

ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

Α.Ε. ΕΝΑΡΞΗ –ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΚΟΡΜΠΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΦΡΑΓΚΟΥΛΗ ΜΑΡΚΕΛΛΑ

ΚΥΡΙΑΖΗ ΘΕΟΦΑΝΙΑ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<i>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</i>	5
<i>1^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ</i>	8
1.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	8
1.2.ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	10
1.3 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	12
1.3.1 ΙΔΡΥΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ - ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	14
1.4 ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	17
1.4.1 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	18
1.4.2 ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	20
1.5 ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΑΕ	22
1.6 Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΕ	24
1.7 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	27
1.7.1 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ	27
1.7.2 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΥΡΙΑ ΑΓΟΡΑ	28
<i>2^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ</i>	30
2.1.ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	30
2.1.1 ΠΡΟΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	31
2.1.2 ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	34
2.1.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	36
2.1.4 ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	41
2.2. ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	42
2.2.1.ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	45
2.2.2.ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	46
2.3 ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	47
2.3.1 ΛΟΓΟΙ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	47
2.3.2 Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	49
2.3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΥΣΗ ΩΣ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	51

3^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	55
3.1.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΕΝΙΚΑ	55
3.1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	55
3.1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	59
3.1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	61
3.1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	65
3.1.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	66
3.1.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ	68
3.1.7 ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 4172 / 2013	68
3.2.Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	69
3.2.1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	69
3.2.2. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	71
3.3.Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	74
3.3.1.ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	74
3.3.2.ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	75
3.3.3.ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.	77
3.4 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ	83
3.4.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	86
3.4.2 ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	87
4^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	89
4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	89
4.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	185
4.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ	198

4.3.1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ – Φ-01.010 _____	199
4.3.2 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ – Ε3 _____	203
4.3.3 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ – Φ2 _____	207
4.3.4 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ- Φ4 _____	208
4.3.5 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – Φ5 _____	209
<i>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</i> _____	210
<i>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</i> _____	211
<i>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</i> _____	214

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Ανώνυμη Εταιρία, στην Ελλάδα αποτελεί το μοναδικό τύπο αμιγούς κεφαλαιουχικής εταιρίας με νομική προσωπικότητα ενώ η συμβολή των μετόχων της στην πραγματοποίηση των σκοπών της εταιρίας έγκειται στην διαμόρφωση της περιουσίας της και όχι στην διοίκησή της. Η Ανώνυμη Εταιρία είναι πρόσωπο αυτοτελές και ανεξάρτητο, κατέχει την δική της περιουσία, έδρα και ιθαγένεια και οι εταίροι σε αυτοί έχουν δικαιώματα και υποχρεώσεις ανάλογα με την εισφορά τους στο μετοχικό κεφάλαιο. Τα πλεονεκτήματα που απορρέουν από την συγκεκριμένη μορφή εταιρίας είναι αρκετά ενώ ένα από τα σημαντικότερα είναι ότι λόγω της φύσης της, αποτελεί μια μορφή εταιρίας που παρουσιάζει μεγάλη ευκολία στην συγκέντρωση μεγάλου κεφαλαίου. Κατά συνέπεια η ανώνυμη εταιρία είναι μια νομική μορφή επιχείρησης που έχει μεγάλο ενδιαφέρον να μελετηθεί.

Στην παρούσα εργασία εξετάζονται όλες οι πτυχές της ανώνυμης εταιρίας, από το νομικό καθεστώς που την διέπει, την λειτουργία και τον τρόπο φορολόγησης των καθαρών αποτελεσμάτων της. Στο πρώτο μέρος της εργασίας αναλύεται το θεωρητικό πλαίσιο ενώ στο δεύτερο μέρος παρουσιάζεται η λογιστική διαδικασία της λειτουργίας μιας ανώνυμης εταιρίας, με βάση την ελληνική νομοθεσία. Ειδικότερα στο πρώτο κεφάλαιο αναλύονται τα χαρακτηριστικά και η έννοια της ανώνυμης εταιρίας καθώς και τα πλεονεκτήματα που απορρέουν από αυτή, τόσο για τους μετόχους όσο και για τους λοιπούς συναλλασσόμενους με την εταιρία (προμηθευτές, πελάτες, κλπ. Στη συνέχεια παρουσιάζονται ο τρόπος κατάρτισης και το περιεχόμενο του καταστατικού, το κεφάλαιο και τα όργανα της ανώνυμης εταιρίας (διοικητικό συμβούλιο και γενική συνέλευση των μετόχων). Στο τέλος του πρώτου κεφαλαίου περιγράφονται τα πλεονεκτήματα που αποκτά μια ανώνυμη εταιρία από την εισαγωγή των μετοχών της στο χρηματιστήριο, καθώς και οι προϋποθέσεις εισαγωγής.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύονται οι διαδικασίες για την σύσταση της ανώνυμης εταιρίας, οι προϋποθέσεις αλλά και το κόστος για την ίδρυσή της. Επίσης αναφέρεται ο λογιστικός τρόπος τήρησης των βιβλίων που οφείλει μια ανώνυμη εταιρία να τηρεί, ο χρόνος, ο τόπος και ο τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων. Ολοκληρώνοντας το νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας περιγράφονται οι λόγοι λύσης και η διαδικασία που ακολουθείται για αυτό τον σκοπό, με την εκκαθάριση της περιουσίας της και την διευθέτηση των υποχρεώσεών της.

Το τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται σε θέματα που άπτονται της φορολογίας του εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών. Αρχικά αναλύονται οι τρόποι προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από κάθε πηγή, σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία, και την ανώνυμης εταιρίας ειδικότερα. Επίσης αναλύεται ο τρόπος υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος, η διαδικασία για την βεβαίωση του φόρου και ο φόρος εισοδήματος που επιβάλλεται στο καθαρό εισόδημα των ανώνυμων εταιριών.

Στο πρακτικό μέρος της παρούσας εργασίας πραγματοποιείται η αναλυτική περιγραφή της λογιστικής διαδικασίας που ακολουθείται στην λειτουργία μιας ανώνυμης εταιρίας από την καταγραφή των καθημερινών λογιστικών γεγονότων έως τον τρόπο προσδιορισμού του καθαρού αποτελέσματος μιας χρήσης. Στην ουσία επιχειρείται να αποτυπωθεί η πρακτική που εφαρμόζεται στην λογιστική λειτουργία μιας ανώνυμης εταιρίας, με την βοήθεια ενός υποθετικού παραδείγματος. Για τον σκοπό αυτό αναφέρονται λογιστικά γεγονότα που συναντώνται στην καθημερινή λειτουργία μιας επιχείρησης προσπαθώντας να καλυφθούν γεγονότα και πράξεις που συνήθως διενεργούνται κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής χρήσης. Τέλος περιγράφεται ο τρόπος που προσδιορίζεται το αποτέλεσμα μιας περιόδου, ενώ συντάσσονται και τα φορολογικά έντυπα που μια ανώνυμη εταιρία οφείλει να υποβάλλει για την επιβολή της φορολογίας της. Η μελέτη ολοκληρώνεται με τον επίλογο στον οποίο γίνεται μια

περιληπτική αναφορά της λειτουργίας και της νομοθεσίας που διέπει
μια ανώνυμη εταιρία.

1^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

«Η ανώνυμη εταιρία είναι εταιρική επιχείρηση που συγκροτείται με εταίρους – ιδρυτές δύο η περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), ή με δημόσια εγγραφή τα οποία ευθύνονται περιορισμένα και έως το ύψος της εταιρικής τους εισφοράς»¹. Η ανώνυμη εταιρία έκανε την εμφάνισή της μέσω του νόμου 2190/20. Στην εταιρία αυτή όλοι οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα και μέχρι το ποσό που ανέλαβαν να εισφέρουν στην εταιρία. Συνεπώς όταν εκπληρώνεται η υποχρέωση αυτή, της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου που τους αναλογεί, τότε δεν υπάρχει καμιά περαιτέρω προσωπική ευθύνη, στην περίπτωση που τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για να καλύψουν τους δανειστές της (εκτός κι αν αναληφθεί ευθύνη με άλλη νομική σχέση π.χ. εγγύηση υπέρ της εταιρίας).

Άλλο χαρακτηριστικό της εταιρίας αυτής, είναι ότι το μετοχικό της κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα (μετοχές), σε κάθε ένα από αυτά αντιστοιχεί και μία εταιρική ιδιότητα. Η εταιρική ιδιότητα μπορεί να ενσωματωθεί σε τίτλο που μεταβιβάζεται εύκολα χωρίς από την αλλαγή αυτή να επέρχεται λύση της εταιρίας, ακόμη και στην περίπτωση που όλες οι μετοχές περιέλθουν σε ένα πρόσωπο.

Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί κεφαλαιουχική εταιρία, με νομική προσωπικότητα, ενώ βαρύνουσα σημασία για την πραγματοποίηση των σκοπών της έχει η περιουσιακή συμβολή των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρίας, και όχι τα πρόσωπα που την απαρτίζουν.

Οι εταίροι μπορεί και να μην συμμετέχουν στην διοίκηση της εταιρίας, ενώ για τις υποχρεώσεις της εταιρίας δεν ευθύνονται τα

¹ Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δ. σελ. 44

πρόσωπα των εταίρων αλλά μόνον οι καταβολές τους. Η νομική προσωπικότητα που αποκτά με την ίδρυσή της η ανώνυμη εταιρία, έχει μεγάλη πρακτική σημασία, ιδιαίτερα στον τομέα των εμπορικών συναλλαγών. Γενικά η απόκτηση νομικής προσωπικότητας προσδίδει στην εταιρία άνεση κινήσεων και δράσεως καθώς και ευκαμψία, αφού η εταιρία δρα ως αυτοτελής προσωπικότητα, ως ξεχωριστό πρόσωπο και ανεξάρτητα από την δράση των φυσικών προσώπων που την απαρτίζουν. Οι ιδιότητες που προσδίδει η νομική προσωπικότητα στην ανώνυμη εταιρία είναι:

- ✓ Η εταιρία είναι νέο πρόσωπο, αυτοτελές και ανεξάρτητο
- ✓ Η εταιρία έχει την ικανότητα δικαίου και ικανότητα προς δικαιοπραξία και επομένως είναι η ίδια φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων
- ✓ Έχει την δική της περιουσία (ενεργητικό και παθητικό), ενώ είναι ανεξάρτητη από την περιουσία των μελών της (μετόχων) και διατίθεται αποκλειστικά για την επιδίωξη του εμπορικού σκοπού και για ικανοποίηση των δανειστών της.
- ✓ Η εταιρία έχει την δική της επωνυμία με την οποία διακρίνεται και συναλλάσσεται
- ✓ Η εταιρία έχει την δική της έδρα
- ✓ Η εταιρία έχει την δική της ιθαγένεια. Η ιθαγένεια κρίνεται από την έδρα της.

Τα δικαιώματα του εταίρου στην κεφαλαιουχική εταιρία είναι ανάλογα με την συμβολή του στην κεφαλαιακή διάρθρωση της εταιρίας. Έτσι αν η κεφαλαιακή μερίδα του μετόχου είναι 10%, το ποσοστό αυτό καθορίζει και την συμμετοχή του εταίρου στα κέρδη και είναι αδύνατο να ορισθεί ότι ο εταίρος θα έχει διαφορετικό ποσοστό στα κέρδη από ότι έχει στο κεφάλαιο.

1.2.ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι η εταιρία που συστήνεται με το μεγαλύτερο εταιρικό κεφάλαιο, το οποίο μπορεί να συγκεντρωθεί από μεγάλο πλήθος επενδυτών που είτε είναι επιχειρηματίες είτε διαθέτουν χρήματα τα οποία επιθυμούν να επενδύσουν σε επιχειρήσεις αποσκοπώντας σε κέρδη². Έτσι αποτελεί μια μορφή εταιρίας που έχει μεγαλύτερη ευκολία στην συγκέντρωση μεγάλου κεφαλαίου, γεγονός που αποτελεί ένα από τα βασικότερα πλεονεκτήματά της. Επίσης άλλα πλεονεκτήματα που απορρέουν από την συγκεκριμένη νομική μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι τα ακόλουθα³:

- 1 Η ανώνυμη εταιρία είναι μια μορφή εταιρίας που εμπνέει εμπιστοσύνη τόσο στους συναλλασσόμενους με αυτή (όπως στα πιστωτικά ιδρύματα, στους προμηθευτές, κλπ), όσο και στους μετόχους που επενδύουν σε αυτή.
- 2 Το γεγονός ότι το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας είναι διαιρεμένο σε μετοχικούς τίτλους, τις μετοχές και υπάρχει η δυνατότητα να μεταβιβάζονται ελεύθερα παρέχει στην εταιρία μεγάλη ευελιξία και περισσότερες ευκαιρίες για ανάπτυξη και εξυγίανση όπου κρίνεται απαραίτητο. Σε περιπτώσεις που δίνονται ευκαιρίες για ανάπτυξη ή υπάρχει οικονομική δυσχέρεια η ανώνυμη εταιρία μπορεί δανειοδοτηθεί με την έκδοση νέων μετοχών που θα την αναζωογονήσουν και θα της δώσουν νέα πνοή στην λειτουργία της.
- 3 Ένα ακόμα πλεονέκτημα της ανώνυμης εταιρίας είναι η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων της έναντι των δανειστών της εταιρίας, που φθάνει μέχρι το ύψος της συμμετοχής της σε αυτή. Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες και τις ατομικές επιχειρήσεις που οι εταίροι φέρουν απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη για τα

² Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δ. σελ. 365-366

³ Δημήτρακας Α. (2007), Ανώνυμες Εταιρίες, Αθήνα, Πάμμισος, σελ 48

χρέη της επιχείρησης, οι κεφαλαιουχικές εταιρίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την προσωπική τους περιουσία. Έτσι παρέχεται η δυνατότητα σε κάποιον να επενδύσει κεφάλαια σε μια εταιρία και να ασκήσει επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς να κινδυνεύει η υπόλοιπη περιουσία του.

- 4 Η ανώνυμη εταιρία παρέχει διάφορα φορολογικά πλεονεκτήματα στους μετόχους. Τα κέρδη που διανέμει η εταιρία ή κεφαλαιοποιεί υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση, με συντελεστή από το 2013, 10%. Μέχρι το 2007 τα κέρδη που διανέμονταν δεν φορολογούνταν καθόλου, ενώ από το 2008 και μετά οι συντελεστές φορολόγησης ήταν:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ
2013	10%
2012	25%
2011	25%
2010	21%
2009	10%
2008	10%
2007	-

Πηγή: Taxheaven.gr. (2014), ΑΕ-ΕΠΕ-ΙΚΕ-Συνεταιρισμούς – Αλλοδαπές εταιρίες (άρθρο 109 παρ 1 ΚΦΕ), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/pages/klimakes>

Για τη μεταβίβαση μετοχών ανώνυμων εταιριών που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, πλέον (από την 1^η Ιουλίου του 2013 και μετά, η υπεραξία, το κέρδος που αποκτάται από την πώληση

των μετοχών φορολογείται με συντελεστή 20%. Με το προγενέστερο φορολογικό καθεστώς η αξία πώλησης των μετοχών φορολογούνταν με συντελεστή 5%⁴. Επίσης παρέχονται φορολογικά κίνητρα για την συγχώνευση και μετατροπή των επιχειρήσεων σε ανώνυμες εταιρίες. Ενώ τα κέρδη των ανώνυμων εταιριών φορολογούνται με χαμηλότερο συντελεστή (26%), σε σχέση με τα κέρδη των ατομικών και προσωπικών εταιριών για κέρδη που ξεπερνούν στις 50.000 €.

- 5 Τα βιβλία που τηρούνται από τις ανώνυμες εταιρίες παρέχουν μεγαλύτερα εχέγγυα τάξης και ειλικρίνειας και υπόκεινται σε περισσότερους ελέγχους από το κράτος (Νομαρχία, Υπουργείο Εμπορίου, κλπ). Επίσης η υποχρέωση για δημοσιότητα των περισσότερων και ουσιαστικών αλλαγών που συντελούνται στην σύνθεση, τα κεφάλαιά της, κλπ επιβάλλουν την αρτιότερη λογιστική και τυπική οργάνωση της εταιρίας, γεγονός που ενισχύει την αξιοπιστία των παρεχόμενων στοιχείων από αυτή.
- 6 Οι σχέσεις μεταξύ των μετόχων της ανώνυμης εταιρίας μπορούν να είναι περισσότερο σίγουρες και ασφαλείς αφού το νομοθετικό πλαίσιο που την διέπει δεν επιτρέπει την εύκολη καταγγελία της από ένα και μόνο εταίρου (γεγονός που ισχύει στις προσωπικές εταιρίες). Αντίθετα στις ανώνυμες εταιρίες η λύση της μπορεί να επέλθει μόνο από απόφαση της πλειοψηφίας, οπότε οι πλειοψηφία των μετόχων διακατέχεται από μεγαλύτερο αίσθημα σιγουριάς.

1.3 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η συγκρότηση της ανώνυμης εταιρίας γίνεται με την κατάρτιση δημόσιου έγγραφου, το καταστατικό (το οποίο συντάσσεται από συμβολαιογράφο) και περιέχει διατάξεις για την ίδρυση, την λειτουργία της αλλά και την λύση της. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο

⁴ Βουθούνης Α. (2013), Οι 69+1 αλλαγές του νέου φορολογικού νόμου, Η Ναυτεμπορική, ανακτήθηκε από http://tax-analysis.blogspot.gr/p/blog-page_03.html

καταστατικό της ανωνύμου εταιρίας είναι⁵:

1. Η εταιρική επωνυμία και ο σκοπός της εταιρίας.
2. Η έδρα της εταιρίας.
3. Η διάρκεια της.
4. Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Το είδος των μετοχών, ο αριθμός τους, η ονομαστική τους αξία και η έκδοσή τους.
6. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, ο αριθμός μετοχών κάθε κατηγορίας.
7. Ο τρόπος μετατροπής των ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή το αντίθετο.
8. Ο τρόπος σύγκλησης, συγκρότησης και λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και οι αρμοδιότητές του.
9. Ο τρόπος σύγκλησης, συγκρότησης και λειτουργίας των Γενικών Συνελεύσεων και οι αρμοδιότητές τους.
10. Θέματα που αφορούν τους ελεγκτές.
11. Τα δικαιώματα των μετόχων.
12. Ο Ισολογισμός και η διάθεση των κερδών.
13. Η λύση της εταιρίας και η εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης στο καταστατικό αναφέρονται τα ατομικά στοιχεία των προσώπων (φυσικών ή νομικών) που το υπογράφουν και το ποσό (έστω κατά προσέγγιση) των δαπανών που απαιτήθηκαν για την σύσταση της εταιρίας και την βαρύνουν.

Για την τροποποίηση του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο και η τροποποίηση πραγματοποιείται με απόφαση της γενικής συνέλευσης και στη συνέχεια με έγκριση από τον Υπουργό

⁵ Ν.2190/1920 «Περί Ανώνυμων Εταιρειών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

Ανάπτυξης. Επίσης τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να επέλθει με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου χωρίς απόφαση της γενικής συνέλευσης και την έγκριση του Υπουργού Ανάπτυξης. Η τροποποίηση πραγματοποιείται με τον τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων και την καταχώριση των αλλαγών στο Μητρώο ανώνυμων εταιριών. Σε περιπτώσεις μετατροπών, συγχωνεύσεων και διασπάσεων απαιτείται υποχρεωτικά έγκριση από την αρμόδια αρχή.

1.3.1 ΙΔΡΥΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ - ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία κατάρτισης του καταστατικού και εφόσον έχουν τηρηθεί όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες, το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να εγκριθεί από τον Υπουργό Ανάπτυξης ή την εκάστοτε αρμόδια αρχή. Οι πράξεις και τα στοιχεία των ανώνυμων εταιριών πρέπει να υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία πραγματοποιείται έπειτα από την:

- ✓ Καταχώριση των σχετικών πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών (του Υπουργείου Εμπορίου).
- ✓ Δημοσίευση στο τεύχος Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, της ανακοίνωσης της καταχώρισης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.
- ✓ Ειδικά για συστατικές πράξεις η δημοσίευση πραγματοποιείται με την αποστολή σχετικής ανακοίνωσης στο Εθνικό Τυπογραφείο, η οποία πρέπει να είναι υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια οικονομική εφορία (για την καταβολή όλων των σχετικών τελών). Εντός ενός μηνός από την εγγραφή της εταιρίας στο Μητρώο και την δημοσιοποίηση, θα πρέπει να υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή το αποδεικτικό δημοσίευσης.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι ακόλουθες πράξεις και

στοιχεία των ανώνυμων εταιριών:

1. Οι πράξεις ίδρυσης των ανώνυμων εταιριών και το καταστατικό, καθώς και η εγκριτική απόφαση της Διοίκησης όπου αυτή απαιτείται.
2. Οι αποφάσεις για την τροποποίηση του καταστατικού, το νέο ολόκληρο κείμενο του καταστατικού, καθώς και η εγκριτική απόφαση της Διοίκησης όπου αυτή απαιτείται.
3. Ο διορισμός ή η παύση των προσώπων (με τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας), που ασκούν διαχείριση της εταιρίας, ή έχουν την εξουσία εκπροσώπησης της εταιρίας ή είναι αρμόδια για την άσκηση του τακτικού ελέγχου.
4. Οι αποφάσεις αύξησης ή μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.
5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (αρχικές και τροποποιητικές) και οι συναφείς εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρίας.
6. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών.
7. Η λύση της εταιρίας.
8. Δικαστικές αποφάσεις που κηρύσσουν την εταιρία άκυρη ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και δικαστικές αποφάσεις που ακυρώνουν αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.
9. Ο διορισμός ή η αντικατάσταση εκκαθαριστών της εταιρίας, με τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητάς τους.
10. Η διαγραφή της εταιρίας από το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών
11. Ο Ισολογισμός εκκαθάρισης και ο τελικός Ισολογισμός της εταιρίας.

Το Μητρώο των Ανωνύμων Εταιρειών, όπου μετά την καταχώρηση της ιδρυτικής πράξης της ανώνυμης εταιρίας αποκτά νομική προσωπικότητα, περιλαμβάνει τα παρακάτω:

Το βιβλίο μητρώου ανώνυμων εταιρειών: είναι το βιβλίο στο οποίο καταχωρείται η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρίας κατά χρονολογική σειρά και ο αριθμός καταχώρησης αποτελεί τον αριθμό μητρώου της

εταιρίας και είναι μοναδικός ακόμα και μετά την λήξη της.

Τη μερίδα κάθε εταιρίας: στην οποία καταχωρούνται όλες οι προβλεπόμενες πράξεις και τα στοιχεία, με αναγραφή της επωνυμίας, της έδρας, της διάρκειας, του κεφαλαίου, των προσωπικών στοιχείων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των εκπροσώπων της εταιρίας.

Τον φάκελο της εταιρίας: στον οποίο φυλάσσονται τα έγγραφα που καταχωρούνται στη μερίδα της εταιρίας.

Το ευρετήριο των εταιριών: με βάση τον αριθμό μητρώου κάθε εταιρίας.

Η γενική συνέλευση της εταιρίας μπορεί να αποφασίσει την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, αφού ορίσει τον σκοπό που πραγματοποιείται η συγκεκριμένη μείωση καθώς και τον τρόπο που θα πραγματοποιηθεί. Στην περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, για την καταβολή στους μετόχους του αποδεδειγμένου ενεργητικού της εταιρίας, θα πρέπει να ικανοποιηθούν οι ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις των δανειστών της, ή να παρέχονται επαρκείς εξασφαλίσεις, ότι οι απαιτήσεις τους δεν θα θιγούν από την μείωση του κεφαλαίου της εταιρίας. Οι δανειστές αν θεωρούν ότι δεν έχουν λάβει επαρκείς εξασφαλίσεις μπορούν να υποβάλλουν αντιρρήσεις και το αρμόδιο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας να αποφανθεί για την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Μείωση μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί για τον σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, με την προϋπόθεση η χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής να είναι κατώτερη ή ίδια ή να ξεπερνά έως 10% την ονομαστική αξία της μετοχής. Σε αυτή την περίπτωση το ειδικό αποθεματικό θα πρέπει είτε να κεφαλαιοποιηθεί είτε να συμψηφισθεί για να αποσβεστούν ζημιές της εταιρίας.

1.4 ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την σύσταση ανώνυμης εταιρίας θέτεται ως κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου, έτσι όπως καθορίζεται με την πράξη νομοθετικού περιεχομένου στις 12 Δεκεμβρίου του 2012 και κυρώθηκε με τον Νόμο 4111/2013, οι είκοσι τέσσερις χιλιάδες ευρώ (24.000€), που θα πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο με την σύσταση της εταιρίας. Το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αποτελείται από στοιχεία του ενεργητικού τα οποία είναι εφικτό να αποτιμηθούν χρηματικά και δεν γίνεται να περιλαμβάνουν απαιτήσεις από υποχρέωση εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Η κάλυψη (ολική ή μερική) του μετοχικού κεφαλαίου (είτε του αρχικού είτε για την αύξησή του) μπορεί να γίνει από το κοινό, με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τις δημόσιες προσφορές κινητών αξιών.

Οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας είναι δυνατό να είναι ονοματικές αλλά και ανώνυμες και μεταβιβάζονται σύμφωνα με τις διατάξεις για την μεταβίβαση των κινητών πραγμάτων. Η εταιρία υποχρεούται να παραδώσει στους μετόχους, μετοχικούς τίτλους, χωρίς αυτό να είναι υποχρεωτικό στην περίπτωση ονομαστικών μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και το προβλέπει το καταστατικό της εταιρίας. Στην συγκεκριμένη περίπτωση το καταστατικό ορίζει τον τρόπο που αποδεικνύεται η μετοχική ιδιότητα και τα δικαιώματα που απορρέουν από αυτή. Κατά την μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών ενημερώνεται ειδικό βιβλίο της εταιρίας, το οποίο υπογράφεται και από τον μεταβιβάζοντα μέτοχο και από τον αποκτώντα, ενώ στη συνέχεια εκδίδεται νέος τίτλος. Κατά την μεταβίβαση εκδοθέντων μετοχών σε άυλη μορφή ενημερώνεται το μητρώο στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες, με βάση τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι χαμηλότερη των τριάντα λεπτών και υψηλότερη των εκατό ευρώ, ενώ απαγορεύεται η έκδοση μετοχών σε κατώτερη τιμή του άρτιου.

Τα μετρητά που προορίζονται για την κάλυψη του μετοχικού

κεφαλαίου κατατίθενται υποχρεωτικά σε ειδικό λογαριασμό της εταιρίας, σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Σε περίπτωση παράλειψης της συγκεκριμένης καταβολής σε ειδικό λογαριασμό, δεν υπάρχει ακυρότητα, αν μπορεί να αποδειχθεί ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και έχει κατατεθεί εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρίας ή έχει δαπανηθεί για σκοπούς της εταιρίας.

Η μερική καταβολή κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί (εξαιρούνται οι εισφορές σε είδος και οι μετοχές που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο), με την καταβολή μέρους της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής και με την ανάληψη της υποχρέωσης από τους μετόχους για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας, σύμφωνα με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ✓ Η κάλυψη της εναπομείνουσας αξίας της μετοχής, να πραγματοποιηθεί σε λιγότερα από πέντε έτη.
- ✓ Η καταβεβλημένη αξία να μην υπολείπεται του ενός τετάρτου της ονομαστικής αξίας.
- ✓ Οι μετοχές να είναι ονομαστικές μέχρι την αποπληρωμή της συνολικής αξίας.
- ✓ Ο μέτοχος που μεταβιβάζει μετοχές, των οποίων η αξία δεν έχει καταβληθεί ολοσχερώς, είναι αλληλέγγυα υπεύθυνος για μια διετία με τον νέο κάτοχο για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού.

1.4.1 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας αποτελεί και απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού (εκτός αν προβλέπεται σε αυτό) και επομένως απαιτούνται όλες οι εκείνες οι ενέργειες, που απαιτούνται για τις τροποποιήσεις του

καταστατικού(απόφαση γενικής συνέλευσης, δημοσίευση κ.τ.λ.)⁶. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους:

- με νέες εισφορές
- με μετατροπή των δανειστών και των κατόχων ιδρυτικών τίτλων σε μετόχους
- με μετατροπή σε κεφάλαιο των αποθεματικών, αδιανέμητων κερδών και μερισμάτων καθώς και της πιστωτικής διαφοράς αναπροσαρμογής στοιχείων του ισολογισμού
- με την απορρόφηση εταιρίας

Η αύξηση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει τεχνικά με την αύξηση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών και με την έκδοση νέων μετοχών.

Παράδειγμα:

Έστω η εταιρία «Χ Α.Ε.» αποφασίζει αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά 100.000€ με την έκδοση νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 10€. Η αύξηση θα γίνει με καταβολή μετρητών. Οι εγγραφές αύξησης του κεφαλαίου είναι:

33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	100.000€
μετοχές 10.000*10€	
40.02 οφειλόμενο μετ. κεφάλαιο	100.000€

33.04 οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	100.000€
------------------------------------	----------

⁶ Σερελέα Γ. (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, 2^η έκδοση, Αθήνα, Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, σελ. 234-237

	33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	100.000€
<hr/>		
<hr/>		
38	ταμείο	100.000€
	33.04 οφειλόμενο μετ. κεφάλαιο	100.000€
<hr/>		
<hr/>		
40.02	οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	100.000€
	40.00 καταβλημένο μετ. κεφάλαιο	100.000€
<hr/>		

Επίσης ένας τρόπος αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και ταυτόχρονα αμοιβής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μίας Ανώνυμης Εταιρείας είναι η παραχώρηση δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock options). Προσφέρονται δηλαδή στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και στους εργαζομένους της εταιρείας, μετοχές σε χαμηλή τιμή, ως αναγνώριση των υπηρεσιών που παρέχουν στην εταιρεία και οι οποίες επέφεραν την αύξηση της κερδοφορίας της αλλά και της χρηματιστηριακής αξίας των μετοχών. Η ονομαστική αξία των μετοχών που διατίθενται με stock option δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει συνολικά το ένα δέκατο (1/10) του κεφαλαίου, που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.

1.4.2 ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Όπως και η αύξηση έτσι και η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου,

απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού και όλες οι συναφείς ενέργειες. Η μείωση του κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρίας αποτελεί πιο σημαντική πράξη από την αύξηση του κεφαλαίου, καθώς η πράξη αυτή θίγει εμφανώς τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρίας και γι' αυτό ο νόμος έχει θέσει μία έξτρα προϋπόθεση: εκτός από την απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων απαιτείται και έκθεση των ορκωτών ελεγκτών της εταιρίας, σχετικά με την ικανότητα της εταιρίας να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της προς τους δανειστές της. Επίσης ο Υπουργός μπορεί να μην εγκρίνει την μείωση του κεφαλαίου αν κρίνει από την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, ότι μετά την μείωση δεν απομένουν ικανές εγγυήσεις. Δεν γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους, από την μείωση του κεφαλαίου, εάν δεν ικανοποιηθούν πλήρως οι δανειστές της εταιρίας ή αν δεν αποφανθεί δικαστήριο ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες.

