

2013

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Περί ανώνυμων εταιριών

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ



ΑΡΕΤΣΙΑΝΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΓΕΝΙΑ Α.Μ.:14048
ΧΑΤΖΗΑΛΕΞΙΟΥ ΠΟΛΥΞΕΝΗ Α.Μ.: 14228
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: ΚΕΧΑΓΙΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ




ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ






ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1










1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΗΣΗ Α.Ε ΣΕΛ 5

-  1.1 α) ΓΕΝΙΚΗ ΔΟΜΗ Α.Ε ΣΕΛ 5
-  1.1 β) ΟΡΙΣΜΟΣ Α.Ε ΣΕΛ 6
-  1.1 γ) ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ- ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ Α.Ε ΣΕΛ 6

1.2 ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε ΣΕΛ 7

-  1.2 α) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε ΣΕΛ 7
-  1.2 β) ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε ΣΕΛ 7
-  1.2 γ) ΑΡΜΟΔΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΣΕΛ 8

1.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε ΣΕΛ 8

-  1.3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε ΣΕΛ 8
-  1.3.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΕΛ 11
-  1.3.3 ΕΓΚΡΙΣΗ, ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕΛ 21
-  1.3.3.1 ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΕΛ 21
-  1.3.4 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε ΣΕΛ 23
-  1.3.5 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ, ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ Α.Ε & ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕΛ 27
-  1.3.5.1 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΣΕΛ 27
-  1.3.5.2 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ Α.Ε ΣΕΛ 31
-  1.3.5.3 ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΣΕΛ 31

1.4 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε ΣΕΛ 33

-  1.4.1 ΛΥΣΗ Α.Ε ΣΕΛ 33
-  1.4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕΛ 35






1.5 ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ Α.Ε ΣΕΛ 36

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΕΛ 37

-  2.1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΣΕΛ 37

2.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ ΣΕΛ 39

-  2.2.1 Κ.Β.Σ ΣΕΛ 39
-  2.2.2 Φ.Π.Α ΣΕΛ 45
-  2.2.2.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΣΕΛ 45
-  2.2.2.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΣΕΛ 51
-  2.2.2.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΙΚΑ, ΤΟΝ ΟΑΕΔ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΕΛ 55

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕΛ 57

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΕΛ 57





3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 99 Ν.2238/1994) ΣΕΛ 58

3.3 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕΛ 59

3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΕΛ 60

3.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕΛ 61

3.6 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕΛ 63

-  3.6.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕΛ 63
-  3.6.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕΛ 65
-  3.6.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕΛ 73
-  3.6.4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕΛ 74

3.7 ΠΟΤΕ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΠΩΣ ΣΕΛ 75

3.8 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΣΕΛ 76

3.9 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (ΑΡΘΡΟ 18 Ν. 3697/2008) ΣΕΛ 77

3.10 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε ΣΕΛ 78

3.11 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕΛ 80

3.12 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΕΛ 82

3.13 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΕΛ 82

3.14 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕΛ 87

3.15 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕΛ 88

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

- ✚ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ- ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ -ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΔΥΟ ΣΕΛ 93-124

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΣΕΛ 125-126



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΗΣΗ Α.Ε

1.1 α) ΓΕΝΙΚΗ ΔΟΜΗ Α.Ε

Η εξέλιξη του οικολογικού βίου, επέφερε τη διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική πρόοδος δημιούργησε τη μεγάλη και σύγχρονη πλέον επιχείρηση η οποία, για τη χρηματοδότηση της έχει ανάγκη τη συγκέντρωση κεφαλαίων σημαντικού ύψους. Η συγκέντρωση όλων των κεφαλαίων αυτών σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα είναι δύσκολο να πραγματοποιηθεί από λίγα πρόσωπα, πέρα από αυτό οι συνέπειες για τον χρηματοδότη αυξάνονται υπέρμετρα, σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών. Έτσι αναπτύχθηκε ο θεσμός της Α.Ε. η οποία αποτελεί την σοβαρότερη μορφή της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Την ανάπτυξη λοιπόν της Α.Ε. υπαγόρευσαν κυρίως:

- η ανάγκη για την συγκέντρωση κεφαλαίων σημαντικού ύψους
- η ανάγκη περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από την συγκέντρωση των κεφαλαίων αυτών
- η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου-εταίρου (μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαια του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τίτλους, τις μετοχές.

Οι μετοχές είναι αξιόγραφα που μεταβιβάζονται εύκολα, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Τα κύρια χαρακτηριστικά των εταιρειών που έχουν μορφή Α.Ε. είναι:

- 1) Η ιδιότητα του μετόχου να μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση της μετοχής.
- 2) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι' αυτό η Α.Ε. χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιουχική εταιρεία και όχι ως προσωπική.
- 3) Η Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο του οποίου τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό.
- 4) Κατά την διάταξη του νόμου, έχει την εμπορική ιδιότητα έστω και αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.

- 5) Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της Α.Ε.
- 6) Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για όλη τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις π.χ. διορισμός διοικητικού Συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίων, διάλυση της εταιρείας κ.τ.λ. είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μία ψήφο. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου.

1.1 β) ΟΡΙΣΜΟΣ Α.Ε

Ανώνυμη Εταιρεία είναι η κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ). Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβαστό σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»).

1.1 γ) ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ-ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ Α.Ε

Η Α.Ε. προσφέρεται για όσους διαθέτουν σημαντικά κεφάλαια και επιδιώκουν να εξασφαλίσουν εισοδήματα με την αξιοποίηση των κεφαλαίων τους χωρίς να διακινδυνεύουν το σύνολο της περιουσίας τους.

Στα **πλεονεκτήματα** της Ανώνυμης εταιρείας διακρίνονται:

1. Δυνατότητα συγκέντρωσης μεγαλύτερου κεφαλαίου. Μεγάλη δανειοληπτική ικανότητα. Δυνατότητα εισόδου στην κεφαλαιαγορά. Μεγάλη διάρκεια ζωής.
2. Περιορισμένη ευθύνη μετόχων μόνο μέχρι το ποσό που έχουν εισφέρει στο εταιρικό κεφάλαιο. Δυνατότητα μη εμφάνισης προσώπων ως μελών (μέσω διαχειριστή). Εύκολη μεταβίβαση μετοχών.
3. Ιεραρχική διάρθρωση και λειτουργία της Επιχείρησης, επίσημη δομή και Οργανόγραμμα.

Στα **μειονεκτήματα** της Ανώνυμης εταιρείας διακρίνονται:

1. Αυστηρές νομικές και λειτουργικές διατυπώσεις. Υψηλό κόστος έναρξης και αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.
2. Υψηλή φορολογία επί των κερδών (35%). Υποχρεωτική τήρηση λογιστικών βιβλίων Γ' κατηγορίας και δημοσιοποίηση των οικονομικών στοιχείων.

1.2 ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε

1.2 α) ΔΙΑΔΙΚΑΔΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με την συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. (άρθρο 1 του νόμου 2190/1920). Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους(σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο του νόμου 1329/1983). Συμμετοχή ανηλίκου στην ανώνυμη εταιρεία επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Για την ίδρυση της απαραίτητη είναι και η κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού) δια συμβολαιογραφικού εγγράφου. Απαιτείται ακόμη έγκριση του καταστατικού με απόφαση της δημόσιας αρχής. Τόσον το καταστατικό όσον και η εγκριτική απόφαση δημοσιεύονται διά του φύλλου ανωνύμων εταιρειών της εφημερίδας της κυβέρνησης. Η ημερομηνία του φύλλου της δημοσίευσης αποτελεί και η ημερομηνία ίδρυσης της εταιρείας.

1.2 β) ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε

Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της. Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης. Τα βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε είναι τα ακόλουθα:

- ✓ Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της.
- ✓ Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές.
- ✓ Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- ✓ Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
- ✓ Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων.
- ✓ Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- ✓ Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου

1.2 γ) ΑΡΜΟΔΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ

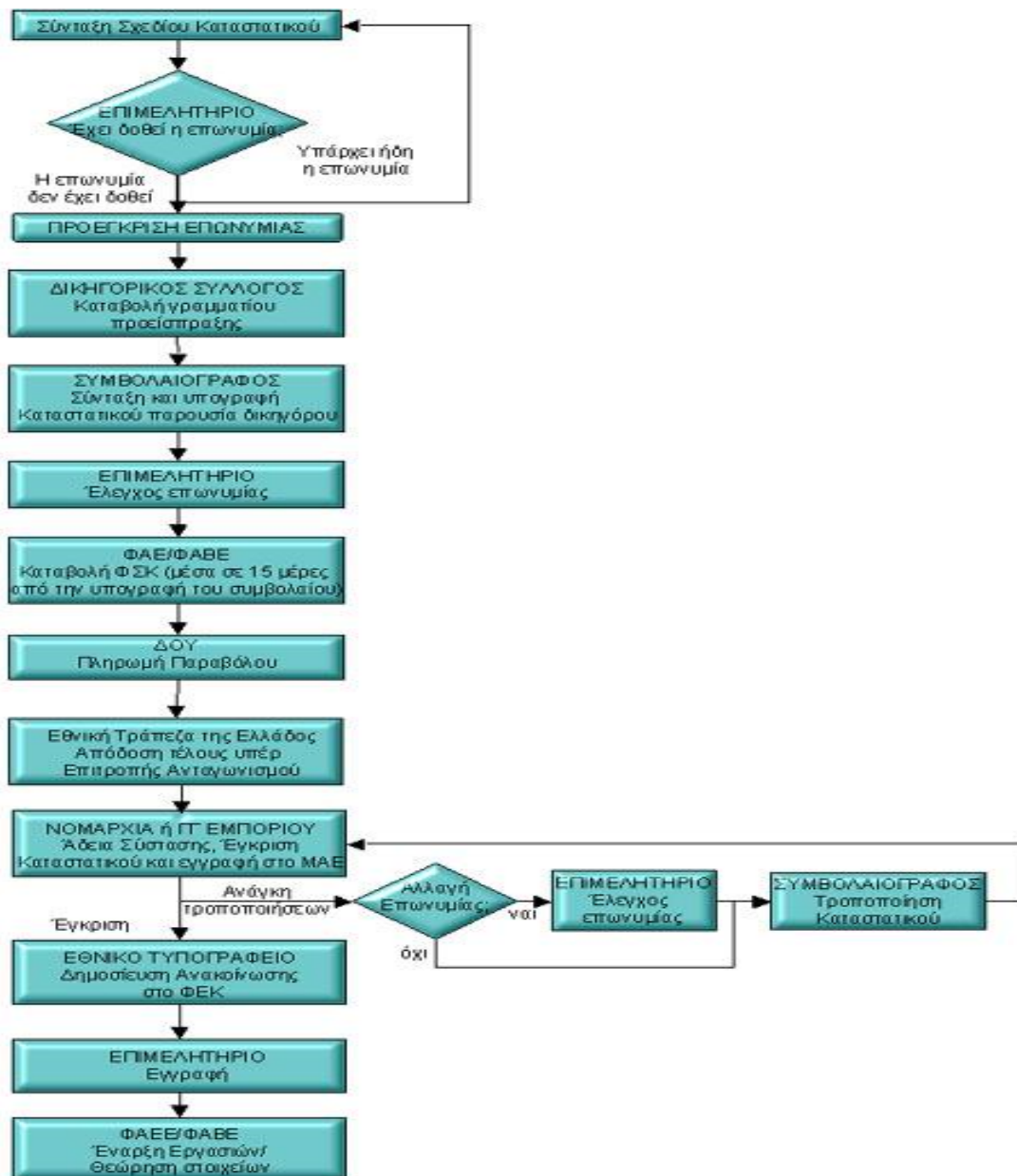
Αρμόδια Νομαρχία είναι εκείνη στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται η έδρα της εταιρείας (που αναγράφεται στο καταστατικό). Για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε. (τραπεζικές, ασφαλιστικές, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, αθλητικές Α.Ε. και ανώνυμες εταιρείες εισαγόμενες στο Χρηματιστήριο) αρμόδιο είναι το Υπουργείο Ανάπτυξης (Γ.Γ. Εμπορίου - Διεύθυνση Α.Ε.). Επίσης, από την ίδια υπηρεσία του Υπουργείου εποπτεύονται και οι ακόλουθες εταιρείες: Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε., Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ΑΕ., Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί παραγώγων Α.Ε., Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία, Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία, Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμη Εταιρεία, Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία.

1.3 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε

1.3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΔΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει ως επί το πλείστον κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα, οι συμμετέχοντες σ' αυτή (μέτοχοι) να ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους.





ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

Οι Ν. Σωτηράκογλου, Σ. Δερμετζής και Γ. Παπαδόπουλος αποφάσισαν να ιδρύσουν Α.Ε μετοχικού κεφαλαίου 60.000 ευρώ διαιρούμενο σε 600 ονομαστικές μετοχές των 100 ευρώ ονομαστικής αξίας. Και οι τρεις μέτοχοι παίρνουν από 200 ονομαστικές μετοχές. Το πόσο αυτό κατατίθεται στις 01.10.08 που είναι και η ημέρα σύνταξης του καταστατικού, στην τράπεζα Θεσσαλονίκης. Στη συνέχεια, στις 02.10.08 το ποσό 60.000 ευρώ μεταφέρεται από την τράπεζα στο ταμείο της επιχείρησης. Τα έξοδα ίδρυσης που καταβλήθηκαν για την ίδρυση της εταιρίας ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 3.200 ευρώ. Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης της Α.Ε.

_____ 1.10.08 _____

ΧΡΕΩΣΗ

ΠΙΣΤΩΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Ν. Σωτηράκογλου (200*100)	20.000	
33.03.00.001 Δ. Δερμετζής (200*100)	20.000	
33.03.00.002 Γ. Παπαδόπουλος (200*100)	20.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000
40.02.00.000 Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο κοινών ον. Μετοχών		

Εγγραφή κάλυψης Μ.Κ

_____ 01.10.08 _____	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03.00.000 Λογ. Τραπέζης	60.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Ν. Σωτηράκογλου		20.000
33.03.00.001 Δ. Δερμετζής		20.000
33.03.00.002 Γ. Παπαδόπουλος		20.000

Κατάθεση του Μ.Κ

_____ 01.10.08 _____	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλ. Μ.Κ κοινών ονομαστικών μετοχών	60.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00.00.000 Καταβλ. Μ.Κ κοινών ονομαστικών μετοχών		60.000

Μεταφορά από λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του
καταβλημένου Μ.Κ

_____ 02.10.08 _____	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο	60.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03.00.000 Λογ. Τραπέζης.		60.000

Μεταφορά από τον 38.03 στο 38.00 ταμείο της
Επιχείρησης

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
Ενεργητικό		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο		60.000
Παθητικό		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00.00.000 Καταβλ. Μ.Κ κοινών ονομαστικών μετοχών		60.000

<u>02.10.08</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Έξοδα ίδρυσης	3.200	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο		3.200

Έξοδα ίδρυσης επιχείρησης

1.3.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει τις εξής διατάξεις σύμφωνα με το άρθρο 2.

- α) Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
- β) Για την έδρα της εταιρείας.
- γ) Για τη διάρκειά της.
- δ) Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- ε) Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
- στ) Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων.
- ζ) Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανωνύμων σε ονομαστικές.
- η) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
- θ) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών

συνελεύσεων.

ι) Για τους ελεγκτές.

ια) Για τα δικαιώματα των μετόχων.

ιβ) Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

ιγ) Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το Καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης:

- ✓ α. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
- ✓ β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

Προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό της εταιρείας, πρέπει να μελετηθούν και να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών της τα παρακάτω βασικά στοιχεία:

- **ΕΠΩΝΥΜΙΑ:** Η επωνυμία της εταιρείας λαμβάνεται από το είδος της επιχείρησης που η ίδια ασκεί και σε περίπτωση που ο σκοπός της εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία μπορεί να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή της εταιρείας ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε την επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας καθώς πρέπει να περιέχονται οι λέξεις "ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ".
- **ΕΔΡΑ:** Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται η ακριβής διεύθυνση, αν όμως αναγραφεί, σε περίπτωση αλλαγής της, ακόμα και στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα, απαιτείται τροποποίηση του Καταστατικού. Το ίδιο φυσικά απαιτείται και σε αλλαγή Δήμου ή Κοινότητας.
- **ΔΙΑΡΚΕΙΑ:** Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύνεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
- **ΣΚΟΠΟΣ:** Στο σκοπό χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπομένων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η ΑΕ ενώ παράλληλα θα πρέπει να σημειωθεί, αν πρόκειται να είναι μικρή σε μέγεθος μεταποιητική μονάδα, ότι είναι «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ». Ο χαρακτηρισμός αυτός είναι απαραίτητος για να μπορεί να εγγραφεί στο "Βιοτεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος", διότι εκ του λόγου αυτού θα έχει ορισμένα πλεονεκτήματα που έχουν οι μικρομεσαίες μεταποιητικές επιχειρήσεις. Τώρα τελευταία όμως τείνουν να καταργηθούν.

- ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ:** Το Μετοχικό Κεφάλαιο αναγράφεται πάντοτε σε χρήμα ακόμη και στην περίπτωση που εισφορές των μετόχων συνίστανται σε είδος. Αξίζει να σημειωθεί ότι το μέχρι 30.000 € μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος κατά τη σύστασή της, ενώ στο σχετικό με την καταβολή του κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε, όπως αυτό χρειάζεται στο καταστατικό της ΕΠΕ. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για τη σύσταση ΑΕ εμπορικής σήμερα είναι 30.000€, ενώ η εταιρεία που πρόκειται να προσφύγει στο κοινό για την ολική ή μερική κάλυψη του κεφαλαίου της με δημόσια εγγραφή πρέπει να έχει ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 300.000€, και όταν προέρχεται από συγχώνευση ή μετατροπή, βάσει του Ν_1297/72, 180.000€ ή 300.000€, ανάλογα, ή όταν η εταιρεία προέρχεται από μετασχηματισμό επιχειρήσεων 30.000€.
- ΜΕΤΟΧΕΣ:** Οι μετοχές αντιπροσωπεύουν μερίδιο ιδιοκτησίας σε μια επιχείρηση. Είναι απαιτήσεις πάνω στα στοιχεία ενεργητικού και εισοδήματος μίας επιχείρησης, και ουσιαστικά δίνουν την δυνατότητα όχι μόνον της συμμετοχής του επενδυτικού κοινού στο κεφάλαιο της, αλλά και την δυνατότητα στην επιχείρηση να αντλεί τα απαιτούμενα για επενδύσεις κεφάλαια. Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της, οι μετοχές να είναι ονομαστικές για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11α του Ν. 2190/1920 (τραπεζικές, ασφαλιστικές κλπ.), στο άρθρο 24 του Ν. 2214/1994, στα άρθρα 3 και 4 του Π.Δ. 310/96. Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου. Επίσης σημειώνεται ότι υποχρεούνται να μετατρέπουν σε ονομαστικές τις μετοχές των ΑΕ και μάλιστα μέσα σε διάστημα έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου όταν εντός αυτής, η αξία των αστικών των ακινήτων προ αποσβέσεων, υπερβεί το 60% του μετοχικού κεφαλαίου των στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30€ και μεγαλύτερη των 85€.
- ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ:** Στο Καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος) και ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. που μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Πρέπει να σημειωθεί ότι αν ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους τα υπόλοιπα δύο μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού, οπότε δεν υπάρχει Διοικητικό Συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

- **ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ:** Ο θεσμός των ελεγκτών αποβλέπει στην κατοχύρωση και την προστασία συμφερόντων της μειοψηφίας των μέτοχων, των δανειστών και παντός άλλου συναλλασσομένου με την εταιρεία αλλά και του κοινωνικού συνόλου γενικότερα, το οποίο σε τελική ανάλυση ωφελείται από την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της Α.Ε.

Οι ελεγκτές είναι δυο, εκτός εάν προέρχονται από το σώμα των ορκωτών λογιστών, οπότε δυνατόν να είναι και ένας. Εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση με ετήσια θητεία δυνάμενη να ανανεώνεται χωρίς περιορισμό. Το καταστατικό ορίζει για την πρώτη εταιρική χρήση δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, των οποίων τα προσωπικά στοιχεία και ο αριθμός μητρώου αναγράφονται υποχρεωτικά. Πρέπει να σημειωθεί, ότι εκτός από τις ως άνω προβλέψεις οι οποίες είναι υποχρεωτικές εκ του νόμου, το καταστατικό μπορεί να περιέχει οποιαδήποτε άλλη συμφωνία επιθυμούν οι ιδρυτές της εταιρίας.

- ✓ Οι διατάξεις του καταστατικού μπορούν να μεταβληθούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας, αλλά κάθε μεταβολή συνεπάγεται και τροποποίηση του καταστατικού (και συνακόλουθα τα σχετικά έξοδα δημοσίευσης). Προσοχή πρέπει να δίνεται και στη διατύπωση των διατάξεων, γιατί όπως θα εκτεθεί κατωτέρω, κατά τη διαδικασία ελέγχου του καταστατικού οι νομαρχίες απαιτούν πολύ συχνά συγκεκριμένη διατύπωση, με αποτέλεσμα να γίνονται διορθώσεις επί διορθώσεων κ.λ.π.
- ✓ Πριν προσκομισθεί το καταστατικό στην αρμόδια Νομαρχία για έλεγχο και έγκριση (βλ. κατωτέρω αντίγραφο) πρέπει να προσκομισθεί στην αρμόδια ΔΟΥ όπου και καταβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας (ΦΣΚ).
- ✓ Επίσης θα πρέπει να καταβληθεί και τέλος 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο καταβάλλεται πριν από την υποβολή του καταστατικού στην αρμόδια Νομαρχία, είτε πρόκειται για έγκριση σύστασης ή τροποποίηση καταστατικού.
- **ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ:** Η εταιρική χρήση μπορεί να λήγει την 30-06 ή την 31-12, αυτό βεβαίως είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να είναι υπερδωδεκάμηνη και μέχρι 24 μήνες και για τα κέρδη της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου υποβάλλεται ενιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
- **ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ:** Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της εταιρείας, όπως είναι, η αμοιβή του συντάξαντος δικηγόρου και συμβολαιογράφου, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο ΦΕΚ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε

περίπτωση εισφοράς των για κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του Ν 1297/72 ή Ν 2166/93.

ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας και εφόσον έχει επιλεγεί σκοπός και ο τύπο της, είναι σκόπιμο να γίνει επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για την προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου (άρθρο 5α,Κ.Ν.1089/1980). Για την επιλογή της επωνυμίας θα πρέπει να ληφθούν υπόψη τα παρακάτω:

1. Η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί.
2. Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαία ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.
3. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία. Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος (άρθρο 10 παρ.2 Ν.5076/1931) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Κατά την επίσκεψή στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο (Περίπου 30,00 ευρώ).Οι τιμές επιβαρύνονται με χαρτόσημο 2,4%. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση, ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεγεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει επιλογή νέας επωνυμίας και φυσικά προσαρμογή του καταστατικού.

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμματίο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν./3026/1954). Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό.

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου. Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομισθούν τα ακόλουθα :

- α) Σχέδιο Καταστατικού,
- β) Πλήρη στοιχεία μελών - τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητες τους.
- γ) Το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- δ) Η προέγκριση από το επιμελητήριο (βάση του νόμου 1089/1980)

Στην περίπτωση όπου κάποιος από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες, πρέπει να προσκομισθούν και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό. Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 616 – 646€, περίπου.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ Η΄ ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Το επόμενο βήμα είναι η κατάθεση στην αρμόδια αρχή το καταστατικό της εταιρείας για την έγκριση της σύστασής της. Η αρμόδια αρχή είναι:

- ❖ Η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.
- ❖ Η Δ/ση Α.Ε. και Πίστεως της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, εάν η ανώνυμη ανήκει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
 1. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα.
 2. Ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στην Κύρια και Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών
 3. Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων (Ν.1969/1991)
 4. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες (Α.Χ.Ε.) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ) (Ν.1806/1988)
 5. Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία στ.

Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.) (Ν.1958/1991)

6. Ανώνυμες Εταιρείες που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εποπτεύονται από τη Δ/νση Α.Ε. και Πίστewος και είναι οι εξής:

- Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
- Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.
- Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.
- Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών
- Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία
- Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία
- Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία
- Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

Ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή υποχρεούνται να εγκρίνουν με απόφασή τους τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας και το καταστατικό της, εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις.

Στην αρμόδια αρχή πρέπει να κατατεθούν τα ακόλουθα:

1. Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
2. Παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας για την πληρωμή του τέλους Ανταγωνισμού
3. Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν (δεν είναι υποχρεωτικό)
4. Αίτηση
5. Γραμμάτιο είσπραξης τέλους υπέρ επιτροπής ανταγωνισμού
6. Δισκέτα με το σχέδιο καταστατικού (Δεν είναι υποχρεωτικό αλλά βοηθάει)

ΝΟΜΑΡΧΙΑ Η΄ Γ.ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ(Για εταιρείες με μετοχικό κεφάλαιο έως 3.000.000€)

Αν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας της σύστασης της εταιρείας, (Άρθρο 4). Στις περιπτώσεις αυτές οι καταχωρήσεις στο Μητρώο γίνονται μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων, χωρίς έκδοση διοικητικής εγκριτικής απόφασης. Εξαιρούνται οι εταιρείες της παραγράφου 8 του τότε Άρθρου 7β του νόμου 2190/1920 (Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρείες.

Στη συνέχεια, η εταιρεία καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών

(ΜΑΕ). Η αρμόδια αρχή (Νομαρχία) παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρίας.

Η μία παραμένει στο αρχείο της εταιρίας και οι ακόλουθες 3 δίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων ΦΣΚ και Παραβόλου δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ. και ΤΑΠΕΤ.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ Η΄Γ.ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ(Για εταιρεία με μετοχικό κεφάλαιο άνω των 3.000.000€)

Σε περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία emπίπτει στον έλεγχο της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με τα ανωτέρω τότε κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν ότι θα σας ζητηθούν ορισμένες τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή. Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να ξαναπεράσετε από το οικείο επιμελητήριο για έλεγχο της νέας επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο.

Η τροποποιητική πράξη του καταστατικού θα πρέπει να προσκομιστεί στην αρμόδια αρχή. Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ) Η απόφαση αυτή μπορεί να βγει την επόμενη Ημέρα από την κατάθεση των δικαιολογητικών.

