, για

το χρονικό διάστημα από το τέλος του μήνα αυτού μέχρι το τέλος της τετράμηνης προθεσμίας, σύμφωνα με το νόμο προς αποποίηση, οι υπόλοιποι εταίροι ενεργούν πράξεις δεσμεύουν καθ' ολοκληρία τους κληρονόμους, θεωρούμενες έγκυρες και απρόβλεπτες. Στις περιπτώσεις αυτές του θανάτου, της απαγόρευσης κ.λπ. επιφυλάσσονται οι αναφερόμενες στο παρόν Καταστατικό διατάξεις περί εξαγοράς των εταιρικών μεριδίων.

Τη λύση της εταιρίας για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη της σε κατάσταση πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης, και της διανομής της εταιρικής περιουσίας, η εταιρία λογίζεται ότι εξακολουθεί, διατηρεί δε και την επωνυμία της, στην οποία προστίθενται οι λέξεις <<υπό εκκαθάριση>>. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση. Η εκκαθάριση ενεργείται απ' όλους τους εταίρους που διορίζονται με το παρόν Καταστατικό ως εκκαθαριστές της εταιρίας. Οι εκκαθαριστές, με την έναρξη της εκκαθάρισης υποχρεούνται να καταρτίσουν τον Ισολογισμό, που δημοσιεύουν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Εφόσον διαρκεί η εκκαθάριση, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να καταρτίζουν κάθε χρόνο Ισολογισμό. Οι εκκαθαριστές εκπροσωπούν την εταιρία και υπογράφουν γι' αυτήν, βάζοντας την υπογραφή τους κάτω από την επωνυμία. Έναντι των τρίτων, η εταιρία δεσμεύεται με μόνη την υπογραφή των εκκαθαριστών. Οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, εκτός εάν η συνέλευση των εταίρων αποφασίσει για την αυτούσια διανομή του εναπομείναντος Ενεργητικού της εταιρίας μετά την πληρωμή των χρεών. Η προς το σκοπό αυτό συνέλευση συγκαλείται από τους εκκαθαριστές ή μετά από αίτηση οπουδήποτε εταίρου, η δε απόφαση της Συνέλευσης παίρνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπούντων πλέον του μισού του όλου αριθμού

των εταίρων, εκπροσωπούντων πλέον του μισού του όλου Εταιρικού Κεφαλαίου. Για το σκοπό της περάτωσης των εκκρεμών υποθέσεων, οι εκκαθαριστές μπορούν να ενεργούν και νέες πράξεις. Τυχόν αμοιβή των εκκαθαριστών ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Οι εκκαθαριστές ευθύνονται για τις πράξεις τους έναντι της εταιρίας και των εταίρων, για κάθε πταίσμα και για ελαφριά ακόμη αμέλεια. Οι εκκαθαριστές εκπροσωπούν της εταιρία και ευθύνονται για τις πράξεις που ενεργήθηκαν απ' αυτός, αλληλέγγυα και εξ' ολοκλήρου. Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τον τελικό Ισολογισμό, τον οποίο δημοσιεύουν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) και διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους κατά την αναλογία της μερίδας συμμετοχής του καθενός στην εταιρία.

Μετά την λύση της εταιρίας με απόφαση των εταίρων ορίζεται, εάν είναι δυνατόν, ποιος και με ποιες προϋποθέσεις κάποιος από τους εταίρους ή τρίτος θα μπορεί να κάνει χρήση της επωνυμίας της εταιρίας.

2.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας και δεν είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία αποθήκης ούτε και βιβλία παραγωγής. Οι επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, Π.Δ. 134/96), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Για τις μεγάλες επιχειρήσεις που ελέγχονται υποχρεωτικά από τους ορκωτούς ελεγκτές, εφαρμόζονται ειδικές διατάξεις, οι οποίες κατισχύουν ακόμα και απόρριψη των βιβλίων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Ε.Π.Ε.

Ιδρύεται Ε.Π.Ε. από τους Α, Β και Γ με κεφάλαιο 300.000€ διαιρεμένο σε 100 μερίδια των 60€ το καθένα. Ο Α έχει 2.500 μερίδια, ο Β έχει 1.250 μερίδια και ο Γ 1.250 μερίδια. Όλοι καταβάλουν τις εισφορές τους σε μετρητά.

33.03 Εταίροι, λογ/σμός καλύψεως Κεφ.	300.000	
33.03.00 Εταίρος Α	150.000	
Εταιρικά μερίδια 2.500χ60€		
33.03.01 Εταίρος Β	75.000	
Εταιρικά μερίδια 1.250χ60€		
33.03.02 Εταίρος Γ	<u>75.000</u>	
Εταιρικά μερίδια 1.250χ60€		
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		300.000
40.06.00 Εταιρική Μερίδα Α	150.000	
Μερίδια 2.500χ60€		
40.06.01 Εταιρική Μερίδα Β	75.000	
Μερίδια 1.250χ60€		
40.06.02 Εταιρική Μερίδα Γ	<u>75.000</u>	
Μερίδια 1.250χ60€		
<hr/>		
38.00 Ταμείο	200.000	
XX.XX Στοιχεία Ενεργητικού	100.000	
33.03 Εταίροι, λ/καλύψεως Κεφ.		300.000
33.03.00 Εταίρος Α	150.000	
33.03.01 Εταίρος Β	75.000	
33.03.02 Εταίρος Γ	<u>75.000</u>	

Ο κάθε εταίρος μπορεί να καταβάλει μέρος της εισφοράς του πέρα από μετρητά και σε είδος. Οπότε εξοφλεί το μερίδιο του ο Α π.χ. ως εξής:

Μηχανήματα	100.000	
Ταμείο	50.000	
Εταίροι λογ/μος εισφορών		150.000
Α 2.500 μερίδια χ 60€	<u>150.000</u>	

2.9. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ «ΕΝ ΖΩΗ» ΕΤΑΙΡΟΥ

Ο Α ο οποίος έχει 2.500 μερίδια πωλεί στον Β, που είναι εταίρος και αυτός, 1.250 μερίδια με 60€ το καθένα.

Εταιρικό Κεφάλαιο	75.000	
Κεφάλαιο Α 1.250 μερίδια χ 60€	<u>75.000</u>	
Εταιρικό Κεφάλαιο		75.000
Κεφάλαιο Β 1.250 χ μερίδια χ 60€	<u>75.000</u>	
(Πώληση μεριδίων από τον Α στον Β)		
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων Β	75.000	
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων Α		75.000
(Οφειλή του Β στον Α για την πώληση)		
Ταμείο	75.000	
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων Β		75.000
(Καταβολή αξίας 1.250 μεριδίων)		
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων Α	75.000	
Ταμείο		75.000
(Καταβολή της αξίας 1.250 μεριδίων)		

2.10. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΜΕΡΙΔΑΣ ΕΞΑΙΤΙΑΣ ΘΑΝΑΤΟΥ

Ο εταίρος Α, που πέθανε, άφησε με διαθήκη στον Δ 2.500 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 60€ το καθένα. Ο Δ μεταβιβάζει τα εταιρικά του μερίδια στους εταίρους Β και Γ ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους στην εταιρία. Έτσι, ο Β έλαβε 1.500 μερίδια και ο Γ 1.000 μερίδια. Η πραγματική αξία κάθε μεριδίου έφτασε τα 70€.

