



ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΙΑΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Ο.Ε.)»**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΘΟΥΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ

ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΣΩΤΗΡΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2010

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή έχει ως σκοπό της αφ' ενός μεν να βοηθήσει, τον αναγνώστη να κατανόησε από νομική , φορολογική και, λογιστική άποψη τη λειτουργία των προσωπικών εταιρειών, αφ' ετέρου δε να αναπτύξει μεθοδικά τα βασικά λογιστικά θέματα αλλά και τις ιδιομορφίες που παρουσιάζονται στην πιο συνηθισμένη μορφή των προσωπικών εταιριών που είναι η ομόρρυθμη εταιρία (Ο.Ε.).

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙΕΤΑΙΡΙΩΝ	
1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	6
1.2 ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	7
1.3 ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΕΙ Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ.....	7
1.4. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	10
1.4.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	10
1.4.2 ΠΗΓΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ-ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	
2.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	12
2.1.1 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ - ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Ε.....	12
2.1.2 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ- 'ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	13

2.1.3 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ - ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.....	15
--	-----------

2.1.4 ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ.....	20
--	-----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

3.1 ΈΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Κ.Α.Π. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.....	24
---	-----------

3.1.1 ΈΝΝΟΙΑ.....	24
--------------------------	-----------

3.1.2 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Ο.Ε.....	25
-------------------------------------	-----------

3.1.3 ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	27
--	-----------

3.1.4 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	29
--	-----------

3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	29
---	-----------

3.2.1 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	30
------------------------------------	-----------

3.2.2 ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε... 	31
--	-----------

3.2.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε.....	32
--	-----------

3.2.4 ΈΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.....	32
---------------------------------------	-----------

3.3 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	34
--	-----------

3.3.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	34
--------------------------	-----------

3.3.2 ΤΟ ΠΡΟΟΙΜΙΟ.....	34
-------------------------------	-----------

3.3.3 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ.....	35
----------------------------------	-----------

3.3.4 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	41
--	-----------

3.3.5 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ.....	50
3.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.....	52
3.4.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	52
3.4.2 ΕΙΔΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	53
3.4.3 ΕΙΣΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ.....	53
3.4.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ.....	54
3.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ «ΕCΤRONICA Α.Ε.».....	55
3.6 ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	60
3.6.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ.....	60
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	
Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
4.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΑΜΟΙΒΗ.....	62
4.2 ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ – ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	63
4.3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ Φ.Π.Α.....	66
4.4 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	70
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	73
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	76

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Το δίκαιο δίνει τη δυνατότητα στα πρόσωπα να δημιουργούν ενώσεις για την επιδίωξη διαφόρων σκοπών, πνευματικών, πολιτιστικών, οικονομικών κ.λπ. Μία μορφή αυτών των ενώσεων είναι και η εταιρία.

Εταιρία με την ευρεία έννοια του όρου είναι η ένωση προσώπων ιδιωτικού δικαίου για την επιδίωξη κοινού σκοπού. Με αυτή την έννοια εταιρία είναι το σωματείο, η επιτροπή εράνων, η εταιρία του αστικού δικαίου ή αστική εταιρία και οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου.

Από τον παραπάνω ορισμό συνάγεται ότι:

- Ø Η εταιρία αποτελεί σχέση ιδιωτικού δικαίου, δηλαδή είναι σχέση που διέπεται από το ιδιωτικό δίκαιο, άρα δεν περιλαμβάνονται στην έννοιά της οι ενώσεις δημοσίου δικαίου, όπως είναι το κράτος, οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης, η εκκλησία κ.λπ.
- Ø Η εταιρία αποτελεί ένωση προσώπων, άρα δεν είναι εταιρία το ίδρυμα, το οποίο αποτελεί περιουσία ταγμένη στην εξυπηρέτηση κάποιου σκοπού.
- Ø Η εταιρία βασίζεται σε δικαιοπραξία, άρα δεν αποτελεί εταιρία η κοινωνία δικαιώματος που δημιουργείται ανεξάρτητα από τη βούληση των μερών.

Ø Η εταιρία προϋποθέτει αμοιβαία υποχρέωση των μελών της για την επιδίωξη κοινού σκοπού και στόχου.

1.2 ΟΙ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες:

- I. Στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες προέχει το λεγόμενο προσωπικό στοιχείο, στο οποίο κυρίως στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία των και το οποίο αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών των.
- II. Στις κεφαλαιουχικές ή κεφαλαιακές εταιρίες, στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμηθέντα κέρδη (αποθεματικά). Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρίες αυτές είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο και μόνο.
- III. Στις μικτές εταιρίες, που αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών για να καλύψουν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκροτήσεως στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό.

1.3 ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΕΙ Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Η Ελληνική νομοθεσία αναφέρει τους ακόλουθους εταιρικούς τύπους :

Προσωπικές εταιρίες:

- **Ομόρρυθμη εταιρία** (άρθρα 19, επόμενα Εμπορικού Νόμου).
- **Απλή ετερόρρυθμη εταιρία** (άρθρα 19,23 επόμενα Εμπορικού Νόμου).
- **Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρία** (άρθρα 47-50 Εμπορικού Νόμου).

2. Κεφαλαιουχικές εταιρίες:

- **Ανώνυμη εταιρία** (άρθρα 19,29-37,40,45 Εμπορικού Νόμου, Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20 «περί ανωνύμων εταιριών» και διάφοροι άλλοι νόμοι που αναφέρονται και σε ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιριών, όπως ο Νόμος 5076/31 «περί τραπεζικών Α.Ε.», το Ν.Δ. 608/70 «περί εταιριών επενδύσεων- χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» κ.λπ.).

3. Μικτές εταιρίες:

- **Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης** (Νόμος 3190/55).
- **Ετερόρρυθμη εταιρία κατά μετοχές** (άρθρα 38 Ε.Ν. και 50α Νόμου 3190/55, που προστέθηκε με το άρθρο 16 του Π.Δ. 419/86).

4. Ιδιόρρυθμες Εταιρίες:

- **Συμπλοιοκτησία** (άρθρα 10-36 Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου).
- **Ναυτική εταιρία** (Νόμος 959/79).
- **Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρία** (Νόμος 602/15).

- **Κοινοπραξία** (άρθρο 2 Κ.Β.Σ., δηλαδή Π.Δ. 186/92 και άλλες διατάξεις).

Η κοινοπραξία δεν αναφέρεται από το νόμο ρητά ως ένα είδος εταιρίας. Αλλά έχει πολλά κοινά σημεία με τις προσωπικές εταιρίες κυρίως από λογιστικής και φορολογικής άποψης.

Πρέπει να σημειωθεί ότι το εμπορικό δίκαιο της χώρας μας προβλέπει τους παραπάνω εταιρικούς τύπους κατά τρόπο περιοριστικό. Δεν είναι δυνατόν, δηλαδή, να συσταθεί εταιρία η οποία να περιβληθεί έναν άλλο νομικό τύπο διαφορετικό από τους παραπάνω τους *οποίους* ρητά προβλέπει η νομοθεσία μας. Είναι, βέβαια, δυνατόν μέσα στα ευρύτερα θεσμικά πλαίσια που καθορίζουν τους τύπους των εταιριών, να δημιουργηθούν, με ειδικούς νόμους, ειδικοί τύποι, όπως π.χ οι προσωπικές εταιρίες του Π.Δ. 326/1994 καθώς και οι διάφοροι τύποι ανωνύμων εταιριών (τραπεζικές, ασφαλιστικές, επενδύσεων χαρτοφυλακίου, αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματιστηριακές, η ναυτική εταιρία Νόμου 959/1979, ποδοσφαιρικές, χρηματοδοτικής μίσθωσης, κ.α.).

Κάθε εταιρία που περιβάλλεται οποιονδήποτε από τους προβλεπόμενους τύπους εκτός από την αφανή εταιρία και τη συμπλοιοκτησία, αποκτά νομική προσωπικότητα και καθίσταται νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου. Η εταιρία έτσι αποτελεί ένα αυτοτελές πρόσωπο, ανεξάρτητο από τους εταίρους, που έχει δική του δικαιοπρακτική ικανότητα, είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ενεργεί με δικό του όνομα (επωνυμία), κατευθύνει τη δραστηριότητά του από ένα συγκεκριμένο τόπο (έδρα) που αποτελεί το ανάλογο της κατοικίας των φυσικών προσώπων και αποκτά ιθαγένεια, η

οποία προσδιορίζεται από τον τόπο της έδρας. Έτσι, κάθε εταιρία που εδρεύει στην Ελλάδα θεωρείται ότι έχει την ελληνική ιθαγένεια.

1.4. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.4.1 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται. Έρχεται ως αποτέλεσμα μίας ανάγκης συνεργασία, επειδή πολύ νωρίς έγινε αντιληπτό, πως με την συνένωση των ατομικών δυνάμεων προκύπτει έργο πολλαπλάσιο αυτού του ατομικού.

Εδώ μας ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή, οι εμπορικές εταιρίες και συγκεκριμένα, οι προσωπικές εμπορικές εταιρίες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία κοινή προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Συνήθως αυτές αριθμούν δύο με τρία μέλη και σπανιότατα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκην ολιγομελείς και αυτό γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές, μάλιστα, βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Αν λείπει μάλιστα το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε αδιέξοδο και οι ίδιοι, στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο, που πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα, είναι ότι στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν μηχανισμοί που να εξασφαλίζουν την ίδια την εταιρία από ενέργειες των εταίρων που

στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει δικαίωμα πάντοτε να ζητήσει τη λύση της εταιρίας για σπουδαίο -κατά τη γνώμη του- λόγο, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε. ή ο μέτοχος της Α.Ε.

Για όλους αυτούς τους λόγους οι εταίροι περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεομένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστατα συγγένειας.

1.4.2 ΠΗΓΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Οι πηγές του δικαίου των προσωπικών εμπορικών εταιριών είναι λίγες. Αυτές διέπονται από τα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες άρθρα του εμπορικού Νόμου (άρθρα 18-28, 38, 39, 41-44, 46-50 κ.λ.π.). υπάρχουν και διατάξεις νεότερων νόμων που αναφέρονται στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες (άρθρα 329, 920, 1047Κ.ΠΔ., άρθρο 22 Α.Ν. 1998/39 περί σημάτων, άρθρα 50α και 53 του Νόμου 190/55, που αναφέρονται αντίστοιχα στις ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρίες και στη μετατροπή Ο.Ε. και Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. κ.α.). Εφαρμόζονται ακόμα στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες και οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εταιριών (άρθρα 741-784)¹. Αυτή η άποψη για την επικουρική εφαρμογή των περί εταιριών διατάξεων του Αστικού Κώδικα είχε επικρατήσει προ πολλού, ενισχύεται περισσότερο από το άρθρο 40 του Σχεδίου Εμπορικού Κώδικα του 1984. Πάντως, οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 741-784) είναι σπουδαία πηγή δικαίου για τις εμπορικές προσωπικές εταιρίες, γιατί πολλά θέματα (όπως η λύση και η εκκαθάριση της εταιρίας) ρυθμίζονται αποκλειστικά απ' αυτές, αφού σε κανένα άλλο νομοθέτημα δεν υπάρχουν όμοιες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ-ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

2.1.1 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ - ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Ε.

Η ΕΕ αποτελείται από ένα ή περισσότερα ομόρρυθμα μέλη και έναν ή περισσότερα ετερόρρυθμα μέλη. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον για τις εταιρικές υποχρεώσεις ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται εις ολόκληρον με τους ομόρρυθμους εταίρους αλλά περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Οι κανόνες που διέπουν την ΟΕ βρίσκουν εφαρμογή και στην ΕΕ σχετικά με την σύσταση, καταχώρηση, μεταβίβαση μεριδίων και διάλυση.

Η εισφορά του ετερόρρυθμου εταίρου μπορεί να είναι είτε σε μετρητά είτε σε είδος. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι μπορούν να συμμετέχουν στην διοίκηση αλλά αποκλείονται από την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας που αφορά στις σχέσεις της εταιρείας με τρίτους.

Μία διαφοροποίηση της απλής ΕΕ είναι η ΕΕ με μετοχές, η οποία αναγνωρίζεται από την ελληνική νομοθεσία. Η διαφορά μεταξύ τους είναι ότι σε αυτή την περίπτωση οι εισφορές του ετερόρρυθμου εταίρου αντιπροσωπεύονται με μετοχές όπως στην περίπτωση των Ανωνύμων

εταιρειών, οι οποίες είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμες χωρίς αυτό να συνεπάγεται την λύση της επιχείρησης.

2.1.2 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ- 'ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η λειτουργία της ΕΠΕ διέπεται από τις διατάξεις του νόμου 3190/1955 όπου αναφέρεται ο εμπορικός χαρακτήρας όλων των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ακόμα και αν η δραστηριότητα της εταιρείας δεν είναι εμπορική.

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της ΕΠΕ είναι τα ακόλουθα:

α) Δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη των εταίρων με την προσωπική τους περιουσία για τα χρέη της επιχείρησης. Η ευθύνη τους περιορίζεται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

β) Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να ενσωματωθούν σε μετοχές.

Η επωνυμία της επιχείρησης είναι το όνομα με το οποίο αυτή εμφανίζεται και εξατομικεύεται στις εμπορικές συναλλαγές. Αυτό σχηματίζεται είτε από τα ονόματα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο εργασιών της είτε και από τα δύο μαζί, αλλά απαραίτητα θα πρέπει να φέρει και τις λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης». Για την σύστασή της απαιτείται ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Ίδρυση της ΕΠΕ

Για την σύσταση της ΕΠΕ απαιτείται η σύνταξη του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου με την απαραίτητη παράσταση δικηγόρου και η δημοσίευση της ιδρυτικής απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας γίνεται από τον νόμιμα εκλεγμένο από τα μέλη της Γενικής Συνέλευσης ή ορισμένο από το Καταστατικό διαχειριστή, ο οποίος εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί για λογαριασμό της στις συναλλαγές της με τρίτους. Διαχειριστές που έχουν ορισθεί από την Γενική Συνέλευση παύονται από τα καθήκοντά τους μόνο από την Γενική Συνέλευση. Διαχειριστές που έχουν ορισθεί από το καταστατικό της εταιρείας με απεριόριστη διάρκεια θητείας παύονται από την Γενική Συνέλευση. Αντίθετα αν η θητεία τους είναι ορισμένης διάρκειας τότε ανακαλούνται μόνο με απόφαση του Πρωτοδικείου.

Οι διαχειριστές της εταιρείας απαγορεύεται να είναι παράλληλα εταίροι και σε άλλες Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης ή Ομόρρυθμες Εταιρείες με το ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας χωρίς την προηγούμενη άδεια από την Γενική Συνέλευση.

Το ανώτατο όργανο της ΕΠΕ είναι η Γενική Συνέλευση η οποία συγκαλείτε από τους διαχειριστές και έχει το δικαίωμα της λήψης αποφάσεων για όλα τα θέματα που αφορούν την εταιρεία.

Τρεις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου συγκαλείτε τακτική γενική συνέλευση για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και την διανομή των κερδών. Έκτακτη συνέλευση συγκαλείτε όταν κρίνεται σκόπιμο ή όταν απαιτηθεί από εταίρους που εκπροσωπούν το 1/20 του εταιρικού κεφαλαίου. Οι αποφάσεις λαμβάνονται βάσει της διπλής πλειοψηφίας εταίρων και εταιρικού κεφαλαίου.

Εταιρικό κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν δύναται να είναι κατώτερο των €18.000 ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης από το οποίο το ήμισυ τουλάχιστον πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια που δίνουν στον κάθε εταίρο το δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση και συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας. Αποχώρηση του εταίρου από την επιχείρηση γίνεται μόνο για σοβαρούς λόγους. Επιπρόσθετες εισφορές για την κάλυψη ζημιών μπορεί να προβλέπονται από το καταστατικό.

Για την αύξηση του κεφαλαίου απαιτείται πλειοψηφία που να αντιστοιχεί στα $\frac{3}{4}$ των εταίρων και του εταιρικού κεφαλαίου. Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να γίνει άντληση κεφαλαίων από το Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ).

Έλεγχος της ΕΠΕ

Οι ΕΠΕ ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές όταν οι κανόνες που εφαρμόζονται στις μετοχές και οι συνθήκες το απαιτούν.

2.1.3. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ - ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η λειτουργία της ΑΕ διέπεται από τις διατάξεις του ν.2190/1920 όπου αναφέρεται ότι κάθε εταιρεία κεφαλαίου έχει εμπορικό χαρακτήρα ακόμα και αν η δραστηριότητα της εταιρείας δεν είναι εμπορική. Η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ δίνει το δικαίωμα στους μετόχους να συμμετέχουν στα διανεμόμενα κέρδη. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η ΑΕ με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοι με την προσωπική τους περιουσία.

Ίδρυση της ΑΕ

Για την σύσταση της ΑΕ απαιτείται η σύνταξη καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου με την απαραίτητη παράσταση δικηγόρου και η δημοσίευση της ιδρυτικής απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Το καταστατικό ορίζει όλα τα θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, τη διοίκηση της εταιρείας, τη διάρκεια και τη λύση αυτής.

Το καταστατικό θα πρέπει τουλάχιστον να περιλαμβάνει και να ορίζει τα ακόλουθα:

1. Επωνυμία και αντικείμενο δραστηριότητας u964 της εταιρείας.
2. Έδρα.
3. Διάρκεια.
4. Μετοχικό κεφάλαιο και τρόπος καταβολής αυτού.
5. Είδος, αριθμό, ονομαστική αξία και κυκλοφορία μετοχών.
6. Αριθμός κάθε είδους μετοχών (αν υπάρχουν περισσότερα από ένα).
7. Προβλέψεις μετατροπής ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίθετο.