Η αρμόδια αρχή (Νομαρχία) παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρίας. Η μία παραμένει στο αρχείο της εταιρίας και οι ακόλουθες 3 δίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων ΦΣΚ και Παραβόλου δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ. και ΤΑΠΕΤ.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ(Φ.Σ.Κ-ΤΕΛΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ)

Καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του φόρου συγκέντρωσης του κεφαλαίου. Η καταβολή αυτή πρέπει να γίνει μέσα σε (15) δεκαπέντε ημέρες από την ανακοίνωση σύστασης της εταιρίας από την αρμόδια αρχή. Ο ΦΣΚ ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86) (άρθρο 1 Ν. 2941/2001). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομισθούν:

- αντίγραφο του καταστατικού
- επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό,
- δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν,
- και οι 3 ανακοινώσεις της νομαρχίας για την σύσταση της εταιρίας.

Στην Δ.Ο.Υ. επίσης θα πληρωθεί και το Παράβολο δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ και ΤΑΠΕΤ

Η Δ.Ο.Υ. θα θεωρήσει τις 2 ανακοινώσεις (μία το τμήμα Φ.Σ.Κ. για την πληρωμή του) και μία για την πληρωμή του παραβόλου δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Υποβολή στην αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου αντιγράφου της ανακοίνωσης περί καταχώρισης της σύστασης της ΑΕ στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, με σκοπό τη σχετική δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Η δημοσίευση στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης καταχώρισης στο Μητρώο ΑΕ της σύστασης της νέας εταιρίας γίνεται με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας. Συγκεκριμένα η σχετική ανακοίνωση κατατίθεται στο Εθνικό τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα Αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή των σχετικών τελών δημοσίευσης και του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου. Με την υποβολή της ανακοίνωσης καταχώρισης και των λοιπών σχετικών, ο καταθέτης λαμβάνει από την αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου απόδειξη κατάθεσης των ανωτέρω που φέρει κωδικό αριθμό δημοσιεύματος, με τον οποίο ο καταθέτης θα αναζητήσει από την ίδια Υπηρεσία τον αριθμό του ΦΕΚ στο οποίο θα έχει δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση καταχώρισης σύστασης της ΑΕ.

Στο εθνικό τυπογραφείο θα προσκομισθούν τα εξής:

- Παράβολο - ΤΑΠΕΤ
- Ανακοίνωση σύστασης υπογεγραμμένη από την Νομαρχία και θεωρημένη από την Δ.Ο.Υ.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ (Έναρξης)

Εντός ενός μήνα από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει η έναρξη εργασιών στην οικεία ΔΟΥ. Τα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομισθούν στην αρμόδια ΔΟΥ για την έναρξη εργασιών και πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα, είναι:

1. Καταστατικό.
2. Ανακοίνωση σύστασης εταιρίας από την αρμόδια αρχή (Νομαρχίας.)
3. Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του.
4. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη).
5. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής.
6. Αντίγραφο παραβόλου - ΤΑΠΕΤ για την δημοσίευση του καταστατικού.
7. Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6, Μ7 και Μ8

8. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.
9. Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ.3,4,5,27 ν.3325/2005).
10. Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ.80,81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣΔΑ Αρ.Πρ. 1055/1.3.2007).
11. Φωτοτυπία Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας, Μελών Δ.Σ
12. Ανακοίνωση εγκριτικής απόφασης οικείας Νομαρχίας.(σε περίπτωση που η εταιρία έχει κεφάλαιο άνω των 3.000.000)
13. Αντίγραφο προεγγραφής στο επιμελητήριο

Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση, ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, παρέχει την ειδική έκθεση αυτοψίας, την οποία προσκομίζει ο επενδυτής μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, ξανά στην οικονομική υπηρεσία:

1. Ειδική έκθεση αυτοψίας (όπου αυτή απαιτείται) σχετικές αποφάσεις.
2. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα των μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία. (Μέλη του Δ.Σ. οι οποίοι κατέχουν άνω του 3% του μετοχικού κεφαλαίου.
3. Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις.
4. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:
 - Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομόρρυθμα μέλη σε προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστές Ε.Π.Ε. ή ως νόμιμοι εκπρόσωποι, και
 - Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωση

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

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

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (ΕΒΕΑ), είναι τα παρακάτω:

- ΑΙΤΗΣΗ- ΔΗΛΩΣΗ σε έντυπο, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του ΕΒΕΑ, υπογεγραμμένη από τον ή τους Νομίμους Εκπροσώπους της επιχείρησης (η οποία συμπληρώνεται με βάση τις οδηγίες, που υπάρχουν τόσο σ' αυτήν,)
- ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε. και όλες τις ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ αυτού (αν έχουν γίνει), όπως έχει εγκριθεί και καταχωρισθεί στα Μητρώα Α. Ε. της Νομαρχίας (σε φωτοτυπία),
- Φ.Ε.Κ (Φύλλο Εφημερίδος Κυβέρνησης), που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Α.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ με την υπό δημοσίευση περίληψη του καταστατικού.
- ΒΕΒΑΙΩΣΗ, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ (σε φωτοτυπία).
- ΦΕΚ που ανακοινώνονται τα μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητες και τους εκπροσώπους της Α.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) την Απόφαση και Ανακοίνωση της Νομαρχίας
- ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ ΕΟΚ ή ΑΔΕΙΕΣ ΠΑΡΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (αν πρόκειται για αλλοδαπούς και χώρες εκτός ΕΟΚ).

Η εγγραφή ολοκληρώνεται συνήθως την επόμενη ημέρα, από την κατάθεση των δικαιολογητικών και αφού :

- α. γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών
- β. γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της επιχείρησης στα (κατά νόμο) τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων
- γ. εκπληρωθούν προς το επιμελητήριο οι οφειλόμενες συνδρομές οι οποίες έχουν καθορισθεί, με βάση το κεφάλαιο και το τακτικό αποθεματικό τους.

1.3.3 ΕΓΚΡΙΣΗ, ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.3.3.1 ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Προκειμένου να λειτουργήσει η Α.Ε πρέπει μετά την υπογραφή του καταστατικού να υποβληθεί αυτό στην αρμόδια Νομαρχία (η νομαρχία του τόπου της έδρας της εταιρείας) για έλεγχο και έγκριση. Ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας Α.Ε. και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Μετά την απογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, δύο κυρωμένα αντίγραφα αυτού υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία για την

έκδοση της εγκριτικής απόφασης. Γίνονται τέσσερα τα επικυρωμένα έγγραφα και αντίγραφα μετά από υπογραφή του συμβολαιογράφου. Τα 2 είναι για το επιμελητήριο για την επωνυμία και τα άλλα δύο για τη Δ.Ο.Υ της έδρας της εταιρείας για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου .

Οι διαδικασίες δημοσίευσης του καταστατικού σε τρία βήματα:

ΒΗΜΑ 1

Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου. Πρώτα για την πληρωμή του φόρου συμπληρώνεται μια δήλωση σε τρία αντίγραφα και υποβάλλεται με δύο αντίγραφα καταστατικού στη ΔΟ.Υ. της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και ο φόρος ανέρχεται στο 1% επί του ύψους του Μετοχικού Κεφαλαίου. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 2,50% για κάθε μήνα καθυστέρησης . Αν όμως υποβληθεί ανακριβής δήλωση, τότε υπολογίζεται και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και έχει ως εξής :

α)Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1 εκατ. δρχ. πρόσθετος φόρος 100% .

β)Για το πέραν του 1 εκατ. δρχ. φόρος 150% .

Αυτό βεβαίως είναι δύσκολο να συμβεί στην πράξη γιατί η Νομαρχία απαιτεί πάντα την καταβολή του σχετικού φόρου προ της καταχώρησης του Καταστατικού στο Μ.Α.Ε. Το γεγονός αυτό μπορεί να συμβεί αν τα δικαιολογητικά της σύστασης της Αν. Εταιρείας ή τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης , όταν πρόκειται για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει αποφασίσει το σύνολο των μετόχων που έχουν το 100% των μετοχών και τα σχετικά δικαιολογητικά υποβληθούν στη Νομαρχία μετά την πάροδο της 15ήμερου προθεσμίας , τότε υπάρχει το εκπρόθεσμο και αρχίζουν οι προσ αυξήσεις και τα σχετικά πρόστιμα.

ΒΗΜΑ 2

Καταχώρηση της επωνυμίας στο επιμελητήριο. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι μια αίτηση και δύο αντίγραφα του καταστατικού και η πληρωμή του αντίστοιχου παραβόλου και η λήψη βεβαίωσης από αυτό.

ΒΗΜΑ 3

Υποβολή Καταστατικού στη Νομαρχία για έγκριση. Από το εξουσιοδοτημένο με βάση το Καταστατικό πρόσωπο υποβάλλεται αίτηση στη Νομαρχία της έδρας, με τα παρακάτω δικαιολογητικά, με την παρατήρηση ότι μπορεί να προσκομίζεται το ίδιο καταστατικό στη Δ.Ο.Υ. για την πληρωμή του

φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων που θεωρήθηκε από το Επιμελητήριο για την επωνυμία, προκειμένου να εξοικονομούνται αντίγραφα καταστατικών που θα χρειασθούν σε άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες, Οργανισμούς ή Τράπεζες. Αυτά είναι: το αντίγραφο του καταστατικού με την βεβαίωση του επιμελητηρίου, αντίγραφο καταστατικού θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ , διπλότυπο είσπραξης Δ.Ο.Υ και καταβολής παραβόλου, τριπλότυπο είσπραξης και τέλος ανακοίνωση προς το εθνικό Τυπογραφείο.

Έλεγχος του καταστατικού

Η νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το ιδρυτικό συμβόλαιο και ιδίως το κατά πόσον οι διατάξεις του καταστατικού είναι σύμφωνες με το νόμο. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους του καταστατικού, το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από το συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο (εφόσον οι διορθώσεις είναι ολιγόλογες) ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη (εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές ή μεγάλες). Και στις δύο περιπτώσεις, απαιτείται να υπογράψουν οι ιδρυτές της εταιρείας.

1.3.4 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε

Μετά τη σύσταση της Α.Ε. σύμφωνα με το νόμο, αρχίζει η λειτουργία της, την οποία διασφαλίζουν τα όργανα της εταιρίας. Αυτά είναι:

- **Η Γενική Συνέλευση των μετόχων (Γ. Σ)**
- **Το διοικητικό Συμβούλιο (Δ/Σ)**
- **Οι τακτικοί ελεγκτές**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, απαρτίζεται από τους μετόχους χάριν των οποίων υπάρχει και λειτουργεί η Α.Ε και είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. Μέσα από τη λειτουργία και τις αποφάσεις της Γ.Σ διαμορφώνεται η βούληση της εταιρείας. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Στην αρμοδιότητα της υπάγονται γενικής φύσεως θέματα τα οποία έχουν ιδιαίτερη σημασία για την επιτυχία των σκοπών της Α.Ε και την προστασία των δικαιωμάτων των μετοχών της. Τέτοια θέματα είναι:

- Η τροποποίηση του καταστατικού.
- Η συγκρότηση και η εποπτεία των άλλων οργάνων διοίκησης .
- Η έγκριση του ισολογισμού και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Η έκδοση δανείου με ομολογίες.

- Η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του
- Ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας.

Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Η τακτική γενική συνέλευση καλείται μια φορά το χρόνο υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσεως, για να εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατάσταση διάθεσης κερδών, προσάρτημα), να αποφασίσει για την απαλλαγή των μελών του Γ.Σ και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη. Εκτάκτως η Γ.Σ καλείται:

- αν το Γ/Σ κρίνει ότι συντρέχει λόγος
- αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές
- αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του Μ. Κ.
- Αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβεβλημένου Μ.Κ., οπότε συγκαλείτε η Γ.Σ. με το ερώτημα λύσεως της εταιρείας.

Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Γενικά το σύστημα λειτουργίας της Γ.Σ είναι κεφαλαιοκρατικό. Η δύναμη της ψήφου καθενός μετόχου εξαρτάται από το ποσοστό του κεφαλαίου που εκπροσωπούν οι μετοχές του. Προϋποθέσεις για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γ.Σ. είναι να συγκεντρώνεται η απαιτούμενη από το νόμο ή το καταστατικό απαρτία, να διαμορφώνεται πλειοψηφία. Τόσο η απαρτία όσο και η πλειοψηφία διακρίνονται σε συνήθη και αυξημένη. Για την συνήθη απαρτία απαιτείται η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν το 20% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν επιτευχθεί η συνέλευση οι μέτοχοι ζητούν μέσα σε διάστημα 20 ημερών επαναληπτική συνέλευση που θεωρείται ότι βρίσκεται σε απαρτία όποιο και αν είναι το ποσοστό του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου. Αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία απαιτείται για ορισμένα πολύ σοβαρά θέματα, όπως η αύξηση ή η μείωση του κεφαλαίου, η μεταβολή της εθνικότητας ή του σκοπού της εταιρείας, η παράταση της διάρκειας, η διάλυση της εταιρείας κ.α. Η απαιτούμενη για αυτά απαρτία απαιτεί την παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση, λειτουργεί και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων. Τα μέλη του πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία. Το καταστατικό όμως μπορεί να προβλέψει χωρίς περιορισμό τη συγκρότηση του διοικητικού συμβουλίου και από μεγαλύτερο αριθμό μελών. Ως μέλη του συμβουλίου εκλέγονται συνήθως μέτοχοι της Α.Ε χωρίς να αποκλείεται και η εκλογή μη μετόχων. Η θητεία των μελών του Δ/Σ δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι ετών, κατά τη λήξη της θητείας των μελών, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι. Το Δ/Σ συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα,

ευρίσκεται σε απαρτία όταν είναι παρόντα τα μισά συν ένα μέλη και λαμβάνει τις αποφάσεις του κατά απόλυτη πλειοψηφία. Έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για:

- κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση της εταιρίας,
- τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας ,
- και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού.

Και είναι αρμόδιο για:

- την εκπροσώπηση της εταιρείας
- και την υλοποίηση αποφάσεων της γενικής συνέλευσης.

Επειδή το Δ/Σ είναι όργανο που ενεργεί συλλογικά, είναι δυνατό, εφόσον υπάρχει σχετική καταστατική διάταξη, να εκχωρεί όλες τις αρμοδιότητες του σε ένα σύμβουλο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, όπως επίσης να εκχωρεί περιορισμένες αρμοδιότητες σε ένα σύμβουλο, τον Εντεταλμένο Σύμβουλο και σε άλλα κατώτερα όργανα φέροντα διάφορες ονομασίες ,ανάλογα με τη φύση και την έκταση των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παριστάμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7 α του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλονται στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή .Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση της οποίας το πόσο ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρεία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης. Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνειο, εγγυήσεις κ. λ. π.) από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους ιδρυτές της, σε γενικούς διευθυντές, διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού, εξ αίματος ή αγχιστείας, απαγορεύεται απολύτως και είναι άκυρη. Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους, καθώς και η παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας μετά των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους. Τα

συστήματα κατά τα οποία πραγματοποιείται η εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου από τη Γενική Συνέλευση είναι κυρίως δύο:

- το σύστημα του αριθμού των μετοχών, σύμφωνα με το οποίο κάθε μέτοχος έχει τόσες ψήφους όσες μετοχές κατέχει. Συνεπώς ένας μέτοχος που κατέχει το 50% των ψήφων που παρίστανται στη Γ.Σ πλέον μία ακόμη ψήφο, εκλέγει ολόκληρο το Γ.Σ.
- το αθροιστικό σύστημα ψηφοφορίας κατά το οποίο ο μέτοχος που κατέχει τις περισσότερες μετοχές μπορεί να εκλέξει μόνο την πλειοψηφία των μελών του Δ/Σ, οπότε σ' αυτό θα εκπροσωπηθεί και η μειοψηφία.

Στην Ελλάδα, ο νόμος δίνει την δυνατότητα να ορίζεται με το καταστατικό ότι ο μέτοχος ή οι μέτοχοι μπορούν να διορίσουν μέλη του Γ.Σ σε αριθμό που να μην υπερβαίνει το 1/3 του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών. Ο διορισμός πρέπει να γνωστοποιείται στην Α.Ε. τρεις τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γ.Σ και οι μέτοχοι που άσκησαν αυτό το δικαίωμα δεν μετέχουν στην εκλογή των υπολοίπων μελών του Γ.Σ.

Οι τακτικοί Ελεγκτές, ο θεσμός τους αποβλέπει στην κατοχύρωση και την προστασία των συμφερόντων της μειοψηφίας των μετόχων, των δανειστών και παντός άλλου συναλλασσόμενου με την εταιρεία αλλά και του κοινωνικού συνόλου γενικότερα, το οποίο σε τελική ανάλυση ωφελείται από την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της Α.Ε. Η Γενική Συνέλευση δεν μπορεί να αποφασίσει έγκυρα για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας αν προηγουμένως αυτές δεν ελεγχθούν από τους κατά νόμο τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Εταιρίες οι οποίες υπερβαίνουν σε δύο συνεχείς χρήσεις τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

- σύνολο ενεργητικού 500.000.000 δρχ.
- Καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος) 1.000.000.000 δρχ.
- Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 άτομα

Οι ελεγκτές είναι δύο, εκτός εάν προέρχονται από το σώμα ορκωτών ελεγκτών λογιστών, οπότε δυνατόν να είναι και ένας. Εκλέγονται από τη γενική συνέλευση με ετήσια θητεία δυνάμενη να ανανεώνεται χωρίς περιορισμό. Οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν τους ελεγκτές τους, ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό, από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. Οι Α.Ε. για τις οποίες δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές, είναι υποχρεωμένες να ορίσουν, κατά την τακτική γενική συνέλευση, δύο τουλάχιστον τακτικούς και ισάριθμους αναπληρωματικούς ελεγκτές που πρέπει να είναι πτυχιούχοι

Ανωτάτων σχολών και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος. Οι εταιρίες που οι μετοχές τους είναι διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο, οι Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρίες καθώς και οι Τραπεζικές εταιρίες επίσης ελέγχονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσης είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις να υποβάλλουν προς την τακτική ετήσια Γενική Συνέλευση έκθεση με τα πορίσματα των ελέγχων τους.

1.3.5 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ, ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ Α.Ε & ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ

1.3.5.1 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ

Η σημασία που έχουν στη σύγχρονη οικονομική ζωή οι Α.Ε. σε συνδυασμό με την περιορισμένη ευθύνη των μετόχων επιβάλλουν να υπάρχει όσο το δυνατό μεγαλύτερη διαφάνεια ως προς τη δραστηριότητα και την εξελικτική τους πορεία. Θα μπορεί κάθε ενδιαφερόμενος να πληροφορηθεί έγκαιρα για ορισμένα βασικά γεγονότα ή εξελίξεις που συνδέονται με τη ζωή της Α.Ε. για την οποία ενδιαφέρεται. Η διαφάνεια διασφαλίζεται με τη δημοσιότητα, τη γνωστοποίηση ορισμένων πράξεων και στοιχείων στους ενδιαφερόμενους (πιστωτής, χρηματοδότης, επενδυτής κ.α.). Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιριών:

α. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση ανώνυμων εταιριών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

β. Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

γ. Ο διορισμός και η, για οποιοδήποτε λόγο, παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που:

- ασκούν τη διαχείριση της εταιρίας,
- έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα,
- είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.

δ. Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας.

ε. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

στ. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του.

ζ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.

η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46.

θ. Η λύση της εταιρείας.

ι. Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.

ια. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

ιβ. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.

ιγ. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

ιδ. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία, και

2. Με τη δημοσίευση, την επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με τις δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την

καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή. Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του. Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων. Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά. Οι τρίτοι καθώς και οι μέτοχοι που δεν ήταν παρών στη γενική συνέλευση μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία. Η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα. Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο "Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης" της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους. Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Στοιχεία εντύπων της εταιρείας. Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

α. Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία.

β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

γ. Την επωνυμία, την έδρα και αν βρίσκεται σε εκκαθάριση να αναφέρεται αυτό ρητά.

Υπόδειγμα ανακοινώσεως

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχωρήσεως της συστάσεως της Α.Ε. με την επωνυμία..... με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 (και ενδεχομένως του Ν.1297/72 ή του Ν.2166/93) στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Την..... καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό Μητρώου..... η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία..... καθώς και η υπ' αριθμό..... απόφαση του Νομάρχη..... περί συστάσεως της άνω εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίστηκε με την υπ' αριθμό..... πράξη του συμβολαιογράφου..... και τη διορθωτική πράξη..... του ίδιο.

Περίληψη καταστατικού της εταιρείας:

1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος.....
2. Έδρα.....
3. Σκοπός.....
4. Διάρκεια.....
5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου.....
6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία εκάστης).....
7. Ημερομηνία λήξης εταιρικής χρήσεως.....
8. Αριθμός μελών Δ. Συμβουλίου και θητεία αυτού.....
9. Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας, ιδιότητα των μελών)
Α)..... Β).....
Γ).....
- Η θητεία του πρώτου Δ.Σ είναι.....
10. Ελεγκτές πρώτης χρήσεως (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας)

Τακτικοί:

A).....B).....

Αναπληρωματικοί:

A).....B).....

Εντολή Νομάρχη

Ο Διευθυντής

1.3.5.2 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.409/86 και όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 παράγραφος 3 του Ν. 3604/2007, η ανώνυμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας της εγκριτικής αποφάσεως (όπου απαιτείται) ή απλώς του συστατικού (συμβολαιογραφικού) εγγράφου της ιδρυόμενης εταιρείας. Με την απόφαση αυτή και αντίγραφο της ανακοινώσεως συστάσεως της εταιρείας, που εστάλη για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ., η νεοσύστατη εταιρεία μπορεί να εγγραφεί στην οικεία Δ.Ο.Υ. και να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου καθώς και να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία. Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα της υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές, απεριόριστα και σε ολόκληρο, ευθύνεται, όμως, μόνο η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν, μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις (άρθρο 7δ Κ.Ν. 2190/20). Όλες οι πράξεις που έγιναν πριν από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε. είναι άκυρες και δεν υποχρεώνουν την υπό σύσταση εταιρεία, έστω και αν διενεργήθηκαν στο όνομά της, εκτός αν μετά τη σύσταση της εταιρείας αναγνωρισθούν οι πράξεις αυτές από το καταστατικό που εγκρίθηκε ή από το διοικητικό συμβούλιο ή τη γενική συνέλευση. Άκυρη είναι η σύμβαση αγοράς ακινήτου από την υπό ίδρυση Α.Ε. (πριν αυτή αποκτήσει νομική προσωπικότητα).

1.3.5.3 ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ

Ανακεφαλαιώνοντας, τρόπον τινά τα αναπτυχθέντα παραπάνω σημειώνουμε ότι, τα απαιτούμενα για τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας έξοδα είναι σήμερα τα εξής περίπου:

α) Στο συμβολαιογράφο. Για ένα απλό συμβόλαιο συστάσεως ανώνυμης εταιρείας με το κατώτατο υποχρεωτικό όριο μετοχικού κεφαλαίου των 60.000 ευρώ θα καταβληθούν για δικαιώματα συμβολαιογράφου 236,00 ευρώ και για δικαιώματα ταμείου Νομικών, επίσης, 236,00 ευρώ. Για τα δεύτερα φύλλα του

συμβολαίου περίπου 80,00 ευρώ και για τέσσερα αντίγραφα του συμβολαίου 320,00 ευρώ. Σύνολο (236,00 + 236,00 + 80,00 + 320,00 =) 872,00 ευρώ περίπου.

β) Στο Εθνικό Τυπογραφείο. Για τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της ανακοινώσεως με τα στοιχεία της συσταθείσας ανώνυμης Εταιρείας απαιτείται διπλότυπο εισπράξεως από τη Δ.Ο.Υ. ύψους 470,00 ευρώ, πλέον χαρτοσήμου 3,60% και εισφορές 7%. Με το ίδιο παράβολο καταβάλλεται, επίσης, εισφορά υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ. 5%. Σύνολο 543,32 ευρώ. Επίσης για τη δημοσίευση της συγκροτήσεως του πρώτου . Συμβουλίου στο ΦΕΚ απαιτείται διπλότυπο ύψους συνολικά 289,00 ευρώ. Ίδια είναι και η δαπάνη για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της ανακοινώσεως περί πιστοποίησης από το Δ.Σ. της καταβολής του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

γ) Αμοιβή δικηγόρου. Η αμοιβή του δικηγόρου, που συμπράττει στη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της Α.Ε., ανέρχεται σε ποσοστό 1% για το μέχρι 44.020,54 ευρώ ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, σε ποσοστό 0,50% για το πέραν αυτού και μέχρι 1.467.351,43 ευρώ ποσό κεφαλαίου, σε ποσοστό 0,40% για το ποσό του κεφαλαίου πέραν το 1.467.351,43 ευρώ μέχρι 2.934.702,86.

δ) Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου ένα τοις εκατό (1%) επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας με δήλωση (άρθρα 17 Ν. 1676/86), εντός 15 ημερών από την καταχώριση της εγκριτικής αποφάσεως συστάσεως της εταιρείας στο Μητρώο Α.Ε. (άρθρο 1 παράγραφος 1 Ν. 2941/2001).

ε) Ανταποδοτικό τέλος υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ποσοστού ένα τοις χιλίους (1%) στο ύψος του κεφαλαίου (άρθρο 1 παράγραφος 8 Ν. 2837/2000).

στ) Στο Επιμελητήριο (Ε.Β.Ε.Α.) για τον προέλεγχο της επωνυμίας 33,00 ευρώ και με την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως για την κανονική εγγραφή και για τη συνδρομή του πρώτου έτους λειτουργίας αυτής (2007) ευρώ 420,00. Επί συστάσεως Α.Ε. με εισφορές σε είδος, απαιτείται να προηγηθεί εξακρίβωση (εκτίμηση) της αξίας των εισφερομένων από επιτροπή εμπειρογνομόνων που καταρτίζεται βάσει του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Η συγκρότηση αυτής της επιτροπής γίνεται κατόπιν αιτήσεως των ενδιαφερομένων ιδρυτών προς την εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία ή Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου). Η αποζημίωση (αμοιβή) για το κάθε ένα μέλος της τριμελούς επιτροπής ανέρχεται σήμερα (2007) σε 250,00 ευρώ (απόφαση Υπ. Ανάπτυξης Γ. Γραμματείας Εμπορίου Κ2-17808/24.12.2001). Περισσότερα για τη σχετική διαδικασία συγκροτήσεως της επιτροπής του άρθρου 9 και τον τρόπο εργασίας αυτής.

