

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ : « ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ  
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ {Ε. Π. Ε.} »**

**Εισηγητής : κος Μακρυγέννης Γεώργιος**

**Σπουδάστριες : 1) Βασιλοπούλου Γεωργία  
2) Βενάρδου Ιωάννα  
3) Γιαννακά Ειρήνη**

**Π Α Τ Ρ Α 2005**

|                      |      |
|----------------------|------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ | 5982 |
|----------------------|------|

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ : « ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑ  
ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ {Ε. Π. Ε.} »**

**Εισηγητής : κος Μακρυγέννης Γεώργιος**

**Σπουδάστριες : 1) Βασιλοπούλου Γεωργία**  
**2) Βενάρδου Ιωάννα**  
**3) Γιαννακά Ειρήνη**

**Π Α Τ Ρ Α 2005**

## *Ευχαριστίες*

*Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας κύριο Μακρυγέννη Γεώργιο για την πολύτιμη συμβολή του στην διεκπεραίωση της πτυχιακής μας εργασίας .Οι συμβουλές του και το υλικό που μας παρείχε ήταν πολύτιμο για μας!*

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

*Τα τελευταία χρόνια η προτίμηση των επιχειρηματιών προς τις πάσης φύσεως εταιρικές συνεργασίες διαρκώς αυξάνει. Όλο και πιο πολλοί στρέφονται προς την ομαδική δράση – κάτι που σημαίνει ότι οι κανόνες του επιχειρηματικού παιχνιδιού δεν καθορίζονται αποκλειστικά από την κυρίαρχη αντίληψη εντός προσώπου, αλλά από την συναινετική διαδικασία περισσοτέρων. Αυτό και μόνο το φαινόμενο δημιουργεί την ανάγκη για αναζήτηση βοηθημάτων σχετικών με την οργάνωση των εταιρικών μορφών επιχειρηματικής δράσεως.*

*Όμως, την έκδοση του παρόντος επιβάλλει και ένας άλλο λόγος, εξίσου σοβαρός. Η έλλειψη κατάλληλης – εμπειριστατωμένης – και σύγχρονης – νομοθετικής υποδομής. Οι διατάξεις περί προσωπικών εταιριών – τα λίγα σχετικά άρθρα του πανάρχαιου Εμπορικού Νόμου, αλλά και τα αντίστοιχα άρθρα του Αστικού Κώδικα – είναι τελείως ανεπαρκείς και προ πολλού ξεπερασμένες. Στις Ε.Π.Ε. και τις ανώνυμες εταιρίες τα πράγματα σαφώς είναι καλύτερα, όμως, απέχουν πολύ από το τέλειο ή έστω το επαρκές.*

***Η Πτυχιακή μας – που περιλαμβάνει τις προσωπικές εταιρίες και την απλή Ε.Π.Ε., κάνει μια λεπτομερή αναφορά σε ένα νέο, σχετικά, είδος εταιρίας, την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.***

***Η οποία θα μας βοηθήσει να κατανοήσουμε ποια είναι η διαφορά της από τις υπόλοιπες προσωπικές εταιρίες, την χρησιμότητα της, τον σκοπό δημιουργίας της και αν τελικά αξίζει μια εταιρία να γίνει Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.***



## Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

### Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1 °

#### . ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

|  |   |
|--|---|
| .1. Γενικά για την εταιρία.....                      | 4 |
| .2. Σκοπός της εταιρίας.....                         | 4 |
| .3. Διάκριση των Εμπορικών Εταιριών.....             | 5 |
| .4. Νομική προσωπικότητα των Εμπορικών Εταιριών..... | 6 |

### Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2 °

#### . ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

##### .1. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

|   |    |
|---|----|
| .1.1. Ορισμός.....                                  | 8  |
| .1.2. Διαδικασία συστάσεως.....                     | 8  |
| .1.3. Αντικείμενο εταιρικών εισφορών.....           | 9  |
| .1.4. Ευθύνη των εταίρων.....                       | 9  |
| .1.5. Διαχείριση και εκπροσώπηση.....               | 9  |
| .1.6. Διανομή αποτελεσμάτων.....                    | 9  |
| .1.7. Φορολόγηση της Ο.Ε.....                       | 10 |
| .1.7.1. Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος..... | 10 |
| .1.8. Χρησιμότητα της Ο.Ε.....                      | 10 |

##### .2. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

|   |    |
|---|----|
| .2.1. Ορισμός Ετερόρρυθμης Εταιρίας.....  | 11 |
| .2.2. Διαδικασία συστάσεως.....           | 11 |
| .2.3. Αντικείμενο εταιρικών εισφορών..... | 11 |
| .2.4. Φορολόγηση της Ε.Ε.....             | 11 |
| .2.5. Χρησιμότητα της Ε.Ε.....            | 11 |

##### .3. ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| .3.1. Ορισμός – Χαρακτηριστικά..... | 13 |
|-------------------------------------|----|

|   |    |
|---|----|
| 3.2. Σύσταση εταιρίας.....  | 13 |
| 3.3. Αντικείμενο εταιρικών εισφορών.....                              | 13 |
| 3.4. Φορολογία Αφανούς Εταιρίας.....                                  | 14 |
| 3.5. Χρησιμότητα της Αφανούς Εταιρίας.....                            | 14 |
| <b>4. ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ</b>   |    |
| 4.1. Ορισμός – Σύσταση Ατομικής Εταιρίας.....                         | 15 |
| 4.2. Κέρδη της Ατομικής Εταιρίας – Λογιστικός χειρισμός της.....      | 16 |
| 4.3. Λύση Ατομικής Εταιρίας.....                                      | 16 |
| 4.4. Χρησιμότητα της Ατομικής Εταιρίας.....                           | 16 |
| <b>5. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ</b>   |    |
| 5.1. Ορισμός Α.Ε. – Χαρακτηριστικά γνωρίσματα εταιρίας.....           | 17 |
| 5.2. Σύσταση Α.Ε.....   | 17 |
| 5.3. Αντικείμενο εταιρικών εισφορών.....                              | 18 |
| 5.4. Διάθεση καθαρών κερδών – Έγκριση και Δημοσίευση Ισολογισμού..... | 20 |
| 5.5. Φορολόγηση της Α.Ε.....  | 22 |
| 5.5.1. Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της Α.Ε.....        | 22 |
| 5.6. Χρησιμότητα της Α.Ε.....   | 23 |
| <b>6. ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ</b>                               |    |
| 6.1. Ορισμός Ε.Π.Ε. – Χαρακτηριστικά.....                             | 24 |
| 6.2. Διαδικασία συστάσεως Ε.Π.Ε.....                                  | 24 |
| 6.3. Αντικείμενο εταιρικών εισφορών.....                              | 25 |
| 6.4. Διοίκηση της εταιρίας – Η Συνέλευση των εταίρων.....             | 27 |
| 6.5. Διαχείριση – εκπροσώπηση – τήρηση βιβλίων.....                   | 28 |
| 6.6. Ισολογισμός και διανομή αποτελεσμάτων.....                       | 29 |
| 6.7. Αύξηση και μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.....                   | 30 |
| 6.8. Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου.....                               | 31 |
| 6.9. Συγχώνευση Ε.Π.Ε.....  | 32 |
| 6.10. Διάλυση και εκκαθάριση Ε.Π.Ε.....                               | 32 |
| 6.11. Φορολογία εισοδήματος της Ε.Π.Ε.....                            | 34 |
| 6.11.1. Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της Ε.Π.Ε.....     | 34 |
| 6.11.2. Υπολογισμός του φόρου.....                                    | 34 |
| 6.11.3. Παράδειγμα φορολογίας κερδών.....                             | 35 |
| 6.12. Χρησιμότητα της Ε.Π.Ε.....                                      | 40 |

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3 °

### 7. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.

|   |    |
|---|----|
| 7.1. Εισαγωγή.....  | 42 |
| 7.2. Γενικά.....  | 42 |
| 7.3. Η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. υπό το Προεδρικό Διάταγμα 279/1993.....                                   | 44 |
| 7.4. Καθιέρωση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. – Λόγοι αναγνώρισης της<br>μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....           | 46 |
| 7.5. Ίδρυση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....   | 48 |
| 7.6. Τηρουμένα βιβλία από την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.....  | 51 |
| 7.7. Εργασίες του λογιστή της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....   | 53 |
| 7.8. Παράδειγμα σύστασης Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....  | 54 |
| 7.9. Όργανα και λειτουργία της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....  | 55 |
| 7.9.1. Συνέλευση των εταίρων.....   | 55 |
| 7.10. Διαχείριση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. – Διανομή κερδών.....                                      | 57 |
| 7.10.1. Διορισμός διαχειριστή, έκταση διαχειριστικής εξουσίας.....                                  | 57 |
| 7.10.2. Παράδειγμα διανομής κερδών.....   | 58 |
| 7.10.3. Ανεξαρτησία του (τρίτου) διαχειριστή έναντι του μοναδικού εταίρου...                        | 62 |
| 7.10.4. Ανάκληση διαχειριστή.....   | 62 |
| 7.10.5. Απαλλαγή διαχειριστή.....   | 62 |
| 7.10.6. Απαγόρευση ανταγωνισμού.....  | 63 |
| 7.11. Ευθύνη του Μοναδικού εταίρου.....   | 63 |
| 7.11.1. Ευθύνη του Κοινού Δικαίου Ν. 3190.....  | 63 |
| 7.11.2. Ποινική ευθύνη.....   | 64 |
| 7.12. Μετατροπή της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. (Περιπτώσεις).....  | 65 |
| 7.12.1. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων.....  | 65 |
| 7.12.2. Αύξηση του κεφαλαίου.....   | 66 |
| 7.12.3. Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός εταίρου.....   | 66 |
| 7.12.4. Συγχώνευση εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.....  | 67 |
| 7.12.5. Διαδικασία μετάβασης Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. στον τύπο της<br>Πολυπρόσωπης και αντιστρόφως..... | 67 |
| 7.13. Χρηματοδότηση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....   | 67 |
| 7.13.1. Εξωτερική χρηματοδότηση.....  | 67 |
| 7.13.2. Εσωτερική χρηματοδότηση.....  | 68 |
| 7.14. Πτώχευση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....  | 68 |
| 7.14.1. Πτώχευση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....  | 68 |
| 7.14.2. Πτώχευση του μοναδικού εταίρου.....   | 69 |
| 7.15. Λύση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....  | 70 |



|  |     |
|--|-----|
| 7.15.1. Λόγος λύσης και εκκαθάριση Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....     | 70  |
| 7.15.2. Παράδειγμα Λύσης.....                                  | 71  |
| 7.15.3. Τελικές παρατηρήσεις.....                              | 97  |
| 7.16. Φορολογία εισοδήματος της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....        | 98  |
| 7.17. Επίλογος – Συμπεράσματα.....                             | 99  |
| 7.17.1 Τελική αξιολόγηση.....                                  | 99  |
| 7.17.2. Διαφορά της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με την Απλή Ε.Π.Ε..... | 102 |
| · Προσάρτημα   |     |

---

## **Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup>**

*αναφέρεται στην εταιρία,  
τον σκοπό της  
και την διάκρισή της  
σε επιμέρους εταιρίες.*

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

### **1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

**1.1 Εταιρία** σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, ονομάζουμε την σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα υποχρεώνονται αμοιβαία με κοινές εισφορές στην επιδίωξη κοινού σκοπού και ιδίως οικονομικού.

Από τον ορισμό αυτό προκύπτει ότι τα ουσιώδη στοιχεία της εταιρίας είναι τα εξής :

**A)** Η εταιρία είναι σύμβαση δυο ή περισσοτέρων ατόμων και επομένως για την σύσταση της πρέπει να συμβληθούν δυο τουλάχιστον πρόσωπα.

Για να είναι έγκυρη η κατάρτιση της συμβάσεως απαιτείται οι συμβαλλόμενοι να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Δικαιοπρακτική ικανότητα έχουν όσοι έχουν συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους και εφόσον δεν τελούν υπό δικαστική απαγόρευση.

**B)** Οι εταίροι υποχρεώνονται σε εισφορές. Κάθε εταίρος οφείλει να συνεισφέρει αγαθά για την εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού. Οι εισφορές μπορεί να είναι σε χρήμα, σε είδος, σε εργασία. Γενικά κάθε τι πού μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο παροχής, είναι δυνατό να αποτελέσει και αντικείμενο εισφοράς. Σε ορισμένες εταιρίες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) αποκλείεται ως εισφορά η προσωπική εργασία των εταίρων. Εταιρία χωρίς κοινές εισφορές δεν νοείται.

**Γ)** Ο κοινός σκοπός που επιδιώκουν οι εταίροι πρέπει να είναι θεμιτός και μάλιστα οικονομικός. Αν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος ή ανήθικος, η σύμβαση της εταιρίας είναι άκυρη. Είναι αθέμιτος ο σκοπός, όταν το αντικείμενο της εταιρίας είναι η ενέργεια λαθρεμπορίου, η πώληση φαρμάκων που απαγορεύονται από το νόμο κ.λ.π.

**Δ)** Πρόθεση των συνεταίρων να συνεργασθούν για την επιδίωξη κοινού σκοπού, ο οποίος κατά κανόνα είναι οικονομικός, δηλαδή η πραγματοποίηση κέρδους.

### **1.2 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Ο σκοπός της εταιρίας μπορεί να είναι :

- **Φιλανθρωπικός**
- **Πολιτικός**

- **Πολιτιστικός**

- **Εμπορικός**

Εμείς στην παρούσα φάση μας αφορούν οι **εμπορικές επιχειρήσεις**. Για να χαρακτηριστεί μια εταιρία ως εμπορική δεν αρκεί να έχει μόνο εμπορικό σκοπό. Πρέπει να περιβληθεί έναν από τους συγκεκριμένους νομικούς τύπους. Και αυτό, γιατί υπάρχουν ορισμένα είδη εταιριών που χαρακτηρίζονται ως εμπορικές, ανεξάρτητα από τον σκοπό που επιδιώκουν, μόνο εξαιτίας του τύπου τους. Πρόκειται για Α.Ε., Ε.Π.Ε, και τον Συνεταιρισμό.

### **1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

Καταρχάς εμπορικές εταιρίες, είναι εκείνες που ρυθμίζονται από το εμπορικό δίκαιο. Τέτοιες εταιρίες είναι :

- Η Ομόρρυθμη Εταιρία
- Η Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρία
- Η Ετερόρρυθμη Εταιρία κατά μετοχές
- Η Αφανής Εταιρία
- Η Ανώνυμη Εταιρία
- Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης και η Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
- Η Ατομική
- Η Κοινωνία Αστικού Δικαίου κ.λ.π.

Τις παραπάνω εμπορικές εταιρίες τις διακρίνουμε :

- **Σε Προσωπικές**

Οι Προσωπικές Εταιρίες στηρίζονται κυρίως στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Δηλαδή το προσωπικό στοιχείο λαμβάνεται ιδιαίτερα υπόψη για την σύσταση, τη διοίκηση και την λειτουργία τους. Τέτοιες εταιρίες είναι **η Ομόρρυθμη, η Απλή Ετερόρρυθμη και η Αφανής Εταιρία.**

- **Σε Κεφαλαιουχικές**

Οι Κεφαλαιουχικές Εταιρίες είναι αυτές που στηρίζονται στην περιουσιακή κατά κύριο λόγο συμβολή των εταίρων. Τέτοιες εταιρίες είναι **οι Ανώνυμες Εταιρίες.**

- **Σε Μικτές ή Ενδιάμεσες Εταιρίες**

Σε αυτές λαμβάνονται υπόψη οι εισφορές των εταίρων, ενώ δεν παραγνωρίζεται και το προσωπικό στοιχείο. Τέτοιες εταιρίες είναι η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης και ο Συνεταιρισμός .

#### **1.4. ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

Οι Εμπορικές Εταιρίες, εκτός από την Αφανή και την Συμπλοιοκτησία, είναι νομικά πρόσωπα και αποκτούν την εμπορική ιδιότητα, είτε με βάση το ουσιαστικό είτε με βάση το τυπικό κριτήριο.

Με βάση το ουσιαστικό κριτήριο χαρακτηρίζονται ως έμποροι οι Ο.Ε. και η Ε.Ε. Οι εταιρίες αυτές αποκτούν την ιδιότητα του εμπόρου, αν ενεργούν «**κατά σύνηθες επάγγελμα**» εμπορικές πράξεις.

Με βάση το τυπικό κριτήριο χαρακτηρίζονται ως έμποροι οι Α.Ε., η Ε.Π.Ε., και ο Συνεταιρισμός. Οι εταιρίες αυτές γίνονται αναγκαστικά εμπορικές, μόνο και μόνο επειδή έχουν το τύπο της Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Συνεταιρισμού χωρίς να ερευνούμε αν διενεργούν εμπορικές πράξεις.

**Κάθε εταιρία έχει :**

- Δική της εταιρική περιουσία , ανεξάρτητη από την προσωπική περιουσία των εταίρων
- Δική της εθνικότητα
- Δική της κατοικία, την έδρα της εταιρίας, που ορίζεται από το καταστατικό της

**Από την νομική προσωπικότητα των εταίρων απορρέουν οι εξής**

**ουσιώδεις συνέπειες :**

- Η εταιρία εκπροσωπείται από τους διαχειριστές,
- Η εταιρική περιουσία είναι υπέγγυος απέναντι στους δανειστές της εταιρίας και όχι στους ατομικούς δανειστές των εταίρων,
- Η εταιρία έχει την δική της περιουσία, ανεξάρτητη από την προσωπική περιουσία των εταίρων της,
- Οι δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρίας κ
- Δε χωρεί συμψηφισμός μεταξύ των απαιτήσεων της εταιρίας από τους τρίτους και των απαιτήσεων των τρίτων από τους εταίρους.

## **Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup>**

*αναφέρεται αναλυτικά στις ακόλουθες εταιρίες :*

- *Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε.)*
- *Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.)*
- *Αφανής Εταιρία*
- *Ατομική Εταιρία*
- *Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)*
- *Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)*

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°

### **2. ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

#### **2.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

##### **2.1.1. ΟΡΙΣΜΟΣ**

Η Ομόρρυθμη Εμπορική Εταιρία είναι σύμβαση μεταξύ δύο οι περισσότερων προσώπων, που αποσκοπούν στη διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία και που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη την ατομική τους περιουσία για τα χρέη της εταιρίας.

Η Ο.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο και έχει και δική της περιουσία, ανεξάρτητη από την περιουσία των εταίρων της. Επίσης έχει δική της κατοικία και συναλλάσσεται με τους τρίτους, με το ίδιο όνομα, την εταιρική της επωνυμία, η οποία αποτελείται από τα ονόματα όλων ή μερικών μόνο και από την φράση «και ΣΙΑ».

##### **2.1.2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ**

Για την σύσταση της Ο.Ε., ο νόμος απαιτεί την κατάρτιση εγγράφου, το οποίο μπορεί να είναι δημόσιο ή ιδιωτικό.

Το έγγραφο αυτό καλείται καταστατικό, είναι υποχρεωτικά δημόσιο, δηλαδή είναι με συμβολαιογραφικό έγγραφο, εφόσον κάποιος από τους εταίρους εισφέρει στην εταιρία περιουσιακό στοιχείο του οποίου η κυριότητα, σύμφωνα με τον νόμο μεταβιβάζεται με πράξη συμβολαιογραφική.

Το καταστατικό χαρτοσημαίνεται από την εφορία της έδρας της εταιρίας και στην συνέχεια, περίληψη του μέσα στο χρονικό διάστημα 15 ημερών από την ημέρα συστάσεως του, πρέπει να υποβληθεί στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και των υποκαταστημάτων της.

Ο γραμματέας καταχωρεί την περίληψη του καταστατικού σε ειδικό βιβλίο και την τοιχοκολλεί για τρεις μήνες (3) στην αίθουσα του ακροατηρίου. Η περίληψη υπογράφεται από τους ομόρρυθμους εταίρους ή από το συμβολαιογράφο.

### **2.1.3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

Αντικείμενο εταιρικής εισφοράς στην Ο.Ε. μπορεί να αποτελέσει οποιαδήποτε περιουσιακό στοιχείο, δηλαδή οποιαδήποτε παροχή.

Έτσι έχουμε εισφορές σε χρήμα, όταν ο εταίρος καταβάλλει χρήματα προς εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβε για την σύσταση του κεφαλαίου της εταιρίας και εισφορές σε είδος, όταν ο εταίρος εισφέρει γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα, εμπορεύματα κ.λ.π.

Επίσης στην εταιρία είναι δυνατό να συμμετέχει κάποιος εταίρος με την προσωπική του εργασία, χωρίς να εισφέρει κανένα ποσό κεφαλαίου.

### **2.1.4. ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Ένα από τα χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων είναι τα εξής :

- Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρο» σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων.

### **2.1.5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ**

Η Ο.Ε. όπως και κάθε νομικό πρόσωπο, έχει ανάγκη από φυσικά πρόσωπα, τα οποία θα διευθύνουν τις εταιρικές υποθέσεις και θα την εκπροσωπούν. Τα πρόσωπα αυτά ονομάζονται **διαχειριστές**.

Σύμφωνα με τον νόμο διαχειριστές είναι όλοι οι εταίροι, εφόσον το καταστατικό της εταιρίας δεν ορίζει διαφορετικά. Στην περίπτωση αυτή ο κάθε διαχειριστής εταίρος ασκεί ατομικά τη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας, χωρίς δηλαδή την συναίνεση των υπολοίπων.

### **2.1.6. ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Στο τέλος της χρήσεως θα προσδιορισθεί το αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημία, το οποίο πραγματοποίησε η εταιρία από τις εργασίες που έγιναν στη διάρκεια της χρήσεως. Το αποτέλεσμα αυτό θα διατεθεί στους εταίρους, όπως προβλέπει το καταστατικό της εταιρίας.

Όταν όμως στο καταστατικό δεν υπάρχει συμφωνία διαθέσεως των κερδών και ζημιών, τότε οι εταίροι μετέχουν στο αποτέλεσμα με ίσα μέρη, ανεξάρτητα από τις



εισφορές τους. Συμφωνία με την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές θεωρείται άκυρη.

## **2.1.7. ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.**

### **2.1.7.1. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Η Ο.Ε. φορολογείται με συντελεστή 25% αυτοτελώς και ο φόρος αυτός καταβάλλεται σε 5 μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Επίσης για το σύνολο των κερδών της εταιρίας καταβάλλεται χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. 1,20%.

### **2.1.8. ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Ο.Ε.**

Ομόρρυθμη εταιρεία θα συστήσουν δυο φυσικά πρόσωπα που έχουν στενούς συγγενικούς ή φιλικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παρά μικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα του άλλου. Αυτό επιβάλλει την ύπαρξη αλληλέγγυας ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες και τις παραλείψεις του ενός εταίρου μπορούν να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Στις Ο.Ε. κυριαρχεί το προσωπικό στοιχείο και μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα. Με λίγα λόγια συνήθως η Ο.Ε. είναι μια οικογενειακή επιχείρηση που **δεν θέλει τρίτους να εισχωρήσουν στα κεφάλαια της και για το λόγο αυτό δημιουργείται.**

## **2.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

### **2.2.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Η Ετερόρρυθμη Εταιρία είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία αποσκοπούν στη διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία. Ένα τουλάχιστο από τα πρόσωπα, που ονομάζεται **ομόρρυθμος εταίρος**, ευθύνεται **απεριόριστα και με όλη την ατομική του περιουσία** για τα χρέη της εταιρίας, ενώ τα υπόλοιπα που ονομάζονται **ετερόρρυθμοι εταίροι**, ευθύνονται **για τα χρέη της εταιρίας μέχρι του ποσού εισφοράς τους**.

### **2.2.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ**

Η Ε.Ε. ιδρύεται όπως και η Ο.Ε., με δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο, στο οποίο πρέπει να ορίζεται ποιοι από τους εταίρους είναι ομόρρυθμοι και ποιοι ετερόρρυθμοι. Η υπόλοιπη διαδικασία είναι η ίδια που ακολουθείται για την σύσταση της Ο.Ε.

### **2.2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

Ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης. Ωστόσο έγινε δεκτό ότι μπορεί η εισφορά του να συνίσταται όχι μόνο σε χρήμα, αλλά και σε είδος.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν είναι δανειστής της εταιρίας αφού με την εισφορά του αποκτά δικαιώματα στα κέρδη της εταιρίας και υφίσταται τις ζημιογόνες συνέπειες αυτής.

### **2.2.4. ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ Ε.Ε.**

Η φορολόγηση της Ετερόρρυθμης Εταιρίας είναι ίδια με της ομόρρυθμης, την οποία προαναφέραμε πιο πάνω. Έτσι δεν θα κάνουμε περαιτέρω ανάλυση.

### **2.2.5. ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Ο τύπος αυτός της προσωπικής εταιρίας συνήθως προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα τα, οποία **δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριορίστως, δηλαδή με όλη τους την προσωπική τους περιουσία**. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρία, ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται μέχρι το ποσό εισφοράς τους.

Η συμβολή των ετερόρρυθμων εταίρων συνήθως είναι για την διάσπαση των εισοδημάτων της εταιρίας. Με λίγα λόγια επιλέγουμε την Ετερόρρυθμη Εταιρία, **όταν θέλουμε να περιορίσουμε την ευθύνη των εταίρων και να κάνουμε διάσπαση του εισοδήματος.**

## **2.3. ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **2.3.1. ΟΡΙΣΜΟΣ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ**

Συμμετοχική (Αφανής) Εταιρεία είναι η σύμβαση μεταξύ δύο τουλάχιστον προσώπων για τη διενέργεια συνήθως μεμονωμένων εμπορικών πράξεων.

#### **Χαρακτηριστικά**

- Δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο, γιατί το καταστατικό της δε δημοσιεύεται δεν στους τρίτους
- Δεν έχει ούτε έδρα ούτε εμπορική επωνυμία. Μόνο ο εμφανής εταίρος συμβάλλεται με τους τρίτους, με το όνομά του.
- Δεν έχει εταιρική περιουσία για την εξασφάλιση των δανειστών, γιατί δεν υπάρχουν δανειστές της εταιρείας, αλλά των συμμετόχων. Δηλαδή απέναντι σε τρίτους υπόχρεοι είναι οι συμμετοχοί οι οποίοι συμβλήθηκαν με αυτούς.
- Δεν εμφανίζεται στους τρίτους, δεν έχει δηλαδή εξωτερική ζωή, αλλά αποτελεί εσωτερική σχέση των εταίρων. Η εταιρεία αυτή υπάρχει ως σχέση μεταξύ των συμμετόχων και μεταξύ τους δημιουργεί δικαιώματα και υποχρεώσεις.

### **2.3.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Για τη σύστασή της δεν απαιτείται καμία διατύπωση. Η μετοχική εταιρεία μπορεί να αποδειχθεί από τα βιβλία και την αλληλογραφία ή ακόμα και με μάρτυρες. Το τελευταίο αυτό, όμως, είναι στην κρίση του δικαστηρίου (άρθρα 49-50 εμπορικού νόμου). Αλλά παρ' ότι η μετοχική εταιρεία δεν υπόκειται στις ορισμένες για τις άλλες εταιρείες διατυπώσεις (δημοσιότητα έγγραφης εταιρικής συμβάσεως κ.λ.π.) δεν αποκλείεται η σύνταξη σχετικού συμφωνητικού μεταξύ των εταίρων, ακριβώς για χρήση μεταξύ αυτών. Ένα τέτοιο υπόδειγμα συμφωνητικού καταρτίσεως αφανούς εταιρείας (που δεν μπορεί να ονομαστεί καταστατικό) παρατίθεται στη συνέχεια. Η Αφανής Εταιρεία δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο, είναι απλή εταιρική σύμβαση. Η Αφανής Εταιρεία συνίσταται ατύπως, εκτός αν ένας εταίρος εισφέρει αντικείμενο για τη μεταβίβαση του οποίου απαιτείται ειδικός τύπος.

### **2.3.3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

Οι εταιρικές εισφορές στην Αφανή Εταιρεία, η οποία στερείται εταιρικής παρουσίας, δεν μεταβιβάζονται σ' αυτή, αλλά κάθε εταίρος διατηρεί την επί της

εισφοράς του κυριότητα, ευθυνόμενος έναντι των υπολοίπων ενοχικώς για να παραδώσει την εταιρική εισφορά προς πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού. Δεν αποκλείεται, όμως, οι συνεταίροι να καταστήσουν κοινά ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και να τα θέσουν στη διάθεση του διαχειριζόμενου στην εταιρεία (εμφανούς εταίρου). Στην περίπτωση αυτή δεν πρόκειται περί εταιρικού κεφαλαίου, αλλά περί εξ αδιαιρέτου κοινωνίας περιουσιακών στοιχείων. Ό,τι αποκτά ο διαχειριστής της αφανούς εταιρείας στο όνομά του υποχρεούται να το μεταβιβάσει στους εταίρους, καθότι είναι εντολοδόχος αυτών, κατά την αναλογούσα σε κάθε ένα μερίδα.

#### **2.3.4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Τα κέρδη τα οποία αποκτούν οι Αφανείς (Συμμετοχικές) Εταιρείες θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο αυτών. Τούτο ορίζεται από τη διάταξη του άρθρου 31 παράγραφος 4 περίπτωση β' του Ν.Δ. 3325/55. **Αν αποδειχτεί ότι οι εμφανείς εταίροι είναι περισσότεροι, τα κέρδη κατανέμονται σε αυτούς κατ' ισομοιρία.** Η σχετική, όμως, κρίση – επειδή το θέμα αυτό αποτελεί ζήτημα πραγματικό – ανήκει στην αρμοδιότητα του οικονομικού εφόρου και σε περίπτωση αμφισβητήσεως στην κρίση των διοικητικών δικαστηρίων (Υπ. Οικ. Ε. 1944/ΠΟΛ. 48/1986).

Αλλά και στο νόμο 2234/94, άρθρο 28 §4 περ. Β' επαναλαμβάνεται ότι στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας, τα εισοδήματα και τα κέρδη αυτής θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρείας.

#### **2.3.5. ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΑΦΑΝΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η Αφανής Εταιρία συνίσταται όταν οι εταίροι δεν θέλουν να φαίνονται στους τρίτους και ορίζουν κάποιον που θα τους εκπροσωπεί σε αυτούς και επιπλέον μπορεί να διενεργεί περισσότερες από μια εμπορικές πράξεις.

## 2.4. ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

### 2.4.1. ΟΡΙΣΜΟΣ - ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

**Ατομική εταιρία** καλείται η εταιρία που υπεύθυνος για αυτήν είναι μόνο ο ιδιοκτήτης της. Βέβαια λειτουργεί κανονικά με τον ίδιο τρόπο που λειτουργούν και οι άλλες μορφές επιχειρήσεων.

Για να δοθεί η άδεια λειτουργίας της ατομικής εταιρίας απαιτούνται οι εξής ενέργειες :

**1)** Θα πρέπει ο ενδιαφερόμενος να μεταβεί στην εφορία της έδρας της επιχείρησής του, με τα εξής στοιχεία :

- με την ταυτότητά του,
- με βεβαίωση ότι είναι γραμμένος στο Τ.Ε.Β.Ε ή στο Ταμείο Εμπόρων,
- με μισθωτήριο συμβόλαιο για την διαπίστωση της έδρας της επιχείρησης
- με συμπληρωμένα τα έντυπα της ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ και της ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ που τα δίνει δωρεάν η εφορία.

**2)** Στη συνέχεια θα πάρει από την εφορία τη βεβαίωση άδειας έναρξης άσκησης λειτουργίας της ατομικής του εταιρίας.

**3)** Ο ενδιαφερόμενος, αφού πάρει την άδεια λειτουργίας του, προσκομίζει στο γραφείο του κώδικα φορολογικών στοιχείων της εφορίας του, τα βιβλία και στοιχεία που υποχρεώνεται να θεωρήσει. Δηλαδή αν υπόκειται στην τήρηση βιβλίων **α' κατηγορίας**, τότε θα θεωρήσει βιβλίο αγορών, τιμολόγια, δελτία αποστολής, τιμολόγια - δελτία αποστολής, πιστωτικά σημειώματα εκπτώσεων και επιστροφών κ.λ.π. Αν πρόκειται να τηρήσει η Ατομική Εταιρία βιβλία

**β' κατηγορίας**, τότε θα θεωρήσει βιβλίο εσόδων - εξόδων, τιμολόγια, δελτία αποστολής, τιμολόγια - δελτία αποστολής, πιστωτικά σημειώματα, τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκπτώσεων και επιστροφών.