8. Σύσταση, λειτουργία και υποχρεώσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.
9. Σύσταση, λειτουργία και υποχρεώσεις της Γενικής Συνέλευσης.
10. Ελεγκτές
11. Δικαιώματα μετόχων.
12. Ισολογισμός και διανομή κερδών.
13. Όροι και λόγοι για την λύση της εταιρείας και την ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Επιπλέον πρέπει να περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα:

1. Τα στοιχεία των φυσικών και νομικών προσώπων ή των εκπροσώπων αυτών που υπέγραψαν το καταστατικό.
2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον σε μία προσεγγιστική βάση, όλων των εξόδων που απαιτούνται για την σύσταση της εταιρείας.

Το καταστατικό θα πρέπει να έχει την μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου. Για την σύσταση της εταιρείας επιβάλλεται ένας ειδικός φόρος (φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου) ύψους 1% επί του ονομαστικού κεφαλαίου της επιχείρησης. Η επιβλέπουσα αρχή για τις ΑΕ είναι το Υπουργείο Ανάπτυξης. Εάν η σύσταση της εταιρείας είναι σύμφωνη με τον νόμο περί ανωνύμων εταιρειών, το Υπουργείο Ανάπτυξης εκδίδει απόφαση ίδρυσης της εταιρείας και εγκρίνει το καταστατικό. Το καταστατικό και η εγκριτική απόφαση δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στην περίπτωση των πιστωτικών ιδρυμάτων, μία επιπλέον άδεια από τις νομισματικές αρχές που εξετάζει του σκοπούς του οικονομικού οργανισμού, χρειάζεται για την σύστασή τους. Το όνομα της

ΑΕ θα πρέπει να υποδηλώνει τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προέρχεται αποκλειστικά από τις εισφορές των μετόχων σε μετρητά ή σε είδος. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την σύσταση της ΑΕ ανέρχεται σε € 60.000 ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Ο νόμος παρέχει την δυνατότητα της μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου όταν η καταβολή αυτού γίνεται με μετρητά αλλά παράλληλα θέτει και πολλούς περιορισμούς για αυτές τις περιπτώσεις. Η μερική καταβολή δεν επιτρέπεται όταν η εισφορά γίνεται σε είδος. Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με νέες εισφορές, ρευστοποιήσεις περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και μετατροπή εταιρικών ομολόγων σε μετοχές.

Οι μετοχές της ΑΕ διακρίνονται σε ονομαστικές, ανώνυμες, προνομιούχες με δικαίωμα ψήφου και σε προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Διοίκηση της Εταιρείας

Τη διοίκηση της επιχείρησης ασκεί το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη διοίκηση της εταιρείας. Τα μέλη του, τουλάχιστον τρία, είναι εκλεγμένα από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Συνήθως οι εταιρείες επιλέγουν περιττό αριθμό μελών έτσι ώστε να είναι πιο εύκολη η λήψη αποφάσεων.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι απαραίτητα μόνο μέτοχοι της εταιρείας ή Έλληνες υπήκοοι. Η θητεία του Συμβουλίου δεν μπορεί να ξεπερνά τα έξι χρόνια αλλά δύναται να είναι μικρότερη.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα της αντικατάστασης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Συμβούλιο θα πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά τον μήνα στην έδρα της εταιρείας. Ύστερα από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου, η συνεδρίαση μπορεί να πραγματοποιηθεί και στο εξωτερικό.

Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και αποφασίζει για όλα τα θέματα που αφορούν την εταιρεία. Έξι μήνες μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, η τακτική Συνέλευση των μετόχων συνεδριάζει και εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις και την προτεινόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο διανομή των κερδών.

Έκτακτες γενικές συνελεύσεις γίνονται όταν κρίνεται απαραίτητο. Επιπλέον ο νόμος ορίζει τις περιπτώσεις όπου η λήψη των αποφάσεων είναι αποκλειστικό δικαίωμα της Γενικής Συνέλευσης και απαιτείται ψήφος πλειοψηφίας.

Ενδεικτικά αναφέρουμε:

- Ø Αύξηση/Μείωση μετοχικού κεφαλαίου
- Ø Έκδοση ομολογιακού δανείου
- Ø Αλλαγή της μεθόδου διάθεσης των κερδών
- Ø Συγχώνευση, μετατροπή, διάσπαση
- Ø Λύση της εταιρείας

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει επίσης εάν ζητηθεί από τους μετόχους οι οποίοι κατέχουν τουλάχιστον το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου.

2.1.4 ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ

Κοινοπραξίες - Joint Ventures

Ο όρος χρησιμοποιείται για να περιγράψει μια ειδική μορφή επιχείρησης που ιδρύεται μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρηματιών για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού. Η κοινοπραξία δεν είναι νομικό πρόσωπο και τα μέλη της μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Σύσταση – Λύση Κοινοπραξίας

Για να μπορέσει η κοινοπραξία να θεωρηθεί αναγνωρισμένη φορολογήσιμη οντότητα πρέπει να υπάρχει κάποια συμφωνία για την ίδρυσή της. Η κοινοπραξία θα πρέπει να έχει έναν συγκεκριμένο σκοπό να επιτύχει και να μην δημιουργήσει μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε ειδικές περιπτώσεις κοινοπραξία μπορεί να συσταθεί για την εξαγωγή αγαθών ή υπηρεσιών ή την εκμετάλλευση ακτοπλοϊκών γραμμών. Δεν απαιτείται καταβολή κεφαλαίου για την σύσταση της κοινοπραξίας. Μετά την ολοκλήρωση του σκοπού της, η κοινοπραξία λύεται αυτόματα.

Στην Ελλάδα οι πιο συνηθισμένες κοινοπραξίες αφορούν τεχνικές εταιρείες κατασκευής δημοσίων έργων par.

Κοινοπραξία Πλοιοκτητών

Η κοινοπραξία πλοιοκτητών περιλαμβάνει άτομα που έχουν στην ιδιοκτησία τους πλοία από κοινού εκμεταλλεύσιμα. Η ιδιοκτησία του κάθε πλοιοκτήτη καλείται μερίδιο κοινοπραξίας.

Αυτή η κοινοπραξία δεν έχει νομική προσωπικότητα. Για την σύστασή της δεν απαιτείται η σύνταξη κάποιου επίσημου εγγράφου. Στην πράξη όμως προτείνεται να συνταχθεί μία έγγραφη συμφωνία ώστε να υπάρχει απόδειξη για τους όρους της συμφωνίας.

Διοίκηση

Οι αποφάσεις λαμβάνονται από τους ιδιοκτήτες βάσει του ποσοστού ιδιοκτησίας που έχουν στο πλοίο.

Η διοίκηση μπορεί να ανατεθεί σε έναν ή περισσότερους ιδιοκτήτες ή σε κάποιον τρίτο. Ο διαχειριστής θα πρέπει να κρατάει πρακτικά για την διοίκηση της κοινοπραξίας.

Δικαιώματα και Υποχρεώσεις των Πλοιοκτητών

Οι πλοιοκτήτες της κοινοπραξίας έχουν το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη ανάλογα με το ποσοστό ιδιοκτησίας που κατέχουν. Το ίδιο ισχύει και για τις ζημιές. Οι μετοχές των πλοιοκτητών είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμες. Παρόλα αυτά στην περίπτωση μεταβίβασης ποσοστού μεγαλύτερου του 50% σε αλλοδαπούς ιδιοκτήτες τότε χρειάζεται έγκριση από τα 4/5 των πλοιοκτητών.

Επίσης οι πλοιοκτήτες δεν μπορούν να υποθηκεύσουν τις μετοχές τους εκτός αν έχουν τη σύμφωνη γνώμη των 2/3 των ιδιοκτητών.

Αφανής ή Συμμετοχική εταιρεία

Η εταιρεία δεν έχει νομική προσωπικότητα, επωνυμία ή περιουσία. Ο εταιρικός δεσμός δεν γίνεται γνωστός στους τρίτους και τις εταιρικές πράξεις διενεργεί ο εμφανής εταίρος «ιδίω ονόματι». Τα κέρδη και οι ζημιές κατανέμονται μεταξύ των εταίρων βάσει της εταιρικής συμβάσεως. Υπόχρεος σε φόρο είναι ο διαχειριστής για το σύνολο των κερδών.

Το πλεονέκτημα αυτού του είδους της επιχείρησης είναι η εύκολη και γρήγορη σύσταση και λύση χωρίς πολλά έγγραφα και διατυπώσεις.

Εξωχώριες Επιχειρήσεις – Offshore

Σύμφωνα με τον νόμο 89/1967, αλλοδαπές εμπορικές ή βιομηχανικές επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής που δραστηριοποιούνται εκτός Ελλάδος μπορούν να ιδρύσουν εξωχώριες εταιρείες στην Ελλάδα.

Ο νόμος 378/1968 κατοχύρωσε το ίδιο δικαίωμα για τις αλλοδαπές ναυτιλιακές εταιρείες.

Για την σύσταση της εξωχώριας εταιρείας χρειάζονται τα ακόλουθα:

1. Η εταιρεία θα πρέπει να δραστηριοποιείται αποκλειστικά εκτός Ελλάδος.
2. Εγγυητική τραπεζική επιστολή \$ 50.000 πρέπει να κατατεθεί στο Υπουργείο Οικονομικών (ν.1262/1982 άρθρο 22)
3. Ειδικά για τις ναυτιλιακές εταιρείες απαιτείται η κάλυψη σε ξένο νόμισμα:
 - α) Των ετήσιων εξόδων λειτουργίας στην Ελλάδα με τουλάχιστον \$ 50.000

β) Όλων των πληρωμών που πραγματοποιούν στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή εκ μέρους τρίτων

4. Θα πρέπει να διατηρεί βιβλίο εσόδων και εξόδων αλλά δεν έχει υποχρέωση δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων.

Φορολογία

Οι εμπορικές και βιομηχανικές εταιρείες που ιδρύουν εξωχώρια γραφεία στην Ελλάδα απαλλάσσονται από όλους τους φόρους που ισχύουν στην Ελλάδα εάν η εγκατάστασή τους έχει γίνει μέχρι 31/12/2001. Αυτή η προνομιακή μεταχείριση καταργήθηκε με τον Ν.2992/2002 άρθρο 12 για εταιρείες που ιδρύονται από 1/1/2002 και ισχύει μόνο για εξωχώριες εταιρείες ναυτιλιακών εταιρειών. Η φορολογική απαλλαγή για τις ήδη λειτουργούσες εταιρείες καταργείται στις 31/12/2005.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

3.1 ΈΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Κ.Λ.Π. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.

3.1.1 ΈΝΝΟΙΑ

Ομόρρυθμη εταιρία είναι η ατομιστική και προσωπική εμπορική εταιρία με (ελαττωμένη) νομική προσωπικότητα, της οποίας τα μέλη ευθύνονται έναντι τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις άμεσα, προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Από τον ορισμό αυτόν προκύπτουν τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε., τα οποία είναι:

- α) Η από κοινού εμπορία (άρα και επιδίωξη κέρδους), ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα,
- β) Η κοινή επωνυμία
- γ) Τα απεριόριστο και το αλληλέγγυο της ευθύνης όλων των εταίρων.

Το πρώτο από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι βασικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική. Η επωνυμία μιας Ο.Ε. μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το «όνομα» με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία.

Το τρίτο χαρακτηριστικό, που αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, αποτελεί την ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή.

Η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίηση του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.

Ως προς το αλληλέγγυο της ευθύνης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρείας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε.. Οι τρίτοι συμβάλλονται με αυτήν βασιζόμενοι κυρίως στη φερεγγυότητα και την καλή φήμη των εταίρων, οι οποίες θεμελιώνονται και στην εγγύηση που παρέχει η ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων πέρα από την καθαυτό εταιρική περιουσία η οποία μπορεί και να μην είναι σημαντική. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ο. Ε. Αποτελεί όμως ένα αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και γι' αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

3.1.2 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Ο.Ε.

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την δική της νομική προσωπικότητα, δηλαδή, αποτελεί νομικό πρόσωπο.

Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρείας επέρχεται με την κατά νόμον δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου. Το πέρας δε αυτής επέρχεται από τη στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρείας και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους.

Η νομική προσωπικότητα της Ο.Ε. παραμένει αναλλοίωτη και όταν τροποποιηθεί το καταστατικό αυτής, εξακολουθεί δε και μέχρι το πέρας της εκκαθάρισεως για τις ανάγκες αυτής. Η ομόρρυθμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της (πριν τούτο συμβεί, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε. συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους — πριν τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας — γίνονται αυτοί (οι εταίροι) φορείς των σχετικών δικαιωμάτων, έστω και αν οι συναλλασσόμενοι απέβλεπαν στην εταιρεία).

Το γεγονός ότι η προσωπική εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες, όπως: Έχει επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διοικούν (διαχειρίζονται) τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία. Έδρα της εταιρείας (κατοικία) είναι ο τόπος, όπου λειτουργεί η διοίκηση (διαχειριστές) αυτής. Κατά των εκπροσώπων (διαχειριστών) της προσωπικής εταιρείας μπορεί να διαταχθεί προσωπική κράτηση για απαιτήσεις εμπορικές ή από αδικοπραξία, σύμφωνα με το άρθρο 1047 § 3 του Κ. Πολ. Δικονομίας. Ακόμα, η εταιρεία έχει την ικανότητα να

αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακινήτων πραγμάτων, αλλά και άλλα δικαιώματα. Έτσι, έχει δική της περιουσία, διακεκριμένη από εκείνη των εταίρων αυτής. Τα ακίνητα της προσωπικής εταιρείας καταχωρούνται σε ειδική μερίδα του οικείου υποθηκοφυλακείου. Επίσης, η εταιρεία έχει δικαίωμα να επιδιώξει ικανοποίηση για ηθική βλάβη που υπέστη η προσωπικότητα της. Τέλος, η εταιρεία έχει το δικαίωμα να συμμετέχει ως μέλος άλλης εταιρείας, οποιουδήποτε τύπου, και να παρίσταται στο δικαστήριο ως διάδικο μέρος, εκπροσωπούμενη από τους νόμιμους εκπροσώπους της.

3.1.3 ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ ΕΤΑΙΡΩΝ

Στο άρθρο 22 Ε.Ν. ορίζεται: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικόν της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένος παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν». Η έννοια της αλληλεγγύης είναι η της σε ολόκληρο ενοχής κατά τον Αστικό Κώδικα. Την αλληλέγγυα ευθύνη φέρουν τόσο το νομικό πρόσωπο της Ο.Ε., όσο και όλα τα (ομόρρυθμα) μέλη αυτής για την πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομίμως η εταιρεία. Ο δανειστής, επομένως, δικαιούται (σύμφωνα με το άρθρο 482 Α.Κ.) να απαιτήσει το χρέος της εταιρείας κατ' αρέσκειαν από οποιοδήποτε εταίρο είτε εν όλω είτε εν μέρει.

Να τονισθούν ιδιαιτέρως δύο χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων:

- Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας (που είναι όλοι τους ομόρρυθμοι) ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρον» σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων.
- Την ίδια ευθύνη έχουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας.
- Σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας δεν λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω κι αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεων «εις ολόκληρον» έκαστος και ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε.
- Σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριορίστως και «εις ολόκληρον» για τις μέχρι της μετατροπής αναληφθείσες υποχρεώσεις της προσωπικής εταιρείας. Ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 53 § 4 του Ν. 31,90/55, που προβλέπει την παραπάνω ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρείας σε Ε.Π.Ε.
- Κάθε νέος ομόρρυθμος εταίρος, που εισέρχεται σε προσωπική εταιρεία, ευθύνεται για όλα τα χρέη αυτής, ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά την είσοδο του στην εταιρεία, εκτός αν αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα (της εισόδου του) χρέη της εταιρείας.

3.1.4 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΩΝ

Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο, δηλαδή, από τη δραστηριότητα που αναπτύσσει (εμπορικές πράξεις). Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομορρύθμων όσο και των ετερορρύθμων εταιρειών είναι έμποροι. Ο ετερόρρυθμος εταίρος εμπορικής ετερορρύθμου εταιρείας δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα από μόνο το γεγονός της συμμετοχής του σ' αυτήν, αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική.

Η ομόρρυθμη εταιρεία κρίνεται κατά το ουσιαστικό κριτήριο και συνεπώς αποκτά την εμπορική ιδιότητα. Οσάκις κατά το καταστατικό της σκοπό ενεργεί κυρίως και συνήθως εμπορικές πράξεις. Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα και επομένως υπόκεινται σε προσωπική κράτηση για τα χρέη της εταιρείας από μόνη τη συμμετοχή τους σ' αυτήν.

3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την κατά νόμο σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1. Σύμπραξη δύο προσώπων

Κατ' αρχή, απαιτείται σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και την ικανότητα απόκτησης της εμπορικής ιδιότητας. Και τα νομικά πρόσωπα έχουν την εμπορική ικανότητα αν έχουν συσταθεί με την μορφή μιας από τις εταιρίες του εμπορικού δικαίου, αφού επιβάλλεται από την αρχή του κλειστού αριθμού των εταιριών του εμπορικού δικαίου.

Τα φυσικά πρόσωπα έχουν αυτοδύναμη ικανότητα να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρία μόνο αν έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα . Αν λείπει η ικανότητα αυτή μπορούν να αναπληρωθούν από εκείνον που κατά νόμο τους αντιπροσωπεύει. Σε μία τέτοια περίπτωση, ο αντιπροσωπευμένος αποκτά την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου με όλες τις εταιρικού δικαίου συνέπειες. Δεν αποκτά, όμως, και την ιδιότητα του εμπόρου, αφού η αναπλήρωση αφορά την ελλείπουσα δικαιοπρακτική ικανότητα.

Σε περίπτωση συμμετοχής στην ίδρυση ομόρρυθμης εταιρίας φυσικού προσώπου ανίκανου προς δικαιοπραξία ή νομικού προσώπου χωρίς εμπορική ικανότητα, η ομόρρυθμη εταιρία είναι, σύμφωνα με τα παρακάτω, ελαττωματική. Το νομικό πρόσωπο, πάντως, που στερείται εμπορικής ικανότητας θα αντιμετωπισθεί από το εταιρικό δίκαιο ως ομόρρυθμος εταίρος με όλες τις συνέπειες που συνδέονται με αυτόν, αφού τούτο επιβάλλεται από την ασφάλεια των συναλλαγών. Το ανίκανο φυσικό πρόσωπο, που δε συνέπραξε με το νόμιμο εκπρόσωπό του, δεν καθίσταται μέλος της εταιρίας. Έτσι, από την εταιρική σύμβαση δεν πηγάζουν υπέρ αυτού δικαιώματα ούτε γεννιούνται υποχρεώσεις. Ότι τυχόν κατέβαλε το αναζητεί με τις διατάξεις του αδικαιολόγητου πλουτισμού.

