

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ -
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΟ EXCEL**

**ΕΥΤΥΧΙΑ - ΜΑΡΙΑ ΠΡΟΒΑΤΑ
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΑΝΤΗΛΑΣ
ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΜΑΡΙΑ ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ**

ΠΑΤΡΑ 2012

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η νομική μορφή μιας επιχείρησης θέτει το πλαίσιο στο οποίο αυτή λειτουργεί. Αντίστοιχα, από την νομική μορφή που θα επιλεγεί, προκύπτουν και απορρέουν συγκεκριμένα πλεονεκτήματα & μειονεκτήματα, δικαιώματα & υποχρεώσεις. Οι κυριότερες μορφές επιχειρήσεων είναι οι εξής : Ατομική επιχείρηση, Ομόρρυθμη εταιρεία(Ο.Ε.), Ετερόρρυθμη εταιρεία(Ε.Ε.), Ανώνυμη εταιρεία(Α.Ε.), Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης(Ε.Π.Ε.). Βασικότερες από τις παραπάνω μορφές επιχειρήσεων είναι η Ανώνυμη εταιρεία καθώς & η Ε.Π.Ε. Η ανώνυμη εταιρεία χαρακτηρίζεται ως ένα νομικό πρόσωπο με μετοχικό κεφάλαιο. Η Ε.Π.Ε. είναι μια ιδιότυπη εταιρεία που συνδυάζει το προσωπικό & το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Οι μορφές αυτού του είδους επιχειρήσεων αποτελούν αντικείμενο μελέτης της παρούσας εργασίας καθώς & ο τρόπος με τον οποίο φορολογούνται τα εισοδήματά τους, οι προϋποθέσεις ίδρυσής τους καθώς & τα διοικητικά όργανα που τις αποτελούν. Παρατίθενται ακόμα κάποιες οικονομικές καταστάσεις που διέπουν την οικονομική ζωή των νομικών προσώπων-εταιρειών καθώς & πώς & ποια νομικά πρόσωπα υπόκεινται σε φορολογία. Γίνεται ακόμα αναφορά στον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών ή σε τυχόν απαλλαγές αυτού οι οποίες προκύπτουν. Η εργασία θα ολοκληρωθεί με τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την παρούσα μελέτη & με την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων μιας Α.Ε. ως εφαρμογή στο Excel.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ο φόρος ακολουθεί τον πολίτη σε όλη τη διάρκεια της ζωής και της δραστηριότητάς του. Αποτελεί αναγκαστική συνεισφορά που του έχει επιβληθεί από το κράτος χωρίς προσωπική αντιπαροχή. Η αντιπαροχή έχει γενικότερο χαρακτήρα, αφού με τους φόρους το κράτος διαμορφώνει το οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο όλων των πολιτών.

Οι μορφές του φόρου είναι ποικίλες. Βασική διάκριση των φόρων είναι σε άμεσους και έμμεσους φόρους. Άμεσοι φόροι είναι όσοι επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και στην περιουσία, ενώ έμμεσοι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στις συναλλαγές, συμπτωματικές ή μεταβατικές. Ο σημαντικότερος έμμεσος φόρος είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και ο σημαντικότερος άμεσος φόρος είναι ο Φόρος Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων.

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων με τη μορφή που εφαρμόζεται σήμερα εισήχθη για τα φυσικά πρόσωπα με το Ν.Δ. 3323/1955, με τον οποίο καθιερώθηκε ο προσωπικός προοδευτικός φόρος ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή εισόδημα, ενώ για τα νομικά πρόσωπα εισήχθη με το Ν.Δ. 3843/1958, με τον οποίο καθιερώθηκε ο αναλογικός φόρος εισοδήματος.

Με τα δύο αυτά νομοθετήματα αντικαταστάθηκε ο Νόμος 1640 του 1919 «Περί φορολογίας εισοδήματος καθαρών προσόδων», ο οποίος αποτέλεσε την αφετηρία της εισαγωγής στην Ελλάδα συστήματος σύγχρονης μορφής φορολογίας. Πάγια είναι η άποψη των μελετητών του φορολογικού δικαίου, των επιχειρηματιών, των επενδυτών ημεδαπών και αλλοδαπών, και γενικά όλων των φορολογουμένων, ότι η φορολογία θα πρέπει να έχει σταθερότητα, έτσι ώστε οι φορολογικές επιβαρύνσεις να είναι γνωστές εκ των προτέρων και να ισχύουν σε βάθος ενός δεδομένου χρόνου. Η άποψη αυτή, αν και απόλυτα σεβαστή, δεν είναι δυνατόν εκ των πραγμάτων να υλοποιηθεί, διότι το φορολογικό δίκαιο είναι ένα «δυναμικό δίκαιο», το οποίο προσαρμόζεται στις μεταβαλλόμενες οικονομικές και κοινωνικές συνθήκες, αλλά και στην ακολουθούμενη από την εκάστοτε κυβέρνηση οικονομική και κοινωνική πολιτική.

Με την πάροδο των ετών τα δύο πιο πάνω βασικά νομοθετήματα υπέστησαν σωρεία μεταβολών, τροποποιήσεων και συμπληρώσεων. Υπολογίζεται ότι κάθε χρόνο είχαμε κατά μέσο όρο δύο έως τρεις φορολογικούς νόμους. Το 1994 με το Νόμο 2238 τα δύο πιο πάνω νομοθετήματα ενοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο, στο οποίο συμπεριελήφθησαν όλες οι διάσπαρτες σε διάφορους νόμους διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος. Ο νόμος αυτός αποτελεί τον Κώδικα

Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) , που ισχύει όπως έχει διαμορφωθεί μετά τις μεταβολές και τροποποιήσεις που έγιναν μεταγενέστερα.

Τα 6 τελευταία χρόνια έγιναν ουσιαστικές μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Με το Νόμο 3091/2002 εισήχθη νέος τρόπος προσδιορισμού της φορολογικής επιβάρυνσης των φυσικών προσώπων. Με το νόμο από θεσπίστηκαν νέες κλίμακες φόρου, νέα αφορολόγητα ποσά, ενώ ορισμένες εκπτώσεις από το συνολικό εισόδημα μετατράπηκαν σε μειώσεις φόρου.

Το 2006 ψηφίστηκε ο Νόμος 3522/2006, ένας νόμος με πλήθος διατάξεων που χρειάζονται αποκρυπτογράφηση. Ειδικότερα με τους διατάξεις του νέου νόμου γίνονται μεταβολές σε βάθος τριών ετών στη φορολογία εισοδήματος μισθωτών, συνταξιούχων, ελεύθερων επαγγελματιών, ατομικών επιχειρήσεων.

Με την πάροδο πλέον των δεκαπέντε ετών από τότε που ψηφίστηκε ο Νόμος 2238/1994 που αποτελεί τον ισχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, αυτός παρουσιάζει μεγάλες ελλείψεις και σοβαρές κακοτεχνίες. Απαιτείται, κατά συνέπεια, νέα κωδικοποίηση ώστε να ενσωματωθούν όλες οι διάσπαρτες διατάξεις, να απαλειφθούν οι διατάξεις που συμπεριλαμβάνονται στον ισχύοντα Κώδικα ενώ ήδη έχουν καταργηθεί και ακόμα να επιχειρηθεί αναδιάταξη της ύλης και αναδιατύπωση των άρθρων ώστε να απαλειφθούν κακοτεχνίες και δυσνόητες διατάξεις.

Είδος έρευνας- Φάσεις

Ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκεται, μπορούμε να διακρίνουμε τις επιστημονικές έρευνες σε τρεις βασικές κατηγορίες, τις διερευνητικές, τις περιγραφικές και τις πειραματικές. Η συγκεκριμένη έρευνα είναι περιγραφική, χαρακτηριστικά της οποίας είναι η οργάνωση και ο σχεδιασμός. Ο σκοπός της περιγραφικής έρευνας είναι ο προσδιορισμός και η εκτίμηση των χαρακτηριστικών μιας δεδομένης κατάστασης.

Σε αυτό το είδος έρευνας έχουμε και την διάκριση ανάμεσα στις μελέτες περιπτώσεων, τις διαχρονικές μελέτες, τις συγκριτικές και τις επισκοπήσεις και δημοσκοπήσεις. Η έρευνα που παρουσιάζεται στην εργασία αυτή είναι συγκριτική, αφού κύριος στόχος της είναι αρχικά η σύγκριση μιας δεδομένης κατάστασης που ισχύει στην Ελλάδα πριν και μετά νέων διατάξεων και σύγκριση της ισχύουσας κατάστασης με την κατάσταση σε δύο άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η έρευνα αυτή θα πραγματοποιηθεί στις εξής φάσεις:

Φάση 1: Καθορισμός έρευνας

Φάση 2: Αναζήτηση πηγών

Φάση 3: Ανάλυση δεδομένων

Φάση 4: Συμπεράσματα

Μια εκπαιδευτική έρευνα:

- Ø Αρχίζει με την ύπαρξη ενός θέματος/προβλήματος προς διερεύνηση
- Ø Προϋποθέτει την ξεκάθαρη διατύπωση του σκοπού της έρευνας
- Ø Υποδιαιρεί τον σκοπό της έρευνας σε επιμέρους ερευνητικά ερωτήματα και υποθέσεις
- Ø Συλλέγει και οργανώνει δεδομένα που σχετίζονται με τα ερευνητικά ερωτήματα και υποθέσεις
- Ø Αναλύει και ερμηνεύει τα δεδομένα αυτά απαντώντας στα ερευνητικά ερωτήματα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή (Παρουσίαση θέματος, δικαιολόγηση, στόχος εργασίας, είδος έρευνας και φάσεις έρευνας)

Κεφάλαιο 1: Η φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων

1.1.Εισαγωγή.....	7
1.2.Γενική διάκριση φόρων.....	7
1.3.Διατάξεις.....	8

Κεφάλαιο 2: Νομικά πρόσωπα

2.1.Ορισμός νομικού προσώπου.....	9
2.2. Διάκριση εταιριών ως προς τη φορολογία εισοδήματος (ως προς το Εμπορικό Δίκαιο)	10
2.3. Διαδικασία σύστασης εταιρείας (προϋποθέσεις, βασικά χαρακτηριστικά)	
2.3.1.Ανώνυμη Εταιρεία.....	12
2.3.2.Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.....	15
2.4.Όργανα διοίκησης εταιρείας.....	18

Κεφάλαιο 3: Οικονομικές καταστάσεις

3.1.Ισολογισμός.....	22
3.2.Πιστοποιητικό ορκωτού.....	25
3.3.Αποτελέσματα χρήση.....	28
3.4.Διάθεση αποτελεσμάτων.....	30

Κεφάλαιο 4

4.1.Αντικείμενο φόρου.....	32
4.2.Υποκείμενο φόρο.....	34
4.3.Απαλλαγές φόρου.....	35
4.4.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος.....	37
4.5. Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος.....	43

Παραδείγματα.....	50
Συμπεράσματα.....	53

Βιβλιογραφία.....	56
-------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1.1. Εισαγωγή

Η **φορολογία** των φυσικών και νομικών προσώπων είναι το "εργαλείο" που διαθέτει η Κυβέρνηση ενός Κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Από την άλλη όψη του νομίσματος βρίσκονται οι δαπάνες (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) που στηρίζονται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει.

