

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

"ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε."



ΤΖΙΑΜΑΛΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ

ΠΙΤΣΙΚΟΥ ΘΕΟΦΑΝΗ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ

ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΛΙΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7
ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	7
ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ.....	8

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ.....	10
1.2 ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε.....	10
1.3 ΣΚΟΠΟΣ.....	11
1.4 ΕΔΡΑ	12
1.5 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε	12
1.6 ΙΔΡΥΣΗ	12
1.7 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ.....	15
1.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ.....	16
1.9 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	19

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΜΕΤΟΧΕΣ

2.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ.....	21
2.2 ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ.....	22

2.3 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	22
2.4 ΤΡΟΠΟΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	23
2.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΥΞΗΣΗΣ.....	24
2.6 ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	26
2.7 ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΙΩΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	26
2.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΙΩΣΗΣ.....	27
2.9 ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	27
2.10 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.....	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ Α.Ε.

3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ(ΓΣ).....	30
3.2 Ο ΤΟΠΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	30
3.3 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ(ΔΣ)	32
3.4 ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	34

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

4.1 ΣΚΟΠΟΣ.....	36
4.2 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ.....	36
4.3 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	36
4.4 ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ε.Π.Ε.....	38
4.5 ΕΔΡΑ.....	39
4.6 ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.....	40

4.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ.....	41
4.8 ΙΔΡΥΣΗ	44
4.9 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ.....	44
4.10 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	47

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ Ε.Π.Ε.

5.1 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.	48
5.2 ΔΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	52
6.2 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ/ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ	53
6.3 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	53
6.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ.....	55
6.5 ΑΚΥΡΗ Ε.Π.Ε.	55
6.6 ΠΟΤΕ ΚΥΡΡΗΣΕΤΑΙ ΑΚΥΡΗ.....	55

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.

7.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	58
7.2 Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΩΣ ΘΕΜΕΛΙΩΔΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	58

7.3 ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ.....	59
7.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ.....	60
7.4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ.....	60
7.4.2 ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	61
7.4.3 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ/ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ ΤΟΥΣ.....	63
7.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	63
7.6 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	64
7.7 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ.....	65
7.8 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	66
7.9 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	66
7.10 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Τ.Α.).....	66
7.11 ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ.....	67
7.12 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	69
7.13 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.....	70

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΕ

8.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΕ.....	75
8.2 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	76
8.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΕ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ.....	77
8.4 ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.....	81
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	83
ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ.....	85

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ενώ οι προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες) νομοθετήθηκαν στη χώρα μας πολύ νωρίς (λίγο μετά τη σύσταση του νεότερου ελληνικού κράτους) και οι ανώνυμες εταιρείες έκαναν την θριαμβευτική τους εμφάνιση με το Ν. 2190/20 (δηλαδή, σε μία εποχή που μόλις άρχισε δειλά δειλά η βιομηχανική ανάπτυξη), οι Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης άργησαν πολύ να καθιερωθούν. Μόλις το 1955, με το Ν. 3190, εισήχθη ο θεσμός των Ε.Π.Ε.. Παρά την καθυστερημένη, όμως, εμφάνιση της η Ε.Π.Ε. είχε ταχεία και ευρεία εξάπλωση.

Η Ανώνυμη Εταιρία αποτελεί τη συνηθέστερη περίπτωση κεφαλαιουχικών εταιριών, στην οποία οι ιδιοκτήτες της (μέτοχοι) ευθύνονται ως το ποσό που έχουν εισφέρει στην επιχείρηση.

ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ως εταιρία ορίζεται η ένωση προσώπων με τον ίδιο κοινό σκοπό, ο οποίος συνίσταται με δικαιοπραξία. Ο κοινός σκοπός που επιδιώκει μια εταιρία μπορεί να είναι:

- φιλανθρωπικός,
- πολιτιστικός,
- εμπορικός,
- πολιτικός

Πριν επιλεγεί ο σκοπός της, η εταιρία θα πρέπει να ενσωματώσει τον συγκεκριμένο τύπο εταιρείας ο οποίος καθορίζεται από το νόμο.

ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ

Κάθε τύπος επιχείρησης έχει ειδικά χαρακτηριστικά και η επιλογή του εξυπηρετεί ορισμένη οικονομική σκοπιμότητα. Έτσι, μία επιχείρηση μπορεί να είναι :

Ατομική επιχείρηση: ιδιαίτερα διαδεδομένη μορφή. Πλεονέκτημα της αποτελεί η μεγάλη ευελιξία ως προς τις επιχειρηματικές αποφάσεις που αφορούν το είδος της δραστηριότητας, την επιλογή των τεχνικών μεθόδων και το μέγεθος της παραγωγής. Τα πλεονεκτήματα αυτά είναι ουσιώδη, περισσότερο για τις μικρές και μεσαίου μεγέθους αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις, στις οποίες έχει μεγάλη σημασία η προσωπική επίβλεψη και πρωτοβουλία. Στην περίπτωση, όμως, που το είδος της δραστηριότητας επιβάλλει την ανάπτυξη μεγάλου μεγέθους, τότε η εταιρική μορφή της επιχείρησης είναι συχνά η πιο κατάλληλη.

Εταιρική επιχείρηση: την επιχείρηση αυτή κατέχουν δύο ή περισσότερα άτομα, οι εταίροι, που συνδέονται μεταξύ τους με μια σχέση που ονομάζεται εταιρική, η οποία καθορίζεται ανάλογα με το είδος της κάθε εταιρίας.

Αποτελείται από βασικές μορφές επιχείρησης, ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη, ανώνυμη εταιρεία και εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

Στις ομόρρυθμες (Ο.Ε.) όλοι οι εταίροι είναι ευθύνονται αλληλέγγυα με όλη τους την περιουσία, για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρείας. Επιπλέον, υπόκεινται σε προσωπική κράτηση όταν βρίσκονται σε αδυναμία να εξοφλήσουν τους πιστωτές τους.

Στις ετερόρρυθμες (Ε.Ε.) ένας τουλάχιστον εταίρος είναι υπεύθυνος με όλη του την περιουσία για τα χρέη της εταιρείας και υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τη μη εξόφλησή τους.

Στις ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.), που είναι μετοχικές, κάθε εταίρος (μέτοχος) είναι υπεύθυνος μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του, δηλαδή, για τον αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτει. Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει. Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους, όσες είναι οι μετοχές που κατέχει. Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος τύπος μεταξύ των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και της ανώνυμης εταιρείας(Α.Ε.). Το κύριο γνώρισμα των εταιρειών αυτών είναι το μικρό κεφάλαιο που χρειάζεται για τη σύστασή τους και η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων τους μέχρι το ύψος του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου, όπως ακριβώς συμβαίνει και με τις ανώνυμες εταιρείες, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ

Πρόκειται για κεφαλαιουχική (Μετοχική) εταιρία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε μετοχές και οι μέτοχοι δεν ευθύνονται πέρα από το ποσοστό συνεισφοράς τους για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με δική της νομική υπόσταση.

Χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εμπορικής ανώνυμης εταιρίας:

- Τα μέλη της εταιρείας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.
- Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβαστούν.
- Για τη λήψη αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

Τα παραπάνω χαρακτηριστικά γνωρίσματα απεγκλώβισαν την εταιρική επιχειρηματική δραστηριότητα από τις εταιρικές επιχειρηματικές μορφές των προσωπικών εταιριών, γιατί περιόρισαν τον επιχειρηματικό κίνδυνο και συγκέντρωσαν επενδυτικά κεφάλαια και από τους πολύ μικρούς αποταμιευτές.

1.2 ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε.

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται απ' τα κυριότερα από αυτά. Η επωνυμία πρέπει να περιέχει και τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου

ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με άλλη επωνυμία. Όταν η επωνυμία αφορά τραπεζική Α.Ε. ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμ. 202/1972 απόφασή του δέχτηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» ή «Εθνικός».

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του Κ.Ν. 2190/20 η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράσει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν ήταν δυνατό να γίνει.

Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Επίσης χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

1.3 ΣΚΟΠΟΣ

Ο σκοπός της ανώνυμης εταιρείας αναφέρεται υποχρεωτικά στο καταστατικό, σε διαφορετική περίπτωση η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη, όπως επίσης άκυρη κηρύσσεται και στην περίπτωση παράνομου σκοπού της εταιρείας. Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική επιχείρηση. Κατά συνέπεια, η ανώνυμη εταιρεία είναι «έμποροι» από το νόμο κατά το αντικειμενικό κριτήριο. Η μεταβολή του αντικείμενου, δηλαδή του σκοπού της ανώνυμης εταιρείας, συνιστά τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετοχών πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

1.4 ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας θα πρέπει να ορίζεται ένας Δήμος ή μια Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται η ακριβής διεύθυνση, αν όμως αναγράφεται, σε περίπτωση αλλαγής της, απαιτείται τροποποίηση του Καταστατικού

1.5 ΙΔΡΥΣΗ

Η ίδρυση της εμπορικής Ανώνυμης εταιρείας γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Η νομοθεσία ορίζει ένα ελάχιστο αριθμό πληροφοριών που πρέπει να περιλαμβάνονται στο καταστατικό της Ανώνυμης εταιρείας.

Το καταστατικό της Ανώνυμης εταιρείας, αφού ακολουθηθεί όλη η διαδικασία θεώρησης (πληρωμή Φόρου Συγκεντρώσεως Κεφαλαίων, εισφοράς στο Ταμείο Πρόνοιας Νομικών, κ.λπ.), κατατίθεται στην Υπηρεσία Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας για έγκριση και τη χορήγηση της σχετικής άδειας συστάσεως.

Αφού δοθεί η έγκριση η εταιρεία καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και λαμβάνει έναν αριθμό μητρώου (ο οποίος πρέπει να αναγράφεται σε όλα τα έντυπα της εταιρείας μαζί με το μητρώο στο οποίο αυτή έχει καταχωρηθεί). Από την ημερομηνία αυτή, η εταιρεία θεωρείται ότι έχει αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Δημοσιεύεται στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, περίληψη του καταστατικού μαζί με την απόφαση για καταχώριση της εταιρείας στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

1.6 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.

Η Διαδικασία για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι η ακόλουθη:

α) Σύσταση καταστατικού Α.Ε.

Κατ' αρχάς συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. που υποχρεωτικά συντάσσεται στην δημοτική γλώσσα. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε. είναι υποχρεωτική.

β) Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως Α.Ε.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση. Την άδεια συστάσεως Α.Ε. την χορηγεί η εποπτεύουσα αρχή (νομάρχης), εκτός από τις Τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις Α.Ε. που έχουν τις μετοχές τους εισαγόμενες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

γ) Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στην Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου, που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στο ύψος του μετοχικού Κεφαλαίου. Το αποδεικτικό καταβολής του φόρου προσκομίζεται στην αρμόδια Υπηρεσία της οικείας νομαρχίας ή του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό της εταιρείας προς έγκριση.

δ) Ανταποδοτικό τέλος 1‰ υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού

Με το άρθρο 1 § 5 του Ν. 2837/2000 καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ένα τοις χιλίοις (1‰) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των Α.Ε.

ε) Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο

Το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συντεινόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής.

Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρείας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικό, εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών.

στ) Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας της λειτουργίας της Α.Ε., η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες. Στην συνέχεια, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της Α.Ε. και καταχώρεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε.

ζ) Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε.

Με τις δύο αυτές πράξεις (καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της Α.Ε., ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο Α.Ε. της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού.

Ανακεφαλαιώνοντας τα παραπάνω, τα απαιτούμενα έξοδα για την σύσταση μιας Α.Ε. είναι τα εξής:

à Στον συμβολαιογράφο για την δημιουργία συμβολαίων για την σύσταση της Α.Ε.

à Στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση της ανακοινώσεως.

à Στον δικηγόρο για την αμοιβή του για την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε.

à Τον φόρο Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1% επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου.

à Ανταποδοτικό τέλος υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ποσοστού ένα τοις χιλίοις (1‰) στο ύψος του κεφαλαίου.

Όσον αφορά τα έξοδα για την σύσταση της Α.Ε. με εισφορές σε είδος απαιτείται να προηγηθεί εκτίμηση της αξίας αυτών από επιτροπή. Η συγκρότηση αυτής της επιτροπής γίνεται κατόπιν αιτήσεως των ενδιαφερομένων προς την εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία ή Υπουργείο Εμπορίου). Τα οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση των μελών της επιτροπής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου και καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτιμήσεως.