3.2.1 ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Με τη σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (ιδίως οικονομικού) με κοινές εισφορές (άρθρο 741 Α.Κ.). Η σύμβαση της ομόρρυθμης (αλλά και της ετερόρρυθμης) εταιρείας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό (άρθρο 39 Ε.Ν.). Πρβλ. και τα άρθρα 43 και 44 Ε.Ν., που ομιλούν για τη δημοσίευση των καταστατικών (συστατικών εγγράφων) των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών, τα οποία πρέπει να δημοσιεύονται στο αρμόδιο δικαστήριο αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα (της εισόδου του) χρέη της εταιρείας.

3.2.2 ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε.

Μετά τον Νόμο 1329/83 κάθε άνδρας και κάθε γυναίκα που έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας, δικαιούται να μετάσχει σε προσωπική εταιρία ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος. Ο κάτω των 18 ετών ανήλικος (και των δύο φύλων), καθώς και ο τελών υπό νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση ή αντίληψη δεν μπορεί να συμμετάσχει ούτε ως ομόρρυθμο ούτε ως ετερόρρυθμο μέλος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Η έγγαμη γυναίκα, μετά το Σύνταγμα του 1975 που καθιέρωσε την ισότητα των δύο φύλων και τον Νόμο 1329/83, μπορεί να μετέχει σε οποιοδήποτε τύπου εταιρία και γενικότερα να εμπορεύεται, χωρίς να χρειάζεται τη συναίνεση του συζύγου.

Ο αλλοδαπός, εξάλλου μπορεί να μετέχει σε προσωπική εταιρία (αφού κατά το άρθρο 4 Α.Κ. εξομοιώνεται προς τον ημεδαπό όσον αφορά τα αστικά δικαιώματα).

3.2.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Ο.Ε.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί και την απόδειξη συστάσεως προσωπικής εταιρείας. Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους.

3.2.4 ΈΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.

Τα έξοδα συστάσεως προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε.) εκτός, βέβαια, από την αμοιβή του προσώπου που ετοίμασε το καταστατικό ανέρχονται στα εξής ποσά:

α) Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου Η καταβολή του φόρου 1 % γίνεται εντός 15 ημερών από τη σύσταση της εταιρείας, βάσει δηλώσεως σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρεία ως αποδεικτικό της πληρωμής. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (της έδρας της εταιρείας) υποβάλλονται δύο αντίγραφα του καταστατικού. Η Δ.Ο.Υ κρατά το ένα στο αρχείο της

και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο (με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά την σύσταση των εταιρειών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρείας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική δε αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε από τους εταίρους κ.λπ.

Εάν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε στο καταστατικό ή τη συστατική πράξη αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει, κατόπιν ελέγχου, την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει το φόρο.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε τόσο ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών υπολογίζονται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό.

Αναβίωση εταιρείας. Σε περίπτωση αναβιώσεως της εταιρείας δεν οφείλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, επειδή στην αναβίωση δεν έχουμε ίδρυση νέας εταιρείας αλλά συνέχιση του ίδιου νομικού προσώπου με την αρχική του νομική μορφή.

β)Εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών. Με το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ αντίγραφο καταστατικού, ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου καταβάλλει την εισφορά 0,50% υπέρ αυτού. Το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ αντίγραφο καταστατικού θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

Να σημειωθεί και πάλι, ότι η διαδικασία και τα έξοδα συστάσεως, καθώς και η διαδικασία δημοσιότητας των ομορρύθμων και εκείνη των ετερορρύθμων εταιρειών είναι ακριβώς όμοια.

3.3 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

3.3.1 ΓΕΝΙΚΑ

Η σύμβαση εταιρίας, που συνάπτεται μεταξύ των ιδρυτών αυτής, αποτυπώνεται σε ένα ιδιωτικό (ή και συμβολαιογραφικό) έγγραφο. Το έγγραφο αυτό είναι τυπικό και επικράτησε να ονομάζεται «Καταστατικό», πρέπει Δε να έχει ένα ελάχιστο περιεχόμενο, το οποίο προκύπτει από τις περί εταιριών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα, άλλων Νόμων, της διαμορφωθείσας νομολογίας και πρακτικής. Τα κύρια σημεία που πρέπει να περιλαμβάνει ένα καταστατικό είναι: το προοίμιο και το κυρίως σώμα του καταστατικού, στο οποίο περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες για τη λειτουργία της εταιρίας διατάξεις.

3.3.2 ΤΟ ΠΡΟΟΙΜΙΟ

Το έγγραφο της συμβάσεως εταιρίας αρχίζει με ένα προοίμιο, που περιλαμβάνει την επικεφαλίδα, τον τόπο και το χρόνο συστάσεως, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλομένων και ενδεχομένως περίληψη του αντικειμένου συμβάσεως.

Η επικεφαλίδα του εγγράφου είναι ενδεικτική του περιεχομένου της συμβάσεως και πρέπει να αποδίδει αυτό κατά τον πιο σαφή τρόπο.

Ο τόπος και ο χρόνος συστάσεως της εταιρίας είναι απαραίτητα στοιχεία για το ιστορικό της συστάσεως και όχι για την εγκυρότητα αυτής. Τούτο, γιατί σε περίπτωση παραλείψεως αναγραφής του τόπου συντάξεως του εγγράφου, μπορεί να θεωρηθεί ως τέτοιος ο τόπος δημοσιεύσεως του καταστατικού (στο οικείο Πρωτοδικείο). Αλλά και η έλλειψη χρονολογίας αναπληρώνεται από εκείνη της κατά άνω δημοσιεύσεως, οπότε το έγγραφο της συστάσεως αποκτά βέβαιη χρονολογία.

Οι εταίροι (οι συμβαλλόμενοι για τη σύσταση της εταιρίας) αναγράφονται όλοι στη σειρά με τα πλήρη στοιχεία τους (ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο, ιθαγένεια, επάγγελμα, διεύθυνση κατοικίας, αριθμός και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας). Η αναγραφή όλων των παραπάνω στοιχείων των συμβαλλομένων δεν επιβάλλεται από τις περί εταιριών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα, αλλά είναι σκόπιμο να υπάρχουν στο συστατικό έγγραφο για λόγους τάξεως και για κάλυψη, ενδεχομένως, απαιτήσεων άλλων νόμων (π.χ. του Ποινικού Νόμου).

3.3.3 ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Το καταστατικό - χωρισμένο σε άρθρα, ίσως και σε κεφάλαια - περιέχει όλους τους όρους της συμφωνίας συστάσεως, λειτουργίας και λύσεως της εταιρίας. Πιο συγκεκριμένα, περιλαμβάνει τους ακόλουθους όρους:

A) **Τη σύσταση και τον τύπο της εταιρίας.** Το πρώτο άρθρο του καταστατικού αρχίζει ως εξής: «Συνιστάται σήμερα ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία...».

B) **Την επωνυμία.** Κατά το άρθρο 21 Ε.Ν. και μόνο τα ονόματα των εταίρων μπορούν να συστήσουν την εταιρική επωνυμία. Η θεωρία και η νομολογία δέχθηκαν ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία όλα τα ονόματα των εταίρων. Στην πράξη επικράτησε να αναφέρονται στην επωνυμία μόνο ένα ή δύο ονόματα εταίρων με την προσθήκη των λέξεων «και Σία» που σημαίνει και συντροφία. Η επωνυμία είναι το όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας, το οποίο τη διακρίνει από τα φυσικά πρόσωπα που την απαρτίζουν και με το οποίο εμφανίζεται αυτή (η εταιρία) στις συναλλαγές της. Γι' αυτό ακριβέστερο είναι να μιλάμε περί εμπορικής επωνυμίας. Η εταιρία μπορεί να έχει επιπλέον και διακριτικό τίτλο, καθώς επίσης και κάποιο σήμα (που προστατεύονται με ξεχωριστές διατάξεις νόμων).

Επιτρέπεται να τροποποιηθεί η επωνυμία, καθώς και ο διακριτικός τίτλος της εταιρίας (με τροποποίηση, φυσικά, των αντίστοιχων άρθρων του καταστατικού).

Τυχόν έλλειψη αναγραφής της επωνυμίας στο καταστατικό της εταιρίας δεν επιφέρει ακυρότητα αυτής.

Γ) **Σκοπός της εταιρίας.** Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρίας, πρέπει να αποδίδει, κατά το δυνατόν, το αντικείμενο των εργασιών αυτής. Δεν υπάρχει περιορισμός από τον νόμο ως προς την ευρύτητα του περιεχομένου του σκοπού, αλλά για λόγους τάξεως και σοβαρότητας εμφανίσεως της εταιρίας η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με τον νόμο. Έτσι, δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στο σκοπό της ομόρρυθμης εταιρίας εργασίες για τη διενέργεια των οποίων ο νόμος απαιτεί συγκεκριμένο

τύπο εταιρίας (π.χ. η άσκηση των τραπεζικών και ασφαλιστικών εργασιών επιτρέπεται μόνο σε ανώνυμες εταιρίες - άρθρα 2 Ν.Δ. 400/70 και 11 Ν. 5076/31, αντίστοιχα). Εάν ο σκοπός της εταιρίας είναι αντίθετος με τον νόμο ή τα χρηστά ήθη προκύπτει απόλυτη ακυρότητα αυτής.

Η τροποποίηση ή αλλαγή του σκοπού της εταιρίας είναι επιτρεπτή και γίνεται με τροποποίηση του αντίστοιχου άρθρου του καταστατικού.

Δ) Διάρκεια της εταιρίας. Συνήθως, η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού και μάλιστα κατά τρόπο σαφή (π.χ. «Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται δεκαετής, αρχόμενη από σήμερα και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους..»).

Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να είναι και **αόριστη**. Αόριστης διάρκειας είναι η εταιρία και όταν δεν αναφέρεται στο καταστατικό καθόλου η διάρκεια αυτής ή η λήξη της εταιρίας.

Παράταση της διάρκειας της εταιρίας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται (απαιτούμενη πλειοψηφία για την λήψη της απόφασης, τυχόν προειδοποίηση εκ μέρους εταίρου ή εταίρων).

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρίας συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό και ο όρος αυτός είναι ισχυρός (π.χ. «Η εταιρία είναι τριετούς διάρκειας, αλλά αυτή συνεχίζεται αυτοδικαίως για μία ακόμα τριετία, εάν ενενήντα μέρες πριν την λήξη της αρχικής διάρκειας κανένας εταίρος δεν ζητήσει με έγγραφο, κοινοποιούμενο σε όλους τους εταίρους με δικαστικό επιμελητή, τη μη συνέχιση της εταιρίας»). Με τη μεθόδευση αυτή αποφεύγεται η διαδικασία και τα έξοδα της τροποποίησης του καταστατικού.

Εφόσον στο καταστατικό δεν περιλαμβάνεται ο όρος της αυτόματης παρατάσεως, κατά τα ανωτέρω, η παράταση πρέπει πλέον να γίνει με τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού και μάλιστα πριν την ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της εταιρίας. Εάν παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειά της, η εταιρία θεωρείται λυθείσα (ή εν πάσει περιπτώσει καταστάσα ανώμαλος), εκτός αν τεκμαίρεται ότι η βούληση των εταίρων είναι να συνεχισθεί η δράση της. Τεκμαίρεται Δε τούτο το τελευταίο, εφόσον η εταιρία συνεχίζει κανονικά τις εργασίες της και μετά την παρέλευση της ημερομηνίας λήξεως αυτής. Το φαινόμενο αυτό εμφανίζεται πολύ συχνά στην πράξη (γιατί οι εταίροι λησμονούν να προβούν εγκαίρως στην παράταση). Έτσι η νομολογία δέχθηκε πως η εταιρία, της οποίας έληξε η διάρκεια, μπορεί να αναβιώσει με μεταχρονολογημένη έγγραφη συμφωνία των εταίρων. Το έγγραφο αυτό προτιμότερο να συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, για να έχει βέβαιη ημερομηνία. Οποσδήποτε, θα γίνουν όλες οι διαδικασίες δημοσιεύσεως που απαιτούνται για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Ε) Συμμετοχή των εταίρων στην εταιρία. Η προσωπική εταιρία (ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος) συστήνεται με τις εισφορές των εταίρων - το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρία. Αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών. Αυτό, όμως, σπανίως θα γίνει στην πράξη. Το σύνηθες είναι να ορίζονται στο καταστατικό επακριβώς οι εισφορές των εταίρων, τόσο κατ' είδος, όσο και κατ' αξία - πολύ περισσότερο που η αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας μπορεί να διαφέρει από την αναλογία συμμετοχής στο αποτέλεσμα των εργασιών αυτής.

Οι **εισφορές** των εταίρων μπορεί να περιλαμβάνουν χρήματα, την προσωπική εργασία ή φήμη των εταίρων και διάφορα κινητά ή ακίνητα κατά κυριότητα ή κατά χρήση. Η εκτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος γίνεται με συμφωνία μεταξύ των εταίρων.

ΣΤ) Διαχείριση και εκπροσώπησης της εταιρίας. Το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου αναφέρει ρητώς ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι που αναφέρονται στο καταστατικό, ευθύνονται αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, καίτοι αυτές μπορεί να έχουν αναληφθεί με την υπογραφή ενός μόνο εταίρου, που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, ο ορισμός ενός ή περισσότερων εταίρων ως διαχειριστών δεν είναι απαραίτητος. Ωστόσο, το άρθρο 43 Ε.Ν. ορίζει ότι στην περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίστηκαν να διοικούν την εταιρία και να υπογράφουν έπ' ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών. Τούτο γίνεται και στην πράξη. Στο αρχικό καταστατικό ορίζονται οι διαχειριστές της εταιρίας.

Διαχειριστές μπορεί να διορισθούν όλοι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας (που είναι, φυσικά όλοι τους ομόρρυθμοι εταίροι). Ως διαχειριστές της ομόρρυθμης εταιρίας επιτρέπεται να διορισθούν και τρίτα πρόσωπα (που να μην είναι εταίροι), αλλά αυτό στην πράξη σπανιότατα θα συμβεί, γιατί η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη και δεν τολμούν να αναθέσουν τη διαχείριση της εταιρίας σε άλλους.

Ζ) Ισολογισμός, κέρδη, ζημίες της εταιρίας. Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) των εργασιών της.

Η) Λύση της εταιρίας. Η εταιρία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκειά της. Η λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειά

της κατόπιν συμφωνίας των εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών, με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο.

Συνέχιση της εταιρίας μετά το θάνατο, πτώχευση ή απαγόρευση εταίρου. Είναι ισχυρός ο όρος, που συναντάται συνήθως στα καταστατικά, ότι η εταιρία, σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος. Επίσης, ισχυρή είναι και η ρήτρα που προβλέπει συνέχιση της εταιρίας σε περίπτωση πτωχεύσεως ή απαγορεύσεως ενός εταίρου.

Εκκαθάριση και διανομή της περιουσίας της εταιρίας. Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως και τέλος η διανομή της εναπομείνουσας εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Στα καταστατικά των εταιριών περιλαμβάνονται πάντα διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντά τους και ακόμα τη διαδικασία της εκκαθάρισεως.

Θ) Άλλοι όροι. Στα τελευταία άρθρα του καταστατικού συνηθίζεται να περιλαμβάνονται μερικοί ακόμη όροι σχετικά με τη λειτουργία της εταιρίας. Τέτοιοι όροι είναι:

Η ρήτρα που απαγορεύει τη σφράγιση των εταιρικών εγκαταστάσεων (κατάστημα, εργαστήριο, αποθήκη...) και της εταιρικής περιουσίας. Η ρήτρα αυτή αφορά τόσο τους εταίρους, όσο και τους κληρονόμους αυτών και αποσκοπεί στην προστασία των εταιρικών συμφερόντων από σπασμωδικές ενέργειες (όπως η σφράγιση), που θα επέφεραν ανακοπή των εργασιών της εταιρίας.

Η ρήτρα διαιτησίας, που περιλαμβάνουν τα καταστατικά, αποσκοπεί στην πρόληψη καταστροφικών για την εταιρία διενέξεων μεταξύ των εταίρων. Έτσι ορίζεται σε ένα άρθρο ότι: «Κάθε διαφορά, που τυχόν θα προκύψει μεταξύ των εταίρων κατά την εφαρμογή και

ερμηνεία του καταστατικού, θα επιλύεται υποχρεωτικά σύμφωνα με τις διατάξεις περί διαιτησίας των άρθρων 863-903 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας». Όχι σπάνια ορίζονται στο καταστατικό ο αριθμός των διαιτητών και το πρόσωπο του επιδιαιτητή.

Εκτός από τις παραπάνω, πολύ συνηθισμένες, ρήτρες υπάρχουν και άλλες πολλές, που χρησιμοποιούνται ευρέως στα καταστατικά των προσωπικών εταιριών. Οποιαδήποτε ρήτρα, που δεν αντίκειται σε διάταξη του νόμου, μπορεί να περιληφθεί (κατόπιν συμφωνίας των εταίρων) στο καταστατικό.

3.3.4 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ«.....»

Κεφάλαιο Ευρώ

Στ..... [τόπος], σήμερα [ημερομηνία] οι εδώ συμβαλλόμενοι:

1.
2.
3. κ.λπ.

συμφώνησαν να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρεία, της οποίας θα είναι εταίροι, συναποδέχθηκαν δε τα ακόλουθα:

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συστήνεται Ομόρρυθμη Εταιρεία με την επωνυμία «..... Ομόρρυθμος Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «.....». Η εταιρεία θα μπορεί να χρησιμοποιεί την επωνυμία της και τον διακριτικό της τίτλο και με λατινικά στοιχεία ή σε μετάφραση.

