

Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΚΗ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
& ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΠΑΠΠΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΤΣΕΚΟΥΡΑ ΑΝΔΡΙΑΝΑ

ΕΠΟΠΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΛΙΟΣ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	σελ.1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	σελ.2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	σελ.5
1.1 Έννοια και χαρακτηριστικά Ο.Ε.....	σελ.5
1.1.1 Νομική προσωπικότητα των εταιρικών επιχειρήσεων.....	σελ.5
1.1.2 Σύσταση των προσωπικών εταιρειών.....	σελ.6
1.1.3 Έξοδα σύστασης προσωπικών εταιρειών.....	σελ.8
1.1.4 Λογιστικές εγγραφές σύστασης	σελ.10
1.1.4.1 Αποτίμηση εισφορών σε είδος.....	σελ.15
1.1.4.2 Λογιστικές εγγραφές εξόδων.....	σελ.19
1.1.5 Έννοια και χαρακτηριστικά Ε.Ε.....	σελ.20
1.1.5.1 Εταιρική επωνυμία.....	σελ.20
1.1.5.2 Εταιρικές εισφορές.....	σελ.21
1.1.5.3 Σύσταση Ε.Ε.....	σελ.21
1.1.5.4 Λύση Ε.Ε.....	σελ.21
1.1.6 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία.....	σελ.22
1.1.6.1 Σύσταση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρεία.....	σελ.22
1.1.6.2 Έντυπα δηλώσεων έναρξης εργασιών στη ΔΟΥ.....	σελ.22
1.1.6.3 Δήλωση διακοπής εργασιών Ο.Ε & Ε.Ε.....	σελ.23
1.1.7 Λειτουργία και διάλυση Ο.Ε & Ε.Ε.....	σελ.24
1.1.8 Στοιχεία καταστατικού.....	σελ.28
1.1.8.1 Τροποποιήσεις καταστατικών.....	σελ.32
1.1.8.2 Υποδείγματα καταστατικών.....	σελ.32
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	σελ.43

2.1 Διορισμοί διαχειριστών εταίρων.....σελ.43	σελ.43
2.1.1 Δικαιώματα και υποχρεώσεις διαχειριστών.....σελ.44	σελ.44
2.1.2 Ευθύνη διαχειριστών.....σελ.45	σελ.45
2.1.3 Πτώχευση, παραίτηση, ανάκληση, θάνατος διαχειριστή.....σελ.45	σελ.45
2.2.1 Εταιρική ιδιότητα – εταιρική μερίδα.....σελ.46	σελ.46
2.2.2 Δικαιώματα και υποχρεώσεις εταίρων.....σελ.47	σελ.47
2.2.3 Θάνατος ,πτώχευση, απαγόρευση εταίρου.....σελ.49	σελ.49
2.3 Επιχειρηματική αμοιβή.....σελ.49	σελ.49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....σελ.53

3.1 Χρονική περίοδος που προκύπτει εισόδημα.....σελ.53	σελ.53
3.2 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος εταιρειών που τηρούν βιβλία Β&Γ.....σελ.53	σελ.53
3.3 Προϋποθέσεις δαπανών οι οποίες προκύπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.....σελ.58	σελ.58
3.4 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας άνευ βιβλίου αποθήκης.....σελ.60	σελ.60
3.5 Εξολογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος επιχειρήσεων.....σελ.61	σελ.61
3.6 Εισοδήματα από ακίνητα προσωπικών εταιρειών.....σελ.63	σελ.63
3.7 Εκπτώσεις από το φόρο εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών.....σελ.63	σελ.63
3.8 Συμψηφισμός θετικών και αρνητικών στοιχείων.....σελ.64	σελ.64
3.9 Προθεσμία υποβολής δηλώσεων.....σελ.64	σελ.64
3.10 Έντυπα για τη δήλωση φορολογικού εισοδήματος.....σελ.65	σελ.65

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....σελ.73

4.1 Προσδιορισμός αξίας και υπεραξίας μεταβιβαζομένων εταιρικών μεριδίων.....σελ.73	σελ.73
4.1.1 Προσδιορισμός άυλης αξίας.....σελ.74	σελ.74

4.1.2 Προσδιορισμός εμπορικής αμοιβής.....σελ.76	σελ.76
4.1.3 Προσδιορισμός τόκων ίδιων κεφαλαίων.....σελ.76	σελ.76
4.1.4 Καθαρή θέση για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α & Β κατηγορίας.....σελ.76	σελ.76
4.1.5 Κόστος απόκτησης εταιρικών μεριδίων.....σελ.78	σελ.78
4.2 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων λόγω πώλησης ή γονικής παροχής, θανάτου ή δωρεά.....σελ.81	σελ.81
4.2.1 Συντελεστές φορολογίας.....σελ.83	σελ.83
4.3 Υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μεριδίων.....σελ.84	σελ.84
4.3.1 Αξία συμβολαίου.....σελ.84	σελ.84
4.4. Μεταβίβαση εταιρικών προσωπικών εταιρειών ή ατομικής επιχείρησης λόγω πώλησης σε τέκνα ή σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης.....σελ.89	σελ.89
4.4.1 Μεταβίβαση μεριδίων προσωπικής εταιρείας, όταν έχει σχηματιστεί αφορολόγητη έκπτωση.....σελ.90	σελ.90
4.4.1.1 Υπόδειγμα μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων.....σελ.90	σελ.90
Βιβλιογραφία.....σελ.93	σελ.93

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή ολοκληρώθηκε αφήνοντας μας τις καλύτερες αναμνήσεις και εμπειρίες στο χώρο του Τ.Ε.Ι.

Μας έδωσε την ευκαιρία να εργαστούμε σαν ομάδα, να συγκεντρώσουμε στοιχεία και να κατανοήσουμε σε μεγάλο βαθμό την ίδρυση και την λειτουργία μιας Ο.Ε και Ε.Ε από νομική, λογιστική και φορολογική άποψη.

Στο σημείο αυτό θέλουμε να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας, κύριο Αλεξόπουλο Στέλιο για την πολύτιμη βοήθεια του και την άψογη συνεργασία μας.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η σημασία της εταιρικής δράσης είναι πολύ σημαντική για τον άνθρωπο και δεν μπορεί να περιοριστεί μόνο στον οικονομικό τομέα. Είναι αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, λόγω του ότι από νωρίς έγινε αντιληπτό πως με την ένωση των ατομικών δυνάμεων, μπορεί να προκύψει ένα έργο μεγαλύτερης ισχύος. Οι εταιρείες οι οποίες αναπτύσσουν εμπορική ιδιότητα ονομάζονται εμπορικές εταιρίες. Οι οποίες με τη σειρά τους αναπτύσσονται στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές. Οι **προσωπικές εταιρείες** είναι οι εξής:

α) Ομόρρυθμη εταιρεία όπου οι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και εις ολόκληρον για ολόκληρη την περιουσία τους απέναντι σε τρίτους για τα εταιρικά χρέη.

β) Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία όπου ένας ή περισσότεροι από τους εταίρους ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον, ενώ ένας οι περισσότεροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

γ) Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική στις οποίες ένας οι περισσότεροι εταίροι παραμένουν άγνωστοι στον τρίτο συναλλασσόμενο, ο οποίος αγνοεί την ύπαρξη των πραγματικών εταίρων.

Οι **κεφαλαιουχικές εταιρείες** είναι οι εξής:

α) Ανώνυμη εταιρεία η οποία είναι δυνατόν να δημιουργηθεί από έναν και μόνο επιχειρηματία και μόνο με την συγκέντρωση κεφαλαίων που ανήκουν σε περισσότερα άτομα.

β) Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι η εταιρεία όπου το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια που δεν μπορούν να παρασταθούν σε μετοχές. Οι μέτοχοι της ευθύνονται μόνον μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

γ) Κοινοπραξία δεν αναφέρεται από τον νόμο σαν ένα είδος εταιρείας, αλλά έχει πολλά κοινά σημεία με τις προσωπικές εταιρείες, κυρίως από λογιστικής και φορολογικής άποψης.

δ)Συνεταιρισμός ή συνεταιρική εταιρεία όπου είναι ή ένωση προσώπων με σκοπό οικονομικό ή οποία αποβλέπει στην βελτίωση της ποιότητας της ζωής των μελών της.

ε)Ετερόρρυθμη κατά μετοχές όπου οι εισφορές των εταίρων παρίστανται με ονομαστικές μετοχές.

Αυτές που εδώ μας ενδιαφέρουν είναι οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό .Ειδικότερα οι προσωπικές εμπορικές εταιρείες, όπου δύο η περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού αποτελέσματος. Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες είναι πάντα ολιγομελείς ,συνήθως απαριθμούνται από δύο ή περισσότερα μέλη ,σπάνιες φορές όμως από τρία έως και πέντε μέλη η και περισσότερα .Ο λόγος που οι προσωπικές εταιρείες είναι ολιγομελείς οφείλεται στο ότι στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Στις συγκεκριμένες εταιρείες, οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς ως προς τον χρόνο απασχόλησης τους και την γενικότερη τους εισφορά για την επίτευξη του κοινού οφέλους. Στις προσωπικές εταιρείες ένας εταίρος έχει πάντοτε το δικαίωμα να ζητήσει την λύση της εταιρείας ,αν υπάρχει βέβαια κατά την γνώμη του, κάποιος σοβαρός λόγος. Εδώ πρέπει να σημειώσουμε ότι είναι ένα δικαίωμα που δεν το έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε η ένας μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας. Άρα η δράση της προσωπικής εταιρείας κινδυνεύει να ανακοπεί από εσωτερικές ενέργειες, εν αντιθέσει με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες στις οποίες είναι αδιάφορη η προσωπικότητα των εταίρων διότι εκείνο το οποίο έχει σημασία για μία κεφαλαιουχική εταιρεία είναι το εισφερόμενο κεφάλαιο.

Σύγκριση προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ (Ο.Ε. Ε.Ε. ΑΦΑΝΗΣ)	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ Α.Ε. Ε.Π.Ε. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ
Το πρόσωπο των εταίρων είναι ουσιώδες στοιχείο	Το πρόσωπο των εταίρων είναι αδιάφορο στοιχείο
Η συγκέντρωση κεφαλαίων είναι απαραίτητη	Η συγκέντρωση κεφαλαίων είναι απαραίτητο στοιχείο
Χρειάζεται διαρκείς σύμπραξη όλων	Οι εταίροι δεν έχουν ούτε υποχρέωση ούτε δικαίωμα για συνεργασία
Θάνατος, πτώχευση, απαγόρευση ενός εταίρου, λύση της εταιρείας	Θάνατος, πτώχευση ή απαγόρευση εταίρου δεν επηρεάζει την εταιρεία
Ευθύνονται και οι εταίροι με την ατομική τους περιουσία	Ευθύνεται μόνο η εταιρεία
Στα εταιρικά δικαιώματα και υποχρεώσεις ισχύει η αρχή της ισότητας	Ισχύει η αρχή της κεφαλαιουχικής ισότητας
Υποχρέωση πίστης	Δεν υπάρχει κατά βάση η υποχρέωση πίστης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΛΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1 Έννοια και χαρακτηριστικά Ο.Ε

Ομόρρυθμη εταιρεία ,σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού νόμου, είναι η σύμβαση μεταξύ δύο η περισσότερων προσώπων, με σκοπό την ενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία και τα οποία ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη την ατομική τους περιουσία για τα χρέη της εταιρείας.

Τα κύρια χαρακτηριστικά της Ο.Ε είναι τα εξής:

α)Η από κοινού εμπορία ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα

β)Η εταιρική επωνυμία σχηματίζεται από τα ονόματα ενός η περισσότερων εταίρων .Στην πράξη αναγράφεται ένα όνομα και τα άλλα αναπληρώνονται με την φράση και ΣΙΑ.

γ)Απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη εταίρων. Με τον όρο απεριόριστη ευθύνη των εταίρων, εννοούμε ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη, όχι μόνο μέχρι τού ποσού της εισφοράς τους, αλλά και με την ατομική τους περιουσία που δεν έχουν παραχώρηση στην εταιρεία .Ο όρος αλληλέγγυα η εξ ολοκλήρου ευθύνη ,σημαίνει ότι για τα εταιρικά χρέη δεν ευθύνεται μόνο το εταιρικό πρόσωπο της εταιρείας ,αλλά και καθένας από τους εταίρους με το σύνολο της ατομικής τους περιουσίας ,αλλά για ολόκληρο το χρέος που έχει η εταιρεία απέναντι στους τρίτους.

1.1.1 Νομική προσωπικότητα των εταιρικών επιχειρήσεων

Νομική προσωπικότητα λέγεται η προσωπικότητα που αποκτούν οι ενώσεις προσώπων, οι οποίες μετά την τήρηση ορισμένων όρων που αναφέρονται στους νόμους , επιδιώκουν την επίτευξη ορισμένου οικονομικού σκοπού ή το σύνολο περιουσίας, που έχει τεθεί για την επίτευξη ορισμένου οικονομικού σκοπού.

Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες έχουν δική τους προσωπικότητα, δηλαδή αποτελούν νομικό πρόσωπο.

Η έναρξη της νομικής τους προσωπικότητας ισχύει με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Πριν αυτό συμβεί δεν έχει το δικαίωμα να συμβάλετε, αλλά ούτε και να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων. Σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους, χωρίς να έχει γίνει η δημοσίευση του καταστατικού έτσι όπως ορίζετε από τον νόμο, γίνονται οι ίδιοι φορείς των σχετικών δικαιωμάτων, ακόμα και αν οι ίδιοι απέβλεπαν στην εταιρεία. Η νομική προσωπικότητα παραμένει αναλλοίωτη, ακόμα και όταν τροποποιηθεί το καταστατικό της, εξακολουθεί και μέχρι το πέρας της εκκαθάρισης να λειτουργεί για της ανάγκες της. Κάτι που αξίζει να τονίσουμε, είναι ότι στις προσωπικές εταιρείες δεν υπάρχουν μηχανισμοί ικανοί να διασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρείας από ενέργειες των τρίτων, που μπορούν να στραφούν εναντίον της.

1.1.2 Σύσταση Προσωπικών εταιρειών

Προκειμένου να συσταθεί μία προσωπική εταιρεία πρέπει πρώτα να συμφωνήσουν δύο τουλάχιστον πρόσωπα, φυσικά ή νομικά και έπειτα να αποφασίσουν από κοινού για τα βασικά στοιχεία του καταστατικού τους και ειδικότερα αυτά τα οποία ρυθμίζουν τις μεταξύ τους σχέσεις. Τα στοιχεία καταγράφονται σε ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο υπογράφεται από όλα τα συμβαλλόμενα μέλη, αυτό το έγγραφο αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο και όχι συστατικό στοιχείο της σύμβασης.

Για την σύσταση μίας προσωπικής εταιρείας απαιτείται:

1) Η ικανότητα των εταίρων για απόκτηση εμπορικής ιδιότητας.

Σε αυτό το σημείο πρέπει να πούμε ότι η εμπορική ιδιότητα αποκτάται, είτε κατά το ουσιαστικό σύστημα ή κατά το τυπικό σύστημα.

Κατά το ουσιαστικό σύστημα οι προϋποθέσεις κτήσεως της εμπορικής ιδιότητας ορίζονται από το άρθρο 1 ΕΚ ,σύμφωνα με το άρθρο αυτό, «έμποροι είναι όσοι μετέρχονται πράξεις εμπορικές και σύνηθες επάγγελμα έχουν την εμπορία». Συγκεκριμένα για την απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας απαιτείται

α)ενέργεια εμπορικών πράξεων

β)ενέργεια εμπορικών πράξεων κατά σύνηθες επάγγελμα

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό σύστημα, δηλαδή από την δραστηριότητα που αναπτύσσει,(εμπορικές πράξεις). Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομόρρυθμων όσο και των ετερόρρυθμων εταιρειών με εμπορικό αντικείμενο είναι έμποροι από την συμμετοχή τους και μόνο στην εταιρεία, σημαντικό μειονέκτημα είναι ότι υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρείας. Ο ετερόρρυθμος εταίρος εμπορικής ετερόρρυθμης εταιρείας δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα από μόνο το γεγονός της συμμετοχής του σε αυτή ,αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική.

Κατά το τυπικό σύστημα η εμπορική ιδιότητα προσδίδεται άμεσα από τον νόμο όταν συντρέχουν ορισμένες τυπικές προϋποθέσεις. Έμποροι κατά το τυπικό σύστημα είναι ο χρηματιστής του Χρηματιστηρίου Αξιών ,κατά το άρθρο 12 παρ. 1 και 9 παρ. του ν.3632/1928,η Ανώνυμη εταιρεία από της συντελέσεως των διατυπώσεων της ίδρυση της ,ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση κατά τον νόμο 2190/1920,η Ε.Π.Ε ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός ,κατά το άρθρο 3 παρ. 1 το ν.31/90/1955,επίσης ο συνεταιρισμός από της συντελέσεως των διατυπώσεων ιδρύσεως του έχει εμπορική ιδιότητα κατά το άρθρο 12 παρ. 1 του ν.602/1915.

2)Τήρηση των διατυπώσεων απόδειξης και δημοσιότητας .Οι διατυπώσεις συνίστανται στην κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης(καταστατικού). Η τήρηση αυτών των διατυπώσεων αποσκοπεί στην παράδοση περίληψης του καταστατικού στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

Η περίληψη πρέπει να περιέχει:

α)Τα ονόματα και τα πατρώνυμα των εταίρων

β)Την διαμονή και την ιδιότητά τους

γ)Την επωνυμία της εταιρείας

δ)τους διαχειριστές της

ε)Το ποσό που κατέβαλε κάθε εταίρος

ζ)Την χρονολογία που θα αρχίσει και που θα τελειώσει της εργασίες η Ο.Ε

Πρέπει να τονίσουμε, ότι ο νόμος απαιτεί για την κατάρτιση και δημοσίευση μίας ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας δύο έγγραφα:

α)Το έγγραφο με το οποίο αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση, το οποίο περιλαμβάνει ειδικούς όρους λειτουργίας της εταιρείας, καθώς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων ,αυτό είναι και το λεγόμενο καταστατικό, για το οποίο θα μιλήσουμε αναλυτικότερα παρακάτω.

β)Το έγγραφο το οποίο περιλαμβάνει την περίληψη του καταστατικού και καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας ,το οποίο πλέον δεν συντάσσεται, λόγω το ότι πλέον στο Πρωτοδικείο δημοσιεύεται ολόκληρο το καταστατικό ,με τις υπογραφές των εταίρων της εταιρείας.

1.1.3 Έξοδα σύστασης Προσωπικών εταιρειών.

Τα έξοδα σύστασης μίας προσωπικής εταιρείας εκτός του προσώπου που ετοίμασε το καταστατικό, ανέρχονται στα εξής ποσά:

1)Φόρος 1% στην συγκέντρωση κεφαλαίου, κατά τον νόμο1676/86 ο φόρος αυτός αντικατέστησε το χαρτόσημο 2,4% που επιβαλλόταν στο ποσό του κεφαλαίου της κάθε εταιρείας .Ο νόμος ορίζει ότι η καταβολή αυτού του φόρου θα γίνει εντός 15 ημερών από την ημερομηνία σύστασης της εταιρείας όπως δηλώνεται σε ειδικό έντυπο της ΔΟΥ που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δυο από τα αντίγραφα τα κρατάει η εφορία για το αρχείο της και το τρίτο το αποστέλλεται στην εταιρεία ως απόδειξη πληρωμής. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται κατά την σύσταση των εταιρειών στο καταβληθέν

κεφάλαιο. Πάντα η σύσταση μίας εταιρείας μπορεί να γίνει με εισφορές είτε σε είδος είτε σε χρήμα, ακόμα και αν η ιδρυόμενη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιρειών. Στην περίπτωση που η ιδρυόμενη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση, από το εταιρικό κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό της αφαιρείται το κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευομένων εταιρειών και καταβάλλεται φόρος 1% επί της διαφοράς. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρείας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχώνευσης εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε να μεταβιβάσει ευχερώς τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από την φορολογική αρχή, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων που έγινε από τους εταίρους. Εάν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογική αρχή προσδιορίζει μετά από έλεγχο την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει φόρο.