Εταιρικό Κεφάλαιο		150.000
Κεφάλαιο Α 2.500 μερίδια χ 60€	<u>150.000</u>	
Εταιρικό Κεφάλαιο		150.000
Κεφάλαιο Β	90.000	
Κεφάλαιο Γ	<u>60.000</u>	
(Μεταβιβάσεις 2.500 μεριδίων από τον Α στον Β και Γ)		
<hr/>		
Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων		175.000
Εταίρος Β 1.500 μερίδια χ 70€	105.000	
Εταίρος Γ 1.000 μερίδια χ 70€	<u>70.000</u>	
Πιστωτές Δ		175.000
(Οφειλή του Β και Γ προς τον Δ)		
<hr/>		
Ταμείο		175.000
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		175.000
Εταίρος Β	105.000	
Εταίρος Γ	<u>70.000</u>	
(Καταβολή της αξίας 2.500 μεριδίων προς 70€)		
<hr/>		
Πιστωτές		175.000
Εταίρος Δ	<u>175.000</u>	
Ταμείο		175.000
(Εξόφληση της αξίας 2.500 μεριδίων προς 70€)		
<hr/>		

2.11. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Για παράδειγμα, η Ε.Π.Ε. ΖΗΤΑ, με εταίρους τους Α, Β και Γ, παρουσίασε ζημιά στον ισολογισμό 3.000€. Κάθε εταίρος υποχρεώνεται να καλύψει τη ζημιά με συμπληρωματική εισφορά ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρία. Έτσι, ο Α που έχει 2.500 μερίδια θα καταβάλει 1.500€, ο Β που κατέχει 1.500 μερίδια 1.000€ και ο Γ με 1.000 μερίδια θα καταβάλει 500€.

<hr/>	
Εταίροι λογ/σμός εισφορών	3.000
Εταίρος Α	1.500
Εταίρος Β	1.000
Εταίρος Γ	<u>500</u>
Ζημιές χρήσεως (Καταλογισμός της ζημιάς στους εταίρους ανάλογα με τη μερίδα καθενός)	3.000
<hr/>	
Ταμείο	3.000
Εταίροι λογ/σμός εισφορών (εξόφληση της υποχρέωσης τους)	3.000
<hr/>	

2.12. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

α) Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων

Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 30.000€ διαιρεμένο σε 500 μερίδια των 60€ το καθένα και με εταίρους τον Α με 250 μερίδια , τον Β με 150 και τον Γ με 100 μερίδια, αυξάνει ύστερα από σχετική απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, το κεφάλαιο της κατά 12.000€, εκδίδοντας 200 μερίδια των 60€ το καθένα. Τα εταιρικά μερίδια τα λαμβάνουν οι παλαιοί εταίροι.

Εταίροι λογ/σμός εισφορών		12.000	
Εταίρος Α 100 μερίδια χ 60€	6.000		
Εταίρος Β 60 μερίδια χ 60€	3.600		
Εταίρος Γ 40 μερίδια χ 60€	<u>2.400</u>		
Εταιρικό Κεφάλαιο			12.000
Εταιρικό Κεφάλαιο Α	6.000		
Εταιρικό Κεφάλαιο Β	3.600		
Εταιρικό Κεφάλαιο Γ	<u>2.400</u>		
(Αύξηση εταιρικού Κεφαλαίου)			
<hr/>			
Ταμείο		12.000	
Εταίροι λογ/σμός εισφορών			12.000
Α 100 μερίδια χ 60€	6.000		
Β 60 μερίδια χ 60€	3.600		
Γ 40 μερίδια χ 60€	<u>2.400</u>		
(Εξόφληση της εισφοράς του)			
<hr/>			

β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων

Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 30.000€ διαιρεμένο σε 500 μερίδια 250, 150 και 100. Η γενική συνέλευση αποφασίζει την αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μεριδίου από 60€ σε 120€. Κάθε εταίρος υποχρεώνεται να εισφέρει κατά λόγο των εταιρικών μεριδίων που κατέχει, δηλαδή: ο Α 15.000, ο Β 9.000 και ο Γ 6.000.

Ταμείο		30.000
Εταιρικό κεφάλαιο		30.000
Κεφάλαιο Α 250 μερίδια χ 60€	15.000	
Κεφάλαιο Β 150 μερίδια χ 60€	9.000	
Κεφάλαιο Γ 100 μερίδια χ 60€	6.000	
(Καταβολή για αύξηση κεφαλαίου)		

γ) Με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο

Έστω Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 30.000€ διαιρεμένο σε 500 μερίδια των 60€ το καθένα, την οποία αποτελούν τρεις εταίροι οι Α, Β και Γ με αντίστοιχα μερίδια 250, 150 και 100. Η γενική συνέλευση αποφασίζει την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 30.000€ με κεφαλαιοποίηση έκτακτου αποθεματικού.

Η αύξηση θα γίνει με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων από 60€ σε 120€.

Εταίρος λογ/σμός εισφορών		30.000
Εταίρος Α 250 χ 60€	15.000	
Εταίρος Β 150 χ 60€	9.000	
Εταίρος Γ 100 χ 60€	6.000	
Εταιρικό Κεφάλαιο		30.000
Εταιρικό Κεφάλαιο Α 125 χ 120€	15.000	
Εταιρικό Κεφάλαιο Β 75 χ 120€	9.000	
Εταιρικό Κεφάλαιο Γ 50 χ 120€	6.000	
(Εξόφληση της εισφοράς του)		

Έκτακτο Αποθεματικό	30.000	
Αποθεματικό προς διάθεση		30.000
<hr/>		
Αποθεματικό προς διάθεση	30.000	
Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση κεφαλαίου		30.000
<hr/>		
Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση κεφαλαίου	30.000	
Εταίρος λογ/σμός εισφορών		30.000
Εταίρος Α	15.000	
Εταίρος Β	9.000	
Εταίρος Γ	<u>6.000</u>	
<hr/>		

Στην περίπτωση που η αύξηση του κεφαλαίου γίνει με έκδοση και άλλων μεριδίων που δίνονται σε νέους εταίρους και εφόσον υπάρχουν σχηματισμένα αποθεματικά, η διάθεση των νέων μεριδίων πρέπει να γίνει σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής τους τιμής, για να μην υποστούν οι παλαιοί εταίροι ζημιά από τη μείωση της αξίας των μεριδίων τους.

Έστω ότι υπάρχει Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 15.000€, δηλαδή 250 μερίδια των 60€ το καθένα. Η εταιρία έχει σχηματίσει αποθεματικό 10.000€ άρα το κεφάλαιο της φτάνει τα 25.000€ και η αξία κάθε μεριδίου θα είναι 100€.