Άρθρο 2: ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος και συγκεκριμένα η οδός Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία της και σε άλλες περιοχές τόσον της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού.

Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας θα είναι [π.χ.] η, για επίτευξη εμπορικού κέρδους:

- α)..... β) γ)
- δ) καθώς και κάθε συναφής εργασία.

Για την επίτευξη των ως άνω σκοπών η εταιρεία θα μπορεί να ενεργεί όλες τις προσήκουσες πράξεις, όπως, ιδίως, να αγοράζει πρώτες ύλες, να αποκτά ή να μισθώνει ακίνητα και κινητά πράγματα, να συνάπτει συμβάσεις εργασίας, να συνάπτει συμβάσεις δανείου και πιστώσεως με τράπεζες και με ιδιώτες, να παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματα εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα, να ζητά την έκδοση διοικητικών αδειών κ.ο.κ..

Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται, ήτοι έως την Η εταιρεία όμως συνεχίζεται και μετατρέπεται σε αορίστου χρόνου, εάν το αργότερο έξι μήνες πριν την ως άνω ημερομηνία ο εταίρος ή οι εταίροι που επιθυμούν την λύση της εταιρείας κατά τα ανωτέρω δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή στους υπόλοιπους εταίρους και την εταιρεία, εξώδικη δήλωση σχετικά με την βούλησή τους για λύση της εταιρείας.

Άρθρο 5: ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού οι εταίροι συμφωνούν να εισφέρουν στην εταιρεία τα κατωτέρω περιουσιακά αντικείμενα:

Ο εταίρος θα εισφέρει Ευρώ

Ο εταίρος θα εισφέρει την χρήση του ακινήτου που βρίσκεται στην θέση

Ο εταίρος θα εισφέρει

Οι εταίροι υποχρεούνται να προβούν στην εισφορά των ως άνω περιουσιακών αντικειμένων το αργότερο ένα μήνα μετά την δημοσίευση της εταιρείας στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου

Σε περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους εταίρους καθυστερήσει υπαίτια την καταβολή της εισφοράς του πέραν του ως άνω οριζόμενου χρονικού διαστήματος, θεωρείται ότι αυτός εξέρχεται αυτοδικαίως της εταιρείας, χωρίς να απαιτείται η έκδοση σχετικής δικαστικής αποφάσεως. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Επίσης οφείλει αποζημίωση στην εταιρεία και στους υπολοίπους εταίρους.

Άρθρο 6: ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΙΣ ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

1. Οι εταίροι συμμετέχουν στις κερδοζημίες της εταιρείας ως ακολούθως:

Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό

2. Εκτός εναντίας αποφάσεως των εταίρων για συγκεκριμένη χρήση, ρητώς συμφωνείται ότι διανομή κερδών θα γίνεται μόνον μετά από τρίμηνες διαχειριστικές περιόδους και μόνον εφόσον υπάρχουν πραγματικά κέρδη.

Άρθρο 7: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο εταίρος, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρεία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία, έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ή αρχής, δικαστικά και εξώδικα. Οι πράξεις του διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρείας που ενεργούνται υπό την εταιρική επωνυμία και για λογαριασμό της εταιρείας, την δεσμεύουν, εφόσον ευρίσκονται εντός των πλαισίων που καθορίζονται από τον εταιρικό σκοπό.

2. Κατ' εξαίρεση, ειδικά για τις κατωτέρω πράξεις η εταιρεία θα δεσμεύεται μόνον εφόσον με τον ανωτέρω εταίρο συμπράξει και κάποιος από τους υπολοίπους εταίρους:

α) Συμβάσεις πιστώσεως ή δανείου με τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

β) Συμβάσεις εγγυήσεως υπέρ οιουδήποτε.

γ) Υποθήκευση ακινήτων της εταιρείας ή συναίνεση για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτων της εταιρείας.

δ) Έκδοση, οπισθογράφηση, τριτεγγύηση επιταγών, έκδοση, αποδοχή, οπισθογράφηση και τριτεγγύηση συναλλαγματικών.

3. Σε περίπτωση που ο ως άνω διαχειριστής εταίρος πεθάνει, ή κηρυχθεί σε δικαστική συμπαράσταση ή πτωχεύσει, τότε την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας αναλαμβάνουν όλοι οι υπόλοιποι εταίροι συλλογικά, συμπράττοντας δηλαδή και συνυπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία.

4. Σε περίπτωση προσωρινής αδυναμίας του διαχειριστή να ασκήσει τα καθήκοντά του, αυτός αναπληρώνεται από τους υπολοίπους εταίρους ενεργούντες συλλογικά.

5. Ο διαχειριστής, σε περίπτωση κολλήματος, δικαιούται να εξουσιοδοτήσει άλλον εταίρο για την διενέργεια συγκεκριμένων διαχειριστικών ή εκπροσωπευτικών πράξεων. Η εξουσιοδότηση πρέπει να είναι έγγραφη και δίδεται είτε με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο είτε με ιδιωτικό έγγραφο με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του διαχειριστή – εκπροσώπου από αρμόδια αρχή.

6. Ειδικά για την παραχώρηση της εξουσίας διενέργειας συγκεκριμένων και περιορισμένων εκπροσωπευτικών εξουσιών σε τρίτα πρόσωπα (εταίρους, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους), στα πλαίσια της οργανώσεως των εργασιών της εταιρίας απαιτείται σύμπραξη και δεύτερου εταίρου εκτός από τον διαχειριστή.

7. Ο διαχειριστής δεν δικαιούται ιδιαίτερη αμοιβή για την εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Άρθρο 8: ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Για την λήψη αποφάσεων που αφορούν τις εταιρικές υποθέσεις, πέραν της τρέχουσας διαχείρισης απαιτείται ομοφωνία των εταίρων, οι οποίοι αποφασίζουν σε συνέλευση που συγκαλείται στην έδρα της εταιρείας μετά από πρόσκληση του διαχειριστή. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να συγκαλέσει την συνέλευση εντός 10 εργασίμων ημερών εάν το ζητήσει οποιοσδήποτε άλλος εταίρος.

Η πρόσκληση για την συνέλευση είναι έγγραφη και απαιτείται να κοινοποιηθεί στους εταίρους πέντε (5) πλήρεις εργάσιμες ημέρες πριν από την συνέλευση και να καθορίζει και τα προς συζήτηση θέματα.

Άρθρο 9: ΘΑΝΑΤΟΣ, ΠΤΩΧΕΥΣΗ, ΘΕΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΣΥΜΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΟΥ

Σε περίπτωση που εταίρος πτωχεύσει ή τεθεί σε καθεστώς δικαστικής συμπαράστασης, η εταιρεία δεν λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία αποδίδει στον εταίρο που πτώχευσε ή τέθηκε σε δικαστική συμπαράσταση (δια του συνδίκου ή του δικαστικού συμπαραστάτη αντιστοίχως) την αξία της εταιρικής συμμετοχής του εταίρου.

Σε περίπτωση που εταίρος αποβιώσει, η εταιρεία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων καθώς και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου. Κάθε εταίρος όμως έχει το δικαίωμα στην περίπτωση αυτή να ζητήσει την έξοδό του από την εταιρεία, η οποία υποχρεούται να του καταβάλει την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Το ως άνω δικαίωμα εξόδου πρέπει να ασκηθεί με δήλωση του εταίρου που θα κοινοποιηθεί στην εταιρεία και στους υπολοίπους συνεταίρους (και τους κληρονόμους του συνεταίρου που πέθανε) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών μηνών από την ημερομηνία του θανάτου του εταίρου.

Άρθρο 10: ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΡΙΔΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Έξοδος εταίρου δεν επιτρέπεται παρά μόνον στις περιπτώσεις που ρητά ρυθμίζονται στο παρόν Καταστατικό.

Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Μεταβίβαση μερίδας συμμετοχής εταίρου προς τρίτο επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Άρθρο 11: ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η καταγγελία της εταιρείας από οιονδήποτε εταίρο πριν από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4, όπως αυτό εκάστοτε τροποποιείται, ακόμη και εάν γίνεται με την επίκληση σπουδαίου λόγου, δεν επιφέρει σε καμία περίπτωση την λύση

της εταιρείας, αλλά συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έξοδο του καταγγέλλοντος εταίρου από την εταιρεία. Η εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει στον έτσι εξερχόμενο εταίρο την αρχική αξία της εισφοράς του.

Άρθρο 12: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Απαγορεύεται στους εταίρους η ενάσκηση επαγγέλματος ή επιχειρήσεως ή εν γένει οποιασδήποτε πράξης, όμοιας προς την εταιρική επιχείρηση, όπως και κάθε πράξης ανταγωνιστική της εταιρείας. Η απαγόρευση αυτή ισχύει είτε αυτές οι πράξεις ασκούνται ατομικώς από τον εταίρο, είτε από προσωπική εταιρεία, ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία αυτός συμμετέχει είτε από ανώνυμη εταιρεία, στις οποίας συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο.

Σε περίπτωση που εταίρος παραβεί την ανωτέρω υποχρέωσή του, έχει υποχρέωση να εκχωρήσει στην εταιρεία τις απαιτήσεις του και τα εν γένει δικαιώματά του από την ενάσκηση της ανταγωνιστικής δραστηριότητας. Περαιτέρω ευθύνη του για αποζημίωση δεν αποκλείεται.

Άρθρο 13: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΣΦΡΑΓΙΣΗΣ

Απαγορεύεται στους εταίρους, πριν ή μετά την αποχώρησή τους από την εταιρεία, στους ειδικούς ή καθολικούς διαδόχους τους να προβαίνουν σε σφράγιση του ή των καταστημάτων της εταιρείας ή σε συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση της περιουσίας της εταιρείας.

Άρθρο 14: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η εταιρεία λύεται:

α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της και μόνον εφόσον κοινοποιηθεί η δήλωση του άρθρου 4 του παρόντος, όπως εκεί ειδικότερα ορίζεται.

β) με απόφαση των εταίρων.

2. Μετά την λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Εκκαθαριστής της εταιρείας ορίζεται αυτός που είναι διαχειριστής και εκπρόσωπός της κατά τον χρόνο της λύσης της.

3. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να προβεί στην απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να συντάξει τον ισολογισμό εκκαθάρισης και να καταβάλει στους δανειστές της εταιρείας τις προς αυτούς οφειλές της. Στην συνέχεια υποχρεούται να αποδώσει στους εταίρους τις εισφορές τους και να διανείμει αυτούς ότι απομένει κατά τον λόγο της εταιρικής τους συμμετοχής.

Άρθρο 15: ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και τις τυχόν τροποποιήσεις του καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου.

Το παρόν συντάχθηκε σεόμοια αντίτυπα τα οποία αφού αναγνώστηκαν και βεβαιώθηκαν, υπογράφηκαν από όλους του συμβαλλόμενους εταίρους, κάθε ένας από αυτούς έλαβε από ένα, το δε και από αυτά θα κατατεθούν στην

αρμόδια οικονομική εφορία και στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση αντίστοιχα.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1.....

2.....

3.3.5 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Το αρχικό (συστατικό της εταιρίας έγγραφο) καταστατικό σπανίως μένει αναλλοίωτο μέχρι τέλους. Συνήθως, κατά τη διάρκεια της ζωής της εταιρίας, εμφανίζονται καταστάσεις που επιβάλλουν αλλαγές στα πρόσωπα και τον τρόπο λειτουργίας αυτής, όπως είναι η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου, ο διορισμός νέου διαχειριστή ή διαχειριστών, η αλλαγή ή διεύρυνση του σκοπού της εταιρίας, η μεταβολή της έδρας ή της επωνυμίας αυτής κ.ο.κ.

Όλες αυτές οι αλλαγές στην εταιρία γίνονται κατόπιν αποφάσεων των εταίρων, που υλοποιούνται με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού.

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη που τηρείται και κατά τη σύνταξη του αρχικού καταστατικού (σύσταση της εταιρίας).

Κατ' αρχήν συντάσσεται ένα έγγραφο τροποποιητικό του ισχύοντος καταστατικού. Το τροποποιητικό αυτό έγγραφο -όπως και το αρχικό (συστατικό της εταιρίας) καταστατικό- δεν απαιτείται να είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό), αλλά αρκεί και ιδιωτικό έγγραφο. Ενώπιον συμβολαιογράφου θα συνταχθεί υποχρεωτικά το τροποποιητικό έγγραφο μόνον όταν με αυτό γίνεται σύσταση, μετάθεση, αλλοίωση ή κατάργηση εμπράγματος δικαιώματος επάνω σε ακίνητα (π.χ. εισφορά κυριότητας ή χρήσεως ακινήτου στην εταιρία), όπως ορίζει το άρθρο 369 του Αστικού Κώδικα. Στη συνέχεια θα γίνουν οι εξής ενέργειες:

A) Υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της εταιρίας) δύο αντιγράφων του τροποποιητικού εγγράφου του καταστατικού και ταυτόχρονη καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου οφείλεται εφόσον με την τροποποίηση επέρχεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η καταβολή του φόρου αυτού γίνεται με ξεχωριστή δήλωση, σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., που πρέπει να υποβληθεί μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία συντάξεως του τελευταίου.

B) Θεώρηση από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών. Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του τροποποιητικού του καταστατικού εγγράφου υποβάλλεται για θεώρηση στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου -αν συντρέχει περίπτωση αυξήσεως κεφαλαίου_ πληρώνεται και εισφορά 0,50% επί του ποσού που καταβλήθηκε και ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

Γ) Θεώρηση από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων του ιδίου ως άνω αντιγράφου και πληρωμής εισφοράς προς το ταμείο αυτό με συντελεστή 1% με τις ίδιες προϋποθέσεις, όπως στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

Δ) Θεώρηση από το αρμόδιο Επιμελητήριο. Το ίδιο αντίγραφο υποβάλλεται και στο αρμόδιο επιμελητήριο (στο οποίο είναι γραμμένη η

εταιρία), το οποίο θεωρεί ή χορηγεί ιδιαίτερη βεβαίωση περί του δικαιώματος της εταιρίας να χρησιμοποιεί την επωνυμία της (άρθρο 7 Ν. 2081/92).

Ε) Στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας υποβάλλεται το ανωτέρω αντίγραφο του τροποποιητικού εγγράφου με όλες τις έπ' αυτού θεωρήσεις, το οποίο και καταχωρείται στο τηρούμενο εκεί βιβλίο εταιριών. Ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου χορηγεί, μετά την άνω καταχώρηση στο βιβλίο εταιριών, θεωρημένα αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου, με τον αριθμό της καταχώρησης. Ένα από αυτά υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εδώ τελειώνει η διαδικασία της τροποποίησης του καταστατικού.

Συνήθως, το τροποποιητικό έγγραφο περιέχει μόνο τις επερχόμενες με αυτό τροποποιήσεις του καταστατικού της εταιρίας. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται σε όλα τα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Προτιμότερο, ωστόσο, είναι όπως το έγγραφο συμφωνητικό, που τροποποιεί το καταστατικό, να περιλαμβάνει και ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με όλες τις μέχρι τη στιγμή εκείνη τροποποιήσεις, σε κωδικοποιημένη μορφή. Με τη μέθοδο αυτή, οι ενδιαφερόμενοι έχουν συγκεντρωμένες σε ένα έγγραφο (το κωδικοποιημένο καταστατικό) όλες τις ισχύουσες διατάξεις που αφορούν τη συγκεκριμένη εταιρία και αυτό τους εξυπηρετεί εξαιρετικά.

3.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.

3.4.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι προσωπικές εταιρίες δεν έχουν υποχρέωση από το νόμο να τηρήσουν λογιστική κατά τη διπλογραφική μέθοδο, εκτός αν ξεπεράσουν

κάποιο όριο ετησίων ακαθάριστων εσόδων. Έτσι, οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρίες, μετά τη σύστασή τους, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που δεν απαιτούν διπλογραφία. Άρα, γι' αυτές τις περιπτώσεις δεν ισχύουν όσα αναπτύσσονται εδώ.

Στην παρούσα παράγραφο, λοιπόν, εξετάζονται οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης εταιρίας, που από την αρχή τηρεί προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας ή που αναγκασθεί, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, να τηρήσει στο μέλλον.

3.4.2 ΕΙΔΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας δυνατόν να περιλαμβάνουν χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή και κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν: α) Ακίνητα κατά κυριότητα. β) Κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.λ.π.) επίσης κατά κυριότητα. γ) Τη χρήση ή την επικαρπία πράγματος. δ) Την προσωπική εργασία εταίρου. ε) την εμπορική πίστη και φήμη αυτού (Goodwill).

3.4.3 ΕΙΣΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Όταν εισφέρεται η χρήση ακινήτου από τον εταίρο στον οποίο ανήκει, ως συμμετοχή του στο κεφάλαιο της εταιρίας, η εισφορά αυτή αποτιμάται κατά τα αναπτυσσόμενα στην επόμενη υποπαράγραφο και υποβάλλεται σε πληρωμή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

Είναι διαφορετική η περίπτωση εισφοράς χρήσεως ακινήτου σε προσωπική εταιρία, για ορισμένο χρονικό διάστημα, όχι για την απόκτηση ποσοστών συμμετοχής του εισφέροντος στο κεφάλαιο αυτής.

Στην περίπτωση αυτή, το Υπουργείο Οικονομικών θεωρεί τη μισθωτική αξία της χρήσεως του ακινήτου ως εισόδημα από οικοδομές, το οποίο αποκτά ο εισφέρων τη χρήση του ακινήτου.

3.4.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ

Κατ' αρχήν, όλες οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή, όπως γίνεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης. Τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα χρεόγραφα γενικώς, καθώς και οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία θα προσκομισθεί το καταστατικό για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, θα προβεί σε δική της αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Η εκτίμηση των σε είδος εισφορών, που θα κάνει η Δ.Ο.Υ., πιθανότατα θα είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως, που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης μεταξύ τους συμφωνίας.

Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί στην Δ.Ο.Υ. μεγαλύτερο ποσό φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, αλλά δεν θα επέλθει τροποποίηση του καταστατικού ως προς το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της εταιρίας θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίστηκε από τη αρχή με την ελεύθερη συμφωνία των ιδρυτών της εταιρίας. Όμως, τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων θα υπολογισθούν με βάση την εκτίμηση που έκανε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην αξία των εισφορών σε είδος.

3.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ «ELECTRONICA A.E.»

Ημερολογιακές εγγραφές Οκτωβρίου			
-----1/10-----			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		150.000,00	
33.03 Μέτοχος ΣΑΒΟΪΔΑΚΗΣ	75.000,00		
33.03 Μέτοχος ΑΛΕΞΑΚΗΣ	75.000,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			150.000,00
40.02 Οφειλ/νο μετ.κεφ. κοιν.μετοχών			
-----1/10-----			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		150.000,00	
33.04 Μέτοχος ΣΑΒΟΪΔΑΚΗΣ	75.000,00		
33.04 Μέτοχος ΑΛΕΞΑΚΗΣ	75.000,00		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			150.000,00
33.03 Μέτοχος ΣΑΒΟΪΔΑΚΗΣ	75.000,00		
33.03 Μέτοχος ΑΛΕΞΑΚΗΣ	75.000,00		
-----1/10-----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		150.000,00	
38.03 Καταθέσεις Όψεως	150.000,00		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			150.000,00
33.04 Μέτοχος ΣΑΒΟΪΔΑΚΗΣ	75.000,00		
33.04 Μέτοχος ΑΛΕΞΑΚΗΣ	75.000,00		
-----1/10-----			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		150.000,00	
40.02 Οφειλ/νο μετ κεφ. κοιν. Μετοχών	150.000,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			150.000,00
40.00 Καταβλημένο μετ. κεφ. κοιν. Μετοχών	150.000,00		
-----1/10-----			
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		2.200,00	
61.00	1.000,00		
61.01	1.200,00		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		530,00	
64.90 Λοιπά Έξοδα	80,00		
64.98 Εθνικό Τυπογραφείο	450,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		1.600,00	
54.09 Φόρος Συγκ. Κεφαλαίου	1.500,00		
54.98 Ανταποδοτικό τέλος	100,00		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4.330,00

53.14 ΣΑΒΟΪΔΑΚΗΣ	2.165,00		
53.15 ΑΛΕΞΑΚΗΣ	2.165,00		
(Προσδιορισμός εξόδων πρώτης εγκατάστασης)			
-----1/10-----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15.000,00	
38.00 Ταμείο	15.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			15.000,00
38.03 Καταθέσεις Όψεως	15.000,00		
(Ανάληψη μετρητών για κάλυψη εξόδων Αρ. Παραστ. 1456)			
-----1/10-----			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		4.330,00	
16.10 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	4.330,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4.330,00
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	4.330,00		
(Εξοδα πρώτης εγκατάστασης)			
-----2/10-----			
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		490,00	
14.00 Γραφεία	280,00		
14.00 Καρέκλα	100,00		
14.00 Βιβλιοθήκη	110,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		93,10	
54.00 Φ.Π.Α Δαπανών 19%	93,10		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			583,10
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	583,10		
(Αγορά επίπλων με Α.Π 1236)			
-----2/10-----			
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.300,00	
14.03 Η/Υ	1.300,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		247,00	
54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων	247,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.547,00
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	1.547,00		
(Αγορά Η/Υ από «ΠΛΑΙΣΙΟ» Α.Π 673)			
-----2/10-----			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		8.000,00	
13.00 Φορτηγό	8.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.520,00	
54.00 Φ.Π.Α Δαπανών 19%	1.520,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9.520,00
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	9.520,00		
(Αγορά φορτηγού Τιμολόγιο 154)			
-----3/10-----			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		34.440,00	
20.00 TV SONY	9500,00		
20.01 DVD SONY	340,00		
20.02 ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	2.100,00		
20.03 PLAYSTATION	22.500,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		6.543,60	
54.00 Φ.Π.Α Αγορών 19%	6.543,60		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			40.983,60

50.00 SONY	40.983,60		
(Αγορά εμπορευμάτων με διακανονισμό Τ.5.Α 4325)			
-----3/10-----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4.000,00	
50.00 SONY	4.000,00		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			4.000,00
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα	4.000,00		
(Παράδοση Αξιόγραφου Απ. Παρ. αξιόγραφων 1)			
-----4/10-----			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		19.025,00	
20.04 TV PHILIPS	13.000,00		
20.06 Ηχοσυστήματα	1.200,00		
20.05 Video PHILIPS	325,00		
20.07 Ψυγεία PHILIPS	4.500,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΝΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.614,75	
54.02 Φ.Π.Α Αγορών 19%	3.614,75		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			22639,75
50.01 PHILIPS	22.639,75		
(Αγορά από τη PHILIPS με πίστωση Τ.Δ.Α 165)			
-----6/10-----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		12.114,20	
30.00 «Παιχνιδούπολη»	12.114,20		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			10.180,00
70.00 TV SONY 39"	3.200,00		
70.01 DVD SONY	600,00		
70.02 Ηχοσυστήματα SONY	780,00		
70.02 PLAYSTATION 2	5.600,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.934,20
54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	1.934,20		
(Πώληση στην Παιχνιδούπολη με μετρητά Τ.Δ.Α 1)			
-----6/10-----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.114,20	
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	12.114,20		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			12.114,20
30.00 Παιχνιδούπολη	12.114,20		
(Πληρωμή από Παιχνιδούπολη βάσει Απ.Εισπρ. 1)			
-----9/10-----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000,00	
38.03 Καταθέσεις Όψεως	10.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			10.000,00
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	10.000,00		
(Κατάθεση σε λογ/μο όψεως στην Εμπ. Τράπεζα Απ.Εισ.Αρ.Παρ 15213)			
-----12/10-----			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		13.600,00	
20.08 Ψυγείο BOSCH	13.600,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		2.584,00	
54.00 Φ.Π.Φ Αγορών 19%	2.584,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			16.184,00
50.03 BOSCH	16.184,00		
(Αγορά Εμπ/των από την BOSCH με πίστωση Τ.Δ.Α 254)			

-----15/10-----		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		480,00
64.02 Διαφημίσεις	480,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		96,00
54.90 Αγγελιόσημο	96,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		576,00
38 Ταμείο Επιχείρησης	576,00	
(Πληρωμή για έξοδα διαφήμισης Απ. Είσπραξης διαφημίσεων 138)		
-----19/10-----		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		ΧΡΕΩΣΗ 25.561,20
30.01 Μακρυγιαννάκης	25.561,20	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		21.480,00
70.00 TV SONY 39"	3.200,00	
70.02 Ηχοσυστήματα SONY	1.300,00	
70.03 PLAYSTATION 2	11.200,00	
70.04 TV PHILIPS 25"	5.300,00	
70.06 Ηχοσυστήματα PHILIPS	480,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		4.081,20
54.00 Φ.Π.Α Πωλήσεων 19%	4.081,20	
(Πώληση εμπ/των με διακανονισμό Τ.Δ.Α 2)		
-----19/10-----		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		16.000,00
33.90 Επιταγές Εισπρακτέες	16.000,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		16.000,00
30.01 Μακρυγιαννάκης	16.000,00	
(Αποδοχή Επιταγής αξίας 16.000€ από Μαρινόπουλο Πιν.αποδ.αξ. 1)		
-----19/10-----		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		9.561,20
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	9.561,20	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		9.561,20
30.01 Μακρυγιαννάκης	9.561,20	
(Πληρωμή Μαρινόπουλου για αγορά εμπ/των βάσει Α.Ε 2)		
-----23/10-----		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		100,00
64.00 Γραφική Ύλη	75,00	
64.01 Υλικά Καθαριότητας	25,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		19,00
54.00 Φ.Π.Α Δαπανών 19%	19,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		119,00
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	119,00	
(Αγορά γραφικής ύλης και υλικών καθαριότητας με Απ. Πληρωμής 1001)		
-----24/10-----		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		19.075,70
30.02 Αεράκης	19.075,70	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		16.030,00
70.00 TV SONY 39"	6.400,00	
70.02 Ηχοσυστήματα SONY	1.040,00	
70.05 VIDEO PHILIPS	390,00	
70.07 Ψυγείο PHILIPS	3.400,00	
70.08 Ψυγείο BOSCH	4.800,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.045,70

54.00 Φ.Π.Α. Πωλήσεων 19%	3.045,70	
(Πώληση εμπ/των με μετρητά Τ.Δ.Α. 3)		
-----24/10-----		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		19.075,70
38.00 Ταμείο Επιχείρησης	19.075,70	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		19.075,70
30.02 Αεράκης	19.075,70	
(Εξόφληση του Αντωνιάδη για αγορά βάσει Απ.Εισπρ. 3)		
-----27/10-----		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ
		26.061,00
30.03 Ζερβάκης	26.061,00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ		21.900,00
70.04 TV PHILIPS 25"	10.600,00	
70.07 Ψυγείο PHILIPS	1.700,00	
70.08 Ψυγείο BOSCH	9.600,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		4.161,00
54.00 Φ.Π.Α. Πωλήσεων 19%	4.161,00	
(Πώληση Εμπ/των με πίστωση Τ.Δ.Α. 4)		
-----31/10-----		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.561,20
60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	2.000,00	
60.03 Εργ.Εισφορές & Επιβ. Έμμισθου Προς.	561,20	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.680,00
53.00 Αποδοχές προς. Πληρωτ.	1.680,00	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		881,20
55.00 Ι.Κ.Α 881,20		
(Υπολογισμός μισθοδοσίας Οκτωβρίου 2 υπαλλήλων γραφείου Μ.Κ 1)		
-----31/10-----		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.305,08
60.00 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	1.800,00	
60.03 Εργ.Εισφορές & Επιβ. Εμ. Προσ.	505,08	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.512,00
53.00 Αποδοχές προς. Πληρωτ.	1.512,00	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		793,08
55.00 Ι.Κ.Α	793,08	
(Υπολογισμός μισθοδοσίας Οκτωβρίου 2 Αποθηκάρων Μ.Κ 1)		
-----31/10-----		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.048,96
60.01 Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού	1.600,00	
60.04 Εργ.Εισφορές & Επιβ. Ημερομ. Προσ.	448,96	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.344,00
53.00 Αποδοχές προς. Πληρωτ	1.344,00	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		704,96
55.00 Ι.Κ.Α	704,96	
(Υπολογισμός μισθοδοσίας Οκτωβρίου 2 Εργατών Αποθήκης Μ.Κ 1)		
-----31/10-----		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.536,00
53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	4.536,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.536,00

38.00 Ταμείο Επιχείρησης
(Καταβολή μισθοδοσίας Οκτωβρίου Απ. Πληρωμής 1)

4.536,00

3.6 ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρείας συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως, με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μη μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρεία μεταξύ των εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, αν σε μια εταιρεία με κεφάλαιο 3000€ μετέχουν δύο μέτοχοι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 40% και 60% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλει 1200€ και ο Β 1800€, εφόσον οι εταίροι επιθυμούν τη διατήρηση της αρχικής σχέσεώς τους.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να προέλθει και από νέες εισφορές σε είδος, που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους υπάρχοντες εταίρους.

Επίσης, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί και με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία. Είναι φανερό, ότι στην τελευταία αυτή περίπτωση θα έχουμε, οπωσδήποτε, μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

3.6.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρίας συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως, με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μη μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρία μεταξύ εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, αν σε μία εταιρία με κεφάλαιο 10.000 € μετέχουν δύο μέτοχοι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 40% και 60% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλει 4.000 € και ο Β 6.000 €. εφόσον οι εταίροι επιθυμούν τη διατήρηση της αρχικής τους σχέσεως.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να προέλθει και από νέες εισφορές σε είδος, που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους υπάρχοντες εταίρους.

Επίσης, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί και με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρία. Είναι φανερό, ότι στην τελευταία αυτή περίπτωση θα έχουμε, οπωσδήποτε, μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

4.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

Ο προσδιορισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής στο 50% των δηλωθέντων κερδών της εταιρείας με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται: α) Ομόρρυθμοι εταίροι ΟΕ ή ΕΕ, β) κοινωνοί σε κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες μετέχουν και ανήλικοι.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου σε περισσότερες εταιρείες ως ομόρρυθμος εταίρου ή κοινωνού σε κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες συμμετέχει και ανήλικος, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές, κατ' εκλογή τους. Από 1.1.2005, σε περίπτωση συμμετοχής σε περισσότερες εταιρίες, η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται στην εταιρία που έχει ο εταίρος τα περισσότερα κέρδη. Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται ο ομόρρυθμος εταίρος που μετείχε στην εταιρεία\ στη λήξη της διαχείρισης. Ως προς την επιχειρηματική αμοιβή πρέπει να σημειώσουμε ότι δεν είναι

δικαίωμα του ομορρύθμου εταίρου ή κοινωνού να την πάρει ή να μην την πάρει, αλλά υποχρέωση εφόσον δεν παίρνει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία. (άρθρο 1§2 ν. 2954/2.11.2001).

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση), το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος οικοδομών. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να είναι ανώτερο του κυρίου φόρου.

Το εισόδημα από εκμίσθωση οικοδομών στις εταιρίες αυτές θεωρείται α΄ πηγής και γι' αυτό δεν αφαιρούνται οι τυχόν τόκοι δανείου αγοράς ακινήτου σύμφωνα με την 678/2000 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. Αντ' αυτών αφαιρείται ποσοστό 10% αν πρόκειται περί κατοικιών και 5% στις λοιπές περιπτώσεις για τη χρήση 2006.

4.2 ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ – ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η κατανομή των κερδών και των ζημιών της χρήσης γίνεται με τα ποσοστά που προβλέπει το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας. Το καταστατικό μπορεί να ρυθμίζει ελεύθερα, δηλαδή χωρίς νομοθετικό περιορισμό, τον τρόπο κατανομής των αποτελεσμάτων χρήσης. Έτσι π.χ. είναι νόμιμο, να ορισθεί ότι ενώ οι τρεις εταίροι μετέχουν στο κεφάλαιο με αναλογία 50%, 30% και 20%, η αναλογία συμμετοχής στα αποτελέσματα θα είναι αντίστοιχα 40%, 35% και 25%. Επιτρέπεται να ορισθεί ότι με την παραπάνω αναλογία κατανομής των κεφαλαίων, ότι η συμμετοχή στα κέρδη θα είναι 40%, 35%, 25% αλλά στις ζημιές 35%, 38%, 27%, δηλαδή επιτρέπεται η συμμετοχή στο κεφάλαιο να είναι διαφορετική από την συμμετοχή στα κέρδη, και αυτή διαφορετική από την συμμετοχή στις ζημιές.

Στην περίπτωση που το καταστατικό δεν αναφέρει τον τρόπο διανομής των αποτελεσμάτων η διανομή γίνεται με την συμμετοχή κάθε εταίρου στο κεφάλαιο.

Συνήθως τα καταστατικά των ομορρυθμών εταιριών προβλέπουν και την δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου. Έτσι αναγράφουν π.χ. ότι «από τα καθαρά ετήσια κέρδη ποσοστό 20% θα διατίθεται για την δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου». Αυτό είναι δυνατόν να χρησιμεύει για την κάλυψη έκτακτων ζημιών, για την διανομή κερδών σε μη κερδοφόρες χρήσεις, για την επαύξηση της οικονομικής δραστηριότητας της εταιρίας χωρίς την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο.

Στο σημείο αυτό θα κάνουμε μια ανάλυση των περιπτώσεων που υπάρχουν στην διανομή των αποτελεσμάτων τέλους χρήσης.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Α

Όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού - αποτελέσματα χρήσης είναι πιστωτικό, παρουσιάζει δηλαδή κέρδος αυτό διανέμεται μεταξύ των εταίρων σύμφωνα με το καταστατικό. Αν υπάρχει στο καταστατικό άρθρο που να προβλέπει δημιουργία αποθεματικού πριν την διανομή γίνεται ο σχηματισμός του αποθεματικού. Τα κέρδη της χρήσης μεταφέρονται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς εταίρων στο τέλος κάθε χρήσης.

Ουδέποτε βέβαια επιτρέπεται, με βάση την αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου των Ο.Ε., η μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης στο εταιρικό κεφάλαιο και μετά στις εταιρικές μερίδες των εταίρων.

Κατά την διανομή των κερδών μεταξύ των εταίρων και τη δημιουργία του σχετικού αποθεματικού κεφαλαίου χρεώνεται ο

λογαριασμός «κέρδη προς διάθεση» και πιστώνεται με τα ανάλογα ποσά ο λογαριασμός «αποθεματικά καταστατικού» και οι λογαριασμοί «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων».

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Β

Όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης είναι χρεωστικό, δηλαδή παρουσιάζει ζημία, η ζημία διανέμεται μεταξύ των εταίρων κατά τα ποσοστά που ορίζονται από το καταστατικό. Κατά την διανομή αυτή γίνεται η εγγραφή στην οποία χρεώνονται οι Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων και πιστώνεται ο λογαριασμός της ζημίας χρήσης.

Οι Δοσοληπτικοί λογαριασμοί των εταίρων εφόσον παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο στον ισολογισμό στο ενεργητικό μέρος, πράγμα που σημαίνει ότι η εταιρία έχει απαίτηση από τους εταίρους να καταβάλλουν την αναλογία της ζημίας. Όμως κατά τον εμπορικό νόμο οι εταίροι της Ο.Ε. δεν υποχρεώνονται να αυξήσουν την εισφορά τους για να καλυφθεί η ζημία μετά την πραγματοποίησή της. Επίσης ή εξάλειψη της ζημίας (και ή εμφάνιση απαίτησης της εταιρείας προς τους εταίρους μέσω των δοσοληπτικών λογαριασμών) αποκλείεται, γιατί αποτελεί καταστρατήγηση της αρχής της αλήθειας και ειλικρίνειας του ισολογισμού και μπορεί να οδηγήσει σε παραπλάνηση των τρίτων.

