

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: «Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε. ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ».

ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:

- ΜΕΝΤΗ ΚΥΡΙΑΚΗ
- ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ – ΑΡΓΥΡΩ
- ΣΠΑΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

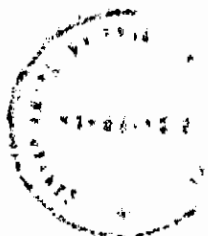
- Ε. ΓΟΥΣΙΑ

-ΠΑΤΡΑ 2000-



ΡΙΘΜΟΣ
ΣΑΓΩΓΗΣ

3054



- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

1.1 Έννοια – Σκοπός – Επωνυμία – Έδρα	7
1.2 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.	10
1.3 Ομοιότητες της Ε.Π.Ε. με τις προσωπικές εταιρείες	11
1.4 Ομοιότητες της Ε.Π.Ε. με την Ανώνυμη Εταιρεία	12
1.5 Σύσταση της Ε.Π.Ε.	12
1.6 Διαδικασία ίδρυσης Ε.Π.Ε.	15
1.7 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.	16
1.8 Όργανα της Ε.Π.Ε. – Λειτουργία της Ε.Π.Ε.	17
1.9 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων	21
1.10 Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικά Μέρη, Εταιρικές Μερίδες	22
1.11 Δανειακές σχέσεις μεταξύ της Ε.Π.Ε. και των Εταίρων της	25
1.12 Θεώρηση βιβλίων – τηρούμενα βιβλία από την Ε.Π.Ε.	26

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

2.1 Έννοια κεφαλαίου. Αρχή σταθερότητας	30
2.2 Εισφορές για το σχηματισμό του κεφαλαίου	31
2.3 Κατηγορίες ιδίου κεφαλαίου Ε.Π.Ε.	32
2.4 Η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	33
2.5 Η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	35
2.6 Τα κέρδη της Ε.Π.Ε.	36
2.7 Αποθεματικά των Ε.Π.Ε.	37

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

3.1 Λογιστικές εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε.	40
--	----

3.2 Λογιστικές εγγραφές κατά τη Λειτουργία της Ε.Π.Ε. κ'	
Μεταβιβάσεως Εταιρικών Μεριδίων	44
3.3 Λογιστικές εγγραφές κατά την Αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου ..	47
3.4 Λογιστικές εγγραφές Μειώσεως εταιρικού κεφαλαίου Ε.Π.Ε.	52
3.5 Συμπληρωματική Εισφορά Εταίρων	56

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

4.1 Οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε.	61
4.2 Διαδικασία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. ...	61
4.2.1 Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την φροντίδα του διαχειριστή	62
4.2.2 Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε.	62
4.2.3 Ειδική θεώρηση των οικονομικών καταστάσεων	63
4.2.4 Έκθεση των διαχειριστών προς τη γενική συνέλευση των εταίρων..	63
4.2.5 Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από Ορκωτούς Ελεγκτές..	63
4.2.6 Πρόσκληση τακτικής γενικής συνελεύσεως των εταίρων	64
4.2.7 Δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων	65
4.2.8 Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική συνέλευση των εταίρων	65
4.2.9 Τροποποίηση των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων με μεταγενέστερη απόφαση έκτακτης συνέλευσης	66
4.3 Χρόνος καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε..	66
4.4 Ο Ισολογισμός της Ε.Π.Ε.	67
4.5 Λογαριασμοί Τάξεως	77
4.6 Διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε.	78

4.6.1 Περιεχόμενο και δομή του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε.	78
4.6.2 Σειρά διανομής των κερδών της Ε.Π.Ε.	79
4.6.3 Τακτικό αποθεματικό της Ε.Π.Ε.	81
4.6.4 Διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη	82
4.6.5 Αμοιβές των διαχειριστών	84
4.6.6 Παράδειγμα διάθεσης κερδών	85

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ Ε.Π.Ε.

5.1 Διάλυση της Ε.Π.Ε.	90
5.1.1 Λόγοι λύσης κοινοί με όλες τις εταιρείες	90
5.1.2 Λόγοι λύσης κοινοί με τις ανώνυμες εταιρείες	90
5.1.3 Λόγοι λύσης καθοριζόμενοι από το νόμο για Ε.Π.Ε. ή το καταστατικό	91
5.2 Εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.	91
5.2.1 Στάδιο εκκαθάρισης	91
5.2.2 Εκκαθαριστές και ανάκληση αυτών	92
5.2.3 Απογραφή και Ισολογισμός Εκκαθαρίσεως	93
5.2.4 Διανομή – Λογιστικές εγγραφές Εκκαθάρισης	94

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ – ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

6.1 Συγχώνευση Ε.Π.Ε.	104
6.1.1 Διαδικασία συγχώνευσης Ε.Π.Ε.	105
6.1.2 Η λογιστική επί συγχωνεύσεως Ε.Π.Ε.	107
6.2 Μετατροπή Ε.Π.Ε.	119
6.2.1 Γενικά	119

6.2.2 Περιπτώσεις μετατροπής Ε.Π.Ε.	120
6.2.2.1 Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ε.Π.Ε.	120
6.2.2.2 Μετατροπή προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε Ε.Π.Ε.	121
6.2.2.3 Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία	122

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

7.1 Η ισχύουσα νομοθεσία	124
7.2 Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος της Ε.Π.Ε.	125
7.3 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος της Ε.Π.Ε.	125
7.4 Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος Ε.Π.Ε.	126
7.5 Υπολογισμός του φόρου στα εισοδήματ της Ε.Π.Ε.	127
7.6 Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση	130
7.7 Παρακράτηση φόρου στην επιχειρηματική αμοιβή.	130
7.8 Εκπτώσεις από τον φόρο εισοδήματος Ε.Π.Ε.	131
7.9 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε.Π.Ε.	131
7.10 Λογιστικό χειρισμός αμοιβών, απολήψεων και επιχειρηματικής αμοιβής διαχειριστών Ε.Π.Ε.	131
7.11 Εγγραφή φόρου και χαρτοσήμου επιχειρηματικής αμοιβής	132
7.12 Χαρτόσημο κερδών χρήσης	132
7.13 Εκκαθάριση φόρου επιχειρηματικής αμοιβής	133
7.14 Πρακτική εφαρμογή συμπλήρωσης του Εντύπου (Ε 5) από Ε.Π.Ε.	133

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	137
---------------------------	-----

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

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

Ο νομοθέτης, με το νέο αυτό τύπο της εταιρίας, θέλησε να καλύψει τις ανάγκες (τις οποίες δεν μπόρεσε να καλύψει η Α.Ε.) μικρότερων οικονομικών μονάδων. Με την Ε.Π.Ε. επιτρέπεται και σε μικρότερες επιχειρήσεις να προσδώσουν στους ιδιοκτήτες τους το περιορισμένο της ευθύνης τους και της συγκέντρωσης δυνάμεων προσώπων και περιουσίας, οι οποίες είναι αναγκαίες για τη σύσταση οικονομικού οργανισμού.

Στην εταιρία αυτή, σε αντίθεση με ότι συμβαίνει στην Α.Ε. η προσωπικότητα των εταίρων παίζει σπουδαίο ρόλο. Ο τύπος της εταιρίας αυτής παρουσιάζει μεγάλη ελαστικότητα και μπορεί με σχετικές ρήτρες του καταστατικού να έχει περισσότερο ή λιγότερο προσωπικό χαρακτήρα ή, αντίστροφα, περισσότερο ή λιγότερο κεφαλαιουχικό χαρακτήρα.

Παρουσιάζει τα εξής πλεονεκτήματα:

1. Το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων.
2. Ταιριάζει σε οικογενειακές εταιρίες.
3. Η λειτουργία είναι απλή.

Αντίθετα με τα πλεονεκτήματα αυτά, παρουσιάζει τα εξής μειονεκτήματα:

1. Ανεπάρκεια των εγγυήσεων για τους τρίτους.
2. Κεφάλαια συχνά περιορισμένα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

1.1 Έννοια – Σκοπός – Επωνυμία – Έδρα

- Έννοια της Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 1 παράγραφος 1 του νόμου 3190/ 55 προσδιορίζει την έννοια της Ε.Π.Ε. και την χαρακτηρίζει ως εμπορική εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια και της οποίας όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Η ίδια παράγραφος του νόμου ορίζει ότι στις Ε.Π.Ε. για τις εταιρικές της υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της. Με τη διάταξη αυτή λοιπόν, καθιερώνεται η περιορισμένη (μέχρι του ύψους της εισφοράς τους) ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε.

Να σημειωθεί όμως ότι η ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. είναι απεριόριστη προς τα χρέη της εταιρίας προς το δημόσιο και το Ι.Κ.Α.

- Σκοπός της Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 3 παράγραφος 1 του νόμου 3190/ 55 αναφέρει ότι η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική επιχείρηση ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός, όπως συμβαίνει με τις Α.Ε. Όμως σε αντίθεση με την Ε.Π.Ε. τα μέλη αυτής δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα λόγω της συμμετοχής τους στην εταιρεία, αλλά αυτή η ιδιότητα αποκτάται όταν ο εταίρος έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρίας, π.χ. είναι διαχειριστής. Οι εταίροι της

Ε.Π.Ε. δεν είναι έμποροι και αν ακόμα διορίστηκαν εκπρόσωποι της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή οι εταίροι ενεργούν εμπορικές πράξεις στο όνομα της εταιρείας και όχι στο δικό τους, έτσι δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα από τις ενέργειες αυτές.

Η Ε.Π.Ε. μπορεί να ασκήσει οποιαδήποτε εργασία, εκτός των περιπτώσεων εκείνων για τις οποίες έχει οριστεί από το νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος (π.χ. τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από Α.Ε.)

- Επωνυμία της Ε.Π.Ε.

Κατά το άρθρο 2 του νόμου 3190/ 55, η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχειρήσεως που ασκείται από αυτή.

Στην πράξη, πολλές φορές, χρησιμοποιούνται για το σχηματισμό της επωνυμίας της Ε.Π.Ε. και τα δύο μαζί, δηλαδή, τόσο το όνομα κάποιου εταίρου, όσο και το αντικείμενο των εργασιών της, γιατί από την προαναφερθείσα διάταξη δεν προκύπτει πως κάτι τέτοιο απαγορεύεται. Εκείνο όμως που επιβάλλεται από τον νόμο είναι πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται, οπωσδήποτε, ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Άκυρη κηρύσσεται με δικαστική απόφαση η εταιρεία, εάν στο συμβολαιογραφικό έγγραφο συστάσεώς της (καταστατικό) δεν περιληφθεί η επωνυμία της ή αν η περιληφθείσα επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με το νόμο. Με συμφωνία όλων των εταίρων όμως μπορεί να συμπληρωθεί ή τροποποιηθεί το αρχικό (συστατικό) της εταιρείας έγγραφο και να γίνει νόμιμη δημοσίευση οπότε θεραπεύεται η ακυρότητα.

Η παράγραφος 5 του άρθρου 4 του νόμου 3190/ 55 υποχρεώνει την αναγραφή της επωνυμίας και του κεφαλαίου σε όλα τα έντυπα της εταιρείας ή σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις. Επίσης, η έδρα και ο αριθμός μητρώου στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρία.

- Έδρα της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του νόμου 3190/ 55, ως έδρα της Ε.Π.Ε. ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Όταν πρόκειται για μεγάλη πόλη, στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχ. κώδικας). Αυτό είναι απαραίτητο για να προσδιοριστεί σε ποια οικονομική εφορία την αρμοδιότητα θα υπάγεται η εταιρία.

Καταστατική έδρα της Ε.Π.Ε. καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό ενώ πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρείας. Αλλοδαπή Ε.Π.Ε. με καταστατική έδρα στο εξωτερικό και κέντρο δραστηριοτήτων της η Ελλάδα θεωρείται Ελληνική.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας της Ε.Π.Ε. από έναν δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως δηλαδή του καταστατικού. Η τροποποίηση αυτή απαιτεί να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποιήσεως του καταστατικού, δηλαδή λήψη αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ανακοίνωση στις οικονομικές εφορίες της προηγούμενης και της νέας έδρας της εταιρείας, καταχώρηση στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου, δημοσίευση ανακοινώσεως στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η μεταφορά της έδρας της Ε.Π.Ε. εντός του ορίου του ίδιου δήμου ή κοινότητας (που δεν είναι η έδρα αυτής) δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται στην οικονομική εφορία. Εάν τα νέα γραφεία της έδρας της εταιρείας βρίσκονται στην δικαιοδοσία άλλης οικονομικής εφορίας, η αναγγελία θα γίνει και προς την παλαιά και προς τη νέα εφορία.

1.2 Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. μπορούμε να τα προσδιορίσουμε βασιζόμενοι στις διατάξεις του νόμου 3190/ 55.

α) Κατά ρητή διάταξη στο άρθρο 3 του νόμου 3190/55 η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική ανεξάρτητα του αντικειμένου της.

β) Οι διαχειριστές της σε αντίθεση με τους διαχειριστές των προσωπικών εταιρειών δεν είναι έμποροι. Η πτώχευση επομένως της εταιρείας δεν επιφέρει την πτώχευσή τους.

γ) Η ευθύνη των εταίρων περιορίζεται στο ποσό των εισφορών τους.

δ) Με βάση το άρθρο 2 του νόμου 3190/ 55 η επωνυμία της εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων είτε προσδιορίζεται από τον αντικειμενικό σκοπό της επιχείρησης. Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται, σε κάθε περίπτωση, ολογράφως οι λέξεις Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

ε) Με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του νόμου 3190/ 55 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 38 παράγραφο 3 του νόμου 2065/ 92 ορίζει ότι το κεφάλαιο της εταιρείας δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 6.000.000 δρχ. ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Το μισό από αυτό πρέπει να καταβάλλεται απαραίτητα σε

μετρητά. Οι εισφορές σε είδος αποτιμώνται από την επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190/ 20 όπως και στις Α.Ε.

στ) Με βάση τις παραγρ. 2 και 4 του άρθρου 4 του νόμου 3190/ 55 η μερίδα συμμετοχής του εταίρου δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 10.000 δρχ. ή πολλαπλάσιο του ποσού αυτού ή του ποσού το οποίο αναλογεί στο κεφάλαιο όπως αυτό εμφανίζεται ύστερα από τυχόν αυξομείωσή του.

ζ) Εκτός αντίθετης διάταξης του καταστατικού και με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν. 3190/ 55, το εταιρικό μερίδιο είναι μεταβιβάσιμο με πράξη που γίνεται πριν από το θάνατο του κατόχου. (Παραγρ. 1 του άρθρου 28 Ν. 3190/ 55).

η) Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια τα οποία όμως δεν επιτρέπεται να παρασταθούν σε αξιόγραφα (μετοχές).

θ) Για την σύσταση της Ε.Π.Ε. δεν απαιτείται άδεια κάποιας αρχής, όπως συμβαίνει στην Α.Ε. αλλά η σύνταξη εταιρικής σύμβασης που καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

1.3 Ομοιότητες της Ε.Π.Ε. με τις προσωπικές εταιρείες.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 3190/ 55 «ΠΕΡΙ Ε.Π.Ε.» κατά τη λήψη των αποφάσεων από τη συνέλευση των εταίρων λαμβάνεται υπόψη και το προσωπικό στοιχείο, δηλαδή ο αριθμός των εταίρων.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 3190/55 τα εταιρικά μερίδια δεν είναι δυνατόν να ενσωματωθούν σε μετοχές.
3. Υπάρχει δυνατότητα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας από τους εταίρους.

1.4 Ομοιότητες της Ε.Π.Ε. με την Ανώνυμη Εταιρεία.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 3190/55 έχει απαραίτητως κεφάλαιο.

Η υποχρεωτική ύπαρξη κεφαλαίου τόσο στην Ε.Π.Ε. όσο και στην Α.Ε. καθιερώνεται για την εξασφάλιση των απαιτήσεων των δανειστών αυτών των εταιρειών αφού οι εταίροι τους ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Αντίθετα στις προσωπικές εταιρείες δεν υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση γιατί οι δανειστές εξασφαλίζονται από το γεγονός ότι στην Ο.Ε. όλοι, και στην Ε.Ε. τουλάχιστον ένας εταίρος, ευθύνεται “εις ολόκληρον” για τα εταιρικά χρέη.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 3190/ 55 κατά τη λήψη αποφάσεων λαμβάνεται υπόψη και το κεφαλαιουχικό στοιχείο, δηλαδή το μέγεθος της εισφοράς του εταίρου στο κεφάλαιο της εταιρείας.
3. Επιτρέπεται η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 3190/55 η απαγόρευση, η πτώχευση ή ο θάνατος των εταίρων δεν επιφέρει τη λύση της εταιρείας.

1.5 Σύσταση της Ε.Π.Ε.

Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτούνται:

- α) Εταιρική Σύμβαση και β) Δημοσίευση καταστατικού.

α) Εταιρική σύμβαση.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 6 του Ν. 3190/ 55 ορίζει ότι η εταιρική σύμβαση καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ίδιο ισχύει και για τυχόν προσύμφωνο για σύσταση Ε.Π.Ε.

Μετά την υπογραφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου αρχίζει η διαδικασία της σύστασης. Ως μέλη της Ε.Π.Ε. μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (Ο.Ε. ή Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε.). Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Γενικά ικανός να μετάσχει στη σύσταση ΕΠΕ, είναι ο συμπληρώσας το 18^ο έτος της ηλικίας του, ανεξαρτήτως φύλου.

Δημόσιοι υπάλληλοι και καθηγητές Ανωτάτων Σχολών δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της ΕΠΕ. Οι δικηγόροι μπορούν να μετέχουν σαν απλοί εταίροι αλλά όχι σαν διαχειριστές αφού η δραστηριότητά τους δεν επιτρέπει την τέλεση εμπορικών πράξεων.

Το συστατικό έγγραφο της ΕΠΕ (καταστατικό), το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Το ονοματεπώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένειά τους.
2. Την εταιρική επωνυμία, η οποία αποτελείται από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων ή το αντικείμενο με το οποίο θα ασχολείται η εταιρεία ή και από τα δύο και απαραίτητα από τη φράση ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.
3. Την έδρα της εταιρείας και το σκοπό της. Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται Δήμος ή Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας και ο σκοπός της να είναι θεμιτός και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη και τη δημόσια τάξη.
4. Την ιδιότητα της εταιρείας ως Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.
5. Το κεφάλαιο της εταιρείας, την μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, όπως και η βεβαίωση των ιδρυτών για καταβολή του κεφαλαίου.

6. Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εισφέροντος εταίρου όπως και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

7. Τη διάρκεια της εταιρείας.

Εκτός από τα παραπάνω στοιχεία, το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να περιέχει διάφορα άλλα προαιρετικά στοιχεία τα οποία σύμφωνα με την παράγρ. 3 του άρθρου 6 του Ν. 3190/ 55 συνίστανται σε διάφορες συμφωνίες μεταξύ των εταίρων για:

- Συμπληρωματικές εισφορές, για άλλες παρεπόμενες παροχές τους που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος.
- Απαγόρευση της μεταβίβασης ή της παροχής δικαιώματος μεταβίβασης με ορισμένες προϋποθέσεις του εταιρικού μεριδίου.
- Απαγόρευση στους εταίρους του ανταγωνισμού.
- Έξοδος των εταίρων.
- Διάλυση της εταιρείας για λόγους μη προβλεπόμενους από τον νόμο.
- Έλεγχος της διαχείρισης.
- Διάφορες άλλες συμφωνίες των εταίρων για διορισμό διαχειριστών, διάθεση κερδών κλπ.

β) Δημοσίευση καταστατικού

Το άρθρο 8 του Ν. 3190/ 55 ορίζει τα της δημοσίευσης του καταστατικού της εταιρείας δηλαδή:

1. Αντίγραφο του καταστατικού κατατίθεται, ευθύνη του συμβολαιογράφου, στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, εντός μηνός από την ημέρα της σύνταξής του, ο οποίος τηρεί ειδικό βιβλίο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, στο οποίο καταχωρείται η έκθεση για την κατάθεση του καταστατικού.
2. Περίληψη του καταστατικού που περιέχει ορισμένα στοιχεία δηλαδή ονοματεπώνυμα των εταίρων, το κεφάλαιο της εταιρείας κλπ,

δημοσιεύεται, ευθύνη του διαχειριστή ή εταίρων στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, το οποίο είναι παράρτημα της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

3. Σε περίπτωση ίδρυσης από την εταιρεία υποκαταστήματος στην περιφέρεια άλλου εκτός της έδρας αυτής Πρωτοδικείου, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης κατατίθεται στο γραμματέα και καταχωρείται στο ειδικό γι' αυτό βιβλίο η κατάθεση του αντίγραφου του καταστατικού.

Στο άρθρο 9 του Ν. 3190/ 55 ορίζεται ότι η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας, δηλαδή από την ημέρα της δημοσίευσης στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, της ανακοίνωσης για καταχώρηση της Ε.Π.Ε. στο μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

1.6 Διαδικασία ίδρυσης Ε.Π.Ε.

Τα στάδια που πρέπει να ακολουθηθούν για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. είναι:

α) Σύσταση της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού) που πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιλαμβάνει το ελάχιστο οριζόμενο περιεχόμενο.

β) Καταβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17-31 του Ν. 1676/86 η καταβολή αυτή ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου. Η καταβολή αυτή του φόρου γίνεται σε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) που αποδεικνύεται με σχετικό παραστατικό και γίνεται σχετική θεώρηση στο σώμα του καταστατικού που θα κατατεθεί στο Πρωτοδικείο. Η προθεσμία καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου είναι 15 μέρες από την ημερομηνία κατάρτισης του συμβολαίου.

γ) Προσκόμιση στο ταμείο συντάξεως Νομικών (Τ.Σ.Ν.) για την καταβολή των δικαιωμάτων του (1% επί του κεφαλαίου και 0,5% για την δημοσίευσή του) η οποία αποδεικνύεται με έκδοση διπλοτύπου ή επικόλληση ενσήμου και γίνεται σχετική θεώρηση στο σώμα του καταστατικού που θα κατατεθεί στο Πρωτοδικείο.

δ) Προσκόμιση στο ταμείο πρόνοιας δικηγόρων (Τ.Π.Δ.) για την καταβολή των δικαιωμάτων του που είναι 1% επί του κεφαλαίου με την ίδια διαδικασία όπως στο Τ.Σ.Ν.

ε) Κατάθεση της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού) στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και καταχώρησή του στο μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Ο Γραμματέας συντάσσει έκθεση κατάθεσης και χορηγεί γενικό και ειδικό αύξοντα αριθμό.

στ) Δημοσίευση της ανακοινώσεως για την καταχώρηση της εταιρικής σύμβασης στο μητρώο Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

ζ) Προσκόμιση του πιο πάνω Φ.Ε.Κ και της εταιρικής σύμβασης μαζί με την δήλωση έναρξης άσκησης επιτηδεύματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία χορηγεί Α.Φ.Μ. στην Ε.Π.Ε. που μπορεί να αρχίσει νόμιμα τη συναλλακτική της δραστηριότητα.

1.7 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.

Λόγοι ακυρότητας.

Η ΕΠΕ είναι άκυρη για του ακόλουθους περιοριστικούς λόγους:

α) Αν δεν σχηματίστηκε σωστά το κεφάλαιο της δηλαδή αν το κεφάλαιο της εταιρείας είναι κατώτερο από το ποσό των 6.000.000 δρχ ή το κάθε φορά με απόφαση οριζόμενο.

β) Αν η μερίδα συμμετοχής είναι κατώτερη από 10.000 ή από πολλαπλάσιο του ποσού αυτού το οποίο αναλογεί στο κεφάλαιο, όπως αυτό εμφανίζεται μετά από αυξομείωσή του που έγινε με απόφαση.

γ) Αν το κεφάλαιο δεν είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης.

δ) Αν τα καταβληθέντα μετρητά αντιπροσωπεύουν ποσό κατώτερου του μισού του ποσού των 6.000.000.

ε) Αν δεν έγινε η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος.

στ) Αν το εταιρικό έγγραφο δεν περιέχει κάποιο στοιχείο απ' αυτά που περιλαμβάνονται στην παράγρ. 2 του άρθρου 6 του Ν. 3190/ 55 η εταιρεία δεν είναι άκυρη, αλλά απαιτείται η κήρυξη της ακυρότητάς της με απόφαση του Δικαστηρίου.

Υπάρχουν περιπτώσεις ακυρότητας οι οποίες θεραπεύονται αν, συμφωνώντας όλοι οι εταίροι, συμπληρωθεί η εταιρική σύμβαση με άλλη σύμβαση.