Όπως αναφέραμε και πιο πάνω οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας δυνατόν να περιλαμβάνουν χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή και κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν:

α) Ακίνητα κατά κυριότητα

β) Κινητά πράγματα όπως εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων

γ) Την χρήση ή την επικαρπία πράγματος

δ) Την προσωπική εργασία εταίρου

ε) Την εμπορική πίστη, φήμη και πελατεία αυτού

2)Εισφορά υπέρ ταμείου συντάξεως Νομικών. Με το θεωρημένο από την ΔΟΥ αντίγραφο καταστατικό ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο ταμείο συντάξεως Νομικών, όπου καταβάλλει την εισφορά 0,50% υπέρ αυτού, για σύσταση, αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και παράταση της διάρκειας σε κάθε άλλη περίπτωση το καταστατικό χαρτοσημαίνεται με ένσημο των 0,30 ευρώ.

3)Εισφορά υπέρ ταμείου πρόνοιας δικηγόρου. Με την ίδια διαδικασία το θεωρημένο αντίγραφο καταστατικού υποβάλλεται και στο ταμείο Πρόνοιας δικηγόρων όπου καταβάλλεται εισφορά 1% επί του ποσού του αναγραφόμενου κεφαλαίου κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και την σύσταση των προσωπικών εταιρειών, πλέον χαρτόσημο 3,6% επί των δικαιωμάτων αυτών. Για παράταση διάρκειας αυτών τα $\frac{3}{4}$ του 5 των δικαιωμάτων του επί του εταιρικού κεφαλαίου πλέον 3,6% χαρτόσημο επί των δικαιωμάτων, για οποιαδήποτε άλλη αλλαγή ,όπως έδρα, αντικείμενο εργασιών, μεταβολής εταιρου κ.τ.λ. καταβάλλεται πάγιο τέλος 5,80 ευρώ.

1.1.4 Λογιστικές εγγραφές σύστασης καθώς και λογιστική παρακολούθηση των σχέσεων με τους εταίρους.

Οι περισσότερες προσωπικές εταιρείες, με βάση τον νόμο, μετά την σύσταση τους, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Εξαιρούνται οι εταιρείες, οι οποίες ξεπερνούν το όριο των 900.000 ευρώ ετησίων ακαθάριστων εσόδων, σε αυτή την περίπτωση υποχρεούνται από την αμέσως επόμενη χρήση να τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας.

Για της εταιρείες που τηρούν βιβλία γ κατηγορίας, εκτός από τις περιπτώσεις οι οποίες ρυθμίζονται στο καταστατικό τις εταιρείας προκύπτει ότι μεταξύ αυτής και των εταίρων δημιουργούνται οικονομικές σχέσεις που επιβάλλουν την απεικόνισή τους σε λογαριασμούς οι οποίοι θα ανοιχτούν στο όνομα των εταίρων. Έτσι για κάθε εταίρο δημιουργούνται τόσοι λογαριασμοί όσα είναι τα διαφορετικά είδη σχέσεων που έχουν προκύψει μεταξύ του εταίρου και της εταιρείας.

Συνηθέστερες κατηγορίες τέτοιων λογαριασμών είναι:

α) Λογαριασμοί καλύψεως κεφαλαίου

Ανήκουν οι λογαριασμοί που δημιουργούνται κατά την σύσταση της εταιρείας ή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου που μπορεί να γίνει στο μέλλον. Οι λογαριασμοί αυτή απεικονίζουν την εισφορά που έχει αναλάβει κάθε εταίρος με το ποσό της οποίας χρεώνονται σε πίστωση του λογαριασμού «Εταιρικό κεφάλαιο». Οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται (κλείνουν) πιστούμενοι κατά την καταβολή των εισφορών ,με χρέωση των λογαριασμών ανάλογα με τον τρόπο που έγινε η καταβολή ή του λογαριασμού «οφειλόμενο κεφάλαιο» αν δίνεται η δυνατότητα να γίνει η καταβολή σε διαφορετικό χρόνο σύστασης.

β) Λογαριασμοί κεφαλαιακών μερίδων

Οι λογαριασμοί αυτοί δεν αποτελούν προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων ,αλλά είναι αναλυτικοί του λογαριασμού Εταιρικό κεφάλαιο.

γ) Λογαριασμοί απολήψεων

Δημιουργούνται πάντοτε κατά την διάρκεια της χρήσεως και οι οποίοι χρεώνονται με τα ποσά που έχει συμφωνηθεί να παίρνουν για της ατομικές τους ανάγκες. Στο τέλος της χρήσεως το χρεωστικό τους υπόλοιπο μεταφέρεται στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, στην πίστωση των οποίων θα μεταφερθεί και το κέρδος που δικαιούται να αναλάβει κάθε εταίρος.

δ) Λογαριασμοί δανειακών σχέσεων

Δημιουργούνται όταν μεταξύ της εταιρείας και των εταίρων δημιουργηθούν δανειακές σχέσεις.

ε) Ατομικοί λογαριασμοί (Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων)

Για κάθε εταίρο δημιουργείται ατομικός λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται ή πιστώνεται ανάλογα με ποσά αμέσως απαιτητά είτε από την εταιρεία είτε από τον εταίρο ώστε και το υπόλοιπο που τελικώς διαμορφώνεται να θεωρείται αμέσως απαιτητό από την εταιρεία αν είναι χρεωστικό ή από τον εταίρο αν είναι πιστωτικό.

Οι παραπάνω λογαριασμοί σύμφωνα με το ΕΓΛΣ δημιουργούνται ως δευτεροβάθμιοι περιληπτική λογαριασμοί, αναλυόμενοι σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κ.ο.κ. ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας.

Βασικές λογιστικές εγγραφές σύστασης Ο.Ε

Όταν δημοσιευτεί το καταστατικό της εταιρείας, η οποία έχει πια νομική προσωπικότητα, διενεργείται στα βιβλία της σχετική εγγραφή με την οποία απεικονίζεται η εκ μέρους των εταίρων υποχρέωση για την σύσταση του εταιρικού κεφαλαίου.

Για κάθε εταίρο ανοίγεται λογαριασμός ο οποίος έχει σαν τίτλο το όνομα του κάθε εταίρου και χαρακτηρίζεται από το είδος της υποχρέωσης, π.χ. λογαριασμός εισφοράς Γ. Κωστούρου.

Ο λογαριασμός εισφοράς κάθε εταίρου χρεώνεται με την υποχρέωση εισφοράς για την σύσταση του εταιρικού κεφαλαίου που ανέλαβε αυτός σύμφωνα με το καταστατικό, ενώ με το σύνολο των υποχρεώσεων που ανέλαβαν όλοι οι εταίροι πιστώνεται ο λογαριασμός εταιρικό κεφάλαιο. Μόλις οι εταίροι καταβάλουν την εισφορά τους σε χρήμα ή άλλο περιουσιακό στοιχείο, χρεώνεται ο λογαριασμός του περιουσιακού στοιχείου σε πίστωση κάθε εταίρου.

Στις 26/04/06 συστήνεται μεταξύ του Α και του Β ομόρρυθμη εταιρεία με εταιρικό κεφάλαιο 12.000 ευρώ. Ο κάθε εταίρος συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 50% και οι δυο εταίροι καταβάλλουν μετρητά.

1)Κατά την κάλυψη κεφαλαίου.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε &Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ &ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

26/04			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12.000	
33.03 Εταιρ.Λογ.Κάλυψης κεφαλαίου	12.000		
33.03.00 Α.Λογ/σμός Εισφοράς 6.000			
33.03.01 Β.Λογ/σμός Εισφοράς 6.000			
40ΚΕΦΑΛΑΙΟ			12.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	12.000		
40.06.00 Κεφαλ.Μερίδα Α 6.000			
40.06.01 Κεφαλ. Μερίδα Β 6.000			
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου			
do			
33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12.000	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	12.000		
33.04.00 Οφειλόμενο κεφ. Ετ.Α 6.000			
33.04.01 Οφειλόμενο κεφ. Ετ. Β 6.000			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			12.000
33.03 Εταιρ.Λογ.Καλ. Κεφαλαίου	12.000		
33.03.00 Α Λογ. Εισφοράς 6.000			
33.03.01 Β Λογ. Εισφοράς 6.000			
Μεταφορά λογαριασμών			

Θα ακολουθήσει η εγγραφή καταβολής των εταίρων σε χρήμα.

26/04			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.000	
38Ταμείο	12.000		
33ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			12.000
33.04Οφειλόμενο κεφάλαιο	12.000		
33.04.00 Οφειλόμενο κεφ.Ετ.Α 6.000			
33.04.01 Οφειλόμενο κεφ.Ετ.Β 6.000			
Καταβολή υποχρέωσης από τους εταίρους			

Σε περίπτωση που η εισφορά κάποιου εταίρου δεν είναι χρήμα αλλά η προσωπική του εργασία ή οι γνώσεις του σε αυτήν την περίπτωση η εισφορά αυτή θα εμφανιστεί με δύο λογαριασμούς τάξεως ως εξής:

α) Στην εισφορά προσωπικής εργασίας έχουμε την εγγραφή:

04.ΔΙΑΦ.ΛΟΓ.ΠΛΗΡ.ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	X	
04.00 Εισφορά Εργασίας εταίρου		
08.ΔΙΑΦ.ΛΟΓ.ΠΛΗΡ.ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		X
08.00 Α λογαριασμός κεφαλαίου		
Αποτίμηση προσωπικής εργασίας		

β) Στην εισφορά γνώσεων έχουμε την εγγραφή:

04 ΔΙΑΦ.ΛΟΓ.ΠΛΗΡ.ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	X	
04.00 Αξία χρήσης Εκμετάλλευσης διπλωμ.		
08 ΔΙΑΦ.ΛΟΓ.ΠΛΗΡ.ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		X
08.00 Εταίρος κύριος διπλώματος		
Ευρεσιτεχνίας πού προσφ. για χρήση		

Οι λογαριασμοί τάξεως παραμένουν ανοιχτοί μέχρι να λυθεί η εταιρεία, όταν επέλθει η λύση θα κλείσουν με αντιλογισμό.

Το ποσό με το οποίο θα εμφανιστούν οι λογαριασμοί τάξεως δεν έχει σημασία. Οι δανειστές της εταιρείας αν δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία αυτής και των ομόρρυθμων εταίρων, δεν μπορούν να εξαναγκάσουν τον εταίρο να του προσφέρει την προσωπική του εργασία. Συνήθως τίθεται το ποσό που έγινε η αποτίμησή της. Οι λογαριασμοί τάξεως μπορούν να εμφανιστούν και με μία δραχμή. Σύμφωνα με τον νόμο η αξία με την οποία αποτιμήθηκε η προσωπική εργασία δεν συγκροτεί εταιρικό κεφάλαιο επομένως και ο εταίρος που προσφέρει την προσωπική του εργασία αντί άλλης εισφοράς δεν έχει το

δικαίωμα συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο. Ο εταίρος ο οποίος προσφέρει την προσωπική του εργασία προβλέπει στην απόληψη κερδών και όχι στην αμοιβή εξαρτημένης εργασίας, συνήθως στην πράξη όλοι οι εταίροι μίας Ο.Ε εισφέρουν την προσωπική τους εργασία.

1.1.4.1 Αποτίμηση εισφορών σε είδος.

Οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή, όπως συνηθίζεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανώνυμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης. Οι απαιτήσεις κατά τρίτων, τα γραμμάτια εισπρακτέα τα χρεόγραφα καθώς και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς τους, έπειτα προσκομίζεται στην αρμόδια ΔΟΥ το καταστατικό για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%,εκεί γίνεται και από την πλευρά της εφορίας εκτίμηση των εισφορών σε είδος, πιθανότατα αυτή η εκτίμηση να είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης μεταξύ τους συμφωνίας. Σε αυτή την περίπτωση θα πληρωθεί στην ΔΟΥ μεγαλύτερο ποσό φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, αλλά δεν θα επέλθει τροποποίηση του καταστατικού ως προς το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου, διότι το κεφάλαιο της εταιρείας θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίσθηκε από την αρχή σε αντίθεση με τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Προνοίας δικηγόρων τα οποία θα υπολογιστούν με βάση την εκτίμηση που έκανε η αρμόδια ΔΟΥ.

Κατά τη σύσταση της εταιρείας για να υπολογισθεί το τέλος χαρτοσήμου επί του εταιρικού κεφαλαίου η προσωπική εργασία που προσφέρεται αποτιμάται ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη που συμμετέχει ο εταίρος που την προσφέρει σε σχέση με το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη και το ύψος εισφοράς των εταίρων οι οποίοι πρόσφεραν αγαθά συγκεκριμένης αξίας.

Ιδρύεται Ο.Ε μεταξύ Α και Β συμφωνείται το εταιρικό κεφάλαιο να είναι

1000,00 ευρώ, ο Α εταίρος εισφέρει μετρητά 100,00ευρώ ,γραμμάτια ονομαστικής αξίας 105,00 ευρώ και σημερινής 100,00 ευρώ, εμπορεύματα αξίας 200,00 και απαιτήσεις κατά πελατών 100,00.Ο Β εισφέρει μηχάνημα αξίας 500,00.Η εταιρεία τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

Αν υποθέσουμε ότι η ΔΟΥ εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 2000,00 θα καταβληθεί σε αυτήν φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ($2500 * 1\%$)=25.Στην ίδια αξία θα υπολογιστούν και οι εισφορές υπέρ των Ταμείων. Ο φόρος υπολογίζεται στις 2500 ευρώ διότι 2000 η εισφορά του εταίρου Β και 500 ευρώ η εισφορά του εταίρου Α. Όπως είπαμε και πιο πάνω αυτή η διαφορετική εκτίμηση δεν θα επιφέρει τροποποίηση στο ύψος του κεφαλαίου, ούτε μεταβάλει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων μέσα στην εταιρεία. Συνεπώς οι λογιστικές εγγραφές δεν θα επηρεαστούν από την διαφορετική εκτίμηση που έκανε η ΔΟΥ.

Η πρώτη λογιστική εγγραφή είναι αυτή που θα εμφανίσει τους λογαριασμούς των εισφορών. Θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων για εμφανιστούν οι υποχρεώσεις που ανέλαβαν έναντι της εταιρείας και θα πιστωθεί το ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1000	
33.03 Εταίροι .Λογ. καλύψεως κεφαλαίου			
33.03.00 Λογαριασμός εταίρου Α	500		
33.03.01 Λογαριασμός εταίρου Β	500		
40ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1000	
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο			
Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου			

Έπειτα θα ακολουθήσει ή εγγραφή καταβολής των εισφορών των εταίρων.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100	
38.00 Ταμείο	100		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		105	
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	105		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		200	
20.00 Αγορές εμπορευμάτων	200		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		100	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	100		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤ.		500	
12.00 Μηχανήματα	500		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1000
33.03 Εταίροι λογ.καλ.κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ.εταίρου Α	500		
33.03.00 Λογ.εταίρου Β	500		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			5
31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπ. Καταβολή εισφορών των εταίρων			

Ο λογαριασμός 31.00 «Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο» χρεώνεται με την ονομαστική αξία των γραμματίων και πιστώνεται ο λογαριασμός 31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων με το ποσό των 5,00 ευρώ. Έτσι εμφανίζεται η καταβολή της πραγματικής εισφοράς του Α που όσον αφορά τα γραμμάτια είναι 100,00. Μετά τις εγγραφές ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων ενημερώνονται και οι λογαριασμοί του γενικού και αναλυτικού καθολικού, ως εξής:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

1000

1000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1000

<u>33.03 Εταίροι λογ. κάλυψης κεφαλ.</u>		<u>40.06 Εταιρικό κεφάλαιο</u>	
1000	1000		1000
<u>33.03.00 Λογ.εταίρου Α</u>		<u>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>	
500	500		100
<u>33.03.01 Λογ.εταίρου Β</u>		<u>38.00 Ταμείο</u>	
500	500	100	
<u>31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</u>		<u>30 ΠΕΛΑΤΕΣ</u>	
105	5	100	
<u>31.00 Γραμ.εισπ.στο χαρτοφυλάκιο</u>		<u>12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ</u>	
105		500	
<u>31.06 Μη δεδουλ.τόκοι γρ.εισπρ.</u>		<u>20 ΠΕΛΑΤΕΣ</u>	
	5	200	

Έπειτα θα συνταχθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της εταιρείας ,ο οποίος θα καταχωρηθεί στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού και θα έχει την εξής μορφή.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	500,00	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200,00	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	1000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	100,00	31 ΓΡΑΜ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
31 ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡ.		31.06 Μη δεδουλ. τόκοι γραμ	5,00
31.00 Γραμ.εισπ στο χαρτ.	105,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.			
38.00 Ταμείο	100,00		
ΣΥΝΟΛΟ	1.005,00		1.005,00

Όταν εισπραχθούν τα γραμμάτια στο σύνολο της ονομαστικής τους αξία, δηλαδή στις 105,00 ευρώ η διαφορά των 5,00 ευρώ των μη δεδουλευμένων τόκων οι οποίοι έχουν μεταβληθεί σε έσοδο, δηλαδή σε δεδουλευμένους πρέπει να μεταφερθούν στην πίστωση του λογαριασμού **76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	105	
38.00 Ταμείο		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		105
31.00 Γραμμ.εισπ.στο χαρτοφ.		
Είσπραξη των γραμματίων εισπρακτέων.		
31ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	5	
31.06 Μη δεδουλ.τόκοι γρ.εισπρακτέων		
76.ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		5
76.02 Δεδουλευμένο τόκοι γραμ.εισπ.		
Μεταφορά το πιστωτικού υπολοίπου		

1.1.4.2 Λογιστικές εγγραφές εξόδων.

Τα έξοδα σύστασης εταιρείας θα εμφανιστούν στα βιβλία της εταιρείας με χρέωση του λογαριασμού 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» και πιο αναλυτικά «64.90 Έξοδα συστάσεως εταιρείας» η αμοιβή δικηγόρου η ελεύθερου επαγγελματία θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό «61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών». Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% θα καταχωρηθεί στην χρέωση του λογαριασμού «63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΟΙ». Σε περίπτωση που δημιουργηθούν μεγάλα έξοδα για την ίδρυση και την οργάνωση μίας εταιρείας, αυτά θα καταχωρηθούν στον λογαριασμό «16.ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ» και συγκεκριμένα τον λογαριασμό 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης. Με βάση τον νόμο 2238/94 άρθρο 31 παρ 1 τα έξοδα αυτά επιτρέπει να αποσβεστούν εφάπαξ ή σε περισσότερες (μέχρι 5) χρήσης.

1.1.5 Έννοια και χαρακτηριστικά Ε.Ε

Ετερόρρυθμη εταιρεία σύμφωνα με άρθρα 23 και 26 του Ε.Ν είναι η εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα και ιδιαίτερη επωνυμία, στην οποία ένας η περισσότεροι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και εις ολόκληρον για όλοι τους την περιουσία, ενώ ένας και περισσότεροι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι του πόσου της εισφοράς τους.

Χαρακτηριστικό λοιπόν της Ε.Ε είναι η διαίρεση των εταίρων σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους.

Κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μαζί με την εταιρεία και τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους εις ολόκληρον για τα χρέη της εταιρείας. Αντίθετα ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει περιορισμένη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας, που δεν μπορούν να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία.

Η Ε.Ε καταλέγεται μεταξύ των εμπορικών προσωπικών εταιρειών, συνεπώς έχει την εμπορική ιδιότητα και οι πράξεις της τεκμαίρεται ότι είναι εμπορικές.

Σύμφωνα με τα άρθρα 24 – 28 & 47 του Ε.Ν διακρίνει δύο ειδών Ε.Ε, την απλή Ε.Ε και την κατά μετοχές Ε.Ε.

Η βασική διαφορά των δύο αυτών εταιρειών είναι ότι στην απλή Ε.Ε τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων είναι αμεταβίβαστα και ανεκχώρητα, ενώ στην κατά μετοχές Ε.Ε, τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων παρίστανται με μετοχικούς τίτλους που είναι ελεύθερα μεταβιβαστά.

1.1.5.1 Εταιρική επωνυμία.

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 23 του εμπορικού νόμου ορίζεται πως η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας φέρει κατά ανάγκη το όνομα ενός η περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων, με ενδεχόμενη προσθήκη και άλλων λέξεων ενδεικτικών του είδους της ασκούμενης επιχειρήσεως. Ακόμα, μπορεί να προστεθεί η λέξη «και ΣΙΑ» η οποία καλύπτει τους μη αναφερόμενους ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους εταίρους. Σε περίπτωση που το όνομα ενός

ετερόρρυθμου εταίρου περιλήφθηκε στην εταιρική επωνυμία, όπως έχει γίνει δεκτό από την νομολογία ο εταίρος αυτός ευθύνεται απέναντι στους τρίτους όπως κάθε ομόρρυθμος εταίρος.