Η μείωση το κεφαλαίου διακρίνεται σε **υποχρεωτική** και **εκούσια**. Υποχρεωτική ονομάζεται η μείωση του κεφαλαίου που προκύπτει μετά από την μη έγκυρη καταβολή μιας δόσης μετοχών (αν δηλ. καταστεί ληξιπρόθεσμη η καταβολή της δόσης στην τμηματική καταβολή κεφαλαίου) και η εταιρία δεν μπορέσει να πουλήσει τις μετοχές μέσω του χρηματιστηρίου. Η εκούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με επιστροφή των εισφορών και με απόσβεση ζημιών. Στην πρώτη περίπτωση πρόκειται για ουσιαστική μείωση κεφαλαίου, ενώ στην δεύτερη περίπτωση για τυπική μείωση, δεδομένου ότι το κεφάλαιο ήταν και τα προηγούμενα χρόνια, λόγω των ζημιών, ουσιαστικά μειωμένο και η πράξη της μείωσης θα αποτελέσει ουσιαστικά το διαδικαστικό μέρος.

Από τεχνική άποψη η μείωση μπορεί να συντελεστεί είτε με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, είτε με ακύρωση ορισμένου αριθμού μετοχών, είτε με αντικατάσταση των υπαρχουσών μετοχών με νέες μικρότερης αξίας (reverse split).

Παράδειγμα:

Έστω η εταιρία «Χ Α.Ε.» αποφασίζει την μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά 100.000€ με μείωση της ονομαστικής της αξίας κατά 10€ και απόδοσης του αντίστοιχου ποσού στους μετόχους. Οι εγγραφές μείωσης θα είναι:

40.00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	100.000€
53.16 μέτοχοι- αξία μετοχών προς απόδοση	100.000€

53.16 μέτοχοι- αξία μετοχών προς απόδοση	100.000€
38 ταμείο	100.000€

1.5 ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΑΕ

Η ανώνυμη εταιρία εκπροσωπείται από το διοικητικό της συμβούλιο, το οποίο είτε ορίζεται από το καταστατικό είτε από την γενική συνέλευση. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορούν να είναι λιγότερα από τρία, ενώ μπορούν να συμμετέχουν και νομικά πρόσωπα αρκεί να οριστεί από αυτά ένα φυσικό πρόσωπο που θα ασκεί τις εξουσίες του νομικού προσώπου ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Ως μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να διοριστούν και μέτοχοι αρκεί ο συνολικός αριθμός αυτών να μην ξεπερνά το ένα τρίτο του διοικητικού συμβουλίου. Το καταστατικό της εταιρίας μπορεί να περιλαμβάνει τον τρόπο που το διοικητικό συμβούλιο συνεχίζει το έργο του σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλεια της ιδιότητας μέλους του διοικητικού συμβουλίου. Ενώ σε κάθε περίπτωση το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να

συγκαλέσει την γενική συνέλευση για την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.

Η θητεία του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορεί να ξεπερνά τα έξι έτη, ενώ οι σύμβουλοι είναι επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας, εκτός και αν στο καταστατικό της ορίζεται άλλος τόπος (στην Ελλάδα ή το εξωτερικό) πέρα από την έδρα και όλα τα μέλη παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή. Επίσης είναι δυνατή η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου με τηλεδιάσκεψη, αρκεί να πληρούνται οι ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφαλείας για την εγκυρότητα της συνεδρίασης, όπως ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης.

Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συγκαληθεί:

- Από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, με γνωστοποίηση της πρόσκλησης τουλάχιστον δύο εργάσιμες ημέρες πριν την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια διατυπωμένα.
- Έπειτα από την αίτηση δύο μελών προς τον πρόεδρο, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει συνεδρίαση εκτός επτά ημερών από την υποβολή της αίτησης. σε περίπτωση που ο πρόεδρος δεν συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο, τα μέλη που αιτήθηκαν την σύγκληση μπορούν να συγκαλέσουν μόνο τους το διοικητικό συμβούλιο, εντός πέντε ημερών από την πάροδο της παραπάνω προθεσμίας, γνωστοποιώντας οι ίδιοι στα λοιπά μέλη την σχετική πρόσκληση.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά στα πρακτικά, ενώ όπου υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο μητρώο ανώνυμων εταιριών, τα σχετικά αντίγραφα των πρακτικών υποβάλλονται και στο Υπουργείο Εμπορίου εντός είκοσι ημερών από την συνεδρίαση.

Για την έγκυρη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου

απαιτείται απαρτία, η οποία πραγματοποιείται όταν στην συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται οι μισοί, συν ένας σύμβουλοι ενώ δεν μπορούν να είναι λιγότεροι από τρεις. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων ή αντιπροσωπευόμενων μελών, ενώ αν δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό, η ψήφος του προέδρου δεν υπερισχύει σε περίπτωση ισοψηφίας. Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει μόνο έναν άλλο σύμβουλο, ενώ η αντιπροσώπευση μπορεί να ανατεθεί και σε πρόσωπα τα οποία δεν ανήκουν στο διοικητικό συμβούλιο. Σε περίπτωση που καταρτιστεί πρακτικό το οποίο θα υπογραφεί από όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ισοδυναμεί με απόφασή του έστω και αν δεν έχει πραγματοποιηθεί συνεδρίαση.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά την διοίκηση της εταιρίας, την διαχείριση της περιουσίας της και την επιδίωξη του σκοπού της. Όλες οι πράξεις του διοικητικού συμβουλίου δεσμεύουν την εταιρία απέναντι σε τρίτους, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, εκτός και αν ο τρίτος γνωρίζει ή όφειλε να γνωρίζει την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού. Η διαχείριση και η εκπροσώπηση μπορούν να ανατεθούν σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (μέλη ή μη του διοικητικού συμβουλίου), εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρίας.

1.6 Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΕ

Η γενική συνέλευση συνέρχεται στην έδρα της εταιρίας ή στην περιφέρεια δήμου εντός του νομού της έδρας, τουλάχιστον μια φορά εντός της εταιρικής χρήσης και εντός το πολύ έξι μηνών μετά τη λήξη της χρήσης. Για εταιρίες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο οι γενική συνέλευση μπορεί να πραγματοποιηθεί και στην περιφέρεια του δήμου όπου εδρεύει το χρηματιστήριο. Για την σύγκληση της γενικής συνέλευσης απαιτείται η πρόσκληση για συνεδρίαση να δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν την

ημερομηνία της συνεδρίασης και περιλαμβάνει:

- ✓ Τα ακριβή στοιχεία του τόπου συνεδρίασης,
- ✓ Τη χρονολογία και την ώρα που θα πραγματοποιηθεί αυτή,
- ✓ Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, σαφώς διατυπωμένα,
- ✓ Τους μετόχους που έχουν δικαίωμα να συμμετάσχουν σε αυτή,
- ✓ Τον τρόπο που οι μέτοχοι μπορούν να μετάσχουν στην συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους.

Για να συνεδριάσει έγκυρα η γενική συνέλευση θα πρέπει να βρίσκεται σε απαρτία (να παρίσταται ή να αντιπροσωπεύεται το ένα πέμπτο των μετόχων του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου). Σε περίπτωση που δεν υπάρχει απαρτία η συνεδρίαση ματαιώνεται και συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσι ημερών (της οποίας η πρόσκληση θα πρέπει να πραγματοποιηθεί τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν) και μπορεί να συνεδριάσει έγκυρα ανεξάρτητα από το εκπροσωπούμενο τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Η απαρτία που απαιτείται για αποφάσεις που αφορούν τα παρακάτω θέματα, είναι τα δύο τρίτα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ενώ σε εκ νέου ορισθείσα συνέλευση (σε περίπτωση που δεν υπάρχει απαρτία) απαιτείται η εκπροσώπηση του ενός τρίτου (σε μη εισηγμένες εταιρίες) ή του ενός πέμπτου (σε εισηγμένες εταιρίες) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Τα θέματα που πρέπει να έχουν την συγκεκριμένη απαρτία για την λήψη έγκυρης απόφασης είναι:

- Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας
- Η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης
- Η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων
- Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πέρα των όσων προβλέπει το καταστατικό
- Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- Η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών

- Η συγχώνευση, διάσπαση ή μετατροπή της εταιρίας
- Η παράταση της διάρκειάς της
- Η διάλυση της εταιρίας

Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων ψήφων, ενώ στις περιπτώσεις όπου απαιτείται επαυξημένη απαρτία, οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων των ψήφων (εκτός και αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερη πλειοψηφία από αυτή), που εκπροσωπούνται στη συνέλευση. Τα πρακτικά της συζήτησης και των αποφάσεων των συνεδριάσεων καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο, ενώ αν στην συνεδρίαση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος απαιτείται υποχρεωτικά η παρουσία συμβολαιογράφου, που θα συνυπογράψει τα πρακτικά. Οι εταιρίες που οι μετοχές τους διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο, οφείλουν να δημοσιεύουν στην ιστοσελίδα τους τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας μέσα σε πέντε ημέρες από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η γενική συνέλευση.

Στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης είναι οι αποφάσεις για τα ακόλουθα ζητήματα:

- ✓ Την τροποποίηση του καταστατικού
- ✓ Την αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου
- ✓ Την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών
- ✓ Την έγκριση του ισολογισμού
- ✓ Την διάθεση των ετήσιων κερδών
- ✓ Την διάσπαση, συγχώνευση, μετατροπή, διάλυση ή παράταση της διάρκειας της εταιρίας
- ✓ Τον διορισμό εκκαθαριστών

Το δικαστήριο μπορεί να ακυρώσει αποφάσεις της γενικής συνέλευσης οι οποίες δεν λήφθηκαν σύμφωνα με τον νόμο ή τα οριζόμενα από το καταστατικό ή από γενική συνέλευση που δεν έχει

συγκληθεί ή συγκροτηθεί νόμιμα.

1.7 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

1.7.1 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ

Ένα από τα βασικά πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρίας είναι η δυνατότητα που παρέχεται στην συγκεκριμένη νομική μορφή, για εισαγωγή στο χρηματιστήριο. Τα πλεονεκτήματα που απορρέουν από την εισαγωγή μιας εταιρίας (ανεξαρτήτως του οικονομικού κλάδου που δραστηριοποιείται) στο χρηματιστήριο είναι⁷:

- ✓ Η εισαγωγή των μετοχών μιας ανώνυμης εταιρίας στο χρηματιστήριο αποτελεί μια εναλλακτική μορφή χρηματοδότησης των επιχειρηματικών στόχων της εταιρίας με σχετικά χαμηλό κόστος. Η εταιρία αποκτά εύκολη πρόσβαση στη δευτερογενή αγορά κεφαλαίου μέσω της δημόσιας προσφοράς αλλά και σε μελλοντικές αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου.
- ✓ Μέσω της εισαγωγής μιας εταιρίας στο χρηματιστήριο ενισχύεται η φήμη και η αναγνωρισιμότητα της εταιρίας, γεγονός που διευκολύνει:
 - Την επίτευξη επιχειρηματικών συμπράξεων, συμφωνιών και στρατηγικών συνεργασιών.
 - Την εσωτερική οργάνωση της εταιρίας.
 - Τις σχέσεις με τους πελάτες και τους προμηθευτές της.
 - Την προσέλκυση αξιόλογων στελεχών.

⁷ Χρηματιστήριο Αθηνών ΑΕ. (2013), Κύρια Αγορά, Συχνές Ερωτήσεις, ανακτήθηκε από http://www.helex.gr/documents/10180/7850571/%CE%A3%CE%A5%CE%A7%CE%9D%CE%95%CE%A3%20%CE%95%CE%A1%CE%A9%CE%A4%CE%97%CE%A3%CE%95%CE%99%CE%A3_+%CE%9A%CE%A5%CE%A1%CE%99%CE%91%20%CE%91%CE%93%CE%9F%CE%A1%CE%91_GR_V1.0._20131003.pdf/c68bc50f-6ea6-4f39-a98a-e1a8b142f335

- ✓ Η βελτίωση της εταιρικής διακυβέρνησης αφού υιοθετούνται σύγχρονες διοικητικές δομές και αρχές διαφάνειας.
- ✓ Η διαρκής και επίκαιρη αποτίμησης της αξίας της εταιρίας.

1.7.2 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΥΡΙΑ ΑΓΟΡΑ

Για να είναι εφικτή η εισαγωγή των μετοχών μιας ανώνυμης εταιρίας στην κύρια αγορά του χρηματιστηρίου Αθηνών τα παρακάτω δεδομένα θα πρέπει να είναι εν ισχύ:

- Το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων θα πρέπει να είναι κατ' ελάχιστο 3.000.000 € (ατομικά ή ενοποιημένα όταν ενοποιοούνται) όταν υποβάλλεται η αίτηση εισαγωγής.
- Να υπάρχουν δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις για τουλάχιστο τρεις οικονομικές χρήσεις. Κατ' εξαίρεση η εταιρία μπορεί να εισέρθει με λιγότερες από τρεις οικονομικές χρήσεις δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων αν εγκριθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.
- Οι οικονομικές καταστάσεις να συντάσσονται με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή.
- Όλες οι οικονομικές χρήσεις, πλην της τελευταίας να έχουν ελεγχτεί φορολογικά, ενώ στην περίπτωση που υπάρχουν χρήσεις που δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά ή δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά πιστοποιητικά, είναι δυνατό να προσκομίζεται ειδική έκθεση ανεξάρτητου αναγνωρισμένου, ελεγκτικού και λογιστικού οίκου για τις τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις.
- Η κερδοφορία προ φόρων για τις τρεις τελευταίες χρήσεις να είναι τουλάχιστο 2.000.000 € και να έχουν σημειωθεί κέρδη τα δύο τελευταία χρόνια. Εναλλακτικά μπορεί η εταιρία για την τελευταία τριετία να έχει EBITDA (κέρδη προ φόρων, αποσβέσεων και

χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων) τουλάχιστο 3.000.000 € και θετικό EBITDA για τα δύο τελευταία έτη.

- Τουλάχιστο το 25% των συνολικών μετοχών να διατίθεται στο ευρύ επενδυτικό κοινό ενώ για εταιρίες που έχουν κεφαλαιοποίηση υψηλότερη των 700.000.000 € η διασπορά θα πρέπει να είναι τουλάχιστο 15%.
- Όταν συντελείτε δημόσια προσφορά η ελάχιστη αξία των μετοχών που διατίθενται στο επενδυτικό κοινό θα πρέπει να είναι 2.000.000 €.
- Η εταιρία θα πρέπει να είναι σύμφωνη με τις διατάξεις περί Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- Στην περίπτωση που η εκτιμώμενη κεφαλαιοποίηση της εταιρίας είναι μικρότερη από 100.000.000 €, οι μέτοχοι που κατέχουν ποσοστό υψηλότερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου, θα πρέπει να δεσμεύονται ότι δεν θα μεταβιβάσουν το πρώτο έτος ποσοστό μεγαλύτερο του 25% των μετοχών που κατέχουν.

2^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2.1.ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η σύσταση μιας ανώνυμης εταιρίας διενεργείται από τις υπηρεσίες μιας στάσης (ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που συντάσσει την συμβολαιογραφική πράξη σύστασης), ενώ οι προϋποθέσεις για την σύσταση μιας ανώνυμης εταιρίας είναι:

1. Η κατάρτιση του καταστατικού της (η μορφή και το περιεχόμενο του καταστατικού της Ανώνυμης Εταιρίας παρουσιάζεται στο παράρτημα 1).
2. Η ύπαρξη επαγγελματικού χώρου.
3. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου.
4. Η φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (όσων κατέχουν πάνω από το 3% του μετοχικού κεφαλαίου).
5. Η καταχώρηση της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ (Γενικό Εμπορικό Μητρώο).
6. Η απόκτηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου.
7. Η εγγραφή των εταίρων – μετόχων στα μητρώα του ασφαλιστικού φορέα.
8. Η εγγραφή της εταιρίας στα Μητρώα του αρμόδιου Επιμελητηρίου.
9. Η δημοσίευση της σύστασης της ανώνυμης εταιρίας στο Τεύχος Ανώνυμων Εταιριών.

2.1.1 ΠΡΟΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρίας θα πρέπει οι ιδρυτές μέτοχοι αρχικά να έχουν προαποφασίσει τα ακόλουθα (τις ελάχιστες πληροφορίες που θα εμπεριέχονται στο καταστατικό) πριν απευθυνθούν στην υπηρεσία μιας στάσης⁸:

1. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. Για την έδρα της εταιρείας.
3. Για τη διάρκειά της.
4. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους.
6. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων.
7. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, η ανωνύμων σε ονομαστικές.
8. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
9. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων.
10. Για τους ελεγκτές.
11. Για τα δικαιώματα των μετόχων.

⁸ Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (2013), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr/Portals/0/EasyDNNNewsDocuments/137/AE.pdf>

12. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

13. Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης στο καταστατικό θα πρέπει να αναφέρονται και τα εξής:

- ✓ Τα ατομικά στοιχεία των νομικών ή φυσικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
- ✓ Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.
- ✓ Την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσης, την σύνθεση και τη θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου (καθώς και τις ιδιότητες και αρμοδιότητές τους εφόσον οι συμβαλλόμενοι το επιθυμούν) και τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης, εφόσον η εταιρεία υπάγεται σε έλεγχο.

Εκτός από τα στοιχεία και τις πληροφορίες που απαιτούνται για την κατάρτιση του καταστατικού απαιτούνται και τα παρακάτω για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας:

1. Να έχει αποφασιστεί ποιος θα είναι ο αντιπρόσωπος για την διαδικασία σύστασης της εταιρείας. Ο εκπρόσωπος των ιδρυτών υπογράφει τις απαιτούμενες από τον νόμο αιτήσεις και υπεύθυνες δηλώσεις και προβαίνει στις απαραίτητες καταβολές στο όνομα και για λογαριασμό της υπό σύσταση εταιρείας ή/και των ιδρυτών. Οι αποδείξεις πληρωμής, εκδίδονται στο όνομα του προσώπου για λογαριασμό του οποίου έγινε η καταβολή. Ακόμα και στην περίπτωση που στην Υπηρεσία μιας Στάσης παρίστανται όλοι οι ιδρυτές της ανώνυμης εταιρεία θα πρέπει να δηλώνεται εγγράφως ένας εξ αυτών εκπρόσωπος. Η δήλωση εκπροσώπου της εταιρείας είναι απαραίτητη γιατί:

- Είναι το άτομο με το οποίο επικοινωνεί η Υπηρεσία Μίας Στάσης εφόσον τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά πάσχουν ή είναι ελλιπή, ή απαιτείται οποιαδήποτε διευκρίνιση ή συμπληρωματικά στοιχεία.
 - οφείλει στις προθεσμίες που του ορίζονται να προσκομίζει τα αιτηθέντα έγγραφα και να παράσχει τις απαραίτητες διευκρινίσεις.
2. Να υπάρχει ο χώρος στον οποίο θα στεγαστεί η εταιρία, δηλαδή η επαγγελματική έδρα. Ο επαγγελματικός χώρος θα πρέπει κατά περίπτωση να πιστοποιείται από:
- Αν μισθώνεται απαιτείται το μισθωτήριο θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
 - Αν είναι ιδιόκτητος απαιτείται αντίγραφο του τίτλου κυριότητας του ακινήτου.
 - Αν παραχωρείται δωρεάν απαιτείται Υπεύθυνη Δήλωση παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο τα γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος.
3. Να υπάρχει ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Συγκεκριμένα, ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμεροι πρέπει να είναι όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ εφόσον κατέχουν πάνω από 3% του μετοχικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που αυτό δεν υπάρχουν οι ενημερότητες είτε θα πρέπει να γίνει σε επόμενο στάδιο από την Υπηρεσία Μίας Στάσης είτε, εφόσον δεν γίνει δεν θα είναι εφικτό να ιδρυθεί η εταιρεία.

2.1.2 ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΙΔΡΥΤΕΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρίας και την εγγραφή της στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, οι αιτούντες την ίδρυσή της θα πρέπει να προσκομίζουν στην Υπηρεσία μιας Στάσης τα ακόλουθα έγγραφα, κατά περίπτωση:

1. Ιδρυτές Φυσικά Πρόσωπα

- Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μιας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα παραπάνω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.
- Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που θα είναι νόμιμοι εκπρόσωποι σε Α.Ε.
- Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν.

2. Ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής

- Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.
- Για τις προσωπικές εταιρείες και τις Ε.Π.Ε., εφόσον ο εκπρόσωπός τους για την σύσταση της εταιρείας είναι

πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο και η εταιρεία πρόκειται να συσταθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, απαιτείται ειδικό πληρεξούσιο. Εάν η σύσταση της εταιρείας γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, αρκεί εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, αν παρέχεται η δυνατότητα αυτή στο καταστατικό ή προκύπτει από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

- Για τις Ε.Π.Ε. απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σχετικά με τη συμμετοχή στην υπό σύσταση εταιρεία.
- Για τις ΑΕ προσκομίζονται τα ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας καθώς και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρεία.

3. Ίδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

- Καταστατικό το οποίο θα είναι σφραγισμένο, σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5ης Οκτωβρίου 1961 (apostille) επίσημα μεταφρασμένο ή, εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.
- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

Επίσης απαιτούνται και τα παρακάτω δικαιολογητικά και έντυπα:

- Στην περίπτωση που η διαδικασία σύστασης γίνεται μέσω εκπροσώπου απαιτείται εξουσιοδότηση των ιδρυτών θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής τους.
- Τα αποδεικτικά κατάθεσης στην τράπεζα για την σύσταση της εταιρίας και την εγγραφή της στο ΓΕΜΗ, στην περίπτωση που έχει προηγηθεί η κατάθεση των οφειλόμενων ποσών.
- Συμπληρωμένα τα ακόλουθα έγγραφα για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρία μετά στην σύστασή της:
 - ✓ Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου - Μ3
 - ✓ Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης - Μ6, όπου απαιτείται
 - ✓ Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - Μ7
 - ✓ Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου - Μ8, όπου απαιτείται
 - ✓ Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

2.1.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η Υπηρεσία μιας Στάσης ελέγχει άμεσα ηλεκτρονικά, μέσω του συστήματος ΓΕΜΗ, την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο της υπό σύστασης εταιρίας. Στην περίπτωση που η προτεινόμενη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της υπό σύστασης εταιρείας προσκρούει σε προγενέστερη καταχώρηση, η Υπηρεσία Μιας Στάσης σε συνεννόηση με τους ιδρυτές ή τον νόμιμο εκπρόσωπο ή το εξουσιοδοτημένο τρίτο πρόσωπο, προβαίνει στις κατάλληλες τροποποιήσεις στις υποβληθείσες αιτήσεις και στο καταστατικό της εταιρείας, εφόσον αυτό είναι ιδιωτικό έγγραφο και έχει ήδη συνταχθεί. Έλεγχοι ακόμα διενεργούνται, από την Υπηρεσία μιας Στάσης στην πληρότητα των

κατατεθειμένων εγγράφων και στην περίπτωση που δεν είναι ορθά συμπληρωμένα, παρουσιάζουν ελλείψεις ή αντιφάσεις ή τα στοιχεία τους δεν είναι ευκρινή, παρέχει προθεσμία δύο εργάσιμων ημερών (ή εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις δέκα εργάσιμων ημερών), η οποία αρχίζει από την ημερομηνία λήψης (μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) από τον εκπρόσωπο της υπό σύσταση εταιρείας της σχετικής πρόσκλησης για την συμπλήρωση των στοιχείων αυτών. Αν παρέλθει η προθεσμία άπρακτη και δεν διενεργηθούν οι απαραίτητες συμπληρώσεις ή διορθώσεις τότε επέρχεται η αυτόματη παύση της διαδικασίας σύστασης και η αποδέσμευση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. Για την εκ νέου έναρξη της διαδικασίας σύστασης απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης και δικαιολογητικών, καθώς και γραμματίου κόστους σύστασης εταιρείας. Έπειτα από την έκδοση ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας για τους ιδρυτές (που κατέχουν άνω του 3% του μετοχικού κεφαλαίου) και την προεγγραφή στο ασφαλιστικό ταμείο, εκδίδεται ΑΦΜ σε όσα ημεδαπά ή αλλοδαπά πρόσωπα που ιδρύουν την εταιρία δεν διαθέτουν υποβάλλεται η Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και τα στοιχεία της οποίας καταχωρούνται στο σύστημα της Υπηρεσίας Μιας Στάσης και αποστέλλονται ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο στο Υπουργείο Οικονομικών. Με την ολοκλήρωση των προαναφερθέντων διαδικασιών ο συμβολαιογράφος, ο οποίος λειτουργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης, προβαίνει στη σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξης, παρουσία των ιδρυτών ή των ειδικών πληρεξουσίων τους. Κατά την ολοκλήρωση των παραπάνω ενεργειών και την καταβολή των απαραίτητων τελών και εισφορών η Υπηρεσία Μιας Στάσης, καταχωρεί ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο τα στοιχεία της εταιρείας, καθώς και το καταστατικό αυτής στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ, το οποίο χορηγεί τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ και επιστρέφει ηλεκτρονικά με αυτόματο τρόπο αυτόν καθώς και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης. Η συγκεκριμένη καταχώρηση, για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε., ανακοινώνεται

ηλεκτρονικά στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ, με ανακοίνωση που συντάσσει ο συμβολαιογράφος. Ενώ στη συνέχεια η Υπηρεσία Μιας Στάσης διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ν. 3853/2010 (90 Α΄) δηλαδή:

- ✓ τον Κωδικό Γ.Ε.ΜΗ. και τον Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης
- ✓ την απόδειξη εξόφλησης του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,
- ✓ τα στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης (τίτλος ιδιοκτησίας ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπομίσθωσης νομίμως θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. ή υπεύθυνη δήλωση δωρεάν παραχώρησης χώρου) και
- ✓ τα σχετικά έντυπα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία Μιας Στάσης από τον αιτούντα για την έκδοση Α.Φ.Μ.), καθώς και τα στοιχεία της Δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ3), της Δήλωσης σχέσεων φορολογουμένου (έντυπο Μ7), της Δήλωσης μελών μη φυσικού προσώπου (έντυπο Μ8), όπου απαιτείται, και της Δήλωσης δραστηριοτήτων επιχείρησης (έντυπο Μ6), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στη συσταθείσα εταιρεία.

Ο ΑΦΜ αποδίδεται άμεσα από το Υπουργείο Οικονομικών και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία Μιας Στάσης. Οι Δηλώσεις παραμένουν και φυλάσσονται στον φάκελο της εταιρείας στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ ή στο Τμήμα Γ.Ε.ΜΗ και μπορούν να διαβιβάζονται πρωτότυπες ή αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αιτήματος. Ενώ για την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης μιας ανώνυμης εταιρίας πραγματοποιούνται οι ακόλουθες ενέργειες:

- ✓ με την καταχώρηση της εταιρίας στο ΓΕΜΗ η Υπηρεσία μιας Στάσης αποστέλλει προς το αρμόδιο Περιφερειακό Τμήμα του ΟΑΕΕ, έντυπο αναγγελίας εγγραφής ή επανεγγραφής, για όσους εταίρους/ μετόχους δεν είναι εγγεγραμμένοι στον ΟΑΕΕ,

καθώς και βεβαίωση ότι καταβλήθηκε το δικαίωμα εγγραφής. Με την παραλαβή των εγγράφων, ο ΟΑΕΕ εξετάζει τη συνδρομή των απαραίτητων προϋποθέσεων και εφόσον πληρούνται προβαίνει στην εγγραφή ή την επανεγγραφή των εταίρων/μετόχων και τους αποστέλλει ταχυδρομικά το σχετικό πιστοποιητικό. Αν οι εταίροι/μέτοχοι δεν διαθέτουν Αριθμό Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ), αποστέλλεται με τηλεομοιοτυπία φωτοτυπία της αστυνομικής ταυτότητας προς τον ΟΑΕΕ, ο οποίος προβαίνει στη χορήγησή του.

- ✓ η Υπηρεσία Μιας αποστέλλει ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία αίτημα εγγραφής της εταιρείας στα Μητρώα του αρμόδιου επιμελητηρίου. Το Επιμελητήριο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα αποστέλλει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο ή με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, ή με τηλεομοιοτυπία στην Υπηρεσία Μιας Στάσης βεβαίωση εγγραφής της εταιρείας στα σχετικά Μητρώα.
- ✓ ο συμβολαιογράφος, που λειτουργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης συντάσσει ανακοίνωση για τη σύσταση Α.Ε. την οποία αποστέλλει ηλεκτρονικά, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με τηλεομοιοτυπία προς το Εθνικό Τυπογραφείο, για τη δημοσίευση της στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών – Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και Γενικού Εμπορικού Μητρώου. Το Εθνικό Τυπογραφείο αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα χορηγεί Κωδικό Αριθμό Δημοσίευσης (ΚΑΔ) και ενημερώνει ηλεκτρονικά, με αυτοματοποιημένο τρόπο ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή με τηλεομοιοτυπία την Υπηρεσία Μιας Στάσης.
- ✓ στη συνέχεια ο συμβολαιογράφος καταχωρεί τον ΑΦΜ της νεοσυσταθείσας εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ και ολοκληρώνεται η διαδικασία σύστασης.

Τέλος η υπηρεσία μιας Στάσης χορηγεί ατελώς μια βεβαίωση για τις διενεργηθείσες ενέργειες για την σύσταση της ανώνυμης εταιρίας και στην συγκεκριμένη βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται:

1. η ημερομηνία σύστασης της εταιρείας,
2. η εταιρική μορφή αυτής,
3. η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της,
4. ο αριθμός ΓΕΜΗ και ο Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης,
5. ο ΑΦΜ της εταιρείας και η αρμόδια Δ.Ο.Υ
6. η εγγραφή της εταιρείας στα σχετικά μητρώα του Επιμελητηρίου.
7. ο ΚΑΔ του Εθνικού Τυπογραφείου.

Η βεβαίωση αυτή, επίσης αποστέλλεται ηλεκτρονικά ή με τηλεομοιοτυπία στην αρμόδια Περιφέρεια και εντός δέκα πέντε ημερών αντίγραφο του καταστατικού της εταιρίας. Ο πλήρης φυσικός φάκελος για την σύσταση της εταιρίας διαβιβάζεται στην αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ (ανάλογα με την έδρα της εταιρίας) σε δέκα πέντε ημέρες από την σύσταση. Επίσης παρέχεται η δυνατότητα στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας (με την καταβολή ετήσιου τέλους 15,00 €) να αποκτήσει, μέσω της Υπηρεσίας μιας Στάσης, ηλεκτρονική πρόσβαση στα αρχεία που περιλαμβάνονται στο φάκελο της εταιρίας που τηρείται στο ΓΕΜΗ και να λαμβάνει αντίγραφα, πιστοποιητικά και βεβαιώσεις. Σε αντίθετη περίπτωση ο κωδικός αριθμός και ο αριθμός πρόσβασης δύνανται να αποστέλλονται από την Κεντρική Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, στην έδρα της εταιρείας, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ.