1.2. Γενική διάκριση φόρων

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου.

Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.

Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους.

Άμεση Φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι ο πιο καθιερωμένος και αξιοκρατικός τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Όσο πιο υψηλό είναι το ποσοστό συγκέντρωσης εσόδων από αυτό τον τρόπο φορολόγησης, έναντι της έμμεσης, τόσο πιο υγιές και αξιοκρατικό είναι το φορολογικό σύστημα μιας χώρας. Αυτό συμβαίνει διότι η άμεση φορολόγηση ασκείται με βάση κάποιες κλίμακες που καθορίζονται κάθε χρόνο από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χώρας και ανάλογα με τις κλίμακες αυτές οφείλει να φορολογεί πιο ήπια τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και πιο επιθετικά τις ανώτερες.

Έμμεση Φορολόγηση

Η έμμεση φορολόγηση στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της

άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων και φόρος μεγάλης ακινήτου περιουσίας(ΦΜΑΠ). Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό της έμμεσης φορολόγησης έναντι της άμεσης στο σύνολο των κρατικών εσόδων, τόσο πιο αδύναμο είναι το φορολογικό σύστημα της χώρας.

1.3. Διατάξεις

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου.

Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.

Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους.

Άμεση Φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι ο πιο καθιερωμένος και αξιοκρατικός τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Όσο πιο υψηλό είναι το ποσοστό συγκέντρωσης εσόδων από αυτό τον τρόπο φορολόγησης, έναντι της έμμεσης, τόσο πιο υγιές και αξιοκρατικό είναι το φορολογικό σύστημα μιας χώρας. Αυτό συμβαίνει διότι η άμεση φορολόγηση ασκείται με βάση κάποιες κλίμακες που καθορίζονται κάθε χρόνο από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χώρας και ανάλογα με τις κλίμακες αυτές οφείλει να φορολογεί πιο ήπια τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και πιο επιθετικά τις ανώτερες.

Έμμεση Φορολόγηση

Η έμμεση φορολόγηση στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων και φόρος μεγάλης ακινήτου περιουσίας(ΦΜΑΠ). Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό της έμμεσης φορολόγησης έναντι της

άμεσης στο σύνολο των κρατικών εσόδων, τόσο πιο αδύναμο είναι το φορολογικό σύστημα της χώρας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

2.1. Ορισμός νομικού προσώπου

Νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Το Δίκαιο ως πρόσωπα θεωρεί και ενώσεις φυσικών προσώπων ή περιουσίας για την θεραπεία κοινωνικών αναγκών. Έτσι το "νομικό πρόσωπο" (που πράγματι δεν υπάρχει τέτοιο στη φύση) αναγνωρίζεται «κατά πλάσμα δικαίου» ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Η αναγνώριση αυτή σε ένωση προσώπων νομικής προσωπικότητας ανεξάρτητης από τα φυσικά πρόσωπα - μέλη της είναι δημιουργήμα των τελευταίων αιώνων και αποσκοπεί κυρίως στη διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Έτσι ένα νομικό πρόσωπο μπορεί να αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς να δεσμεύονται από αυτά τα μέλη του, να πράττει δηλαδή "ιδίω ονόματι". Το νομικό πρόσωπο δεσμεύεται από τις πράξεις των οργάνων του και αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις με απόφασή τους. Στα νομικά πρόσωπα κρίσιμες είναι οι εξουσίες διαχείρισης (εσωτερικές σχέσεις) και εκπροσώπησης (σχέσεις με τρίτους). Το ποιο όργανο τις έχει, καθορίζεται από το νόμο και από το καταστατικό του νομικού προσώπου. Το καταστατικό εξειδικεύει στο πλαίσιο του νόμου ποιο όργανο και με ποιο τρόπο χρειάζεται να αποφασίσει, προκειμένου το νομικό πρόσωπο να αναλάβει ένα δικαίωμα ή μια υποχρέωση.

Τα νομικά πρόσωπα ως επί του σκοπού που ιδρύονται και επιδιώκουν χαρακτηρίζονται σε:

1. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ): Χαρακτηρίζονται εκείνα των οποίων ο σκοπός αφορά την εξυπηρέτηση και την επιτέλεση κάποιας κρατικής λειτουργίας ή υπηρεσίας. Πρότυπο Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου είναι (κατά λειτουργία) η ίδια η Πολιτεία (το Κράτος) άλλα χαρακτηριστικά νομικά

πρόσωπα δημοσίου δικαίου είναι οι Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης (δήμοι και νομαρχίες) η Εκκλησία της Ελλάδος κλπ.και

2. Νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ): Χαρακτηρίζονται εκείνα που ιδρύονται από ιδιώτες και συνεπώς ακολουθούν τους κανόνες του ιδιωτικού δικαίου.

Συνήθως τα ΝΠΙΔ ιδρύονται από το κράτος με ιδιαίτερους κανόνες που αναλαμβάνουν δικαιώματα και υποχρεώσεις ανεξάρτητα από αυτό με βάση τους όρους του νόμου, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι όλα τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν στο κράτος είναι απαραίτητα και δημοσίου δικαίου. Αντίθετα τα ΝΠΙΔ τα ιδρύουν ιδιώτες και ρυθμίζονται από το ιδιωτικό Δίκαιο.

Κύρια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου στο ελληνικό Δίκαιο είναι τα εξής:

- Σωματεία (Σύλλογοι)
- Ιδρύματα
- Εταιρείες
- Συνεταιρισμοί

2.2. Διάκριση εταιριών ως προς τη φορολογία εισοδήματος (ως προς το Εμπορικό Δίκαιο.

Η ανώνυμη εταιρεία

Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάσιμα μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (οι μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στην εταιρεία.

Η Α.Ε. είναι ή κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία στην οποία τα πρόσωπα δεν διαδραματίζουν κάποιο ρόλο αντίστοιχο με εκείνον των προσωπικών εταιριών. Ίδιαίτερη σημασία στην Α.Ε. διαδραματίζει το κεφάλαιο της εταιρείας το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία σύμφωνα με το νόμο, (τυπικό κριτήριο) ανεξάρτητα από το αν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή μη.

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της δραστηριότητας που ασκεί. Παρά τον κεφαλαιουχικό της χαρακτήρα είναι δυνατόν να περιλαμβάνεται στην επωνυμία της και το Όνομα τού φυσικού προσώπου που είναι συνήθως Ο κύριος μέτοχος ή και ή επωνυμία άλλης εταιρείας συνοδευόμενα από τα αρχικά Α.Ε.

Μετοχή είναι τόσο το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα του μετόχου συμμετοχής στην εταιρεία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις όσο και ένα από τα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο.

Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να οριστεί πάνω από 100 Ευρώ και κάτω από 30 λεπτά.

Πραγματική αξία της μετοχής είναι η αξία που αναλογεί σε αντίστοιχο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας στη δεδομένη χρονική στιγμή. Η πραγματική αξία

συμπίπτει με την αγοραία αξία.

Χρηματιστηριακή αξία της μετοχής είναι η αξία που διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά και η ισχύουσα σε περίπτωση πωλήσεως.

Για τις μετοχές ισχύουν δύο αρχές:

α) η αρχή της ισότητας, που σημαίνει ότι όλες οι μετοχές της ίδιας σειράς εκδόσεως έχουν την ίδια ονομαστική αξία, και

β) η αρχή του αδιαιρέτου κατά την οποία δεν είναι δυνατές οι υποδιαιρέσεις του κεφαλαίου.

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές κάτω από την ονομαστική τους αξία, δηλ. κάτω από το άρτιο. Για την έκδοση μετοχών πάνω από το άρτιο δεν υπάρχει κανένας περιορισμός.

Οι μετοχές διακρίνονται σε ανώνυμες και ονομαστικές και ανάλογα με το περιεχόμενό τους σε μετοχές κοινές, προνομιούχες και επικαρπίας. Με το ν. 2396/1996 καθορίστηκε ότι για τις μετοχές τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο δεν εκδίδονται πλέον τίτλοι. Οι τίτλοι που ήδη υπάρχουν παύουν να ενσωματώνουν μετοχικά δικαιώματα. Οι μετοχές αυτές καταχωρούνται στα αρχεία της Α.Ε. Αποθετηρίων Τίτλων (πρόκειται για τις άυλες μετοχές).