1.4 ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε

1.4.1 ΛΥΣΗ Α.Ε

Ήδη σε παραπάνω ενότητα έχουμε αναφερθεί στον κεφαλαιοκρατικό σύστημα της Ανώνυμης Εταιρείας με αποτέλεσμα να είναι πιο σημαντικές οι εισφορές από τους ίδιους τους μετόχους. Επίσης μπορεί να υπάρξει αλλαγή προσώπων από τυχόν πτώχευση ή θάνατο. Αυτοί είναι κάποιοι λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν στη λύση της εταιρείας ακόμα και μια μονομερής δήλωση τους για τη λύση της εταιρείας με καταγγελία που απαιτείται από το νόμο Ν.2190/1920. Συγκεκριμένα, η Α.Ε λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας που προβλέπει το καταστατικό, δεδομένου ότι οι ΑΕ ιδρύονται πάντοτε για ορισμένο χρόνο. Ωστόσο, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει την παράταση της εταιρείας με συναφή τροποποίηση του καταστατικού της. Η Γενική Συνέλευση μπορεί επίσης να αποφασίσει την πρόωρη λύση της ΑΕ, πράγμα που συνεπάγεται τροποποίηση του καταστατικού της.

Λόγος λύσης της ΑΕ αποτελεί και η κήρυξη της σε κατάσταση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή κατ' εξαίρεση δεν ακολουθείται το στάδιο της εκκαθάρισης, αλλά τη διοίκηση και διαχείριση της περιουσίας της ΑΕ αναλαμβάνει ο σύνδικος της πτώχευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της πτωχευτικής νομοθεσίας, εκκαθάριση δε ακολουθεί μόνο εάν μετά την περάτωση της πτώχευσης παραμένει εταιρική περιουσία. Σε κάθε περίπτωση η λύση της εταιρείας υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Ο πρόσφατος Ν. 3604/2007 επέφερε σημαντικές τροποποιήσεις στο ισχύον δίκαιο, καταργώντας το σύστημα ανάκλησης της άδειας σύστασης ΑΕ από τη διοίκηση και εισάγοντας για πρώτη φορά το θεσμό της δικαστικής λύσης της ΑΕ. Τα είδη δικαστικής λύσης που προβλέπονται στο νόμο είναι δύο,

- η λύση μετά από αίτηση του έχοντος έννομο συμφέρον και
- η λύση μετά από αίτηση των μετόχων.

Το πρώτο είδος δικαστικής λύσης γίνεται για λόγους που αφορούν κυρίως τη μη καταβολή ή την απώλεια του κεφαλαίου και οι οποίοι κατά το προγενέστερο δίκαιο δικαιολογούσαν την ανάκληση της άδειας σύστασης. Συγκεκριμένα, η ΑΕ λύεται, εάν κατά τη σύσταση της δεν καταβλήθηκε, ολικά ή μερικά, το καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο, εάν η εταιρεία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο, εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η ΓΣ δεν λαμβάνει τα προβλεπόμενα μέτρα και τέλος εάν η εταιρεία δεν έχει υποβάλει προς καταχώριση οικονομικές καταστάσεις τριών (3) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη ΓΣ.

Η λύση μπορεί να ζητηθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, στα πρόσωπα δε αυτά συγκαταλέγεται ρητά και ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά περίπτωση αρμόδια αρχή. Αυτό σημαίνει ότι η Διοίκηση δεν μπορεί μεν να ανακαλέσει αυτοδύναμα την άδεια σύστασης της ΑΕ, μπορεί όμως να ζητήσει τη δικαστική της λύση για τους ίδιους περίπου λόγους, γεγονός που συνιστά ένδειξη επιβίωσης της ενεργού εποπτείας της Διοίκησης επί της λειτουργίας των ΑΕ. Η αίτηση εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαστήριο, πριν εκδώσει την απόφαση του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να είναι δύο έως έξι μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις μήνες. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων. Η αίτηση για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Το δεύτερο είδος δικαστικής λύσης, που αφορά μόνο τις μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες, είναι η περίπτωση κατά την οποία η συνέχιση της εταιρείας αποβαίνει αδύνατη (ιδίως λόγω ίσων συμμετοχών) και μάλιστα κατά τρόπο προφανή και μόνιμο. Πρόκειται για το γνωστό που παραλύει την λειτουργία της εταιρείας. Ενάγοντες μπορεί να είναι μόνο μέτοχος ή μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο ($1/3$) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ενώ μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο ($1/5$) του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη. Και στην περίπτωση αυτή το δικαστήριο μπορεί να παράσχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης.

Με αίτηση των μετόχων που έχουν ασκήσει παρέμβαση, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει την εξαγορά από αυτούς του συνόλου των μετοχών του ενάγοντος ή των εναγόντων. Στην περίπτωση αυτή, το δικαστήριο ορίζει και το αντάλλαγμα, που πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην αξία των μετοχών αυτών, καθώς και τους όρους καταβολής του. Για τον προσδιορισμό της αξίας το δικαστήριο μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη, ενώ η τυχόν απόκτηση του ελέγχου της εταιρείας διαμέσου της εξαγοράς λαμβάνεται ιδιαίτερα υπ' όψιν.

Η αξία εξαγοράς δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό που πιθανολογείται ότι θα λάβουν οι ενάγοντες σε περίπτωση εκκαθάρισης της εταιρείας, το οποίο το δικαστήριο μπορεί να προσαυξήσει μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%). Τέλος, το δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας, εάν η διατασσόμενη εξαγορά δεν ολοκληρωθεί εντός ορισμένης προθεσμίας, εξαιτίας πταίσματος του υπόχρεου σε εξαγορά. Και στην περίπτωση αυτή, η αγωγή για λύση της εταιρείας και η απόφαση που τη διατάσσει υπόκεινται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

1.4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εκκαθάριση μιας εταιρίας οποιασδήποτε μορφής είναι μια αρκετά πολύπλοκη διαδικασία που ακολουθεί συνήθως τη λύση της. Ο χρόνος διάρκειας της εκκαθάρισης είναι νομοθετημένος μόνο στις Α.Ε., αλλά μπορεί να επιμηκυνθεί σχεδόν επ' αόριστον αν τα συμφέροντα των μετόχων της επιβάλλουν κάτι τέτοιο. Σε όλες τις άλλες εταιρίες είναι απροσδιόριστος. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και ανεξάρτητα από την ουσιαστική λειτουργία της, υπάρχουν αναλόγως του είδους της εκκαθαριζόμενης εταιρίας διάφορες τυπικές διαδικασίες οι οποίες αν δεν τηρηθούν μπορεί να εμπλέξουν τους εκκαθαριστές και όχι μόνο, σε περιπέτειες. Ένας από τους λόγους λύσης μιας ανώνυμης εταιρείας όπως το πέρας της προβλεπόμενης από το καταστατικό διάρκειας της ή η έκλειψη του σκοπού για τον οποίον συστάθηκε, σαν αποτέλεσμα δεν έχει την άμεση εξαφάνιση της από το νομικό κόσμο. Η ΑΕ εξακολουθεί να υπάρχει ως νομικό πρόσωπο και μετά την επέλευση της λύσης της, με μια σημαντική διαφορά η οποία αφορά τον σκοπό της Α.Ε. που πλέον μεταβάλλεται καθώς εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Τη διενέργεια των πράξεων εκκαθάρισης αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι αντικαθιστούν το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. (Με την τροποποίηση του άρθρου 49 του νόμου 2190/1920, με το νόμο 3604/2007, εισήχθησαν ορισμένες τροποποιήσεις στον τρόπο διενέργειας της εκκαθάρισης). Ειδικότερα οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης σύμφωνα με τις εφαρμοζόμενες διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση.

Επιπλέον, καταργείται η εισαχθείσα με το Ν. 2339/1995 πενταετής διάρκεια της εκκαθάρισης, που είχε οδηγήσει σε παράδοξα αποτελέσματα, μεταξύ των οποίων και η διαγραφή από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών νομικών προσώπων των οποίων η εκκαθάριση δεν είχε ακόμη περατωθεί.

Για το λόγο αυτό αλλά και για να αποθαρρύνει τις ενδεχόμενες καθυστερήσεις στη διενέργεια των εκκαθαρίσεων, ο νόμος με την παρ. 6 του άρθρου 49 του Ν.2190/1920, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το αρ. 58 παρ.4 του Ν.3604/2007, προβλέπει σχέδιο περάτωσης της εκκαθάρισης, το οποίο υποχρεούται να παρουσιάσει ο εκκαθαριστής στους μετόχους, εφόσον η εκκαθάριση διαρκέσει πλέον της πενταετίας. Συγκεκριμένα, εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωση της. Τα μέτρα μπορούν να

περιλαμβάνουν συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή ακόμα και τη σύναψη νέων.

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει το πιο πάνω σχέδιο με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, Εάν το σχέδιο εγκριθεί ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο περάτωσης. Στην περίπτωση κατά την οποία το σχέδιο δεν εγκριθεί ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν με αίτηση τους να ζητήσουν έγκριση από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει νέα που δεν προβλέπονται σε αυτό.

Γενικότερα οι κείμενες διατάξεις περί της εκκαθάρισεως ΑΕ αποσκοπούν κατά πρώτο λόγο στην προστασία των εταιρικών δανειστών και κατά δεύτερο λόγο στη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισεως στους μετόχους. Η προτεραιότητα που εξασφαλίζει ο νόμος στην προάσπιση των συμφερόντων των εταιρικών δανειστών, θέτοντας την ικανοποίηση αυτών ως τον κύριο σκοπό της εκκαθάρισης, έγκειται στο γεγονός, ότι οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά για τα χρέη του νομικού προσώπου, λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα των ΑΕ. Εκ των ανωτέρω λόγων οι διατάξεις για την εκκαθάριση της ΑΕ είναι αναγκαστικού δικαίου και ως εκ τούτου δεν επιτρέπεται ο αποκλεισμός του σταδίου της εκκαθάρισης ή ο καθορισμός διαφορετικού τρόπου διακανονισμού των εκκρεμοτήτων των ανωνύμων εταιρειών.

1.5 ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ Α.Ε

Νόμος 3604/2007

Με το νόμο 3604/2007 (ΦΕΚ 189/Α'/8.8.2007) αναμορφώθηκε ριζικά το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της ΑΕ. Με το Ν. 3604/2007 ο νόμος 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών εκσυγχρονίζεται και αλλάζει κυριολεκτικά μορφή επιδιώκοντας, α) να εισαγάγει τις επιχειρήσεις στην εποχή της πληροφορίας και των νέων δεδομένων που επιβάλλει ο διεθνής ανταγωνισμός, και β) την ενσωμάτωση στο Ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας 2006/68/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 6ης Σεπτεμβρίου 2006 για τροποποίηση της Οδηγίας 77/91/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας και τη διατήρηση και τις μεταβολές του κεφαλαίου της και, εν μέρει ενσωμάτωση της Οδηγίας 2003/58/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 15ης Ιουλίου 2003 για τροποποίηση της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τις απαιτήσεις δημοσιότητας για ορισμένες μορφές εταιρειών. Σε γενικές γραμμές, με το νέο νόμο, απλουστεύονται οι διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση των Ανωνύμων Εταιρειών, ενώ επέρχονται και ουσιαστικές μεταβολές για την οργάνωση, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις τους. Οι πιο σημαντικές αλλαγές στη λειτουργία των ΑΕ είναι:

- 1ον. Μειώνεται δραστικά η διοικητική παρέμβαση στη σύσταση και στη λειτουργία της Α.Ε.
- 2ον. Καταβάλλεται μέριμνα για την ενίσχυση της θέσης των μετόχων.
- 3ον. Διευρύνονται τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων.
- 4ον. Εισάγονται ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των ενδιαφερομένων ή απλοποιούν τη σύσταση και τη λειτουργία της εταιρείας και
- 5ον. Αναθεωρούνται ορισμένα μείζονα ζητήματα του «Δικαίου των Α.Ε.» και ρυθμίζονται επιμέρους ζητήματα εξαιρέσεων, τροποποιήσεων, ανακλήσεων, ποσοστών, δικαιωμάτων μετόχων, εταιρικών σχέσεων, απλούστευσης καταστατικών, ευελιξίας, δυνατοτήτων τηλεδιασκέψεων και ορίου απόκτησης μετοχών. Ενώ καταργείται η απόκτηση μετοχών με σκοπό τη στήριξή τους στο Χρηματιστήριο.
- 6ον. Επιτρέπεται πλέον η ίδρυση μονοπρόσωπης Α.Ε, δυνατότητα που υπήρχε ήδη σε δίκαια άλλων κρατών μελών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

2.1.1 ΓΕΝΙΚΑ

Η φορολογία αποτελεί τη βασική πηγή εσόδων όλων των κρατών. Επιτρέπει στα κράτη να χρηματοδοτούν τις πολιτικές τους και, επομένως, συνιστά θεμελιώδες στοιχείο της έννοιας της κυριαρχίας. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), οι φορολογικές πολιτικές αποτελούν κατά κύριο λόγο αρμοδιότητα των κρατών μελών τα οποία μπορούν να αναθέτουν μέρος των πολιτικών αυτών σε περιφερειακές αρχές ή στις αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, ανάλογα με τη θεσμική ή διοικητική οργάνωση των δημοσίων αρχών. Επομένως, στον τομέα των φορολογικών εισπράξεων, η ευρωπαϊκή δράση είναι καθαρά επικουρική: δεν αποσκοπεί στην εναρμόνιση των εθνικών συστημάτων υποχρεωτικών φορολογικών εισφορών αλλά στο να καταστήσει τα συστήματα αυτά συμβατά τόσο μεταξύ τους όσο και με τους στόχους της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας. Η φορολογία στο εισόδημα των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί με το Ν.3843/1958 και εφαρμόζεται από το Οικονομικό έτος 1959. μέχρι και το οικονομικό έτος 1958 ίσχυε η προβλεπόμενη από τον Ν.1640/1919

φορολογία καθαρών προσόδων. Μεταξύ φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων υπάρχουν ομοιότητες και διαφορές. Ειδικότερα:

Ομοιότητες

- ο φόρος εισοδήματος τόσο στα φυσικά όσο και στα νομικά πρόσωπα επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα που προέρχεται από οποιαδήποτε πηγή.
- Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατοικούν στην Ελλάδα και τα νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν έδρα στην Ελλάδα, έχουν απεριόριστη φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται για τα εισοδήματα, τα οποία αποκτούν στην ημεδαπή και αλλοδαπή, ενώ οι αλλοδαποί και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα έχουν περιορισμένη φορολογική υποχρέωση, δηλαδή φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ισχύει το σύστημα φορολογικής πιστώσεως.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ανερχόμενη στο 50%, στο ποσό κυρίου φόρου έναντι των εισοδημάτων της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου.
- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ισχύει η διαδικασία βεβαιώσεως φόρου.

Διαφορές

• Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων εφαρμόζεται η προοδευτική φορολογία, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων εφαρμόζεται η αναλογική φορολογία.

• Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζονται τα εισοδήματα από κινητές αξίες, πλην των μερισμάτων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες όταν φορολογούνται με ειδικό τρόπο και τα κέρδη από συμμετοχή περιορισμένης ευθύνης ή ως ετερόρρυθμος εταίρος σε ετερόρρυθμη εταιρία και συμπληρωματικός φόρος, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για τα εισοδήματα αυτά.

• Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων αναγνωρίζεται από το νόμο έκπτωση από το φόρο της κλίμακας του φόρου, που προκύπτει με βάση τη κλίμακα, για τα αφορολόγητα ποσά που δικαιούται κάθε φορολογούμενος, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν εκπίπτει αντίστοιχο ποσό φόρου από το φόρο που προκύπτει με τον αναλογικό συντελεστή.

- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων τα εισοδήματα διακρίνονται κατά πηγή προελεύσεως, ενώ στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων δεν υπάρχει αντίστοιχη διάκριση.

- Στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων η δήλωση είναι δυνατόν να υποβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία και με συστημένη επιστολή, ενώ δεν υπάρχει η ίδια δυνατότητα στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και τούτο διότι κατά την υποβολή της δηλώσεως καταβάλλεται η πρώτη δόση του οφειλόμενου κύριου φόρου, προκαταβολής και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

2.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ

2.2.1 Κ.Β.Σ.

Έκδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ)

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της Α.Ε. πρέπει να ληφθεί πρώτα ο Α.Φ.Μ. και μετά να προσκομισθούν αυτά για θεώρηση.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση του Α.Φ.Μ. είναι τα εξής:

1. Αντίγραφο του καταστατικού επικυρωμένο.
2. Επικυρωμένη απόφαση της άδειας σύστασης της εταιρείας της Νομαρχίας ως και της σχετικής ανακοίνωσης της περίληψης του καταστατικού.
3. Δήλωση έναρξης δραστηριότητας εργασιών σε 2 αντίτυπα.
4. Βεβαίωση δήλωσης έναρξης δραστηριότητας. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά την υποβολή του εντύπου Φ.Π.Α. και την καταβολή πάγιου τέλους. Αν η Α.Ε. προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ή από διάσπαση κλάδου δεν καταβάλλεται το εν λόγω τέλος καθότι απαλλάσσεται σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 34 του Ν. 1884/90.
5. Μισθωτήριο συμβόλαιο ενοικίασης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτού, ή αντίγραφο των τίτλων ιδιοκτησίας των γραφείων της Α.Ε. ή υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας αν πρόκειται από μετατροπή ή συγχώνευση ότι η έδρα της εταιρείας ως και τα γραφεία αυτής στεγάζονται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις.
6. Υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. που θα δηλώνει ότι όταν δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό Φ.Ε.Κ.
7. Επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
8. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του τριπλότυπου είσπραξης του ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο εθνικό τυπογραφείο.
9. Εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου, θεωρημένη από την αστυνομία για την κατάθεση της δήλωσης έναρξης εργασιών του Φ.Π.Α. και την παραλαβή της σχετικής βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.
10. Φορολογική ενημερότητα, όταν προέρχεται από συγχώνευση, μετατροπή ή εισφέρονται ακίνητα.

ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ

α) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Πραγματοποιείται η λεπτομερή και αναλυτική περιγραφή, ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση όλων των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της επιχείρησης. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών.

β) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

Εδώ γίνεται καταγραφή της καθημερινής πορείας μιας Επιχείρησης. Είναι το βιβλίο από το οποίο ενημερώνονται και τα υπόλοιπα βιβλία. Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων). Οι πράξεις καταγράφονται με βάση το διπλογραφικό σύστημα. Κάθε εγγραφή συνεπάγεται την κίνηση 2 λογαριασμών από τους οποίους ο ένας χρεώνεται και ο άλλος πιστώνεται.

γ) Γενικό Καθολικό

Στο γενικό καθολικό μεταφέρονται από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί (γενικοί λογαριασμοί που καταγράφουν μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων του οργανισμού καθώς και των εσόδων εξόδων που δημιουργούνται κατά την διάρκεια της χρήσης).

δ) Αναλυτικά Καθολικά

Στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου, καταχωρεί τις πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όλες τις άλλες πράξεις που γίνονται συμψηφιστικές. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχειρήσεως που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα. Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι, απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά των εγγράφων της επόμενης χρήσεως. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

ε) Βιβλίο Αποθήκης

Είναι επίσης αναλυτικό καθολικό αλλά κατ' εξαίρεση πρέπει να θεωρηθεί πριν χρησιμοποιηθεί.

στ) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων

Εδώ καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξεως, χρονολογία πληρωμής κλπ) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.

ζ) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων

η) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών

θ) Βιβλίο Μετόχων

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι των ονομαστικών όσο και των ανώνυμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι επιχειρήσεις κατά τη διάρκεια της λειτουργίας τους οφείλουν να τηρούν θεωρημένα βιβλία (χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα), όπου καταγράφονται τα έσοδα και τα έξοδα τους. Επίσης, πρέπει να εκδίδουν θεωρημένα παραστατικά για τις πωλήσεις τους και τη διακίνηση των προϊόντων τους (π.χ. Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής, Δελτίο Αποστολής, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών κ. τλ). Όλα τα βιβλία και στοιχεία που πρέπει να τηρούνται και να εκδίδονται θεωρημένα, θεωρούνται στο τμήμα του Κώδικα της ΔΟΥ που υπάγεται η επιχείρηση. **Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται είναι :**

1. σημείωμα ΚΒΣ (έντυπο Β1/TAXIS)
2. δελτίο αστυνομικής ταυτότητας
3. βεβαίωση μη οφειλής της εταιρείας ή του επιτηδευματία από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επιτηδευματιών (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΣΑ κ.λπ.) για θεώρηση βιβλίων και στοιχείων
4. βεβαίωση μη οφειλής αρμοδίου επιμελητηρίου για θεώρηση βιβλίων και στοιχείων (όπου απαιτείται)
5. βεβαίωση αρμοδίου φορέα ασφάλισης προσωπικού (ΙΚΑ κ.λπ) είτε απασχολείται από την επιχείρηση προσωπικό είτε όχι. Σε ειδικές περιπτώσεις υπόχρεων (π.χ. ατομικές επιχειρήσεις που δεν απασχολούν προσωπικό), αντί της βεβαίωσης του ΙΚΑ υποβάλλεται Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599\86.
6. δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων και πάσης φύσεως φόρων, τελών και εισφορών του τελευταίου διμήνου με τις πληρωμές. Προσκομίζεται το αντίγραφο υποβολής (για ταχύτερη εξυπηρέτηση) από τον φορολογούμενο ή προσυπογράφει στο Σημείωμα ΚΒΣ (Β1) το αρμόδιο τμήμα περί της υποβολής ή μη.
7. εξουσιοδότηση σε περίπτωση προσκόμισης από τρίτο πρόσωπο του σημειώματος θεώρησης (είτε συμπληρώνεται ο πίνακας "η" του εντύπου Β1 είτε προσκομίζεται άλλο πληρεξούσιο έγγραφο). Ειδικά στην πρώτη θεώρηση πρέπει να παρουσιαστεί στον Κώδικα κατά τη θεώρηση ο επιχειρηματίας ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας αυτοπροσώπως.

Επίσης, για την πρώτη θεώρηση εφόσον ο νέος επιτηδευματίας ασκούσε προηγούμενα ατομικό επιτήδευμα, απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια ΔΟΥ ότι έχει υποβάλει δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους ή εισφοράς και θα πρέπει επίσης να μην οφείλονται φόροι προερχόμενοι από την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, απαιτείται βεβαίωση περί ύπαρξης ή μη χρεών από φόρους, τέλη ή εισφορές για όλα τα μέλη, εφόσον τα χρέη αυτά προέρχονται από την άσκηση ατομικής επιχείρησης του μέλους και όχι από συμμετοχή του σε άλλο νομικό πρόσωπο, καθώς και βεβαίωση από τα αρμόδια τμήματα ΦΠΑ και Εισοδήματος ότι έχει υποβάλλει κανονικά τις δηλώσεις απόδοσης οποιασδήποτε υποχρέωσης ως άνω.

Ειδικά για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να προσκομίζονται:

1. ασφαλιστικές ενημερότητες για κάθε ένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει ποσοστό συμμετοχής στην εταιρεία 3% και πάνω
2. υπεύθυνη δήλωση με τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας και όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (ΑΦΜ, στοιχεία ταυτότητας, διεύθυνση κατοικίας, ποσοστό συμμετοχής στην ΑΕ). Εάν στα προαναφερόμενα νομικά πρόσωπα μέλος είναι άλλο νομικό πρόσωπο τότε έχει και αυτό τις παραπάνω υποχρεώσεις.

Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία θεώρησης ο υπόχρεος παραλαμβάνει από το τμήμα ΚΒΣ αποδεικτικό θεώρησης για ενημέρωση του προσωπικού του αρχείου. Το αποδεικτικό αυτό πρέπει να φυλαχθεί.

Λογιστική παρακολούθηση και τήρηση Μηχανογραφημένων- Χειρόγραφων βιβλίων Γ Κατηγορίας. Ενημερώνουμε σε τακτά χρονικά διαστήματα τα βιβλία της επιχείρησής σας, σας ενημερώνουμε για τη μέχρι τώρα πορεία της και τυπώνουμε εμπρόθεσμα τα απαιτούμενα, με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, βιβλία (ημερολόγια, ισοζύγια, κ.τλ.) Προϋποθέσεις ένταξης στις κατηγορίες βιβλίων:

στη Γ εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ και υποχρεωτικά οι ΑΕ, ΕΠΕ

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων

1. τα φυσικά πρόσωπα για πώληση αγαθών (αυτούσιων ή επεξεργασμένων) μέχρι το όριο των 10.000 ευρώ

2. φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσία (πλην ελεύθερων επαγγελματιών) μέχρι του ορίου των 5.000 ευρώ
3. όσοι δε θεωρούνται επιτηδευματίες (πχ αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητα τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού, ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότηση του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες, κ.λπ.)

ΤΥΠΙΚΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

A) ΒΙΒΛΙΑ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Χειρόγραφα)

ΒΙΒΛΙΑ: Αύξουσα ενιαία αρίθμηση χειρόγραφα ή με "σφραγίδα".

ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

1. Τίτλος Στοιχείου (π.χ. Δελτίο Αποστολής)
2. Πλήρη στοιχεία του επιτηδευματία.(ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, επάγγελμα, δ/νση, Δ.Ο.Υ., Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. έδρας).
3. Αύξουσα ενιαία αρίθμηση χειρόγραφα ή έντυπη ή με σφραγίδα.
4. Σειρές στοιχείων με ενδείξεις γραμμάτων (Α, Β, Γ, κ.λπ.) ή αριθμών (1, 2, 3 κ.λπ) ή μέχρι τεσσάρων συνδυασμών αυτών εντύπως ή με σφραγίδα.

B) ΒΙΒΛΙΑ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Μηχανογραφικά)

ΒΙΒΛΙΑ: Αύξουσα ενιαία γενική αρίθμηση.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

1. Πλήρη στοιχεία του επιτηδευματία ως ανωτέρω.
2. Αύξουσα ενιαία γενική αρίθμηση (αρίθμηση θεώρησης) εντύπως.

Σειρές μηχανογραφικού πακέτου όταν χρησιμοποιούνται παραπάνω του ενός εκτυπωτές, ως ανωτέρω (ένδειξη σειράς - γράμμα ή αριθμός).

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών-προμηθευτών

Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών αποσκοπεί στη διασαύρωση των συναλλαγών του υπόχρεου και των συναλλασσόμενων με αυτόν και ειδικότερα στον:

A) Έλεγχο καταχώρησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία και αποτροπή μη καταχώρησης αυτών.

B) Εντοπισμό έκδοσης και λήψης εικονικών στοιχείων.

Γ) Εντοπισμό μη δήλωσης αμοιβών ή εισοδημάτων.