Αν η Ε.Π.Ε. αποφασίσει να αυξήσει το κεφάλαιο της κατά 3.000€, δηλαδή κατά 50 μερίδια των 60€ τότε η αξία των μεριδίων θα είναι:

α) Αρχικό Κεφάλαιο (250 x 60€)	15.000
β) Αποθεματικό	10.000
γ) Νέο Κεφάλαιο (50 x 60€)	<u>3.000</u>
Σύνολο Κεφαλαίου	28.000 : 300 = 93.00

Για να μην υποστούν λοιπόν την μείωση από κάθε μερίδιο οι παλαιοί εταίροι, τα νέα μερίδια ονομαστικής αξίας 60€ θα διατεθούν προς 100€ το ένα και η διαφορά θα γραφτεί ως «Αποθεματικό από διάθεση μεριδίων υπέρ το άρτιο».

2.13. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΛΑΤΤΩΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

α) Ελάττωση πλεονάζοντος κεφαλαίου

Έστω Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 30.000€ διαιρεμένο σε 500 μερίδια των 60€ το καθένα. Την εταιρία αποτελούν ο Α με 250 μερίδια, ο Β με 150 μερίδια και ο Γ με 100 μερίδια. Η γενική συνέλευση αποφασίζει μείωση του κεφαλαίου σε 15.000€ με αντίστοιχη ακύρωση 250 μεριδίων σε αναλογία 125, 75 και 50.

Εταιρικό Κεφάλαιο		15.000
Εταίρος Α 125μερίδια χ 60€	7.500	
Εταίρος Β 75μερίδια χ 60€	4.500	
Εταίρος Γ 50μερίδια χ 60€	<u>3.000</u>	
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		15.000
Εταίρος Α 125μερίδια χ 60€	7.500	
Εταίρος Β 75μερίδια χ 60€	4.500	
Εταίρος Γ 50μερίδια χ 60€	<u>3.000</u>	
(Ελάττωση Ε.Κ. κατά 250 μερίδια προς 60€ ανάλογα προς τις εταιρικές μερίδες)		
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		15.000
Εταίρος Α 125μερίδια χ 60€	7.500	
Εταίρος Β 75μερίδια χ 60€	4.500	
Εταίρος Γ 50μερίδια χ 60€	<u>3.000</u>	
Ταμείο		15.000
(Καταβολή της ονομαστικής αξίας των μεριδίων που ακυρώθηκαν)		

β) Ελάττωση Κεφαλαίου εξαιτίας ζημιάς

Έστω Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 15.000€ διαιρεμένο σε 250 μερίδια των 60€ το καθένα. Σ' αυτήν μετέχουν οι εταίροι Α, Β και Γ με αντίστοιχα μερίδια 125, 75,50. Η γενική συνέλευση αποφάσισε τη μείωση του κεφαλαίου κατά 3.000€, δηλαδή όση η αντίστοιχη ζημιά στον ισολογισμό. Η μείωση θα γίνει με ακύρωση 50 μεριδίων σε αναλογία 25,15,10.

<hr/>		
Εταιρικό Κεφάλαιο		3.000
Εταίρος Α 25μερίδια χ 60€	1.500	
Εταίρος Β 15μερίδια χ 60€	900	
Εταίρος Γ 10μερίδια χ 60€	<u>600</u>	
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		3.000
Εταίρος Α 25μερίδια χ 60€	1.500	
Εταίρος Β 15μερίδια χ 60€	900	
Εταίρος Γ 10μερίδια χ 60€	<u>600</u>	
(Ελάττωση του κεφαλαίου για κάλυψη ζημιάς με απόφαση Γ.Σ.)		
<hr/>		
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		3.000
Εταίρος Α 25μερίδια χ 60€	1.500	
Εταίρος Β 15μερίδια χ 60€	900	
Εταίρος Γ 10μερίδια χ 60€	600	
Ζημιές χρήσεως		3.000
(Συμψηφισμός ζημιάς)		
<hr/>		

γ) Ελάττωση κεφαλαίου εξαιτίας αποκλεισμού εταίρου

Έστω Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 40.000€ διαιρεμένο σε 100 μερίδια των 120€ το καθένα. Σ' αυτήν μετέχουν οι Α, Β, και Γ με αντίστοιχα μερίδια 40,40,20. Η γενική συνέλευση αποφασίζει τον αποκλεισμό του εταίρου Γ και η αξία του μεριδίου ορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο σε 150€ το ένα και ακυρώνονται έτσι 20 μερίδια.

Εταιρικό Κεφάλαιο		2.400	
Εταίρος Γ 20μερίδια χ 120€	<u>2.400</u>		
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων			2.400
Εταίρος Γ 20μερίδια χ 120€ (Ελάττωση κεφαλαίου εξαιτίας αποκλεισμού του Γ)	<u>2.400</u>		
Έκτακτες ζημιές		600	
Δοσοληπτικοί λογ/μοί εταίρων			600
Εταίρος Γ (Ποσό ζημιάς σύμφωνα με απόφαση του Μονομελές Πρωτοδικείου)	<u>600</u>		
Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων		3.000	
Εταίρος Γ	<u>3.000</u>		
Ταμείο (Καταβολή της αξίας των 20 μεριδίων προς 150€ το καθένα)			3.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

3.1ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

3.1.1. Φορολογία των κερδών της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 56 παρ.1 του 3190/55 «ο εταίρος δια το μερίδιον των κερδών του εκ του συνόλου των προκυψάντων κερδών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και δια το τυχόν εξ αυτής κτώμενων μισθών του άλλης οποιασδήποτε φύσεως απολαβή του υπόκειται εις φόρων Δ' κατηγορίας των καθαρών προσόδων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των σχετικών με την φορολογία των κερδών των ομορρύθμων εταιρών». Επίσης, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ.4 του ν.δ. 3323/55, τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή της Ε.Π.Ε. θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από ένα έκαστο εταίρο κατά το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη της εταιρίας.

Από τις παραπάνω διατάξεις συνάγεται ότι η Ε.Π.Ε. δεν αποτελεί υποκείμενο φόρου, τα κέρδη που δεν πραγματοποιεί, ανεξάρτητα αν αυτά διανέμονται ή παραμένουν στην εταιρία, με τη μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο, θεωρούνται ότι αποκτούνται αυτοδίκαια από ένα έκαστο εταίρο ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη της εταιρίας. Τα κέρδη αυτά φορολογούνται στο όνομα κάθε εταίρου μαζί με τα άλλα εισοδήματα του, με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.δ. 3323/55, υποβάλλονται δε περαιτέρω σε συμπληρωματικό αναλογικό φόρο 3% που υπολογίζεται στο συνολικό ποσό αυτών πριν από τις εκπτώσεις του άρθρου 8 του ίδιου διατάγματος.

Δηλαδή, σε αντίθεση με τη φορολογική μεταχείριση των κερδών των κερδών των Α.Ε., δεν γίνεται καμία διάκριση με τη φορολογική μεταχείριση των κερδών των ανώνυμων εταιρών, δε γίνεται καμία διάκριση μεταξύ διανεμόμενων κερδών (δηλ. κερδών που αναλαμβάνονται από τους εταίρους ή φέρονται στην πίστωση των λογαριασμών τους) και μη

διανεμόμενων κερδών (δηλ. κερδών που παραμένουν στο νομικό πρόσωπο της εταιρίας με μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο), αλλά όλα τα κέρδη, διανεμόμενα και μη, φορολογούνται στο όνομα των εταίρων. Επίσης, στο όνομα του εταίρου φορολογείται και ο μισθός καθώς και κάθε άλλη απολαβή που παίρνει ο εταίρος από την εταιρία ως αντάλλαγμα που προσφέρει σε αυτήν. Όπως αποφάνθηκε η Διοίκηση (Υπ. Οικ. Ε. 1290/Πολ 19/1985), ο μισθός αυτός δεν αποτελεί διανεμόμενο κέρδος της εταιρίας και δεν υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 5%.