Η χρηματοδότηση της Α.Ε. μπορεί να γίνει είτε με ανάληψη δανείου με την έκδοση Ομολογιών που αντιστοιχούν σε τμήματα του χρέους της εταιρείας και όχι του μετοχικού κεφαλαίου, είτε με κοινό ομολογιακό δάνειο μετά από απόφαση της καταστατικής συνελεύσεως.

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι εκείνη η εμπορική εταιρεία της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια και δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Οι μέτοχοί της ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Είναι μία ιδιότυπη εταιρεία που συνδυάζει το προσωπικό με το κεφαλαιουχικό στοιχείο.

Μοιάζει με τις Προσωπικές εταιρείες, διότι οι προσωπικές σχέσεις των εταίρων επηρεάζουν την λειτουργία της εταιρείας (η διαταραχή μπορεί να οδηγήσει και στη λύση της εταιρείας), η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους εάν δεν οριστεί διαφορετικά, λαμβάνεται υπ' όψιν ο αριθμός των εταίρων και κυρίως τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές, όπως στις καθαρά κεφαλαιουχικές ανώνυμες εταιρείες.

Πολλές, ωστόσο, ομοιότητες παρουσιάζει η Ε.Π.Ε. με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες, διότι διαθέτει κεφάλαιο, οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι του ύψους της εισφοράς τους, η προσωπική κατάσταση των εταίρων δεν επηρεάζει την λειτουργία της εταιρείας (π.χ. η πτώχευση ή ο θάνατος του εταίρου δεν επιφέρει την λύση της Ε.Π.Ε.).

Συνδυάζοντας τα πλεονεκτήματα και των δύο κατηγοριών των εταιρικών μορφών αποτελεί τον καταλληλότερο τύπο για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από τις 18.000 ευρώ. Σχηματίζεται αποκλειστικά από τις εισφορές των εταίρων και δεν είναι δυνατόν να καλυφτεί με δημόσια εγγραφή. Κάθε εταίρος μετέχει με την μερίδα συμμετοχή του και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30 ευρώ. Μπορεί, ωστόσο, να έχει αξία πολλαπλάσια του ποσού αυτού (1500, 300 ευρώ κλπ.).

2.3. Διαδικασία σύστασης εταιρείας (προϋποθέσεις, βασικά χαρακτηριστικά)

2.3.1. Ανώνυμη Εταιρεία

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές . Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους . Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα είκοσι εκατομμύρια 20.000.000 δρχ. (58.694,06 ευρώ), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ.

οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 100.000.000 δρχ.(293.470,29 ευρώ)

Βασικά Χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- 1.Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της
- 2.Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
- 3.Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
- 4 Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
- 5.Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- 6.Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία
- 7.Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα βήματα που πρέπει να ακολουθήσει κάποιος για τη σύσταση καθώς και για την έναρξη των εργασιών μιας ανώνυμης εταιρείας είναι:

1.Δικηγόρος:Σύνταξη σχεδίου καταστατικού(στο άρθρο 2 του νόμου 2190/20 περί ανωνύμων εταιρειών αναφέρει ποια χαρακτηριστικά πρέπει να αναφέρονται στο καταστατικό)

2.Εμπορικό επιμελητήριο: Πρέπει να βεβαιωθούμε από το οικείο επιμελητήριο ότι το όνομα της εταιρείας μας δεν ανήκει σε άλλη .Εάν γίνει αποδεκτός ο τίτλος θα μας δοθεί βεβαίωση για δύο μήνες ο οποίος τίτλος θα είναι προσωρινός .Στην περίπτωση που έχει επιλεγεί η ονομασία από άλλη εταιρεία πριν από τη δικιά μας ,τότε πρέπει να γίνει αλλαγή στο καταστατικό του τίτλου της εταιρείας μας.

3.Δικηγορικός σύλλογος: Πρέπει να καταβληθεί στον δικηγορικό σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης από τον συμπράττοντα δικηγόρο .Η παρουσία του δικηγόρου είναι απαραίτητη όταν το κεφάλαιο σύστασης είναι μεγαλύτερο των 20.000.000.δρχ ή των 58.694,06 ευρώ. Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης θα είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για το υπόλοιπο .

4.Συμβολαιογράφος :Το επόμενο βήμα είναι να υπογραφεί το καταστατικό από το συμβολαιογράφο. Εκεί πρέπει να προσκομιστεί το σχέδιο καταστατικού, τα Α.Φ.Μ. των μετόχων, οι ταυτότητές τους και το

γραμματίο προείσπραξης από το δικηγορικό σύλλογο .Οι ιδρυτές πρέπει να παρίστανται και να υπογράφουν αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο .Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου είναι 10.000 220.000δρχ ή 616,29-645,63euro

5.Επιμελητήριο:Προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε. μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας και υπογράφεται.

6.Εθνική τράπεζα: Στην Εθνική τράπεζα θα κατατεθεί ένα τοις χιλίοις επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της επιτροπής ανταγωνισμού.

7.Νομαρχία- Διεύθυνση εμπορίου: Εδώ πρέπει να κατατεθούν ,δύο αντίγραφα του καταστατικού το ένα υπογεγραμμένο από το επιμελητήριο , παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής τράπεζας, αίτηση. Εδώ εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση τη εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Παρέχονται στον επιχειρηματία τέσσερα αντίτυπα του καταστατικού για να τα προσκομίσει στην εφορία καθώς και ανακοίνωση σύστασης της εταιρείας.

8.Αρμόδια ΔΟΥ: Μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να καταβληθεί στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου .Χρειάζεται να κατατεθούν τέσσερα αντίτυπα καταστατικού καθώς και επιταγή με αναγραφόμενο το ποσό του Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου. Πρέπει επίσης να πληρωθεί παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ περίπου 440 ευρώ ή 175.000δρχ.

10. Τυπογραφείο: Ο εκπρόσωπος της εταιρείας αναλαμβάνει να αποστείλει στο Εθνικό τυπογραφείο την ανακοίνωση της σύστασης της εταιρείας για δημοσίευση.

11.Νομαρχία- Διεύθυνση εμπορίου: Μέσα σε ένα μήνα πρέπει να κατατεθεί από τον επενδυτή ανακοίνωση της εφορίας ότι κατατέθηκαν ο Φ.Σ.Κ., τα τέλη δημοσίευσης στο ΤΑΕ-ΕΠΕ, και τα τέλη υπέρ ΤΑΠΕΤ.

12.Εφορία:Εντός δέκα ημερών πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται και πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα εμφανίζονται παρακάτω:

- Έγκριση Νομαρχίας
- Ανακοίνωση Νομαρχίας περί της εγγραφής της εταιρείας στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών
- Απόδειξη από την εφορία ότι πληρώθηκε το ΤΑΠΕΤ
- Καταστατικό
- Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης
- Υπεύθυνη δήλωση ότι θα προσκομίσει σε δύο αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε.
- Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
- Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3,Μ6 καιΜ7
- Τέλος έναρξης δραστηριότητας σε επιταγή ποσού 225.000δρχ ή 660,31 ευρώ
- Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου αν τυχόν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο

Στο σημείο αυτό ορίζεται από την εφορία ένας ελεγκτής για να κάνει έλεγχο στις εγκαταστάσεις και στο χώρο της εταιρείας .Μετά τον έλεγχο παρέχει ειδικό έλεγχο αυτοψίας και μαζί με αυτή την έκθεση ο επενδυτής καλείται πίσω στην εφορία με τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Ειδική έκθεση αυτοψίας
- Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για φυσικά πρόσωπα ή εταίρους Ο.Ε. ,Ε.Ε. ,Ε.Π.Ε., ή κοινοπραξιών και Κοινωνιών Αστικού δικαίου ή μελών του Δ.Σ. ,Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία
- Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται
- Στις περιπτώσεις αλλοδαπών υποβάλλεται:
 1. Άδεια παραμονής στη χώρα
 2. Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

2.3.2. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση, ωστόσο απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιόγραφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία

επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και αθλητικές δραστηριότητες.

Για την ίδρυση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 6.000.000 δρχ.(17.608,22 ευρώ), ενώ θα πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την υπογραφή του Καταστατικού . Το μισό τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Περιορισμός ως προς το ύψος του κεφαλαίου δεν υπάρχει.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συνεστημένη ΕΠΕ να μετατραπεί σε μονοπρόσωπη. Ωστόσο, η μονοπρόσωπη ΕΠΕ είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ, ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Βασικά Χαρακτηριστικά

- 1.Το μικρό κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της
- 2.Η διαίρεση του κεφαλαίου σε "μερίδες συμμετοχής" κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 10.000 δρχ.
- 3.Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
- 4.Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας)
- 5.Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
- 6.Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου
- 7.Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

Τα βήματα για τη σύσταση μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης χρειάζονται τα πιο κάτω βήματα:

- 1.Δικηγόρος: Σύνταξη σχεδίου καταστατικού(όλες οι πληροφορίες που περιέχονται στο καταστατικό προσδιορίζονται από το άρθρο 6 του νόμου 3190/1955)

2. Επιμελητήριο: Στο οικείο επιμελητήριο αφού προσκομίσει ο ενδιαφερόμενος το καταστατικό και εφόσον η επιλεγμένη επωνυμία είναι αποδεκτή θα του δοθεί μία προσωρινή βεβαίωση για δύο μήνες. Αν έχει ήδη χρησιμοποιηθεί η επωνυμία τότε πρέπει να προσαρμόσει αλλιώς την επωνυμία της επιχείρησής του .

3.Δικηγορικός σύλλογος: Πρέπει να καταβληθεί στον δικηγορικό σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης από τον συμπράττοντα δικηγόρο .Η παρουσία του δικηγόρου είναι απαραίτητη όταν το κεφάλαιο σύστασης είναι μεγαλύτερο των 6.000.000.δρχ ή των 17.608,22 euro.Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης θα είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για το υπόλοιπο .