Χρόνος υποβολής

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται για τις συναλλαγές κάθε ημερολογιακού έτους από 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου έτους και μετά ανάλογα με το ψηφίο του Α.Φ.Μ του υπόχρεου. Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις αναφέρονται σε συναλλαγές του ημερολογιακού έτους και δεν συναρτάτε η υποβολή τους με το χρόνο έναρξης και λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Συνεπώς οι υπόχρεοι που υπέβαλαν δήλωση έναρξης εργασιών μεταγενέστερα από την έναρξη του ημερολογιακού έτους 2010 θα υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις από 30/9/2011 για τις συναλλαγές που διενέργησαν το έτος 2009, ανεξάρτητα αν αναφέρονται σε δωδεκάμηνο ή μικρότερο χρονικό διάστημα και ανεξάρτητα από το χρόνο έναρξης ή λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

Συναλλαγές που καταχωρούνται στις καταστάσεις.

1) Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών

-Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών πωλήσεων προς επιτηδευματίες.

-Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών πωλήσεων προς το δημόσιο για τις συναλλαγές του έτους 2010.

-Αναλυτική καταχώρηση είσπραξης αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και λοιπών δικαιωμάτων.

2) Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών

- Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών αγορών από επιτηδευματίες
- Αναλυτική καταχώρηση χονδρικών αγορών από το δημόσιο για τις συναλλαγές του έτους 2010 και εφεξής.
- Αναλυτική καταχώρηση πληρωμών αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και λοιπών δικαιωμάτων.

ΣΗΜ: Τα ασφάλιστρα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις διότι από τις διατάξεις δεν προβλέπεται η εξαίρεση τους.

Συναλλαγές που ΔΕΝ καταχωρούνται στις καταστάσεις.

Για τις συναλλαγές του έτους 2010 δεν συμπεριλαμβάνονται και δεν καταχωρούνται τα ακόλουθα:

- Τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί για συναλλαγές ποσού καθαρής αξίας μέχρι 300 ευρώ.
- Τα φορολογικά στοιχεία (ανεξαρτήτου ποσού) που έχουν εκδοθεί για τις συναλλαγές για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων για διασταύρωση.
- Το συνολικό έσοδο των λιανικών πωλήσεων.
- Αγορές από ιδιώτες.

2.2.2. ΦΠΑ

2.2.2.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (εμπρόθεσμης, εκπρόθεσμης, τροποποιητικής) γίνεται πλέον μόνο ηλεκτρονικά και η πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ γίνεται μόνο μέσω τράπεζας. Για την πληρωμή απαιτείται η ταυτότητα πληρωμής, ένα έντυπο το οποίο εκτυπώνεται μετά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, και περιέχει τον ΑΦΜ της επιχείρησής ή του προσώπου που οφείλει το φόρο, έναν τυχαίο μοναδικό αριθμό που δίνεται από το Taxisnet και το ποσό πληρωμής.

Το ποσό πρέπει να δηλωθεί ακριβώς όπως αναφέρεται στην ταυτότητα πληρωμής, αλλιώς η συναλλαγή δεν εκτελείται, ακόμα και όταν το ποσό είναι παραπάνω. Το εκπρόθεσμο ΦΠΑ, που υποβάλλεται μέσω Taxisnet πληρώνεται επίσης στην

τράπεζα με την αντίστοιχη ταυτότητα πληρωμής, στο ποσό όμως συμπεριλαμβάνεται και το πρόστιμο του εκπρόθεσμου.

Προθεσμίες Υποβολής & Πληρωμής:

Εμπρόθεσμες δηλώσεις ΦΠΑ :

1. Την 26η μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο (ή την επόμενη εργάσιμη σε περίπτωση αργίας) , όταν πρόκειται για χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ (ανά μήνα για βιβλία Γ' κατηγορίας)
2. Την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, όταν πρόκειται για πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Οι εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβάλλονται και πληρώνονται:

1. Την 20η μέρα του μήνα, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1 ή 2.2
2. Την επομένη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1, 2 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3,4 ή 5.
3. Την επομένη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3, 4 ή 5 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6,7 ή 8.
4. Την επομένη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 6, 7 ή 8 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9, 0.

Σε αντίθετη περίπτωση, ξαναγίνεται υποβολή με νέο πρόστιμο.

Επίσης, υπάρχει η δυνατότητα πληρωμής του χρεωστικού ΦΠΑ σε δόσεις (έως 3) , καταβάλλοντας τουλάχιστον το 40% του συνολικού ποσού με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης, το οποίο όμως δεν μπορεί να είναι λιγότερο από 300,00 ευρώ. Για να πληρωθεί το ΦΠΑ σε δόσεις πρέπει να έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από τις προηγούμενες δηλώσεις της διαχειριστικής περιόδου. Η πληρωμή του 40% γίνεται με την ταυτότητα πληρωμής που βγαίνει κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται με προσαύξηση 2% σε 2 δόσεις (δεν μπορεί να είναι κάτω των 300,00 εκτός της τελευταίας), οι οποίες πληρώνονται τους επόμενους 2 μήνες σε οποιαδήποτε ΔΟΥ μέχρι την τελευταία εργάσιμη κάθε μήνα.

Οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους από το τρίτο τρίμηνο ή τον 7ο μήνα του 2010 και εφεξής θα υποβάλλονται:

- ✚ Από τους υποκείμενους με Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ με τη χρήση του νέου εντύπου των δηλώσεων αυτών (Φ2 - ΕΚ/ΟΣΗ 2010 050 - ΦΠΑ) βάσει των διατάξεων της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1112/14.07.2010.
- ✚ Στον κωδικό 344 αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ. 2α του Κώδικα ΦΠΑ (δηλαδή οι λήψεις υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες). Σημειώνεται ότι οι αγορές και εισαγωγές παγίων δεν περιλαμβάνονται πλέον στους «ειδικούς λογαριασμούς» (πίνακας Βγ) της περιοδικής δήλωσης.
- ✚ Στον κωδικό 345 αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ. 2α του Κώδικα ΦΠΑ (δηλαδή οι παροχές υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες).
- ✚ Στον κωδικό 343 αναγράφονται οι πράξεις λήπτη αγαθών, όπως ανακυκλώσιμα και οι άλλες λήψεις υπηρεσιών εκτός αυτών του κωδικού 344.

Έντυπα ΦΠΑ	
Έντυπο Φ1 - Taxis	Έντυπο Φ1 - Taxis - Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.
Έντυπο Φ4 - Taxis	Έντυπο Φ4 - Taxis - Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών
Έντυπο Φ5 - Taxis	Έντυπο Φ5 - Taxis - Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών
Έντυπο Φ2 - Taxis	Έντυπο Φ2 - Taxis - Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.
Ειδικό σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α	Έντυπο-Ειδικό σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α
Αίτηση (Επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.) με βάση την Α.Υ.Ο. αριθ. 1031790/2051/575/1991	Αίτηση (Επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.) με βάση την Α.Υ.Ο. αριθ. 1031790/2051/575/1991

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις:

α) Έκδοσης «Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου» (βάσει των διατάξεων του άρθρου 23, παραγρ. 2ε' του ΚΒΣ) από την 01.07.2010 και μετά προκειμένου να ακυρωθεί στοιχείο που εκδόθηκε μέχρι τις 30.06.2010.

β) Λήψης στοιχείου με ημερομηνία έκδοσης από 01.07.2010 και μετά εκδοθέντος με εσφαλμένη χρήση των ισχυόντων μέχρι 30.06.2010 συντελεστών.

γ) Παραλαβής φορολογικού στοιχείου εκδοθέντος με ημερομηνία έκδοσης μέχρι 30.06.2010 μετά την προθεσμία που ορίζεται για το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων από τις διατάξεις του ΚΒΣ (με αποτέλεσμα να πρέπει να συμπεριληφθεί σε περιοδική δήλωση επόμενης φορολογικής περιόδου), καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία προκύπτουν δυσχέρειες στη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης των φορολογικών περιόδων από το 3ο τρίμηνο ή τον 7ο μήνα του 2010 και μετά λόγω της αύξησης των συντελεστών ο εκδότης ή ο λήπτης του στοιχείου ανάλογα θα πρέπει:

α) Να συμπεριλαμβάνει στους οικείους κωδικούς φορολογητέων εκροών ή εισροών της περιοδικής δήλωσης την αναγραφόμενη επί του στοιχείου φορολογητέα αξία.

β) Να συμπεριλαμβάνει στους οικείους κωδικούς φόρου εκροών ή εισροών της περιοδικής δήλωσης τον αναλογούντα βάσει των αυξημένων συντελεστών ΦΠΑ (και όχι τον αναγραφόμενο επί του φορολογικού στοιχείου) και

γ) Να αναγράφει στους κωδικούς 402 ή 412 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (λοιπά προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά κατά περίπτωση), η διαφορά του μεταξύ του αναγραφόμενου επί του φορολογικού στοιχείου και του αναλογούντος βάσει των αυξημένων συντελεστών φόρου προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου ΦΠΑ των βιβλίων της επιχείρησης με αυτό της περιοδικής δήλωσης. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικών ή εκπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων για φορολογικές περιόδους μέχρι 30.06.2010 θα χρησιμοποιούνται είτε τα παλιά έντυπα μέχρι εξαντλήσεως των αποθεμάτων τους (μετά από χειρόγραφη διόρθωση των συντελεστών για πράξεις μετά τις 15.03.2010, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/2010) είτε τα νέα έντυπα μετά από χειρόγραφη διόρθωση των αναγραφόμενων συντελεστών. Για το λόγο αυτό παρέμειναν στο νέο έντυπο οι κωδικοί 112 και 113, που αναφέρονται σε υποβολή έκτακτης δήλωσης από εκμεταλλευτές προκειμένου να είναι εφικτή η υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων στην περίπτωση μη διαθεσιμότητας του παλαιού εντύπου.





ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ (001), ΕΤΟΣ (006), ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ (008), ΤΡΙΜΗΝΟ

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010), ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) (012), ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

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

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΑΧΥΔΡΑΜΑ, ΤΗΛΕΦΩΝΟ, ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, 108 Α.Φ.Μ., ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ (ΕΙΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ), 110 Προσωπικοί κωδικοί, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΔΩΝ - ΕΙΣΡΟΔΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: 1 ΕΚΡΟΣ (ΕΚΡΟΣ φορολογητέας (πυλωθείσες αγαθά που παράγει υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ), 2 ΣΥΝ. ΦΩ, 3 ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί, 4 β ΕΙΣΡΟΣ (ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ), 5 ΣΥΝ. ΦΩ, 6 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί. Includes sub-tables for I. ΕΚΡΟΣ, II. ΕΙΣΡΟΣ, and ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΝ.

Table with columns: ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, 141 Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις, 142 Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις, 343 Πράξεις λήθη αγαθών και υπηρεσιών, 344 Αγορές και εισαγωγές παγίων

Table with columns: 401 Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φοροϋ εισροών, 402 Πιστωτικό υπόλοιπο, 403 Χρεωστικό υπόλοιπο, 411 Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φοροϋ εισροών, 412 Χωριστή με μη ΖΣ, 420 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

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

Table with columns: 501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση ή, 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή, 511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 512 ΠΡΟΣΔΥΣΗ εκπτώσεως, 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή. Includes text: Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes text: (Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση), (σφραγίδα & υπογραφή), (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ. Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π.η.ν. (-) πριν απ' αυτό. Για ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ολογράφως με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 050 - Φ.Π.Α. Φ2 1/2

2.2.2.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α

1. Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος ως εξής:

α) Μέχρι την 10η Απριλίου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας ή δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ.

β) Μέχρι την 20η Μαΐου του επόμενου έτους, για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το Δημόσιο, καθώς και στην περίπτωση λήξης της διαχειριστικής περιόδου λόγω θανάτου φυσικού προσώπου.

2. Σε περίπτωση γενικής αργίας, τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι ανωτέρω προθεσμίες μετακυλίνονται στην επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

3. Ειδικά για διαχειριστική περίοδο που έληξε από 1.1.2011 μέχρι και 31.12.2011, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται στην παράγραφο 1, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει υποβληθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 29.2.2012, ενώ από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

Τρόπος υποβολής

1. Οι εμπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

2. Οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές εκκαθαριστικές δηλώσεις υποβάλλονται:

α) Στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή εάν αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έχουν λήξη μέχρι και 31.12.2009.

β) Στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή ή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet εάν αφορούν διαχειριστικές περιόδους με λήξη από 1.1.2010 και εφεξής, ενώ από 1.4.2012 οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

3. Κατά παρέκκλιση των παραγράφων 1 και 2.β' η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ, στις εξής περιπτώσεις:

α) Ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66 Α'/31.3.2011).

β) Η δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους θανόντος υποκείμενου στο φόρο.

γ) Στην περίπτωση των υποκειμένων που υπάγονται στις διατάξεις περί μετασηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης και εμφανίζονται ανεπαρκή στοιχεία στο σύστημα TAXIS για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων των υποκειμένων αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη ΔΟΥ, μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα της καταληκτικής.

δ) Σε περίπτωση κατά την οποία διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος για φορολογική περίοδο και εμφανίζονται ανεπαρκή στοιχεία στο σύστημα TAXIS σχετικά με την υποχρέωση του υποκείμενου για υποβολή της περιοδικής δήλωσης τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Η εκκαθαριστική δήλωση στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα της καταληκτικής.

ε) Η δήλωση υποβάλλεται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet και δεν είναι δυνατό να τροποποιηθεί πριν την ημερομηνία πληρωμής του χρεωστικού υπολοίπου αυτής, μέσω των τραπεζών. Στην περίπτωση αυτή η εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα της καταληκτικής προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αποδεικτικό υποβολής της αρχικής δήλωσης μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

στ) Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου TAXISnet να κάνει αποδεκτή την υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων που αναγνωρίζεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ή υπάρχει τεχνική αδυναμία πληρωμής αυτών μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ. Στην περίπτωση αυτή και μετά από έγγραφο που αποστέλλεται σε όλες τις Δ.Ο.Υ., η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

ζ) Εμπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης κατά παράταση της προθεσμίας υποβολής της, λόγω τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας.

η) Απόρριψης της εκκαθαριστικής δήλωσης που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά, λόγω λανθασμένης απόδοσης του χρεωστικού υπολοίπου, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

i. η εκκαθαριστική δήλωση είχε αρχικά καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στο ειδικό δίκτυο TAXISnet,

ii. είχε δοθεί εμπρόθεσμα η ορθή εντολή πληρωμής στην τράπεζα,

iii. υπήρχε τουλάχιστον το ακριβές υπόλοιπο του χρεωστικού υπολοίπου της εκκαθαριστικής δήλωσης στον τραπεζικό λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η καταβολή, την ημερομηνία πληρωμής.

Στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται εκ νέου η απορριφθείσα εκκαθαριστική δήλωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ, μέχρι και την πέμπτη (5η) ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία πρέπει να προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω. Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, μέσω του TAXISnet, ενημερώνει τον υποκείμενο και την αρμόδια ΔΟΥ, με ηλεκτρονική μέθοδο, για την απορριφθείσα δήλωση και το προς καταβολή ποσό.

4. Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται στο δημόσιο το σύνολο του χρεωστικού υπολοίπου και των ενδεχόμενων πρόσθετων φόρων. Σε αντίθετη περίπτωση η εκκαθαριστική δήλωση θεωρείται ως μη υποβληθείσα και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

5. Κατά την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης οι υποκείμενοι έχουν την υποχρέωση να έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με εξαίρεση για τις φορολογικές περιόδους που έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού. Σε αντίθετη περίπτωση δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

6. Στην περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, οι ειδικές καταστάσεις που προβλέπονται στις ΑΥΟ 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/2.8.1993(ΦΕΚ 675 Β' /2.9.1993) και 1013633/8911/1807/0014/ΠΟΛ.1029/2.2.1995(ΦΕΚ 105 Β' /17.2.1995) καθώς και οι λόγοι για τους οποίους η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη, αποστέλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ με συστημένη επιστολή έως και την πέμπτη ημέρα μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής.

Στην περίπτωση μη εμπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω επιστολής με τους λόγους της επιφύλαξης αυτή δεν αναγνωρίζεται.

7. Η έντυπη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην αρμόδια ΔΟΥ πραγματοποιείται σε τρία αντίτυπα.

Ηλεκτρονική υποβολή

Οι υποκείμενοι, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12, έχουν τη δυνατότητα με την επιφύλαξη του άρθρου 3 της παρούσας απόφασης να υποβάλλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) Φ.Π.Α. (μέσω TAXIS ή TAXISnet) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης. Οι υποκείμενοι που έχουν υποχρέωση συνυποβολής με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. των ειδικών καταστάσεων των Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/2-8-1993 (ΦΕΚ 675 Β/ 2-8-1993) και 1013633/8911/1807/0014/ΠΟΛ.1029/2-2-1995 (ΦΕΚ 105 Β/17-2-1995) έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν την ως άνω εκκαθαριστική δήλωση με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) και να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις ειδικές καταστάσεις με συστημένη επιστολή μέχρι τις ημερομηνίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της παρούσας απόφασης. Εξαιρούνται της παραπάνω δυνατότητας οι υποκείμενοι, που :

1. Υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη.
2. Η διαχειριστική τους περίοδος έληξε σε ημερομηνία διαφορετική από την 31/12.
3. Έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής και έχουν τεθεί σε εκκαθάριση ή πτώχευση ή αδράνεια.
4. Έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών : α) Εντός του προηγούμενου έτους ή β) εντός του επόμενου έτους και μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. του προηγούμενου έτους.
5. Έχουν αλλαγή κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ. μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο.
6. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας τους την 31/12/2008 ήταν η Δ.Ο.Υ. Αγίου Αθανασίου.
7. Υπάγονται στις διατάξεις περί μετασηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης εντός του έτους.

2.2.2.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΙΚΑ, ΤΟΝ ΟΑΕΔ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.

α. ΠΡΟΣ ΤΟ ΙΚΑ

A.1) Αγορά Ασφαλιστικών Εισφορών.

- Την τελευταία εργάσιμη ημέρα κάθε μήνα αγοράζονται οι ασφαλιστικές εισφορές που αντιστοιχούν στην μισθοδοτική περίοδο του προηγούμενου μήνα. Οι ασφαλιστικές εισφορές που αντιστοιχούν στο Δώρο Χριστουγέννων αγοράζονται τέλος Φεβρουαρίου (με τις εισφορές του 1ου) και οι ασφαλιστικές εισφορές του Δώρου Πάσχα, τέλη Ιουνίου (με τις εισφορές του 5ου).
- Οι ασφαλιστικές εισφορές του επιδόματος Αδείας, Ισολογισμού, Αναδρομικών και τυχόν άλλων αποδοχών που καταβάλλονται στον μισθωτό, αγοράζονται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταβολή τους.

A.2) Υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (ΑΠΔ).

- Κάθε εργοδότης που απασχολεί πρόσωπο ή πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ) ή στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των οργανισμών κοινωνικής πολιτικής τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται να υποβάλλει και να διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση.

A.3) Υποβολή Α.Π.Δ. μέσω διαδικτύου.

- Η προθεσμία υποβολής της ΑΠΔ μέσω διαδικτύου αρχίζει την πρώτη (εργάσιμη ή μη) ημέρα του μήνα που έπεται της περιόδου (συνήθως ημερολογιακό τρίμηνο) στην οποία αναφέρεται αυτή και λήγει την τελευταία (εργάσιμη ή μη) ημέρα του ιδίου μήνα.

A.4) Υποβολή Α.Π.Δ. σε Υποκατάστημα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

- Η προθεσμία υποβολής της ΑΠΔ στα Υποκαταστήματα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ αρχίζει την πρώτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της περιόδου (συνήθως ημερολογιακό τρίμηνο) στην οποία αναφέρεται αυτή και λήγει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Μητρώου Εργοδότη.
- Σημειώνεται ότι εφόσον η καταληκτική ημερομηνία δεν είναι εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, η προθεσμία λήγει την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

A.5) Υποχρέωση Γνωστοποίησης Μεταβολών στο ΙΚΑ (Εργοδότες Κοινών Υποχρεώσεων).

- Η προθεσμία γνωστοποίησης στο οικείο υποκατάστημα του ΙΚΑ των παρακάτω μεταβολών ανέρχεται σε τριάντα (30) ημέρες:
- Οριστική διακοπή των εργασιών της επιχείρησης ή παραρτήματός της
- Αλλαγή της επωνυμίας του εργοδότη
- Αλλαγή της νομικής μορφής

- Αλλαγή των υπευθύνων
- Αλλαγή των στοιχείων των υπευθύνων ή του τόπου κατοικίας ή διαμονής τους.
- Η «Δήλωση Μεταβολής Στοιχείων Εργοδότη» υποβάλλεται άμεσα (με την έναρξη της απασχόλησης) στις εξής περιπτώσεις:
- Έναρξη απασχόλησης προσωπικού σε παράρτημα του εργοδότη
- Επαναλειτουργία της επιχείρησης που συνοδεύεται με έναρξη απασχόλησης προσωπικού στην έδρα ή και σε παράρτημα του εργοδότη.

β. ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΟΑΕΔ.

B.1) Αναγγελία Πρόσληψης.

- Η αναγγελία της πρόσληψης μισθωτού στον ΟΑΕΔ γίνεται με έντυπο που υποβάλλεται εις διπλούν μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την πρόσληψη στην αρμόδια υπηρεσία του ΟΑΕΔ, η οποία οφείλει αμελλητί να αποστείλει στην αντίστοιχη αρμόδια υπηρεσία του Σ.ΕΠ.Ε. το ένα εκ των δύο αντιτύπων.

B.2) Αναγγελία Καταγγελίας Σύμβασης Εργασίας.

- Ο εργοδότης που καταγγέλλει τη σύμβαση εργασίας, υποχρεούται μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την παράδοση του εγγράφου της καταγγελίας στον απολυόμενο, να αναγγείλει (υποβάλλει) το έγγραφο της καταγγελίας στην τοπική υπηρεσία του ΟΑΕΔ σε δύο (2) αντίτυπα. Η ίδια υποχρέωση ισχύει εκ μέρους του εργοδότη και στην περίπτωση που αφορά καταγγελία σύμβασης ορισμένου χρόνου ή σύμβασης ορισμένου έργου.

B.3.) Αναγγελία Οικειοθελούς Αποχώρησης.

- Ο εργοδότης υποχρεούται να αναγγέλλει υποχρεωτικά στον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) εντός οκτώ (8) ημερών κάθε περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης μισθωτού.

γ. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.

Γ.1) Υποβολή Καταστάσεων Προσωπικού.

- Κάθε εργοδότης υποχρεούται όπως μια φορά το χρόνο και κατά το χρονικό διάστημα από 15 Σεπτεμβρίου έως 15 Νοεμβρίου να καταθέτει, καθ' οποιονδήποτε τρόπο, στην αρμόδια υπηρεσία του Σ.ΕΠ.Ε.- Τμήμα Κοινωνικής Επιθεώρησης, εις διπλούν, Πίνακα Προσωπικού (Πρόγραμμα Ωρών Εργασίας).

- Εφόσον η, πέραν του νόμιμου ωραρίου εργασίας, λειτουργία της επιχείρησης εξασφαλίζεται δια διαδοχικής εναλλαγής περισσότερων της μιας ομάδων (βάρδιες) ή σε περίπτωση επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων συνεχούς λειτουργίας με εναλλασσόμενες ομάδες (βάρδιες) επιβάλλεται η κατάθεση προγράμματος δύο φορές κατ' έτος (μία τουλάχιστον ανά εξάμηνο).

Γ.2) Συμπληρωματική υποβολή Πίνακα Προσωπικού.

- Σε περίπτωση αλλαγής της νομικής εκπροσώπησης της επιχείρησης ή εκμετάλλευσης και του ωραρίου εργασίας ή της οργάνωσης του χρόνου εργασίας ή σε περίπτωση προσλήψεως νέων εργαζομένων ο εργοδότης υποχρεούται να καταθέσει στην αρμόδια υπηρεσία του Σ.ΕΠ.Ε - Τμήμα Κοινωνικής Επιθεώρησης, συμπληρωματικά πίνακα προσωπικού μόνο ως προς τα νέα στοιχεία, κατά περίπτωση, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από της επελεύσεως της μεταβολής.

Γ.3) Γνωστοποίηση Μερικής Απασχόλησης.

- Η έγγραφη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργαζομένου για «Μερική Απασχόληση» επιβάλλεται να γνωστοποιηθεί μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την κατάρτισή της στην οικεία Επιθεώρηση Εργασίας. Διαφορετικά τεκμαίρεται ότι καλύπτει σχέση εργασίας με πλήρη απασχόληση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ψηφίστηκε πρόσφατα από τη Βουλή νέος φορολογικός νόμος με τον οποίο επέρχονται σημαντικότερες αλλαγές στη φορολογία των φυσικών και νομικών προσώπων. Οι αλλαγές αφορούν τους φορολογικούς συντελεστές, τις εκπιπτόμενες δαπάνες, τον υπολογισμό των αποσβέσεων, τις ενδοομιλικές συναλλαγές, τη φορολογία πλοίων κλπ.: Ειδικότερα, οι κυριότερες ρυθμίσεις του νέου νόμου αφορούν τα ακόλουθα:

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Φορολογικοί συντελεστές

Ο συντελεστής φορολογίας για τα νομικά πρόσωπα αυξάνεται από 20% σε 26%:

- Ημεδαπές ΑΕ
- Α.Ε

- ΕΠΕ
- ΙΚΕ
- Υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών
- Δημόσιες επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Συνεταιρισμοί
- Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Ομόρρυθμες & Ετερόρρυθμες εταιρείες με διπλογραφικά βιβλία

3.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ (ΑΡΘΡΟ 99 Ν.2238/1994)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 2238/1994 αντικείμενο του φόρου είναι:

- ✚ Στις ανώνυμες εταιρείες (ημεδαπές) με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.
- ✚ Στις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες (ημεδαπές) το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω σε περίπτωση διανομής στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη προστιθέμενο μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο.
- ✚ Στις ανώνυμες εταιρείες (ημεδαπές) οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρο εισοδήματος.
- ✚ στις δημοσιές, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα το συνολικό εισόδημα ή κέρδος.