2.1.4 ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την σύσταση μιας ανώνυμης εταιρίας απαιτείται η καταβολή των ακόλουθων ποσών για την πληρωμή τελών, εισφορών και πληρωμών:

1. 70,00 € για το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρείας ενώ αν οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή. Το ποσό αυτό καταβάλλεται μετά την υποβολή και τον έλεγχο των δικαιολογητικών ενώ τα ακόλουθα μετά την κατάρτιση της συμβολαιογραφικής πράξης της σύστασης της εταιρίας και πριν την καταχώρηση της εταιρίας στο ΓΕΜΗ.
2. 10,00 € για το κόστος καταχώρησης στο ΓΕΜΗ.
3. το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
4. το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρού του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ)
5. ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό)
6. το τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού, το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό
7. 500,00 € η αμοιβή του συμβολαιογράφου για την σύνταξη του συμβολαίου συν 6 ευρώ ανά φύλλο, συν Φ.Π.Α. 23%. Το κόστος των αντιγράφων είναι 5 ευρώ ανά φύλλο, συν Φ.Π.Α. 23%.
8. αμοιβή δικηγόρου σε περιπτώσεις που το κεφάλαιο της εταιρίας ξεπερνά τις 100.000,00 €, όπου η παρουσία του είναι απαραίτητη. Η ελάχιστη αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται σε 1% για ποσό έως 44.02,5429 και 0,5% για ποσό πάνω από αυτό επί του ποσού της εταιρικής σύμβασης (ύψος κεφαλαίου της εταιρίας). Το ποσό αυτό αφορά κάθε δικηγόρο που θα παρασταθεί. Αν για παράδειγμα για

τη σύσταση της εταιρείας συμπράξουν δύο και έχουν ο καθένας το δικηγόρο του, τότε αμοιβή θα καταβληθεί και στους δύο δικηγόρους.

Αν η σύσταση της εταιρείας δεν ολοκληρωθεί για λόγους που ανάγονται στο πρόσωπο των εταίρων και δεν καταχωρηθεί η εταιρεία στο Γ.Ε.ΜΗ, επιστρέφεται το σύνολο των καταβληθέντων ποσών, εκτός του Γραμματίου Κόστους Σύστασης Εταιρείας. Η επιστροφή του ποσού γίνεται εντός προθεσμίας τριάντα 30 ημερών, η οποία άρχεται από την επομένη εργάσιμη ημέρα που λήγει η προθεσμία θεραπείας των ελλείψεων. Οι ιδρυτές της εταιρείας ή ο εκπρόσωπος αυτών με την υποβολή των δικαιολογητικών στην Υπηρεσία Μιας Στάσης ορίζουν τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο κατατίθενται τα ποσά τα οποία επιστρέφονται, στην περίπτωση που η σύσταση της εταιρείας δεν ολοκληρωθεί.

2.2. ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα τρίτης κατηγορίας βιβλία τηρούνται με την διπλογραφική μέθοδο με όποιο λογιστικό σύστημα επιλεγεί από την επιχείρηση, το οποίο είναι σύμφωνο με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Τα χειρόγραφα λογιστικά συστήματα είναι το κλασικό σύστημα και συγκεντρωτικό σύστημα το οποίο έχει αρκετές παραλλαγές. Το κλασικό σύστημα χρησιμοποιείται κυρίως από επιχειρήσεις που δεν έχουν μεγάλο όγκο συναλλαγών και τα βιβλία που χρησιμοποιούνται⁹ είναι:

- Το Γενικό Ημερολόγιο
- Το Γενικό Καθολικό
- Τα Αναλυτικά Καθολικά
- Το βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

⁹ Παπαδέας Π., (2011-2012), Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΑΣ. ΠΑΠΑΔΕΑΣ, σελ. 88

Το συγκεντρωτικό σύστημα που χρησιμοποιείται από τις μεσαίες ή μεγάλες επιχειρήσεις χρησιμοποιεί και άλλα βιβλία ανάλογα με τις παραλλαγές του, όπως:

- 1 Το βιβλίο του Ταμείου, όπου καταχωρούνται οι εισπράξεις και οι πληρωμές και το βιβλίο των Διαφόρων Πράξεων όπου καταχωρούνται οι λοιπές οικονομικές πράξεις, στην γερμανική παραλλαγή του συγκεντρωτικού συστήματος.
- 2 Το Αναλυτικό Ημερολόγιο των Αγορών και Πωλήσεων, στην βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή.
- 3 Άλλα Αναλυτικά Ημερολόγια, όπως Γραμματίων, Επιταγών, κλπ, στην γαλλική παραλλαγή. Όλα τα Αναλυτικά Ημερολόγια ενημερώνονται μέσα τις δέκα πέντε πρώτες ημέρες του επόμενου μήνα που πραγματοποιούνται οι συναλλαγές, ενώ το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, το Γενικό Καθολικό και τα Αναλυτικά Καθολικά, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

Στην αγγλική παραλλαγή, τα δεδομένα των Αναλυτικών Ημερολογίων μεταφέρονται καθ' ευθείαν στο Γενικό Καθολικό αφού δεν τηρείται Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο. Ενώ στην αμερικάνικη παραλλαγή το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο και το Γενικό Καθολικό είναι συνενωμένα σε ένα βιβλίο.

Όταν η τήρηση των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται μηχανογραφικά ενημερώνεται ένα μόνο Ημερολόγιο και αυτόματα ενημερώνονται όλα τα Αναλυτικά Καθολικά και το Γενικό Καθολικό. Επίσης οι επιχειρήσεις οφείλουν να τηρούν το Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, στο οποίο παρακολουθούνται όλα τα πάγια της επιχείρησης, στην τελευταία ανάλυση των λογαριασμών, ως προς την αξία κτήσης αλλά και των αποσβέσεων που διενεργούνται σε αυτά¹⁰.

¹⁰ Καούνης Δ., (2005), Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο εκπαιδευτικό βοήθημα, Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 296

Οι επιτηδευματίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία από 01/01/1993, εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών. Η περεταίρω ανάπτυξη των λογαριασμών πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Επιπροσθέτως, οι Ανώνυμες Εταιρίες οφείλουν να τηρούν και τα εξής βιβλία:

- ✓ Των Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων
- ✓ Των Πρακτικών του διοικητικού Συμβουλίου, και
- ✓ Των Μετόχων.

Όσοι επιτηδευματίες συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μπορούν να τηρούν τα βιβλία τους ή με τα όσα ορίζουν οι αρχές και οι κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με τις αρχές και τους κανόνες που καθορίζει η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Όμως όταν τα βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Δ. Λ. Π. πρέπει να:

- Συντάσσεται Πίνακας Συμφωνίας Λογιστικής – Φορολογικής Βάσης, με τον οποίο προσδιορίζεται η διαφορά μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. στον συγκεκριμένο πίνακα σε μια στήλη καταχωρούνται τα ποσά των διαφοροποιημένων πρωτοβάθμιων λογαριασμών, όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και σε άλλη στήλη η αξία των συγκεκριμένων λογαριασμών όπως προσδιορίζεται με βάση την φορολογική νομοθεσία.
- Συντάσσονται Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών.
- Τηρείται στο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων,

ώστε να προκύπτουν οι διαφορές από την αποτίμηση των παγίων για να καταχωρηθούν στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής- Φορολογικής Βάσης και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων.

2.2.1.ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Τα διπλογραφικά βιβλία που τηρούν οι ανώνυμες εταιρίες ενημερώνονται ως εξής:

- Το Ημερολόγιο μέχρι την δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα που έπεται της έκδοσης ή λήψης του παραστατικού στοιχείου.
- Το Γενικό Καθολικό, τα Αναλυτικά Καθολικά και το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (όταν τηρείται), ενημερώνονται το αργότερο μέχρι την λήξη του επόμενου μήνα. Ενώ οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις μπορούν να τα ενημερώνουν μέχρι την εικοστή ημέρα του μεθεπόμενου μήνα.
- Το Βιβλίο Αποθήκης ενημερώνεται ποσοτικά μέσα σε δέκα ημέρες από την κίνηση των αγαθών ενώ η αξία τους συμπληρώνεται το αργότερο μέχρι την δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήξη του φορολογικού στοιχείου.
- Το Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων ενημερώνεται μέχρι την ημερομηνία που κλείνει ο Ισολογισμός.

Αν κατά την χρήση ληφθούν στοιχεία για την αγορά αγαθών χωρίς όμως την παραλαβή αυτών, τα βιβλία ενημερώνονται όταν πραγματοποιηθεί η παραλαβή των αγαθών. Στην περίπτωση που η λήψη του παραστατικού στοιχείου γίνει στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και τα αγαθά αναμένονται να παραδοθούν την επόμενη, η καταχώρηση γίνεται σε ιδιαίτερες στήλες του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων ή σε μεταβατικούς λογαριασμούς σε Βιβλία Γ' κατηγορίας και όταν τα αγαθά παραληφθούν οι λογαριασμοί τακτοποιούνται.

Το Βιβλίο Ισολογισμών οφείλει να ενημερώνεται, κατά περίπτωση, ως ακολούθως:

- ✓ Για τις ατομικές επιχειρήσεις, τις προσωπικές εταιρίες, τις Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης, τις κοινοπραξίες, τις αστικές εταιρίες και τις κοινωνίες του Αστικού Κώδικα μέχρι τρεις μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- ✓ Για τις Ανώνυμες Εταιρίες, τους συνεταιρισμούς, τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις μέχρι τέσσερεις μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- ✓ Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ποντοπόρων πλοίων μέχρι έξι μήνες μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Σε καμιά περίπτωση όμως η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου Ισολογισμών δεν μπορεί να ξεπερνά την προθεσμία που ισχύει για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Τα βιβλία του ΚΦΑΣ αν μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου δεν έχουν ενημερωθεί, εκτυπωθεί ή εγγραφεί σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα είναι σαν να μην τηρήθηκαν τη συγκεκριμένη χρήση.

2.2.2. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Στην χειρόγραφη καταχώρηση των δεδομένων στα βιβλία πρέπει να χρησιμοποιείται μελάνη και οι εγγραφές να γίνονται χωρίς κενά διαστήματα, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση ή διαγραφή οφείλει να γίνεται με τρόπο κατά τον οποίο να είναι εφικτή η ανάγνωση του λάθους με ευχέρεια.

Όσα βιβλία τηρούνται σε κινητά φύλλα πρέπει να φέρουν ενιαία αρίθμηση κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής χρήσης ή να επαναληφθεί η ίδια αρίθμηση εντός της χρήσης έπειτα από γνωστοποίηση του γεγονότος στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Τα βιβλία πρέπει να τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία ή στις εγκαταστάσεις αυτού όταν συντρέχει αυτή η περίπτωση. Όμως μπορούν να τηρούνται και σε άλλο τόπο αρκεί τούτο να έχει γνωστοποιηθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ. Ο.Υ. και ο τόπος αυτός να είναι εντός της χωρικής αρμοδιότητας της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης.

2.3 ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2.3.1 ΛΟΓΟΙ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο Νόμος 2190/1920¹¹ περί Ανώνυμων Εταιριών στα άρθρα του 47 και 47^α αναφέρει τους λόγους για τους οποίους μια ΑΕ μπορεί να λυθεί. Συγκεκριμένα αναφέρονται τα ακόλουθα:

1. Στο άρθρο 47 αναφέρεται πως στην περίπτωση που όταν συντάσσεται ο Ισολογισμός, τα Ίδια Κεφάλαια είναι κατώτερα του μισού του μετοχικού κεφαλαίου, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας είναι υποχρεωμένο να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση εντός έξι μηνών από την λήξη της κλειόμενης χρήσης για να αποφασιστεί:
 - ή την υιοθέτηση κάποιου μέτρου που θα οδηγήσει στην συνέχιση της λειτουργίας της εταιρίας.
 - ή τη λύση της.

¹¹ Ν. 2190/1920, <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

2. Στο άρθρο 47α μια Ανώνυμη Εταιρία μπορεί να λυθεί με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής, όπως ορίζεται στο καταστατικό της. Η διάρκεια μιας εταιρίας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της συνέλευσης των μετόχων¹² αλλά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί η διάρκεια της να παραταθεί σιωπηρά.
3. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
4. Η ανώνυμη εταιρία λύεται αν κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
5. Επίσης η εταιρία δύναται να λυθεί με δικαστική απόφαση έπειτα από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον και ειδικότερα όπως ορίζουν τα άρθρα 48 και 48α λύεται όταν:
 - Κατά τη σύστασή της το οριζόμενο από τον Νόμο και καταστατικό της καταβλητέο κεφάλαιο, δεν καταβλήθηκε συνολικά ή μέρος του.
 - Το κεφάλαιο της εταιρίας είναι μικρότερο από το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζει ο νόμος.
 - Τα ίδια Κεφάλαια της εταιρίας γίνουν μικρότερα του ενός δέκατου του μετοχικού της κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση των μετόχων δεν προβεί σε μέτρα για την συνέχιση της λειτουργίας της.
 - Για τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές χρήσεις η εταιρία δεν υποβάλλει τις οικονομικές καταστάσεις της εγκεκριμένες από την Γενική Συνέλευση.
 - Για εταιρίες που οι μετοχές της δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, η εταιρία μπορεί να λυθεί έπειτα από αγωγή μετόχου (που έχει στην κατοχή του τουλάχιστον το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου) ο οποίος επικαλείται λόγο που να καθιστά τη συνέχιση της λειτουργίας της εταιρίας αδύνατη με τρόπο προφανή και μόνιμο.

¹² Σερελέα Γ., (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 260

Μια εταιρία που λύθηκε είτε λόγω παρέλευσης του χρόνου διάρκειάς της, είτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, είτε με κήρυξη σε πτώχευση (αλλά υπήρξε συμβιβασμός ή αποκατάσταση με τις ισχύουσες διατάξεις) μπορεί να αναβιώσει έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Η αναβίωση δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί αν έχει προηγηθεί η διανομή της εταιρικής περιουσίας, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 47^α του ίδιου Νόμου.

Με την λύση της εταιρίας έπεται η διαδικασία της εκκαθάρισης και αν δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό μέχρι η Γενική Συνέλευση να ορίσει εκκαθαριστή τα χρέη αυτά εκτελεί το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

2.3.2 Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η λύση της εταιρίας¹³ δεν επιφέρει και τη λύση του νομικού προσώπου της εταιρίας αλλά μεταβάλλεται ο σκοπός της. Η εταιρία συνεχίζει να υπάρχει, όχι για να εκπληρώσει τον σκοπό για τον οποίο συστάθηκε, αλλά για να ολοκληρωθεί η διαδικασία της εκκαθάρισής της. Την εκκαθάριση διενεργούν οι εκκαθαριστές και όχι το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, οι μέτοχοι και οι ελεγκτές συνεχίζουν να διατηρούν όλες τις εξουσίες τους.

Το καταστατικό ορίζει ποιοι αναλαμβάνουν χρέη εκκαθαριστών κατά τη λύση της. Σε αντίθετη περίπτωση (που δεν ορίζει το καταστατικό) εκκαθαριστή διορίζει η Γενική Συνέλευση των μετόχων και μέχρι τον διορισμό του, το Διοικητικό Συμβούλιο. Ενώ στην περίπτωση λύσης της εταιρίας με δικαστική απόφαση τους εκκαθαριστή ορίζει το Δικαστήριο με απόφασή του.

¹³ Σερελέα Γ., (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 261

Ο τρόπος διενέργειας της εκκαθάρισης ορίζεται στο άρθρο 49 του Νόμου 2190/1920. Συγκεκριμένα ο εκκαθαριστής όταν αναλάβει τα καθήκοντά του οφείλει να διενεργήσει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να προβεί στη σύνταξη και δημοσίευση του αρχικού Ισολογισμού της εκκαθάρισης, αλλά και να καταθέσει και στο Υπουργείο Εμπορίου αντίγραφο αυτού.

Στη συνέχεια οφείλει να διεκπεραιώσει όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας. Συγκεκριμένα τα βήματα που πρέπει να διενεργηθούν από τον εκκαθαριστή είναι τα εξής:

- Να μετατρέψει σε μετρητά την εταιρική περιουσία, δηλαδή να εκποιήσει την περιουσία της.
- Να εισπράξει τις απαιτήσεις της εταιρίας από τρίτους.
- Να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της προς τρίτους.
- Να διενεργήσει οποιαδήποτε πράξη απαιτείται για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης τυχόν οφειλόμενα ποσά για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου υποχρεούται να καταβάλλονται από τους μετόχους, όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο για την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης.

Όταν η εκκαθάριση δεν διενεργείται εντός μιας διαχειριστικής περιόδου ο εκκαθαριστής οφείλει στο τέλος της να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις και να τις υποβάλει στη Γενική Συνέλευση μαζί με έκθεση που θα αιτιολογεί τη μη ολοκλήρωση της εκκαθάρισης. Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση που η εκκαθάριση ξεπεράσει την πενταετία ο εκκαθαριστής πρέπει να καταρτίσει πλάνο στο οποίο να προτείνονται μέτρα για την επιτάχυνση και την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης. Στο πλάνο αυτό θα πρέπει να αναφέρονται οι λόγοι που η εκκαθάριση καθυστερεί και τα πιθανά μέτρα που θα βοηθήσουν στην περάτωση

της εκκαθάρισης. Τα μέτρα αυτά μπορεί να συνίστανται στην παραίτηση, στο συμβιβασμό ή στην αναδιαπραγμάτευση της εταιρίας από δικαιώματα ή δικόγραφα και απαιτήσεις των οποίων η διεκδίκηση καθίσταται ασύμφορη σε σχέση με τα οφέλη που αναμένονται από τη συνέχιση της διεκδίκησής τους. Το πλάνο αυτό πρέπει να εγκριθεί από την πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης (η οποία θα πρέπει να βρίσκεται σε απαρτία). Στην περίπτωση που το πλάνο εγκριθεί ο εκκαθαριστής προβαίνει στην εκπλήρωσή του αν όμως δεν εγκριθεί οι μέτοχοι που κατέχουν το ένα εικοστό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ή ο εκκαθαριστής μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο που υπάγεται η έδρα της εταιρίας, να το εγκρίνει. Το πρωτοδικείο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα αυτά όχι όμως προσθέσει όλα από αυτά που προτείνονται.

Όταν περατώνεται η εκκαθάριση, ο εκκαθαριστής πρέπει να καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις τις οποίες οφείλει να δημοσιεύει και να υποβάλλει στο Υπουργείο Εμπορίου. Το υπόλοιπο της εκκαθάρισης (εφόσον υπάρχει) αποδίδεται στους μετόχους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και τα υπέρ το άρτιο ποσά.

2.3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΥΣΗ ΩΣ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Για τη λύση της ΑΕ πρέπει να συγκληθεί η Γενική Συνέλευση των μετόχων για την ενημέρωσή τους για την εκκαθάριση και τον διορισμό των εκκαθαριστών. Για την ενημέρωσή τους για τη Συνέλευση η πρόσκληση για τη σύγκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε εφημερίδες (οικονομική και πολιτική) αλλά και στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ.

Μετά την δήλωση επιθυμίας από τους μετόχους για την συμμετοχή τους στη συνέλευση η εταιρία οφείλει να αναρτά πίνακα σε εμφανές σημείο στα γραφεία της, στον οποίο θα αναγράφονται οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα ψήφου στην Γενική Συνέλευση. Τα

θέματα συζήτησης (λύση και εκκαθάριση της εταιρίας) της συγκεκριμένης συνέλευσης καταχωρούνται στα πρακτικά.

Με το πέρας της συνέλευσης πρέπει να υποβάλλονται στο Υπουργείο Ανάπτυξης της Νομαρχίας που υπάγεται η έδρα της εταιρίας τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης
2. Την πρόσκληση για την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης αλλά και τις εφημερίδες που δημοσιεύτηκε η πρόσκληση
3. Το αποδεικτικό καταχώρησης στην εφημερίδα της Κυβέρνησης της πρόσκλησης

Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων πρέπει να καταχωρείται στο Μητρώο των Ανώνυμων Εταιριών της Νομαρχίας και στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ. Η καταχώρηση αυτή πραγματοποιείται την ίδια μέρα αν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας δεν ξεπερνά τα τρία εκατομμύρια ευρώ.

Με την περάτωση των προηγούμενων διαδικασιών οι εκκαθαριστές αναλαμβάνουν τα χρέη τους και οφείλουν να υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ. που ανήκει η εταιρία τα ακόλουθα έγγραφα ή έντυπα:

1. Για τη λύση της εταιρίας τη Δήλωση Μεταβολών, το γεγονός ότι τελεί υπο εκκαθάριση και τον διορισμό των εκκαθαριστών.
2. Αντίγραφο των πρακτικών της προαναφερθείσας Γενικής Συνέλευσης.
3. Την ανακοίνωση της καταχώρησης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών.
4. Τα Φύλλα της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως που δημοσιεύτηκαν τα παραπάνω έγγραφα.

Από αυτή τη στιγμή όσα έγγραφα ή παραστατικά εκδίδει η εταιρία αναφέρουν (με έντυπη μορφή) ότι η εταιρία τελεί υπο εκκαθάριση.

Οι εκκαθαριστές πλέον συντάσσουν τον Ισολογισμό της έναρξης της εκκαθάρισης, αφού πρώτα διενεργήσουν απογραφή της περιουσίας της εταιρίας, και τον δημοσιεύουν σε εφημερίδες (πολιτική και οικονομική) ευρείας κυκλοφορίας αλλά και στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Επίσης ο Ισολογισμός υποβάλλεται μαζί με τις εν λόγω δημοσιεύσεις στην Νομαρχία που υπάγεται η εταιρία και καταχωρείται στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές πέραν των όσον προβλέπονται για την ρευστοποίηση και είσπραξη της εταιρίας και την εξόφληση των υποχρεώσεων της, οφείλουν να καταθέτουν κάθε μήνα Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ και να αποδίδουν προς το δημόσιο τυχόν οφειλόμενα ποσά.

Με το τέλος της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον Τελικό Ισολογισμό εκκαθάρισης και τον δημοσιεύουν, μετά την έγκρισή του από την Γενική Συνέλευση των μετόχων, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται για την δημοσίευση των Ισολογισμών. Στη συνέχεια υποβάλλουν στην Νομαρχία τα πρακτικά της συνέλευσης και τις εφημερίδες που δημοσιεύτηκε ο Ισολογισμός. Επίσης τα πρακτικά της συγκεκριμένης Γενικής Συνέλευσης πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών.

Η Νομαρχία εξετάζει τα κατατεθειμένα έγγραφα και αποφαινεται για την λύση της εταιρίας και εκδίδει ανακοίνωση για την έγκριση του Ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση και την διαγραφή της εταιρίας από τα Μητρώα των ΑΕ. Την ανακοίνωση αυτή τη δημοσιεύει στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Τέλος πραγματοποιούνται οι απαραίτητες ενέργειες προς την Δ.Ο.Υ για την διαγραφή της και την ολοκλήρωση των φορολογικών

της υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές καταθέτουν στην εφορία τα εξής:

1. Την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος.
2. Την Δήλωση για την οριστική παύση εργασιών.
3. Τα πρακτικά της έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, του τελικού Ισολογισμού εκκαθάρισης.
4. Την ανακοίνωση καταχώρησης στο Μητρώο ΑΕ, της έγκρισης του Ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.
5. Τη διαγραφή της εταιρίας από το Μητρώο των ΑΕ.
6. Τα Φύλλα της Εφημερίδας της Κυβέρνησης στα οποία δημοσιεύονται τα προηγούμενα.

3^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

3.1.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΕΝΙΚΑ

Οι πηγές εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος¹⁴ (Ν. 2238/1994), υπάγονται στις έξι ακόλουθες κατηγορίες:

ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

3.1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, ως εισόδημα από ακίνητα θεωρείται ότι αποκτούν τα πρόσωπα που έχουν στην κατοχή τους (με συμβόλαιο, δικαστική απόφαση, ή χρησικτησία) ακίνητα και από αυτά απορρέουν τα εξής παρακάτω:

¹⁴ Νόμος 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

1. Εισόδημα από εκμίσθωση (κατοικιών, επαγγελματικών χώρων, γαιών, κλπ)
2. Εισόδημα από επίταξη
3. Τεκμαρτά εισοδήματα από ιδιοκατοίκηση, ιδιοχρησιμοποίηση ή από δωρεάν παραχώρηση σε τρίτο
4. Το δικαίωμα το οποίο αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές οι οποίες έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

Στις περιπτώσεις όπου μαζί με την εκμίσθωση οικοδομήματος, εκμισθώνονται έπιπλα ή μηχανήματα μαζί, τότε στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα που προκύπτει από αυτά. Όσα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων εισπράττονται αναδρομικά (με βάση Νόμο ή δικαστική απόφαση), τότε ως χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται αυτά.

Ειδικά για οικοδομές ως εισοδήματα από αυτές θεωρούνται:

1. Το εισόδημα από γήπεδα, εργοστάσια, εργαστήρια, χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά παρεμφερών χρήσεων.
2. Η αξία ανέγερσης οικοδομής η οποία ανεγείρεται με έξοδα του μισθωτή σε έδαφος που ανήκει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Η αξία προσδιορίζεται με βάση την πραγματική αξία τη οικοδομής είτε με βάση τα επίσημα βιβλία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή είτε ύστερα από εκτίμηση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή των διοικητικών δικαστηρίων (όταν δεν τηρούνται επίσημα βιβλία).
3. Το εισόδημα το οποίο αποκτάται από τον μισθωτή σε περιπτώσεις υπεκμίσθωσης.
4. Σε περιπτώσεις μεταβίβασης δικαιώματος επικαρπίας ακινήτων σε νομικά πρόσωπα (ημεδαπά ή αλλοδαπά), ως εισόδημα θεωρείται το αντάλλαγμα το οποίο λαμβάνει η κύριος του ακινήτου. Το ετήσιο

εισόδημα προκύπτει από την διαίρεση του ανταλλάγματος με τον αριθμό των ετών που διαρκεί το δικαίωμα επικαρπίας.

5. Σε περιπτώσεις παραχώρησης εκμετάλλευσης παραγωγής (γεωργικής ή δασικής) με αντάλλαγμα παραγωγής, ως εισόδημα θεωρείται το ποσοστό παραγωγής που καταβάλλεται ως αναλογία της συνολικής παραγωγής.
6. Το αντάλλαγμα το οποίο καταβάλλεται στις περιπτώσεις παραχώρησης χώρου τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφήμισης.

Σε περιπτώσεις βιομηχανοστασίων που ιδιοχρησιμοποιούνται ή οικοδομημάτων που ιδιοχρησιμοποιούνται από γεωργική επιχείρηση τα εισοδήματα που προκύπτουν από αυτά δεν θεωρούνται εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων.

Το **ακαθάριστο εισόδημα** από την εκμίσθωση ακινήτων είναι το συμφωνηθέν μίσθωμα. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει σχετικό συμφωνητικό ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για το πραγματικό μίσθωμα ή όταν το μίσθωμα είναι δυσανάλογα κατώτερο από τη μισθωτική του αξία τότε το μίσθωμα προσδιορίζεται με άλλους τρόπους. Για να θεωρηθεί ένα μίσθωμα δυσανάλογα κατώτερο της μισθωτικής αξίας θα πρέπει να είναι κατώτερο κατά 15% της μισθωτικής αξίας, έτσι όπως προσδιορίζεται με σύγκριση άλλων μισθωμάτων ακινήτων τα οποία εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Στις περιπτώσεις που κάποιο οικοδόμημα χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη του για άλλο λόγο πέρα από την ιδιοκατοίκηση ή παραχωρείται προς τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει έπειτα από σύγκριση με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες. Πάντως η αξία του ετήσιου μισθώματος δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 3,5% ή μεγαλύτερη από 5% της αξίας του ακινήτου έτσι όπως προσδιορίζεται με τον παραπάνω τρόπο. Όταν το ακίνητο ανήκει σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ακινήτου, το

ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να ξεπερνά το 4% της πραγματικής αξίας του ακινήτου.

Σε περιπτώσεις εκμίσθωσης γαιών το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει σύμφωνα με το συμφωνηθέν μίσθωμα. Ενώ όταν δεν υπάρχει συμφωνία ή το μίσθωμα είναι δυσανάλογα κατώτερο (μικρότερο κατά 25% της μισθωτικής αξίας) τότε προσδιορίζεται συγκρινόμενο με το μίσθωμα άλλων γαιών που εκμισθώνονται υπό παρόμοιες συνθήκες.

Το **καθαρό εισόδημα** από ακίνητα υπολογίζεται έπειτα από την αφαίρεση των παρακάτω δαπανών από το ακαθάριστο εισόδημα:

1. Αποσβέσεις ύψους 5% για κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων, θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές.
2. Αποσβέσεις ύψους 3% για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για οποιαδήποτε άλλη, εκτός των παραπάνω, χρήση.
3. Το δικαίωμα το οποίο παρέχεται στον ιδιοκτήτη γης, όταν στο έδαφος αυτού έχει ανεγερθεί οικοδομή η οποία υπεκμισθώνεται ή ιδιοχρησιμοποιείται.
4. Σε περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ακινήτου με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης εκπίπτει το μίσθωμα που καταβάλλεται στην εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης.
5. Τα τέλη, δικαιώματα και οι φόροι που καταβάλλονται υπέρ του Δημοσίου και βαρύνει τις μισθούμενες γαίες.
6. Αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης γαιών ύψους 5%.
7. Αποσβέσεις ύψους 10% για δαπάνες αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών.
8. Η αποζημίωση την οποία καταβάλλει ο εκμισθωτής στον μισθωτή για την λύση της μισθωτικής σχέσης και μέχρι του ποσού του

ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος που έλαβε ο εκμισθωτής από το συγκεκριμένο ακίνητο την συγκεκριμένο έτος.

3.1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Στα εισοδήματα από κινητές αξίες εμπίπτουν τα ακόλουθα:

1. Τα μερίσματα και οι τόκοι από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές από ελληνικές ανώνυμες εταιρίες αλλά και αλλοδαπής προέλευσης.
2. Τα μερίσματα και οι τόκοι από ομολογίες και χρεόγραφα του ελληνικού Δημοσίου, ελληνικών και αλλοδαπών νομικών προσώπων και επιχειρήσεων.
3. Οι πάσης φύσεως τόκοι από κάθε τίτλο έντοκης κατάθεσης είτε είναι τοις μετρητοίς είτε με εγγύηση.
4. Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων στα οποία συμπεριλαμβάνεται και η πρόσθετη αξία την οποία αποκτούν οι μεριδιούχοι των αμοιβαίων κεφαλαίων σε περιπτώσεις εξαγοράς μεριδίων σε τιμή χαμηλότερη από την τιμή κτήσης.
5. Τα κέρδη των ανώνυμων εταιριών τα οποία διανέμονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους σε μετρητά.
6. Οι υπεραποδόσεις επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων τα οποία σχηματίζονται για ασφαλίσεις ζωής.
7. Οι τόκοι του λογαριασμού «Νεότητας Προσωπικού ΟΤΕ» και αφορά μηνιαίες εισφορές των υπαλλήλων του οργανισμού (η φορολόγηση των τόκων γίνεται αυτοτελώς με συντελεστή 15%).
8. Τα έσοδα από συμβάσεις ή πράξεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα (πχ συμβάσεις SWAP, κλπ) και οι δικαιούχοι του εισοδήματος δεν είναι εταιρία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα.