Τέτοιες περιπτώσεις είναι:

- η επωνυμία της εταιρείας
- η έδρα της
- ο σκοπός της
- ο χρόνος διάρκειάς της

1.8 Όργανα της Ε.Π.Ε. - Λειτουργία της Ε.Π.Ε.

Η διοίκηση των ΕΠΕ στηρίζεται σε ένα σύστημα μικτό, δηλαδή προσωπικού και κεφαλαιουχικού χαρακτήρα. Έτσι, οι εταιρείες αυτές έχουν το μόνιμο όργανό τους, διοικούμενες από έναν ή περισσότερους εταίρους ή μη εταίρους που ονομάζονται ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ για ορισμένο ή όχι χρόνο και συλλογικό όργανο τη ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.

α) ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (Γ.Σ.)

Η Γ.Σ. των εταίρων αποτελεί το ανώτατο διοικητικό όργανο της εταιρείας και διακρίνεται σε 'τακτική', 'έκτακτη' και 'καταστατική'.

- i. Η τακτική συνέλευση (Τ.Σ.) συγκαλείται από τους διαχειριστές, κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα, κυρίως κάθε χρόνο και μάλιστα μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης, για να εγκρίνει τον ισολογισμό και να απαλλάξει τους διαχειριστές από κάθε ευθύνη ή για να ανακαλέσει τους διαχειριστές, να διορίσει νέους κλπ. Βρίσκεται σε απαρτία εφόσον είναι παρόν το $\frac{1}{2}$ του αριθμού των μεριδίων. Λαμβάνονται αποφάσεις κατά την πλειοψηφία του αριθμού των παρόντων εταίρων, που πρέπει να αντιπροσωπεύουν την πλειοψηφία του αριθμού των μεριδίων.
- ii. Η έκτακτη συνέλευση (Ε.Σ.) συγκαλείται από τους διαχειριστές, όταν τη ζητήσουν ένας ή περισσότεροι εταίροι, που αντιπροσωπεύουν το $\frac{1}{20}$ τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, και εφόσον προσδιορίσουν τα θέματα που θα συζητηθούν. Όταν περάσουν 20 μέρες από την υποβολή της αίτησης και οι διαχειριστές δεν καλέσουν τη Γ.Σ., τότε συγκαλείται με απόφαση του Προέδρου του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.
- iii. Η καταστατική Γ.Σ. συγκαλείται επίσης από τους διαχειριστές και έχει σκοπό τη μετατροπή των όρων του καταστατικού για την οποία απαιτείται πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του αριθμού των εταίρων που αντιπροσωπεύει τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου.

β) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας μπορεί να ανατεθεί σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

Η ανάθεση γίνεται με το καταστατικό ή με απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων.

Οι διαχειριστές είναι δυνατόν να είναι εταίροι ή τρίτοι και μπορεί να διοριστούν για ορισμένο χρόνο ή αόριστο.

Οι διαχειριστές αν έχουν διοριστεί από το καταστατικό και για ορισμένο χρόνο ακόμα μπορούν να ανακληθούν από το δικαστήριο μόνο για σπουδαίο λόγο (π.χ. βαριά παράβαση καθηκόντων ή ανικανότητα για τακτική διαχείριση), εφόσον πάρθηκε γι' αυτό απόφαση των εταίρων.

Η ανάκληση των διαχειριστών, με βάση το άρθρο 19 του Ν. 3190/55 γίνεται με απόφαση της Γ.Σ. αν αυτοί έχουν διοριστεί με απόφαση της Γ.Σ. ή έχουν οριστεί από το καταστατικό, αλλά για χρόνο όχι ορισμένο ή αν πρόκειται για διαχειριστές, όχι εταίρους.

Σύμφωνα με τη παράγρ. 2 άρθρου 17 του Ν. 3190/55 εάν η διαχείριση ανατεθεί σε περισσότερους και δεν οριστεί άλλος, οι διαχειριστές ασκούν τη διαχείριση συλλογικά.

Με βάση την παράγρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 3190/55 οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και κάνουν στο όνομά της κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης σε κάθε περίπτωση που ανάγεται στο σκοπό της εταιρικής επιχείρησης με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι διαχειριστές ευθύνονται για κάθε πταίσμα και για κάθε παράληψη της εταιρείας απέναντι σε τρίτους και στους εταίρους χωριστά προς τον καθένα.

Μπορεί να ορίζεται, είτε από το καταστατικό είτε από την συνέλευση της εταιρείας, είτε ελεύθερα μεταξύ της εταιρείας και των διαχειριστών, να παίρνουν μισθό ή άλλης οποιασδήποτε φύσης απολαβή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2065/92 οι εταίροι – διαχειριστές μέχρι τουλάχιστον 3 φυσικά πρόσωπα με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο παίρνουν επιχειρηματική αμοιβή που αναγράφονται συνήθως στην πράξη με την οποία διορίζονται.

Οι διαχειριστές είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των βιβλίων. Το άρθρο 25 του Ν. 3190/55 ορίζει ποια βιβλία υποχρεούνται να τηρούν στην ελληνική γλώσσα, εκτός από εκείνα που προβλέπονται από άλλους νόμους (ΚΒΣ), τα οποία πρέπει να θεωρηθούν από το οικονομικό έφορο.

Αυτά είναι :

- i. Το βιβλίο των εταίρων, στο οποίο αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του εταίρου, η ιθαγένεια και η διεύθυνση της κατοικίας του, οι εισφορές καθενός, όπως και οι τυχόν μεταβολές των προσώπων των εταίρων, το ύψος της μερίδας συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια.
- ii. Το βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνονται από τους εταίρους.
- iii. Το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

γ) ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Όταν οι ετήσιοι λογαριασμοί της ΕΠΕ που το μέγεθός τους υπερβαίνει δύο από τα πιο κάτω κριτήρια:

- i. Σύνολο ενεργητικού 400.000.000 δρχ.
- ii. Καθαρός Κύκλος Εργασιών (ετήσιος) 800.000.000 δρχ.
- iii. Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 άτομα, πρέπει να ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή που ορίζεται, από τη Γ.Σ. της εταιρείας. Η Γ.Σ. εκλέγει έναν τακτικό και έναν αναπληρωματικό, από τα μέλη του σώματος ορκωτών ελεγκτών.

Οι ΕΠΕ όμως, που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα πιο πάνω κριτήρια απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

1.9 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων

α) ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Ο νόμος παρέχει στους εταίρους τα εξής δικαιώματα:

1. Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης εταιρείας που είναι απόρροια της εταιρικής ιδιότητας όταν ισχύει το καθεστώς της «ΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ» (άρθρο 16 του Ν. 3190/ 55).
2. Δικαίωμα γνώσης της πορείας των εταιρικών υποθέσεων. Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου να λαμβάνει γνώση, είτε αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο, της πορείας των υποθέσεων της εταιρείας, μπορεί ακόμα να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας. (άρθρο 34 Ν. 3190/ 55).
3. Δικαίωμα ψήφου, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα παράτασης συζήτησης και ψήφου στη συνέλευση των εταίρων. (άρθρο 12 Ν.3190/ 55).
4. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας και στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρείας εάν αυτή λυθεί. (άρθρο 35 και 50 Ν.3190/ 55).
5. Δικαίωμα σύγκλισης τακτικής συνέλευσης των εταίρων (άρθρο 10 παράγρ. 4 Ν. 3190/ 55).
6. Δικαίωμα προσβολής των αποφάσεων της συνέλευσης των εταίρων στο δικαστήριο της έδρας της εταιρείας, αν οι αποφάσεις αυτές ελήφθησαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού. (άρθρο 33, παράγρ. 1 & 2, Ν. 3190/ 55).
7. Δικαίωμα μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων (άρθρο 33, παράγρ. 1 & 2, Ν. 3190/ 55).

8. Δικαίωμα εξόδου από την εταιρεία εάν υπάρχει σπουδαίος λόγος, μετά από απόφαση του προέδρου των πρωτοδικών. (άρθρο 33, παράγρ. 2, Ν. 3190/ 55)

β) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εταίροι των ΕΠΕ έχουν από το νόμο ή από το καταστατικό τις πιο κάτω υποχρεώσεις :

1. Υποχρέωση καταβολής της εισφοράς του, κατά τη σύνταξη του καταστατικού. (άρθρο 6, παράγρ. 2, Ν. 3190/ 55)
2. Υποχρέωση καταβολής συμπληρωματικών εισφορών, για κάλυψη ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό και εφόσον τηρηθούν οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος (άρθρα 36, 37 Ν. 3190/ 55)
3. Υποχρέωση απαγόρευσης πράξεων ανταγωνιστικών προς την εταιρεία (άρθρο 6, παράγρ. 3 & 20, παράγρ. 2 Ν. 3190/ 55).
4. Υποχρέωση απαγόρευσης της μεταβίβασης ή μεταβίβασης με προϋποθέσεις των εταιρικών μεριδίων (άρθρα 6 παράγρ. 3 & 28, παράγρ. 1 & 2 Ν. 3190/ 55).

1.10 Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικά Μεριδία, Εταιρικές Μερίδες

- Εταιρικό Κεφάλαιο

Με τον πρόσφατο φορολογικό νόμο 2579/ 98 και συγκεκριμένα με το άρθρο 2 αυτού προβλέπονται ορισμένες μεταβολές στις ισχύουσες διατάξεις που αφορούν το ύψος του κεφαλαίου των ΕΠΕ (Ν. 3190/ 55). Σύμφωνα με αυτόν, το κατώτερο όριο του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ ορίζεται σε 6.000.000 δρχ. ολοσχερώς καταβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, έναντι 3.000.000 δρχ. που ήταν πριν. Το μισό τουλάχιστον του

ποσού του αρχικού κεφαλαίου της ΕΠΕ πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά.

Οι υφιστάμενες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που εντός δύο ετών από την έναρξη ισχύος του νέου νόμου (ήτοι μέχρι 17-2-2000), να αυξήσουν αυτό μέχρι του άνω ορίου.

Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί το εταιρικό κεφάλαιο να μειωθεί κάτω των 6.000.000 δρχ. ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 10.000 δρχ έκαστο.

Αντικείμενο εισφοράς στο εταιρικό κεφάλαιο, μπορεί να είναι και είδος, με την προϋπόθεση ότι το εισφερόμενο αποτελεί περιουσιακό αγαθό δεκτικό εμφανίσεως στον Ισολογισμό (άρθρο 5, παράγρ. 1 Ν.3190/ 55).

Επομένως δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς στο κεφάλαιο της ΕΠΕ η εισφορά εργασίας. Η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος, τόσο κατά τη σύσταση της εταιρείας όσο και κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου διενεργείται από την ειδική Εκτιμητική Επιτροπή και με την ίδια διαδικασία του άρθρου 9 Ν.2190/20 για την ΑΕ, που ισχύει αναλογικά για την ΕΠΕ.

- Εταιρικά μερίδια – Εταιρικές Μερίδες.

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ διαιρείται σε ίσα τμήματα τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια. Το κατώτερο ποσό του εταιρικού μεριδίου είναι 10.000 δρχ. Το εταιρικό μερίδιο μπορεί να είναι ποσό ανώτερο των 10.000 δρχ. πάντοτε όμως πρέπει να είναι πολλαπλάσιο των 10.000 δρχ.

Αν η αξία εισφοράς σε είδος είναι κατώτερη από 10.000δρχ. ή πολλαπλάσιο των 10.000 δρχ. το υπόλοιπο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 άρθρου 4 Ν. 3190/ 55 συμπληρώνεται με μετρητά.

Κάθε εταίρος μπορεί να έχει ΜΙΑ ΜΟΝΟ ΜΕΡΙΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ. Η μερίδα όμως συμμετοχής του μπορεί να αποτελείται από περισσότερα

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ. Κάθε δε εταιρικό μερίδιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ποσό των 10.000 δρχ. (άρθρο 4 παράγρ. 2 Ν. 3190/ 55).

Μπορεί ο εταίρος να αποκτήσει εταιρικά μερίδια, από τη μία, κατά τη σύσταση της εταιρείας, ή κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και από την άλλη, με μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου.

Οι παράγρ. 2, 3 του άρθρου 27 Ν. 3190/ 55 ορίζουν ότι μόνο για ολόκληρη την μερίδα συμμετοχής μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία, το οποίο αποτελεί απλά απόδειξη για την εταιρική ιδιότητα.

Αν το εταιρικό μερίδιο περάσει σε περισσότερους, πρέπει αυτοί να υποδείξουν με έγγραφο στην εταιρεία κοινό εκπρόσωπο.

Σύμφωνα με την παράγρ. 4 άρθρου 27 Ν. 3190/ 55, καθένας από τους περισσότερους συνδικαιούχους ευθύνεται εξ ολοκλήρου για τις υποχρεώσεις απέναντι στην εταιρία.

Όμοια, σύμφωνα με την παράγρ. 2 άρθρου 28 του ίδιου νόμου, το εταιρικό μερίδιο είναι **ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΟ ΜΕ ΠΡΑΞΗ ΕΝ ΖΩΗ**.

Στο καταστατικό μπορεί να οριστεί ότι η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται **ΜΟΝΟ** με ορισμένες προϋποθέσεις ρητά κατανομασμένες.

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, βγαίνει δε αποτέλεσμα για την εταιρεία από την εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων. Με βάση την παράγρ. 4 άρθρου 28 Ν. 3190/ 55, η εταιρία σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να αποκτήσει τα προσωπικά της μερίδια.

Η παράγρ. 1 άρθρου 29 του ίδιου Νόμου, ορίζει ότι η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου μπορεί να γίνει λόγω θανάτου ή προίκας. Μπορεί όμως να ορίζεται ότι το εταιρικό μερίδιο εξαγοράζεται, κατά τις περιπτώσεις αυτές, από πρόσωπο που υποδεικνύεται από την εταιρεία, κατά την

πραγματική του αξία που προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο των Πρωτοδικών.

Με βάση την παράγρ. 1 άρθρου 37 Ν. 3190/ 55, αν ο εταίρος δεν καταβάλλει την συμπληρωματική του εισφορά, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, με αίτηση της εταιρείας, κάθε διαχειριστή, κάθε εταίρου, αποκλείει από την εταιρεία τον μη καταβάλλοντα και διατάζει την εκποίηση του εταιρικού μεριδίου.

Αυτός που αποκτά το εταιρικό μερίδιο του αποκλεισθέντος εταίρου, ως συνέπεια της εκποίησης, δεν υποχρεώνεται να καταβάλλει την οφειλόμενη συμπληρωματική εισφορά (παράγρ. 4 άρθρου 37 Ν. 3190/55).

1.11 Δανειακές Σχέσεις Μεταξύ της Ε.Π.Ε. και των Εταίρων της

Για τις δανειακές σχέσεις μεταξύ της ΕΠΕ και των εταίρων της ισχύουν τα πιο κάτω:

α) Η ΕΠΕ μπορεί να δανειστεί από εταίρο, αλλά δεν μπορεί να δώσει εμπράγματα ασφάλεια από ιδιόκτητα στοιχεία για την κάλυψη τέτοιου δανείου. Είναι όμως δυνατόν τρίτα πρόσωπα να παράσχουν εμπράγματα ασφάλεια υπέρ της ΕΠΕ. (παράγρ. 1 άρθρο 32 Ν. 3190/ 55). Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει ότι δεν απαγορεύονται τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρία, τα οποία δεν καλύπτονται με εμπράγματες ασφάλειες σε βάρος περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας. Τέτοια δάνεια είναι συνήθη καθώς το κεφάλαιο των περισσότερων ΕΠΕ είναι πολύ μικρό και δεν επαρκεί για τις ανάγκες της εταιρείας.

Εκτός από τον παραπάνω περιορισμό επιτρέπεται η εξόφληση των ληξιπρόθεσμων δανείων που παρασχέθηκαν από τους εταίρους προς την εταιρεία μόνο σε περίπτωση που η εταιρική περιουσία επαρκεί προς

ικανοποίηση όλων των εταιρικών δανειστών, δηλαδή προτιμάται να ενισχυθούν οι δανειστές της εταιρείας και μετά οι εταίροι.

β) Παρόλο που δεν υπάρχει ειδική νομοθετική ρύθμιση για την περίπτωση παροχής δανείου από την ΕΠΕ προς εταίρο, ορθότερο είναι να αμφισβητήσουμε την εγκυρότητα τέτοιου δανείου επειδή μπορεί να αποτελεί έμμεσο τρόπο ανάληψης εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Σε περίπτωση λύσεως της ΕΠΕ τυχόν υφιστάμενα χρέη της εταιρείας προς τους εταίρους εξοφλούνται μετά την πλήρη ικανοποίηση όλων των τρίτων δανειστών.

1.12 Θεώρηση βιβλίων – τηρούμενα βιβλία από την ΕΠΕ

-ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Ένα θεωρημένο από το Πρωτοδικείο αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας προσκομίζεται στην οικία οικονομική εφορία και υποβάλλεται ταυτόχρονα δήλωση έναρξης εργασιών (επιτηδεύματος) συμπληρώνοντας το κατάλληλο έντυπο ΦΠΑ. Η οικονομική εφορία χορηγεί στην εταιρία ΑΦΜ και προχωρεί στη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων αυτής.

Για την θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας στην οικονομική εφορία χρειάζονται:

- α) Αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.
- β) Τριπλότυπη απόδειξη, που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας.
- γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρία για γραφεία της έδρας αυτής. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας, σχετική υπεύθυνη δήλωση.

- ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ Ε.Π.Ε.

Οι ΕΠΕ και οι ΑΕ εντάσσονται υποχρεωτικά στην Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων από το χρόνο ενάρξεως των εργασιών τους, ανεξάρτητα από το ύψος των ετησίων εσόδων που πραγματοποιούν (άρθρο 3, παράγρ. 2 Κ.Φ.Σ.).

Επομένως οι ΕΠΕ έχουν υποχρέωση να τηρούν τα λογιστικά βιβλία σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο, με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, εφαρμόζοντας υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία των πρωτοβαθμίων και δευτεροβαθμίων λογαριασμών με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας (9) οι οποίοι δεν τηρούνται. Εταιρείες όμως που ελέγχονται από το σώμα ορκωτών ελεγκτών υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας (9) (άρθρο 7 Ν. 1882/90).

Από το συνδυασμό των διαφόρων διατάξεων του Κ.Β.Σ. μπορούμε να προσδιορίσουμε τον ελάχιστο αριθμό υποχρεωτικών βιβλίων που πρέπει να τηρεί μια ΕΠΕ, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει. Τα βιβλία αυτά είναι:

α) Βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται καταρχήν η απογραφή έναρξης της εταιρείας. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης καταχωρείται σ' αυτό η απογραφή και ο Ισολογισμός τέλους χρήσης, ο οποίος συνοδεύεται από την ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διανομής των κερδών. Το βιβλίο αυτό υπογράφεται από τα πρόσωπα που υπογράφουν τον Ισολογισμό τα οποία είναι ο διαχειριστής και ο υπεύθυνος του λογιστηρίου.

β) Αναλυτικά Ημερολόγια

Κάθε επιχείρηση ανάλογα με το πλήθος των εγγραφών της μπορεί να τηρήσει ένα ή περισσότερα αναλυτικά ημερολόγια. Έτσι η επιχείρηση με λίγες λογιστικές εγγραφές μπορεί να τηρήσει ένα Γενικό Αναλυτικό Ημερολόγιο. Σε αντίθετη περίπτωση η επιχείρηση αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει περισσότερα του ενός Αναλυτικά Ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μια ομάδα ομοειδών πράξεων. Τέτοια ημερολόγια μπορεί να είναι : Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου, Πωλήσεων, Αγορών και Διαφόρων Πράξεων.

Ιδιαίτερο Αναλυτικό Ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του Ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος στο τέλος κάθε χρήσης. Τα δεδομένα των Αναλυτικών Ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο.

γ) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

Στο Ημερολόγιο αυτό συγκεντρώνονται, στο τέλος κάθε μήνα, τα σύνολα κάθε Αναλυτικού Ημερολογίου.

δ) Γενικό Καθολικό

Στο βιβλίο αυτό μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο.

ε) Αναλυτικά Καθολικά

Η τήρηση των Αναλυτικών Καθολικών γίνεται συνήθως σε καρτέλες και πολύ σπάνια σε βιβλία, περιλαμβάνει δε την τελευταία υποδιαίρεση των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου κάθε επιχείρησης.

στ) Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων

Στα βιβλία αυτά καταχωρούνται αναλυτικά ένα προς ένα, τα γραμμάτια που παίρνει η εταιρεία από τους πελάτες ή τα γραμμάτια που δίνει σε τρίτους. Τα βιβλία αυτά αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά

των πρωτοβαθμίων λογαριασμών «Γραμμάτια Εισπρακτέα» και «Γραμμάτια Πληρωτέα», έχουν δε ειδική γραμμογράφιση. (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία έκδοσης, κ.λ.π.).

Όλα τα παραπάνω βιβλία, πλην του Συγκεντρωτικού Ημερολογίου και των Αναλυτικών Ημερολογίων, πρέπει να θεωρούνται από την αρμόδια οικονομική εφορία πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

2.1 Έννοια κεφαλαίου. Αρχή σταθερότητας.

Βασικό σημείο προσοχής για κάθε επιχειρηματία αποτελεί η εξεύρεση κεφαλαίων με τα οποία θα κινηθεί η επιχείρηση και θα επιτύχει τον βασικό οικονομικό της σκοπό που είναι η μεγιστοποίηση του κέρδους της και η εδραίωσή της στην ευρύτερη αγορά.

Έτσι το κεφάλαιο της επιχείρησης προέρχεται:

- α) Εξ' ολοκλήρου από τον επιχειρηματία
- β) Εξ' ολοκλήρου από τρίτους (δανειστές) ή
- γ) Κατά ένα μέρος από τον επιχειρηματία και κατά ένα μέρος από τρίτους.

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ στην πράξη, ανήκει μερικώς στον ίδιο τον επιχειρηματία και μερικώς στους τρίτους. Οι δύο πρώτες περιπτώσεις κεφαλαίου για την ΕΠΕ είναι κυρίως θεωρητικές. Έτσι, το κεφάλαιο χωρίζεται σε **ί δ ι ο** και **ξ έ ν ο**. Όμως στην περίπτωση της ΕΠΕ το κεφάλαιο της εταιρείας είναι ολόκληρο ξένο γι' αυτήν, εφόσον ο επιχειρηματίας είναι κάτι το ξεχωριστό και δεν ταυτίζεται με την επιχείρηση.

Το εισφερόμενο κεφάλαιο δεν διατηρείται, κατά το μεγαλύτερο μέρος του, με την μορφή των ρευστών (μετρητών) αλλά μετασχηματίζεται σε κτιριακές εγκαταστάσεις, μηχανήματα, πρώτες ύλες και άλλα αγαθά για την εκπλήρωση του στόχου της εταιρείας.

Με βάση τον Ν. 2065/ 92, που αποτελεί τροποποίηση του Ν. 3190/55 επιβάλλεται η ΕΠΕ να έχει ένα ορισμένο ύψος ιδίου (εταιρικού) κεφαλαίου. Το κατώτατο όριο αυτό είναι 6.000.000 δραχμές. Ακόμα, απαγορεύεται από

το νόμο η μεταβολή του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου χωρίς να τηρηθούν κάποιες διαδικασίες έγκρισης και δημοσίευσης της μεταβολής. Έτσι, ο νόμος επιβάλλει την αρχή της σταθερότητας του εταιρικού κεφαλαίου. Με αυτόν τον τρόπο προστατεύονται οι δανειστές, οι οποίοι χρηματοδοτώντας την ΕΠΕ πρέπει να είναι σίγουροι ότι για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους μπορούν να βασίζονται σε ένα σταθερό ποσό, δηλαδή το κεφάλαιο της εταιρείας.

2.2 Εισφορές για το σχηματισμό του κεφαλαίου

Οι εταίροι της ΕΠΕ μέσω των εισφορών τους βοηθούν στον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας. Οι εισφορές αυτές μπορεί να αποτελούνται από χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή από είδος (ακίνητα ή κινητά πράγματα, απαιτήσεις κατά τρίτων κλπ). Οι επιταγές δεν επιτρέπεται να είναι μεταχρονολογημένες.