1.1.5.2 Εταιρικές εισφορές

Κατά το άρθρο 23 του εμπορικού Νόμου , ο ετερόρρυθμος εταίρος είναι απλός χρηματοδότης, ωστόσο έγινε δεκτό ότι μπορεί η εισφορά του να συνίσταται όχι μόνο σε χρήμα ,αλλά και σε είδος. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του Ε.Ν καλό είναι να αποφεύγεται η συνεισφορά προσωπικής εργασίας του ετερόρρυθμου εταίρου, και αυτό γιατί δεν μπορεί να κάνει καμία πράξη διαχείρισεως ή να εργασθεί στις υποθέσεις της εταιρείας ούτε κατά επιτροπήν, μπορεί όμως να είναι υπάλληλος της εταιρείας, συνδεδεμένος με αυτήν με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

1.1.5.3 Σύσταση ετερόρρυθμης εταιρείας.

Η σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας γίνεται όπως ακριβώς και της ομόρρυθμης εταιρείας με ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους, κατά τα λοιπά ακολουθείται η διαδικασία της ομόρρυθμης εταιρείας.

1.1.5.4 Λύση ετερόρρυθμης εταιρείας

Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει την εταιρεία και να προκαλέσει τη λύση της, αζημίως για τον καταγγέλλοντα εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Επίσης ο θάνατος, η απαγόρευση και η πτώχευση του ετερόρρυθμου εταίρου αποτελούν λόγο λύσεως της εταιρείας.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει μόνο ένας ετερόρρυθμος εταίρος και αποχώρηση από αυτήν τότε η εταιρεία μετατρέπεται αυτομάτως σε ομόρρυθμη.

Αν στην ετερόρρυθμη εταιρεία υπάρχει ένας μόνο ομόρρυθμος εταίρος και αποχωρήσει από αυτήν, τότε επέρχεται η λύση της, η οποία αποφεύγεται αν με τροποποίηση του καταστατικού αντικατασταθεί από άλλο ομόρρυθμο εταίρο.

1.1.6 Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία διαφοροποιείται από την απλή Ε.Ε στο ότι το κεφάλαιο της διαιρείται σε μετοχές. Στην κατά μετοχές εταιρεία συμμετέχουν τόσο ομόρρυθμοι όσο και ετερόρρυθμοι εταίροι, οι πρώτοι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα, ενώ οι δεύτεροι μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Η μόνη διαφορά λοιπόν είναι η διαίρεση κεφαλαίου που έχουν εισφέρει οι ετερόρρυθμοι εταίροι σε μετοχές και κατά αυτό μοιάζουν προς τους μετόχους των Α.Ε. Υποστηρίζεται πως για τους ομόρρυθμους εταίρους εφαρμόζονται οι ισχύουσες περί εμπορικών προσωπικών εταιρειών διατάξεις και για τους ετερόρρυθμους εταίρους οι διατάξεις που αφορούν τις κεφαλαιουχικές εταιρείες.

1.1.6.1 Σύσταση εταιρείας.

Η ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία μπορεί να συσταθεί με συμβολαιογραφικό αλλά και με ιδιωτικό έγγραφο, χωρίς να είναι απαραίτητη η άδεια κάποιας δημόσιας αρχής για την σύσταση της.

Η καταχώρηση των εταιρειών αυτών προβλέπεται να γίνει στο Μητρώο Ε.Π.Ε του οικείου Πρωτοδικείου.

1.1.6.2 Έντυπα δηλώσεων έναρξης εργασιών στη ΔΟΥ της έδρας της εταιρείας

Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας δημοσίευσης του καταστατικού οι εκπρόσωποι των Ο.Ε και Ε.Ε υποβάλουν στην αρμόδια ΔΟΥ εντός 30 ημερών τα εξής έντυπα:

M2 Δήλωση Έναρξης / μεταβολής εργασιών φυσικού προσώπου.

M3 Δήλωση έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου.

M5 Δήλωση υπό Ίδρυση επιχείρησης.

Ο ιδρυτής ατομικής επιχείρησης ή νομικού προσώπου ,υποβάλλει το Ε5.Στη δήλωση αυτή αναγράφεται σαν επωνυμία το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή η επωνυμία του ιδρυτή ,καθώς και η υπό ίδρυση επιχείρηση.

M7 Δήλωση Σχέσεων φορολογούμενου.

Στο έντυπο αυτό δηλώνεται ο διαχειριστής ,καθώς και άλλες σχέσεις της Ο.Ε ή Ε.Ε με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που απορρέουν από την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

M8 Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου.

Στο οποίο δηλώνονται τα μέλη της Ο.Ε η Ε.Ε ,το είδος και το ποσοστό της συμμετοχής τους.

M6 Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης.

Υποβάλλεται μόνο όταν δεν επαρκή ο χώρος του εντύπου Μ2.

M10 Δήλωση εγκατάστασης εσωτερικού.

Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις στο εσωτερικό της χώρας.

M11 Δήλωση εγκατάστασης εξωτερικού.

Εφόσον δηλωθούν εγκαταστάσεις εκτός της χώρας.

M12 Δήλωση πωλήσεων από απόσταση.

Εφόσον πραγματοποιούνται πωλήσεις από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε.

Η ΔΟΥ αφού ελέγξει τις υποβαλλόμενες δηλώσεις και δικαιολογητικά χορηγεί εντός δύο ημερών την βεβαίωση έναρξης εργασιών της επιχείρησης.

1.1.6.3 Δήλωση διακοπής εργασιών Ο.Ε ή Ε.Ε στη ΔΟΥ της έδρας.

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών των εταιρειών οι αρμόδιοι πρωτοκομούν τα εξής δικαιολογητικά:

- 1) Καταστατικό λύσης των εταιρειών ή ισολογισμός εκκαθάρισης κατά περίπτωση.

2) Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86 ότι δεν υφίσταται αποθέματα της επιχείρησης πάγια ή εμπορεύσιμα.

3) Βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ για ακύρωση.

Ο νόμιμος εκπρόσωπος των εταιρειών υποβάλλει εντός 30 ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους στη ΔΟΥ τα εξής έντυπα.

M4 Δήλωση διακοπής εργασιών

M7 Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου

Στο έντυπο αυτό δηλώνονται οι σχέσεις οι οποίες απαιτούνται ανάλογα με την αιτία διακοπής.

1.1.7 Λειτουργία και διάλυση Ο.Ε & Ε.Ε

Οι προσωπικές εταιρείες ως νομικά πρόσωπα έχουν κάποια περιουσία η οποία αποτελείται από πάγια στοιχεία όπως μετρητά, επιταγές, συναλλαγματικές, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, έτοιμα προϊόντα, απαιτήσεις αλλά και από υποχρεώσεις τόσο προς τρίτους όσο και προς τους φορείς αυτών. Όπως βλέπουμε μία εταιρεία έχει μεγάλη περιουσία, για αυτόν τον λόγο σε περίπτωση που κάποια σπουδαία αιτία επιφέρει την λύση της απαιτείται εκκαθάριση και διανομή της περιουσίας της.

Οι λόγοι για τους οποίους μπορεί να λυθεί μια εταιρεία είναι δύο ειδών, αυτοί που αφορούν καθαρά την εταιρεία και οι άλλοι που αφορούν τους εταίρους.

Συγκεκριμένα:

Λύση εταιρείας για λόγους, που αφορούν το νομικό της πρόσωπο.

α) Λύση λόγω διάρκειας της εταιρείας.

Όταν στο καταστατικό της εταιρείας έχει ορισθεί η διάρκεια αυτής για ορισμένο χρόνο και παρέλθει τότε η εταιρεία λύνεται αυτοδικαίως χωρίς να απαιτείται καμία άλλη απόφαση των εταίρων ή δημοσίευση της λύσης αυτής.

Κατά συνέπεια όταν περάσει η διάρκεια που έχει ορισθεί στο καταστατικό η εταιρεία λύεται και αρχίζει το στάδιο της εκκαθάρισης. Αν η εταιρεία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή όχι βιβλία του Κ.Β.Σ, ο εκκαθαριστής θα πρέπει κατά την ημέρα της λήξης της διάρκειας η οποία συμπίπτει με την έναρξη της εκκαθάρισης της, να συντάξει την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης της εκκαθάρισης όπου θα χρειαστεί για φορολογικούς σκοπούς.

Η εταιρεία που λύθηκε μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας και συνεχίζεται να λειτουργεί σιωπηρά χωρίς να ληφθεί σχετική απόφαση παράτασης και δημοσίευσης αυτής στα βιβλία των εταιρειών του πρωτοδικείου της έδρας, θεωρείται ως εταιρεία «εν τοις πράγμασιν» δηλαδή αφανής εταιρεία, με αόριστο χρόνο διάρκειας, και η οποία αφανής πλέον εταιρεία μπορεί να αναβιώσει εφόσον δεν έχει αρχίσει η διανομή της περιουσίας.

β) Λύση της εταιρείας με απόφαση των εταίρων προ της λήξης της διάρκειας της.

Σε αυτή την περίπτωση απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων της ή αν προβλέπεται στο καταστατικό της, πλειοψηφία των εταίρων. Η συμφωνία πρέπει να είναι έγγραφη και να δημοσιευτεί έγκαιρα στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της για να είναι έγκυρη.

γ) Λύση της εταιρείας με καταγγελία των εταίρων της.

Η εταιρεία μπορεί να λυθεί και με καταγγελία ενός ή περισσότερων εταίρων, ασχέτως αν είναι ομόρρυθμα ή ετερόρρυθμα μέλη της, η οποία όμως καταγγελία απευθύνεται στους υπόλοιπους εταίρους της για να έχει έννομα αποτελέσματα.

Η μονομερής αυτή δήλωση παρέχει έννομα αποτελέσματα από την στιγμή που θα δημοσιευτεί η έγγραφη δήλωση και η έκδοση επίδοσης αυτής στα βιβλία των εταιρειών του πρωτοδικείου της έδρας.

δ) Λύση εταιρείας αορίστου χρόνου διάρκειας με καταγγελία των εταίρων της συνέπεια σπουδαίου λόγου.

Η εταιρεία μπορεί να λυθεί με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου και οποτεδήποτε. Πρέπει να σημειωθεί ότι ο εταίρος φέρει την ευθύνη έναντι των λοιπών εταίρων του αν κατήγγειλε την εταιρεία για σπουδαίο λόγο ή όχι. Διότι αν αποδειχθεί ότι δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος για την λύση της εταιρείας τότε ευθύνεται έναντι των εταίρων του σε αποζημίωση σύμφωνα με το άρθρο 297 του Α.Κ για την ζημία που υπέστησαν από την λύση της εταιρείας. Αν ο λόγος της καταγγελίας δεν είναι σπουδαίος λόγος αλλά παρόλα αυτά δημοσιευτεί νόμιμα στα βιβλία των εταιρειών του πρωτοδικείου τότε επιφέρει την λύση της.

Σπουδαίοι λόγοι για καταγγελία είναι, η διαφωνία των εταίρων ,η βαρεία ασθένεια εταίρου, κακή διαχείριση διαχειριστή, η παράβαση των εταιρικών υποθέσεων, έλλειψη συνεργασίας μεταξύ των εταίρων, κακή πορεία των εταιρικών εργασιών.

ε) Λύση εταιρείας ορισμένου χρόνου διάρκειας με καταγγελία των εταίρων, συνέπεια σπουδαίου λόγου.

Η εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο σύμφωνα με το άρθρο 766του Α.Κ λύεται με καταγγελία σπουδαίου λόγου μόνο ,τον οποίο πρέπει να αποδείξει ο καταγγέλλων, πριν περάσει ο χρόνος αυτός. Δηλαδή αυτός που πρόκειται να καταγγείλει την εταιρεία πρέπει να αποδείξει με δικαστική απόφαση την ύπαρξη αυτή και έπειτα να προχωρήσει στην καταγγελία.

ζ) Λύση λόγω πτώχευσης της εταιρείας.

Σύμφωνα με τον νόμο προκύπτει πως ή πτώχευση της ομόρρυθμης η ετερόρρυθμης εταιρείας δεν επιφέρει την λύση της, δεδομένου ότι όπως υποστηρίζεται η πτωχέυσασα εταιρεία μπορεί να συμβιβαστεί κατά το στάδιο της πτώσης, οπότε μπορεί να αποκατασταθεί και να συνεχίσει της εργασίες της. Αντίθετα ,το εφετείο Αθηνών με την υπ' αριθ. 7917/86 υποστηρίζει ότι ή

πτώχευση της Ο.Ε επιφέρει τη λύση της, η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει διατηρώντας την εμπορική ιδιότητα για τις ανάγκες της εκκαθάρισης, όπως επίσης την εμπορική ιδιότητα την διατηρούν και τα ομόρρυθμά μέλη της.

η) Λύση εταιρείας λόγω συγκέντρωσης όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο.

Σε περίπτωση μεταβίβασης όλων των εταιρικών μεριδίων ,σε ένα μόνο πρόσωπο επέρχεται αυτοδίκαια λύση της εταιρείας, χωρίς να απαιτείται εκκαθάριση και διανομή της εταιρικής περιουσίας. Η εταιρεία εξακολουθεί να υπάρχει ως εταιρεία για τους τρίτους μέχρι την εξόφληση όλων των πιστωτών της και αυτό διότι δεν υπάρχει μονοπρόσωπη προσωπική εταιρεία πλην της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε .

Λύση εταιρείας για λόγους που αφορούν τους εταίρους

α) Λύση εταιρείας λόγω θανάτου εταίρου

Το άρθρο 773 προβλέπει της λύση της εταιρείας λόγω θανάτου ενός εκ των εταίρων, επίσης προβλέπει πως σε περίπτωση που δεν υπάρχει αποποίηση κληρονομιάς του αποβιώσαντος μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ των λοιπών εταίρων και των κληρονόμων η εξακολούθηση των εργασιών της εταιρείας. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι αν στο καταστατικό υπάρχει ρήτρα περί συνέχισης της εταιρείας μετά το θάνατο ενός εκ των εταίρων της και των λοιπών της εταίρων μετά των κληρονόμων του αποβιώσαντος και κάποιος από τους κληρονόμους είναι ανήλικος, εφόσον έχει την ικανότητα για την απόκτηση της ιδιότητας του εμπόρου ,θα ευθύνεται ως ετερόρρυθμος εταίρος μέχρι την αξία της εμπορικής μερίδας του. Τον έλεγχο της διαχείρισης της εταιρείας και γενικά τα δικαιώματα του ανήλικου από αυτήν ασκεί αυτός που έχει την επιμέλεια του.

β) Λύση εταιρείας λόγω πτώχευσης εταίρου

Στην περίπτωση που κάποιος από τους εταίρους πτωχεύσει ατομικά η εταιρεία Ο.Ε ή Ε.Ε οδηγείται σε λύση. Ο ετερόρρυθμος εταίρος πτωχεύει ατομικά όταν συμμετέχει σε άλλη επιχείρηση και έχει αποκτήσει από την άσκηση αυτή την εμπορική ιδιότητα. Σύμφωνα με το άρθρο 775 Α.Κ η εταιρεία δεν λύεται όταν υπάρχει ρήτρα για συνέχεια των εργασιών της σε περίπτωση πτώχευσης ενός από τους εταίρους.

γ) Λύση εταιρείας λόγω απαγόρευσης εταίρου της.

Λύση εταιρείας έχουμε αυτοδικαίως και στην περίπτωση που υπάρχει νόμιμος ή δικαστική απαγόρευση ενός εκ των εταίρων και υπό την προϋπόθεση ότι η δικαστική απαγόρευση πρέπει να καταστεί τελεσίδικη.

Πρέπει να πούμε το εξής ότι ακόμα και αν στην Ο.Ε ή Ε.Ε έχει συμβεί ένας από τους παραπάνω λόγους και έχει σταματήσει της εργασίες της αλλά παρόλα αυτά υπάρχουν οι εξής 4 προϋποθέσεις όπως α) να μην άρχισε η διανομή του προϊόντος β) να ληφθεί απόφαση αναβίωσης από όλους τους εταίρους της ή κατά πλειοψηφία αν υπάρχει πρόβλεψη στο καταστατικό, γ) να μην αποκλείεται από την αιτία λύση της, δ) να δημοσιευτεί η απόφαση της αναβίωσης στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας, τότε υπάρχει περίπτωση αναβίωσης της εταιρείας.

1.1.8 Στοιχεία καταστατικού

Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ε.Ν το καταστατικό πρέπει να περιέχει όσα στοιχεία περιέχει το περιεχόμενο της περίληψης του καταστατικού, χωρίς βέβαια αυτό να αποκλείει το γεγονός να περιλαμβάνει και πρόσθετα στοιχεία που να εξασφαλίζουν δικαιώματα και υποχρεώσεις για τους εταίρους και τους τρίτους.

Τα βασικά στοιχεία που πρέπει να περιέχει ένα καταστατικό μίας Ο.Ε & Ε.Ε είναι τα εξής:

α) Εταιρική επωνυμία

Η εταιρική επωνυμία μπορεί να αποτελείται μόνο από μερικά ονόματα των συνεταίρων και την λέξη «& ΣΙΑ» ή από όλα της τα μέλη και μετά να ακολουθεί η φράση «ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ». Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι στην πράξη παρατηρούνται στα καταστατικά των Ο.Ε και Ε.Ε περιπτώσεις που πέραν της εταιρικής επωνυμίας αναφέρεται και διακριτικός τίτλος, στην περίπτωση αυτή η εταιρεία αναλαμβάνει υποχρεώσεις μετά των τρίτων μόνο με την εταιρική της επωνυμία και όχι με τον διακριτικό τίτλο και αυτό καθότι στα μητρώα του πρωτοδικείου καταχωρείται μόνο η εταιρική επωνυμία.

β) Τόπος και χρόνος σύνταξης καταστατικού

Ως τόπος σύνταξης δεν είναι απαραίτητος να αναφέρεται αυτός που θα έχει σαν έδρα της αλλά οπουδήποτε αλλού, ο χρόνος σύνταξης έχει μεγάλη σημασία στο ότι από την ημερομηνία σύνταξης του αρχίζει να μετρά η δεκαπενθήμερη προθεσμία που προβλέπει το άρθρο 42 του Ε.Ν για την δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας.

γ) Στοιχεία μελών εταιρείας.

Το καταστατικό πρέπει να περιέχει τα ονοματεπώνυμα και τα πατρώνυμα καθώς και την πλήρη επωνυμία αν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, την ιδιότητα, την κατοικία και τον αριθμό του φορολογικού μητρώου του καθενός μέλους αυτής.

δ) Καθορισμός εταιρικού τύπου

Ένα άλλο στοιχείο που πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό είναι ο τύπος της εταιρείας, δηλαδή αν πρόκειται για Ο.Ε ή Ε.Ε.

ε)Έδρα εταιρείας

Για τις μεταξύ σχέσεις των εταίρων καθώς και της εταιρείας με τους τρίτων καθίσταται άκρως επιτακτική η αναγραφή της έδρας της εταιρείας, καθώς και η συγκεκριμένη οδός που θα έχει τα γραφεία της η εταιρεία.

στ)Σκοπός εταιρείας

Ο σκοπός των προσωπικών εταιρειών είναι ευρύτατος και περιλαμβάνει πολλές φορές μια ευρεία γκάμα δραστηριοτήτων. Ο σκοπός των προσωπικών εταιρειών δεν μπορεί να περιλαμβάνει δραστηριότητες για τις οποίες ο νόμος προβλέπει ότι ασκούνται μόνο από άλλου τύπου εταιρείες όπως ή χρηματιστηριακές εταιρείες. Αν ο σκοπός της εταιρείας περιλαμβάνει δραστηριότητες που αντίκειται στο νόμο και στα χρηστά ήθη ή είναι αθέμιτος τότε σύμφωνα με τα άρθρα 178 και 179 Α.Κ είναι άκυρος.

ζ)Διάρκεια της εταιρείας

Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου, η διάρκεια της εταιρείας ορισμένου συνήθως ορίζεται σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού με σαφή τρόπο π.χ. Η διάρκεια της εταιρείας είναι επταετής, αρχίζει την 02/03/2008και λήγει την 02/03/2015.Όταν στο καταστατικό της εταιρείας δεν αναφέρεται διάρκεια ή η λήξη αυτής, η διάρκεια της εταιρείας είναι αόριστη. Η παράταση της διάρκειας είναι επιτρεπτή απαιτείται έγγραφη τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού και δημοσίευση στα βιβλία του πρωτοδικείου, εφόσον γίνουν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες. Για αποφυγή όλης αυτής της διαδικασίας κρίνεται σκόπιμο να αναφέρεται στο καταστατικό η ρήτρα της αυτόματης παράτασης. Αν προσωπική εταιρεία ορισμένου χρόνου συνεχίσει της εργασίες της σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο αυτού λογίζεται ότι ανανεώθηκε για αόριστο χρόνο.