9. Τα έσοδα από την μεταβίβαση ομολόγων ελληνικού Δημοσίου αλλά και εταιρικών ομολόγων σε τιμή υψηλότερη από την τιμή κτήσης τους.

Επίσης ως εισόδημα από κινητές αξίες θεωρούνται και οι παρακάτω ειδικές περιπτώσεις:

10. Τα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται κατ' οποιονδήποτε τρόπο ή χρόνο.

11. Το εισόδημα το οποίο αποκτούν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμων εταιριών, κατά την διενέργεια της συγκεκριμένης εξαγοράς.

12. Οι τόκοι που λογίζονται σε δάνεια μεταξύ ιδιωτών ή εταιρίας προς τα μέλη της ή τρίτους (οι τόκοι υπολογίζονται με ελάχιστο επιτόκιο, το επιτόκιο που ισχύει τον χρόνο σύναψης του δανείου, των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου τα οποία έχουν τρίμηνη διάρκεια).

13. Οι τόκοι των συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.

14. Οι τόκοι από πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση καθώς και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

15. Οι παροχές είτε σε χρήμα είτε σε είδος, ανώνυμης ελληνικής εταιρίας η οποία χωρίς να έχει την υποχρέωση, τις χορηγεί προς πρόσωπα τα οποία την εκπροσωπούν νόμιμα ενώ έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της συγκεκριμένης διαχειριστικής χρήσης.

Τα παραπάνω εισοδήματα από κινητές αξίες αποτελούν το **ακαθάριστο εισόδημα** από το οποίο εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ Δημοσίου και τρίτου και έτσι διαμορφώνεται το **καθαρό εισόδημα** από κινητές αξίες.

3.1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις νοείται το κέρδος το οποίο αποκτάται, κατά την διάρκεια μιας διαχειριστικής χρήσης, από την άσκηση οποιασδήποτε επιχείρησης ανεξάρτητα από την νομική μορφή της. Στην περίπτωση των φυσικών προσώπων η διαχειριστική χρήση συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος, ενώ στην περίπτωση των νομικών προσώπων η διαχειριστική χρήση μπορεί να συμπίπτει είτε με το ημερολογιακό έτος είτε από 1^η Ιουλίου μέχρι την 30^η Ιουνίου του επόμενου έτους.

Το **ακαθάριστο εισόδημα** από εμπορικές επιχειρήσεις περιλαμβάνει το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει από όλες τις εμπορικές συναλλαγές της επιχείρησης. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων είτε τηρούν απλογραφικά είτε διπλογραφικά βιβλία, προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά. Στις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις δεν τηρούν βιβλία ή τα τηρούμενα βιβλία κριθούν ανεπαρκή ή ανακριβή τότε τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται εξωλογιστικά με βάση όλες τις πληροφορίες και τα στοιχεία που έχει στην διάθεσή του προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Ο λογιστικός προσδιορισμός του **καθαρού εισοδήματος** από εμπορικές επιχειρήσεις γίνεται μετά από την έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα των παρακάτω δαπανών που πραγματοποιήθηκαν εντός της διαχειριστικής χρήσης:

1. Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα εξής:
 - ✓ Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού. Οι δαπάνες μισθοδοσίας για να εκπέσουν από τα ακαθάριστα εισοδήματα, θα πρέπει να έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών. Ενώ οι ασφαλιστικές εισφορές, για να αναγνωριστούν, θα πρέπει να έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί

μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης.

- ✓ Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων από τον επιχειρηματία και χρησιμοποιεί για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αρκεί το τεκμαρτό εισόδημα να υπολογίζεται στο εισόδημα από ακίνητα.
 - ✓ Οι δωρεές προς το δημόσιο ή άλλα κοινωφελή ιδρύματα, οι οποίες καταβάλλονται σε λογαριασμούς του ιδρύματος και το ύψος των δωρεών δεν ξεπερνά το καθαρό κέρδος της οικείας διαχειριστικής χρήσης.
 - ✓ Τα ασφάλιστρα για ομαδικές ασφαλίσεις ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού αρκεί το ύψος της συγκεκριμένης δαπάνης να μην ξεπερνά τα 1.500 € για κάθε εργαζόμενο.
 - ✓ Οι εισφορές για υποχρεωτική από τον νόμο ασφάλιση, σε ταμεία ασφάλισης.
2. Οι δαπάνες για την συντήρηση και επισκευή επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων. Συγκεκριμένα για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναγνωρίζονται δαπάνες που προκύπτουν από αυτά όταν χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, σε ποσοστό 70% του συνόλου για αυτοκίνητα των οποίων ο κυλινδρισμός δεν ξεπερνά τα 1.600 κυβικά εκατοστά, ενώ για όσα είναι μεγαλύτερου κυλινδρισμού αναγνωρίζεται το 35% του συνόλου των δαπανών.
3. Η αξία των α΄ και β΄ υλών και των λοιπών εμπορεύσιμων αγαθών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, στην οποία συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας και λοιπές συναφείς δαπάνες. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο και δεν διενεργούν απογραφή ως απογραφή έναρξης λαμβάνουν το

10% των σχετικών αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ενώ ως απογραφή λήξης το 10% των αγορών της χρήσης του λήγει.

4. Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων και πιστώσεων της επιχείρησης με εξαίρεση:

- Τους τόκους υπερημερίας από φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα.
- Τους τόκους δανείων για αγορά μετοχών εταιριών, εταιρικών μεριδίων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι συγκεκριμένες συμμετοχές μεταβιβάζονται μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτησή τους.
- Οι τόκοι δανείων που λαμβάνονται για την αγορά μετοχών εταιριών καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται σε εταιρίες που είναι εγκατεστημένες σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.

5. Οι φόροι, τα τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση, εκτός από:

- Τον φόρο υπεραξίας ο οποίος προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων.
- Τον φόρο ακίνητης περιουσίας.
- Το ενιαίο τέλος ακινήτων.
- Το τέλος επιτηδεύματος.
- Το έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών.
- Ο φόρος εισοδήματος.

6. Οι δαπάνες αποσβέσεων για ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι αποσβέσεις πρέπει να διενεργούνται υποχρεωτικά από όλες τις επιχειρήσεις (με εξαίρεση τις νέες επιχειρήσεις που έχουν δικαίωμα για τρία έτη να μην διενεργούν

αποσβέσεις), σε ετήσια βάση, σύμφωνα με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, με συντελεστές που εξαρτώνται από την κατηγορία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου (Παράρτημα 1). Ειδικά για πάγια περιουσιακά στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης δεν υπερβαίνει τα 1.500 €, μπορούν να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

7. Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών.
8. Οι ζημιές από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.
9. Οι προβλέψεις για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Οι προβλέψεις υπολογίζονται στο 0,5% της αξίας των πωλήσεων ή της παροχής υπηρεσιών, αφού αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις, καθώς και οι πωλήσεις προς το Δημόσιο και οι ειδικό φόροι κατανάλωσης (πετρελαιοειδών και καπνοβιομηχανικών προϊόντων). Το σύνολο των προβλέψεων (της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων) δεν μπορεί να ξεπερνά το 30% του υπολοίπου του λογαριασμού των πελατών, έτσι όπως εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.
10. Τα δικαιώματα και οι αποζημιώσεις οι οποίες καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.
11. Οι δαπάνες οι οποίες πραγματοποιούνται για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα, προσαυξημένες κατά 30%.
12. Οι δαπάνες για επισκευή και συντήρηση μισθωμένων ακινήτων οι οποίες εκπίπτουν σε ισόποσες δόσεις ανάλογα με την διάρκεια μίσθωσης.
13. Οι δαπάνες διαφήμισης, αρκεί να έχει καταβληθεί το ειδικό τέλος διαφημίσεων.

14. Τα μισθώματα από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.
15. Τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση και αναδιοργάνωση της επιχείρησης.
16. Η αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και λογισμικού που παρέχονται σε υπαλλήλους της επιχείρησης και αφορούν τηλεργασία.
17. Τα έξοδα διανυκτέρευσης (σε ξενοδοχείο) αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών και ειδικών επιστημόνων, αρκεί το ξενοδοχείο να είναι εντός του νομού που είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση ή το υποκατάστημά της.
18. Τα έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού, για επιμόρφωση σχετική με το αντικείμενο της επιχείρησης.
19. Τα έξοδα διαμονής εργαζόμενων της επιχείρησης για εκτός έδρας εργασία.
20. Το 50% των εξόδων κινητής τηλεφωνίας, αρκεί ο αριθμός των λογαριασμών να μην ξεπερνά τον αριθμό των εργαζόμενων στην επιχείρηση.
21. Οι δαπάνες για αγορές αγαθών ή λήψη υπηρεσιών των οποίων η αξία υπερβαίνει τα 500 € και δεν εξοφλείται με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής¹⁵.

3.1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ως εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις θεωρείται το κέρδος το οποίο προκύπτει, κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων. Γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με αγροτικές,

¹⁵ Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, κωδικοποιημένος με τον Νόμο 4172/2013, ανακτήθηκε από <http://www.fle.gr/index.php/nomoi-p-d/195-nomoi-p-d-2013/15928-n41722013?showall=&start=7>

κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές εργασίες.

Το **ακαθάριστο εισόδημα** προκύπτει από την αξία των παραγόμενων προϊόντων, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στον χρόνο και τον τόπο παραγωγής τους. Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται, αλλά προστίθενται στο καθαρό εισόδημα:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.
- Τα εισπραχθέντα ποσά από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί.
- Οι εισπραχθέντες φόροι, τέλη και εισφορές της επιχείρησης που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Το **καθαρό εισόδημα** των γεωργικών επιχειρήσεων προσδιορίζεται με βάση ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού εισοδήματος ο οποίος εφαρμόζεται στο ακαθάριστο εισόδημα, ανά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης. Ο τεκμαρτός προσδιορισμός του γεωργικού εισοδήματος σύμφωνα με τις ελάχιστες αντικειμενικές δαπάνες ισχύει μέχρι την διαχειριστική χρήση του 2013, ενώ από την διαχειριστική χρήση του 2014 το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από την υποχρεωτική τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων¹⁶.

3.1.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Κάθε οικονομικό έτος στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες εντάσσονται τα εισοδήματα από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από οποιαδήποτε

¹⁶ Παϊσιάδης Σ. (2013), Το 2014 έρχονται τα βιβλία εσόδων εξόδων για τους αγρότες ενώ το εισόδημά τους θα φορολογηθεί με 13% από το πρώτο ευρώ, [agrotypos.gr](http://www.agrotypos.gr), ανακτήθηκε από <http://www.agrotypos.gr/index.asp?mod=articles&id=82607>

παροχή (σε χρήμα, είδος ή αξίες) χορηγείται περιοδικά σε μισθωτούς και συνταξιούχους¹⁷. Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν θεωρούνται, και κατ' επέκταση δεν φορολογούνται, τα παρακάτω:

1. Οι αποζημιώσεις για δαπάνες υπηρεσίας.
2. Οι δαπάνες για μετακίνηση με εντολή του Δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα.
3. Οι παροχές που καταβάλλονται εφάπαξ στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους από ταμεία πρόνοιας και άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.
4. Τα εφάπαξ βοηθήματα σε δημόσιους υπαλλήλους λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία τους, με παραίτηση.
5. Το 20% των αναδρομικών αποδοχών που εισπράττουν καθυστερημένα οι δικαιούχοι σε μεταγενέστερο έτος από το έτος στο οποίο ανάγονται, από έκδηλη οικονομική αδυναμία του εργοδότη και ύστερα από επίσχεση εργασίας ή κήρυξη πτώχευσης του εργοδότη.

Το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπολογίζεται έπειτα από την αφαίρεση:

- Φόρων, τελών ή δικαιωμάτων προς το Δημόσιο ή οποιοδήποτε τρίτο, τα οποία βαρύνουν το εισόδημα.
- Των υποχρεωτικών κρατήσεων υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων.

¹⁷ Νόμος 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

3.1.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

Στα ακαθάριστα εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών υπολογίζονται το σύνολο των αμοιβών οι οποίες εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, έτσι όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία. Το καθαρό εισόδημα προκύπτει έπειτα από την αφαίρεση των επαγγελματικών δαπανών εφόσον αποδεικνύονται με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και καταχωρούνται στα τηρούμενα βιβλία.

3.1.7 ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 4172 / 2013

Σύμφωνα με τον Νόμο 4172/2013¹⁸ οι κατηγορίες εισοδημάτων, τα οποία αποκτώνται από 1^{ης} Ιανουαρίου του 2014, ορίζονται σε τέσσερεις από έξι που ίσχυαν με βάση το προγενέστερο φορολογικό καθεστώς. Οι κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων είναι:

1. Τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.
2. Τα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
3. Τα εισοδήματα από κεφάλαιο (μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, εισόδημα από ακίνητη περιουσία).
4. Τα εισοδήματα από την υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας, μεταβίβαση τίτλων).

¹⁸ Νόμος 4172/ 2013 (ΦΕΚ 167/Α'23-7-2013), «Φορολογία Εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από http://www.ethemis.gr/wp-content/uploads/2013/11/%CE%9A%CF%8E%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%82-%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%95%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CF%82-%CE%9D.4172_2013.pdf

3.2.Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

3.2.1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα ακαθάριστα έσοδα των ανώνυμων εταιριών προέρχονται από¹⁹:

- Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων για την απόκτηση του εισοδήματος από κάθε πηγή.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τα ακαθάριστα έσοδα των ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την απόκτηση του εισοδήματος (όπως αναφέρονται στην υποενότητα 3.1.3). Ιδιαίτερα αναφέρονται ότι τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία ο οποίος συνδέεται με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνο αν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς έχουν καταβληθεί. Ενώ συγκεκριμένα για τις **ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες** επιπρόσθετα από τα ακαθάριστα έσοδα μπορούν να εκπέσουν και οι ακόλουθες δαπάνες:

- ✓ Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.
- ✓ Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλίσεων με

¹⁹ Νόμος 2238 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΦΕΚ Α'151/16-09-1994), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης

- ✓ Οι κρατήσεις για ζημίες που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφαλιστρο νοείται το ολικό ποσό του ασφαλιστρού μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλιστρού.

Ενώ οι **τράπεζες** μπορούν να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αντί των ποσών των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει οριστικές εγγραφές, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους. Εκτός από το συγκεκριμένο ποσοστό έκπτωσης οι τράπεζες δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 88 του ν. 3601/2007 (Α' 178).

Επιπλέον από τα ακαθάριστα έσοδα των ελληνικών ανώνυμων εταιριών μπορούν να αφαιρούνται και οι παρακάτω δαπάνες:

τα ποσά που καταβάλλει η ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της ίδιας, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

- οι τόκοι που καταβάλλει η ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του Ν. 2190/1920.

Έπειτα από την αφαίρεση όλων των παραπάνω δαπανών και εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας προκύπτει το συνολικό καθαρό εισόδημα. Ειδικά για τις εταιρίες που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα το συνολικά καθαρό φορολογητέο εισόδημα εξευρίσκεται:

- Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας. Τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.
- Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

3.2.2. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών, όταν μεταξύ των εισοδημάτων συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν ήδη φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη. Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, που προαναφέρθηκαν και αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω πραγματοποιείται διανομή κερδών, για τον

προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων. Όταν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών και ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της ανώνυμης εταιρίας προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα αυτά που προκύπτουν με βάση τον ισολογισμό, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά των ανώνυμων εταιριών, χωρίς να εξετάζεται ο χρόνος σχηματισμού τους, όταν διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις φορολόγησης των κερδών των ανώνυμων εταιριών, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου. Τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, χωρίς να συναθροίζονται τα ποσά αυτά με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις

οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Κατά την διάλυση ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας το φορολογητέο κέρδος είναι το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία. Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Σε περιπτώσεις εξαγοράς ή απόκτησης ιδίων μετοχών από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου από τα συνολικά κέρδη. Το πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό είναι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών. Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% (παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες).

3.3.Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

3.3.1.ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Με βάση τον Νόμο για την φορολογία εισοδήματος (άρθρο 107) δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποχρεούνται να υποβάλλουν όλες οι ανώνυμες εταιρίες στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής εφορίας. Ακόμα και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε προκύπτει είτε δεν προκύπτει εισόδημα από αυτό.

Ως αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή, έλεγχο και επιβολή φόρου είναι ο προϊστάμενος:

- ✓ Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα του υπόχρεου ημεδαπού νομικού προσώπου.
- ✓ Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του υπόχρεου αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Στην περίπτωση που στην ίδια περιφέρεια εδρεύουν περισσότεροι από έναν προϊστάμενοι δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ο αρμόδιος προϊστάμενος ο οποίος μπορεί να είναι διαφορετικός κατά γενικές κατηγορίες νομικών προσώπων, καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Όπως επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και για το σύνολο των εισοδημάτων τους από κάθε πηγή που αποκτούν στην Ελλάδα.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών (καθώς και των λοιπών κερδοσκοπικών νομικών προσώπων) είναι το έντυπο Φ-01010.

3.3.2. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών υποβάλλεται με ηλεκτρονικά ενώ το περιεχόμενο καθώς και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά, καθορίζονται από τον Υπουργό Οικονομικών με αποφάσεις που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι ανώνυμες εταιρίες οφείλουν να υποβάλλουν την δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτήν. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.

Συγκεκριμένα για ανώνυμες εταιρίες των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε 31 Δεκεμβρίου του 2013 η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου για το οικονομικό έτος 2014, είναι η 30^η Μαΐου 2014, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του νομικού προσώπου (ΠΟΛ 1040/03.2.2014). Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος (Φ01-010) και των συνυποβαλλόμενων εντύπων η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός 10 εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια

Δ.Ο.Υ²⁰. Ειδικά για εταιρίες που η διαχειριστική τους χρήση λήγει σε διαφορετική ημερομηνία η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 4110/2013, δηλαδή μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτή. Έτσι για τα νομικά πρόσωπα με λήξη διαχειριστικής περιόδου την 30^η Ιουνίου 2014, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής μέσω διαδικτύου για το οικονομικό έτος 2014 είναι η 11^η Νοεμβρίου 2014, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του νομικού προσώπου.

Τέλος οι ανώνυμες εταιρίες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους - μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους (άρθρο 68 παραγρ. 2 του ν. 4172/2013).

Κατ' εξαίρεση οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων που θα πρέπει να υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (σε έντυπη μορφή και υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο), είναι οι αρχικές δηλώσεις των εταιριών που:

✓ έχουν τεθεί σε εκκαθάριση

²⁰ Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, (2014), Εισόδημα Νομικών Προσώπων – Φ 01.010, ανακτήθηκε από http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Help/FAQsPages/FAQs_F010_hmer_ypov_.html

- ✓ προέρχονται από μετατροπή ή μετασχηματισμό ή συγχώνευση ή απορρόφηση στο έτος της διαχειριστικής περιόδου.
- ✓ ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί πριν από την 1.1.2002 και προσδιορίζει τα τεκμαρτά κέρδη στον ΚΑ 100 των εντύπων Φ-01010 και Φ-01013
- ✓ κάνουν χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν.2238/1994 και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού
- ✓ έχουν κάνει διακοπή εργασιών
- ✓ υποβάλλονται με επιφύλαξη
- ✓ έχουν κάνει χρήση κινήτρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ.1297/1972, Ν.2166/1993, Ν.2515/1997, κλπ.)
- ✓ ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, στο σύνολο ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3943/2011.
- ✓ είναι υποκαταστήματα αλλοδαπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας για την οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.

3.3.3.ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών συνυποβάλλονται ηλεκτρονικά τα ακόλουθα έντυπα:

1. το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) (συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης),

2. το έντυπο αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2), στην περίπτωση που η εταιρία έχει εισοδήματα από μίσθωση ακινήτων.

Ενώ τα παρακάτω δικαιολογητικά που προβλέπονται κατά περίπτωση από την οικεία απόφαση του Υπουργού Οικονομικών²¹, δεν συνυποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο:

- Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογεγραμμένα.
- Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών.
- Απόσπασμα πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των προμερισμάτων.
- Απόσπασμα πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης, σχετικά με την πρόταση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων.
- Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου.
- Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- Την αναφερόμενη στην ΠΟΛ.1136/13.5.1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2013 και το ποσό του φόρου 15% που αναλογεί σε αυτούς.

²¹ ΠΟΛ. 1040/3.2.2014, «Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ν. 2238/1994», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/18189>

- Τρία αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του Ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου.
- Την οριζόμενη από την ΠΟΛ.1130/9.11.2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1860), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, «Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής», για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- Τις οριζόμενες στην περίπτωση στ' της παραγράφου 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.
- Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011 (ΦΕΚ Α' 8/1.02.2011).
- Για την εφαρμογή του κινήτρου της έκπτωσης του διπλάσιου μισθώματος που καταβάλλεται από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που μισθώνουν την εγκατάστασή τους στις περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας, με βάση τις διατάξεις της παρ. Β2 του άρθρου 43 και της παρ. Β2 του άρθρου 44 του ν. 4030/2011, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, όπως αυτά ορίζονται στην ΠΟΛ.1096/3.4.2012 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ Β' 1162):
 - Βεβαίωση του τμήματος Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασκούμενης

επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και η εγκατάστασή της από την 25η Νοεμβρίου 2011 και μετά στις πιο πάνω οριζόμενες περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας.

- Το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή το συμβολαιογραφικό μισθωτήριο (για το οποίο δεν απαιτείται θεώρηση από τη ΔΟΥ), από το οποίο να προκύπτει η έναρξη και η λήξη της οικείας μίσθωσης, η διάρκεια αυτής, το είδος και η θέση του μισθωμένου ακινήτου και το ποσό του συμφωνημένου μισθώματος. Στην περίπτωση υπεκμίσθωσης υποβάλλονται και τα δύο μισθωτήρια των δικαιούχων.
 - Τα αποδεικτικά καταβολής του μισθώματος για την περίοδο που αιτείται.
 - Βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αθηναίων, ότι το προς υπαγωγή κτίριο ή χώρος στις διατάξεις της παρούσας υφίσταται νομίμως, σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις.
 - Βεβαίωση της Διεύθυνσης Αρχιτεκτονικής του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, από την οποία να προκύπτει ότι η εγκατάσταση της χρήσης της ασκούμενης δραστηριότητας της επιχείρησης στις πιο πάνω περιοχές, επιτρέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις των Π.Δ. της 2/13.7.1994 (Δ' 704) και 23.7/19.8.1998 (Δ' 616) και είναι μεταξύ των περιλαμβανομένων στην παράγραφο 3 του άρθρου 1 της παρούσας.
- Την οριζόμενη από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1123/8.4.1997 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ Β' 328) βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα

στο άρθρο 118 του ν. 2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

- Οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2013 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, υπεύθυνη δήλωση για την υποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησαν.
- Την οριζόμενη από την παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1088/11.6.2010 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ Β' 947) δήλωση του νομικού προσώπου, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή φορολογίας, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 1-6 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010. Στη δήλωση αυτή εμφανίζεται ο αριθμός των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση για κάθε μήνα, καθώς και του μέσου όρου που προκύπτει, για κάθε μία από τις τρεις ή δύο, κατά περίπτωση, διαχειριστικές περιόδους. Με την ίδια δήλωση δηλώνονται και τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται αποκλειστικά από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.
- Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα υποβάλλουν κατάσταση στην οποία θα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.
- Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:
 - κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1.1.2004 και δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση ή η πώλησή τους,

- αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ.1 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2013 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1.1.2004,
 - κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής, καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2013,
 - αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2013 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.
- Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο (2) αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν. 2052/1992 (ΦΕΚ Α' 94).
- Τα νομικά πρόσωπα για κάθε άτομο που απασχόλησαν από 1.1.2013 με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006, υποβάλλουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:
- κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο πάνω ατόμων που απασχόλησαν,
 - γνωμάτευση της αρμόδιας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων,

- υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι απασχόλησαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησης τους.
- Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης της Διεύθυνσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής. Η αναμόρφωση των αποτελεσμάτων αφορά μόνο στις δαπάνες που δεν καλύπτονται με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Α.Σ..
- Οι τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις υποβάλλουν επίσης υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2013 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

3.4 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ

Στο δεύτερο μέρος του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αναφέρεται ο τρόπος φορολόγησης του καθαρού εισοδήματος των νομικών προσώπων (το οποίο προέρχεται από κάθε πηγή) και συγκεκριμένα:

- ✓ Οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρίες
- ✓ Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- ✓ Οι συνεταιρισμοί οι οποίοι έχουν νόμιμα συσταθεί και οι ενώσεις τους

- ✓ Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας
- ✓ Οι ημεδαπές Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης
- ✓ Οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες

Στο άρθρο 109 του Ν. 2238/1994 αναφέρονται οι φορολογικοί συντελεστές που εφαρμόζονται στα φορολογητέα εισοδήματα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα. Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται διαχρονικά από το 2000 μέχρι σήμερα, οι φορολογικοί συντελεστές των ανώνυμων εταιριών.

Χρήση	Συντελεστής			
	ΑΕ	ΑΕ Εισηγμένες στο ΧΑ	Συντελεστής παρ/σης μερισμάτων	Συντελεστής παρακράτησης αμοιβών Δ.Σ.
2013	26%	26%	10%	40%
2012	20%	20%	25%	35%
2011	20%	20%	25%	35%
2010	24%	24%	21%	35%
2009	25%	25%	10%	35%
2008	25%	25%	10%	25%
2007	25%	25%	-	25%
2006	29%	29%	-	29%

2005	32%	32%	-	32%
2004	35%	35%	-	35%
2003	35%	35%	-	35%
2002	35%	35%	-	
2001	37,5%	35%	-	
2000	40%	35%	-	

Πηγή: Taxheaven.gr. (2013), Κλίμακες και συντελεστές φορολογίας εισοδήματος από το 2000 και μετά, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/pages/klimakes>

Με βάση τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και με βάση τις τροποποιήσεις που έχουν επέλθει από τον Νόμο 4110/2013, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, των ΑΕ και ΕΠΕ, φορολογείται με συντελεστή 26%. Στα μερίσματα καθώς και στα κέρδη τα οποία κεφαλαιοποιούνται διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και με την συγκεκριμένη παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Από 1^{ης} Ιανουαρίου του 2014 η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% εφαρμόζεται και στα διανεμόμενα προμερίσματα²².

Οι αμοιβές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου, οι τόκοι από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές που καταβάλλονται από 1^{ης} Ιανουαρίου του 2013, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα εισοδήματα των νομικών προσώπων, ενώ σε αυτά διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Οι συγκεκριμένες αμοιβές των μελών Διοικητικών Συμβουλίων αναφέρονται σε παροχές χωρίς να υφίσταται νομική ή συμβατική υποχρέωση, σε έξοδα παραστάσεως και λοιπές εκτός μισθού αμοιβές,

²² Αληφαντής Γ. (2013), Αλλαγές στη Φορολογία Εισοδήματος των Ανώνυμων Εταιρειών με το Ν.4110/2013, Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος Τμήμα Ανατολικής Κρήτης, ανακτήθηκε από <http://www.oetak.gr/web/content/view/373/53/lang.el/>

καθώς και σε μισθούς μελών του διοικητικού συμβουλίου οι οποίοι δεν είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ και γι' αυτές θα πρέπει:

1. Να υπάρχει απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου
2. Να καταβάλλονται με την έκδοση απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης ή με ένταλμα πληρωμής (στο οποίο θα αναφέρονται όλα τα στοιχεία απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης)
3. Να διενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή 40% και χαρτοσήμου 1.2%
4. Να εγκρίνονται, εκ των υστέρων, από την γενική συνέλευση των μετόχων

Σε περιπτώσεις εξαγοράς ιδίων μετοχών από ημεδαπή ΑΕ είτε για την απόσβεση είτε την μείωση του κεφαλαίου της, ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους επιπλέον της αξίας των μετοχών, προέρχεται από το υπόλοιπο κερδών εις νέον και φορολογείται με συντελεστή 10%. Τα αφορολόγητα αποθεματικά των νομικών προσώπων ανεξάρτητα από τον χρόνο που σχηματίστηκαν (ή αν έχουν σχηματιστεί με βάση αναπτυξιακούς νόμους), όταν διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται τότε φορολογούνται τον χρόνο που πραγματοποιείται ή διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Περαιτέρω στα ποσά τα οποία καταβάλλονται ως μέρισμα παρακρατείται επιπλέον φόρος 10%.

3.4.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για τα παραπάνω νομικά πρόσωπα το συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους φορολογείται με συντελεστή 26%, ενώ για εισοδήματα που προκύπτουν από ακίνητα επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για το ύψος του συγκεκριμένου εισοδήματος με συντελεστή 3%. Από

τον φόρο εκπίπτει αφενός ο φόρος που προκαταβλήθηκε, παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε κι αφετέρου ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα που αποκτήθηκαν εκεί.

Ο φόρος εισοδήματος καταβάλλεται σε οκτώ ισόποσες μηνιαίες δόσεις με την πρώτη δόση να καταβάλλεται την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ενώ οι υπόλοιπες καταβάλλονται μηνιαία μέχρι το τέλος κάθε μήνα που ακολουθεί. Τα νομικά πρόσωπα που τελούν υπό εκκαθάριση καταβάλλουν το φόρο εισοδήματος εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Σε περίπτωση καταβολής του ποσού του φόρου εφάπαξ, με την υποβολή της δήλωσης, πραγματοποιείται έκπτωση στον φόρο κατά 1,5%.

Τα μερίσματα ή τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες φορολογούνται με παρακράτηση φόρου ανάλογα με τον ισχύοντα συντελεστή και έτσι εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση. Ο συγκεκριμένος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της σχετικής δήλωσης (μέσα στον επόμενο μήνα που έγινε η καταβολή).

