

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)



Εποπτεύουσα καθηγήτρια : κα ΓΟΥΣΙΑ ΕΛΕΝΗ

Σπουδάστριες : ΚΥΡΟΥΛΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΠΑΠΑΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ

ΠΑΤΡΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ	6
I.ΕΝΝΟΙΑ	7
1.Νομικές προϋποθέσεις σύστασης Ε.Π.Ε	8
2.Εταιρικό κεφάλαιο	11
3.Επιμελητήριο	13
4.Εφορία	14
II.ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε	15
III.ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε	23
IV.ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ Ε.Π.Ε	23
V. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Ε.Π.Ε	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	26
I.ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	27
1.Αρμοδιότητες συνέλευσης	27
2.Σύγκλιση Γενικής Συνέλευσης	28
3.Δικαίωμα ψήφου	29
4.Λήψη αποφάσεων	29
II.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ	31
III.Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ	34
IV.ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	34
1.Απαγόρευση ανταγωνισμού	34

2.Δικαιώματα ατομικού ελέγχου	35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	36
I.ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	37
II.ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΚΡΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	38
III.ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	42
IV.ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	43
V.Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	44
VI.ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	51
VII.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ – ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ)	51
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	
ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	53
I.ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	54
II.ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε	57
I.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε	58
II. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	58
III.ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε	62
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε	64

I.Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	65
II.Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	67
1.Η διανομή του κέρδους	67
2.Η μεταφορά του κέρδους	73
III.Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ	73
1.Η κατανομή της ζημίας	73
2.Η μεταφορά της ζημίας	76
IV.Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	76
1.Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου	76
2.Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου	78
BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	83

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Σκοπός αυτής της εργασίας είναι η παρουσίαση της σύστασης και λειτουργίας της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης. Για την καλύτερη κατανόησή της διαιρέσαμε την ύλη της εργασίας μας σε έξι κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναπτύσσεται η έννοια και τα βασικά χαρακτηριστικά.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναπτύσσεται η οργάνωση και διοίκηση της εταιρίας.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναπτύσσεται η έννοια, οι διαδικασίες εγκρίσεως, ο χρόνος καταρτίσεως και ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, αλλά και οι λογαριασμοί τάξεως που εμφανίζονται στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε..

Στο τέταρτο κεφάλαιο αναπτύσσεται η λύση και η εκκαθάριση της Ε.Π.Ε σύμφωνα με τις πρόσφατες νομοθεσίες.

Στο πέμπτο κεφάλαιο αναφέρεται γενικά η φορολογία εισοδήματος της Ε.Π.Ε., καθώς και ένα παράδειγμα που παρέχει διευκρινήσεις ,οι οποίες διευκολύνουν στον υπολογισμό του καθαρού κέρδους και του τελικού φόρου της εταιρίας.

Τέλος, στο έκτο κεφάλαιο αναπτύσσεται η λογιστική λειτουργία της εταιρίας , η οποία αναλύεται συγκεκριμένα στη λογιστική :

- Καταβολής κεφαλαίου,
- Διάθεσης των αποτελεσμάτων
- Και των μεταβολών του κεφαλαίου.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι μια ενδιάμεση μορφή μεταξύ προσωπικής και κεφαλαιουχικής εταιρίας , τα μέλη της οποίας είναι υπεύθυνα για τις υποχρεώσεις της μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο .Στη χώρα μας εμφανίστηκε το 1955 και θεσμοθετήθηκε με το Ν.3190.Η εξάπλωσή της ήταν ραγδαία καθώς συνδυάζει την ευελιξία των προσωπικών εταιριών με τη σταθερότητα του κεφαλαίου των Ανώνυμων Εταιριών .

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/55 είναι εμπορική επιχείρηση, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Οι εμπορικές υποχρεώσεις βαρύνουν μόνο την εταιρία ενώ σε εξαιρετικές περιπτώσεις υπάρχει ατομική ευθύνη των εταίρων.

Η σύστασή της, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες που μπορεί να γίνει με ένα απλό ιδιωτικό συμφωνητικό, απαιτεί συμβολαιογραφική πράξη. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν.3190/1955 το καταστατικό υπογράφεται από τους ιδρυτές και τον δικηγόρο ο οποίος παρίσταται υποχρεωτικά ενώπιον συμβολαιογράφου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

Βασικά Χαρακτηριστικά

- Ø Έννοια
- Ø Σκοπός
- Ø Έδρα
- Ø Θεώρηση βιβλίων
- Ø Οικονομική σημασία
- Ø Καταστατικό
- Ø Εταιρικό κεφάλαιο

I. ENNOIA

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) αποτελεί μία ενδιάμεση εταιρική μορφή, η οποία συνδυάζει προσωπικά και κεφαλαιουχικά στοιχεία. Χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι ότι για τα χρέη της εταιρίας ευθύνεται μόνον η ίδια η εταιρία ως νομικό πρόσωπο και όχι οι εταίροι.

Η Ε.Π.Ε. αποτελεί τη συνηθέστερη εταιρική μορφή μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, λόγω του γεγονότος ότι συνδυάζει προσωπικά στοιχεία (δηλ. διαπροσωπικές σχέσεις εταίρων που υπάρχουν σε μία οικογενειακή επιχείρηση) και κεφαλαιουχικά στοιχεία (ευθύνη νομικού προσώπου εταιρίας για χρέη και όχι ευθύνη των εταίρων). Επιπλέον, η Ε.Π.Ε. αποτελεί τη συνέχεια θα μπορούσαμε να πούμε μιας ομόρρυθμης εταιρίας, στην εξελικτική της πορεία, όταν ο κύκλος των εργασιών της αρχίζει να διευρύνεται και η εταιρία θέλει να «ανοιχθεί» περισσότερο, πριν το στάδιο της μετατροπής της σε Ανώνυμη Εταιρία.

- Ø Νομικές προϋποθέσεις σύστασης Ε.Π.Ε.
- Ø Εταιρικό κεφάλαιο
- Ø Επιμελητήριο
- Ø Εφορία

Στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, οι δανειστές της εταιρίας, θα ικανοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο από την εταιρική περιουσία. Τα μερίδια όμως συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορούν να παρασταθούν από μετοχές (άρθρο 1 Ν. 3190/55).

Ο νομοθέτης, με το νέο αυτό τύπο της εταιρίας θέλησε να καλύψει τις ανάγκες μικρότερων οικονομικών μονάδων. Για τις Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης επιτρέπεται και σε μικρότερες επιχειρήσεις να προσδώσουν στους ιδιοκτήτες τους το πλεονέκτημα του περιορισμένου της ευθύνης τους και της συγκέντρωσης δυνάμεων προσώπων και περιουσίας, οι οποίες είναι αναγκαίες για τη σύσταση του οικονομικού οργανισμού.

Στην εταιρία αυτή η προσωπικότητα των εταίρων παίζει σπουδαίο ρόλο. Ο τύπος της Ε.Π.Ε. ταιριάζει κυρίως στις μέσης έκτασης επιχειρήσεις. Οι νόμοι μας, όπως συμβαίνει και αλλού, ορίζει ένα ελάχιστο όριο κεφαλαίου, δεν θέτει όμως και ένα ανώτατο όριο. Συνεπώς, δεν αποκλείεται να πάρουν τον τύπο αυτό επιχειρήσεις μεγάλης έκτασης.

Ο τύπος της εταιρίας αυτής παρουσιάζει μεγάλη ελαστικότητα και μπορεί με σχετικές ρήτρες του καταστατικού, να έχει περισσότερο ή λιγότερο προσωπικό χαρακτήρα ή, αντίστροφα, περισσότερο ή λιγότερο κεφαλαιουχικό χαρακτήρα.

Παρουσιάζει τα εξής **πλεονεκτήματα**:

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

Αντίθετα με τα πλεονεκτήματα αυτά, παρουσιάζει τα εξής **μειονεκτήματα**:

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

1. Νομικές προϋποθέσεις σύστασης Ε.Π.Ε.

Για τη σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται σύμβαση, δηλαδή συμφωνία τουλάχιστον δύο ή περισσοτέρων εταίρων για την επιδίωξη του κοινού εμπορικού σκοπού. Είναι δυνατή και η σύσταση μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης από ένα μόνο φυσικό πρόσωπο.

Οι εταίροι μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα και η σύμβαση καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο (όχι με ιδιωτικό συμφωνητικό διότι είναι άκυρο). Επίσης απαιτείται η παρουσία δικηγόρου.

Περιεχόμενο καταστατικού Ε.Π.Ε.

Το καταστατικό της Ε.Π.Ε. έχει εκ του νόμου ένα ελάχιστο περιεχόμενο, πρέπει δηλαδή να περιέχει συγκεκριμένες διατάξεις και υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας, πρέπει δηλαδή να γίνεται ευρύτερα γνωστό για λόγους ασφάλειας των συναλλαγών και προστασίας των συναλλασσόμενων.

α) Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά στο περιεχόμενο του καταστατικού, αυτό θα πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά με ποινή ακυρότητας τα εξής στοιχεία:

- **το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένειά τους.**
- **την εταιρική επωνυμία:** Η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων (Παπαδόπουλος – Παπάς Ε.Π.Ε.), ή από λέξη που προσδιορίζει το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης (Ζαχαρόπολη Ε.Π.Ε.), ή από το συνδυασμό και των δύο , προσθέτοντας ολογράφως και τις λέξεις «εταιρία περιορισμένης ευθύνης», ή τη συντομογραφία Ε.Π.Ε., το οποίο είναι και το πλέον σύνηθες στην πράξη (Παπαδόπουλος – Παπάς Ζαχαρόπολη Ε.Π.Ε.).
- **το σκοπό της εταιρίας,** ο οποίος αναφέρεται στη δραστηριότητα της εταιρίας (π.χ. κατασκευή και πώληση ζαχαρωδών ειδών). Ο σκοπός δεν πρέπει να είναι παράνομος και να αντίκειται στα χρηστά ήθη.
- **την έδρα της εταιρίας,** η οποία είναι ο τόπος διοίκησης της εταιρίας και μπορεί να βρίσκεται σε δήμο ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι η εταιρία έχει τη δυνατότητα να ιδρύει υποκαταστήματα. Στην πράξη η έδρα δεν περιλαμβάνει πλήρη διεύθυνση (π.χ. Ακαδημίας 32 Αθήνα), αλλά μόνο γενική αναφορά του δήμου (π.χ. έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων), διότι ενδεχόμενη αλλαγή διεύθυνσης συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και θα πρέπει να υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.
- **τα στοιχεία των ιδρυτών της εταιρίας**
- **την ιδιότητα της εταιρίας ως Ε.Π.Ε.**

- **τη διάρκεια της εταιρίας**, η οποία είναι πάντοτε ορισμένου χρόνου. Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να συντομευτεί ή να παραταθεί (πάντοτε όμως για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα π.χ. 30 χρόνια) με αντίστοιχη τροποποίηση του καταστατικού.
- **το εταιρικό κεφάλαιο**: Στην Ε.Π.Ε. υπάρχει υποχρέωση εκ του νόμου για ελάχιστο όριο εταιρικού κεφαλαίου το οποίο σήμερα ανέρχεται σε 18.000 € Τονίζεται ιδιαίτερα ότι στην Ε.Π.Ε. η καταβολή του κεφαλαίου πρέπει να είναι ολοσχερής κατά τη σύσταση της εταιρίας με αντίστοιχη μνεία στο καταστατικό.
- **την αξία και το είδος των εισφορών των εταίρων**: Οι εισφορές μπορεί να είναι χρηματικές ή σε είδος (π.χ. εισφορά ακινήτου για τη στέγαση των γραφείων της εταιρίας, ή επίπλωσης), ή ακόμη να συνίστανται και σε παροχή εργασίας. Επισημαίνεται ότι οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρίας από τους ιδρυτές.

β) Οι διατυπώσεις δημοσιότητας αφορούν τις ενέργειες και διαδικασίες οι οποίες πρέπει υποχρεωτικά να ακολουθηθούν, προκειμένου να γίνει ευρύτερα γνωστή η ύπαρξη και λειτουργία της εταιρίας, για λόγους ασφάλειας των συναλλαγών.

Ειδικότερα, θα πρέπει να καταχωρηθεί αντίγραφο του καταστατικού της εταιρίας στο ειδικό βιβλίο (Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης) που τηρείται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας και το οποίο περιλαμβάνει ευρετήριο των εταιριών, φάκελο της κάθε εταιρίας, καθώς και μερίδα κάθε εταιρίας. Με την εν λόγω καταχώρηση η εταιρία αποκτά αριθμό μητρώου και επιπλέον αποκτά και νομική προσωπικότητα.

Μέσα σε χρονικό διάστημα ενός μηνός από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να προσκομισθεί στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας αντίγραφο του καταστατικού (θεωρημένο από το επιμελητήριο για τον έλεγχο της επωνυμίας), τα αποδεικτικά καταβολής των τελών υπέρ Ταμείου Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων, καθώς και το

αποδεικτικό πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%). Η ίδια διαδικασία και η καταβολή των αντίστοιχων τελών ακολουθείται σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Επιπλέον, απαιτείται δημοσίευση ανακοίνωσης της σύστασης και καταχώρησης της Ε.Π.Ε. στο Μητρώο, στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.), στο Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε. (Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.).

Στις διατυπώσεις δημοσιότητας υπόκεινται όχι μόνο οι τροποποιήσεις του καταστατικού της Ε.Π.Ε., αλλά και οι πράξεις των οργάνων της που ορίζονται από το νόμο.

2. Εταιρικό κεφάλαιο

Για τη σύσταση Ε.Π.Ε. προβλέπεται εκ του νόμου κατώτατο όριο κεφαλαίου, το οποίο όπως προαναφέρθηκε ανέρχεται σε 18.000 €. Το ήμισυ τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Οι υφιστάμενες εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης που έχουν κεφάλαιο κατώτερο των 18.000 € υποχρεούνται, εντός δυο ετών από την έναρξη ισχύος του παρόντος, να αυξήσουν αυτό μέχρι του ως άνω κατώτατου ορίου. Σε περίπτωση κατά την οποία το πιο πάνω κατώτατο όριο δεν επαρκεί για την συνδρομή των προϋποθέσεων της παραγράφου 2, αυτό αυξάνεται κατά το αναγκαίο ποσό. (Άρθρο 4, παρ. 1 Ν. 3190/55)

Σε βάρος των υφισταμένων εταιριών περιορισμένης ευθύνης που δεν συμμορφώνονται με τις διατάξεις του παρόντος επιβάλλεται πρόστιμο 3.000 € από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει έδρα η εταιρία και ασκεί την αρμοδιότητά της κατά τον χρόνο που διαπιστώνεται η παραπάνω παράληψη.