Οι ζημιές που πραγματοποιεί η Ε.Π.Ε. δε βαρύνουν, από φορολογική άποψη, το νομικό πρόσωπο της εταιρίας αλλά τους κατ' ιδία εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής καθενός σ' αυτές, δηλ. κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Ως χρόνος κτήσεως του εισοδήματος (κερδών ή ζημιών) από Ε.Π.Ε. θεωρείται η ημέρα κατά την οποία εγκρίθηκε ο ισολογισμός από την συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση μη εγκρίσεως του ισολογισμού μέσα σε ένα τρίμηνο από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτάται από τους έχοντες την ιδιότητα του εταίρου κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου αυτού.

Μολονότι οι Ε.Π.Ε δεν αποτελούν υποκείμενα φορολογίας, υποχρεούνται να υποβάλλουν, κάθε χρόνο, στον οικονομικό έφορο της έδρας τους δήλωση για τα αποτελέσματα τους, τα οποία προέκυψαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και για την κατανομή των κερδών οι ζημιών μεταξύ των εταίρων. Η δήλωση αυτή συνεπάγεται την καταβολή φόρου.

Η παραπάνω δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία εγκρίσεως του Ισολογισμού της εταιρίας από τη γενική συνέλευση των εταίρων.

Ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών της Ε.Π.Ε. γίνεται από τον οικονομικό έφορο της έδρας της εταιρίας, ο οποίος, μετά την

οριστικοποίηση της εγγραφής ενημερώνει με δελτία πληροφοριών τους αρμόδιους για τη φορολογία των εταιρών οικονομικούς εφόρους.

3.1.2. Χαρτόσημο επί των κερδών της Ε.Π.Ε.

Επί των καθαρών κερδών της Ε.Π.Ε. επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον 20% υπέρ Ο.Γ.Α. δηλαδή σύνολο 1,20% . Ως καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τη εταιρίας, όπως αυτά προσδιορίζονται για την επιβολή του φόρου εισοδήματος, δηλαδή, στα κέρδη της εταιρίας που προκύπτουν μετά τη φορολογική αναμόρφωση των λογιστικών κερδών της χρήσεως.

Το παραπάνω τέλος χαρτοσήμου καταβάλλεται εφάπαξ κατά την υποβολή της δηλώσεως αποτελεσμάτων της εταιρίας, η οποία όπως αναφέραμε και πιο πάνω υποβάλλεται μέσα σ' ένα μήνα από την ημερομηνία εγκρίσεως του ισολογισμού της, και βαρύνει το νομικό πρόσωπο της εταιρίας.

Με την παραπάνω ρύθμιση εξαντλείται η επιβάρυνση των κερδών από τέλη χαρτοσήμου. Έτσι, δεν υπόκεινται περαιτέρω σε τέλη χαρτοσήμου η ανάληψη ποσών από τους εταίρους στη διάρκεια της χρήσεως, στους εταίρους ή η πίστωση αυτών στους προσωπικούς λογαριασμούς αυτών, η παραμονή των κερδών στο λογαριασμό «κέρδη εις νέο», η αποθεματοποίηση κερδών (φορολογημένων ή αφορολόγητων), η κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών κ.λπ.

Τα τέλη χαρτοσήμου επί των κερδών βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία προέκυψαν τα κέρδη. Ο προσδιορισμός λοιπόν των τελών χαρτοσήμου γίνεται κατά τους κανόνες της εσωτερικής υφαιρέσεως και υπολογίζονται, όπως είπαμε, επί των φορολογικών κερδών. Δηλαδή επί των λογιστικών κερδών και των λογιστικών διαφορών, ενώ δεν υπολογίζονται επί των αφορολόγητων εσόδων, π.χ.

Ας υποθέσουμε ότι τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως 2005 της ΖΗΤΑ Ε.Π.Ε. ανέρχονται σε 52.000 € και ότι στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» περιελήφθησαν έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά

29.000€ και μη φορολογούμενα έσοδα 12.000€ .Τα τέλη χαρτοσήμου ανέρχονται σε 818€, υπολογιζόμενα ως εξής:

Κέρδη υποβαλλόμενα σε χαρτοσήμανση:

$$(52.000+29.000-12.000)=69.000\text{€}$$

$$69.000*0,012/1,012=818\text{€}$$

Για ποσό του χαρτοσήμου θα γίνει η εγγραφή:

63.98	Διάφοροι φόροι-Τέλη	240.000
63.98.03	Χαρτόσημο κερδών	
	54 Υποχρέωση από φόρους-Τέλη	240.000
	54.09.11 Χαρτόσημο κερδών	

Μετά την εγγραφή αυτή, τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως διαμορφώνονται στο ποσό των :

$$(52.000-818)=51.182\text{€}.$$

3.2. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

3.2.1. Τήρηση προσωπικών λογαριασμών των εταίρων

Οι εταίροι της Ε.Π.Ε. συμμετέχουν στα κέρδη της εταιρίας συνήθως κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρίας. Στις περιπτώσεις αυτές οι εγγραφές διαθέσεως των αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε. δεν παρουσιάζουν ιδιαίτερα προβλήματα. Στην περίπτωση της όμως που το καταστατικό της εταιρίας ορίζει τρόπο διανομής κερδών διαφορετικό από την αναλογία συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρίας, επιβάλλεται να τηρούνται ατομικοί λογαριασμοί των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρίας, επιβάλλεται να τηρούνται ατομικοί λογαριασμοί των εταίρων ως υπολογαριασμοί των αδιανεμητων κερδών (αποθεματικών και κερδών εις νέο) και των «ζημιών εις νέο» οι οποίες προορίζονται να καλυφθούν από κέρδη επόμενων χρήσεων ή με ήδη σχηματισμένα αποθεματικά. Η τήρηση

των αναλυτικών κατά εταιρο λογαριασμών επιβάλλεται από το γεγονός ότι οι πραγματοποιούμενες από την Ε.Π.Ε. ζημιές, από φορολογική άποψη βαρύνουν τον εταιρο κατά την αναλογία συμμετοχής του στο κεφάλαιο, που στις περιπτώσεις που σχολιάζουμε είναι διαφορετική από την αναλογία της διανομής των κερδών, τα οποία φορολογούνται στο όνομα κάθε εταιρου.

Επίσης η τήρηση αναλυτικών κατά εταιρο λογαριασμών επιβάλλεται και στις περιπτώσεις που το καταστατικό της υποχρεώνει τους εταιρους σε καταβολή συμπληρωματικών εισφορών για την κάλυψη ζημιών.