- ✚ Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις ατόνιστο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τούτα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.
- ✚ στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα ,καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

3.3 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Βασική και απαρασάλευτη αρχή της Φορολογίας είναι η επιβολή φόρου επί του καθαρού εισοδήματος (άρθρο 1, ΚΦΕ). Καθαρό δε εισόδημα είναι το εισόδημα που προκύπτει μετά από την αφαίρεση όλων εκείνων των δαπανών ή εξόδων, τα οποία πραγματοποιούνται για την απόκτησή του. Διαχρονικά, ο νομοθέτης έθεσε συγκεκριμένες προϋποθέσεις για την αναγνώριση των δαπανών – εξόδων, ως ποσών που θα αφαιρούνται από το εισόδημα. Οι προϋποθέσεις αυτές, που σε γενικές γραμμές είναι γνωστές, ορίζονται ως εξής: η δαπάνη να είναι παραγωγική, δεδουλευμένη, πραγματική, να προβλέπεται από διάταξη νόμου, να είναι βέβαιη και εκκαθαρισμένη, να στηρίζεται σε προβλεπόμενο δικαιολογητικό, να έχει καταχωρισθεί σε λογιστικά βιβλία (εφόσον αφορούν επιτηδευματία) κ.λπ. Εκτός όμως από αυτές τις προϋποθέσεις, νομοθετήθηκαν και ορισμένοι περιορισμοί, ή ακόμη και εξαιρέσεις εξόδων, από την διαδικασία προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος. Για παράδειγμα, το τέλος επιτηδεύματος του Ν.3986/2011, το οποίο ρητά δεν αναγνωρίζεται ως έξοδο του επιτηδευματία, παρόλο που η νομοθέτησή του, ευθέως εξαρτάται από την ύπαρξη της ίδιας της επιχείρησης ή του επαγγέλματος.

Το θέμα, ωστόσο, πάλι επανέρχεται στο προσκήνιο και αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές. Οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του και μάλιστα με υποχρεωτική καταβολή, δεν μπορεί παρά να είναι μια δαπάνη που πρέπει να ληφθεί υπόψη στην διαμόρφωση του καθαρού εισοδήματος. Έτσι, το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όπως ορίζεται

στο άρθρο 45 του ΚΦΕ, μετατρέπεται σε καθαρό μετά την αφαίρεση των κρατήσεων υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, κατά το μέρος που βαρύνουν τον εργαζόμενο και οι οποίες επιβάλλονται με νόμο. Σε φόρο θα υποβληθεί το καθαρό εισόδημα. Συνεπώς, το μικτό ή ακαθάριστο εισόδημα, σε καμιά περίπτωση δεν πρέπει να είναι η βάση υπολογισμού του φόρου εισοδήματος.

Σε ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος προκύπτει από ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από τα υπόλοιπα των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μες στην αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδάφιου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δυο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 ή την περίπτωση δ της παραγράφου 1 του άρθρου 55, κατά περίπτωση. Η περίπτωση α' αντικαταστάθηκε με το Ν.4110/2013 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014(χρήση 2013) και μετά.

3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ο φόρος της ανώνυμης εταιρείας υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης ΑΕ, με φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 109ν.2238/1994.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Χρήση 2004 με συντελεστή 35%

Χρήση 2005 με συντελεστή 32%

Χρήση 2006 με συντελεστή 29%

Χρήση 2007 και επόμενα έτη με συντελεστή 25%

Επιπλέον επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρεία με συντελεστή 3%. Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω ο φόρος

εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρείας, πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών. Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών ανέρχεται πλέον σε 25% και ισχύει για όλες της κατηγορίες ΑΕ : Βιομηχανικές ,εμπορικές, ξενοδοχειακές κτλ.

3.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος εξευρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί των συντελεστή φορολογίας της εταιρείας (25%).δηλ :

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ = ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ * ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 25%

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

Α) ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλεισμένης χρήσης.

Β) ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλεισμένης χρήσης.

Γ) ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται.

Δ) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο.

Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό που προέρχεται από τα ακίνητα και το εισόδημα από κινητές αξίες. Η κατηγορία του εισοδήματος περιλαμβάνει μεταξύ άλλων μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ανωνύμων εταιρειών είτε προέρχονται από τόκους τίτλων έντοκων καταθέσεων και κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.

Με τον νέο φορολογικό νόμο 3943/2011, ρυθμίζεται η φορολογία των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, δηλ. οι ΑΕ, οι ΕΠΕ, οι συνεταιρισμοί κλπ.. Η ισχύς του νόμου αυτού αφορά τα κέρδη που προκύπτουν από τη χρήση 2010 και μετά. Με τον νόμο αυτό επανέρχεται το προηγούμενο καθεστώς που ίσχυε με τον Ν.3697/2008, με το οποίο υπήρχε παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα κέρδη, μεταβάλλοντας πλέον τους συντελεστές. Έτσι ο Ν.3842/2010, ένα μόλις χρόνο μετά την ψήφισή του, όσον αφορά την φορολογία των νομικών προσώπων που αναφέρονται παραπάνω δεν ίσχυσε και δεν θα ισχύσει ποτέ.

Όσον αφορά τις νέες διατάξεις περί Ε.Π.Ε. και Συνεταιρισμών αυτές εξομοιώνουν τον τρόπο φορολογίας και παρακράτησης φόρου επί των διανεμομένων κερδών τους με τα ισχύοντα στις Α.Ε., δηλαδή προβλέπεται ότι εκτός από τη φορολογία του συνόλου των κερδών σε επίπεδο Νομικού Προσώπου και παρακράτηση φόρου επί των διανεμομένων κερδών αυτών. Σημειώνεται ότι οι προηγούμενες διατάξεις που ίσχυαν (εξαιρέσει των διατάξεων του Ν. 3842/2010) δεν προέβλεπαν καμία παρακράτηση φόρου επί των διανεμομένων κερδών των προσώπων αυτών.

Αναλυτικότερα οι μεταβολές έχουν ως εξής :

1. Φορολογικός Συντελεστής

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε., όπως αντικαθίστανται, έχουν εφαρμογή για τα παρακάτω νομικά πρόσωπα:

α) ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.

β) δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Ειδικά για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2011 (δηλώσεις φορολογίας το 2011 για τη χρήση του 2010), ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%). Με βάση τη νέα διάταξη ορίζεται συντελεστής 20% για τα κέρδη του οικονομικού έτους 2012 και μετά. Με το προηγούμενο καθεστώς προβλεπόταν σταδιακή μείωση του φορολογικού συντελεστή και ο συντελεστής 20% θα εφαρμοζόταν για κέρδη που θα προέκυπταν στις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Επίσης, προβλέπεται ότι και τα Νομικά Πρόσωπα που θα κλείσουν υπερδωδεκάμηνη χρήση η οποία αναφέρεται στο οικονομικό έτος 2011 θα φορολογηθούν με συντελεστή 24%, αντί του προβλεπομένου 25% με τις προηγούμενες διατάξεις, καθόσον η διαχειριστική τους χρήση μπορεί να είχε αρχίσει προ της 1.1.2010.

2. Παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα κέρδη

Με το νέο φορολογικό νόμο το ποσοστό παρακράτησης φόρου επί των διανεμομένων κερδών των Α.Ε. 10% αυξάνεται σε 21% για διανομές κερδών που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις εντός του 2011 και σε 25% για διανομές κερδών που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις από την 1.1.2012 και μετά.

Οι έχοντες εισοδήματα, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και μερίσματα, που φορολογούνται με συντελεστή φόρου μέχρι 25% με βάση την κλίμακα του φόρου (για μερίσματα του 2011 στο 21%) φορολογούνται για τα μερίσματα με τις γενικές διατάξεις και τυγχάνουν επιστροφής φόρου του πιστωτικού υπολοίπου. Εάν τα μερίσματα αθροιζόμενα με τα λοιπά εισοδήματα είναι 22.000 ευρώ και κάτω, όπου ο συντελεστής της κλίμακας είναι 24% λόγω της παρακράτησης φόρου με 25% ο μικρομέτοχος δικαιούται επιστροφής. Τα αντίστοιχα ποσά για τα μερίσματα που θα εγκριθούν εντός της χρήσεως 2011 θα είναι 16.000 ευρώ και κάτω, καθόσον η παρακράτηση επί των μερισμάτων θα γίνει με συντελεστή 21%.

Για τους έχοντες υψηλότερα εισοδήματα εξαντλείται κάθε περαιτέρω υποχρέωση αφού το εισόδημα αυτό (μέρισμα) θα έχει προέλθει ύστερα από φορολογία με 20% σε επίπεδο νομικού προσώπου και 25% σε επίπεδο παρακράτησης διανεμομένων. Οι νέες αυτές διατάξεις περί παρακράτησης φόρου ισχύουν και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης κερδών προηγούμενων χρήσεων. Πλέον, με το νέο φορολογικό νόμο, στην διάκριση σε διανεμόμενα κέρδη και μη διανεμόμενα με την αντίστοιχη παρακράτηση φόρου στα διανεμόμενα εντάσσονται και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ). Με το προηγούμενο καθεστώς θεωρούνταν ότι διανέμονταν όλα τα κέρδη της ΕΠΕ, και αν η διάταξη δεν όριζε την διάκριση μεταξύ διανεμομένων και αδιανεμήτων κερδών στις ΕΠΕ, θα φορολογούνταν τα συνολικά της κέρδη σαν διανεμόμενα.

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ειδικά επί διανομής προμερισμάτων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από το διοικητικό συμβούλιο. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση.

3.6 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

3.6.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δε μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους (άρθρο 44α, παρ. 2, Κ.Ν.2190/1920).

Ακολουθεί ενδεικτική σειρά διάθεσης κερδών η οποία προκύπτει από το συνδυασμό διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας:

1. Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων (Άρθρο 45α, παρ. 1 και 44α, παρ. 2 Κ.Ν.2190/1920)

2. Κράτηση για φόρο εισοδήματος (Άρθρο 45, παρ. 1 Κ.Ν.2190/1920).

(Υπολογίζεται επί του συνόλου των κερδών, διανεμόμενων και μη, αναμορφωμένων με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών και μειωμένων με τις ζημίες προηγούμενων χρήσεων, τα αφορολόγητα αποθεματικά κ.λ.π).

3. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό (Άρθρο 45, παρ. 2α Κ.Ν.2190/1920).

(Υπολογίζεται επί των λογιστικών κερδών της χρήσης, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος επ' αυτών φόρου εισοδήματος).

4. Κράτηση για διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος (παρ. 8, άρθρο 1, Ν.3220/2004).

5. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές (ισόποσο με την αξία κτήσης των μετοχών αυτών), εφόσον συντρέχει η περίπτωση αυτή (άρθρο 42ε, παρ. 13 Κ.Ν.2190/1920).

6. Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών.

(Όπως ορίζεται από το καταστατικό και τις αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης)

· Πρόσθετο μέρισμα

· Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.

· Μέρισμα στο προσωπικό

· Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα) κ.λ.π

Επίσης θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να λαμβάνονται υπόψη οι απαγορευτικές διατάξεις περί διανομής κερδών του άρθρου 43, παρ. 3, περ. δ' και 4α και του άρθρου 44α, παρ. 1 και 2 του Κ.Ν.2190/1920.

3.6.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Δεδομένα

Τα δεδομένα της επιχείρησης ΒΗΤΑ Α.Ε.. για τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης Κερδών και την υποβολή δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος είναι:

Καθαρά κέρδη χρήσεως	650.000 ευρώ
Κέρδη εις νέο προηγ. Χρήσεων	30.000 ευρώ
Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	300.000 ευρώ
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	55.000 ευρώ
Δαπάνες Ε.Ι.Χ. κατά το μέρος που δεν εκπίπτουν στη Φορολογία Εισοδήματος	12.000 ευρώ
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	11.000 ευρώ
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	22.000 ευρώ
<u>Τα έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:</u>	
Έσοδα από εμπορική δραστηριότητα	1.300.000 ευρώ
Έσοδα από συμμετοχές	20.000 ευρώ
Έσοδα από ακίνητα	60.000 ευρώ
Έσοδα από τόκους ομολογιακών δανείων του Δημοσίου	10.000 ευρώ
Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων	30.000 ευρώ
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	5.000 ευρώ
<u>Σύνολο</u>	<u>1.425.000 ευρώ</u>
Παρακρατημένος φόρος από καταθέσεις	4.000 ευρώ
Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις στο Δημόσιο	7.200 ευρώ

Προκαταβολή φόρου έναντι κερδών

προηγ. Χρήσεως

40.000 ευρώ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε συνεδρίασή του προτείνει προς τα Γενική Συνέλευση της Εταιρείας:

1. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού
2. Τη διανομή του προβλεπόμενου από το νόμο υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος
3. Τη χορήγηση αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ. ποσού ύψους 100.000 ευρώ
4. Το υπόλοιπο ποσό της διάθεσης κερδών να αχθεί σε λογαριασμό κερδών εις νέο.

Βήματα για τη σύνταξη του Πίνακα Διάθεσης Κερδών

Με βάση τα παραπάνω, από το λογιστήριο της επιχείρησης γίνονται οι παρακάτω ενέργειες:

1. Τακτικό Αποθεματικό
2. Διανομή Μερίσματος
3. Διανεμόμενα Κέρδη
4. Αποθεματικά από αφορολόγητα έσοδα
5. Λογιστικές Διαφορές
6. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

1. Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν.2190/20 ετησίως το 1/20 των κερδών διατίθεται για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Ο σχηματισμός του Τακτικού Αποθεματικού είναι υποχρεωτικός μέχρι το ποσό να φτάσει στο ένα τρίτο του Εταιρικού Κεφαλαίου.

Ο σχηματισμός γίνεται από τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση κάθε ζημίας και κάθε εταιρικού βάρους (όπως του φόρου εισοδήματος).

Το Τακτικό Αποθεματικό θα υπολογισθεί ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσεως	650.000,00
Μείον: Διαφορές φόρου Ελέγχου προηγούμενων Χρήσεων	55.000,00

	595.000,00
Μείον: Ο φόρος που αναλογεί (25%)	148.750,00
Υπόλοιπο κερδών για σχηματισμό Τ.Α.	446.120,00
Τακτικό Αποθεματικό: 446.250 X 5% =	22.312,50

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΨ - Α.Ε.					
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ					
					<u>ΠΟΣΑ</u>
	88.00(86.99)	Καθαρά αποτελέσματα Χρήσεως			650.000,00
Μείον	88.03	Ζημίες προηγούμενων			
:	(42.01)	χρήσεων προς κάλυψη			0,00
	88.04	Ζημίες προηγούμενων			
	(42.01)	χρήσεων προς κάλυψη			0,00
	42.04	<u>Διαφορές Φορολογικού</u>			
		<u>ελέγχου</u>			55.000,00
	88.09	<u>Λοιποί μη</u>			
		<u>ενσωματωμένοι στο</u>			
		<u>λειτουργικό Κόστος</u>			
		<u>Φόροι</u>			0,00
		<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>			<u>595.000,00</u>

Μείον :	88.08	Φόρος εισοδήματος Α χ Β Φόρος (Αναλογούν)	<u>595.000,00</u>	25%	148.750,00
		<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>			<u>446.250,00</u>
Μείον :	41.02	Τακτικό Αποθεματικό χ 5%	446.250,00		22312.50
		<u>Υπόλοιπο Κερδών</u>			<u>423.937,50</u>

2. Διανομής Μερίσματος

α. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Α.Ν.148/1967 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.876/1979 και το άρθρο 3, παρ. 18 του Ν.2753/99, οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν ως πρώτο μέρισμα ποσοστό ίσο με το 35% των καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του Τακτικού Αποθεματικού, των τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων του φόρου εισοδήματος και εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό που ορίζεται απ' το άρθρο 45 του Κ.Ν.2190/1920.

Στην περίπτωση που το ποσόν του μερίσματος με βάση τις διατάξεις του άρθ. 3 του Α.Ν.148/1967, είναι μεγαλύτερο του προβλεπόμενου από το άρθρο 45 του Κ.Ν.2190/20, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τα εξής:

- ✚** Με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον, να μη διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 2β, του άρθ. 45 του Κ.Ν.2190/20.
- ✚** Σημειώνεται ότι με πλειοψηφία 100% του καταβεβλημένου Μ.Κ. η εταιρία μπορεί να μη διανέμει ούτε πρώτο, αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρίας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ. (Απόφαση Ν.Σ.Κ. 723/6.10.1972).

Υπολογισμός μερίσματος

Υπολογισμός Μερίσματος, άρθρο 1, Ν.876/79

Υπόλοιπο καθαρών κερδών για σχηματισμό Τ.Α. 446.250,00

Μείον: Τακτικό Αποθεματικό 22.312,50

Υπόλοιπο για σχηματισμό α' μερίσματος **423.937,50**

Επί συντελεστή α' μερίσματος 35%

148.378,13

3. Διανεμόμενα Κέρδη

Α' μέρισμα **148.378,13**

Αμοιβές μελών Δ.Σ. 100.000,00

Διανεμόμενα κέρδη 248.378,13

4. Αποθεματικά από αφορολόγητα έσοδα

Το αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα υπολογίζεται ως εξής: Από το συνολικό ποσό των αφορολογήτων εσόδων αφαιρείται το μέρος των αφορολογήτων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη, προσαυξημένο με τον αναλογούντα φόρο

Μέρος Αφορολογήτων που αναλογούν στα διανεμόμενα = $\frac{\text{Διανεμόμενα Κέρδη} * \text{Αφορολόγητα Έσοδα}}{\text{Καθαρά Κέρδη Χρήσεως}}$

Μέρος Αφορολογήτων που αναλογούν στα διανεμόμενα $\frac{248.378,13 * 40.000,00}{650.000,00} = \mathbf{15.284,31}$

Πλέον: Αναλογών Φόρος 5.094,94

20.379,25

Αφορολόγητα έσοδα 40.000,00

Μείον: Μέρος Αφορολογήτων που 20.379,25

αναλογούν στα διανεμόμενα

Αφορολόγητο Αποθεματικό από

Έσοδα Αφορολόγητα

19.620,75

Σημείωση: Αφορολόγητα Έσοδα στο παράδειγμα είναι τα “Έσοδα από τόκους ομολογιακών δανείων του Δημοσίου” (10.000,00) και “Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων” (30.000,00).

5. Λογιστικές διαφορές

Σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 “Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσει μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α. Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

β. Ποσοστό 5% (πέντε τοις εκατό) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.”

Με βάση τα παραπάνω και με δεδομένο ότι υπάρχουν μη εκπιπτόμενες δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, καθώς και πρόστιμα και προσαυξήσεις, οι λογιστικές διαφορές εξευρίσκονται ως εξής:

Δαπάνες Ε.Ι.Χ. κατά το μέρος που δεν

εκπίπτουν στη Φορολογία Εισοδήματος

12.000,00

Πρόστιμα και προσαυξήσεις		11.000,00
Αφορολόγητα έσοδα	40.000,00	
Έσοδα από συμμετοχές	20.000,00	
	<hr/>	
	60.000,00	
Δαπάνες που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα και τα έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο που δεν εκπίπτουν από τη Φορολογία Εισοδήματος (60.000,00 * 5%=) 3.000,00		3.000,00
Αναλογία χρεωστικών τόκων		926,32
Σύνολο Λογιστικών Διαφορών		<hr/> 5.678,00 <hr/>

Η Αναλογία χρεωστικών τόκων υπολογίζεται :

Χρεωστικοί τόκοι * Αφορολόγητα έσοδα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα

22.000 * 60.000,00

1. 425.00,00

=926,32

6. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη

Καθαρά κέρδη χρήσεως 650.000,00

Πλέον: Λογιστικές Διαφορές 26.926,32

676.926,32

Μείον: Έσοδα συμμετοχών	20.000,00	
Αποθ. από αφορολόγητα έσοδα	19.620,75	
		39.620,75
Φορολογητέα κέρδη		637.305,57
<u>Φόρος Εισοδήματος</u>		
α. Κύριος Φόρος Εισοδήματος $637.305,57 * 25\% =$		159.326,39
β. Συμπληρωματικός φόρος εις/τος $60.000,00 * 3\% =$		1.800,00
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος		161.126,39
<u>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος</u>		
Φόρος Εισοδήματος		161.126,39
Επί συντελεστή προκαταβολής		80%
Σύνολα		128.901,11
Μείον: Παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος		
- από τόκους καταθέσεων	400,00	
- από πωλήσεις στο Δημόσιο	7.200,00	7.600,00
<u>Φόρος Εισοδήματος για καταβολή</u>		52901,11
Φόρος Εισοδήματος		136.126,39
Πλέον: προκαταβολή Φ.Ε. επ. Χρήσης		101.301,11
Σύνολα		237.427,50
Μείον: Προκαταβολή κερδών προηγ. Χρήσης	40.000,00	
Παρακρατημένος φόρος τόκων καταθέσεων	400,00	
Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις στο Δημόσιο	7.200,00	47.600,00

Πλέον: Χαρτόσημο εσόδων από ακίνητα

(60.000,00 * 3%)	1.800,00	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	360,00	2.160,00
Σύνολο υποχρέωσης φόρου		191.987,50

3.6.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Μετά τον προσδιορισμό του τακτικού αποθεματικού, του μερίσματος, του φόρου και της προκαταβολής του φόρου ακολουθούν οι εγγραφές του φόρου, της προκαταβολής φόρου και της Διάθεσης Κερδών, που έχουν ως εξής:

Όλοι οι υπολογαριασμοί του 88 έχουν πλέον μηδενιστεί και τα υπόλοιπά τους έχουν μεταφερθεί στον 88-99, προκειμένου να γίνει η διανομή.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80-00-00 δημιουργήθηκε ως εξής:

ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

	Χρέωση	Πίστωση
88-99-00 Κέρδη προς διάθεση	388.873,61	
41-02-00 Τακτικό Αποθεματικό		22.312,50
53-01-00 Μερίσματα πληρωτέα		148.378,13
53-08-00 Αμοιβές μελών Δ.Σ.		100.000,00
41-90-00 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα		19.620,75
42-00-00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		98.562,23

Με την εγγραφή ο λογαριασμός 88-99 κλείνει και έτσι ολοκληρώνεται η σειρά των εγγραφών διανομής των κερδών της χρήσης.

3.6.4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Κατόπιν αυτών ο Πίνακας Διάθεσης Κερδών διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ.88)

ΚΩΔ.ΛΟΓ.ΣΧΕΔΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2008
88.00	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	650.000,00
88.02–04 (42.00–02)	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	30.000,00
88.06 (42.04)	Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	55.000,00
	Σύνολο	625.000,00
	Μείον:	
88.08	1. Φόρος εισοδήματος	136.126,39
	Κέρδη προς διάθεση	388.873,61
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	22.312,50
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	148.378,13
	-	
41.90	6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	19.620,75
53.08	Αμοιβές από ποσοστά μελών Διοικητικού Συμβουλίου	100.000,00
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	98.562,23

3.7 ΠΟΤΕ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΠΩΣ

Βάσει των άρθρων 44, 44α και 45 του νόμου 2190/20 γίνεται κράτηση επί των καθαρών κερδών της χρήσης ορισμένου ποσοστού για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και τη διανομή μερίσματος βάσει του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67 και του άρθρου 54 Ν.3604/2007. Για να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης, πρέπει να υπάρχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- ✚ Πλήρης απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης, ερευνών ανάπτυξης καθώς και των εξόδων παραχωρήσεων και δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας, εκτός αν το υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο του αθροίσματος του υπολοίπου των κερδών εις νέο και των προαιρετικών αποθεματικών. (αρθ. 43 παρ. 3δ και 4^α του Κ.Ν.2190/20).
- ✚ Σύμφωνα με το άρθρο 44^α του 2190/20 δεν μπορεί να γίνει διανομή στους μετόχους, όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας είναι, ή μετά από τη διανομή γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία απαγορεύεται η διανομή τους από το νόμο ή το καταστατικό.

Το ποσό που διανέμεται δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τα κέρδη της χρήσης, πλέον των κερδών που προέρχονται από τις προηγούμενες χρήσεις και των αποθεματικών για τα οποία επιτρέπεται να διανεμηθούν και έχει αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους. Το ανώτερο άθροισμα μειώνεται από το σύνολο των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και από τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για σχηματισμό αποθεματικών. Η μη διανομή κερδών στους μετόχους, στα μέλη των Δ.Σ., στους διευθυντές, στους διαχειριστές, στο προσωπικό, εφαρμόζεται στις κατωτέρω μορφές εταιρειών:

- Α.** Ανώνυμες εταιρείες (αρθ. 43 του 2190/20)
- Β.** Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (αρθ.22 του 3190/1955)
- Γ.** Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες (αρθ. 50^α του 3190/1955)
- Δ.** Ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες όταν όλοι οι απεριόριστα

ευθυνόμενοι εταίροι είναι Α.Ε., ΕΠΕ ή ετερόρρυθμες κατά μετοχή εταιρείες.

3.8 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Βάσει των διατάξεων των αρθ. 44 και 45 του 2190/20 παρακρατείται 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών κάθε χρήσης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Για τις ασφαλιστικές εταιρείες το ποσοστό είναι 20%. Η κράτηση καθαρών κερδών για τακτικό αποθεματικό είναι υποχρεωτική και υπολογίζεται στα πραγματικά καθαρά κέρδη της χρήσης, μετά την αφαίρεση όλων των εξόδων και ζημιών καθώς και των κατά νόμο προβλεπόμενων αποσβέσεων και κάθε άλλου βάρους, όπως των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και του φόρου εισοδήματος. Συνεπώς το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται κατά ποσοστό στα καθαρά κέρδη της χρήσης όπως εμφανίζονται στον λογαριασμό 88.00 του Γ.Λ.Σ., αφού αφαιρεθούν τα ποσά των λογαριασμών 88.03, 88.04, 88.06 και 88.09 του Γ.Λ.Σ. Δεν υπάρχει υποχρέωση κράτησης για τακτικό αποθεματικό :

- ✚ -Όταν το ύψος αυτού φτάσει το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου (αρθ.44 του 2190/20)
- ✚ -Όταν μετά τη φορολογική αναμόρφωση των κερδών της χρήσης ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει, υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών.
- ✚ -Όταν τα καθαρά κέρδη της χρήσης, υπερκαλύπτονται από ζημιές παρελθουσών χρήσεων.

Ιδιαίτερη προσοχή χρειάζεται στο σωστό προσδιορισμό του τακτικού αποθεματικού. Το τακτικό αποθεματικό πρέπει να σχηματίζεται μόνο από τα λογιστικά κέρδη της χρήσης, αφού αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος επ' αυτών και όχι ο αναλογών φόρος εισοδήματος που προκύπτει μετά από φορολογική αναμόρφωση των κερδών.

Κράτηση τακτικού αποθεματικού μπορεί να γίνει σε ποσοστό μεγαλύτερο του 5% επί των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως 6%, 7% κλπ αφού προβλεφθεί στο καταστατικό. Στο καταστατικό μπορεί να προβλεφθεί και μεγαλύτερο ποσοστό κράτησης από το 1/3 του Μ.Κ.

Το τακτικό αποθεματικό σκοπό έχει την κάλυψη των ζημιών που προκύπτουν στον ισολογισμό τέλους χρήσης και όχι να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών

κατά τη διάρκεια της χρήσης. Η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού για κάλυψη των ζημιών δεν είναι υποχρεωτική και γίνεται με απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης.