Στην πραγματικότητα λοιπόν η προηγούμενη εγγραφή δεν γίνεται και η ζημία χρήσης εμφανίζεται στον ισολογισμό με την προοπτική ότι θα καλυφθεί από τα κέρδη μελλοντικών κερδοφόρων χρήσεων. Σε περίπτωση που υπάρχουν και ζημίες προηγούμενων χρήσεων αυτές συμψηφίζονται με την ζημία της χρήσης που κλείνει.

Υπάρχει η περίπτωση το καταστατικό μίας Ο.Ε. να ορίζει την δημιουργία αποθεματικού για κάλυψη ζημίας επόμενης χρήσης. Έτσι σε περίπτωση που μία Ο.Ε σε παλαιότερη χρήση κερδοφόρα, έχει σχηματίσει τέτοιο αποθεματικό μπορεί να το χρησιμοποιήσει για να καλύψει μέρος της ζημίας ή ολόκληρη την ζημία αν αυτό επαρκεί.

4.3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ Φ.Π.Α.

1. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) είναι ένας γενικός φόρος, ο οποίος επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση, δηλαδή επιβαρύνει το εισόδημα το οποίο διατίθεται για αγορά αγαθών και υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας από καταναλωτές, καθώς και από τους τομείς της οικονομίας, οι οποίοι απαλλάσσονται (Δημόσιο, απαλλασσόμενες δραστηριότητες) , και οι οποίοι εξομοιώνονται με τελικούς καταναλωτές. Έτσι φορολογούνται οι εισαγωγές αγαθών από άλλα κράτη (εντός ή εκτός της Κοινότητας), ενώ αποφορολογούνται πλήρως οι εξαγωγές αγαθών προς τρίτες χώρες, καθώς και οι αποστολές αγαθών προς άλλα κράτη - μέλη της Κοινότητας.

2. Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας (παραγωγή, εισαγωγή, χονδρεμπόριο, λιανεμπόριο) και επιβαρύνει κάθε φορά την προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου. Αυτό επιτυγχάνεται στο επίπεδο καθεμίας επιχείρησης, με τη χρέωση φόρου σε ολόκληρη την αξία πώλησης των αγαθών και υπηρεσιών, την αφαίρεση του ποσού του φόρου, με τον οποίο επιβαρύνθηκε η επιχείρηση για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών, δαπανών κλπ. και την απόδοση στο δημόσιο της διαφοράς του φόρου.

3. Είναι φόρος ουδέτερος, δηλαδή επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από:

- Την προέλευση αυτών (εγχώρια, εισαγόμενα από το εξωτερικό)
- Τον αριθμό των παραγωγικών σταδίων, από τα οποία διέρχονται ένα αγαθό μέχρι να διατεθεί στην τελική κατανάλωση.

4. Ο Φ.Π.Α., σε σχέση με τους φόρους τους οποίους αντικατέστησε, είναι πιο αποτελεσματικός, όσον αφορά την άσκηση δημοσιονομικής πολιτικής, διότι παρέχει τη δυνατότητα:

- Πλήρους απαλλαγής των επενδύσεων, και των εξαγωγών συμβάλλοντας έτσι στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας,
- Δικαιότερης κατανομής των φορολογικών βαρών, με την καθιέρωση χαμηλότερου συντελεστή στα αγαθά και τις υπηρεσίες πρώτης ανάγκης,
- Απλούστερης διαχείρισης του φόρου αυτού, τόσο για το δημόσιο, όσο και για τις επιχειρήσεις, σε σχέση με τους διάσπαρτους φόρους που αντικατέστησε.

5. Το σοβαρότερο μειονέκτημα του φόρου αυτού, μπορεί να θεωρηθεί η επιβολή του στο στάδιο του λιανικού εμπορίου διότι με τον τρόπο αυτόν αυξάνεται σημαντικά ο αριθμός των υποκειμένων με αποτέλεσμα το δυσκολότερο έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων αυτών για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής.

6. Στο φόρο υπόκειται:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής

· Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος

Η παρακολούθηση και η απόδοση του Φ.Π.Α. στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. γίνεται με την βοήθεια ενός έντυπου που ονομάζετε έντυπο περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Η διαδικασία για τα έντυπα του Φ.Π.Α. στα βιβλία β' κατηγορίας είναι ανάλογη με εκείνη που εφαρμόζετε και στα βιβλία α' κατηγορίας. Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. συμπληρώνεται και κατατίθεται στη αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις παρακάτω ημερομηνίες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ Α'	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΟ 1-20/4/20XX
ΤΡΙΜΗΝΟ	
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	ΑΠΟ 1-20/7/20XX
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	ΑΠΟ 1-20/10/20XX
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	ΑΠΟ 1-20/1/20XX+1

Περαιτέρω κατάθεση από τις παραπάνω ημερομηνίες θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται πρόστιμο. Κατ' εξαίρεση όταν η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται ηλεκτρονικά τότε η ημερομηνία παρατείνεται μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της φορολογικής περιόδου.

Το αποτέλεσμα μιας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μπορεί να είναι:

- Ø Πιστωτικό υπόλοιπο, που σημαίνει ότι μας οφείλει αυτό το ποσό η Δ.Ο.Υ. Το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στον φορολογούμενο αλλά συμψηφίζεται με το υπόλοιπο του επόμενου τριμήνου.

- Ø Χρεωστικό υπόλοιπο, που σημαίνει ότι απαιτεί αυτό το ποσό η Δ.Ο.Υ. και πρέπει να καταβληθεί σε προκαθορισμένες ημερομηνίες.
- Ø Μηδενικό υπόλοιπο, που σημαίνει ότι η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια ή τελεί υπό εκκαθάριση, δεν κάνει καθόλου εγγραφές στα βιβλία της και συνεπώς δεν προκύπτει και το αντίστοιχο Φ. Π.Α.

Αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα τότε η υποβολή της γίνεται σε τριπλούν. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στο ΚΕ.Π.Υ.Ο., το πρώτο αντίγραφο παραμένει στο τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ. και το δεύτερο αντίγραφο (απόδειξη) επιστρέφεται σφραγισμένο στο φορολογούμενο. Αν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά με την εφαρμογή του συστήματος taxis, τότε η υποβολή γίνεται σε διπλούν, αφού δεν χρειάζεται η σχετική αποστολή στο ΚΕ.Π.Υ.Ο. ενώ παράλληλα εκδίδεται ηλεκτρονικά το αποδεικτικό είσπραξης και επιτυχημένης καταχώρισης.

Στο τέλος κάθε χρόνου υποβάλλεται και η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. σε τρία αντίτυπα και υποβάλλεται μέχρι τις 25 Φεβρουαρίου κάθε χρόνου. Αυτή αποτελεί μια ανακεφαλαιωτική δήλωση και περιλαμβάνει τα ποσά των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν μέσα στο έτος για τον τελικό διακανονισμό των εκπτώσεων του Φ.Π.Α.

Τέλος λόγω της κατάργησης των τελωνιακών διατυπώσεων, όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών και με σκοπό τη στατιστική παρακολούθηση του ενδοκοινοτικού εμπορίου, καθιερώνεται υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μαζί με την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. ενώ θεωρητικά αναφέρουμε ότι υπάρχουν δύο είδη δηλώσεων (εντύπων) INTRASTAT, ένα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ένα άλλο για τις ενδοκοινοτικές

παραδόσεις. Τα έντυπα αυτά συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από την ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

4.4 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Οι επιτηδευματίες υποχρεώνονται να τηρούν, να εκδίδουν, να υποβάλλουν και να διαφυλάσσουν τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Έτσι λοιπόν ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και ειδικότερα στο τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρήση, τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.

Ειδικότερα στην συνέχεια θα αναφέρουμε τις ενέργειες που απαιτούνται των βιβλίων και στοιχείων της δικής μας εταιρείας, όπου τηρείται βιβλίο Β' κατηγορίας και η κύρια δραστηριότητα είναι εστιατόριο.

Αναλυτικότερα τα βιβλία που πρέπει να θεωρήσουμε είναι το βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, ενώ τα απαραίτητα στοιχεία, στην πρώτη φάση της λειτουργίας της επιχείρησης τουλάχιστον είναι:

- Ø Δελτίο Αποστολής
- Ø Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής
- Ø Απόδειξη Λιανικής Πώλησης. Αυτή θα χρησιμοποιείτε σε περίπτωση βλάβης ή μη λειτουργίας της Φορολογικής Ταμειακή Μηχανής.

Ø Δελτίο Παραγγελίας. Αφορά μόνο τις επιχειρήσεις εστίασης και γενικότερα τις επιχειρήσεις υγειονομικού ενδιαφέροντος.

Ø Τέλος θα πρέπει να θεωρηθεί και το βιβλίο της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής για την έναρξη και λειτουργία της.

Όλα τα στοιχεία που αναφέραμε παραπάνω πριν χρησιμοποιηθούν αριθμούνται κατά αύξων αριθμό και στην συνέχεια θεωρούνται.

Αρχικά πριν ξεκινήσει η θεώρηση πρέπει να κατατεθούν τα παρακάτω δικαιολογητικά στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:

1. Βεβαίωση εγγραφής στο Επαγγελματικό και Βιοτεχνικό Επιμελητήριο

2. Βεβαίωση από το Ι.Κ.Α. ότι η επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό ή ότι αν απασχολεί ότι έχει καταβάλει όλες τις υποχρεώσεις της προς το Ι.Κ.Α.

3. Βεβαίωση από τον Ο.Α.Ε.Ε. ότι η επιχείρηση ή τα μέλη μιας εταιρίας δεν έχουν καμία οφειλή προς τον Ο.Α.Ε.Ε.

Οι παραπάνω βεβαιώσεις χορηγούνται από τις αντίστοιχες υπηρεσίες αποκλειστικά και μόνο για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων και έχουν ορισμένη χρονική ισχύ, συνήθως ένα χρόνο.

Η θεώρηση γίνεται με την βοήθεια δύο εντύπων του συστήματος ΤΑΧΚ της Δ.Ο.Υ. Τα δύο έντυπα είναι τα παρακάτω:

Ø Σημείωμα Κ.Β.Σ. **B1**

Ø Δήλωση έναρξης - Μεταβολής - Παύσης λειτουργίας Φ. Τ.Μ. **B2**

ΕΝΤΥΠΟ Β1

Το έντυπο αυτό αποτελείται από δύο φύλλα:

Το **πρώτο φύλλο** εμπρός και πίσω χρησιμοποιείται για τους παρακάτω σκοπούς:

1. Θεώρηση Βιβλίων και στοιχείων

2. Ακύρωση- Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων
3. Γνωστοποίηση τόπου τήρησης- ενημέρωσης βιβλίων
4. Διάφορες αιτήσεις - γνωστοποιήσεις και παρατηρήσεις κατά την κρίση των επιτηδευματιών που αφορούν τον Κ.Β.Σ.

Το **δεύτερο φύλλο** περιλαμβάνει εμπρός και πίσω πλήρεις και εμπεριστατωμένες οδηγίες για την διευκόλυνση των επιτηδευματιών κατά την συμπλήρωσή του.

ΕΝΤΥΠΟ Β2

Το έντυπο αυτό αποτελείται από ένα φύλλο

Το εμπρός μέρος αυτού χρησιμοποιείτε για την δήλωση έναρξης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ.

Το πίσω μέρος χρησιμοποιείται για:

- Ø Δήλωση μεταβολής-Παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ., μεταβίβαση Φ.Τ.Μ., αλλαγή τόπου λειτουργίας, παύση λειτουργίας, κ.λπ.
- Ø Συμπλήρωση παρατηρήσεων κατά την κρίση του χρήστη ή κατόχου της Φ.Τ.Μ.
- Ø Το μέσο του πίσω μέρους αυτού περιλαμβάνει πλήρεις οδηγίες και γενικές πληροφορίες για διευκόλυνση της ορθής συμπλήρωσής του.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΝΟΜΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

- Δίκαιο των Εμπορικών Εταιριών, Ελευθερίου Λεβάντα (1985)
Ερμηνεία Εμπορικού και Ναυτικού Δικαίου, Στ. Σταυρόπουλου.
(1980)
Εμπορικό Δίκαιο (μέρος Δ), Γαρυφαλιάς Σερελέα (1984)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

- Λογιστική Εμπορικών Εταιριών και Βιομηχανική, Γρ.
Σφακιανού (1986)
Λογιστική Εμπορικών Εταιριών, Ιωάννου Χρυσοκέρη(1980)
Σύγχρονη Λογιστική Εταιριών, Θεοδώρου Κανελλάκη(1980)
Λογιστική Εταιριών, Μιχάλη Γκλεζάκου (1980)
Λογιστική της Χρηματοδότησης Εταιρικών Επιχειρ., Σαρσέντη
(1978)
Λογιστική ι, Βύρωνος Ζάππα (1980)
Λογιστική ΙΙ, {Λογιστική Εταιριών}, Ιωάννη Ντομάλη (1985)
Γενικές αρχές λογιστικής, Στράτη Γεωργουδάκη(1987)
Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Υπουργεία Εθνικής
Οικονομίας και Εμπορίου, εκδόσεις ΕΛ.ΚΕ.ΠΛ(1987)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Φορολογική Λογιστική-Λογιστική Εταιριών, Βησ. Παπασπύρου (1982)

Εφαρμοσμένη Φορολογική Ελεγκτική των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιχειρήσεων, Γεωργίου Τερζάκη (1985)

Πρακτικά Φορολογικά Βοηθήματα 1987, Αγαπητού Κράτση (1987)

Η Φορολογία των Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και των προσωπικών Εταιριών (τόμοι Α,Β), Νικ.Τότση και Χρ. Τότση,(1980)

Φορολογική Επιθεώρηση (ειδική έκδοση Κ.Φ.Σ.), Ομοσπονδία Εφοριακών Υπαλλήλων (τεύχη 461-462, Ιούνιος Ιούλιος 1987)

Φορολογική Επιθεώρηση,, Ομοσπονδία Εφοριακών Υπαλλήλων (τεύχος 469 Φεβρουάριος 1983)

Φορολογική Επιθεώρηση (ειδική έκδοση Φ.Π.Α.) ,Ομοσπονδία Εφοριακών Υπαλλήλων (τεύχος **460** Μάιος 1987)

Κ.Φ.Σ. και Ποινικοποίηση, Χρήστου Μελά(1987)

Φορολογική Ενημερωτική Επιθεώρηση- Φ.Π.Α., Υπ. Εμπορίου(1987)

Οι αρχές λειτουργίας του Φ.Π.Α. στην Ελλάδαος ,Ένωση Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Ελλάδος (1985)

Η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, Αντώνη Σταματίου(1986)

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

Λογιστής Νο 402 .Δώρο Χριστουγέννων(12/1987)

Λογιστής Νο 397. Χρεωστικό και Πιστωτικό" Υπόλοιπο του λογαριασμού Φ.Π.Α(6/1987)

Λογιστής Νο 394 Συγχώνευση και μετατροπή κατά το Ν.Δ.
1297/1972 (3/1987)

Λογιστής Νο 389 Ο νόμος 1642/1986 περί Φ.Π.Α (10/1986)

Λογιστής Νο 338 Συμμετοχικές εταιρίες (7/1982)

Λογιστής Νο 336 Ετερόρρυθμες εταιρίες (5/1982)

Λογιστής Νο 335 Συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες και Ε.Π.Ε
(4/1982)

Λογιστής Νο 332 Ο.Ε.: εγγραφές συστάσεως (1/1982)

Λογιστής Νο 310 Η Φορολογία των προσωπικών εταιριών και των
Ε.Π.Ε (3/1980)

Νέα κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος 1987 για μισθωτούς
και συνταξιούχους (1987)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

E1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010				Π.Ρ.Ο.Σ.Ο.Χ.Η.: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ																							
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2009 ΕΩΣ 31-12-2009 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*																											
Προς τη Δ.Ο.Υ.:			ΤΑΧ. ΚΩΔ.	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΤΗΜΗΜΑ*																						
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής					ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ*	Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*																						
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **																												
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)		ΟΝΟΜΑ		ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ																					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ																					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΕΓΓΑΜΟΣ 1																					
	ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΠΕΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΤΗΝ 31/12/2009																											
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)		ΟΝΟΜΑ		ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ																					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΘΑΔΕΥΜΑΤΕΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ																					
	ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΠΕΓΡΑΜΜΕΝΗ ΤΗΝ 31/12/2009																											
ΕΠΩΝΥΜΟ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.																					
	ΑΡΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ.ΠΟΥ																											
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ																												
			Υπόχρεου		Της συζυγού																							
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);			327	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	328	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;			319	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	320	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;			329	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																								
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;			330	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																								
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;			331	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																								
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;			015	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	016	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
7. Οι εκπαιδύσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308 ;			309	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 2	310	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 2																						
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2009;			011	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	012	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;			007	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	008	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***			017	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	018	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
11. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2009 κτλ.;			617	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																								
12. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;			385	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	386	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
13. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;			905	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	906	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
14. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;			911	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	912	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
15. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.			010	<input type="checkbox"/>																								
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ																												
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;			001	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	002	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1																						
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά)			003	<input type="checkbox"/>	004	<input type="checkbox"/>																						
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)			005	<input type="checkbox"/>	006	<input type="checkbox"/>																						
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ																												
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ																												
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, και 5)			301	<input type="checkbox"/>	302	<input type="checkbox"/>																						
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 5)			303	<input type="checkbox"/>	304	<input type="checkbox"/>																						
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4 και 5)			321	<input type="checkbox"/>	322	<input type="checkbox"/>																						
4. Αμοιβές ιατρών του ΕΣΥ(εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γεν. διατάξεις κτλ.			317	<input type="checkbox"/>	318	<input type="checkbox"/>																						
5. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)			307	<input type="checkbox"/>	308	<input type="checkbox"/>																						
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ																												
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία			461	<input type="checkbox"/>	462	<input type="checkbox"/>																						
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ			919	<input type="checkbox"/>	920	<input type="checkbox"/>																						
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα																												
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <tr> <th style="width:30%;">Όνομα (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης</th> <th style="width:20%;">Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης προέλευσης</th> <th style="width:10%;">Αριθμός: (1) α) επιχειρησίων β) ζώων γ) άλλων μονάδων</th> <th style="width:10%;">Οφρετά Ημερησια Πιστώδη</th> <th style="width:10%;">Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο</th> <th style="width:10%;">Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανα στέγασμα β) ανα κερφή ζώων γ) ανα άλλα στοιχεία</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>			Όνομα (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης προέλευσης	Αριθμός: (1) α) επιχειρησίων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Οφρετά Ημερησια Πιστώδη	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανα στέγασμα β) ανα κερφή ζώων γ) ανα άλλα στοιχεία																			Συνολικά Καθαρά Εισοδήματα (3) = (1) x (2)	
Όνομα (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης προέλευσης	Αριθμός: (1) α) επιχειρησίων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Οφρετά Ημερησια Πιστώδη	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανα στέγασμα β) ανα κερφή ζώων γ) ανα άλλα στοιχεία																							
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα			915	<input type="checkbox"/>	916	<input type="checkbox"/>																						

Υ.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επιληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

*** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ **E1**
ΣΕΛ 1/4

77

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαιές κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E1
ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υπόχρεου Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***		*ΑΝΟ ΚΑΠΡΟΜΟΝΙΑ ΔΡΑΡΧΗ ΚΩ. ΠΑΡΟΧΗ ΚΩ.	ΜΕΣΟΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣ ΟΡΟΦΟΥ	** ΚΑΤΟ ΑΠΟ ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΡΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ	ΔΗΜΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ	
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		206	203				211	212	213	214	215	216	217
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΙΚΗ)		208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΙΚΗ)		210	209			205	225	226	227	228	229	230	231

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 708
 γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2009	Ποσοτό συνιδι. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
1		750					851 852
2		751					853 854
3		752					855 856
4		753					857 858

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Υπόλοιπο κατασκευαστή	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους
						747	

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 713 714
 ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχείο εθνικότητας και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμενική συνθήκη	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2009	Ιπποί ή λίμπρες	Πρώτη νηολογ.