Αν πρόκειται να τηρήσει βιβλία **γ' κατηγορίας**, τότε θα θεωρήσει όλα τα βιβλία του διπλογραφικού συστήματος όπως π.χ. ημερολόγιο ταμείου, ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, συγκεντρωτικό ημερολόγιο, γενικό καθολικό κ.λ.π. Επίσης και όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΒΣ (τιμολόγια, δελτία αποστολής, τιμολόγια - δελτία αποστολής, πιστωτικά σημειώματα, αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Οι πρώτες εγγραφές που θα γίνουν στα βιβλία της γ' κατηγορίας είναι η εγγραφή της κάλυψης και η εγγραφή της καταβολής του κεφαλαίου της επιχείρησης.

#### **2.4.2. ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ**

Στο τέλος της κάθε χρήσης, ο επιχειρηματίας μαζί με την ατομική του δήλωση συνυποβάλλει και συμπληρωματικά στοιχεία του τύπου Ε5 για την ατομική του επιχείρηση.

Με τις αναλήψεις που κάνει ο επιχειρηματίας κατά τη διάρκεια της χρήσης **χρεώνεται ο λογαριασμός 33.07**. Στο τέλος της χρήσης τα κέρδη και οι ζημίες μεταφέρονται και αυτά στο λογαριασμό 33.07. Στη συνέχεια ότι ποσό επιθυμεί ο επιχειρηματίας το μεταφέρει από τον λογαριασμό **33.07 στον λογαριασμό 40.07**.

#### **2.4.3. ΛΥΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Όταν αποφασίσει ο επιχειρηματίας να διαλύσει την ατομική του επιχείρηση, τότε είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει στην εφορία μια βεβαίωση του Ν. 105, όπου θα δηλώνει ότι η επιχείρησή του παύει πια να λειτουργεί.

#### **2.4.4. ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Πρόκειται για την πιο απλή μορφή εταιρίας, όπου ο ιδιοκτήτης του ενεργεί για λογαριασμό του και δεν είναι υπόχρεος σε κανέναν άλλο εταίρο. Συνήθως, την χρησιμοποιούν επιχειρηματίες που έχουν μικρό κεφάλαιο και πραγματοποιούν μικρούς τζίρους. Βέβαια αυτό δεν σημαίνει ότι κάποιος επιχειρηματίας που έχει Ατομική Εταιρία δεν μπορεί να κρατάει και βιβλία Γ' κατηγορίας.

## **2.5. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **2.5.1. ΟΡΙΣΜΟΣ Α.Ε. – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**Ανώνυμη Εταιρία** ονομάζεται η εταιρεία της οποίας το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, που είναι μεταβιβάσιμες και της οποίας οι μέτοχοι ευθύνονται μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Τα κύρια **νομικά χαρακτηριστικά** της Α.Ε. είναι:

- Η διαίρεση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται σε ίσα μερίδια, τα οποία παριστάνονται με τίτλους και λέγονται μετοχές.
- Η ιδιότητα των εταίρων είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμη και συντελείται με τη μεταβίβαση της μετοχής. Αν π.χ. κάποιος μέτοχος κατέχει μια μετοχή μιας Α.Ε. μπορεί ελεύθερα να την πωλήσει σε κάποιον άλλο, οπότε αυτόματα χάνει την ιδιότητα του μετόχου, την οποία αυτός που αγόρασε τη μετοχή.
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Τα κύρια **οικονομικά χαρακτηριστικά** της Α.Ε. είναι:

1. Η συγκέντρωση μεγάλων χρηματικών κεφαλαίων, που ανήκουν σε μεγάλο αριθμό προσώπων. Το κεφάλαιο που συγκεντρώνεται με τον τρόπο αυτό, τίθεται στη διάθεση της εταιρείας και αποκτά αυτοτέλεια και αυτονομία ανεξάρτητη από αυτούς που το εισέφεραν, αποτελεί δε τη μόνη εγγύηση για την εξασφάλιση των απαιτήσεων των εταιρικών δανειστών.
2. Ο επιμερισμός του επιχειρηματικού κινδύνου σε πλήθος προσώπων. Γι' αυτό και η εταιρεία αυτή είναι συνυφασμένη με την εκτέλεση ριψοκίνδυνων έργων (ισθμός Σουέζ-Παναμά κ.λ.π.) και την πλήρη αξιοποίηση των μεγάλων τεχνικών ανακαλύψεων.

Γενικά η Α.Ε. αποτελεί τη σπουδαιότερη **οικονομική** και **παραγωγική μονάδα** της σύγχρονης οικονομικής ζωής.

### **2.5.2 .ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.**

Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται:

1) Συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο θα περιέχει το καταστατικό της εταιρείας. Σύμφωνα με το νόμο το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις:

- Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό συστάσεως
- Για την έδρα της εταιρείας
- Για τη διάρκειά της
- Για το ποσό και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου



- Για τον αριθμό και την έκδοση των μετοχών
- Για τη σύγκληση, κατάρτιση, λειτουργία και αρμοδιότητα των γενικών συνελεύσεων
- Για τη σύγκληση, κατάρτιση, λειτουργία και αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου
- Για τους ελεγκτές
- Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών
- Για τα δικαιώματα των μετόχων
- Για τη διάλυση της εταιρείας και εκκαθάριση της περιουσίας της.

2) Απόφαση της εποπτεύουσας αρχής (δηλαδή σήμερα στους κατά τόπους Νομάρχες), η οποία θα περιέχει την άδεια ίδρύσεως και θα εγκρίνει το καταστατικό της.

3) Δημοσίευση της αποφάσεως της Εποπτεύουσας αρχής και ολόκληρου του καταστατικού στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε., το οποίο αποτελεί παράρτημα της εφημερίδας της κυβερνήσεως.

Από την ημέρα της δημοσιεύσεως η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα. Επίσης από την ημέρα αυτή αρχίζει και η υποχρέωση της Α.Ε. για την τήρηση των λογιστικών της βιβλίων.

### **2.5.3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ – ΜΕΡΙΔΙΩΝ**

Το κεφάλαιο της Α.Ε., το μετοχικό κεφάλαιο δηλαδή, πρέπει να είναι σύμφωνα με το νόμο τουλάχιστον 29.347,028€ = 29.347,00€ και να έχει καταβληθεί ολοσχερώς και στη σύσταση της εταιρείας. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, των οποίων η ονομαστική αξία δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 0,29€ = 0,30€ και ανώτερη από 88,041€ = 88,00€.

Με βάση τις μετοχές γίνεται πρώτα η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και μετά ακολουθεί η καταβολή του.

**Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου ονομάζουμε την ανάληψη υποχρεώσεως από μέρος των μετόχων για την καταβολή του.**

Η κάλυψη γίνεται με δύο τρόπους:

1. Οι ιδρυτές της Α.Ε., δύο τουλάχιστον, αναλαμβάνουν τις μετοχές με την πρόθεση, ενδεχομένως, να μεταβιβάσουν κατόπιν μέρος από αυτές σε άλλα πρόσωπα.

2. Με πρόσκληση προς το κοινό να εγγραφεί και να αναλάβει τις μετοχές και επομένως να καλύψει το κεφάλαιο.

Η κάλυψη του κεφαλαίου με δημόσια έγγραφη σε περίπτωση ιδρύσεως Α.Ε. επιτρέπεται μόνο εφ' όσον αυτή έχει μετοχικό κεφάλαιο 29.347,028€ = 29.347,00€ τουλάχιστον, το οποίο κεφάλαιο θα καταβληθεί ολοσχερώς και ενεργείται μέσω της Τράπεζας.

**Η καταβολή του κεφαλαίου** πρέπει να διακριθεί **από την κάλυψη**.

Η καταβολή του κεφαλαίου μπορεί να **γίνει εφ' άπαξ** με την ίδρυση της Α.Ε. ή **σε δόσεις**. Στη δεύτερη περίπτωση θα πρέπει να καταβληθεί το ¼ από την ονομαστική αξία κάθε μετοχής μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρείας και το υπόλοιπο μέσα σε μια δεκαετία. Το ποσό που θα συγκεντρωθεί από τη μερική καταβολή πρέπει να είναι τουλάχιστον 14.673,51€ = 14.674,00€. Επομένως, αν το κεφάλαιο ορίστηκε στα 14.673,51€ 14.674,00€ δεν υπάρχει δυνατότητα καταβολής του σε δόσεις. Αν ορίστηκε σε 29.347,028€ = 29.347,00€, στην πρώτη δόση θα καταβληθεί το ½ από την ονομαστική αξία όλων των μετοχών για να συγκεντρωθεί ποσό 14.673,51€ = 14.674,00€. Το υπόλοιπο ποσό μπορεί να καταβληθεί σε δόσεις προϋπόθεση της καταβολής του κεφαλαίου σε δόσεις, είναι οι εισφορές των μετόχων να είναι σε χρήμα και όχι σε είδος, γιατί στην περίπτωση εισφορών σε είδος, αυτές πρέπει να καταβληθούν ολοσχερώς με τη σύσταση της εταιρείας.

Οι μετοχές μέχρις ότου εξοφληθούν είναι υποχρεωτικά ονομαστικές.

Όταν το κεφάλαιο καταβάλλεται σε δόσεις, η Α.Ε. έχει υποχρέωση σε κάθε έγγραφο, διαφήμιση ή δημοσίευμα, στο οποίο αναφέρεται το μετοχικό κεφάλαιο, να μνημονεύει και το κεφάλαιο που έχει καταβληθεί.

Αν ένας από τους μετόχους καθυστερήσει την καταβολή κάποιας δόσεως, ή η εταιρεία τον προσκαλεί με δημοσίευση σε τουλάχιστον δύο εφημερίδες για την καταβολή της δόσεως μέσα σε μια ορισμένη προθεσμία. Αν περάσει τρίμηνο χρονικό διάστημα από τη λήξη της προθεσμίας που καθορίστηκε για την καταβολή της δόσεως τότε, οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η δόση που ζητήθηκε, γίνονται αυτοδίκως άκυρες. Η εταιρεία είναι υποχρεωμένη, μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του παραπάνω τριμήνου, να εκδώσει νέες μετοχές, ισάριθμες με αυτές που ακυρώθηκαν και να τις πωλήσει στο χρηματιστήριο. Η πώληση γίνεται για λογαριασμό του μετόχου που καθυστέρησε. Στο μέτοχο καταβάλλεται κάθε πλεόνασμα που προκύπτει από την εκποίηση μετά την αφαίρεση των εξόδων και από τον οποίο η εταιρεία μπορεί να αξιώσει κάθε ζημία που προκύπτει από την παραπάνω εκποίηση.

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε. πρέπει να συνέλθει το διοικητικό συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση και να πιστοποιήσει ότι έγινε μερική ή ολική καταβολή του κεφαλαίου και ακόμη να συντάξει σχετικό πρακτικό,

αντίγραφο του οποίου μέσα στην ίδια προθεσμία θα υποβάλλει στην Εποπτεύουσα Αρχή που είναι οι κατά τόπους Νομάρχες.

#### **2.5.4. ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ- ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

##### **✓ Διάθεση Καθαρών Κερδών**

Ο λογαριασμός «**αποτελέσματα χρήσεως**» πρέπει να συνοδεύεται από το λογαριασμό «**καθαρά κέρδη χρήσεως**», ο οποίος θα δείχνει τον τρόπο διάθεσης των καθαρών κερδών.

Η σειρά που προβλέπεται από το νόμο για τη διάθεση των καθαρών κερδών της Α.Ε. είναι:

**α)** αφαιρείται το 5% τουλάχιστον από τα καθαρά κέρδη για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική μέχρις ότου το τακτικό αποθεματικό φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

**β)** κρατείται 6% τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί για την καταβολή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους.

**γ)** το υπόλοιπο αδιάθετο των κερδών που παραμένει ύστερα από τις παραπάνω κρατήσεις διατίθεται όπως ορίζει το καταστατικό. Ειδικότερα, το υπόλοιπο των κερδών μπορεί να διατεθεί για διανομή μερίσματος στους δικαιούχους των ιδρυτικών τίτλων, για ποσοστά και αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. και στο προσωπικό της Α.Ε., για τη διανομή πρόσθετου μερίσματος στους μετόχους, για το σχηματισμό εκτάκτων ή ειδικών αποθεματικών που προβλέπονται από το καταστατικό.

Όπως παρατηρούμε, ένα μέρος από τα κέρδη της Α.Ε. διανέμεται στους μετόχους της, στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, στα μέλη του Δ.Σ. αν έχει συμφωνηθεί η αμοιβή των μελών του Δ.Σ. με ποσοστά επί των κερδών και το υπόλοιπο παραμένει στο νομικό πρόσωπο της εταιρείας με μορφή τακτικού αποθεματικού, έκτακτου αποθεματικού, κερδών εις νέο κλπ. Επομένως τα κέρδη της Α.Ε. διακρίνονται σε **διανεμόμενα** και **μη διανεμόμενα**.

##### **✓ Έγκριση και Δημοσίευση του Ισολογισμού**

Ο Ισολογισμός καταρτίζεται από το Δ.Σ. και υποβάλλεται στη Γ.Σ. των μετόχων, η οποία μπορεί, κατά την κρίση της, να τον εγκρίνει, να τον απορρίψει, ή να τον τροποποιήσει. Η ετήσια τακτική Γ.Σ. των μετόχων για την έγκριση του Ισολογισμού συνέρχεται το αργότερο 6 μήνες μετά τη λήξη της χρήσης.

Στη συνέλευση αυτή το Δ.Σ. πρέπει να υποβάλλει τον Ισολογισμό που συνέταξε. Ο Ισολογισμός θα συνοδεύεται από έκθεση του Δ.Σ., όπου θα περιλαμβάνονται όλα τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία όσο το δυνατόν αναλυτικότερα.

Για να ληφθεί από τη Γ.Σ. έγκυρη απόφαση για τον Ισολογισμό πρέπει αυτός να θεωρηθεί:

**Α)** Από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο. Όταν δεν υπάρχει τέτοιος, από ένα μέλος του Δ.Σ. το οποίο ορίζεται από αυτό,

**Β)** Από αυτόν που έχει τη γενική διεύθυνση της Α.Ε.

**Γ)** Από αυτόν που διευθύνει το λογιστήριο.

Ο ισολογισμός πρέπει να συνοδεύεται από την έκθεση ελέγχου δύο τουλάχιστον τακτικών ελεγκτών.

Ο ισολογισμός που συνοδεύεται από ανάλυση του λογαριασμού **«αποτελέσματα χρήσεως»** και της **«διαθέσεως των καθαρών κερδών»** πρέπει, 20 τουλάχιστον μέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γ.Σ. να δημοσιευθεί στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε., σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα.

Ο Ισολογισμός τέλους χρήσεως μαζί με την ανάλυση του λογαριασμού **«αποτελέσματα χρήσεως»** και της **«διαθέσεως των καθαρών κερδών»** που δημοσιεύονται όπως είπαμε προηγουμένως, καταρτίζονται σε δύο τουλάχιστον στήλες και παρατίθενται τα αντίστοιχα ομοειδή κονδύλια της χρήσης που κλείνει και αυτής που πέρασε. Η διάταξη αυτή του νόμου αποβλέπει στο να παράσχει στους μετόχους και σε κάθε τρίτο συγκριτικά στοιχεία, δύο τουλάχιστον χρήσεων, για την καλύτερη ενημέρωσή τους, όσον αφορά τη πορεία των εργασιών της εταιρείας.

Αντίγραφο του Ισολογισμού που συντάχθηκε με τις εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών που αναφέρονται σε αυτόν, υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή που είναι οι κατά τόπους Νομάρχες, 20 μέρες τουλάχιστον πριν από τη σύγκληση της Γ.Σ.

Στην πράξη στην εποπτεύουσα αρχή υποβάλλονται:

- Αντίτυπο του Δελτίου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. στο οποίο δημοσιεύτηκε ο Ισολογισμός και η πρόσκληση της Γ.Σ.

- Τα φύλλα μιας εφημερίδας πολιτικής και μιας οικονομικής στα οποία δημοσιεύτηκε ο ισολογισμός και η πρόσκληση της Γ.Σ.

- Αντίγραφο των πρακτικών του Δ.Σ. στο οποίο περιέχεται η έκθεση του Δ.Σ. προς τη Γ.Σ.

- Αντίγραφο των πρακτικών του Δ.Σ. στο οποίο περιέχονται τα θέματα της ημερησίας διατάξεως της Γ.Σ.

- Η έκθεση των ελεγκτών της εταιρείας προς τη Γ.Σ.

- Ο ισολογισμός

Μέσα σε 20 μέρες από τη σύγκληση της Γ.Σ. που ενέκρινε τον ισολογισμό, υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή αντίγραφο του ισολογισμού που εγκρίθηκε και αντίγραφο των πρακτικών της.

Από τη στιγμή που θα εγκριθεί ο ισολογισμός από τη Γ.Σ. ο μέτοχος έχει απαίτηση για την καταβολή του μερίσματος και μάλιστα σε χρήμα. Η καταβολή του μερίσματος γίνεται με προσαγωγή στο ταμείο της εταιρείας των μερισματοποδείξεων, οι οποίες αποκóπτονται από τη μετοχή.

## **2.5.5. ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

### **2.5.5.1. Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της Ανώνυμης εταιρίας**

Ένα πρόβλημα που προκύπτει πριν ακόμα φτάσουμε στο στάδιο της διάθεσης των Καθαρών Κερδών είναι ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος. Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 8 του Ν.Δ. 3843/58 «Περί φορολογίας Νομικών Προσώπων», το φορολογητέο εισόδημα μιας Α.Ε. προκύπτει αν από το σύνολο ακαθάριστων εσόδων εκπέσουν οι αντίστοιχες δαπάνες που έγιναν για να αποκτηθεί το εισόδημα :

- Τα γενική έξοδα διαχείρισεως
- Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων
- Η αξία των α' υλών που χρησιμοποιήθηκαν
- Οι δουλεμένοι τόκοι
- Οι φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση εκτός από το φόρο εισοδήματος που δεν εκπίπτει για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος
- Οι αποσβέσεις κάθε μορφής
- Τα μικροέξοδα κοινωνικής παράστασης
- Οι προβλέψεις για υποτίμηση παγίων στοιχείων
- Τα ποσά που καταβάλλονται για εξαγορά και για τόκους ιδρυτικών τίτλων και δεν προέρχονται από τα κέρδη της
- Οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους προνομιούχων μετόχων εφόσον δεν προέρχονται από τα κέρδη της

➤ Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που βαρύνουν την Α.Ε.

Ο φόρος πάνω στο σύνολο των καθαρών κερδών της Α.Ε. υπολογίζεται με συντελεστή 36% μετά την αφαίρεση του φόρου το υπόλοιπο των κερδών που απομένει διανέμεται όπως προαναφέρθηκε.

Η Α.Ε. σε ουδεμία άλλη παρακράτηση φόρου υποχρεούται για τα διανεμόμενα κέρδη της ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του Νομικού Προσώπου.

#### **2.5.6. ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι ο τύπος κατεξοχήν της κεφαλαιουχικής εταιρίας και ο τύπος που επιτρέπει την μεγάλη συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση μεριδίων.

**Συνήθως επιλέγεται γιατί εύκολα μπορούν να μεταβιβαστούν τα μερίδια σε τρίτους και επίσης επιμερίζεται ο κίνδυνος.**

## **2.6. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

### **2.6.1. ΟΡΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε. –ΧΑΡΑΚΗΤΗΡΙΣΤΙΚΑ**

#### **1. Ορισμός Εταιρίας**

**Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης** είναι η εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Οι εταίροι της εταιρείας ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, ενώ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την παρουσία της.

#### **2. Τα κύρια χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. είναι:**

- Η έλλειψη προσωπικής ευθύνης των εταίρων, γιατί ο καθένας ευθύνεται μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς του.
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και τα οποία είναι μεταβιβάσιμα, εκτός αν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό.
- Το εταιρικό κεφάλαιο είναι πάνω από 18.000,00 € και διαιρείται σε ίσα μερίδια των 30,00 € ή των 60,00 € κ.λ.π. (δηλαδή πολλαπλάσιο των 30,00 €). Οι Ε.Π.Ε. που έχουν κεφάλαιο μικρότερο από 18.000,00 € έχουν την υποχρέωση μέχρι 31.12.2003 να αυξήσουν το εταιρικό τους κεφάλαιο τουλάχιστον μέχρι το ποσό 18.000,00 € (με απόκλιση μέχρι μείον 2,5%) χωρίς την επιβολή κυρώσεων και να μετατρέψουν φυσικά μέσα στο ίδιο αυτό χρονικό διάστημα το εταιρικό τους κεφάλαιο από δραχμές σε ευρώ. Για τις Ε.Π.Ε. που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων με βάση το Ν.Δ. 1297/72 και το Ν. 2166/93, το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο καθορίζεται στα 150.000,00 €. Η ευθύνη των εταίρων για τις οικονομικές υποχρεώσεις της εταιρίας έναντι τρίτων φτάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

### **2.6.2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ε.Π.Ε.**

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτούνται:

#### **α) Συμβολαιογραφικό έγγραφο**

Περιέχει το καταστατικό της εταιρείας.

Σύμφωνα με το νόμο, το καταστατικό πρέπει να περιέχει:

- Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων.
- Την εμπορική επωνυμία.

- Την έδρα και το σκοπό ιδρύσεως της εταιρείας.
- Την ιδιότητα της εταιρείας ως Ε.Π.Ε.
- Το κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, καθώς και τη βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του κεφαλαίου.
- Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εταίρου που τα εισφέρει, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
- Τη διάρκεια της εταιρείας.

### **β) Κατάθεση αντιγράφου της εταιρικής συμβάσεως στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.**

Πρέπει να γίνει μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτιση του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Για την κατάθεση συντάσσεται έκθεση, η οποία καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο που τηρεί ο κάθε Γραμματέας Πρωτοδικείου. Αν η εταιρεία ιδρύσει υποκαταστήματα, πρέπει ακόμη να καταθέσει αντίγραφα των καταστατικών στους Γραμματείς των οικείων Πρωτοδικείων.

### **γ) Δημοσίευση περιλήψεως του εγγράφου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως(Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.)**

Στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. δε δημοσιεύεται αυτούσιο το κείμενο του καταστατικού, όπως συμβαίνει στις Α.Ε. αλλά μια περίληψή του. Η κατάθεση του αντιγράφου και η δημοσίευση της περιλήψεως γίνεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή.

## **2.6.3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

### **α) Εταιρικό Κεφάλαιο**

Η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου είναι απαραίτητο συστατικό στοιχείο για τη νόμιμη σύσταση της Ε.Π.Ε. Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε., όπως είδαμε παραπάνω, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 18.000,00 €. Επομένως, ο νόμος θέτει κατώτατο όριο κεφαλαίου για την εξασφάλιση των εταιρικών δανειστών. Το εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή, κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Ακόμα, το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά.



## β) Εισφορές σε είδος.

Οι εισφορές αυτές επιτρέπονται και στην Ε.Π.Ε. με τον περιορισμό όμως ότι μόνο το μισό του ελαχίστου ορίου του κεφαλαίου που απαιτείται για τη σύσταση Ε.Π.Ε. μπορεί να καλυφθεί σε είδος.

Οι εισφορές σε είδος πρέπει να είναι αποτιμητές σε χρήμα και θα πρέπει να υποβληθούν στον έλεγχο της επιτροπής του άρθρου 2190/1920.

## γ) Εταιρικά μερίδια.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται, όπως είδαμε, σε ίσα μερίδια.

Τα εταιρικά μερίδια στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο, δεν μπορεί να είναι κατώτερα από  $29,347\text{€} = 29,00\text{€}$  ή ακέραια πολλαπλάσια του ποσού αυτού.

Η μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Άσχετα όμως με τον αριθμό των μεριδίων, τα οποία έχει κάθε εταίρος, αυτός έχει μόνο μια μερίδα συμμετοχής. Ο αριθμός των μεριδίων συμμετοχής συμπίπτει πάντα με τον αριθμό των εταίρων ακόμα και όταν οι εισφορές των εταίρων είναι άνισες.

Έτσι, αν μεταξύ των Α, Β, Γ, Δ συστήθηκε Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο  $586,94\text{€} = 587,00\text{€}$  και η μερίδα συμμετοχής του καθενός ορίστηκε στις  $146,73\text{€} = 147,00\text{€}$ , τότε ο κάθε εταίρος μετέχει με μία μερίδα συμμετοχής και ένα εταιρικό μερίδιο. Μπορεί όμως η μερίδα συμμετοχής να ορισθεί στις  $58,69\text{€} = 59,00\text{€}$  και οι εισφορές των εταίρων να είναι άνισες.

Π.χ. ο Α εισφέρει  $293,47\text{€} = 293,00\text{€}$ , ο Β  $176,08\text{€} = 176,00\text{€}$ , και οι άλλοι 2 από  $58,69\text{€} = 59,00\text{€}$ , και πάλι ο κάθε εταίρος μετέχει με μία μερίδα συμμετοχής, αλλά ο Α μετέχει με 5 εταιρικά μερίδια, ο Β με 3 και οι άλλοι δύο με 1 εταιρικό μερίδιο ο καθένας.

Η σπουδαιότητα της διακρίσεως των δύο αυτών όρων εμφανίζεται περισσότερο έντονη κατά την ψηφοφορία των εταίρων στη συνέλευση, όπου απαιτείται διπλή πλειοψηφία, δηλαδή και των εταίρων και των εταιρικών μεριδίων.

Για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου και όχι για τα εταιρικά μερίδια, μπορεί να εκδοθεί από την εταιρεία έγγραφο, το οποίο αποτελεί απλώς απόδειξη για την εταιρική ιδιότητα. Με ρητή διάταξη του νόμου, θα πρέπει στην απόδειξη να γράφονται με κεφαλαία στοιχεία οι λέξεις **«ΑΠΟΔΕΙΞΗ Η ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΤΟ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ»**.

## **2.6.4. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - Η ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Όργανα διοικήσεως της Ε.Π.Ε. είναι:

- Η συνέλευση των εταίρων.
- Οι διαχειριστές (ένας ή περισσότεροι)

### **α) Η συνέλευση των εταίρων.**

Είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της εταιρείας. Δεν είναι μόνιμο, αλλά σχηματίζεται κάθε φορά με τη συμμετοχή των εταίρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού.

Η συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές, οι οποίοι οφείλουν να αποστείλουν έγγραφες προσκλήσεις στους εταίρους, οκτώ ημέρες τουλάχιστον πριν από τη σύγκληση. Αλλά η σύγκληση δεν είναι πάντοτε υποχρεωτική με τον τρόπο αυτό. Είναι δυνατό, εφόσον όλοι οι εταίροι είναι σύμφωνοι, να συνέλθουν σε συνέλευση οποτεδήποτε. Επίσης, αν όλοι οι εταίροι είναι παρόντες, έγκυρα αποφασίζουν για κάθε θέμα που είναι στην αρμοδιότητα της συνελεύσεως των εταίρων, εφόσον κανένας από αυτούς δε φέρει αντίρρηση.

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως παίρνονται με ψηφοφορία. Κάθε εταίρος έχει τουλάχιστον μία ψήφο. Ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος με τον αριθμό των μεριδίων. Συνεπώς, αν ένας εταίρος έχει περισσότερα μερίδια θα έχει και περισσότερες ψήφους.

Η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια να αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού, το διορισμό ή την ανάκληση των διαχειριστών, την έγκριση του ισολογισμού, την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, τη διάλυση της κλπ.

Οι αποφάσεις που παίρνονται από τη συνέλευση των εταίρων καταχωρούνται στο βιβλίο των πρακτικών των συνελεύσεων.

Η συνέλευση διακρίνεται σε:

#### **1. Τακτική.**

Συγκαλείται από τους διαχειριστές κάθε χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσεως. Στην αποκλειστική της αρμοδιότητα υπάγεται η έγκριση του ισολογισμού, η διάθεση των κερδών και η απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη διαχειρίσεως. Μπορεί όμως να αποφασίζει και για κάθε άλλο θέμα της αρμοδιότητάς της.

## **2. Έκτακτη.**

Συνέρχεται με αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου, αλλά και από τους διαχειριστές όταν αυτοί το κρίνουν αναγκαίο.

## **3. Καταστατική.**

Συνέρχεται όταν πρόκειται να τροποποιηθεί το καταστατικό.

Οι αποφάσεις της τακτικής και της έκτακτης συνελεύσεως παίρνονται με πλειοψηφία παραπάνω από το μισό από τον όλο αριθμό των εταίρων (όχι μόνο αυτών που είναι παρόντες), οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου (όχι μόνον του κεφαλαίου που εκπροσωπείται στη συνέλευση).

Οι αποφάσεις της καταστατικής συνελεύσεως παίρνονται με πλειοψηφία πάνω από 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Καταστατική μπορεί να είναι και η τακτική και η έκτακτη συνέλευση των εταίρων.

### **2.6.5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ -ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ-ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Οι διαχειριστές είναι όργανα που διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπούν την εταιρεία απέναντι σε τρίτους.

Σύμφωνα με το νόμο, διαχειριστές είναι όλοι οι εταίροι, εφόσον δε συμφωνήθηκε διαφορετικά. Στην περίπτωση αυτή, για την ενέργεια οποιασδήποτε πράξεως και για τη δέσμευση της εταιρείας απέναντι σε τρίτους απαιτείται η ομοφωνία όλων των εταίρων.

Στην Ε.Π.Ε. είναι δυνατό να διοριστούν διαχειριστές. Αυτοί διορίζονται από το καταστατικό ή αργότερα από τη συνέλευση των εταίρων και μπορεί να είναι εταίροι ή όχι, για ορισμένο ή αόριστο χρόνο. Αν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι, απαιτείται ομοφωνία κατά τη λήψη αποφάσεων, εκτός αν ορίσθηκε διαφορετικά από το καταστατικό.

Δημόσιοι υπάλληλοι στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τακτικοί ή έκτακτοι καθηγητές ανωτάτων σχολών δεν μπορούν να είναι διαχειριστές Ε.Π.Ε.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία σε σχέσεις της με τρίτους και υπογράφουν για λογαριασμό της, αφού θέσουν πριν από την υπογραφή τους την εταιρική επωνυμία. Αυτοί μπορούν να ενεργούν κάθε πράξη διαχείρισεως για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

Οι διαχειριστές δικαιούνται αμοιβής για τις υπηρεσίες τους, εφόσον η καταβολή έχει συμφωνηθεί ρητά ή σιωπηρά. Η αμοιβή αυτή είναι άσχετη με τη συμμετοχή τους στα κέρδη.

Για να παυτούν οι διαχειριστές εταίροι, οι οποίοι διορίστηκαν από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, απαιτούνται:

- Υπαρξη σπουδαίου λόγου. Σπουδαίος λόγος θεωρείται η βαριά παράβαση των καθηκόντων ή η ανικανότητα προς τακτική διαχείριση.
- Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία παίρνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου.
- Δικαστική απόφαση, η οποία να διατάσσει την ανάκληση και η οποία εκδίδεται ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε εταίρου.

Όταν όμως πρόκειται για διαχειριστές εταίρους οι οποίοι διορίστηκαν από το καταστατικό για αόριστο χρόνο, ή διαχειριστές εταίρους που διορίστηκαν από τη συνέλευση των εταίρων, ή διαχειριστές μη εταίρους, αυτοί ανακαλούνται ελεύθερα από τη συνέλευση των εταίρων σε οποιαδήποτε στιγμή, χωρίς να απαιτείται ούτε σπουδαίος λόγος ούτε δικαστική απόφαση.

Εκτός από τα λογιστικά βιβλία τα οποία είναι υποχρεωμένες να τηρούν οι Ε.Π.Ε., **οι διαχειριστές των εταιρειών αυτών πρέπει να τηρούν στην Ελληνική, θεωρημένα από τον Οικονομικό Έφορο τα παρακάτω βιβλία:**

**α) Το βιβλίο των εταίρων** στο οποίο καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων η ιθαγένεια και η κατοικία τους, οι εισφορές κάθε εταίρου καθώς και οι τυχόν μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων λόγω θανάτου μεταβιβάσεως κλπ.

**β) Το βιβλίο των πρακτικών συνελεύσεων,** στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνονται από τους εταίρους.