3.4.2 ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Με βάση το άρθρο 29 του Νόμου 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012 – 2015»²³, επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα ο ειδικός φόρος για εισοδήματα που ξεπερνούν τις 12.000 €, για τις χρήσεις από το 2010 έως το 2014. Η εισφορά υπολογίζεται στο ετήσιο συνολικό

²³ Ν. 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012 – 2015», άρθρο 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα», ανακτήθηκε από <http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/1b/c6/58/1bc6588fea6749f058285e14d58c916569b92ec8/application/pdf/N.+3986.pdf>

καθαρό εισόδημα πραγματικό ή τεκμαρτό με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Καθαρό εισόδημα από: 12.001,00 έως 20.000,99: συντελεστής 1%

Καθαρό εισόδημα από: 20.001,00 έως 50.000,99: συντελεστής 2%

Καθαρό εισόδημα από: 50.001,00 έως 100.000,99: συντελεστής 3%

Καθαρό εισόδημα από: 100.001,00 και άνω: συντελεστής 4%

4^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

1. Οι Δημητρίου, Φωτίου και Μάρκου συγκροτούν μια Ανώνυμη Εταιρία με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή και χονδρική εμπορία ενδυμάτων. Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται 50.000,00€ το οποίο διαιρείται σε 25.000 κοινές ανώνυμες μετοχές των 2,00€, που θα καταβληθεί σε μετρητά. Ο Δημητρίου αναλαμβάνει να πληρώσει την αξία του 40% των μετοχών, ενώ οι άλλοι δύο από το 30% της αξίας των μετοχών. Μετά την σύσταση της ΑΕ οι εγγραφές στο ημερολόγιο της εταιρίας με βάση τα παραπάνω ποσοστά, θα είναι:

$25.000 * 40\% = 10.000 \text{ μετοχές} * 2,00 = 20.000,00 \text{ € (Δημητρίου)}$

$25.000 * 30\% = 7.500 \text{ μετοχές} * 2,00 = 15.000,00 \text{ € (Φωτίου)}$

$25.000 * 30\% = 7.500 \text{ μετοχές} * 2,00 = 15.000,00 \text{ € (Μάρκου)}$

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03	Μέτοχοι, λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου		50.000,00
33.03.00	Μέτοχος Δημητρίου (10.000 μετοχές)	20.000,00	
33.03.01	Μέτοχος Φωτίου (7.500 μετοχές)	15.000,00	
33.03.02	Μέτοχος Μάρκου (7.500 μετοχές)	15.000,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
	Οφειλόμενο Μετοχ. Κεφάλαιο κοινών		
40.02	μετοχών		50.000,00
	Ανάληψη υποχρέωσης των ιδρυτών-μετόχων για την καταβολή Μ.Κ. Ον. Αξίας μετοχής 2,00€		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		50.000,00
33.04.00	Οφειλή μετόχου Δημητρίου	20.000,00	
33.04.01	Οφειλή μετόχου Φωτίου	15.000,00	
33.04.02	Οφειλή μετόχου Μάρκου	15.000,00	

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03	Μέτοχοι, λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου		50.000,00
33.03.00	Μέτοχος Δημητρίου (10.000 μετοχές)	20.000,00	
33.03.01	Μέτοχος Φωτίου (7.500 μετοχές)	15.000,00	
33.03.02	Μέτοχος Μάρκου (7.500 μετοχές)	15.000,00	
	Η οφειλή των ιδρυτών-μετόχων για καταβολή του Μ.Κ. η οποία θα καλυφθεί βραχυπρόθεσμα από αυτούς		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο	25.000,00	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	25.000,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		50.000,00
33.04.00	Οφειλή μετόχου Δημητρίου	20.000,00	
33.04.01	Οφειλή μετόχου Φωτίου	15.000,00	
33.04.02	Οφειλή μετόχου Μάρκου	15.000,00	
	Καταβολή του Μ.Κ. από τους ιδρυτές - μετόχους σε μετρητά		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
	Οφειλόμενο Μετοχ. Κεφάλαιο κοινών		
40.02	μετοχών	50.000,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00	Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών		50.000,00
	Το Μ.Κ. από οφειλόμενο έγινε καταβλημένο		

2. Η εταιρία για τις δραστηριότητές της νοίκιασε βιομηχανικό χώρο στο Μοσχάτο 150 τ.μ. με μηνιαίο ενοίκιο 300€, ενώ κατάβαλλε στον ιδιοκτήτη (Αγγέλου), για εγγύηση άλλα δύο ενοίκια. Η εγγύηση και το ενοίκιο του Φεβρουαρίου της εγκατάστασης καταβλήθηκαν στον Αγγέλου την 1^η Φεβρουαρίου, σύμφωνα με την ΑΕ Νο 1.

18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις		600,00
18.11.00	Εγγύηση ενοικίου	600,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

900,00

Καταβολή εγγύησης βιομ. χώρου και ενοίκιο 2ου

3. Την 2^α Φεβρουαρίου αγοράζονται οι μηχανές που αναφέρονται στον ακόλουθο πίνακα, από τον προμηθευτή Ζαφειρίου. Το 30% της αξία του τιμολογίου πληρώνεται αυθημερόν (η καθαρή αξία προσαυξάνεται με ΦΠΑ 23%), ενώ το υπόλοιπο συμφωνείται να εξοφληθεί με τρεις ισόποσες συναλλαγματικές αποδοχής της εταιρίας λήξης 31/3, 30/4 και 31/5.

A/A	Τύπος	Περιγραφή	Τεμ.	Συν. Αξία
1	Singer XL-420 FUTURA	Μηχανή κεντημάτων-κουμπότρυπες	1	550
2	Singer ProFinish	Ραπτομηχανή	1	800
3	Singer 321C-241M-25	Κοπτοράπτης	1	500
4	Αλυσίδα μεταφοράς σε φόρμα U	Σύστημα ταξινόμησης	3	600
5	TRA Steam-Up	Σύστημα σιδερώματος	1	750
6	Yamata CZD-108	Κοπτική Μηχανή	1	420
7	Yamata CZD-B11	Πάγκος κοπής	1	275
			9	3.895

$$3.895,00 * 23\% + 895,85 = 4.790,85$$

$$4.790,85 * 30\% = 1.437,26$$

$$4.790,85 - 1.437,26 = 3.353,60 / 3 = 1.117,87$$

12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ ΕΞΟΠΛ		
12.00	Μηχανήματα		3.020,00
12.00.00	Singer XL-420 FUTURA	550,00	
12.00.01	Singer ProFinish	800,00	
12.00.02	Singer 321C-241M-25	500,00	
12.00.03	TRA Steam-Up	750,00	
12.00.04	Yamata CZD-108	420,00	
12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		275,00
12.06.00	Yamata CZD-B11	275,00	
14.09	Λοιπός εξοπλισμός		600,00
14.09.00	Αλυσίδα μεταφοράς σε φόρμα U	600,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		895,85
54.00.28	ΦΠΑ εισροών - παγίων στοιχείων		
54.00.28.04	Εισροών από το εσωτερικό 23%		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		4.790,85
50.00.00	Ζαφειρίου		
	Αγορά πάγιου εξοπλισμού από Ζαφειρίου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		4.790,85
50.00.00	Ζαφειρίου		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.437,26
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €		
51.00.00	Γραμμάτια Ζαφειρίου		3.353,59
	Εξόφληση Ζαφειρίου		

4. Στις 3 Φεβρουαρίου αγοράζονται έπιπλα γραφείου (4 καρέκλες * 80€ και 6 καρέκλες *50€ και 2 γραφεία * 200€ και 1 βιβλιοθήκη *300€ και ένα τραπεζάκι υποδοχής *80€) από την Sato ΑΕ. Το σύνολο της καθαρής αξίας του Τιμολογίου είναι 1.400€ και ο ΦΠΑ (23%) είναι 322€. Η εξόφληση του τιμολογίου γίνεται με έκδοση επιταγής λήξης 15/2.

14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
14.00	Έπιπλα	1.400,00
14.00.00	Καρέκλες τύπου χ	320,00
14.00.01	Καρέκλες τύπου ψ	300,00
14.00.02	Γραφεία	400,00
14.00.03	Βιβλιοθήκη	300,00
14.00.04	Τραπεζάκι υποδοχής	80,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	322,00
54.00.28	ΦΠΑ εισροών - παγίων στοιχείων	
54.00.28.04	Εισροών από το εσωτερικό 23%	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.722,00
50.00.01	Sato ΑΕ	
	Αγορά επίπλων από Sato ΑΕ	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.722,00
50.00.01	Sato ΑΕ	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
	Επιταγές πληρωτέες	
53.90	(μεταχρονολογημένες)	1.722,00
53.90.00	Επιταγή Εθνικής 1	
	Εξόφληση Sato ΑΕ με έκδοση επιταγής	
	No1	

5. Την 4^η Φεβρουαρίου αγοράζονται μετρητοίς ένα ψυγείακι (Pitsos A4) καθαρής αξίας 150€ και μια καφετιέρα (Delonghi 522) καθαρής αξίας 50€ από τον Κωτσόβολο ΑΕ (συν ΦΠΑ 23%). $[200 * 23\% + 46 = 246]$

14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.09	Λοιπός εξοπλισμός		200,00
14.09.01	Ψυγείο Pitsos A4	150,00	
14.09.02	Καφετιέρα Delonghi 522	50,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		46,00
54.00.28	ΦΠΑ εισροών - παγίων στοιχείων	46,00	
54.00.28.04	Εισροών από το εσωτερικό 23%		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		246,00
50.00.02	Κωτσόβολος ΑΕ	246,00	
	Αγορά ψυγείου- καφετιέρας από Κωτσόβολο		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		246,00
50.00.02	Κωτσόβολος ΑΕ	246,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		246,00
	Εξόφληση ψυγείου και καφετιέρας		

6. Την ίδια μέρα αγοράζεται με μετρητά Η/Υ (500€), οθόνη (150€), εκτυπωτής (200€) και αριθμομηχανή (70€) από την εταιρία ΡC ΑΕ.

14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.02	Μηχανές γραφείων		70,00
14.02.00	Αριθμομηχανή Χ	70,00	
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα		850,00
14.03.00	Η/Υ	500,00	
14.03.01	Οθόνη	150,00	
14.03.02	Εκτυπωτής	200,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		211,60

54.00.28	ΦΠΑ εισροών - παγίων στοιχείων		
54.00.28.04	Εισροών από το εσωτερικό 23%		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		1.131,60
50.00.03	PC ΑΕ		
	Αγορά Η/Υ από PC ΑΕ		
<hr/>			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		1.131,60
50.00.03	PC ΑΕ	1.131,60	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.131,60
	Εξόφληση Η/Υ		
<hr/>			

7. Επίσης αγοράζονται από το super market Βερόπουλος διαφορά είδη καθαρισμού, παρασκευής ροφημάτων κλπ. Η καθαρή αξία του τιμολογίου που εκδόθηκε είναι 100€ συν ΦΠΑ 23€.

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.08	Υλικά άμεσης Αναλώσεως		100,00
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	80,00	
64.08.99	Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως	20,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	23,00	
54.00.29.04	Εισροών από το εσωτερικό 23%		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		123,00
50.00.04	Βερόπουλος	123,00	
	Αγορά αναλώσιμων ειδών		
<hr/>			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		123,00
50.00.04	Βερόπουλος	123,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		123,00
38.00	Ταμείο	123,00	
	Εξόφληση αναλωσίμων		
<hr/>			

8. Αγοράζονται από το Πλαίσιο διάφορα υλικά εκτυπώσεων αξίας 150€ και λοιπή γραφικά ύλη και υλικά γραφείου αξίας 200€. Το τιμολόγιο εξοφλείται με μετρητά.

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη		350,00
64.07.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	150,00	
64.07.03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	200,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		80,50
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	80,50	
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		430,50
50.00.05	Πλαίσιο	430,50	
	Αγορά Υλικά γραφείου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		430,50
50.00.05	Πλαίσιο	430,50	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		430,50
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση γραφικής ύλης		

9. Στις 15 Φεβρουαρίου φθάνουν στην εγκατάσταση της εταιρίας τα έπιπλα γραφείου με την μεταφορική «Γεωργίου & Σια». Τα έξοδα της μεταφοράς βαρύνουν την εταιρία και με βάση την εκδοθείσα φορτωτική η καθαρή της αξία είναι 120€ συν ΦΠΑ 23% (η φορτωτική εξοφλείται με μετρητά).

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00	Έξοδα μεταφορών		120,00
	Έξοδα μεταφοράς υλικών- αγαθών με		
64.00.03	μεταφορικά μέσα τρίτων	120,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		27,60
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	27,60	
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%		

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		147,60
50.00.06	Γεωργίου & Σια	147,60	
	Μεταφορά επίπλων γραφείου		
<hr/>			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		147,60
50.00.06	Γεωργίου & Σια	147,60	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		147,60
38.00	Ταμείο	147,60	
	Εξόφληση φορτωτικής μεταφοράς επίπλων γραφείου		
<hr/>			

10. Την 15^η Φεβρουαρίου εισπράττεται η επιταγή, που είχε εκδοθεί στην Sato για την εξόφληση των επίπλων γραφείου, της Εθνικής Νο1 από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας στην Εθνική.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90	Επιταγές πληρωτές (μεταχρονολογημένες)	1.722,00	
53.90.00	Επιταγή Εθνικής 1		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.722,00
	Πληρωμή επιταγής Εθνικής 1 από λογ. Όψεως		
<hr/>			

11. Στις 20 Φεβρουαρίου παραλαμβάνονται υφάσματα πέντε διαφορετικών τύπων, από τον προμηθευτή «Υφάσματα ΑΕ», συνολικής καθαρής αξίας 15.000 € (η ανάλυση των οποίων φαίνεται στην συνέχεια. Η εξόφληση του προμηθευτή γίνεται με το 30% καταβολής μετρητών την ημέρα παραλαβής και το υπόλοιπο με τέσσερις ισόποσες μηνιαίες επιταγές λήξης 30/4, 31/5, 30/6 και 31/7.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (μέτρα)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Υφασμα τύπου Α	1.000	5,00	5.000,00

2	Ύφασμα τύπου Β	500	6,00	3.000,00
3	Ύφασμα τύπου Γ	100	15,00	1.500,00
4	Ύφασμα τύπου Δ	800	4,00	3.200,00
5	Ύφασμα τύπου Ε	230	10,00	2.300,00
		2.630		15.000,00

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			15.000,00
24.00.00	Ύφασμα τύπου Α		5.000,00	
24.00.01	Ύφασμα τύπου Β		3.000,00	
24.00.02	Ύφασμα τύπου Γ		1.500,00	
24.00.03	Ύφασμα τύπου Δ		3.200,00	
24.00.04	Ύφασμα τύπου Ε		2.300,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			3.450,00
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών		3.450,00	
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			18.450,00
50.00.07	Υφάσματα ΑΕ		18.450,00	
	Αγορά υφασμάτων			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			18.450,00
50.00.07	Υφάσματα ΑΕ		18.450,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.535,00
38.00	Ταμείο		5.535,00	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)			12.915,00
53.90.00	Επιταγή Εθνικής		12.915,00	
	Εξόφληση Υφάσματα ΑΕ με επιταγές Εθνικής Νο 2-5			

12. Στο τέλος του μήνα συντάσσεται η μισθολογική κατάσταση των εργαζομένων στην επιχείρηση για τον μήνα Φεβρουάριο. Την ίδια ημέρα εξοφλούνται οι αποδοχές των εργαζόμενων.

Η εταιρία προσέλαβε την 1^η Φεβρουαρίου την υπάλληλο γραφείου, ως μισθωτή (Α) με μηνιαίο μισθό 600 € και στις 20 Φεβρουαρίου τον κόπτη Β με μηνιαίο μισθό 800 € και την εργαζόμενη στην ραφή με μηνιαίο μισθό 900 €. Η υπάλληλος γραφείου βαρύνεται με κρατήσεις ΙΚΑ – ΤΕΑΜ (εισφορές εργαζόμενου 16,50%, εισφορές εργοδότη 27,46%, συνολικές εισφορές 43,96%) ενώ οι άλλοι δύο με κρατήσεις ΙΚΑ – ΒΑΡΕΑ ΤΕΑΜ (εισφορές εργαζόμενου 19,95%, εισφορές εργοδότη 29,61%, συνολικές εισφορές 49,56%). Η μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων του μήνα Φεβρουαρίου είναι:

Μήνας Φεβρουάριος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	266,67	53,20	-	53,20	213,47	73,23
Γ	300,00	59,85	-	59,85	240,15	82,38
Σύνολο	1.166,67	212,05	-	212,05	954,62	320,37

Οι εργαζόμενοι Β και Γ επειδή δεν εργάστηκαν όλο τον μήνα πληρώνονται αναλογία του μισθού τους για τον Φεβρουάριο. Με βάση την παραπάνω κατάσταση μισθοδοσίας γίνονται οι εγγραφές στο ημερολόγιο, ενώ οι επιβαρύνσεις προς το ΙΚΑ (εργοδοτικές και εργαζόμενων πληρώνονται έως 31/3).

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.166,67
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	1.167,67
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	

55.00	ΙΚΑ		212,05
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	212,05	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		954,62
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	213,47	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	240,15	
	Μισθοδοτική κατάσταση Φεβρουαρίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		320,37
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		320,37
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	320,37	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Φεβρουαρίου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		954,62
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	213,47	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	240,15	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		954,62
	Εξόφληση μισθοδοσίας Φεβρουαρίου		

13. Στο τέλος του μήνα λαμβάνεται επίσης η ΑΠΥ από τον λογιστή της επιχείρησης για την μηνιαία αμοιβή του καθαρής αξίας 100,00 € συν ΦΠΑ 23%. Την ίδια ημέρα εξοφλείται η αμοιβή του λογιστική διενεργώντας παρακράτηση φόρου 20%.

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		

54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
Αμοιβή λογιστή Φεβρουαρίου			

Ενώ για την πληρωμή γίνεται η εξής εγγραφή

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
Εξόφληση λογιστή			

ΜΑΡΤΙΟΣ

14. Την 1^η Μαρτίου πληρώνεται το ενοίκιο του επαγγελματικού χώρου (300,00 €)

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
Ενοίκιο Μαρτίου			

15. Την 1^η Μαρτίου αγοράζονται με πίστωση από τον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ», διάφορα υλικά στις ακόλουθες ποσότητες και τιμές:

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Κουμπιά διάφορα	1.000	0,10	100,00
2	Κουμπιά διάφορα	3.000	0,05	150,00
3	Φερμουάρ 10 εκ.	500	0,50	250,00

4	Φερμουάρ 15 εκ.	400	0,60	240,00
5	Ενισχυτικά υφάσματος	100 τ.μ.	1,00	100,00
		5.000		840,00

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			840,00
24.00.10	Κουμπιά 10 χιλ.		100,00	
24.00.11	Κουμπιά 15 χιλ.		150,00	
24.00.12	Φερμουάρ 10 εκ.		250,00	
24.00.13	Φερμουάρ 15 εκ.		240,00	
24.00.14	Ενισχυτικό υφάσματος		100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			193,20
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών			
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%		193,20	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			1.033,20
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ		1.033,20	
	Αγορά διάφορων βοηθητικών υλών			

16. Επίσης την ίδια μέρα αγοράζονται με μετρητά διάφορες κλωστές από την εταιρία «Κλωστές ΑΕ», καθαρής αξίας 200,00 €, συν ΦΠΑ 23%.

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			200,00
24.00.90	Κλωστές		200,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			46,00
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών			
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%		46,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			246,00
50.00.10	Κλωστές ΑΕ		246,00	

Αγορά διάφορων κλωστών

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		246,00
50.00.10	Κλωστές ΑΕ	246,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		246,00
	Εξόφληση προμηθευτή Κλωστές ΑΕ		

17. Πωλούνται στις 10 Μαρτίου στον πελάτη εσωτερικού «Ματθαίου» τα παρακάτω προϊόντα τα οποία εξοφλούνται 30% με μετρητά και το υπόλοιπο με δύο ισόποσες συναλλαγματικές αποδοχής του πελάτη οι οποίες λήγουν 31/5 και 31/7.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	50	15,00	750,00
2	Παντελόνια ανδρικά	50	20,00	1000,00
		100		1.750,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		2.152,50
30.00.00	Ματθαίου		2.152,20
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		1.750,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		750,00
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		1.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων		402,50
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23%		402,50

Πωλήσεις προϊόντων στον Ματθαίου

31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		1.506,75
31.00.00	Γραμμάτια από Ματθαίου	1.506,75	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		645,75
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		2.152,50
30.00.00	Ματθαίου	2.152,50	
	Πελάτης Ματθαίου εξόφληση λογαριασμού		

18. Στις 12 Μαρτίου πληρώνεται η κινητή – σταθερή τηλεφωνία και internet της Wind ΑΕ με καθαρή αξία 100,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		100,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		123,00
	Εξόφληση λογ. Wind		

19. Στις 20 Μαρτίου πωλούνται πουκάμισα στον πελάτη «Ψαράς ΑΕ» (100 τεμάχια επί 15,00 €), από την συνολική αξία των οποίων τα 945,00 πληρώνονται με μετρητά και 900,00 € με πίστωση.

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.845,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ	1.845,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		1.500,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	1.500,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		345,00

	ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων		
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23%	345,00	
	Πωλήσεις προϊόντων στον Ψαρά ΑΕ		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		945,00
38.00	Ταμείο		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		945,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ	945,00	
	Πώληση σε πελάτη Ψαρά ΑΕ		

20. Στις 25 Μαρτίου πληρώνονται 300,00 € έναντι λογαριασμού στον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ»

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		300,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Έναντι λογ. "Κουμπιά ΑΕ"		

21. Στις 31/3 πληρώνεται η πρώτη συναλλαγματική που είχε εκδοθεί στον προμηθευτή Ζαφειρίου για την αγορά των μηχανημάτων (1.117,86 €).

51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €		1.117,86
51.00.00	Γραμμάτια Ζαφειρίου	1.117,86	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.117,86
	Εξόφληση συναλλαγματικής προς Ζαφειρίου		

22. Την ίδια ημέρα πληρώνεται το ΙΚΑ για τις εισφορές του προηγούμενου μήνα (Φεβρουαρίου), ποσού (532,42 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
----	-------------------------	--	--

55.00	ΙΚΑ		532,42
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως		532,42
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		532,42
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 2ου		

23. Επίσης την ίδια ημέρα από την μισθολογική κατάσταση του Μαρτίου (όπως φαίνεται παρακάτω) εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Μάρτιος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ (438,15 + 631,58) πληρώνονται έως 30/4.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Μαρτίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		

60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπ.	631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	ΙΚΑ	631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως Εργοδοτικές εισφορές μηνός Μαρτίου	631,58
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο Εξόφληση μισθοδοσίας Μαρτίου	1.861,85

24. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Μάρτιο 100,00 €
(διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 31/5).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών	100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών	
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	103,00
38.00	Ταμείο Εξόφληση λογιστή για τον Μάρτιο	

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

25. Την 1^η Απριλίου πληρώνεται το ενοίκιο του επαγγελματικού χώρου (300,00 €)

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Ενοίκιο Απριλίου		

26. Την 2^α Απριλίου εισπράττονται 200,00 € από τον πελάτη «Ψαρά ΑΕ» έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		200,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		200,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ		
	Είσπραξη έναντι λογαριασμού	200,00	

27. Πωλούνται στις 3 Απριλίου στον πελάτη εσωτερικού «Ματθαίου» τα παρακάτω προϊόντα τα οποία τα 1575,00 € εξοφλούνται με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	100	15,00	1500,00
2	Παντελόνια ανδρικά	50	20,00	1000,00
		150		2.500,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		3.075,00
30.00.00	Μαθαίου	3.075,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		2.500,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	1.500,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	1.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων		575,00
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Μαθαίου	575,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.575,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.575,00
30.00.00	Μαθαίου	1.575,00	
	Πελάτης Μαθαίου έναντι λογαριασμού		

28. Πωλούνται στον πελάτη Βασιλείου τα παρακάτω έτοιμα ενδύματα, τα οποία εξοφλούνται 3.164,75 € με μετρητά και τα υπόλοιπα με δύο ισόποσες επιταγές λήξης 31/7 και 31/9.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	200	14,50	2.900,00
2	Παντελόνια ανδρικά	150	19,50	2.925,00
		350		5.825,00

30

ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00	Πελάτες εσωτερικού		7.164,75
30.00.02	Βασιλείου		
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		5.825,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	2.900,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	2.925,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		1.339,75
	ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων		
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23%	1.339,75	
	Πωλήσεις προϊόντων στον Βασιλείου		
<hr/>			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.90	Επιταγές εισπρακτές (μεταχρονολογημένες)		4.000,00
33.90.00	Επιταγές Βασιλείου	4.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		3.164,75
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		7.164,75
30.00.02	Βασιλείου	7.164,75	
	Πελάτης Βασιλείου εξόφληση		
	λογαριασμού		
<hr/>			
29. Οι συναλλαγματικές αποδοχής του πελάτη Ματθαίου που εκδόθηκαν στις 10 Μαρτίου δίνονται στην τράπεζα Εθνική για είσπραξη. Οι συναλλαγματικές λήγουν 31/5 (753,38 €) και 31/7 (753,37 €).			
<hr/>			
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη		1.506,75
31.01.00	Γραμμάτια στην Εθνική για είσπραξη	1.506,75	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		1.506,75
31.00.00	Γραμμάτια από Ματθαίου	1.506,75	
	Οι συναλλαγμ. Του Ματθαίου δίνονται στην Εθνική για		
	είσπραξη		
<hr/>			

30. Στις 11 Απριλίου πληρώνεται ο λογαριασμός την Wind καθαρής αξίας 95,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	95,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	95,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	21,85
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	21,85
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	116,85
	Εξόφληση λογ. Wind	

31. Την ίδια ημέρα εξοφλείται ο λογαριασμός της ΔΕΗ. Η αξία του ρεύματος είναι 150,00 €, ο ΦΠΑ (13%) 19,50 €, ενώ συμπεριλαμβάνονται δημοτικοί φόροι και τέλη ύψους 70,50 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	150,00
	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας	
62.98.00	παραγωγής)	150,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	70,50
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	70,50
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	19,50
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	
54.00.29.14	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	19,50
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	240,00
	Εξόφληση ΔΕΗ	

32. Αγοράζονται, στις 12 Απριλίου, με πίστωση από τον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ», διάφορα υλικά στις ακόλουθες ποσότητες και τιμές, ενώ δίνονται έναντι λογαριασμού 500,00 €:

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Κουμπιά διάφορα	5.000	0,10	500,00
2	Κουμπιά διάφορα	15.000	0,05	750,00
3	Φερμουάρ 15 εκ.	500	0,60	300,00
4	Ενισχυτικά υφάσματος	100 τ.μ.	1,00	100,00
		20.600		1.650,00

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			1.650,00
24.00.10	Κουμπιά 10 χιλ.		500,00	
24.00.11	Κουμπιά 15 χιλ.		750,00	
24.00.13	Φερμουάρ 15 εκ.		300,00	
24.00.14	Ενισχυτικό υφάσματος		100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			379,50
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών			
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%		379,50	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			2.029,50
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ		2.029,50	
	Αγορά διάφορων βοηθητικών υλών			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			500,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ		500,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00	Ταμείο			500,00
	Πληρωμή "Κουμπιά ΑΕ" έναντι λογαριασμού			

33. Στις 20 Απριλίου Μ. Τετάρτη με βάση την μισθοδοτική κατάσταση πληρώνεται το Δώρου του Πάσχα στους εργαζόμενους (οι εισφορές προς το ΙΚΑ πληρώνονται έως 30 Ιουνίου). Οι εργαζόμενοι λαμβάνουν αναλογία του Δ. Πάσχα αφού δεν εργάζονται στην επιχείρηση από την αρχή του έτους.

Δώρο Πάσχα						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	231,75	38,24	-	38,24	193,51	63,64
B	239,58	47,80	-	47,80	191,79	65,79
Γ	269,53	53,77	-	53,77	215,76	74,01
Σύνολο	740,86	139,81	-	139,81	601,05	203,44

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού				740,87	
60.00.03	Δώρα Εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)					
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
55.00	ΙΚΑ					139,81
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως				139,81	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες					601,06
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α				193,51	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β				191,79	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ				215,76	
	Μισθοδοτική κατάσταση Δώρου Πάσχα					
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου					
60.03	προσωπ.					203,44
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
55.00	ΙΚΑ					203,44
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως				203,44	
	Εργοδοτικές εισφορές δώρου Πάσχα					

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		601,06
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	193,51	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	191,79	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	215,76	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		601,06
	Εξόφληση Δώρου Πάσχα		

34. Στις 25 Απριλίου εισπράττονται από τον πελάτη «Ψαράς ΑΕ», 250,00 € έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		250,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		250,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ	250,00	
	Είσπραξη έναντι λογαριασμού		

35. Επίσης την ίδια ημέρα εισπράττονται από τον πελάτη «Ματθαίου» έναντι λογαριασμού 300,00 €.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		300,00
30.00.00	Ματθαίου	300,00	
	Είσπραξη έναντι λογαριασμού		

36. Στο τέλος του μήνα πληρώνονται έναντι λογαριασμού 350,00 € στον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ»

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		350,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	350,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

38.00	Ταμείο Πληρωμή "Κουμπιά ΑΕ" έναντι λογαριασμού	350,00
-------	---	--------

37. Στις 30 Απριλίου εξοφλείται η συναλλαγματική της εταιρίας για την αγορά των μηχανημάτων από τον προμηθευτή Ζαφειρίου.

51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €	1.117,86
51.00.00	Γραμμάτια Ζαφειρίου	1.117,86
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο Εξόφληση συναλλαγματικής προς Ζαφειρίου	1.117,86

38. Ενώ την ίδια ημέρα πληρώνεται η επιταγή που είχε εκδοθεί στην «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 3.228,75 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	3.228,75
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	3.228,75
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή επιταγής Εθνικής 2 από λογ. Όψεως	3.228,75

39. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Φεβρουαρίου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών	20,00

40. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του μήνα Μαρτίου (1.069,73 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		1.069,73
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.069,73	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.069,73
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 3ου		

41. Επίσης την ίδια ημέρα από την μισθολογική κατάσταση του Απριλίου (όπως φαίνεται παρακάτω) εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Απρίλιος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ (438,15 + 631,58) πληρώνονται έως 31/5.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Απριλίου		

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Απριλίου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Απριλίου		

42. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Μάρτιο 100,00 €
(διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 30/6).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Απριλίου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		

ΜΑΙΟΣ

43. Την 1^η Μαΐου πληρώνεται το ενοίκιο του επαγγελματικού χώρου (300,00 €)

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Ενοίκιο Μαΐου		

44. Πωλούνται στις 5/5 προϊόντα στον πελάτη Αντωνίου. Η εξόφληση της αξίας γίνεται με μετρητά και του χορηγείται έκπτωση 10% στην καθαρή αξία του τιμολογίου. Τα προϊόντα που έλαβε ήταν:

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	100	15,00	1.500,00
2	Παντελόνια ανδρικά	100	20,00	2.000,00
		200		3.500,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		3.874,50
30.00.03	Αντωνίου	3.874,50	

71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.98	Εκπτώσεις πωλήσεων		350,00
71.98.00	Εκπτώσεις πουκαμίσων	150,00	
71.98.01	Εκπτώσεις παντελονιών	200,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		3.500,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	1.500,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	2.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων		724,50
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Αντωνίου	724,50	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		3.874,50
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		3.874,50
30.00.03	Αντωνίου Εξόφληση από πελάτη Αντωνίου	3.874,50	

45. Στις 10 Μαΐου εξοφλείται στην τράπεζα το υπόλοιπο από πελάτη «Ψαράς ΑΕ» ποσού 450,00 €.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		450,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		450,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ Εξόφληση λογαριασμού	450,00	

46. Στις 12 Μαΐου πληρώνεται ο λογαριασμός της Wind, καθαρή αξία 110,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		110,00

62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	110,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		25,30
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	25,30	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		135,30
	Εξόφληση λογ. Wind		

47. Την ίδια ημέρα πληρώνονται στον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ» 400,00 € έναντι λογαριασμού.