Επίσης στο καταστατικό μπορεί να αναφέρονται ορισμένες ρήτρες για την συνέχιση της εταιρείας σε περιπτώσεις θανάτου, πτώχευσης και απαγόρευσης συνεταίρου ,από τους απομείναντες εταίρους, οι οποίες ρήτρες είναι ισχυρές, γιατί τα άρθρα 773 και 775 του Α.Κ προβλέπουν ότι η εταιρεία στις περιπτώσεις αυτές λύεται. Οι ρήτρες αυτές αναφέρονται σε καταστατικά όπου συνεταίροι είναι πάνω από δύο. Επίσης στο καταστατικό πρέπει να αναφερθεί η ρήτρα ότι σε περίπτωση θανάτου ενός ή περισσότερων εταίρων η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει μεταξύ των λοιπών εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου.

η) Συμμετοχή των εταίρων στην εταιρεία.

Η προσωπική εταιρεία συστήνεται με τις εισφορές των εταίρων το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρεία, αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών.

θ) Διαχείριση και εκπροσώπηση εταιρείας

Ως διαχειριστές διορίζονται δύο ή περισσότερα πρόσωπα από το αρχικό καταστατικό ή με τροποποίηση αυτού. Σημαντικό είναι να ορίζεται η διάρκεια θητείας αυτών, ο τρόπος που θα ενεργούν αυτοί, δηλαδή από κοινού ή καθένας από μόνος του ή κατά πλειοψηφία.

Σχετικά με την διαχείριση πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

1) Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται πώς οι διαχειριστές ενεργούν κάθε πράξη διαχείρισης για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού και εκπροσωπούν και αντιπροσωπεύουν την εταιρεία εξωδίκως και δικαστικώς ενώπιον παντός τρίτου και πάσης αρχής.

2) Ο διαχειριστής αντικαταστατέ μόνο όταν ορίζεται στο καταστατικό ή συνάγεται από τις περιστάσεις ή το επέβαλαν τα πράγματα. Ο διαχειριστής

μπορεί να ορίσει αντιπροσώπους του μόνο για την διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων.

3) Οι διαχειριστές που ορίστηκαν από το καταστατικό ή μεταγενέστερη τροποποίηση αυτού και δεν υπάρχουν λόγω θανάτου ή παραίτησης ή ανικανότητας, και δεν υπάρχει στο καταστατικό προβλέψει για αντικατάσταση αυτών τότε ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να υπογράψει υπό την εταιρική επωνυμία και να δεσμεύει την εταιρεία.

ι) Διανομή εκκαθάριση

Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης και η διανομή της εναπομείνουσας εταιρικής περιούσιας στους εταίρους.

1.1.8.1 Τροποποιήσεις καταστατικών

Το αρχικό καταστατικό σπανίως να μείνει αναλλοίωτο μέχρι τέλους, διότι κατά την διάρκεια των εργασιών μίας εταιρείας παρουσιάζονται καταστάσεις που επιβάλλουν αλλαγές στα πρόσωπα και στον τρόπο λειτουργίας αυτής.

Όλες οι αλλαγές στην εταιρεία γίνονται κατόπιν αποφάσεων των εταίρων, που πραγματοποιούνται με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού. Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι ίδια με εκείνη που τηρείται και κατά την σύνταξη το αρχικού καταστατικού.

1.1.8.2 Υποδείγματα καταστατικών

Υποδείγματα καταστατικού σύστασης ομόρρυθμου εταιρείας ορισμένου χρόνου.

Στην Πάτρα Τρίτη σήμερα την 08 Ιανουαρίου έτους 2009 μεταξύ των :

α) Γεωργίας Σαμαρά του Κωνσταντίνου και της Σωτηρίας, επαγγέλματος έμπορος, κατοίκου Πατρών, οδός Πίνδου, αριθμός 3 Α.Δ.Τ Χ257489 και Α.Φ.Μ 096345218.

β)Σοφίας Καπούλα του Λάμπρου και της Φωτεινής, επαγγέλματος έμπορος, κατοίκου Πάτρας, οδός Ίου ,αριθμός 19 Α.Δ.Τ Ψ 789123 και Α.Φ.Μ 098521473 συμφωνήθηκαν ,συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαίως αποδεκτά τα εξής:

Συνιστούν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία με τους παρακάτω όρους και συμφωνίες ,οι οποίες αποτελούν και το καταστατικό της εταιρείας:

ΑΡΘΡΟ 1

Σύσταση - Επωνυμία

Συνίσταται ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «Σαμαρά & Καπούλα «Ο.Ε και διακριτικό τίτλο του καταστήματος της « Ταχυφαγίον», στην οποία κάθε εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τους τρίτους, απεριόριστα και εις ολόκληρον.

ΑΡΘΡΟ 2

Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Πατρέως και το επί της οδού Κορίνθου αριθ. 258 μίσθιο κατάστημα. Η εταιρεία μπορεί να δημιουργεί υποκαταστήματα και σε άλλες περιοχές της Ελλάδος

ΑΡΘΡΟ 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπόρια τροφίμων.

ΑΡΘΡΟ 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενταετής. Αρχίζει από σήμερα και λήγει την 08/01/2014.Αλλά η εταιρεία συνεχίζει αυτοδίκαια και κάθε φορά χωρίς άλλες διατυπώσεις για μία νέα πενταετία αν το αργότερο ογδόντα μέρες πριν την λήξη κάθε πενταετίας ,ένας από τους εταίρους δεν κοινοποιήσουν εγγράφως

με δικαστικό επιμελητή προς τους άλλους ότι επιθυμούν την μη συνέχιση της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 5

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε δεκαπέντε χιλιάδες (15000) ευρώ και για τον σχηματισμό του ο κάθε εταίρος κατέθεσε ως συνεισφορά στο ταμείο τα εξής ποσά:

α) Η Γεωργία Σαμαρά το ποσό των επτάμιση χιλιάδων (7500)ευρώ και συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 50%.

β)Η Σοφία Καπούλα το πόσο των επτάμιση χιλιάδων (7500) ευρώ και συμμετέχει εξίσου στην εταιρεία με ποσοστό 50%.

ΑΡΘΡΟ 6

Διαχείριση – εκπροσώπηση

Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται η Γεωργία Σαμαρά η οποία διαχειρίζεται τις υποθέσεις και εκπροσωπεί την εταιρεία έναντι παντός τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου.

ΑΡΘΡΟ 7

Κέρδη - Ζημίες

Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρείας ανάλογα με την συνεισφορά τους στο κεφάλαιο της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 8

Ισολογισμός

Κάθε ημερολογιακό έτος συντάσσεται ισολογισμός και διανέμονται τα κέρδη της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 9

Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας

Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο εκτός της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με την σύμφωνη γνώμη του άλλου εταίρου.

ΑΡΘΡΟ 10

Λύση

Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου ,η εταιρεία συνεχίζεται από τον επιζώντα εταίρο και τους κληρονόμους του θανόντος.

ΑΡΘΡΟ 11

Εκκαθάριση

Την λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Εκκαθαριστής διορίζεται η Σοφία Καπούλα. Κατά την εκκαθάριση ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, εξοφλούνται τα χρέη προς τρίτους, αποδίδονται οι εισφορές των εταίρων και ότι απομένει διανέμεται μεταξύ αυτών.

ΑΡΘΡΟ 12

Για κάθε θέμα που δεν περιλαμβάνεται στις διατάξεις του παρόντος καταστατικού ισχύουν οι διατάξεις του Νόμου.

Μετά την συνομολόγηση των πιο πάνω διαβάστηκε το παρόν και σε πίστωση υπογράφεται και από τους συμβαλλόμενους σε τέσσερα όμοιά αντίτυπα, από τα οποία πήρε ένα ο κάθε συμβαλλόμενος και τα άλλα δύο θα χρησιμοποιηθούν για την νόμιμη δημοσίευση της εταιρείας.

Οι συμβαλλόμενοι

Υπόδειγμα καταστατικού σύστασης ομόρρυθμης εταιρείας αορίστου χρόνου.

Στην Πάτρα σήμερα την 28 Μαΐου έτους 2008 ημέρα Δευτέρα και στο επί της οδού Μαιζώνος αριθ. 185 και μεταξύ των:

1)Μπεκιάρη Γεώργιου του Αθανάσιου και της Μαρίας κάτοικου Πατρών οδός Σούδας 5,με Α.Δ.Τ Ω782356 και Α.Φ.Μ 093574612

2)Καραλή Χρήστου του Θεοδώρου και της Ιουλίας κατοίκου Πατρών οδός Κερκίνης 12, με Α.Δ.Τ Χ214578 και Α.Φ.Μ 013465665 και

3)Σιακαρίκα Μιχαήλ του Γεώργιου και της Αικατερίνης κατοίκου Πατρών οδός Γεωργίου Παπανδρέου 52,με Α.Δ.Τ Χ235698 και Α.Φ.Μ 013987516

Συντάσσεται το παρόν καταστατικό, με το οποίο δηλώνονται και συναποδέχονται τα εξής:

ΑΡΘΡΟ 1

Με το παρόν καταστατικό ιδρύεται ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία Μπεκιάρη & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΑΡΘΡΟ 2

Σκοπός εταιρείας είναι η εμπορία χονδρικής και λιανικής ειδών ζαχαροπλαστικής.

ΑΡΘΡΟ 3

Ως έδρα της ορίζεται η πόλη της Πάτρας οδός Κανακάρη και Αράτου 36.Η εταιρεία έχει δικαίωμα να ιδρύσει καταστήματα και σε άλλες πόλεις της Ελλάδας.

ΑΡΘΡΟ 4

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται αόριστος.

ΑΡΘΡΟ 5

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των είκοσι (20000) χιλιάδων ευρώ, και καταβλήθηκε κατ'ισοτιμία σε μετρητά.

ΑΡΘΡΟ 6

Διαχειριστής και εκπρόσωπος εταιρείας ορίζεται ο Μπεκιάρης Γεώργιος, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρεία και θα συναλλάσσεται με κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Με την υπογραφή του θα δεσμεύει την εταιρεία, υπογράφοντας πάντοτε για υποθέσεις που αφορούν την εταιρεία και μόνο.

ΑΡΘΡΟ 7

Ορίζεται ρητώς πως όλοι οι συμβαλλόμενοι οφείλουν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους, για την εξυπηρέτηση των αναγκών της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 8

Σε περίπτωση θανάτου ενός εκ των εταίρων ή μόνιμης ολικής ανικανότητας, δεν λύεται η εταιρεία αλλά το ποσοστό συμμετοχής του μεταβιβάζεται στους κληρονόμους του θανόντος.

ΑΡΘΡΟ 9

Τροποποίηση του καταστατικού για ότι θεωρείται ότι είναι προς όφελος της εταιρείας, είναι δυνατή και αποδεικνύεται με κατάθεση της στο πρωτοδικείο της έδρας με την συν υπογραφή και των τριών εταίρων.

ΑΡΘΡΟ 10

Η λύση της εταιρείας γίνεται μόνο κατόπιν συμφωνίας και των τριών εταίρων.

ΑΡΘΡΟ 11

Κατά την λύση της εταιρείας συντάσσεται ισολογισμός και ο οικονομικός και φορολογικός υπεύθυνος υποχρεούται να καταθέσει τα στοιχεία που θα χρειασθούν η αρμόδια ΔΟΥ, το πρωτοδικείο, το επιμελητήριο και όπου αλλού χρειασθεί.

Οι Συμβαλλόμενοι

Υπόδειγμα τροποποίησης καταστατικού ετερόρρυθμής εταιρείας λόγω αλλαγής διακριτικού τίτλου.

Στην Πάτρα σήμερα Πέμπτη 17 Φεβρουαρίου του 2009 μεταξύ των 1) Γεωργίου Μπανούλα του Δημητρίου κάτοικος Πατρών, Αξιών 9, με Α.Δ.Τ Χ 789965 και Α.Φ.Μ 089653223 ως ομόρρυθμος εταίρος 2) Σταματίας Μπανούλα του Θεοδώρου κάτοικος Πατρών, Αξιών 9, με Α.Δ.Τ Χ236541 και Α.Φ.Μ 078451236 ως ετερόρρυθμος εταίρος 3) Μαρίας Μπότου του Αθανασίου κάτοικος Αμαλιάδας με Α.Δ.Τ Ψ 2589674 και Α.Φ.Μ 134578922 ως ετερόρρυθμος εταίρος συμφωνήθηκαν και έγιναν αποδεκτά τα εξής:

Δυνάμει του από κοινού συμφωνητικού σύστασης ετερόρρυθμου εταιρείας που δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία του Πρωτοδικείου Πατρών με αύξοντα αριθμό 78459 υπ' την επωνυμία «Μπανούλας και ΣΙΑ Ε.Ε» συνέστησαν μεταξύ τους ετερόρρυθμη εταιρεία με α) έδρα: το ευρισκόμενο στην Πάτρα κατάστημα στην Πατρέως 31 β) αντικείμενο είναι η αγορά και η μεταπώληση ηλεκτρικών ειδών χονδρικής και λιανικής γ) διάρκεια είναι 6 χρόνια με το δικαίωμα της αυτόματης παράτασης. δ) κεφάλαιο 100.000,00 ευρώ ε) ποσοστό συμμετοχής 60% ο Μπανούλας Γεώργιος και από 20% οι άλλοι δύο εταίροι. ζ) εισφορές: Ο Μπανούλας Γεώργιος εισφέρει το παρόν κατάστημα αξίας 40.000 ευρώ και 20.000 ευρώ μετρητά η Σταματία Μπανούλα εισφέρει 20.000 και η Μαρία Μπότου εισφέρει 20.000 ευρώ.

Η εταιρεία αυτή σύμφωνα με την ομόφωνη γνώμη και των τριών εταίρων θα φέρει από εδώ και πέρα τον διακριτικό τίτλο «.....» αντί «.....».

Κατά τα λοιπά η εν λόγω εταιρεία «Μπανούλας και ΣΙΑ Ε.Ε» θα διέπεται από τις αναγραφόμενες διατάξεις στο καταστατικό οι οποίες δεν μεταβάλλονται και παραμένουν ισχυρές .

Αυτά αφού συνομολόγησαν και έκαναν δεκτά οι συμβαλλόμενοι υπογράφεται αυτό σε τέσσερα αντίγραφα καθένας από αυτούς λαμβάνει το ένα ,το τέταρτο παραμένει για να κατατεθεί στο αρμόδιο Πρωτοδικείο όπως προβλέπεται από τον νόμο.

Οι Συμβαλλόμενοι

Υπόδειγμα κωδικοποίησης καταστατικού ετερόρρυθμής εταιρείας.

Στην Πάτρα σήμερα Δευτέρα 21 Μαρτίου 2008 οι κατωτέρω συμβαλλόμενοι 1)Απόστολος Καρούζος ,κάτοικος Πατρών με ΑΔ.Τ Φ589471 και Α.Φ.Μ 123654789 2)Ιωάννα Γεωργίου του Πέτρου με Α.Δ.Τ Χ 147852 και Α.Φ.Μ 089563234 3)Κωνσταντίνος Κτίστης του Ευθυμίου με Α.Δ.Τ Φ 857412 και Α.Φ.Μ 098572312 4)Βασιλική Κτίστη του Ιωάννη με Α.Δ.Τ Ψ 789652 και Α.Φ.Μ 120364545 συμφώνησαν τα εξής:

Μετά από το κοινού ιδιωτικό συμφωνητικό που έχει καταχωρηθεί νόμιμα στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας με αριθμό 24586, οι τρεις πρώτοι εταίροι συνέστησαν ομόρρυθμη εμπορική εταιρεία με την επωνυμία «Καρούζος και ΣΙΑ Ε.Ε» και τον διακριτικό τίτλο «.....» με έδρα την Πάτρα Αγίου Διονυσίου 37.

Στην συνέχεια με το ιδιωτικό συμφωνητικό εισήλθε στην εταιρεία ως ετερόρρυθμος εταίρος ο Παύλος Μωραΐτης του Μάριου με Α.ΔΤ Ψ 126987 και Α.Φ.Μ 125445889

Μετά από όλες τις ανωτέρω τροποποιήσεις οι εταίροι προβαίνουν με το παρόν σε ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ του καταστατικού, το οποίο έχει ως εξής:

ΑΡΘΡΟ 1

Σύσταση

Συνίσταται Ετερόρρυθμη εταιρεία ,ομόρρυθμα μέλη της είναι Απόστολος Καρούζος και η Ιωάννα Κτίστη. Όλοι οι υπόλοιποι είναι ετερόρρυθμα μέλη.

ΑΡΘΡΟ 2

Επωνυμία

Η επωνυμία της εταιρείας είναι «Κτίστη και ΣΙΑ Ε.Ε». Διακριτικός της τίτλος θα είναι η λέξη «.....»

ΑΡΘΡΟ 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι το εμπόριο αθλητικών ειδών.

ΑΡΘΡΟ 4

Έδρα

Ως έδρα ορίζεται ο Δήμος Πατρέως και η οδός κανακάρη και Κολοκοτρώνη 45.

Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα και σε άλλα μέρη της Ελλάδας.

ΑΡΘΡΟ 5

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ,λήγει την 21 Μαρτίου 2015.Σε περίπτωση που κανείς από τους εταίρους δεν προβεί σε καταγγελία της εταιρείας δύο μήνες πριν από την λήξη της ,η διάρκεια της εταιρείας παρατείνεται αυτοδικαίως για μία ακόμη πενταετία.

ΑΡΘΡΟ 6

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας παραμένει 70.000 ευρώ.

ΑΡΘΡΟ 7

Διαχείριση

Ως Διαχειριστής ορίζεται η Γεωργίου Ιωάννα η οποία θα εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικά και εξώδικα σε όλες της σχέσεις έναντι οποιουδήποτε τρίτου.

ΑΡΘΡΟ 9

Ταμίας

Ως Ταμίας ορίζεται ο Καρούζος Απόστολος ,ο οποίος θα ενεργεί τις εισπράξεις και τις πληρωμές για λογαριασμό της εταιρείας, επίσης θα τηρεί όλα τα κατά νόμο εμπορικά βιβλία, τα οποία υποχρεούται να έχει στην διάθεση των υπόλοιπων εταίρων οποιαδήποτε στιγμή.

ΑΡΘΡΟ 10

Συμμετοχή στα κέρδη και στις ζημίες

Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και στις ζημίες ορίζεται ίση με την συμμετοχή κάθε εταίρου στην εταιρεία.

- 1) Ο Καρούζος Απόστολος έχει ποσοστό 25%
- 2) Η Γεωργίου Ιωάννα έχει ποσοστό 25%
- 3) Ο Κωνσταντίνος Κτίστης έχει ποσοστό 20%
- 4) Η Βασιλική Κτίστη έχει ποσοστό 15%
- 5) Παύλος Μωραΐτης έχει ποσοστό 15%

ΑΡΘΡΟ 11

Απολήψεις

Τα κέρδη θα διανέμονται στο τέλος κάθε χρόνου μετά την σύνταξη του ισολογισμού.

ΑΡΘΡΟ 12

Λύση

Η εταιρεία λύεται με κοινή απόφαση όλων των εταίρων ,ή όταν συντρέξει κάποιος από τους λόγους που προβλέπει ο νόμος. Σε περίπτωση θανάτου ενός από τους εταίρους η εταιρεία δεν θα διαλύεται αλλά θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων και των κληρονόμων.

Τα παραπάνω συμφώνησαν όλοι οι εταίροι και υπέγραψαν το παρόν σε επτά όμοια αντίτυπα , έλαβε ο καθένας από ένα αντίτυπο και τα υπόλοιπα έμειναν για δημοσιεύσει στα βιβλία του Πρωτοδικείο Πατρών.

Οι Συμβαλλόμενοι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ-ΕΤΑΙΡΟΙ ΔΙΟΡΙΣΜΟΙ ΠΑΥΣΗ ΚΑΙ ΕΥΘΥΝΩΝ ΑΥΤΩΝ

2.1.Διορισμοί εταίρων.