1.7 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Το Καταστατικό είναι ένα έγγραφο το οποίο περιέχει κατ' αρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. Επίσης το Καταστατικό περιλαμβάνει τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε., καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού Κεφαλαίου.

Οι ιδρυτές που συμβάλουν στη σύσταση της Α.Ε. πρέπει να είναι ενήλικοι και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων.

Επίσης, ιδρυτές Α.Ε. μπορεί εκτός από Φυσικά Πρόσωπα να είναι και Νομικά Πρόσωπα. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο. Δεν επηρεάζει τη σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο.

1.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Οι Ελληνικές και ξένες εμπορικές Α.Ε., άσχετα με το ύψος που θα έχουν στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα τους και απ' την αρχή της λειτουργίας τους, είναι υποχρεωμένες, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ να τηρούν λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας. Τα λογιστικά βιβλία πριν από τη χρησιμοποίησή τους χαρτοσημαίνονται και θεωρούνται υποχρεωτικά απ' τον Οικ. Έφορο της Εφορίας της έδρας της εταιρίας. Τα «Έξοδα Πρώτης Εγκατάστασης», αγορές και οποιεσδήποτε άλλες συναλλαγές γίνουν πριν απ' τη δημοσίευση της σύστασης της εμπορικής Α.Ε. στο ΦΕΚ, καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία θεωρημένα απ' τον Οικ. Έφορο της κατοικίας ενός απ' τους ιδρυτές της.

Η Α.Ε. έχει δικαίωμα να εφαρμόζει οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα (αναλυτικό, συγκεντρωτικό, αγγλοσαξονικό, Γαλλικό, κτλ.), αρκεί να είναι επιστημονικά αποδεκτό.

Τα βιβλία διατηρούνται υποχρεωτικά για δεκαπέντε (15) χρόνια. Τα στοιχεία και τα άλλα δικαιολογητικά για ένδεκα (11) χρόνια. Μετά από έγκριση του Οικ. Εφόρου μπορούν να καταστραφούν όλα ή μερικά απ' τα βιβλία ή τα στοιχεία.

Τα κυριότερα βιβλία που τηρούν κατά βάση οι ανώνυμες εταιρείες είναι:

- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή έναρξης και στο τέλος κάθε χρήσης καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσης.

- Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

Στο οποίο καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές που προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια.

- Γενικό Καθολικό

Είναι οι λογαριασμοί οι οποίοι μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

- Βιβλίο Γραμμάτων Εισπρακτέων και Βιβλίο Γραμμάτων Πληρωτέων
- Στα οποία καταχωρούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα.
- Αναλυτικά ημερολόγια

Στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου καταχωρούνται οι πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων όλες τις άλλες πράξεις που γίνονται συμψηφιστικός.

- Βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων

Είναι το βιβλίο το οποίο θεωρείται από τη Δ.Ο.Υ. για να καταχωρεί περιληπτικά τις συζητήσεις και αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

- Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

- Βιβλίο μετόχων

Το βιβλίο αυτό έχει ιδιαίτερη γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία κάθε μετόχου και ο αριθμός των μετοχών που αυτός κατέχει.

- Βιβλίο μετοχών

Και το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση και καταχωρούνται οι τίτλοι μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως.

Πράξεις και Στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Για τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιρειών:

- Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση ανωνύμων εταιρειών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
- Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
- Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.
- Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

- Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξηση του.
- Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της.

1.9 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ., εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Ø Καταστατικό της Α.Ε.
- Ø Φωτοαντίγραφα της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Ø Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ. δυο Φ.Ε.Κ. στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση συστάσεως της Α.Ε.
- Ø Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
- Ø Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
- Ø Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.

Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. η Α.Ε. προσκομίζει τα βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Εκεί απαιτούνται τα ακόλουθα:

- I. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας.
- II. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.
- III. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΜΕΤΟΧΕΣ

2.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Προνομιούχες Μετοχές: Είναι οι μετοχές όπου ο νόμος δίνει τα περισσότερα προνόμια. Τα προνόμια που παρέχει ο νόμος σ' αυτές τις μετοχές είναι των κοινών:

1) Λήψη πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές, ακόμα και σε χρήσεις που δεν διανέμεται μέρισμα.

2) Προνομιακή απόδοση του προϊόντος εκκαθάρισης. Οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται με δικαίωμα ψήφου ή και χωρίς δικαίωμα ψήφου. Οι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου μπορεί να εκδοθούν και σαν μετατρέψιμες και σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον ίδιο τον προνομιούχο μέτοχο με ατομική του δήλωση.

Οι προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου έχουν ίδια προνόμια με τις μετοχές μετά ψήφου, αλλά έχουν τα εξής μειονεκτήματα:

- είναι μη αναστρέψιμες και
- δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις της εταιρείας.

Κοινές μετοχές: Ο κάτοχος κοινής μετοχής έχει το δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι στη διοίκηση της εταιρείας. Κάθε μετοχή αντιστοιχεί σε μία ψήφο.

2.2 ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Πραγματική ή (τρέχουσα) Αξία της Μετοχής

Είναι αυτή που προκύπτει από την διαίρεση της πραγματικής καθαρής θέσης της εταιρείας δια τον αριθμό των μετοχών. Η πραγματική καθαρή θέση προκύπτει, αφού αποτιμηθούν τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού στην τρέχουσα αξία τους.

Χρηματιστηριακή Αξία της Μετοχής

Είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά την διαπραγμάτευσή της στο Χρηματιστήριο Αξιών. Θεωρητικά σε μια πολύ καλή αγορά και σε συνθήκες ισορροπίας η χρηματιστηριακή αξία θα πρέπει να συμπίπτει με την πραγματική της αξία.

2.3 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εμπορικής ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και για αυτό απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων με ειδική πλειοψηφία. Κατ' εξαίρεση όμως:

- Επιτρέπεται να δοθεί, από το καταστατικό ή με απόφαση της γενικής συνελεύσεως, εξουσιοδότηση στο διοικητικό συμβούλιο να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, εκδίδοντας νέες μετοχές, με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του.
- Επιτρέπεται να οριστεί στο καταστατικό ότι η γενική συνέλευση έχει τα δικαιώματα να αποφασίσει, με συνήθη πλειοψηφία, αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, εκδίδοντας νέες μετοχές, μέχρι το τετραπλάσιο

του αρχικά καταβλημένου κεφαλαίου ή μέχρι το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του καταστατικού.

Οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου δεν αποτελούν τροποποίηση καταστατικού.

Τονίζεται ότι καμιά αύξηση του κεφαλαίου δεν επιτρέπεται πριν από τη δημοσίευση της προσκλήσεως για καταβολή της τελευταίας οφειλόμενης δόσεως.

2.4 ΤΡΟΠΟΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι τρόποι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

1. με πρόσθετες εισφορές των παλαιών μετόχων ή είσοδο νέων μετόχων,
2. με απορρόφηση άλλης επιχειρήσεως,
3. με κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή της αξίας των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού,
4. με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών με κεφαλαιοποίηση τμήματος του παθητικού.

Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών. Κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών αφορολόγητων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, τα αποθεματικά αυτά προστίθενται στο φορολογητέο εισόδημα της χρήσεως που γίνεται η κεφαλαιοποίηση ή διανομή.

Από πλευρά λογιστικής, τα αποθεματικά που πρόκειται να κεφαλαιοποιηθούν θα μεταφερθούν σε πίστωση του λογαριασμού (88.07) «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση». Από τον (88.07) θα μεταφερθεί, ο μεν φόρος εισοδήματος που επιβαρύνει τα αποθεματικά στον λογαριασμό (54.07) «Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών», το δε υπόλοιπο που απομένει στον λογαριασμό (88.99) «Κέρδη προς