3.9 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ **(Άρθρο 18 Ν. 3697/2008)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. Με τις νέες διατάξεις επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με οποιαδήποτε μορφή. Δηλαδή στις, εκτός μισθού, αμοιβές και ποσοστά που καταβάλλουν στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, σε διευθυντές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, καθώς και στα μερίσματα ή προμερίσματα που καταβάλλουν σε ημεδαπά και αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή των εν λόγω εισοδημάτων γίνεται με τη μορφή μετρητών ή μετοχών. Κατά συνέπεια, αν η διανομή μερισμάτων στους μετόχους γίνεται με τη μορφή μετοχών αντί της καταβολής μετρητών, η εταιρεία έχει υποχρέωση για παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%.

Η ίδια υποχρέωση υπάρχει και όταν χορηγεί στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της κέρδη με τη μορφή μετοχών, με τη διαδικασία του π.δ. 30/1988 ή οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι οι υπόψη διατάξεις έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2009 και μετά, συνάγεται, ότι σε παρακράτηση φόρου υπόκεινται και τα κέρδη ή αποθεματικά παρελθουσών χρήσεων, που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται από την 1^η Ιανουαρίου 2009 και μετά.

Δεν έχει εφαρμογή η παρακράτηση φόρου 10% για τα μερίσματα που διανεμήθηκαν από τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων μέχρι την προηγούμενη ημέρα από αυτή που δημοσιεύθηκε ο νόμος (δηλαδή μέχρι και 24.09.2008), καθόσον σε αντίθετη περίπτωση, ο φόρος θα έπρεπε να βαρύνει τις εταιρείες και μάλιστα χωρίς δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους. Τα ίδια ισχύουν και για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων τα οποία κεφαλαιοποιήθηκαν με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης μέχρι

24.09.2008.

3.10 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε

Παράδειγμα διανομής κερδών Α.Ε.

Ακαθάριστα έσοδα 3.200.000,00

Πλέον αφορολόγητα έσοδα 300.000,00

Σύνολο εσόδων 3.500.000,00

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού 700.000,00

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες 50.000,00

Διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσεων 80.000,00

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 60.000,00

Το Δ.Σ. προτείνει προς τη Γ.Σ. τη διανομή των κερδών ως ακολούθως:

α) Σε τακτικό αποθεματικό

β) Σε πρώτο μέρισμα

γ) Σε αμοιβές Δ.Σ. 100.000,00

δ) Σε αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα

ε) Σε υπόλοιπο κερδών εις νέον.

1. Υπολογισμός Τακτικού Αποθεματικού

Καθαρά κέρδη 700.000,00 - διαφορές φορολογικού ελέγχου 80.000,00=

Υπόλοιπο 620.000,00 Μείον αναλογών φόρος εισοδήματος=

620.000 X 25% = -155.000,00

Υπόλοιπο για τακτικό αποθεματικό 465.000,00

Τακτικό Αποθεματικό

465.000 X 5% = 23.250,00

Υπόλοιπο για Α μέρισμα 441.750,00

2. Υπολογισμός Α' μερίσματος

Α μέρισμα $441.750 \times 35\% = 154.612,50$

3. Υπολογισμός συνόλου διανεμόμενων κερδών

Α μέρισμα 154.612,50 + Πλέον αμοιβές Δ.Σ. 100.000,00 = Σύνολο διανεμόμενων κερδών 254.612,50

4. Υπολογισμός μη εκπιπτόμενων δαπανών που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα

Δαπάνες μη εκπιπτόμενες $300.000 \times 5\% = 15.000,00$

Πλέον χρεωστικοί τόκοι μη εκπιπτόμενοι

$60.000 \times 300.000 / 3.500.000 = 5.142,86$

$15.000,00 + 5.142,86 = 20.142,86$

5. Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες 50.000,00

Πλέον μη εκπιπτόμενες δαπάνες αφορολόγητων εσόδων 20.142,86 =

70.142,86

6. Φορολογητέα κέρδη

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού 700.000,00

Πλέον μη εκπιπτόμενες δαπάνες +70.142,86

Μείον αφορολόγητα έσοδα – 300.000,00

Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών 470.142,86

Πλέον μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη

$254.612,50 \times 300.000 / 700.000 = 109.119,64$

Πλέον αναλογών φόρος εισοδήματος

$109.119,64 \times 25/75 = +36.373,21$ 145.492,85

Σύνολο φορολογητέων κερδών 615.635,71

7. Φόρος εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη 615.635,71

Φόρος $615.635,71 \times 25\% = 153.908,92$

8. Προκαταβολή φόρου

$153.908,92 \times 80\% = 123.127,13$

9. Πίνακας διαθέσεως κερδών

Καθαρά κέρδη 700.000,00

Μείον διαφορές φορολογικού ελέγχου - 80.000,00

Μείον φόρος εισοδήματος - 153.908,92

Κέρδη προς διάθεση 466.091,08

Η διάθεση γίνεται ως εξής:

α) Σε τακτικό αποθεματικό 23.250,00

β) Σε πρώτο μέρισμα 154.612,50

γ) Σε αμοιβές Δ.Σ. 100.000,00

δ) Σε αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα

$300.000 - 145.492,85 = 154.507,15$

ε) Σε υπόλοιπο κερδών εις νέον 33.721,43

Σύνολο 466.091,08

3.11 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

1. Μερίσματα $154.612,50 \times 10\% = 15.461,25$ φόρος

Οπότε σε μετόχους $154.612,50 - 15.461,25 = 139.151,25$

2. Αμοιβές Δ.Σ. $100.000 \times 10\% = 10.000$ φόρος

Καθαρές αμοιβές $100.000 - 10.000 = 90.000$

Οι αλλαγές που προτίθεται να κάνει η νέα κυβέρνηση στην φορολογία των μερισμάτων ώστε και να φορολογούνται αυτά με τις γενικές διατάξεις

συναθροιζόμενα με τα υπόλοιπα φορολογητέα εισοδήματα θα διαφοροποιήσουν το Ν. 3697/2008. Στο προηγούμενο παράδειγμα το ποσό των μερισμάτων 154.612,50 φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 10% και καταβλήθηκε φόρος 15.461,25 με εξάντληση κάθε φορολογικής υποχρέωσης. Με το νέο καθεστώς το ποσό των 154.612,50 το οποίο θα διανεμηθεί στους μετόχους θα φορολογηθεί με την κλίμακα των φυσικών προσώπων (κλίμακα Β΄) συναθροιζόμενο με τυχόν άλλα εισοδήματα. Άρα αν έχουμε τρεις μετόχους με ίση συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας τα διανεμόμενα κέρδη που θα αντιστοιχούν στον καθένα θα είναι: $154.612,50 : 3 = 51.537,50$ ευρώ. Στο ποσό αυτό αν προσθέσουμε και τις αμοιβές του Δ.Σ. $100.000,00 : 3 = 33.333,33$ (του παραδείγματος) το συνολικό ποσό για το οποίο θα φορολογηθεί κάθε μέτοχος θα είναι $51.537,50 + 33.333,33 = 84.870,83$. Στο ποσό αυτό αντιστοιχεί φόρος:

10.500 - 12.000 225,00

12.000 - 30.000 4.500,00

30.000 - 75.000 15.750,00

75.000 - 84.870,83 3.948,33

ΣΥΝΟΛΟ 24.423,33

Αν οι μέτοχοι έχουν και άλλα εισοδήματα τότε τα εισοδήματα αυτά π.χ. ενοίκια, μισθοί κλπ θα φορολογηθούν με συντελεστή 40%, ενώ μέχρι σήμερα είχαν σε αυτά αφορολόγητο τουλάχιστον 10.500 και το υπόλοιπο ποσό μέχρι τις 75.000 είχε σημαντική μικρότερη επιβάρυνση. Οι μέτοχοι μεγάλων εταιρειών ίσως μεταβιβάσουν το πακέτο των μετοχών τους σε off shore εταιρείες οπότε δημιουργείται πρόβλημα στην φορολόγηση των μερισμάτων και το δημόσιο θα έχει απώλεια φόρων. Αντίθετα οι μέτοχοι μικρών εταιρειών π.χ. με μερίσματα ανά φυσικό πρόσωπο μέχρι 20.000 ευρώ, θα έχουν σημαντική ωφέλεια διότι αν δεν έχουν άλλα εισοδήματα θα τους επιστραφεί στις περισσότερες περιπτώσεις η παρακράτηση του φόρου 10% που θα έχει γίνει από το νομικό πρόσωπο Α.Ε., παράδειγμα Α.Ε. με κέρδη 300.000 με τέσσερις μετόχους από 25% έκαστος, συμμετοχή στο Μ.Κ. της εταιρείας διανέμει 80.000 ευρώ άρα 20.000 ευρώ για κάθε μέτοχο. Αν οι μέτοχοι δεν έχουν άλλα εισοδήματα τότε θα τύχουν επιστροφές του ποσού των $20.000 * 10\% = 2.000$ ευρώ που τους έχει παρακρατηθεί από την εταιρεία και αποδόθηκε στο Ελληνικό Δημόσιο, λόγω του αφορολόγητου των 10.500, πλέον εισφορών των ασφαλιστικών ταμείων περίπου 4.500 και άλλων δαπανών που εκπίπτουν, ιατρικές δαπάνες, ενοίκια, ασφάλιστρα, υπηρεσίες κωδικού 049 κτλ. Άρα στις περιπτώσεις των μικρών εταιρειών οι μέτοχοι που δεν έχουν άλλα εισοδήματα θα εισπράξουν με την επιστροφή του φόρου όλο σχεδόν το ποσό που θα έχει αποδώσει στο Δημόσιο με

σημαντική απώλεια εσόδων του Δημοσίου

3.12 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

A) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

B) το εισόδημα από ακίνητα, κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή. Δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα των ανωνύμων εταιρειών απαρτίζονται από :

- ✚ Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων Ε.Γ.Λ.Σ. που έχουν πραγματοποιηθεί:
Λο: 70-72 και 74, 81-84
- ✚ οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών: Λογ: 73, ορισμένοι Υπολογ: 75,81-84
- ✚ το εισόδημα από ακίνητα: Λογ: 75.04-75.09
- ✚ το εισόδημα από γεωργικές επιχ/σεις Λογ.: 70-72 και 74
- ✚ το εισόδημα από αλλοδαπές επιχ/σεις Λογ:76

3.13 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξουρίζεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξουρίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/ 1982. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

γ) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

ε) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από τα λοιπά νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 σε εταίρους ή διαχειριστές τους για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

στ) Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

Κατ' εξαίρεση, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, απαλλάσσεται του φόρου, εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση ακινήτου, εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για την υπεραξία που προκύπτει κατά την εισφορά ακινήτων που βρίσκονται στις Περιοχές Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.) της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν. 2545/1997 (ΦΕΚ 254 Α'), σε επιχείρηση - φορέα ίδρυσης και εκμετάλλευσης των Π.Ο.Τ.Α.. Για μεταβιβάσεις ακινήτων που πραγματοποιούνται μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και επιχειρήσεων συνδεδεμένων με αυτή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 39 και 39Α. Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 και μεταβιβάζονται είτε λόγω λήξης της σύμβασης αυτής ή εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από το μισθωτή, ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που το ακίνητο μεταβιβάζεται σε τρίτο πρόσωπο πλην του μισθωτή ή των κληρονόμων του, εφόσον υπεισέλθουν στη θέση του θανόντος μισθωτή, λόγω κληρονομικής διαδοχής, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρίας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, καθώς και λόγω λύσης της σύμβασης ή υποκατάστασης του μισθωτή από νέο πρόσωπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Για τον προσδιορισμό της υπεραξίας, ως τιμή πώλησης λαμβάνεται αυτή που ορίζεται στη σύμβαση. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν εφαρμόζονται για συμβάσεις αγοράς ακινήτων στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για συναλλαγές στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος με προνομιακό

φορολογικό καθεστώς, εκτός εάν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι πρόκειται για συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

ζ) Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25.

η) η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.

Οι λέξεις «ή κοινότητας» του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 3, διαγράφηκαν με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013 και η κατάργησή τους ισχύει από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου. Οι διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 καταργήθηκαν με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013 και η κατάργησή της ισχύει από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

Οι λέξεις «από τα λοιπά νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 σε εταίρους ή διαχειριστές τους» του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παραγράφου 3, τέθηκαν με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013, και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ήτοι από 23/1/2013), σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου. Οι λέξεις που αντικαταστάθηκαν ήταν «από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της». Τα τρία τελευταία εδάφια της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013 και ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου. Η περίπτωση θ' της παραγράφου 3, καταργήθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013 και η κατάργησή της ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου. Το πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 3, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 11 του ν. 4110/2013, και εφαρμόζεται από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 18 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης, περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

α) Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης, περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας

κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία. Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο, θεωρείται ο χρόνος πίστωσης ή καταβολής αυτών στον δικαιούχο, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση και προκειμένου για τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη συνέλευση των εταίρων.

Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτάται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής, κατά περίπτωση.

Αν η λύση, συγχώνευση ή μετατροπή επέρχεται πριν από την πάροδο τριών (3) μηνών από τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφόσον ο ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών περιόδων λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας.

β) Στην περίπτωση της συμμετοχικής(αφανούς)εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

γ) Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Η ύπαρξη των εταιριών που αναφέρονται στην περίπτωση α 'αποδεικνύεται με έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο, σύμφωνα με όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος. Η κοινοπραξία αναγνωρίζεται εφόσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Αντέγγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών, είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά, δεν αναγνωρίζονται.

δ) Ως χρόνος κτήσης για τα κέρδη από τη συμμετοχή σε αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, θεωρείται ο χρόνος είσπραξης αυτών, ανεξάρτητα αν τα κέρδη αυτά εισάγονται στην Ελλάδα ή παραμένουν στην αλλοδαπή. Όταν τα κέρδη προέρχονται από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, χρόνος κτήσης τους είναι ο χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου του αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 4, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013 και ισχύουν για κέρδη επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο, που καταβάλλονται ή πιστώνονται από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

Το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4110/2013 και ισχύει

από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ήτοι από 23/1/2013), σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

Σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 29, ως εισόδημα λαμβάνεται:

- α)** Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκεια της.
- β)** Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

3.14 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

1) Όταν μεταξύ των εισοδημάτων ανωνύμων εταιρειών συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου να υπολογιστούν τα φορολογητέα κέρδη της. Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη της ΑΕ συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και εισοδήματα φορολογητέα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς τους.

2) Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των ΑΕ συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών τους, προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτού φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της ΑΕ είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα βάση ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με

οποιαδήποτε μορφή. Το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της ΑΕ κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο. Στη περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης. Από της διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο νόμος περί φορολογίας εισοδήματος διακρίνει το εισόδημα της ΑΕ σε 5 κατηγορίες που απεικονίζονται στην ακόλουθη σχηματική παράσταση:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΕ ΠΛΗΡΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΠΛΗΡΩΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΤΑΙ

γ) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΚΑΤ'ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ.

δ) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ

ε) ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

στ) ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

3.15 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Βάσει του άρθρου. 45 παρ 2 του Κ.Ν. 2190/20 από τα καθαρά κέρδη της χρήσης αφού αφαιρέσουμε τις ζημιές προηγούμενων χρήσεων, το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και το ποσό του σχηματιζόμενου τακτικού αποθεματικού, δημιουργείται το ποσό για καταβολή του μερίσματος σύμφωνα με το αρθ.3 του Α.Ν. 148/67.

Οι διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967, του αρθ. 3 παρ18 του Ν.2753/1999, του αρθ. 25 του Ν. 2789/2000, του αρθ.10 του Ν. 3460/2006 και του άρθρου 54 του Ν.3604/2007 προβλέπουν διανομή μετρητών σε κάθε χρήση στους μετόχους κατά 35% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών του Ισολογισμού, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των κερδών από εκποίηση μετοχών θυγατρικής εταιρείας, βάσει του αρθ. 25 του Ν. 2789/2000 και του φόρου εισοδήματος.

Με απαρτία και πλειοψηφία κατά 100%, η εταιρεία μπορεί να μη διανέμει ούτε πρώτο αλλά ούτε και πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρείας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ. (Απόφαση Ν.Σ.Κ. 723/6.10.1972)

Μερισματική Πολιτική

Οι επιχειρηματικές μονάδες αντιμετωπίζουν τη Μερισματική Πολιτική (Dividend Policy) ως ένα σημαντικό κομμάτι της χρηματοοικονομικής τους πολιτικής. Η Μερισματική Πολιτική αναφέρεται στις αποφάσεις που παίρνει μια επιχείρηση σχετικά με τη διαχείριση των κερδών της και αφορούν στον τύπο, στο μέγεθος και στο χρόνο των διανομών μερισμάτων που πραγματοποιεί στους κοινούς μετόχους.

Πιο συγκεκριμένα εστιάζει στην απόφαση που καλείται να πάρει μια επιχείρηση ανάμεσα στο να διανείμει τα κέρδη ως μέρισμα (Dividend) στους μετόχους της, να τα παρακρατήσει για να χρηματοδοτήσει επενδυτικά προγράμματα ή να προβεί σε συνδυασμό των δυο παραπάνω στρατηγικών. Πρακτικά οι αποφάσεις αυτές καθορίζουν το βαθμό της εσωτερικής χρηματοδότησης μιας επιχείρησης. Επιπλέον η Μερισματική Πολιτική παρέχει σημαντική πληροφόρηση στους μετόχους σχετικά με τις επιδόσεις και την πορεία της εταιρίας.

Οι αποφάσεις που σχετίζονται με τη Μερισματική Πολιτική λαμβάνονται παράλληλα με τις αποφάσεις που αφορούν στην κεφαλαιακή διάρθρωση της επιχείρησης και στον προϋπολογισμό επενδύσεων κεφαλαίου. Η απόφαση για την πολιτική που θα υιοθετήσει τελικά μια επιχείρηση περιορίζεται από την αντίστοιχη απόφαση που είχε πάρει στο παρελθόν καθώς οι επιχειρήσεις στην πλειοψηφία τους αποφεύγουν να μεταβάλλουν συχνά τη μερισματική τους πολιτική.

Συνήθως οι εταιρίες που διανέμουν μέρισμα έχουν περάσει το στάδιο της ανάπτυξης και δε χρειάζεται να επανεπενδύουν συνεχώς τα κέρδη τους, οπότε επιλέγουν την εναλλακτική της πληρωμής μερισμάτων στους μετόχους τους σε αντίθεση με τις εταιρίες υψηλής ανάπτυξης που προβαίνουν σε επανεπένδυση των κερδών τους με σκοπό τη διατήρηση της ανάπτυξης αυτής. Ιδανική μερισματική πολιτική θεωρείται εκείνη που μεγιστοποιεί την αγοραία αξία της επιχείρησης.

Τύποι Μερισμάτων

Οι εταιρίες διανέμουν διαφορετικά ήδη μερισμάτων:

- **Μέρισμα σε Μετρητά** (Cash Dividends)

Είναι η πιο συνηθισμένη και δημοφιλής μορφή διανομής των κερδών μιας εταιρίας. Ένα μέρος των κερδών καταβάλλεται στους μετόχους σε χρηματικές μονάδες ανά μετοχή (π.χ. €/μετοχή).

- **Μέρισμα σε Μετοχές** (Stock Dividends)

Τα μερίσματα παίρνουν τη μορφή επιπλέον μετοχών της ίδιας εταιρίας ή κάποιας θυγατρικής της.

- **Μέρισμα σε Ομόλογα** (Bond Dividend)

Σε περιπτώσεις που η εταιρία δεν έχει επαρκές κεφάλαιο για να πληρώσει μερίσματα σε μετρητά μπορεί να προχωρήσει στην έκδοση για να καλύψει τις απαιτήσεις προς τους μετόχους. Ο βασικός στόχος των μερισμάτων σε ομόλογα είναι ουσιαστικά μια αναβολή της άμεσης πληρωμής σε μετρητά. Οι κάτοχοι των ομολόγων πέραν της πληρωμής στην ημερομηνία λήξης λαμβάνουν επίσης τακτικά τόκους επί των ομολόγων τους.

- **Μέρισμα σε Είδος (Property Dividends)**

Τα μερίσματα αυτά έχουν τη μορφή προϊόντων ή υπηρεσιών που παρέχονται από την εταιρία. Καταβάλλονται από την επιχείρηση στο μέτοχο ως στοιχεία του ενεργητικού όπως χρυσός, ασήμι κλπ.

- **Ιδιαίτερα ή Έκτακτα Μερίσματα (Special Dividends)**

Διανέμονται σπάνια και σε ειδικές περιπτώσεις, όπως σε εποχές που η εταιρία κερδίζει μια δικαστική διαμάχη, πουλάει μια επιχειρηματική της δραστηριότητα ή ρευστοποιεί επενδύσεις. Κάποιες εταιρίες καταβάλλουν τέτοια μερίσματα όταν έχουν πλεόνασμα μετρητών, με σκοπό να ενισχυθεί η αγοραία αξία των μετοχών τους. Μερικές φορές τα μερίσματα αυτά θεωρούνται ως επιστροφή κεφαλαίου με την έννοια ότι η εταιρία επιστρέφει ένα μέρος των χρημάτων που επενδύονται από τους μετόχους. Έτσι ονομάζονται επίσης Μερίσματα Κεφαλαίου και είναι αφορολόγητα.

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

A) το καταστατικό της εταιρείας πιθανόν να επιβάλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού αποθεματικού που επιβάλλεται από το νόμο.

B) καθοριστικό ρόλο στη πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας αφορολόγητων αποθεματικών με βάση της διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν.

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

Δ) η ρευστότητα της επιχείρησης και η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρείας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσης.

Ε) οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Γιατί οι διευθυντές των επιχειρήσεων που έχουν την τάση να εφαρμόζουν μια σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μέλλον να διατηρήσουν το μέρισμα σταθερό τουλάχιστον στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος .γιατί παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχθεί η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος. Σημαντικό ρόλο επίσης παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών.

Το τακτικό αποθεματικό και το Α' μέρισμα

Για τον υπολογισμό του τακτικού αποθεματικού και του Α' μερίσματος, σε μια ΑΕ, πάντα με την προϋπόθεση ότι η διαχειριστική χρήση που έληξε ήταν κερδοφόρα *(αμφίβολο, πάντως, για μεγάλο αριθμό εταιρειών, λόγω της ύφεσης)*, εμπλέκονται δύο νόμοι: Ο ΚΝ 2190/1920 (περί Ανωνύμων Εταιρειών) και ο Φορολογικός Νόμος (φορολογία νομικών προσώπων, Ν 2238/1994). Ο μεν πρώτος ορίζει ότι το ποσό του τακτικού αποθεματικού, λαμβάνεται από τα καθαρά κέρδη, με την εφαρμογή ποσοστού 5%, τα οποία, ωστόσο, καθαρά κέρδη είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα, παντός εξόδου, αποσβέσεων ή ζημιάς, αλλά και κάθε άλλου εταιρικού βάρους. Στην έννοια δε του εταιρικού βάρους, έχει γίνει δεκτό, ότι περιλαμβάνεται και ο φόρος εισοδήματος, που θα υπολογισθεί ως υποχρέωση για την ΑΕ (άρθρα 44 και 45 του ΚΝ 2190/1920). Ο νομοθέτης, είναι προφανές, ότι επιθυμεί το ποσό του τακτικού αποθεματικού, να προκύπτει από καθαρά λογιστικά και πραγματικά κέρδη, μιας και ο σκοπός του σχηματισμού του είναι να χρησιμοποιηθεί μελλοντικά, εν τοις πράγματι, για την κάλυψη τυχόν ζημιών χρήσης. Μετά την αφαίρεση, από τα ως άνω διαμορφωμένα καθαρά λογιστικά κέρδη, του τακτικού αποθεματικού, θα κρατηθεί το ποσό για το Α' μέρισμα, με την διαδικασία που ορίζει το άρθρο 3 του ΑΝ 148/1967 (μετά τις αλλαγές που έγιναν στον ΚΝ 2190/1920, από τον Ν.3604/2007). Από τα παραπάνω προκύπτει ότι απαραίτητη προϋπόθεση για τον υπολογισμό των δύο αυτών κονδυλίων (δηλαδή, του τακτικού αποθεματικού και του Α' μερίσματος), είναι να προσδιορισθεί το ποσό του φόρου εισοδήματος, που θα κληθεί να καταβάλει η ΑΕ. Ωστόσο, επειδή, σύμφωνα τώρα, με τον Φορολογικό Νόμο, ο υπολογισμός του φόρου της ΑΕ, εξαρτάται από το ύψος των λογιστικών διαφορών (φορολογική αναμόρφωση), θα πρέπει πρώτα να υπολογισθούν αυτές και εν συνεχεία να ακολουθήσει η διαδικασία φορολόγησης των φορολογητέων κερδών της. Περαιτέρω, εφόσον στις λογιστικές διαφορές συμπεριλαμβάνονται και ποσά που απαιτούν τον συνυπολογισμό (λόγω της διανομής κερδών), μέρους των τυχόν αφορολογητών εσόδων και του αναλογούντος φόρου σε αυτά, θα πρέπει να προσδιορισθεί αρχικά

το A μέρισμα (εφόσον υπάρχει διανομή). Το A μέρισμα όμως, προσδιορίζεται μετά τον συνυπολογισμό του τακτικού αποθεματικού (παρ. 2, άρθρου 45, ΚΝ 2190/1920), ο οποίος υπολογισμός, προϋποθέτει την ύπαρξη του ποσού του φόρου εισοδήματος! Δηλαδή, απαιτείται μια πρωθύστερη διαδικασία...

Προκειμένου λοιπόν, στην περίπτωση αυτή να καλυφθεί το κενό, αλλά και να αποφευχθεί η ανάγκη δημιουργίας συστήματος εξισώσεων, για την εξεύρεση των αγνώστων, υπολογίζεται ο λεγόμενος αναλογών φόρος εισοδήματος (εικονικό ποσό), με τον πολλαπλασιασμό των λογιστικών κερδών επί τον ισχύοντα συντελεστή του φόρου. Έτσι, μπορεί να προχωρήσει η διαδικασία υπολογισμού τόσο του τακτικού αποθεματικού, όσο και του A μερίσματος, ώστε κατά την ταυτόχρονη ύπαρξη αφορολογήτων εσόδων και διανομής κερδών, να μπορούν να προσδιοριστούν οι λογιστικές διαφορές. Υπενθυμίζεται ότι το A μέρισμα προκύπτει ως ποσοστό 35% επί του υπολοίπου των κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού. Σε κάθε άλλη περίπτωση, εκτός από την ανωτέρω, θα πρέπει να υπολογίζεται το πραγματικό ποσό των κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, ώστε το τακτικό αποθεματικό να προέρχεται από υπόλοιπο πραγματικών κερδών. Ενδέχεται δε, οι λογιστικές διαφορές να είναι μεγάλες, οπότε να προσδιορίζεται αναλογικά μεγάλη φορολογική υποχρέωση της ΑΕ και τα εναπομείναντα πραγματικά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου, να μην επαρκούν για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ή την απόδοση A μερίσματος. Τέλος, ιδιαίτερα σημειώνεται ότι αν υφίστανται λογιστικές ζημιές από προηγούμενη χρήση ή προηγούμενες χρήσεις, πρέπει τα ποσά τους να αφαιρεθούν κατά προτεραιότητα, από τα λογιστικά κέρδη της παρούσας χρήσης και στη συνέχεια να εφαρμοστούν τα ανωτέρω.