Το θέμα της διαχείρισης είναι ένα πολύ σοβαρό θέμα ,καθότι αυτή δεν αφορά μόνο τη διοίκηση της εταιρικής περιουσίας αλλά εξαρτάται και ή τύχη της ατομικής περιουσίας του κάθε εταίρου και αυτό γιατί η κακή διαχείριση δεσμεύει και την προσωπική περιουσία των εταίρων. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται ο διορισμός του διαχειριστού για την καλύτερη κατοχύρωση των συμφερόντων των εταίρων αλλά και για την αρμονική μεταξύ τους συνεργασία. Με τον διορισμό του εταίρου σαν διαχειριστή αποκλείεται η συλλογική διαχείριση, ενδεχομένως οι μη διαχειριστές εταίροι δεν αναμειγνύονται σε θέματα διαχείρισης.

Διαχειριστής μπορεί να οριστεί και τρίτο πρόσωπο εκτός των εταίρων αλλά αυτό είναι λίγο σπάνιο λόγω της απεριόριστης ευθύνης των εταίρων, αυτοί δεν εμπιστεύονται την διαχείριση της εταιρείας σε τρίτα πρόσωπα.

Ο διορισμός τρίτου προσώπου ως διαχειριστής προκύπτει από το άρθρο 92 και 748 του Α.Κ. Η ολομέλεια του Αρείου Πάγου με την υπ' αριθ.13/1997 δέχεται τους ομόρρυθμους εταίρους να ασκούν το δικαίωμα της διαχείρισης, καθότι η ανάθεση διαχείρισης σε μη εταίρο δεν τον καθιστά διαχειριστή αλλά απλό εντολοδόχο αυτής.

Σχετικά με το θέμα αυτό υπάρχει και η απόφαση του εφετείου Θεσσαλονίκης και η υπ' αριθ.1462/90 απόφαση που δέχεται πως σε τρίτο πρόσωπο μπορεί να ανατεθεί με σύμβαση εντολής η ενέργεια μόνο ορισμένων διαχειριστικών πράξεων.

Σε αυτό το σημείο θα θέλαμε να προσθέσουμε πώς σε περίπτωση που η εταιρεία για κάποιους σημαντικούς λόγους μείνει χωρίς διαχειριστές και δεν υπάρχει κάποια πρόβλεψη για αντικατάσταση αυτών, την διαχείριση την αναλαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι. Αν μεταξύ τους κατά την διάρκεια δεν συμφωνούν και ο ένας αντιτίθεται στις πράξεις του άλλου τότε γίνεται διορισμός προσωρινής διοίκησης από το δικαστήριο μέχρι την αντικατάσταση των σχέσεων.

2.1.1 Δικαιώματα και υποχρεώσεις διαχειριστών

Το άρθρο 754 του αστικού κώδικα ορίζει ότι ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του διαχειριστή που είναι και ταυτόχρονα και εταίρος εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 714 έως 723.

Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για την διαχείριση εκτός και αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία (παράγραφος 2 άρθρου 754 Α.Κ.). Από την διάταξη αυτή προκύπτει ότι μπορεί να υπάρξει συμφωνία χορηγήσεως αμοιβής στον διαχειριστή εταίρο και ακόμα ότι δεν υπάρχει κανένα κώλυμα για τον καθορισμό αμοιβής στον μη εταίρο.

Ο διαχειριστής έχει το δικαίωμα να είναι συγχρόνως και υπάλληλος κατά κύριο επάγγελμα ,ενός άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου, χωρίς συνέπειες από τον νόμο.

Επίσης ο διαχειριστής έχει το δικαίωμα να στραφεί δικαστικά εναντίων στους εταίρους που δυσκολεύουν το έργο της διαχείρισης του.

Στην περίπτωση που οι διαχειριστές της εταιρείας είναι περισσότεροι του ενός οι αποφάσεις λαμβάνονται από όλους μαζί με βάση την αρχή της πλειοψηφίας. Σε αυτή την περίπτωση και με την προϋπόθεση πως ο καθένας απ αυτούς ενεργεί μόνος του, οι λοιποί εταίροι έχουν δικαίωμα εφόσον δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά να εναντιωθούν στην διενέργεια μίας πράξεως πριν από την τέλεση της, όταν φυσικά υπάρχει σπουδαίος λόγος.

Υποχρέωση του διαχειριστή είναι να παρέχει μετά το πέρας της διαχειριστικής χρήσης πληροφορίες περί της ανατεθείσης σε αυτόν διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων. Σε περίπτωση αρνήσεως του μπορεί να εξαναγκαστεί προς αυτό. Αν υπάρχουν πολλοί μη διαχειριστές εταίροι η προς λογοδοσία υποχρέωση του διαχειριστή εταίρου είναι αδιαίρετη. Δηλαδή ο κάθε διαχειριστής εταίρος μπορεί να ζητήσει παροχή λογοδοσίας όχι μόνον προς αυτόν αλλά προς όλους τους μη διαχειριστές εταίρους. Επίσης παρέχει στον κάθε εταίρο μετά την λήξη της διαχειριστικής χρήσης άδεια για να λαμβάνει γνώση της πορείας των διαχειριστικών υποθέσεων ως και τον έλεγχο των βιβλίων.

2.1.2 Ευθύνη διαχειριστών

Ο διαχειριστής εταίρος ευθύνεται απέναντι στους συνεταίρους του για κάθε πταίσμα σύμφωνα με το άρθρο 714 του Α.Κ. Ο εταίρος που δεν είναι διαχειριστής ευθύνεται μόνο για την επιμέλεια που δείχνει στις δικές του υποθέσεις.

Από τις διατάξεις των άρθρων 22,23,42,43, του Ε.Ν. προκύπτει ότι κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του διαχειριστή, την υποχρέωση για αποζημίωση που ενδεχομένως να δημιουργείται, έχει το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, ο δε διαχειριστής ως υπαίτιο όργανο, ευθύνεται επιπλέον της εταιρείας εις ολόκληρον έχοντας δηλαδή πρόσθετη με την εταιρεία και όχι κύρια υποχρέωση, ανεξάρτητα αυτών.

Οι διαχειριστές Ο.Ε και Ε.Ε ευθύνονται ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής (άρθρο 20 παρ 1 Ν.2523/97).

2.1.3 Πτώχευση, παραίτηση, ανάκληση, θάνατος διαχειριστή.

Η εξουσία των διαχειριστών παύει να υπάρχει όταν αυτοί κηρυχθούν σε πτώχευση, εάν όμως είναι μη εταίρος μπορεί να διορισθεί ξανά, γιατί αυτός στερείται μόνο της πτωχευτικής του περιουσίας. Σε περίπτωση λύσης της

εταιρείας λόγω πτώχευσης αυτής ή λόγω πτώχευσης των ομόρρυθμων εταίρων η εξουσία των διαχειριστών παύει και αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές.

Ο διαχειριστής που έχει οριστεί από το καταστατικό είναι αμετάκλητος δηλαδή η ανάκλησή του δεν μπορεί να γίνει παρά μόνο με δικαστική απόφαση για νόμιμο αιτία. Μπορεί να ανακληθεί όταν αποφασισθεί ομόφωνα από τους υπόλοιπους εταίρου και υπάρχει σπουδαίος λόγος, ο οποίος είναι η βαριά παραβίαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση.

Αντίθετα ο διαχειριστής που διορίστηκε με απόφαση εταίρων που πάρθηκε από πλειοψηφία ή τρίτο πρόσωπο μη εταίρος που διορίστηκε με οποιοδήποτε τρόπο, μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε σύμφωνα με το άρθρο 724 του Α.Κ, έκτος και αν συμφωνήθηκε το αντίθετο.

Σύμφωνα με την νομολογία η διαχείριση παύει με τον θάνατο του διαχειριστή και δεν μεταβιβάζεται στους κληρονόμους αυτού. Όταν υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές, η διαχείριση συνεχίζεται από τους υπόλοιπους, αλλά εφαρμόζεται η νόμιμη διαχείριση μέχρις ότου εκλεγούν οι νέοι διαχειριστές.

2.2.1 Εταιρική ιδιότητα – εταιρική μερίδα

Οι εταίροι ομόρρυθμοι και ετερόρρυθμοι εταιρείας που μετέχουν σε αυτές έχουν την εταιρική ιδιότητα η οποία περιλαμβάνει ιδιαίτερα δικαιώματα και υποχρεώσεις. Ο Α.Κ πολλές φορές χρησιμοποιεί και τον όρο εταιρική μερίδα στα άρθρα 758, 759 και 761 ο οποίος διαφοροποιείται από την εταιρική ιδιότητα, έχοντας υπ' όψη του μερίδα επί των κοινών πραγμάτων που δεν αναφέρονται σε εταιρείες με νομική προσωπικότητα. Σε εταιρείες όπως Ο.Ε και Ε.Ε οι εταίροι δεν θεωρείται ότι αποκτούν από κοινού τα εταιρικά πράγματα τα οποία ανήκουν στο νομικό πρόσωπο της εταιρείας.

Η έννοια της εταιρικής ιδιότητας περιλαμβάνει το σύνολο των δικαιωμάτων του εταίρου, ενώ η εταιρική μερίδα περιλαμβάνει το ποσοστό, την αναλογία του εταίρου στα εκάστοτε αποτελέσματα (κέρδη – ζημιά) και στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας.

Η εταιρική μερίδα συνεπάγεται πώς οι απαιτήσεις αυτών που αφορούν την αναλογία τους στα κέρδη και στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας κατά την διάλυση της είναι μεταβιβάσιμες σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 760 του Α.Κ. Από την εξαίρεση αυτή προκύπτει ότι ο εταίρος έχει την δυνατότητα να μεταβιβάσει εν όλω ή εν μέρει σε τρίτον την εταιρική του μερίδα, αλλά όχι την εταιρική του ιδιότητα η οποία εξακολουθεί να παραμένει στον εταίρο που μεταβιβάζει τις εν λόγω απαιτήσεις σε τρίτο πρόσωπο το οποίο δεν καθιστά εταίρος, αλλά παρακοινωνός αυτής.

Σύμβαση παρακοινωνίας έχουμε μόνο στην περίπτωση αφ' ενός μεν όταν υπάρχει στο καταστατικό η απαγόρευση για μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας, οπότε ο εταίρος αν επιθυμεί δικαιούται να μεταβιβάσει μόνο τα κέρδη ή το προϊόν της εκκαθάρισης ή και τα δύο ,αφ' ετέρου δε όταν δεν υπάρχει απαγόρευση αλλά δεν επιθυμεί τη μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας.

Η σύμβαση αυτή μπορεί να γίνει με δύο τρόπους είτε με την πώληση των απαιτήσεων είτε με σύσταση αφανούς εταιρείας

2.2.2 Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων.

Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων των προσωπικών εταιρειών καθορίζονται από τα άρθρα 742 έως 745, 750 ,754 έως 757 του Α.Κ. Τα δικαιώματα αυτά και οι υποχρεώσεις τους αφορούν τις μεταξύ τους σχέσεις.

Τα δικαιώματα ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταίρων διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, στα προσωπικά δικαιώματα και στα περιουσιακά δικαιώματα.

α)Τα προσωπικά δικαιώματα είναι τα εξής:

1)Δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας.

2)δικαίωμα ψήφου. Το άρθρο 748 ορίζει ότι για κάθε πράξη απαιτείται η συναίνεση όλων των εταίρων.

3) Δικαίωμα ελέγχου. Σύμφωνα με το άρθρο 755 του Α.Κ κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να λαμβάνει γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να καταρτίζει περίληψη της περιουσιακής κατάστασης. Το δικαίωμα αυτό είναι αυστηρά προσωπικό, ασκείται μόνο από τον ετερόρρυθμο ή ομόρρυθμο εταίρο. Σε κατεπείγουσες περιπτώσεις μπορεί να διαταχθεί με ασφαλιστικά μέτρα επίδειξης των βιβλίων σε αντιπρόσωπο εταίρο.

β) Τα περιουσιακά δικαιώματα των εταίρων είναι τα εξής:

1) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

2) Απολήψεις εταίρων έναντι διανομής ενδεχομένων κερδών.

Το δικαίωμα αυτό το έχουν οι εταίροι, οι οποίοι αποτελούν ένα είδος προκαταβολής έναντι των ενδεχομένων κερδών.

3) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας.

Οι εταίροι των προσωπικών εταιρειών έχουν δικαίωμα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη, στο υπόλοιπο της περιουσίας της εταιρείας αφού προηγουμένως έχουν εξοφληθεί τα χρέη της εταιρείας.

Οι εταίροι εκτός από τα δικαιώματα έχουν και τις εξής υποχρεώσεις:

1) Υποχρέωση καταβολής της εισφοράς η οποία έχει συμφωνηθεί και καταγραφεί στο καταστατικό. Σε περίπτωση αδυναμίας ή υπερημερίας του εταίρου να καταβάλει την εισφορά του, αντί για το δικαίωμα της υπαναχώρησης χωρεί καταγγελία της εταιρείας (άρθρο 743 του Α.Κ) εκ μέρους των λοιπών εταίρων, η ακόμη έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν αποζημίωση για τη ζημία που υπέστησαν.

2) Υποχρέωση να μην ενεργεί για δικό του ή ξένο λογαριασμό πράξης που είναι αντίθετες με το σκοπό της εταιρείας.

3) Επίσης, υποχρέωση των ομόρρυθμων εταίρων είναι να ευθύνονται εξ ολοκλήρου και απεριόριστα για της υποχρεώσεις που ανέλαβε ή εταιρεία.

4)Υποχρέωση για διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας από αυτούς.

5)Υποχρέωση να καταβάλλουν κάθε προσπάθεια για την επίτευξη του εμπορικού σκοπού της εταιρείας.

2.2.3 Θάνατος, πτώχευση, απαγόρευση εταίρου.

Η παύση των εταίρων επέρχεται αν συμβεί μία η περισσότερες απ τις παραπάνω περιπτώσεις τις οποίες έχουμε αναφέρει παραπάνω αναλυτικά.

2.3Επιχειρηματική αμοιβή – προσδιορισμός της.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 4 του Ν. 3296/2004, τα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών, των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα φορολογούνται με συντελεστή 20%.Με συντελεστή 25% φορολογούνται οι συμμετοχικές εταιρείες οι αφανείς καθώς επίσης και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ και οι αστικές εταιρείες. Ακόμα με συντελεστή 20% φορολογούνται και τα καθαρά κέρδη των εταιρειών που τίθενται για οποιοδήποτε λόγο σε εκκαθάριση.

Ο συντελεστής 20% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη αφού πρώτα αφαιρεθούν:

1)Τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπή ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια.

2)Τα κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.

Σύμφωνα με το πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε, τα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των πιο πάνω ποσών, αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για έως και τρεις εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις κοινωνούς φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων εταίρων ή κοινωνών με ίσα ποσοστά

συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία ή κοινωνία και δηλώνονται με την αρχική ετήσια δήλωση. Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών φορολογείται με συντελεστή 20%.

Επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό εισόδημα το οποίο το λαμβάνουν μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι, φυσικά πρόσωπα των Ο.Ε ή Ε.Ε οι κοινωνοί των κοινωνιών κληρονομικού δικαίου ως αντάλλαγμα για την προσωπική εργασία που προσφέρουν στην εταιρεία.

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με ποσοστό 50% της συμμετοχής του εταίρου ή κοινωνού στα καθαρά κέρδη της εταιρείας όπως αυτά δηλώθηκαν στην ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος.

Η επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται στο όνομα του εταίρου ή κοινωνού και συναθροίζεται με τα άλλα εισοδήματα του. Στην περίπτωση που ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός στην οποία μεταξύ των κοινωνών περιλαμβάνεται και ανήλικος συμμετέχει και σε άλλη Ο.Ε ή Ε.Ε ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου δικαιούται μία μόνο αμοιβή, από εκείνη που δηλώνει τα μεγαλύτερα κέρδη.

Παράδειγμα

Έχει συσταθεί Ο.Ε με τέσσερεις εταίρους, τρεις από αυτούς είναι ομόρρυθμοι και ένας ετερόρρυθμος εταίρος, οι οποίοι συμμετέχουν με τα εξής ποσοστά συμμετοχής: ο «Α» 40%, «Β» 25%, «Γ» 25%, και ο ετερόρρυθμος εταίρος «Δ» 10%. Η εταιρεία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και κατά το έτος 2007 πραγματοποίησε καθαρά κέρδη που ανέρχονται στο ποσό των 178.000 Ευρώ.

Καθαρά κέρδη – Επιχειρηματική αμοιβή = Φορολογητέα κέρδη της Ο.Ε

Προσδιορισμός επιχειρηματικής αμοιβής

Καθαρά κέρδη * 50% * ποσοστό συμμετοχής

$178.000 * 50\% * 40\% = 35600$ Ο «Α» εταίρος

$178.000 * 50\% * 25\% = 22250$ Ο «Β» εταίρος

$178.000 * 50\% * 25\% = \underline{22250}$ Ο «Γ» εταίρος

Συνολική επιχ. Αμοιβή = 80100

$178.000 - 80100 = 97900$

Οπότε η εταιρεία θα φορολογηθεί στο ποσό των 97900.

Φορολογική υποχρέωση της εταιρείας: $97900 * 20\% = 19580$

Όπως παρατηρούμε εδώ ο τέταρτος εταίρος δεν έχει δικαίωμα επιχειρηματικής αμοιβής για δύο λόγους, **α)** γιατί είναι ετερόρρυθμος εταίρος, **β)** γιατί επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μέχρι τρεις εταίροι με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Όσο αφορά την επιχειρηματική αμοιβή πρέπει να σημειώσουμε ότι υπάρχουν κάποιες περιπτώσεις επιχειρήσεων στις οποίες ή επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σε όλους τους εταίρους φυσικά πρόσωπα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους, ανεξάρτητα τον αριθμό των εταίρων, όπως συμβαίνει στις εταιρείες εκτελωνιστών.

Το Υπ. Οικονομικών με την υπ' αριθμών 1018050/189/Α0012/ΠΟΛ1042/1993 απόφαση δέχτηκε ότι αν η επιχείρηση έχει σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά ή αφορολόγητες εκπτώσεις, η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση αυτών.

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι αν σε μία από τις παραπάνω αναφερόμενες επιχειρήσεις υπάρχουν περισσότερα από τρία πρόσωπα και κάποιος από αυτούς δικαιούται σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις επιχειρηματική αμοιβή στο νομικό πρόσωπο που συμμετέχει, αλλά δηλώσει ότι συμμετέχει σε άλλη εταιρεία και επιθυμεί από εκείνη επιχειρηματική αμοιβή, τότε αυτή θα λάβει ο αμέσως επόμενος εταίρος με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Στην περίπτωση που υπάρχει μεταβολή των ομόρρυθμων εταίρων κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής και των κερδών ανά εταίρο λαμβάνονται υπ'οψη μόνο οι εταίροι εκείνοι που υπάρχουν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα αν επήλθε κατά τη διάρκεια της περιόδου οποιαδήποτε μεταβολή προσώπων ή ποσοστό αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

3.1 Χρονική περίοδος που προκύπτει εισόδημα.

Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα λαμβάνεται:

- Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος ,για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Το ημερολογιακό έτος για τις λοιπές περιπτώσεις.
- Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση ,ως διαχειριστική χρήση λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτού.

3.2 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος προσωπικών εταιρειών που τηρούν βιβλία Β και Γ κατηγορίας του ΚΒΣ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις τις παραγράφου 1 του άρθρου 31του Κ.Φ.Ε, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία της Β και Γ κατηγορίας του ΚΒΣ από 1/1/2003 και ακολούθως προσδιορίζεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 30 του Κ.Φ.Ε , των παρακάτω εξόδων:

Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, εφόσον αυτά έχουν καταβληθεί ή έχουν βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές του ΙΚΑ ή και οποιοδήποτε άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, έκτος βέβαια αν υπάρχει:

1. πρόβλεψη από την νομοθεσία για μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή των εισφορών.
2. Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

3. Τα ποσά τα οποία καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, καθώς και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από το κράτος. Σε αυτή την κατηγορία υπάγεται και η αξία των ιατρικών μηχανημάτων καθώς και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Τα χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται για δωρεά προς τα κοινωφελή ιδρύματα. Επίσης τα χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται μέχρι το ποσοστό 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Συγκεκριμένα, τα χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται λόγω δωρεάς στα αθλητικά σωματεία, λαμβάνοντας υπόψη μόνο εφόσον κατατεθούν σε αντίστοιχο λογαριασμό στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων.

Τα ποσά των δωρεών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον υφίστανται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς.

β) Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς.