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοτό συνιδι. % υποχρεού	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοτό συνιδι. % της συζύγου

ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχεία των περιπτ. γ έως στ 765 766
 η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 767 768
 795 796

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:
- α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτυων κτλ. οχημάτων 719 720
 - β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721 722
 - γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ 723 724
 - δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735 736
 - ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 737 738
 - στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) 725 726
 - ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. 727 728

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010 655 656
 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010 693 694
 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. 659 660
 4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431 432
 5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 433 434
 6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) 305 306
 7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής 477 478
 8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος
- | Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. εκμισθωτή | Επιφάνεια σε τ.μ. |
|------------------------------------|------|------------------|-------------------|
| | 790 | | |
| | 791 | | |
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7 417 419 420
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781 782
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο 787 788

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.) 049
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043 044 και συνολικά 051 052
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045 046 και συνολικά 047 048
4. Δαπάνη δικηγόρου 041 042
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) 053 054
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. 057 058
7. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031 032 και συνολικά 059 060
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 061 062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, άλλων κατοικιών* και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 _____ 063 _____ 064 _____

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 Επιφάνεια σε τ.μ. 071 _____ 065 _____ 066 _____

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. Επιφάνεια σε τ.μ. 077 _____ 055 _____ 056 _____

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ. _____ 069 _____ 070 _____

ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009 Επιφάνεια σε τ.μ. 075 _____ 027 _____ 028 _____

στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. ε. _____ 029 _____ 030 _____

10. Νοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μεταγκάτασταση (1) ή Μετόθεση (2)	Κ.Α.	Μήνες			
801		091		092	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	097	811	812
802		093		094	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	098	813	814
803		095		096	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	099	815	816

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 149 ΝΑΙ 1

11. Νοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή			
804			817		
805			819		1 ^ο παιδί
806			821		2 ^ο παιδί
807			823		3 ^ο παιδί

12. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____ 073 _____ 074 _____

13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____ 089 _____ 090 _____

14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. _____ 087 _____ 088 _____

15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____ 079 _____ 080 _____

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____ 082 _____ 083 _____ 084 _____ 085 _____

16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006 _____ 067 _____ 068 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) _____ 601 _____ 602 _____

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____ 603 _____ 604 _____

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν _____ 605 _____ 606 _____

4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____ 607 _____ 608 _____

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτώ. 4 του Πίν. 4Α _____ 609 _____ 610 _____

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτώ. 9 του πίν. 4Ζ) _____ 651 _____ 652 _____

7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν. 4 ΣΤ) _____ 293 _____ 294 _____

8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3 και 5 του Πίν. 4Α) _____ 313 _____ 314 _____

9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3 και 5 του Πίν. 4Α) _____ 315 _____ 316 _____

10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.) _____ 917 _____ 918 _____

11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ. 9 του πίν. 4Ζ) _____ 297 _____ 298 _____

12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε _____ 127 _____ 128 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1991 έως 31/12/2009 ή από 1/1/1984 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γεννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831			
				832			
				833			
				834			
				835			

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος _____ 901 _____ 902 _____

Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009 _____ 903 _____ 904 _____

341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
959	960	399	400	989	990

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):

ΤΡΑΠΕΖΑ _____ ΚΩΔ. _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN _____

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ Ημερομηνία παραλαβής **2010** Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ **2010**

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων.: _____ Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____ Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΑ

Όνομ.: _____ Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: _____

Δ/ση: _____ Κατηγορία άδειας: _____

Α.Φ.Μ.: _____

Φ1 TAXIS	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. <i>Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)</i>									
	ΕΤΟΣ 004									
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005									
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006									
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007									
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008										
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009										
ΤΡΟΠ./ΚΗ 1										
ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ 2										
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010										
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001										
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002										
από έως										
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ										
022 ΟΝΟΜΑ					023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			024 ΤΙΤΛΟΣ		
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ					026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)		
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ										
028 ΚΑΔ *										
031 Α. Φ. Μ.										
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ										
ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033										
034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε										
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
041										
042										
043										
044										
045										
046										
047										
048										
049										
050										
051										
052										
053										
054										
055										
056										
057										
058										
059										
060										
061										
062										
063										
064										
065										
066										
067										
068										
069										
070										
071										
072										
073										
074										
075										
076										
077										
078										
079										
080										
081										
082										
083										
084										
085										
086										
087										
088										
089										
090										
091										
092										
093										
094										
095										
096										
097										
098										
099										
100										
101										
102										
103										
104										
105										
106										
107										
108										
109										
110										
111										
112										
113										
114										
115										
116										
117										
118										
119										
120										
121										
122										
123										
124										
125										
126										
127										
128										
129										
130										
131										
132										
133										
134										
135										
136										
137										
138										
139										
140										
141										
142										
143										
144										
145										
146										
147										
148										
149										
150										
151										
152										
153										
154										
155										
156										
157										
158										
159										
160										
161										
162										
163										
164										
165										
166										
167										
168										
169										
170										
171										
172										
173										
174										
175										
176										
177										
178										
179										
180										
181										
182										
183										
184										
185										
186										
187										
188										
189										
190										
191										
192										
193										
194										
195										
196										
197										
198										
199										
200										
201										
202										
203										
204										
205										
206										
207										
208										
209										
210										
211										
212										
213										
214										
215										
216										
217										
218										
219										
220										
221										
222										
223										
224										
225										
226										
227										
228										
229										
230										
231										
232										
233										
234										
235										
236										
237										
238										
239										
240										
241										
242										
243										
244										
245										
246										
247										
248										
249										
250										
251										
252										
253										
254										
255										
256										
257										
258										
259										
260										
261										
262										
263										
264										
265										
266										
267										
268										
269										
270										
271										
272										
273										
274										
275										
276										
277										
278										
279										
280										
281										
282										
283										
284										
285										
286										
287										
288										
289										
290										
291										
292										
293										
294										
295										
296										
297										
298										
299										
300										
301										
302										
303										
304										
305										
306										
307										
308										
309										
310										
311										
312										
313										
314										
315										
316										
317										
318										
319										
320										
321										
322										
323										
324										
325										
326										
327										
328										
329										
330										
331										
332										
333										
334										
335										
336										
337										
338										
339										
340										
341										
342										
343										
344										
345										
346										
347										
348										
349										
350										
351										
352										
353										
354										
355										
356										
357										
358										
359										
360										
361										
362										
363										
364										
365										
366										
367										
368										
369										
370										
371										
372										
373										
374										
375										
376										
377										
378										
379										
380										
381										
382										
383										
384										
385										
386										
387										
388										
389										
390										
391										
392										
393										
394										
395										
396										
397										
398										
399										
400										
401										
402										
403										
404										
405										
406										
407										
408										
409										
410										
411										
412										
413										
414										
415										
416										
417										
418										
419										
420										
421										
422										
423										
424										
425										
426										
427										
428										
429										
430										
431										
432										
433										
434										
435										
436										
437										
438										
439										
440										
441										
442										
443										
444										
445										
446										
447										
448										
449										
450										
451										
452										
453										
454										
455										
456										
457										
458										
459										
460										
461										
462										
463										
464										
465										
466										
467										
468										
469										
470										
471										
472										
473										
474										
475										
476										
477										
478										
479										
480										
481										
482										
483										
484										
485										
486										
487										
488										
489										
490										
491										
492										
493										
494										
495										
496										
497										
498										
499										
500										
501										
502										
503										
504										
505										
506										
507										
508										
509										
510										
511										
512										
513										
514										
515										
516										
517										
518										
519										
520										
521										
522										
523										
524										
525										
526										
527										
528										
529										
530										
531										
532										
533										
534										
535										
536										
537										
538										
539										
540										
541										
542										
543										
544										
545										
546										
547										
548										
549										
550										
551										
552										
553										
554										
555										
556										
557										
558										
559										
560										
561										
562										
563										
564										
565										
566										
567										
568										
569										
570										
571										
572										
573										
574										
575										
576										
577										
578										
579										
580										
581										
582										
583										
584										
585										
586										
587										
588										
589										
590										
591										
592										
593										
594										
595										
596										
597										
598										
599										
600										
601										

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6)/(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογιών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Μικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκροών που αναλογούσε στα ταξίδια "πακέτα" κατά τις φορολογικές περιόδους.				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358			Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 705 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702	

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πλήθος κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	x 100				
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής		407	408	409
ΣΥΝΟΛΟ	404	406				
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31		Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	
	Ποσοστά μείωσης	Πλήθος κατά τομέα				
421	2		5		423	
422	3		5		423	

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501 1ο									
502 2ο									
503 3ο									
504 4ο									
505 5ο									
506 ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

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

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους, τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υποκείμενους εκθεστές κατ' εξαίρεση κατάβολης. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τριμηνίο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία εκτός και όταν ενεργούν ενδικονομικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά για κάθε φορολογική περίοδο ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παρακατάβοντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στο Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμειάρχη και αποτελεί η ίδια Αποδοκτική Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκείμενου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι απορριπτικές είτε εδρεύουν σε νησιά που δεν υπόκεινται Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου να τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθένας πλειστηριασμού είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ ύπαρξης με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στο κωδ. 409, εφόσον καταβλήθηκε. Η δήλωση με επισήμανση πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επισήμανση.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαφορίζονται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενοι στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή της αξίας στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον Πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπομνηκές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός προαποκάλυψης και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενοι στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδικονομικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ.008) και ο μήνας ενδικονομικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή της αξίας στους κωδ. 301-306, το υφ' αντιστοιχούς φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 601, 602, 603 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδικονομικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 10/1949/899Π.Ο.Λ. 1075/13-3-85).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάκληση (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μαζεύσεως ή σπογγαλιείς, β) εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Λιανίκου, γ) εκμεταλλευτές ιππλοπλων οχημάτων και δ) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. οχημάτων (ΤΑΞΙ, αγοράς). Στην τελευταία περίπτωση υποβάλλεται Εξαμηνιαία έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συμμετοχής αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που υδεννημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (OX) της έκτακτης είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μπαράρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δ αν συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.7.2010.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (περιαρτό καθέστως ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ	006
------	-----

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστέ με x)					
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστέ με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΥΞΗ
	1	2			3	6 7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ				
105	Δ/ΝΣΗ- ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟ ΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	A.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α		Πραγματοποιούσι ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:	
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	9	331	I. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΞΕΛΓΙΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9	371
	302	4,5	332		352	4,5	372
	303	19	333		353	19	373
II. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	II. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΞΕΛΓΙΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374
	305	3	335		355	3	375
	306	13	336		356	13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Απαγωγ. γεν. εξόδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Ενδοκοινότητες, εισοδήματα & λοιπές εκροές αποκλειστικά με δικαίωμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Εκροές συνολικές & χερσικά δικαιώματ. έκπτωσης	310			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			ΦΠΑ εκτακτής δήλωσης λοιπα προστίθ. ποσά	402		
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Π.π.Πα.β	411		
				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου ή λοιπα αφαιρούμενα	412		
				ΣΥΝΟΛΟ	420		

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
341	343
Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις	Αγορές και εισαγωγές παγίων
342	344

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ο νομ/μο ή Επιμενυρία, ΑΦΜ, Α.Μ. σελεία, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδοίμωτο ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος κειρανοφώντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης (2)	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως (3)	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ					

Σημειώστε (x) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Φ4

TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως 007

Τρίμηνο / έτος 008 /

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
013	ΤΙΤΛΟΣ		016
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015
015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		016
016	ΤΑΧΥΚΩΔ		
017	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ
018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
019	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
021	Α.Φ.Μ.		022
E L I		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)	
024	ΕΥΡΩ		023
025	ΔΡΑΧΜΕΣ		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Δξ(α)*	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όσες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

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

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το παρόν σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΤΙΚΑ με τη μέση
 δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2004 047 - Φ.Π.Α. Φ4
 ΣΕΛΑ 1/2

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξεταστικούνται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθεύσαν, μέσω του VIES τον ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη.

Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξεταστικεύεται ή του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος άφιξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης, (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).

γ) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (νεφελιοποίηση, αντισυμμαχική, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι οινικές ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη δ. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α πωλογοεί αγαθά στο β και αυτός τα πωλογοεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο ημερολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο μόνο μέσω του TAXISnet εκτός κάποιων εξαιρέσεων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Π.Ο.Α. 1091/10-7-2003 - Φ.Ε.Κ 1027Β/24-7-2003 ΑΥΟ. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμηνιαίας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανό αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται στη ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επεδεκνούνται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση (ισχύει μόνο στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερχημείας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε αγοραστή που μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο αριθμός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α. κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.

β. κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομείναντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλλει **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήσε κατά το διάστημα της επανέναρξης.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς, όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό **008**.

Ο κωδ. 007, διαγραμματίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. Γράψτε το τρίμηνο (1, 2, 3, 4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από **010** έως και **022** δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αγοραστές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον **κωδ. 023** και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμματίστε (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ**.

Κωδ. 025. Διαγραμματίστε (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΔΡΑΧΜΕΣ**.

Τα παραπάνω αφορούν μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.

III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντα αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα που αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία), (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα πρόθεμα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουξεμβούργο = LU, Μεγ. Βρετανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία = LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα = MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβακία = SK.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία = 9, Δανία = 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία = 9, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεγ. Βρετανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = U + 8, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8, 9 ή 10, Εσθονία = 9, Λετονία = 11, Λιθουανία = 9 ή 12, Ουγγαρία = 8, Μάλτα = 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβακία = 9 ή 10.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θέσιου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

| 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | | | Και όχι | | | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο **τρίμηνο**.

Στην περίπτωση χρήσης εκπτώσεων προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία, ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) γράφεται η αξία των οινικών ενδοκοινοτικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ σε ΔΡΑΧΜΕΣ μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή).

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαβόντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Φ4

ΣΕΛ 2/2



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΓΟΣ *
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001 *
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002 *

Ημερολογιακή περίοδος
από 006 έως 007 ΔΙΟΥΡΟ-ΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος 008 / /

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ										
011 ΟΝΟΜΑ			012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			013 ΤΙΤΛΟΣ				
014 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			016 ΤΑΧΥΚΩΔ		
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
021 Ε.Λ.Λ.			Α.Φ.Μ.				ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ			
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (x)										
024 ΕΥΡΩ					022					
025 ΔΡΑΧΜΕΣ					Αριθμός σελίδας 023		α/α Σύνολο σελίδων			

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Δείγμα*	
		Πρόθεμα χιλιάρες (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26 ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε. Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟΚΡΕΣΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων με το την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξεταμίζονται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν αγορές αγαθών από υποκείμενους εγκαταστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθεύσουν, ότι ο ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του προμηθευτή είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο VIES.

Δεν περιλαμβάνονται η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες αγορές που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με άλλες διατάξεις. Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος εξεταμίζόμενα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).
- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επιχειρήσεώς του, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξεταμίζεταί ή του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος έναρξης της μεταφοράς, και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παραγρ. 2του άρθρου 19 ν. 2859/2000).
- Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκαταστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος, καθώς και η αγορά προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρέλαια κ.λπ., οινόπνευμα κ.λπ., καπνοβιομηχανικά).
- Οι αγορές από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριγωνικές ενδοκοινοτικές παράδοσεις. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ίδια στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκαταστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα α από τον β και ο β από τον γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική απόκτηση του γ από τον β και μια τριγωνική απόκτηση του β από τον α. Ο β πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κ.Μ. (τονα) που προορίζεται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο γ).
- Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο και ταχίζονται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο μόνο μέσω TAXISnet, εκτός κάποιων εξαιρέσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Π.Ο.Λ. 109/10-7-2003 - ΦΕΚ 1027Β/24-7-2003 ΑΥΟ. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων είναι εκείνη που ορίζει τα κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μέρους της τριμηνιαίας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανόν αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υποχρεούται να υποβάλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης εξαιρέσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 με στα στοιχεία ημερολογιακού τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση άκακτης. Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επικυκλώνονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθευτεί το σύνολο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υποτίθεται αυτή η υποχρέωση (ισχύει μόνο στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπροθέσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή ή η αξία των αποκτήσεων ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση του υποχρέου με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωσή του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε προμηθευτή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διορθώση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν **κενές**. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική πιερίληψη προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλει και έναν (1) **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.
- κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά τον εναπομείνοντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλει **ΑΡΧΙΚΟ** ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα της επανέναρξης.

4) Εμπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εμπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εμπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ.

Κωδ. 006. Γράφτε αναλυτικά την χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό **008**.

Κωδ. 007. Διαγράφεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. Γράφτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από **10** έως και **022** δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράφτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 προμηθευτές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον κωδ. **023** και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγράφεται (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμιμο συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ**.

Κωδ. 025. Διαγράφεται (X) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμιμο συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΔΡΑΧΜΕΣ**.

Τα παραπάνω από όρους μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.

III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντα αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λπ. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (2) γράφεται το ονομαστικό ή χώρα του προμηθευτή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία), (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του προμηθευτή. Τα πρόθεμα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουξεμβούργο = LU, Μεγ. Βρετανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία = LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα = MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβακία = SK.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία = 9, Δανία = 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία = 9, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεγ. Βρετανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = U+8, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8, 9 ή 10, Εσθονία = 9, Λετονία = 11, Λιθουανία = 9 ή 12, Ουγγαρία = 8, Μάλτα = 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβακία = 9 ή 10.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θείου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | | | Και όχι | | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Για κάθε προμηθευτή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των αποκτήσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο **τρίμηνο**. Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων από, ή πραγματοποίησης επιστροφών π.κ.κ, κάποιο προμηθευτή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προμηθευτή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις ε' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) θα γραφτεί η αξία των αγορών, από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΙΡΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λπ. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό αθροίσμα, χωρίς ποθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή).

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διασπρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Φ5

ΣΕΛ 2/2

(Ατελώς)

ΑΙΤΗΣΗ

Επώνυμο ή Επωνυμία

Όνομα

Αντικείμενο εργασιών

Α.Φ.Μ.

ΘΕΜΑ: Επιστροφή πιστωτικού
υπολοίπου Φ.Π.Α. σύμφωνα με
την ΑΥΟ Π.Ο.Λ. 1061/2003

...../...../200..

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

1. Αναλυτική κατάσταση της
περιπτ. γ της παραγ. 6 του
άρθρου 1⁽²⁾

2. Στοιχεία σχετικά με την
επένδυση⁽²⁾

3. Επιμετρήσεις εκτελεσθεισών
εργασιών επί κατασκευών
ακινήτων⁽²⁾

4. Υπεύθυνη δήλωση του
Ν.1599/86⁽²⁾

5. Δικαιολογητικά της περιπτ. δ
της παρ. 6 του άρθρου 1⁽²⁾

Προς τη Δ.Ο.Υ.

Παρακαλώ να μου επιστραφεί το ποσό των

..... Ευρώ

(.....) από το πιστωτικό μου

υπόλοιπο τ... φορολογ..... /ή διαχειριστικής⁽¹⁾

περιοδ..... από.../.../200... έως.../.../200..

Το ποσό αυτό δικαιούμαι να μου επιστραφεί
επειδή πραγματοποίησα πράξεις:

Του άρθρου 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1061/2003⁽²⁾

α) οι οποίες προβλέπονται από τα άρθρα
24,25,26,27 και 28 του κώδικα Φ.Π.Α.⁽²⁾

β) για τις οποίες προβλέπεται αναστολή
καταβολής Φ.Π.Α.⁽²⁾

γ) εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επεν-
δυτικών αγαθών,⁽²⁾

δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συν-
τελεστή Φ.Π.Α. από εκείνον των εισροών⁽²⁾

Του άρθρου 2 της ΑΥΟ ΠΟΛ.1061/2003⁽²⁾

Ο ακριβής υπολογισμός του ποσού που ζητώ
για επιστροφή έγινε με βάση τα δεδομένα των
βιβλίων και στοιχείων μου, όπως αναλυτικά
φαίνεται στην επόμενη σελίδα.

Δηλώνω υπεύθυνα ότι τα παραπάνω στοιχεία
είναι απολύτως ακριβή και ότι γνωρίζω τις σο-
βαρές συνέπειες που συνεπάγεται μία ψευδής
δήλωση.

Ο ΑΙΤΩΝ

1. Διαγράψτε ανάλογα

2. Διαγραμίστε ανάλογα

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ:

- 1) Στις περιπτώσεις (α) και (β) του άρθρου 1 της παραγράφου 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1061/2003 εκτός της περίπτωσης εφοδιασμού πλοίων και αεροσκαφών.

	Αξία απαλλασσόμενων εκροών	Σ/στης Φ.Π.Α.	Αναλογών Φ.Π.Α.
ΣΥΝ.			

- 2) Στην περίπτωση (δ) του άρθρου 1 παρ. 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1061/2003 και στην περίπτωση εφοδιασμού πλοίων και αεροσκαφών.

Φόρος εισροών

Αξία φορολογητέων εισροών

Διαιρέστε τους κωδ. 01 δια 02 και στρογγυλοποιείστε το πηλίκο στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα οπότε προκύπτει ο Μέσος Σταθμικός Συντελεστής.

Μ.Σ.Σ.

Αξία εκροών απαλλασσό-
μενων Φ.Π.Α.

Πολλαπλασιάστε:
Κωδ.03 X κωδ.04 *

* Το ποσό αυτό είναι τεκμαρτό και αποτελεί το όριο μέχρι του οποίου μπορείτε να ζητήσετε επιστροφή πραγματικού ποσού φόρου εισροών.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. 018Α
ΣΕΛ 2/2

M₂**TAXIS**Αρ. Δήλωσης: Ημ/νία Δήλωσης:

ΔΗΛΩΣΗ

ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή Υπηρεσία**α****ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Στο 9-ψήφιο διαγραμμασμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη Α.Φ.Μ. συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου υποχρεωτικά εκτός από την περίπτωση της υποβολής Δήλωσης Έναρξης Εργασιών που ο δηλών στέρεται Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Τίτλος

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

Πρώτη Έναρξη ΝΑΙ ΟΧΙ

Πρόελευση Έναρξης

Κατάσταση Επιχείρησης

Αίτια Μεταβολής

β1**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β2**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ**

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

M₂
1/4

Α/Α		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ								
				ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΠΗ								
1				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Απόδοσης ΑΦΜ Μεταβολής Ατομ. Στοιχείων Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M2
3/4

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από φυσικά Πρόσωπα Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Φυσικού Προσώπου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα [] συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής Δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα μπορεί να συνουποβληθούν και τα έντυπα Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων, Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησής, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικά δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν μεταβάλλονται και οι σχέσεις του δηλούντος, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. γράφεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Διαγραμμίζονται ανάλογα η ένδειξη "Πρώτη Έναρξη". Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται επιλέγοντας τιμή από το παρακάτω πίνακα:

<ul style="list-style-type: none">Πρώτη ΈναρξηΕπανάρρησηΈναρξη ΑγρότηΜετάταξη Από Καθεστώς ΑγροτώνΕντολέας ΦΠ	<ul style="list-style-type: none">Υπό Ίδρυση ΦπΑπό ΊδρυσηΚληρονομιάΧαρτοική ΑτίαΕπαχθή Ατία	<ul style="list-style-type: none">ΔιάστασηΜετατροπήΜετατροπή Ν. 2166/93Μετατροπή ΝΔ 1297/72
---	---	--

Αν στην ένδειξη "Πρώτη Έναρξη", διαγραμμίζεται το "ΟΧΙ" τότε η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" υποχρεωτικά συμπληρώνεται με την τιμή "Επαλέναρξη". Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται μόνον όταν το έντυπο Μ2 συμπληρώνεται ως Δήλωση Έναρξης. Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησής" συμπληρώνεται σύμφωνα με το νη παρακάτω υπόπιννα, όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής.

<ul style="list-style-type: none">ΕνεργόςΜετατροπήΑδράνεαΜετατροπή Ν. 2166/93Σχολάζουσα ΚληρονομιάΜετατροπή ΝΔ 1297/72	<ul style="list-style-type: none">ΠώλησηΣυγχώνευσηΈνωση ΠιστωτώνΣυγχώνευση Ν. 2166/93Αναγκαστική ΔιαχείρισηΣυγχώνευση ΝΔ 1297/72
---	---

Η ένδειξη "Ατία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την Υπηρεσία κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ2, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησής" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησής".

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Οι ενδείξεις του πίνακα β1 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Ατία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την Υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Στις ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνεται η διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β4

Διαγραμμίζονται οι ενδείξεις του πίνακα β4. Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α., διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α."

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα β6 όταν ο δηλών παραμποσει πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ β7

Διαγραμμίζονται ανάλογα η ένδειξη "Τρόπος Άσκησης Δραστηριότητας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β8

Οι ενδείξεις του πίνακα β8 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα συνουποβαλλόμενα σχετικά δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζονται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "ένδειξη" διαγραμμίζονται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζονται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Διαγραμμίζονται ανάλογα η ένδειξη "Συνουποβαλλόμενες Δηλώσεις". Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης διαγραμμίζονται ανάλογα η ένδειξη "Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ." εφόσον ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ., ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζονται η ένδειξη "Δήλωση Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων". Οι ενδείξεις "Δήλωση Εγκατ. Εσωτ.", "Δήλωση Εγκατ. Εξωτ." και "Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση" διαγραμμίζονται είτε όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, είτε ως Δήλωση Μεταβολής με την προϋπόθεση ότι ο δηλών την ημέρα της Έναρξης ή της Μεταβολής δηλώνει και Εγκατάσταση Εσωτερικού, Εγκατάσταση Εξωτερικού ή Πωλήσεις Από Απόσταση. Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις σχέσεις του δηλούντος με άλλα φυσικά Πρόσωπα διαγραμμίζονται η ένδειξη "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου".

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Ακατοληθικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπαγραφεί από τον υπάλληλο που το παραλάβει.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του εντύπου Μ2 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M2
4/4

β3

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
<input type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Β <input type="checkbox"/> Γ	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά	<input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input type="checkbox"/> Έδρα
<input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά	<input type="checkbox"/> Χειρόγραφα	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Μικτά	<input type="checkbox"/> Λογιστής

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης Ημ/νία Απόφασης

• Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
 • Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στον τηρούμενο Γκαρνούριο Βιβλίο.
 • Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμμάτουμε "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται ενδείξεις "Αρ. Απόφασης" και ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ.
 • Αν προκύπτει παρασπασμένη μετ'επιμελητήριου βιβλίων, διαγραμμάτουμε τις αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Υποχρεωτικά Προαιρετικά

β4

Φ.Π.Α.

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α. ΟΧΙ ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36 Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36 Β Προαιρετικά

β5 **ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

Δεν ασκεί Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσας Υποχρεωτικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

β6 **ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ**

ΟΧΙ

ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμάτουμε ανάλογα οι αναποτιστές ενδείξεις.

β7

ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β8 **ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής Ημ/νία Εγγραφής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M2
2/4

M3**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ****(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου :

ΕΝΑΡΞΗ

Μεταβολή

Υπηρεσία

α**ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Κεφάλαιο

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Είδος Μετοχών

β1**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Άλλο δαπή Δημοτική Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδευσία συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. το υπόπινκα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χρόνο γραφά, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τεσσάρα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη του χρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσπαση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλωμένα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επιμνημόνιο" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνυποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με τη χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο συστατικό έγγραφο που συνυποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Πρόσβαση Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό ίδρυση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Διάσπαση Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Από ίδρυση	• Επαχθής Απία	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Διάσπαση ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ενεργός	• Πτώχευση	• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεα	• Ένωση Πιστωτών	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Σχελίσσασα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχίριση	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Απία Μεταβολής" συμπληρώνεται από τη υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής. Οι υπολοίπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Απία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνυποβάλλονται δηλώσεις.

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορούν στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M3
4/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΔΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

- Συνέχεια
- Εποχικά
- Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΙΔΙΩΤΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘ.	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

- ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
- Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.
- Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

- Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M3
3/4

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Όνομα

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Όνομα

Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

A B Γ

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μηχανογραφικά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Έδρα

Μη Υπόχρεοι

Προαιρετικά

Χειρόγραφα

Εγκατάσταση

Απαλλασσόμενοι

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Μικτά

Λογιστής

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων. Οι ενδείξεις ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γ κατηγορίας βιβλία. Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ". Αν πρόκειται για σφάλμα της μίας κατηγορίας βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Απαλλασσόμενων Τεκματό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί Παροχή Υπηρεσιών Αποκτήσεις Παραδόσεις Υποχρεωτικά Προαιρετικά

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολοϋχών Πετρέλαια Ιερίων

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α.". ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3 2/4

M5**TAXIS**

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΔΡΞΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΙΑΚΟΠΗ**ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νία:

Δ.Ο.Υ.:

Υπερσσία:

α**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ**

Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

γ

Αιτία Διακοπής:

Ενδοκοινωνικές
Συναλλαγές

Διευθυνση ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Νομός

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ
ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΧΕΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΑΦΜ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δηλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπερσσία

M5
1/2

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(Μ5)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά "Υπό Ίδρυση" και Μη Φυσικά "Υπό Ίδρυση" Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
2. Το έντυπο "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(Μ5)" μπορεί να υποβληθεί ως είτε ως Δήλωση Έναρξης είτε ως Δήλωση Μεταβολής είτε ως Δήλωση Διακοπής "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης, ανάλογα με τη διαγράμμιση που στην αντίστοιχη γι αυτό ένδειξη, ιδιαίτερα δε για την περίπτωση που το έντυπο υποβάλλεται ως Δήλωση Μεταβολής συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.
3. Οι ενδείξεις στο ωςπίνακα α, β και γ συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ Αγράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντήσεις.
4. Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
5. Τα τετραγωνίδια με χρώμα [] συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
6. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις.
7. Με το έντυπο αυτό συνοψίζονται κατά περίπτωση (ή όχι) και δηλώσεις "Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (Μ)" και "Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)".
8. Ανάλογα δε με τον αν συνοψίζονται καθώς και το είδος των Δηλώσεων (στην περίπτωση που συνοψίζονται) διαγράμμιζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις στο κάτω μέρος του Εντύπου.

1) "Υπό Ίδρυση" Φυσικά Πρόσωπα:

Που είναι οικείοι:

- Ι. Εσωτερικοί: το έντυπο αυτό (Μ5) υποβάλλεται από το νίδιο τον Δηλούντα που αφορά "Υπό Ίδρυση" Επιχείρηση ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της αρμόδιας για τη δέουση της αποκικίας του Δ.Ο.Υ.
II. Εξωτερικοί: το έντυπο αυτό (Μ5) υποβάλλεται Υποχρεωτικά από τον νόμιμο εκπρόσωπό του στον Προϊστάμενο της αρμόδιας του εκπροσώπου Δ.Ο.Υ..
- Σε περίπτωση που το έντυπο αυτό (Μ5) αφορά σε "Υπό Ίδρυση" Φυσικό Πρόσωπο που σπερφαί Α.Φ.Μ. πρέπει προηγουμένως να γίνει απόδοση Α.Φ.Μ. στο Φυσικό Πρόσωπο. Κατά συνέπεια πρέπει ο δηλών να υποβάλει μαζί με το έντυπο αυτό και το έντυπο "Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων (Μ1)". Το έντυπο (Μ1) υποβάλλεται επίσης μαζί με το παρόν έντυπο και στην περίπτωση που εκτός από στοιχεία του πίνακα γ μεταβάλλονται και στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου που περιλαμβάνονται στις ενδείξεις του πίνακα α.
- Με το έντυπο αυτό (Μ5) υποβάλλεται και το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)" για τις περιπτώσεις που αυτό απαιτείται (π.χ. για τον αντίκλητο στην περίπτωση κατοίκου εξωτερικού).

2) "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικά Πρόσωπα:

- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον νόμιμο κατά περίπτωση εκπρόσωπο του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. του νομίμου εκπροσώπου.
- Υποχρεωτικά με το έντυπο αυτό υποβάλλεται και το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου (Μ7)" προκειμένου να δηλωθούν τα στοιχεία για τον "ιδρυτή" του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
2. Οι ενδείξεις "Έναρξη", "Μεταβολή", "Διακοπή" διαγράμμιζονται ανάλογα με τη χρήση της υποβαλλόμενης Δήλωσης.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στην παραπάνω διαγράμμιση ενδείξη (έναρξη, μεταβολή ή διακοπή).

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9 - ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου.
2. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Φυσικού Προσώπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

1. Στο 9 - ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου.
2. Οι ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται κάθε φορά που υποβάλλεται το έντυπο (Μ5) με τα αντίστοιχα στοιχεία του "Υπό Ίδρυση" Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά ισχύουν κατά την ημερομηνία υποβολής του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

1. Η ένδειξη "Αίτια Διακοπής" συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβαλλόμενη δήλωση αφορά σε Διακοπή της "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης" δηλαδή έχει προηγουμένως διαγράμμισει ανάλογα η ένδειξη "ΔΙΑΚΟΠΗ" επάνω δεξιά. Για τη συμπλήρωση της ένδειξης αυτής επιλέγουμε κατά περίπτωση μία από τις παρακάτω τιμές:
I. ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΙΔΡΥΣΗΣ
II. ΜΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΙΔΡΥΣΗΣ
2. Η ένδειξη "Ενδοκονομικές Συναλλαγές" συμπληρώνεται με το είδος των ενδοκονομικών συναλλαγών της "Υπό Ίδρυση" Επιχείρησης".
3. Οι ενδείξεις που περιλαμβάνονται στην "Διεύθυνση Ασκήσης Δραστηριότητας" συμπληρώνονται με τις αντίστοιχες πληροφορίες.
4. Οι ενδείξεις "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." και "Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο" συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση μεταγραφής στην αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ..

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(Μ5)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(Μ5)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Υπό Ίδρυση Επιχείρησης -(Μ5)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M5
2/2