**γ) Το βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως** στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών. Το βιβλίο αυτό είναι απαραίτητο για να είναι σε θέση οι εταίροι να ελέγχουν τους διαχειριστές

#### **2.6.6. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού με λεπτομερή περιγραφή του καθενός από αυτά.

Με βάση την απογραφή καταρτίζεται από τους διαχειριστές ο ισολογισμός ο οποίος πρέπει να είναι σαφής και να απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας. Τον ισολογισμό συνοδεύει λεπτομερής ανάλυση του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες». Ο Ισολογισμός δημοσιεύεται στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα της έδρας της εταιρείας και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα 20 τουλάχιστον μέρες πριν από τη συνέλευση των εταίρων.

Όσον αφορά τη σύνταξη της απογραφής και την κατάρτιση του Ισολογισμού, εφαρμόζονται αναλογικά αυτά που ισχύουν για τις Α.Ε.

Από τα κέρδη που πραγματοποιεί κάθε χρόνο η Ε.Π.Ε. αφαιρείται τουλάχιστον το 5% για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το τακτικό αποθεματικό φτάσει το 1/3 του κεφαλαίου. Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. μοιράζονται στους εταίρους μετά την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική συνέλευση των εταίρων, ανάλογα με τις εισφορές τους. Η ρύθμιση αυτή ισχύει εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει διαφορετικό τρόπο διανομής.

Η τακτική συνέλευση των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό πρέπει να συνέλθει υποχρεωτικά μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της χρήσης.

### **2.6.7. ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

**Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου** γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού, ύστερα από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία παίρνεται με πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του αριθμού των εταίρων και της εκπροσώπησης των  $\frac{3}{4}$  του εταιρικού κεφαλαίου. Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται από τους εταίρους ή από τρίτους με έγγραφη δήλωσή τους προς την εταιρεία. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε 20 μέρες από τη λήψη της απόφασης για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Μετά τη λήξη της προθεσμίας και μέσα σε 10 μέρες από αυτή, πρέπει να καταρτισθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρείας και αυτών που έλαβαν τα μερίδια.

Κατό την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου παρέχεται από το νόμο δικαίωμα προτιμήσεως των εταίρων για την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, εκτός αν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό.

**Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου** μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού ύστερα από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία παίρνεται με την ίδια πλειοψηφία που απαιτείται και για την αύξηση του εταιρικού

κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων ορίζεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό της, καθώς και ο τρόπος πραγματοποιήσεως της. Σε καμία περίπτωση όμως δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο κάτω από τις 8.804,10€ και τα μερίδια κάτω από τις 29,347€ = 29,00€.

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων δημοσιεύεται στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και σε μία τουλάχιστον πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας. Η μείωση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο αφού περάσουν 2 μήνες από την παραπάνω δημοσίευση και εφόσον μέσα στην προθεσμία αυτή κανένας από τους δανειστές που υπήρχαν πριν τη δημοσίευση για τη μείωση δεν διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του. Εξάλλου ο νόμος ορίζει ότι, παρά τις αντιρρήσεις των δανειστών, το δικαστήριο, με αίτηση της εταιρείας, μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του κεφαλαίου, εάν κρίνει ότι το κεφάλαιο είναι επαρκές για την ικανοποίηση των δανειστών που αντιλέγουν ή εάν η εταιρεία έχει επαρκή ασφάλεια.

### **2.6.8. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ.**

Όπως στην Α.Ε. έτσι και στην Ε.Π.Ε. η εταιρική ιδιότητα είναι καταρχήν μεταβιβαστή με πράξη που γίνεται όταν ο εταίρος βρίσκεται στη ζωή, εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό. Είναι δυνατόν το καταστατικό να αποκλείει τελείως τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου ή να θέτει περιορισμούς σε αυτή. Έτσι είναι δυνατό το καταστατικό να θέτει ως προϋπόθεση για τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, τη συναίνεση των διαχειριστών ή να ορίζονται ορισμένα πρόσωπα, εταίροι ή μη, στα οποία και μόνο θα επιτρέπεται η μεταβίβαση.

Επίσης το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι σε περίπτωση μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου, με ίσους όρους να προτιμούνται οι εταίροι.

Διαφορετικά ρυθμίζει ο νόμος τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει τα ονοματεπώνυμα αυτών που συμβάλλονται, το επάγγελμά τους, τις διευθύνσεις τους και τις ιθαγένειές τους. Το έγγραφο πρέπει να καταχωρηθεί στο βιβλίο των εταίρων που τηρείται από τους διαχειριστές. Ακόμα η μεταβολή στο πρόσωπο των εταίρων λόγω μεταβιβάσεως του εταιρικού μεριδίου υπόκειται σε δημοσιότητα, όπως ακριβώς γίνεται και στη σύσταση της Ε.Π.Ε.

Η εταιρεία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να αποκτήσει τα δικά της μερίδια.

### **2.6.9. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ Ε.Π.Ε.**

Ο νόμος διάκειται ευνοϊκά στη συγχώνευση Α.Ε., γιατί με τον τρόπο αυτό δημιουργούνται ισχυροί οικονομικοί οργανισμοί προς όφελος της εθνικής οικονομίας. Η ίδια εύνοια υπάρχει και όταν πρόκειται για συγχώνευση Ε.Π.Ε.

Η συγχώνευση μπορεί αν γίνει είτε με τη δημιουργία μιας νέας Ε.Π.Ε. είτε με την απορρόφηση από μια Ε.Π.Ε. άλλων Ε.Π.Ε.

Για τη συγχώνευση απαιτείται απόφαση των συνελεύσεων, σύμφωνα με την εξαιρετική πλειοψηφία, η οποία απαιτείται για την τροποποίηση του καταστατικού.

Περίληψη των αποφάσεων των συνελεύσεων περί συγχωνεύσεως, πρέπει να δημοσιευθεί με επιμέλεια των διαχειριστών μια φορά στο Δελτίο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και δυο φορές σε μια πολιτική εφημερίδα που να εκδίδεται στην έδρα των εταιρειών. Η συγχώνευση πραγματοποιείται μόνο ύστερα από την πάροδο 2 μηνών από την τελευταία δημοσίευση και εφόσον κανένας από τους δανειστές και των δύο εταιρειών δεν υποβάλλει εγγράφως τις αντιρρήσεις του κατά της συγχώνευσης. Αν συμβεί αυτό η συγχώνευση πραγματοποιείται με την άδεια του μονομελούς πρωτοδικείου και αφού δοθεί επαρκής ασφάλιση στους δανειστές αυτούς.

Η σύμβαση για τη συγχώνευση καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η σύμβαση αυτή υπόκειται σε δημοσιότητα, όπως γίνεται και στη σύσταση της Ε.Π.Ε.

Από τη δημοσίευση της συμβάσεως για συγχώνευση, η νέα εταιρεία ή η εταιρεία που απορροφά τις άλλες υποκαθίσταται στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταιρειών που συγχωνεύονται.

### **2.6.10. ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.**

#### **Η Ε.Π.Ε. λύνεται:**

- 1)** Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή από το καταστατικό.
- 2)** Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία παίρνεται με πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τουλάχιστον τα  $\frac{3}{4}$  του όλου εταιρικού κεφαλαίου, εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται διαφορετικά. Επομένως η πρόωρη λύση της εταιρείας δεν προϋποθέτει τη συναίνεση όλων των εταίρων.
- 3)** Με κήρυξη της εταιρείας σε κατάσταση πτώχευσης.

**4)** Όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος, με δικαστική απόφαση και εφόσον το ζητήσουν εταίροι ή εταίρος, οι οποίοι εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

**5)** Με δικαστική απόφαση στην περίπτωση που συγκεντρωθούν όλα τα εταιρικά μερίδια στα χέρια ενός προσώπου, ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον. Αν όμως δε ζητηθεί η λύση της Ε.Π.Ε., η οποία έγινε μονοπρόσωπη, αυτή εξακολουθεί να υπάρχει.

Η διαφορά όμως είναι ότι για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από την εταιρεία στη διάρκεια της συγκεντρώσεως των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός ευθύνεται το πρόσωπο αυτό απεριόριστα σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρείας.

**6)** Με την πάροδο του χρόνου για τον οποίο έγινε ή με την πραγματοποίηση του σκοπού ή σε περίπτωση αδυναμίας εκπληρώσεώς του.

Οι δύο τελευταίες περιπτώσεις αποτελούν σπουδαίο λόγο για τη λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση.

**7)** Σε περίπτωση που χαθεί το μισό εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή όταν οι ζημιές είναι ίσες με το μισό εταιρικό κεφάλαιο, οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων, η οποία θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Η λύση της Ε.Π.Ε. υπόκειται σε δημοσίευση.

Τη λύση της εταιρείας επακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Στο στάδιο αυτό γίνεται η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρείας προς τρίτους.

Η Ε.Π.Ε. και μετά τη λύση της εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και διανομής. Έτσι στο στάδιο της εκκαθάρισης η εταιρεία διατηρεί τη νομική της προσωπικότητα, την επωνυμία στην οποία προστίθενται οι λέξεις «σε εκκαθάριση» και την εμπορική της ιδιότητα. Στην εκκαθάριση η εξουσία των οργάνων της εταιρείας περιορίζεται στις πράξεις που είναι αναγκαίες για την εκκαθάριση.

Την εκκαθάριση ενεργούν καταρχήν οι διαχειριστές, εκτός αν διαφορετικά ορίζει το καταστατικό ή αν διαφορετικά αποφάσισε η συνέλευση των εταίρων.

Με την έναρξη της εκκαθάρισεως οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να ενεργήσουν απογραφή και ισολογισμό της εταιρικής περιουσίας. Ο ισολογισμός αυτός πρέπει να δημοσιευτεί στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις και να ρευστοποιήσουν το ενεργητικό.



Όταν περατωθεί η εκκαθάριση, οι εκκαθαριστές οφείλουν να καταρτίσουν τον τελικό ισολογισμό, τον οποίο πρέπει να δημοσιεύσουν. Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές πρέπει να διανείμουν το προϊόν της εκκαθάρισεως στους εταίρους ανάλογα με τα εταιρικά τους μερίδια.

## **2.6.11. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

### **2.6.11.1 Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης**

Ισχύουν όσα αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, σχετικά με τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας.

### **2.6.11.2. Υπολογισμός του φόρου**

Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 35% επί των καθαρών κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά καθαρά κέρδη, επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταίρους και μέχρι τρεις (3) που συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Από τα κέρδη της κάθε χρήσης παρακρατείται ποσοστό 5% για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, που είναι υποχρεωτικό μέχρις ότου φτάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο των κερδών της Ε.Π.Ε. μετά την αφαίρεση δηλαδή μόνο της επιχειρηματικής αμοιβής των διαχειριστών – εταίρων φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 35%. Δηλαδή μέσα στο ποσό που φορολογείται με 35% είναι και το τακτικό αποθεματικό.

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

- Αν αυτός δεν εγκριθεί μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνονται υπόψιν τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά την διάρκεια του τελευταίου τριμήνου.

- Η ανωτέρω επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται λαμβανόμενη από το ήμισυ των καθαρών κερδών της εταιρίας που δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση και κατά το ποσό συμμετοχής των διαχειριστών.

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

- Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες από μια εταιρίες περιορισμένης ευθύνης ή άλλες προσωπικές ως ομόρρυθμος εταίρος, αυτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής σε μία από αυτές.

Τέλος η Επιχειρηματική Αμοιβή υπολογίζεται, από πολλαπλασιασμό του ήμισι των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρίας που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση (ή και εκπρόθεσμη μέχρι 30 μέρες δήλωση) επί τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής των διαχειριστών.

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους επιχειρηματικής αμοιβής διαχειριστές - εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή.

### **2.6.11.3. Παράδειγμα φορολογίας κερδών Ε.Π.Ε., όταν στα έσοδά της περιλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, ή κέρδη που φορολογήθηκαν κατ' ειδικό τρόπο, ή κέρδη πάνω από τα τεκμαρτά όταν αυτά προσδιορίζονται με βάση το άρθρο 36α - Συμπλήρωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε5)**

Στην Εταιρία «ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε., με **ακαθάριστα έσοδα 293.470,00 €**, κατά το κλείσιμο των λογιστικών της βιβλίων με 31.12.2003, δίνονται τα εξής στοιχεία :

Πραγματικά καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού : **55.759,00 €**

Για την διαμόρφωση των κερδών που θα φορολογηθούν, λαμβάνονται υπόψη και τα εξής στοιχεία :

**α)** Έσοδα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο (τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου) 5.869,41 €. Το ποσό αυτό έχει ληφθεί υπόψη για τη διαμόρφωση των πιο πάνω πραγματικών καθαρών κερδών και ο **παρακρατημένος φόρος** του είναι:  $5.869,40 \times 15\% = 880,00 \text{ €}$

**β)** Ο λογιστής, με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, προσδιόρισε λογιστικές διαφορές 8.804,10 € (έξοδα αυτοκινήτων 2.201,02 €, πρόστιμα & προσαυξήσεις 5.869,41 €, τόκοι χρεωστικοί και λοιπές δαπάνες που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα 733,67 €, σύνολο 8.804,10 €).

**γ)** Κέρδη από συμμετοχή σε Ο.Ε. με ποσοστό 50%. Η Ο.Ε. κατά τη διαχειριστική χρήση 2004, έχει πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη που φορολογούνται στο όνομα

της 11.738,81 €. Από τα κέρδη αυτά, αναλογούν στην Ο.Ε., **καθαρά κέρδη μετά το φόρο 3.815,12 €** ( $5.869,41 - 5.869,41 \times 35\% \text{ φόρος} = 3.815,12 \text{ €}$ ), τα οποία συμπεριλαμβάνονται στα πραγματικά κέρδη του ισολογισμού.

**δ)** Επίσης, στα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνονται και έσοδα από εκμίσθωση καταστήματος 6.456,34 € και τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιόχρηση των γραφείων της 2.347,76 €.

**ε)** Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης 2002 ανήλθε στο ποσό των 1.467,35 €.

Στην εταιρία συμμετέχουν οι εξής εταίροι (από τους οποίους ορισμένοι είναι και διαχειριστές) :

|  |            |
|--|------------|
| Εταίρος – διαχειριστής Α με ποσοστό συμμετοχής | 40%        |
| Εταίρος – διαχειριστής Β με ποσοστό συμμετοχής | 30%        |
| Εταίρος – διαχειριστής Γ με ποσοστό συμμετοχής | 20%        |
| Εταίρος απλός Δ με ποσοστό συμμετοχής          | <u>10%</u> |
| Σύνολο ποσοστών συμμετοχής                     | 100%       |

Οι διαχειριστές – εταίροι είναι όλοι άμισθοι. Στις 30.10.2004 ο εταίρος και ο διαχειριστής Α έπαυσε να είναι διαχειριστής της εταιρίας και συνέχισαν να είναι διαχειριστές οι υπόλοιποι δύο. Ο ισολογισμός εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων 28.3.2004.

**Ζητείται :** Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα, να προσδιοριστεί ο φόρος που οφείλει να καταβάλλει η Ε.Π.Ε. στη Δ.Ο.Υ. όταν :

- διανέμονται στους εταίρους 4.402,00 €.

### **Λ ύ σ η**

**Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος της Ε.Π.Ε., όταν διανέμονται στους εταίρους 4.402,00 € κέρδη**

**α)** Αναμόρφωση των κερδών του ισολογισμού σε φορολογητέα κέρδη

|  |                  |
|--|------------------|
| Καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού                                 | 55.759,00        |
| Πλέον λογιστικές διαφορές                                      | <u>8.804,10</u>  |
| Σύνολο δηλωθέντων κερδών                                       | 64.563,10        |
| Μείον αφορολόγητα έσοδα από έντοκα γραμμάτια                   | - 5.869,41       |
| Μείον έσοδα από συμμετοχή σε Ο.Ε.                              | 3.815,12         |
| Φορολογητέα κέρδη πριν την αναμόρφωση λόγω αφορολόγητων εσόδων | <u>54.878,57</u> |

**β)** Επιχειρηματική αμοιβή – Αναμόρφωση των κερδών που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε. με την προσθήκη της αναλογίας των αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη

Τα διανεμόμενα κέρδη είναι 4.402,00 € και τα έσοδα από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου είναι 5.869,41 €.

Με βάση τα δεδομένα αυτά έχουμε :

Φορολογητέα κέρδη πριν την αναμόρφωση

(λόγω των αφορολόγητων εσόδων 54.878,57

Αφορολόγητα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα 463,37

Αφορ. Έσοδα 5.869,41 x 4.402,00 διανεμ. = 463,37 €

55.759,00 κέρδη ισολ.

Φόρος αφορολ. Εσόδων που αναλογούν 249,51

στα διανεμόμενα κέρδη 463,37 x 35 = 249,51

65

Σύνολο κερδών μετά τη φορολογική αναμόρφωση 55.591,45

1. Υπολογισμός Επιχειρηματικής αμοιβής

55.591,45 x 50% = 27.795,72 €

Διαχειριστής εταίρος Α 27.795,75 x 40% = 11.118,30 €

Διαχειριστής εταίρος Β 27.795,75 x 30% = 8.338,72 €

Διαχειριστής εταίρος Γ 27.795,75 x 20% = 5.559,15 €

Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής 25.016,17

2. Φορολογητέα κέρδη στο όνομα της Ε.Π.Ε.

55.591,45 – 25.016,17 = 30.575,28 € = κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε.

**γ)** Υπολογισμός του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε. είναι 30.575,28 €. Ο συντελεστής φόρου είναι 35%.

Κατά συνέπεια έχουμε :

Κύριος φόρος 30.575,28 x 35% = 10.701,35

Συμπληρωματικός φόρος 264,12

6.456,34 + 2.347,76 = 8.804,10

8.804,10 x 3% = 264,12 €

|   |                  |
|---|------------------|
| Σύνολο  | 10.965,47        |
| Μείον : Προκαταβλητέος φόρος προηγούμενης χρήσης      | -1.467,35        |
| 463,37 + 249,51 = 712,88 & 712,88 x 15% = 106,93 €    | <u>-106,93</u>   |
| Σύνολο  | 9.390,19         |
| Πλέον : Προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση       | 6.031,00         |
| 10.965,47 x 55% = 6.031,00                            |                  |
| Πλέον : Χαρτόσημο εκμίσθωσης ακινήτων (6.456,34x3%)   | 193,69           |
| Ο.Γ.Α. χαρτόσημου εκμίσθωσης ακινήτων (6.456,34x0,6%) | 38,74            |
| Σύνολο οφειλόμενου φόρου και χαρτόσημο ακινήτων       | <u>15.653,62</u> |

#### δ) Χαρτόσημο κερδών

|  |                  |
|--|------------------|
| Δηλωθέντα κέρδη                                    | 64.563,10        |
| - Επιχειρηματική αμοιβή                            | 25.016,17        |
| Υπόλοιπο κερδών                                    | <u>39.546,93</u> |
| Κατά συνέπεια έχουμε :                             |                  |
| Χαρτόσημο κερδών 39.546,93 x 1% = 395,47           | 395,47           |
| Ο.Γ.Α. χαρτόσημου κερδών 39.546,93 x 0,20% = 79,09 | 79,09            |
| Σύνολο χαρτόσημου και Ο.Γ.Α. κερδών                | <u>474,56</u>    |

Ο φόρος εισοδήματος και το χαρτόσημο ακινήτων που είναι συνολικά **15.653,62 €** καταβάλλεται σε 5 ίσες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται την ημέρα που υποβάλλεται η δήλωση. Αν καταβληθεί ολόκληρος ο φόρος εφάπαξ γίνεται έκπτωση 2,5%. Το χαρτόσημο κερδών και το Ο.Γ.Α. που είναι συνολικά **474,56 €** καταβάλλεται **εφάπαξ** την ημέρα υποβολής της δήλωσης χωρίς καμία έκπτωση.

Δηλαδή μέχρι 15.5.2004 που θα υποβληθεί η δήλωση καταβάλλεται το εξής ποσό :

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Φόρος <u>15.653,62</u> | 3.130,72 |
|------------------------|----------|

5

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| Χαρτόσημο & Ο.Γ.Α. | <u>474,56</u> |
|--------------------|---------------|

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Συνολικό ποσό για καταβολή | 3.605,28 |
|----------------------------|----------|

#### ε) Οι διαχειριστές αποφάσισαν τα συνολικά κέρδη να διατεθούν ως εξής :

- Να διανεμηθεί το ποσό 4.402,00 € ως ποσό κερδών στους εταίρους.
- Για τακτικό αποθεματικό το ελάχιστο ποσό που ορίζει ο νόμος.
- Για τα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο έσοδα από έντοκα γραμμάτια που απομένουν, δηλαδή για το ποσό των **5.406,04 €** (5.869,41 – 463,37 αφορολ.

έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα - 249,51 φόρος στα αφορολ. έσοδα = 5.406,04 €) να σχηματιστεί αφορολόγητο αποθεματικό σε ίσο ποσό.

- Από τα υπόλοιπα κέρδη, ότι ποσό είναι από 293,47 € και πάνω να μεταφερθεί για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού και ότι ποσό είναι κάτω από 293,47 € να μεταφερθεί ως «υπόλοιπο κερδών εις νέο».

Με βάση την απόφαση αυτή τη Γενικής Συνέλευσης για τη διανομή των κερδών,

έχουμε :

Διάθεση κερδών

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| Κέρδη ισολογισμού                | 55.759,00          |
| - Φόρος εισοδήματος              | <u>-10.965,47</u>  |
| Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση     | <u>44.793,53</u>   |
| <br>                             |                    |
| Τακτικό αποθεματικό              | 2.787,95           |
| 55.759,00 x 5% = 2.787,95        |                    |
| Αφορολόγητο αποθεματικό          | 5.406,04           |
| Διανεμόμενα κέρδη στους εταίρους | 4.402,00           |
| Έκτακτο αποθεματικό              | 32.281,73 (I)      |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέο          | <u>165,53 (II)</u> |
| Σύνολο                           | 45.043,25          |

(I)  $45.043,25 - 2.787,95 - 5.406,04 - 4.402,00 = 32.447,26$  €. Το ποσό που είναι κάτω από 293,47 €, δηλαδή το ποσό 32.281,73 μεταφέρεται στο έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο ποσό που είναι (II) 165,53 € παραμένει ως «υπόλοιπο κερδών εις νέο».

**στ) Κατανομή των κερδών στους εταίρους**

Η επιχειρηματική αμοιβή, καθώς και τα υπόλοιπα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας, κατανέμονται στους εταίρους ως εξής :

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

| Εταίροι            | Ποσοστά Συμμετοχής | Επιχειρηματική Αμοιβή | Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε.<br>(i) | Φόρος Ε.Π.Ε.<br>(ii) | Καθαρό ποσό κερδών εταίρων<br>(iii) |
|--------------------|--------------------|-----------------------|---|----------------------|-------------------------------------|
| Εταίρος-διαχειρ. Α | 40%                | 11.118,30             | 11.118,28   | 3.997,06             | 7.121,22                            |
| Εταίρος-διαχειρ. Β | 30%                | 8.338,72              | 8.338,72  | 2.997,79             | 5.340,93                            |
| Εταίρος-διαχειρ. Γ | 20%                | 5.559,15              | 5.559,15  | 1.998,52             | 3.560,63                            |
| Εταίρος Δ          | 10%                | -                     | 5.559,15  | 1.972,11             | 3.587,04                            |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>      | 100%               | 25.016,17             | 30.575,30   | 10.965,48            | 19.609,82                           |

(i)  $55.591,45 \times 40\% = 22.236,58 - 11.118,30 = \mathbf{11.118,28}$

(ii) Κύριος φόρος :  $11.118,30 \times 35\% = 3.891,41$

Συμπληρ. φόρος :  $264,12 \times 40\% = \underline{105,65}$

Σύνολο φόρου για τον εταίρο Α **3.997,06**

(iii)  $11.118,28 - 3.997,06 = 7.121,22$

### 2.6.12. ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Η Ε.Π.Ε. είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και στις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη, πράγμα το οποίο μπορεί να δυσκολέψει την πιστοληπτική ικανότητα της εταιρίας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται με την παροχή πρόσθετων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. συνήθως προτιμάται όταν οι εταίροι δεν θέλουν να διακινδυνεύσουν την προσωπική τους περιουσία και συγχρόνως δεν είναι διατεθειμένοι να προχωρήσουν σε Ανώνυμη Εταιρία.

## **Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup>**

*αναφέρεται αναλυτικά στην Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε:*

*Μονοπρόσωπη Εταιρία*



## **2.7. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.**

### **2.7.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., δηλαδή η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, της οποίας τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε έναν και μοναδικό εταίρο, φυσικό ή νομικό πρόσωπο αποτελεί από το 1993 αναγνωρισμένη και στη χώρα μας μορφή εμπορικής εταιρίας. Το άρθρο 43α που προστέθηκε στο νόμο 3190/1955 με το Π.Δ. 279/8/27.7.1993 κατ' επιταγήν του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης ρύθμισε τη λειτουργία της εταιρίας αυτής.

Η ρύθμιση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είναι αποσπασματική και σ' αυτήν αφιερώνονται μόνο τέσσερις παράγραφοι. Ο νομοθέτης ασχολείται δηλαδή μόνο με τα θέματα που άπτονται άμεσα της προθέσεώς του να αναγνωρίσει την εν λόγω εταιρία ρυθμίζοντας τις ιδιαιτερότητές της.

Κατά τα άλλα η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. υπάγεται κατά την παρ. 6 του άρθρου 43α στις λοιπές διατάξεις του νόμου 3190/1955. Αυτό θα συναγόταν και ερμηνευτικά αν δεν υπήρχε η παρ. 6.

**Συνεπώς ο νόμος θεωρεί τη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. απλώς ως μια εκδοχή εμφάνισης της Ε.Π.Ε. και όχι ως ξεχωριστό εταιρικό τύπο.**

Για το λόγο αυτό ανάλογη θα είναι και η ανάπτυξη στην παρούσα μελέτη. Σε αυτήν αναπτύσσονται μόνο τα θέματα που εισάγει το **άρθρο 43α** και ορισμένα ζητήματα που αναγκαστικά συνεχονται με τον μονοπρόσωπο χαρακτήρα της εταιρίας. Αντίθετα δεν αναπτύσσονται τα ζητήματα, των οποίων την έκβαση προδικάζει η παρ. 6 του άρθρου 43α. Κάτι τέτοιο θα αποτελούσε τεράστια παρέκβαση, άσκοπη επανάληψη ολόκληρου ουσιαστικά του δικαίου της Ε.Π.Ε. και απομάκρυνση εν τέλει από το θέμα μας.

### **2.7.2. ΓΕΝΙΚΑ**

#### **Α. Προϊσχύσαν δίκαιο**

Μέχρι το 1993 δεν επιτρεπόταν η ίδρυση καμίας εταιρίας από ένα και μόνον πρόσωπο, κανόνας που ισχύει και σήμερα για όλες τις υπόλοιπες εταιρίες. Ο νόμος ασχολούνταν μόνο με την περίπτωση της εκ των υστέρων **συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στο πρόσωπο ενός εταίρου.**

Συγκεκριμένα το άρθρο 44 παρ. 1 περ. ε του νόμου 3190/1955 προέβλεπε ότι στην περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου η εταιρία μπορούσε να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση

(δικαζόμενη κατά τις διατάξεις της διαδικασίας της ακούσιας δικαιοδοσίας) όποιου είχε έννομο συμφέρον.

Προφανώς, ο έχων έννομο συμφέρον δεν μπορούσε εκ των πραγμάτων να είναι κάποιος εταίρος, αφού τέτοιοι δεν υπήρχαν.

Μπορούσε όμως να είναι ο διαχειριστής, αν ήταν πρόσωπο διαφορετικό απ' τον μοναδικό εταίρο ή ακόμη εταιρικός δανειστής ή άλλο τρίτο πρόσωπο που θα αντλούσε έννομο συμφέρον από τη λύση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, η οποία κατέστη μονοπρόσωπη.

Ο νόμος δεν ενδιαφερόταν για τον τρόπο συγκέντρωσης των εταιρικών μεριδίων στα χέρια του μοναδικού εταίρου, ώστε αναλόγως να προβεί σε κάποια αξιολογική κρίση των προθέσεων του τελευταίου ή της τυχόν επικινδυνότητας για τις συναλλαγές που εγκυμονεί η ύπαρξη μιας μονοπρόσωπης εταιρίας, αλλά αρκούταν στο γεγονός καθεαυτό της συγκέντρωσης των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο.

**Δηλαδή το προϊσχύσαν δίκαιο θεωρούσε** τη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ως ανώμαλη κατάσταση που προέκυπτε από την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, δεν την επιδοκίμαζε, αλλά απλώς την ανέχονταν προσωρινά με ένα σημαντικό περιορισμό, **δηλαδή χορηγούσε τη δυνατότητα λύσης στους έχοντες έννομο συμφέρον. Φοβερό είναι ότι αυτή η λύση μπορεί και να μην επέρχονταν ποτέ, οπότε η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. μπορούσε να δραστηριοποιείται επί αόριστο χρόνο στις συναλλαγές.**

Στο άρθρο 44 παρ.2 του νόμου 3190/1955 προβλεπόταν η επικουρική, **δηλαδή μόνο σε περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρίας**, αλλά απεριόριστη ευθύνη του μοναδικού εταίρου της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. για τις υποχρεώσεις που ανέλαβε η εταιρία κατά το χρόνο της λειτουργίας της μέχρι **να λυθεί με δικαστική απόφαση.**

Σύμφωνα με την ίδια διάταξη από την ρύθμιση αυτή καταλαμβάνονταν οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν μετά την περιέλευση όλων των μεριδίων στον μοναδικό εταίρο και όχι οι προηγουμένως αναληφθείσες υποχρεώσεις. Η ρύθμιση των τελευταίων υπάγονταν στη γενική διάταξη του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου.

## **B. Συγκριτικό δίκαιο**

Σε άλλα κράτη η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. αναγνωρίστηκε ως εταιρικός τύπος με πρωτοβουλία του εθνικού νομοθέτη πριν ακόμη από την δραστηριοποίηση του κοινοτικού νομοθέτη και την έκδοση της Δωδέκατης Κοινοτικής Οδηγίας του 1989.

Ένα πρώτο αλλά ανολοκλήρωτο βήμα για την νομοθετική αναγνώριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ήταν το άρθρο 5 της Δεύτερης Κοινοτικής Οδηγίας του 1976 που όριζε ότι η εταιρία που μετά την σύστασή της κατέστη μονοπρόσωπη δεν είναι αυτοδικαίως άκυρη.

Στη Γερμανία αναγνωρίστηκε η δυνατότητα σύστασης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με την Gesellschaft mit beschraenkter Haftung (GmbH) - Novelle της 4.7.1980. Το ίδιο συνέβη και στη Γαλλία με την ψήφιση του νόμου 85-697 της 11.7.1985, ο οποίος σημειωτέον επέτρεψε στα νομικά πρόσωπα να ιδρύουν περισσότερες από μία μονοπρόσωπες Ε.Π.Ε., δυνατότητα που δεν επιφύλαξε και στα φυσικά πρόσωπα.

Και άλλες έννομες τάξεις, όπως το Λιχτενστάιν για λόγους υπαγορευόμενους από τη φορολογική του πολιτική το 1925 και ορισμένες ομόσπονδες πολιτείες των Η.Π.Α. στις αρχές της δεκαετίας του 1970 αναγνώρισαν τη δυνατότητα ίδρυσης μονοπρόσωπων Ε.Π.Ε.

Σε άλλα κράτη υπήρχε καθεστώς παρόμοιο με αυτό της χώρας μας ή με διαφοροποιήσεις. Για παράδειγμα στην Ιταλία δεν επιτρεπόταν η ίδρυση, αλλά η εκ των υστέρων λειτουργία της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., στην Ιρλανδία απαιτούνταν ρύθμισή της εκ των υστέρων εμφανισθείσας μονοπρόσωπης κατάστασης, στην Ολλανδία γινόταν δεκτό ότι μία κεφαλαιακή εταιρία διατηρείται και με έναν μόνο εταίρο, ενώ αντίθετα το αγγλικό δίκαιο αναγνώριζε τη de facto προσωπική εταιρία.