3.2.2. Παράδειγμα επί της διαθέσεως των αποτελεσμάτων

Το 200X ιδρύθηκε η Ε.Π.Ε. "Ε" με κεφάλαιο 300.000€ κατανεμημένο ως εξής:

Η Ε.Π.Ε. «Α» εμφανίζει στον ισολογισμό χρήσεως 200X καθαρά κέρδη 400.000€. Κατά την φορολογική αναμόρφωση προστέθηκαν δαπάνες 60.000€ στις οποίες περιλαμβάνονται και οι μισθοί που εισέπραξαν κατά τη διάρκεια χρήσεως οι εταιροι-διαχειριστές για τις σχετικές υπηρεσίες των. Ας υποθέσουμε ότι, σύμφωνα με τις σχετικές δηλώσεις, εταιροι-διαχειριστές ήταν ο Α που συμμετέχει με ποσοστό 30% και ο Β που συμμετέχει με ποσοστό 25%. Επίσης οι εταιροι Γ και Δ με ποσοστά, αντίστοιχα, 25% και 20, για τους οποίους δεν υπολογίζονται επιχειρηματικές αμοιβές επειδή δεν έχουν την ιδιότητα του διαχειριστού.

Ο φόρος εισοδήματος της Ε.Π.Ε. θα υπολογιστεί ως εξής:

Κέρδη ισολογισμού	400.000€
Πλέον λογιστικές διαφορές	<u>60.000 €</u>
	460.000€
Μείον επιχειρηματικές αμοιβές	
Ετ.Α $460.000 \times 50\% \times 30\% = 69.000€$	
Ετ.Β $460.000 \times 50\% \times 25\% = 57.500€$	126.000€
Φορολογητέα κέρδη	<u>333.500€</u>
Φόρος νομικού προσώπου ΕΠΕ:	
$333.500€ \times 35\% =$	<u>116.725€</u>

Κέρδη για διάθεση:	
Κέρδη ισολογισμού	400.000€
Μείον Φόρος εισοδήματος	<u>116.725€</u>
Κέρδη για διάθεση	<u>283.275€</u>

Η κατά νόμο κράτηση θα είναι $283.275 \times 5\% = 14.164€$

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.

Ας υποθέσουμε επίσης ότι το καταστατικό ορίζει: «Τα μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού κέρδη διανέμονται κατά τον λόγο των εισφορών των εταίρων».

Εφαρμόζοντας κατά γράμμα τη διάταξη αυτή θα έχουμε:

Κέρδη για διάθεση	283.275,00€
Μείον τακτικό αποθεματικό	<u>14.164,00€</u>
Κέρδη για διανομή	<u>269.111,00€</u>

Διανομή:	
Εταίρος Α 30%	80.733,30€
Εταίρος Β 25%	67.277,75€
Εταίρος Γ 25%	67.277,75€
Εταίρος Δ 20%	<u>53.822,20€</u>
	<u>269.111,00€</u>

	Κέρδη ισολογισμού	Επιχειρηματική Αμοιβή	Υπόλοιπα κέρδη	κατανομή φόρου	Κατανομή Αποθεμάτων	Διανεμόμενα κέρδη
A	120.000	69.000	51.000	21.675,90	4.249,20	93.984,90
B	100.000	57.500	42.500	18.138,25	3.541,00	78.320,75
Γ	100.000	—	100.000	42.678,25	3.541,00	53.780,75
Δ	80.000	—	80.000	34.142,60	2.832,80	43.042,60
	<u>400.000</u>	<u>126.500</u>	<u>273.500</u>	<u>116.725,00</u>	<u>14.164,00</u>	<u>269.111,00</u>

Η κατανομή του αποθεματικού έγινε αναλόγως των ποσοστών συμμετοχής κάθε εταιρου. Θεωρείται έτσι ότι το αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου.

Με βάση το προηγούμενο πίνακα διανομής και εφόσον υπάρχει περίπτωση της Ε.Π.Ε. να παρακρατήσει ποσοστό 20% της επιχειρηματικής αμοιβής ως προκαταβολή του φόρου που βαρύνει προσωπικά τους διαχειριστές και 1,2% για χαρτόσημο, θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	400.000	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		400.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
Μεταφορά των προ φόρου κερδών στον λογαριασμό 88.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	116.725	
88.08 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		116.725
54.07 Φόρος εισοδήματος, φορολογητέων κερδών		
Φόρος επί των φορολογητέων κερδών χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	116.725	
88.08 Φόρος εισοδήματος		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		116.725
80.08 Φόρος εισοδήματος		
Μεταφορά φόρου εισοδήματος στον 88.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	283.275	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		283.275
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
Μεταφορά των προς διάθεση κερδών στον λ/σμό 88.99		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	283.275	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ-ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		14.164
41.02 Τακτικό αποθεματικό		
41.02.00 Αποθεμ. Ετ Α	4.249,20	
41.02.01 Αποθεμ. Ετ Β	3.541,00	

41.02.02 Αποθεμ. Ετ Γ	3.541,00	
41.02.03 Αποθεμ. Ετ Δ	<u>2.832,80</u>	
33 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		269.111
33.77 Δοσολ. Ν/σμοί εταίρων		
33.07.00 Δοσολ. Ν/Ετ. Α	93.984,90	
33.07.00 Δοσολ. Ν/Ετ. Β	78.320,75	
33.07.02 Δοσολ. Ν/Ετ. Γ	53.780,75	
33.07.03 Δοσολ. Ν/Ετ. Δ	<u>43.024,60</u>	
Διάθεση κερδών		
<hr/>		
33 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		26.818
33.07 Δοσοληπτ. Ν/σμοί εταίρων		
33.07.00 Δοσολ. Ν/Ετ. Α	14.628	
33.07.01 Δοσολ. Ν/Ετ. Β	<u>12.190</u>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		26.818
54.09 Λοιποί φόροι-τέλη		
54.09.ΧΧ Φόρος επιχειρ.αμοιβών	25.300	
54.09.ΧΧ Χαρτός. Επιχειρ. Αμοιβών	<u>1.518</u>	
Κρατήσεις φόρου κ χαρτοσήμου επιχ/κών αμοιβών		
<hr/>		

Οι κρατήσεις επί επιχειρηματικών αμοιβών, οι οποίες θα αποδοθούν από την Ε.Π.Ε. στο Δημόσιο, υπολογίσθηκαν ως εξής:

ΕΤΑΙΡΟΣ	ΑΜΟΙΒΗ	ΦΟΡΟΣ 20%	ΧΑΡΤΟΣ 1,2%	ΣΥΝΟΛΟ
A	69.000	13.800	828	14.628
B	57.000	11.500	690	12.190
	<u>126.500</u>	<u>25.300</u>	<u>1.518</u>	<u>26.818</u>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

του Εμμ.Ι. Σακέλλη

ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ «ΠΑΜΙΣΟΣ»

2.ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

του Ιωάννη Κ. Ροκά

ΕΚΔΟΣΕΙΣ Γ.ΜΠΕΝΟΥ

3.ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

του Δημήτριου Ι. Καραγιάννη 19^η ΕΚΔΟΣΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ Α.Ε.