Η αξία των εισφορών εξακριβώνεται από τριμελή επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/ 20. Η επιτροπή αυτή διορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου. Έχει δικαίωμα να αποφανθεί όχι μόνο ως προς την αξία των εισφορών αλλά και ως προς την ουσία τους, δηλαδή αν κάποιο είδος μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου εντός δύο μηνών από τον ορισμό των μελών της και ταυτόχρονα με την αποδοχή της ή όχι, κοινοποιείται από το Υπουργείο στην ενδιαφερόμενη εταιρεία. Αυτή η έκθεση πρέπει να περιέχει την περιγραφή κάθε εισφοράς, καθώς και τις μεθόδους αποτίμησης που εφαρμόστηκαν.

Όταν πρόκειται για συγχωνεύσεις ή μετατροπές επιχειρήσεων, όπου η αξία των εισφερόμενων ειδών που εκτιμά η επιτροπή είναι, συνήθως, διαφορετική από αυτή που αναγράφεται στα βιβλία της εισφέρουσας

εταιρείας, τότε δημιουργείται ο λογαριασμός «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ», ο οποίος χρεωπιστώνεται με τις διαφορές.

Αντικείμενο εισφοράς δεν αποτελεί η προσωπική εργασία, εξαιτίας του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της ΕΠΕ σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) όπου η προσωπική εργασία αποτελεί αντικείμενο εισφοράς.

2.3 Κατηγορίες ιδίου κεφαλαίου Ε.Π.Ε.

Το ίδιο κεφάλαιο είναι το κεφάλαιο που ο επιχειρηματίας θέτει στη διάθεση της επιχείρησης για την εκπλήρωση των στόχων της και περιλαμβάνει:

- α) Το αρχικό κεφάλαιο, αυτό που εισφέρεται κατά την ίδρυση της επιχείρησης. Λέγεται επίσης και ιδρυτικό.
- β) Το πρόσθετο κεφάλαιο, αυτό που σε χρόνο μεταγενέστερο προστίθεται στο αρχικό.
- γ) Τα διάφορα αποθεματικά, τα οποία μπορεί να επιβάλλει υποχρεωτικά ο νόμος ή να είναι προαιρετικά για την επιχείρηση.
- δ) Τα κέρδη της επιχείρησης, τα οποία αντί να διανέμονται παραμένουν στην διάθεση της εταιρείας και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την επίτευξη των στόχων της (π.χ. επενδύσεις).

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο διακρίνει τα ίδια κεφάλαια των ΕΠΕ στις εξής κατηγορίες:

	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
40	Κεφάλαιο
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο (... εταιρικά μερίδια χ ... δρχ/ έκαστο)
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
41.02	Τακτικό Αποθεματικό
41.04	Ειδικά Αποθεματικά
41.05	Έκτακτα Αποθεματικά
41.08	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
43	ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
43.01	Καταθέσεις εταίρων

2.4 Η ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η αύξηση του κεφαλαίου της ΕΠΕ είναι πολύ συνηθισμένο γεγονός, σε αντίθεση με την μείωση αυτού που σπανίζει. Πάντως, τόσο η αύξηση, όσο και η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, παραπέμπει σε τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 40, παράγρ. 1 του Ν. 3190/ 55 η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, μετά από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων. Η απόφαση πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου εταιρικού κεφαλαίου, όπως αναφέρει το άρθρο 38, παράγρ. 1 του Ν. 3190/ 55.

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, πρέπει να καταβληθεί στην αρμόδια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) της έδρας της εταιρείας ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου, που ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του ποσού της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου. Όσον αφορά τις εισφορές σε είδος, η αξία αυτών, όπως την καθόρισε η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/ 20, είναι υποχρεωτική για την Δ.Ο.Υ. και δεν έχει δικαίωμα αυτή να προβεί σε αναπροσαρμογή της.

Η Δ.Ο.Υ. μετά την είσπραξη του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% θεωρεί ένα αντίγραφο του συμβολαίου και το παραδίδει στην εταιρεία. Το αντίγραφο αυτό, μετά την πληρωμή 1,5% τελών υπέρ του Ταμείου Νομικών και 1% υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων, καταχωρείται στα βιβλία εταιρειών του αρμόδιου πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Μετά την καταχώρηση της συμβολαιογραφικής πράξης στο πρωτοδικείο με ευθύνη του διαχειριστού της εταιρείας, θα γίνει η δημοσίευση περίληψης αυτής στο Φ.Ε.Κ.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται από τους ήδη υπάρχοντες εταίρους ή και από τρίτους, που με τον τρόπο αυτόν γίνονται μέλη της εταιρείας, με έγγραφη δήλωση τους προς την εταιρεία. Η δήλωση υποβάλλεται στην εταιρεία εντός είκοσι ημερών από την ημερομηνία της

συνέλευσης των εταίρων κατά την οποία αποφασίστηκε η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι υπάρχοντες εταίροι, κατά τον χρόνο λήψης της απόφασης για την αύξηση του κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα προτίμησης κατά την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο, πριν από την αύξηση. Αφού η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού, πρέπει να περιληφθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο υπογράφεται μεταξύ των διαχειριστών της εταιρείας και των προσώπων που αναλαμβάνουν τα νέα εταιρικά μερίδια. Η υπογραφή του συμβολαίου πρέπει να γίνει μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας που δίνεται από το νόμο. Τυχόν εισφορές σε είδος θα εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/ 20.

2.5 Η ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η μείωση του κεφαλαίου της ΕΠΕ δεν συναντάται πολύ συχνά στην πράξη. Το άρθρο 41 του Ν. 3190/ 55 ορίζει τα βασικά σημεία της μείωσης του κεφαλαίου. Οι λόγοι που επιβάλλουν αυτήν είναι:

- α) Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω εξόδου εταίρου από την εταιρεία.
- β) Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία.
- γ) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου γιατί πλεονάζει.
- δ) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημιών.

Με βάση το άρθρο 41, παράγρ. 1 του Ν. 3190/ 55, η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, ύστερα από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, λαμβανόμενη με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του

όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνέλευσης πρέπει να αναφέρεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό αυτής και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί η μείωση.

Μετά, γίνεται η σύνταξη της συμβολαιογραφικής πράξης, αφού η μείωση του κεφαλαίου της ΕΠΕ αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης. Δημοσιεύεται το συμβολαιογραφικό έγγραφο μια φορά στο Φ.Ε.Κ. και δύο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα της έδρας της εταιρείας. Το έγγραφο αυτό επιτρέπεται να υπογραφεί μόνο μετά την πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση της περίληψής του, εφόσον στην προθεσμία αυτή κανένας από τους προ της τελευταίας δημοσίευσης δανειστές της εταιρείας δεν διατύπωσε εγγράφως προς την εταιρεία τις αντιρρήσεις του.

Σύμφωνα με το άρθρο 42, παράγρ. 2, το δικαστήριο μετά από αίτηση της εταιρείας μπορεί να επιτρέψει την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου παρά τις αντιρρήσεις δανειστών της εταιρείας, εάν κρίνει ότι το κεφάλαιό της είναι αρκετό για την ικανοποίηση των δανειστών. Έτσι, αφού υπογραφεί η συμβολαιογραφική πράξη θα κατατεθεί και θα θεωρηθεί αντίγραφο αυτής στην Δ.Ο.Υ. και θα καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

2.6 ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Τα προκύψαντα κέρδη κάθε επιχείρησης έχουν προορισμό να διανεμηθούν στους κεφαλαιούχους – επιχειρηματίες. Συχνά, όμως, παραμένουν στην επιχείρηση και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της και αυξάνουν τα σχηματιζόμενα αποθεματικά. Στην σύνταξη του ισολογισμού τα αδιανέμητα κέρδη αποτελούν κάτι το διαφορετικό από όλα τα είδη των αποθεματικών. Ταύτιση των εννοιών αυτών δεν επιτρέπεται

γιατί τα κέρδη δεν αποτελούν την μοναδική πηγή προέλευσης των αποθεματικών. Έτσι, τα κέρδη που δεν διανέμονται και παραμένουν στον ισολογισμό, μεταφέρονται στον λογαριασμό “εις νέον” και αποτελούν έναν τρόπο αυτοχρηματοδότησης της επιχείρησης.

Τα κέρδη μιας επιχείρησης διακρίνονται σε μικτά και καθαρά. Μικτά κέρδη είναι αυτά που προκύπτουν από το σύνολο των οργανικών εσόδων, αφού αφαιρεθεί το σύνολο των οργανικών, άμεσων παραγωγικών εξόδων. Καθαρά κέρδη είναι αυτά που διαμορφώνονται μετά την πρόσθεση στα μικτά κέρδη των διαφόρων εσόδων (πιστωτικοί τόκοι, έσοδα συμμετοχών, ανόργανα έσοδα) και την αφαίρεση όλων των υπολοίπων δαπανών (δαπάνες διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης, διάθεσης).

Τα καθαρά κέρδη φορολογούνται με τρόπους και συντελεστές που διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος και την νομική μορφή της επιχείρησης. Τα κέρδη της ΕΠΕ που δεν διανέμονται στους νέους εταίρους αλλά παραμένουν στον ισολογισμό, μεταφερόμενα “εις νέον” ή σε κάποιο λογαριασμό αποθεματικού για μελλοντική αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου φορολογούνται κατά την χρήση που προέκυψαν. Εάν, τα κέρδη αυτά χρησιμοποιηθούν αργότερα για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου δεν δημιουργείται θέμα φορολογίας τους εκτός αν έχουν φορολογηθεί με μικρότερο συντελεστή από τον πρόποντα.

2.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

Βασική πηγή των αποθεματικών είναι τα κέρδη της επιχείρησης. Τα κέρδη της ΕΠΕ διανέμονται ανάλογα με την απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, εκτός του ποσού των κερδών που αφαιρείται, υποχρεωτικά από το νόμο, για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού. Τα αποθεματικά

εμφανίζονται, σύμφωνα με το Γ.Λ.Σ. στο παθητικό και με τον λογαριασμό «41 Αποθεματικά».

Τα αποθεματικά σχηματίζονται για τους παρακάτω σκοπούς:

- α) Εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές
- β) Διασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου
- γ) Αύξηση των παραγωγικών μέσων της επιχείρησης
- δ) Διασφάλιση εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση
- ε) Ενίσχυση της οικονομικής θέσης της επιχείρησης
- στ) Αύξηση της ρευστότητας

Τα αποθεματικά διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

α) Ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν:

- 1. Γενικά
- 2. Ειδικά

β) Ανάλογα με τον τρόπο σχηματισμού τους:

- 1. Υποχρεωτικά
- 2. Προαιρετικά

γ) Ανάλογα με την τακτικότητα του σχηματισμού τους:

- 1. Τακτικά
- 2. Έκτακτα

δ) Ανάλογα με το εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό:

- 1. Φανερά
- 2. Αφανή

Τα αποθεματικά εμφανίζονται λογιστικά στο παθητικό. Σχηματίζονται ή αυξάνουν με την προσθήκη νέων ποσών στο τέλος της χρήσης με την παρακράτηση μέρους των κερδών.

Έτσι, θα γίνει η εγγραφή:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.02 Τακτικό Αποθεματικό

41.04 Ειδικά Αποθεματικά

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ε.Π.Ε.

3.1 Λογιστικές εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε.

Η λογιστική των ΕΠΕ δεν διαφοροποιείται από την λογιστική των ΟΕ, εκτός μόνο σε ειδικά θέματα τα οποία θα εξετάσουμε στη συνέχεια.

Αφού ο νόμος απαιτεί την άμεση καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου κατά τη σύσταση, χρεώνονται τα – από τους εταίρους – προσφερόμενα στοιχεία στους οικείους λογαριασμούς με πίστωση των λογαριασμών κάλυψης των εταιρικών μεριδίων των εταίρων όπως και στην ΟΕ και δεν γίνεται χρήση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 33.04 «Οφειλόμενο Κεφάλαιο».

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (σύσταση ΕΠΕ με εισφορές σε χρήμα και σε είδος).

Συνίσταται ΕΠΕ με την επωνυμία “ΠΑΝΟΥ και ΣΙΑ Ε.Π.Ε.” μεταξύ των Α, Β και Γ. Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται σε 10.000.000 δραχμές και διαιρείται σε 500 μερίδια των 20.000 δραχμών το καθένα, τα οποία αναλαμβάνουν οι εταίροι ως εξής:

100 μερίδια παίρνει ο Α, 150 μερίδια παίρνει ο Β και 250 μερίδια παίρνει ο Γ, η εξόφληση της αξίας των οποίων συμφωνείται να γίνει ως εξής:

Ο Α να εισφέρει ένα ακίνητο που αποτιμάται σύμφωνα με το νόμο σε 2.000.000 δραχμές, απαλλαγμένο από κάθε υποθήκη.

Ο Β να εισφέρει μετρητά 3.000.000 δραχμές

Ο Γ να εισφέρει το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής του, τα οποία ύστερα από την αποτίμησή τους, που έγινε σύμφωνα με το νόμο έχουν ως εξής:

Επιπλα 1.000.000, Εμπορεύματα 2.000.000, Πελάτες εσωτερικού 1.500.000, Μετρητά 200.000, Φήμη κ' Πελατεία 100.000, Προμηθευτές 1.600.000.

Για την ίδρυση της εταιρείας καταβλήθηκαν έξοδα 500.000 δραχμές.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ:

1.			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000.000
33.03	Εταίροι Λογ. Καλ. Κεφαλαίου	10.000.000	
33.03.00	Εταίρος Α-Εταιρικά μερίδια 100 x 20.000 = 2.000.000		
33.03.01	Εταίρος Β-Εταιρικά μερίδια 150 x 20.000 = 3.000.000		
33.03.02	Εταίρος Γ-Εταιρικά μερίδια 250 x 20.000 = 5.000.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	10.000.000	
40.06.00	Εταιρική μερίδα Α Εταιρ. Μερίδ. 100x20.000		
40.06.01	Εταιρική μερίδα Β Εταιρ. Μερίδ. 150x20.000		
40.06.02	Εταιρική μερίδα Γ Εταιρ. Μερίδ. 250x20.000		
	Σύσταση ΕΠΕ όπως το υπ' αριθμ. ... Συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Πατρών, Χ.Χρήστου.		

2.			
11	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		2.000.000
11.00	Κτίρια	2.000.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000.000
33.03	Εταίροι Λογ.Καλ.Κεφαλαίου	2.000.000	
33.03.00	Εταίρος Α		
	Εταιρικά μερίδια 100x20.000		
	Παράδοση του ακινήτου από τον Α για την κάλυψη της εισφοράς του.		
3.			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000.000
38.00	Ταμείο	3.000.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000
33.03	Εταίροι Λογ.Καλ.Κεφαλαίου	3.000.000	
33.03.01	Εταίρος Β		
	Εταιρικά μερίδια 150x20000		
	Καταβολή της υποχρέωσης από τον Β		

4.			
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.000.000
14.00	Έπιπλα	1.000.000	
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		100.000
16.00	Υπεραξία επιχείρησης	100.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.000.000
20.00	Απόθεμα έναρξης	2.000.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.500.000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.500.000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000.000
38.00	Ταμείο	2.000.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000.000
33.03	Εταίροι Λογ.Καλ.Κεφαλαίου	5.000.000	
33.03.02	Εταίρος Γ		
	Εταιρικά μερίδια 250x20000		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.600.000
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.600.000	
	Παράδοση των περιουσιακών στοιχείων του Γ για την κάλυψη της εισφοράς.		
5.			
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		500.000
16.10	Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκ/σης	500.000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500.000
38.00	Ταμείο	500.000	
	<u>Καταβολή εξόδων δημοσίευσης κ' ίδρυσης</u>		

Τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και οι αγορές που γίνονται μέχρι τη σύσταση του νομικού προσώπου ή μέχρι την έναρξη της λειτουργίας οποιασδήποτε επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 10, παράγρ. 2 του Κ.Β.Σ., για να αναγνωρισθούν πρέπει να καταχωρηθούν σε προσωρινά θεωρημένα βιβλία. Η τελευταία εγγραφή θα μεταφερθεί από τα προσωρινά βιβλία στα οριστικά βιβλία.

3.2 Λογιστικές εγγραφές κατά τη Λειτουργία της Ε.Π.Ε. κ' Μεταβίβασης Εταιρικών Μεριδίων.

Οι εταίροι των ΕΠΕ μπορεί να συμφωνήσουν να προβαίνουν σε πράξεις δόσοληψιών με την εταιρία, εξαιτίας του προσωπικού χαρακτήρα που έχουν οι ΕΠΕ. Έτσι, κατά την διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας μπορούν να λειτουργήσουν και ΑΤΟΜΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ.

Στην περίπτωση μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων με διακανονισμό μεταξύ των εταίρων η ΕΠΕ πρέπει να επιφέρει τη σχετική μεταβολή στους Τριτοβάθμιους λογαριασμούς του Εταιρικού Κεφαλαίου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Στην ΕΠΕ "ΓΙΩΤΗΣ" γίνονται οι πιο κάτω πράξεις μεταξύ των εταίρων και της εταιρείας:

- α) Ο εταίρος Α προμηθεύεται διάφορα είδη από την εταιρεία αξίας 120.000 δραχμών.
- β) Ο εταίρος Β παίρνει μισθό, σύμφωνα με το καταστατικό, 200.000 δραχμές επειδή είναι διαχειριστής.
- γ) Ο εταίρος Γ δανείζει την εταιρεία 1.000.000 δρχ. με επιτόκιο 7%
- δ) Υπολογίζεται ότι οι δουλεμένοι τόκοι για τον εταίρο Γ είναι 60.000 δρχ.

ε) Ο εταίρος Α μεταβιβάζει 10 εταιρικά μερίδιά του στον εταίρο Γ αξίας 20.000 δρχ. το καθένα.

στ) Ο εταίρος Α υπογράφει σε διαταγή της εταιρείας συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 60.000 δρχ. για τις οποίες οι 10.000 είναι τόκοι.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		120.000	
33.07 Δοσολ. Λογ. Εταίρων	120.000		
33.07.00 Εταίρος Α Λογ/σμος Ατομικός			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ			120.000
70.01 Λιανικές πωλήσεις	120.000		
Πώληση Δ.Λ.Π. Νο ...			
2. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.000	
33.08 Δοσολ. Λογ. Διαχειριστών	200.000		
33.08.00 Εταίρος Β Λογ/σμός Μισθών			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			200.000
38.00 Ταμείο	200.000		
Καταβολή μισθού μηνός ...			

3. _____		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.000.000
38.00 Ταμείο	1.000.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000
53.14 Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρους	1.000.000	
53.14.00 Εταίρος Γ Λογ/σμός Δανείου		
Λήψη εντόκου δανείου προς 7% Λήξη ...		
4. _____		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		60.000
65.00 Τόκοι κ' έξοδα Λοιπών Βραχ. Υποχρ.	60.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		60.000
33.07 Δοσ. Λογ. Εταίρων	60.000	
33.07.02 Εταίρος Γ Λογ/σμός Ατομικός		
Υπολογισμός τόκων μέχρι 31/12/19..		
5. _____		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	200.000	
40.06.00 Εταιρική Μερίδα Α		
Εταιρικά μερίδια 10x20.000		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	200.000	
40.06.02 Εταιρική Μερίδα Γ		
Εταιρικά μερίδια 10x20.000		
Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων του Α στον Γ		

6.			
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		60.000
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	60.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50.000
33.07	Δοσ. Λογ. Εταίρων	50.000	
33.07.00	Εταίρος Α Λογ/σμός Ατομικ.		
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		10.000
76.03	Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	10.000	
	Τακτοποίηση οφειλής του με αποδοχή συν/κής. Λήξη ...		

3.3 Λογιστικές εγγραφές κατά την Αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου.

Οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην ανάληψη των εταιρικών μεριδίων ανάλογα με την συμμετοχή τους στην εταιρεία. Αν δοθούν τα νέα εταιρικά μερίδια σε νέους εταίρους, οι νέοι εταίροι οφείλουν να καταβάλλουν όχι μόνο την ονομαστική αξία κάθε μεριδίου αλλά και το επιπλέον ποσό που προκύπτει από την αξία των αποθεματικών για να μη ζημιωθούν οι παλαιοί εταίροι. Για το επιπλέον αυτό ποσό που εισπράττεται, πιστώνεται ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 41.90 "Καταβλημένη Διαφορά από τη διάθεση Μεριδίων Υπέρ το Άρτιο".

Η αύξηση του κεφαλαίου των ΕΠΕ γίνεται κατά τους εξής τρόπους:

A) Με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων

B) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 10.000 δρχ.

Γ) Με απορρόφηση άλλης εταιρείας

Δ) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή των καθαρών κερδών

Ε) Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων

Οι τρεις πρώτες περιπτώσεις αποτελούν πραγματική αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, ενώ οι δύο τελευταίες αποτελούν λογιστική αύξηση του κεφαλαίου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο (Αύξηση της ονομαστικής αξίας).

Αποφασίζεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ "ΓΕΩΡΓΙΟΥ" κατά 10.000.000 δρχ. με αύξηση της ονομαστικής αξίας του κάθε εταιρικού μεριδίου κατά 10.000 δρχ. την οποία καταβάλλουν οι εταίροι αμέσως σε μετρητά.

1. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000.000	
33.03 Εταίροι Λογ.Καλ.Αύξησης Κεφαλ.	10.000.000		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	10.000.000		
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με αύξηση της ονομαστικής αξίας του εταιρικού μεριδίου από 10.000 σε 20.000			
2. _____			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000.000	
38.00 Ταμείο	10.000.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000.00
33.03 Εταίροι Λογ.Καλ.Αυξ.Κεφαλ.	10.000.000		
<u>Καταβολή υποχρέωσης από τους εταίρους</u>			

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Οι ίδιες εγγραφές γίνονται και για την περίπτωση έκδοσης Νέων εταιρικών μεριδίων ή για την απορρόφηση άλλης εταιρείας, όπως με τις πιο πάνω που είναι ίδιες με τις εγγραφές σύστασης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο (κεφαλαιοποίηση αποθεματικού)

Οι Α και Β εταίροι της Ε.Π.Ε. "ΑΡΓΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ" αποφασίζουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με την ενσωμάτωση του υπάρχοντος έκτακτου αποθεματικού που ανέρχεται στο ποσό των 3.000.000 δρχ.

1. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000	
33.03 Εταίροι Λογ. Καλ. Αύξησης Κεφ.	3.000.000		
33.03.00 Εταίρος Α Εταιρικά Μερύδια 30x50.000			
33.03.01 Εταίρος Β Εταιρικά Μερύδια 30x50.000			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			3.000.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	3.000.000		
40.06.00 Εταιρική Μερύδα Α 30x50.000			
40.06.01 Εταιρική Μερύδα Β 30x50.000			
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση του έκτακτου αποθεματικού.			

2.			
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		3.000.000
41.05	Έκτακτα Αποθεματικά	3.000.000	
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000
	33.03 Εταίροι Λογ. Καλ. Αύξησης Κεφ.	3.000.000	
	33.03.00 Εταίρος Α Εταιρικά Μερίδια 30x50.000		
	33.03.01 Εταίρος Β Εταιρικά Μερίδια 30x50.000		
	<u>Μεταφορά λογαριασμών για τακτοποίηση</u>		

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3^ο (Κεφαλαιοποίηση πιστωτικής διαφοράς από αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων).

Ο νόμος 2065/92 προβλέπει ότι η υπεραξία που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων θα διατεθεί πρώτα για την κάλυψη ζημιών που τυχόν υπάρχουν και εφόσον εμφανίστηκαν στον ισολογισμό, όταν πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή. Το υπόλοιπο θα κεφαλαιοποιηθεί υποχρεωτικά με την έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων, τα οποία θα διατεθούν δωρεάν στους παλιούς εταίρους και κατά την αναλογία της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

Εάν παρουσιαστεί υπόλοιπο μεταξύ της αξίας των μεριδίων και της αξίας που κεφαλαιοποιείται καταβάλλεται από τους εταίρους η διαφορά σε μετρητά, εκτός αν υπάρχει κάποιο έκτακτο αποθεματικό και οι εταίροι αποφασίσουν να καλύψουν τη διαφορά από το αποθεματικό αυτό.

Ο λογαριασμός "Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων" της Ε.Π.Ε. "ΜΑΝΟΣ και ΣΙΑ" εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο 5.000.000δρχ και σύμφωνα με το νόμο πραγματοποιείται η κεφαλαιοποίησή του με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.

1. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000.000	
33.03 Εταίροι Λογ. Καλ. Αύξησης Κεφ. (Ανάλυση κατά εταίρο)	5.000.000		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			5.000.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο (Ανάλυση κατά εταίρο)	5.000.000		
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου			
2. _____			
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		5.000.000	
41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογές λοιπών περιουσιακών στοιχείων	5.000.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ			5.000.000
33.03 Εταίροι Λογ. Καλ. Αύξησης Κεφ. (Ανάλυση κατά εταίρο)	5.000.000		
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς αναπροσαρμογής και παράδοση των νέων εταιρικών μεριδίων στους εταίρους.			