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι στην Ε.Π.Ε. η καταβολή του κεφαλαίου πρέπει να είναι ολοσχερής κατά τη σύσταση της εταιρίας με αντίστοιχη μνεία στο καταστατικό (δεν επιτρέπεται δηλαδή η μερική καταβολή του κεφαλαίου).

Με απόφαση της Συνέλευσης, το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται οποτεδήποτε, χωρίς να υπάρχει κανένα περιοριστικό ανώτατο όριο. Επειδή όμως η αύξηση του κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, για την εν λόγω πράξη πρέπει να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο. Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, για κάθε τροποποίηση του καταστατικού ακολουθούνται οι διατυπώσεις δημοσιότητας που προαναφέρθηκαν, με την καταβολή των αντίστοιχων τελών, δηλαδή συμβολαιογραφικά έξοδα, Τ.Ν., ΤΠ και ΦΣΚ (1%).

- **τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε.:** Από τις διατάξεις των άρθρων 27 επ. προκύπτει ότι το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια, που το κάθε ένα τους πρέπει να έχει ονομαστική αξία 30 € τουλάχιστον. Το σύνολο των μεριδίων ενός εταίρου αποτελεί την εταιρική μερίδα αυτού.

Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με αξιόγραφα («μετοχές» κατά την μάλλον ατυχή διατύπωση της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του Ν. 3190/55). Μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής του εταίρου στην Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία, που αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να αναγράφει την ένδειξη «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

- **τα μερίδια συμμετοχής:** Η μερίδα συμμετοχής αποτελεί τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που έχει κάθε εταίρος τα οποία αποτελούν ένα ενιαίο όλο, δηλαδή κάθε εταίρος μετέχει στην Ε.Π.Ε. με μία μερίδα συμμετοχής η οποία αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Το καταστατικό αναφέρει τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων από τα οποία αποτελείται το εταιρικό κεφάλαιο, τη μερίδα συμμετοχής κάθε ιδρυτή, καθώς και τον αριθμό των μεριδίων που περιλαμβάνει κάθε μερίδα συμμετοχής (π.χ. ο Γιώργος Παπαδόπουλος μετέχει στο εταιρικό κεφάλαιο με μία μερίδα συμμετοχής αποτελούμενη από 20 εταιρικά μερίδια). Αλλά επίσης του προσδίδουν και το ειδικό του βάρος σαν εταίρου, στην λήψη των εταιρικών αποφάσεων, επειδή

οι αποφάσεις αυτές παίρνονται με πλειοψηφία των προσώπων, αλλά και του κεφαλαίου.

Τόσο το συνολικό ύψος του κεφαλαίου, όσο και η ονομαστική αξία του εταιρικού μεριδίου και φυσικά το πλήθος των μεριδίων, μέσα στα πλαίσια του νόμου, ορίζονται από το καταστατικό, όπου επίσης ορίζεται και ο αριθμός των μεριδίων που αναλαμβάνει να καλύψει ο κάθε εταίρος. Με το παράλληλο δεδομένο της καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου ολόκληρου αμέσως με την ίδρυση, στο χρονικό αυτό σημείο καλείται ο κάθε εταίρος να καταβάλλει την αξία των μεριδίων που ανάλαβε, αποκτώντας έτσι την εταιρική του μερίδα.

3. Επιμελητήριο

Απαιτείται ο έλεγχος της επωνυμίας της εταιρίας από το επιμελητήριο της έδρας της. Στην πράξη χρήσιμο είναι ο έλεγχος αυτός να γίνεται πριν την κατάρτιση του καταστατικού, γιατί σε περίπτωση ύπαρξης προγενέστερης επωνυμίας, το καταστατικό χρειάζεται τροποποίηση (οπότε και θα πρέπει να καταβληθούν εκ νέου τα προβλεπόμενα τέλη υπέρ ΤΝ, ΤΠ και ΦΣΚ 1% , που προαναφέρθηκαν). Στη συνέχεια γίνεται η προεγγραφή της εταιρίας στο μητρώο του επιμελητηρίου, ενώ η οριστική εγγραφή πρέπει να γίνει μέσα σε χρονικό διάστημα δύο μηνών από την έναρξη της εταιρίας, οπότε και εκδίδεται από το Επιμελητήριο βεβαίωση εγγραφής και καταβολής συνδρομών.

Πρέπει να διευκρινισθεί ότι ο έλεγχος και η κατοχύρωση της επωνυμίας γίνεται μόνον μεταξύ των επωνυμιών επιχειρήσεων που είναι καταχωρημένες στο συγκεκριμένο Επιμελητήριο και δεν συνεπάγεται κατοχύρωση δικαιώματος στην επωνυμία. Το τελευταίο γίνεται μέσω της κατοχύρωσης στο αρμόδιο τμήμα του Υπουργείου Εμπορίου.

Τέλος, σημειώνεται ότι η διαδικασία ελέγχου της επωνυμίας και προεγγραφής στο αρμόδιο Επιμελητήριο πρέπει να προηγηθεί των σχετικών διαδικασιών έναρξης στην Εφορία, διότι για την υποβολή δήλωσης έναρξης

εργασιών προαπαιτείται η βεβαίωση ελέγχου της επωνυμίας που χορηγείται από το Επιμελητήριο.

4. Εφορία

Μετά τον έλεγχο της επωνυμίας, την προεγγραφή της εταιρίας στο αρμόδιο Επιμελητήριο και την καταχώρηση της εταιρίας στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που τηρείται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, ακολουθεί η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών και η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς και η απόκτηση Α.Φ.Μ. Όπως προαναφέρθηκε, στη Δ.Ο.Υ. καταβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%).

Πρέπει να σημειωθεί ότι οποιαδήποτε μεταβολή (π.χ. αλλαγή έδρας, επωνυμίας, ίδρυση υποκαταστήματος κ.λ.π.) πρέπει να γνωστοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε προθεσμία 10 ημερών.

Π. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε. :



1) ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η [επωνυμία](#) και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρία, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το [ουκείο επιμελητήριο](#) για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, [Ν. 3190/1955](#)).

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία [αίτηση](#) και ένα παράβολο 4,40 €

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το [Σχέδιο Καταστατικού](#).

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

2) ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρία. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρία αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρία, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Η [ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό](#) προσδιορίζεται από το άρθρο 6 του [Ν. 3190/1955](#).

[Δείτε ένα Υπόδειγμα Καταστατικού](#). Το υπόδειγμα αυτό μπορεί να τροποποιηθεί ή να συμπληρωθεί ανάλογα με τις κατά περίπτωση ειδικές συνθήκες της εταιρία.

3) ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο [Δικηγορικό Σύλλογο](#)

γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε. (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 17.608 €) είναι υποχρεωτική από το νόμο ([άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54](#)).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τις πρώτες 14.674 € του εταιρικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το [άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54](#).

4) ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον [συμβολαιογράφου](#) (άρθρο 6 παρ.1 [Ν. 3190/1955](#)).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το [Σχέδιο Καταστατικού](#), τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το [γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο](#).

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 293 € συν το 1,3% του εταιρικού κεφαλαίου (ΚΥΑ 32126/10-3-88).

5) ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Σύμφωνα με το [άρθρο 7 του Ν.2081/92](#), το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο [οικείο επιμελητήριο](#), μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας και μία αίτηση.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

6) ΔΟΥ ΕΛΡΑΣ

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην [Δ.Ο.Υ. έδρας](#) το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου ([άρθρα 17-31, Ν.1676/86](#)). Επίσης, θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και ΤΑΠΕΤ, το κόστος των οποίων ανέρχεται περίπου σε 352 €. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρία από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει [θεωρηθεί από το επιμελητήριο](#)), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, [δήλωση ΦΣΚ](#) εις διπλούν.

Θα θεωρηθεί το καταστατικό σας και θα σας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ.

7) ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρήσετε το καταστατικό στο [Ταμείο Νομικών](#) και στο [Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων](#) όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

8) ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρία πρέπει να το καταθέσετε στο [Πρωτοδικείο έδρας](#) για την έγκριση της σύστασής της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να καταθέσετε:

- Δύο αντίγραφα [του καταστατικού](#) θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την [καταβολή του ΦΣΚ](#) και το [οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία](#),
- [παράβολο και ΤΑΠΕΤ](#),
- [περίληψη καταστατικού](#) και
- [αίτηση](#)

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρία και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

9) ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρία, αποστέλλει στο [Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση](#) περί της συστάσεως της εταιρία προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

10) ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρία πρέπει να εγγραφεί η εταιρία [στο οικείο επιμελητήριο](#).

11) Δ.Ο.Υ. έδρας

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρία, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην [Δ.Ο.Υ. έδρας](#).

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Πώς θα καταχωρήσετε τα έξοδα των πράξεων που διενεργεί η εταιρεία πριν τη σύστασή της ως νομικό πρόσωπο (έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης κ.α.) ως έξοδα της εταιρία;

Πριν τη νόμιμη σύσταση της εταιρία σας, θα χρειαστεί να πραγματοποιήσετε διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων, πράξεις που σχετίζονται με τη διαδικασία σύστασης του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης. Τα έξοδα αυτά, εφόσον η εταιρεία δεν έχει ακόμα συσταθεί, δεν μπορείτε να τα καταχωρήσετε ως έξοδα της εταιρία.

Είναι όμως δυνατόν (παρ.10.2 Κ.Β.Σ.) οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο διάστημα αυτό να καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία, τα οποία θεωρούνται στο όνομα εκείνου από τους ιδρυτές της επιχείρησης, που θα τα προσκομίσει στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του, εφόσον πρόκειται για ιδρυτή φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, ή στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του, ή, της φορολογίας εισοδήματος του, εφόσον πρόκειται για ιδρυτή επιτηδευματία, με μνεία της υπό σύστασης επιχείρησης.

- **Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων**

Για την θεώρηση των βιβλίων της κατηγορίας που επέλεξε ο επιτηδευματίας λαμβάνοντας υπόψη τους περιορισμούς που επιβάλλονται από το Κ.Β.Σ. προσκομίζει αυτά προς θεώρηση μαζί με τα πιο κάτω:

- α) Δήλωση Ενάρξεως Επιτηδεύματος
- β) Την ταυτότητά του/των Διαχειριστή/ων (στην πρώτη θεώρηση υποχρεωτικά αναπαρίσταται ο ίδιος/οι).

- γ) Βεβαιώσεις ότι οι εταίροι και ο διαχειριστής είναι ασφαλισμένοι στο ανάλογο ταμείο (π.χ. Τ.Α.Ε., Τ.Ε.Β.Ε. κλπ) αφού προηγουμένως κάνουν εγγραφή αν δεν είναι ασφαλισμένοι από άλλη δραστηριότητα.
- δ) Φορολογική ενημερότητα για τους εταίρους και τον/τους διαχειριστή/ες από άλλη ατομική δραστηριότητα αν έχει, αν είναι κάποιος εταίρος σε προσωπική εταιρία δηλαδή Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή δεν είναι εγγεγραμμένοι στους φορολογικούς καταλόγους.

- **Τήρηση βιβλίων**

Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τηρεί όλα τα βιβλία που προβλέπει ο Εμπορικός Νόμος και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. Επίσης υποχρεούται να τηρεί τα ακόλουθα βιβλία κατάλληλα θεωρημένα από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο. 1) Το βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα και επώνυμο των εταίρων, η ιθαγένειά τους, η διεύθυνση κατοικίας τους, οι εισφορές του καθενός, οι τυχόν μεταβολές, οι διευθύνσεις των αντιπροσώπων των εταίρων και οι τυχόν μεταβιβάσεις των εταιρικών μεριδίων. 2) Το βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, και 3) το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις του διαχειριστή.

Η Ε.Π.Ε. υποχρεωτικά τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα τα προσωρινά βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπρόσωπου στην Ελλάδα.

Για να θεωρήσει τα προσωρινά αυτά βιβλία, ο ιδρυτής πρέπει να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ.:

1. Δήλωση έναρξης (έντυπα TAXIS [M5](#), [M7](#))
2. Τέλος έναρξης 44 € σε επιταγή

3. Υπεύθυνη δήλωση του 1599/86 που θα αναφέρεται η επωνυμία της εταιρία, η έδρα της, ο σκοπός της, θα δεσμευτεί ότι μόνο ο συγκεκριμένος ιδρυτής θα πάρει ΑΦΜ για λογαριασμό της εταιρία και ότι η εταιρεία δεν είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης
4. Εξουσιοδότηση του Ιδρυτή, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του, σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο

Τα δεδομένα των προσωρινών βιβλίων μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της επιχείρησης αμέσως μετά τη σύστασή της ή την έναρξη λειτουργίας της και πριν καταχωρηθούν σε αυτά άλλες συναλλαγές εκτός από τις εγγραφές συστάσεως, ενώ τα προσωρινά βιβλία διακόπτονται.

Παραστατικά των διαφόρων βημάτων της διαδικασίας σύστασης

Από όλα τα παραστατικά τα οποία θα αποκομίζετε από τα διαφορετικά βήματα της διαδικασίας σύστασης της εταιρία σας, είναι σκόπιμο να διατηρείτε επικυρωμένα φωτοαντίγραφα.

Κάποια από τα επικυρωμένα αυτά φωτοαντίγραφα, θα χρησιμοποιήσετε κατά την έναρξη των εργασιών στη Δ.Ο.Υ. έδρας. Επίσης, ένα φωτοαντίγραφο κάθε παραστατικού θα καταχωρήσετε στο βιβλίο εσόδων/εξόδων της εταιρία σας,

Πριν ξεκινήσετε τις διαδικασίες σύστασης της εταιρία σας και για να αποφύγετε άσκοπα έξοδα και κόπο, είναι σκόπιμο να βεβαιωθείτε ότι επιτρέπεται η εγκατάσταση της συγκεκριμένης δραστηριότητας στο συγκεκριμένο χώρο. Αυτό αφορά την [προδιαγεγραμμένη χρήση γης](#) της συγκεκριμένης περιοχής στις περιπτώσεις των βιομηχανικών δραστηριοτήτων, και ελέγχεται στις υπηρεσίες πολεοδομίας. Στην περίπτωση όπου η εταιρεία σας θα εγκατασταθεί σε πολυκατοικία, δεν πρέπει να αμελήσετε να ελέγξετε ότι ο κανονισμός της πολυκατοικίας επιτρέπει την εγκατάσταση της συγκεκριμένης δραστηριότητας.

III. ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.

Στη συνέχεια μπορείτε να βρείτε έναν ενδεικτικό υπολογισμό των εξόδων σύστασης μίας Ε.Π.Ε. Τα έξοδα αυτά υπολογίστηκαν με την παραδοχή ότι η συγκεκριμένη Εταιρία ξεκινά με μετοχικό κεφάλαιο ίσο με το ελάχιστο επιτρεπόμενο από το Νόμο, δηλαδή 17.600 €

Ο υπολογισμός που ακολουθεί είναι ενδεικτικός και σε καμία περίπτωση δεσμευτικός για τους εμπλεκόμενους φορείς.