### **2.7.3. Η ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. ΥΠΟ ΤΟ ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ 279/1993**

#### **A. Εναρμόνιση με την κοινοτική νομοθεσία**

Στις 21.12.1989 εκδόθηκε η Δωδέκατη Οδηγία του Συμβουλίου στον τομέα του δικαίου των εταιριών σχετικά με τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης με έναν και μόνο εταίρο (Οδηγία 89/667 Ε.Ο.Κ.). Στο άρθρο 2 της Οδηγίας ορίζεται ρητά **ότι η εταιρία μπορεί να έχει έναν μοναδικό εταίρο κατά της σύστασή της, καθώς και με τη συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε έναν μόνο πρόσωπο.** Αναγνωρίζεται δηλαδή η πλήρης νομιμότητα τόσο της εξαρχής συσταθείσας ως μονοπρόσωπης όσο και αυτής που αργότερα κατέστη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Το άρθρο 8 της ανωτέρω Οδηγίας έθεσε προθεσμία συμμόρφωσης των κρατών - μελών την 1.1.1992 και όρισε ταυτόχρονα ότι η Οδηγία δεν εφαρμόζεται πριν την 1.1.1993.

**Ο νομοθέτης μας εναρμόνισε** τον νόμο 3190/1955 με τις διατάξεις της ανωτέρω Οδηγίας με το Π.Δ. 279 της 8/27.7.1993. Με το διάταγμα αυτό προστέθηκε **στον νόμο 3190 ένα νέο άρθρο με τον αριθμό 43α, το οποίο περιείχε το ισχύον περί μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.** δίκαιο και καταργεί ρητά τις διατάξεις των παρ. 1 περ. ε' και παρ. 2 του άρθρου 44 του ιδίου νόμου, οι οποίες αποτελούν πλέον προϊσχύσαν δίκαιο.

**Β. Εναρμόνιση με την εθνική νομοθεσία : άρθρο 43α Ν. 3190/55 (Π.Δ. 279/93)**

### **Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης Άρθρο 43<sup>ο</sup>**

Η Ε.Π.Ε. μπορεί **να συσταθεί από ένα πρόσωπο** ή να καταστεί μονοπρόσωπη οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις **«Μ. Ε.Π.Ε.»**.

Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί με ποινή ακυρότητας, να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία Ε.Π.Ε.

Ε.Π.Ε. δεν μπορεί με ποινή ακυρότητας να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο. Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό καταγράφονται σε πρακτικό προσωπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας.

Οι συμβάσεις, που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρίας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά, ή καταρτίζονται γραπτώς. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες.

Στην μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου.

Καταργούνται οι διατάξεις των παραγράφων 1, εδάφιο ε' και 2 του άρθρου 44 του παρόντος νόμου. Οι παράγραφοι 3 και 4 του ιδίου άρθρου λαμβάνουν τον αριθμό 2 και 3 αντίστοιχα.

## **2.7.4. ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε. – ΛΟΓΟΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

### **α. Τυπικοί Λόγοι**

**1.** Είναι η υποχρέωση συντονισμού του εθνικού δικαίου προς το κοινοτικό, δηλαδή προς τις ρυθμίσεις της δωδεκάτης κοινοτικής οδηγίας 89/667.

Στις γενικές κατευθύνσεις της η κοινοτική οδηγία :

**α)** Ε ν α ρ μ ο ν ί ζ ε ι σε επίπεδο ισοδυναμίας εγγυήσεων τις εθνικές νομοθεσίες για την προστασία των εταιρών και των τρίτων.

**β)** Ε ν τ ά σ σ ε ι την μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. στον σχεδιασμό προγράμματος δράσης για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις.

**γ)** Σ υ ν τ ε λ ε ί στην προσέγγιση των εθνικών νομοθεσιών ως προς την κοινή αποδοχή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με ένα και μόνο εταίρο.

**δ)** Π ρ ο β ά λ λ ε ι την ανάγκη πρόβλεψης ενός νομικού μέσου που να επιτρέπει τον περιορισμό της ευθύνης του κατ' ιδίαν επιχειρηματία σε ολόκληρη την Κοινότητα χωρίς να θίγονται όσες από τις εθνικές νομοθεσίες επιβάλλουν εξαιρετική ευθύνη του για υποχρεώσεις της επιχείρησης.

**ε)** Α ν α γ ν ω ρ ί ζ ε ι στα κράτη – μέλη την ευχέρεια θέσπισης κανόνων προς αντιμετώπιση των κινδύνων που ενδέχεται να παρουσιάζει η μονοπρόσωπη εταιρία, ιδίως προς διασφάλιση της καταβολής του εγγεγραμμένου κεφαλαίου ή προς αποφυγή επαναλαμβανόμενης διασποράς της επιχειρηματικής ευθύνης.

**στ)** Ε π ι β ά λ λ ε ι την υποχρέωση θέσπισης κανόνων για την διαπίστωση της ταυτότητας της μονοπρόσωπης εταιρίας και του μοναδικού εταίρου (διατυπώσεις δημοσιότητας) και για την εγκαθίδρυση ασφάλειας κατά την λειτουργία της εταιρίας (τήρηση έγγραφου τύπου για τις αποφάσεις του μοναδικού εταίρου και τις συμβάσεις μεταξύ μοναδικού εταίρου και εταιρίας) και

**ζ)** Α π ο δ έ χ ε τ α ι με πληρότητα τον μονοπρόσωπο χαρακτήρα της εταιρίας, δηλαδή τόσο στην ίδρυση όσο και κατά την λειτουργία της.

Τέλος κατ' αντίστροφη φορά του κανόνα, ότι ο συντονισμός του δικαίου της Ε.Π.Ε. προς το κοινοτικό δίκαιο επιτυγχάνεται με την επέκταση του πεδίου εφαρμογής σχετικών με την Α.Ε. οδηγιών στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Χαρακτηριστικό της δωδεκάτης οδηγίας είναι ότι παρέχεται δι' αυτής η ευχέρεια στις εθνικές νομοθεσίες να επεκτείνουν το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της για την μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., στην ρύθμιση της μονοπρόσωπης Α.Ε.

Σε συμμόρφωση προς την κατά το άρθρο 8 της οδηγίας αξίωση εναρμόνισης των εθνικών δικαίων προς τις κατευθύνσεις της εκδόθηκε το Π.Δ. 279/93 δια του οποίου προστέθηκε το νέο άρθρο 43α στο νόμο 3190.

## **β. Ουσιαστικοί Λόγοι**

**1.** Ουσιαστικό λόγο αποδοχής της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. αποτελεί η **ευχέρεια που δι' αυτής παρέχεται, με την αναγνώριση της μονοπρόσωπης ίδρυσης στην ατομική επιχείρηση αφενός** ως προς το **να οριοθετήσει το μέγεθος της ανεκτής διακινδύνευσης** κατά την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητάς της, και **αφετέρου** ως προς το **να αποκτήσει ένα πιο συγκεκριμένο νομικό καθεστώς** ισοδύναμο με εκείνο που απολαμβάνουν οι εταιρικές επιχειρήσεις στην μορφή της Ε.Π.Ε. (Νόμος 3190).

**Αρα** με την έννοια αυτή η αξιούμενη καθιέρωση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. αποτελεί εκδήλωση της στάσης να τίθενται οι κεφαλαιουχικές εταιρίες στην υπηρεσία της ατομικής επιχείρησης, η οποία **επιζητεί περιορισμό της ευθύνης σε περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για συγκεκριμένη δραστηριότητα και αναγκαία λειτουργική απλούστευση του κεφαλαιουχικού εταιρικού τύπου που την φιλοξενεί.** Σε όμορφο χώρο προς εκείνο της μονοπρόσωπης εταιρίας αλλά προς την ίδια κατεύθυνση εντάσσεται και η **προβληματική της απλοποιημένης μετοχικής εταιρίας,** υπό την έννοια ότι και εδώ δημιουργούνται συνθήκες λειτουργικής απλούστευσης εταιρικού τύπου υποδοχής εξατομικευόμενης (θυγατρικής) επιχείρησης στη μορφή της Α.Ε.

**2.** Σαν δεύτερο ουσιαστικό λόγο καθιέρωσης της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. **συνιστά η ανάγκη ίδρυσης ή απόκτησης εταιριών κατά ποσοστό 100% από εταιρίες στο πλαίσιο επιθυμητής οργάνωσης** της συναλλακτικής δράσης της ενιαίας επιχείρησης διαμέσου περισσοτέρων νομικώς αυθύπαρκτων οικονομικώς όμως κυριαρχούμενες των νομικώς προσώπων περιορισμένης ευθύνης.

**3.** Με την αποδοχή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. **ανιχνεύεται τέλος η σκοπιμότητα εξυγίανσης της αγοράς** από επινενοημένες κατ' ανάγκη «πολυπρόσωπες» κατασκευές περιορισμού της ευθύνης, τελικώς εξυγίανσης του δικαίου των κεφαλαιουχικών εταιριών.

## 2.7.5. ΊΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.

### Α. Σύσταση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Το καθεστώς ίδρυσης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. διέπεται από τον Ν. 3190(άρθρο 43α παρ. 5).

**α)** Για την σύσταση απαιτείται η τήρηση εγγράφου συμβολαιογραφικού τύπου συστατικού χαρακτήρα.

**β)** Το περιεχόμενο του εταιρικού εγγράφου πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα υποχρεωτικά στοιχεία της παρ. 2 του άρθρου 6, αναλόγως προσαρμοσμένα στον μονοπρόσωπο χαρακτήρα της εταιρίας, ιδίως ως προς την ιδιότητα της εταιρίας ως (μονοπρόσωπης) περιορισμένης ευθύνης, την επωνυμία και τη διάρθρωση του εταιρικού κεφαλαίου.

**γ)** Για το σχηματισμό της επωνυμίας είναι υποχρεωτική η ολόγραφη συμπερίληψη των λέξεων «μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης» (παρ. 1 του άρθρου 43α). Η επιτακτική διατύπωση της διάταξης δεν επιτρέπει να τεθεί στην επωνυμία της εταιρίας σύντμηση των προηγουμένων λέξεων, και τούτο προς διασφάλιση των τρίτων στις συναλλαγές τους με αυτήν και σε εναρμόνιση προς την αντίστοιχη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 Ν. 3190. Όμως, για την ανάληψη υποχρεώσεων από την εταιρία, δεν φαίνεται επικίνδυνο το να σχηματίζεται η επωνυμία από την ολόγραφη αναγραφή της κρίσιμης ένδειξης «μονοπρόσωπη» ακολουθούμενης από τη συντετμημένη ένδειξη «Ε.Π.Ε.» η οποία εξάλλου έχει από μακρού επικρατήσει, με δηλωτική ασφάλεια, στις συναλλαγές.

**δ)** Το ιδρυτικό κεφάλαιο της εταιρίας πρέπει να είναι τουλάχιστον **18.000 €** και να διαιρείται σε μερίδια των **30,00 €** ή πολλαπλάσια αυτών (άρθρο 4 παρ. 1 και 2). Τίποτε διαφορετικό δηλαδή δεν ισχύει για το κεφάλαιο και την κατανομή του σε σχέση με τις άλλες Ε.Π.Ε.

Η βεβαίωση του μοναδικού εταίρου περί καταβολής του κεφαλαίου, αποτελεί αναγκαίο περιεχόμενο του εταιρικού εγγράφου. Επιτελεί διαπιστωτική και εγγυητική λειτουργία αντίστοιχη προς εκείνη της πιστοποίησης από το Δ.Σ. της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου εντός διμήνου από τη σύσταση της Α.Ε.

Βεβαίωση του μοναδικού εταίρου περιέχουσα υπόσχεση μελλοντικής καταβολής (κάλυψης) κεφαλαίου δεν είναι έγκυρη εφόσον, σε αντίθεση προς τα ισχύοντα στην Α.Ε., η υποχρέωση ολοσχερούς καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου είναι κατά το κοινό δίκαιο της Ε.Π.Ε., όπως προαναφέρθηκε, αμέσως εκπληρωτέα από τον μοναδικό εταίρο κατά τον χρόνο κατάρτισης της συστατικής δικαιοπραξίας.

Παράλειψη της βεβαίωσης είναι δυνατόν να επιφέρει δικαστική διάπλωση της ακυρότητας της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. κατά τον κανόνα του άρθρου 7 παρ. 1 και 2

Ν. 3190 - έτσι ώστε σε συνδυασμό προς την παρ. 5 του ίδιου άρθρου να ευθύνεται απεριορίστως ο μοναδικός εταίρος έναντι των τρίτων για κάθε ζημία που προέκυψε από την ακυρότητα.

### **Αντικείμενο εισφοράς**

Αντικείμενο της εταιρικής εισφοράς του μοναδικού εταίρου μπορεί **να είναι και είδος**, δηλαδή περιουσιακό αγαθό δεκτικό εμφάνισης στον Ισολογισμό, Η εξακρίβωση της αξίας τέτοιας εισφοράς είτε κατά την σύσταση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είτε κατά την αύξηση του κεφαλαίου της γίνεται από την επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 και Ν. 2190 αναλόγως εφαρμοζόμενου. Ελεγκτική παρέμβαση της επιτροπής απαιτείται και προκειμένου για κτήση από την εταιρία ακινήτων ή άλλων αντικειμένων, με σκοπό την πάγια εκμετάλλευση, εφόσον μεταβιβάζοντες είναι ο μοναδικός εταίρος, ο (τρίτος) διαχειριστής ή συγγενείς τους κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα από τον νόμο.

**ε)** Το συστατικό έγγραφο υπόκειται σε όλες τις απαραίτητες διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, από του χρόνου συντέλεσης των οποίων των οποίων η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα. Αντικείμενο δημοσιότητας με σχετική καταχώρηση στο μητρώο αποτελεί και η, κατά τη λειτουργία (πολυπρόσωπης) Ε.Π.Ε., συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο πρόσωπο καθώς επίσης και η ταυτότητα του μοναδικού εταίρου – με απαραίτητως αντίστοιχη τροποποίηση της εταιρικής επωνυμίας κατά την παρ. 1 του άρθρου 43α του νόμου.

**στ)** Συμπλήρωση του υποχρεωτικού περιεχομένου του εταιρικού εγγράφου, είναι, και εδώ, δυνατή όχι υπό την μορφή συμπληρωματικών ή παρεπόμενων συμφωνιών, αλλά υπό την έννοια της προαιρετικής εισαγωγής διατάξεων. Τέτοιες διατάξεις είναι :

- Περί συμπληρωματικών εισφορών ειδικού προορισμού του μοναδικού εταίρου, προς κάλυψη δηλαδή ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό,

- Περί άλλων παρεπόμενων παροχών που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή είδος και δεν είναι υποχρεωτικά δεκτικές εμφάνισης στον ισολογισμό, όπως για παράδειγμα υποχρέωση δανειοδότησης της εταιρίας, παροχής εργασίας ή χρήσης ή κάρπωσης κινητού ή ακινήτου πράγματος από την εταιρία

- Περί λύσεως της εταιρίας για απαγόρευση, θάνατο ή πτώχευση του μοναδικού εταίρου.



## **Β. Περιορισμοί**

Το άρθρο 2 παρ. 2 περ. α και β της Οδηγίας παρέχει στον εθνικό νομοθέτη τη δυνατότητα περιορισμών ή κυρώσεων στις περιπτώσεις που ένα φυσικό πρόσωπο ναί ο μοναδικός εταίρος σε πλείονες εταιρίες, καθώς και όταν μια εταιρία ή άλλο νομικό πρόσωπο είναι ο μοναδικός εταίρος μιας εταιρίας. Ο νομοθέτης βάσει της δυνατότητας αυτής θέσπισε στην παρ. 2 του άρθρου 43α τους ακόλουθους περιορισμούς :

**• Με ποινή ακυρότητας κανένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι ο μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία μονοπρόσωπη Π.Ε.**

**• Επίσης, πάλι με ποινή ακυρότητας, μια μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να ιδρύσει άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

Από τους περιορισμούς αυτούς δημιουργούνται ορισμένα ερμηνευτικά προβλήματα, τα οποία θα εξετάσουμε αμέσως.

**1.** Το γράμμα της σχετικής διατάξεως, αλλά και ο σκοπός του νομοθέτη, δηλαδή η εξυγίανση του χώρου με την κατάργηση των αμφιλεγόμενων καταστάσεων μας επιτρέπει να θεωρήσουμε ότι οι απαγορεύσεις αυτές αφορούν όσο τις Ε.Π.Ε. που συστάθηκαν εξ αρχής μονοπρόσωπες όσο και αυτές που υπέστησαν τέτοιες αργότερα εκούσια ή ακούσια.

**2.** Ένα επιπλέον ζήτημα που δημιουργείται είναι εάν η παραβίαση του περιορισμού πλήττει με ακυρότητα την ίδια την εταιρία ή μόνο την δικαιοπραξία με την οποία μεταβιβάστηκαν τα μερίδια, ώστε να καταστεί η εταιρία μονοπρόσωπη. Ο προβληματισμός αυτός ξεκινάει από την παραδοχή ότι η ακυρότητα μπορεί να πλήξει μόνο δικαιοπραξίες και όχι νομικές καταστάσεις εν γένει. Κατά μια άποψη ότι η παραβίαση του ανώτερου περιορισμού δεν επιφέρει την ακυρότητα της εταιρίας, αλλά δημιουργεί την υποχρέωση μεταβίβασης έστω και ενός εταιρικού μεριδίου, ώστε η εταιρία να παύσει να είναι μονοπρόσωπη.

Η άποψη αυτή δεν πρέπει να γίνει δεκτή, διότι είναι αντίθετη όχι μόνο στο γράμμα της διάταξης, αλλά και στο σκοπό της που είναι η κύρωση της παραβίασης των περιορισμών διότι δεν προβλέπει κύρωση ακόμη και στην περίπτωση μη μεταβίβασης του ενός μεταβιβαστέου εταιρικού μεριδίου.

**3.** Μια άλλη άποψη διακρίνοντας διαφορετικές περιπτώσεις υποστηρίζει ότι στη περίπτωση που μια μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ιδρύει ή συμμετέχει μόνη της σε άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. η ακυρότητα πλήττει με την έκδοση δικαστικής απόφασης όποιου έχει έννομο συμφέρον την δεύτερη εταιρία στη δε περίπτωση της συμμετοχής ενός φυσικού ή νομικού προσώπου σε περισσότερες μονοπρόσωπες Ε.Π.Ε., παράβαση επιφέρει την ακυρότητα της δεύτερης χρονικά

συμμετοχής. Για αυτήν την τελευταία θέση ότι ακυρώνεται η συμμετοχή και όχι η εταιρία, θα μπορούσε και πάλι να υποστηριχθεί η ανωτέρω παρατήρηση ότι δεν έπρεπε να γίνει δεκτή, διότι είναι αντίθετη όχι μόνο στο γράμμα της διάταξης αλλά και στο σκοπό της που είναι η κύρωση της παραβίασης των περιορισμών.

4. Τέλος, υποστηρίχθηκε και ότι οι περιπτώσεις συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων μέσω καθολικής διαδοχής ή δικαστικής απόφασης για έξοδο ή αποκλεισμό εταίρου, πρέπει να οδηγήσουν σε συσταλτική ερμηνεία της διάταξης.

**Για την επίλυση της προβληματικής αυτής οφείλουμε να δεχθούμε δύο περιπτώσεις :**

α) Η από το άρθρο 43α απειλούμενη ακυρότητα δεν είναι αυτή του άρθρου 180 ΑΚ αλλά αυτή του δικαίου της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που προβλέπει το άρθρο 7 του νόμου 3190/1955. Δεν υπάρχει λόγος να καταφεύγουμε στο άρθρο 180 ΑΚ, για να αντλήσουμε από εκεί την έννοια της ακυρότητας που αναφέρεται στις δικαιοπραξίες όταν ο ίδιος ο νόμος μας προσφέρει την έννοια της ακυρότητας, όπως αυτή λειτουργεί στον υπό εξέταση χώρο και

β) Η επέμβαση του νομοθέτη με στόχο την νομοθετική αναγνώριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. και την μέσω αυτής διαφάνεια στις συναλλαγές εξομοιώνει μεταξύ τους όλες τις περιπτώσεις μονοπρόσωπων Ε.Π.Ε., όπως και αυτές αντιμετωπίζονται ή προκύπτουν αργότερα. Για τον λόγο αυτό επιβάλλεται η κατά το δυνατόν όμοια μεταχείρισή του; Δηλαδή τόσο η ίδρυση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. από πρόσωπο που δεν επιτρέπεται, όσο και η απόκτηση των εταιρικών μεριδίων με δικαιοπραξία ή καθολική διαδοχή ή αποκλεισμό εταίρου, ώστε να καταστεί η Ε.Π.Ε. αργότερα μονοπρόσωπη, πρέπει να έχουν ως αποτέλεσμα την ακυρότητα της δεύτερης χρονικά εταιρίας.

Η ακυρότητα απαγγέλλεται με δικαστική απόφαση μετά από αγωγή του οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον. Με την απόφαση αυτή διορίζονται συγχρόνως και οι εκκαθαριστές της εταιρίας. Μέχρι τότε η εταιρία λειτουργεί κανονικά. Η απαγγελία της ακυρότητας μπορεί να προληφθεί, εάν η εταιρία αποκτήσει περισσότερους εταίρους μέχρι τη συζήτηση της αγωγής στο δικαστήριο.

#### **2.7.6 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.**

Η Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης έχει την υποχρέωση να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Τα βιβλία αυτά είναι τα ακόλουθα :

α. **Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών** : Χρησιμοποιείται για την καταχώρηση στο τέλος του έτους αναλυτικά των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων που έχουν απογραφεί και των αντίστοιχων ισολογισμών. Η

ταγραφή της ποσότητας των εμπορεύσιμων αγαθών ιδίων και τρίτων στο βιβλίο ογράφων γίνεται μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου και η καταχώρηση της αξίας των πορεύσιμων αγαθών καθώς και η απογραφή των άλλων λογαριασμών της ογραφής (πελατών, προμηθευτών, παγίων κτλ).Γίνεται μέχρι τέλους Μαρτίου του επόμενου έτους, δηλαδή για την απογραφή τις 31/12/04 μέχρι 31/03/05(τηρείται πάντα θεωρημένο)

**Γενικό Καθολικό :** Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι λογαριασμοί του οποίου ταφέρονται όλες οι εγγραφές από το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο(μηχανογραφημένα τηρείται αθεώρητο ενώ χειρόγραφα τηρείται θεωρημένο)

**Αναλυτικά Καθολικά :** Αυτό ενημερώνεται από τις εγγραφές των αναλυτικών Ημερολογίων εντός του επόμενου μήνα από εκείνον που έγιναν οι εγγραφές στο αντίστοιχο αναλυτικό Ημερολόγιο.(τηρείται πάντα αθεώρητο)

**Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων :** Τα βιβλία αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα Αναλυτικά Καθολικά των πρωτοβαθμίων λογαριασμών Εισπρακτέα και Γραμμάτια Πληρωτέα.(τηρείται πάντα αθεώρητο)

**Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων :** Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνονται στις συνελεύσεις. Η τακτική συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστον 1 φορά τον χρόνο και μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της τριμηνιαίας χρήσης.(τηρείται πάντα αθεώρητο)

**Βιβλίο Πρακτικών – Συνεδριάσεων Διαχειριστών :** Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.(τηρείται πάντα αθεώρητο)

**Βιβλίο Εταίρων :** Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η γέννηση, διεύθυνση κατοικίας, εισφορές τους και οι επερχόμενες μεταβολές στα μετοχές των εταίρων. .(τηρείται πάντα αθεώρητο)

**Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής:** Αυτό χρησιμοποιείται όταν η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρεί και την ομάδα 9 του ΓΛΣ. Ενημερώνεται μέσα στον επόμενο μήνα ,όπως δηλαδή γίνεται και με το συγκεντρωτικό Ημερολόγιο. Ειδικά, για τις εγγραφές της τελευταίας περιόδου της χρήσης, το Ημερολόγιο αυτό μπορεί να ενημερώνεται μέχρι το τέλος του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.(όταν τηρείται χειρόγραφα είναι θεωρημένο ή και αθεώρητο με την προϋπόθεση όμως ότι δεν καταχωρούνται στο Ημερολόγιο αυτό οικονομικές πράξεις πρωτογενώς, ενώ όταν τηρείται μηχανογραφημένα είναι πάντα αθεώρητο).

**Μητρώο Παγίων Περιουσιακών στοιχείων:** Σε αυτό καταχωρούνται όλα τα άγια περιουσιακά στοιχεία ,το καθένα ξεχωριστά. Τα έπιπλα και σκευή μπορεί να καταχωρούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης .Ενημερώνεται μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.(τηρείται πάντα αθεώρητο)

**0.Ισοζύγιο «Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών».**Εκτυπώνεται μέχρι τέλους του κάθε επόμενου μήνα.(εκτυπώνεται μόνο στην περίπτωση που τα βιβλία τηρούνται μόνο μηχανογραφημένα και είναι πάντα θεωρημένο)

### **2.7.7. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

Ο λογιστής της εταιρίας οφείλει να ακολουθήσει μια σειρά από ενέργειες, ώστε να εξάγει τα λογιστικά αποτελέσματα της εταιρίας. Οι εργασίες που πρέπει να κάνει είναι οι ακόλουθες :

- Καταχώρηση πρωτογενών εγγραφών στο Ημερολόγιο,
- Εκτύπωση μηνιαίας κατάστασης Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού,
- Εφόσον έχει εισαγωγές από Ε.Ο.Κ. υποβάλλει μαζί με το Φ.Π.Α. που υποβάλλει μηνιαία INTRASTAT ανά μήνα για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και ανά τρίμηνο πίνακα αφίξεων και αποστολών,
- Μηνιαία εξαγωγή Φ.Π.Α.,
- Μηνιαία υποβολή Φ.Π.Α. μέσω INTERNET,
- Μισθοδοσία – εγγραφές μισθοδοσίας,
- Φόρος Μισθωτών, αν υπάρχει,
- Συμφωνία Πελατών – Προμηθευτών,
- Συμφωνία τράπεζας μέσω extre,

#### **ΤΕΛΟΣ ΧΡΟΝΟΥ**

- Εκκαθάριση Φ.Π.Α. δίνεται σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις όλου του έτους και αν υπάρχει διαφωνία υποβάλλεται και συμπληρωματική εκκαθαριστική δήλωση,
- Δήλωση εταιρίας, τρόπος καταβολής – βεβαίωση,
- Φ.Μ.Υ. (Οριστική Δήλωση, Ε7), υποβάλλεται έως 31 / 3,
- Συγκεντρωτικές πελατών – προμηθευτών. Για καθένα από τα στοιχεία το ποσό πρέπει να είναι άνω των 300,00 €.

## **2.7.8. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

**Ο Βασίλης Ηλιάδης** ιδρύει την εταιρία «**Β. Ηλιάδης Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**»  
εταιρικό κεφάλαιο **1.000.000 € (100%)**.

συμμετοχές θα καταβληθούν σε μετρητά.

ο καταστατικό δημοσιεύτηκε στο Πρωτοδικείο με ημερομηνία 10.30.02 και τα  
βλβία που θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 16.3.02 είναι Γ' κατηγορίας.  
ο έξοδα φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων **1%**, δημοσίευσης στο Πρωτοδικείο  
λ.π., ανέρχονται συνολικά σε **19.500 €**.

ητείται : Να γίνουν **οι εγγραφές σύστασης** της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

### **Λ ύ σ η**

ο Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων με ημερομηνία 16.3.02 και με παραστατικό  
ο θεωρημένο από το Πρωτοδικείο καταστατικό γίνεται η εγγραφή κάλυψης, ως  
ής :

| <u>ΜΕΡ.</u>  | <u>16.3.02 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>             | <u>ΑΝ. ΣΤΗΛΗ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--------------|---|------------------|---------------|----------------|
| 3            | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                           |                  | 1.000.000     |                |
| 3.03.00.000  | Εταίρος Β. Ηλιάδης/λογ<br>κάλυψης κεφαλαίου | 1.000.000        |               |                |
| 40           | ΚΕΦΑΛΑΙΟ                                    |                  |               | 1.000.000      |
| 40.06.00.000 | Μερίδα Β. Ηλιάδη                            | 1.000.000        |               |                |

εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου  
α την σύσταση της εταιρίας «Β. Ηλιάδης»  
ονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ως αριθμ. πρωτ.... Πρωτοδικείου Θεσ/νίκης

ο Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικό την απόδειξη είσπραξης του ταμιά  
ης εταιρίας, γίνεται η εγγραφή για τον Β. Ηλιάδη με απόδειξη είσπραξης για τον  
ταίρο, ως εξής :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ</u> | <u>ΑΝ. ΣΤΗΛΗ</u>                            | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--------------------------|---|---------------|----------------|
| 33                       | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                         |               | 1.000.000      |
| 33.00.00.000             | Ταμείο                                      | 1.000.000     |                |
| 33                       | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                           |               | 1.000.000      |
| 33.03.00.000             | Εταίρος Β. Ηλιάδης/λογ<br>κάλυψης κεφαλαίου | 1.000.000     |                |

αποβλή στην εταιρία το ποσό συμμετοχής  
του εταίρου ως απόδειξη Νο.....

Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικό στοιχείο την απόδειξη και το  
στατιστικό, για τα έξοδα ίδρυσης γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u> | <u>16.3.02</u> | <u>ΤΑΜΕΙΟΥ</u>                              | <u>ΑΝ. ΣΤΗΛΗ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|-------------------|----------------|---|------------------|---------------|----------------|
| 5                 |                | ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ                 |                  |               |                |
|                   |                | ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ                   |                  | 19.500        |                |
| 5.10.00.000       |                | Έξοδα ίδρυσης & πρώτης                      |                  |               |                |
|                   |                | εγκατάστασης                                | 19.500           |               |                |
| 38                |                | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                         |                  |               | 19.500         |
| 38.00.00.000      |                | Ταμείο                                      | 19.500           |               |                |
|                   |                | Έξοδα ίδρυσης της εταιρίας ως αποδείξεις... |                  |               |                |

## **2.7.9. ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

### **2.7.9.1. Συνέλευση των εταίρων**

Συγκεκριμένα προς τον κανόνα ότι οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται σε  
συνέλευση (άρθρο 10 παρ. 1 Ν. 3190), η παρ. 3 του άρθρου 43α ορίζει ότι **οι  
αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο.**  
Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό,  
επισημασμένα σε πρακτικό προσυπογραφομένο αυθημερόν από παριστάμενο  
συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας.

Ο εταίρος μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ενεργεί ως συνέλευση των εταίρων. Δεν  
πρόκειται κυριολεκτικώς για «συνέλευση» του μοναδικού εταίρου, αλλά για τόπο,  
τρόπο και διαδικασία έκφρασης της εταιρικής βούλησης δια της λήψης  
αποφάσεων του μοναδικού εταίρου τις οποίες βεβαίως καμία διαδικασία ψήφου  
δεν διαμορφώνει. Από την άποψη αυτή, η κατά τα παραπάνω «συνέλευση» του  
εταίρου συνιστά, και για την μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., το ανώτατο όργανο της  
εταιρίας (άρθρ. 14 παρ. 1).

Σε σχέση με την συνέλευση των εταίρων της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. του κοινού  
δικαίου (άρθρ. 10 επ. του νόμου), **οι ιδιομορφίες της «συνέλευσης» του  
μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. εντοπίζονται ως εξής :**

Η διαδικασία σύγκλησης του άρθρου 10 παρ. 2 και 4 δεν έχει νόημα εφόσον  
διαχειριστής αναλαμβάνει ο μοναδικός εταίρος. Αντιθέτως, εάν ως διαχειριστής

ει ορισθεί τρίτος, η διαδικασία σύγκλησης της συνέλευσης (παρ. 2 άρθρ. 10) έπεται να τηρείται. Εάν πάντως δεν τηρηθούν οι διατυπώσεις σύγκλησης της παρ. 1 ο μοναδικός εταίρος μπορεί να «συνέλθει σε συνέλευση», δηλαδή να κινήσει την διαδικασία λήψης αποφάσεων, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 10).

Σε κάθε περίπτωση ισχύει, όπως προβλέπεται από τον νόμο (παρ. 3 του άρθρου 10), η προθεσμία υποχρεωτικής σύγκλησης της συνέλευσης άπαξ κατ' έτος πέντε (5) μηνών από την λήξη της εταιρικής χρήσης. Εάν η συνέλευση δεν συγκληθεί κατά τον χρόνο αυτόν από τον (τρίτο) διαχειριστή, η σύγκληση ενεργείται από τον μοναδικό εταίρο.