3.4 Λογιστικές εγγραφές Μειώσεως εταιρικού κεφαλαίου Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τον πρόσφατο φορολογικό νόμο 2579/98 σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί το εταιρικό κεφάλαιο να μειωθεί κάτω των 6.000.000 δρχ., ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 10.000 δρχ.

Η ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

Α) Προαιρετική (όταν υπάρχει δυσαναλογία μεταξύ του μικρού κύκλου εργασιών της εταιρείας και του μεγάλου εταιρικού κεφαλαίου ή όταν η εταιρεία δεν επιθυμούν να καλύψουν τις ζημιές με συμπληρωματικές εισφορές).

Β) Υποχρεωτική (όταν ένας ή περισσότεροι εταίροι εξέρχονται από την εταιρεία και αναλαμβάνουν τα εταιρικά μερίδιά τους). Η μείωση θα γίνει κατά το ποσό με το οποίο φέρεται εγγεγραμμένος ο εξερχόμενος εταίρος στα βιβλία της εταιρείας, άσχετα προς το ποσό το οποίο τελικά θα καταβληθεί, περισσότερο ή λιγότερο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΕΛΑΤΤΩΣΗΣ (Λόγω ζημιάς).

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με τέσσερις εταίρους, που μετέχουν στο κεφάλαιο αυτής κατά 25% έκαστος, προβαίνει σε μείωση κεφαλαίου λόγω ζημιάς ύψους 1.000.000 δρχ., μετά από συμφωνία της συνέλευσης για ισόποση μείωση.

1. _____			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.000.000	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	1.000.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.000.000
33.07 Δοσοληπτικοί Λογ/σμοί Εταίρων	1.000.000		
(Ανάλυση κατά εταίρο)			
<u>Μείωση κεφαλαίου για την κάλυψη ζημιάς</u>			

2.			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων (Ανάλυση κατά εταίρο)	1.000.000	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		1.000.000
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσης σε νέο Μεταφορά λ/σμών για τακτοποίηση ζημιών	1.000.000	

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΕΛΑΤΤΩΣΗΣ (Λόγω εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου και καταβολής της αξίας της μερίδας συμμετοχής).

α) Η αξία της μερίδας συμμετοχής του Σ. Σταύρου που αποχωρεί από την εταιρεία, κατά το καταστατικό της εταιρείας είναι 2.000.000 δρχ. και καταβάλλεται σε αυτόν 2.000.000 σε μετρητά.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1.			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.000.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	2.000.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000.000
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί Εταίρων	2.000.000	
33.07.00	Εταίρος Σ. Σταύρου		
	Μείωση εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης		

2. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000.000	
33.07 Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταιρών	2.000.000		
33.07.00 Εταίρος Σ.Σταύρου			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.000.000
38.00 Ταμείο	2.000.000		
Ακύρωση 200μεριδίων και καταβολή της αξίας τους λόγω αποχώρησης			

β) Η αξία της μερίδας συμμετοχής του Σ.Σταύρου που αποχωρεί ορίζεται σε 2.400.000 δρχ.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1. _____			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.000.000	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	2.000.000		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. Κ' ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		400.000	
16.00 Υπεραξία επιχείρησης	400.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.400.000
33.07 Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταιρών	2.400.000		
33.07.00 Εταίρος Σ.Σταύρου			
Μείωση λόγω αποχώρησης κ' διαφορά αποτίμησης σύμφωνα με απόφαση			

2.			
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.400.000
	33.07 Δοσοληπτικοί Λ/σμοί Εταίρων	2.400.000	
	33.07.00 Εταίρος Σ. Σταύρου		
	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.400.000
	38.00 Ταμείο	2.400.000	
	Ακύρωση 200 μεριδίων των 10.000 δρχ. αντί 12.000 και καταβολή της αξίας της αποχώρησης.		

Για να είναι η αξία της μερίδας συμμετοχής σε ποσό μεγαλύτερο από αυτό που ορίζεται στο καταστατικό, δηλ. από την ονομαστική της αξία, θεωρείται ότι η εταιρεία έχει κέρδη ή υπάρχουν ειδικά αποθεματικά από τα οποία δίνεται στον αποχωρούντα εταίρο η σχετική αναλογία. Η διαφορά αυτή μπορεί να θεωρηθεί ως τμήμα της αξίας υπερπροσόδου της εταιρείας και να εμφανιστεί σε χρέωση του λογαριασμού 16.00 "Υπεραξία επιχείρησης".

γ) Αν η αξία της μερίδας συμμετοχής οριστεί από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών σε 1.600.000 δρχ.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1.			
	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		2.000.000
	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	2.000.000	
	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.600.000
	33.07 Δοσοληπτικοί Λ/σμοί Εταίρων σε μεταφορά	1.600.000	

από μεταφορά			
33.07.00 Εταίρος Σ.Σταύρου			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			400.000
81.01 Έκτακτα κ' αν/να απ/τα	400.000		
81.01.00 Διαφορές αποτίμησης Εταιρικών μεριδίων			
Μείωση κεφαλαίου λόγω αποχώρησης εταίρου			
2. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.600.000	
33.07 Δοσοληπτικοί Λ/σμοί Εταίρων	1.600.000		
33.07.00 Εταίρος Σ.Σταύρου			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.600.000
38.00 Ταμείο	1.600.000		
Ακύρωση 200 μεριδίων των 10.000 αντί 8.000 δρχ. το καθένα			

3.5 Συμπληρωματική Εισφορά Εταίρων.

Οι συμπληρωματικές εισφορές, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 3190/ 55 δεν αποτελούν αύξηση του κεφαλαίου αλλά βοηθούν στην κάλυψη ζημιών.

Για να είναι υποχρεωτικές πρέπει:

1. Να προβλέπονται από το καταστατικό
2. Το ύψος τους να μην υπερβαίνει το αρχικό κεφάλαιο
3. Να αποσκοπούν στην κάλυψη ζημιών, οι οποίες να βεβαιώνονται στον ισολογισμό
4. Να ληφθεί απόφαση των 3/4 των εταίρων, η οποία να αντιπροσωπεύει τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου

5. Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται σε χρονικό διάστημα ενός μηνός από όταν γνωστοποιηθεί το έγγραφο στους εταίρους
6. Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που τυχόν έχει η εταιρεία προς τον εταίρο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. «ΦΩΤΙΟΥ και ΣΙΑ» είναι 20.000.000 δρχ. και αποτελείται από τις μερίδες Φ (10.000.000δρχ), Χ (6.000.000δρχ) και Ψ (4.000.000δρχ).

Μετά από συνέλευση των εταίρων αποφασίζεται η επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ποσού δρχ. 3.000.000 για την κάλυψη ισόποσης ζημιάς που εμφανίζεται στον ισολογισμό, με την καταβολή από τους εταίρους ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο.

ΛΥΣΗ

$$\Phi \blacktriangleright 3.000.000 \times 10.000.000 : 20.000.000 = 1.500.000$$

$$Χ \blacktriangleright 3.000.000 \times 6.000.000 : 20.000.000 = 900.000$$

$$\Psi \blacktriangleright 3.000.000 \times 4.000.000 : 20.000.000 = \underline{600.000}$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ} \quad \underline{\underline{3.000.000}}$$

1. _____		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000
33.92 Εταίροι – Λ/σμός Συμπλ. εισφοράς	3.000.000	
33.92.00 Εταίρος Φ-Λ/σμός Συμπλ. εισφοράς		
33.92.01 Εταίρος Χ-Λ/σμός Συμπλ. εισφοράς		
33.92.02 Εταίρος Ψ-Λ/σμός Συμπλ. εισφοράς		
σε μεταφορά		

απο μεταφορά		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		3000.000
42.90 Συμπληρωματική Εισφορά	3.000.000	
Κατανομή συμπληρωματικής εισφοράς		
2. _____		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000.000
38.00 Ταμείο	3.000.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3000.000
33.92 Εταίροι – Λ/σμός Συμπλ. εισφοράς	3.000.000	
33.92.00 Εταίρος Φ-Λ/σμός Συμπλ. εισφ.		
33.92.01 Εταίρος Χ-Λ/σμός Συμπλ. εισφ.		
33.92.02 Εταίρος Ψ-Λ/σμός Συμπλ. εισφ.		
Καταβολή από τους εταίρους		
3. _____		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		3.000.000
42.90 Συμπληρωματική εισφορά	3.000.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ		3000.000
42.02 Υπολ. Ζημιών προηγ. Χρήσεως	3.000.000	
Κάλυψη ζημιάς ισολογισμού		

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

Εστω ότι ο εταίρος Ψ του παραπάνω παραδείγματος αρνείται την καταβολή της συμπληρωματικής εισφοράς και η εταιρεία, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό εκποίησε τα εταιρικά μερίδια στον Α αντί του ποσού των 4.000.000 δρχ. πληρώνοντας για έξοδα εκποίησης δρχ. 200.000

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1. _____		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000
33.92 Εταιρικός λ/σμός Συμπλ. εισφ.	3.000.000	
33.92.00 Εταίρος Φ-Λ/σμός Συμ. Εισφ.		
33.92.01 Εταίρος Χ-Λ/σμός Συμ. Εισφ.		
33.92.02 Εταίρος Ψ-Λ/σμός Συμ. Εισφ.		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ		3000.000
42.90 Συμπληρωματική εισφορά	3.000.000	
Κατανομή συμπληρωματικής εισφοράς		
2. _____		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.400.000
38.00 Ταμείο	2.400.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2400.000
33.92 Εταιρικός Λογ. Συμ. Εισφ.	2.400.000	
33.92.00 Εταίρος Φ		
33.92.01 Εταίρος Χ		
Καταβολή από τους εταίρους		
3. _____		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.000
33.07 Δοσοληπτικός λ/σμός εταίρων	200.000	
33.07.02 Εταίρος Ψ		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200.000
38.00 Ταμείο	200.000	
Καταβολή εξόδων εκποίησης εταιρικών μεριδίων		

4. _____			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.000.000	
38.00 Ταμείο	4.000.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4000.000
33.07 Δοσολ. Λ/σμός εταίρων	3.400.000		
33.07.02 Εταίρος Ψ			
33.92 Εταιρικός Λ/σμός Συμπλ. εισφ.	600.000		
33.92.02 Εταίρος Ψ			
Εκποίηση εταιρικών μεριδίων			
5. _____			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.200.000	
33.07 Δοσολ. Λ/σμός εταίρων	3.200.000		
33.07.02 Εταίρος Ψ			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3200.000
38.00 Ταμείο	3.200.000		
Καταβολή διαφοράς εταίρου Ψ			
6. _____			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		4.000.000	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	4.000.000		
40.06.02 Εταιρική μερίδα Ψ			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			4000.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	4.000.000		
40.06.03 Εταιρική μερίδα Α			
Μεταβολή προσώπων εταιρικών μεριδίων			

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

4.1 Οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε.

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης οι διαχειριστές της ΕΠΕ υποχρεώνονται να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της με λεπτομερή περιγραφή, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 22 Ν.3190/ 55 και τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Με βάση την απογραφή, ο καταρτισμένος Ισολογισμός τέλους χρήσης πρέπει να απεικονίζει σαφώς την αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου.

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

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

4.2 Διαδικασία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της ΕΠΕ εμπίπτει σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 3190/ 55 στην αρμοδιότητα της τακτικής γενικής

συνέλευσης των εταίρων. Η διαδικασία για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έχει συνοπτικά ως εξής:

4.2.1 Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την φροντίδα του διαχειριστή.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 3190/ 55 μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της εταιρείας υποχρεούνται να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού της με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου.

Η σύνταξη λοιπόν των οικονομικών καταστάσεων της ΕΠΕ εμπίπτει στις υποχρεώσεις του διαχειριστή και οι οποίες καταρτίζονται από το Λογιστήριο της εταιρείας, το οποίο ενεργεί κατ' εντολή των διαχειριστών.

4.2.2 Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 22, παραγρ. 2 του Ν. 3190/ 55 ο νόμος ζητά την έγκριση των διαχειριστών, επειδή θέλει την ευθύνη για το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων να την έχουν οι διαχειριστές. Οι οικονομικές καταστάσεις καταχωρούνται στα πρακτικά διαχειρίσεως της συνεδριάσεως κατά την οποία εγκρίθηκαν.

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τους διαχειριστές αποτελεί προϋπόθεση για το κύρος της εγκρίσεως αυτής από τη συνέλευση των εταίρων μολονότι η συνέλευση δύναται να τροποποιήσει τις οικονομικές καταστάσεις που ενέκριναν οι διαχειριστές.

4.2.3 Ειδική θεώρηση των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις θεωρούνται από (α) το διαχειριστή ή διαχειριστές της εταιρείας, (β) το γενικό διευθυντή της εταιρείας και (γ) το διευθυντή του Λογιστηρίου.

4.2.4 Έκθεση των διαχειριστών προς την γενική συνέλευση των εταίρων

Οι διαχειριστές συντάσσουν έκθεση διαχειρίσεως που απευθύνεται προς τη συνέλευση των εταίρων που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαχειριστές έχουν την υποχρέωση να την συντάξουν στο τέλος της χρήσης.

4.2.5 Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από Ορκωτούς Ελεγκτές

Κατά τη διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 23 του Ν. 3190/ 55, οι ΕΠΕ με εξαίρεση του μικρού μεγέθους, υπήχθησαν υποχρεωτικά στον έλεγχο των ορκωτών λογιστών (ελεγκτών). Έτσι, οι ΕΠΕ εκλέγουν τους ελεγκτές από τους Ορκωτούς Λογιστές.

Οι μικρού μεγέθους ΕΠΕ, απαλλάσσονται τελείως του ελέγχου απογραφής, την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και τη δημοσιότητα αυτών καθώς και στην κατάρτιση εκθέσεως προς τη γενική συνέλευση των εταίρων. Οι διαχειριστές ΕΠΕ που παραβαίνουν την υποχρέωσή τους αυτή τιμωρούνται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα.

4.2.6 Πρόσκληση τακτικής γενικής συνελεύσεως των εταίρων.

Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τους διαχειριστές με έγγραφη πρόσκληση, η οποία καταχωρείται στα πρακτικά διαχειρίσεως. Στη πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημέρα, η ώρα, ο τόπος συνελεύσεως και τα προς συζήτηση θέματα.

Η πρόσκληση πρέπει να επιδοθεί σε κάθε εταίρο στις διευθύνσεις που σημειώνονται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνέλευση.

Επισημαίνεται ότι η πρόσκληση δεν δημοσιεύεται σε εφημερίδες ούτε στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της Κυβερνήσεως, όπως γίνεται για την πρόσκληση γενικής συνελεύσεως ανώνυμης εταιρείας.

Η τακτική συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστο μια φορά το έτος μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως. Αν οι διαχειριστές δεν συγκαλέσουν τη συνέλευση μέσα στον χρόνο αυτόν, η σύγκλιση ενεργείται από οποιοδήποτε εταίρο, ύστερα από απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών της έδρας της εταιρείας (άρθρα 10, παραγρ. 2 και 11 παραγρ. 2 Ν. 3190/ 55).

Σημειώνεται ότι δεν απαιτείται έγγραφη πρόσκληση εφόσον όλοι οι εταίροι είναι σύμφωνοι να συνέλθει συνέλευση χωρίς να γίνει πρόσκληση ή όταν όλοι οι εταίροι είναι παρόντες και δέχονται να αποφασίσουν σε συνέλευση για θέματα της εταιρείας εφόσον όμως δεν προβάλλεται καμία σχετική αντίρρηση. Πρόκειται για την καλούμενη «αυτόκλητη συνέλευση των εταίρων».

4.2.7 Δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων

Οι αρχικές (ή τροποποιημένες από τη συνέλευση των εταίρων) ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ΕΠΕ και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και των ελεγκτών της εταιρείας υποβάλλονται, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που υποβάλλονται οι αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και οι εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της ΑΕ και στις ίδιες ακριβώς προθεσμίες.

Η μόνη διαφορά, σε σύγκριση με τη δημοσιότητα των παραπάνω εγγράφων των ΑΕ, είναι ότι το μητρώο ΕΠΕ τηρείται από το Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και όχι από την αρμόδια διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας, και επίσης ότι η δημοσίευση στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της Κυβερνήσεως γίνεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή της εταιρείας.

Επισημαίνεται, επίσης, ότι τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, πρέπει απαραίτητα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα Πρωτοδικών.

4.2.8 Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική συνέλευση των εταίρων

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και η διάθεση των κερδών αποτελούν θέματα που ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης των εταίρων.

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων περί εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνεται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το ήμισυ του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στη ψηφοφορία δικαιούνται να

μετέχουν και οι εταίροι – διαχειριστές (Άρθρα 13 και 12, παραγρ. 2 Ν. 3190/ 55).

Σε περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις δεν εγκριθούν και οι διαχειριστές δεν ανακληθούν από τη γενική συνέλευση ή δεν παραιτηθούν, οφείλουν να συντάξουν νέες οικονομικές καταστάσεις, λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις και τους λόγους που οδήγησαν τη γενική συνέλευση στην απόρριψη των αρχικών οικονομικών καταστάσεων. Οι νέες (τροποποιημένες) οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στη δημοσιότητα που υποβάλλονται και οι αρχικές ενώ δεν επιβάλλεται από το νόμο η εκ νέου δημοσίευση σε εφημερίδες (πολιτική και οικονομική).

4.2.9 Τροποποίηση των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων με μεταγενέστερη απόφαση έκτακτης συνέλευσης

Οι οικονομικές καταστάσεις που εγκρίθηκαν από τη γενική συνέλευση των εταίρων είναι δυνατό να αναθεωρηθούν από μεταγενέστερη συνέλευση των εταίρων αν μετά την έγκριση διαπιστωθεί ότι οι καταστάσεις αυτές συντάχθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού ή ότι αποκρύφτηκε η αληθινή κατάσταση της εταιρείας.

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

Ο νόμος δεν καθορίζει επακριβώς το χρόνο που οι διαχειριστές οφείλουν να περατώσουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Από τη διάταξη όμως της παραγρ. 3 του άρθρου 10 του Ν. 3190/ 55 που ορίζει ότι «η συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικώς τουλάχιστον μια φορά το χρόνο εντός τριών μηνών από τη λήξη της εταιρικής χρήσης», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 43^α, παραγρ. 3γ του Ν. 2190/ 20, στην οποία

παραπέμπει ο Ν. 3190/ 55 (άρθρο 22, παραγρ. 3) και η οποία ορίζει ότι η έκθεση διαχειρίσεως του ή των διαχειριστών πρέπει να έχει τεθεί υπόψη των ελεγκτών για επαλήθευση αυτής με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση, προκύπτει ότι ανώτατο χρονικό όριο περάτωσης της καταρτίσεως των καταστάσεων αυτών είναι δύο μήνες από τη λήξη της χρήσεως.

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

Εξάλλου, όπως εκτέθηκε πιο πάνω, ο επιτηδευματίας, που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. συντάσσει τον ισολογισμό της επιχείρησής του μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της χρήσης η προθεσμία δε αυτή μπορεί να παραταθεί μέχρι δύο ακόμη μήνες με απόφαση του αρμόδιου Οικονομικού Έφορα.

4.4 Ο Ισολογισμός της Ε.Π.Ε.

Ο ισολογισμός της ΕΠΕ είναι κατά βάση όμοιος με τον ισολογισμό της ΑΕ, η δομή και το περιεχόμενο των οποίων θα αναπτυχθεί παρακάτω. Λόγω όμως ορισμένων διαφορών της ΕΠΕ σε σχέση με την ΑΕ, στον ισολογισμό της ΕΠΕ δεν υπάρχουν όλοι οι λογαριασμοί που υπάρχουν στον ισολογισμό της ΑΕ ενώ οι τίτλοι και το περιεχόμενο ορισμένων άλλων λογαριασμών πρέπει ανάλογα να τροποποιηθούν.

Οι σπουδαιότερες διαφορές στους λογαριασμούς και τους τίτλους λογαριασμών του ισολογισμού της ΕΠΕ σε σχέση με τους λογαριασμούς του ισολογισμού της ΑΕ σχολιάζονται στα επόμενα.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α΄ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7, παράγρ. 2 του Ν. 3190/ 55, το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει βεβαίωση των ιδρυτών ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε. Παράλειψη της βεβαιώσεως ή ψευδής βεβαίωση περί καταβολής του κεφαλαίου αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας, ανεπίδεκτο θεραπείας εκ των υστέρων. Επιπλέον νόμος τιμωρεί αυτούς που έκαναν τη ψευδή δήλωση με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα αν «εν γνώσει» προέβησαν σε τέτοια ψευδή βεβαίωση (άρθρα 6, παράγρ. 2 και 60 παραγρ. 3 Ν. 3190/ 55).

Σε περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου επίσης πρέπει να καταβληθεί ολόκληρη η αξία των εταιρικών μεριδίων κατά τη σύναψη του συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο τροποποιείται το καταστατικό δηλαδή πριν ολοκληρωθεί η τυπική διαδικασία αυξήσεως του κεφαλαίου.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι σε αντίθεση με ότι ισχύει στις ΑΕ, στην ΕΠΕ δεν επιτρέπεται μερική καταβολή του κεφαλαίου ούτε κατά τη σύσταση, ούτε κατά την αύξηση του κεφαλαίου και συνεπώς στον ισολογισμό της ΕΠΕ δεν δικαιολογείται η ύπαρξη του σχολιαζόμενου λογαριασμού «οφειλόμενο κεφάλαιο».

Β΄ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Η ΕΠΕ όπως και κάθε επιχείρηση πραγματοποιεί δαπάνες οι οποίες συμβάλλουν στην πραγματοποίηση εσόδων όχι μόνο στη χρήση που οι δαπάνες αυτές χρησιμοποιούνται αλλά και σε περισσότερες. Τα έξοδα εγκαταστάσεως υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση. Οι αποσβέσεις των

εξόδων αυτών καταχωρούνται στο Ενεργητικό αφαιρετικά από το σύνολο των εξόδων, ώστε για κάθε λογαριασμό να εμφανίζονται τα συνολικά έξοδα και οι συσσωρευμένες μέχρι την λήξη της χρήσεως αποσβέσεις τους.

Γ΄ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα οικονομικά αγαθά που δεν έχουν οικονομική υπόσταση, π.χ.:

α) δικαιώματα, όπως δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, εμπορικά σήματα, πνευματική ιδιοκτησία και β) πραγματικές καταστάσεις όπως φήμη και πελατεία, πίστη, καλή οργάνωση κ.α.

Είναι οικονομικά αγαθά που απαιτούνται από την εταιρεία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος. Στους λογαριασμούς της κατηγορίας των Α.Α. περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση τέτοιων αγαθών, καθώς και τα ποσά που δαπανούνται από την εταιρεία για την δημιουργία τους.

Για την λογιστική παρακολούθηση των άυλων πάγιων στοιχείων χρησιμοποιούνται οι ίδιες λογιστικές εφαρμογές που εφαρμόζονται για την παρακολούθηση των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Ειδικότερα, αντικείμενο λογιστικής απεικόνισης είναι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτά η εταιρεία από τρίτους και όχι τα στοιχεία που δημιουργούνται από την δράση της επιχείρησης και τα οποία συνθέτουν το goodwill αυτής.

II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρεία για να τα χρησιμοποιήσει για την εκπλήρωση του σκοπού της. Αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνονται με τις αποσβέσεις.

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής. Κατεχόμενες μετοχές και τα εταιρικά μερίδια ΕΠΕ αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου. Οι κατεχόμενες μετοχές, εταιρικά μερίδια πρέπει να έχουν αποκτηθεί από την εταιρεία με σκοπό τη διαρκή κατοχή τους, δηλαδή να μην υπάρχει προϋπόθεση διαθέσεώς τους.

Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

Τα αποθέματα στις περισσότερες επιχειρήσεις αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό τμήμα του κυκλοφορούντος ή ακόμη και του συνολικού Ενεργητικού και από την πώλησή τους προέρχονται τα σημαντικότερα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών.

Λογιστικά συναντώνται στην 2^η ομάδα του ΕΓΛΣ και α) κατά την έναρξη της χρήσεως χρεώνονται με την αξία της προηγούμενης απογραφής β) κατά τη διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνεται με τις τυχόν επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις γ) κατά το τέλος της χρήσεως πιστώνονται,

με χρέωση του λογαριασμού 80.00 (λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης) με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίων εκπτώσεων, αγορών της χρήσεως και χρεώνονται με πίστωση του αυτού λογαριασμού 80.00 με την αξία των τελικών αποθεμάτων.

II. Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις της επιχείρησης προέρχονται κυρίως από τις συναλλαγές της με τρίτους ανάλογα με το αν οι συναλλαγές από τις οποίες προέρχονται οι απαιτήσεις, εμπίπτουν ή όχι στο κύριο αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης. Οι απαιτήσεις διακρίνονται σε οργανικές και ανόργανες. Οι οργανικές (ή εμπορικές) είναι αυτές που προέρχονται από την πώληση προϊόντων της επιχείρησης ή την παροχή υπηρεσιών στους πελάτες. Εμφανίζονται λογιστικά στον λογαριασμό «πελάτες» αν προέρχονται από πωλήσεις σε ανοικτό λογαριασμό ή στο λογαριασμό «γραμμάτια εισπρακτέα» αν οι πελάτες αποδέχτηκαν συν/κες ή γραμμάτια σε διαταγή της επιχείρησης. Οι ανόργανες (μη εμπορικές) είναι αυτές που δεν προέρχονται από την πώληση προϊόντων αλλά από άλλες αιτίες. Τέτοιες είναι π.χ. απαιτήσεις κατά τρίτων από ζημιές που προξένησαν σε βάρος της επιχείρησης, απαιτήσεις κατά του δημοσίου για επιστροφή φόρου, δάνεια προς το προσωπικό της επιχείρησης.

III. Χρεόγραφα

Είναι τα έγγραφα ανώνυμα ή ονομαστικά, που εγκλείουν αξίωση για παροχή και για τα οποία η αγορά διαμορφώνει τιμή άσχετη με την τιμή που αναγράφεται πάνω σε αυτά. Δεν είναι, συνεπώς, χρεόγραφα όλα τα αξιόγραφα, αλλά εκείνα μόνο που η αξία τους στις συναλλαγές διαμορφώνεται άσχετα με την αξίωση που αναγράφεται πάνω σε αυτά.

Τέτοια είναι μετοχές ΑΕ, οι ομολογίες, τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων, τα ομόλογα των τραπεζών για τα οποία η αγορά διαμορφώνει ιδιαίτερες τιμές.

IV. Διαθέσιμα

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα μετρητά και όλα τα στοιχεία που μπορούν να μετατραπούν αμέσως σε μετρητά και να αποδώσουν από την μετατροπή ποσό αντίστοιχο με την λογιστική τους αξία. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. στην κατηγορία των χρηματικών διαθεσίμων υπάγονται:

- Τα μετρητά και οι εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως
- Τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια ομολογιών
- Οι καταθέσεις όψεως σε δρχ και ξένο νόμισμα
- Οι προθεσμιακές καταθέσεις σε δρχ και ξένο νόμισμα

Ε΄ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού δημιουργούνται κατά κανόνα στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του Ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσης.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

Το εισφερθέν από τους εταίρους στην ΕΠΕ κεφάλαιο θα εμφανιστεί στον Ισολογισμό ως εξής:

- Καταβλημένο
- Αποσβεσμένο

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

Εξάλλου μολονότι σπάνια, δεν αντίκειται στο νόμο η απόσβεση του εταιρικού κεφαλαίου και η έκδοση προνομιούχων εταιρικών μεριδίων. Γι' αυτό δεν αποκλείεται η σπάνια πάντως περίπτωση της εμφανίσεως στον Ισολογισμό της ΕΠΕ αποσβεσμένου κεφαλαίου.

Σημειώνεται, τέλος ότι, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38, παράγρ. 3 του Ν. 2190/ 1920 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη του άρθρου 4, παράγρ. 1 του Ν. 3190/1920, από 17-2-98 το ελάχιστο (κατώτατο) όριο του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ ανέρχεται σε 6.000.000δρχ. ολοσχερώς καταβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Από το παραπάνω ποσό, το μισό τουλάχιστο (δηλ. δρχ. 3.000.000) πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά.

II. Διαφορά από την έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι δυνατόν να γίνει:

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

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

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

III. Διαφορές αναπροσαρμογής

Ο λογαριασμός εμφανίζει την ονομαστική αξία α) των μετοχών εκδόσεως άλλων εταιρειών και β) των εταιρικών μεριδίων άλλων εταιρειών στις οποίες η εταιρεία συμμετέχει ή των οποίων κατέχει μετοχές κατά κυριότητα. Τους τίτλους αυτούς η εταιρεία λαμβάνει χωρίς αντάλλαγμα από τις εκδότριες των τίτλων εταιρείες, έπειτα:

- από νόμιμη αναπροσαρμογή των ισολογισμών ή της αξίας ορισμένων περιουσιακών στοιχείων
- από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών των εταιριών αυτών.

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

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

Σε αντίθεση με τις υπόλοιπες μορφές εταιρειών στην ΕΠΕ ο λογαριασμός «αποθεματικό για ίδιες μετοχές» δεν έχει θέση στον ισολογισμό της.

V. Αποτελέσματα εις νέο

Τελευταίος λογαριασμός της κατηγορίας των ιδίων κεφαλαίων είναι ο λογαριασμός «αποτελέσματα εις νέο» αναλυμένος στους ακόλουθους υπολογαριασμούς:

- «Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο»

Εμφανίζει το τελικό υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών

- «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο»

Εμφανίζει το ποσό των ζημιών της χρήσεως που παραμένει ακάλυπτο.

- «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων»

Εμφανίζει το υπόλοιπο των ζημιών που προέκυψαν στην προηγούμενη και προγενέστερες χρήσεις και οι οποίες δεν καλύφθηκαν από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως ή από διάθεση αποθεματικών.

VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου.

Στον ισολογισμό της ΕΠΕ οι λογαριασμοί της κατηγορίας αυτής πρέπει να τιτλοφορούνται ως εξής:

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

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. πρόβλεψη είναι η κράτηση «ορισμένου ποσού» που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε

βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού πρέπει να είναι πιθανή η πραγματοποίηση ζημιάς ή εξόδου ή η υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού. Πρέπει δηλαδή να υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την πραγματοποίηση της ζημιάς ή του εξόδου ή της υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού.
- Να μην είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος της ζημιάς ή του εξόδου ή της υποτιμήσεως των στοιχείων του ενεργητικού ή ο χρόνος πραγματοποίησεως αυτών ή και τα δύο (μέγεθος + χρόνος).

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως. Πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό στην παρούσα αυτών αξία κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή απαρτίζεται από α) των ποσών που θα καταβληθούν στο μέλλον για την εξόφληση του κεφαλαίου, δηλ. από την παρούσα αξία των χρεολυσίων και β) των ποσών των οφειλόμενων δουλευμένων μέχρι την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τόκων, που η επιχείρηση οφείλει να καταβάλλει στο μέλλον.

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στην επόμενη χρήση. Για τις συγκεκριμένες

υποχρεώσεις (ιδίως για τις υποχρεώσεις σε ανοικτούς λογαριασμούς που είναι πληρωτέες μέσα σε τρεις μήνες) η λογιστική πράξη αγνοεί συχνά τον παράγοντα του τόκου προφανώς λόγω της μη σημαντικής βαρύτητας αυτού στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων της χρήσεως, και αποτιμά τις υποχρεώσεις αυτές στην ονομαστική τους αξία.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Ισχύουν τα ίδια με τους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού

4.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Οι δεσμεύσεις που ενδιαφέρουν την επιχείρηση και παρακολουθούνται με λογαριασμούς τάξεως γεννούνται κυρίως από τα εξής γεγονότα:

- Τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνει η επιχείρηση έναντι των τρίτων ως κάτοχος πραγμάτων που ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτούς.
- Τις υποχρεώσεις και τα αντίστοιχα δικαιώματα που γεννώνται από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις για τη χρονική περίοδο από της συνάψεως μέχρι της εκτελέσεως αυτών.
- Τις εγγυήσεις που παρέχει η επιχείρηση σε τρίτους ή οι τρίτοι προς αυτή. Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται κυρίως:
 - Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
 - Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της.
 - Αμφοτεροβαρείς συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους.
 - Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

4.6 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

4.6.1 Περιεχόμενο και δομή του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Ε.Π.Ε.

Λαμβάνοντας υπόψη της λειτουργικής δομής και του ισχύοντος συστήματος φορολογίας της ΕΠΕ, ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων» της ΕΠΕ διαμορφώνεται ως εξής:

«Ο Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές χρήσεως)
88.02-04 (42.00-02) (+) ή (-):	Υπόλοιπο αποτ/των (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων
88.06 (42.04)	(+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
88.07 (Υπολ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση Σύνολα.
88.08	Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος & χαρτοσήμου
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι.
88.99	Κέρδη προς διάθεση
88.98	Ζημιές εις νέο

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

41.02	1. Τακτικό αποθεματικό
53.01.00	2. Πρώτο μέρισμα
53.01.01	3. Πρόσθετο μέρισμα
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ.
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

4.6.2 Σειρά διανομής των κερδών της Ε.Π.Ε.

Τα καθαρά κέρδη της χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» αυξάνονται ή μειώνονται με:

- τις «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»
- τους «λοιπούς μη ενσωματούμενους στο λειτουργικό κόστος φόρους».

Το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω μεγεθών συνιστά το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσεως και εφόσον είναι κέρδος (πιστωτικό) διατίθεται με την ακόλουθη σειρά:

(α) Πρωταρχικά, τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως διατίθενται για την κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Όταν υπάρχει ακάλυπτη ζημιά προηγούμενων χρήσεων κανένα ποσό από τα κέρδη της χρήσεως ή των προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά κ.λ.π.) δεν επιτρέπεται να διατίθεται για το σχηματισμό αποθεματικών και κατά μεγαλύτερο λόγο, να διανέμεται στους εταίρους και τυχόν λοιπούς δικαιούχους.

(β) Ακολουθεί η κράτηση για το φόρο εισοδήματος της εταιρείας υπολογιζόμενος κατά τα ισχύοντα σήμερα με συντελεστή 35% επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως.

(γ) Ακολουθεί η κράτηση για το τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση αυτή υπολογίζεται επί των καθαρών λογιστικών κερδών της χρήσεως, μετά την αφαίρεση των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και του φόρου εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως.

Ειδικά για τις ΕΠΕ ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη, επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα, διαχειριστές, εταίρους και μέχρι τρεις οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η πιο πάνω επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται ως λαμβανόμενη από το ήμισυ των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση και κατά το ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών.

Η επιχειρηματική αμοιβή φορολογείται στο όνομα των δικαιούχων περιλαμβανόμενη στις ατομικές δηλώσεις ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Η ΕΠΕ παρακρατεί και αποδίδει στο Δημόσιο φόρο 20% επί της αμοιβής, ο οποίος συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στους υπόχρεους. Επίσης παρακρατεί χαρτόσημο και ΟΓΑ.

(δ) Το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για το αποθεματικό διατίθεται κατά ορισμού του καταστατικού. Αν το καταστατικό σιωπά, οι εταίροι έχουν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη χρήσεως «κατά λόγου των εισφορών αυτών (άρθρο 35, παραγρ. 1 Ν. 3190/55)», δηλαδή κατά την αναλογία συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Επίσης το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό, ορισμένο ποσό από τα καθαρά κέρδη καταβάλλεται ως πρώτη διανομή στους εταίρους από δε το υπόλοιπο ένα

ποσοστό κρατείται για έκτακτο αποθεματικό, άλλο παραχωρείται σε τρίτους μη εταίρους (διαχειριστές, προσωπικό της εταιρείας) και το απομείναν υπόλοιπο καταβάλλεται ως δεύτερη διανομή στους εταίρους, είτε ολόκληρο, είτε κατά ένα μέρος, οπότε το υπόλοιπο που τελικά παραμένει αφήνεται εις νέο.

Σχηματικά η σειρά διάθεσης των κερδών της ΕΠΕ μπορεί να παρασταθεί ως εξής:

1. ΚΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
2. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
3. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
4. ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Κατά τους ορισμούς του καταστατικού και της αποφάσεως της Γ.Σ. των εταίρων:

- Μερίσματα στους εταίρους
- Αμοιβές διαχειριστών
- Μερίσματα στο προσωπικό
- Αφορολόγητα αποθεματικά
- Κ.λπ.

4.6.3 Τακτικό αποθεματικό της Ε.Π.Ε.

Ο Ν. 3190/ 55, με τη διάταξη του άρθρου 24, ορίζει ότι «ετησίως αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του κεφαλαίου».

Ο νομοθέτης επανέλαβε τη διάταξη του άρθρου 44 του Ν. 2190/20 και για την ΕΠΕ λόγω του περιορισμένου της ευθύνης των εταίρων όπως και των μετόχων της ΑΕ, πρέπει να κατοχυρώνεται η προστασία των εταιρικών

δανειστών δια της εξασφάλισης της σταθερότητας του εταιρικού κεφαλαίου.

Ο σκοπός στον οποίο αποβλέπει ο σχηματισμός του τακτικού αποθεματικού δεν αναφέρεται στον Ν. 3190/55. Γίνεται όμως δεκτό ότι χρησιμοποιείται όπως και στις ΑΕ αποκλειστικά για εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και πριν από κάθε διανομή κέρδους.

Τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Το καταστατικό λ.χ. μπορεί να επιβάλλει το σχηματισμό κι άλλων εκτός του τακτικού, αποθεματικών κλπ.

Αν το καταστατικό δεν προβλέπει για τη διανομή του υπολοίπου των κερδών, όλα τα κέρδη είναι διανεμητέα στους εταίρους, εκτός αν επιτακτικά συμφέροντα της εταιρείας επιβάλλουν την δημιουργία εκτάκτου αποθεματικού. Αν δεν συντρέχει βέβαια εξαιρετική περίπτωση, μόνο με ομοφωνία των εταίρων είναι δυνατόν τα κέρδη (όλα ή τμήματα αυτών) να μην διανεμηθούν.

4.6.4 Διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη.

Το καταστατικό πρέπει να ορίζει και τον τρόπο διανομής των κερδών μεταξύ των εταίρων. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει κάτι τέτοιο, τότε οι εταίροι έχουν δικαίωμα επί των κερδών του ισολογισμού κατά την εισφορά τους στο κεφάλαιο. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει διαφορετικό τρόπο διανομής των κερδών.

Για να αποκτήσουν οι εταίροι αξίωση στα κέρδη της εταιρείας πρέπει:

(α) Οι οικονομικές καταστάσεις να εγκριθούν από τη συνέλευση των εταίρων

(β) Τα κέρδη που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις να υπερβαίνουν τα απαιτούμενα για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού.

(γ) Να ληφθεί απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για την διανομή των κερδών.

Η απόφαση για διανομή κερδών λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν ποσοστό μεγαλύτερο από το 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση αυτή δημιουργεί για καθένα εταίρο το δικαίωμα να απαιτήσει τα κέρδη που αναλογούν σ' αυτόν.

Για να μη διανεμηθεί ολόκληρο το υπόλοιπο των κερδών στους εταίρους απαιτείται:

(α) Είτε να υπάρχει διαφορετική διάταξη καταστατικού, λ.χ. είναι δυνατόν το καταστατικό να επιβάλλει το σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού ή να ορίζει ότι αποκλείεται η διανομή κερδών σε ορισμένες περιπτώσεις ή σε ορισμένες χρήσεις ή για ορισμένο χρονικό διάστημα από τη σύσταση της εταιρείας ή εφόσον δεν πραγματοποιηθεί ορισμένο ποσό κερδών, κ.λπ.

(β) Είτε να υπάρχει ομόφωνη γνώμη όλων των εταίρων.

Υποστηρίζεται όμως και η γνώμη ότι αν το καταστατικό δεν προβλέπει περί του τρόπου διανομής των κερδών, όλα τα κέρδη είναι διανεμητέα στους εταίρους, εκτός αν επιτακτικά συμφέροντα της εταιρείας επιβάλλουν τη δημιουργία έκτακτου αποθεματικού. Αλλά η γνώμη αυτή κατακρίνεται γιατί υπό το πρόσχημα των επιτακτικών αναγκών, οι οποίες σχεδόν πάντα υπάρχουν στις επιχειρήσεις, η πλειοψηφία μπορεί καταχρηστικά να πιέζει τη μειοψηφία περιορίζοντας το δικαίωμα επί των κερδών και καταδικάζοντας ενδεχομένως τον εταίρο της μειοψηφίας.

4.6.5 Αμοιβές των διαχειριστών

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπρόσωψη της εταιρείας ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε κατά άλλο τρόπο, σε όλους του εταίρους που δρουν συλλογικά. Εντούτοις, με σχετική διάταξη του καταστατικού, ή με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, είναι δυνατό η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρείας να ανατεθεί σ' έναν ή περισσότερους εταίρους ή μη εταίρους οι οποίοι λέγονται διαχειριστές και δρουν συλλογικά.

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

Ο μισθός του διαχειριστή και κάθε άλλη απολαβή αυτού είναι άσχετος με την συμμετοχή του στα κέρδη. Ο εταίρος (διαχειριστής ή μη) μπορεί να γίνει μισθωτός της εταιρείας εφόσον: (α) παρέχει εξαρτημένη εργασία, (β) καταβάλλεται σ' αυτόν αμοιβή. Αν στο καταστατικό δεν προβλέπει ρήτρα σχετικά με την αμοιβή του διαχειριστή τότε γίνεται δεκτό να λαμβάνει μηνιαίες απολήψεις οι οποίες όμως πρέπει να θεωρούνται ως προκαταβολική διανομή κερδών και συνεπώς, σε περίπτωση που τα κέρδη που αναλογούν στον εταίρο διαχειριστή δεν καλύπτουν ολόκληρο το ποσό των απολήψεων η διαφορά πρέπει να επιστρέφεται απ' αυτόν στην εταιρεία.

Ο διαχειριστής τρίτο (μη εταίρος) αμοιβεται από την εταιρεία με βάση σχέσης έμμισθης εντολής. Περαιτέρω, εφόσον η εργασία που παρέχει προς της εταιρεία τυγχάνει εξαρτημένη και αποτελεί το κύριο επάγγελμά του, υπάγεται στην ασφάλιση του ΙΚΑ.

Από φορολογική άποψη ο μισθός ή άλλη απολαβή του εταίρου ΕΠΕ θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται στην πηγή εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις, στην οποία φορολογείται και το κέρδος από τη συμμετοχή του εταίρου στην ΕΠΕ. Δηλαδή ο φορολογικός νομοθέτης δέχεται την άποψη ότι ο εταίρος ΕΠΕ είναι κατά κοινή συνείδηση έμπορος, άσχετα από το αν αποκτά ή όχι την ιδιότητα του εμπόρου από τη συμμετοχή του στην εταιρεία.

Είναι προφανές ότι ο μισθός και κάθε άλλη απολαβή του διαχειριστή μη εταίρου (τρίτου) θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Οι αμοιβές των διαχειριστών – εταίρων ή μη, από λογιστική άποψη, ανεξάρτητα αν αυτές καταβάλλονται με την μορφή μισθού ή υπολογίζονται σε ποσοστά επί των κερδών ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο αποτελούν για την εταιρεία έξοδο διαχείρισεως που βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως.

4.6.6 Παράδειγμα διάθεσης κερδών

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης «Ε και ΣΙΑ Ε.Π.Ε» με εταίρους της Ε, Ζ, Η και Θ και με διαχειριστές τους Ε και Ζ και με ποσοστά συμμετοχής Ε 30%, Ζ 25%, Η 25% και Θ 20%, πραγματοποίησε ετήσια καθαρά κέρδη 55.200.000. Σύμφωνα με το καταστατικό από τα κέρδη παρακρατείται 5% για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Η ΕΠΕ υποχρεούται να παρακρατήσει ποσοστό 20% από την επιχειρηματική αμοιβή ως προκαταβολή ή του φόρου που βαρύνει προσωπικά του διαχειριστές και 1,20% για χαρτόσημο.

ΛΥΣΗ

Κέρδη Ισολογισμού	55.200.000
- Επιχειρηματικές αμοιβές	
Εταίρος Ε $55.200.000 \times 50\% \times 30\% = 8.280.000$	
Εταίρος Ζ $55.200.000 \times 50\% \times 25\% = \underline{6.900.000} =$	<u>15.180.000 -</u>
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	40.020.000
Φόρος νομικού προσώπου $40.020.000 \times 35\% =$	<u>14.007.000 -</u>
ΚΕΡΔΗ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ	26.013.000
- Τακτικό αποθεματικό $26.013.000 \times 5\% =$	<u>1.300.650 -</u>
ΚΕΡΔΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	24.712.350

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

	1	2	1-2 = 3
Εταίροι	ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ- ΛΟΓΟΥΝΤΑ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗ- ΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟ- ΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
Ε 30%	16.560.000	8.280.000	8.280.000
Ζ 25%	13.800.000	6.900.000	6.900.000
Η 25%	13.800.000	-	13.800.000
Θ 20%	11.040.000	-	11.040.000
ΣΥΝ.	55.200.000	15.180.000	40.020.000

(συνέχεια πίνακα ανάλυσης κερδών)

	3 x 35% = 4	Τακτ. Αποθεματικό x ποσοστό = 5	1 - 4 - 5 = 6	3 - 4 - 5 = 7
	ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ	ΔΙΑΝΕΜΟ - ΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ
	2.898.000	390.195	13.271.805	4.991.805
	2.415.000	325.163	11.059.837	4.159.837
	4.830.000	325.162	8.644.838	8.644.838
	3.864.000	260.130	6.915.870	6.915.870
ΣΥΝ.	14.007.000	1.300.650	39.892.350	24.712.350

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΕΤΑΙΡΟ

ΕΤΑΙΡΟΣ Ε = 8.280.000 + 4.991.805 = 13.271.805

ΕΤΑΙΡΟΣ Ζ = 6.900.000 + 4.159.837 = 11.059.837

ΕΤΑΙΡΟΣ Η = 0 + 8.644.838 = 8.644.838

ΕΤΑΙΡΟΣ Θ = 0 + 6.915.870 = 6.915.870

15.180.000 - 24.712.350 = 39.892.350

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		55.200.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	55.200.000	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		55.200.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	55.200.000	
μεταφορά κερδών προ του φόρου		
σε μεταφορά		

Από μεταφορά

do		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	14.007000	
88.08 Φόρος εισοδήματος & εισφ. ΟΓΑ	14.007000	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		14007000
54.07 Φόρος εισοδήμ. φόρολ. Κερδών	14.007000	
Φόρος που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο		
do		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	14007000	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	14007000	
88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		14007000
88.08 Φόρος εισοδήμ. & εισφ. ΟΓΑ	14007000	
Μεταφορά φόρου εισοδήματος για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών		
do		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	41193000	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	41193000	
88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4119300
88.99 Κέρδη προς διάθεση	41193000	
Μεταφορά λογαριασμού		
do		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	41193000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	41193000	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ -		
ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		1300650
41.02 Τακτικό αποθεματικό	1300650	
Σε μεταφορά		

Από μεταφορά

41.02.00 Αποθ.Εταίρου Ε 390195

41.02.01 Αποθ.Εταίρου Ζ 325.163

41.02.02Απόθ. Εταίρου Η 325162

41.02.03Απόθ. Εταίρου Θ 260130

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

39892350

33.07 Δοσολ. Λογαριασμοί εταίρων 39892350

33.07.00 Εταίρος Ε 13271805

33.07.01 Εταίρος Ζ 11059837

33.07.02 Εταίρος Η 8644838

33.07.03 Εταίρος Θ 6915870

Διάθεση κερδών όπως ο πίνακας

do

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

3.218.160

33.07 Δοσοληπτ. Λογ/σμοί εταίρων 3.218.160

33.07.00 Εταίρος Ε 1.755.360

33.07.01 Εταίρος Ζ 1.462.800

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

3.218.160

54.09 Λοιποί φόροι-τέλη

3.218.160

54.09.00 Φόρος επιχ. αμοιβής 3.036.000

54.09.01 Χαρτ. Επιχ. αμοιβής 182160

Παρακράτηση φόρου και χαρτοσήμου

επιχειρηματικών αμοιβών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ Ε.Π.Ε.

5.1 Διάλυση της Ε.Π.Ε.

5.1.1 Λόγοι λύσης κοινοί με όλες τις εταιρείες

- i. Με την εκπνοή του καθορισμένου χρόνου από το καταστατικό
- ii. Με συλλογική απόφαση εταίρων
- iii. Λόγω επίτευξης του σκοπού
- iv. Λόγω υλικής ή νομικής αδυναμίας πραγματοποίησης του εταιρικού σκοπού
- v. Με τη συγκέντρωση όλων των μεριδίων στα χέρια ενός εταίρου οπότε απαιτείται δικαστική απόφαση, με αίτηση καθενός που έχει έννομο συμφέρον
- vi. Με δικαστική απόφαση που εγκρίνει την ύπαρξη σπουδαιού λόγου
- vii. Με ομόφωνη εκδήλωση της βούλησης των εταίρων όσες φορές η εταιρεία συστάθηκε για αόριστο χρονικό διάστημα.