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		400,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	400,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		400,00
	Πληρωμή "Κουμπιά ΑΕ" έναντι λογαριασμού		

48. Στις 15 Μαΐου ο πελάτης «Ματθαίου» καταθέτει στην τράπεζα 600,00 € έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		600,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		600,00
30.00.00	Ματθαίου	600,00	
	Είσπραξη έναντι λογαριασμού		

49. Αγοράζονται από την Γαλλία από τον προμηθευτή «Moda» τα παρακάτω υφάσματα:

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (μέτρα)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Ύφασμα τύπου	1.000	4,00	4.000,00

	A			
2	Ύφασμα τύπου Β	1.000	5,00	5.000,00
3	Ύφασμα τύπου Γ	500	13,50	6.750,00
4	Ύφασμα τύπου Δ	1.000	3,60	3.600,00
5	Ύφασμα τύπου Ε	500	8,00	4.000,00
		4.000		23.350,00

Για την αγορά γίνεται διακανονισμός στην Εθνική τράπεζα για την πληρωμή της αξίας της ενδοκοινοτικής απόκτησης και πληρώνονται τα 10.000,00 € με μετρητά και το υπόλοιπο με αποδοχή συναλλαγματικής λήξης 30/6. Για έξοδα τραπέζης πληρώνονται 200,00 €, ενώ για την μεταφορά των πρώτων υλών πληρώνεται η φορτωτική 500,00 € συν ΦΠΑ 23%. Όταν παραλαμβάνονται τα υλικά μεταφέρεται το κόστος κτήσης από τις παραγγελίες στους υπολογαριασμούς των πρώτων υλών, ενώ υπολογίζεται ο πλασματικός ΦΠΑ της φορολογητέας αξίας. Επίσης εξοφλείται και ο μεταφορέας.

32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		23.350,00
32.01.24	Παραγγελίες πρώτων υλών	23.350,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.01	Προμηθευτές εξωτερικού		23.350,00
50.01.00	Moda Παραγγελία από προμ. Moda	23.350,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.01	Προμηθευτές εξωτερικού		23.350,00
50.01.00	Moda	23.350,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		10.000,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €		13.350,00

51.00.01	Γραμμάτια Moda λήξης 30/6 Εξόφληση προμηθευτή	13.350,00	
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		200,00
32.01.24	Παραγγελίες πρώτων υλών	200,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		200,00
	Έξοδα τράπεζας		
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		500,00
32.01.24	Παραγγελίες πρώτων υλών	500,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		115,00
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών		
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%	115,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		615,00
50.00.11	Πάνου	615,00	
	Μεταφορά πρώτων υλών		
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.00	Αγορές χρήσης		24.050,00
24.00.00	Ύφασμα τύπου Α	4.119,91	
24.00.01	Ύφασμα τύπου Β	5.149,89	
24.00.02	Ύφασμα τύπου Γ	6.952,36	
24.00.03	Ύφασμα τύπου Δ	3.707,92	
24.00.04	Ύφασμα τύπου Ε	4.119,91	
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		24.050,00
32.01.24	Παραγγελίες πρώτων υλών	24.050,00	
	Μεταφορά κόστους κτήσης		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		5.370,50
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών		
54.00.24.44	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων α' υλών	5.370,50	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		5.370,50
54.00.84	ΦΠΑ α' υλών οφειλόμενος ενδ. Αποκτήσεων		
54.00.84.44	ΦΠΑ α' υλών οφειλόμενος ενδ. Αποκτήσεων	5.370,50	

23%

Υπολογισμός πλασματικού ΦΠΑ

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		615,00
50.00.11	Πάνου	615,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		615,00
38.00	Ταμείο	615,00	
	Εξόφληση Πάνου μεταφορέα		

50. Στις 31 Μαΐου εξοφλείται η συναλλαγματική της εταιρίας για την αγορά των μηχανημάτων από τον προμηθευτή Ζαφειρίου.

51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €		1.117,87
51.00.00	Γραμμάτια Ζαφειρίου	1.117,87	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.117,87
	Εξόφληση συναλλαγματικής προς Ζαφειρίου		

51. Ενώ την ίδια ημέρα πληρώνεται η δεύτερη επιταγή που είχε εκδοθεί στην «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 3.228,75 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		3.228,75
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	3.228,75	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		3.228,75
	Πληρωμή επιταγής Εθνικής 3 από λογ. Όψεως		

52. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Μαρτίου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών	20,00

53. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του μήνα Απριλίου (1.069,73 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	ΙΚΑ	1.069,73
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.069,73
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 3ου	1.069,73

54. Επίσης την ίδια ημέρα από την μισθολογική κατάσταση του Μαΐου (όπως φαίνεται παρακάτω) εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Μάιος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ (438,15 + 631,58) πληρώνονται έως 30/6.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	

55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Μαΐου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Μαΐου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Μαΐου		

55. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Μάιο 100,00 € (διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 31/7).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Μαΐου		
<hr/>			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση λογιστή για τον Μαΐου		
<hr/>			

56. Η τράπεζα ειδοποιεί ότι η συναλλαγματική που είχε για είσπραξη ποσού 753,23 € από τον Ματθαίου εισπράχθηκε και πιστώθηκε ο λογαριασμός όψεως.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		753,38
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη		753,38
31.01.00	Γραμμάτια στην Εθνική για είσπραξη	753,38	
	Είσπραξη συναλλαγματικής Ματθαίου		
<hr/>			

ΙΟΥΝΙΟΣ

57. Την 1^η Ιουνίου πληρώνεται το ενοίκιο του επαγγελματικού χώρου (300,00 €)

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Ενοίκιο Ιουνίου		
<hr/>			

58. Στις 5 Ιουνίου πωλούνται στο νέο πελάτη «Δάβαρη» τα παρακάτω προϊόντα, τα οποία πληρώνονται 4.380,00 € με κατάθεση στον λογαριασμό όψεως της Εθνικής και τα υπόλοιπα με πίστωση.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	200	15,00	3.000,00
2	Παντελόνια ανδρικά	150	20,00	3.000,00
		350		6.000,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			7.380,00
30.00.04	Δάβαρης		7.380,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			6.000,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		3.000,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		3.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			1.380,00
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Αντωνίου		1.380,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €			4.380,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			4.380,00
30.00.04	Δάβαρης Πληρωμή Δάβαρη έναντι υπολοίπου		4.380,00	

59. Στις 7 Ιουνίου πληρώνονται 600,00 € έναντι λογαριασμού στον «Κουμπιά ΑΕ».

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού			600,00

50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	600,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		600,00
	Πληρωμή "Κουμπιά ΑΕ" έναντι λογαριασμού		

60. Στις 10 Ιουνίου ο πελάτης «Ματθαίου» κλείνει το υπόλοιπό του (600,00 €) με μετρητά.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		600,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		600,00
30.00.00	Ματθαίου	600,00	
	Εξόφληση λογαριασμού		

61. Στις 13 Ιουνίου πληρώνεται ο λογαριασμός την Wind καθαρής αξίας 100,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		100,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		123,00
	Εξόφληση λογ. Wind		

62. Την επόμενη ημέρα εξοφλείται ο λογαριασμός της ΔΕΗ. Η αξία του ρεύματος είναι 300,00 €, ο ΦΠΑ (13%) 39,00 €, ενώ συμπεριλαμβάνονται δημοτικοί φόροι και τέλη ύψους 80,00 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων		300,00
62.98.00	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας)	300,00	

	παραγωγής)		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη		80,00
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	80,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		39,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.14	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	39,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		419,00
	Εξόφληση ΔΕΗ		

63.Στις 20 Ιουνίου αγοράζονται διάφορα υλικά από τον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ» και μεταβιβάζονται οι επιταγές του πελάτη «Βασιλείου» για το κλείσιμο του λογαριασμού. Το υπόλοιπο δίνεται ως προκαταβολή έναντι επόμενων αγορών.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Κουμπιά διάφορα	6.000	0,10	600,00
2	Κουμπιά διάφορα	15.000	0,05	750,00
3	Φερμουάρ 10 εκ.	500	0,50	250,00
4	Φερμουάρ 15 εκ.	600	0,60	360,00
5	Ενισχυτικά υφάσματος	150 τ.μ.	1,00	150,00
		22.250		2.110,00

24.00	Αγορές χρήσης		2.110,00
24.00.10	Κουμπιά 10 χιλ.	600,00	
24.00.11	Κουμπιά 15 χιλ.	750,00	
24.00.12	Φερμουάρ 10 εκ.	250,00	
24.00.13	Φερμουάρ 15 εκ.	360,00	
24.00.14	Ενισχυτικό υφάσματος	150,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		485,30
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α΄ & β΄ υλών		
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α΄ & β΄ υλών 23%	485,30	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		2.595,30
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	2.595,30	
	Αγορά διάφορων βοηθητικών υλών		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		3.508,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	3.508,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.05	Προκαταβολές σε προμηθευτές		492,00
50.05.09	Προκαταβολές στην Κουμπιά ΑΕ	492,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)		4.000,00
33.90.00	Επιταγές Βασιλείου	4.000,00	
	Μεταβίβαση επιταγών Βασιλείου, εξόφληση και προκαταβολή στην Κουμπιά ΑΕ		

64. Στις 25 Ιουνίου καταθέτονται στην τράπεζα 1.000 € από τον πελάτη Δάβαρη έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.000,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.000,00
30.00.0			
4	Δάβαρης	1.000,00	
	Πληρωμή Δάβαρη έναντι υπολοίπου		

65. Στις 29 Ιουνίου καταθέτονται στον όψεως από το ταμείο 7.000,00 €.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	7.000,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	7.000,00
	Κατάθεση μετρητών από το ταμείο στον όψεως	

66. Στις 30 Ιουνίου πληρώνεται η τρίτη επιταγή που είχε εκδοθεί στην «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 3.228,75 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	3.228,75
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	3.228,75
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	3.228,75
	Πληρωμή επιταγής Εθνικής 4 από λογ. Όψεως	

67. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Απριλίου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	20,00
	Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών	

68. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του μήνα Μαΐου (1.069,73 €) καθώς και οι εισφορές του Δώρου Πάσχα (343,25 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
----	-------------------------	--

55.00	ΙΚΑ		1.412,98
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.412,98	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.412,98
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 5 ^{ου} & Δ. Πάσχα		

69. Επίσης την ίδια ημέρα από την μισθολογική κατάσταση του Ιουνίου (όπως φαίνεται παρακάτω) εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Ιουνίου						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
Α	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
Β	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ (438,15 + 631,58) πληρώνονται έως 31/7.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	

53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Ιουνίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Ιουνίου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Ιουνίου		

70. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Ιούνιο 100,00 €
(διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 31/8).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Ιουνίου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00

50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση λογιστή για τον Ιουνίου		

71. Πληρώνεται από τον όψεως η συναλλαγματική για την αγορά των πρώτων υλών από την Γαλλία (13.350,00 €).

51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε €		13.350,00
51.00.01	Γραμμάτια Moda λήξης 30/6	13.350,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		13.350,00
	Εξόφληση συναλλαγματικής σε Moda		

72. Την 1^η Ιουλίου πληρώνεται το ενοίκιο του επαγγελματικού χώρου (300,00 €)

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Ενοίκιο Ιουλίου		

73. Στις 5 Ιουλίου πωλούνται τα ακόλουθα προϊόντα στον πελάτη «Ψαράς ΑΕ», από τα οποία τα 1.813,00 € καταθέτονται στην τράπεζα και το υπόλοιπο με πίστωση.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα	100	15,00	1.500,00

	ανδρικά			
2	Παντελόνια ανδρικά	80	20,00	1.600,00
		180		3.100,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			3.813,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ		3.813,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			3.100,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		1.500,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		1.600,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			713,00
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Ψαρά ΑΕ		713,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €			1.813,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			1.813,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ Κατάθεση έναντι λογαριασμού		1.813,00	

74. Την ίδια μέρα αγοράζονται με μετρητά διάφορες κλωστές από την εταιρία «Κλωστές ΑΕ», καθαρής αξίας 210,00 €, συν ΦΠΑ 23%.

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			210,00
24.00.90	Κλωστές		210,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			48,30
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών			

54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α΄ & β΄ υλών 23%	48,30	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		258,30
50.00.10	Κλωστές ΑΕ	258,30	
	Αγορά διάφορων κλωστών		
<hr/>			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		258,30
50.00.10	Κλωστές ΑΕ	258,30	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		258,30
	Εξόφληση προμηθευτή Κλωστές ΑΕ		
<hr/>			

75. Στις 14 Ιουλίου εισπράττονται από τον πελάτη Δάβαρη 1.000,00 € μετρητά έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο	1.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.000,00
30.00.0			
4	Δάβαρης	1.000,00	
	Πληρωμή Δάβαρη έναντι υπολοίπου		
<hr/>			

76. Στις 15 Ιουλίου πληρώνεται ο λογαριασμός της Wind, καθαρής αξίας 120,00 € συν ΦΠΑ.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		120,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	120,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		27,60
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	27,60	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		147,60
	Εξόφληση λογ. Wind		
<hr/>			

77. Αγοράζονται από το super market Βερόπουλος διαφορά είδη καθαρισμού, παρασκευής ροφημάτων κλπ. Η καθαρή αξία του τιμολογίου που εκδόθηκε είναι 100€ συν ΦΠΑ 23€.

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.08	Υλικά άμεσης Αναλώσεως		100,00
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	80,00	
64.08.99	Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως	20,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	23,00	
54.00.29.04	Εισροών από το εσωτερικό 23%		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		123,00
50.00.04	Βερόπουλος	123,00	
	Αγορά αναλώσιμων ειδών		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		123,00
50.00.04	Βερόπουλος	123,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		123,00
38.00	Ταμείο	123,00	
	Εξόφληση αναλωσίμων		

78. Στις 22/7 πωλούνται προϊόντα στον Βασιλείου τα οποία εξοφλούνται μετρητοίς και του χορηγείται έκπτωση 10%.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	50	15,00	750,00
2	Παντελόνια ανδρικά	50	20,00	1.000,00
		100		1.750,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.937,25
30.00.02	Βασιλείου		
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.98	Εκπτώσεις πωλήσεων		175,00
71.98.00	Εκπτώσεις πουκαμίσων	75,00	
71.98.01	Εκπτώσεις παντελονιών	100,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		1.750,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	750,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	1.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων		362,25
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Βασιλείου	362,25	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.937,25
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.937,25
30.00.02	Βασιλείου	1.937,25	
	Εξόφληση Βασιλείου		

79.Ο πελάτης Ψαράς ΑΕ στις 28 Ιουλίου καταθέτει 1.500,00 € έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.500,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.500,00
30.00.0			
1	Ψαράς ΑΕ Κατάθεση έναντι λογαριασμού	1.500,00	

80. Στις 29/7 ο πελάτης Δάβαρης εξοφλεί το υπόλοιπό του με κατάθεση στην Εθνική 1.000,00 €.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	1.000,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.000,00
30.00.0		
4	Δάβαρης Εξόφληση λογαριασμού	1.000,00

81.31/7 η τράπεζα ειδοποιεί ότι η συναλλαγματική που είχε για είσπραξη ποσού 753,37 € από τον Ματθαίου εισπράχθηκε και πιστώθηκε ο λογαριασμός όψεως.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	753,37
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31.01	Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη	753,37
31.01.00	Γραμμάτια στην Εθνική για είσπραξη Είσπραξη συναλλαγματικής Ματθαίου	753,37

82. Την 31^η Ιουλίου πληρώνεται η τέταρτη επιταγή που είχε εκδοθεί στην «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 3.228,75 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	3.228,75
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	3.228,75
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή επιταγής Εθνικής 5 από λογ. Όψεως	3.228,75

83. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Μαΐου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών		20,00

84. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του Ιουνίου (1.069,73 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		1.069,73
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.069,73	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 6ου		1.069,73

85. Επίσης τέλος του μήνα από την μισθολογική κατάσταση του Ιουλίου εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Ιουλίου						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ (438,15 + 631,58) πληρώνονται έως 31/8.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Ιουλίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Ιουλίου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Ιουλίου		

86. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Ιούλιο 100,00 €
(διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 30/9).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		

54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Ιουλίου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση λογιστή για τον Ιουλίου		

87. Την 1^η Αυγούστου η υπάλληλος Α φεύγει με άδεια και εισπράττει το επίδομα αδείας. Οι εισφορές του επιδόματος αδείας της Α θα πρέπει να καταβληθούν έως 30/9 (137,37 €).

Επίδομα Αδείας						
Εργαζόμενο	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	312,50	51,56	-	51,56	260,94	85,81

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		312,50
60.00.07	Επίδομα κανονικής αδείας		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		51,56
55.00.0			
0	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	51,56	

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		260,94
53.00.0			
0	Καθαρές αποδοχές Α	260,94	
	Μισθοδοτική κατάσταση Επιδόματος αδείας		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		85,81
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		85,81
55.00.0			
0	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	85,81	
	Εργοδοτικές εισφορές επιδόματος αδείας		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		260,94
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	260,94	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		260,94
	Εξόφληση επιδόματος αδείας Α		

88. Στις 5 Αυγούστου πωλούνται τα ακόλουθα προϊόντα στον Ματθαίου.

Τα 1.457,50 € πληρώνονται με μετρητά ενώ το υπόλοιπο εξοφλείται με δύο ισόποσες συναλλαγματικές λήξης 30/9 (2.500,00 €) και 31/10 (2.500,00 €).

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	150	15,00	2.250,00
2	Παντελόνια ανδρικά	150	20,00	3.000,00
		300		5.250,00

30.00	Πελάτες εσωτερικού		6.457,50
30.00.00	Ματθαίου		
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		5.250,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	2.250,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	3.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		1.207,50
	ΦΠΑ εκρών / Πωλήσεων έτοιμων		
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκρών προς το εσωτερικό 23%	1.207,50	
	Πωλήσεις προϊόντων στον Ματθαίου		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		5.000,00
31.00.01	Γραμμάτια Ματθαίου	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.457,50
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		6.457,50
30.00.00	Ματθαίου	6.457,50	
	Πελάτης Ματθαίου εξόφληση λογαριασμού		

89. Την επόμενη μέρα οι συναλλαγματικές δίνονται στην τράπεζα για προεξόφληση. Οι συναλλαγματικές προεξοφλούνται αντί 4.700,00 € και η εταιρία εισπράττει το ποσό.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		4.700,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.02	Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών		300,00
65.02.00	Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Εθνικής	300,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα		5.000,00
31.05.0			
0	Προεξοφλημένο γραμμάτιο Ματθαίου 1	2.500,00	
31.05.0	Προεξοφλημένο γραμμάτιο Ματθαίου 2	2.500,00	

1

Προεξόφληση συναλλαγματικών

90. Στις 6 Αυγούστου πληρώνεται το ενοίκιο της επαγγελματικής εγκατάστασης για τον Αύγουστο.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Ενοίκιο Αυγούστου		

91. Πληρώνεται ο λογαριασμός της Wind με καθαρή αξία 110,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		110,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	110,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		25,30
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	25,30	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		135,30
	Εξόφληση λογ. Wind		

92. Πληρώνεται η ΔΕΗ 407,00 €, με καθαρή αξία ρεύματος 280,00 € ΦΠΑ 13% 36,4 και δημοτικά τέλη 90,60 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων		280,00
	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας		
62.98.00	παραγωγής)	280,00	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη		90,60

63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	90,60	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		36,40
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.14	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	36,40	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		407,00
	Εξόφληση ΔΕΗ		

93. Πωλούνται τα ακόλουθα προϊόντα στον Αντωνίου:

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	70	15,00	1.050,00
2	Παντελόνια ανδρικά	50	20,00	1.000,00
		120		2.050,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		2.521,50
30.00.03	Αντωνίου	2.521,50	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		2.050,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	1.050,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	1.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		471,50
	ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων		
54.00.71			
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Αντωνίου	471,50	

94. Την επόμενη ημέρα καταθέτονται στην τράπεζα 800,00 € από τον Αντωνίου έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		800,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		800,00
30.00.0			
3	Αντωνίου	800,00	
	Κατάθεση έναντι λογαριασμού		

95. Στις 25 Αυγούστου καταθέτονται από τον πελάτη Ψαρά ΑΕ 500,00 € στην τράπεζα και κλείνει το υπόλοιπό του.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		500,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		500,00
30.00.01	Ψαράς ΑΕ	500,00	
	Εξόφληση λογαριασμού		

96. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Ιουνίου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		20,00
	Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών		

97. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του Ιουλίου (1.069,73 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		1.069,73
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.069,73	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 7ου	1.069,73
-------	---	----------

98. Επίσης τέλος του μήνα από την μισθολογική κατάσταση του Αυγούστου εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Αύγουστος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ (438,15 + 631,58) πληρώνονται έως 30/9.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	ΙΚΑ	438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45
	Μισθοδοτική κατάσταση Αυγούστου	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου	
60.03	προσωπ.	631,58

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Αυγούστου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Αυγούστου		

99. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Αύγουστο 100,00 €
(διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 31/10).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Αυγούστου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση λογιστή για τον Αυγούστο		

100. Αγοράζονται από τον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ» τα παρακάτω προϊόντα, με πίστωση (η επιχείρηση είχε δώσει στον προμηθευτή προκαταβολή 492,00 €).

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Κουμπιά διάφορα	5.000	0,10	500,00
2	Κουμπιά διάφορα	15.000	0,05	750,00
3	Φερμουάρ 10 εκ.	500	0,50	250,00
4	Φερμουάρ 15 εκ.	600	0,60	360,00
5	Ενισχυτικά υφάσματος	150 τ.μ.	1,00	150,00
		22.250		2.010,00

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.00	Αγορές χρήσης		2.010,00
24.00.10	Κουμπιά 10 χιλ.	500,00	
24.00.11	Κουμπιά 15 χιλ.	750,00	
24.00.12	Φερμουάρ 10 εκ.	250,00	
24.00.13	Φερμουάρ 15 εκ.	360,00	
24.00.14	Ενισχυτικό υφάσματος	150,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		462,30
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών		
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%	462,30	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		2.472,30
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	2.472,30	
	Αγορά διάφορων βοηθητικών υλών		

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		492,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	492,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.05	Προκαταβολές σε προμηθευτές		492,00
50.05.0			
9	Προκαταβολές στην Κουμπιά ΑΕ	492,00	

101. Από τον λογαριασμό απόδοσης και εκκαθάρισης του ΦΠΑ προκύπτει το παρακάτω χρωστικό υπόλοιπο 1.039,00 € το οποίο πρέπει να πληρωθεί έως το τέλος Σεπτεμβρίου.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		640,00
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.07	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου	555,30	
54.00.99.08	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	84,70	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		84,70
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών	84,70	
	Μεταφορά ΦΠΑ εκροών στο λογ εκκαθάρισης		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		1.679,00
	ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων		
54.00.71		1.679,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		1.679,00
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.0			
8	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	1.679,00	
	Μεταφορά ΦΠΑ εισροών στο λογ εκκαθάρισης		

102. Στις 6 Σεπτεμβρίου αγοράζονται υφάσματα πέντε διαφορετικών τύπων, από τον προμηθευτή «Υφάσματα ΑΕ», συνολικής καθαρής αξίας 23.300 € συν ΦΠΑ 23%. Για την εξόφληση του λογαριασμού πληρώνονται 3.659,00 € με μετρητά και για το υπόλοιπο εκδίδονται πέντε επιταγές της Εθνικής 5.000,00 € οι οποίες λήγουν 31/10, 30/11, 31/12 και 31/1 και 28/2 του επόμενου έτους.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (μέτρα)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Ύφασμα τύπου Α	1.000	5,00	5.000,00
2	Ύφασμα τύπου Β	800	6,00	4.800,00
3	Ύφασμα τύπου Γ	300	15,00	4.500,00
4	Ύφασμα τύπου Δ	1.000	4,00	4.000,00
5	Ύφασμα τύπου Ε	500	10,00	5.000,00
		3.600		23.300,00

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			23.300,00
24.00.00	Ύφασμα τύπου Α		5.000,00	
24.00.01	Ύφασμα τύπου Β		4.800,00	
24.00.02	Ύφασμα τύπου Γ		4.500,00	
24.00.03	Ύφασμα τύπου Δ		4.000,00	
24.00.04	Ύφασμα τύπου Ε		5.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			5.359,00
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών		5.359,00	
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α' & β' υλών 23%			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		28.659,00
50.00.07	Υφάσματα ΑΕ	18.450,00	
	Αγορά υφασμάτων		
<hr/>			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		28.659,00
50.00.07	Υφάσματα ΑΕ	28.659,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.659,00
38.00	Ταμείο	3.659,00	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		25.000,00
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	25.000,00	
	Εξόφληση Υφάσματα ΑΕ με επιταγές Εθνικής Νο 6-10		
<hr/>			

103. Στις 9 Σεπτεμβρίου πωλούνται προϊόντα στον πελάτη Βασιλείου, του οποίου του χορηγείται έκπτωση 5%. Την ίδια μέρα καταθέτονται στον λογαριασμό της εταιρίας 2.000,00 €.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	200	15,00	3.000,00
2	Παντελόνια ανδρικά	150	20,00	3.000,00
		350		6.000,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		7.011,00
30.00.02	Βασιλείου	7.011,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.98	Εκπτώσεις πωλήσεων		300,00
71.98.00	Εκπτώσεις πουκαμίσων	150,00	
71.98.01	Εκπτώσεις παντελονιών	150,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού		6.000,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	3.000,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	3.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων		1.311,00
54.00.71	προϊόντων		
54.00.71.0			
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Βασιλείου	1.311,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		2.000,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		2.000,00
30.00.02	Βασιλείου	2.000,00	
	Έναντι από πελάτη Βασιλείου		
104.	Πληρώνεται ο λογαριασμός της Wind καθαρής αξίας 100,00 € συν ΦΠΑ 23,00 €.		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		100,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	110,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		123,00
	Εξόφληση λογ. Wind		

105. Στις 10 Σεπτεμβρίου πληρώνεται το επίδομα αδείας των εργαζομένων Β και Γ που λαμβάνουν την κανονική τους άδεια. Οι εισφορές του επιδόματος (176,64 + 243,13) αδείας πληρώνονται έως 31/10.

Επίδομα Αδείας						
Εργαζόμενο ς	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
Β	416,66	83,12	-	83,12	333,54	114,42
Γ	468,75	93,52	-	93,52	375,23	128,72
Σύνολο	885,41	176,64	-	176,64	708,77	243,13

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού					885,41
60.00.07	Επίδομα κανονικής αδείας					
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
55.00	ΙΚΑ					176,64
55.00.0						
0	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως				176,64	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες					708,77
53.00.0						
1	Καθαρές αποδοχές Β				333,54	
53.00.0						
2	Καθαρές αποδοχές Γ				375,23	
	Μισθοδοτική κατάσταση Επιδόματος αδείας					
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου					
60.03	προσωπ.					243,13
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
55.00	ΙΚΑ					243,13

55.00.0			
0	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	243,13	
	Εργοδοτικές εισφορές επιδόματος αδείας		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		708,77
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	333,54	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	375,23	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		708,77
	Εξόφληση επιδόματος αδείας Β και Γ		

106. Στις 20 του μήνα εισπράττονται από τον Αντωνίου 721,50 € έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		721,50
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		721,50
30.00.0			
3	Αντωνίου	721,50	
	Πληρωμή Αντωνίου έναντι υπολοίπου		

107. Στις 25 Σεπτεμβρίου πληρώνεται ο χρεωστικός ΦΠΑ του Αυγούστου 1.039,00 €.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		1.039,00
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ	1.039,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.039,00
	Πληρωμή ΦΠΑ Αυγούστου		

108. Στις 27 Σεπτεμβρίου πωλούνται στον νέο πελάτη Παππά τα παρακάτω προϊόντα με μετρητά.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	50	15,00	750,00
2	Παντελόνια ανδρικά	50	20,00	1.000,00
		100		1.750,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			2.152,50
30.00.05	Παππάς		2.152,50	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			1.750,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		750,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		1.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			402,50
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Παππά		402,50	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00	Ταμείο			2.152,50
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			2.152,50
30.00.05	Παππάς		2.152,50	
	Εξόφληση λογαριασμού			

109. Στο τέλος του μήνα η τράπεζα ειδοποίησε πως η πρώτη συναλλαγματική του Ματθαίου την οποία είχε προεξοφλήσει,

εισπράχθηκε από την τράπεζα, οπότε μεταφέρεται ο αντίθετο λογαριασμός των γραμματίων στον κύριο.

31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	2.500,00
31.05.00	Προεξοφλημένο γραμμάτιο Ματθαίου 1	2.500,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	2.500,00
31.00.0		
1	Γραμμάτια Ματθαίου	2.500,00
	Μεταφορά του αντίθετου λογ στον κύριο	

110. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Ιούλιο του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	20,00
	Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών	

111. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του Αυγούστου (1.069,73 €) καθώς και οι εισφορές του επιδόματος αδείας της εργαζόμενης Α (137,37 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	ΙΚΑ	1.207,10
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.207,10
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	1.207,10
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 8ου & επιδόματος αδείας	

112. Επίσης τέλος του μήνα από την μισθολογική κατάσταση του Σεπτεμβρίου εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Σεπτέμβριος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ 1.069,73 € πληρώνονται έως 31/10.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού					2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές					
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
55.00	ΙΚΑ					438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως			438,15		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες					1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α			501,00		
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β			640,40		
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ			720,45		
	Μισθοδοτική κατάσταση Σεπτεμβρίου					
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου					
60.03	προσωπ.					631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					
55.00	ΙΚΑ					631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως			631,58		
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Σεπτεμβρίου					
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες					1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α			501,00		
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β			640,40		
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ			720,45		

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Σεπτεμβρίου	

113. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Σεπτέμβριο 100,00 € (διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 30/11).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών	100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών	
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00
	Αμοιβή λογιστή Σεπτεμβρίου	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	103,00
38.00	Ταμείο	
	Εξόφληση λογιστή για τον Σεπτέμβριο	

114. Έπειτα από έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά την εκκαθάριση του ΦΠΑ τον μήνα Αύγουστο από λάθος στην μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου πληρώθηκαν περισσότερα 266,80 €. Διενεργούνται οι ακόλουθες εγγραφές για την διόρθωση του πιστωτικού υπολοίπου του Σεπτεμβρίου ενώ κατατίθεται τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ για τον μήνα Αύγουστο για την συγκεκριμένη διόρθωση.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ
----	-----------------------------

54.00	ΦΠΑ		640,00 €
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.07	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου	555,30 €	
54.00.99.08	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	84,70 €	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		84,70 €
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών	84,70 €	
	Ακυρωτική εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ		
	Αυγούστου		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		1.679,00
54.00	ΦΠΑ		€
	ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων		
54.00.71	προϊόντων	1.679,00 €	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		1.679,00
54.00	ΦΠΑ		€
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.0			
8	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	1.679,00 €	
	Ακυρωτική εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ		
	Αυγούστου		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		906,80
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.07	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου	822,10	
54.00.99.08	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	84,70	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		84,70
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών	84,70	
	Μεταφορά ΦΠΑ εκροών στο λογ		
	εκκαθάρισης		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		1.679,00
	ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων		
54.00.71	προϊόντων	1.679,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		1.679,00

54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ	
54.00.99.0		
8	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	1.679,00
	Μεταφορά ΦΠΑ εισροών στο λογ εκκαθάρισης	

115. Την 1^η Οκτωβρίου εισπράττονται 500,00 € από τον Αντωνίου.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	500,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	500,00
30.00.0		
3	Αντωνίου	500,00
	Έναντι υπολοίπου	

116. Την 2^α Οκτωβρίου πληρώνονται τα ενοίκια του μήνα Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου (600,00 €).