Ανεφάρμοστες, ως αντιφατικές προς τον μονοπρόσωπο χαρακτήρα της εταιρίας, είναι οι διατάξεις των άρθρων 11 (σύγκληση συνέλευσης από την μειοψηφία), 12 (δικαίωμα ψήφου) και 13 (λήψη αποφάσεων δια της διπλής πλειοψηφίας).

Μερικώς ανεφάρμοστες είναι οι διατάξεις του άρθρου 15 για την προσβολή των αποφάσεων της συνέλευσης. Δικαίωμα προσβολής των αποφάσεων του μοναδικού εταίρου από τον μοναδικό εταίρο, στην βάση της λογικής της μονοπρόσωπης εταιρίας, δεν αναγνωρίζεται. Θεωρητικώς όμως τέτοιο δικαίωμα είναι δυνατόν να αναγνωρισθεί στον (τρίτο) διαχειριστή, οπότε ακολουθείται κανονικώς η διαδικασία προσβολής της απόφασης του άρθρου 15.

Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων που ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο, είναι εκείνες του άρθρου 14 παρ. 2.

Διαδικαστικά, η λήψη των αποφάσεων του μοναδικού εταίρου σε συνέλευση, επιβαρύνεται, σε αναζήτηση ασφάλειας με την καταγραφή των αποφάσεων που λαμβάνονται σε πρακτικό το οποίο προσυπογράφεται αυθημερόν από τον μοναδικό εταίρο ή τον (τρίτο) διαχειριστή, ο οποίος παρίσταται κατά την συνέλευση. Η λύση είναι ήδη δοκιμασμένη στο δίκαιο της Α.Ε. :

- Εάν στην γενική συνέλευση παρίσταται ένας μόνος μέτοχος, την συνέλευση παρακολουθεί αντιπρόσωπος του Υπουργείου Εμπορίου ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της συνέλευσης. Η κατά την παραπάνω παράσταση συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας διασφαλίζει την νομιμότητα κατά την διαδικασία λήψης των αποφάσεων του μοναδικού εταίρου και βεβαιώνει την χρονολογία κατάρτισης του, προσυπογραφομένου από τον πρώτο, πρακτικού καταχώρισης. Τυχόν μη παράσταση συμβολαιογράφου στην συνέλευση δεν επιφέρει πάντως ακυρότητα της απόφασης. Κατ' άλλη άποψη αν δεν τηρηθεί πρακτικό συνυπογραφομένο από συμβολαιογράφο.

## **2.7.10. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε. -**

### **ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ**

#### **2.7.10.1. Διορισμός διαχειριστή, έκταση διαχειριστικής εξουσίας**

Κατά κανόνα, η **διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων** και η **εκπροσώπηση της εταιρίας ανήκουν στον μοναδικό εταίρο**. Ανάθεση της διαχείρισης και της εκπροσώπησης σε τρίτο είναι πάντως δυνατή. Τέτοια ανάθεση θα είναι εκ των πραγμάτων **υποχρεωτική** στην περίπτωση που ο μοναδικός εταίρος είναι νομικό πρόσωπο.

Στο ζήτημα του διορισμού διαχειριστή μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είναι συνεπώς αρμόσιες όλες οι υποθέσεις ανάθεσης της διαχείρισης του κοινού δικαίου οι οποίες καταγράφονται στον Ν. 3190 (άρθρο 17) σε αναφορά προς **το πρόσωπο του διαχειριστή** (εταίρου ή μη εταίρου), **τον τρόπο διορισμού** (δια του καταστατικού ή με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων) και **τον χρόνο άρκειας της ανάθεσης**. Έτσι είναι δυνατόν να πρόκειται για διορισμό, ως διαχειριστή, του μοναδικού εταίρου ή τρίτου δια του καταστατικού ή με απόφαση του μοναδικού εταίρου που λαμβάνεται κατά την διαδικασία της συνέλευσης, για ορισμένο ή μη ορισμένο χρόνο.

Οι διαχειριστές της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ορίζονται συνήθως στο καταστατικό και μπορεί να είναι όλοι οι εταίροι ή μερικοί μόνον από αυτούς ή και τρίτα πρόσωπα. Αν ο διαχειριστής είναι τρίτο πρόσωπο τότε αμοίβεται για την εργασία που προσφέρει ως διαχειριστής. Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Συνήθως, όμως, θα πρόκειται για ανάθεση της διαχείρισης στον μοναδικό εταίρο με σχετική πρόβλεψη του καταστατικού και για ορισμένο χρόνο, δηλαδή από το χρόνο σύστασης της μονοπρόσωπης εταιρίας μέχρι την καταληκτική ημερομηνία διάρκειάς της.

Η ανάθεση εξάλλου της διαχείρισης σε τρίτο πρόσωπο θα μπορεί να αποδειχθεί επικίνδυνη για τον μοναδικό εταίρο εκ του λόγου ότι, κατά τον κανόνα του άρθρου 18 Ν. 3190, διαχειριστικές πράξεις, ακόμη και εάν κινείται εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία έναντι των τρίτων εκτός εάν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος συναλλασσόμενος γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει την υπέρβαση. Για την απόδειξη δεν αρκεί η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της διαχειριστικής εξουσίας από το καταστατικό ή με απόφαση του μοναδικού εταίρου κατά την



αδικασία της συνέλευσης, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμη και αν έχουν προβληθεί στην δημοσιότητα του άρθρου 8 Ν. 3190.

Από τα κέρδη της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις εταίρους – φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Σε περίπτωση που έχουν ίσα ποσοστά συμμετοχής, τότε αυτοί που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή καθορίζονται από την εταιρία. Η επιχειρηματική αμοιβή καθορίζεται ως εξής : Τα συνολικά κέρδη διαιρούνται δια του 2 και το πηλίκο της διαίρεσης αυτής πολλαπλασιάζεται με τα παραπάνω 3 αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής. Αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό ονομάζεται **επιχειρηματική αμοιβή** για τον καθένα από τους 3 αυτούς εταίρους.

### **2.7.10.2. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΗΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.**

Η εταιρία «**Ι. Ζαφείρκος**» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. έχει 100% συμμετοχή στα κέρδη, στην οποία είναι και διαχειριστής και εταίρος της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. στις 31.12.02, η εταιρία παρουσιάζει κέρδη 200.000 € που αφορούν τη χρήση αυτή. Από τα κέρδη αυτά γίνεται παρακράτηση του 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής που μεταβάλλεται πραγματικά στον διαχειριστή – εταίρο Ι. Ζαφείρκο. Το 80% των κερδών που απομένει, μετά από υπολογισμό του φόρου και της επιχειρηματικής αμοιβής, μεταβάλλεται στον εταίρο και ότι υπολείπεται μετά από τα παραπάνω παραμένει στην εταιρία ως υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Εξέχοντας τα παραπάνω δεδομένα, ο λογιστής της εταιρίας συνέταξε τον παρακάτω πίνακα διανομής κερδών.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΜΕ 31.12.03 (Κέρδη χρήσης 2003 200.000 €)**

| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>     | <b>ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ</b> | <b>ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ</b> |
|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Τακτικό Αποθεματικό    |                    | 10.000                |
| Επιχειρηματική αμοιβή  | 100.000            |                       |
| Φόρος κερδών Μ. Ε.Π.Ε. | 35.000             |                       |
| Διανεμόμενα κέρδη      | 44.000             |                       |

|                         |                |               |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Ζαφείρκος (44.000)      |                |               |
| Υπόλοιπο κερδών εις νέο |                | 11.000        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>           | <b>179.000</b> | <b>21.000</b> |

ητείται : Να γίνουν **οι σχετικές λογιστικές εγγραφές** στα βιβλία της  
ονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

**Λύση**  
**Λογιστικές εγγραφές**

Για το φόρο κερδών που είναι 35.000 € γίνονται οι εξής εγγραφές :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| 8 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ                    |               |                |
| 8.08.00.000 Φόρος εισοδήματος 2003             | 35.000        |                |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ               |               |                |
| 54.07.00.000 Φόρος εισοδήματος 2003            |               | 35.000         |
| Φόρος εισοδήματος                              |               |                |
| <hr/>  |               |                |
| 4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ                |               |                |
| 4.07.00.000 Φόρος εισοδήματος 2003             | 35.000        |                |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ               |               |                |
| 54.08.00.000 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων        |               | 35.000         |
| εταφορά λογ/σμών                               |               |                |

Ο λογ/σμός 88.00.00.000 χρεώνεται με το ποσό των κερδών που είναι 200.000  
και ο λογ/σμός 88.08.00.000 πιστώνεται με το ποσό των φόρων που είναι  
5.000 € για να εξισωθούν και με τη διαφορά πιστώνεται ο λογ/σμός 88.99.00.000  
«Κέρδη προς διάθεση 2003», ως εξής :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| 8 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ                    |               |                |
| 8.00.00.000 Καθαρά κέρδη χρήσης 2003           | 200.000       |                |

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ         |         |
| 88.08.00.000 Φόρος εισοδήματος 2003  | 35.000  |
| 88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση 2003 | 165.500 |
| κέρδη προς διάθεση                   |         |

Στη συνέχεια, η εγγραφή της διάθεσης των κερδών με 31.12.03, γίνεται ως  
ής :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ                   |               |                |
| 88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση 2003           | 165.500       |                |
| 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ       |               |                |
| 41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό               |               | 10.000         |
| 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ                        |               |                |
| 42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003 εις νέο      |               | 11.000         |
| 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                           |               |                |
| 53.08.00.000 Ι. Ζαφείρκος                      |               | 100.000        |
| 53.14.00.000 Ι. Ζαφείρκος                      |               | 44.000         |
| ανομή κερδών χρήσης 2003                       |               |                |

Η επιχειρηματική αμοιβή του διαχειριστή – εταίρου Ι. Ζαφείρκου είναι 100.000  
όπως φαίνεται και από τον πίνακα. Στην επιχειρηματική αυτή αμοιβή, που  
ποφασίζεται από την τακτική Γ.Σ. **να καταβληθεί πραγματικά** στον διαχειριστή  
εταίρο, γίνεται υπολογισμός φόρου 20% πλέον τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α.  
20% προς απόδοση, ως εξής :

|                    |                           |               |
|--------------------|---------------------------|---------------|
| απόδοση φόρου      | $100.000 \times 20\% =$   | 20.000        |
| χαρτόσημο & Ο.Γ.Α. | $100.000 \times 1,20\% =$ | <u>1.200</u>  |
| σύνολο             |                           | <u>21.200</u> |

Ο υπολογισμός των πιο πάνω ποσών από την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ενεργείται κατά  
το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της. Για τον υπολογισμό αυτό λοιπόν, γίνεται  
παρακάτω εγγραφή :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.3.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                      |               |                |
| 53.08.00.000 Ι. Ζαφείρκος                 | 20.000        |                |
| 53 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ                           |               |                |

|   |        |
|---|--------|
| 3.98.03.000 «Χαρτόσημο κερδών»                            | 1.200  |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ                          |        |
| 54.09.00.015 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής                | 20.000 |
| 54.09.00.016 Χαρτόσημο & Ο.Γ.Α. επιχειρ. Αμοιβής          | 1.200  |
| <u>Φορολογισμός φόρου και χαρτοσήμου επιχειρ. αμοιβής</u> |        |

Τα πιο πάνω ποσά σε φόρο και χαρτόσημο αποδίδονται στη Δ.Ο.Υ. με σχετική δήλωση εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Έστω ότι καταβλήθηκαν στις 10.4.04. Η εγγραφή της απόδοσης γίνεται ως εξής :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.4.04 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>                      | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ                      |               |                |
| 54.09.00.015 Φόρος επιχειρηματικής αμοιβής            | 20.000        |                |
| 54.09.00.016 Χαρτόσημο & Ο.Γ.Α. επιχειρ. Αμοιβής      | 1.200         |                |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                                |               |                |
| 38.00.00.000 Ταμείο                                   |               | 21.200         |
| <u>Καταβολή φόρου και χαρτοσήμου επιχειρ. Αμοιβής</u> |               |                |

Τ) Όταν καταβάλλονται τα κέρδη στον εταίρο τότε χρεώνεται με τα κέρδη αυτά ο λογ/σμός 53.14 και ο λογ/σμός 53.08 με την επιχειρηματική αμοιβή που είναι  $100.000 - 20.000 = 80.000 \text{ €}$ , ως εξής:

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.4.04 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>              | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| 3 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                           |               |                |
| 3.08.00.000 Ι. Ζαφείρκος                      | 80.000        |                |
| 3.14.00.000 ι. Ζαφείρκος                      | 44.000        |                |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                        |               |                |
| 38.00.00.000 Ταμείο                           |               | 124.000        |
| <u>Καταβολή στον εταίρο μέρους των κερδών</u> |               |                |

Δ) Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είναι 100.000 € (200.000 συνολικά κέρδη – 100.000 επιχειρ. αμοιβή = 100.000 €). Για το χαρτόσημο  $100.000 \times 1,20\% = 1.200 \text{ €}$  και για το 1/5 του φόρου που είναι  $35.000 / 5 = 7.000 \text{ €}$  γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.5.04 ΤΑΜΕΙΟΥ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 3 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ                   |               |                |
| 3.98.03.000 Χαρτόσημο κερδών     | 1.200         |                |

|  |       |
|--|-------|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ              |       |
| 09.00.014 Φόρος κερδών από Ε.Π.Ε.          | 7.000 |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                     |       |
| 38.00.00.000 Ταμείο                        | 8.200 |
| <u>ταβολή χαρτοσήμου και 1/5 του φόρου</u> |       |

### **7.10.3. Ανεξαρτησία του (τρίτου) διαχειριστή έναντι του μοναδικού εταίρου**

Η έκταση πάντως της ανεξαρτησίας, έναντι του μοναδικού εταίρου, στην διαχείριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. από τρίτο διαχειριστή, ουσιαστικώς διοθετείται από την ευχέρεια της κατά πάντα χρόνο ανάκλησής του χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη σπουδαίου λόγου ούτε διόπλωση της ανάκλησης με δικαστική απόφαση (άρθρο 19 παρ. 4 Ν. 3190). Τέτοιες εγγυήσεις προβλέπονται από τον νόμο για τους διαχειριστές – εταίρους που διορίσθηκαν δια του καταστατικού για ορισμένο χρόνο καθώς και για τους νόμιμους διαχειριστές.

### **2.7.10.4. Ανάκληση διαχειριστή**

Για το ζήτημα της ανάκλησης διαχειριστών κατ' άρθρο 19 του νόμου 3190 εφαρμόζεται το ανεφάρμοστο των παρ. 1 του άρθρου (ανάκληση διαχειριστή – εταίρου διορισθέντος δια του καταστατικού για ορισμένο χρόνο), 5 (=ανάκληση νόμιμου διαχειριστή του άρθρου 16 του νόμου), και, μερικώς, της παρ. 4 (όσον αφορά την ανάκληση διαχειριστή – εταίρου διορισθέντος δι' αποφάσεως της συνέλευσης ή δια του καταστατικού για χρόνο ορισμένο).

### **2.7.10.5. Απαλλαγή διαχειριστή**

Ομοίως ανεφάρμοστες είναι οι διατάξεις του Ν. 3190 που ρυθμίζουν την απαλλαγή του διαχειριστή – εταίρου από την ευθύνη του και την έγερση αγωγής κατά τ' αυτού για αξιώσεις της εταιρίας, εφόσον σχετική απόφαση της συνέλευσης δεν μπορεί να ληφθεί. Κατά τούτο αποκτά ουσιαστικότερη – προκειμένου περί μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. – προστατευτική ενέργεια η δυνατότητα προσφυγής τρίτων (δανειστών) στην ενεργοποίηση της ευθύνης για κάθε πταίσμα του διαχειριστή – εταίρου στην βάση του άρθρου 26 Ν. 3190 – στην βάση δηλαδή των διατάξεων

ου ρυθμίζουν την, από μέρους των τρίτων ως μη δικαιούχων διαδικών, άσκησης αξίωσης σε αποζημίωση προς όφελος της εταιρίας για παραβάσεις του καταστατικού ή για διαχειριστικά πταίσματα.

#### **2.7.10.6. Απαγόρευση ανταγωνισμού**

Χρήσιμη στην έκταση και υπό τις προϋποθέσεις της είναι η ρύθμιση του άρθρου 26 Ν. 3190 εφόσον **η ανταγωνιστική, σε βάρος της εταιρίας, συμπεριφορά ενδείκνυται από τρίτο, μη εταίρο, διαχειριστή.**

Στην περίπτωση διαχειριστή – εταίρου η εφαρμογή της ρύθμισης δεν είναι εφικτή, όπως είναι αδιανόητη και η πρόβλεψη στο καταστατικό επέκτασης της εταιρικής απαγόρευσης στον μοναδικό εταίρο. Ανταγωνιστική συμπεριφορά κατά την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, οργανωμένης σε μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., δεν καταστέλλεται και πάντως δεν αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο του άρθρου 20.

Τυχόν επίδειξη τέτοιας συμπεριφοράς του μοναδικού εταίρου θα ισοδυναμεί με κατάχρηστική ίδρυση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. και

α) Είτε θα καταλήγει σε δικαστική διάπλαση της ακυρότητας της εταιρίας στη βάση της ΑΚ 281.

β) Είτε θα θεμελιώνει ευθύνη του μοναδικού εταίρου κατ' άρθρο 26 Ν. 3190 ή ουσιαστικότερα κατ' εφαρμογή της άρσης της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου και ειδικότερα περιστατικά της παράβασης υποχρέωσης για επιμελή διαχείριση που βαρύνει κάθε διαχειριστή ξένης περιουσίας, ή της κατάχρησης της ελευθερίας διαχείρισης της συναλλακτικής δράσης, ή της σύγχυσης ταύτισης περιουσιών με την εταιρική δηλαδή στη δημιουργία συνθηκών ίδιας ευθύνης του μοναδικού εταίρου από οποιαδήποτε ιδιότητά του.

#### **2.7.11. ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΜΟΝΑΔΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ**

##### **2.7.11.1. Ευθύνη του κοινού δικαίου Ν. 3190**

###### **Α. Ο κανόνας**

Κατά τον αναγκαστικό κανόνα του κοινού δικαίου των Ε.Π.Ε., για τα εταιρικά περιστατικά ευθύνεται μόνη η μονοπρόσωπη εταιρία. Ο μοναδικός εταίρος ευθύνεται περιορισμένος μέχρι του ύψους της εισφοράς του κυριολεκτικότερα η επιχειρηματική διακινδύνευση του εταίρου, σε περίπτωση ζημιών της εταιρίας, απεχθίζεται μέχρι του ύψους της εισφοράς του.

## **Β. Εξαιρετικές περιπτώσεις αναζήτησης απεριόριστης ευθύνης στον Ν. 190**

Ο μοναδικός εταίρος υπόκειται στις εξαιρετικές περιπτώσεις απεριόριστης ευθύνης του κοινού δικαίου των Ε.Π.Ε.

### **δικότερα:**

Ο μοναδικός εταίρος που συμβλήθηκε στο όνομά της (υπό ίδρυση) μονοπρόσωπης εταιρίας κατά το ιδρυτικό στάδιο, ευθύνεται απεριόριστως μέχρις ότου η εταιρία αναλάβει τις σχετικές υποχρεώσεις κατά το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 190.

Σε περίπτωση που, με υπαιτιότητα του μοναδικού εταίρου, η εταιρία κηρύχθηκε πτωχευμένη με δικαστική απόφαση, ο εταίρος ευθύνεται απεριόριστως απέναντι στους πιστωτές για κάθε ζημία που προέκυψε από την ακυρότητα.

Η επέκταση της διακινδύνευσης του μοναδικού εταίρου πέραν του μέτρου της εισφοράς του, μπορεί να αναζητηθεί στην περίπτωση δανειοδότησης της εταιρίας από τον εταίρο.

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις :

- Η εξόφληση τέτοιων δανείων από την εταιρία λογίζεται ως μη γενόμενη από τον εταίρο, δια της εξοφλήσεως, ματαιώνεται ολικώς ή μερικώς η ικανοποίηση των (άλλων) δανειστών της εταιρίας,

- Σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας για οποιονδήποτε άλλο λόγο εκτός από την πτώχευση, ικανοποίηση του εταίρου υπό την ιδιότητά του ως εταιρικού δανειστή, γίνεται μετά την εξόφληση των λοιπών χρεών της εταιρίας. Από την άποψη αυτή, τα δάνεια που χορηγήθηκαν από τον μοναδικό εταίρο στην εταιρία εξομοιώνονται από τον νόμο προς την εταιρική εισφορά επερχόμενης έτσι αντίστοιχως διεύρυνσης του κεφαλαίου διακινδύνευσης του εταίρου πέραν του μέτρου της εισφοράς του.

### **2.7.11.2. Ποινική ευθύνη**

Ποινική ευθύνη του μοναδικού εταίρου (ή του διαχειριστή - μοναδικού εταίρου) είναι η ποινική ευθύνη του κοινού δικαίου της Ε.Π.Ε. με τις εξής ευκρινήσεις :

Ποινική ευθύνη δεν είναι δυνατόν να καταλογιστεί στις περιπτώσεις εκείνες που προβλέπει το άρθρο στις οποίες, εξ ιδιοσυστασίας της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., η εκεί περιγραφόμενη αξιόποινη συμπεριφορά δεν μπορεί να επιδειχθεί.

Άλλες περιπτώσεις επίδειξης της περιγραφόμενης αξιόποινης συμπεριφοράς του μοναδικού εταίρου ή διαχειριστή - εταίρου είναι δυνατόν να προκαλέσουν καταλογισμό

ινικής ευθύνης σε βάρος του, ιδίως εκείνες που αναφέρονται στην καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου και τον Ισολογισμό ή στην παράλειψη τήρησης διατυπώσεων μοσιότητας όπου απαιτούνται.

## **2.7.12. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε. (ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ)**

### **2.7.12.1. Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων**

Κατά τον κανόνα της παρ. 1 του άρθρου 28, το εταιρικό μερίδιο είναι μεταβιβάσιμο δια πράξεως εν ζωή. Έτσι, κατά την λειτουργία μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είναι δυνατή η μεταβίβαση σε άλλο ή άλλα πρόσωπα ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων από εκείνα που αποτελούν την (μοναδική) μερίδα συμμετοχής του εταίρου.

**Κύριο αποτέλεσμα** της μεταβίβασης είναι η μετάβαση της εταιρίας από την μονοπρόσωπη μορφή σε εκείνη της πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. και, παρεπομένως, η αντίστοιχη ενεργοποίηση όλων εκείνων των διατάξεων του Ν. 3190 που, λόγω της μορφής της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., είχαν αδρανήσει.

Άσκηση του δικαιώματος προτίμησης (της παρ. 2 του άρθρου 28) είναι ενδοκειμένου άνευ περιεχομένου.

Κατ' αντίστροφη φορά, μετάβαση πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. στον τύπο της μονοπρόσωπης είναι δυνατή δια της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων του (ή των άλλων) εταίρων προς τον εναπομένοντα εταίρο – επερχόμενης έτσι συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια του τελευταίου.

Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή μεριδίων είναι δυνατόν να επέρχεται από κληρονομία ή από θάνατο του μοναδικού εταίρου, εκτός αν στο καταστατικό ορίζεται η εξαγορά του ή των μεριδίων από πρόσωπο (ή πρόσωπα) που υποδεικνύονται από την εταιρία, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 29 του νόμου. Εάν οι κληρονόμοι του διαθέτη μοναδικού εταίρου ή τα υποδεικνυόμενα από την εταιρία πρόσωπα είναι περισσότερα του ενός, **ως αποτέλεσμα επέρχεται**, και στην περίπτωση αυτή, η μετάλλαξη του μονοπρόσωπου χαρακτήρα της Ε.Π.Ε. σε πολυπρόσωπο και να ακολουθήσει η συνολική εφαρμογή του κοινού δικαίου του Ν. 3190.

Τα περί ασκήσεως δικαιώματα προτίμησης, και εδώ, εκ των πραγμάτων δεν εφαρμόζονται.



### **2.7.12.2. Αύξηση του κεφαλαίου**

Μετάβαση εταιρίας στον τύπο της πολυπρόσωπης είναι δυνατή και στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου δι' αντιστοίχου τροποποίησης της εταιρικής σύμβασης, ύστερα από σχετική απόφαση του μοναδικού εταίρου που μβάνεται κατά τα παραπάνω σε συνέλευση, εφόσον η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται από τρίτο ή τρίτους. Άσκηση δικαιώματος προτίμησης εν οικειμένω δεν ευσταθεί. Και η περίπτωση αυτή συνεπάγεται την εφαρμογή επί της (πολυπρόσωπης πλέον) Ε.Π.Ε., του κοινού δικαίου του Ν. 3190 στο σύνολό του.

### **2.7.12.3. Έξοδος εταίρου και αποκλεισμός εταίρου**

Μετάβαση πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. στο τύπο της μονοπρόσωπης είναι δυνατόν να έλθει ως αποτέλεσμα της εξόδου ή του αποκλεισμού εταίρου ή εταίρων από την εταιρία.

#### **δικότερα:**

Κάθε εταίρος δύναται να εξέλθει της εταιρίας για σπουδαίο λόγο κατά τα δικότερα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 33. Η άσκηση του σχετικού δικαιώματος εταίρου ή εταίρων είναι δυνατόν να έχει ως αποτέλεσμα την συγκέντρωση» της εταιρίας στο πρόσωπο του μόνου εναπομείναντα εταίρου (άντως μέχρι του νομίμως προβλεπόμενου ελαχίστου ορίου) κατά το ποσό καταβολής στον ή τους εξερχόμενους εταίρους της αξίας της μερίδας συμμετοχής τους.

Εξάλλου, εφόσον υφίσταται σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο, ύστερα από αίτηση διαχειριστή από αίτηση διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει της εταιρίας έναν ή περισσότερους εταίρους, υπό της ειδικότερες προϋποθέσεις της παρ. 3 του άρθρου 33. Στην υπόθεση που ο κατά τα παραπάνω αποκλεισμός του εταίρου ή εταίρων καταλήγει στην «συγκέντρωση» της εταιρίας σε έναν μόνο εταίρο, η εταιρία συνεχίζεται ως μονοπρόσωπη από τον εναπομείναντα μοναδικό εταίρο. Και στην περίπτωση αυτή ως μείωση του κεφαλαίου λογίζεται η κατά τις διατάξεις του Ν. 3190 καταβολή στον ή τους αποκλειόμενους εταίρους της αξίας της μερίδας συμμετοχής τους, διατηρούμενων πάντοτε των διατάξεων του νόμου περί ελαχίστου ορίου κεφαλαίου της εταιρίας.

#### **2.7.12.4. Συγχώνευση εταιριών περιορισμένης ευθύνης**

Συγχώνευση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με (μονοπρόσωπη ή πολυπρόσωπη) Ε.Π.Ε. από την μορφή της απορρόφησης ή της σύστασης νέας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, κατά την διαδικασία των άρθρων 54 επ. Ν. 3190, απαιτεί λήψη σχετικής απόφασης του μοναδικού εταίρου κατά την διαδικασία της συνέλευσης. Η λείψωση της συγχώνευσης επιφέρει τις συνέπειες του άρθρου 55 του νόμου. Ως ιδιαίτερο αποτέλεσμα επέρχεται εν προκειμένω η μετάβαση της συμμετέχουσας στην συγχώνευση Ε.Π.Ε. από τον τύπο της μονοπρόσωπης σε αυτόν της πολυπρόσωπης εταιρίας, οσάκις μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. είναι απορροφούσα άλλης (μονοπρόσωπης ή πολυπρόσωπης) Ε.Π.Ε.

#### **2.7.12.5. Διαδικασία μετάβασης Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. στον τύπο της Πολυπρόσωπης και αντιστρόφως**

Μετάβαση της Ε.Π.Ε. από έναν τύπο στον άλλο δεν συνιστά μετατροπή εταιρίας οπόσον πρόκειται για μετάλλαξη του ίδιου εταιρικού τύπου, δηλαδή για υπογωγή εταιρίας είδους (μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.) στην εταιρία γένους (Ε.Π.Ε. Ν. 3190)ή, αντιστρόφως, συγκέντρωση της εταιρίας γένους σε εταιρία είδους. Μόνη προϋπόθεση είναι η σχετική τροποποίηση του καταστατικού και η τήρηση των υποχρεώσεων δημοσιότητας που απαιτούνται για το συγκεκριμένο περιστατικό, το οποίο συνεπάγεται την μετάβαση της εταιρίας από το ένα τύπο στον άλλο (μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, αύξηση κεφαλαίου, έξοδος και αποκλεισμός εταίρου ή εταίρων με αντίστοιχη μείωση ή τουλάχιστον ισόποση σύγχρονη αύξηση του κεφαλαίου, απορρόφηση). Παρεπομένως αναγκαία είναι η δημοσιοποίηση της αλλαγής ταυτότητας της εταιρίας (άρθρο 38 ΠΑΡ. 4 Ν. 3190).

#### **2.7.13. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

##### **2.7.13.1. Εξωτερική χρηματοδότηση**

##### **Συναφώς, το δικαίωμα αναγωγής του εγγυητή**

Στην πράξη προσφυγή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. σε (εξωτερική) χρηματοδότηση από τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα, θα εξαρτάται από την ύπαρξη προσωπικών εγγυήσεων του μοναδικού εταίρου, πρακτική που αναπληρώνει τον περιορισμό (μονοπρόσωπης μάλιστα) ευθύνης, αλλ' αναιρεί

μαντικά την αξία της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ως τεχνικής οργάνωσης για την ομική επιχείρηση.

Το πρόβλημα εντείνεται μεν προκειμένου περί μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., δεν είναι ως αποκλειστικό της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., αλλά γενικότερο πρόβλημα της αιρίας περιορισμένης ευθύνης και της ανώνυμης εταιρίας. **Συναφώς τίθεται το ημα της αναγωγής εφόσον εγγυητής είναι ο μοναδικός εταίρος της Π.Ε. και συγχρόνως διαχειριστής της.** Γίνεται δεκτό ότι η άσκηση καιώματος αναγωγής τέτοιου εγγυητή κατά της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., μπορεί τὰ τις περιστάσεις και υπό συνθήκες αφερεγγυότητας της εταιρίας, να οκλεισθεί ως αντικείμενο στην καλή πίστη. Και τούτο διότι η παροχή εγγύηση ι συνιστά στην πραγματικότητα ακούσια, από τον μοναδικό εταίρο, διερεύνηση υ εταιρικού κεφαλαίου και, επομένως, παροχή για ίδιο συμφέρον και όχι προς το μφέρον της εταιρίας, δηλαδή τρίτου.

### **2.7.13.2. Εσωτερική χρηματοδότηση**

#### **Περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 32 Ν. 3190**

Προσφυγή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. σε εσωτερική χρηματοδότηση, δηλαδή όφαση του μοναδικού εταίρου για δανειοδότηση της εταιρίας, είναι δυνατή. ος αποφυγή όμως αθέμιτης μετακύλισης του επιχειρηματικού κινδύνου από τον ναδικό εταίρο στους τρίτους, ενδέχεται να αντιμετωπίζεται από τον νόμο και ό τις προϋποθέσεις του, ως κεφαλαιοδότηση της εταιρίας.

### **2.7.14 ΠΤΩΧΕΥΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

#### **2.7.14.1 Πτώχευση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.**

Κατά τον κανόνα, η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν συνεπιφέρει πτώχευση των αίρων της οι οποίοι, εξάλλου, δεν είναι έμποροι εκ μόνης της συμμετοχής τους ε αυτήν. Ο μονοπρόσωπος χαρακτήρας της συζητούμενης Ε.Π.Ε. δεν αλλοιώνει, ε καμία περίπτωση, τον κανόνα αυτό. Έτσι, η πτώχευση της μονοπρόσωπης Π.Ε. δεν συμπαρασύρει σε πτώχευση τον μοναδικό εταίρο (ή και διαχειριστή) ρς ούτε έχει, κατ' αρχήν, επίπτωση στην υπόλοιπη περιουσία του εταίρου, εκτός υ, κατ' εξαίρεση, επαληθεύονται σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση οι οϋποθέσεις για την ενεργοποίηση της άρσης της αυτοτέλειας του νομικού οσώπου σε βάρος του εταίρου, κατά την σχετική θεωρία. Εκ του νόμου ευθύνη ου μοναδικού εταίρου (διαχειριστή) για ανεπάρκεια του ενεργητικού στην τώχευση της εταιρίας, δεν θεσπίζεται. Ούτε υπό την ρύθμιση του προγενέστερου

καίου της παρ. 2 του άρθρου 44 Ν. 3190, η επικουρική απεριόριστη ευθύνη του μοναδικού εταίρου για αφερεγγυότητα της μονοπρόσωπης εταιρίας, αποτελούσε γω πτώχευσης.

Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την πτώχευση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. οβάλλεται στην δημοσιότητα του Μητρώου Ε.Π.Ε. Τυχόν παράλειψη δεν έχει ως επίπτωση στην διαπλαστική ενέργεια της πτωχευτικής απόφασης που απύσσεται κατά το οικείο της δίκαιο.

#### **2.7.14.2. Πτώχευση του μοναδικού εταίρου**

##### **Συναφώς, η επίδραση της πτώχευσης στην ιδιότητα του μοναδικού εταίρου ως διαχειριστή**

Πτώχευση του μοναδικού εταίρου που προκλήθηκε από άλλη (παράλληλη) εμπορική δραστηριότητά του (π.χ. άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης, συμμετοχή σε Ο.Ε. υπό την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου) είναι άνευ σημασίας για την μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., στο μέτρο που η πτώχευση του εταίρου δεν αποτελεί λόγο λύσης της εταιρίας, εκτός αν ο μοναδικός εταίρος ανήγαγε, με δικαστική πρόβλεψη στο καταστατικό, την πτώχευσή του σε λόγο λύσης.

Η πτώχευση του μοναδικού εταίρου – διαχειριστή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. στερεί όμως το ζήτημα της έκπτωσής του από την ιδιότητα του διαχειριστή. Κατά την άποψη της νομολογίας εφόσον ο Ν. 3190 δεν ρυθμίζει την τύχη του διαχειριστή Ε.Π.Ε. στην περίπτωση της πτώχευσής του, κατ' εφαρμογή της ΑΚ 26 επέρχεται ως συνέπεια η λύση της σχέσεως εντολής που τον συνδέει με το μοναδικό πρόσωπο και, ως εκ τούτου, η έκπτωσή του από το λειτούργημα της διαχείρισης. Κατ' άλλη άποψη υποστηρίζεται ότι στην βάση της οργανικής εταιρίας η πτώχευση του διαχειριστή – εταίρου της Ε.Π.Ε. δεν συνεπάγεται την έκπτωσή του από την ιδιότητα αυτή.

Σε κάθε περίπτωση και η συζητούμενη απόφαση του ΑΠ αλλά και γενικότερα η νομολογία δεν αποκλείουν τον επαναδιορισμό του πτωχεύσαντα εταίρου ως διαχειριστή της Ε.Π.Ε. Πράγματι, εφόσον ο πτωχεύσας στερείται μεν της οικονομικής της πτωχευτικής περιουσίας όχι όμως και της ικανότητας προς καινοπραξία, μπορεί να διορισθεί ο διαχειριστής αλλότριας περιουσίας και ο μοναδικός νομικός προσώπου προκειμένου της Ε.Π.Ε. Αυτό σημαίνει ότι, η έκπτωση του πτωχεύσαντα μοναδικού εταίρου από την ιδιότητά του ως διαχειριστή της εταιρίας μπορεί να προκαλέσει απόφασή του, κατά την διαδικασία της συνέλευσης, περί επαναπροσδιορισμού του ως διαχειριστή ή περί διορισμού τρίτου διαχειριστή.

## **2.7.15. ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

### **2.7.15.1. Λόγοι λύσης και εκκαθάριση Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.**

Η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. λύεται :

α) Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από τον νόμο ή το καταστατικό,  
β) Με απόφαση του μοναδικού εταίρου που λαμβάνεται κατά την διαδικασία της συνέλευσης, και

γ) Δια της κηρύξεως της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσεως

δ) Το δικαίωμα δικαστικής λύσης της εταιρίας ως δικαίωμα μειοψηφίας, είναι ενδοκειμένου ανίσχυρος

Ο μοναδικός εταίρος μπορεί, με σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό, να αναγάγει τα περιστατικά του θανάτου, της πτώχευσης ή της απαγόρευσής του σε λόγους λύσης της εταιρίας.

Σε κάθε περίπτωση λύσης, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης της εταιρίας, η εταιρία τίθεται σε εκκαθάριση που διενεργείται από τον διαχειριστή ή τον εκκαθαριστή που διορίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση του μοναδικού εταίρου στην συνέλευση. Το τυχόν προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας αποδίδεται στο σύνολό του, μετά το πέρας της διαδικασίας, στον μοναδικό εταίρο.

Ιδιαίτερη μνεία πρέπει να γίνει για την λύση και εκκαθάριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού εταίρου:

α) Εάν δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό, ισχύει ο κανόνας ότι η εταιρία δεν λύεται. Το ή τα εταιρικά μερίδια που αποτελούν την μοναδική μερίδα συμμετοχής του θανόντος εταίρου, μεταβιβάζονται αιτία θανάτου δι' εξ αδιαθέτου εκ διαθήκης διαδοχής στον ή τους κληρονόμους του μοναδικού εταίρου. Η περιέλευση του ή των εταιρικών μεριδίων στους περισσότερους κληρονόμους γίνεται κατ' ιδανικά μέρη μέχρις ότου προβούν σε συμβατική ή δικαστική διανομή της κληρονομιάς, οπότε σε κάθε κληρονόμο περιέρχεται μία αυτοτελής μερίδα συμμετοχής και τα αναλογούντα στην κληρονομική μερίδα του εταιρικά μερίδια. Στην υπόθεση ύπαρξης περισσότερων κληρονόμων του θανόντος μοναδικού εταίρου, η εταιρία μεταβαίνει από τον τύπο της μονοπρόσωπης σε εκείνον της πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. κατά τα προεκτεθέντα.

β) Εάν ο θάνατος του μοναδικού εταίρου προβλέπεται καταστατικώς ότι επιφέρει την λύση της εταιρίας, τίθεται ζήτημα εκκαθάρισής της. Εκκαθαριστές είναι ο ή, από κοινού, οι κληρονόμοι του θανόντος εταίρου, ειδάλλως διορίζονται ένας ή περισσότεροι εκκαθαριστές, ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο

μφέρον, από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας που δικάζει κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Σε κατεπείγουσα περίπτωση διορισμός καθαριστών μπορεί να γίνει κατά την διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

### **7.15.2 Παράδειγμα λύσης και εκκαθάρισης της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.**

στην Αθήνα λειτουργεί η εταιρία «**ΑΛΦΑ**» **Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.** με αντικείμενο γασιών την εμπορία ετοιμών ενδυμάτων. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι **200.000** και συμμετέχει σ' αυτό ο εταίρος, ο οποίος είναι συγχρόνως και διαχειριστής και δεν συμμετέχει σε καμία άλλη Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Ζαντάς με ποσοστό συμμετοχής 100%

ο εταίρος της «**ΑΛΦΑ**» Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. αποφάσισε με ημερομηνία **25.7.03** να διαλύσει την εταιρία του αυτή.

**απαιτείται :** Να γίνουν οι **λογιστικές ενέργειες** που απαιτούνται μέχρι να ολοκληρωθεί το στάδιο της εκκαθάρισης και να γίνει η παύση της Ε.Π.Ε.

### **Λ ύ σ η Ε Ν Ε Ρ Γ Ε Ι Ε Σ**

α) Η απόφαση του εταίρου να διαλύσει την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. καταχωρείται στο θεωρημένο βιβλίο «**Πρακτικών γενικών συνελεύσεων**». Στην απόφαση αυτή πρέπει να αναγράφεται οπωσδήποτε και το γεγονός ότι η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση και να ορίζεται ο εκκαθαριστής.

β) Με ημερομηνία 25.7.03 που αποφασίζεται η διάλυση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., ενεργείται η **αρχική απογραφή** της εκκαθάρισης και συντάσσεται ο **αρχικός ισολογισμός** ακολουθούμενος από την **κατάσταση της γενικής μετάλλευσης**. Τα αποτελέσματα χρήσης και τη διάθεση των κερδών, ως εξής :

**ΑΡΧΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ»  
Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ΜΕ 25.7.03**

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****ΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

|   | Μερικά<br>ποσά | Αναλυτική<br>στήλη | Συγκεντρωτική<br>στήλη |
|---|----------------|--------------------|------------------------|
| ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ                             |                |                    | 120.000                |
| 01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα               |                | 50.000             |                        |
| 01.00.000 Ι.Χ. επιβατικά μέχρι 9 θέσεων     | 50.000         |                    |                        |
| ναί ένα Ι.Χ.Ε. που αγοράστηκε στις 10.4.99  |                |                    |                        |
| τι 50.000 €                                 |                |                    |                        |
| 02 Αυτοκίνητα φορτηγά                       |                | 100.000            |                        |
| 02.00.000 Φορτηγά αυτοκίνητα επιχείρ.       | 100.000        |                    |                        |
| ναί ένα φορτηγό που αγοράστηκε στις 20.9.99 |                |                    |                        |
| τι 100.000 €                                |                |                    |                        |
| 99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς               |                | -30.000            |                        |
| 99.01.000 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά       |                |                    |                        |
| αυτοκίνητα                                  | 10.000         |                    |                        |
| 99.02.000 Αποσβεσμένα φορτηγά               | 20.000         |                    |                        |

**ΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Αποθέματα**

|                                  |       |       |       |
|----------------------------------|-------|-------|-------|
| ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                      |       |       | 8.000 |
| 00 Αποθέματα                     |       | 8.000 |       |
| 00.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων | 8.000 |       |       |
| 6 κοστούμια χ 500 € = 8.000 €)   |       |       |       |

**Απαιτήσεις**

|  |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|
| ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                      |        |        | 20.500 |
| 13 Ελληνικό Δημόσιο – Προκαταβλ. φόροι |        | 20.500 |        |
| 13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδ.     | 17.500 |        |        |
| 13.06.000 Παρακρατημένος φόρος         |        |        |        |

|  |         |                   |
|--|---------|-------------------|
| εισοδήματος από τόκους   | 3.000   |                   |
| <b><u>Διαθέσιμο</u></b>  |         |                   |
| ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  |         | 470.750           |
| 3.00 Ταμείο  |         | 470.750           |
| 3.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης   | 470.750 | <u>          </u> |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ   |         | <u>619.250</u>    |
| <b><u>ΑΠΟΘΗΜΑΤΙΚΟ</u></b>  |         |                   |
| 0 ΚΕΦΑΛΑΙΟ   |         | 200.000           |
| 0.06 Εταιρικό κεφάλαιο   |         | 200.000           |
| 0.06.00.000 Α. Ζαντάς  | 200.000 |                   |
| 1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ  |         | 210.000           |
| 1.02 Τακτικό αποθεματικό   |         | 60.000            |
| 1.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησ.                             | 60.000  |                   |
| 1.05 Έκτακτα αποθεματικά   |         | 40.000            |
| 1.05.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησ.                             | 40.000  |                   |
| 1.08 Αφορολόγητα αποθεματικά   |         | 80.000            |
| 1.08.00.000 Αφορολόγητο αποθεματικό<br>N. 1892/90                      | 80.000  |                   |
| 1.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της<br>φορολογίας έσοδα             |         | 10.000            |
| 1.90.00.000 Αποθεματικό από απαλλασ-<br>σομενα έσοδα της επιχείρησης   | 10.000  |                   |
| 1.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα<br>κατ' ειδικό τρόπο          |         | 20.000            |
| 1.91.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολ.<br>κατ' ειδικό τρόπο επιχείρ. | 20.000  |                   |
| 2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ   |         | 156.750           |
| 2.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο   |         | 156.750           |
| 2.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003                                       | 156.750 |                   |
| <b><u>ΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u></b>   |         |                   |
| <b><u>βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></b>                               |         |                   |
| 4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ  |         | 52.500            |
| 4.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων  |         | 52.500            |



08.00.000 Λογ. εκκαθάρισης φόρων 2003 52.500  
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

619.250

**ΠΡΩΤΟΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ»**

Προνομιούχος Ανώνυμη Ε.Π.Ε. ΜΕ 25.7.03

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

| Αξία   | Αποσβέ-<br>σεις | Αναπόσβεστη |
|--------|-----------------|-------------|
| κτήσης | στήλη           | αξία        |

**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Παράγωγα σώματα ακινητοποιήσεις**

1.01 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

150.000 30.000 120.000

Σύνολο πάγιου ενεργητικού

120.000

**Κυκλοφορούν Ενεργητικό**

**Αποθέματα**

2.01 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

8.000

**Απαιτήσεις**

3.01 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

20.500

**Διαθέσιμο**

3.00 Ταμείο

470.750

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού

499.250

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

619.250

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

**ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

0.06 Εταιρικό κεφάλαιο

200.000

**Αποθεματικά κεφάλαια**

1.02 Τακτικό αποθεματικό

200.000

1.05 Έκτακτα αποθεματικά

40.000

1.08 Αφορόλογητα αποθεματικά

80.000

1.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα  
της φορολογίας έσοδα

10.000

|   |        |
|---|--------|
| 1.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα<br>κατ' ειδικό τρόπο | 20.000 |
|---|--------|

**ΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| 1.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο | 156.750        |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων       | <u>566.750</u> |

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| 1 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη | 52.500         |
| Σύνολο υποχρεώσεων              | <u>52.500</u>  |
| ΚΑΘΑΡΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ         | <u>619.250</u> |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟ  
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ΜΕ 25.7.03**

**ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

**Αποθέματα έναρξης χρήσης**

|               |        |
|---------------|--------|
| 1 Εμπορεύματα | 50.000 |
|---------------|--------|

**Αποθέματα λήξης χρήσης**

|               |         |
|---------------|---------|
| 1 Εμπορεύματα | 400.000 |
|---------------|---------|

2 Αποθέματα τέλους χρήσης

|               |               |
|---------------|---------------|
| 1 Εμπορεύματα | <u>-8.000</u> |
|---------------|---------------|

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| Συνολές και διαφορά (+-) αποθεμάτων | 442.000 |
|-------------------------------------|---------|

**Οργανικά έξοδα**

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| 1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 100.000 |
|--------------------------------|---------|

|                  |        |
|------------------|--------|
| 2 Παροχές τρίτων | 60.000 |
|------------------|--------|

|                |               |
|----------------|---------------|
| 3 Φόροι – Τέλη | <u>28.000</u> |
|----------------|---------------|

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| Σύνολο κόστους εσόδων | 630.000 |
|-----------------------|---------|

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Κέρδη εκμετάλλευσης | <u>200.000</u> |
|---------------------|----------------|

|        |         |
|--------|---------|
| Σύνολο | 830.000 |
|--------|---------|

**ΕΠΙΣΤΡΩΣΗ**

|             |         |
|-------------|---------|
| 1 Αποθέματα | 830.000 |
|-------------|---------|

|        |                |
|--------|----------------|
| Σύνολο | <u>830.000</u> |
|--------|----------------|

**ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ 25.7.03**

| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>         | <b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ<br/>ΠΟΣΑ</b> | <b>ΕΞΟΔΑ<br/>ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ<br/>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</b> | <b>ΕΞΟΔΑ<br/>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ<br/>ΔΙΑΘΕΣΗΣ</b> |
|----------------------------|--------------------------|--|---|
| ΑΜΟΙΒΕΣ % ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 100.000                  | 70.000                                       | 30.000                                    |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ             | 60.000                   | 40.000                                       | 20.000                                    |
| ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ               | 28.000                   | 16.000                                       | 12.000                                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>              | <b>188.000</b>           | <b>126.000</b>                               | <b>62.000</b>                             |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΥΠΟ  
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑ «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ΜΕ 25.7.03**

|  |                 |
|--|-----------------|
| Κύκλος εργασιών                              | 830.000         |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων                       | <u>-442.000</u> |
| Μικτά αποτελέσματα (*κέρδη εκμετάλλευσης)    | 388.000         |
| Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας         | -126.000        |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης                   | <u>- 62.000</u> |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων | <u>200.000</u>  |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑ  
«ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ΜΕ 25.7.03**

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης | 200.000        |
| Μείον: Φόρος εισοδήματος           | <u>-35.000</u> |
| Κέρδη προς διάθεση                 | <u>165.000</u> |

Διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

|                        |       |
|------------------------|-------|
| Καταβατικό αποθεματικό | 8.250 |
|------------------------|-------|

όλοιπο κερδών εις νέο

156.750

ολο

165.000

Υποβάλλεται δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε **4 μήνες και 10 ημέρες** (άρθρο 107 παρ. 2α Ν. 2238/94) και δημοσιεύεται ο ισολογισμός και τ' αποτελέσματα χρήσης κανονικά όπως γίνεται και με τους ισολογισμούς που αντάσσονται για τις Ε.Π.Ε. στις 31.12 κάθε χρόνο. Επίσης, μέσα σε **130 ημέρες** υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 38 παρ. 1 Ν. 2859/00) και μέσα σε **10 ημέρες** από την ημερομηνία της απόφασης λύσης της Ε.Π.Ε. συμπληρώνεται στη Δ.Ο.Υ. η **δήλωση μεταβολών** και επισυνάπτεται στη δήλωση αυτή επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης των εταίρων για τη λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00).

**Η συνέχεια, η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης**

**Γεγονότα και ενέργειες που περιλαμβάνονται στα στάδια της εκκαθάρισης**

**10.8.03 ΓΕΓΟΝΟΣ**

Πωλούνται όλα τα εμπορεύματα (τα 16 κουστούμια στον Α. Γαρδή με τιμολόγιο – δελτίο αποστολής και με μετρητά).

**ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ**

Εκδίδεται το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής ως εξής :

Τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής Νο..... Ημερομηνία 10.8.03. Ώρα...  
Εκδότης : «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Εμπορία ετοιμών ενδυμάτων. Διευθ. ...  
Α.Φ.Μ.... Δ.Ο.Υ. ....  
Πελάτης : Α. Γαρδής. Έμπορος. Διεύθυνση : ..... Α.Φ.Μ. .... Δ.Ο.Υ. ....

| Α/α | Περιγραφή είδους                       | μ/μ     | Ποσότητα | Τιμή  | Αξία            |
|-----|--|---------|----------|-------|-----------------|
|     | Κουστούμια ανδρικά Νο...<br>Φ.Π.Α. 18% | Τεμάχια | 16       | 2.000 | 32.000<br>5.760 |
|     | ΣΥΝΟΛΟ                                 |         |          |       | 37.760          |

**ΠΜ.:** Αν τα εμπορεύματα τα έπαιρνε ο εταίρος, τότε, αν χρησιμοποιηθούν από τον εταίρο για κάλυψη στομικών αναγκών εκδίδεται ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης, ενώ αν χρησιμοποιηθούν ως εμπορεύματα στην καινούρια του εργασία εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής.

Με βάση το παραπάνω τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 10.8.03 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>        | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| <u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>               |               |                |
| 13.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης          | 37.760        |                |
| 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ                 |               |                |
| 70.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικών με 18%   |               | 32.000         |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ         |               |                |
| 54.00.04.018 Φ.Π.Α. πώλησης με 18%       |               | 5.760          |
| πώλησης ως τιμ. - δελτίο αποστολής Νο... |               |                |

### 2.8.03 ΓΕΓΟΝΟΣ

Όπως φαίνεται και από την απογραφή, υπάρχει στην περιοχή της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ένα φορτηγό αυτοκίνητο στη χρέωση του λογ/σμού 13.02.00.000 «Φορτηγά αυτοκίνητα επιχείρησης» με το ποσό 100.000 € και στη πίστωση του λογ/σμού 13.99.02.000 «Αποσβεσμένα φορτηγά» με το ποσό 20.000 €.

Το φορτηγό αυτό πωλείται σε μια άλλη εμπορική επιχείρηση «ΖΗΤΑ» Α.Ε. στο ποσό των 140.000 €. Το αυτοκίνητο αυτό είχε αγοραστεί στις 20.9.99. Η πώληση γίνεται τοις μετρητοίς.

### ΠΕΡΓΕΙΕΣ

Εκδίδεται από την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. ένα τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής γραμμένο, ως εξής :

| Τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής Νο..... Ημερομηνία 12.8.03. Ώρα...         |                          |         |          |         |         |
|---|--------------------------|---------|----------|---------|---------|
| Εκδότης : «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Εμπορία ετοιμών ενδυμάτων. Διευθ. ...       |                          |         |          |         |         |
| Α.Φ.Μ.... Δ.Ο.Υ. ....   |                          |         |          |         |         |
| Πελάτης : «ΖΗΤΑ» Α.Ε. Εμπορία ενδυμάτων. Διεύθυνση : ....Α.Φ.Μ..... Δ.Ο.Υ. .... |                          |         |          |         |         |
| π/α   | Περιγραφή είδους         | μ/μ     | Ποσότητα | Τιμή    | Αξία    |
|   | Φορτηγό αυτοκίνητο Νο... | Τεμάχια | 1        | 140.000 | 140.000 |
|   | Φ.Π.Α. 18%               |         |          |         | 25.200  |
|   | ΣΥΝΟΛΟ                   |         |          |         | 165.200 |

Με βάση το παραπάνω τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, στο ημερολόγιο ταμείου της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 12.8.03 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>           | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| <b>3 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                |               |                |
| 3.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης              | 165.200       |                |
| <b>13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>                   |               |                |
| 13.02.20.018 Πωλήσεις μεταφορ. μέσων με 18% |               | 140.000        |
| <b>54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ</b>     |               |                |
| 54.00.06.018 πώλησης παγίων με 18%          |               | 25.200         |
| <u>πώλησης φορτηγού ως Τ.Δ. Νο...</u>       |               |                |

Ο λογ. 13.02.20.018 χρεώνεται με το ποσό 140.000 € και ο λογ/σμός 3.99.02.000 με το ποσό 20.000 € για να εξισωθούν και πιστώνεται με το συνολικό ποσό ο λογ/σμός 13.02.00.000, ως εξής :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 12.8.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>  | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| <b>3 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>                    |               |                |
| 3.02.20.018 Πωλήσεις μεταφορ. μέσων με 18%  | 140.000       |                |
| 3.99.02.000 Αποσβεσμένα φορτηγά             | 20.000        |                |
| <b>13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>                   |               |                |
| 13.02.00.000 Φορτηγά αυτοκίνητα επιχείρησης |               | 160.000        |
| <u>μεταφορά λογ/σμών για τακτοποίηση</u>    |               |                |

Μετά από την πιο πάνω εγγραφή, ο λογ/σμός 13.02.00.000 «Φορτηγά αυτοκίνητα επιχείρησης» εμφανίζεται χρεωμένος με το ποσό 100.000 € και πιστωμένος με το ποσό 160.000 €. Επειδή η πίστωση του είναι μεγαλύτερη, η διαφορά που είναι 60.000 € θεωρείται κέρδος. Με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογ/σμός 13.02.00.000 για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογ/σμός 81.03.03.000 «Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων», ως εξής :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 12.8.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>     | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| <b>3 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>                       |               |                |
| 3.02.00.000 Φορτηγά αυτοκίνητα                 | 60.000        |                |
| <b>81 ΕΚΤΑΚΤΑ &amp; ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>  |               |                |
| 81.03.03.000 Κέρδη από εκποίηση μεταφορ. μέσων |               | 60.000         |
| <u>κέρδη από πώληση φορτηγού αυτοκινήτου</u>   |               |                |

## **6.08.03 ΓΕΓΟΝΟΣ**

την απογραφή απεικονίζεται ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο στη χρέωση του λογ/σμού 13.01.00.000 «Ι.Χ. επιβατικά μέχρι 9 θέσεων» με το ποσό 50.000 € και στην κλάση του λογ/σμού 13.99.01.000 «Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα» με το ποσό 10.000 €. Το αυτοκίνητο αυτό, που αγοράστηκε από την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. στις 10.4.99, από τον εταίρο και διαχειριστή Α. Ζαντάς αντί του ποσού 40.000 €. Το ποσό αυτό δεν θα το καταβάλλει ο εταίρος Α. Ζαντάς στην «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., αλλά θα ληφθεί υπόψη αυτό στην τελική απονομή του αποτελέσματος από την εκκαθάριση της εταιρίας.

## ΠΕΡΓΕΙΕΣ

Εκδίδεται ένα δελτίο αποστολής και ένα ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης με αξία 40.000 € χωρίς να προστίθεται πάνω σ' αυτό και Φ.Π.Α. διότι η αγορά του αυτοκινήτου αυτού ήταν και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Το ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης εκδίδεται ως εξής :

| Ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης Νο..... Ημερομηνία 16.8.03. Ώρα...          |                         |         |          |        |        |
|---|-------------------------|---------|----------|--------|--------|
| Εκδότης : «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Εμπορία ετοιμών ενδυμάτων. Διευθ. ... |                         |         |          |        |        |
| Α.Φ.Μ.... Δ.Ο.Υ. ....   |                         |         |          |        |        |
| Πελάτης : Α. ΖΑΝΤΑΣ. Ιδιώτης. Διεύθυνση : .... Α.Φ.Μ. .... Δ.Ο.Υ.....     |                         |         |          |        |        |
| κ/α   | Περιγραφή είδους        | μ/μ     | Ποσότητα | Τιμή   | Αξία   |
|   | Αυτοκίνητο Ι.Χ.Ε. Νο... | Τεμάχια | 1        | 40.000 | 40.000 |
|   | ΣΥΝΟΛΟ                  |         |          |        | 40.000 |

Με βάση το παραπάνω ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης, στο ημερολόγιο διαφορών πράξεων γίνονται οι αμέσως παρακάτω δύο λογιστικές εγγραφές. :

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 16.8.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ                               | ΧΡΕΩΣΗ | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|---|--------|---------|
| ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ   |        |         |
| 07.00.000 Ατομικός λογ/σμός Α. Ζαντά                              | 40.000 |         |
| 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ                           |        |         |
| 78.10.20.000 Αξία χορηγούμενων παγίων απαλ. Του Φ.Π.Α.            |        | 40.000  |
| Ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης Νο....                              |        |         |
| 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ                           |        |         |
| 78.10.20.000 Αξία χορηγούμενων παγίων<br>απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α. | 40.000 |         |
| 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ  |        |         |
| 13.01.00.000 Ι.Χ. Επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων             |        | 40.000  |

ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης Νο....

Ο λογ/σμός 13.99.01.000, όπως φαίνεται και στην απογραφή είναι πιστωμένος 10.000 €. Ο λογ/σμός αυτός χρεώνεται με το ποσό 10.000 € για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 13.01.00.000, ως εξής :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 16.8.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>                 | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| <b>13.99.01.000 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα</b> | 10.000        |                |
| <b>13.01.00.000 Επιβατικά μέχρι 9 θέσεων</b>               |               | 10.000         |
| <u>Απομνημόσυνη ληξιαρχική απογραφή λογ/σμών</u>           |               |                |

Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές, ο λογ/σμός 13.01.00.000 εμφανίζεται ημερωμένος ως εξής :

| <u>ΧΡΕΩΣΗ 13.01.00.000 Ι.Χ. Επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>            |
|---|---------------------------|
| Αξία αγοράς 50.000  | Αξία αυτοπαράδοσης 40.000 |
|   | Αποσβέσεις <u>10.000</u>  |
|   | Σύνολο <u>50.000</u>      |

Από τον παραπάνω λογ/σμό προκύπτει ότι η χρέωση είναι ίση με την πίστωση, άρα εξισώνεται και ο λογ/σμός αυτός.

### **20.9.03 ΓΕΓΟΝΟΣ**

Αναφέρεται το Φ.Π.Α. του μήνα Αυγούστου 2003. Αυτό υπολογίζεται ως εξής :

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Φ.Π.Α. πώλησης φορτηγού αυτοκινήτου | 25.200        |
| Φ.Π.Α. πώλησης εμπορευμάτων         | <u>5.760</u>  |
| Σύνολο Φ.Π.Α. προς απόδοση          | <u>30.960</u> |

### **20.9.03 ΠΕΡΓΕΙΕΣ**

Συμπληρώνεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. με το ποσό 30.960 € και στη συνέχεια στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.9.03 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>       | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| <b>13.00.99.099 Φ.Π.Α. προς απόδοση</b> | 30.960        |                |



## 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης

30.960

ταβολή του Φ.Π.Α. Αυγούστου 2003

Ο λογ/σμός 54.00.06.018 «Φ.Π.Α. πώλησης παγίων με 18%» είναι πιστωμένος το ποσό 25.200 € και ο λογ/μός 54.00.04.018 «Φ.Π.Α. πώλησης εμπορευμάτων 18%» είναι πιστωμένος με το ποσό 5.760 €. Οι δύο αυτοί λογ/σμοί **εξισώνονται** με τα αντίστοιχα ποσά τους για να εξισωθούν και **πιστώνεται** με το συνολικό τους ποσό ο λογ/σμός 54.00.99.099 «Φ.Π.Α. προς απόδοση», ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 20.9.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ             |               |                |
| 54.00.06.018 Φ.Π.Α. πώλησης παγίων με 18% | 25.200        |                |
| 54.00.04.018 Φ.Π.Α. πώλησης αγαθών με 18% | 5.760         |                |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ          |               |                |
| 54.00.99.099 Φ.Π.Α. προς απόδοση          |               | 30.960         |
| <u>εξισοποίηση λογ/σμών</u>               |               |                |

Εξισώνεται από την παραπάνω εγγραφή και ο λογ/σμός 54.00.99.099.

**28.9.03**

**Αποκλήρωθηκε το στάδιο της εκκαθάρισης** και με **28.9.03** αποφασίζεται από τον εταίρο να γίνει **η παύση εργασιών** της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

**ΠΕΡΓΕΙΕΣ**

Συντάσσεται **προσωρινό ισοζύγιο** με ημερομηνία 28.9.03. Για τη σύνταξη του προσωρινού αυτού λαμβάνονται υπόψη τα υπόλοιπα της αρχικής απογραφής καθώς και όλες οι μετέπειτα λογιστικές εγγραφές. Πολλοί λογ/σμοί από αυτούς έχουν εξισωθεί. Για το λόγο αυτό και για οικονομία χώρου, στο προσωρινό ισοζύγιο που συντάσσεται αμέσως παρακάτω συμπεριλαμβάνονται μόνο οι λογαριασμοί που έχουν με ημερομηνία 28.9.03 υπόλοιπα.

**ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ» Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. με**

**2003**

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ  | ΥΠΟΛΟΙΠΑ       |                |
|--|----------------|----------------|
|  | ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ      | ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ      |
| <b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>   |                |                |
| 0.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων                                | 8.000          |                |
| <b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>                                       |                |                |
| 7.00.000 Ατομικός λογαριασμός Α. Ζαντά                         | 40.000         |                |
| 3.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος                         | 17.500         |                |
| 3.06.000 Παρακρατημένος φόρος από τόκους                       | 3.000          |                |
| <b>ΕΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                                     |                |                |
| 0.00.000 Ταμείο επιχείρησης                                    | 642.750        |                |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>  |                |                |
| 6.00.000 Α. Ζαντάς   |                | 200.000        |
| <b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>   |                |                |
| 2.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης                       |                | 60.000         |
| 5.00.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης                       |                | 40.000         |
| 8.00.000 Αφορόλογητο αποθεματικό Ν. 1892/90                    |                | 80.000         |
| 0.00.000 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα της επιχείρησης   |                | 10.000         |
| 1.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο |                | 20.000         |
| <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>                                    |                |                |
| 0.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003                                  |                | 156.750        |
| <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ</b>                           |                |                |
| 8.00.000 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων                            |                | 52.500         |
| <b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>                                   |                |                |
| 0.00.018 Πωλήσεις χονδρικώς με 18%                             |                | 32.000         |
| <b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>                       |                |                |
| 3.03.000 Κέρδη από εκποίηση μεταφ. μέσων                       |                | 60.000         |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>  | <b>711.250</b> | <b>711.250</b> |

Γίνονται οι εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος με ημερομηνία 28.9.03 που περατώνεται η εκκαθάριση.