γ) Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου. Όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς, θεωρημένο από τον προϊστάμενο.

4. Τα ασφάλιστρα τα οποία καταβάλλονται από τις επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του υπαλληλικού προσωπικού τους, όπου και περιλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρου προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων γεγονότων.
5. Των δαπανών για συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων, και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικότερα οι δαπάνες συντηρήσεως, λειτουργίας και επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων, που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μισθώσεως για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρικό κινητήρα μέχρι 1400 κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν με ποσοστό 60%, αντιθέτως για τα αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις το ποσοστό των 25%.
6. Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των υπόλοιπων εμπορεύσιμων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας και αποθήκευσης. Ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου ορίζεται το ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης το ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.
7. Των δεδουλευμένων τόκων δανείων ή πιστώσεων που αφορούν την επιχείρηση. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω όφειλες φόρων, τελών, εισφορών, και προστίμων προς το δημόσιο.
8. Το ποσό των κάθε είδους φόρων, τελών, και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης ορίζεται ο χρόνος της καταβολής τους υπέρ του δημοσίου.

- 9.** Το ποσό των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με την λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις που ορίζονται για κάθε επιχείρηση. Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένη με τις δαπάνες προσθηκών και διαβίωσης, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα. Ειδικότερα, όσον αφορά τις νέες επιχειρήσεις, για τις τρεις πρώτες διαχειριστικές περιόδους που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους πρέπει να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους, ή με συντελεστή 0% ή 50%. Εδώ πρέπει να επισημάνουμε ότι οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν την φθίνουσα μέθοδο για την απόσβεση των παγίων τους, δεν δικαιούνται να διενεργούν αυξημένες αποσβέσεις με βάση της διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 1892/1990.
- 10.** Της ζημιάς που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια, ή υποτίμηση κεφαλαίου.
- 11.** Των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων που έχουν γίνει με οριστικές εγγραφές, με απόφαση του υπουργείου οικονομίας και οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά και κάθε άλλο θέμα για την έκπτωση των δαπανών αυτών.
- 12.** Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων και άλλων λοιπών δικαιωμάτων. Για την έκπτωση των πιο πάνω ποσών από δικαιώματα ή αποζημιώσεις αρκεί ή έκπτωση αυτών να είναι στο όνομα του δικαιούχου. Όταν ο δικαιούχος

είναι αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο, απαιτείται να έχει αποδοθεί ο φόρος στο δημόσιο ο οποίος ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. ο έλεγχος των αποζημιώσεων και των δικαιωμάτων αυτών ενεργείται κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ, της παραγράφου 4 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε όταν καταβάλλονται από εμπορικές επιχειρήσεις και από λοιπές επιχειρήσεις.

- 13.** Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν των πάγιο εξοπλισμό ο οποίος αποσβένεται ισόποσα σε τρία χρόνια.
- 14.** Των ποσών των εξόδων της πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων αποσβένονται είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.
- 15.** Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, κατά το χρόνο που πραγματοποιούνται.
- 16.** Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα τα ποσά των δαπανών δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν πρώτα δεν αποδειχθεί η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.
- 17.** Το ποσό των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και καλύπτουν της αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης.
- 18.** Των μισθωμάτων που καταβάλει ο μισθωτής στις εταιρείες για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του, από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.
- 19.** Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

20. Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση, και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση.
21. Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης.
22. Δαπάνες άνευ δικαιολογητικών.
23. Τέλος, αποζημιώσεις και πάσης φύσεως αμοιβές οι οποίες οφείλονται σε επιχειρήσεις και σε επιτηδευματίες με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών.

Εδώ, θα πρέπει να σημειωθεί, ότι σε περίπτωση όπου τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνουν και έσοδα τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, για να υπολογίσουμε το καθαρό εισόδημα της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το σύνολο των δαπανών που προκύπτει ότι πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των εξής δαπανών, είναι:

1. Το ποσό των χρεωστικών τόκων, το οποίο το βρίσκουμε με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στην φορολογία ακαθάριστων εσόδων.
2. Ποσοστό 5% των εσόδων όπου απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές και αλλοδαπές επιχειρήσεις. Απλά πρέπει να σημειώσουμε ότι το ποσοστό αυτό δεν πρέπει να υπερβαίνει το 2% από το σύνολο των δαπανών της επιχείρησης.

3.3 Προϋποθέσεις δαπανών οι οποίες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα

1. Αποζημιώσεις, καθώς και άλλες αμοιβές, οι οποίες προκύπτουν από επιχειρήσεις, επιτηδευματίες, καθώς και οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική και διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε

αναγνώριση ή συμβιβασμό δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος. Αφού πρώτα βέβαια δεν έχει υποβληθεί ή φορολογική δήλωση του οφειλέτη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2. Οι αποζημιώσεις οι οποίες καταβάλλονται από ασφαλιστικούς οργανισμούς σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημιές που μπορεί να προκλήθηκαν σε αυτά. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

3. Στην περίπτωση όπου η επιχείρηση απασχολεί λογιστή, και ή δήλωση του φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από τον ίδιο, οι αποδοχές του δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το $\frac{1}{4}$ των συνολικών αποδοχών του.

Με βάση τα παραπάνω, οι προσωπικές εταιρείες και οι επιχειρήσεις οι οποίες παρέχουν υπηρεσίες το καθαρό τους εισόδημα προσδιορίζεται λογιστικά αφού αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που αναφέραμε πιο πάνω, οι οποίες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά.

Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις είναι εμπορικές και τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και τηρούν και βιβλίο αποθήκης, από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρείται πέραν των εξόδων και το κόστος πωληθέντων.

Δηλαδή:

Αν μια ομόρρυθμη εταιρεία έχει αγορές χρήσης του 2007 190.000 ευρώ, απόθεμα έναρξης 10.000, ακαθάριστα έσοδα 180.000 ευρώ, συνολικά έξοδα 20.000 ευρώ και απόθεμα λήξης 43.000 τότε τα καθαρά της κέρδη θα προσδιοριστούν ως εξής:

Αγορές χρήσης	190.000
+ Απογραφή έναρξης	+ 10.000
- Απογραφή λήξης	- 43.000
<u>Κόστος πωληθέντων</u>	<u>157.000</u>
Ακαθάριστα έσοδα	180.000
- <u>Κόστος πωλήθέντων</u>	- <u>157.000</u>
Μικτό κέρδος	23.000
- <u>Γενικά έξοδα</u>	- <u>20.000</u>
Καθαρό εισόδημα	3.000

3.4 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλίο Β΄ κατηγορίας άνευ βιβλίου αποθήκης.

Για τις επιχειρήσεις που δεν υποχρεούνται ή απαλλάσσονται από την τήρηση του βιβλίου απογραφής ο προσδιορισμός των καθαρών εισοδημάτων της γίνεται όπως αναφέραμε πιο πάνω με την διαφορά ότι σαν κόστος πωληθέντων λαμβάνεται ,οι αγορές της περιόδου προσαυξημένες κατά 10% επί των αγορών της προηγούμενης χρήσης και μειωμένες κατά 10%επι των αγορών της τρέχουσας χρήσης.

Με βάση το παραπάνω παράδειγμα και με την προϋπόθεση ότι το 2006 η επιχείρηση πραγματοποίησε αγορές 45.000 το καθαρό εισόδημα θα προσδιοριστεί ως εξής:

Ακαθάριστο εισόδημα	180.000
- <u>Έξοδα χρήσης</u>	- <u>20.000</u>
Υπόλοιπο ακαθ.εσόδων	160.000
Αγορές χρήσεις του 2007	170.000
+ <u>Αρχικό απόθεμα 45.000*10%</u>	+ <u>4.500</u>
Σύνολο	174.500

- Τελικό απόθεμα 170.000*10%	17.000
Κόστος πωληθέντων	157.500
Υπολ.ακαθ. εσόδων	160.000
- Κόστος πωληθέντων	157.500
Κέρδος χρήσης	2.500

3.5 Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος επιχειρήσεων

1. Όσον αφορά εισόδημα από επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ, επειδή δεν έχουν σχετική υποχρέωση ή δεν τηρούν, αν και ήταν υπόχρεοι, ή δεν διαφυλάσσουν τα βιβλία η στοιχεία της περίπτωσης ΣΤ της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ ή τηρούν βιβλία και στοιχεία Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ ενώ ήταν υποχρεωμένοι να τηρούν Β και Γ κατηγορίας, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων με ειδικούς συντελεστές. Εδώ, θα πρέπει να αναφέρουμε έσοδα τα οποία δεν περιλαμβάνονται:

α. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις

β. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου από την επιχείρηση

γ. Τα ποσά τα οποία έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις όπου έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

δ. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους ,τέλη, εισφορές της επιχείρησης και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

2. Για κάθε επιχείρηση, προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος επιβάλλεται στα ακαθάριστα έσοδα. Ο συντελεστής αυτός δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, ο οποίος έχει καθοριστεί από το υπουργείο εμπορίου.

Πιο συγκεκριμένα, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν από τους παρακάτω λόγους:

A. Στην έκδοση πλαστών, εικονικών, λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία στη νόθευση αυτών.

B. Στην διάπραξη μέσα στη ίδια χρήση περισσότερων της μια παραβάσεων με έκδοση του προβλεπόμενου από τον Κ.Β.Σ

Γ. Στην μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

Δ. Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό των 2.950 ευρώ.

3. Αν από τα στοιχεία τα οποία προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι από τα γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό το οποίο προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, εξαιρούνται βέβαια οι επιχειρήσεις οι οποίες δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης από τον νόμο, λόγω του ύψους των αγορών τους καθώς και για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας και δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων εφόσον περιέχονται σε ειδικό πίνακα. Δηλαδή, τα κέρδη τους θα προσδιορίζονται εξωλογιστικός με πολλαπλασιασμό των αγορών επί των μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

4. Σύμφωνα με την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστής αγοράς, ισχύουν:

A) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία.

B) Οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

Γ) Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που ακολουθούνται από την επιχείρηση α) από την πρώτη στην Τρίτη κατηγορία, όπου οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου πριν από την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους, β) από την δεύτερη στην πρώτη κατηγορία όπου είναι οι αγορές οι οποίες πραγματοποιούνται κατά την

διαχειριστική περίοδο, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά τα βιβλία Α΄ κατηγορίας γ) από την Τρίτη στην πρώτη κατηγορία, είναι οι αγορές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά την τρέχουσα χρήση, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α΄ κατηγορίας .

5. Το ποσό της αποζημίωσης ή της αμοιβής, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 9του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε σε περίπτωση τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτού δεν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης και εφόσον θεωρηθεί και υποβληθεί, προστίθεται ολόκληρο στα τεκμαρτά ή εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

3.6 Εισοδήματα από ακίνητα προσωπικών εταιρειών.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα , το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3 %. Το ποσό αυτού του φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

3.7 Εκπτώσεις από το φόρο εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών.

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

- 1)Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54 , 55, και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση το άρθρο 10.
- 2)Ο φόρος που αποδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

3.8 Συμψηφισμός θετικών και αρνητικών στοιχείων.

Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών, κοινοπραξιών, εφαρμόζονται οι διατάξεις περί συμψηφισμού της ζημίας. Επομένως η ζημία που τυχόν προκύπτει από την δραστηριότητα της επιχείρησης θα μεταφέρεται εφεξής για σχηματισμό στα κέρδη των επόμενων 5 ετών, από την ίδια την εταιρεία και όχι από τους εταίρους του Νομικού προσώπου.

3.9 Προθεσμία υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προσωπικών εταιρειών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, οι προσωπικές εταιρείες έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ της έδρας τους ως εξής :

- 1** Από 1 έως 16 Απριλίου ,όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη των Ο.Ε και Ε.Ε που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ, η υποβολή των δηλώσεων θα γίνει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.
- 2** Μέχρι και τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και εισόδημα από εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

3.10. Τα έντυπα για τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είναι :

Ε3 TAXIS		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	
Υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Ανάλ	003
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		005			
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		007			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ		017			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾		004			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		008			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		10	ΤΡΟΠΙΚΗ	1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ
				2	
Κατηγορία βιβλίων εδρας		019	Α	1	3
Από μη τηρησης		725	2	Γ	3
5η υποκατηγορία		1	Απόλυτο	2	Απόλυτο
			3	Χρήσεις που κλείσταν εντός της διαχ. περιόδου	730
Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα περιλαμβανόμενα στοιχεία εδρας		761			
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ					
Α.Φ.Μ.	019	Κατάλογος Αριθμός Κωδικός Διαστημάτων Έσοδων	705	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα περιλαμβανόμενα στοιχεία εδρας	761
Γραφείο τη Διοικητική υπεύθυνότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' (Μη Φυσικού Προσώπου)		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' (Μη Φυσικού Προσώπου)		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συνυπάρχοντα μόνο όταν η μία είναι εργαζομένη και η άλλη στη σύνταξη)					
Α.Φ.Μ.	041	ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος παραγράφου (Απόδ. Μισθ. Παιδείας, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Μισθ. Παιδείας, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
Υποκατάστημα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063
Αποθήκευσιμ. χώροι	064	Μένιμα αποσπασματικού προσωπικού	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου	066
Εκβύσεις	067	Εποχικά αποσπασματικού προσωπικού	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069
Εργατόβια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις παραρτημάτων ή κλιμακωτή	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνεδριάζουσες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1990)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075
Πάληση συμβίων μελών δικασίου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δήλων είναι:			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3
ΕΠΩΝΥΜΟ Γ'			3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΙΚΟΣ	4
ΕΠΩΝΥΜΟ Δ'			4		
Α.Φ.Μ.	741	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		020	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΠΙΣΕ	
Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.		750	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΣΕ	
Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.		750	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΠΙΣΕ	
Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.		750	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΠΙΣΕ	
Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.		750	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΠΙΣΕ	
Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.		750	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΠΙΣΕ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		004	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)		005			
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κωδικός, Υποκατάστημα κτλ.)	Παράδοση μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
Δωρεάν παραχώρηση (4)				906	
Ημερομ. 2009	Ημερομ. 2009	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	
Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.	
010				012	
Επώνυμο:				Επώνυμο:	
Όνομα:				Όνομα:	
Δ/ση:				Δ/ση:	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:				Αριθμ. Δ.Ταυτ.:	
Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:					
Κατηγορία άδειας:					
		(επιγραφεί να υπογραφεί)			

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται χ το συνολικό τμήμα της απασχόησης (δωρεάν και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβληθεί ενοίκιο σε περισσότερες εκμισθώσεις συνυποβάλλεται κατάσταση. Όταν πωλούν αναγράφονται τα στοιχεία που βαρύνουν την κλιμακωτή χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, Χαρακτήρ εγκατάστασης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 26 του ν. 2673/2000.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικό		Εξωτερικό		β) Απογορή	Έναρξης		Λήξης	
επιχειρημάτων	231		232		επιχειρήματα	256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών τμημάτων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		παιγνίδια	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων δρομολ.	811		812		Σύνολο απογορή	620		621	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
ζωντανή πώληση επιχειρημάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
ζωντανή πώληση επιχειρημάτων	266		αμοιβές και έσοδα τρίτων	525		526		527	
ζωντανή πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φοροεισλή	528		529		530	
ζωντανή πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διαφόρα έσοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έσοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποζημιώσεις παγίων	541		542		543	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544		545		546	
Π.Υ.	276		ση) Εξισοζύγιο - προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (11)						
Π.Υ.	519		Κωδ. απότ. Πράξης Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο με τη μείωση	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο κερδών από έσοδα Π.	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	350	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπ.ηρ.	547		308	309	352	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317	
Εξισοζύγιο πελατών	274		320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τμήδα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275			334	357	335	365	336	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	279			339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283		Σύνολο	342		344		343	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχ/σεων με βιβλία Β' Κατηγορίας			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Σύνολο
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			540		540		550		551
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλόγειον)			552		553		554		555
Μείων: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563
Μείων: Δαπάνες μη εκπαιδόμενες			564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568		568		570		571
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
κέρδη έσοδα παρ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32 ν. 2238/94 κτλ.			840		αγοράζ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (8)			336		δαπάνη επισ. κέρματος (εξισοζυγιστικό)	318			
διαφορά δαπανών (4)	324		είδος μελέτης (4)	342		κπιση των λογ. αναπτ. αναπτύξ.	313		
			312			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ίσολογισμού	Έναρξης (1)		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (Α)	151		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων από το ασ.π. (Δ1)	155		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέντων	(Α/74)	465		
3. Διαφορά αναπροσαρμογής (Δ18)	160		170		έσοδα παρεπόμενων οφελών	(Α/75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α19)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Α/76)	469		
5. Αποτέλεσμα σε κέρ. (Α2)	177		178		ενοικιαζόμενη παγία & χρησιμ. τρεφλ. εμπόλεμης	(Α/78)	471		
6. Μεταποσθετικές υποχρεώσεις (Γ7)	181		182		εκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ8)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190		αέξ. παραχθέντων προϊόντων ετοιμών κα. ημιτέλων		412		
9. Οργανωτικό κεφάλαιο (Δ1)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο κτισμάτων στην α. έκταση χρήσης (Δ14)	193		194		κόστος αναλώσιμων υλικών που απωλέστηκαν		420		
11. Πειραιές (Α11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών τμημάτων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ18)	171		172		κόστος μίσθων συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υποχρεώσεις επιστολής επί λογαρ. Π.Υ. (Δ19)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ23)	179		180		αξία βιομηχανοποίησης		431		
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταβλητολογημένες (Δ20)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιταγές με καθυστέρηση παραβολής (Δ21)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επιταγές - κλήσεις πελάτες και κερδοφόροι (Δ22)	191		192		έτοιμα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477		

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. από πίνακα Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολο καθ. κέρδους (κε)".
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Ε.Σ. οι οποίοι παραρτούν τον φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τράβη βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Ε.Σ. μόνο στην περίπτωση εξισοζυγιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Μείων για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τακτικών πραγματικών δαπανών ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τακτικά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υπολ. στ' του πίνακα ΣΤ.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν ηρκαίνονται από την αγορά ή λήξης στο έντυπο Ε3 της πραγματικής χρήσης, ομολογία για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα ΣΤ', υπενθύμισης ε.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκανονικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο						
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841						
προϊόντων σποών και ημυαλών	464	476	472	468	842						
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	400	403	404	405	816						
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	487	488	489	960						
αναλωσίμων υλικών	484	481	482	483	954						
αντιλλακτικών παγίων	486	485	486	487	968						
ειδών συσκευασίας	487	489	490	491	967						
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	493	494	495	966						
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	507	508	869						
πωλήσεις τ' υλών	195	197	197	197	391						
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (εκκλιόμενη χρήση)						
προμήθειες - μεσαίες	453	474	476	476	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404					
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455				κόστος πωληθέντων προϊόντων	408					
	457	476	477		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434					
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εξαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Αγορές εμπορευμάτων από τρίτους πρώτων και β' υλών	Έναρξης	Λήξης					
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427					
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη	429	430					
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υπό προϊόντα και υπολείμματα	432	433					
επιπλαστικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	436	438					
ειδών συσκ. (Λ28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437	438					
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441					
Αγορές παγίων	478		480	αντιλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444					
στη Δαπάνες (συνολικά)				είδη συσκευασίας (Λ28)	446	447					
επιβαρύνσεις και έξοδα προσωπικού (Λ'60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απαγωγής	449	450					
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ'61)	442		Α' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.						
παροχές τρίτων (Λ'62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΙΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	496	Καθαρό καθαρό κέρδος						
φόροι - τέλη (Λ'63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491					
διαφορα έξοδα (Λ'64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡ. Π. Ε.	479	494	495					
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ'65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΥΝΤΟ ΥΠΟΤΙ	481	498	499					
αποσβέσεις παγίων (Λ'66)	454		ΑΠΟΡΡΩΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ	483	502	503					
τροβαφικές εκμετάλλευσης (Λ'68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΥΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ	485	506	507					
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ'69)	458		% μικτό εισαγόμενο αποτέλεσμα επί κόστους	500	511	511					
όθροισμα Λ95+Λ97 (για πρόσοψη)	460		% μικτό εισαγόμενο αποτέλεσμα επί πωληθέντων	504	512	513					
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	504	515	516					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και εκλύθ. επαγγελματίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες (εξοδα, αποσβέσεις) (β)	122	Συνολικά κέρδη (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α)-(β)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακρό έσοδο βιβλίου & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίου & στοιχείων (Εξοδα επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 25, 123, 124)	127			132			137		142		
Μ.Σ.Κ.Κ. & Μ.Ο.σολ. ή μονοπώλ. Σ.Κ.Κ. (β)	128			133			138				
Εξολοκληρωτικό καθαρό κέρδη (α Χ β) (γ)	129			134			139		143		
Καθαρά κέρδη (Αναφέρεται επί βιβλίου Β' ή Γ' άρθρ. 401 Ν. 3296/04)	130			135			140		144		
Τοις καθαρό κέρδη το μεγαλύτερο εκ των (γ) (δ)	131			136			141		145		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ²⁾											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φρυσικό ή ξητικό προϊόν)	Ακαθάριστα εισοδήματα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)						
ΣΥΝΟΛΟ				631	ΣΥΝΟΛΟ			632			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μορφής	Αριθμός στρεμμάτων β) ζώων ή άλλων μονάδων (α)	Ορισμό Ημερομηνία Πεδιού	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1984 (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636					
β) ΔΕΑ καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637					
Λόοισμα μετώσεων (635 + 638)						639					
Φορολογούμενο εισόδημα						642					