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.04	Ενοίκια	600,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	600,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	600,00
	Ενοίκιο 9ου και 10ου	

117. Στις 5 Οκτωβρίου πωλούνται τα παρακάτω προϊόντα στον Ματθαίου, ο οποίος καταθέτει 1.000,00 € έναντι λογαριασμού.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
-----	-----------	-----------------------	------------------	--------------------

1	Πουκάμισα ανδρικά	100	15,50	1.550,00
2	Παντελόνια ανδρικά	100	20,50	2.050,00
		200		3.600,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			4.428,00
30.00.00	Ματθαίου		4.428,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			3.600,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		1.550,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		2.050,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			828,00
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Ματθαίου		828,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €			1.000,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			1.000,00
30.00.00	Ματθαίου		1.000,00	
	Κατάθεση έναντι λογαριασμού			

118. Στις 10 Οκτωβρίου αγοράζονται κλωστές από τον προμηθευτή «Κλωστές ΑΕ», η αξία των οποίων εξοφλείται με μετρητά.

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
24.00	Αγορές χρήσης			310,00

24.00.90	Κλωστές	310,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		71,30
54.00.24	ΦΠΑ εισροών/ α΄ & β΄ υλών		
54.00.24.04	ΦΠΑ εισροών/ α΄ & β΄ υλών 23%	71,30	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		381,30
50.00.10	Κλωστές ΑΕ	381,30	
	Αγορά διάφορων κλωστών		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		381,30
50.00.10	Κλωστές ΑΕ	381,30	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		381,30
	Εξόφληση προμηθευτή Κλωστές ΑΕ		

119. Στις 15 Οκτωβρίου εισπράττονται 500,00 € από τον Αντωνίου ο οποίος εξοφλεί το υπόλοιπό του.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο	500,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		500,00
30.00.0			
3	Αντωνίου	500,00	
	Εξόφληση λογαριασμού		

120. Επίσης την ίδια ημέρα εισπράττονται 600,00 € από τον Ματθαίου έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο	600,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		600,00
30.00.0			
0	Ματθαίου	600,00	
	Έναντι λογαριασμού		

121. Πληρώνεται ο λογαριασμός της Wind με καθαρή αξία 120,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		120,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	120,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		27,60
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	27,60	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		147,60
	Εξόφληση λογ. Wind		

122. Πληρώνεται η ΔΕΗ 434,00 €, με καθαρή αξία ρεύματος 300,00 € ΦΠΑ 13% 39,00 και δημοτικά τέλη 95,00 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων		300,00
	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας		
62.98.00	παραγωγής)	300,00	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη		95,00
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	95,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		39,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.14	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	39,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		434,00
	Εξόφληση ΔΕΗ		

123. Πωλούνται στον Δάβαρη τα ακόλουθα προϊόντα και καταθέτει στην τράπεζα 3.000,00 € έναντι λογαριασμού.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	200	15,50	1.550,00
2	Παντελόνια ανδρικά	200	20,50	2.050,00
		400		3.600,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			8.856,00
30.00.04	Δάβαρης		8.856,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			7.200,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		3.100,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		4.100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			1.656,00
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Δάβαρη		1.656,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €			3.000,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			3.000,00
30.00.04	Δάβαρης		3.000,00	
	Κατάθεση έναντι λογαριασμού			

124. Πωλούνται στον Ευαγγέλου τα ακόλουθα προϊόντα τα οποία εξοφλούνται με μετρητά.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	70	15,00	1.550,00
2	Παντελόνια ανδρικά	90	20,00	2.050,00
		160		3.600,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			3.505,50
30.00.06	Ευαγγέλου		3.505,50	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			2.850,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		1.050,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		1.800,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			655,50
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Ευαγγέλου		828,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00	Ταμείο			3.505,50
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			3.505,50
30.00.06	Ευαγγέλου		3.505,50	
	Εξόφληση λογαριασμού			

125. Στις 28/10 καταθέτονται από τον Ματθαίου 1.300,00 € έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.300,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.300,00
30.00.0			
0	Μαθαίου	1.300,00	
	Έναντι λογαριασμού		

126. Στο τέλος του μήνα η τράπεζα ειδοποίησε πως η δεύτερη συναλλαγματική του Μαθαίου την οποία είχε προεξοφλήσει, εισπράχθηκε από την τράπεζα, οπότε μεταφέρεται ο αντίθετο λογαριασμός των γραμματίων στον κύριο.

31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα		2.500,00
31.05.00	Προεξοφλημένο γραμμάτιο Μαθαίου 2	2.500,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		2.500,00
31.00.0			
1	Γραμμάτια Μαθαίου	2.500,00	
	Μεταφορά του αντίθετου λογ στον κύριο		

127. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Αυγούστου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		20,00
	Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών		

128. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του Σεπτεμβρίου (1.069,73 €) καθώς και οι εισφορές του επιδόματος αδείας των εργαζόμενων Β και Γ (419,77 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		1.489,50
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.489,50	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.489,50
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 9ου & επιδόματος αδείας		

129. Επίσης τέλος του μήνα από την μισθολογική κατάσταση του Οκτωβρίου εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Οκτώβριος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
Α	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
Β	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ 1.069,73 € πληρώνονται έως 30/11.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85

53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Οκτωβρίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Οκτωβρίου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Οκτωβρίου		

130. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Οκτώβριο 100,00 € (διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 31/12).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Οκτωβρίου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση λογιστή για τον Οκτώβριο		

131. Πληρώνεται η επιταγή Νο 6 της Εθνικής που είχε εκδοθεί στον προμηθευτή «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 5.000,00 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		5.000,00
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		5.000,00
	Πληρωμή επιταγής Νο 6 Εθνικής		

132. Την 1^η Νοεμβρίου πληρώνεται το ενοίκιο του Νοέμβρη 300,00 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		300,00
	Ενοίκιο Νοέμβρη		

133. Στις 5 Νοεμβρίου πραγματοποιείται πώληση των παρακάτω προϊόντων στην Αγγλία στον πελάτη Dennis η αξία των οποίων έχει συμφωνηθεί στις 18.000,00 £, (η τιμή πώλησης, τρέχουσα τιμή, είναι 0,8059 €). Τα έξοδα μεταφοράς βαρύνουν τον πελάτη, ενώ η πληρωμή γίνεται μέσω τράπεζας.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία £	Συνολική Αξία £
1	Πουκάμισα ανδρικά	600	12,89	7.734,00
2	Παντελόνια ανδρικά	600	16,92	10.152,00
		1.200		17.886,00

Η πραγματική αξία των προϊόντων (την ημέρα έκδοσης του τιμολογίου) είναι:

Πουκάμισα: $7.734,00 \text{ £} / 0,8059 = 9.596,72 \text{ €}$

Παντελόνια: $10152,00 \text{ £} / 0,8059 = 12597,10 \text{ €}$

Σύνολο: 22.193,82 €

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.01	Πελάτες εξωτερικού		22.193,82
30.01.00	Dennis	22.193,82	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.01	Πωλήσεις εξωτερικού		22.193,82
71.01.0	Πωλήσεις εξωτερικού ανδρικών		
0	πουκαμίσων	9.596,72	
71.01.0	Πωλήσεις εξωτερικού ανδρικών		
1	παντελονιών	12.597,10	
	Πώληση σε πελάτη Dennis σύμφωνα με Τιμ....		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		22.335,28
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.01	Πελάτες εξωτερικού		22.193,82

30.01.0			
0	Dennis	22.193,82	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81.01	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		141,46
81.01.0			
4	Συναλλαγματικές διαφορές Εξόφληση από Dennis	141,46	

134. Εισπράττονται από τον πελάτη Δάβαρη 1000,00 € έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο	1.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00	Πελάτες εσωτερικού		1.000,00
30.00.0			
4	Δάβαρης Έναντι λογαριασμού	1.000,00	

135. Στις 20 Νοεμβρίου εξοφλεί το τιμολόγιο που εκδόθηκε από την εταιρία «Τύπος ΑΕ» για την καταχώρηση της εταιρίας σε περιοδικό που εκδίδει, καθαρής αξίας 350,00 € συν ΦΠΑ 23%.

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	350,00	
64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	350,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	80,50	
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	80,50	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		430,50
50.00.12	Τύπος ΑΕ Καταχώρηση στο περιοδικό Τύπος	430,50	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		430,50
50.00.12	Τύπος ΑΕ	430,50	

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	430,50
38.00	Ταμείο	
	Εξόφληση τιμ Τύπος ΑΕ	

136. Πληρώνονται στον προμηθευτή «Κουμπιά ΑΕ» 1000,00 €, έναντι υπολοίπου.

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.000,00
50.00.09	Κουμπιά ΑΕ	1.000,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	1.000,00
	Πληρωμή έναντι λογαριασμού	

137. Εισπράττονται 1.528,00 € από τον Ματθαίου και κλείνει ο λογαριασμός του.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	1.528,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.528,00
30.00.00	Ματθαίου	1.528,00
	Εξόφληση λογαριασμού	

138. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Σεπτεμβρίου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €	20,00
	Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών	

139. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του Οκτωβρίου (1.069,73 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		1.069,73
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.069,73	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.069,73
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 10ου		

140. Επίσης τέλος του μήνα από την μισθολογική κατάσταση του Νοεμβρίου εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Νοέμβριος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ 1.069,73 € πληρώνονται έως 31/12.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Νοεμβρίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		

60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπ.	631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
55.00	ΙΚΑ	631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως Εργοδοτικές εισφορές μηνός Νοεμβρίου	631,58
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο Εξόφληση μισθοδοσίας Νοεμβρίου	1.861,85

141. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Νοέμβριο 100,00 € (διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 31/1 του επόμενου έτους).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών	100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων	20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103,00
50.00.08	Παναγιώτου Αμοιβή λογιστή Νοεμβρίου	103,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	103,00

38.00 Ταμείο
Εξόφληση λογιστή για τον Νοέμβριο

142. Πληρώνεται η επιταγή Νο 7 της Εθνικής που είχε εκδοθεί στον προμηθευτή «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 5.000,00 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		5.000,00
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή επιταγής Νο 7 Εθνικής		5.000,00

143. Πληρώνεται το ενοίκιο του Δεκέμβρη 300,00 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.04	Ενοίκια		300,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο Ενοίκιο Δεκεμβρίου		300,00

144. Πληρώνεται ο λογαριασμός της Wind με καθαρή αξία 130,00 € συν ΦΠΑ 23%.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		130,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά	130,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		29,90
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	29,9	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο Εξόφληση λογ. Wind		159,90

145. Πληρώνεται η ΔΕΗ 442,00 €, με καθαρή αξία ρεύματος 320,00 €
ΦΠΑ 13% 41,60 και δημοτικά τέλη 80,40 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	320,00
	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας	
62.98.00	παραγωγής)	320,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	80,40
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	80,40
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	41,60
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	
54.00.29.14	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	41,60
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	442,00
	Εξόφληση ΔΕΗ	

146. Εισπράττονται 1.000,00 € από τον Δάβαρη έναντι λογαριασμού.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00	Ταμείο	1.000,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.000,00
30.00.0		
4	Δάβαρης	1.000,00
	Έναντι λογαριασμού	

147. Πωλούνται στον Ευαγγέλου τα ακόλουθα προϊόντα, πληρώνει 1.500,00 € μετρητά.

A/A	Περιγραφή	Ποσότητα (τεμάχια)	Καθαρή Αξία €	Συνολική Αξία €
1	Πουκάμισα ανδρικά	80	15,50	1.240,00
2	Παντελόνια ανδρικά	60	20,50	1.230,00
		140		2.470,00

30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			3.038,10
30.00.06	Ευαγγέλου		3.038,10	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού			2.470,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων		1.240,00	
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών		1.230,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ΦΠΑ εκροών / Πωλήσεων έτοιμων προϊόντων			568,10
54.00.71	προϊόντων			
54.00.71.0				
4	ΦΠΑ εκροών προς το εσωτερικό 23% Πωλήσεις προϊόντων στον Ευαγγέλου		568,10	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00	Ταμείο			1.500,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00	Πελάτες εσωτερικού			1.500,00
30.00.06	Ευαγγέλου Έναντι λογαριασμού		1.500,00	

148. Με βάση την ακόλουθη κατάσταση μισθοδοσίας πληρώνεται το Δώρο των Χριστουγέννων στο προσωπικό. Οι εισφορές του ΙΚΑ είναι πληρωτέες έως 31/1 του επόμενου έτους.

Δώρο Χριστουγέννων						
Εργαζόμενο ς	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	625,00	103,12	-	103,12	521,87	171,62
B	833,33	166,25	-	166,25	667,08	228,83
Γ	937,49	187,03	-	187,03	750,46	257,44
Σύνολο	2.395,82	456,40	-	456,40	1.939,41	657,89

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	2.395,81	
60.00.03	Δώρα Εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		456,40
55.00.0			
0	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	456,40	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.939,41
53.00.0			
0	Καθαρές αποδοχές Α	521,87	
53.00.0			
1	Καθαρές αποδοχές Β	667,08	
53.00.0			
2	Καθαρές αποδοχές Γ	750,46	

	Μισθοδοτική κατάσταση Δώρου Χριστουγέννων		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		657,89
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		657,89
55.00.0			
0	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως Εργοδοτικές εισφορές δώρου Χριστουγέννων	657,89	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.939,41
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	521,87	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	667,08	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	750,46	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.939,41
	Εξόφληση Δώρου Χριστουγέννων		

149. Γίνεται ανάληψη 1.000,00 € από τον όψεως.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.000,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Ανάληψη από τον όψεως		1.000,00

150. Πληρώνεται από τον λογαριασμό όψεως της Εθνικής ο φόρος 20,00 € που είχε παρακρατηθεί από την αμοιβή του Οκτωβρίου του λογιστή.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε € Πληρωμή φόρου ελ. Επαγγελματιών		20,00

151. Πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του Νοεμβρίου (1.069,73 €).

55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		1.069,73
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	1.069,73	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		1.069,73
	Πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών εργ. 11ου		

152. Επίσης τέλος του μήνα από την μισθολογική κατάσταση του Δεκεμβρίου εξοφλούνται οι καθαρές αποδοχές των εργαζομένων.

Μήνας Δεκέμβριος						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
A	600,00	99,00	-	99,00	501,00	164,76
B	800,00	159,60	-	159,60	640,40	219,68
Γ	900,00	179,55	-	179,55	720,45	247,14
Σύνολο	2.300,00	438,15	-	438,15	1.861,85	631,58

Οι εισφορές του ΙΚΑ 1.069,73 € πληρώνονται έως 31/1 του επόμενου έτους.

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.300,00

60.00.00	Τακτικές αποδοχές		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		438,15
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	438,15	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
	Μισθοδοτική κατάσταση Δεκεμβρίου		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου		
60.03	προσωπ.		631,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	ΙΚΑ		631,58
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	631,58	
	Εργοδοτικές εισφορές μηνός Δεκεμβρίου		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.861,85
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Α	501,00	
53.00.01	Καθαρές αποδοχές Β	640,40	
53.00.02	Καθαρές αποδοχές Γ	720,45	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		1.861,85
	Εξόφληση μισθοδοσίας Δεκεμβρίου		

153. Πληρώνεται ο λογιστής Παναγιώτου για τον Νοέμβριο 100,00 € (διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, ο οποίος πληρώνεται 28/2 του επόμενου έτους).

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		100,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		23,00
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών		
54.00.29.04	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		20,00
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	20,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
	Αμοιβή λογιστή Δεκεμβρίου		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		103,00
50.00.08	Παναγιώτου	103,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		103,00
38.00	Ταμείο		
	Εξόφληση λογιστή για τον Δεκεμβρίου		

154. Πληρώνεται η επιταγή Νο 8 της Εθνικής που είχε εκδοθεί στον προμηθευτή «Υφάσματα ΑΕ», ποσού 5.000,00 €.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		5.000,00
53.90.00	Επιταγή Εθνικής	5.000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως σε €		5.000,00
	Πληρωμή επιταγής Νο 8 Εθνικής		

155. Από την εκκαθάριση του ΦΠΑ Δεκεμβρίου προκύπτει το πιστωτικό υπόλοιπο 805,10 €.

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		1.640,00
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.11	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Νοεμβρίου	1.545,5	
54.00.99.12	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Δεκεμβρίου	94,50	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.00	ΦΠΑ		94,50
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - Εξόδων -Δαπανών	94,50	
	Μεταφορά ΦΠΑ εκροών στο λογ εκκαθάρισης		

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.00	ΦΠΑ	568,10
	ΦΠΑ εκρών / Πωλήσεων έτοιμων	
54.00.71	προϊόντων	568,10
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.00	ΦΠΑ	568,10
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ	
54.00.99.		
12	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ Δεκεμβρίου	568,10
	Μεταφορά ΦΠΑ εισρών στο λογ	
	εκκαθάρισης	

4.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Στην συνέχεια συντάσσεται το Α΄ προσωρινό Ισοζύγιο και συντάσσονται επίσης και οι καταστάσεις συμφωνίας των αναλυτικών καθολικών. Το Α΄ προσωρινό Ισοζύγιο της εταιρίας είναι:

	Λογαριασμοί	Σύνολο Χρέωσης	Σύνολο Πίστωσης	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ ΕΞΟΠΛ	3.295,00	0,00	3.295,00	0
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.120,00	0,00	3.120,00	0
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	600,00	0,00	600,00	0
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	69.680,00	0,00	69.680,00	0
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	91.405,92	81.000,82	10.405,10	0
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ	134.842,28	126.003,88	8.838,40	0,00

	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	50.000,00	100.000,00	0	50.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	89.879,65	90.859,95	0	980,30
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	52.720,30	62.720,30	0	10.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24.358,80	23.326,90	1.031,90	0
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	11.060,38	13.244,40	0	2.184,02
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	36.327,70	0,00	36.327,70	0
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.100,00	0,00	1.100,00	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.635,00	0,00	5.635,00	0
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	416,50	0	416,50	0
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.020,00	0	1.020,00	0
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	300,00	0	300,00	0
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	825,00	79.288,82	0	78.463,82
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	141,46	0	141,46
		734.353,62	734.353,62	141.769,60	141.769,60

Έπειτα από την συμφωνία του Γενικού Καθολικού των Αναλυτικών Καθολικών και του Ημερολογίου γίνονται οι εγγραφές προσαρμογής και αποσβέσεων.

- Υπολογίζονται οι δαπάνες ρεύματος και τηλεφωνικών μέχρι και το τέλος του Δεκεμβρίου και γίνονται οι ακόλουθες εγγραφές:

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03	Τηλεπικοινωνίες		110,00
62.03.00	Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά		110,00

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	280,00
	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας	
62.98.00	παραγωγής)	280,00
	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
56	ΠΑΘΗΤΙΚΟΎ	
56.01	Έξοδα χρήσης δουλευμένα	390,00
56.01.0		
0	Τηλεφωνικά πληρωτέα	110,00
56.01.0		
1	Ρεύμα πληρωτέο	280,00
	Λογισμός πληρωτέων εξόδων	

2. Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, με την σταθερή μέθοδο, και διενεργούνται οι απαραίτητες εγγραφές.

A/A	Ημ/νία Κτήσης	Πάγιο	Συντελεστής απόσβεσης	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
ΜΗΧΑΝΕΣ						
1	2-Φεβ	Singer XL-420 FUTURA	10,00%	550,00	50,42	499,58
2	2-Φεβ	Singer ProFinish	10,00%	800,00	73,33	726,67
3	2-Φεβ	Singer 321C- 241M-25	10,00%	500,00	45,83	454,17
4	2-Φεβ	TRA Steam- Up	10,00%	600,00	55,00	545,00
5	2-Φεβ	Yamata CZD- 108	10,00%	750,00	68,75	681,25
6	2-Φεβ	Yamata CZD- B11	10,00%	420,00	38,50	381,50
		Μερικό σύνολο		3.620,00	331,83	3.288,17
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ						
7	2-Φεβ	Αλυσίδα μεταφοράς σε	10,00%	275,00	25,21	249,79

		φόρμα U				
8	3-Φεβ	Καρέκλες τύπου χ	10,00%	320,00	29,33	290,67
9	3-Φεβ	Καρέκλες τύπου ψ	10,00%	300,00	27,50	272,50
10	3-Φεβ	Γραφεία	10,00%	400,00	36,67	363,33
11	3-Φεβ	Βιβλιοθήκη	10,00%	300,00	27,50	272,50
12	3-Φεβ	Τραπεζάκι υποδοχής	10,00%	80,00	7,33	72,67
13	4-Φεβ	Ψυγείο Pitsos Α4	10,00%	150,00	13,75	136,25
14	4-Φεβ	Καφετιέρα Delonghi 522	10,00%	50,00	4,58	45,42
15	4-Φεβ	Αριθμομηχανή Χ	10,00%	70,00	6,42	63,58
16	4-Φεβ	Η/Υ	20,00%	500,00	91,67	408,33
17	4-Φεβ	Οθόνη	20,00%	150,00	27,50	122,50
18	4-Φεβ	Εκτυπωτής	20,00%	200,00	36,67	163,33
		Μερικό σύνολο		2.795,00	334,13	2.460,88
		ΣΥΝΟΛΑ		6.415,00	665,96	5.749,04

	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
66	ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού	
66.02	εξοπλισμού	331,83
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	331,83
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	334,13
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	128,33
66.04.02	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	6,42
66.04.03	Αποσβέσεις ΗΥ	155,84
66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	43,54
	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ - ΛΟΙΠΟΣ	
12	ΜΗΧ ΕΞΟΠΛ	331,83

	Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	
12.99	εξοπλισμός	
12.99.0		
0	Αποσβεσμένα μηχανήματα	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	334,13
	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	
14.99	εξοπλισμός	
14.99.0		
0	Αποσβεσμένα έπιπλα	
14.99.0		
2	Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου	
14.99.0		
3	Αποσβεσμένοι ΗΥ	
14.99.0		
9	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός Υπολογισμός αποσβέσεων	

3. Μεταφέρονται οι εκπτώσεις των πωλήσεων στις πωλήσεις.

71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού	825,00
71.00.00	Πωλήσεις ανδρικών πουκαμίσων	375,00
71.00.01	Πωλήσεις ανδρικών παντελονιών	450,00
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
71.98	Εκπτώσεις πωλήσεων	825,00
71.98.0		
0	Εκπτώσεις πουκαμίσων	375,00
71.98.0		
1	Εκπτώσεις παντελονιών Μεταφορά λογαριασμού	450,00

4. Τα δεδομένα της απογραφής (σε ποσότητα και αξία) είναι:

Είδος	Ποσότητα	Αξία	Συνολική αξία
Πρώτες ύλες			
Ύφασμα τύπου Α	276	5,00	1380,00

Ύφασμα τύπου Β	211	6,00	1266,00
Ύφασμα τύπου Γ	85	15,00	1275,00
Ύφασμα τύπου Δ	267	4,00	1068,00
Ύφασμα τύπου Ε	112	10,00	1120,00
Κουμπιά 10 χιλ.	400	0,10	40,00
Κουμπιά 15 χιλ.	2500	0,05	125,00
Φερμουάρ 10 εκ.	400	0,50	200,00
Φερμουάρ 15 εκ.	700	0,60	420,00
Ενισχυτικό υφάσματος	220	1,00	220,00
Κλωστές	1500	0,10	150,00
Προϊόντα			
Πουκάμισα	850	13,00	11050,00
Παντελόνια	650	18,50	12025,00

5. Το Β΄ Προσωρινό Ισοζύγιο είναι:

Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ					
	Λογαριασμοί	Σύνολο Χρέωσης	Σύνολο Πίστωσης	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ ΕΞΟΠΛ	3.295,00	331,83	2.963,17	0
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.120,00	334,13	2.785,87	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	600,00	0,00	600,00	0
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	69.680,00	0,00	69.680,00	0
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	91.405,92	81.000,82	10.405,10	0
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ	13.013,50	13.013,50	0	0

	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	24.050,00	24.050,00	0	0
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	104.000,00	104.000,00	0	0
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	134.842,28	126.003,88	8.838,40	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	50.000,00	100.000,00	0	50.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	89.879,65	90.859,95	0	980,30
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	16.703,59	16.703,59	0	0
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	52.720,30	62.720,30	0	10.000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24.358,80	23.326,90	1.031,90	0
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	11.060,38	13.244,40	0	2.184,02
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	390,00	0,00	390,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	36.327,70	0,00	36.327,70	0
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.100,00	0,00	1.100,00	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.415,00	0,00	6.415,00	0
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	416,50	0	416,50	0
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.020,00	0	1.020,00	0
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	300,00	0	300,00	0
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	665,96	0,00	665,96	0
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.650,00	80.113,82	0,00	78.463,82

81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	141,46	0	141,46
		736.234,58	736.234,58	142.159,60	142.159,60

6. Στην συνέχεια γίνεται ο προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης με τον λογαριασμό 80.00 «Γενικής Εκμετάλλευσης».

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		115.535,16
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ –		
24	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		69.680,00
24.00	Αγορές χρήσης		
		14.119,9	
24.00.00	Ύφασμα τύπου Α	1	
		12.949,9	
24.00.01	Ύφασμα τύπου Β	0	
		12.952,3	
24.00.02	Ύφασμα τύπου Γ	6	
		10.907,9	
24.00.03	Ύφασμα τύπου Δ	2	
		11.419,9	
24.00.04	Ύφασμα τύπου Ε	1	
24.00.10	Κουμπιά 10 χιλ.	1.700,00	
24.00.11	Κουμπιά 15 χιλ.	2.400,00	
24.00.12	Φερμουάρ 10 εκ.	750,00	
24.00.13	Φερμουάρ 15 εκ.	1.260,00	
24.00.14	Ενισχυτικό υφάσματος	500,00	
24.00.90	Κλωστές	720,00	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		36.327,70
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
		24.166,6	
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	7	
60.00.03	Δώρα Εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)	3.136,68	
60.00.07	Επίδομα κανονικής αδείας	1.197,91	
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις		
60.03	έμμισθου προσωπ.	7.826,44	

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		1.100,00
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	1.100,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		6.415,00
62.03	Τηλεπικοινωνίες	1.095,00	
62.04	Ενοίκια	3.300,00	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	1.630,00	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		416,50
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	416,50	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ		1.020,00
64.00	Έξοδα μεταφορών	120,00	
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	350,00	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	350,00	
64.08	Υλικά άμεσης Αναλώσεως	200,00	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΈΞΟΔΑ		300,00
65.02	Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών	300,00	
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ		
66	ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		665,96
	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων –		
66.02	λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού		
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	331,83	
	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού		
66.04	εξοπλισμού		
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	128,33	
66.04.02	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	6,42	
66.04.03	Αποσβέσεις ΗΥ	155,84	
66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	43,54	
	Συγκέντρωση λογαριασμών οργανικών		
	εξόδων		
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		23.075,00
21.03	Τελικό απόθεμα απογραφής προϊόντων	11.050,00	
21.03.00	Τελικό απόθεμα πουκάμισα	12.025,00	
21.03.01	Τελικό απόθεμα παντελόνια		
	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ –		
24	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		7.264,00
24.03	Τελικό απόθεμα απογραφής α' υλών		
24.03.00	Ύφασμα τύπου Α	1380,00	
24.03.01	Ύφασμα τύπου Β	1266,00	

24.03.02	Ύφασμα τύπου Γ	1275,00	
24.03.03	Ύφασμα τύπου Δ	1068,00	
24.03.04	Ύφασμα τύπου Ε	1120,00	
24.03.10	Κουμπιά 10 χιλ.	40,00	
24.03.11	Κουμπιά 15 χιλ.	125,00	
24.03.12	Φερμουάρ 10 εκ.	200,00	
24.03.13	Φερμουάρ 15 εκ.	420,00	
24.03.14	Ενισχυτικό υφάσματος	220,00	
24.03.90	Κλωστές	150,00	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		78.463,82
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού	56.270,00	
71.01	Πωλήσεις εξωτερικού	22.193,82	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		108.802,82
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Συγκέντρωση λογαριασμών οργανικών εσόδων		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		7.122,34
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		7.122,34
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος		

7. Από τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος το αποτέλεσμα της χρήσης είναι ζημιά 7.122,34 €. Για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων επιμερίζονται εξωλογιστικά τα έξοδα ανά λειτουργία. Λειτουργία έρευνας και ανάπτυξης δεν υπάρχει ενώ έστω τα έξοδα βαρύνουν κατά 40% την διοικητική λειτουργία και κατά 60% την λειτουργία διάθεσης.

Λογ.	Λογαριασμός	Ποσό	Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Χρηματ/κή λειτουργία
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	36.327,70	14.531,08	21.796,62	
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.100,00	440,00	660,00	

62	Παροχές τρίτων	6.415,00	2.410,00	3.615,00	
63	Φόροι - Τέλη	416,50	166,60	249,90	
64	Διάφορα έξοδα	1.020,00	408,00	612,00	
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	300,00			300,00
66	Αποσβέσεις	665,96	266,38	399,58	
		45.855,16	18.222,06	27.333,10	300,00

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		45.855,16
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	18.222,06	
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	27.333,10	
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	300,00	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		45.855,16
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		39.732,82
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86	Αποτελέσματα Χρήσης		39.732,82
86.00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		

Το μικτό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης είναι κέρδος 39.732,82 €.

8. Στην συνέχεια προσδιορίζονται τα καθαρά αποτελέσματα της επιχείρησης.