Ο λογ/σμός 20.00.00.000 πιστώνεται με το ποσό 8.000 € για να εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 80.00.00.000 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης», ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ                           |               |                |
| 20.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης   | 8.000         |                |
| 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                                |               |                |
| 20.00.00.000 Αποθέματα εμπορευμάτων           |               | 8.000          |
| Μεταφορά λογ. 20 στο λογ. 80.00               |               |                |

Ο λογ/σμός 70.00.00.018 χρεώνεται με το ποσό 32.200 € για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 80.00.00.000, ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ                         |               |                |
| 70.00.00.018 Πωλήσεις χονδρικώς με 18%        | 32.200        |                |
| 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ                        |               |                |
| 80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης   |               | 32.200         |
| Μεταφορά λογ. 70 στο λογ. 80.00               |               |                |

Μετά από τις παραπάνω δύο εγγραφές, ο λογαριασμός 80.00.00.000 εμφανίζεται με πιστωτικό υπόλοιπο 24.000 € (32.000 – 8.000 = 24.000 €). Για το ποσό αυτό γίνονται οι παρακάτω εγγραφές :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>         | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ                                   |               |                |
| 80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης           | 24.000        |                |
| 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ                                |               |                |
| 80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης |               | 24.000         |

Προσδιορισμός μικτών αποτελεσμάτων

|   |        |  |
|---|--------|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ                                   |        |  |
| 80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης | 24.000 |  |
| 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ                                |        |  |

|  |        |
|--|--------|
| 86.00.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη)<br>εκμετάλλευσης | 24.000 |
| <u>ταφορά λογ. 80.01 στο λογ. 86</u>                     |        |

Στο παραπάνω ισοζύγιο απεικονίζεται ο λογ/σμός 81.03.03.000 με **ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ**  
**όλοιπο 60.000 €**. Για το ποσό αυτό γίνεται η παρακάτω εγγραφή :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ             |               |                |
| 03.03.000 Κέρδη από εκποίηση μεταφ. μέσων     | 60.000        |                |
| 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ                        |               |                |
| 86.02.01.000 Έκτακτα κέρδη                    |               | 60.000         |
| <u>ταφορά λογ. 81.03 στο λογ. 86.02</u>       |               |                |

Στη συνέχεια, χρεώνονται οι λογ/σμοί 86.00 και 86.02 για να εξισωθούν και  
στώνεται με το συνολικό ποσό τους ο λογ/σμός 86.99.00.000 «Καθαρά κέρδη  
καθάριας» και ο οποίος μετά μεταφέρεται στο λογ/σμό 88, ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>         | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ                                   |               |                |
| 00.00.000 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη)<br>εκμετάλλευσης | 24.000        |                |
| 02.01.000 Έκτακτα κέρδη                               | 60.000        |                |
| 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ                                |               |                |
| 86.99.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης                 |               | 84.000         |
| <u>προσδιορισμός καθαρών κερδών εκκαθάρισης</u>       |               |                |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ                                   |               |                |
| 99.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης                    | 84.000        |                |
| 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ προς ΔΙΑΘΕΣΗ                          |               |                |
| 88.00.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης                 |               | 84.000         |
| <u>ταφορά λογ. 86.99 στο λογ. 88.00</u>               |               |                |

Στο ισοζύγιο απεικονίζονται με πιστωτικά υπόλοιπα και οι παρακάτω  
λογαριασμοί αποθεματικών.

|   |        |
|---|--------|
| 02.00.000 Τακτικό αποθεματικό                 | 60.000 |
| 05.00.000 έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης     | 40.000 |
| 08.00.000 Αφορόλογο αποθεματικό Ν. 1892/90    | 80.000 |
| 90.00.000 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα | 10.000 |

|  |                |
|--|----------------|
| 91.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα<br>κατ' ειδικό τρόπο | 20.000         |
| 00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003                                     | <u>156.750</u> |
| νολο   | <u>366.750</u> |

λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί του λογ/σμού 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ», ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>                           | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| <b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>  |               |                |
| 02.00.000 Τακτικό αποθεματικό   | 60.000        |                |
| 05.00.000 έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης                               | 40.000        |                |
| 08.00.000 Αφορόλογητο αποθεματικό Ν. 1892/90                            | 80.000        |                |
| 90.00.000 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα                           | 10.000        |                |
| 91.00.000 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα<br>κατ' ειδικό τρόπο      | 20.000        |                |
| <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>   |               |                |
| 00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 200   | 156.750       |                |
| <b>88ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>                                      |               |                |
| 88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003                                       |               | 156.750        |
| 88.07.00.002 Τακτικό αποθεματικό  |               | 60.000         |
| 88.07.00.005 Έκτακτο αποθεματικό  |               | 40.000         |
| 88.07.00.008 Αφορολ. αποθεματικό Ν. 1892/90                             |               | 80.000         |
| 88.07.00.090 Αποθεματικό από απαλλασ. έσοδα                             |               | 10.000         |
| 88.07.00.091 Αποθεματικό από έσοδα φορολογη-<br>θέντα κατ' ειδικό τρόπο |               | 20.000         |

επιμεταφορά λογ. 41 και 42 στο λογ. 88

Υπολογίζεται ο φόρος των κερδών που προκύπτουν από την εκκαθάριση και πιστώνονται οι σχετικές εγγραφές, ως εξής :

Όπως προκύπτει και από τις πιο πάνω εγγραφές, οι λογαριασμοί που απεικονίζονται αναλυτικά στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 88, έχουν ως εξής :

**Λογ. 88.00.00.000 «Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης» = 84.000 €**

Από το ποσό αυτό το μισό φορολογείται ως «Επιχειρηματική αμοιβή» στο όνομα του διαχειριστή της εταιρίας και το άλλο μισό φορολογείται στο όνομα της ενοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με συντελεστή φόρου 35%. Δηλαδή :

000 x 50% = 42.000 € = συνολική επιχειρηματική αμοιβή  
000 x 50% = 42.000 € = κέρδη που φορολογούνται με συντελεστή 35% στο  
όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.  
νολο 84.000 €

### **Ανάλυση επιχειρηματικής αμοιβής**

Ζαντάς → 84.000 x 50% = 42.000 € = επιχειρηματική αμοιβή Α. Ζαντά  
νολο επιχειρηματικής αμοιβής 42.000 €

### **Λογ. 88.02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2003 = 156.750 €**

ποσό 156.750 € **δεν φορολογείται**, διότι φορολογήθηκε με 25.7.03 που  
ντάχθηκε ο αρχικός ισολογισμός της εκκαθάρισης της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

### **Λογ. 88.07.02.002 Τακτικό αποθεματικό = 60.000 €**

ο τακτικό αποθεματικό που είναι συνολικά 60.000 € **δεν φορολογείται**, γιατί  
φορολογήθηκε όταν σχηματίστηκε. Αναλυτικότερα : Μέχρι 31.12.912  
φορολογήθηκε στο όνομα των εταίρων και από 1.1.93 στο όνομα της  
μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με πλήρη εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

### **Λογ/σμός 88.07.00.005 Έκτακτο αποθεματικό = 40.000 €**

ο ποσό 40.000 € που είναι έκτακτο αποθεματικό **δεν φορολογείται**, γιατί το  
τακτικό αποθεματικό, όπως και το τακτικό αποθεματικό φορολογήθηκε κατά το  
όνο σχηματισμού του με πλήρη εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης.

### **Λογ/σμός 88.07.00.008 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 1892/90 = 80.000 €**

ο ποσό 80.000 € που είναι αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 1892/90  
**φορολογείται** στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35%. Το  
το ισχύει και για τα αφορολόγητα αποθεματικά των άλλων αναπτυξιακών νόμων.

### **Λογ/σμός 88.07.00.090 Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα = 10.000 €**

ο ποσό **10.000** € φορολογείται με συντελεστή 35% στο όνομα της  
μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., χωρίς να γίνει πρώτα αναγωγή του σε μικτό ποσό, και η

αναγωγή του σε μικτό ποσό θα είχε ως συνέπεια να φορολογηθεί ποσό μεγαλύτερο από τα 10.000 € που είναι το πραγματικό ποσό.

Οι έχουμε : Ποσό **10.000 €** = αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα, που φορολογείται με **συντελεστή 35%** στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Κωδικός **88.07.00.091** Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο = **20.000 €**

Το ποσό **20.000 €** φορολογείται με **συντελεστή 35%** στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. χωρίς να γίνει πρώτα αναγωγή του σε μικτό ποσό, διότι η λύση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., διανέμεται ολόκληρο το ποσό αυτό, και η αναγωγή του σε μικτό ποσό που θα είχε ως συνέπεια να φορολογηθεί ποσό μεγαλύτερο από το ποσό 20.000 € που είναι το πραγματικό ποσό της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Οι έχουμε :

Ποσό **20.000 €** = αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, που φορολογείται με **συντελεστή 35%** στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

**Συγκεφαλαίωση ποσών που φορολογούνται στο όνομα της Ε.Π.Ε.**

|   |                |
|---|----------------|
| Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης                              | 42.000         |
| Φορολόγητο αποθεματικό Ν. 1892/90                     | 80.000         |
| Αποθεματικό από απαλλασσόμενα έσοδα                   | 10.000         |
| Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο | <u>20.000</u>  |
| Ολικό ποσό που φορολογείται στο όνομα της Ε.Π.Ε.      | <u>152.000</u> |

Ο συντελεστής φόρου είναι 35%, οπότε έχουμε :

**152.000 x 35% = 53.200 €** = φόρος εισοδήματος Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε

Ο φόρος υπολογίζεται προκαταβολή φόρου, γιατί η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. διαλύεται.

Από το ποσό του φόρου γίνονται οι εξής εγγραφές :

| <u>ΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ                     |               |                |
| 53.08.00.000 Φόρος εισοδήματος                | 53.200        |                |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ              |               |                |
| 54.07.00.000 Φόρος εισοδήμ. φορολογ. κερδών   |               | 53.200         |
| Φόρος εισοδήματος _____                       |               |                |

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| 07.00.000 Φόρος εισοδήμ. φορολογ. κερδών  | 53.200 |        |
| 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ          |        |        |
| 54.08.00.000 Λογ. εκκαθάρισης φόρων 2003  |        | 53.200 |
| <u>μεταφορά λογ. 54.07 στο λογ. 54.08</u> |        |        |

Οι τεταρτοβάθμιοι του λογ/σμού 88 εξισώνονται και μεταφέρονται στο λογ/σμό 89, ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>                        | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ  |               |                |
| 00.00.000 Καθαρά κέρδη εκκαθάρισης                                   | 84.000        |                |
| 02.00.000 Υπόλοιπο κερδών 200  | 156.750       |                |
| 07.00.002 Τακτικό αποθεματικό  | 60.000        |                |
| 07.00.004 Έκτακτο αποθεματικό  | 40.000        |                |
| 07.00.007 Αφορόλογητο αποθεμ. Ν. 1892/90                             | 80.000        |                |
| 07.00.090 Αποθεματικό από απαλλας. έσοδα                             | 10.000        |                |
| 07.00.091 Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθε-<br>ντα κατ' ειδικό τρόπο | 20.000        |                |
| 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ   |               |                |
| 88.08.00.000 Φόρος εισοδήματος                                       |               | 53.200         |
| 88.99.00.000 Κέρδη προς διάθεση από εκκαθάριση<br>κέρδη προς διάθεση |               | 397.550        |

Τα κέρδη προς διάθεση μεταφέρονται στο λογ. 42, ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ                     |               |                |
| 99.00.000 Κέρδη προς διάθεση από εκκαθάριση   | 397.550       |                |
| 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ                       |               |                |
| 42.00.00.001 Υπόλοιπο κερδών εκκαθάρισης      |               | 397.550        |
| <u>μεταφορά λογ. 88.99 στο λογ. 42.00</u>     |               |                |

δ) Στο ισοζύγιο απεικονίζεται ο λογ. 33.13.00.000 με χρεωστικό υπόλοιπο 3.000 € και ο λογ/σμός 33.13.06.000 με χρεωστικό υπόλοιπο 3.000 €. Οι δύο αυτοί λογ/σμοί πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται με το συνολικό τους ποσό ο λογ. 54.08.00.000. Αυτό γίνεται για να συμψηφιστούν η προκαταβολή φόρου και ο παρακρατούμενος φόρος με το φόρο εισοδήματος της Μονοπρόσωπης Π.Ε. Η εγγραφή γίνεται ως εξής :



| <u>ΕΡΩΛΟΓΙΟ 28.9.03 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>                    | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ                                   |               |                |
| 08.00.000 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων                            | 20.500        |                |
| 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ  |               |                |
| 33.13.00.000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος                      |               | 17.500         |
| 33.13.06.000 Παρακρατημένος φόρος από τόκους<br>μψηφισμός φόρων |               | 3.000          |

**γονότα και ενέργειες που γίνονται στο τέλος της εκκαθάρισης και μετά  
ό τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε.**

### **9.03**

ρατώθηκαν πιο πάνω όλες οι ενέργειες που αφορούν την εκκαθάριση,  
ροσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα εκκαθάρισης, υπολογίστηκε ο φόρος  
οδήματος και στη συνέχεια έγιναν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.

τά από όλα αυτά όμως, θα πρέπει να γίνουν και ορισμένες ακόμα ενέργειες που  
αι υποχρεωτικές για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση.

ενέργειες αυτές παρατίθενται αμέσως παρακάτω με την εξής σειρά :

### **ΕΡΓΕΙΕΣ**

**Συντάσσεται η τελική απογραφή και ο τελικός ισολογισμός  
καθάρισης.**

ο τέλος της εκκαθάρισης ενεργείται η τελική απογραφή και συντάσσεται το  
ιστικό ισοζύγιο, καθώς επίσης και ο τελικός ισολογισμός με την ανάλυση των  
ποτελεσμάτων εκκαθάρισης κ.λ.π., ως εξής :

### **ΕΡΓΗΤΙΚΟ**

#### **ΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

| <u>Μερικά</u> | <u>Αναλυτική</u> | <u>Συγκεντρωτική</u> |
|---------------|------------------|----------------------|
| <u>ποσά</u>   | <u>στήλη</u>     | <u>στήλη</u>         |

#### **ΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

##### **Απαιτήσεις**

|                                       |        |        |
|---------------------------------------|--------|--------|
| ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                     |        | 40.000 |
| .07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων     | 40.000 |        |
| .07.00.000 Ατομικός λογ/σμός Α. Ζαντά | 40.000 |        |

**Διαθέσιμα**

|                              |         |         |
|------------------------------|---------|---------|
| ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ          |         | 642.750 |
| 00 Ταμείο                    | 642.750 |         |
| 00.00.000 Ταμείο επιχείρησης | 642.750 |         |

**ΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**682.750**ΠΑΘΗΤΙΚΟ****Α ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

|                                       |         |         |
|---------------------------------------|---------|---------|
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ                              |         | 200.000 |
| 06 Εταιρικό κεφάλαιο                  | 200.000 |         |
| 06.00.000 Α. Ζαντάς                   | 200.000 |         |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ                  |         | 466.850 |
| 00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο            | 466.850 |         |
| 00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εκκαθάρισης | 466.850 |         |

**ΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****αυτοπρόθεσμες υποχρεώσεις**

|                                       |        |        |
|---------------------------------------|--------|--------|
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ         |        | 85.200 |
| 08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων         |        | 85.200 |
| 08.00.000 Λογ. εκκαθάρισης φόρων 2003 | 85.200 |        |

**ΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**682.750**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε.****Ε 28.9.03****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Απαιτήσεις**

|                   |  |        |
|-------------------|--|--------|
| ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ |  | 40.000 |
|-------------------|--|--------|

**Διαθέσιμα**

|                                 |  |                |
|---------------------------------|--|----------------|
| 00 Ταμείο                       |  | <u>642.750</u> |
| νολο κυκλοφορούντος ενεργητικού |  | <u>682.750</u> |

**ΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ****ΠΑΘΗΤΙΚΟ****ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| 1.06 Εταιρικό κεφάλαιο       | 200.000        |
| Αποτελέσματα εις νέο         |                |
| 1.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο | <u>397.550</u> |
| Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων     | <u>397.550</u> |

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****Μεταβλητές υποχρεώσεις**

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη | 85.200        |
| Υπόλοιπο υποχρεώσεων          | <u>85.200</u> |

**ΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**682.700**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ» ΤΗΣ  
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε. ΜΕ 28.9.03****ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ****Επιχειρησιακά θέματα έναρξης**

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Εμπορεύματα             | 8.000         |
| Αποθέματα εκμετάλλευσης | <u>24.000</u> |
| Υπόλοιπο χρέωσης        | <u>32.000</u> |

**ΠΙΣΤΩΣΗ**

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| Πωλήσεις εμπορευμάτων | <u>32.000</u> |
| Υπόλοιπο πίστωσης     | <u>32.000</u> |

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ»  
ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε. ΜΕ 28.9.03**

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| Κόστος εργασιών (πωλήσεις) | 32.000        |
| Κόστος: Κόστος πωλήσεων    | <u>-8.000</u> |

|  |                      |
|--|----------------------|
| κτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης                 | 24.000               |
| <b>έον:</b> Έκτακτα κέρδη                              | <u>60.000</u>        |
| <b>ΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ προ φόρων</b> | <u><b>84.000</b></u> |

**ΕΛΙΚΟΣ) ΠΙΝΑΚΑΣ «ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ» ΤΗΣ ΥΠΟ  
ΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΑΛΦΑ» Ε.Π.Ε. ΜΕ 28.9.03**

|   |                |
|---|----------------|
| θάρα αποτελέσματα (κέρδη) εκκαθάρισης     | 84.000         |
| όλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | 156.750        |
| οθεματικά προς διάθεση                    | 210.000        |
| νολο                                      | 450.750        |
| <b>έιον:</b> Φόρος εισοδήματος            | -53.200        |
| ρδη προς διάθεση                          | <u>397.550</u> |

Διάθεση κερδών γίνεται ως εξής :

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| όλοιπο κερδών εις νέο | 397.550 |
|-----------------------|---------|

**Εγγραφές διανομής του προϊόντος εκκαθάρισης που γίνονται μετά από  
σύνταξη του τελικού ισολογισμού.**

Στην τελική απογραφή εμφανίζεται πιστωμένος ο λογ/σμός 40 «Κεφάλαιο» με ποσό 200.000 €. Για το ποσό αυτό και σε μία ημερομηνία μετά από τις 28.9.03 γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.9.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ                                  |               |                |
| 06.00.000 Α. Ζαντάς                       | 200.000       |                |
| 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                      |               |                |
| 53.14.00.000 Α. Ζαντάς                    |               | 200.000        |

Διανομή του κεφαλαίου στους εταίρους

Στην τελική απογραφή υπάρχει πιστωμένος ο λογ/σμός 42.00.00.001 «Υπόλοιπο κερδών εκκαθάρισης» με το ποσό 397.550 €. Το ποσό αυτό διανέμεται στους εταίρους της Ε.Π.Ε. με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους στο κεφάλαιο που είναι % στον καθένα. Η εγγραφή γίνεται ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.9.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u> | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|---|---------------|----------------|
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ                      |               |                |
| 00.00.001 Υπόλοιπο κερδών εκκαθάρισης     | 397.550       |                |

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14.00.000 Α. Ζαντάς

397.550

Διανομή του προϊόντος εκκαθάρισης στους εταίρους

Στην τελική απόγραφή απεικονίζεται χρεωμένος ο λογ/σμός 33.07.00.000 «Ατομικός λογ/σμός Α. Ζαντάς» με το ποσό 40.000 €. Ο λογ/σμός αυτός **αποπληρώνεται** για να εξισωθεί και **χρεώνεται** με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 53.14.00.000, ως εξής :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.9.03 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>    | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                            |               |                |
| 53.14.00.000 Α. Ζαντάς                       | 40.000        |                |
| 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ                         |               |                |
| 33.07.00.000 Ατομικός λογ/σμός Α. Ζαντάς     |               | 40.000         |
| <u>Διαφορά λογ/σμού 33.07 στο λογ. 53.14</u> |               |                |

Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές, οι λογ/σμοί 53.14.00.000 και 53.14.00.001 εμφανίζονται ενημερωμένοι ως εξής :

| <u>ΧΡΕΩΣΗ 53.14.00.000</u> | <u>Α. Ζαντάς</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>                    |
|----------------------------|------------------|-----------------------------------|
| Από τακτοποίηση            | 40.000           | Από λογ/σμό «Κεφάλαιο» 200.000    |
|                            |                  | Από διανομή αποτελέσματος 397.550 |
|                            |                  | Σύνολο 597.550                    |

Ο παραπάνω λογαριασμός είναι μεγαλύτερος στη πίστωση. Αυτό σημαίνει ότι απαιτείται ο εταίρος να εισπράξει τη διαφορά από το ταμείο της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. Με βάση λοιπόν μία απλή απόδειξη πληρωμής της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. εκδίδεται για τον εταίρο και για τα χρήματα αυτά που εισπράττει στο περολόγιο του ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή :

| <u>ΠΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.9.03 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>                                 | <u>ΧΡΕΩΣΗ</u> | <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> |
|--|---------------|----------------|
| ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ  |               |                |
| 53.14.00.000 Α. Ζαντάς   | 597.550       |                |
| 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ   |               |                |
| 38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης                                  |               | 597.550        |
| <u>Αποβολή στον εταίρο του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισης</u> |               |                |

Στην τελική απογραφή, απεικονίζεται το ταμείο χρεωμένο με το ποσό 642.750 €. Μετά από την πιο πάνω εγγραφή μειώνεται το ταμείο και γίνεται 85.200 € (42.750 – 557.550 = 85.200 €). Στην ίδια απογραφή εμφανίζεται και ο λογ/σμός «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» πιστωμένος με το συνολικό ποσό των 85.200 €. Όταν θα εξοφληθούν οι φόροι και θα χρεωθεί ο λογ/σμός 54 για να εξισωθεί και συγχρόνως θα πιστωθεί το ταμείο, οπότε ισώνεται και αυτό. Μετά από την εγγραφή αυτή που γίνεται στο ημερολόγιο μείου, εξισώνονται όλοι οι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε. και κλείνουν έτσι τα βιβλία της βιβλίου.

### **Δημοσίευση του τελικού ισολογισμού στις εφημερίδες**

Ο τελικός ισολογισμός και τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των εταίρων και στη συνέχεια δημοσιεύονται στο ΦΕΚ (άρθρα 50 και 50 Ν. 3190/55).

### **Σύνταξη διαλυτικού**

Ο τελικός ισολογισμός συντάχθηκε στις 28.9.03. Μέσα σε **10 ημέρες** από τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού, συντάσσεται το πρακτικό της γενικής συνέλευσης για τη διάλυση και τη διανομή του τελικού αποτελέσματος.

### **Οριστική παύση εργασιών της Ε.Π.Ε.**

Από την οριστικοποίηση της διάλυσης της Ε.Π.Ε., μέσα σε **10 ημέρες** από τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού της, προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ., το ΤΑΠΕΤ της παύσης εργασιών, ο τελικός ισολογισμός και το **έντυπο διακοπής Μ4** συμπληρωμένο. Επίσης προσκομίζονται και όλα τα στοιχεία για ακύρωση.

### **2) Ενέργειες για το Φ.Π.Α.**

**1)** Η **οριστική παύση** των εργασιών της Ε.Π.Ε. έγινε με ημερομηνία 28.9.03. Στη συνέχεια, μέσα σε **20 ημέρες** μετρούμενες από τις 29.9.03 και μετά, δηλαδή μέχρι και 18.10.03 συμπληρώνεται η τελευταία **περιοδική δήλωση** που υποβάλλεται στον 9 μήνα ο οποίος αρχίζει από 1.9.03 και τελειώνει στις 28.9.03. Στην περίπτωση μας υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. για τον 9<sup>ο</sup> μήνα, παρόλο που στο μήνα αυτό προκύπτει μηδενικό υπόλοιπο διότι δεν υπήρχε καμία κίνηση που να είχε σχέση με το Φ.Π.Α.

**2)** Μέσα σε **130 ημέρες** από την οριστική παύση των εργασιών της Ε.Π.Ε., δηλαδή μέσα στο χρονικό διάστημα από 29.9.03 – 5.2.04, υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η **εκκαθαριστική δήλωση** του Φ.Π.Α. για το χρονικό διάστημα

25.7.03 – 28.9.03. Η εκκαθαριστική αυτή δήλωση του Φ.Π.Α. συμπληρώνεται χρονικά όπως και οι άλλες εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που συμπληρώνονται στο τέλος της κάθε χρήσης. Στην περίπτωση μας όμως, υπάρχει ένα φορτηγό αυτοκίνητο το οποίο αγοράστηκε στις 20.9.99 και αποχρησιμοποιήθηκε την ίδια ημέρα. Για το φορτηγό αυτό, επειδή δεν έχει περάσει η πενταετία μέχρι τις 12.8.03 που πουλήθηκε, θα πρέπει ο λογιστής να κάνει τους παρακάτω υπολογισμούς και να δει αν για το φορτηγό αυτό αυτοκίνητο γίνεται διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μετά την παύση των εργασιών της Ε.Π.Ε. ή όχι. Οι υπολογισμοί αυτοί έχουν ως εξής :

Το φορτηγό αγοράστηκε στις 20.9.99 αντί 100.000 €. Το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την αγορά αυτή και έχει εκπεστεί ως Φ.Π.Α. εισροών είναι :

$$100.000 \times 18\% = \mathbf{18.000 \text{ € συνολικό Φ.Π.Α.}}$$

$$18.000 : 5 \text{ έτη} = \mathbf{3.600 = \text{Φ.Π.Α. ανά έτος}}$$

Το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο τελευταίο 5<sup>ο</sup> έτος της πενταετίας είναι 3.600 €. Το φορτηγό αυτό πουλήθηκε με τιμολόγιο – δελτίο αποστολής στην εταιρία «ΕΠΗΤΑ» Α.Ε. και η πώληση αυτή επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. 25.200 €. Επειδή 25.200 € - 3.600, δεν γίνεται διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., οπότε δεν χάνει Φ.Π.Α. το Δημόσιο.

**Μέχρι πότε υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ε.Π.Ε. προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και για ποια ποσά φορολογείται η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

Μέχρι το τέλος του μήνα που ακολουθεί την ημερομηνία παύσης των εργασιών της, δηλαδή μέχρι 31.10.03, υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. Στη δήλωση αυτή περιλαμβάνεται το χρονικό διάστημα της εκκαθάρισης που αρχίζει από 25.7.03 και τελειώνει στις 28.9.03. Ο φόρος που υποβάλλεται εφάπαξ με τη δήλωση αυτή είναι **53.200 €** (152.000 x 35% = 53.200).

**Μέχρι πότε υποβάλλουν την ατομική τους δήλωση οι εταίροι για τα κέρδη της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. και για ποια ποσά φορολογούνται**

Οι εταίροι της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. υποβάλλουν την ατομική τους δήλωση για τα κέρδη της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. μέχρι τις 1.3.04, εκτός φυσικά αν έχουν εισοδήματα και από άλλες κατηγορίες, οπότε η ατομική τους δήλωση μπορεί να

οβληθεί και αργότερα (π.χ. μέχρι 2.5.04 αν υπάρχουν εισοδήματα και από εθωτές υπηρεσίες κ.λ.π.). Όπως προκύπτει και από τους υπολογισμούς της επιχειρηματικής αμοιβής που είναι 42.000 €, τα ποσά που φορολογούνται στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είναι 152.000 € και ο φόρος που καταβλήθηκε από την Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. 53.200 €. Με βάση τα δεδομένα αυτά λοιπόν, προκύπτει ότι οι εταίροι θα πρέπει να δηλώσουν στην ατομική τους δήλωση τα ακόλουθα ποσά :

**Π.χ. Εταίρος Α. Ζαντάς (ποσοστό συμμετοχής 50%)**

|   |               |
|---|---------------|
| Επιχειρηματική αμοιβή : 42.000 x 50% =                | 21.000        |
| Φόρος Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. 152.000 – 53.200 = 98.800 → |               |
| 98.800 X 50%  | <u>49.400</u> |
| Σύνολο  | <u>70.400</u> |

Το ποσό 21.000 € που είναι η επιχειρηματική αμοιβή δηλώνεται στον κωδικό 403 της ατομικής δήλωσης και φορολογείται στο όνομα του εταίρου Α. Ζαντά, με βάση την κλίμακα του άρθρου 9. Το υπόλοιπο ποσό που είναι 49.400 € δηλώνεται στον κωδικό 431 της ατομικής δήλωσης του Α. Ζαντά αλλά δεν φορολογείται όμως στο όνομα του εταίρου αυτού, διότι φορολογήθηκε στο όνομα της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με συντελεστή 35%. Το ποσό 49.400 € δηλώνεται στην ατομική δήλωση του εταίρου για να καλύψει το «Πόθεν έσχες» για μελλοντική αγορά ακινήτου ή Κ. αυτοκινήτου κ.λ.π.

Τα ίδια ισχύουν και για τον Β. Ξυδά.

**2.7.15.3. Τελικές παρατηρήσεις**

Συμπερασματικά επισημαίνεται ότι η καταγραφή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ως ορεικκλίνοντος τύπου της Ε.Π.Ε. του κοινού δικαίου, και η αποτύπωσή της στο έγγραφο των διατάξεων του βασικού νόμου πρέπει να αναδεικνύουν ως κύριο κριτήριο ληψιμότητας την εμμόνη στην διατήρηση της νομικής προσωπικότητας τόσο για λόγους λειτουργικούς της μονοπρόσωπης εταιρίας, όσο και για λόγους κατοχύρωσης της εμπιστοσύνης των τρίτων που συναλλάσσονται με αυτήν. Έτσι, από διαδικαστική άποψη, πρέπει να τηρούνται οι συμβατές προς την ιδιοσυστασία της διατάξεις του Ν. 3190, ιδίως εκείνες για λήψη απόφασης κατά την διαδικασία της ανέντευξης ακόμα και αν επιβαρύνουν διαδικαστικά την λειτουργία της μονοπρόσωπης εταιρίας ή αξιολογούνται, δεδομένου του μονοπρόσωπου χαρακτήρα, ως υπερβολικές. Προς αποφυγή όμως δημιουργίας εντυπώσεως ή ερριστατικού σύγχυσης ή ταύτισης ατομικής και εταιρικής περιουσίας, η λήψη



οιων αποφάσεων κατά την νόμιμη διαδικασία τα παρ. 3 του άρθρου 43α, υπολογίζεται κατά την άποψή μας ασφαλέστερη.

## **2.7.16. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

**2.7.16.1.** Όσον αφορά τη φορολόγηση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ισχύουν τα ίδια με την Απλή Ε.Π.Ε. Και οι δύο εταιρείες φορολογούνται με συντελεστή φόρου **πέντε τοις εκατό (35%)** επί των καθαρών κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά καθαρά κέρδη.

Επίσης η Επιχειρηματική Αμοιβή υπολογίζεται με τον ίδιο τρόπο, όπως το παράδειγμα που ακολουθεί μετά απ' αυτήν. (βλ. σελ. 33, Επιχειρηματική Αμοιβή Απλής Ε.Π.Ε.).

## **2.7.17. ΕΠΙΛΟΓΟΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

### **2.7.17.1. Τελική αξιολόγηση**

**Το άρθρο 43α Ν. 3190/55 καθιερώνει την μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. σε όλων έκταση των δυνατών υποθέσεων αποδοχής της, δηλαδή τόσο ως μονοπρόσωπη ίδρυση όσο και ως μονοπρόσωπη λειτουργία της εταιρίας.**

Η δυνατότητα ίδρυσης Ε.Π.Ε. με μονομερή πράξη του εταίρου επιφέρει μερική ατροπή του κανόνα ότι για την νόμιμη κατάρτιση της ιδρυτικής σύμβασης και την έγκυρη σύσταση Ε.Π.Ε. απαιτείται η σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων.

**Τούτο σημαίνει ότι υπό το φως της νέας ρύθμισης, η πλήρωση της οϋπόθεσης σύμπραξης δύο τουλάχιστον προσώπων δεν είναι αναγκαία σε κάθε περίπτωση σύστασης Ε.Π.Ε.**

Μετά την προσθήκη του άρθρου 43α στον νόμο, η Ε.Π.Ε. προσφέρεται ως εναλλακτική εταιρική δομή σε ετοιμότητα μετάβασης από τον βασικό τύπο της πολυπρόσωπης στην παραλλαγή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. και με απρόσκοπτο τρόπο. Αυτό επιτυγχάνεται με εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3190/55, δηλαδή δια μέσου περιστατικών λειτουργίας όπως αύξηση κεφαλαίου, έξοδος ή αποκλεισμός εταίρου ή εταίρων, μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, συγχώνευση με συγχώνευση και αντίστοιχη τροποποίηση καταστατικού σε συνδυασμό προς την εφαρμογή των σχετικών διατυπώσεων δημοσιότητας. **Συνέπεια** της μετάβασης από τον τύπο της πολυπρόσωπης σε εκείνον της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. **είναι η ενδυνάμυνση της έκτασης εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 3190 στο λειτουργικό αναγκαίο και το στοιχειώδες ασφαλές.** Συνέπεια της αντίθετης πράξης (είτε διότι η Ε.Π.Ε. συστάθηκε εξ αρχής ως μονοπρόσωπη και μεταλλάσσεται σε πολυπρόσωπη, είτε διότι, συσταθείσα ως πολυπρόσωπη και μεταλλάσσεται σε μονοπρόσωπη, επαναφέρεται στην πολυπρόσωπη κατάσταση) είναι η ενεργοποίηση των ρυθμίσεων του νόμου στο σύνολό τους.