4.ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

του Δημήτριου Ι. Καραγιάννη 19^η ΕΚΔΟΣΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ Α.Ε.

5.ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΩΝ

του Βασιλείου Ν. Σαρσέντη – Αναστασίου Σπ. Παπαναστασίου

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ

6.Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

του Γεωργίου Ν. Καφούση

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ

8.ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

του Κων/νου Ν. Καρδακάρη

ΕΚΔΟΣΕΙΣ INTERBOOKS

7.ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

WWW.EPE.GR

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: Έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.
Ιανουαρίου 2006-Δεκεμβρίου 2006.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου.

010

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

Διαχείριση από
Αριθ. Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φακέλου

Προς τον
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προστάτη της Δ.Ο.Υ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΤΥΠΟΥ	Νομική μορφή: Ε.Π.Ε.	Εθνικότητα
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟΥ	Επωνυμία: ΕΜΠΟΡΙΟ CAMERA-TV	Τίτλος
Αποτέλεσμα επί της ελεγχόμενης περιόδου	Έδρα: Πάλη	Αριθμός
	Οδός	ΤΑΧ.ΚΩΔ.
	Αντικείμενο εργασιών	Αριθ. Τηλεφ.
		ΚΑΕ
	Όνοματεπώνυμο	
	Επάγγελμα	Αριθ. Τηλεφ.
	Φορολογητέα κέρδη	001 2166,8637
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
	Ή ζημία	003

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης Αριθμός εργατοϋπαλλήλων κατά τη λήξη της προηγούμενης διαχ. περιόδου
 Συντελεστής άρθρου 13 Ν. 2992/2002 Αριθμός εργατοϋπαλλήλων κατά τη λήξη της τρέχουσας διαχ. περιόδου
 Συντελεστής άρθρου 8 Ν. 2992/2002 Ποσοστό αύξησης απασχόλησης

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί	2166,8637 x 35%	(α) 004	Φόρος
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		(β) 005	Τέλη Χαρτ.οσ.
Άθροισμα (α+β)		(γ) 700	ΟΓΑ Χαρτ.οσ.
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		(στ) 008	Πρόσθ. φόρος
>> >> παρακρατήθηκε		(ζ) 009	Πρόσθ. τέλος χαρτ.
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		(η) 410	Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.
Φόρος άρθρου 7 του Ν. 1180/1981		(θ) 010	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998		(ι) 600	Σύνολο:
Άθροισμα (α+ζ+η+θ+ι)		(ια) 701	ΑΧΚ
Πιστωτικό ποσό για συμφωνισμό (α-γ)		(ιβ) 012	Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (γ-α)		(ιβ) 011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΛΟΧΤ**	531	(ιδ) 014	
Τέλη Χαρτ.οσ. 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμισθ. ακίντων		(δ) 006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτ.οσ.οσ.		(ε) 007	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.		(ιδ) 013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ.οσ. % λόγω εκπροθ.		(ε) 113	
Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ.οσ. % λόγω εκπροθ.		(στ) 997	
Άθροισμα (ιβ+ιδ+ε+στ+ια)		(κ) 702	2003
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (ζ-γ)		704	Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-κ)		703	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/5	100%	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ.ΟΣ. ΚΑΘ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ (Για καταβολή)	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Φόρος:	14368,05		Καθ. κέρδη (024)2003	Έγινε έκπτωση για ποσό
Τέλη χαρτ.οσ.οσ.:				Ο ΔΗΛΩΝ	Ευρώ
ΟΓΑ χαρτ.οσ.οσ.:	6.657,77			Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.	Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.
Προκαταβολή φόρου:				Επώνυμο:	
Πρόσθ. φόρος (εφόπαξ):				Όνομα:	
Πρόσθ. τέλος χαρτ.οσ. (εφόπαξ):				Δνση:	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.οσ.οσ.:				Α.Φ.Μ.:2003
Σύνολο:	26.025,82			Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:	
Αριθ. δεπιτύπου:				Αρ. μητρ. σ.σ.κ. επαγγ/τος:	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Ο Επιμελητής Εισπράξεως				Κατηγορία έδρας:2003
Παρα/κας εμπρόθεσμα		Εκπρόθεσμα	Σύνολο:2003	
		Μήνες εκπροθέτωσης	Αριθ. δεπιτ.		
			Ο Επιμελητής Εισπράξεως		
				Κατηγορία έδρας:2003
				Ο ΔΗΛΩΝ	

* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 ** Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
 Σύμφωνα με το νομο που αναμένεται να ψηφιστεί: $53.262,13 / 8 = 6.657,77$

		015	434.760,00
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λν 86.99)		016	276.686,37
Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:			
1. Φόροι που δεν εκπέμπονται	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. και ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	=	276.686,37
Υπόλοιπα ζημιών	224	=	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (πέρα από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβασία κεφάλαια)	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
Κέρδη χρήσεως	029	→	276.686,37
Ζημιά χρήσεως	030	→	
* Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	→	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
Μερίσματα	031		
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντιών	032		
Αμοιβές εργατοπαλλήλικου προσωπικού	033		
ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται:	034		
1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα			
Διαν. Κέρδη		X Αφορολ. Έσοδα	
Κέρδη ισολογισμού			
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
Διαν. Κέρδη		X Κέρδη φορολ. και ειδ. τρόπο	
Κέρδη ισολογισμού			
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
Κέρδη	038	→	276.686,37
Ζημιά	338	→	
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	276.686,37
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.			
1 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959	041		
2 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976	042		
3 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 1262/1982	043		
4 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044		
5 Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων Ν.1828/1989	045		
6 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2601/1998	046		
7 Εργασιακές εισφορές Ν. 2753/1998, άρθρο 4 παρ. 13 (Εξωλογιστικά)	047		
8 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας Ν. 2992/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (Εξωλογιστικά)	060		
9	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	276.686,37
ΖΗΜΙΑ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	440	→	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	800	434.760,00
Συνολική προς έκπτωση ζημία του Ν. 2874/2000 (άρθρο 37 παρ. 3) που προέκυψε κατά το οικ. έτος 2001	350	
Ζημία που εκπέσθηκε κατά την τρίτη διαχειριστική χρήση	351	

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1 Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	96840,23 X 55% =	049	53262,13
2 Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.		050	
3 Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	53262,13

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών ** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

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

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση.	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.

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

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

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

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

Α/Α	Επώνυμο, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διαγική περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείρησης	Ποσοστό συμχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στα όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

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

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

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

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

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

Αξία επενδύσεων του Ν. 2601/1998 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ - ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ - ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΕΣ	301	311	321	331
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ	302	312	322	332
ΥΨΗΛΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ	303	313	323	333
ΛΟΙΠΕΣ	304	314	324	334
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους αντίστοιχους κωδικούς των *ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΠΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 2601/1998*.

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

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

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

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

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

Η δήλωση έχει προσαρμοσθεί στις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και με το ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253Α/14-12-2004).