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		45.855,16
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
86.00.04	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		
86.01.09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		45.855,16
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		141,46

81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
81.01.04	Συναλλαγματικές διαφορές		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		141,46
86.02	Έκτακτά και ανόργανα αποτελέσματα		
86.02.00	Έκτακτά και ανόργανα έσοδα		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		45.465,16
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	38.732,82	
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86.02	Έκτακτά και ανόργανα αποτελέσματα	141,46	
86.02.00	Έκτακτά και ανόργανα έσοδα		
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	6.590,88	
86	Αποτελέσματα Χρήσης		45.465,16
86.00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	18.222,06	
86.00.04	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	27.333,10	
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		
86.01.09	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	300,00	
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		6.590,88
88.01	Ζημιές χρήσης		
86	Αποτελέσματα χρήσης		6.590,88
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		
42	Αποτελέσματα εις νέο		6.590,88
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο		
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		6.590,88
88.01	Ζημιές χρήσης		

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ					
	Λογαριασμοί	Σύνολο Χρέωσης	Σύνολο Πίστωσης	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝ. ΕΓΚ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ ΕΞΟΠΛ	3.295,00	331,83	2963,17	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.120,00	334,13	2785,87	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	600,00	0,00	600,00	0,00

21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	164.343,52	56.213,82	23075,00	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	76.944,00	69.680,00	7264,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	91.405,92	81.000,82	10405,10	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	13.013,50	13.013,50	0,00	0,00
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	24.050,00	24.050,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	104.000,00	104.000,00	0,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	134.842,28	126.003,88	8838,40	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	50.000,00	100.000,00	6590,88	50000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	89.879,65	90.859,95	0,00	980,30
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	16.703,59	16.703,59	0,00	0,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	52.720,30	62.720,30	0,00	10000,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24.358,80	23.326,90	1031,90	0,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	11.060,38	13.244,40	0,00	2184,02
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	390,00	0,00	390,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	36.327,70	36.327,70	0,00	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.025,00	6.025,00	0,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	416,50	416,50	0,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.020,00	1.020,00	0,00	0,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	300,00	300,00	0,00	0,00

66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	665,96	665,96		0,00
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.650,00	80.113,82	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	141,46	141,46	0,00	0,00
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	206.855,48	206.855,48		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	91.710,32	91.710,32		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	6.200,88	6.200,88		
		1.212.750,24	1.212.750,24	63554,32	63554,32

4.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΗΗ ΑΝΑΒΟΡ ΦΟΙΤΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΙΜΑΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

ΠΟΣΑ

Αποδοκιμία στο απόδοχο χρήσης (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004		015	70.463,82
Κερίσματα απότομοι μαζί χρήσης (Δ/ 85, 99)		016	
Η/ Γημίο βάσει απολογιστικού χρήσης		017	6.590,00
Σύνολο			
2α. περιπτώσεις αρμόδιες	1. Φόρος που δεν επιβαρύνεται	019	
απορροήσεις και απορ.	2. Ποσό που επιβάλλεται με τον νόμο 3838/2004 (ή τον Ν. 4013/2011)	019	
περιπτώσεις Οργανή	3. Περιπτώσεις φέρους - πρώτο εισόδημα - πρώτο εισόδημα ΚΑΔ	020	
απορροήσεις και απορ.	4. Απότομοι εισοδημα κέρδη π. που δεν υποβάλλονται σε απόδοση	021	
	5. Απότομοι εισοδημα κέρδη π. που δεν υποβάλλονται σε απόδοση	022	
	6. Απότομοι που απορροφούνται από φοροα. που είναι η απόδοχο φοροα. και/ ή άλλων πρώτων ή 2ου βαθμού φοροα. που είναι φοροα. και/ ή άλλων φοροα.	023	
	7. -----	025	
	Σύνολο αρμόδιων	024	
	Υπόλοιπο εισοδημα	024	
2α. περιπτώσεις αρμόδιες	1. Ιδιόρτηματα ή κέρδη από επενδύσεις	025	
απορροήσεις και απορ.	2. Έσοδα φορολογηθέντων με εισοδήμα πρώτου	027	
περιπτώσεις Οργανή	3. Έσοδα Απορροήσεων (π.χ. Κέρδη από συμμετοχές σε εταιρείες)	028	
απορροήσεις και απορ.	4. Κέρδη από πωλήσεις μηχανημάτων που έχουν πωληθεί από ΝΑΑ ή από Αποδοχο χρησιμοποιήσιμα	410	
	5. Πωλήσεις ακινήτων που έχουν πωληθεί από Ιδιόρτηματα ή από Αποδοχο χρησιμοποιήσιμα	412	
	6. -----	410	
	Κέρδη χρήσεως	029	
	Σύνολο χρήσεως	030	
	* Τεταρτοετή κέρδη Τ. αγροτικών σφαιρών	110	
	Επιπλέον αποδοχο κέρδη υπολογισμένης από το άρθ. 15 του ν. 3296/2004 (πρώτο τεταρτοετή)	002	
	Καθαρό κέρδη (κατά Ν. 4780)		
	Σύνολο από το πρώτο τεταρτοετή υπολογισμένης στην έκθεση ερωτήσεων	003	
	Κερίσματα απότομοι με εισοδήμα πρώτου	004	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΚΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	001	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Διευθ.	002	
	Αμοιβές εργασίας διοικήσεων πρώτου και 2ου	003	
	Σύνολο από το πρώτο τεταρτοετή κέρδη π. ΟΠΕ και ΣΥΝΔΙΟΧ.	420	
	ΣΥΝΔΙΟΧ.	430	
2β. περιπτώσεις αρμόδιες	1. Μετρητά και φοροα. αποδοχών που υπολογίζονται από τον υπολογισμό με εισοδήμα πρώτου	004	
	Κερίσματα απότομοι μαζί		
	2. Πρώτοι φέρους που υπολογίζονται από τον υπολογισμό με εισοδήμα πρώτου	005	
	3. Μετρητά και φοροα. αποδοχών που υπολογίζονται από τον υπολογισμό με εισοδήμα πρώτου	006	
	Κερίσματα απότομοι μαζί		
	4. Πρώτοι φέρους που υπολογίζονται από τον υπολογισμό με εισοδήμα πρώτου	007	
	Κέρδη	008	
	Σύνολο	009	
	Σύνολο από το πρώτο τεταρτοετή υπολογισμένης	009	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΒΩΣΗ	040	
	ΣΥΝΔΙΟΧ. ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΒΩΣΗ	410	
	ΑΠΟΤΟΜΟΙ ΑΠΟΤΟΜΩΝ Α ΠΡΩΤΟΥ ΕΜΣΥΜΒΟΛΙΟΥ & ΚΑΠΙΤ. ΚΑΜΟΤΩΝ ΜΕΤΑ	042	
	1. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	042	
	2. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	043	
	3. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	044	
	4. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	045	
	5. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	046	
	6. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	047	
	7. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	048	
	8. Αποδοκιμία στο απόδοχο (ή) παράρτησης 15ν. 3296/2004	049	
	9. -----	050	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	040	
	ΣΥΝΔΙΟΧ.	440	
	ΣΥΝΔΙΟΧ. ΠΟΥ ΑΝΗΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που ΚΑ : 031)	440	
ΑΝΑΦΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ			
ΑΝΑΦΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΣΗΣ			
ΑΝΑΦΑΡΟΓΕΟΡΓΗΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΡΧΟΡ. 15 Ν. 3296/2004			
* Επιστολή από το Υπουργείο Οικονομικών για την επένδυση στην Ελλάδα			
** Επιστολή από το Υπουργείο Οικονομικών για την επένδυση στην Ελλάδα			
*** Επιστολή από το Υπουργείο Οικονομικών για την επένδυση στην Ελλάδα			
**** Επιστολή από το Υπουργείο Οικονομικών για την επένδυση στην Ελλάδα			
Σύνολο			
70.463,82			

ΝΕΑ ΕΠΧΩΡΗΣΗ (αυτομνησίτορροσφορσί)	050	ΝΗ	1	Χρόνος έκταξης εργασιών (νέος επεξεργασίας)
--	-----	----	---	---

Β. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΑΤΑΘΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερμάτων και υπερωρών φόρος	■ x 00% η 40%	049
2. Με τον προσαρτητικό φόρος επί των εργασιών και.		050
3. Προσαρτητικό εργασιών χρέους		051

ΒΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
Α. Βιοόδημο από ακίνητο (συμμετοχή και η)

200	Εκπαιδευτική Υποστήριξη (από τον προσαρτητικό Ε.Δ.Σ. 78)	210	Παροχή	21000
215	Εκπαιδευτική Υποστήριξη (από τον προσαρτητικό Ε.Δ.Σ. 78)			

Β. Βιοόδημο από κινητές αξίες

Τόκοι, αποδοχές κ.λπ. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες οικονομικές εταιρίες

Α.Δ.Α.	Προσέλευση από οδήγηση			Απόδοση από οδήγηση			
	Αντικείμενο Εταιρεία κ.λπ. ή χρονοπρόγραμμα	Είδος	Φορολογική και μερίσματα	Παροχή από οδήγηση	Χρονολογία κτήσης	Κόστος πώσης	Φόρος που προσαρτηθεί
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Βιοόδημο από μεταβιβάσεις περιουσίας

Α.Δ.Α.	Παροχή (απόδοση ή Κωνσταντή) μεταβιβάσεως	Είδος μεταβιβάσεως	Αριθμός μεταβιβάσεων	Εισόδημο
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

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

Α.Δ.Α.	Εταιρεία, Σύμβαση, Μετοχή	Διαθέσιμη	Διαθέσιμη ΔΥΠ	Διαθέσιμη από Κ.Σ.Σ.	2000 (από κ.λπ. απόδοση)	Διαθέσιμη από Κ.Σ.Σ.	Εισόδημο από Κ.Σ.Σ.	Εισόδημο από Κ.Σ.Σ. (από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ.)
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

Ε. Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ ΣΤΟΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Συνολική Δεκαετησίαν Συμμετοχή*)

Α.Δ.Α.	Εταιρεία (Ε.Π.Ε. και Ε.Π.Ε.)	Διαθέσιμη Μετοχή	Εισόδημο από Κ.Σ.Σ. (από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ.)	Διαθέσιμη από Κ.Σ.Σ.	Διαθέσιμη	Εισόδημο
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

Σ. ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΔΙΑΣΕΒΕΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΗΛΙ ΑΣΕΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α.Δ.Α.	ΟΝΟΜΑΤΕΦΕΡΟΝ ΜΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΜΟΤΗΤΑ	Α.Δ.Μ.	ΔΕΥΤΕΡΟΧΕΙΡ	ΑΡΙΘΜΟΣ Α.Δ.Α.Δ.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Εισόδημα από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ.

* Διαθέσιμη από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ. και από Κ.Σ.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄: Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΥΓΕΙΟΠΡΟΤΥΠΟΥ ΕΙΣΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ¹⁷⁾							
Είδος (όργανο) του πληροί (ή συνόλου) του κτιρίου	Μέτρο, με προσέγγιση, σε ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, σύμφωνα με τον Κ.Α.Π. 2007/2006	Απόδοση, σε ποσοστό επί του κόστους	Οι κλίμακες	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Συνολικό κόστος ανά τετραγωνικό μέτρο
Μέτρο: α) Εισόδημα ανά τετραγωνικό μέτρο (ή ανά τετραγωνικό μέτρο) ...	627		Χ	627			627
β) Είδη συνολικών κτιρίων (όργανο) ...	627		Χ	627			627
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,20 - 0,25)	628			628			628
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,25 - 0,30)	627			627			627
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,30 - 0,35)	628			628			628
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,35 - 0,40)	629			629			629
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,40 - 0,45)	630			630			630

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΑΝΑΥΤΙΧΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΗ ΞΕΝΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ¹⁸⁾							
α/α	Τιμή πώλησης ή αγοράς (ευρώ)	Μέτρο, με προσέγγιση (ή ανά τετραγωνικό μέτρο)	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους		Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Συνολικό κόστος ανά τετραγωνικό μέτρο
			Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους			
1.			630				630
2.			630				630
3.			631				631
4.			630				630
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο	630		630				630
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,20 - 0,25)	630		630				630
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,25 - 0,30)	631		631				631
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,30 - 0,35)	632		632				632
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,35 - 0,40)	633		633				633
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,40 - 0,45)	634		634				634
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,45 - 0,50)	635		635				635

α/α	Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (ή ανά τετραγωνικό μέτρο)	Τιμή πώλησης ή αγοράς (ευρώ)	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Συνολικό κόστος ανά τετραγωνικό μέτρο
1.			635				635
2.			635				635
3.			636				636
4.			635				635
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο	635		635				635
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,20 - 0,25)	635		635				635
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,25 - 0,30)	636		636				636
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,30 - 0,35)	637		637				637
Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (0,35 - 0,40)	638		638				638

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ': ΑΝΑΥΤΙΧΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΗ ΞΕΝΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ¹⁹⁾							
α/α	Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (ή ανά τετραγωνικό μέτρο)	Τιμή πώλησης ή αγοράς (ευρώ)	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Συνολικό κόστος ανά τετραγωνικό μέτρο
1.			638				638
2.			638				638
3.			639				639
4.			638				638
5.			638				638
6.			639				639
7.			639				639
8.			639				639
9.			640				640

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε': ΑΝΑΥΤΙΧΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΗ ΞΕΝΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ²⁰⁾							
α/α	Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (ή ανά τετραγωνικό μέτρο)	Τιμή πώλησης ή αγοράς (ευρώ)	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Συνολικό κόστος ανά τετραγωνικό μέτρο
1.			640				640
2.			640				640
3.			641				641
4.			640				640
5.			640				640
6.			641				641
7.			641				641
8.			641				641
9.			642				642

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ': ΑΝΑΥΤΙΧΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΗ ΞΕΝΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ²¹⁾							
α/α	Απόδοση ανά τετραγωνικό μέτρο (ή ανά τετραγωνικό μέτρο)	Τιμή πώλησης ή αγοράς (ευρώ)	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Απόδοση, ως ποσοστό επί του κόστους	Συνολικό κόστος ανά τετραγωνικό μέτρο
1.			642				642
2.			642				642
3.			643				643
4.			642				642
5.			642				642
6.			643				643
7.			643				643
8.			643				643
9.			644				644

17) Διαφορετικές οι ανάγκες ανά τετραγωνικό μέτρο ή ανά τετραγωνικό μέτρο. 18) Διαφορετικές οι ανάγκες ανά τετραγωνικό μέτρο ή ανά τετραγωνικό μέτρο. 19) Διαφορετικές οι ανάγκες ανά τετραγωνικό μέτρο ή ανά τετραγωνικό μέτρο. 20) Διαφορετικές οι ανάγκες ανά τετραγωνικό μέτρο ή ανά τετραγωνικό μέτρο. 21) Διαφορετικές οι ανάγκες ανά τετραγωνικό μέτρο ή ανά τετραγωνικό μέτρο.

4.3.3 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ – Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β ή Γ κατάφ. φ.π.α. ΚΣΕ.
Ετήσια δήλωση των αποτελεσμάτων, των μη υποκαθίστων ή σταθμισμένων.
Επιβεβαιώνει το ΑΠΟΛΕΚΤΗΚΟΥ ΕΣΠΡΑΧΩΣ, αν δεν υπάρχει μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΑΙΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΑΡΧΑΔΗΣ	008		

ΑΦΜΟΔΙΑΔΟΥ	001	XXXX	ΕΤΟΣ	006	2013														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="6">ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</th> </tr> <tr> <td>από</td> <td>01</td> <td>06</td> <td>13</td> <td>έως</td> <td>31</td> <td>08</td> <td>13</td> </tr> </table>						ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						από	01	06	13	έως	31	08	13
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ																			
από	01	06	13	έως	31	08	13												

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)								ΜΗΝΑΣ ΕΠΙΧΡ. ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΔΕΛ.			
010	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	011	ΜΕ ΑΠΙ. ΦΥΛΑΧΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8	008
	X												

Αν διαγραμμίσετε καδ. 012δ αναφέρετε είδος απαλλαγής (Ποσό Αρ. πρωτ. αρχικής δήλωσης)

013

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

31	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	ΡΟΥΧΟΣ ΑΕ	
32	ΟΝΟΜΑ	303	ΟΝΟΜΑΤΕΡΑ
			304
	Α.Φ.Μ.	9999999999	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΟΩΝ - ΕΙΣΦΡΟΩΝ (κατά την απόφαση (κατά συνήθειαν) των κτησιστηρίων - ασπίδακων).

ΚΩΔ.	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	ΚΩΔ.	ΦΟΡΟΣ ΕΣΦΡΟΩΝ (κατά συνήθειαν)	Ρ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΦΟΡΕΥΣΗΣ (ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΦΟΡΕΥΣΗΣ ΑΝΟΧΗΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΗΤΗΡΗΣ)	ΚΩΔ.	ΦΟΡΟΣ ΕΣΦΡΟΩΝ (Ποσό/σύνολο)
301		13	331		351		13
302		6,5	332		352		6,5
303	7.300,00	23	333	1.879,00	353		23
304		9	334		354		9
305		5	335		355		5
306		18	336		356		18
307	7.300,00	37	337	1.879,00	357	490,00	37
308					358	490,00	37
309					6		
310					400		
311	7.300,00				401	822,10	
					402		
					403	1.039,00	
					κ		
					411		
					412		
					420	1.945,80	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΧΑΘΑΡΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή κτησιστηρίων (καδ. 337 - καδ. 420)

ΚΩΔ.	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	ΚΩΔ.	ΦΟΡΟΣ ΕΣΦΡΟΩΝ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΡΕΣΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΥ ΚΩΔ. 511 (παρά 3 Μέτρος - μόνο για κτησιστηρίων δηλώσεων)
501		511	266,80	
502		512	266,80	
503		513		

ΑΠΟΛΥΣΤΡΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)

ΑΠΛΑ ΠΩΛΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΕΠΙΣΤ.	ΔΙΑΦΟΡ. ΣΥΝΤΡΑ.	ΜΕΛ.
1	2	3	4	5

Ο ΔΙΑΔΩΝ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Επώνυμο ή Ονομα Α.Μ. Α.Μ. κ.λπ.)	(Επώνυμο ή Ονομα κ.λπ.)	(Επώνυμο ή Ονομα κ.λπ.)

207

4.3.4 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ- Φ4

Φ4 TAXIS		ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003		ΔΗΛΩΣΗ 004		ΕΣΩΤ. 005	
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 29 12 13		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005		Τμήμα / τμήμα 008 11 / 13					
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001 XXXX		Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002		Ημερολογιακή περίοδος από 006 01 11 13 έως 30 11 13		Μηνός 009 ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ		010 13		007 ΔΕΡΜΟ ΤΑΞΕΙΣ	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											
011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΡΟΥΧΟ ΑΕ									
012 ΟΝΟΜΑ				013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				014 ΤΙΤΛΟΣ			
015 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Τ.Κ. ΠΕΡΙΟΧΗ				016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΜΜΟΥΝΙΣΜΟΣ				017 Τ.Κ. ΚΩΔ.			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018		ΚΙΝΗΤΟ 210 1111111		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019		ΚΩΔΙΚΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
020 Α.Φ.Μ. E.L.I. 999999999		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:				021		022 ΕΥΡΩ X		023 01 / 01	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ											
α/α (1)	Χώρα εισαγωγής / Αιτιολογία υπηρεσιών (2)	Στοιχεία εισαγωγής / Αιτιολογία υπηρεσιών		Εξοφλητικότητα παραδόσεων ορισμών (5)	Φορολογική Αξία**						
		Πρόθεσμο Χώρας (3)	Αριθμός μετρώμενου ΦΠΑ (4)		Ο συνολικός αριθμός παραδόσεων συνολική αξία (από τις (2) και (3))	Ενδοκοινοτική παραδοτέα υπηρεσιών (200) (7)					
1	ΑΙΤΑΛΙΑ	GB	000000000	22.182,82							
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				22.182,82							
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ					
		(Υπογραφή - ΔΟΥ - Δ/νση)		(Υπογραφή & υπογραφή)							

* Στοιχεία μεμονωμένα από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό εισαγωγής ΥΠΕΡΒΑΣΤΕΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιακρίση, π.χ. 49,99 € 49,99.

4.3.5 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – Φ5

Φ5 TAXIS	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003		
	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 29 08 13		
	ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005		
	Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.				Τηλεφωνικό: 008 05 / 13		
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:		001 XXXX		002			
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ:				007			
Ημερολογιακή περίοδος				009 ΜΑΪΟΣ		010 13	
από	006 01 05 13	έως	31 05 13				
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ							
011	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΡΟΥΧΟ ΑΕ						
012	ΟΝΟΜΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ		
015	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ (ΑΡΙΘΜΟΣ) ΠΟΛΙΤΕΙΑΣ - ΧΩΡΙΟ		016	ΔΗΜΟΣ (ΠΡΟΚΟΙΝΟΤΗΣ)	017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	017	
Α.Φ.Μ.		210 1171111		020			
E, L 999999999				021		ΑΠ. ΚΑΛΩΝΟΥ	
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:							
022		ΕΥΡΩ		X		023 01 / 01	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
α/α	Χώρα προελεύσεως / προερχόμενος υπαρκτός (α)	Ποσό προελεύσεως / προερχόμενος υπαρκτός		Φορολογική Αξία**			
		Ποσό σε Ευρώ (€)	Αριθμός μετρώσεως (β)	Εν δόκιμοι υπαρκτοί (γ)	Ποσό που είναι υπαρκτός για φορολογικούς σκοπούς (δ) (εφόσον υπάρχει)	Εν δόκιμοι υπαρκτοί (ε) (εφόσον υπάρχει)	
1	ΓΑΛΛΙΑ	FR	1212121212			23.350,00	
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΩΣ					23.350,00	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:	
		(Όνομα - ΑΜΤ - Δ.Α.Α)		(Όνομα & υπογραφή)			

ΥΠΕΡΑΛΛ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ

* Σημειώσεις περί του ΔΟΥ
 ** Το ποσό που είναι υπαρκτός για φορολογικούς σκοπούς (δ) θα είναι φορολογικά εν δόκιμοι (ε) μόνο αν ο υπαρκτός (δ) είναι φορολογικά εν δόκιμος (ε) για τον υπαρκτό (δ) (εφόσον υπάρχει)

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι μια αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία της οποίας το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάσιμα μερίδια, τις μετοχές και αποτελεί μια μορφή εταιρίας που είναι σε θέση να συγκεντρώσει εύκολα μεγάλα κεφάλαια. Η νομοθετική θεσμοθέτηση της ανώνυμης εταιρίας ουσιαστικά πραγματοποιείται με τον Νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» που μέχρι και σήμερα (έπειτα από αρκετές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις) ρυθμίζει την λειτουργία των ανώνυμων εταιριών. Η σημασία της ανώνυμης εταιρίας για την οικονομία της χώρας είναι μεγάλη, αφού αφενός η διαίρεση του κεφαλαίου της σε πολλά μερίδια μικρής αξίας που είναι εύκολα μεταβιβάσιμα και αφετέρου η ευθύνη των μετόχων μέχρι του ύψους της εισφοράς τους, διευκολύνουν την συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων.

Το νομοθετικό πλαίσιο της λειτουργίας (τόσο σε πρακτικό όσο και σε φορολογικό επίπεδο) της ανώνυμης εταιρίας διασφαλίζει μεγαλύτερη διαφάνεια και προσδίδει σε αυτή μεγαλύτερη αξιοπιστία και ασφάλεια. Τα τελευταία έτη γίνεται προσπάθεια αναδιαμόρφωσης του πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των ανώνυμων εταιριών, δεδομένου ότι αποτελεί ίσως την σημαντικότερη μορφή εταιρίας, ώστε να αποκτήσει μεγαλύτερη ευελιξία και να γίνει περισσότερο ανταγωνιστική και εντός αλλά και εκτός των ορίων της χώρας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αληφαντής Γ. (2013), Αλλαγές στη Φορολογία Εισοδήματος των Ανώνυμων Εταιρειών με το Ν.4110/2013, Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος Τμήμα Ανατολικής Κρήτης, ανακτήθηκε από <http://www.oetak.gr/web/content/view/373/53/lang,el/>
- Βουθούνης Α. (2013), Οι 69+1 αλλαγές του νέου φορολογικού νόμου, Η Ναυτεμπορική, ανακτήθηκε από http://tax-analysis.blogspot.gr/p/blog-page_03.html
- Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, (2014), Εισόδημα Νομικών Προσώπων – Φ 01.010, ανακτήθηκε από http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Help/FAQsPages/FAQs_F010_hmer_yp_on_.html
- Δημήτρακας Α. (2007), Ανώνυμες Εταιρίες, Αθήνα, Πάμμισος, σελ 48
- Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (2013), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr/Portals/0/EasyDNNNewsDocuments/137/AE.pdf>
- Καούνης Δ. (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Αθήνα, Καούνης Δ. σελ. 44, 296, 365-366
- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, κωδικοποιημένος με τον Νόμο 4172/2013, ανακτήθηκε από <http://www.fle.gr/index.php/nomoi-p-d/195-nomoi-p-d-2013/15928-n41722013?showall=&start=7>
- Ν. 2190/1920, <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
- Ν. 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012 – 2015», άρθρο 29 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα», ανακτήθηκε από <http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/1b/c6/58/1bc6588fea6749f058285e14d58c916569b92ec8/application/pdf/N.+3986.pdf>
- Ν.2190/1920 «Περί Ανώνυμων Εταιρειών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>
- Νόμος 2238 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΦΕΚ Α'151/16-09-1994), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

Νόμος 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

Νόμος 2238/1994 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

Νόμος 4172/ 2013 (ΦΕΚ 167/Α΄/23-7-2013), «Φορολογία Εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από http://www.ethemis.gr/wp-content/uploads/2013/11/%CE%9A%CF%8E%CE%B4%CE%B9%CE%BA%CE%B1%CF%82-%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%95%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CF%82-%CE%9D.4172_2013.pdf

Παϊσιάδης Σ. (2013), Το 2014 έρχονται τα βιβλία εσόδων εξόδων για τους αγρότες ενώ το εισόδημά τους θα φορολογηθεί με 13% από το πρώτο ευρώ, [agrotypos.gr](http://www.agrotypos.gr), ανακτήθηκε από <http://www.agrotypos.gr/index.asp?mod=articles&id=82607>

Παπαδέας Π., (2011-2012), Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΑΣ. ΠΑΠΑΔΕΑΣ, σελ. 88

ΠΟΛ. 1040/3.2.2014, «Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ν. 2238/1994», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/18189>

Σερελέα Γ. (2000), Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, 2η έκδοση, Αθήνα, Σύγχρονη Εκδοτική ΕΠΕ, σελ. 234-237, 260, 261

Χρηματιστήριο Αθηνών ΑΕ. (2013), Κύρια Αγορά, Συχνές Ερωτήσεις, ανακτήθηκε από <http://www.helex.gr/documents/10180/785057/%CE%A3%CE%A5%CE%A7%CE%9D%CE%95%CE%A3%20%CE%95%CE%A1%CE%A9%CE%A4%>

CE%97%CE%A3%CE%95%CE%99%CE%A3_+%CE%9A%CE%A5%CE
%A1%CE%99%CE%91%20%CE%91%CE%93%CE%9F%CE%A1%CE%9
1_GR_V1.0._20131003.pdf/c68bc50f-6ea6-4f39-a98a-e1a8b142f335

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Α). Προτυποποιημένο καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας.

Άρθρο 1

ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται με το παρόν συμβόλαιο Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «..... (στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις: Ανώνυμη Εταιρεία)».

Άρθρο 2

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας

είναι:.....

Άρθρο 3

ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο

Δήμος.....

Άρθρο 4

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της Διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού, θα λήγει δε την αντίστοιχη ημερομηνία μετά την πάροδο των ετών.

Άρθρο 5

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μμετοχικό κεφάλαιο εταιρείας ορίζεται σε (00.000) χιλιάδες ευρώ διαιρούμενο σε χιλιάδες (00.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας (X) ευρώ εκάστης.

Άρθρο 6

ΜΕΤΟΧΕΣ

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι (αναγράφεται το είδος των μετοχών).

Άρθρο 7

Όργανα της εταιρείας

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρο 8

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο ενώ οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται όπως ο νόμος ορίζει.

Άρθρο 9

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από () έως () μέλη. 2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για θητεία (X) ετών που παρατείνεται μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί τα (Ψ) έτη.

Άρθρο 10

ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο, ορίζοντας τον αναπληρωτή του και τις ιδιότητες των λοιπών μελών, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

Άρθρο 11

ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αν για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση Συμβούλου, οι Σύμβουλοι που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις (3), δύνανται να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η ως άνω αντικατάσταση είναι υποχρεωτική, όταν ο αριθμός των μελών του Συμβουλίου περιοριστεί κάτω από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 1 του παρόντος, έτσι ώστε να συμπληρωθεί το όριο αυτό. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτού δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

Άρθρο 12

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου/ 1η Ιουλίου κάθε έτους και λήγει την 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους/ 30 Ιουνίου του επόμενου έτους.

Άρθρο 13

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ -ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΥΤΩΝ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται με επιμέλεια αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά από το νόμο. Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε

φορά στο νόμο. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει το άρθρο 72 παρ. 1 του Ν. 2725/1999 . Για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστο το δέκα τοις εκατό (10%) των καθαρών κερδών. Η υποχρέωση για τη δημιουργία αυτού του αποθεματικού υφίσταται ανεξάρτητα του ύψους του αποθεματικού σε σχέση με το κεφάλαιο

της εταιρείας.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το Άρθρο 3 του α.ν.148/1967 (ΦΕΚ 173 Α'), όπως ισχύει.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

Άρθρο 14

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν καταστατικό, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως κάθε φορά ισχύει.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 15

ΚΑΛΥΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΡΧΙΚΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Το προβλεπόμενο στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, εκ χιλιάδων (000.000) ευρώ θα καλυφθεί ως εξής:

Άρθρο 16

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της Διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού, και θα λήξει την.....

Άρθρο 17

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο που θα διοικήσει την εταιρεία μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση αποτελείται από τους:

- 1) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Πρόεδρος.
- 2) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Αναπληρωτή πρόεδρο.
- 3) Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Μέλος.
- 4)

Άρθρο 18

ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Για τον έλεγχο της πρώτης εταιρικής χρήσης ορίζεται/ορίζονται ...

Άρθρο 19

ΕΥΘΥΝΗ

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και εις ολόκληρο. Ευθύνεται όμως μόνη 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 αυτής ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η ανώνυμη εταιρεία συνιστάται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο από την Υπηρεσία Μίας Στάσης (Συμβολαιογράφος) του Ν. 3853/2010 εκτός αν από άλλες διατάξεις προβλέπεται κάτι διαφορετικό.
2. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.
3. Το ελάχιστο Μετοχικό Κεφάλαιο ανέρχεται σε 24.000 ευρώ και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας ενώ η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να οριστεί κατωτέρα των τριάντα λεπτών (0,30) του ευρώ ούτε ανωτέρα των εκατό (100) ευρώ.
4. Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί και από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη οπότε στη περίπτωση αυτή τα στοιχεία του μοναδικού της εταίρου δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ.
5. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται τουλάχιστο από τρία μέλη, ενώ μέλος του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο εφόσον αυτό προβλέπεται στο καταστατικό. Στη περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου.
6. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να ορίζει άλλες διατυπώσεις ή βραχύτερες προθεσμίες πρόσκλησης για τη σύγκληση

του διοικητικού συμβουλίου κατά παρέκκλιση αυτών που προβλέπονται στο νόμο.

7. Στο καταστατικό μπορεί να ορίζεται κατ' εξαίρεση και άλλος τόπος στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή πέραν της έδρας στον οποίο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα το διοικητικό συμβούλιο. 8. Εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη με παρόντα ή όλα τα μέλη του.

9. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει και άλλο πρόσωπο πέραν του Προέδρου που υπογράφει τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου και αντίγραφα εκδίδονται από τα πρόσωπα αυτά χωρίς να απαιτείται επιπλέον υπογραφή.

10. Τα καταστατικά μπορεί να προβλέπει κατά την ίδρυση της ανωνύμου εταιρείας το διορισμό προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου ή πρόσωπα με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει και με το καταστατικό.

11. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και την έκδοση εξαγοράσιμων μετοχών.

12. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει και την εκλογή αναπληρωματικών μελών στο διοικητικό συμβούλιο.

13. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα επέκτασης εφαρμογής του άρθρου 23 παρ. 5 και σε άλλα πρόσωπα πέραν αυτών που ορίζονται στο νόμο.

14. Το καταστατικό σε περίπτωση ύπαρξης προνομιούχων μετοχών πρέπει να ορίζει με σαφήνεια το προνόμιο ενώ μπορεί να προβλέπει άλλο χρόνο μετατροπής από το χρόνο λήψης της σχετικής δήλωσης όταν οι προνομιούχες μετοχές είναι μετατρέψιμες σε κοινές.

15. Το καταστατικό μπορεί να απαλλάσσει την ανώνυμη εταιρεία από την υποχρέωση έκδοσης μετοχικών τίτλων οπότε θα πρέπει να ορίζει πως αποδεικνύεται η μετοχική ιδιότητα.

16. Η θητεία του διοικητικού συμβουλίου σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 6 έτη.