4.Συμβολαιογράφος: Το επόμενο βήμα είναι να υπογραφεί το καταστατικό από το συμβολαιογράφο. Εκεί πρέπει να προσκομιστεί το σχέδιο καταστατικού, τα Α.Φ.Μ. των μετόχων, οι ταυτότητές τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το δικηγορικό σύλλογο .Οι ιδρυτές πρέπει να παρίστανται και να υπογράφουν αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο .Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου είναι 100.000δρχ ή 293,47euro συν το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου

5.Επιμελητήριο: Προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστημένης Α.Ε. μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας .

6.Καταβολή Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου : Μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να καταβληθεί στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου .Χρειάζεται να κατατεθούν δύο αντίτυπα καταστατικού καθώς και επιταγή με αναγραφόμενο το ποσό του Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. θα πληρωθεί παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ περίπου 352,16ευρωή 120.000δρχ.αυτό αφορά τη δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως

7.Ταμείο νομικών και ταμείο προνοίας δικηγόρων: Πρέπει να θεωρηθεί το καταστατικό στο ταμείο νομικών και στο ταμείο προνοίας δικηγόρων όπου καταβάλλονται τα ποσά 0,5%και 1%επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

8.Πρωτοδικείο: Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού πρέπει να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο Έδρας για την έγκριση της σύστασης της. Στο Πρωτοδικείο χρειάζεται:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή του ΦΣΚ και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
- Παράβολο και απόδειξη ότι πληρώθηκε το ΤΑΠΕΤ
- Περίληψη καταστατικού
- Αίτηση

Στη συνέχεια καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης

9. Πρωτοδικείο: Η αρμόδια αρχή αποστέλλει στο Εθνικό τυπογραφείο ανακοίνωση περί της σύστασης της εταιρείας για δημοσίευση.

10. Επιμελητήριο: Εντός δύο μηνών πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο παραθέτοντας μία αίτηση.

11.Εφορία: Εντός δέκα ημερών πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται και πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα εμφανίζονται παρακάτω:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
- Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα
- Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη
- Χαρτόσημο έναρξης
- Διπλότυπο είσπραξης υπέρ ΤΑΠΕΤ
- Υπεύθυνη δήλωση ότι εντός μηνός της έναρξεως θα προσκομισθεί το ΦΕΚ της δημοσίευσης
- Φωτοτυπία έναρξης των κοινοπρακτούντων μελών

2.4. Όργανα διοίκησης εταιρείας

Τα όργανα της Α.Ε.

Τα όργανα της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές.

Το ανώτατο Όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση και αποφασίζει για κάθε υπόθεση της Α.Ε. Η Γενική Συνέλευση είναι τακτική, έκτακτη, καταστατική ή τέλος, συνέλευση των προνομιούχων

μετόχων. Η συνέλευση συγκαλείται από το Δ.Σ. είκοσι ημέρες πριν γίνει. Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα συμμετοχής στη συνέλευση και δικαίωμα στην ψηφοφορία. Εξαιρούνται από το δικαίωμα στην ψηφοφορία οι προνομιούχοι μέτοχοι χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το Όργανο που εκπροσωπεί την Α.Ε., διευθύνει, διοικεί και διαχειρίζεται τα της εταιρείας, εκφράζοντας την βούλησή της.

Ο έλεγχος της Α.Ε.

Υπάρχουν τρεις μορφές ελέγχου στην Α.Ε., ο τακτικός, ο κρατικός και ο έκτακτος.

Ο τακτικός γίνεται από την Γ.Σ. με τους ελεγκτές της εταιρείας. Ο κρατικός γίνεται από το Υπουργείο Εμπορίου και ο έκτακτος, πού διατάσσεται από το δικαστήριο σε περιπτώσεις πού προβλέπονται από το νόμο. Ο τακτικός έλεγχος γίνεται από τους ελεγκτές, διότι στις Α.Ε. δεν είναι δυνατός ο έλεγχος, όπως στις προσωπικές εταιρείες, επειδή οι μέτοχοι εδώ είναι πολλοί. Οι ελεγκτές είναι δύο η ένας ορκωτός λογιστής και ορίζονται από την Γ.Σ. Ο κρατικός έλεγχος συνίσταται στον έλεγχο της νομιμότητας του καταστατικού και στην εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου.

Ο έκτακτος έλεγχος διατάσσεται από το αρμόδιο δικαστήριο μετά από αίτηση της μειοψηφίας των μετόχων η της επιτροπής του χρηματιστηρίου η του Υπουργείου Εμπορίου, όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι.

Με την σύνταξη του ισολογισμού της εταιρικής χρήσης απεικονίζεται στον πίνακα του ισολογισμού η οικονομική κατάσταση της εταιρείας, το ενεργητικό και το παθητικό της. Εάν υπάρχουν κέρδη, δηλ το ενεργητικό ξεπερνά το παθητικό εγγράφονται στο κεφάλαιό της. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται με την σειρά πού ορίζει ο νόμος.

Η Α.Ε. λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, με απόφαση της Γ.Σ., με την κήρυξή της σε πτώχευση και με την ανάκληση της αδείας συστάσεώς της.

Η εκκαθάριση με στόχο την προστασία των εταιρικών δανειστών και την διανομή των κερδών στους μετόχους. Οι εκκαθαριστές αντικαθιστούν το Δ.Σ. και διεκπεραιώνουν τις εκκρεμείς υποθέσεις, εξοφλούν τα χρέη, εισπράττουν τις απαιτήσεις και ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία. Τέλος διανέμουν στους μετόχους το προϊόν της αξίας το μετοχών τους δίνοντας προτεραιότητα στους προνομιούχους μετόχους.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (τακτική, έκτακτη και καταστατική) και οι διαχειριστές. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και διακρίνεται σε νόμιμη και κατ' εξουσιοδότηση. Νόμιμη είναι ήταν από όλους μαζί τους εταίρους, όπως ορίζει ο νόμος και κατ' εξουσιοδότηση όταν έχει ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους διαχειριστές είτε από το καταστατικό είτε από την Γ.Σ.

Στο τέλος της εταιρικής χρήσης οι διαχειριστές καταρτίζουν ισολογισμό και στον οποίο ισχύουν οι ίδιες αρχές που ισχύουν και για τον ισολογισμό της Α.Ε.

Η διάλυση και η εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. γίνεται όπως προβλέπεται από το καταστατικό, ή με απόφαση της Γ.Σ. με τις πλειοψηφίες που ορίζει το καταστατικό, με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο και με την κήρυξη της Ε.Π.Ε. σε πτώχευση. Με την εκκαθάριση που διενεργούν οι διαχειριστές καταρτίζεται ισολογισμός που δημοσιεύεται στον Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Έφημερίδος της Κυβερνήσεως, Η διαδικασία της εκκαθάρισεως παύει με την διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994) , σε φόρο υπόκεινται μεταξύ άλλων φυσικών ή νομικών προσώπων οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης και οι Ανώνυμες Εταιρίες.

Αν και σαν νομικές μορφές παρουσιάζουν σημαντικά διαφορετικά χαρακτηριστικά, εντούτοις όσον αφορά τη φορολόγησή τους φέρουν κάποιες ομοιότητες. Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου και στις δύο περιπτώσεις Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) .Ο συντελεστής αυτός μειώνεται σταδιακά κατά μια ποσοστιαία μονάδα κάθε διαχειριστική

χρήση, για τα εισοδήματα που προκύπτουν από τη διαχειριστική χρήση 2010 μέχρι και τη διαχειριστική χρήση 2014. Για τη διαχειριστική χρήση 2014 ο συντελεστής θα ανέρχεται στο 20. %

Από τα καθαρά κέρδη των παραπάνω προσώπων, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος, εκπίπτουν τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, καθώς και τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους .

Αντικείμενο του φόρου είναι:

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

Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα, λαμβάνεται:

α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101.

β) Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.

2. Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το

μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο τρόπος προσδιορισμού των κερδών βάση των οποίων θα φορολογηθεί ένα νομικό πρόσωπο μορφής ΕΠΕ & ΑΕ προσδιορίζεται από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Η κατάσταση αυτή, μαζί με τον ισολογισμό, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα αποτελούν τις σημαντικότερες οικονομικές καταστάσεις απεικόνισης μιας εταιρίας της αντίστοιχης νομικής μορφής.

Ως ετήσιες οικονομικές καταστάσεις:

Κατά το άρθρο 42α του Κ.Ν. 21/90 /20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 του Π.Δ. 409/86, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρίας και ΕΠΕ περιλαμβάνουν:

- Α) Τον ισολογισμό
- Β) Το λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως
- Γ) Τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Δ) Το προσάρτημα (όπου αυτό απαιτείται).

Υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις κατά τα άνω οικονομικές καταστάσεις (περιπτώσεις α, β και γ) οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 4&2)-επομένως και όλες οι ανώνυμες εταιρείες και ΕΠΕ ανεξαρτήτως ύψους ετησίων εσόδων.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Παραπάνω αναφέραμε ποιες είναι οι σημαντικότερες οικονομικές καταστάσεις. Ας δούμε διεξοδικά τι ακριβώς είναι η καθεμία απ' αυτές και γιατί αποτελούν ένα πολύτιμο χρηματοοικονομικό εργαλείο για την εταιρεία .

3.1. Ισολογισμός

Ο Ισολογισμός είναι η κύρια οικονομική κατάσταση που απεικονίζει, σε μια δεδομένη στιγμή (συνήθως 31/12 ή 30/6 κάθε έτους), σαν φωτογραφία, την οικονομική κατάσταση της Επιχείρησης. Είναι μια από τις πέντε λογιστικές καταστάσεις της γενικής λογιστικής, η οποία έχει ως στόχο να περιγράψει με τον πιο αντικειμενικό τρόπο τον κύκλο εκμετάλλευσης μιας επιχείρησης με διάφορες εγγραφές λογιστικών

στοιχείων, αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων και την εξαγωγή στο τέλος της χρήσης ενός καθαρού αποτελέσματος (κέρδους ή ζημίας).

Δείχνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει η Επιχείρηση τη δεδομένη χρονική στιγμή (μετρητά, αποθέματα, μηχανήματα, κτίρια, απαιτήσεις, κ.λπ.).

Αξίζει να σημειωθεί ότι η αξία των περιουσιακών στοιχείων αποτελεί το Ενεργητικό του Ισολογισμού το οποίο διακρίνεται σε υποκατηγορίες όπως :

Πάγιο Ενεργητικό

- Ασώματες ακινητοποιήσεις (Σήματα, Λογισμικά κ.α.)
- Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Κτίρια, Μηχανήματα κ.α.)
- Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
- Αποσβέσεις

Κυκλοφορούν ενεργητικό

- Αποθέματα (Εμπορεύματα, Ύλεις, Προϊόντα κ.α.)
- Απαιτήσεις (Υπόλοιπα Πελατών κ.α.)
- Χρεόγραφα
- Διαθέσιμα

Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (στοιχεία που αφορούν άλλες χρήσεις

Το παθητικό χωρίζεται στις παρακάτω βασικές υποκατηγορίες

Ιδία Κεφάλαια

- Κεφάλαιο (μετοχικό κτλ.)

- Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων
- Αποθεματικά κεφάλαια
- Αποτέλεσμα εις νέο
- Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

Προβλέψεις (κεφάλαια δεσμευμένα για εκτιμήσεις γνωστών μελλοντικών υποχρεώσεων πχ. Αποζημιώσεων προσωπικού)

Υποχρεώσεις

- Μακροπρόθεσμες (Μακροπρόθεσμα Δάνεια)
- Βραχυπρόθεσμες
- ο Τράπεζες (κεφάλαιο κίνησης)
- ο Προμηθευτές
- ο Λοιποί

Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το Ενεργητικό και το Παθητικό είναι ίσα.

Από τα στοιχεία αυτά συγκροτείται ο Ισολογισμός, και απεικονίζει την περιουσιακή διάρθρωση της επιχείρησης.

Άρα ο ισολογισμός, είναι μία οικονομική κατάσταση, που παρουσιάζει την οικονομική θέση της επιχείρησης, μια και παρουσιάζει το τί κατέχει η επιχείρηση και το τί χρωστάει.

Στο παθητικό φαίνονται οι πηγές προέλευσης των κεφαλαίων της επιχείρησης και στο ενεργητικό φαίνονται οι χρήσεις τους δηλαδή οι επενδύσεις της επιχείρησης.

3.2. Πιστοποιητικό ορκωτού

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Π.Δ. 226/1992 , ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων συνίσταται στην εξέταση από Ορκωτό Ελεγκτή των τηρουμένων βιβλίων και των αναγκαίων νομίμων δικαιολογητικών και παραστατικών στοιχείων και αποβλέπει στην διακρίβωση του κατά πόσον οι ελεγχθείσες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση της ελεγχόμενης μονάδας κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού της και τα αποτελέσματα των εργασιών της κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Ο Ορκωτός Ελεγκτής τεκμηριώνει τις παρατηρήσεις και το πόρισμά του με τα φύλλα εργασίας τα οποία υποχρεούται να διαφυλάσσει επί μία πενταετία από την ημερομηνία εκδόσεως του πιστοποιητικού ελέγχου. Η γνώμη του διενεργήσαντος τον έλεγχο Ορκωτού Ελεγκτή διατυπώνεται στο συντασσόμενο από αυτόν «πιστοποιητικό» ή «έκθεση ελέγχου». Το «πιστοποιητικό» ή «έκθεση» ελέγχου υποβάλλονται στον εντολέα του ελέγχου.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής υποχρεώνεται να υποβάλει στη γενική συνέλευση των μετόχων εταίρων, από την οποία ανατέθηκε σ' αυτόν η διενέργεια ελέγχου, το

«πιστοποιητικό ελέγχου», το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όσα ορίζονται από το άρθρο 37 του κ.ν. 2190/1920 και το οποίο επέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο αυτό. Διαπιστώσεις του Ορκωτού Ελεγκτή οι οποίες δεν επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από τις δημοσιευμένες αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως και Διάθεση Κερδών κ.λπ.) ή παρατηρήσεις του για τη βελτίωση του συστήματος οργανώσεως ή λειτουργίας της εταιρείας, γνωστοποιούνται προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας με τις σχετικές υποδείξεις. Το εκδιδόμενο πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου κοινοποιείται και στο διοικητικό συμβούλιο ή τον διαχειριστή της ελεγχόμενης μονάδας

Ο έλεγχος ισολογισμών και αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και η έκθεση στην Γ.Σ γίνεται ως εξής:

Μετά τη λήξη της χρήσης είναι υποχρεωμένοι να ελέγξουν τον ισολογισμό και το λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης και να υποβάλουν προς την τακτική ΓΣ έκθεση με το πόρισμα του ελέγχου τους. Από αυτή την έκθεση πρέπει να προκύπτει με σαφήνεια, μετά από έλεγχο της ακρίβειας και νομιμότητας των εγγραφών στα βιβλία της επιχείρησης, αν ο ισολογισμός απεικονίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά την ημερομηνία της λήξης της χρήσης που ελέγχθηκε, ο δε λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης τα πραγματικά αποτελέσματα.

Ειδικότερα:

Ο Ορκωτός Ελεγκτής υποχρεώνεται να υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταίρων, από την οποία ανατέθηκε σ' αυτόν η διενέργεια ελέγχου, το «πιστοποιητικό ελέγχου», το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όσα ορίζονται από το και το οποίο απέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο αυτό. Διαπιστώσεις του Ορκωτού Ελεγκτή οι οποίες δεν επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από τις δημοσιευόμενες αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως και Διάθεση Κερδών κ.λ.π.) ή παρατηρήσεις του για τη βελτίωση του συστήματος οργάνωσης ή λειτουργίας της εταιρείας, γνωστοποιούνται προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας με τις σχετικές υποδείξεις. Το εκδιδόμενο πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου κοινοποιείται και στο διοικητικό συμβούλιο ή τον διαχειριστή της ελεγχόμενης μονάδας.

Αντίγραφο του «πιστοποιητικού» ή της «εκθέσεως» ελέγχου υποβάλλονται και στο Εποπτικό Συμβούλιο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής καθορίζει την έκταση του ελέγχου του σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920, των επαγγελματικών κανόνων και Ελεγκτικών προτύπων. Ο έλεγχος πρέπει να καλύπτει επαρκώς όλες τις πτυχές της ελεγχόμενης μονάδας που σχετίζονται με τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις. Για να διαμορφώσει το πόρισμά του επί των οικονομικών καταστάσεων, ο Ορκωτός Ελεγκτής πρέπει να διαπιστώνει την επάρκεια και αξιοπιστία των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων καθώς και των άλλων πηγών πληροφοριών στις οποίες βασίζεται η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Κατά την διαμόρφωση του πορίσματός του ο Ορκωτός Ελεγκτής αξιολογεί την

αξιοπιστία και επάρκεια των πληροφοριών που περιέχονται στα λογιστικά βιβλία και στοιχεία και στις άλλες πηγές πληροφοριών με:

α) Την μελέτη και αξιολόγηση των λογιστικών συστημάτων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου επί των οποίων έχει πρόθεση να βασίζει την εξέταση τούτων για να καθορίσει την φύση, έκταση και εφαρμογή των Ελεγκτικών διαδικασιών και τεκμηριώσεων.

β) Την διενέργεια ελέγχων, την εξασφάλιση επεξηγήσεων και την εφαρμογή επαληθευτικών διαδικασιών επί των λογιστικών πράξεων και των υπολοίπων των λογαριασμών, στον βαθμό που κρίνει σε κάθε περίπτωση αναγκαίο.

Οι τυχόν περιορισμοί στην έκταση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, που εμποδίζουν τον Ορκωτό Ελεγκτή να διατυπώσει το πόρισμά του χωρίς επιφυλάξεις, πρέπει ν' αναφέρονται ρητά στο πιστοποιητικό ή την έκθεση ελέγχου. Στο τμήμα του πιστοποιητικού ή της εκθέσεως ελέγχου, όπου διατυπώνεται το πόρισμα του Ορκωτού Ελεγκτή, θα πρέπει να προκύπτει κατά τρόπο σαφή ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής καταλήγει στο πόρισμά του με ή χωρίς επιφυλάξεις, ή ότι ούτος δεν είναι σε θέση να καταλήξει σε πόρισμα επί των οικονομικών καταστάσεων. Το πιστοποιητικό ή η έκθεση ελέγχου υπογράφονται από τον Ορκωτό Ελεγκτή.

Οι Α.Ε. & ΕΠΕ που εφαρμόζουν πλήρως το ΕΓΛΣ και ελέγχονται υποχρεωτικά από ορκωτούς ελεγκτές :

1. Σε κάθε περίπτωση ίδρυσης Α.Ε. με κεφάλαιο πάνω από 3.000.000 ευρώ.

2. Οι ΑΕ και οι ΕΠΕ οι οποίες έχουν τουλάχιστον τις δύο από τις τρεις πιο κάτω

προϋποθέσεις:

α)Σύνολο ισολογισμού 2.500.000€(άρθρο 52 ν.3604/2007)

β)Καθαρό κύκλο εργασιών: 5.000.000 €

γ) Μέσο όρο απασχολούμενο προσωπικό κατά τη διάρκεια χρήσης: 50 άτομα

Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που δεν υπερβαίνουν, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τους, τα αριθμητικά όρια των δυο από τα τρία παραπάνω κριτήρια ,απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεών τους.

Δημοσιότητα Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από την γενική συνέλευση και οι σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της εταιρίας υποβάλλονται στη δημοσιότητα που ορίζουν τα άρθρα 7α & 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

α)Καταχώρηση, ύστερα από τον έλεγχο, στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της νομαρχίας της έδρας της εταιρίας.