Δεν συνυπολογίζεται το κόστος της σύνταξης του καταστατικού και λοιπή υποστήριξη από δικηγόρο, το οποίο είναι άμεσα εξαρτημένο από τον ίδιο το δικηγόρο. Επίσης, το κόστος εγγραφής στο Επιμελητήριο μπορεί να διαφέρει λίγο ανάλογα με το Επιμελητήριο.

Διαδικασία	Εξοδα διαδικασίας (€) (για μετοχικό κεφάλαιο ίσο με 60.000 €)
<u>Προέγκριση Επωνυμίας στο Επιμελητήριο</u>	4,50
<u>Δικηγορικός Σύλλογος</u>	$150 (1\% \times 15.000) + 15 (0,5\% \times 3.000) = 165$
<u>Συμβολαιογράφος</u>	$300 + 1,3\% \times 3.000 = 340$
<u>Ελεγχος Επωνυμίας στο Επιμελητήριο</u>	75
<u>Καταβολή ΦΣΚ στη Δ.Ο.Υ.</u>	$1\% \times 18.000 = 180$
<u>Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ σε Δ.Ο.Υ.</u>	360
<u>Ταμείο Νομικών και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων</u>	$1,5\% \times 18.000 = 270$
<u>Εγγραφή στο Επιμελητήριο και πρώτη συνδρομή</u>	30 + 114
<u>Εναρξη Εργασιών στη Δ.Ο.Υ. έδρας</u>	675
<u>Σύνολον</u>	~2.220

IV. ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1. Η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο αν:

- α) Συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 παράγραφος 1, του άρθρου 6 παράγραφος 1, και των διατάξεων των στοιχείων β, γ μόνο ως προς την υποχρέωση αναγραφής του σκοπού της εταιρίας στην εταιρική σύμβαση, ε και στ του ίδιου άρθρου.

- β) Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη, και
- γ) Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
2. Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρίας. Το δικαστήριο που απαγγέλλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.
 3. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρίας υποβάλλεται στις διατυπώσεις διασημότητας του άρθρου 8 του Ν. 3190/55. Η απόφαση αυτή αντιτάσσεται προς του τρίτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8α.
 4. Οι λόγοι ακυρότητας που αναφέρονται στην παράβαση των διατάξεων για την επωνυμία και τον σκοπό της εταιρίας θεραπεύονται αν, μετά από συμφωνία όλων των εταίρων, συμπληρωθεί η εταιρική σύμβαση με συμβολαιογραφική πράξη και υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν. 3190/55.
 5. Πράξεις που πραγματοποιήθηκαν στο όνομα της άκυρης εταιρίας παραμένουν ισχυρές. Οι εταίροι που είναι υπαίτιοι για την ακυρότητα ευθύνονται απεριόριστα και εξ' ολοκλήρου απέναντι στους αναίτιους εταίρους και στους τρίτους για κάθε ζημία που προέκυψε από την ακυρότητα.

V. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Ε.Π.Ε.

Για τη σύσταση της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας. Οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα προσδιορίζονται από το άρθρο 8 του [Ν. 3190/1955](#).

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης Εταιρίας, δημοσιεύεται, στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και

Εταιρειών Περιορισμένης ευθύνης ανακοίνωση για την καταχώρηση της ΕΠΕ στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και τροποποιημένες από την συνέλευση των εταίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Οργάνωση και διοίκηση της εταιρίας

I. ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Όργανα της εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων, ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές) και ο ελεγκτής, για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.

Η Συνέλευση των εταίρων περιλαμβάνει τα παρακάτω:

1. Αρμοδιότητες συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρία, για το οποίο σύμφωνα με τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους.

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει:

- 1) Για την τροποποίηση του Καταστατικού.
- 2) Για τον διορισμό διαχειριστή.
- 3) Για την απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη.
- 4) Για την ανάκληση του διαχειριστή.
- 5) Για την αμοιβή του διαχειριστή και για το είδος της προσωπικής εργασίας που θα παρέχουν οι εταίροι στην εταιρία, καθώς και την αμοιβή τους.
- 6) Για την έγκριση του Ισολογισμού και τη διανομή των κερδών.
- 7) Για την παράταση της διάρκειας της εταιρίας, τη διάλυση, τη συγχώνευσή της και τον διορισμό και την ανάκληση εκκαθαριστών.
- 8) Για την άσκηση αγωγής κατά των οργάνων της εταιρίας ή των κατ' ιδίαν εταίρων για αξιώσεις αποζημίωσης της εταιρίας, για ζημιές από πράξεις ή παραλείψεις κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρίας.
- 9) Για κάθε άλλο θέμα για το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού και του Νόμου αποφασίζει η Γενική Συνέλευση ή δεν μπορεί να αποφασίζει ο διαχειριστής.

2. Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από τον διαχειριστή. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με αίτησή τους προς τον διαχειριστή, στην οποία πρέπει να αναφέρονται και να προσδιορίζονται τα θέματα προς συζήτηση, οπότε ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες. Σε περίπτωση που ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, η μεν Τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται από οποιονδήποτε εταίρο, η δε Έκτακτη από αυτούς τους εταίρους που ζήτησαν τη σύγκλησή της κατόπιν αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, έπειτα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

Οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που σημειώνεται στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ (8) ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημέρα της συνεδριάσεως, και πρέπει να περιλαμβάνουν την ημέρα, την ώρα και τον τόπο συνέλευσης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν έγκυρα να συγκαλέσουν Γενική Συνέλευση χωρίς να τηρηθούν οι διατυπώσεις, ως προς τον τόπο και τον χρόνο, των άρθρων 10 και 11 του παρόντος Καταστατικού.

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει Πρόεδρο αυτής ανάμεσα στους παρόντες εταίρους με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού. Σε περίπτωση μη επίτευξης πλειοψηφίας στη Γενική Συνέλευση, προεδρεύει ο γηραιότερος εταίρος.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει μόνο για τα θέματα ημερήσιας διάταξης. Μπορεί όμως η Γενική Συνέλευση να αποφασίζει έγκυρα και για οποιοδήποτε άλλο θέμα της αρμοδιότητάς της, εφόσον είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και δεν έχει αντίρρηση κάποιος από αυτούς.

3. Δικαίωμα ψήφου

Στη Γενική Συνέλευση κάθε εταίρος έχει τόσες ψήφους όσες και ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που κατέχει. Κάθε εταίρος μπορεί να μετέχει στη Γενική Συνέλευση και να ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε δια αντιπροσώπου, ο οποίος είναι ειδικά για τον σκοπό αυτό εξουσιοδοτημένος με ιδιωτικό έγγραφο εφόσον η υπογραφή αυτού που παρέχει την εξουσιοδότηση είναι θεωρημένη από αρμόδια αρχή ή πιστωτικό ίδρυμα ή δικηγόρο ή με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, χωρίς να είναι αναγκαία και η διατύπωση του περιεχομένου της γνώμης ή ψήφου που θα δώσει ο εξουσιοδοτούμενος. Κανείς εταίρος δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει στη Συνέλευση περισσότερους από έναν εταίρους.

4. Λήψη αποφάσεων

A. Για να συνεδριάσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση, απαιτείται να παρίστανται σε αυτήν εταίροι περισσότερο από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν παραπάνω από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ή τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου ανάλογα να πρόκειται για λήψη απόφασης κατά το άρθρο 38 του Ν. 3190/1955. Προκειμένου να βρεθεί η απαρτία παραλείπεται το τυχόν κλάσμα.

1. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης όπου στο παρόν Καταστατικό δεν ορίζεται ειδικά η πλειοψηφία, λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων που

εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

2. Τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού μπορεί να γίνει μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων (3/4) του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον τα τρία τέταρτα (3/4) του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνεται επίσης με την αυξημένη πλειοψηφία που αναφέρεται παραπάνω, για όποιο άλλο θέμα προβλέπει ειδικά το παρόν Καταστατικό.
3. Κατ' εξαίρεση, απαιτείται συναίνεση όλων των εταίρων, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση:
 - α) Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας,
 - β) για επαύξηση της ευθύνης ή των υποχρεώσεων των εταίρων,
 - γ) για μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το Καταστατικό και
 - δ) για όποιο άλλο θέμα ειδικά προβλέπει το παρόν Καταστατικό.
4. Σε περίπτωση ισοψηφίας εταίρων ή κεφαλαίων η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται για μια ακόμη φορά. Αν στην επαναληπτική ψηφοφορία προκύψει νέα ισοψηφία εταίρων ή κεφαλαίων, τότε η σχετική πρόταση θεωρείται ότι απερρίφθη.

B. Ο διαχειριστής και κάθε εταίρος έχουν δικαίωμα να προσβάλλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που ελήφθησαν κατά παράβαση του Νόμου ή του Καταστατικού, όπως ορίζεται ειδικότερα στο άρθρο 15 του Ν. 3190/1955. Κάθε εταίρος δικαιούται να ψηφίζει στη Γενική Συνέλευση για τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης, με εξαίρεση μόνο α) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για απαλλαγή του από ευθύνη και β) την περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για έγερση αγωγής

εναντίον του για αξιώσεις της εταιρία που απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις του κατά τη σύσταση ή κατά τη λειτουργία της εταιρία.

Οι συζητήσεις που γίνονται και οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε κάθε Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, τα δε πρακτικά υπογράφονται από όλους τους εταίρους οι οποίοι παραστάθηκαν στη Συνέλευση. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής, γίνεται μνεία στα πρακτικά.

II. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της εταιρίας ανατίθεται με το παρόν Καταστατικό για όλη τη διάρκεια της εταιρίας, σε έναν από τους εταίρους, ο οποίος θα ενεργεί για λογαριασμό και το όνομα της εταιρίας πράξεις διαχείρισης και διάθεσης που σε κάθε περίπτωση ανάγονται στους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης και εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρία νόμιμα. Ο διαχειριστής είναι και ταμίας της εταιρίας και μπορεί να εισπράττει χρήματα από κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, Δημόσιο Ταμείο, Οργανισμό, Τράπεζα, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων κ.λπ., να παραλαμβάνει πράγματα και να χορηγεί αποδείξεις. Ο διαχειριστής υπογράφει για την εταιρία, βάζοντας την υπογραφή του κάτω από την εταιρική επωνυμία. Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρία σε κάθε πολιτικό, ποινικό, διοικητικό ή διαιτητικό δικαστήριο, κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας, χωρίς να εξαιρείται ούτε ο Άρειος Πάγος, ούτε το Συμβούλιο της Επικρατείας, σε διοικητικές επιτροπές, σε φορολογικά δικαστήρια, σε εξωδικαστικές επιτροπές, σε κάθε διοικητική ή άλλη αρχή ή επιτροπή και σε κάθε είδους φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τράπεζα, υπουργείο ή υπουργική επιτροπή. Ο διαχειριστής μπορεί να συμβιβάζεται, να κάνει συνυποσχετικά διαιτησίας, να διορίζει διαιτητές, να συνομολογεί, καταρτίζει και αποδέχεται κάθε είδους συμβάσεις, να δέχεται, επάγει, αντεπάγει και δίδει όρκους για την εταιρία, να αποφασίζει για την άσκηση αγωγών,

εγκλήσεων και ενδίκων μέσων και την παραίτηση από αυτά και από κάθε είδους δίκη και δικαίωμα, για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών και προσημειώσεων, για την εγγραφή ή άρση κατασχέσεων και για την κατάργηση δικών. Ο διαχειριστής συντάσσει τον ισολογισμό, τηρεί τα εμπορικά βιβλία της εταιρία, βεβαιώνει τα ονοματεπώνυμα των εταίρων και τα υπόλοιπα στοιχεία αυτών, διορίζει αντικλήτους και πληρεξουσίους δικηγόρους της εταιρία, παρέχοντας σ' αυτούς την αναγκαία δικαστική πληρεξουσιότητα, προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό προσωπικό της εταιρία, προσλαμβάνει, διορίζει και απολύει διευθυντικά στελέχη, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους, διακανονίζει τα της εσωτερικής λειτουργίας της εταιρίας, καθορίζει τις δαπάνες της εταιρίας και γενικά ενεργεί κάθε πράξη εκπροσώπησης, διαχείρισης και διάθεσης που έχει σχέση με τους σκοπούς της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής εξοφλεί κάθε απαίτηση οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου κατά της εταιρίας, εισπράττει χρήματα και αναλαμβάνει πράγματα που ανήκουν ή οφείλονται προς αυτήν, από οποιοδήποτε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, Δημόσιο Ταμείο, Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Τελωνείο, Γενικές αποθήκες, Τράπεζα, Ταχυδρομείο, καθώς και από το Ελληνικό Δημόσιο και κάθε Δημόσια αρχή, εξοφλεί ή προεξοφλεί συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, αναλαμβάνει χρηματικά χρεόγραφα που είναι κατατεθειμένα από οποιονδήποτε στο όνομα της εταιρία, πουλάει και αγοράζει, για λογαριασμό της εταιρίας, οτιδήποτε αναγκαίο για τους σκοπούς της, κάνει διακανονισμούς με τράπεζες, καταθέτει σήματα και ευρεσιτεχνίες, λαμβάνει μέρος για λογαριασμό της εταιρίας σε διαγωνισμούς, πλειστηριασμούς και δημοπρασίες και γενικά ενεργεί κάθε πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών και είναι αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της εταιρικής επιχείρησης. Ο διαχειριστής αναλαμβάνει υποχρεώσεις για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρίας με τη μορφή έκδοσης, αποδοχής, οπισθογράφησης ή τριτεγγύησης συναλλαγματικών ή της έκδοσης γραμματίων σε διαταγή, τραπεζικών επιταγών και χρηματικών εντολών,