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

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, εστάς θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφόσον καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αυξαντα αριθμο φακέλλου, και
- Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που υφίσταται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικό πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

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

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως», νομίμως υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. <<εκμετάλλευστης>>.
 - Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στόχων επιχειρήσεων και επιτηδευσμάτων.
 - Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των δικαιώσεων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1975, Ν. 1282/1982, Ν. 1892/1990 και Ν. 2601/1998).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2004 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα αχρηματώμενα ειδικά αφορολόγητα σταθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2001, 2002 και 2003 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
 - Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα ακίνητα που εμπίπτουν στην αριθ. 1104276/333/0013/70Α 1150/28-12-2004 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 15 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτοκτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλόμενων.
 Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΕΣΤΡΑΤΕΥΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	005

ΛΗΜΜΟ ΔΟΥ: []

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από: [] Έως: []

ΕΤΟΣ 2004

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφή με X)

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΑΧΗΛΟ	1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΠΡΟΠΟ	ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΝΑΚΑΤ	ΤΡΟΠ	011	ΜΕ ΕΠΙ	ΦΥΛΑΞΗ
	1						

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφή με X)

012	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ	ΑΡΧΗ
	1	2	3	4	5	6	7	8			

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΣΤΡΑΤΕΥΣΗΣ

008

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012.3 αναφέρετε ήτοι: απαλλαγές Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής δήλωσης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	CAMERA-TV ΕΠΕ									
102	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΤΕΡ*	104	ΤΗΛ. ΚΩΔ.						
105	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	106	ΔΙΕΥΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	107	ΤΗΛ. ΦΩΤΟ						
108	Α.Φ.Μ.	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	Β	Γ	ΑΒ	1

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	αριθμ.	ΕΙΣΡΟΕΣ	αριθμ.	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	αριθμ.	ΕΙΣΡΟΕΣ		
301	ΕΚΡΩΣΗ	8	331	351	8	371			
302	ΕΚΡΩΣΗ	4	332	352	4	372			
303	34.000,00	18	333	6.120,00	353	38.000,00	18	373	6840,00
304	ΕΚΡΩΣΗ	6	334	354	6	374			
305	ΕΚΡΩΣΗ	3	335	355	3	375			
306	ΕΚΡΩΣΗ	13	336	356	13	376			
307	34.000,00	21	337	6.120,00	357	1.000,00	21	377	180,00
308	ΕΚΡΩΣΗ	39	338	358	39	378	7.020,00		
309	ΕΚΡΩΣΗ	401	359	39.000,00	401	+			
310	ΕΚΡΩΣΗ	311	34.000,00	10-					

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

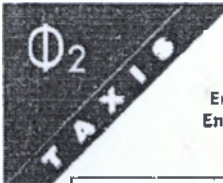
341	343
342	344

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΩΦ

501	900,00	511
502	900,00	512
503		513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: (1) 34.000 Αξορες εμπληρωτ + 1.000 αξορες παχιών = 38.000

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΠΡΟΪΚΤΗΣ
---------	------------	-------------	------------



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία Βιβλίο ΚΒΣ
 Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή αλλαγμένων
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογράφηση.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: []
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 ΑΠΟ: [] ΕΩΣ: []

1.02 2004

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 010
 1 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται Είδος απαλλαγής Έτος Αφ. πρωτ. αρχικής ετήσιας
 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΩΣΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **CAMERA - TV ΕΠΕ**
 102 ΟΝΟΜΑ: []
 105 ΔΡΑΣΗ ΟΒΣΣ ΑΡΧΙΚΟΣ ΠΙΣΤΩΘΕΣΤΑ ΚΩΦΟΣ
 Α.Φ.Μ. [] ΕΙΔΟΣ 109

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφορολόγηση (ΚΑΤΑ ΟΜΙΛΙΑΣΤΕΣ) των ετών

Α	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	Β	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	Γ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
301	8	331	351	8	371	401	900,00
302	4	332	352	4	372	402	
303	18	333	353	18	373	403	
304	6	334	354	6	374	411	
305	3	335	355	3	375	412	
306	13	336	356	13	376	420	900,00
307		337	357		377		
308					378		
309							
310	200,00						
311	200,00						

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικές πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις	343
Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές	344

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή πίστωση (κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	900,00	ΧΡΕΣΤΙΚΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	[]
ΦΟΣΦΟΡΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	900,00	ΠΡΟΣΕΥΧΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	[]
ΦΟΣΦΟΡΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	[]	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	[]

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΕΥΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	Ο ΤΑΞΙΔΙΣ
----------	-----------	------------	-----------

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Περιγραφή	Έσοδα*		Αξίες	β) Έσοδα	
	(Α1)	(Α2)		(Α73)	(Α74)
1. Κεφάλαιο	161	162		469	
2. Διαφορά από ελπίδα επιστροφής στο χρόνο	165	166		465	
3. Διαφορά απομωσαγωγής	169	170		467	
4. Ανεπιβεβαίωτο κέρδη	173	174		469	200,00
5. Αποβλήματα εκ νόμου	177	178		471	
6. Μεταφορές προς επιχειρήσεις	181	182		475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	185	186		478	
8. Μεταβλητά λογιστικά περιουσιακά	189	190		482	
9. Οφειλόμενα κεφάλαια	193	194		486	
10. Καθαρά διαθέσιμα στην επίσημη χρήση	197	198		490	
11. Πωλίτες	199	200		494	
12. Γραμμάτια εταιρείας	171	172		476	
13. Υπογραμμάτια εισπραξιμότητας	175	176		480	
14. Γραμμάτια σε κελύφηση	179	180		484	
15. Επιστολές καταστάσεως μεταβλητών περιουσιακών	183	184		488	
16. Επιστολές με καθυστέρηση επιστροφής	187	188		492	
17. Επιστολές - επίδικα πωλίτες και βραβεία	191	192		496	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλητές	Χονδρικές Εταιρείες		Λιανικές Εταιρείες		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξοφλήτες		Πωλήσεις στο Δημόσιο
	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	
επιχειρήσεων	464	476	474	474	474	474	474	474	941
πρωτόνων ετοίμων και ημιετοίμων	464	476	474	474	474	474	474	474	942
υποπρώτων - υπολείμματα	490	543	543	544	544	545	545	545	946
α & β' υλών - υλών συσκευασίας	482	547	547	548	548	549	549	549	950
αποβλήτων υλών	484	551	551	552	552	553	553	553	954
αποβλήτων υλών	485	555	555	556	556	557	557	557	958
αποβλήτων υλών	487	559	559	560	560	561	561	561	962
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΣΕΩΝ	498	563	563	564	564	565	565	565	966
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	572	572	573	573	574	574	574	969
πωλήσεις παγίων	195	570	570	571	571	572	572	572	973

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορεύσιμων (ελασμένα χρήσιμα)	
	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές
προμηθευτές - μεσιτείες	453	874	874	875	875	875	404	23109,09
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						408	
παροχή υπηρεσιών	457	876	876	877	877	877	434	23109,09