β) Δημοσίευση του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αυτών-το προσάρτημα δεν δημοσιεύεται- στις ακόλουθες εφημερίδες:

βα)Στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, είκοσι(20) ημέρες τουλάχιστον πριν τη γενική συνέλευση και σε περίπτωση της τροποποίησεως τους απ' αυτήν μέσα σε είκοσι(20) από την ημέρα της συνελεύσεως.

ββ) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη την χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ.

βγ) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα απ ' αυτές που ορίζει με απόφασή του ο υπουργός Εμπορίου.

Υποβολή Ισολογισμού στη νομαρχία για να δημοσιευτεί στο Φ.Ε.Κ.

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, η δημοσίευση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων (καθώς και το πιστοποιητικό των Ορκωτών Ελεγκτών - όταν η εταιρία ελέγχεται από το Σ.Ο.Ε.)υποβάλλονται στην αρμόδια νομαρχία με ένα σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο.

3.3. Αποτελέσματα χρήσης

Είναι μια κατάσταση που δείχνει τα κέρδη ή τις ζημιές μιας επιχείρησης σε ένα χρονικό διάστημα (συνήθως από αρχές μέχρι το τέλος ενός

οικονομικού έτους). Ορίζεται ως διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά το συγκεκριμένο διάστημα.

Περιλαμβάνει:

- Έσοδα

Προέρχονται από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών. Από λογιστικής άποψης η αξία αυτή παίρνει τη μορφή ταμειακής είσπραξης ή της δημιουργίας απαιτήσεων.

- Έξοδα

Διακρίνονται σε:

- Δαπάνη: κάθε ανάλωση αξίας που γίνεται για την πραγματοποίηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

- Κόστος: ενσωμάτωση πραγματοποιηθεισών δαπανών (π.χ. πρώτες ύλες, καύσιμα, εργατικά, κ.ά.) στην αξία παραγόμενων προϊόντων.

- Έξοδο: κάθε δαπάνη, η οποία δεν δημιούργησε αξία κι επομένως δεν αποτελεί στοιχείο κόστους.

Ουσιαστικά δείχνει το τι προέκυψε από την λειτουργία της Επιχείρησης κατά την διάρκεια του έτους.

Δηλαδή, δείχνει το τι οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) είχε η επιχείρηση από την λειτουργία της στον χρόνο που πέρασε, δηλαδή στην χρήση.

Παρακάτω, φαίνεται η δομή των αποτελεσμάτων χρήσης και το πως προκύπτει το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία)

Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων χρήσης

Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης = Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)

- Κόστος πωλήσεων (= Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως)

- + Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (= Σύνολο εσόδων εκμετάλλευσης)

- Γενικά και έξοδα Διοικ. λειτ.
- Γενικά και έξοδα λειτ. Διαθέσεως (= Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως)
- + Έσοδα συμμετοχών, χρεωγ, πιστ. τόκων
- Έξοδα συμμετοχών, χρεωγ, πιστ. Τόκων (= Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως)
- + Έκτακτα έσοδα
- Έκτακτα έξοδα (=Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα)
- Απόσβεση παγίων μείον οι ενσωματ στο λειτ. Κόστος.

3.4. Διάθεση αποτελεσμάτων

Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης.

Μας δείχνει τον τρόπο με τον οποίο θα διανείμει η εταιρία τα κέρδη της. Αξίζει να αναφέρουμε , ότι απ' το σύνολο των ετήσιων καθαρών κερδών , αφαιρείται υποχρεωτικώς το 1/20 αυτών τουλάχιστον προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή, παύει να είναι υποχρεωτική μόλις ο λογαριασμός του τακτικού αποθεματικού φτάσει τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Ο νόμος 2238/1994 (Κώδικας φορολογίας εισοδήματος), ορίζει στο άρθρο 99, παράγραφος 1 αυτού, ότι τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Όσον αφορά τις Α.Ε στη συνέχεια, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη, ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος που πρέπει να είναι ποσοστό 6% τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Τέλος, το ποσό που διανέμει στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το πόσο των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει,

προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό. Εκτός και εάν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό σύστασης μιας Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, οι εταίροι έχουν δικαίωμα επι των καθαρών κερδών που προκύπτουν επί του ποσοστού συμμετοχής τους στην εταιρία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1. Αντικείμενο φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

ο) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ν. 588/1977 (ΦΕΚ 148 ΑΙ), δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία.

β) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πώλησεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσομένων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες

και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωση των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 219011920, με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές που χορηγούνται στους εργαζόμενους πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

4.2. Υποκείμενο φόρου

1. Υποκείμενα σε φορολογία πρόσωπα είναι:

1. Ημεδαπές Α.Ε.
2. Ημεδαπές Ε.Π.Ε.
3. Δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
4. Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών.

5. Αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμοί με οποιοδήποτε τύπο.
6. Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά.
7. Κάθε είδους ιδρύματα

Σημειώνεται ότι η φορολογία των εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), κοινοπραξιών, κοινωνιών, κλπ. δεν εντάσσονται στη φορολογία νομικών προσώπων αλλά στη φορολογία φυσικών προσώπων (Άρθρο 10).

4.3. Απαλλαγές φόρου

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης και διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.

β) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών που ανήκουν στους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μητροπόλεις, στις Ιερές Μονές, στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, στην Ιερά Μονή Πάτμου, στην Ιερά Μονή Σινά, στην Αποστολική Διακονία, στον Πανάγια Τάφο, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, στην Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου, καθώς και στις Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου.

γ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς.

Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών.

ε) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον

χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

ζ) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του παρόντος.

η) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

θ) Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:

αα) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

ββ) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δε θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση, αποφλοίωση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτό.

γγ) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.

δδ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά

συμψηφίζονται οι τυχόν ζημίες που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού που απαλλάσσονται από το φόρο.

ι) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

ια) Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 114.

ιβ) Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.

ιγ) Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το Ελληνικό Δημόσιο, εφόσον:

αα) το χορηγούμενο δάνειο προέρχεται από ισόποσο δάνειο, το οποίο έχει λάβει προηγουμένως η Τράπεζα με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου από το Ταμείο Αποκαταστάσεως του Συμβουλίου της Ευρώπης,

ββ) τα δύο ως άνω δάνεια έχουν την ίδια διάρκεια και επιβαρύνονται με το ίδιο επιτόκιο και

γγ) στη συναπτόμενη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εθνικής Κτηματικής Τράπεζας της Ελλάδος σύμβαση αναφέρονται οι ανωτέρω όροι, καθώς και ο όρος απαλλαγής των τόκων από τη φορολογία εισοδήματος.

2. Η διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας που θα εξυπηρετήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιοδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

4.4. Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

2. Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματί τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση

τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροισμένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

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

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 1473/1984 (ΦΕΚ Α' 127) και του άρθρου 101 του ν. 1892/ 1990.

β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν. 2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης Αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτήν, ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά.

Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

9. Επί ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτώσ με τις διατάξεις του άρθρου 34, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων», το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογητέων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να

διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

10. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107.

11. Για τις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8(3) του άρθρου 13, με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το άρθρο 34 τεκμαρτά κέρδη. Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογούμενων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για το μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε.

12. Τα κέρδη των τραπεζικών ανωνύμων εταιρειών κάθε διαχειριστικής χρήσης που προέρχονται από την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1,4,5 του άρθρου 38 και του άρθρου 99 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και τα οποία μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής περιόδου από τη γενική συνέλευση των μετόχων, δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου και εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού ή συγκεντρωτικά στον ισολογισμό και αναλύονται στο προσάρτημα (σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων) από τις εταιρείες που τηρούν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.), υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα του νομικού προσώπου με το συντελεστή φορολογίας που ορίζεται από το άρθρο 109. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου και καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Με τη δήλωση αυτή δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα

έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων για τα πιο πάνω κέρδη. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, κατά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της τράπεζας και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που είναι εγκατεστημένα ή εγκαθίστανται στη χώρας.

4.5. Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος

1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1,2 και 3,30,37,40,41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα:

α) Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.

β) Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλίσεων με συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.

γ) Οι κρατήσεις για ζημίες που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβασών ζημιών που προβλέπεται από την περίπτωση ια' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π. δ. 186/1992, (ΣΣ Η διάταξη αυτή του ΚΒΣ έχει καταργηθεί από 1. 1.2003 με το άρθρο 2§ 16 ν. 3052/2002) μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των ανασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφάλιστρο νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφαλιστρού μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλιστρού.

δ) Τα ποσά που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένου ολόκληρου του χαρτοφυλακίου των ασφαλιστικών συμβολαίων μετά των συναφών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ασφαλιστικής εταιρείας ζωής της οποίας η άδεια λειτουργίας έχει ανακληθεί.

Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα της ασφαλιστικής ανώνυμης εταιρείας προς την οποία έχει μεταβιβαστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της παραπάνω ασφαλιστικής εταιρείας ζωής εκπίπτει το ποσό του ελλείμματος των επενδύσεων της τελευταίας που της αναλογεί, όπως το ποσό αυτό ορίζεται στην απόφαση του προηγούμενου εδαφίου. Η έκπτωση του ποσού αυτού πραγματοποιείται από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας εκδίδεται η πιο πάνω απόφαση. Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το χρόνο ανάκλησης της άδειας λειτουργίας της ασφαλιστικής εταιρείας ζωής.

4. Οι τράπεζες επιτρέπεται να εκπίπτουν, αντί των ποσών των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει οριστικές εγγραφές, ποσοστό στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους. Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επισφαλών ή μη εισπράξιμων τόκων των επισφαλών απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παραγωγικών, τους οποίους οι τράπεζες δικαιούνται να μην εμφανίζουν ή εγγράφουν στα βιβλία τους, υποχρεούμενους να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για τέτοιους τόκους, καθώς και η κάλυψη στο σύνολό του ή εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή η απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας.

Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικό προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, τα δάνεια γενικά για

τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες τράπεζες.

Το πιο πάνω ποσοστό ορίζεται:

α) Σε δυο τοις χιλίοις για τις κτηματικές τράπεζες του ν. 3221/1924 (ΦΕΚ ΑΙ 210), με εξαίρεση τις χορηγήσεις προς τις ξενοδοχειακές και τουριστικές επιχειρήσεις στις οποίες το ποσοστό ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1 %).

β) Σε δύο τοις εκατό (2%) για τράπεζες επενδύσεων. γ) Σε ένα τοις εκατό (1 %) για τις άλλες τράπεζες.

Οι πιο πάνω διατάξεις που αφορούν στις τράπεζες επενδύσεων εφαρμόζονται και στις ναυτιλιακές τράπεζες, καθώς επίσης και για τις εργασίες που ενεργούνται και για τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για εξαγωγικές δραστηριότητες από τράπεζες εξωτερικού εμπορίου και από ειδικά εξαγωγικά τμήματα άλλων τραπεζών.

5. Πέρα από το ποσοστό έκπτωσης που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο οι τράπεζες δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του ν. 2076/1992 (ΦΕΚ 130 ΑΙ) (ήδη άρθρο 88 ν. 3601/2007 βλέπε θέμα 1α). Κατά το μέρος που οι προβλέψεις αυτές δεν επαληθευθούν και δεν διενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες οκτώ (8) χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τράπεζα υποχρεούται μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της όγδοης χρήσης να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους στο οποίο σχηματίσθηκε η πρόβλεψη, μη εφαρμοζομένων στην περίπτωση αυτή των διατάξεων του άρθρου 84. Η δήλωση αυτή του μη επαληθευθέντος υπολοίπου είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει οι προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεσμη υποβολή της. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης αυτής εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων.

6. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους

κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

β) Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24του κ. ν. 219011920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3, 4, 5 και 6 αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

9. Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δε διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

10. Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101. Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν με τις διατάξεις του άρθρου 100 μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει στο υποκατάστημα, πρακτορείο, εργοστάσιο κτλ., που βρίσκεται στην Ελλάδα όρους εμπορικής ή οικονομικής συνεργασίας καταφανώς επαχθέστερους εκείνων, οι οποίοι θα συνομολογούνταν αν η συναλλαγή εγένετο με τρίτους, με αποτέλεσμα να επέρχεται μετάθεση του κέρδους στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή το κέρδος αυτό θεωρείται ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος,

πρακτορείου, εργοστασίου κτλ., που προκύπτει από τη δραστηριότητά του στην Ελλάδα.

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3,4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

Ειδικά για το ποσό της ζημίας νομικού προσώπου της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που αποσβέσθηκε με ειδική προς τούτο μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου αυτού, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

12. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101, τα οποία ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και των προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 .

Ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των ανωτέρω, λαμβάνονται τα οριζόμενα από την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από τις πιο πάνω εργασίες δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ως καθαρά κέρδη δηλώνονται αυτά που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 που αφορά στη διαχειριστική περίοδο της ολοκλήρωσης της οικοδομής δηλώνεται το τελικό αποτέλεσμα το οποίο προέκυψε, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, από τη συγκεκριμένη οικοδομή.

Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της δήλωσης αυτής εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 34.

13. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

α) Τα εισοδήματα από ακίνητα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23.

β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.

γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41 .

δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μία από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

14. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

15. Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

16. Τα έσοδα και τα έξοδα των εταιρειών που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων, κατανέμονται ανάλογα με τη χρονική διάρκεια των αντίστοιχων μέσων, σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ως χρηματοοικονομικά μέσα νοούνται τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση κατ' εφαρμογή του Κανονισμού 1606/2002, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

17. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (I 243) και των Κανονισμών που εκδίδονται από την Επιτροπή (Commission), κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού αυτού, εφαρμόζονται τα εξής:

(α) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας. Τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.

(β) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή

Ένωση, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

ΓΑΛΑΞΙΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009 10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.1.2009-31.12.2009) - ΑΡ.Μ.Α.Ε. 4403/42/Β/99/17

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-οικόπεδα	1.281.273,52 €	- €	1.281.273,52 €	1.281.273,52 €	- €	1.281.273,52 €
2.Κτίρια & τεχνικά έργα	613.593,48 €	484.564,71 €	129.028,77 €	613.593,48 €	435.477,30 €	178.116,18 €
3.Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις-Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	1.657.614,33 €	1.555.508,40 €	102.105,93 €	1.692.416,70 €	1.554.339,43 €	138.077,27 €
4.Μεταφορικά Μέσα	759.853,79 €	691.673,41 €	68.180,38 €	763.753,79 €	650.965,37 €	112.788,42 €
5.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	67.562,57 €	63.407,99 €	4.154,58 €	66.762,29 €	60.942,38 €	5.819,91 €
6.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	3.700.000,00 €	- €	3.700.000,00 €	4.500.000,00 €	- €	4.500.000,00 €
Σύνολο ακινητοποιήσεων	8.079.897,69 €	2.795.154,51 €	5.284.743,18 €	8.917.799,78 €	2.701.724,48 €	6.216.075,30 €
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ. απαιτήσεις						
1.Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			17.000,00 €			10.000,00 €
Σύνολο παγίου ενεργητικού			5.301.743,18 €			6.226.075,30 €
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Α. Αποθέματα						
1.Παραγωγή σε εξέλιξη			112.668,68 €			821.186,26 €
2.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα			11.663,94 €			49.500,00 €
3.Προκ/λές για αγορές αποθεμάτων			491.158,71 €			302.822,08 €
			615.491,33 €			1.173.508,34 €
Β. Απαιτήσεις						
1.Πελάτες			3.893.254,02 €			1.345.537,72 €
2.Γραμμάτια εισπρακτέα (χαρτοφυλακίου)			9.114,00 €			9.114,00 €
3α.Επιταγές εισπρακτέες			19.495,80 €			40.572,20 €
3β.Επιταγές στις τράπεζες για εγγύηση			616.326,33 €			587.056,68 €
4.Χρεώστες διάφοροι			209.238,02 €			191.353,29 €
			4.747.428,17 €			2.173.633,89 €
Γ. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			61.446,77 €			115.821,17 €
2.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			17.877,29 €			125.508,90 €
			79.324,06 €			241.330,07 €
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Α+Β+Γ)			5.442.243,56 €			3.588.472,30 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ & ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			10.743.986,74 €			9.814.547,60 €

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγ. χρήσεως 2010
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
<i>I. Μετοχικό Κεφάλαιο</i> (47.600 Μετοχές των 29,35 ευρώ)		
1. Καταβλημένο	1.397.060,00 €	1.397.060,00 €
<i>II Διαφορές αναπρο/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων</i>		
2. Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	370.467,77 €	370.467,77 €
<i>III. Αποθεματικά κεφάλαια</i>		
1. Τακτικό αποθεματικό	168.081,31 €	164.869,11 €
2. Εκτακτά αποθεματικά	112.201,20 €	112.201,20 €
3. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	482.569,85 €	482.569,85 €
	762.852,36 €	759.640,16 €
<i>IV. Αποτελέσματα εις νέα</i>		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέα	350.542,35 €	297.257,06 €
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (A1+AII+AIII+AIV)	2.880.922,48 €	2.874.424,99 €
B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
1. Δάνεια Τραπεζών	1.716.952,14 €	379.982,53 €
<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
1. Προμηθευτές	801.056,78 €	983.380,96 €
2. Επιταγές πληρωτέες	922.859,37 €	1.457.292,18 €
3. Τράπεζες λογ/σμοί βραχ/μων υποχρεώσεων	2.632.357,36 €	2.869.839,62 €
4. Προκαταβολές πελατών	610.576,86 €	708.675,05 €
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	838.644,31 €	430.243,84 €
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	97.611,37 €	106.591,00 €
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	243.006,07 €	54.117,43 €
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (BII)	6.146.112,12 €	6.610.140,08 €
Σύνολο υποχρεώσεων (BI+BII)	7.863.064,26 €	6.990.122,61 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B)	10.743.986,74 €	9.814.547,60 €

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2009 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011</u>		<u>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010</u>	
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		5.113.987,20 €		7.368.012,74 €
Μείον: Κόστος πωλήσεων		4.244.991,54 €		6.098.738,03 €
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		868.995,66 €		1.269.274,71 €
Πλέον: 1. Άλλα εσοδα εκμετάλλευσης		17.710,89 €		26.300,62 €
Σύνολο		886.706,55 €		1.295.575,33 €
ΜΦΙΟΝ: 1. Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	230.777,23 €		282.631,39 €	
2. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	111.267,74 €	342.044,97 €	136.290,69 €	418.922,08 €
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		544.661,58 €		876.653,25 €
ΜΦΙΟΝ: 1. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		- 417.205,25 €		- 339.077,81 €
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		127.456,33 €		537.575,44 €
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα κέρδη	3.671,66 €		- €	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	- €	3.671,66 €	4.082,69 €	4.082,69 €
Μείον: 3. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	20.992,41 €	- €	15.422,81 €	
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.807,89 €	32.800,30 €	- €	15.422,81 €
- 11.340,12 €		- 29.128,64 €		- 11.340,12 €
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		98.327,69 €		526.235,32 €
ΜΦΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων	130.490,06		154.931,65 €	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	130.490,06 €	- €	154.931,65 €	- €
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) χρήσεως προ φόρων		98.327,69 €		526.235,32 €