Επίσης, θα πρέπει να αφαιρεθούν, αν υπάρχουν, διαφορές φορολογικού ελέγχου (στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά που καταβλήθηκαν για τις ανάγκες περαίωσης του Ν. 3888/2010), ή φόροι τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά επιβαρύνουν τους φορείς της ΑΕ. Επιπλέον τα ως άνω ποσά, δεν επηρεάζουν την φορολογική υποχρέωση της εταιρείας, αλλά σαφώς, διαμορφώνουν το πραγματικό ποσό των κερδών που απομένει για διανομή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Α.Ε

Επί εισφορών σε χρήμα: Ο νόμος (άρθρο 12 Κ.Ν 2190/20) παρέχει την ευχέρεια να καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά. Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει κατά την σύσταση της εταιρείας να καταβληθεί το (1/4)αυτού που είναι το ελάχιστο νόμιμο όριο. Το υπόλοιπο πρέπει να καταβληθεί μέσα σε μια δεκαετία. Η έννοια της διάταξης αυτής είναι ότι πρέπει να καταβληθεί το (1/4) κάθε μιας μετοχής. Οι μετοχές μέχρι της αποπληρωμής τους πρέπει να είναι ονομαστικές. Οι εισφορές των μετοχών της ανώνυμης εταιρείας που σχηματίζουν το μετοχικό κεφάλαιο αυτής, μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος . Επίσης μπορεί η καταβολή της αξίας των μετοχών να γίνει τμηματικά. Στο καταστατικό θα ορίζεται ο αριθμός των μετοχών, η ονομαστική αξία κάθε μετοχής, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και ο τρόπος καταβολής αυτού. Κατά συνέπεια και οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της Α.Ε ποικίλουν.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Στο κεφάλαιο αυτό θα παρακολουθήσουμε τις λογιστικές δραστηριότητες που πραγματοποιεί μια εταιρεία κατά τους δυο πρώτους μήνες της λειτουργίας της, δηλαδή τον μηνά Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2010 κ στο κλείσιμο των βιβλίων της.. Η εταιρεία αυτή δραστηριοποιείται στον χώρο «ΕΜΠΟΡΙΟ Κ΄΄ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΜΕΛΑΜΙΝΗΣ, ΠΟΡΤΑΚΙΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ, ΠΑΓΚΟΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ». Η εταιρεία φέρει την επωνυμία « ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε» που βρίσκεται στο 5^ο ΧΛΜ Ιεράπετρας – Αγίου Νικολάου Με Α.Φ.Μ 998900286 ΔΟΥ: Ιεράπετρας ΤΗΛ:28420-25804. Η λειτουργία της έλαβε χώρα την 1η Νοεμβρίου του 2010 (1/11/2010) και έχει την έδρα της στο νόμο Λασιθίου. Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του καταστατικού ανέρχεται στο ποσό των **100.000€** (100.000κοινες μετοχές προς 1€η η μια) τα όποια καλύπτουν εξολοκλήρου οι ιδρυτές της εταιρείας..

Η σύσταση της εταιρείας αποτελείται από 4 μελή –ιδρυτές :

1. Την κ. Σακαδάκη Γεωργία με (30.000μετοχές κ κατέχει το 40%).
2. Την κ. Βάρδα Αθηνά με (28000μετοχές κ κατέχει το 30%).
3. Την κ. Κουνάλη Ελένη με (26000μετοχές κ κατέχει το 20%).
4. Την κ. Μπιλανάκη Κατερίνα με (16000μετοχές κ κατέχει το 10%).

Η ισχύς της εταιρείας έχει οριστεί να έχει διάρκεια 30 χρόνια, ενώ αναφέρεται ότι το καταστατικό της μπορεί να τροποποιηθεί..

Η Λογιστική εγγραφή που θα γίνει στα βιβλία της Ανώνυμης Εταιρίας θα απεικονίζει την απαίτηση του νομικού προσώπου κατά των μετόχων, για την καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου, ενώ ταυτόχρονα θα πληροφορεί ότι το Μετοχικό Κεφάλαιο δεν έχει καταβληθεί, συνεπώς οφείλεται και εκκρεμεί η συγκέντρωσή του:

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1/11/2010			
33.	Χρεώστες Διάφοροι		100.000€	
33.03	Μέτοχοι λογ. Κάλυψης μετοχικού κεφ.	100.000€		
33.03.000	Μέτοχος Σακαδάκη Γ. (30000x1€)	30000€		
33.03.001	Μέτοχος Βάρδα Α. (28000x1€)	28000€		
33.03.002	Μέτοχος Κουνάλη Ε. (28000x1€)	28000€		
33.03.003	Μέτοχος Μπιλανάκη Κ. (18000x1€)	18000€		
40.	Κεφάλαιο			100.000€
40.02	Οφειλόμ. Μτχ κεφ. κοινών μετοχών	100.000€		
40.02.000	Οφειλ. Μτχ κεφαλ.	100.000€		
	Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου.			

Θα ακολουθήσει η κατάθεση των χρημάτων από τους μετόχους και επομένως η δημιουργία του ενεργητικού της Α.Ε. Αμέσως θα εξαλειφθεί η απαίτηση της εταιρίας κατά των μετόχων, ενώ το Μ.Κ πλέον θα πάψει να είναι οφειλόμενο και θα μετατραπεί σε καταβεβλημένο. Κατ' αυτή την έννοια, θα δημιουργηθεί η λογιστική ισότητα στην περιουσία της εταιρίας η οποία θα απεικονίζει την ύπαρξη του ενεργητικού καθώς κ τον τρόπο εξεύρεσης του. Το Μ.Κ εμφανίζει την υποχρέωση της Α.Ε προς τους μετόχους ..

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	03/11/2010			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		100.000€	
38.00	Ταμείο	100.000€		
38.00.000	Ταμείο Επιχείρησης	100.000€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			100.000€

33.03	Μέτοχοι λογ. Κάλυψης μετοχικού κεφ.	100.000€		
33.03.000	Μέτοχος Σακαδάκη Γ. (30000χ1€)	30.000€		
33.03.001	Μέτοχος Βάρδα Α. (28000χ1€)	28.000€		
33.03.002	Μέτοχος Κουνέλι Ε. (26000χ1€)	26.000€		
33.03.003	Μέτοχος Μπαλονάκι Κ. (16000χ1€)	16.000€		
	Καταβολή μετ. κεφαλαίου κ δημιουργία Ενεργητικού			
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>03/11/2010</u>			
40.	Κεφάλαιο		100.000€	
40.02	Οφειλή. μΧ κεφ. Κοινών μτχ.	100.000€		
40.02.000	Οφειλομ. μτχ κεφάλαιο	100.000€		
40	Κεφάλαιο			100.000€
40.00	Καταβεβλημ. μετοχή. κεφαλ. κοινών μτχ	100.000€		
40.00.000	Καταβεβλ. Μετοχ. Κεφ.	100.000€		
	Λήξη της οφειλής του μετοχ. Κεφαλ. Από τους μετόχους.			

Στη συνέχεια στο βιβλίο Απογραφών κ Ισολογισμού θα καταχωρηθεί ο αρχικός ισολογισμός της Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓ.</u>				<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	
<u>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>					
38. Ταμείο	100.000,00	40. Κεφάλαιο	100.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓ 100.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤ 100.000,00			

Κατά τη διάρκεια του έτους 2010 έγιναν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:
μηνών (ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ, ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ)

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2010

Γεγονός 1/11/2010

1. Πλήρωσε στη Δ.Ο.Υ Ιεράπετρας με /.Ε 12 για Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου το 1% του κεφαλαίου.
2. Πλήρωσε στο Ταμείο Νομικών ΑΠΟ/.21 ποσό ίσο με 0,5% του κεφαλαίου.
3. Πλήρωσε στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων ΑΠΟ/.18 ποσό ίσο με 1% του κεφαλαίου.
4. Πλήρωσε στο Επιμελητήριο Λασιθίου για εγγραφή της εταιρίας 50€ με ΑΑ32.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1/11/2010			
16.	Ασώματες ακινητοποιήσεις κ έξοδα Πολυετ .απόσβεσης		2550€	
16.10	Έξοδα ίδρυσης κ πρώτης εγκατ.	2550€		
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης κ πρώτης εγκατ.	2550€		
	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	1000€		
	Ταμείο Νομικών	500€		
	Ταμείο Πρόνοιας	1000€		
	Εγγραφή στο Επιμελητήριο	50€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			2550€
38.00	Ταμείο	2550€		
38.00.000	Ταμείο Επιχείρησης	2550€		
	Πληρωμή αρχικών εξόδων			

Γεγονός 3/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 2 Η/Υ, 1 Εκτυπωτή από την εταιρία «ΠΛΑΙΣΙΟ» αξίας 3000€ κ' έπιπλα (2 γραφεία ,κ 1 τραπέζι) από την εταιρία «SATO» αξίας 2000€ συν φπα 23% μετρητοίς με το Τ/Α Νο41.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	03/11/2010			
14.	Έπιπλα κ λοιπός Εξοπλ.		5000€	
14.00	Έπιπλα	5000€		
14.00.000	Έπιπλα Γραφείου	3000€		
14.03.000	Η/Υ	2000€		
54.	Υποχρεώσεις από Φόρους τέλη		1150€	
54.00	ΦΠΑ	1150€		

54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	1150€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			6150€
38.00	Ταμείο	6150€		
38.00.000	Ταμείο Επιχείρησης	6150€		
	Αγορά παγίων ως ΤΔΑΝο41/03-11-10			
	"SATO" "ΠΛΑΙΣΙΟ"			

Γεγονός 4/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε με πίστωση 20πορτάκια κουζίνας (εμπ/τα) από το εργοστάσιο παραγωγής ξυλείας «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ» αξίας 7000€ συν φπα 23% με Τ/Α Νο101.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>04/11/2010</u>			
20	Έμπορεύματα		7000€	
20.01	Αγορές χρήσης	7000€		
20.01.023	Αγορά ΕΜΠ/τος(πορτάκια)	7000€		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους τέλη		1610€	
54.00	ΦΠΑ	1610€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1610€		
50	Προμηθευτές			8610€
50.00	Προμηθευτές εσωτ.	8610€		
50.00.000	«ΑΚΡΙΤΑΣ»	8610€		
	Αγορά εμπ/των (πορτάκια) ως ΤΔΑ Νο41 «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ»			

Γεγονός 7/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε με πίστωση 8 πορτάκια κουζίνας χονδρικής (εμπ/τα) στον πελάτη «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ» προς 50€/τμχ αξίας 400€ συν φπα 23% με ΤΠ/Α Νο8.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>07/11/2010</u>			
30	Πελάτες		492€	
30.00	Πελάτες Εσωτ.	492€		
30.00.000	«ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»	492€		
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			400€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	400€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	400€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			92€
54.00	ΦΠΑ	92€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	92€		
	Πώληση Πορτάκια κουζίνας στον «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ» ως ΤΠΔΑ Νο8			

Γεγονός 09/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε με πίστωση 75τμχ μελαμίνες έγχρωμες (εμπ/τα) προς

100€/τμχ κ 10 πάγκους κουζίνας προς 100€/τμχ συν φπα 23% από την εταιρία «CMS ΑΕ» Τ/Α 1200.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>09/11/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		8500€	
20.01	Αγορές χρήσης	8500€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των (πορτάκια,παγκους)	8500€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		1955€	
54.00	ΦΠΑ	1955€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1955€		
50	Προμηθευτές			10455€
50.00	Πρμ εσωτερικού	10455€		
50.00.001	Cms AE	10455€		
	Αγορά εμπ/των(πορτακια,παγκους) ως ΤΔΑ 1200			
	«CMS ΑΕ»			

Γεγονός 09/11/2010

Εξόφληση με επιταγή Λήξης 17/11/2010 του προμηθευτή «CMS ΑΕ»

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50	Προμηθευτές		10455€	
50.00	Πρμ εσωτερικού	10455€		
50.00.001	CMS AE	10455€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			10455€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	10455€		
53.90.000	Επιταγή.CMS Λ/17/11/2010	10455€		
	Εξόφληση Λοίμου με επιταγή Λ/17/11/20110			

Γεγονός 11/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ.» 20 μελαμίνες έγχρωμες (εμπ/τα) προς 45,61€/τμχ κ 3πάγκους κουζίνας προς 95€/τμχ συν φπα 23% με Τ/Α Νο 236 με πίστωση..

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>11/11/2010</u>			
30.	Πελάτες		1472,58€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1472,58€		
30.00.001	ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ	1472,58€		
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			1197,20€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	1197,20€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	1197,20€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			275,38€
54.00	ΦΠΑ	275,38€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	275,38€		
	Πώληση εμπ/των (μελαμίνες) ως ΤΔΑ Νο 236			

Γεγονός 11/11/2010

Η εξόφληση του πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ» θα γίνει με επιταγή εισπρακτέα Λ/28/11/2010

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες Διάφοροι		1472,58€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1472,58€		
33.90.000	Επιταγή εισπρ. ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ Λ/28/11/2010	1472,58€		
30	Πελάτες			1472,58€
30.00	Πελάτες εσωτερ.	1472,58€		
30.00.001	ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ	1472,58€		
	Εξόφληση λογ/σμου με επιταγή Λ/28/11/2010			

Γεγονός 15/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε από την εταιρία «MERCEDÉS ΑΕ» ένα αυτοκίνητο φορτηγό αξίας 50.000€ συν φπα 23% το μισό με επιταγή πληρωτέα Λ/28/12/2010 κ το υπόλοιπο με πίστωση 100ημερών..

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>15/11/2010</u>			
13	Μεταφορικά μέσα		50.000€	
13.02	Αυτ/τα Φορτηγά	50.000€		
13.02.000	MERCEDES AE	50.000€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		11500€	
54.00	ΦΠΑ	11500€		
54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	11500€		
50	Προμηθευτές			30750€
50.00	Πρμ εσωτερικού	30750€		
50.00.002	MERCEDES AE	30750€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			30750€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	30750€		
53.90.001	Επιταγή πληρωτέα πρμ Mercedes AE Λ/28/12/2010	30750€		
	Αγορά φορτηγού αυτ/του με ΤΔΑ Νο26 κ εξόφληση με επιταγή πληρ. Λ/28/12/2010			

Γεγονός 17/11/2010

Πληρωμή επιταγής προμηθευτή "CMS AE» Λ/17/11/2010 ποσού 10455€ με αποδ. Πληρ. Νο 666.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/11/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		10455€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	10455€		
53.90.000	Επιταγή CMS Λ/17/11/2010	10455€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			10455€
38.00	Ταμείο	10455€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	10455€		
	Πληρωμή επιταγής Λ/17/11/2010 (CMS AE)			

Γεγονός 17/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 1000 ξύλα Αφρικής (εμπ/τα) προς 12€/τμχ από τον «ΘΕΟ/ΣΙΟΥ Ε.Ε» αξίας 12000€ συν φπα 23% τα μισά μετρητοίς και τα υπόλοιπα με πίστωση 1 μήνα με Τ/Α Νο 1123 .

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/11/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		12000€	
20.01	Αγορές χρήσης	12000€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των(ξυλεία)	12000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		2760€	
54.00	ΦΠΑ	2760€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	2760€		
50	Προμηθευτές			7380€
50.00	Πρμ εσωτερικού	7380€		
50.00.003	«ΘΕΟΔΩΣΙΟΥ Ε.Ε.»	7380€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			7380€
38.00	Ταμείο	7380€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	7380€		
	Αγορά εμπ/των (ξυλείας) ως ΤΔΑ Νο1123 τα μισα μετρητοίς .			

Γεγονός 18/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 1000 ξύλα Αμερικής (εμπ/τα) προς 5€/τμχ από τον προμηθευτή «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» αξίας 5000€ συν φπα 23% με επιταγή πληρωτέα Λ/29/11/2010 με Τ/Α Νο2066.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>18/11/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		5000€	
20.01	Αγορές χρήσης	5000€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των(ξυλεία)	5000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		1150€	
54.00	ΦΠΑ	1150€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1150€		
50	Προμηθευτές			6150€
50.00	Πρμ εσωτερικού	6150€		
50.00.004	«ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ»	6150€		
	Αγορά εμπ/των (ξυλείας) ως ΤΔΑ Νο2066			
	<u>18/11/2010</u>			
50	Προμηθευτές		6150€	
50.00	Πρμ εσωτερικού	6150€		
50.00.004	«ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ»	6150€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			6150€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	6150€		
53.90.002	Επιταγή πληρωτέα πρμ «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» Λ/29/11/2010	6150€		
	Εξόφληση ΤΔΑ Νο2066 με επιταγή Λ/29/11/2010			

Γεγονός 19/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ» 500τμχ ξύλα Αφρικής προς 15,72€/τμχ καθώς και 100τμχ ξύλα Αμερικής (εμπ/τα) προς 16,86€/τμχ συν φπα 23% με ΤΠ/Α Νο 736 με τον ακόλουθο διακανονισμό.:

- Το 30% με μετρητά και
- Το υπόλοιπο 70% με επιταγή εισπρακτέα Λ/30/11/2010

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>19/11/2010</u>			
30	Πελάτες		11741,58€	
30.00	Πελάτες εσωτερ.	11741,58€		
30.00.002	«ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»	11741,58€		
70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων			9546€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	9546€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	9546€		

54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			2195,58€
54.00	ΦΠΑ	2195,58€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	2195,58€		
	Πωλήσεις εμπόρων(ξυλείας) ως ΤΔΑ Νο738			
	<u>19/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		3522,47€	
38.00	Ταμείο	3522,47€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	3522,47€		
33	Χρεώστες Διάφοροι		8219,11€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	8219,11€		
33.90.001	Επιταγή εισπρ. ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ Λ/30/11/2010	8219,11€		
30	Πελάτες			11741,58€
30.00	Πελάτες εσωτερ.	11741,58€		
30.00.002	«ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»	11741,58€		
	Εξόφληση πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»			

Γεγονός 20/11/2010

Εξόφληση προμηθευτή «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ» μετρητοίς με ΑΠΠΛ. Νο 246.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>20/11/2010</u>			
50	Προμηθευτές		8610€	
50.00	Πρμ εσωτερικού	8610€		
50.00.000	«ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ»	8610€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			8610€
38.00	Ταμείο	8610€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	8610€		
	Εξόφληση προμηθευτή «ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ» μετρητοίς			

Γεγονός 21/11/2010

Η επιχείρηση πούλησε σε πελάτη Λιανικής πορτάκια κουζίνας (εμπ/τα) αξίας 2000€ πλέον φπα 23% με μετρητά. ΑΛΠ Ζ Νο10

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>21/11/2010</u>			
30	Πελάτες		2000€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2000€		
30.00.0123	Πελάτης λιανικής 23%	2000€		
70	Πωλήσεις εμπ/των			1626,02€
70.03	Πωλήσεις λιανικής 23%	1626,02€		
70.03.023	Λιανικές πωλήσεις 23%	1626,02€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			373,98€
54.00	ΦΠΑ	373,98€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	373,98€		
	ΑΛΠ Νο 10 Ζ			
	<u>21/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		2000€	
38.00	Ταμείο	2000€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	2000€		
30	Πελάτες			2000€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2000€		
30.00.0123	Πελάτης λιανικής 23%	2000€		
	Εξόφληση ΑΛΠ Νο10			

Γεγονός 22/11/2010

Πληρωμή προμηθευτή «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» με επιταγή πληρωτέα Λ/22/11/2010.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>22/11/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		6150€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	6150€		
53.90.002	Επιταγή πληρωτέα πρμ «ΜΑΡΚΟΥ ΟΕ» Λ/22/11/2010	6150€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			6150€
38.00	Ταμείο	6150€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	6150€		
	Είσπραξη επιταγής πρμ Λ/22/11/2010			

Γεγονός 24/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε 5τόνους PVC (προϊόν) α ύλη με 3€/κίλο συν φπα 23% από την εταιρία «REHAU ΕΠΕ» με πίστωση 2 μηνών. Με Τ/Α Νο1106.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>24/11/2010</u>			
24	Πρώτες κ βοηθ. Ύλες		15000€	
24.01	Αγορές χρήσης α' υλών	15000€		
24.01.023	Αγορές α'κ β' υλών 23%	15000€		
54	Υποχρεώσεις από φ-τα		3450€	
54.00	ΦΠΑ	3450€		
54.00.24.023	ΦΠΑ α'κ β' υλών 23%	3450€		
50	Προμηθευτές			18450€
50.00	Προμηθευτές εσωτερ.	18450€		
50.00.005	REHAU ΕΠΕ	18450€		
	Αγορά α'κ β' υλών ως ΤΔΑ No1106 με πίστωση			

Γεγονός 26/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε διάφορα έντυπα (φακέλους, στυλούς, μολύβια, κτλ) από το βιβλιοπωλείο «ΠΑΡΙΣ ΟΕ» αξίας 50€ συν φπα 23% μετρητοίς. Με Τ/Α Νο1144.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>26/11/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		50€	
64.07	Γραφική ύλη	50€		
64.07.003	Γραφική ύλη- υλικά γραφείου	50€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		11,5€	
54.00	ΦΠΑ	11,5€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	11,5€		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			61,50€
38.00	Ταμείο	61,50€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	61,50€		
	Αγορά γραφικής ύλης ως ΤΔΑ No1144.			

Γεγονός 27/11/2010

Εξόφληση ΟΤΕ μηνός Νοεμβρίου 2010 αξίας 110€ συν φπα 23% με Αποδ. Νο 58.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>27/11/2010</u>			
62	Παροχές τρίτων		110€	
62.03	Τηλεφωνικά	110€		
62.03.023	ΟΤΕ 23%	110€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		25,30€	
54.00	ΦΠΑ	25,30€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	25,30€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			135,30€
38.00	Ταμείο	135,30€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	135,30€		
	Πληρωμή ΟΤΕ μηνός Οκτωβρίου 2010			

Γεγονός 28/11/2010

Είσπραξη επιταγής από πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ» ΑΠ.ΕΙΣ Νο 1012 Λ/28/11/2010.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>28/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1472,56€	
38.00	Ταμείο	1472,56€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1472,56€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			1472,56€
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1472,56€		
33.90.000	Επιταγή εισπρ. ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ Λ/28/11/2010	1472,56€		
	Είσπραξη επιταγής από πελάτη «ΚΟΥΝΑΛΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ»			

Γεγονός 29/11/2010

Έγινε κατάθεση μετρητών 7000€ στον λογαριασμό όψεως της εθνικής τράπεζας (Αρ. λόγ./μου 015211113).

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>29/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		7000€	
38.03	Καταθέσεις όψεως	7000€		
38.03.000	Καταθέσεις όψεως	7000€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			7000€
38.00	Ταμείο	7000€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	7000€		
	Κατάθεση μετρητών σε λογισμό όψεως ΕΘΝΙΚΗΣ τράπεζας Νο 015211113			

Γεγονός 30/11/2010

Η επιχείρηση αγόρασε καύσιμα από την εταιρία SHELL ΑΕ για το φορτηγό της εταιρίας αξίας 1500€ συν φπα 23% μετρητοίς με Τ/Α Νο 766.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		1500€	
64.00	Έξοδα κίνησης	1500€		
64.00.023	Έξοδα κίνησης 23%	1500€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		345	
54.00	ΦΠΑ	345€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	345€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1845€
38.00	Ταμείο	1845€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1845€		
	Αγορά καυσίμων ως ΤΔΑ Νο 766 μετρητοίς .			