αναλαμβάνει χρηματικά ποσά από καταθέσεις της εταιρίας σε τράπεζες, ακόμα και με την έκδοση επιταγών σε διαταγή της εταιρίας, μεταβιβάζει συναλλαγματικές, επιταγές και άλλα αξιόγραφα, εκδίδει προς το συμφέρον της εταιρίας εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, πουλάει και μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας με οποιοδήποτε τίμημα, όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει κατά την απόλυτη κρίση του, υποθηκεύει περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας για την εξυπηρέτηση και την επίτευξη του εταιρικού της σκοπού με οποιουδήποτε όρους και συμφωνίες ήθελε εγκρίνει, συνάπτει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρία από τρίτους μη εταίρους, παρέχει εγγυήσεις της εταιρίας υπέρ υποχρεώσεων τρίτων, φυσικών ή νομικών προσώπων, ημεδαπών ή αλλοδαπών είτε με παροχή ασφαλείας, είτε χωρίς ασφάλεια και γενικά εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις συναλλαγές της. Ο διαχειριστής μπορεί να διορίζει με συμβολαιογραφικό έγγραφο για ορισμένο ή για αόριστο χρόνο, πληρεξούσιό του, οποιονδήποτε τρίτο, εταίρο ή μη, για την ενέργεια όλων ή μερικών από τις πράξεις που του ανατίθενται με το παρόν Καταστατικό και να ανακαλεί αυτόν κατά βούληση. Σε περίπτωση παραίτησης του διαχειριστή, η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρία ασκείται από όλους τους εταίρους από κοινού, οι οποίοι μπορούν να ενεργούν, εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία νόμιμα μέχρι το διορισμό νέου διαχειριστή από τη Γενική Συνέλευση. Τα ίδια ισχύουν αναλογικά και στην περίπτωση ανάκλησης του διαχειριστή, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την αυξημένη πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 2 του παρόντος, εφόσον με την ίδια απόφαση δεν διοριστεί νέος διαχειριστής. Η με οποιονδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισης ως προς τον διαχειριστή υποβάλλεται στη δημοσιότητα που ορίζει ο Νόμος. Στη δημοσιότητα αυτή υποβάλλεται επίσης η απόφαση της Συνέλευσης για τον διορισμό νέου διαχειριστή σε περίπτωση παραίτησης ή ανάκλησης του διαχειριστή, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

III. Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε. που το μέγεθός της υπερβαίνει δύο από τα παρακάτω κριτήρια :

- α)** Σύνολο Ενεργητικού 1.500.000 €
- β)** Καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος) 3.000.000 €
- γ)** Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 άτομα, πρέπει να ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή που ορίζεται από την Συνέλευση Εταίρων. Οι Ε.Π.Ε. όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δυο από τα κριτήρια, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

IV. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

1. Απαγόρευση ανταγωνισμού

Επιτρέπεται στον διαχειριστή της εταιρία να ενεργεί στην Ελλάδα για δικό του λογαριασμό, άμεσα ή έμμεσα, ή μέσω τρίτων ή για λογαριασμό τρίτου, πράξεις σχετικές με τον σκοπό της εταιρία και να είναι στην Ελλάδα εταίρος, ομόρρυθμός ή ετερόρρυθμος προσωπικής εταιρία ή αφανείς εταίροι μετοχικής εταιρία ή εταίρος Περιορισμένης Ευθύνης που επιδιώκει τους ίδιους σκοπούς ή ανταγωνίζεται την εταιρεία, χωρίς την συναίνεση και άδεια της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Σε περίπτωση παράβασης των ανωτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 20 του Νόμου 3190/1955.

Δάνεια της εταιρία προς τους εταίρους, διαχειριστές ή μη, επιτρέπονται μόνο ύστερα από προηγούμενη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία κατά το άρθρο 16 παρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος Καταστατικού.

2. Δικαιώματα ατομικού ελέγχου

Κάθε εταίρος υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της εταιρία. Κάθε εταίρος δικαιούται κάθε τρεις μήνες και μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα να ενημερώνεται αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου της αρεσκείας του για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και έγγραφα της εταιρία. Δικαιούται επίσης με δικά του έξοδα να παίρνει αποσπάσματα ή φωτοτυπίες από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε εταίρο χορηγείται υποχρεωτικά από την εταιρία, έπειτα από αίτησή του, έγγραφο που αποδεικνύει την εταιρική του ιδιότητα και τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρία. Στο έγγραφο αυτό πρέπει με κεφαλαία στοιχεία να αναγράφεται η φράση «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

I. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Η Ε.Π.Ε. σύμφωνα με το νόμο (Κ.Β.Σ. άρθρο 7 παρ. 2) είναι υποχρεωμένη να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. συνεπώς συντάσσει και δημοσιεύει υποχρεωτικά τις οικονομικές καταστάσεις που προβλέπεται από το σχέδιο.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι παρακάτω, με τη σειρά που δημοσιεύονται:

A) Λογιστικές

- 1) Τον Ισολογισμό
- 2) Τον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»
- 3) Τον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων

B) Μη λογιστικές

- 1) Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της παραγράφου 4.1.5 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37 και η παράγραφος 4 του άρθρου 43α του νόμου 2190/1920.

Οφείλει συνεπώς η Ε.Π.Ε. να καταρτίζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και επίσης οι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε. δικαιούνται να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα.

Είναι εξάλλου γνωστό ότι η Ε.Π.Ε. έχει την ευχέρεια, με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων να υπαχθεί στις ρυθμίσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Έτσι σε περίπτωση τέτοιας υπαγωγής, οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διέπονται από τους σχετικούς κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όπως εφαρμόστηκαν στη χώρα μας με το νόμο 3229/2004.

II. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΚΡΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. εμπίπτει, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.3190/55, στην αρμοδιότητα της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Η διαδικασία για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έχει συνοπτικά ως εξής:

1. Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την φροντίδα του διαχειριστή.

Μια φορά τον χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης, οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας καταρτίζονται από τους διαχειριστές με βάση την απογραφή αυτή (άρθρο 22 παρ. 1 του Ν. 3190/55).

Η σύνταξη λοιπόν των οικονομικών καταστάσεων εμπίπτει στις υποχρεώσεις του διαχειριστή ή των διαχειριστών αν είναι περισσότεροι από έναν. Όπως είναι ευνόητο, οι καταστάσεις αυτές καταρτίζονται από το λογιστήριο της εταιρίας που ενεργεί κατ' εντολή των διαχειριστών.

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

Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εγκρίνονται από τους διαχειριστές της εταιρίας. Ο νόμος ζητεί την έγκριση των διαχειριστών επειδή θέλει την ευθύνη για το περιεχόμενο των καταστάσεων αυτών να την έχουν όλοι οι διαχειριστές. Οι οικονομικές καταστάσεις καταχωρούνται στα πρακτικά διαχειρίσεως (βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών ως απόδειξη και να είναι εφικτός ο έλεγχος των εταίρων επί των διαχειριστών)

της συνεδριάσεως κατά την οποία εγκρίθηκαν (άρθρο 22 παρ. 2 του Ν. 3190/55).

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τους διαχειριστές δεν αναπληρώνεται από την ειδική θεώρηση αυτών, που αναφέρουμε παρακάτω, και την οποία απαιτεί ο νόμος.

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

3. «Ειδική θεώρηση» των οικονομικών καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις θεωρούνται:

- α) από τον διαχειριστή ή τους διαχειριστές της εταιρίας,
- β) τον γενικό διευθυντή της εταιρίας και
- γ) τον διευθυντή του λογιστηρίου.

4. Έκθεση των διαχειριστών προς την Γενική Συνέλευση των εταίρων.

Οι διαχειριστές συντάσσουν έκθεση διαχειρίσεως που απευθύνεται προς την συνέλευση των εταίρων που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 3 του Ν. 3190/55, για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του ή των διαχειριστών, που απευθύνεται στη Συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 43α παρ. 3 του Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Ισχύουν, λοιπόν και για την έκθεση των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. τα όσα αναγράφονται σχετικά με την έκθεση του Δ.Σ. προς την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Α.Ε.

5. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από Ορκωτούς Λογιστές.

Οι Ε.Π.Ε. με εξαίρεση τις μικρού μεγέθους, υπήχθησαν υποχρεωτικά στον έλεγχο των Ορκωτών Λογιστών. Έτσι, οι Ε.Π.Ε. για τις οποίες η εταιρική

χρήση αρχίζει μετά την 31 Δεκεμβρίου, εκλέγουν τους ελεγκτές τους από Ορκωτούς Λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.

Οι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε., απαλλάσσονται τελείως του ελέγχου. Οι διαχειριστές των Ε.Π.Ε. αυτών υποχρεούνται στη σύνταξη απογραφής, την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και την δημοσιότητα αυτών και στην κατάρτιση εκθέσεως προς την Γενική Συνέλευση των εταίρων σύμφωνα με το νόμο. Οι διαχειριστές Ε.Π.Ε. που παραβαίνουν την υποχρέωση αυτήν τιμωρούνται με ποινές που ορίζει ο Ποινικός Κώδικας.

6. Πρόσκληση τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται τους διαχειριστές με έγγραφη πρόσκληση, η οποία καταχωρείται στα πρακτικά διαχειρίσεως. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφεται η ημέρα, η ώρα, ο τόπος της συνελεύσεως (ο Ν. 3190/55 δεν απαιτεί να συγκαλείται η συνέλευση μόνο στην έδρα της εταιρίας αλλά σε οποιοδήποτε Δήμο ή Κοινότητα της χώρας, ακόμη και στο εξωτερικό) και τα προς συζήτηση θέματα.

Η πρόσκληση πρέπει να δοθεί αποδειγμένα σε ένα έκαστο εταίρο στις διευθύνσεις που σημειώνονται στο Βιβλίο Εταίρων, οχτώ (8) τουλάχιστον ημέρες πριν από την συνέλευση.

Η πρόσκληση δεν δημοσιεύεται σε εφημερίδες ούτε στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, όπως γίνεται για την πρόσκληση Γενικής Συνέλευσης της Α.Ε.

Η τακτική συνέλευση των εταίρων συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά το έτος μέσα στους τρεις (3) μήνες από την λήξη της εταιρικής χρήσης.

7. Δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων

Οι αρχικές (ή τροποποιημένες από την συνέλευση των εταίρων) ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Ε.Π.Ε., εκτός από το προσάρτημα, και οι σχετικές εκθέσεις των διαχειριστών και των ελεγκτών της εταιρίας υποβάλλονται, με

επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που υποβάλλονται οι αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις και οι εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της Α.Ε. μέσα σε είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποιήσεώς τους μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτήν.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 8α παρ. 3 του Ν. 3190/55, τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως πρέπει απαραίτητα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα Πρωτοδικών.

8. Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική

Συνέλευση των εταίρων.

Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και η διάθεση των κερδών αποτελούν θέματα που ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων (άρθρο 14 παρ. 2γ του Ν. 3190/55) και μάλιστα της τακτικής συνέλευσης αυτών.

Η απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων περί εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνεται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το ήμισυ του όλου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 13 του Ν. 3190/55). Στην ψηφοφορία δικαιούνται να μετέχουν και οι εταίροι – Διαχειριστές (άρθρο 12 παρ. 2 του Ν. 3190/55).

Σε περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις δεν εγκριθούν και οι διαχειριστές δεν ανακληθούν από την Γενική Συνέλευση ή δεν παραιτηθούν, οφείλουν να συντάξουν νέες οικονομικές καταστάσεις, λαμβάνοντας προφανώς υπόψη τις παρατηρήσεις και τους λόγους που οδήγησαν την Γενική Συνέλευση στην απόρριψη των αρχικών οικονομικών καταστάσεων. Οι νέες οικονομικές καταστάσεις (τροποποιημένες) υποβάλλονται στη δημοσιότητα που υποβάλλονται και οι αρχικές, ενώ δεν επιβάλλεται από το νόμο νέα δημοσίευση σε εφημερίδες (πολιτική και οικονομική). Εντούτοις, ουσιαστικοί λόγοι

επιβάλλουν την δημοσίευση των καταστάσεων αυτών και στις εφημερίδες αυτές.

9. Τροποποίηση των εγκριμένων οικονομικών καταστάσεων με μεταγενέστερη απόφαση έκτακτης συνελεύσεως.

Οι οικονομικές καταστάσεις που εγκρίθηκαν από τη Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι δυνατό να αναθεωρηθούν από μεταγενέστερη συνέλευση των εταίρων αν μετά την έγκριση διαπιστωθεί ότι οι καταστάσεις αυτές συντάχθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού ή ότι αποκρύφτηκε η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρίας (όπου σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 5 του Ν. 3190/55 υπάρχει ποινική ευθύνη).

ΙΙΙ. ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Ο νόμος δεν καθορίζει επακριβώς τον χρόνο που οι διαχειριστές οφείλουν να περατώσουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Από την διάταξη όμως του άρθρου 10 παρ. 3 του Ν. 3190/55, που ορίζει ότι η συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστον κατά έτος εντός τριών (3) μηνών από την λήξη της εταιρικής χρήσεως, σε συνδυασμό με την διάταξη του άρθρου 43α παρ. 3γ του Ν. 2190/1920, η οποία ορίζει ότι η έκθεση διαχειρίσεως του ή των διαχειριστών πρέπει να έχει τεθεί υπόψη των ελεγκτών για επαλήθευση αυτής με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από την γενική συνέλευση, ότι ανώτατο χρονικό όριο περατώσεως της καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων είναι δυο (2) μήνες από την λήξη της χρήσεως.

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

δυνατό να επιμηκύνει την προθεσμία αυτή (επισημαίνεται ότι τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα).

Εξάλλου ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. συντάσσει τον ισολογισμό της επιχείρησής του μέσα σε δυο (2) μήνες από την λήξη της χρήσεως, η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί μέχρι δυο (2) ακόμη μήνες με απόφαση του αρμόδιου Οικονομικού Εφόρου. Σημειώνεται ότι, λαμβάνοντας υπόψη ότι η συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. υποχρεούται, όπως είπαμε, να εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις μέσα σε τρεις (3) μήνες από την λήξη της χρήσεως, συνάγεται ότι η φορολογούσα Αρχή, δεν μπορεί να χορηγήσει παράταση της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού πέρα από ένα (1) μήνα κατά ανώτατο όριο, γιατί αλλιώς θα παραβίαζε την τρίμηνη προθεσμία εγκρίσεως του ισολογισμού.

IV. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Κατ' εξαίρεση η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του παρόντος Καταστατικού, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 1996.

Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης γίνεται από τον διαχειριστή υποχρεωτικά λεπτομερειακή απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού αυτής. Με βάση την απογραφή αυτή καταρτίζονται στη συνέχεια οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρία, στις οποίες πρέπει να απεικονίζεται με σαφήνεια η αληθής οικονομική κατάσταση της εταιρία. Για την κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως

τροποποιήθηκαν και ισχύουν, καθώς και οι σχετικές διατάξεις της φορολογικής και λοιπής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, με τις οποίες καθορίζονται τα των αποσβέσεων ενεργητικών στοιχείων και της σύνταξης απογραφής.

Για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του διαχειριστή, που απευθύνεται στη Συνέλευση των εταίρων, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή και των ελεγκτών της εταιρία, υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο Νόμος. Η καταχώρηση στο Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Οι διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 5 του άρθρου 43β του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει εφαρμόζονται αναλόγως.

V. Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Ισολογισμός είναι η οικονομική κατάσταση που εμφανίζει σε μία δεδομένη στιγμή: α) τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην Ε.Π.Ε., β) τις υποχρεώσεις της Ε.Π.Ε. προς τρίτους (ξένο κεφάλαιο) και γ) τα ποσά που οι ιδιοκτήτες της Ε.Π.Ε. επένδυσαν σε αυτή με την μορφή εισφορών ή μη αναληφθέντων κερδών (ίδιο κεφάλαιο), και τα οποία στοιχεία και ποσά αποτιμήθηκαν, ομαδοποιήθηκαν και παρουσιάζονται στην κατάσταση αυτή σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Ο ισολογισμός λοιπόν, είναι μία στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο εκφρασμένο σε λογιστικούς όρους, που δείχνει την χρηματοοικονομική θέση της επιχείρησης σε μία δεδομένη στιγμή. Γι' αυτό η

σωστή ονομασία της καταστάσεως αυτής είναι «κατάσταση οικονομικής θέσεως (statement of financial position)». Εντούτοις, σε διεθνή κλίμακα έχει επικρατήσει η ονομασία ισολογισμός (balance sheet) που πηγάζει από το γεγονός ότι το ενεργητικό είναι πάντοτε ισοζυγισμένο με το παθητικό, σύμφωνα με την λογιστική εξίσωση:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή θέση}$$

Αναγκαία συμπλήρωση του ορισμού για τον ισολογισμό είναι ότι εμφανίζει την χρηματοοικονομική θέση της επιχειρήσεως, σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Λέγεται συνήθως ότι ο ισολογισμός είναι μια περίληψη της απογραφής. Αυτό δεν ανταποκρίνεται στην αλήθεια. Ο ισολογισμός στην αρχική του μορφή είναι πίνακας λογιστικής προελεύσεως, αφού θεωρητικά τα υπόλοιπα του γενικού ισοζυγίου μας δίνουν τον ισολογισμό. Αλλά τα υπόλοιπα αυτά χρειάζονται διόρθωση και γι' αυτό μεσολαβεί η απογραφή που είναι εξωλογιστικό έγγραφο. Ο ισολογισμός λοιπόν είναι συνθετικό προϊόν της λογιστικής διαδικασίας και της απογραφής και δεν αποτελεί απλώς περίληψη της απογραφής.

Κατάσταση λογαριασμού «Αποτελεσμάτων χρήσης»

- **Περιεχόμενο και σπουδαιότητα του λογαριασμού**

Το συνολικό αποτέλεσμα μιας περιόδου είναι η διαφορά στην καθαρή θέση των ισολογισμών ενάρξεως και λήξεως της περιόδου. Η ανάλυση του αποτελέσματος αυτού, σε ομαδοποιημένα περιληπτικά κονδύλια εσόδων και εξόδων, καθώς και σε οργανικά και έκτακτα κέρδη και ζημιές γίνεται στον καλούμενο «λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως».

Τα αποτελέσματα της χρήσεως προκύπτουν:

- Ø Από τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως,
- Ø Από τα λειτουργικά έξοδα που δεν είναι λειτουργικά του μικτού αποτελέσματος,
- Ø Από τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση,
- Ø Από τις ζημίες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, αλλά που προέρχονται από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν καλύπτονται από προβλέψεις,
- Ø Από έκτακτα κέρδη και ζημίες,
- Ø Από προβλέψεις για ζημίες ή έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα

Σημειώνουμε ακόμη ότι ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως», σε συνδυασμό με τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», εκφράζει τις μεταβολές που επήλθαν στα αδιανέμητα κέρδη μεταξύ δύο διαδοχικών ισολογισμών, είναι, δηλαδή, ο συνδετικός κρίκος δύο διαδοχικών ισολογισμών.

Επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσεως, αντίθετα με τον ισολογισμό που είναι μία στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο της επιχειρήσεως.

Πρέπει πάντως να τονιστεί ότι ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως εκφράζει το αποτέλεσμα της χρήσεως, όπως και ο ισολογισμός την οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως, με βάση τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Τα συνοψισμένα και ταξινομημένα πληροφοριακά στοιχεία που αναγράφονται στον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» είναι χρήσιμα για την εκτίμηση:

- Ø Της επιτυχίας της διοικήσεως της επιχειρήσεως τη συγκεκριμένη χρήση. Το αποτέλεσμα είναι ο πιο σημαντικός δείκτης της επιτυχίας της διοικήσεως.

- Ø Της αξίας της επιχειρήσεως, γιατί από την ανάλυση των κερδών που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε οργανικά – τακτικά και ανόργανα – έκτακτα είναι δυνατόν να εκτιμηθούν τα μελλοντικά λειτουργικά κέρδη της επιχειρήσεως και, συνεπώς η αξία τους.
- Ø Της δυνατότητας επιστροφής στους μετόχους του κεφαλαίου που επένδυσαν στην επιχείρηση.
- Ø Της εκτάσεως που τα κεφάλαια της επιχειρήσεως απασχολούνται στις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

- **Υπάρχουν δυο διαφορετικοί τύποι καταστάσεων αποτελεσμάτων:**

Την μονοδιάστατη και την πολυδιάστατη κατάσταση αποτελεσμάτων, για τις οποίες σημειώνουμε συνοπτικά τα εξής:

α) Μονοδιάστατη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (single – step income statement)

Στη Μονοδιάστατη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως τα κονδύλια διαχωρίζονται σε τρεις κατηγορίες: τα έσοδα, τα έξοδα και τα έκτακτα κονδύλια. Λέγεται μονοδιάστατη κατάσταση γιατί υπάρχει μόνο μία υποδιάκριση των αποτελεσμάτων, εμφανίζει δηλαδή τα κέρδη πριν από τα έκτακτα κονδύλια.

β) Πολυδιάστατη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (multiple – step income statement)

Η δομή και η ανάλυση των εσόδων και εξόδων, καθώς και των αποτελεσμάτων (κερδών και ζημιών) στον πίνακα της μορφής αυτής είναι σχετικά λεπτομερειακή και παρέχει πολλές χρήσιμες πληροφορίες.

Στον πίνακα προσδιορίζονται κατά σειρά:

- Ø Το μεικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως
- Ø Τα κέρδη από συνήθεις εργασίες
- Ø Τα κέρδη πριν από τον φόρο εισοδήματος και τα ασυνήθη κονδύλια
- Ø Τα καθαρά κέρδη της χρήσεως προς διάθεση

Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

Ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων» περιλαμβάνει μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που υποχρεούται να καταρτίζει η Ε.Π.Ε. Η κατάσταση αυτή αποτελεί ένα τμήμα ενός ενιαίου συνόλου που απαρτίζεται και από τον ισολογισμό, την κατάσταση του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και το προσάρτημα (σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 42α παρ. 1 του Ν. 2190/1920).

Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
88.00 ή 88.01(86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως	xxx	xxx
88.02 – 04 (42.00-02)	(+) ή (-) : υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	xxx	xxx
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(-xxx)	xxx
88.07 (υπολ/σμοί 41)	(+) : αποθεματικά προς διάθεση	xxx	xxx
	Σύνολο	xxx	xxx
	ΜΕΙΟΝ:		
88.09	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	xxx	xxx
88.99	Κέρδη προς διάθεση	xxx	xxx
	Ή		
88.98	Ζημίες εις νέο	(-xxx)	(-xxx)
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής		
41.02	1. τακτικό αποθεματικό	xxx	xxx
53.14	2. διανεμόμενα στους εταίρους κέρδη	xxx	xxx
41.03	3. αποθεματικά καταστατικού	xxx	xxx
41.04 – 05	4. ειδικά και έκτακτα αποθεματικά	xxx	xxx
41.08	5. αφορολόγητα αποθεματικά	xxx	xxx
53.08	6. αμοιβές από ποσοστά διαχειριστών	xxx	xxx
42.00	7. υπόλοιπο κερδών εις νέο	xxx	xxx

Προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενό τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) των οικονομικών μονάδων.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. και ο Ν. 2190/ 1920, σχετικά με το προσάρτημα, καθιερώνουν τις ακόλουθες γενικές αρχές:

α) Η κατάρτιση του προσαρτήματος είναι υποχρεωτική

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες υποχρέωση. Ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθορίζουν τους κλάδους της οικονομίας για τους οποίους οι αντίστοιχες οικονομικές μονάδες περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στο προσάρτημα πρόσθετες ειδικές πληροφορίες.

Στην κατάρτιση προσαρτήματος υποχρεούνται οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 22, παρ. 2 του Ν. 3190/55, που ορίζει ότι για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42α, 43α, του Ν. 2190/1920.

β) Το προσάρτημα πρέπει να έχει το ελάχιστο περιεχόμενο που καθορίζεται από τον νόμο

Ο Ν. 2190/ 1920 με τη διάταξη του άρθρου 43α καθορίζει το ελάχιστο περιεχόμενο του προσαρτήματος. Επίσης, ειδικές διατάξεις νόμων είναι δυνατό να επιβάλουν την αναγραφή σ' αυτό και άλλα πληροφοριακά στοιχεία. Η εταιρία δικαιούται να παραθέσει στο προσάρτημα περισσότερες πληροφορίες και

επεξηγήσεις από αυτές που ζητεί ρητά ο νόμος, αρκεί οι πληροφορίες αυτές να οδηγούν σε πληρέστερη πληροφόρηση αυτών που ενδιαφέρονται για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρίας.

γ) Το προσάρτημα πρέπει να υποβάλλεται σε δημοσιότητα

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση τρίτων, δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του κράτους, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Το προσάρτημα που καταρτίζεται από την Ε.Π.Ε. δεν δημοσιεύεται στο τεύχος Ανώνυμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ούτε σε πολιτική και σε οικονομική εφημερίδα, όπως υποχρεωτικά δημοσιεύονται οι υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις, είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνελεύσεως.

δ) Το προσάρτημα πρέπει να υποβάλλεται σε έλεγχο

Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 43α της παρ. 4 του Ν. 2190/1920, η έκθεση των ελεγκτών πρέπει να αναγράφει αν το προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που απαιτούνται. Ο ελεγκτής, δηλαδή, υποχρεούται να αναφέρει στην έκθεσή του και ο ορκωτός λογιστής στο πιστοποιητικό ελέγχου όχι μόνο ότι το προσάρτημα περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτεί ο νόμος, αλλά και ότι οι πληροφορίες αυτές είναι ακριβείς.

Περιεχόμενο του προσαρτήματος

- Ø Πληροφορίες σχετικές με την κατάρτιση και την δομή των οικονομικών καταστάσεων (σύμφωνα με τον νόμο)
- Ø Πληροφορίες σχετικές με την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων
- Ø Πληροφορίες σχετικές με το πάγιο ενεργητικό και τα έξοδα εγκαταστάσεως
- Ø Πληροφορίες σχετικές με τις συμμετοχές
- Ø Πληροφορίες σχετικές με τα αποθέματα

- Ø Πληροφορίες σχετικές με το μετοχικό κεφάλαιο
- Ø Πληροφορίες σχετικές με τις υποχρεώσεις και τις προβλέψεις
- Ø Πληροφορίες σχετικές με τις αμοιβές, τις προκαταβολές και τις πιστώσεις σε όργανα της διοικήσεως Πληροφορίες σχετικές
- Ø Πληροφορίες σχετικές με τις εγγυήσεις και τις εμπράγματα ασφάλειες
- Ø Πληροφορίες σχετικές με τα αποτελέσματα.

VI. ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

- Ø Με την επιφύλαξη της παρακάτω παραγράφου 2, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρία, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36 και 37, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν. Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- Ø Εφόσον κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού της η εταιρεία δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαλλάσσεται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών της, η οποία προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο 1. Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

VII. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ – ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ)

Στους λογαριασμούς Τάξεως περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία, καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν

άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας. Με τους λογαριασμούς Τάξεως παρακολουθούνται κυρίως:

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της
- Αμφοτεροβαρής και άλλης φύσεως συμβάσεις
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

Οι λογαριασμοί Τάξεως αποτελούν ιδιαίτερη κατηγορία λογαριασμών έναντι των λογαριασμών με τους οποίους παρακολουθούνται οι μεταβολές των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού. Συλλειτουργούν αλληλοχρεωπιστούμενοι, δηλαδή η χρέωση ενός ή περισσότερων λογαριασμών τάξεως επάγεται την πίστωση άλλου ή άλλων λογαριασμών τάξεως και αντίστροφα, και εμφανίζονται ιδιαιτέρως στον ισολογισμό και αποτελούν ιδιαίτερο άθροισμα, το οποίο δεν προστίθεται στα συνολικά αθροίσματα του ενεργητικού και του παθητικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Λύση και Εκκαθάριση

I. ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η εταιρεία λύεται:

- α)** Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αποφασίσει προηγούμενα την παράτασή της.
- β)** Με δικαστική απόφαση αν συντρέχει σπουδαίος λόγος έπειτα από αίτηση εταίρων ή εταίρου που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.
- γ)** Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 Α παρ. 1 του παρόντος.
- δ)** Με την κήρυξη της εταιρία σε πτώχευση, και
- ε)** Με δικαστική απόφαση, ύστερα από αίτηση καθενός που έχει έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου.

Η εταιρεία δεν λύεται:

- α)** Σε περίπτωση θανάτου οποιουδήποτε εταίρου αλλά εξακολουθεί να υπάρχει και συνεχίζεται με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 6 του παρόντος.
- β)** Με την απαγόρευση, τη πτώχευση ή την διάλυση του νομικού προσώπου που είναι ο μοναδικός εταίρος αυτής, αλλά συνεχίζει τις εργασίες της. Η λύση της εταιρίας καταχωρείται στο τηρούμενο βιβλίο εταιριών περιορισμένης ευθύνης του Πρωτοδικείου και δημοσιεύεται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (αρ. 44ν 3190/55).

Σε περίπτωση απώλειας του μισού (1/2) του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει για τη διάλυση της εταιρίας ή για τη αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν δε συγκληθεί η συνέλευση μέσα σε εύλογο χρόνο ή δε ληφθούν αποφάσεις, κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη διάλυση της εταιρίας (αρ. 45ν. 3190/55).

II. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- α) Όταν λυθεί η εταιρεία για οποιονδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης και της διανομής τυχόν ενεργητικού στους εταίρους, η εταιρεία εξακολουθεί και διατηρεί την επωνυμία της με την προσθήκη των λέξεων «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ».
- β) Η εξουσία της εταιρία στο στάδιο της εκκαθάρισης περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις.
- γ) Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 16 παράγρ. Α εδάφ. 1 του παρόντος.
- δ) Με την έναρξη της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξει ισολογισμό που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Εφόσον η εκκαθάριση εξακολουθεί, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να καταρτίζει ισολογισμό για κάθε εταιρική χρήση.
- ε) Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα την εταιρεία και υπογράφει για λογαριασμό της, κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν διοριστούν περισσότεροι εκκαθαριστές ενεργούν από κοινού. Ο εκκαθαριστής πρέπει να περατώσει, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρία, να εξοφλήσει τα χρέη αυτής και να μετατρέψει σε χρήμα την εταιρική περιουσία. Για τον σκοπό της περάτωσης εκκρεμών υποθέσεων επιτρέπεται στον εκκαθαριστή να δημιουργήσει και νέες.
- στ) Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής καταρτίζει τον τελικό ισολογισμό που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

- ζ) Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής διανέμει το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους, ανάλογα με τη μερίδα συμμετοχής τους.
- η) Ο διορισμός και η για οποιονδήποτε λόγο παύση της εξουσίας του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, υπόκειται στις νόμιμες διατυπώσεις δημοσιότητας. Στις ίδιες διατυπώσεις υπόκειται ο τρόπος άσκησης της εξουσίας του εκκαθαριστή ή εκκαθαριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Φορολογία Εισοδήματος της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη που προέκυψαν από την άσκηση της δραστηριότητας της Ε.Π.Ε., φορολογούνται με ενιαίο συντελεστή 35%, μετά την αφαίρεση:

- α) των κερδών που απαλλάσσονται ή φορολογούνται αυτοτελώς, εφόσον δεν γίνει διανομή,
- β) των κερδών από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., συνεταιρισμών, αμοιβαίων κεφαλαίων από μερίδια Ε.Π.Ε. και συμμετοχών σε Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες αστικού δικαίου, Αστικές εταιρίες, Συμμετοχικές, Αφανείς και Κοινοπραξίες,
- γ) της επιχειρηματικής αμοιβής κατά τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας για τους τρεις (3) πρώτους διαχειριστές εταίρους, φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά και επί περιπτώσεων περισσοτέρων με αυτά ποσοστά, ορίζεται επί ποίων θα υπολογίζεται αυτή με την επιβολή της οικίας δήλωσης εισοδήματος.

Σε περίπτωση συμμετοχής του φυσικού προσώπου σε περισσότερες εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Κοινωνία κληρονομικού δικαίου), δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία εταιρία, που επιλέγεται από τον ίδιο.

Προϋπόθεση για την αναγνώριση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι η υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης και στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής, αυτήν να έχει υποβληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής της.

II. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Ε.Π.Ε. « ΚΑΠΑ» κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2002 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 100.000 € Μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων της συμπεριλαμβάνονται τα κάτωθι έσοδα: 1) Έσοδα από

εκμίσθωση ακινήτου 6.000 € 2) Έσοδα από τόκους χορηγηθέντος δανείου 3.000 € επί των οπίων παρακρατήθηκε φόρος 600 € 3) Έσοδα από τόκους εντόκων Γραμματίων του Δημοσίου 10.000 € και έσοδα από τόκους σε τράπεζα 15.000 € επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος 1.000 € Η Γ.Σ. των εταίρων της Ε.Π.Ε. έγινε στις 30/3/2003 και απεφάσισε από τα κέρδη να κρατηθούν 5.000 € για τακτικό αποθεματικό και να διανεμηθούν στους εταίρους 30.000 € Κατά τον χρόνο αυτό μέλη της Ε.Π.Ε. είναι ο Α με ποσοστό συμμετοχής 36% και μια επιχείρηση με 64%. Διαχειριστής ήταν ο εταίρος Α. κατά την υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης, ο λογιστής αναμόρφωσε τα προκύψαντα από τον Ισολογισμό καθαρά κέρδη με δαπάνες 6.000 € που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (ήτοι δαπάνες που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα $8.000 \times 5\% = 400$ €) και λοιπές δαπάνες μη εκπιπόμενες 5.600 €

Ζητείται:

- 1) Ποια είναι τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο νομικό πρόσωπο της Ε.Π.Ε.
- 2) Ποιος είναι ο οφειλόμενος φόρος, η προκαταβολή φόρου και λοιπά τέλη που οφείλονται.

Λύση

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού		100.000,00
Πλέον δηλωθείσες λογιστικές διαφορές		6.000,00
Σύνολο δηλωθέντων κερδών		<u>106.000,00</u>
Μείον		
Αφορολόγητα έσοδα εντόκων γραμματίων	10.000,00	
Αφορ. έσοδα Φορ/θεντα κατά ειδικό τρόπο, (τόκοι καταθέσεων	15.000,00	25.000,00
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών		<u><u>81.000,00</u></u>

Λόγω διανομής των κερδών υπολογίζονται:

A) Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα

Στα 100.000 καθαρά κέρδη του ισολογισμού διανέμονται	30.000
Στα 10.000 αφορολόγητα έσοδα	X;
<hr/>	
$X = \frac{(30.000 \times 10.000)}{100.000} =$	3.000,00
Πλέον αναλογών φόρος $\frac{(3.000 \times 35)}{65} =$	<u>1.615,38</u>
Σύνολο	<u><u>4.615,38</u></u>

B) Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο

Στα 100.000 καθαρά κέρδη ισολογισμού διανεμ.	30.000
Στα 15.000 κέρδη φορολ. Κατά ειδικό τρόπο	X;
<hr/>	
$X = \frac{(30.000 \times 15.000)}{100.000} =$	4.500,00
Πλέον αναλογών φόρος $\frac{(4.500 \times 35)}{65} =$	<u>2.423,00</u>
Σύνολο	<u><u>6.923,00</u></u>
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	
Πλέον μέρος εσόδων που αναλογούν στα Διανεμόμενα	4.615,38
Πλέον μέρος φορολογηθέντων κατά ειδικό Τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	<u>6.923,00</u>
	<u>10.538,38</u>
Κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση	91.538,38
Μείον Επιχειρηματική αμοιβή διαχειριστού (91.538,38 x 50%=45.769,19 x 36%)	<u>16.477,00</u>

Φορολογητέα κέρδη στο όνομα του νομικού προσώπου (Ε.Π.Ε.)		<u>75.061,38</u>
Υπολογισμός οφειλομένου φόρου		
Κύριος φόρος (75.061,38 x 35%)	26.271,48	
Συμπληρωματικός φόρος (6.000 x 3%)	<u>180,00</u>	
Σύνολο φόρου		26.451,48
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν		
Τόκοι χορηγηθέντος δανείου	600,00	
Φόρος που αναλογεί στα διανεμόμενα Κέρδη που έχουν φορολ. κατά ειδικό τρόπο (6.923 x 10%)	<u>692,30</u>	<u>1.292,30</u>
Οφειλόμενος φόρος		<u>25.159,18</u>
<u>Υπολογισμός προκαταβολής φόρου τρέχουσας χρήσης</u>		
Κύριος & Συμπληρωματικός φόρος (26.451,48x55%)		14.548,31
Μείον παρακρ. Φόρος τόκων χορηγηθέντος δανείου		
Προκαταβολή		<u>13.948,31</u>
Τέλος χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (6.000x3%)		<u>180,00</u>
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου (180x20%)		<u>36,00</u>
Συνολικό ποσό (25.159,18+13.948,31+216)=		<u>39.323,49</u>
<u>Ποσά χαρτοσήμου καθαρών κερδών (για καταβολή)</u>		
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη	106.000,00	
Μείον επιχειρηματική αμοιβή	16.477,00	
Υπόλοιπο κερδών		<u>89.523,00</u>

Επομένως η απάντηση στο ερώτημα είναι:

1. Κέρδη που θα φορολογηθούν στο νομικό πρόσωπο	75.061,38
2. Οφειλόμενος φόρος	25.159,18
3. Προκαταβολή φόρου	13.948,31

III. ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η έναρξη των εργασιών της Ε.Π.Ε. γίνεται:

α) με τα εξής έντυπα δηλώσεων, τα οποία υποβάλλονται υποχρεωτικά :

- Ø M3 “Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου”
- Ø M7 “Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου”
- Ø M8 “Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου”

και κατά περίπτωση:

- Ø M6 “Δήλωση Δραστηριοτήτων”
- Ø M10 “Δήλωση εγκατάστασης εσωτερικού”
- Ø M11 “Δήλωση εγκατάστασης εξωτερικού”
- Ø M12 “Δήλωση Πωλήσεων από απόσταση”

β) με τα δικαιολογητικά:

- Ø Καταστατικό
- Ø Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης ή Τ.Α.Π.Ε.Τ. (Στην περίπτωση που δεν έχει τυπωθεί το Φ.Ε.Κ.).
- Ø Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 για δωρεάν παραχώρηση χώρου
- Ø Βεβαίωση εγγραφής σε Επιμελητήριο, όπου απαιτείται
- Ø Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από Ασφαλιστικό φορέα

Τα δικαιολογητικά δεν υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. Πρέπει να φυλάσσονται στην έδρα της επιχείρησης και να επιδεικνύονται σε κάθε φορολογικό έλεγχο, αμέσως μετά την έναρξη εργασιών.

Στην περίπτωση που συμμετέχει στην Ε.Π.Ε. ως διαχειριστής αλλοδαπός υπήκοος χώρας εκτός Ε.Ε., υποβάλλει άδεια παραμονής και εργασίας, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους και διαβατήριο επίσημα μεταφρασμένο

Οι δηλώσεις υποβάλλονται:

Στη Δ.Ο.Υ. έδρας της επιχείρησης εντός 30 ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης περίληψης του καταστατικού της στο Φ.Ε.Κ.

Όλες οι δηλώσεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναγραφόμενες όπισθεν των εντύπων οδηγίες.

Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί άμεσα Βεβαίωση Έναρξης Εργασιών.

Σε περίπτωση προσέλευσης τρίτου προσώπου, χρειάζεται σχετική εξουσιοδότηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

Η Λογιστική Λειτουργία της
Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι κατηγορίες των ζητημάτων που αντιμετωπίζει η λογιστική της Ε.Π.Ε., είναι οι ίδιες με τις λοιπές εταιρείες.

Είναι συγκεκριμένα, η λογιστική:

- Ø καταβολής του κεφαλαίου, κατά την ίδρυση της εταιρία
- Ø διάθεσης των αποτελεσμάτων
- Ø των μεταβολών (αυξομειώσεων) του κεφαλαίου

I. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Όπως συνέβηκε και με τους τύπους εταιρειών που προηγήθηκαν, έτσι και στην Ε.Π.Ε. η διαδικασία σχηματισμού του εταιρικού κεφαλαίου, αναπτύσσεται σε δύο στάδια. Στο πρώτο (αμέσως με τη νομιμοποίηση της εταιρία) προβάλλει δε βάση τις διατάξεις του καταστατικού η αξίωση της εταιρία απέναντι στους εταίρους να καταβάλουν ο καθένας την αξία των μεριδίων που έχουν αναλάβει. Συνεπώς θα διατυπωθεί μια λογιστική εγγραφή, απαιτήσεις από τους εταίρους να καταβάλουν το κεφάλαιο (χρέωση) και σύγχρονα υποχρέωσης στους εταίρους από το κεφάλαιο που θα συγκροτηθεί (πίστωση).

Έστω ότι στην Ε.Π.Ε. «Ω» με κεφάλαιο 400.000,00 € υποδιαιρούμενο σε 5.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 80,00 € το καθένα, τα οποία κατέχονται από τους εταίρους «Α» (ετ. μερ. 3.000), «Β» (ετ. μερ. 1.500) και «Γ» (ετ. μερ. 500), αποφασίζει η εταιρία την επιβολή εισφοράς ύψους 400.000,00 € για την καταβολή του κεφαλαίου.

Η εγγραφή είναι αυτή που ακολουθεί:

33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>		400.000,00
33.03	<u>Εταίροι, λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου</u>		
33.03.00	Εταίρος "Α" ετ. Μεριδία 3000 x 80,00 =	240.000,00	
33.03.01	Εταίρος "Β" ετ. Μεριδία 1500 x 80,00 =	120.000,00	
33.03.02	Εταίρος "Γ" ετ. Μεριδία 500 x 80,00 =	<u>40.000,00</u>	
40	<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>		400.000,00
40.06	<u>Εταιρικό κεφάλαιο</u>		
40.06.00	Εταιρική μερίδα "Α" 3000 x 80,00 =	240.000,00	
40.06.01	Εταιρική μερίδα "Β" 1500 x 80,00 =	120.000,00	
40.06.02	Εταιρική μερίδα "Γ" 500 x 80,00 =	<u>40.000,00</u>	

Εγγραφή σύστασης του εταιρικού κεφαλαίου
σύμφωνα με το άρθροτου καταστατικού

Ακολουθεί φυσικά, η ικανοποίηση της απαίτησης της εταιρία, με την καταβολή από τους εταίρους της αξίας των μεριδίων που έχει αναλάβει ο καθένας. Η καταβολή αυτή από τη μια μεριά, μπορεί να περιλαμβάνει οποιεσδήποτε οικονομικές αξίες, ενώ από την άλλη πρέπει να καλύπτει αμέσως ολόκληρο το ποσό του κεφαλαίου, επειδή το απαιτεί ο νόμος.

Έτσι στο ενεργητικό αποχτιούνται οι σχετικές αξίες μ' αυτές που οι εταίροι εκπλήρωσαν την υποχρέωσή τους (χρέωση) και αντίστοιχα αποσβένεται η υποχρέωση αυτή (πίστωση). Με τον αποκλεισμό συνεπώς της τμηματικής καταβολής του κεφαλαίου, η σχετική εγγραφή είναι η παρακάτω :

11	<u>ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ</u>	100.000,00	
20	<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>	100.000,00	
30	<u>ΠΕΛΑΤΕΣ</u>	100.000,00	
38	<u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>	100.000,00	
33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>		400.000,00
33.03	<u>Εταίροι, λογισμός καλύψεως κεφαλαίου</u>		
33.03.00	Εταίρος "Α" ετ. Μερίδια 3000 x 80,00 =	240.000,00	
33.03.01	Εταίρος "Β" ετ. Μερίδια 1500 x 80,00 =	120.000,00	
33.03.02	Εταίρος "Γ" ετ. Μερίδια 500 x 80,00 =	40.000,00	

Καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου

Με τις δύο αυτές απλές εγγραφές ολοκληρώνεται ο σχηματισμός και η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.

II. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ (ΔΙΑΝΟΜΗΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ) ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

1. Η διανομή του κέρδους

Η διάθεση των αποτελεσμάτων στην Ε.Π.Ε., έχει τα χαρακτηριστικά της μικτής εταιρία: επιβάλλεται να σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό, όπως στην Α.Ε. και αναγνωρίζεται "επιχειρηματική αμοιβή" στους διαχειριστές - εταίρους, όπως στην Ο.Ε.