Σε κρίσιμο ζήτημα για την αξιοπιστία της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ανάγεται η ενδυνάμυνση της φερεγγυότητας της. Πράγματι, **βασική επιφύλαξη για την**

**οδοχή της μονοπρόσωπης εταιρίας στο προϊσχύσαν δίκαιο αποτελούσε ο κίνδυνος εκφυλισμού της ευθύνης των εταίρων με την συγκέντρωσή της στο πρόσωπο ενός μόνο εταίρου.** Ο φόβος τέτοιου κινδύνου δικαιολογούσε και την άρση της ευθύνης του μοναδικού εταίρου Ε.Π.Ε. κατά την παρ. 2 του άρθρου 44 του Ν. 3190.

Η επιφυλακτικότητα έναντι της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. δεν φαίνεται πάντως στοχο να υπερβάλλεται παρόλο που εκ της ιδιοσυστασίας του το είδος αυτό του νομικού τύπου μπορεί να παρασύρει, κατά την ερμηνεία του, σε δυσπιστία ως προς την ταυτότητά του. Πρέπει πράγματι να υπογραμμιστεί ότι και προκειμένου περί μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ισχύει ο γενικός κανόνας της πολυπρόσωπης Ε.Π.Ε. που θεσπίζει αφενός **αποκλειστική ευθύνη του νομικού προσώπου για τα εταιρικά χρέη, και αφετέρου περιορισμένη διακινδύνευση των εταίρων μέχρι του ύψους της εισφοράς.**

**α)** Ενδογενής διασφάλιση της φερεγγυότητας επιτυγχάνεται με την τήρηση των νόμιμων προϋποθέσεων που απαιτούνται για την ίδρυση και την λειτουργία της εταιρίας, ιδίως εκείνες που αφορούν την καταβολή, την βεβαίωση περί καταβολής και την διατήρηση του κεφαλαίου, την διαχείριση, τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, την νομότυπη λήψη αποφάσεων του μοναδικού εταίρου κατά την διαδικασία της συνέλευσης. Προσφυγή στην ευθύνη του μοναδικού εταίρου δεν αποκλείεται, γίνεται όμως σε όσες περιπτώσεις ορίζει ο νόμος και υπό τις εκεί προϋποθέσεις.

**β)** Εξωγενής αναπλήρωση ματαιωθείσας φερεγγυότητας είναι δυνατόν να επιτυγχάνεται με αξιοποίηση της άρσης της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου της εταιρίας και με κατεύθυνση την μετακύλιση του καταλογισμού, στον μοναδικό εταίρο, των συνεπειών της εμπορικής δράσης της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Και εδώ ισχύει αυστηρώς ο υπό προϋποθέσεις και κατά τις περιστάσεις παραμερισμός της νομικής προσωπικότητας, ειδάλλως επέρχεται σημαντική αδυναμία της πρόσφατης νομοθετικής επιλογής της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε..

Η διαχείριση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ανήκει κατά κανόνα στον μοναδικό εταίρο στην ουσία η σκοπιμότητα της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. κυριολεκτείται στην περίπτωση της διαχείρισής της από τον μοναδικό εταίρο. Ανάθεση της διαχείρισης σε τρίτο θα είναι εκ των πραγμάτων υποχρεωτική εφόσον μοναδικός εταίρος είναι το πρόσωπο. Η συνήθης σύμπτωση στο πρόσωπο του μοναδικού εταίρου της ιδιότητάς του διαχειριστή επηρεάζει καθοριστικά την επιδίωξη αξιώσεων της εταιρίας για πλημμελή διαχείριση.

Προς την κατεύθυνση της αναπλήρωσης στην αναζήτηση τέτοιας ευθύνης, αίτερη αξία αποκτά η παρέμβαση των δανειστών ως μη δικαιούχων διαδικών την ενεργοποίηση της ευθύνης του διαχειριστή για κάθε πταίσμα, δηλαδή της ευθύνης σε αποζημίωση έναντι της εταιρίας. Αλλά και στην περίπτωση που ο διαχειριστής της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. είναι τρίτος (κυρίως όταν μοναδικός μέλος της Ε.Π.Ε. είναι νομικό πρόσωπο στο πλαίσιο συνδεδεμένων επιχειρήσεων) είναι δεκτό ότι μπορεί να ασκηθεί από τους δανειστές της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. αξίωση αποκατάστασης ζημίας που προκλήθηκε στην εταιρία από εκτέλεση πράξεων του μοναδικού εταίρου στη βάση της.

Σε συσχέτισμό προς την μονοπρόσωπη Α.Ε., η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

- Διαφοροποιείται από την πρώτη εφόσον στην ισχύουσα αρίθμησή της, η ίδρυση μονοπρόσωπης Α.Ε. κατά το πρότυπο ίδρυσης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε., θα επέτρεπε σε ακεραιότητα της εταιρίας,

- Προσεγγίζει την μονοπρόσωπη Α.Ε. εφόσον, μετά την κατάργηση της ευθύνης για ενεργοποίηση της απεριόριστης ευθύνης του μοναδικού εταίρου, το καθεστώς ευθύνης του μοναδικού εταίρου μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. εξομοιώνεται με το αντίστοιχο καθεστώς ευθύνης μοναδικού μετόχου μονοπρόσωπης Α.Ε.

Κύρια συνεισφορά της πλήρους καταξίωσής της είναι ότι η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. αποτελεί εταιρικό τύπο υποδοχής και τεχνική οργάνωσης του περιορισμού της ευθύνης για την ατομική ή εξατομικευόμενη επιχείρηση. Στο χώρο των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ουσιαστικότερη διευκόλυνση θα παρείχε η άρση του περιορισμού για την ίδρυση της μιας μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. από νομικά πρόσωπα, αντί των τριών, οπότε δηλαδή του περιορισμού για την συγκρότηση ομίλου επιχειρήσεων από μονοπρόσωπες Ε.Π.Ε.

Ζήτημα της καταχρηστικής ίδρυσης περισσότερων μονοπρόσωπων Ε.Π.Ε. από νομικό πρόσωπο, θα μπορούσε αλλιώς να αντιμετωπιστεί με αξιοποίηση της αρχής ότι τέτοια καταχρηστική ίδρυση μπορεί να θεμελιώσει ευθύνη της καταχρηστικής εταιρίας προς αποζημίωση τρίτου στην βάση των ΑΚ 218,914 υπό την προϋπόθεση ειδικών περιστατικών που να καθιστούν πρόδηλη την κατάχρηση.

Η συνεισφορά της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. στην οργάνωση της ατομικής επιχείρησης θα δοκιμαστεί κατά την πρακτική εφαρμογή του ιδιόμορφου αυτού τύπου Ε.Π.Ε., οπότε και θα αξιολογηθεί εάν και κατά πόσο, στην ισχύουσα μορφή της η εισαγωγή της στο ελληνικό δίκαιο κατά την πληρότητα της κοινοτικής ευθύνης, ανταποκρίνεται μόνο στην τυπική αξίωση συμμόρφωσης του πρώτου μέλους στην δεύτερη ή και σε ουσιαστικές ανάγκες της αγοράς. Περαιτέρω αξιοποίηση του τύπου μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. θα εξαρτηθεί και από την δικαστηριακή αντιμετώπισή

ς, δηλαδή από την νομολογιακή εξειδίκευση ζητημάτων, ίδιας ευθύνης, που θα θούν κατά την εφαρμογή της.

Εξάλλου η από μακρού χρόνου αναμενόμενη κοινοτική νομοθεσία για τους ίλους εταιριών δεν θα είναι χωρίς σημασία για την μονοπρόσωπη εταιρία νικώς. Τούτο ήδη προαναγγέλλεται στο προοίμιο της δωδέκατης οδηγίας 89/667, δηλαδή τα κράτη – μέλη μπορούν να περιορίζουν την πρόσβαση σε μονοπρόσωπη εταιρία ή να προβλέπουν την απεριόριστη ευθύνη του μοναδικού αίρου μέχρι μεταγενέστερου συντονισμού των εθνικών νομοθεσιών ως προς το καιο των ομίλων – εταιριών.

### **2.7.17.2. Διαφορά της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με την Απλή Ε.Π.Ε.**

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω η Μονοπρόσωπη από την Απλή Ε.Π.Ε. αφέρει μόνο **στη διαχείριση**.

Στην Απλή Ε.Π.Ε. ο διαχειριστής μπορεί να είναι ένας τρίτος ή κάποιος εταίρος ι οι αποφάσεις παίρνονται με την πλειοψηφία. Ενώ στην Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. αχειριστής συνήθως είναι ο ιδιοκτήτης της εταιρίας ή κάποιος τρίτος που έχει ορισθεί σαν διαχειριστής.

Το πρόβλημα δημιουργείται όταν ο διαχειριστής είναι ο ιδιοκτήτης και αυτό ατί οι κινήσεις που θα κάνει, συνήθως θα ευνοούν αυτόν και όχι στους τρίτους ανειστές). Για παράδειγμα μπορεί να κηρύξει πιο εύκολα την εταιρία σε τάσταση πτώχευσης χωρίς να έχει εξοφλήσει τα χρέη προς τους τρίτους. Άρα με ν Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. μπορείς πιο εύκολα να ελίσσεσαι απέναντι στους τρίτους ι να έχει περισσότερα οφέλη για την εταιρία σου και άλλα προσωπικά.

## ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Θα θέλαμε να επισημάνουμε πως η πτυχιακή μας που έχει θέμα Μονοπρόσωπη Ε, επειδή την δουλέψαμε το 2004 πήραμε δεδομένα που ίσχυαν μέχρι το έτος 2003.

Πρόσφατά έγινε αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού του φόρου εισοδήματος. Ιαδή μέχρι και τα έσοδα του 2003 που φορολογήθηκαν το 2004 ίσχυε ο ολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής. Στα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν α στο 2004 και θα φορολογηθούν το 2005, δεν υπολογίζεται η επιχειρηματική οιβή.

Ο υπολογισμός του φόρου τώρα γίνεται ως εξής: Τα συνολικά καθαρά κέρδη μείον τα καθαρά κέρδη επί 35% μείον το τακτικό αποθεματικό και το υπόλοιπο ο απομένει μοιράζεται.

Επομένως αφού αντλήσαμε πληροφορίες από βιβλία του 2003 η εργασία μας οριλαμβάνει την επιχειρηματική αμοιβή.

# ПАРАДИЗМА

**M4**  
**ΤΑΧΙΣ**

# ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρ. Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
Ημ/νια Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
Αρ. Φακέλου: \_\_\_\_\_

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νια Διακοπής: 27/6/2002

Υπεύθυνος: \_\_\_\_\_

Δ.Ο.Υ. ΑΙ. ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ

Αγία Διακοπή: ΠΑΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

**Α.Φ.Μ.** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ  
075324052

Επώνυμο Α: ΠΑΥΛΙΔΗΣ      Όνομα: ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ  
Επώνυμο Β: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ      Όνομα Πατέρα: ΓΕΩΡΓΙΔΗΣ

ΑΝΘΡΩΠ 25      Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα: 55123 ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ  
Οδός - Αριθμός: ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ      Τηλέφωνο: 225.342      Fax: \_\_\_\_\_

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.      Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

**Α.Φ.Μ.** ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ  
(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)  
093253242

Επωνυμία: ΒΙΟΚΑΡΤ Ε.Π.Ε.  
Αρ. Καταστατικού: 852/1987      Ημ/νια Επικύρωσης Καταστατικού: 24/9/1987      Αρ. Φ.Ε.Κ.Τ.Α.Π.Ε.Τ.: 1275      Έτος Φ.Ε.Κ.Τ.Α.Π.Ε.Τ.: 1987

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ      Αρχή Επικύρωσης: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

ΑΡΧ. ΝΟΥΣ ΕΙΟΧ 15      Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα: 55134 ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ  
Οδός - Αριθμός: ΘΕΣΣΑΛΙΚΗΣ      Τηλέφωνο: 815432      Fax: \_\_\_\_\_

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ  ΟΧΙ  ΝΑΙ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ  Εμπρόθεσμα  Εμπρόθεσμα

Ημ/νια Παραλαβής Δήλωσης: \_\_\_\_\_ Ο Υπαλληλος: \_\_\_\_\_

Ημ/νια Υπόβολής Δήλωσης: \_\_\_\_\_ Ο Δήλων: \_\_\_\_\_

Ημ/νια Παραλαβής Βεβαίωσης: \_\_\_\_\_ Ο Υπαλληλος: \_\_\_\_\_

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΥΣΙΑΣ**

Αρ. Εντολής: \_\_\_\_\_ Ημ/νια Εντολής: \_\_\_\_\_ Ημ/νια Αυτούςιας: \_\_\_\_\_

Ελεγκτής: \_\_\_\_\_

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία



# ENERGI E2 ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΚΑΡΥΣΤΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 - 5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003)**

|   | Ποσά Κλεισμένης χρήσεως 2003 |                  |                      | Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2002 |                  |                      |   | Ποσά Κλεισμ. χρέη 2003 | Ποσά Προηγ. χρέη 2002 |
|---|------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------------|------------------|----------------------|---|------------------------|-----------------------|
| <b>ΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                              |                  |                      |                                |                  |                      | <b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>                                       |                        |                       |
| <b>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>  | Αξία Κτήσ.                   | Αποσβέσεις       | Αναπ. Αξία           | Αξία Κτήσ.                     | Αποσβέσεις       | Αναπ. Αξία           | <b>Α. ΞΕΦΑΛΑΙΑ</b>                                    |                        |                       |
| 1. Έξοδα ιδρύσεως & α' εγκαταστάσεως  | 834,16                       | 655,29           | 178,67               | 834,16                         | 488,47           | 345,69               | I. Κεφάλαιο Μετοχικό                                  |                        |                       |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως νοδo Εξόδων Εγκαταστάσεως  | 71.053,54                    | 47.452,02        | 23.601,52            | 52.824,96                      | 18.658,45        | 34.168,51            | 1. Καταβλημένο  | 6.775.200,00           | 5.300.100,00          |
| <b>ΠΑΠΟ ΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  | <u>71.887,70</u>             | <u>48.107,31</u> | <u>23.780,39</u>     | <u>53.659,12</u>               | <u>19.146,92</u> | <u>34.512,20</u>     | III. Διαφορές αναπροσαρμογής Επιχορηγήσεις επενδύσεων |                        |                       |
| Ασώματες Ακινήτοποιησεις  |                              |                  |                      |                                |                  |                      | 2. Επενδύσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού           | 2.098.218,08           | 0,00                  |
| 5. Λοιπές ασώματες ακινήτοποιησεις  | 3.000,00                     | 3.000,00         | 0,00                 | 0,00                           | 0,00             | 0,00                 | IV. Αποθεματικά κεφάλαια                              |                        |                       |
| 1. Ενομήσιμες Ακινήτοποιησεις   |                              |                  |                      |                                |                  |                      | Διαφορά από μετατροπή εταιρικού κεφαλαίου σε ευρώ     | 3,88                   | 3,88                  |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα  | 4.553.119,56                 | 462.560,27       | 4.090.559,29         | 4.543.735,56                   | 235.373,49       | 4.308.362,07         | V. Αποτελέσματα εις νέο                               |                        |                       |
| 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμός                                | 9.953.127,52                 | 1.104.175,03     | 8.848.952,49         | 9.953.127,52                   | 606.518,71       | 9.348.608,81         | Υπόλοιπο καρδών χρήσεως εις νέο                       | 440.663,55             | (946.427,93)          |
| 1. Ενομήσιμες Ακινήτοποιησεις (Γ' Ι+Γ ΙΙ)   | 14.506.247,08                | 1.566.735,30     | 12.939.511,78        | 14.496.863,08                  | 841.892,20       | 13.654.970,88        | Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων                        | (2.009.368,27)         | (1.082.940,34)        |
| <b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                              |                  |                      |                                |                  |                      | <u>(1.568.704,72)</u>                                 | <u>(2.009.368,27)</u>  |                       |
| 1. Αποθήκες   |                              |                  | 315.036,90           |                                |                  | 405.075,26           | Σύνολο Ίδων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ+ΑΙΥ)                | 7.304.717,24           | 3.290.735,61          |
| 1. Πολύτιμα   |                              |                  | 767.579,84           |                                |                  | 815.849,97           | <b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>        |                        |                       |
| 11. Χρωστές διάφοροι  |                              |                  | <u>1.082.616,74</u>  |                                |                  | <u>1.220.925,23</u>  | 2. Λοιπές Προβλέψεις                                  | 1.062.087,00           | 575.787,00            |
| <b>Υ. Διαθέσιμα</b>   |                              |                  |                      |                                |                  | 0,00                 | <b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                                 |                        |                       |
| 1. Ταμείο   |                              |                  | 192,90               |                                |                  | 2.014,32             | II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις                        |                        |                       |
| 3. Καταθέσεις τρέχουσες & προθεσμίας  |                              |                  | <u>1.849.039,12</u>  |                                |                  | <u>2.014,32</u>      | 1. Προμηθευτές  | 252.779,90             | 67.782,89             |
| Σύνολο Κυκλόφορου Εργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)   |                              |                  | <u>2.831.655,86</u>  |                                |                  | <u>2.220.939,55</u>  | 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη                        | 48.753,39              | 47.201,49             |
| <b>ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>   |                              |                  |                      |                                |                  | 0,00                 | 6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί                             | 3.364,89               | 0,00                  |
| 1. Έξοδα επομένων χρήσεων   |                              |                  | 147.851,77           |                                |                  | 304.506,29           | 11. Πιστωτές διάφοροι                                 | 7.659.711,07           | 11.181.784,74         |
| 2. Έσοδα χρήσεως ασπρακτέα  |                              |                  | <u>487.851,77</u>    |                                |                  | <u>304.506,29</u>    | Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ' ΙΙ)                            | 7.964.609,25           | 11.296.749,12         |
| <b>ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>   |                              |                  | <u>16.382.799,80</u> |                                |                  | <u>15.216.928,92</u> | <b>Δ. ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                  |                        |                       |
|   |                              |                  |                      |                                |                  |                      | 2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα                           | 51.386,31              | 53.657,19             |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003)</b> |                              |                  |                      |                                |                  |                      | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>              | <u>16.382.799,80</u>   | <u>15.216.928,92</u>  |
| <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>  | Ποσά Κλεισμένης χρήσεως 2003 |                  |                      | Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2002 |                  |                      | <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>                |                        |                       |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)  |                              |                  | 1.538.587,39         |                                |                  | 683.177,15           | Καθαρά αποτ/τα χρήσεως                                | 440.663,55             | (946.427,93)          |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων  |                              |                  | <u>1.024.973,42</u>  |                                |                  | <u>948.119,74</u>    | Υπόλοιπο αποτ/των (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων       | (2.009.368,28)         | (1.062.940,35)        |
| Μικτά αποτ/τα εκμίσσεως   |                              |                  | 513.613,91           |                                |                  | (264.942,59)         | Σύνολο  | (1.568.704,73)         | (2.009.368,28)        |
| Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως  |                              |                  | 420.687,11           |                                |                  | 0,00                 | Αποτελέσματα χρήσεων εις νέο                          | (1.568.704,73)         | (2.009.368,28)        |
| Σύνολο  |                              |                  | 934.301,02           |                                |                  | (264.942,59)         |   |                        |                       |
| Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας   |                              |                  | 172.584,44           |                                |                  | 107.486,41           |   |                        |                       |
| Μερικά αποτ/τα εκμίσσεως  |                              |                  | 761.716,58           |                                |                  | (372.409,00)         |   |                        |                       |
| Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα   | 12.531,10                    |                  |                      |                                |                  | 46,02                |   |                        |                       |
| Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα   | 487.492,21                   |                  | 474.981,11           |                                |                  | 575.842,79           |   |                        |                       |
| Ολικά αποτ/τα (καρδών/ζημιών) εκμίσσεως   |                              |                  | 286.755,47           |                                |                  | (948.205,71)         |   |                        |                       |
| <b>II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>  |                              |                  |                      |                                |                  |                      |   |                        |                       |
| 1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα   |                              |                  | 273.675,12           |                                |                  | 2.698,69             |   |                        |                       |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων  |                              |                  | 6.319,14             |                                |                  | 0,00                 |   |                        |                       |
| Μείον: 1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα  |                              |                  | 2.757,10             |                                |                  | 0,30                 |   |                        |                       |
| 3. Έξοδα προηγ. χρήσεων   |                              |                  | <u>123.329,08</u>    |                                |                  | <u>153.908,08</u>    |   |                        |                       |
| Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα  |                              |                  | 440.663,55           |                                |                  | 920,61               |   |                        |                       |
| Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων   |                              |                  | 756.803,49           |                                |                  | 852.790,85           |   |                        |                       |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  |                              |                  | 756.803,49           |                                |                  | 0,00                 |   |                        |                       |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>  |                              |                  | <u>440.663,55</u>    |                                |                  | <u>(946.427,83)</u>  |   |                        |                       |

**ΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ**  
**ΕΡΙΚ Κ.ΙΑΕR SOERENSEN**      **ΚΑΡΑΔΗΜΑΣ ΑΘΑΝΑΣΟΣ**  
 (ΕΡΙΚ ΚΙΕR ΣΕΡΕΝΣΕΝ)  
 ΑΡ.ΔΙΑΒ.101343803      Α.Α.Τ. Ρ 953537

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**  
**ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ**  
 Α.Α.Ο.Ε. 003850

**Υπόδειγμα ανακοινώσεως συστάσεως Ε.Π.Ε.**

**ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

Σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία  
**ΧΗΜΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ – ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ  
ΕΥΘΥΝΗΣ»**

**ΝΟΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΩΝ :**

- 1) Γεώργιος Ανδρέου του ..... και της .... Χημικός, κάτοικος Αθήνας, οδός ....., αριθ.  
ταυτ. ....
- 2) Βασίλειος Βασιλείου του ..... και της ....., χημικός, κάτοικος Κηφισίας, οδός  
....., αριθ. ταυτ. ....
- 3) Δικαίος Δανόπουλος του ..... και της ....., έμπορος, κάτοικος Κηφισίας, οδός  
....., αριθ. ταυτ.....
- 4) Ελένη Παπαδοπούλου του Σπυρίδωνος και της Ανθής, φοιτήτρια, κάτοικος  
Κηφισίας, οδός ....., αριθ. ταυτ. ....

**ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

**ΧΗΜΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ – ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ  
ΕΥΘΥΝΗΣ»**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ :** Οκτώ χιλιάδες οχτακόσια τέσσερα ευρώ και δέκα λεπτά (8.804,10)

**ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ :** Ο Δήμος Αθηναίων.

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ :** Α) Γεώργιος Ανδρέου και Β) Βασίλειος Βασιλείου,  
εργούντες είτε από κοινού είτε ο καθένας μόνος του.

**ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ :** Από της δημοσιεύσεως της παρούσας μέχρι της 31 Δεκεμβρίου  
του 2.020 έτους.

**ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ :** ..... του συμβολαιογράφου Αθηνών .....

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ** της άνω εταιρίας στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου Αθηνών  
Γενικός ..... και ειδικός ..... της .....

Αθήνα .....

Ο Συμβολαιογράφος Αθηνών



# ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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

Οικονομικό έτος 2004

Διαχείριση από 11/12/2003 έως 31/12/2003

Τρως τη Δ.Ο.Υ. Α' ΒΕΡΕΑΡΔΟΥΚΗ

ου του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε

Δ.Ο.Υ. Α' ΒΕΡΕΑΡΔΟΥΚΗ

Κ.Β.Σ. Α Β Μη υπόχρεοι Χ Γ Προσφ. Υποχρ.

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης\*

ΑΡΧΙΚΗ  
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ  
ΠΟΛ. 1109/2002

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ  
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

## ΜΕΡΟΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΦΑ Ε.Π.Ε. ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ. ....  
 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ .....  
 ΤΙΤΛΟΣ ..... ΤΗΛ. ....  
 ΕΔΡΑ: 105 ΠΟΛΗ ..... 106 ΟΔΟΣ ..... ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. ....  
 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ..... 002 ΚΑΔ. \* .....  
 ΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ..... ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ..... ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ .....  
 ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ..... ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ .....

## ΜΕΡΟΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Καθαρά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 30.575,28  
 Αποδοτέα (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003 .....

## ΜΕΡΟΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

| Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.   | ΒΕΒΑΙΩΣΗ *                                      |
|---|---|
| Φόρος που αναλογεί: <u>30.575,28</u> x 35% <u>004</u> <u>10.701,35</u>        | Φόρος   |
| Φόρος συμπληρωματικός 3% <u>005</u> <u>964,19</u>                             | Τέλη χαρτί/μου                                  |
| Φόρος (α) <u>700</u> <u>10.965,47</u>   | ΟΓΑ χαρτί/μου                                   |
| Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε <u>008</u> <u>1.467,35</u>                 | Πρόσθ. φόρος                                    |
| >> >> παρακρατήθηκε <u>009</u> .....  | Πρόσθ. τέλη χαρτί/μου                           |
| Άρθρο 7 του ν. 1160/1981 <u>010</u> <u>106,93</u>                             | Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρ/μου                      |
| Αλλοδαπής <u>600</u> .....  | Προκαταβολή                                     |
| Ποσά αφαιρούμενων ποσών (β) <u>701</u> <u>1.574,28</u>                        | Σύνολο:   |
| Καθαρό ποσό (β-α) (δ) <u>012</u> <u>0</u>                                     | Α.Χ.Κ.  |
| Επιπλέον ποσό (α-β) (γ) <u>011</u> <u>9.390,29</u>                            | Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση                         |
| Επιπλέον φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ) <u>014</u> <u>6.031,00</u> | Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης   |
| Φόρος χαρτί/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων <u>140</u> <u>193,69</u>         | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ                                    |
| Επιπλέον ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου <u>145</u> <u>38,74</u>                       | 2003 <input type="checkbox"/>                   |
| Επιπλέον φόρος % λόγω εκπροθέσμου <u>013</u> .....                            | Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/> |
| Επιπλέον Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >> <u>113</u> .....                       |   |
| Επιπλέον Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >> <u>997</u> .....                          |   |
| Επιπλέον ποσά χρεωστικών ποσών** (ε) <u>157</u> <u>15.653,69</u>              |   |
| Καθαρό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) <u>160</u> <u>15.653,69</u>          |   |
| Επιπλέον ποσό για επιστροφή (δ-ε) <u>165</u> .....                            |   |

| Νόμιμος Εκπρόσωπος                     | Παραλήφθηκε:                                | ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5 ή 5/5)  | ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%) | ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *                   |
|--|---|--|--|-------------------------------|
| Όνομα: .....                           | Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>        | Φόρος <u>10.701,35</u>                   | Καθαρά κέρδη: <u>64.563,10</u>           | Έγινε έκπτωση για ποσό .....  |
| Δια: .....                             | Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>        | Τέλη χαρτί/μου <u>38,74</u>              | <u>39546,93</u> x 1% = <u>395,47</u>     | Αριθ. ΤΑΦΕ .....              |
| Α.Δ.Α. <u>10151</u> 2004 Ο ΔΗΛΩΣΗ      | Μήνες* εκπροθέσμου <input type="checkbox"/> | ΟΓΑ χαρτί/μου <u>7,75</u>                | Προσθ. Τέλη χαρτ. % = .....              | 2004                          |
| Επιστάμενος Λογιστηρίου κτλ. <u>MR</u> | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ                                 | Προκαταβολή <u>1906,03</u>               | ΟΓΑ 20% χαρτί/μου <u>79,09</u>           | Ο Ενεργήσας την έκπτωση ..... |
| Δια Δ.Ο.Υ. : 2004                      |   | Προσθ. φόρος*** .....                    | Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. % = .....         |                               |
| Πληρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....       |   | Προσθ. Τέλη χαρτί/μου*** .....           | Σύνολο*** <u>474,56</u>                  |                               |
| Υπογραφή: <u>MR</u>                    |   | Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ.*** .....          | Α.Χ.Κ. ....                              |                               |
| Ημερομηνία: <u>10/13/2004</u> Ο ΔΗΛΩΣΗ |   | Σύνολο <u>3.130,79</u>                   | Αριθ. διπλοτ. ....                       |                               |
|  |   | Αριθ. διπλοτ. ....                       | Ο Επιμελητής Εισπραξης                   |                               |
|  |   | Ολικά Δόσεις                             |  |                               |
|  |   | Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/> |  |                               |
|  |   | Ο Επιμελητής Εισπραξης                   |  |                               |

Σημειώσεις: \* Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

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

| 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. | Ποσοστό συμμετοχής % |
|---|--------|-----------|----------------|----------------|--|----------------------|
| Ο.Ε.  | -      | -         | -              | 9003           | 11.738,81  | 50%                  |
|   |        |           |                | Σύνολο         | 434  | 11.738,81            |
| Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η' |        |           |                | 435            |  |                      |

**ΠΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ**

|  |     |           |
|--|-----|-----------|
| α) (από κωδ. 048 Πιν. Δ')  |     | 55.591,45 |
| β) (από κωδ. 448 Πιν. Δ')  |     |           |
| γ) (από κωδ. 425 Πιν. Ε')  |     |           |
| δ) (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')   |     |           |
| ε) (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')  |     |           |
| Αθροισμα   | 500 | 55.591,45 |
| *Θετική διαφορά  | 501 |           |
| <b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :</b><br>(ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)       |     |           |
| α) δικαιούχου : (από κωδ. 500) 55.591,45 x 1/2 27.796,00 x ποσ. συμμεχ. 40 % | 505 | 11.118,30 |
| β) >> : (>> >> 500) 55.591,45 x 1/2 27.796,00 x ποσ. συμμεχ. 30 %            | 506 | 8.338,74  |
| γ) >> : (>> >> 500) 55.591,45 x 1/2 27.796,00 x ποσ. συμμεχ. 20 %            | 507 | 5.559,15  |
| Συνολικά φορολογητέα κέρδη   | 510 | 95.016,17 |
| Ή ζημιές   | 515 | 30.575,30 |

**ΠΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

|   |           |       |          |
|---|-----------|-------|----------|
| α) συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ) | 10.965,47 | x 55% | 6.031,00 |
| β) φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ)                |           |       |          |
| αποβολή φόρου   | 520       |       | 6.031,00 |

**ΠΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)**

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | Α.Φ.Μ. | % ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ | ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η') | ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (1) | ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2) | ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2) |
|--------------------------|--------|--------------|---|---|--|--|
| Διοχειριστής Α'          | -      | 40           | 601 11.118,30                               | 605 11.118,30   | 3.997,06   | 609 7.121,24                                   |
| Διοχειριστής Β'          | -      | 30           | 602 8.338,74                                | 606 8.338,74  | 2.997,79   | 610 5.340,93                                   |
| Διοχειριστής Γ'          | -      | 20           | 603 5.559,15                                | 607 5.559,15  | 1.998,52   | 611 3.560,63                                   |
| Εταιρεία Δ'              | -      | 10           | 604 -                                       | 608 5.559,15  | 1.972,11   | 612 3.587,04                                   |
| ΣΥΝΟΛΑ                   |        |              |   |   | 10.965,47  | 19.609,89                                      |

**ΠΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ**

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ     | Α.Φ.Μ. | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. |
|--------------------------|--------------|--------|-----------|----------------|
| Α'                       | Διοχειριστής | -      | -         | -              |
| Β'                       | Διοχειριστής | -      | -         | -              |
| Γ'                       | Διοχειριστής | -      | -         | -              |
| Δ'                       | Εταιρεία     | -      | -         | -              |

Θετική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον ΚΑ. 500.

# **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

## **✦ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ**

Καθηγητής Λογιστικής Κωστολόγησης

- Φορολογικά
- Φοροτεχνικά
- Παραδείγματα
- Εφαρμογές

## **✦ ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ**

Οικονομολόγος

- Προσωπικές Εταιρίες
- Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Κοινοπραξίες

## **✦ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ**

Δικηγόρος

- Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. (Εκδόσεις, Νομική Βιβλιοθήκη)

## **✦ ΒΥΣΣΑΡΙΩΝΑΣ Π. ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ**

Καθηγητής Λογιστικής

- Προσωπικές Εταιρίες