Γεγονός 30/11/2010

Είσπραξη επιταγής από τον πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ» ποσού 8219,11€
Λ/30/11/2010 με Αποδ. Είσπρ. Νο 662.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		8219,11€	
38.00	Ταμείο	8219,11€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	8219,11€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			8219,11€
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	8219,11€		
33.90.001	Επιταγή εισπρ. ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ Λ/30/11/2010	8219,11€		
	Είσπραξη επιταγής από πελάτη «ΚΑΝΑΒΑΚΗΣ ΑΕ»			

Γεγονός 30/11/2010

Εξόφληση προμηθευτή «REHAU ΕΠΕ» με γραμμάτιο πληρωτέο Λ/10/12/2010
με Αποδ. Πληρ. Νο 126.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
50	Προμηθευτές		18450€	
50.00	Προμηθευτές εσωτερ.	18450€		
50.00.005	REHAU ΕΠΕ	18450€		
51	Γραμμάτια Πληρωτέα			18450€
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	18450€		
51.00.000	Γραμμάτια πληρωτέα (REHAU ΕΠΕ) Λ/10/12/2010	18450€		
	Εξόφληση προμυθ. Με αποδ.πληρ.126			

Γεγονός 30/11/2010

Εξόφληση μετρητοίς από τον πελάτη «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ» ποσού 492€ με Αποδ. Εισπρ. Νο 32.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/11/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		492€	
38.00	Ταμείο	492€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	492€		
30	Πελάτες			492€
30.00	Πελάτες Εσωτ.	492€		
30.00.000	«ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»	492€		
	Εξόφληση λογισμίου με Αποδ.εις Νο 32 από τον πελάτη «ΜΙΧΑΗΛ ΟΕ»			

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2010

Γεγονός 1/12/2010

Η επιχείρηση αγόρασε πάγκους κουζίνας (εμπ/τα) από το εργοστάσιο εμπορίας ξύλου-επίπλου ΑΘΗΝΑΣ «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» αξίας 3000€ συν φπα 23% τα μισά με επιταγή λήξης 10/12/2010 κ τα υπόλοιπα με πίστωση 2 μηνών με Τ/Α Νο 40134.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>1/12/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		3000€	
20.01	Αγορές χρήσης	3000€		
20.01.023	Αγορά εμπ/των 23% (πάγκοι κουζίνας)	3000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		690€	
54.00	ΦΠΑ	690€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	690€		
50	Προμηθευτές			1845€
50.00	Προμηθ. Εσωτ.	1845€		
50.00.006	«ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ»	1845€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			1845€
53.90	Επιταγές πληρωτέες	1845€		
53.90.003	Επιταγή πληρωτέα «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» Λ/10/12/2010	1845€		
	Αγορά εμπ/τος (πάγκος κουζίνας) ως ΤΔΑ Νο 40134			

Γεγονός 2/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΣΤΑΥΡΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Ε» μελαμίνες (εμπ/μα) αξίας 700€ συν φπα.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>2/12/2010</u>			
30	Πελάτες		881€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	881€		
30.00.003	«ΣΤΑΥΡΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Ε.»	881€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			700€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	700€		
70.00.023	Πωλ. χονδρικής 23%	700€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			181€
54.00	ΦΠΑ	181€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	181€		
	Πώληση εμπότων (παγκοι κουζίνας) ως ΤΔΑ Νο 220			

	<u>2/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		881€	
38.00	Ταμείο	881€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	881€		
30	Πελάτες			881€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	881€		
30.00.003	«ΣΤΑΥΡΟΥ Κ ΣΙΑ Ε.Ε.»	881€		
	Εξόφληση ΤΠΔΑ Νο 220			

Γεγονός 04/12/2010

Η επιχείρηση αγόρασε πάτωμα laminate (εμπ/μα) από την εταιρία «WOOD ΑΕ» 200m² ανά 9€/m² συν φπα 23% τα μισά με γραμμάτιο πληρωμής

Λ/18/12/2010 και τα υπόλοιπα με πίστωση με Τ/Α Νο 883.23% μετρητοίς με ΤΠ/Α Νο 220.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>4/12/2010</u>			
20	Εμπορεύματα		1800€	
20.01	Αγορές χρήσης	1800€		
20.01.023	Αγορά επιτίτων 23% (πάτωμα laminate)	1800€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		414€	
54.00	ΦΠΑ	414€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	414€		
50	Προμηθευτές			1107€
50.00	Προμηθ. Εσωτ.	1107€		
50.00.007	«WOOD ΑΕ»	1107€		
51	Γραμμάτια Πληρωτέα			1107€
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	1107€		
51.00.001	Γραμμ. Πληρ. «WOOD ΑΕ» Λ/18/12/2010	1107€		
	Αγορά επιτίτος (πάτωμα laminate) ως ΤΔΑ Νο 883			

Γεγονός 07/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΒΑΡ/Α Ο.Ε» πάτωμα laminate (εμπ/μα) 50m2 με 11€/m2 συν φπα 23% μετρητοίς με ΤΠ/Α Νο998.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>07/12/2010</u>			
30	Πελάτες		676,50€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	676,50€		
30.00.004	«ΒΑΡΔΑ Ο.Ε»	676,50€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			550€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	550€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	550€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			126,50€
54.00	ΦΠΑ	126,50€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	126,50€		
	Πώληση επιτίτων στον πελάτη «ΒΑΡΔΑ ΟΕ» με ΤΠΔΑ Νο998			
	<u>07/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		676,50€	
38.00	Ταμείο	676,50€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	676,50€		
30	Πελάτες			676,50€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	676,50€		
30.00.004	«ΒΑΡΔΑ ΟΕ»	676,50€		
	Εξόφληση ΤΠΔΑ Νο998			

Γεγονός 08/12/2010

Πληρωμή τελών κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου 778€ με αρ. κυκλοφορίας Νο 2571 κ απόδ. Είσπραξης Νο222 στην /ΟΥ Ιεράπετρας.

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63	Φόροι - Τέλη		778€	
63.03	Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτ/των	778€		
63.03.01.000	Φ-Τ κυκλοφ. Μεταφ. Μέσων φορτηγών αυτ/των	778€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			778€
38.00	Ταμείο	778€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	778€		
	Πληρωμή τελών κυκλοφορίας 2011 φορτηγού αυτ/του			

Γεγονός 10/12/2010

Πληρωμή υπόλοιπου προμηθευτή «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» με απόδ. Πληρωμής Νο 736 μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>10/12/2010</u>			
50	Προμηθευτές		1845€	
50.00	Προμυθ. Εσωτ.	1845€		
50.00.006	«ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ»	1845€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1845€
38.00	Ταμείο	1845		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	1845€		
	Εξόφληση υπόλοιπου προμυθ.Πληρωμή Νο736			

Γεγονός 10/12/2010

Πληρωμή επιταγής προμηθευτή «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» Λ/10/12/2010 .

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>10/12/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		1845€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	1845€		
53.90.003	Επιταγή πληρωτέα «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ» Λ/10/12/2010	1845€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1845€
38.00	Ταμείο	1845€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1845€		
	Πληρωμή επιταγής προμηθευτή .			

Γεγονός 12/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη «ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗΣ Ε.Ε» εμπορεύματα (3δέματα μελαμίνες Χ 25τμχ/ανα δέμα) προς 56,10€/τμχ συν φπα 23% με ΤΠ/Α Νο2211 και η εξόφληση του τιμολογίου θα γίνει ως ακολούθως:

- Το 50% με επιταγή λήξης 31/12/2010
- Το 20% με μετρητά κ το υπόλοιπο
- Το 30% με πίστωση

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>12/12/2010</u>			
30	Πελάτες		1552,57€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1552,57€		
30.00.005	«ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗ ΕΕ»	1552,57€		
33	Χρεώστες Διάφοροι		2587,61€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	2587,61€		
33.90.001	Επιταγή εισπρ. «ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗ ΕΕ»	2587,61€		

	Λ/31/12/2010			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1035,04€	
38.00	Ταμείο	1035,04€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1035,04€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			4207,50€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	4207,50€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	4207,50€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			967,72€
54.00	ΦΠΑ	967,72€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	967,72€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη με ΤΠΔΑ Νο2211.			

. Γεγονός 14/12/2010

Η επιχείρηση πούλησε 110 τμχ ξύλα Αφρικής προς 17€/τμχ στον πελάτη «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ Ο.Ε» συν φπα 23% με ΤΠ/Α Νο 2215 τα μισά με γραμμάτιο λήξης 28/12/2010 κ τα υπόλοιπα μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	14/12/2010			
30	Πελάτες		2300,10€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2300,10€		
30.00.006	«ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»	2300,10€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			1870€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	1870€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	1870€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			430,10€
54.00	ΦΠΑ	430,10€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	430,10€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ» με ΤΠΔΑ Νο 2215			
	14/12/2010			
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		1150,05€	
31.00	Γραμμ.στο χαρτοφυλάκιο	1150,05€		
31.00.000	Γραμμ. «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ» Λ/28/12/2010	1150,05€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1150,05€	
38.00	Ταμείο	1150,05€		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	1150,05€		
30	Πελάτες			2300,10€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	2300,10€		
30.00.006	«ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»	2300,10€		
	Εξόφληση λογισμού			

Γεγονός 17/12/2010

Η κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ως (πωλήτρια της επιχείρησης) θα ταξιδέψει στη ΡΟ/Ο με σκοπό να συναντήσει πελάτες για συμφωνία εμπορευμάτων κ' ο χρόνος απουσίας της θα είναι ένα τριήμερο. (Από Σάββατο έως κ /ευτέρα) και πήρε από το λογιστήριο προκαταβολή 500€.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/12/2010</u>			
35	Λογισμοί διαχείρισεως προκαταβολών κ πιστώσεων		500€	
35.01	Προσωπικό – λογισμοί προς απόδοση	500€		
35.01.000	κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ	500€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			500€
38.00	Ταμείο	500€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	500€		
	Καταβολή αμοιβής στην ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ			

Γεγονός 17/12/2010

Ο πελάτης «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ» επέστρεψε 20ξύλα Αφρικής προς 17€/τμχ (εμπ/τα) που είχε αγοράσει από την επιχείρηση με Πιστωτικό τιμολόγιο πώλησης (ΠΤΠ Νο6)

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>17/12/2010</u>			
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		340€	
70.95	Επιστροφές πωλήσεων	340€		
70.95.023	Επιστροφές πωλ.23%	340€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους –τέλη		78,20€	
54.00	ΦΠΑ	78,20€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	78,20€		
30	Πελάτες			418,20€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	418,20€		
30.00.006	«ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»	418,20€		
	Επιστροφή εμπ/των με ΠΤΠ Νο6 από τον πελάτη «ΚΟΥΚΑΡΑΚΗΣ ΟΕ»			
	<u>17/12/2010</u>			
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		340€	
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	340€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	340€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			340€
70.95	Επιστροφές πωλήσεων	340€		
70.95.023	Επιστροφές πωλ.23%	340€		
	Μεταφορά υπολοίπων			

Γεγονός 18/12/2010

Πληρωμή γραμματίου πληρωτέου ποσού 1107€ λήξης 18/12/2010. Του προμηθευτή «WOOD ΑΕ».

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>18/12/2010</u>			
51	Γραμμάτια Πληρωτέα		1107€	
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	1107€		
51.00.001	Γραμμ. Πληρ. «WOOD ΑΕ» Λ/18/12/2010	1107€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1107€
38.00	Ταμείο	1107€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1107€		
	Πληρωμή γραμματίου Λ/18/12/2010 στην ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ			

Γεγονός 21/12/2010

Η κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ μετά την διευθέτηση των υποθέσεων της επιχείρησης θα παραδώσει 2 καταστάσεις εξόδων στο λογιστήριο της επιχείρησης. Η μία θα περιλαμβάνει τα έξοδα για τα οποία υπάρχουν δικαιολογητικά ενώ η άλλη θα περιλαμβάνει τα έξοδα για τα οποία δεν υπάρχουν δικαιολογητικά. Τα έξοδα που υπάρχουν δικαιολογητικά ήταν 600€ και αφορούν: (τις διανυκτερεύσεις, τις ενοικιάσεις αυτ/των, εισιτήρια, καύσιμα, κτλ) και 300€ για τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν χωρίς να υπάρχουν δικαιολογητικά που αφορούν :(κεράσματα, κτλ). Οπότε τα έξοδα του ταξιδιού θα είναι : **600€ + 300€= 900**. Η κ. κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ για το τριήμερο που παρέμεινε εκτός έδρας για τις υποθέσεις της επιχείρησης εκτός από την κανονική της αμοιβή που θα πάρει στο τέλος του μήνα θα εισπράξει επιπλέον και ένα ποσό που χαρακτηρίζεται ως «αμοιβή εκτός έδρας» και θα υπολογιστεί : Μισθός /25X 25% (Ο μηνιαίος του μισθός ανέρχεται στα 2500€)

$2500/25 \times 25\% = 25\text{€}$ αυτή θα είναι η ημερήσια αμοιβή της εκτός έδρας.

Άρα το τριήμερο θα είναι: $25 \times 3\text{ημ.} = 75\text{€}$. Επειδή όμως η υπεύθυνη εργάστηκε και την Κυριακή θα πάρει επιπλέον το 75% πάνω στην ημερήσια αμοιβή. Δηλ. μισθός / $25 \times 75\% = 75\text{€}$

Άρα $75+75=150\text{€}$ θα είναι το ποσό που θα πάρει για το τριήμερο εκτός έδρας.. Άρα τα έξοδα της θα είναι : $900+150=1050\text{€}$

Είχε πάρει προκαταβολή 500€ το υπόλοιπο που θα πρέπει να πάρει θα είναι:

$1050\text{€} - 500\text{€} = 550\text{€}$. Από το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί ο Φ.Μ.Υ και το χαρτόσημο των αμοιβών και των εξόδων χωρίς δικαιολογητικά εκτός έδρας και θα πάρει το υπόλοιπο: Δηλ.: 150€ (αμοιβή εκτός)

300€ (έξοδα χωρίς δικαιολογητικά)

$450\text{€} \times 29\% = 86,42$ είναι Φόρος Αμοιβής

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>21/12/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		1050€	
64.01	Έξοδα ταξιδιού	1050€		
64.01.000	Έξοδα ταξιδιού χωρίς φπα κ χωρίς παρακράτηση φόρου	600€		
64.01.001	Έξοδα ταξιδιού χωρίς φπα με παρακράτηση φόρου	450€		
35	Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών κ πιστώσεων			500€
35.01	Προσωπικό – λογ/σμοί προς απόδοση	500€		
35.01.000	κ.κ ΚΟΥΡΜΟΥΛΑΚΗ	500€		
53	Πιστωτές Διάφοροι			463,58€
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	463,58€		
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	463,58		
54	Υποχρεώσεις από φόρους –τέλη			86,42€
54.03	Φ – Τ αμοιβών προσωπικού	86,42€		
54.03.001	Φόρος αμοιβών εκτός έδρας	86,42€		
	Αμοιβή κ έξοδα εκτός έδρας (1050€-586,42€=463,58 αποδοχές πληρωτέες			
	<u>21/12/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		463,58€	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	463,58€		
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	463,58€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			463,58€
38.00	Ταμείο	463,58€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	463,58€		
	Καταβολή αμοιβής εκτός έδρας			

Γεγονός 22/12/2010

Πραγματοποιήθηκε διαφημιστική δαπάνη στο «ΡΑ/ΙΟ VERENIKI» (89,5FM) αξίας 150€ συν φπα 23% με ΤΠΥ Νο 30 μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>22/12/2010</u>			
64	Διάφορα έξοδα		150€	
64.02	Έξοδα προβολής κ διαφήμισης	150€		
64.02.003	Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης	150€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		34,50€	
54.00	ΦΠΑ	34,50€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	34,50€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			184,50€
38.00	Ταμείο	184,50€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	184,50€		
	Δαπ.με ΤΠΥ30			

Γεγονός 23/12/2010

Πώληση μελαμίνης (εμπ/τα) σε πελάτη λιανικής αξίας 220€ συν φπα 23% με ΑΛΠ Νο Z 71 μετρητοίς.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>23/12/2010</u>			
30	Πελάτες		270,60€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	270,60€		
30.00.01.023	Πελάτης Λιανικής 23%	270,60€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			220€
70.03	Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής	220€		
70.03.023	Πωλ. Λιανικής 23%	220€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			50,60€
54.00	ΦΠΑ	50,60€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	50,60€		
	ΑΛΠ Ζ Νο71			
	<u>23/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		270,60€	
38.00	Ταμείο	270,60€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	270,60€		
30	Πελάτες			270,60€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	270,60€		
30.00.01.023	Πελάτης Λιανικής 23%	270,60€		
	Εξόφληση Ζ Νο71			

Γεγονός 24/12/2010

Πληρωμή κινητής τηλεφωνίας (WIND) της εταιρίας αξίας 238€ συν φπα 23% με Αποδ. Είσπρ. Νο 264

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>24/12/2010</u>			
62	Παροχές τρίτων		238€	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	238€		
62.03.023	WIND 23%	238€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη		54,74€	
54.00	ΦΠΑ	54,74€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	54,74€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			292,74€
38.00	Ταμείο	292,74€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	292,74€		
	Πληρωμή κινητής τηλεφωνίας με Αποδ. εισπρ. Νο 264			

Γεγονός 25/12/2010

Πώληση ξυλείας στον πελάτη «ΖΗΤΑ ΑΕ» αξίας 1000€ συν φπα 23% επί πιστώσει με ΤΠ/Α Νο 442.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>25/12/2010</u>			
30	Πελάτες		1230€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1230€		
30.00.007	«ΖΗΤΑ ΑΕ»	1230€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			1000€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	1000€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	1000€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			230€
54.00	ΦΠΑ	230€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	230€		
	Πώληση εμπ/των στον πελάτη με ΤΠΔΑ Νο 442			

Γεγονός 26/12/2010

Είσπραξη έναντι λογαριασμού από τον πελάτη «ΖΗΤΑ ΑΕ» ποσού 1230€.με Αποδ. Εισπρ.Νο125.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>26/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1230€	
38.00	Ταμείο	1230€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1230€		
30	Πελάτες			1230€
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1230€		
30.00.007	«ΖΗΤΑ ΑΕ»	1230€		
	Εξόφληση λογ/σμου με αποδ.εισπρ.Νο125			

Γεγονός 27/12/2010

Πληρωμή /ΕΗ μηνός Νοεμβρίου 2010 αξίας 350€ συν φπα 11% και δημοτικά τέλη 8,50€ με ΤΙΜ Νο 22.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>27/12/2010</u>			
62	Παροχές τρίτων		350€	
62.98	Λοιπές παροχές	350€		
62.98.011	ΔΕΗ 11%	350€		
62.98.000	Δημοτικά Τέλη		8,50€	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τα		38,50€	
54.00	ΦΠΑ	38,50€		
54.00.29.011	Φπα δαπανών 11%	38,50€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			388,50€
38.00	Ταμείο	388,50€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	388,50€		
	Πληρωμή ΔΕΗ μηνός Νοεμβρίου με ΑΠΥ Νο 10			

Γεγονός 28/12/2010

Πληρωμή επιταγής φορτηγού αυτοκινήτου «MERCEDES AE» Λ/28/12/2010 ποσού 30750€.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>28/12/2010</u>			
53	Πιστωτές Διάφοροι		30750€	
53.90	Επιταγές πληρωτέες	30750€		
53.90.001	Επιταγή πληρωτέα πρμ Mercedes AE Λ/28/12/2010	30750€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			30750€
38.00	Ταμείο	30750€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	30750€		
	Εξόφληση επιταγής «MERCEDES» Λ/28/12			

Γεγονός 29/12/2010

Πώληση 1000kg PVC (α ύλη) προς 2,80€/kg συν φπα 23% στον πελάτη «ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ Ο.Ε» με ΤΠ/Α Νο1583 τα μισά με επιταγή εισπρακτέα Λήξης /30/12/2010 και το υπόλοιπο με πίστωση.

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>29/12/2010</u>			
30	Πελάτες		1722€	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1722€		
30.00.008	«ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ ΟΕ»	1722€		
33	Χρεώστες Διάφοροι		1722€	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1722€		
33.90.003	Επιτ. Αφοί μουστακάκη οε Λ/30/12/2010	1722€		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			2800€
70.00	Πωλήσεις εσωτερ.	2800€		
70.00.023	Πωλ. Χονδρικής 23%	2800€		
54	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη			644€
54.00	ΦΠΑ	644€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	644€		
	Πώληση α' υλών ως ΤΠΔ Νο 1583 τα μισα με επιταγή Λ/30/12/2010			

Γεγονός 30/12/2010

Εξόφληση επιταγής εισπραξης πελάτη «ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ ΟΕ» με ημερομηνία Λήξης 30/12/2010 ποσού 1722€

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/12/2010</u>			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1722€	
38.00	Ταμείο	1722€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1722€		
33	Χρεώστες Διάφοροι			1722€
33.90	Επιταγές εισπρακτέες	1722€		
33.90.003	Επιτ. «Αφοί μουστακάκη οε» Λ/30/12/2010	1722€		
	Είσπραξη επιταγής από την «ΑΦΟΙ ΜΟΥΣΤΑΚΑΚΗ ΟΕ»			

Γεγονός 30/12/2010

Η επιχείρηση πληρώνει 2000€ αμοιβή λογίστριας «ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΕΛΕΝΗ» συν φπα 23% με παρακράτηση φόρου 20% για τις λογιστικές εργασίες Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2010 μετρητοίς. Με αποδ.πληρ.Νο133

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>30/12/2010</u>			
61	Αμοιβές κ έξοδα τρίτων		2000€	
61.00	Αμοιβές κ έξοδα ελευθερων επαγγ.υποκειμ. σε παρακράτηση φόρου	2000€		
61.00.06	Αμοιβές κ έξοδα λογιστών	2000€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τα		460€	
54.00	ΦΠΑ	460€		
54.00.29.023	Φπα δαπανών 23%	460€		
50	Προμηθευτές			1968€
50.00	Προμυθ. Εσωτερ.	1968€		
50.00.008	«ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΕΛΕΝΗ»	1968€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τα			492€
54.04	Φόροι- τέλη αμοιβών τρίτων	492€		
54.04.000	Φ -Τ αμοιβών ελευθ.επαγ	492€		
	Αμοιβή λογίστριας με Αποδ πληρ.Νο 133			
	<u>30/12/2010</u>			
50	Προμηθευτές		1968€	
50.00	Προμυθ. Εσωτερ.	1968€		
50.00.008	«ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΕΛΕΝΗ»	1968€		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1968€
38.00	Ταμείο	1968€		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1968€		
	Εξόφληση αποδ.Νο 133			

Εγγραφές Τακτοποίησης

1. Υπολογισμός και εγγραφές αποσβέσεων

Στο τέλος του χρόνου γίνεται και ο υπολογισμός των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Έστω ότι τα ποσοστά για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης που εξετάζουμε για το έτος 2010 είναι τα εξής :

- 15% ποσοστό απόσβεσης για το λογαριασμό :
14 έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός
- 20% ποσοστό απόσβεσης για το λογαριασμό:
13 μεταφορικά μέσα.

Όσον αφορά το λογαριασμό 16.10 έξοδα ίδρυσης κ α' εγκατάστασης αποσβένεται είτε εφάπαξ κατά το έτος της πραγματοποίησης τους είτε τμηματικά κ ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Εμείς θα την κάνουμε τμηματικά οπότε έχουμε : $2550/5\text{έτη}=510/\text{έτος}$.

Σύμφωνα με τα πιο πάνω ποσοστά για το 2010 υπολογίζονται ως εξής :

13	Μεταφορικά μέσα	}	$50.000 \cdot 20\% = 10.000\text{€}$
13.02.000	Αυτοκίνητα Φορτηγά		
αποσβέσεις .			
14.	Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός	}	$2000 \cdot 15\% = 300\text{€}$
14.00.000	Έπιπλα		
αποσβέσεις			
14.03.000	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	}	$3000 \cdot 15\% = 450\text{€}$
αποσβέσεις.			
Σύνολο		}	$5000 \cdot 15\% = 750\text{€}$
αποσβέσεις.			
16.	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα	}	$2550/5 = 510\text{€}$
πολυετούς απόσβεσης			
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης κ πρώτης εγκατάστασης		
αποσβέσεις.			

Στη συνέχεια με τα αντίστοιχα ποσά των αποσβέσεων γίνεται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού η ακόλουθη εγγραφή:

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	<u>31/12/2010</u>			
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματ. Στο λειτουργικό κόστος		11260€	
66.03	Αποσβ. Μεταφορικών μέσων	10000€		
66.03.002	Αποσβ. Φορητών αυτ/των	10000€		
66.04	Αποσβ. επίπλων & λοιπός εξοπλισμός.	750€		
66.04.000	Αποσβέσεις επίπλων	300€		
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	450€		
66.05	Αποσβ. Ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	510€		
66.05.010	Αποσβ. Εξ. ίδρ. & α' εγκ/σης	510€		
13	Μεταφορικά μέσα			10000€
13.99	Αποσβεσμένα μεταφ. μέσα	10000€		
13.99.002	Αποσβεσμ. Φορητά –αυτ/τα	10000€		
14.	Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός			750€
14.99	Αποσβεσμ. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	750€		
14.99.000	Αποσβ/να έπιπλα	300€		
14.99.003	Αποσβ/νοι Η/Υ	450€		
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης			510€
16.99	Αποσβ/νες ασώματες ακινητ. & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	510€		
16.99.010	Αποσβ/να έξοδα ίδρ. & α' εγκ/σης	510€		
	Υπολογισμός αποσβέσεων έτος 2010			

2. Τακτοποίηση των υπολοίπων του ΦΠΑ

Τα υπόλοιπα όλων των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών του ΦΠΑ εξισώνονται και επειδή στην προκειμένη περίπτωση το υπόλοιπο εκφράζει απαίτηση (είσπραξη) μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 54.00.999 « Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ» με τις εξής εγγραφές :

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/11/2010			
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		23956,80€	
54.00	ΦΠΑ	23956,80€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	2936,92€		
54.00.99.011	Απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου 2010	21019,88€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			23956,80€
54.00	ΦΠΑ	23956,80€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	7475,00€		
54.00.24.023	ΦΠΑ α'κ β'υλών 23%	3450,00€		
54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	12850,00€		
54.00.29.011	ΦΠΑ δαπανών 11%	0,00€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	381,80€		
54.00.99.010	Απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου 2010	0,00€		
	Εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου 2010			
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	31/12/2010			
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		10061,62€	
54.00	ΦΠΑ	10061,62€		
54.00.70.023	ΦΠΑ πωλήσεων 23%	2531,72€		
54.00.99.012	Απόδοση ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2010	7529,90€		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			10061,62€
54.00	ΦΠΑ	10061,62€		
54.00.20.023	ΦΠΑ αγορών 23%	1104,00€		
54.00.24.023	ΦΠΑ α'κ β'υλών 23%	0,00€		
54.00.28.023	ΦΠΑ παγίων 23%	0,00€		
54.00.29.011	ΦΠΑ δαπανών 11%	38,50€		
54.00.29.023	ΦΠΑ δαπανών 23%	549,24€		
54.00.99.011	Απόδοση ΦΠΑ Νοεμβρίου 2010	8369,88€		
	Εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου 2010			

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Οι παραπάνω ενέργειες που προβλήθηκαν στην άσκηση όπως : το κλείσιμο του ισολογισμού, τα αποτελέσματα χρήσης, η γενική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα προς διάθεση της εταιρείας <<ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Α.Ε.>> για την χρήση 2010 φαίνεται ότι αποφέρουν ζημία στην εταιρεία. Με βάση την άσκηση αυτή δείχνουμε τον τρόπο ίδρυσης και λειτουργίας μιας Α.Ε καθώς και τα στάδια που ακόλουθη μέχρι το τέλος της χρήσης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

- WIKIPEDIA- ΟΡΙΣΜΟΣ Α.Ε ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε -
<http://el.wikipedia.org/wiki/AE>
- ΒΙΒΛΙΟ <<ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ>> Κ.ΧΡΗΣΤΟΥ Γ.ΦΛΩΡΟΥ
– ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ-MODERN BUSINESS MANAGEMENT
- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ-ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ -
<http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/dhmosiothtae.html>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ – e-forologia.gr
- ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε '11-'12 20% ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ -
Forologika nea .gr - <http://www.forologikanea.gr/pages/display/forologikoi-nomoi>
- Φ.Π.Α –N.2859/2000 ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α -
http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CF%8C%CF%81%CE%BF%CF%82_%CE%A0%CF%81%CE%BF%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%B8%CE%AD%CE%BC%CE%B5%CE%BD%CE%B7%CF%82_%CE%91%CE%BE%CE%AF%CE%B1%CF%82
- ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ + ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ– taxisland
- ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΥ – taxheaven, taxisland-
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΟΑΕΔ. -<http://www.taxheaven.gr> -
<http://www.taxisland.gr>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

- ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ –ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΙ.GR -<http://epixeirisi.gr/>
- ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ – fle.gr-<http://www.fle.gr/>
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε – in.gr -<http://www.in.gr/>
- ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ + Ά ΜΕΡΙΣΜΑ ΥΠΟΛΙΣΜΟΣ – ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΙ.GR-
<http://epixeirisi.gr/>
- ΝΕΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΝΟΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ – DELOITTE
- ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ + ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ – POWER-TAX
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – Capital.gr -
<http://www.capital.gr/home.asp>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

- ΑΣΚΗΣΗ ΦΟΙΤΗΤΡΙΑΣ ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ- ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΗΝΩΝ ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