Σύμφωνα με την παράγρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 3190 /55, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δεν διαλύεται με την απαγόρευση, την πτώχευση ή το θάνατο κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό.

5.1.2 Λόγοι λύσης κοινοί με τις ανώνυμες εταιρείες

- i. Σύμφωνα με το εδάφιο β της παραγρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.3190/55 με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που παίρνεται εφόσον στο

καταστατικό δεν ορίζεται διαφορετικά από τα 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

- ii. Σε περίπτωση απώλειας του 1/2 εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεώνονται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει για τη διάλυση της εταιρείας ή για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, πάντως κατά ποσοστό όχι μικρότερο από το οριζόμενο ελάχιστο κεφάλαιο.

5.1.3 Λόγοι λύσης καθοριζόμενοι από το νόμο για Ε.Π.Ε. ή το καταστατικό

- i. Σε περίπτωση απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 3190/55.
- ii. Για κήρυξη της εταιρείας σε κατάσταση πτώχευσης, σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγρ. 1 του Ν. 3190/55.
- iii. Για λόγους ρητά καθορισμένους από το καταστατικό

Ανεξάρτητα από το λόγο που προκάλεσε τη διάλυση της εταιρείας, πρέπει να γίνουν οι δημοσιεύσεις που προβλέπονται από το άρθρο 8 του Ν.3190/55. Σε περίπτωση που η εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου (εκτός από το Πρωτοδικείο της έδρας), η λύση της εταιρείας θα πρέπει να δημοσιευτεί και στο Πρωτοδικείο τούτο.

5.2 Εκκαθάριση της Ε.Π.Ε.

5.2.1 Στάδιο εκκαθάρισης

Μόλις λυθεί η ΕΠΕ, για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη αυτής σε πτώχευση, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης (άρθρο 46, παράγρ. 1 Ν.3190/ 55).

Το στάδιο αυτό είναι μεταβατικό και τελικός σκοπός του είναι η ρευστοποίηση της περιουσίας, η εξόφληση των πιστωτών, ο διακανονισμός όλων των υποθέσεων και η διανομή του τυχόν υπάρχοντος υπολοίπου της περιουσίας στους ιδιοκτήτες της εταιρείας.

Ωσπου να περατωθεί η εκκαθάριση και η διανομή της απομένουσας μετά την εκκαθάριση περιουσίας της εταιρείας, η ΕΠΕ θεωρείται ότι εξακολουθεί να λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισης.

Η ΕΠΕ κατά το στάδιο της εκκαθάρισης διατηρεί την επωνυμία της στην οποία προστίθενται οι λέξεις «Σε εκκαθάριση».

Η γενική συνέλευση των εταίρων διατηρεί τα κυριαρχικά της δικαιώματα σ' όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

5.2.2 Εκκαθαριστές και ανάκληση αυτών

Την εκκαθάριση της εταιρείας διενεργούν ένας ή περισσότεροι εκκαθαριστές των οποίων τα καθήκοντα αρχίζουν από τη στιγμή που ελήφθη η απόφαση δια διάλυση, οπότε και παύει η εξουσία των μέχρι τότε διαχειριστών της εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 47 παράγρ. 1 του Ν. 3190/55, η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στο καταστατικό ή αν διαφορετικά αποφάσισε η συνέλευση των εταίρων.

Οι εκκαθαριστές, όπως ορίζει το άρθρο 49 παράγρ. 1 του ίδιου νόμου εκπροσωπούν της ΕΠΕ και υπογράφουν γι' αυτήν θέτοντας την υπογραφή τους κάτω από την εταιρική επωνυμία, δηλαδή ενεργούν όπως οι διαχειριστές.

Οι διορισμένοι από το καταστατικό εκκαθαριστές ανακαλούνται για σπουδαίο λόγο, με δικαστική απόφαση, εφόσον έχει προηγουμένως ληφθεί σχετική απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

Οι εκκαθαριστές που διορίζονται με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων. Κατά τον ίδιο τρόπο μπορούν να ανακληθούν και οι διαχειριστές που εκτελούν χρέη εκκαθαριστών κατά την παραγρ. 1 άρθρου 47 Ν.3190/55.

Οι διορισμένοι από τη συνέλευση των εταίρων εκκαθαριστές μπορεί να ανακληθούν με δικαστική απόφαση, κατόπιν αιτήσεως των εταίρων που εκπροσωπούν το 1/10 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου για σπουδαίο λόγο.

Ο διορισμός και η για οποιαδήποτε λόγο παύση της εξουσίας των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητας τους, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 Ν. 3190/55. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας των εκκαθαριστών (άρθρο 47, παράγρ. 5 Ν. 3190/55, όπως προστέθηκε με το άρθρο 24 του Π.Δ. 419/86).

5.2.3 Απογραφή και Ισολογισμός εκκαθάρισεως

Οι εκκαθαριστές της ΕΠΕ μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους οφείλουν να ενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισης, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εφόσον το στάδιο της εκκαθάρισης εξακολουθεί, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να καταρτίζουν στο τέλος κάθε χρόνου ισολογισμό όπως ακριβώς θα γινότανε αν η εταιρεία λειτουργούσε κανονικά.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης τον οποίο υποβάλλουν για έγκριση στη γενική συνέλευση των εταίρων. Το προϊόν της εκκαθάρισης που απομένει μετά την εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της εταιρείας, διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους σ' αυτή.

5.2.4 Διανομή – Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης

Μετά το τέλος της εκκαθάρισης διανέμεται η υπόλοιπη περιουσία στους εταίρους ανάλογα με τα εταιρικά μερίδια τα οποία κατέχουν.

Οι λογιστικές εγγραφές εκκαθαρίσεως μπορούν να υπαχθούν σε τρεις ομάδες:

- α) Στις εγγραφές που θα εμφανίσουν τις διαφορές εκτίμησης οι οποίες προκύπτουν από την σύνταξη της αρχικής απογραφής των εκκαθαριστών (αρχικός ισολογισμός).
- β) Στις εγγραφές που θα εμφανίσουν τις απαραίτητες οικονομικές πράξεις που διενεργήθηκαν από τη στιγμή κατά την οποία συντάχθηκε ο αρχικός ισολογισμός μέχρι τον τελικό ισολογισμό (στάδιο ρευστοποίησης).
- γ) Στις εγγραφές σύνταξης του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης και της διανομής του τυχόν απομένοντος υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας, μετά την εξόφληση των πιστωτών της εταιρείας και την απόδοση των εισφορών των εταίρων, το οποίο αποτελεί και το κέρδος με το οποίο έκλεισε η εκκαθάριση, εάν εξοφληθούν όλοι οι πιστωτές της εταιρείας αλλά το απομένον υπόλοιπο δεν επαρκέσει για την πλήρη απόδοση των εισφορών των εταίρων, είναι προφανές ότι ζημιώνονται οι εταίροι. Αν όμως προκύψει ζημιά και το προϊόν της ρευστοποίησης δεν επαρκέσει για την πλήρη εξόφληση των πιστωτών, η ζημιά αυτή βαρύνει τους πιστωτές και όχι τους

εταίρους, οι οποίοι, ως γνωστό, ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Παράδειγμα λογιστικής εκκαθάρισης.

Η συνέλευση της ΕΠΕ Α και Β αποφασίζει τη διάλυση της εταιρείας, λόγω τεράστιας ζημιάς.

Κάθε εταίρος κατέχει 30 μερίδια των 100.000 δρχ. έκαστος και μετέχει στο μισό στα κέρδη και στις ζημιές.

Ο ισολογισμός κατά την ημέρα απόφασης για διάλυση είχε ως εξής:

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. Α κ' Β			
14.00 Έπιπλα	800.000	50.00 Προμηθευτές εσωτ.	4.300.000
20.00 Εμπορ/τα – Αποθέματα	6.100.000	52.00 ΕΤΕ λ/σμός δανείου	2.500.000
34.09 Λοιπά χρεώγρ. Εσωτ.	1.400.000	14.99 Αποσβ/νος εξοπλισμ.	200.000
38.00 Ταμείο	1.500.000	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	6.000.000
<u>88.01 Ζημιές χρήσεως</u>	<u>3.200.000</u>		
ΣΥΝΟΛΟ	<u>13.000.000</u>	ΣΥΝΟΛΟ	<u>13.000.000</u>

Ο Δ. Δήμου που ορίστηκε εκκαθαριστής από το καταστατικό προέβη σε απογραφή της εταιρικής περιουσίας στην οποία βρέθηκαν τα εξής:

Έπιπλα αξίας	500.000	Εμπορεύματα αξίας	7.500.000
Χρεώγραφα	1.150.000	Οφειλές προς προμηθευτές	4.300.000
Οφειλές προς ΕΤΕ	2.500.000		

Στη συνέχεια ο Δ. Δήμου προέβη στη ρευστοποίηση του ενεργητικού και σε εξόφληση του παθητικού που έχει ως εξής:

1^ο : Εισπράχθηκαν από την εκποίηση:

- α) των επίπλων και σκευών δρχ. 600.000
- β) των εμπορευμάτων δρχ. 8.200.000 και
- γ) των χρεωγράφων δρχ. 1.053.000

2° : Καταβλήθηκαν για την εξόφληση:

- α) των προμηθευτών, κατόπιν συμβιβασμού, δρχ. 3.500.000
 β) του οφειλόμενου δανείου στην ΕΤΕ δρχ. 1.850.000
 γ) την αμοιβή του εκκαθαριστή Δ. Δήμου δρχ. 120.000 και
 δ) για έξοδα εκποίησης – εκκαθάρισης δρχ. 250.000

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Επειδή στο Ε.Γ.Λ.Σ. δεν προβλέπονται λογαριασμοί για την εμφάνιση και παρακολούθηση των διαφορών από την εκτίμηση και την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων θα δημιουργήσουμε τριτοβάθμιους λογαριασμούς υπό τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 81.90 «Αποτελέσματα εκτιμήσεως», 81.91 «Απ/τα εκκαθάρισης» και 81.92 «Απ/τα εκποίησης».

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		200.000	
14.99 Αποσβ/να Επιπλα-Εξοπλισμός	200.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			200.000
14.00 Έπιπλα	200.000		
Μεταφορά αντιθέτου λογαριασμού			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		100.000	
81.90 Απ/τα εκτίμησης Π.Σ.	100.000		
81.90.00 Ζημιές από εκτίμηση Π.Σ.			
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			100.000
14.00 Έπιπλα	100.000		
Προσαρμογή με την αποτίμηση			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		250.000	
81.90 Απ/τα Εκτίμησης Π.Σ.	250.000		
81.90.00 Ζημιές από εκτίμηση Π.Σ.			
σε μεταφορά			

από μεταφορά			
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			250.000
34.09 Λοιπά χρεογρ. εσωτερικού	250.000		
Προσαρμογή με την αποτίμηση			
<u>20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>		1.400.000	
20.00 Εμπορεύματα-Απόθεμα	1.400.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			1.400.000
81.90 Απ/τα εκτίμησης Π.Σ.	1.400.000		
81.90.01 Κέρδη από εκτίμηση Π.Σ.			
Προσαρμογή με την αποτίμηση			
<u>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>		8.200.000	
38.00 Ταμείο	8.200.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			7.500.000
20.00 Εμπορ/τα – Αποθέματα	7.500.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			700.000
81.92 Απ/τα εκποίησης Π.Σ.	700.000		
81.92.01 Κέρδη από εκποίηση Π.Σ.			
Εκποίηση στοιχείων λόγω διάλυσης			
<u>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>		600.000	
38.00 Ταμείο	600.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.			500.000
14.00 Έπιπλα	500.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			100.000
81.92 Απ/τα από εκποίηση Π.Σ.	100.000		
81.92.01 Κέρδη από εκποίηση Π.Σ.			
Εκποίηση στοιχείων λόγω διάλυσης			
<u>Σε μεταφορά</u>			

<u>Από μεταφορά</u>			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.053.000	
38.00 Ταμείο	1.053.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		97.000	
81.92 Απ/τα από εκποίηση Π.Σ.	97.000		
81.92.00 Ζημιές από εκποίηση Π.Σ.			
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			1.150.000
34.09 Λοιπ. Χρεογρ. Εσωτερικού	1.150.000		
<u>Εκποίηση στοιχείων λόγω διάλυσης</u>			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4.300.000	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	4.300.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.500.000
38.00 Ταμείο	3.500.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			800.000
81.92 Απ/τα από εκποίηση Π.Σ.	800.000		
81.92.01 Κέρδη από εκποίηση Π.Σ.			
<u>Εξόφληση υποχρεώσεων λόγω διάλυσης</u>			
52 ΤΡΑΠΕΖ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡ		2.500.000	
52.00 ΕΤΕ λογ/σμός δανείου	2.500.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.850.000
38.00 Ταμείο	1.850.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			650.000
81.92 Απ/τα εκποιήσεως Π.Σ.	650.000		
81.92.01 Κέρδη από εκποίηση Π.Σ.			
<u>Εξόφληση υποχρεώσεων λόγω διάλυσης</u>			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		370.000	
81.91 Απ/τα εκκαθάρισης	370.000		
σε μεταφορά			

81.91.00 Αμοιβή εκκαθαριστή			
81.91.01 Έξοδα εκκαθάρισης			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			370.000
38.00 Ταμείο	370.000		
Πληρωμή εξόδων εκκαθάρισης			
<u>88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>		817.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	817.000		
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			817.000
81.91 Απ/τα εκκαθάρισης	370.000		
81.91.00 Αμοιβή εκκαθαριστή			
81.91.01 Έξοδα εκκαθάρισης			
81.90 Απ/τα εκτίμησης Π.Σ.	350.000		
81.90.00 Ζημιές από εκτίμηση Π.Σ.			
81.92 Απ/τα εκποίησης Π.Σ.	97.000		
81.92.00 Ζημιές από εκποίηση Π.Σ.			
Μεταφορά λογ/σμών			
<u>81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ</u>		3.650.000	
81.90 Απ/τα εκτιμήσεως	1.400.000		
81.90.01 Κέρδη από εκτίμηση Π.Σ.			
81.92 Απ/τα εκποίησης	2.250.000		
81.92.01 Κέρδη από εκποίηση Π.Σ.			
88 ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			3.650.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	3.650.000		
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση			
Μεταφορά λογ/σμών			
<u>88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>		2.833.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	2.833.000		
σε μεταφορά			

από μεταφορά			
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.833.000
33.07 Δοσολ. Λογ/σμοί Εταίρων	2.833.000		
33.07.00 Εταίρος Α			
33.07.01 Εταίρος Β			
<u>Διανομή κερδών</u>			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		6.000.000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	6.000.000		
40.06.00 Εταιρική μερίδα Α			
μερίδια 30x100.000=3.000.000			
40.06.01 Εταιρική μερίδα Β			
μερίδια 30x100.000=3.000.000			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000.000
33.07 Δοσολ. Λογ/σμοί Εταίρων	6.000.000		
33.07.00 Εταίρος Α			
33.07.01 Εταίρος Β			
<u>Μεταφορά λογαριασμών</u>			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.200.000	
33.07 Δοσολ. Λογ/σμοί Εταίρων	3.200.000		
33.07.00 Εταίρος Α			
33.07.01 Εταίρος Β			
88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			3.200.000
88.01 Ζημιές χρήσεως	3.200.000		
<u>Κατανομή των ζημιών</u>			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.633.000	
33.07 Δοσολ. Λογ/σμοί Εταίρων	5.633.000		
σε μεταφορά			

από μεταφορά		
33.07.00 Εταίρος Α		
33.07.01 Εταίρος Β		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.633.000
38.00 Ταμείο	5.633.000	
Ανάληψη των υπολοίπων μετρητών από τους εταίρους λόγω διάλυσης ΕΠΕ		

Δηλαδή κάθε εταιρικό μερίδιο αξίζει 93.883 δρχ. περίπου =
2.816.500 : 30 μερίδια

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

<u>14.00 Έπιπλα</u>		<u>20.00 Εμπ/τα - Αποθ.</u>		<u>34.09 Λοιπ. Χρεογ.εσωτ.</u>	
800.000	200.000	6.100.000	7.500.000	1.400.000	250.000
	100.000	1.400.000			1.150.000
	500.000	7.500.000	7.500.000	1.400.000	1.400.000
800.000	800.000		≡		≡
	≡				
<u>38.00 Ταμείο</u>		<u>88.01 Ζημιές χρήσεως</u>		<u>50.00 Προμηθ. Εσωτερ.</u>	
1500.000	3500.000	3.200.000	3.200.000	4.300.000	4.300.000
8200.000	1850.000		≡		≡
600.000	370.000				
1053.000					
11353.000	5.720.000	2.500.000	2.500.000	200.000	200.000
	5.633.000		≡		≡
11353.000	11353.000				
	≡				
<u>52.00 ΕΤΕ λογ. Δανείου</u>		<u>14.99 Αποσβ/νος εξοπλ</u>			

40.06 Εταιρ. κεφάλαιο

6.000.000 | 6.000.000

=

33.07 Δοσολ. λογ. Εταίρ.

3200.000 | 2.833.000

6.000.000

3200.000 | 8.833.000

5.633.000

8.833.000 | 8.833.000

=

33.07.00 Εταίρος Α

1.600.000 | 1.416.500

3.000.000

1.600.000 | 4.416.500

2.816.500

4.416.500 | 4.416.500

=

33.07.01 Εταίρος Β

1600.000 | 1.416500

3.000.000

1600.000 | 4.416.500

2.816.500

4.416.500 | 4.416.500

=

81.90 Απ/τα εκτίμ. ΠΣ

100.000 | 1.400.000

250.000 | 350.000

1.400.000

1.750.000 | 1.750.000

=

81.90.00 Ζημιές από εκτ.ΠΣ

100.000 | 350.000

250.000

350.000 | 350.000

=

81.90.01 Κέρδη από εκτ.ΠΣ

1.400.000 | 1.400.000

=

81.91 Απ/τα εκκαθ.

370.000 | 370.000

=

81.91.00 Αμ. Εκκαθαριστή

120.000 | 120.000

=

81.91.01 Έξοδα εκκαθ.

250.000 | 250.000

=

81.92 Απ/τα εκποισ.ΠΣ		81.92.00 Ζημιά από εκπ.ΠΣ		81.92.01 Κέρδη από εκπ.ΠΣ	
97.000	700.000	97.000	97.000		700.000
2.250.000	100.000		≡		100.000
	800.000				800.000
	650.000			2.250.000	650.000
	97.000			2.250.000	2.250.000
2.347.000	2.347.000				≡
	≡				

88.99 Κέρδη προς διάθεση	
817.000	3.650.000
2.833.000	
3.650.000	3.650.000
	≡

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. Α και Β

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣ. 5.633.000	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 5.633.000
38.00 Ταμείο	33.07 Δοσολ.λογ.εταίρων
	33.07.00 Εταίρος Α 2.816.500
	33.07.01 Εταίρος Β 2.816.500
ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ
	5.633.000
	5.633.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ – ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

6.1 Συγχώνευση Ε.Π.Ε.

Συγχώνευση εταιρειών είναι η ένωση δύο ή περισσότερων εταιρειών σε μια απ' αυτές ή σε μια νέα εταιρεία. Η συγχώνευση δύο εταιρειών περιορισμένης ευθύνης γίνεται, είτε με διάλυση τους και σύστασης νέας εταιρείας, είτε με απορρόφηση της μιας από την άλλη, κατόπιν απόφασης των συνελεύσεων των εταιρειών που συγχωνεύονται που παίρνεται κατά την πλειοψηφία των που ορίζει το άρθρο 38, παράγρ. 1 και άρθρο 54, παράγρ.-1 του Ν. 3190/55.

Η συγχώνευση μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση περίληψης των αποφάσεων των συνελεύσεων για συγχώνευση στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ και δύο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια που εκδίδεται στην έδρα των συγχωνευμένων εταιρειών, εφ' όσον κανείς από τους δανειστές των ενδιαφερομένων εταιρειών δεν διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του μέσα στην προθεσμία των δύο μηνών.

Με αίτηση της ενδιαφερόμενης εταιρείας μπορεί ο Πρόεδρος Πρωτοδικών δικάζοντας με τη διαδικασία του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας να επιτρέψει τη συγχώνευση παρα τις αντιρρήσεις των δανειστών, αν παρασχεθεί σ' αυτούς επαρκής ασφάλεια.

Η σύμβαση για συγχώνευση καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του καταστατικού της ΕΠΕ (άρθρο 6, παράγρ. 2 Ν. 3190/55). Από τη δημοσίευση της σύμβασης για τη συγχώνευση στο Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ η νέα ΕΠΕ ή η ΕΠΕ που απορρόφησε άλλη ή άλλες ΕΠΕ αποκαθίσταται αυτοδικαίως σε όλα γενικά

τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της συγχωνευθείσας εταιρείας. Η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή.

Κατά τη συγχώνευση ή τη μετατροπή των εταιρειών, το ΝΔ του 1297/ 72, για να ενισχύσει τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, προέβλεπε αρκετές απαλλαγές από το φόρο και διευκολύνσεις όπως την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης του ακινήτου που εισφέρεται στη νεοϊδρυόμενη εταιρεία και την απαλλαγή από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του Δημοσίου που προέρχεται από τις συμβάσεις, οι οποίες αφορούν τη συγχώνευση ή μετατροπή εταιρικών ή ατομικών επιχειρήσεων σε άλλου τύπου εταιρείες υπό ορισμένες βέβαια προϋποθέσεις π.χ. ύψους κεφαλαίου κ.λπ.

6.1.1 Διαδικασία συγχώνευσης Ε.Π.Ε.

Η διαδικασία συγχωνεύσεως ΕΠΕ περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:

α) Απόφαση περί συγχωνεύσεως. Κάθε ΕΠΕ συγκαλεί συνέλευση των εταίρων αυτής, στην οποία λαμβάνεται απόφαση για συγχώνευση αυτής είτε με σύσταση νέας ΕΠΕ, είτε με απορρόφηση ανάλογα την περίπτωση. Η απόφαση της συνελεύσεως θα στηριχθεί σε κάποια έκθεση των διαχειριστών, στην οποία θα αναφέρονται οι προηγηθείσες διαπραγματεύσεις και συμφωνίες των συγχωνευομένων εταιρειών, καθώς και οι λόγοι που υπαγορεύουν και καθιστούν συμφέρουσα τη συγχώνευση. Αν πρόκειται για συγχώνευση δύο ή περισσότερων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σε μια νέα ΕΠΕ, τότε η συνέλευση των εταίρων κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες θα πρέπει να εγκρίνει τους όρους της συμφωνηθείσας συγχωνεύσεως και το καταστατικό της νέας ΕΠΕ. Αν πρόκειται για απορρόφηση μιας ΕΠΕ από άλλη εταιρεία, τότε η συνέλευση των εταίρων της απορροφούμενης πρέπει να εγκρίνει την προτεινόμενη απορρόφηση και η συνέλευση των εταίρων της απορροφούσας άλλης (απορροφούμενης) ΕΠΕ, και κατά συνέπεια την ανάλογη αύξηση του

κεφαλαίου της. Από αυτό το τελευταίο, κυρίως, προκύπτει ότι είναι απαραίτητη η προηγούμενη εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων εταιρειών, ενώ δεν υπάρχει τέτοιο θέμα για την απορροφούσα εταιρεία.

β) Η αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων. Κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες θα ζητήσει με αίτησή της προς την οικεία Νομαρχία (της έδρας αυτής) τη σύσταση της επιτροπής αυτής, αναφέροντας το λόγο για τον οποίο ζητά την εκτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού αυτής. Η αίτηση αυτή θα υποβληθεί σε χρόνο προγενέστερο, ώστε κατά τη σύγκληση της συνελεύσεως των εταίρων, που θα αποφασίσει τη συγχώνευση της εταιρείας, να υπάρχει η εκτιμητική έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 3190/20. Η έκθεση αυτή δημοσιεύεται ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

γ) Δημοσίευση των αποφάσεων των συνελεύσεων. Ο νόμος απαιτεί δημοσίευση περιλήψεως της αποφάσεως της συνελεύσεως κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες στην εφημερίδα της κυβέρνησης και σε μια πολιτική ημερήσια εφημερίδα. Η διαδικασία δεν μπορεί να προχωρήσει, αν δεν περάσει δίμηνο από την τελευταία δημοσίευση και εφόσον κανένας δεν διατύπωσε εγγράφως τυχόν αντιρρήσεις του. (άρθρο 54, παράγρ. 2 Ν.3190/55).