Εξάλλου, από άποψη φορολογική, τα κέρδη της Ε.Π.Ε. φορολογούνται με τον ίδιο όπως και της Α.Ε. συντελεστή(35%), ενώ αναγνωρίζεται και η μεταφορά της ζημίας, για συμψηφισμό, με μελλοντικά κέρδη μέχρι και πέντε ετών.

Με αυτά τα δεδομένα, η διανομή του κέρδους ακολουθεί την παρακάτω σειρά :

α) υπολογίζεται η "επιχειρηματική αμοιβή" προκειμένου να προσδιοριστεί η

φορολογική υποχρέωση της εταιρία

- β) αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος που θα καταβληθεί
- γ) πάνω στο αρχικό ποσό του κέρδους, πριν από την αφαίρεση της "επιχειρηματικής αμοιβής", υπολογίζεται με συντελεστή 5% το ποσό του τακτικού αποθεματικού
- δ) μετά από την αφαίρεση και του τακτικού αποθεματικού, το υπόλοιπο από τα κέρδη, μοιράζεται στους εταίρους.

Για το ξεκαθάρισμα της σχετικής διαδικασίας, παραθέτουμε το παρακάτω παράδειγμα:

Κέρδη που πραγματοποιήθηκαν	180.000,00
Εταίροι: "Α" συμμετοχή 40%	
"Β" >> 25%	
"Γ" >> 20%	
"Δ" >> 15%	
Διαχειριστές: "Α", "Β", και "Δ"	

Υπολογίζεται υποχρεωτικά η επιχειρηματική αμοιβή όπως παρακάτω:

Κέρδη για τον υπολογισμό της αμοιβής	
$180.000,00 \times 50\% = 90.000,00$	
Επιχ. αμοιβή εταίρου "Α" $90.000,00 \times 40\% = 36.000,00$	
Επιχ. αμοιβή εταίρου "Β" $90.000,00 \times 25\% = 22.500,00$	- 58.500,00
Κέρδη για φορολόγηση στο όνομα της εταιρείας	121.500,00
Φόρος εισοδήματος Ε.Π.Ε. $121.500,00 \times 35\% =$	- 42.525,00
Υπόλοιπο κερδών	78.975,00
Ακολουθεί ο υπολογισμός του υποχρεωτικού (5% των κερδών) τακτικού αποθεματικού: $78.975,00 \times 5/100 =$	- 3.948,75
Υπόλοιπο κερδών για διανομή	75.026,25
Δικαιούνται οι εταίροι:	
"Α" $75.026,25 \times 40/100 = 30.010,50$	
"Β" $75.026,25 \times 25/100 = 18756,56$	
"Γ" $75.026,25 \times 20/100 = 15.005,25$	
"Δ" $75.026,25 \times 15/100 = 11.253,94$	75.026,25

Παρακρατούμενα από την επιχειρηματική αμοιβή:
Επί αμοιβής εταιρου "Α":

Φόρος εισοδήματος	$36.000,00 \times 20/100 =$	7.200,00	
Χαρτόσημο	$7.200,00 \times 1,2/100 =$	<u>86,40</u>	7.286,40

Επί αμοιβής εταιρου "Β":

Φόρος εισοδήματος	$22.500,00 \times 20/100 =$	4.500,00	
Χαρτόσημο	$4.500,00 \times 1,2/100 =$	<u>54,00</u>	4.554,00

Σύνολο φόρου	$7.200,00 + 4.500,00 =$		11.700,00
Σύνολο χαρτοσήμου	$86,40 + 54,00 =$		140,40

Πρώτη, η εγγραφή μεταφοράς των καθαρών κερδών της χρήσης στο λογαριασμό της διανομής:

(1)		
86	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	180.000,00
86.99	<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	180.000,00
88.00	<u>Καθαρά κέρδη χρήσεως</u>	

Μεταφορά των καθαρών κερδών της χρήσης

Ακολουθούν, οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, της παραπάνω διανομής, με τη σειρά που υπολογίστηκαν τα διάφορα ποσά:

Πρώτα λοιπόν, η λογιστική εγγραφή λογισμού του φόρου εισοδήματος των κερδών, προκειμένου να προκύψει το καθαρό διαθέσιμο αποτέλεσμα.

(2)		
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	42.525,00
88.08	<u>Φόρος εισοδήματος</u>	
54	<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ</u>	42.525,00
54.07	<u>Φόρος εισοδ. φορολογητέων κερδών</u>	

Λογισμός φορολογικής υποχρέωσης
φόρου εισοδήματος των κερδών

Δεύτερη η εγγραφή μεταφοράς του φόρου εις βάρος του κέρδους :

(3)		
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	42.525,00
88.00	<u>Καθαρά κέρδη χρήσεως</u>	
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	42.525,00
88.08	<u>Φόρος εισοδήματος</u>	

Μεταφορά του φόρου σε μείωση του αποτελέσματος

Ακολουθεί η μεταφορά του διαθέσιμου αποτελέσματος, προκειμένου να ακολουθήσει η διανομή του σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς :

(4)		
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	137.475,00
88.00	<u>Καθαρά κέρδη χρήσεως</u>	
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	137.475,00
88.99	<u>Κέρδη προς διάθεση</u>	

Μεταφορά των διαθέσιμων κερδών

Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές της διανομής του διαθέσιμου κέρδους:

(5)		
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	3.948,75
88.99	<u>Κέρδη προς διάθεση</u>	
41	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ/ΓΗΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</u>	3.948,75
41.02	<u>Τακτικό Αποθεματικό</u>	

Λογισμός τακτικού αποθεματικού της χρήσης

(6)		
88	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u>	58.500,00
88.99	<u>Κέρδη προς διάθεση</u>	
33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>	58.500,00
33.07	<u>Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων</u>	

33.07.00	Εταίρος "Α"	36.000,00
33.07.01	Εταίρος "Β"	<u>22.500,00</u>

Λογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής της χρήσης

(7)		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	11.840,40
33.07	<u>Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων</u>	
33.07.00	Εταίρος "Α"	7.286,40
33.07.01	Εταίρος "Β"	4.554,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ	11.840,40
54.09	<u>Λοιποί φόροι-τέλη</u>	
54.09.XX	Φόρος εισοδ. ε/ επιχ. αμοιβών	11.700,00
54.09.XX	Χαρτοσ. ε/ φ. Εισοδ. Επιχ. αμοιβών	140,40

Λογισμός των φόρων ε/ της επιχειρηματικής αμοιβής

(8)		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	75.026,25
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	75.026,25
33.07	<u>Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων</u>	
33.07.00	Εταίρος "Α"	30.010,50
33.07.01	Εταίρος "Β"	18.756,56
33.07.02	Εταίρος "Γ"	15.005,25
33.07.03	Εταίρος "Δ"	<u>11.253,94</u>

Διανομή του αποτελέσματος στους εταίρους

Μετά από την καταχώριση των παραπάνω εγγράφων οι σχετικοί λογαριασμοί εμφανίζουν την παρακάτω εικόνα:

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

(1) 180.000,00	180.000,00 Υπολ.
----------------	-------------------------

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

	180.000,00
(3) 42.525,00	(1)
(4) 137.475,00	
180.000,00	180.000,00

54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
54.07 Φόρος εισοδ. φορολογητέων κερδών

	42.525,00 (2)
	11.840,40 (7)

88.08 Φόρος εισοδήματος

(2) 42.525,00	42.525,00 (3)
---------------	---------------

41 ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ.
ΑΝΑΠΡΟΣ/ΦΗΣ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

41.02 Τακτικό αποθεματικό

	(5) 3.948,75
--	--------------

88.99 Κέρδη προς διάθεση

(5) 3.948,75	137.475,00 (4)
(6) 58.500,00	
(8) 75.026,25	
137.475,00	137.475,00

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.07 Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων

(7) 11.840,40	58.500,00 (6)
	75.026,25 (8)

Όπως φαίνεται και από τα στοιχεία των λογαριασμών αυτών, ολοκληρώθηκε η διανομή, αφού όλοι οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων είναι εξισωμένοι και εμφανίζονται με πιστωτικά υπόλοιπα, οι προσωπικοί λογαριασμοί των τριών βασικών δικαιούχων του αποτελέσματος: του Δημοσίου (λ/σμός 54), της εταιρία (λ/σμός 41) και των εταίρων (λ/σμός 33).

2. Η μεταφορά του κέρδους

Όπως είναι αυτονόητο, η Συνέλευση των Εταίρων μπορεί να αποφασίσει να μη μοιραστεί το κέρδος, αλλά μετά τον υπολογισμό της "επιχειρηματικής αμοιβής" την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων και την κράτηση για τακτικό αποθεματικό, τα κέρδη να μείνουν αδιανέμητα και να μεταφερθούν στη νέα χρήση.

Στην περίπτωση αυτή ισχύει πανομοιότυπα η λογιστική διαδικασία, που ακολουθήθηκε στην ομόρρυθμη εταιρεία.

Καθόσον αφορά στη φορολόγηση των εταίρων, σημειώνεται ότι, τόσο τα κέρδη όσο και οι τυχόν αποδοχές τους από την Ε.Π.Ε., φορολογούνται στην Δ' κατηγορία, όπου φορολογούνται τα κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις.

ΙΙΙ. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ (ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ – ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ) ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ

Όπως στην περίπτωση του κέρδους, έτσι και στην περίπτωση της ζημίας, η εταιρεία (Συνέλευση των Εταίρων), μπορεί είτε να καλύψει τη ζημία από τους εταίρους, είτε να την μεταφέρει για συμψηφισμό με τα κέρδη μελλοντικών χρήσεων, μέχρι και πέντε.

1. Η κατανομή της ζημίας

Η Ε.Π.Ε. έχει δύο ευχέρειες για την κάλυψη της ζημίας από τους εταίρους και την εξαφάνισή της από τον ισολογισμό. Η μία ευχέρεια είναι να κατανείμει τη ζημία στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων, κλείνοντας τους σχετικούς αποτελεσματικούς λογαριασμούς. Μια λογιστική διαδικασία που αναπτύχθηκε με επάρκεια στην περίπτωση της Ο.Ε. και που ισχύει πανομοιότυπα και στην Ε.Π.Ε.

Η άλλη ευχέρεια που διαθέτει αποκλειστικά η Ε.Π.Ε., είναι να επιβάλει στους εταίρους "συμπληρωματική εισφορά" για την κάλυψη ζημίας (άρθρο Ν.

3190/55).

Η εισφορά αυτή εντούτοις, πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό του να ορίσετε στο καταστατικό ποσοτικά, με τον περιορισμό να μην ξεπερνά το αρχικό εταιρικό κεφάλαιο να αποφασιστεί από τη Συνέλευση των Εταιρειών με αυξημένη πλειοψηφία (3/4 του αριθμού των εταίρων και των εταιρικών μεριδίων) και να καταβληθεί, με πρόσθετη καταβολή (και όχι συμψηφισμό τυχόν απαίτησης του έτερου μέσα) σ' ένα μήνα από την ημερομηνία της απόφασης.

Η σχετική λογιστική διαδικασία, εκτιμούμε ότι πρέπει να είναι ανάλογη με τη διαδικασία εισφοράς του κεφαλαίου, επειδή βασικά οι ίδιες σχέσεις λειτουργούν ανάμεσα στην εταιρεία και τους εταίρους και μόνο ο τελικός προορισμός του συνολικά εισφερόμενου ποσού αλλάζει και αυτό κατευθύνεται στον ανάδοχο λογαριασμό ζημιάς αντί του λογαριασμού του κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, με δικαιολογητικό τη σχετική απόφαση της Συνέλευσης των Εταιρειών, δημιουργείται μια απαίτηση της εταιρία με σκοπό την κάλυψη ορισμένης, προσδιορισμένης από την απόφαση, ζημιάς και ακολουθεί η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής από τους εταίρους.

Η σχετική απαίτηση και στη συνέχεια η κάλυψη της από τους εταίρους, θα μπορούσε να αποτυπωθούν λογιστικά στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων. Εν τούτοις είναι σκοπιμότερο να εμφανιστούν σε ξεχωριστό λογαριασμό, για την διαφάνεια της σχετικής διαδικασίας, επειδή κυρίως δεν επιτρέπεται η απαίτηση από τη συμπληρωματική εισφορά να συμψηφιστεί με τυχόν υποχρεώσεις της εταιρία στους εταίρους. Και σύμφωνα με όσα επιτρέπει το Ε.Γ.Λ.Σ., ο λογαριασμός αυτός μπορεί να δημιουργηθεί στην περιοχή της δέκατης δεκάδας (90-99) του λογαριασμού 33, όπου λειτουργούν τόσο οι δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταιρειών, όσο και εκείνοι της αρχικής εισφοράς τους.

Έστω ότι στην Ε.Π.Ε. «OMICRON» συμμετέχουν οι εταίροι:

Εταίρος «Α» με ποσοστό συμμετοχής 45%,

Εταίρος «Β» με ποσοστό συμμετοχής 30% και

Εταίρος «Γ» με ποσοστό συμμετοχής 25%

Η ζημιά που εμφανίστηκε στην προηγούμενη χρήση είναι 20.000,00 €

Με τα δεδομένα αυτά, οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, θα είναι οι παρακάτω:

33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>		20.000,00
33.99	<u>Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων</u>		
33.99.00	Εταίρος "Α" 45%	9.000,00	
33.99.01	Εταίρος "Β" 30%	6.000,00	
33.99.02	Εταίρος "Γ" 25%	<u>5.000,00</u>	
42	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>		20.000,00
42.02	<u>Υπολ. ζημιών προηγ. χρήσεων</u>		

Συμπληρωματική εισφορά με την αποφαση
της Συνέλευσης των Εταίρων

Ακολουθεί φυσικά, η εγγραφή καταβολής της εισφοράς, όπως ακολουθεί :

38	<u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>		20.000,00
38.00	<u>Ταμείο</u>		
33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>		20.000,00
33.07	<u>Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων</u>		
33.07.00	Εταίρος "Α" 45%	9.000,00	
33.07.01	Εταίρος "Β" 30%	6.000,00	
33.07.02	Εταίρος "Γ" 25%	<u>5.000,00</u>	

Καταβολή της συμπληρωματικής εισφοράς της
από.....απόφασης της Συνέλευσης των Εταίρων

Είναι φυσικά αυτονόητο, ότι η ζημία μπορεί να κατανεμηθεί στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων, εφόσον η Συνέλευση αποφασίσει την κατανομή της χωρίς να επιβάλλει "συμπληρωματική εισφορά", η οποία εισφορά άλλωστε μπορεί να μην προβλέπεται και από το καταστατικό. Η λογιστική αντιμετώπιση αυτής της κάλυψης της ζημίας έχει ήδη αναπτυχθεί στον ανάλογο χειρισμό της ζημίας στην Ο.Ε.