1) Βλέπε τις σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΗΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιος, ιδιωτικό κλιμ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποίησης δημοσίων τεχνικών έργων η αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Άλλα έσοδα		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.	2.	3.	609	Εργολάρου	Εργοδότη		613		
	2.			610				614		
	3.			611				615		
	4.			616				619		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ	612			618		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου ανφορά ακινήτου και ενσωματωμένου σημειολογίου	Ισχύουσα οικοδομ. ηρ.	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 36, 29 και 31 Σ.Σ.Ε.Π.Ε.Ε)		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.	2.	3.	682	685			690		
	2.			683	686			689		
	3.			682	684			688		
	4.			683	685			687		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραρτήρου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾										
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτικότητας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης	Καθαρά κέρδη (α)	Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	690
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτικότητας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης	Καθαρά κέρδη (α)	Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	697
Φ. Δ. Χ.										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσό Φορτίου	Ποσοστό συνδιοκτικότητας %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Καθαρά κέρδη (α)	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Συνολικό ποσό καταβληθέντος φόρου
1.										
2.										
3.										
									ΣΥΝΟΛΟ	698
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾										
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚΚ - ΤΥΚ - ΥΓΓ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚΚ - ΤΥΚ - ΥΓΓ			
1.				3.						
2.				4.						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα οχήματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-λιανοπηλάτες) ⁽⁵⁾										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΠΡΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ										
		ΔΕΣΜΙΑΤΑ ΕΝΣΤΡΑΓΩΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΕΤΡΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ										
ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ.ΤΩΝ										
Πλανόδιος λιανοπηλάτης		ΝΑΙ	Λιανοπηλάτης σε κινητές λωκές αγορές		ΚΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ		
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αιθέ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής			

(1) Ο υποσημειωμένος ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ του πίνακα αυτού συμπληρώνεται, από τους υπεύθυνους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογαριασμών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γενικών του Κ.Β.Σ.
 (3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (εθνικός προϋπολογισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα Σ' του εν λόγω αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από εμπειρογόμενους επιθεωρητές αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και Λιανοπηλάτες Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ (μόνο οι επιθεωρητές να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά κέρδη) εισαγγελέως.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εμπειρογόμενους αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του εάν οι φορολογηθούν.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Ε5 TAXIS		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
		Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ			
Οικονομικό έτος 2009		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
Διαχείριση από έως 200...		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΕΠΟΠ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ	
Προς τη Δ.Ο.Υ.		ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΛΗΘΑΡΙΣΗ		ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
Η δήλωση του προηγ. οικονομ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.		Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2009		317 ΝΑΙ 1	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ			
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		ΑΡ. ΤΑΥΤ.	
ΤΙΤΛΟΣ		ΤΗΛ.			
ΕΔΡΑ : ΠΩΛΗ		ΟΔΟΣ		ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		ΚΑΔ			
Όνοματεπώνυμο		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ			
Επάγγελμα		Διεύθυνση		Αριθ. Τηλ.	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ					
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')		C01			
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')		C03			
Τεκμαρτα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)		C70			
Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94		Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004			
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ			Κύριος και συμπληρωματικός φορολογικός κτλ.		ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)
Φόρος που αναλογεί..... % (3)			004		Σύνολο:
Φόρος συμπληρωματικός 3%			005		Α.Χ.Κ.
Άθροισμα (α)			700		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε			008		
>> >> >> παρακρατήθηκε			009		
>> άρθρου 7 του ν. 1180/1981 (4)			010		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
>> οικ.οδ. επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)			111		
>> αλλοδαπής			600		Έγινε έκπτωση για ποσό
Άθροισμα (008+009+010+111+600)			701		Αριθ. ΤΑΦΕ
Πιστωτικό ποσό (β-α)			012		2009
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)			011		Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ (1))			014		
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων			143		
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου			145		
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			013		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. Τέλος Χαρτί/μου οικοδομών % >>			113		
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % >>			997		
Άθροισμα (011+014+140+145+013+113+997)			157		2009 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)			160		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Ή πιστωτικό ποσό γ.α επιστροφή (δ-ε)			165		
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		1/6	100%		
Φόρος :				Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Προκαταβολή φόρου :				Επώνυμο:	
Τέλη χαρτί/μου :				Όνομα:	
ΟΓΑ χαρτί/μου :				Δ/νση:	
Προσθ. φόρος (εοπάε):				Α.Φ.Μ.:	
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εοπάε):				2009	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εοπάε):				Ο ΔΗΛΩΝ	
Σύνολο :				Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.	
Αριθ. διπλοτύπου :				Επων. :	
Ο Επιμελητής Εισπραξης				Όνομ. :	
				Δ/νση :	
				Α.Φ.Μ. :	
				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :	
				Αρ. Μητρ. αδ. επαγγ/τος :	
				Κατηγορία άδειας :	
				2009	
				Ο ΔΗΛΩΝ	

ΕΚΔΟΣΗ 2008

Οδηγίες συμπλήρωσης ανάλογη διατάξιν (1 έως 6) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΓΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		
Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :		
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση		101
>> >> από παροχή υπηρεσιών		102
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα		103
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος		104
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων		015
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004		801
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 101		805
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104		806
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾		016
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾		017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:		
1. Φόροι που δεν εκπέτουν	018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών-μελών	450	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. κυττών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	Σύνολο κερδών	024
	ή Υπόλοιπο ζημιών	124
Τεκμηριωτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027	
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
5.	461	
	Κέρδη χρήσης	029
	ή Ζημιές χρήσης	030
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)		
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν.3296/2004	803	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/04	804	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043	
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2801/1998	046	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061	
5. Δαπάνες επιστημονικής, τεχνολογικής έρευνας (εξυμολογιατικά)	060	
6.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048
	ή ΖΗΜΙΕΣ	448
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ, (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)		
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κ.λπ.	400	405
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406	407
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαρύνονται με χαρτιστήριο (βιομηχανοστάσια κ.λπ.)	409	409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΙΤΙΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπες ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπες επιχεισεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φοράγματα και αποκρίματα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοτό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')							
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ)							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')							
Εκπτώση λόγω απασχλητικής ατόμων με αναπηρία άρθρ 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						500	
Υπόλοιπο Ζημιών						50	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. σταθ. ή κοινωνού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΛΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμεχ. %			
1	621				505		
2	622				506		
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	
Ή Ζημιές						515	
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικής φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ') x 55%							
Είπαθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: <input type="checkbox"/> 950 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 1 x 27.5%							
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και C10 Πιν. Γ')							
Προκαταβολή φόρου						520	
Εισόδημα γ.α το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή						613	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή						623	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁸⁾							
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προς φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1		621		631			
2		622		632			
3		623		633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9				639			
ΣΥΝΟΛΑ							

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικές αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: (Επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α)
β)
και γ)

2009
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
2009
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
2009
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2008	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
2009
Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, ΚΣ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει προκλήση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ αντισταθμίζεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτέλης σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχειρητικής συμμετοχής αναφέρεται στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κώδικη ή η ζήμια του ισολογισμού (Ν86.99). Αν υπάρει βλάβη Α ή Β κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμηριωμένων κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 ως τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Στις γραμμές (1.2.3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεσμεύματα των εταίρων / μελών (μέχρι 31 που έχουν πάσει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 3) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μεταφέρετε τα στοιχεία της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απαραίτητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Υ.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΜΕΤΑΒΑΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΛΟΓΩ ΠΩΛΗΣΗΣ, ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ, ΔΩΡΕΑΣ Η ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ.

4.1 Προσδιορισμός αξίας και υπεραξίας μεταβιβαζόμενων εταιρικών μεριδίων λόγω πώλησης.

Η διαδικασία προσδιορισμού του ελάχιστου ποσού της υπεραξίας προκύπτει από τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων προσωπικών εταιρειών σύμφωνα με την υπ' αριθ 1030366/10307/B0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003. Σύμφωνα με τις πιο πάνω αποφάσεις το κέρδος ή η ωφέλεια δηλαδή το ελάχιστο ποσό υπεραξίας από την μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων προκύπτει ως εξής:

ΚΕΡΔΟΣ = ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ – ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ

Το πρώτο βήμα είναι να βρούμε την ελάχιστη αξία μεταβίβασης της επιχείρησης, η οποία είναι το ελάχιστο τίμημα πώλησης της, κάτω από το οποίο δεν μπορεί να πωληθεί αυτή.

Η ελάχιστη αξία προσδιορίζεται από την καθαρή της θέση σε δεδομένη χρονική στιγμή και από την άυλη αξία αυτής.

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ + ΑΪΛΗ ΑΞΙΑ = ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ

Αφού προσδιορίσουμε την ελάχιστη αξία μεταβίβασης αφαιρούμε το κόστος απόκτησης αυτής και το υπόλοιπο που παραμένει είναι η υπεραξία.

Αν από το ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο με το οποίο μεταβιβάζεται ή επιχείρηση ή τα εταιρικά μερίδια προκύπτει αξία μεταβίβασης δηλαδή τίμημα μεγαλύτερο από την προσδιορισθείσα ελάχιστη αξία ,ως αξία πώλησης λαμβάνεται ή συμφωνηθείσα μεγαλύτερη. Ενώ εάν η ελάχιστη αξία είναι μεγαλύτερη , για τον υπολογισμό του φόρου 20% λαμβάνεται η αξία αυτή.

Με βάση τις διατάξεις τις υπ' αριθ 1030366/ΠΟΛ. 1053/1.4.2003 Εγκ. η ελάχιστη αξία μεταβίβασης προσδιορίσθηκε στο ποσό των 40.000 ευρώ και το κόστος κτήσης σε 5.000 ευρώ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω η υπεραξία που θα υπαχθεί σε φόρο 20% με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε ανέρχεται στο ποσό των 45.000 ευρώ (50.000 – 5.000). Αν το ιδιωτικό έγγραφο έφερε ως τίμημα πώλησης το ποσό των 40.000 ευρώ , τότε η υπεραξία που θα προέκυπτε για την επιβολή του φόρου 20% θα ήταν στο ποσό των 35.000 ευρώ (40.000 – 5.000).

4.1.1.Προσδιορισμός άυλης αξίας.

Άυλη αξία μίας επιχείρησης είναι η ικανότητα της να παράγει κέρδη λόγω καλής φήμης , πελατείας, οργάνωσης , ποιότητας προϊόντων κ.τ.λ.

Η άυλη αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με την 1053/1.4.2003. του Υπ.Οικον. ως εξής:

- Όταν δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία Α ή Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ, λαμβάνεται ο μέσος όρος των κατά δήλωση εισοδημάτων κάθε πηγής των 5 τελευταίων ετών πριν από την μεταβίβαση, που αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ λαμβάνεται ο μέσος όρος των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης των 5 τελευταίων ετών πριν από την μεταβίβαση , όπως αυτά προκύπτουν από τον ισολογισμό.
- Ένα τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης είναι λιγότερα από 5 ,λαμβάνονται υπόψη αυτά τα έτη.

Από το μέσο όρο των εισοδημάτων αφαιρούνται:

α) Η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από τη Σ.Σ.Ε των εμποροϋπαλλήλων, που ισχύει κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, για υπάλληλο με 5 χρόνια υπηρεσία, χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετούς και οικογενειακών βαρών. Οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες η αμοιβή αυτή προσαυξάνεται κατά ποσοστό 30%.

β) Οι τόκοι των ίδιων κεφαλαίων της επιχείρησης, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση το μέσο όρο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων ετήσιας διάρκειας.

γ) Το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των παραπάνω ποσών αναπροσαρμόζεται με την εφαρμογή της σταθερής ληξιπρόθεσμης ράντας:

$$\alpha = R \times \frac{1 - U^n}{i}$$

α = το ποσό που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή και αποτελεί την άυλη αξία της επιχείρησης.

R = το ποσό που αναπροσαρμόζεται και αναφέρεται στο υπερκέρδος της επιχείρησης.

n = το πενταετές μελλοντικό χρονικό διάστημα για το οποίο προσδοκάται το υπερκέρδος.

i = το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων.

Το αποτέλεσμα που προκύπτει από την εφαρμογή της ληξιπρόθεσμης ράντας προσαυξάνεται με τους εξής ποσοστιαίους συντελεστές, ανάλογα με τα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης.

Έτη λειτουργίας	Συντελεστές
Πάνω από 3 μέχρι 5	10%
Πάνω από 5 μέχρι 10	20%
Πάνω από 10 μέχρι 15	30%
Πάνω από 15	40%

Το ποσό που προκύπτει από τα ανωτέρω είναι η ελάχιστη αξία της επιχείρησης.

4.1.2 Προσδιορισμός εμπορικής αμοιβής.

Η εμπορική αμοιβή από 01/01/03 καθορίστηκε στο ποσό των 9.300 για τις επιχειρήσεις εμπορίας και παραγωγής αγαθών και στο ποσό των $(9300 * 1,30) = 12090,00$ ευρώ για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

Κατά την μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής, για τον υπολογισμό της ετήσιας αμοιβής λαμβάνονται:

α) Για μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου Ο.Ε ,εκτός της Ε.Ε, η ετήσια αμοιβή που ισχύει η οποία υπολογίζεται στο διπλάσιο δηλ. $(9300 * 2) = 18.600$ για τις επιχειρήσεις εμπορίας και παραγωγής αγαθών και στο ποσό των $(12090 * 2) = 24.180$ για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

β) Για την μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου Ε.Ε η ετήσια αμοιβή υπολογίζεται στο διπλάσιο επί το ποσοστό συμμετοχής των ομορρύθμων εταίρων.

4.1.3. Προσδιορισμός τόκων ίδιων κεφαλαίων.

Με βάση την αρχή της λογιστικής επιστήμης τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης προκύπτουν εάν από το Ενεργητικό αφαιρέσουμε το σύνολο των υποχρεώσεων.

Με την υπ' αριθμών 1119720/ΠΟΛ.1259/1999 απόφαση καθορίζεται η έννοια των ίδιων κεφαλαίων. Όταν έχουμε μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ τότε σαν ίδια κεφάλαια λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία της, διαφορετικά λαμβάνεται το κεφάλαιο όπως προκύπτει από το καταστατικό της.

Στην περίπτωση που μεταβιβάζεται ολόκληρη εταιρεία που τηρεί βιβλία Α ή Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ ή δεν τηρεί καθόλου βιβλία , τα ίδια κεφάλαια δεν είναι δυνατόν να είναι κάτω του 3.000 ευρώ.

4.1.4 Καθαρή θέση για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α και Β κατηγορίας.

Η κατώτατη πραγματική αξία από τη μεταβίβαση ολόκληρης της επιχείρησης η οποία κρατάει βιβλία Α ή Β κατηγορίας προκύπτει ,αν στην άυλη αξία προστεθεί η καθαρή θέση που προσδιορίζεται ως εξής:

α)Βρίσκουμε τις υποχρεώσεις που υπολογίζονται σε ποσοστό 10% επί των αγορών που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά την χρήση που προηγείται της μεταβίβασης.

β)προσαυξηθεί με τα ακόλουθα ποσά.

Πάγια

Με την αναπόσβεστη αξία παγίων εκτός ακινήτων και αυτοκινήτων όταν πρόκειται για μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης.

Με την αναπόσβεστη αξία όλων των παγίων όταν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, προσαυξημένη και με την θετική διαφορά μεταξύ αντικειμενικής αξίας και τιμής κτήσης ακινήτων.

Ως τιμή κτήσης θεωρείται αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία μετά τις εγγραφές αναπροσαρμογής που ενδεχομένως να έχουν γίνει.

Σε περίπτωση που δεν έχουν γίνει αποσβέσεις ,λαμβάνεται η αξία των βιβλίων μειωμένη, με τις αποσβέσεις που θα έπρεπε να έχουν γίνει.

Αποθέματα

Για τις επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους που προηγείται του έτους μεταβίβασης .Αν η επιχείρηση έχει διενεργήσει απογραφή τότε λαμβάνονται υπόψη τα αποθέματα της τελευταίας απογραφής. Από την άλλη πλευρά για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες δεν υπολογίζεται ποσοστό 10% επί των αναλώσιμων αγαθών.

Απαιτήσεις

Ως απαίτηση λογίζεται ποσοστό 10% επί των πωλήσεων που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά την χρήση που προηγείται της μεταβίβασης. Στις επιχειρήσεις που παρέχουν μόνο υπηρεσίες δεν υπολογίζονται απαιτήσεις.

4.1.4.1 Καθαρή θέση επιχειρήσεων που κρατούν βιβλία Γ κατηγορίας.

Η καθαρή θέση των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας προσδιορίζεται ως εξής:

Στην άυλη αξία προστίθεται η λογιστική καθαρή θέση αυτής, η οποία εμφανίζεται στον τελευταίο πριν από την μεταβίβαση Ισολογισμό και προσαυξάνεται με την υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο μεταβίβασης και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών.

4.1.5 Κόστος απόκτησης εταιρικών μεριδίων.

- Όταν πρόκειται για ατομική επιχείρηση ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται το κόστος απόκτησης της από τον μεταβιβάζοντα το οποίο σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 3.000 ευρώ.
- Όταν πρόκειται για επιχείρηση η οποία δεν τηρεί ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, ως κόστος απόκτησης της επιχείρησης της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια ,που έχουν αποκτηθεί κατά την ίδρυσή της, λαμβάνεται το κεφάλαιο όπως αναφέρεται στο καταστατικό. Εάν έχουν γίνει αυξομειώσεις στο κεφάλαιο, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου της επιχείρησης των 5 προηγούμενων ετών.
- Εάν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, ως κόστος απόκτησης των μεταβιβαζόμενων μεριδίων ,λαμβάνεται το εταιρικό κεφάλαιο που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης ανεξάρτητα τον χρόνο απόκτησης τους.

Για καλύτερη κατανόηση των παραπάνω παρατίθεται παράδειγμα:

Παράδειγμα επιχείρησης που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας.

Η Ο.Ε με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ελαστικών που δραστηριοποιείται στην Πάτρα σε ιδιόκτητο κατάστημα αξίας 20.000 ευρώ, το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται στις 9.000 ευρώ ,οι τρεις συνεταίροι συμμετέχουν με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής. Η εταιρεία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας έχει αρχίσει την δραστηριότητα της από το 2000, κατά την χρήση 2006 πωλήσεις ύψους 100.000 ευρώ και αγορές 130.000 ευρώ.

Το 2007 ο ένας εκ των εταίρων αποφασίζει να πωλήσει το μερίδιο συμμετοχής του αντί του ποσού των 10.000 ευρώ. Τα κέρδη της εταιρείας όπως αυτά προκύπτουν από τις φορολογικές της δηλώσεις των 5 ετών ανέρχονται στις 130.000 ευρώ και ο μέσος όρος αυτών σε 26.000 ευρώ.