δ) Υπογραφή συμβολαιογραφικής πράξεως συγχωνεύσεως. Αφού συντελεστούν όλα τα παραπάνω, θα προσκομισθούν στον συμβολαιογράφο:

1) Επικυρωμένα αντίγραφα πρακτικών των συνελεύσεων των συγχωνευομένων εταιρειών που δέχονται την συγχώνευση και της απορροφούσας εταιρείας στο οποίο φαίνεται ότι δέχεται την απορρόφηση και τη συνακόλουθη αύξηση του κεφαλαίου, 2) Τα φύλλα των εφημερίδων στα οποία δημοσιεύθηκαν οι περιλήψεις των αποφάσεων των συνελεύσεων που δέχτηκαν τη συγχώνευση και οι εκτιμητικές εκθέσεις της επιτροπής του άρθρου 9 Κ.Ν. 2190/20, 3) Κάθε άλλο σχετικό έγγραφο (όπως τυχόν

απόφαση δικαστηρίου που επιτρέπει τη συγχώνευση παρα τις υπάρχουσες αντιρρήσεις δανειστών, τα έγγραφα νομιμοποίησης εκείνων που θα υπογράψουν τη σύμβαση συγχωνεύσεως κ.λπ.). Το συμβολαιογραφικό έγγραφο θα υπογράψουν εκ μέρους κάθε εταιρείας οι διαχειριστές αυτών.

ε) Δημοσιότητα συμβάσεως συγχωνεύσεως. Επίσημο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου θα υποβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% εντός 15 ημερών από την υπογραφή του. Να τονισθεί ιδιαίτερα ότι στην περίπτωση της συγχωνεύσεως ο φόρος 1% υπολογίζεται στο ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας που προήλθε από τη συγχώνευση, αφού αφαιρεθούν τα κεφάλαια των συγχωνευομένων εταιρειών. Στη συνέχεια, το ίδιο αντίγραφο συμβολαίου (καταστατικού) της προελθούσας από τη συγχώνευση ή της απορροφούσας εταιρείας προσκομίζεται για θεώρηση διαδοχικά στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και τέλος στο Πρωτοδικείο για καταχώρηση.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει εκτός από την καταχώρηση στο Μητρώο ΕΠΕ του Πρωτοδικείου, και δημοσίευση περιλήψεως του συμβολαιογραφικού εγγράφου (καταστατικού) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

6.1.2 Η λογιστική επί συγχωνεύσεως Ε.Π.Ε.

Παράδειγμα: Δύο ανεξάρτητες ΕΠΕ, η «ΕΠΕ Α΄» και η «ΕΠΕ Β΄», διαλύονται και συγχωνεύονται σε μια νέα την «ΕΠΕ Γ΄». Οι ισολογισμοί των συγχωνευομένων εταιρειών έχουν ως εξής:

Ισολογισμός Ε.Π.Ε. Α΄

12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	6.000.000	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	5.000.000
- αποσβέσεις	<u>2.000.000</u>	41.02 Τακτικό Αποθεματικό	1600.000
	4.000.000	41.05 Έκτακτο	-//- 400.000
33.15 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ.	2.000.000	53.17 Πιστωτές Διάφοροι	3.000.000
20.00 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	3.200.000		
31.00 ΓΡ/ΤΙΑ ΕΙΣ/ΤΕΑ	500.000		
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	300.000		
	<u>10.000.000</u>		<u>10.000.000</u>

Ισολογισμός Ε.Π.Ε. Β΄

11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτ.	6.500.000	40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	6.000.000
38.00 Ταμείο	500.000	53.17 Πιστωτ.ές διάφοροι	1.000.000
	<u>7.000.000</u>		<u>7.000.000</u>

Οι επιτροπές του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που εκτίμησαν τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων εταιρειών, έδωσαν τις παρακάτω αξίες:

α) Της Ε.Π.Ε. Α΄

Ενεργητικό:

Μηχανήματα	7.000.000
Εμπορεύματα	3.000.000
Χρεώστες	1.750.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	500.000
- μη δουλευμένοι τόκοι	50.000
Ταμείο	<u>300.000</u>
	12.500.000

Παθητικό:

Πιστωτές	<u>3.000.000</u>
Θετική καθαρή θέση	<u>9.500.000</u>

β) Της Ε.Π.Ε. Β΄

Ενεργητικό:

Ακίνητα	6.000.000
Ταμείο	<u>500.000</u>
	<u><u>6.500.000</u></u>

Παθητικό:

Πιστωτές	<u>1.200.000</u>
Θετική καθαρή θέση	<u><u>5.300.000</u></u>

Οι καθαρές θέσεις των δύο συγχωνευομένων εταιρειών (9.500.000 + 5.300.000) = 14.800.000. Αυτό αποτελεί το εταιρικό κεφάλαιο της νέα ΕΠΕ που θα προκύψει από τη συγχώνευση. Συμφωνείται (για να στρογγυλοποιηθεί η καθαρή θέση της «ΕΠΕ Β΄»), όπως οι εταίροι αυτής εισφέρουν μετρητά 200.000 δρχ. οπότε το κεφάλαιο της νεοϊδρυόμενης «ΕΠΕ Γ΄» θα ανέρχεται σε (9.500.000 + 5.500.000) = 15.000.000 δρχ.

Η συνολική καθαρή θέση των 15.000.000 δρχ. συμφωνείται να διαιρεθεί σε 15.000 εταιρικά μερίδια των 1.000 δρχ. το καθένα. Συνεπώς οι εταίροι της νέας εταιρείας «ΕΠΕ Γ΄» που προήλθε από τη συγχώνευση των «ΕΠΕ Α΄» και της «ΕΠΕ Β΄» θα λάβουν ο καθένας από τόσα εταιρικά μερίδια της «ΕΠΕ Γ΄» όσα τους αναλογούν βάσει της συμμετοχής τους στην «ΕΠΕ Α΄» ή την «ΕΠΕ Β΄». Υπενθυμίζεται, ότι το εταιρικό μερίδιο της νέας εταιρείας «ΕΠΕ Γ΄» δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μερίδιο της «ΕΠΕ Α΄» ή της «ΕΠΕ Β΄», ενώ μπορεί να είναι πολλαπλάσιο αυτών.

Εγγραφές κλεισίματος «Ε.Π.Ε. Α΄»

12 ΜΗΧ/ΤΑ – Τ.Ε. – Λ.Μ.Ε.		2.000.000	
12.99 Αποσβ/να μηχ/τα	2.000.000		
12 ΜΗΧ/ΤΑ – Τ.Ε. – Λ.Μ.Ε.			2000.000
12.00 Μηχανήματα	2.000.000		
<u>Μεταφορά αντιθέτου λ/σμού στον κύριο</u>			
12 ΜΗΧ/ΤΑ – Τ.Ε. – Λ.Μ.Ε.		3.000.000	
12.00 Μηχανήματα	3.000.000		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ			3000.000
81.90 Απ/τα εκτιμήσεως Π.Σ.	3.000.000		
81.90.01 Κέρδη από εκτίμηση Π.Σ.			
<u>Προσαρμογή της αξίας των μηχ/των</u>			
<u>στην έκθεση εκτιμήσεως</u>			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		500.000	
81.90 Απ/τα εκτιμήσεως Π.Σ.	500.000		
81.90.00 Ζημιές από εκτίμηση Π.Σ.			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			200.000
20.00 Εμπ/τα – Απόθεμα	200.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			250.000
33.15 Χρεώστες διάφοροι	250.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			50.000
31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γρ/τίων εισπρ	50.000		
<u>Προσαρμογή της αξίας των λοιπών στοιχείων</u>			
<u>του ενεργητικού στην έκθεση εκτιμήσεως</u>			

<u>12.00 Μηχανήματα</u>	
6.000.000	2.000.000
3.000.000	7.000.000
<hr/> 9.000.000	<hr/> 9.000.000
≡	

<u>33.15 Χρεώστες διαφ.</u>	
2.000.000	250.000
	<hr/> 1.750.000
<hr/> 2.000.000	<hr/> 2.000.000
≡	

<u>20.00 Εμπ/τα - Αποθ.</u>	
3.200.000	200.000
	<hr/> 3.000.000
<hr/> 3.200.000	<hr/> 3.200.000
≡	

<u>33.07 Δοσ. Λογ/σμοί</u>	
9.500.000	9.500.000
≡	

<u>38.00 Ταμείο</u>	
300.000	300.000
≡	

<u>31.00 Γρ/τια Εισ/τέα</u>	
500.000	500.000
≡	

<u>40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο</u>	
5.000.000	5.000.000
≡	

<u>41.02 Τακτ. Αποθεματικό</u>	
1.600.000	1.600.000
≡	

<u>41.05 Εκτ. Αποθ.</u>	
400.000	400.000
≡	

<u>53.17 Πιστωτές Διαφ.</u>	
3.000.000	3.000.000
≡	

<u>81.90 Απ/τα Εκτίμησης</u>	
500.000	3.000.000
2.500.000	
<hr/> 3.000.000	<hr/> 3.000.000
≡	

<u>89.01 Ισολ. κλεισ.</u>	
12.500.000	3.000.000
	<hr/> 9.500.000
<hr/> 12.500.000	<hr/> 12.500.000
≡	

<u>12.99 Απ/να Μηγ/τα</u>	
2.000.000	2.000.000
≡	

<u>31.06 Μη δουλεμ. τόκοι γραμ. εισπρ.</u>	
50.000	50.000
≡	

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
12.00 Μηχανήματα	9.000.000	2.000.000	7.000.000	
20.00 Εμπ/τα - Αποθέμα	3.200.000	200.000	3.000.000	
31.00 Γραμ.εισπρ.στο χαρτ.	500.000		500.000	
33.15 Χρεώστες Διάφοροι	2.000.000	250.000	1.750.000	
38.00 Ταμείο	300.000		300.000	
40.06 Εταιρικό κεφαλ.		5.000.000		5.000.000
41.02 Τακτικό Αποθεμ/κό		1.600.000		1.600.000
41.05 Έκτακτο Αποθεμ/κό		400.000		400.000
53.17 Πιστωτές		3.000.000		3.000.000
31.06 Μη δουλ.τοκ.γρ.εισ.		50.000		50.000
81.90 Απ/τα Εκτίμησης Π.Σ	500.000	3.000.000		2.500.000
12.99 Αποσβ. Μηχ/τα	2.000.000	2.000.000		
ΣΥΝΟΛΑ	17.500.000	17.500.000	12.550.000	12.550.000

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		12.500.000
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Α΄	12.500.000	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		50.000
31.06 Μη δουλευμ. Τόκοι γρ. εισ/τέων	50.000	
12 ΜΗΧ/ΤΑ – ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ – Λ.Μ.Ε.		7.000.000
12.00 Μηχανήματα	7.000.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.000.000
20.00 Εμπ/τα – Απόθεμα	3.000.000	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		500.000
31.00 Γρ/τια εισ/τέα στο χαρτ/κιο	500.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.750.000
33.15 Χρεώστες Διάφοροι	1.750.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300.000
38.00 Ταμείο	300.000	
Μεταβίβαση στοιχείων του ενεργητικού της συγχωνευόμενης εταιρείας «ΕΠΕ Α΄» στη νεοϊδρυθείσα «ΕΠΕ Γ΄»		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000
53.17 Πιστωτές Διάφοροι	3.000.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		3.000.000
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Α	3.000.000	
Μεταβίβαση στοιχείων παθητικού ...		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		5.000.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	5.000.000	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦ.ΑΝ. ΕΠΕΝΔ.		2.000.000
41.02 Τακτικό αποθεματικό	1.600.000	
41.05 Έκτακτο αποθεματικό σε μεταφορά	400.000	

από μεταφορά

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		2.500.000	
81.90 Αποτελέσματα Εκτιμήσεως Π.Σ.	2.500.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			9500.000
33.07 Εταίροι Δοσολ. Λ/σμοί	9.500.000		
33.07.00 Εταίρος Χ			
33.07.01 Εταίρος Ψ			
<u>Διανομή αποτελεσμάτων</u>			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		9.500.000	
33.07 Εταίροι Δοσολ. Λ/σμοί	9.500.000		
33.07.00 Εταίρος Χ			
33.07.01 Εταίρος Ψ			
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			9.500.000
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Α'	9.500.000		
<u>Μεταφορά λογαριασμών</u>			

Εγγραφές κλεισίματος Ε.Π.Ε. Β'

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ		700.000	
81.90 Απ/τα εκτιμήσεως Π.Σ.	700.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤ. – Τ.Ε.			500.000
11.00 Κτίρια	500.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			200.000
53.17 Πιστωτές Διάφοροι	200.000		
Προσαρμογή της αξίας των λογ/σμών της εταιρείας στα δεδομένα της εκθέσεως της επιτροπής.			
<u>σε μεταφορά</u>			

από μεταφορά

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		6.500.000
89.02 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Β'	6.500.000	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		6.000.000
11.00 Κτίρια	6.000.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500.000
38.00 Ταμείο	500.000	
Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της συγχωνευόμενης εταιρείας «ΕΠΕ Β'» στην νεοϊδρυθείσα «ΕΠΕ Γ'»		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.200.000
53.17 Πιστωτές Διάφοροι	1.200.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		1.200.000
89.02 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Β'	1.200.000	
Μεταβίβαση στοιχείων παθητικού της Συγχωνευόμενης εταιρείας «ΕΠΕ Β'» στη νεοϊδρυθείσα «ΕΠΕ Γ'»		

11.00	ΚΤΙΡΙΑ
6.500.000	500.000
	6.000.000
6.500.000	6.500.000
	≡

38.00	Ταμείο
500.000	500.000
	≡

53.17 Πιστωτές Διαφ.	81.90 Αλ/τα Εκτιμ.
1.200.000	1.000.000
	200.000
1.200.000	1.200.000
	≡

89.02 Ισολ. κλεισ.
6.500.000
200.000
6.700.000
1.200.000
5.500.000
6.700.000
≡

40.06 Εταιρ. Κεφάλαιο

6.000.000 | 6.000.000

≡

33.07 Δοσ. Λογ. Ετ.

700.000 | 6.000.000

5.500.000 | 200.000

6.200.000 | 6.200.000

≡

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

6.000.000

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

6.000.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

6.000.000

33.07 Δοσ/κοί λ/σμοί Εταίρων

6.000.000

Διανομή κεφαλαίου

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

700.000

33.07 Δοσ/κοί λ/σμοί Εταίρων

700.000

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠ/ΤΑ

700.000

81.90 Αποτελέσματα εκτίμησης

700.000

Διανομή Απ/των Εκτίμησης

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

200.000

89.02 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Β'

200.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

200.000

33.07 Δοσ/κοί λ/σμοί Εταίρων

200.000

Μεταφορά λογ/σμών

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

5.500.000

33.07 Δοσ/κοί λ/σμοί Εταίρων

5.500.000

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

5.500.000

89.02 Ισολογισμός κλεισίματος ΕΠΕ Β' 5.500.000

Μεταφορά λογ/σμών

Εγγραφές ανοίγματος εταιρεία «Ε.Π.Ε. Γ΄»

Οι εγγραφές συστάσεως της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας «ΕΠΕ Γ΄» θα έχουν ως εξής:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15.000.000	
33.07 Εταίροι δοσολ. Λογ/σμοί			
33.07.00 Εταίροι «ΕΠΕ Α΄»			
9.500 x 1.000 = 9.500.000	9.500.000		
33.07.01 Εταίροι «ΕΠΕ Β΄»			
5.500 x 1.000 = 5.500.000	<u>5.500.000</u>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			15.000.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	<u>15.000.000</u>		
Εγγραφή καλύψεως εταιρικού κεφαλαίου της «ΕΠΕ Γ΄» από τους εταίρους των συγχωνευομένων εταιρειών «ΕΠΕ Α΄» και «ΕΠΕ Β΄»			
12 ΜΗΧ/ΤΑ – ΤΕΧΝ. ΕΓΚ. – Τ.Ε.		7.000.000	
12.00 Μηχ/τα	7.000.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		3.000.000	
20.00 Εμπ/τα – Απόθεμα	3.000.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.750.000	
33.15 Χρεώστες Διάφοροι	1.750.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		500.000	
31.00 Γρ/τα εισ/τέα στο χαρτοφυλάκιο	500.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤ. – Τ.Ε.		6.000.000	
11.00 Κτίρια	6.000.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ σε μεταφορά		1.000.000	

από μεταφορά			
38.00 Ταμείο	1.000.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			19.200.000
33.07 Εταίροι δοσολ. Λ/σμοί	19.200.000		
33.07.00 Εταίροι «ΕΠΕ Α΄»			
33.07.01 Εταίροι «ΕΠΕ Β΄»			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			50.000
31.06 Μη δουλ. τόκοι γρ/τίων εισπρ.	50.000		
Εισφορά όλων των στοιχείων του ενεργητικού των συγχωνευομένων εταιρειών «ΕΠΕ Α΄» και «ΕΠΕ Β΄» στη νεοϊδρυόμενη «ΕΠΕ Γ΄»			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.200.000	
33.07 Εταίροι δοσολ. Λογ/σμοί	4.200.000		
33.07.00 Εταίροι «ΕΠΕ Α΄» 3.000.000			
33.07.01 Εταίροι «ΕΠΕ Β΄» <u>1.200.000</u>			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4.200.000
53.17 Πιστωτές διάφοροι	4.200.000		
53.17.00 ΕΠΕ Α΄			
53.17.01 ΕΠΕ Β΄			
Εισφορά όλων των στοιχείων του παθητικού των συγχωνευομένων εταιρειών «ΕΠΕ Α΄» και «ΕΠΕ Β΄» στη νεοϊδρυόμενη «ΕΠΕ Γ΄»			

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ «Ε.Π.Ε. Γ΄»

11.00 Κτίρια	6.000.000	40.06 Εταιρικό Κεφ.	15.000.000
12.00 Μηχ/τα	7.000.000	31.06 Μη δουλ. τόκοι Γ.Ε.	50.000
20.00 Εμπ/τα – Απόθεμα	3.000.000	53.17 Πιστωτές διάφ.	4.200.000
31.00 Γρ/τια Εισ/τέα στο χαρτ.	500.000		
33.15 Χρεώστες διάφοροι	1.750.000		
38.00 Ταμείο	1.000.000		
	<u>19.250.000</u>		<u>19.250.000</u>

6.2 Μετατροπή Ε.Π.Ε.**6.2.1 Γενικά**

Μετατροπή εταιρείας, γενικά είναι η μεταβολή του νομικού προσώπου αυτής. Με την μετατροπή η εταιρεία εγκαταλείπει τη μορφή, την οποία είχε προηγούμενα και λαμβάνει κάποια άλλη, από εκείνες που αναγνωρίζει ο νόμος.

Η μετατροπή μπορεί να γίνει με δύο τρόπους: α) είτε με καταχρηστικό μετασχηματισμό β) είτε με κατά κυριολεξία μετασχηματισμό.

Στον καταχρηστικό μετασχηματισμό η εταιρεία λύεται και εισφέρονται στη νέα εταιρεία τα περιουσιακά της στοιχεία (ενεργητικό και παθητικό) με τους όρους του άρθρου 367 Α.Κ. ή εισφέρεται σ' αυτήν το καθαρό προϊόν της εκκαθάρισεως.

Στον κατά κυριολεξία μετασχηματισμό η εταιρεία μεταβάλλει τον τύπο της χωρίς να λυθεί και έτσι η νομική της προσωπικότητα συνεχίζεται.

6.2.2 Περιπτώσεις μετατροπής Ε.Π.Ε.

Οι δυνατές περιπτώσεις μετατροπής ΕΠΕ είναι οι εξής:

- α) Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε ΕΠΕ. Την περίπτωση αυτή αντιμετωπίζει το άρθρο 51 του Ν. 3190/55 και το άρθρο 66 του Κ.Ν. 2190/20.
- β) Μετατροπή προσωπική εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε ΕΠΕ. Με την περίπτωση αυτή ασχολείται το άρθρο 53 του Ν.3190/55.
- γ) Μετατροπή ΕΠΕ σε ανώνυμη εταιρεία. Την περίπτωση αυτή ρυθμίζει το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20, ενώ ο νόμος 3190/55 δεν ασχολείται με το θέμα καθόλου και
- δ) Μετατροπή ΕΠΕ σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε. ή Ε.Ε.). Περίπτωση σπάνια , που δεν αντιμετωπίζεται ευθέως από το νόμο.

6.2.2.1 Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε Ε.Π.Ε.

Μπορεί και ΑΕ να μετατραπεί σε ΕΠΕ αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2190/20 για την μετατροπή αυτή απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρα 29, παράγρ. 3 και 31, παραγρ. 2 του Ν. 2190/20) και σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ενώ τηρούνται οι διατυπώσεις του άρθρου 51 του Ν. 3190/55.

Οι μέτοχοι της ΑΕ μετέχουν στην ΕΠΕ ανάλογα με τη συμμετοχή τους στην ΑΕ.

Για τη μετατροπή αυτή δεν απαιτείται καταβολή φόρου ή τέλους ή άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή των τρίτων.

Η μετατρεπόμενη εταιρεία συνεχίζεται με τη μορφή της ΕΠΕ από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 8 του Ν. 3190/55.

Λογιστικά κλείνουν τα βιβλία της μετατρεπόμενης εταιρείας και γίνονται εγγραφές σύστασης της ΕΠΕ.

6.2.2.2 Μετατροπή προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) σε Ε.Π.Ε.

Ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταιρεία μπορεί να μετατραπεί σε ΕΠΕ κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου 53 του Ν.3190/55.

Προϋπόθεση για την μετατροπή αυτή είναι:

1) η συμφωνία όλων των εταίρων η οποία πρέπει να γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, στο οποίο να αναφέρονται οι ουσιώδεις διατάξεις του Ν. 3190/55 ιδίως: α) όνομα, επώνυμο, κατοικία, επάγγελμα, ιθαγένεια όλων των εταίρων β) εταιρική επωνυμία γ) έδρα της εταιρείας δ) σκοπός, ε) ιδιότητα της εταιρείας, ως ΕΠΕ στ) το κεφάλαιο της εταιρείας, μερίδα συμμετοχής και τυχόν εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου η) διάρκεια της εταιρείας και τέλος, κάθε όρο που μπορεί να τεθεί νόμιμα σε κάθε ιδρυόμενη ΕΠΕ.

2) Να γίνει αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/20.

3) Η μετατρεπόμενη εταιρεία μπορεί να διατηρήσει την επωνυμία της, αλλά θα πρέπει να προστεθούν σ' αυτή οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

4) Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας που θα μετατραπεί θα εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή απεριόριστα και σε ολόκληρο απέναντι των τρίτων για τις εταιρικές

υποθέσεις μέχρι τη συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανειστές δώσουν την συγκατάθεσή τους γραπτών για τη μετατροπή.

5) Το κεφάλαιο της νέας ΕΠΕ δεν πρέπει να είναι κατώτερο των 6.000.000δρχ. από τα οποία τα 3.000.000δρχ. τουλάχιστο σε μετρητά.

6) Με τη μετατροπή τα μερίδια των εταίρων μετατρέπονται σε μερίδες συμμετοχής και εταιρικά μερίδια.

Ακόμη, αναφέρουμε ότι για τη μετατροπή δεν καταβάλλεται φόρος, τέλος ή δικαιώματα στο Δημόσιο ή σε τρίτους όταν δεν γίνεται καμία αλλαγή στο ενεργητικό και παθητικό και οι εταίροι συμμετέχουν στη νέα εταιρία περιορισμένης ευθύνης με ίση η ανάλογη μερίδα συμμετοχής.

6.2.2.3 Μετατροπή ΕΠΕ σε ανώνυμη εταιρεία

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.2190/20 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 409/86 η μετατροπή της ΕΠΕ σε ΑΕ γίνεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου μετά από εκτίμηση του Ενεργητικού και Παθητικού της σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.2190/20.

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι το ποσό που προκύπτει αν από το συνολικό ενεργητικό του Ισολογισμού (παραγρ. 3 του άρθρου 42 Ν. 2190/20) αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιημένα αποθεματικά, με την προϋπόθεση ότι αυτό δεν είναι μικρότερο από το κατώτερο κεφάλαιο που προβλέπει ο νόμος για την ΑΕ, δηλαδή 10.000.000.

Σε περίπτωση που το ποσό αυτό είναι μικρότερο από το ελάχιστο όριο η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων.

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που περιλαμβάνει του όρους του καταστατικού της ΑΕ καθώς και τη σύνθεση του πρώτου Διοικητικού

Συμβουλίου της πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση.