2. Η μεταφορά της ζημίας

Η περίπτωση μεταφοράς της ζημίας στις επόμενες χρήσεις, ύστερα από σχετική απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων, σαν λογιστική διαδικασία είναι πανομοιότυποι και έχει αντιμετωπιστεί ήδη, στην περίπτωση της Ο.Ε., όπου προπέμπεται ο αναγνώστης.

Η Ε.Π.Ε. καταρτίζει και δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται και στην Α.Ε. με "ανάλογη" εφαρμογή των σχετικών διατάξεων του Ν. 2190/1920

V. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Μεταβολή του εταιρικού κεφαλαίου, τόσο αύξηση, όσο και μείωση του, πρέπει να αποφασιστεί από τη Συνέλευση των Εταίρων και μάλιστα με την αυξημένη πλειοψηφία των 3/4 τόσο των εταίρων, όσο και του κεφαλαίου, κατά τα γνωστά, που ισχύουν στην Ε.Π.Ε. Η σχετική απόφαση πρέπει να δημοσιευτεί φυσικά, αφού αποτελεί τροποποίηση του ανάλογου άρθρου του καταστατικού, που ορίζει το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου.

1. Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

Από άποψη ουσιαστική η αύξηση του κεφαλαίου πραγματοποιείται :

- Ø με πρόσθετες εισφορές των εταίρων, για τις οποίες ισχύουν όσα ισχύουν και για τις εισφορές για τη συγκρότηση του αρχικού κεφαλαίου

- Ø με εισδοχή (νέου) εταίρου
- Ø με απορρόφηση επιχειρήσεις
- Ø με κεφαλαιοποίηση, αδιανέμητων κερδών ή/ και αποθεματικών
- Ø με κεφαλαιοποίηση διαφοράς αναπροσαρμογής

Είναι φανερό ότι στις δύο τελευταίες περιπτώσεις, πρόκειται για ποιοτική και όχι ποσοτική μεταβολή της **καθαρής θέσης** της εταιρία, αφού αυξάνεται το κεφάλαιο, αλλά όχι και η συνολική καθαρή θέση, η οποία εμπεριείχε τα ποσά που κεφαλαιοποιούνται. Αποτελεί εν τούτοις η μια ποιοτική βελτίωση της καθαρής θέσης, βελτίωση που για την περίπτωση της αξίας από αναπροσαρμογή, προβλέπεται από το σχετικό νόμο.

Από άποψη τυπική, η αύξηση μπορεί να πραγματοποιηθεί :

- Ø με έκδοση πρόσθετου αριθμού μεριδίων
- Ø με αύξηση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων εκείνων που υπάρχουν στα χέρια των εταίρων.

Είναι φανερό ότι η αύξηση του αριθμού των μεριδίων είναι υποχρεωτική στην περίπτωση της αύξησης του κεφαλαίου με εισδοχή νέων κεφαλαίων, που συμβαίνει είτε στην εισδοχή εταίρου, είτε στην απορρόφηση επιχειρήσεις.

Σε σχέση με τη λογιστική αντιμετώπιση των παραπάνω περιπτώσεων αύξησης του κεφαλαίου, παραπέμπουμε τον αναγνώστη, στις σχετικές παραγράφους όπως παρακάτω, όπου εξετάζονται τα ίδια αδικήματα στον τύπο της Ο.Ε., όπου ισχύουν πανομοιότυπα όσα ισχύουν και για την Ε.Π.Ε.:

- Ø για την περίπτωση της αύξησης με πρόσθετες εισφορές των εταίρων
- Ø για την περίπτωση εισδοχής (νέου) εταίρου
- Ø για την περίπτωση απορρόφησης επιχείρησης
- Ø για την περίπτωση κεφαλαιοποίησης κερδών, αποθεματικών ή/ και διαφοράς αναπροσαρμογής.

Σημειώνουμε ότι το τακτικό αποθεματικό, έχοντας σχηματιστεί με ειδικό προορισμό την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αύξηση κεφαλαίου. Κατά την επικρατέστερη άποψη, η δέσμευση αυτή

υφίσταται ακόμη και ως προς το ποσό κατά το οποίο το ύψος του έχει υπερβεί το ελάχιστο όριο που ορίζεται από το νόμο ή το καταστατικό. Η προαιρετική υπέρβαση του ελαχίστου ορίου μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει επιθυμία της εταιρίας για περισσότερη εξασφάλιση έναντι ζημιών.

Η κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής αντιμετωπίζεται όπως και η κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.

2. Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

A. Οι λόγοι για μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., είναι οι παρακάτω :

- Ø η περίσσεια κεφαλαίων
- Ø η κάλυψη ζημίας
- Ø η έξοδος εταίρου
- Ø η συσσώρευση ζημιών που υπερβαίνουν το 50% του κεφαλαίου

Στις δύο τελευταίες περιπτώσεις η Συνέλευση των Εταίρων οδηγείται υποχρεωτικά στη σχετική απόφαση, στην περίπτωση εξόδου εταίρου από τα ίδια τα πράγματα, ενώ στην περίπτωση των συσσωρευμένων ζημιών από το νόμο. Επισημαίνεται πάντως, ότι σε κάθε περίπτωση και ανεξάρτητα από την αιτία, το κεφάλαιο που μένει μετά από τη μείωση, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ελάχιστο υποχρεωτικό από το νόμο.

Από άποψη τυπική, η μείωση του κεφαλαίου :

- Ø στις δύο πρώτες από τις παραπάνω περιπτώσεις μπορεί να πραγματοποιηθεί, είτε με μείωση της ονομαστικής αξίας των μεριδίων μέχρι την ελάχιστη υποχρεωτική από το νόμο, είτε με μείωση του αριθμού των μεριδίων
- Ø αντίθετα, στις δύο τελευταίες περιπτώσεις, η μείωση του αριθμού των μεριδίων είναι υποχρεωτική.

Σε σχέση με τη λογιστική αντιμετώπιση των παραπάνω περιπτώσεων μείωσης του κεφαλαίου, παραπέμπουμε τον αναγνώστη, στις σχετικές παραγράφους όπως παρακάτω :

- Ø για τη μείωση λόγω της περίσσειας κεφαλαίων, όπου εξετάζεται η ίδια περίπτωση, στον εταιρικό τύπο της Ο.Ε.
- Ø για τη μείωση με σκοπό την κάλυψη της ζημιάς, όπου επίσης εξετάζεται η ίδια περίπτωση, στον εταιρικό τύπο της Ο.Ε.

Αντίθετα, εξετάζουμε ειδικά παρακάτω της μείωσης του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., λόγω εξόδου εταίρου και συσσώρευσης ζημιών, επειδή παρουσιάζουν ιδιαίτερα χαρακτηριστικά στοιχεία.

Β. Το ιδιαίτερο στοιχείο στην έξοδο ετέρου από την Ε.Π.Ε. βρίσκεται στο γεγονός ότι η αξία των μεριδίων του έτερου που βγαίνει από την εταιρεία, προσδιορίζεται από τον πρόεδρο Πρωτοδικών. Και είναι βέβαιο ότι η αξία που θα προσδιοριστεί με τον τρόπο αυτό, θα είναι διαφορετική από την ονομαστική. Μεγαλύτερη συνήθως, αφού από τη λειτουργία της Ε.Π.Ε. θα έχουν σχηματιστεί αποθεματικά, αδιανέμητα κέρδη, και τα λοιπά στοιχεία που θα έχουν επαυξήσει την καθαρή θέση πέρα από το ονομαστικό εταιρικό κεφάλαιο.

Εξάλλου, μολονότι σπάνια, δεν μπορεί να αποκλειστεί εν τούτοις και η περίπτωση να προσδιοριστεί η αξία της εταιρικής μερίδας του εταίρου που αποχωρεί, μικρότερη από την ονομαστική της, αν έχουν συσσωρευτεί ζημιές σε ποσό μεγαλύτερο από τα λοιπά, πλην του εταιρικού κεφαλαίου, στοιχεία της καθαρής θέσης (αποθεματικά, κ.λ.π.).

Πάντως είναι φανερό ότι, σε κάθε περίπτωση, η αξία της μερίδας που θα προσδιοριστεί είναι η "εσωτερική" αξία της συγκεκριμένης συμμετοχής όπως η αξία αυτή προκύπτει (τουλάχιστον) από τη διαίρεση της συνολικής καθαρής θέσης, με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων. Υπάρχει συνεπώς ανάμεσα στην αξία του μεριδίου και τη συνολική καθαρή θέση, αυτό που ορίζουμε σαν "αιτιώδη συνάφεια", που συνδέει τη διαφορά ανάμεσα στην ονομαστική αξία και την τιμή που προσδιορίζει ο Πρόεδρος με τη συνολική καθαρή θέση. Για το λόγο αυτό, υποστηρίζουμε ότι, η συνολική διαφορά ανάμεσα στην ονομαστική αξία της μερίδας του εταίρου που αποχωρεί και της αξίας που του

"επιδικάζεται" και του καταβάλλεται πρέπει να λογιστεί σε λογαριασμό της καθαρής θέσης. Είναι βέβαια αυτονόητο, ότι ο λογαριασμός αυτός θα προσδιοριστεί με τη σχετική απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων, επειδή είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για την τύχη όσων λογαριασμών της καθαρής θέσης, της επιτρέπεται από το νόμο.

Ειδικότερα, αν η αξία που καταβάλλεται στον εταίρο είναι μεγαλύτερη από την ονομαστική, τότε με τη συνολική ονομαστική αξία θα μειωθεί το εταιρικό κεφάλαιο, ενώ με τη διαφορά θα μειωθεί άλλος λογαριασμός της καθαρής θέσης (έκτακτο αποθεματικό, αδιανέμητα κέρδη, κ.λ.π.). Αντίθετα, αν η αξία που καταβάλλεται είναι μικρότερη από την ονομαστική, τότε με την ονομαστική θα μειωθεί το εταιρικό κεφάλαιο και με τη διαφορά θα μειωθεί η ζημία που ασφαλώς εμφανίζεται η καθαρή θέση και εξαιτίας της οποίας η αξία της μερίδας προσδιορίστηκε μικρότερη από την ονομαστική.

Για το οριστικό ξεκαθάρισμα της παραπάνω πρότασης, παρέχουμε το παρακάτω παράδειγμα.

Εταίρος κατέχει 10 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας (10X50,00=) € 500,00. Από τον πρόεδρο προσδιορίζεται τιμή μεριδίου: α) € 65,00 ή β) € 45,00. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές θα είναι κατά περίπτωση, η παρακάτω :

Περίπτωση (α)

40	<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	500,00
40.00	<u>Εταιρικό κεφάλαιο</u>	
41	<u>ΑΠΟΘ/ΚΑ -ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΤΗΣ</u>	
	<u>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</u>	150,00
41.XX	Έκτακτο αποθεματικό.....	
33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>	650,00
33.07	Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων	
33.07.00	Εταίρος "X"	

Εξαγορά εταιρικής μερίδας, με την από.....αποφ.
της Συνέλευσης των Εταίρων

Περίπτωση (β)

40	<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	500,00
40.00	<u>Εταιρικό κεφάλαιο</u>	
42	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	(50,00)
42.02	<u>Υπολ. ζημιών προηγ. χρήσεων</u>	
33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>	450,00
33.07	<u>Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων</u>	
33.07.00	<u>Εταίρος "X"</u>	

Εξαγορά εταιρικής μερίδας, με την από.....αποφ.
της Συνέλευσης των Εταίρων

Τέλος, η λογιστική εγγραφή εξόφλησης του εταίρου θα είναι η παρακάτω.

33	<u>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>	450,00
33.07	<u>Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων</u>	
33.07.00	<u>Εταίρος "X"</u>	
38	<u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>	450,00
38.00	<u>Ταμείο</u>	

Εξόφλησης εταιρικής μερίδας που εξαγοράστηκε

Γ. Η μείωση του κεφαλαίου εξαιτίας συσσώρευση ζημιών που υπερβαίνουν το 50% αυτού, είναι υποχρεωτική από το νόμο. Στην περίπτωση αυτή, ο διαχειριστής συγκαλεί έκτακτη Συνέλευση των Εταίρων, η οποία αποφασίζει την ανάλογη μείωση του κεφαλαίου.

Στην περίπτωση αυτή επέρχεται φυσικά, ποιοτική μεταβολή της καθαρής θέσης και όχι ποσοτική, αφού σαν στοιχείο μειωτικό της καθαρής θέσης εμπεριέχονται σ' αυτήν και η ζημία που οδηγείται σε απόσβεση.

Ζήτημα γεννιέται αν η ζημία πρέπει άμεσα να οδηγήσει σε μείωση του κεφαλαίου κατά το συνολικό της ποσό ή επιτρέπεται πρώτα να αποσβεστεί κατά το μέρος που καλύπτεται από αποθεματικά και σε περίπτωση που μένει

υπόλοιπο, κατά το υπόλοιπο αυτό να γίνει μείωση του κεφαλαίου.

Υποστηρίζουμε τη δεύτερη άποψη, τόσο επειδή πολλές φορές σχηματίζονται ειδικά αποθεματικά για την αντιμετώπιση ζημιών, όσο και κυρίως, επειδή ο ίδιος ο νόμος προβλέπει να σχηματίζεται από τα κέρδη της κάθε χρήσης, αποθεματικό με αποκλειστικό σκοπό να καλυφθούν μελλοντικές ζημίες: το Τακτικό Αποθεματικό.

Η σχετική λογιστική εγγραφή θα είναι του παρακάτω τύπου :

41	<u>ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ</u>		
	<u>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</u>		XXXX
41.00	<u>Τακτικό αποθεματικό</u>	XXX	
41.XX	<u>Έκτακτο αποθεματικό.....</u>	XXX	
42	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>		XXXX
42.02	<u>Υπολ. ζημιών προηγ. Χρήσεων</u>		
Απόσβεση συσσωρευμένων ζημιών			
40	<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>		XXXX
40.00	<u>Εταιρικό κεφάλαιο</u>		
42	<u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>		XXXX
42.02	<u>Υπολ. ζημιών προηγ. Χρήσεων</u>		
Απόσβεση συσσωρευμένων ζημιών			

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- R** Λογιστική Εμπορικών Εταιριών (Θ. Παπαδάτου - Ν. Πομόνης)
- R** Λογιστική Εταιριών (Ι. Ντομάζης)
- R** Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου (Α. Πουλάκου – Ευθυμιάτου)
- R** Φορολογία και διάθεση των κερδών των Εταιριών (Εμμανουήλ Ι. Σακέλλη)
- R** Ισολογισμός των Α.Ε. και των Ε.Π.Ε. (Εμμανουήλ Ι.Σακέλλη)
- R** Λογιστική Εταιριών (Σαρσέντη – Παπαναστασάτου)