1)Άυλη αξία εταιρείας

Καθαρά κέρδη εταιρείας 130000/5	26.000,00
- Εμπορική αμοιβή (9.300*2)	18.600,00
- Τόκοι Ίδιων Κεφαλαίων(9.000*2,69)	<u>242,00</u>
Υπόλοιπο	7.157,00
Αναπροσαρμογή με την εφαρμογή της ράντας (7157,00*4,6)	32.926,34
+ Προσαύξηση με τα έτη λειτουργίας 32.926,34*20%	<u>6.585,27</u>
<u>Άυλη αξία</u>	39.511,61

2)Καθαρή θέση

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Αγορές επί 10% 130.000*10% 13.000

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Χονδρικές πωλήσεις*10%

100.000*10% 10.000

ΑΝΑΠ.ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

20.000-5.000 15.000 38.000,00

Μείον

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Αγορές χρήσης *10%

130.000*10% 13.000,00

Καθαρή θέση 25.0000,00

3)Ελάχιστη αξία υπεραξίας

Άυλη αξία 39511,61 ευρώ 39.511,61

+Καθαρή θέση 25.000,00

+ Αξία ακινήτου

(αντικειμενική αξία – αξία ακινήτου) 50.000-20.000 30.000,00

94511,61

-Κόστος απόκτησης 9.000,00

ΣΥΝΟΛΟ

85.511,61

4)Ελάχιστη αξία μεταβίβασης εταιρικής μερίδας

Ελάχιστη αξία εταιρείας 85.551,61* 33,33% 28.503,87

5)Οφειλόμενος φόρος υπεραξίας

Υπεραξία εταιρικής μερίδας 28.503,87 * 20% 5.700,00

4.2 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων λόγω πώλησης ή γονικής παροχής ,θανάτου ή δωρεάς.

Οι μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων λόγω θανάτου ,δωρεάς ή γονικής παροχής φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.2961 ανάλογα το βαθμό συγγένειας και βάση τους διάφορους συντελεστές κλιμακίου που είναι οι εξής:

Κατηγορία Α

Για κληρονομική μερίδα που περιέχεται σε : **α)**σύζυγο του κληρονομούμενου
β)κατιόντες πρώτου βαθμού(τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας **γ)**ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Κλιμάκια ευρώ	Συντελεστής κλιμακίου %	Φόρος κλιμακίου Ευρώ	Φορολογητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί Ευρώ
20.000	-	-	20.000	-
40.000	5	2.000	60.000	2.000
160.000	10	16.000	220.000	18.000
Υπερβάλλον	20			

Κατηγορία Β

Για κληρονομική μερίδα που περιέχεται σε κατιόντες δευτέρου και επόμενου βαθμών, **β)**ανιόντες δευτέρου και επόμενου βαθμού **γ)**εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα, **δ)**αδελφούς ετεροθαλείς ή αμφιθαλείς, **ε)**συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού.

Κλιμάκια	Συντελεστής κλιμακίου	Φόρος κλιμακίου	Φορολογητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί
15.000	-	-	15.000	-
45.000	10	4.500	60.000	4.500
160.000	20	32.000	220.000	36.500
Υπερβάλλον	30			

Κατηγορία Γ

Για κληρονομική μερίδα που περιέχεται σε οποιονδήποτε άλλον εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενή του κληρονομούμενου.

Κλιμάκια	Συντελεστής κλιμακίου	Φόρος κλιμακίου	Φορολογητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί
5.000	-	-	5.000	-
55.000	20	11.000	60.000	11.000
160.000	30	48.000	220.000	59.000
Υπερβάλλον	40			

Διευκρινίζεται ότι οι πιο πάνω συγγένειες αποδεικνύονται με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται και κατά την μεταβίβαση αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Με την διάταξη του άρθρου 11 του Ν3091/2002 που προστέθηκε στο άρθρο 29 προβλέπεται ειδικός τρόπος αυτοτελής φορολογίας καθώς και ειδικός τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων

εταιρικών μεριδίων σε πρόσωπα Α και Β βαθμού συγγένειας που ισχύει για μεταβιβάσεις που γίνονται μετά την 01/01/03.

Στην αυτοτελή φορολόγηση υπόκειται η μεταβίβαση ολόκληρης της επιχείρησης και όχι η μεμονωμένη μεταβίβαση μεριδίων.

4.2.1 Συντελεστές φορολογίας

Ο συντελεστής φορολόγησης ορίζεται σε 1,2 % για συγγενείς δικαιούχους Α κατηγορίας, και σε συντελεστή 2,4% για συγγενείς Β κατηγορίας.

Για την μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων απαιτείται σύνταξη ιδιωτικού ή συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το ιδιωτικό έγγραφο το οποίο καταρτίζεται πριν την υποβολή της οικίας δήλωσης ,συνυποβάλλεται με το συμβολαιογραφικό έγγραφο δεδομένου ότι έπεται της υποβολής του.

Με τους παραπάνω συντελεστές φορολογείται αυτοτελώς η αναφερόμενη στο συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό συμφωνητικό πραγματική αξία πώλησης και όχι υπεραξία, η οποία δεν μπορεί να είναι κατώτερη της κατώτατης πραγματικής αξίας. Η υπεραξία για μεταβιβάσεις σε τρίτα πρόσωπα λόγω πώλησης, φορολογείται με συντελεστή 20%,για τις μεταβιβάσεις λόγω γονικής παροχής ,δωρεάς ή αιτία θανάτου η υπεραξία φορολογείται με βάση τις κλίμακες που προαναφέραμε.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η αυτοτελής φορολόγηση της μεταβίβασης με βάση τους πιο πάνω συντελεστές είναι στην ευχέρεια του υπόχρεου για την καταβολή του σχετικού φόρου ο οποίος δηλώνει με σχετική δήλωση ότι δεν επιθυμεί να φορολογηθεί με τον εν λόγω τρόπο αλλά με τις διατάξεις του άρθρου 29.

4.3 Υπολογισμός της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μεριδίων.

Με βάση την υπ' αριθμόν 1031583/253/Α0013ΠΟΛ1055/01/04/03 προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία ολόκληρης της επιχείρησης, αν στην αξία των ιδανικών κεφαλαίων προστεθεί:

α) η διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και της αξίας αυτών κατά το χρόνο απόκτησης του, β) η αξία των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού της και γ) αφαιρεθεί η αξία των στοιχείων του παθητικού.

Πιο συγκεκριμένα η κατώτατη πραγματική αξία μεταβιβαζόμενων επιχειρήσεων, μεριδίων κ.λ.π. σε συγγενείς δικαιούχους της Α' ή Β' κατηγορίας του άρθρου 29 του Ν 2961/2001 προσδιορίζεται ως εξής:

- Για ατομικές επιχειρήσεις, είναι το άθροισμα της άυλης αξίας και της καθαρής θέσης της επιχείρησης (όπως έχουμε προσδιορίσει πιο πάνω, ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων).
- Προκειμένου για εταιρικές μερίδες και ποσοστά συμμετοχής σε υπόχρεους της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ, είναι το άθροισμα της άυλης αξίας και της καθαρής θέσης της επιχείρησης (όπως έχουμε προσδιορίσει πιο πάνω κατά περίπτωση), το οποίο πολλαπλασιάζεται με το ποσοστό συμμετοχής του μεταβιβάζοντα (πωλητή).

Στην κατώτατη πραγματική αξία που προκύπτει εφαρμόζεται συντελεστής 1,2% ή 2,4% ανάλογα το βαθμό συγγενείας του πωλητή και επιβάλλεται ο φόρος μεταβίβασης της περίπτωσης αυτής.

4.3.1 Αξία συμβολαίου

Αν από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή το ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει αξία μεταβίβασης μεγαλύτερη της ελάχιστης αξίας που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα παραπάνω, ως αξία πώλησης λαμβάνεται η

συμφωνηθείσα στην οποία εφαρμόζονται οι συντελεστές 1,2% ή 2,4% κατά περίπτωση.

Παράδειγμα επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

Ομόρρυθμη εταιρεία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ενδυμάτων, στην οποία συμμετέχουν 3 εταίροι με ίδια ποσοστά συμμετοχής. Η εταιρεία λειτουργεί 8 χρόνια σε ιδιόκτητο κατάστημα, η αξία του οποίου είναι 80.000, η αντικειμενική αξία ανέρχεται στις 125.000 ευρώ. Η καθαρή λογιστική θέση που εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31/12/2007 είναι 30.000 ευρώ(30 μερίδια , 1.000 ευρώ στον καθένα).Στις 18/02/08 ο Α εταίρος μεταβιβάζει στον Γ εταίρο το μερίδιο του αντί του συμφωνηθέντος τιμήματος 10.000 ευρώ.

Αποτελέσματα εκμετάλλευσης χρήσεων

1 χρήση 2007	67.000
2 χρήση 2006	50.000
3 χρήση 2005	33.000
4 χρήση 2004	20.000
5 χρήση 2003	<u>18.000</u>
	188.000

1)Αυλή αξία

Μέσος όρος αυτών $188.000/5$	37.600,00 Ευρώ
- Εμπορική αμοιβή $(9300*2)$	18.600,00
- Τόκοι ίδιων κεφαλαίων $(30.000*2,69\%)$	807,00
	<u>19407,00 Ευρώ</u>
Υπόλοιπο	18.193,00Ευρώ
Αναπροσαρμογή με εφαρμογή ράντας $(18.193,00*4,6)$	83687,78 Ευρώ

+Προσαύξηση με τα έτη λειτουργίας

(83.687,78*20%)

16.737,55Ευρώ

Αυλή αξία

100.425,34Ευρώ

2)Καθαρή θέση

+Ισολογισμός 31/12/07

30.000,00 Ευρώ

3)Υπερτίμημα ακινήτου

+Διαφορά βιβλίου – αντικειμενική (125.000-80.000) 45.000,00Ευρώ

4)Ελάχιστη αξία εταιρείας

(Αυλή αξία + Καθαρή θέση + Υπερτίμημα)

100.425,34+30.000+45.000)

175.425,34Ευρώ

- Κόστος απόκτησης

Εταιρικό κεφάλαιο 30.000 Ευρώ

30.000,00Ευρώ

Υπεραξία εταιρείας

145.425,34Ευρώ

Υπεραξία μεταβιβαζόμενου μεριδίου

(145.425,34*33,3%)

48.426,63 Ευρώ

Οφειλόμενος φόρος(48.425,63*20%)

9.685,00 Ευρώ

Οφειλόμενος φόρος μεταβίβασης σε συγγενείς Βαθμού

Αν ο «Β» είναι συγγενής β' βαθμού με τον «Α» τότε ο οφειλόμενος φόρος είναι:

$175.425,34 * 33,3\% = 58416,64 * 2,4\% = 1.401$

Παράδειγμα μεταβίβασης ατομικής επιχείρησης.

ΙΔΡΥΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε & Ε.Ε
ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασίας το εμπόριο ηλεκτρικών ειδών λιανικών πωλήσεων ,λειτουργεί 7 χρόνια σε ιδιόκτητο κατάστημα ,η αναπόσβεστη αξία του πάγιου εξοπλισμού ανέρχεται στις 31/12/07 σε 2.000.Η επιχείρηση στις 18/02/09 μεταβιβάζεται αντί συμφωνηθέντος τιμήματος 20.000ευρώ.Τα καθαρά κέρδη για της προηγούμενες πέντε χρήσης είναι τα εξής:

	Αυλη αξία	
Καθαρά κέρδη χρήσεων	2007	18.000
	2006	15.000
	2005	12.500
	2004	10.000
	2003	<u>8.500</u>
		64.000 : 5 = 12.800,00
 Μείον		
Εμπορική αμοιβή		9.300,00
Τόκοι ίδιων κεφαλαίων		
(3.000* 2,69%)=	80,70	<u>9.380,70</u>
Υπόλοιπο		3.419,30
 Αναπροσαρμογή με την εφαρμογή της ράντας		
(3.419,30*4,6)=		15728,78
 Πλέον		
Προσαύξηση με τα έτη λειτουργίας		
(15.728,78*20%) =		<u>3.145,75</u>
Αυλη Αξία		18.874,53

Καθαρή θέση

Επειδή διενεργεί μόνο λιανικές πωλήσεις ,δεν υπάρχουν απαιτήσεις ,ενώ το απόθεμα εμπορεύσιμων με τις υποχρεώσεις αλληλοσυμψηφίζονται.Η καθαρή θέση ανέρχεται στις 2.000 ευρώ που είναι η αναπόσβεστη αξία των παγίων.

Ελάχιστη αξία

Άυλη αξία + Καθαρή θέση

$(18.874,53 + 2.000,00) = 20874,53$

Μείον

Κόστος απόκτησης - 3.000,00

Υπεραξία 17.874,53

Οφειλόμενος φόρος

$(17.874,53 * 20\%) = 3.574,91$

Προσδιορισμός κατώτατης πραγματικής αξίας

Εάν η επιχείρηση είχε μεταβιβασθεί σε συγγενή Β' βαθμού , τότε ο φόρος θα ήταν:

Άυλη αξία + Καθαρή θέση = Κατώτατη πραγματική αξία

$18.874,53 + 2.000,00 = 20.874,53$

$20.874,53 * 2,4 \% = 500,99$

Υποθέτουμε πως η επιχείρηση αποκτήθηκε έναντι 8.000 ευρώ και λειτουργεί για 4 χρόνια τότε:

Άυλη αξία	2007	12.000	
	2006	8.000	
	2005	<u>7.500</u>	
			$27.500 : 3 = 9166,00$

Μείον

Εμπορική αμοιβή	9.300,00	
Τόκοι ίδιων κεφαλαίων (9.300* 2,69%)=	80,70	<u>9.380,70</u>
		- 214,70
Άυλη αξία		0
Καθαρή θέση		2.000,00
Ελάχιστη αξία		
Άυλη αξία + Καθαρή θέση (0 + 2.000) =		2.000,00
Μείον		
Κόστος απόκτησης		<u>8.000,00</u>
Υπεραξία		0

Επειδή από το ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει αξία μεταβίβασης μεγαλύτερη από την ελάχιστη αξία ,ο φόρος υπολογίζεται αντίστοιχα όπως πιο κάτω:

Συμφωνηθέν τίμημα – Κόστος απόκτησης = Υπεραξία

$$20.000 - 8.000 = 12.000 * 20\% = 2.400$$

Οφειλόμενος φόρος μεταβίβασης

Σε συγγενή Α' βαθμού $20.000 * 1,2\% = 240,00$ ευρώ

4.4 Μεταβίβαση εταιρικών προσωπικών εταιρειών ή ατομικής επιχείρησης λόγω πώλησης σε τέκνα ή σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης και φορολογία αυτών.

Με βάση τις διατάξεις του εδαφ. α' της παραγράφου 1 του άρθ. 13 του Κ.Φ.Ε οι μεταβιβάσεις ατομικών επιχειρήσεων ή εταιρικών μεριδίων ομόρρυθμης ή

ετερόρρυθμης εταιρείας από τον πατέρα προς τα παιδιά του ή από σύζυγο σε σύζυγο λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος ,από 01/01/2001 και μετά η υπεραξία αυτών δεν υπόκειται σε φόρο, (η απαλλαγή αυτή ισχύει μόνο αν η μεταβίβαση αυτή γίνεται λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντα και μόνο) χωρίς να εξετάζεται το θέμα ,αν τα πρόσωπα στα οποία γίνεται η μεταβίβαση έχουν ατομική επιχείρηση ή συμμετέχουν στην ίδια ή σε τρίτη επιχείρηση κατά το χρόνο μεταβίβασης.

Επομένως αν ο πατέρας είναι ήδη συνταξιούχος από κύριο φορέα ασφάλισης και μεταβιβάζει ατομική επιχείρηση ή εταιρικά μερίδια στα παιδιά του ή στην σύζυγο του, η μεταβίβαση αυτή υπόκειται σε φόρο 1,20% επί της πραγματικής αξίας πώλησης.

4.4.1 Μεταβίβαση μεριδίων προσωπικής εταιρείας από γονέα στα παιδιά του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης, όταν ή προσωπική εταιρεία έχει σχηματίσει αφορολόγητη έκπτωση βάσει αναπτυξιακού νόμου λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων.

Με την υπ' αριθμ.1021718/10386/Β0012/ΠΟΛ 1086/08.06.2005, έχει γίνει δεκτό ότι στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. β της παρ.2 και τη ζπαρ.3 του άρθρου 14 του Ν.1892/1990, δηλαδή το μέρος της αφορολόγητης έκπτωσης που έχει σχηματισθεί και αντιστοιχεί στα μεταβιβαζόμενα μερίδια λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, δεν υπόκειται σε φορολογία ,γιατί στην πράξη δεν καταβάλλεται κανένα ποσό για την πραγματοποίηση της μεταβίβασης.

4.4.1.1 Υπόδειγμα μεταβίβασης εταιρικής μερίδας.

Τροποποιητικό καταστατικού της «Β. Παπαδόπουλος και ΣΙΑ Ο.Ε.»
Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας – αποχώρηση εταίρου.

Στην Πάτρα σήμερα 03/03/09 μεταξύ των:

1)Βασιλείου Παπαδόπουλου του Γεωργίου, εμπόρου, κατοίκου Πατρών με Α.Δ.Τ Χ 658974 και Α.Φ.Μ. 096853217

2)Σωτηρίας Παπαδοπούλου του Θωμά ,εμπόρου, κατοίκου Πατρών με Α.Δ.Τ Ψ 984736 και Α.Φ.Μ 097351256

3)Πέτρου Αδαμόπουλου του Κωνσταντίνου ,εμπόρου, κατοίκου Πατρών με Α.Δ.Τ Χ 256398 και Α.Φ.Μ 078945662.

Την 28/02/09, βάσει ιδιωτικού εγγράφου ,συστήθηκε μεταξύ των δύο πρώτων ,ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «Β. Παπαδόπουλος και ΣΙΑ Ο.Ε» με έδρα το δήμο Πατρών Κανακάρη 136,με σκοπό την εμπορία τροφίμων, ποτών, ξηρών καρπών κ.τ.λ και διάρκεια δέκα (10)ετών και τους λοιπούς όρους που αναφέρονται στο αρχικό καταστατικό ,το οποίο δημοσιεύτηκε νομίμως στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Πατρών την 27/06/04 με αριθμό πρωτοκόλλου 78451.Η εταιρεία λειτούργησε έτσι συνεχώς και χωρίς καμία τροποποίηση του καταστατικού της.

Σύμφωνα με το αρχικό καταστατικό της εταιρείας οι δύο εταίροι αυτής Βασίλειος Παπαδόπουλος και Σωτηρίας Παπαδοπούλου μετέχουν σε αυτήν και στην διανομή των κερδών και των ζημιών κατά ποσοστό 50% ο καθένας. Από τον συνταχθέντα ισολογισμό της εταιρείας προκύπτει ότι η αξία της μερίδας κάθε εταίρου ανέρχεται στο ποσό των 7.000,00ευρώ.

Σήμερα η Σωτηρία Παπαδοπούλου με την συναίνεση και του άλλου εταίρου Βασιλείου Παπαδόπουλου ,πωλεί την εταιρική μερίδα της στον τρίτο από τους άνω αναφερόμενους συμβαλλόμενους Πέτρο Αδαμόπουλο. Ο νέος εταίρος Πέτρος Αδαμόπουλος υπεισέρχεται στο σύνολο των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του μεταβιβάζοντος την εταιρική της μερίδα και αποχωρούντος εταίρου Σωτηρίας Παπαδοπούλου. Το τίμημα της μεταβιβαζόμενης εταιρικής μερίδας καταβλήθηκε ολόκληρο της μετρητοίς από τον αγοραστή αυτής Πέτρο Αδαμόπουλο στην αποχωρούντα Σωτηρία Παπαδοπούλου.

Έτσι ο Πέτρος Αδαμόπουλος γίνεται από σήμερα ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας «Β. Παπαδόπουλος και ΣΙΑ Ο.Ε» και ευθύνεται ,μαζί με τον άλλο ομόρρυθμο εταίρο Βασίλειο Παπαδόπουλο και με ολόκληρη την ατομική του περιουσία αλληλέγγυα και απεριόριστα για τα χρέη της εταιρείας. Διευκρινίζεται ότι η ευθύνη αυτή αφορά τα χρέη της εταιρείας που γεννιούνται από σήμερα και στο εξής και όχι εκείνα που γεννήθηκαν πριν εισέλθει ο Πέτρος Αδαμόπουλος στην εταιρεία.

Κατά τα λοιπά ,ισχύουν όλοι οι όροι του αρχικού καταστατικού ,όπως αυτό τροποποιήθηκε και κωδικοποιήθηκε με το παρόν έγγραφο.

Οι συμβαλλόμενοι

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- § Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρη, *Προσωπικές εταιρείες Ε.Π.Ε κοινοπραξίες*
- § Γεώργιος Καβαλάκης, *Κωδικοποίηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων.*
- § Δημήτρης Ηλιόκαυτος, *Πρακτικός οδηγός Ο.Ε & Ε.Ε.*
- § Νικόλαος Δημαράς, *Εμπορικό δίκαιο.*
- § Κ.Μελισσαρόπουλος, *Η φορολογία των άμεσων φόρων.*