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	<u>Ποσά κλειόμενης</u> <u>χρήσεως 2011</u>	<u>Ποσά προηγ.</u> <u>χρήσεως 2010</u>
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	98.327,69 €	526.235,32 €
(+): Υπόλοιπα κερδών προηγούμενων χρήσεων	297.257,06 €	37,70 €
(-): Διαφορές φορολ.ελέγχου προηγ. χρήσεων	- €	- 99.118,74 €
Σύνολο	395.584,75 €	427.154,28 €
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	- 29.161,18 €	- 91.920,00 €
2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ. κόστος φόροι	- 12.669,02 €	- 22.535,48 €
Κέρδη προς διάθεση	353.754,55 €	312.698,80 €
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	3.212,20 €	15.441,74 €
2. Υπόλοιπα κερδών εις νέο	350.542,35 €	297.257,06 €
	353.754,55 €	312.698,80 €

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- Ø Ανακεφαλαιώνοντας, με την μελέτη και την παρουσίαση της παρούσας εργασίας γνωστοποιείται στους αναγνώστες της η λειτουργία του φόρου και η χρήση του από τις εκάστοτε κυβερνήσεις ως μέσο διαμόρφωσης του οικονομικού και κοινωνικού επιπέδου όλων των πολιτών. Η ‘αναγκαστική’ αυτή εισφορά μελετάται και αναλύεται από την οπτική που αφορά τα νομικά πρόσωπα. Ειδικότερα ξεχωρίσαμε με την διάκριση των εταιρειών, ως προς την φορολογία εισοδήματός τους, τις Ανώνυμες εταιρείες και τις Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Παρατέθηκαν ακόμα τα βασικά χαρακτηριστικά αλλά και οι προϋποθέσεις και οι συνθήκες κάτω από τις οποίες καθίσταται εφικτό να γίνει η σύσταση των εν λόγω νομικών προσώπων-εταιρειών.
- Ø Παρουσιάστηκαν τα όργανα διοίκησης των **Α.Ε.,Ε.Π.Ε.** που διευθύνουν και διαχειρίζονται τα της εταιρείας, εκφράζοντας έτσι την βούλησή της. Μάθαμε ακόμα πώς, σύμφωνα με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος (ΚΦΕ) που μεταξύ άλλων νομικών ή φυσικών προσώπων έτσι υπόκεινται και οι ΑΕ,ΕΠΕ , επιβαρύνονται με τους συντελεστές φορολόγησης τα εν λόγω νομικά πρόσωπα.
- Ø Γνωρίσαμε, μέσω εκτενούς αναφοράς, τα εργαλεία που έχει στη διάθεσή του το κράτος και χρησιμοποιεί, έτσι ώστε να προσδιορίσει τον φόρο που αναλογεί στο εκάστοτε νομικό πρόσωπο. Αυτά δεν είναι άλλα από: τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα. Στο σύνολό τους αυτά συνθέτουν μια λογιστική απεικόνιση του νομικού προσώπου, η οποία καθιστά δυνατή την εξαγωγή του αναλογούντος φόρου.
- Ø Είδαμε πως παρακολουθείται η λειτουργία της κάθε εταιρείας κατά την διαχειριστική χρήση. Αναφερόμαστε στην διεξαγωγή των τακτικών και κρατικών ελέγχων που διενεργεί το κράτος, στα πλαίσια της έννομης λειτουργίας των ΑΕ,ΕΠΕ.
- Ø Παρακολουθήσαμε αναλυτικά τον τρόπο που διεξάγει τον έλεγχο του ο ορκωτός λογιστής, σύμφωνα με τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας μέχρι την εξαγωγή του πιστοποιητικού του και εν συνεχεία την δημοσίευσή του μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης εταιρείας.

- Ø Συνεχίζοντας βλέπουμε αναλυτικά το φάσμα των νομικών προσώπων τα οποία υπόκεινται σε φορολογία. Αυτό αποτελείται από ημεδαπές ΑΕ, ΕΠΕ, δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμοί οποιουδήποτε τύπου, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά και γενικότερα κάθε είδους ιδρύματα. Διαχωρίσαμε επίσης κάποιους οργανισμούς και ιδρύματα τα οποία απαλλάσσονται από κάποιους φόρους καθώς και τα εισοδήματα που προκύπτουν από συγκεκριμένες οικονομικές δραστηριότητες.
- Ø Προχωρώντας, είδαμε και αναλύσαμε διεξοδικά τα κριτήρια βάση των οποίων υπολογίζεται το φορολογητέο εισόδημα των νομικών προσώπων-εταιρειών ημεδαπών και αλλοδαπών. Με την καταβολή έπειτα του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου.
- Ø Επικεντρωθήκαμε ακόμα στο τι ορίζεται ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα των εταιρειών και πώς γίνεται ο προσδιορισμός αυτών.
- Ø Μελετώντας τώρα τις επιχειρήσεις και γενικά τα νομικά πρόσωπα σε διεθνές επίπεδο, διαπιστώνουμε την ευρεία χρήση των διαφόρων νέων τεχνολογιών που έχουν τεθεί στην υπηρεσία των εκάστοτε εταιρειών προσφέροντάς τους πληθώρα διευκολύνσεων. Η υιοθέτηση των τεχνολογιών αυτών από την πλειονότητα των εγχώριων εταιρειών, στο επίπεδο πάντα που αφορά τις φορολογικές διεκπεραιώσεις τους απέναντι στο κράτος θα απέφερε πλείστα οφέλη. Ενδεικτικό παράδειγμα τέτοιας τεχνολογίας είναι η ηλεκτρονική διακυβέρνηση. Αυτή, ορίζεται ως η χρήση των τεχνολογιών των πληροφοριών και των επικοινωνιών (ΤΠΕ) στις δημόσιες διοικήσεις, σε συνδυασμό με οργανωτικές αλλαγές και νέες δεξιότητες του προσωπικού. Σκοπός είναι η βελτίωση των δημόσιων υπηρεσιών, καθώς και η ενίσχυση των δημοκρατικών διαδικασιών και των διαδικασιών στήριξης των δημόσιων πολιτικών. Σε όλα τα κράτη-μέλη της Ε.Ε. έχει σημειωθεί πρόοδος όσον αφορά την ηλεκτρονική παροχή δημόσιων υπηρεσιών. Στη προσφορά υπηρεσιών στις επιχειρήσεις τώρα, η βελτίωση της παροχής ηλεκτρονικών διοικητικών

υπηρεσιών επιφέρει αύξηση της παραγωγικότητας και της ανταγωνιστικότητας. Αυτό οφείλεται στη μείωση του κόστους των ιδίων των δημόσιων υπηρεσιών, αλλά και του κόστους συναλλαγής για τις επιχειρήσεις (χρόνος, πόροι). Παραδείγματος χάριν, η ηλεκτρονική διεκπεραίωση των τελωνειακών διατυπώσεων και του ΦΠΑ, καθώς και η ηλεκτρονική υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, έχουν το πλεονέκτημα να επιταχύνουν τις διαδικασίες, ενώ παράλληλα βελτιώνουν την ποιότητα της διεκπεραίωσης. Οι προηγμένες ηλεκτρονικές υπηρεσίες, από την άποψη της δυνατότητας διάδρασης και της προσφοράς συναλλαγών, έχουν αναπτυχθεί περισσότερο για τις υπηρεσίες που απευθύνονται στις επιχειρήσεις απ' ό,τι για τις υπηρεσίες προς το κοινό.

Υπάρχουν βέβαια και κάποια σκοτεινά σημεία, τα οποία θα πρέπει να αποτελέσουν αντικείμενο ιδιαίτερης παρακολούθησης προκειμένου να αρθούν τα εμπόδια για την γενίκευση της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης. Ένα εκ των δύο κύριων εμποδίων, είναι η εξασφάλιση της προσβασιμότητας στις ηλεκτρονικές δημόσιες υπηρεσίες. Το ζήτημα είναι πολύ σημαντικό, διότι υπάρχει πραγματικός κίνδυνος να δημιουργηθεί «ψηφιακό χάσμα» - λόγω της άνισης πρόσβασης στις πληροφορίες και τις τεχνολογίες των πληροφοριών. Στο πλαίσιο αυτό, η εκπαίδευση και η κατάρτιση έχουν ουσιώδη σημασία. Η ευχερέστερη πρόσβαση στις υπηρεσίες προϋποθέτει επίσης ενίσχυση της πολυπλατοφορμικής προσέγγισης (κινητά τερματικά, δημόσια σημεία πρόσβασης στο Διαδίκτυο).

Το άλλο εμπόδιο που παρουσιάζεται είναι η εμπιστοσύνη των χρηστών. Οι δημόσιες υπηρεσίες πρέπει να προσφέρονται ηλεκτρονικά μόνον υπό συνθήκες που εγγυώνται στους χρήστες την απολύτως ασφαλή πρόσβαση. Στο πλαίσιο αυτού του στόχου, η εμπιστευτικότητα των δεδομένων, η ασφάλεια των ψηφιακών συναλλαγών και επικοινωνιών είναι ζητήματα πρώτιστης σημασίας, για τα οποία πρέπει να προβλέπεται μέγιστος βαθμός προστασίας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, Δ. 2009. *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*. Αθήνα: Elforin. Τόμοι Α,Β,Γ,Δ
- ΣΙΩΜΟΠΟΥΛΟΣ, Ι. 2006. *Ερμηνεία φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων*. Αθήνα: Prosvasis. Τόμοι Α,Β,Γ
- ΣΦΑΚΙΑΝΟΣ, Γ. και ΣΦΑΚΙΑΝΟΣ, Κ. 1998. *Βιομηχανική Λογιστική*. Αθήνα
- ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, Δ. 2005. *Ασκήσεις- Θέματα για εξετάσεις στο Δημόσιο- Τράπεζες Πανεπιστημιακή και τεχνολογική εκπαίδευση*. Θεσσαλονίκη: Γραφικές Τέχνες Αρίων
- ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, Δ. 2008. *Φορολογικά- Φοροτεχνικά Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικές Δηλώσεις (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ατομικές κ.λπ.)*. Θεσσαλονίκη. Γραφικές Τέχνες Αρίων