δ) Αγορές	Επιχειρήσεις		Εισογυγές		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξοφλήτες		Πωλήσεις στο Δημόσιο
	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	
επιχειρήσεων	401	402	403	403	403	403	403	403	941
α & β' υλών - υλών συσκευασίας	405	406	407	407	407	407	407	407	942
αποβλήτων υλών	409	410	411	411	411	411	411	411	943
αποβλήτων υλών	413	414	415	415	415	415	415	415	943
αποβλήτων υλών	417	418	419	419	419	419	419	419	943
Σύνολο αγορών	421	422	423	423	423	423	423	423	944
Αγορές παγίων	978	979	980	980	980	980	980	980	944

στ) Δαπάνες (συνολικές)	Επιχειρήσεις		Εισογυγές		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξοφλήτες		Πωλήσεις στο Δημόσιο
	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	Επιχειρήσεις	Εισογυγές	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	440	440	440	440	440	440	947
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	443	443	443	443	443	443	947
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	446	446	446	446	446	446	947
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	449	449	449	449	449	449	947
διαφορα έξοδα	(Α/64)	451	452	452	452	452	452	452	947
τέσα και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	453	453	453	453	453	453	947
αποβλήτων παγίων	(Α/66)	454	455	455	455	455	455	455	947
προβλέψεις εκμετάλλευσής	(Α/68)	456	457	457	457	457	457	457	947
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458	459	459	459	459	459	459	947
άλλοι φόροι	(Α/70)	460	461	461	461	461	461	461	947
Γενικό σύνολο εξόδων		482	483	483	483	483	483	483	947

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑ ΤΕΧΝΙΚΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Ακαθάριστα Έσοδα από πωλήσεις	Συνολικά καθαρά έσοδα	Καθαρά Κέρδη	Σύνολο Καθαρά Κέρδη
491	491	491	491
495	495	495	495
499	499	499	499
503	503	503	503
507	507	507	507
511	511	511	511
515	515	515	515
519	519	519	519
523	523	523	523
527	527	527	527

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ΄. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Καθαρά Κέρδη	Σύνολο Καθαρά Κέρδη	Σύνολο Καθαρά Κέρδη
528	528	528
532	532	532
536	536	536
540	540	540

* Σημειώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προστίθενται από την υποτροφή λήξης του έτους. ** Οι τιμές είναι σε εκατομμύρια ευρώ.

ΔΗΛΩΣΗ

Αρ. Δήλωσης

Ημ/νία Δήλωσης :

Αρ. Φακέλου

ΕΝΑΡΞΗ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Δ.Ο.Υ. :

Υπηρεσία

α

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

Αρχή Επικύρωσης

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Προέλευση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ. Π.

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Κεφάλαιο

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

γ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αλλοδαπή

Δημοτική

Δημόσια

Λοιπή

Είδος Μετοχών

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

#6

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΚΒΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νια Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νια Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

A B Γ

Υποχρεωτικά

Μηχανογραφικά

Εδρα

Μη Υπόχρεοι

Προαιρετικά

Χειρόγραφα

Εγκατάσταση

Απαλλασσόμενοι

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Μικτά

Λογιστής

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νια Απόφασης

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

ΔΟΥ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - Διαδικασία για την εφαρμογή της με Α.Π.Δ. / Απόφαση - ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με Α.Π.Δ. - και απειροφόρητοι οι εφόσον
• Αν ο δήμος αποφασίσει, από μιας διαχειριστικής περιόδου, να εγκαταστήσει στην κοινότητα ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

Φ.Π.Α.

ΟΧΙ

ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Απαλλασσομένων

Τεκμαρτό

Καπνοβικών

Αρθρ. 36Α

Υποχρεωτικά

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Αγροτών

Κανονικό

Πρακτ. Ταξ.

Αρθρ. 36Β

Προαιρετικά

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις

Υποχρεωτικά

Παραδόσεις

Προαιρετικά

#7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

Καπνοβικών

Αλκοολούχων

Πετρελαοειδών

ΠΡΩΤΑΚΑΣ 66 : Αν ο δήμος υπάγεται σε περίπτωση που έχει Φ.Π.Α. εφόσον υφίσταται ανάλογα τα αντικείμενα καθίσταται στην εκδίμη "Καθεστώς Φ.Π.Α."
ΠΡΩΤΑΚΑΣ 67 : Αν ο δήμος προσαρτάται παλιές ενάθων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαφέρει ο όντας οι επιπτώσεις ανάλογα.

ΤΡΟΠΟΣ ΔΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Συνέχεια

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Εποχικά

Αρ. Εγγραφής

Ημέρια Εγγραφής

Πλανόδια

ΠΙΝΑΚΑΣ 89, 810 - Οι ενδιαφερόμενοι συμπληρώνουν τα στοιχεία που αναφέρονται στο αντίστοιχο Πίνακα σύμφωνα με τα δικαιολογητικά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΒΕΤΤ	ΛΟΓΩΝ	ΒΟΗΘ	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΙΤΗ
1									
2									
3									

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη Φ. Π.

Δραστηριοτήτων Επιχ.

Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ.

Εγκατ. Εξωτ.

Πωλήσεων απο Αποσταση

Εδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα

Ημέρια Παραλαβής Δήλωσης

Ημέρια Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημέρια Εντολής

Ημέρια Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ3 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα βασικά στοιχεία του Μη Φ.Π του πίνακα Α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ της έδρας της επιχείρησης του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642 / 86 ως ισχύει σήμερα.
3. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642 /86 ως ισχύει σήμερα και σε οποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
4. Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλωμένα στοιχεία της Δήλωσης Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ενδειξη Δ.Ο.Υ συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις «Εναρξη» ή «Μεταβολή» διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις «Επωνυμία» και «Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου» συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνυποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ3 ως Δήλωσης Εναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ενδειξη «Ημ/νία Εναρξης Επιχείρησης» ή «Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης». Η «Ημ/νία Εναρξης Επιχείρησης», όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Εναρξης, ταυτίζεται με την «Ημ/νία Επικυρώσεως Καταστατικού» όπως αυτή αναγράφεται στο συστατικό έγγραφο που συνυποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ενδειξη «Πρόελευση Εναρξης» συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Εναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Πρώτη Εναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό ίδρυση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν 2166/93	• Διάσπαση Ν 2166/93	• Συγχώνευση Ν 2166/93
• Από ίδρυση	• Επαχθής Αιτία	• Μετατροπή ΝΔ 1297/72	• Διάσπαση ΝΔ 1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ 1297/72

Η ενδειξη «Κατάσταση Επιχείρησης» συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ενεργός	• Πτώχευση	• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδρανής	• Ένωση Πιστωτών	• Μετατροπή Ν 2166/93	• Συγχώνευση Ν 2166/93
• Σχολάζουσα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση	• Μετατροπή ΝΔ 1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ 1297/72

Η ενδειξη «Αίτια Μεταβολής» συμπληρώνεται από την υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής:

Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β1 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ενδειξη «Αρμόδια Δ.Ο.Υ» συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ενδειξη «Αίτια Μεταβολής» είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή «Μεταφορά Έδρας».

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ενδειξη «Κωδικός» και «Περιγραφή Δραστηριότητας» συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ερευτήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ενδειξη «Είδος» ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Εναρξης στην «Ενδειξη» διαγραμμίζεται πάντα «Εναρξη», ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ενδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνυποβάλλονται δηλώσεις.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.