Η παραπάνω απόφαση μαζί με τη σχετική έγκριση, υπόκειται τις διατυπώσεις δημοσιότητας. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Με την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία.

Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιό του, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 30.000 δρχ.

Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδιά του σε τρίτους.

Λογιστικά κλείνουν τα βιβλία της μετατρεπόμενης εταιρείας και γίνονται εγγραφές σύστασης της Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

7.1 Η ισχύουσα νομοθεσία

Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) συμπεριλήφθηκαν στο άρθρο 3 του Ν.Δ. 3843/58 "Περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων" με το άρθρο 15 παραγρ. 1 του Ν.2065/92. Έτσι από το οικονομικό έτος 1993 (εισοδήματα 1992) οι ΕΠΕ φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου.

Η τελευταία κωδικοποίηση του φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων, όπου συμπεριλαμβάνεται και η ΕΠΕ, έγινε με το Ν. 2238/94 άρθρα 98 έως και 113.

Το άρθρο 98 ορίζει ότι "επιβάλλεται φόρος στο συνολικό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101" του ίδιου νόμου.

Το άρθρο 101 του Ν. 2238/94 αναφέρει τα υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αυτά είναι:

- α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες
- β) Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης
- γ) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα εάν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
- δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελειών.

7.2 Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 99 του Ν.2238/94 αντικείμενο του φόρου αποτελεί:

Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Τα καθαρά κέρδη της ΕΠΕ προσδιορίζονται λογιστικά, δηλαδή με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την ΕΠΕ και είναι δουλευμένες.

Ακαθάριστα έσοδα της ΕΠΕ αποτελούν:

- α) Τα έσοδα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- β) Το εισόδημα από ακίνητα, κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις κ.α.

7.3 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος της Ε.Π.Ε.

Τα εισοδήματα και τα κέρδη των ΕΠΕ θεωρούνται ότι εκτήθησαν κατά την ημέρα που εγκρίθηκε ο ισολογισμός τους.

Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται:

1. Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης (γ) κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.

Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

7.4 Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 106 του Ν. 2238/94 προβλέπει τον τρόπο υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων (άρα και των ΕΠΕ).

Από τα συνολικά καθαρά κέρδη αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρίες που πραγματοποιήθηκαν.

Στη συνέχεια στα καθαρά αυτά κέρδη προστίθενται τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα και τα κέρδη που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Τα κέρδη που απομένουν μετά την παραπάνω αναμόρφωση ονομάζονται “φορολογητέα κέρδη”.

Σε περίπτωση που τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό και επιπλέον λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, τότε το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της ΕΠΕ μετά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Η ζημιά που προκύπτει στην περίπτωση αυτή λόγω της λογιστικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων, δεν μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με τα εισοδήματα των επόμενων χρήσεων δηλαδή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται οποτεδήποτε, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, φορολογούνται επίσης κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης στο όνομα του νομικού προσώπου. Έτσι φορολογούνται αυτοτελώς, χωρίς να αθροίζονται τα ποσά αυτά στο προκύψαν αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά τον χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Έτσι το νομικό πρόσωπο ΕΠΕ υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107 του Ν. 2238/94 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η

απόφαση από τη γενική συνέλευση (για περίπτωση ΕΠΕ) για τη διανομή ή την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο φόρος που προκύπτει 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 επόμενων μηνών από την υποβολή της δήλωσης.

Με την καταβολή του παραπάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ΕΠΕ θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα της εταιρείας, το ποσό που λαμβάνουν οι εταίροι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς εταιρικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση το άρθρο 106 του Ν. 2238/94.

7.5 Υπολογισμός του φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.

Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της ΕΠΕ, με φορολογικούς συντελεστές, όπως καθορίζονται από το άρθρο 109 του Ν.2238/94.

Στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της ΕΠΕ ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Ο συντελεστής αυτός ορίζεται από το άρθρο 109 παραγρ. 1γ του Ν. 2238/94.

Ειδικά, για τις ΕΠΕ ο συντελεστής 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά καθαρά κέρδη της επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές – εταίρους, και μέχρι τρεις, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών – εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή της. Ως ποσοστά λαμβάνονται εκείνα που υφίστανται κατά τον χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της.

Εάν αυτόν δεν εγκριθεί μέσα σε διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνονται υπόψη τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου.

Η επιχειρηματική αμοιβή λαμβάνεται από το ήμισυ των συνολικών κερδών της εταιρείας, που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση και κατά το ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών.

Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη.

Εάν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες από μια ΕΠΕ ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες σαν ομόρρυθμος εταίρος, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μια από αυτές, κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

Ακόμα, υπολογίζονται τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ σύνολο 1,20% στα καθαρά κέρδη, όπως αυτά υπολογίζονται για τη φορολογία του εισοδήματος, δηλαδή πριν από την αφαίρεση από τα κέρδη αυτά του παρακρατημένου φόρου εισοδήματος, αφορολόγητα αποθεματικά κ.λπ. Από τα κέρδη αυτά αφαιρείται μόνο η επιχειρηματική αμοιβή, γιατί αυτή χαρτοσημαίνεται κατά το χρόνο που γίνεται και η παρακράτηση του φόρου 20%. Το χαρτόσημο αυτό της ΕΠΕ καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης, δηλαδή το αργότερο μέχρι 15 Μαΐου.

Εάν μεταξύ των εισοδημάτων υπάρχει και εισόδημα από ακίνητα, τότε στο ακαθάριστο εισόδημα αυτό επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3%. Δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κύριου φόρου, που προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή 35% στα καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Παράδειγμα (Επιχειρηματικής αμοιβής)

Στην ΖΗΤΑ ΕΠΕ τα λογιστικά κέρδη της χρήσεως είναι 40.000.000 δρχ. Οι τρεις διαχειριστές – εταίροι που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή συμμετέχουν με ποσοστά συμμετοχής 50%, 25%, 25%. Με βάση αυτά ο φόρος και η επιχειρηματική αμοιβή είναι:

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΕΤΑΙΡΩΝ

Α' Εταίρος:	$40.000.000 \times 50\% \times 50\% = 10.000.000$
Β' Εταίρος:	$40.000.000 \times 50\% \times 25\% = 5.000.000$
Γ' Εταίρος:	$40.000.000 \times 50\% \times 25\% = \underline{5.000.000}$
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	20.000.000

ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Καθαρά Κέρδη	40.000.000
Μείον Επιχ/κή Αμοιβή Εταίρων	<u>20.000.000</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	20.000.000

ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : $20.000.000 \times 35\% = 7.000.000$

7.6 Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη χρήση

Υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος για το εισόδημα της επόμενης χρήσης με ποσοστό 55% στο φόρο που αναλογεί στα συνολικά καθαρά κέρδη που φορολογούνται και αφορούν τη διαχειριστική χρήση που έληξε συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3% που βαρύνει το εισόδημα αυτό από οικοδομές. Από το ποσό της προκαταβολής αφαιρούνται τα ποσά φόρου που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή, εκτός από το φόρο που έχει παρακρατηθεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Αν η πρώτη διαχειριστική χρήση της εταιρείας είναι υπερδωδεκάμηνη, τότε ως προκαταβολή φόρου βεβαιώνεται το μέρος αυτής που αναλογεί σε δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Ο προκαταβλητέος φόρος προστίθεται στο φόρο εισοδήματος και καταβάλλεται μαζί με αυτόν.

7.7 Παρακράτηση φόρου στην επιχειρηματική αμοιβή

Για την επιχειρηματική αμοιβή αποδίδεται φόρος με συντελεστή 20% πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 1,20%. Η απόδοση των πιο πάνω ποσών από την ΕΠΕ, ενεργείται κατά τον χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισής του εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Ο φόρος αυτός και το χαρτόσημο αποδίδονται εφάπαξ από την ΕΠΕ με συμπλήρωση σχετικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου, από την παρακράτηση, μήνα.

7.8 Εκπτώσεις από τον φόρο εισοδήματος Ε.Π.Ε.

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

1. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε
2. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων εισοδημάτων κατά ειδικό τρόπο
3. Ο φόρος άρθρου 7 του Ν. 1160/81 και αλλοδαπής.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

7.9 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε.Π.Ε.

Οι ΕΠΕ συμπληρώνουν και υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. , μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου το έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που είναι ειδικά γραμμογραφημένο για ΕΠΕ σε τρία αντίτυπα. Το ένα υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση, ενώ τα άλλα δύο παραμένουν στην Δ.Ο.Υ.

7.10 Λογιστικός χειρισμός αμοιβών, απολήψεων και επιχειρηματικής αμοιβής διαχειριστών Ε.Π.Ε. (ΕΛ/ΛΣ 772/27.1.1986 Γνωμ.9 – ΕΛ/ΛΣ 1679/27.12.1991 Γνωμ. 90 – ΕΛ/ΛΣ 1854/30.11.1992 Γνωμ.20).

- Αν είναι μισθός στο λογ. 60 «Αμοιβές κ' έξοδα προσωπικού»
- Αν είναι αμοιβή που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος στο λογ. 61.01, π.χ. 61.01.02 «Αμοιβές διαχειριστού – εταίρου».

- Αν είναι αμοιβή που δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος στο λογ. 61.98 π.χ. 61.98.02 «Αμοιβές διαχειριστού – εταίρου»
- Αν είναι απολήψεις έναντι κερδών στο λογ. 33 π.χ. 33.07 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων» (άρθρο 60 περιπτ. 6 του Ν.3190/95).
- Αν είναι επιχειρηματική αμοιβή (άρθρου 10 και 1 του Ν.2065/92) καταχωρείται στην πίστωση του λογ. 53.08 «Δικαιούχοι αμοιβών» με χρέωση του λογ. 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση».

7.11 Εγγραφή φόρου και χαρτοσήμου επιχειρηματική αμοιβής

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων

33.07.00 Εταίρος Α

33.07.01 Εταίρος Β

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΤΕΛΗ

54.09 Λοιποί φόροι

54.09.13 Φόρος επιχ/κής αμοιβής

54.09.14 Χαρτόσημο επιχ/κής αμοιβής

7.12 Χαρτόσημο κερδών χρήσης

63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη

63.98.03 Χαρτόσημο κερδών

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

σε μεταφορά

από μεταφορά

- 54.08 Λ/σμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών
ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος
 - 54.08.00 Φόροι – τέλη δηλώσεως φόρου
εισοδήματος χρήσεως ...
-

7.13 Εκκαθάριση φόρου επιχειρηματικής αμοιβής

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

- 54.09 Λοιποί φόροι
 - 54.09.13 Φόρος επιχ/κής αμοιβής
 - 54.09.14 Χαρτόσημο επιχ/κής αμοιβής
 - 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
 - 33.13 Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβλημένοι φόροι
 - 33.13.08 Προκαταβολή φόρου εισοδ. επιχ/κής αμοιβής
 - 33.13.09 Προκαταβολή χαρτοσήμου επιχ/κής αμοιβής
-

7.14 Πρακτική εφαρμογή συμπλήρωσης του εντύπου (Ε5) από Ε.Π.Ε.

Η ΕΠΕ «ΥΦΑΣΜΑ» με αντικείμενο εργασιών την αφορά και πώληση υφασμάτων πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1 – 31/12/98 καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού δρχ. 20.000.000.

Στην ΕΠΕ συμμετέχουν Ν. Νικολάου με 70% και ο Ζ. Ζαφειρίου με 30%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 1998 διαχειριστής ήταν ο εταίρος Ν. Νικολάου, στον οποίο η εταιρεία κατέβαλε μισθό για τις υπηρεσίες του δρχ

1.500.000 και απέδωσε στο Δημόσιο τον αναλογούντα φόρο 300.000 δρχ. (1.500.000 X 20%) και τέλη χαρτοσήμου.

Μέσα στη χρήση 1998 ο Ζ. Ζαφειρίου ανέλαβε έναντι των κερδών χρήσεως αυτής δρχ. 1.000.000.

Επίσης, η εταιρεία σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων σε ποσοστό 25% επί των κερδών.

Η Γ.Σ. των εταίρων που συνήλθε 31/3/99 ενέκρινε τον Ισολογισμό και απεφάσισε να σχηματίσει τακτικό αποθεματικό 5% επί των κερδών και το υπόλοιπο των κερδών να μη διανεμηθεί.

Κατά την υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης δηλώσεως αναμόρφωσε τα προκύψαντα από τον Ισολογισμό καθαρά κέρδη με το ποσό του μισθού που κατέβαλε στο διαχειριστή εταίρο δρχ. 1.500.000 και μη αναγνωριζόμενες δαπάνες φόρων, τελών κ.λπ., συνολικού ποσοστού δρχ. 500.000.

1. Υπολογισμός Αφορολόγητου Αποθεματικού Επενδύσεων

Καθαρά Κέρδη βάσει Ισολογισμού		20.000.000
<u>Μείον</u> : Τακτικό Αποθεματικό (20.000.000 X 5%)	1.000.000	
<u>Μείον</u> : Απολήψεις εταίρων	<u>1.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Αδιανέμητα Κέρδη		<u><u>18.000.000</u></u>
 Αφορολόγητο Αποθεματικό Επενδύσεων (18.000.000 X 25% = 4.500.000)		<u><u>4.500.000</u></u>

5. Επιχειρηματική Αμοιβή δρχ. 6.125.000

Παρακρατούμενος Φόρος (6.125.000 X 20%)	1.225.000	
<u>Μείον</u> : Αποδοθείς (1.500.000 X 20%)	<u>300.000</u>	925.000
Τέλη Χαρτοσήμου (6.125.000 X 1%)	61.250	
<u>Μείον</u> : Αποδοθέντα (1.500.000 X 1%)	<u>15.000</u>	46.250
Εισφορά ΟΓΑ (6.125.000 X 0,20%)	12.250	
<u>Μείον</u> : Αποδοθέντα (1.500.000 X 0,20%)	<u>3.000</u>	<u>9.250</u>
		<u><u>980.500</u></u>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Η λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών (Γεώργιος Ν. Καφούσης)
Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακούλα Αθήνα – Κομοτηνή 1989
- Λογιστική Εταιρειών (Βασιλ. Σαρσέντη – Αναστ. Παπαναστασάτου)
Εκδόσεις Α. Σταμούλης Αθήνα – Πειραιάς 1993
- Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών και βιομηχανική (Γρηγόριος Σφακιανός) Έκδοση Ε΄ 1991
- Λύσεις ασκήσεως Λογιστικής (Γρηγόριος Σφακιανός)
Τεύχος Β΄ Έκδοση 1986
- Γενική Λογιστική Χρηματοοικονομική Προσέγγιση (Ιωάννα Δημοπούλου – Δημάκη) Εκδόσεις ΕΛΛΗΝ 1996
- Εκτίμηση Αξίας Επιχειρήσεων Συγχωνεύσεις και μετατροπές Εταιρειών
(Εμμανουήλ Σακέλλης) Έκδοση 1991
- Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών (Κωνσταντίνος Καρδακάρης)
Έκδοση 1997
- Φορολογία Εισοδήματος (Χρήστος Μελλάς) Εκδόσεις Σάκκουλα
Αθήνα 1996
- Φορολογική Νομοθεσία και Πρακτικός Κώδικας Βιβλίων και
Στοιχείων (Γ. Σπ. Μέντη) Β΄ Έκδοση

- Αντικειμενικός προσδιορισμός φορολογίας εισοδήματος (Ιωάννης Αγιασοφίτης) Έκδοση 1994
- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Χρήστος Τόσσης) Έκδοση 17^η 1993
- Ίδρυση και λειτουργία επιχειρήσεων (Σωτήριος Σάντας & Νικ. Μανωλίτσης) Έκδοση Αθήνα 1993
- Φορολογία Εισοδήματος (Τενέγιος Αντώνιος) Έκδοση 1997
- Ισολογισμός των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (Εμμ. Σακέλλης) Έκδοση 1992
- Γενική Λογιστική (Μανώλης Σάμιος) Έκδοση 1994
- ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΛΟΓΙΣΤΗΣ», Φεβρουάριος '99, τεύχος 926
- Φορολογικός και εργατικός οδηγός, τεύχος 3, Μάρτιος 1999.



E5

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 1999

Διαχείριση από 1-1-98 έως 31-12-1998

Πρός τη Δ.Ο.Υ. X

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε
στη Δ.Ο.Υ. XX

Βεβαία Κ.Β.Σ.

A B Γ X Μη
υπόχρεοι

Αριθ. φορολ. Μητρώου

X X X X X X X X X

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλου

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΥΦΑΣΜΑ Ε.Π.Ε.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	
104	ΤΙΤΛΟΣ	XXX	ΤΗΛ. X
	ΕΔΡΑ: 105 ΠΟΛΗ	XXX	106 ΟΔΟΣ X
			ΑΡΙΘ. X 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. X
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		102 * ΚΑΔ
	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ	ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
	ΠΑΡΑΤΑΞΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	101 Δρχ. 11.375.000
Η ημέρας (από κωδ. 515 Πιν. Η')	103 Δρχ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	* ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 001 Πιν. Β') 11.375.000 x 35%	Φόρος
004 3.981.250	Τέλη χαρτ/μου
Φόρος συμπληρωματικός 3% στο ακαθ. εισόδ. από ακίνητα	ΟΓΑ χαρτ/μου
005	Πρόσθ. φόρος
Αθροισμα (α) 700 3.981.250	Πρόσθ. τέλη χαρτ/μου
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ.
>> >> >> παρακρατήθηκε	Προκαταβολή
008	Σύνολο:
>> σε εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	Α.Χ.Κ.
009	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981	
010	
>> αλλοδαπής	
001 3.981.250	
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701	
Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011 3.981.250	
Η Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012	
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ - ΟΧΙ) 014 2.189.688	
Τέλη χαρτ/μου 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων	
140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	
145	
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	
013	
Πρόσθ. τέλη χαρτ/μου οικοδομών % λόγω εκπροθέσμου	
113	
Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου % λόγω εκπροθέσμου	
997 6.170.938	
Αθροισμα χρεωστικών ποσών (011+014+140+145+013+997+113) (ε) 157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160 6.170.938	
Η Πιστωτικό ποσό για έκπτωση (δ-ε) 165	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Παραλήφθηκε:	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5)	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%) *	* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Επώνυμο:		Φόρος 796.250	Καθαρά κέρδη 22.000.000	Έγινε έκπτωση για ποσό
Όνομα:	* Εκπρόθεσμα:	Τέλη χαρτ/μου	***Μείον επιχειρ. αμοιβή 6.125.000	Αριθ. ΤΑΦΕ
Δ/ση:	* Εκπρόθεσμα:	ΟΓΑ χαρτ/μου	Καθαρά κέρδη:	199
Αριθ. Ταυτ.:	* Μήνες εκπροθέσμου	Προκαταβολή 437.938	15.875.000 x 1% = 158.750	
199		**Πρόσθ. φόρος	Πρόσθ. τέλη χαρτ. % =	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κτλ.		**Πρόσθ. τέλη χαρτ/μου	ΟΓΑ 20% χαρτ/μου 3.1750	
Επώνυμο:		**Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.	Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. % =	
Όνομα:	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Σύνολο 1.234.189	Σύνολο 190.500	
Δ/ση:		Αριθ. διπλοτ.	Α.Χ.Κ.	
Αριθ. Ταυτ.:		Ολικά Δόσεις	Αριθ. διπλοτ.	
199		Τρόπος πληρωμής	Ο Επιμελητής Εισπραχίας	
Ο ΔΗΛΩΩΝ		Ο Επιμελητής Εισπραχίας		

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** Τα ποσα αυτά καταβάλλονται εφασά με την υποβολή της δήλωσης. *** Μόνο για Ε.Π.Ε.

* Καταβάλλεται ολόκληρο εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		
Κέρδη χρήσης *	016		20.000.000
Ζημιές χρήσης *	017		
		Δραχμές	
προσθένται:	018	500.000	
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	019		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	020		
3. Πρόσθετα φόρα - προσαυξήσεις - πρόστυμα ΚΒΣ.	021		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών	450	1.500.000	
5. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο			
... ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		2.000.000
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών	024		22.000.000
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρών	100		
* 1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	260		
* 2. Κέρδη βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	261		
* 3. Ζημιές βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	262		
* 4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημία το άθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260	263		
* 5. Άθροισμα ποσών κωδικών 024 (κέρδος) και 263	264		
6. Διαφορά ποσών κωδικών 263 μείον 024 (ζημιά). Αν ο κωδ. 024 (ζημιά) είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημιά). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 024 (ζημιά) η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264.	265		
φαιρούνται:	025		
1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	026		
2. Μερισματα ή κέρδη από συμμετοχές	027		
3. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκα καταθέσεων κτλ.)	028		
4. Έσοδα αφορολόγητα	460		
5. Κέρδη από πώληση μετοχών	461		
6.			
Κέρδη χρήσης	029		22.000.000
ή Ζημιές χρήσης	030		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)			
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών Δρχ.			
προσθένται:	034		
1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα			
(Διαν. Κέρδη Χ Αφορολ. Έσοδα)			
Κέρδη ισολογισμού	035		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πίο πάνω ποσό	036		
3. Μέρος κερδών φορολογ. με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα			
(Διαν. Κέρδη Χ Κέρδη, φορολ. με ειδ. τρόπο)			
Κέρδη ισολογισμού	037		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πίο πάνω ποσό	038		
Κέρδη ή Ζημιές	039		
Μείον ζημιά παρελθουσών χρήσεων	040		
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			22.000.000
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων ν. 1828/1989 (από κέρδη 1998)	045	4.500.000	
6.	046		
7.	047		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	048		17.500.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμισθωση και υπεκμισθωση	400	405
διοχρησ	410	415
	Σύνολο	425

* Αν η επιχείρηση τριετή βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού. Αν τριετή βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ' Ε' και Ζ κατηγορίας. ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
 ** Συμπληρώνονται μόνο από τις εταιρίες κτλ που υπαγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και υποβάλλουν έντυπο Ε10.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
Ν. ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΔΙΑΧ-ΕΤΑΙΡΟΣ	XXX	X	X
Ζ ΖΑΦΕΙΡΙΟΥ	ΕΤΑΙΡΟΣ	XXX	X	X

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Περιοχή αγροκτήματος (Δήμος ή κοινότητα)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
ΣΥΝΟΛΟ		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. *

Δηλώνω το εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης (ισολογισμού): ** XXX 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: *** α) Ν. ΝΙΚΟΛΑΟΥ β) γ)

..... 199...
Ο ΔΗΛΩΝ
X

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

υπογεγραμμένος Ν. ΝΙΚΟΛΑΟΥ δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
XXX	XXX	XX	X	X
XXX	XXX	XX	X	X

θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την Παρούσα Ε.Π.Ε.

..... 199...
Ο ΔΗΛΩΝ
X

υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 199...
Ο ΔΗΛΩΝ

υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 199...
Ο ΔΗΛΩΝ

δεν απαιτείται ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δηλώση.
 * για ΕΠΕ *** Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, ποσομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες) ΣΤΑΤ.

Α/Α	Παρέλευση εισοδήματος		Περίοδος ιαλογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος π. παρακρατ.
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσ. σμμετ.
1							
2							
Σύνολο						434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')	17.500
Ή Ζημιές (από κωδ. 048 Πιν. Δ')	
Προσθένονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τριών-βελία Α- ή Β-κατηγορίας ΚΒΣ)	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινήτες αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')	
Αθροισμα (ή υπόλοιπο)	500 17.500
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή διαχ/στή εταιρ. ΕΠΕ ή καινώνου)	
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500) 17.500.000 x 1/2 = 8.750.000 x ποσ. συμ/χής 70%	505 6.125.000
β) 2ου >> : (>> >> 500) x 1/2 = x ποσ. συμ/χής %	506
γ) 2ου >> : (>> >> 500) x 1/2 = x ποσ. συμ/χής %	507 6.125.0
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510 11.375.
Ή Ζημιές	515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	3.981.250	x 55%	2.189.
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')			
Προκαταβολή φόρου	520		2.189.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΟΜΗΤΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4 = 1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)
22.000.000	-	-	22.000.000	-	-	4.500.000	17.500

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')		ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ του φόρου) (1)		ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ Π. ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/Μ (3) = (1)-(2)
			601	602	605	606		
1 Ν. ΝΙΚΟΛΑΟΥ		70%	601	6.125.000	605	6.125.000	2.143.750	609 3.981.
2 Ζ. ΖΑΦΕΙΡΙΟΥ		30%	602		606	5.250.000	1.837.500	810 3.141.
3			603		607			611
4			604		608			612
ΣΥΝΟΛΑ								