διάθεση». Από τον (88.99), τα αποθεματικά που πρόκειται να κεφαλαιοποιηθούν θα μεταφερθούν είτε στον (43.02) «Μερίσματα χρήσεως προς αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» στον βαθμό που η διανομή αποθεματικών εξομοιώνεται με διανομή μερίσματος είτε στον (43.90) «Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου». Ο (43.02) ή ο (43.90) κλείνουν συμπηφιζόμενοι με τον λογαριασμό (33.03) «Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου». Όλη αυτή η διαδικασία, αν και δείχνει γραφειοκρατική ενδείκνυται επειδή η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών απαιτεί έγκριση της γενικής συνέλευσης των μετόχων και μεσολαβούν μεγάλα χρονικά διαστήματα από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για κεφαλαιοποίηση, μέχρι την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και την ολοκλήρωση των διαδικασιών της αυξήσεως.

Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με Μετατροπή Ομολογιών σε Μετοχές κατά την έκδοση ομολογιακού δανείου (για ποσό, όμως, που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου) επιτρέπεται να χορηγείται στους ομολογιακούς.

2.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΥΞΗΣΗΣ

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	XXX
33.03	Μέτοχοι Λογ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου	
33.03.00	Εταίρος Α	
33.03.02	Εταίρος Β	
40.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	XXX
40.02	Οφειλ. Μετοχ. Κεφάλ. κοινών Μετόχων	
	<u>Κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου</u>	

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	XXX
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	
33.04.00	ΕΤΑΙΡΟΣ Α	
33.04.01	ΕΤΑΙΡΟΣ Β	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	XXX
33.03	Μέτοχοι Λογ/σμός Καλύψεως Κεφαλαίου	
33.03.00	Εταίρος Α	
33.03.01	Εταίρος Β	
	<u>Κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου</u>	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	XXX
38.03	Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	XXX
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	
33.04.00	Εταίρος Α	
33.04.01	Εταίρος Β	
	<u>Καταβολή Μετρητών για αύξηση</u>	
40.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	XXX
40.02	Οφειλ.Μετοχ.Κεφάλ.κοινών Μετόχων	
40.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	XXX
40.00	Καταβλημένο μετοχ.κεφάλαιο κοινών μετοχών	
	<u>Οριστικοποίηση αύξησης Κεφαλαίου</u>	

2.6 ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετοχών είτε λόγω των συσσωρευμένων ζημιών, είτε λόγω του αυξημένου υπόλοιπου ταμείου της εταιρείας.

Στη πρώτη περίπτωση, η μείωση έχει ως σκοπό την εξυγίανση της εταιρείας, ώστε να είναι δυνατή η διανομή κερδών στους μετόχους της μελλοντικά. Στην δεύτερη περίπτωση, η μείωση του κεφαλαίου αποσκοπεί στην ελάττωση του αυξημένου ταμείου για την κάλυψη προσωπικών ως επί το πλείστον αναγκών των μετοχών της ή ακόμα και της ίδιας της εταιρείας όταν αυτή μάλιστα είναι οικογενειακής μορφής, οπότε στην περίπτωση αυτή έχουμε απόσβεση κεφαλαίου.

2.7 ΤΡΟΠΟΙ ΜΕΙΩΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί με τους πιο κάτω αναφερόμενους τρόπους είτε:

✓ Με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών.

Η μείωση του κεφαλαίου μπορεί να συμβεί επί πραγματικής μείωσης, όποτε στην πρώτη περίπτωση που έχουμε δυσανάλογο κεφάλαιο προς τις ανάγκες της επιχείρησης επιστρέφεται στο μέτοχο για κάθε μετοχή το ποσό, κατά το οποίο καθεμία από αυτές μειώθηκε, ενώ στη δεύτερη περίπτωση δεν έχουμε σχετική καταβολή στους μετόχους.

✓ Με μείωση του αριθμού των μετοχών.

Στην περίπτωση αυτή δεν έχουμε μείωση της ονομαστικής τους αξίας, αλλά μείωση του αριθμού των μετοχών.

✓ Με απόκτηση των ίδιων μετοχών της.

2.8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΙΩΣΗΣ

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί, αν δεν επιθυμούμε να μειώσουμε τον αριθμό των μετόχων της εταιρίας με τη μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής, όπου στην περίπτωση αυτή η αξία της δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30. Οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

(40.00) Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετόχων XXXX

(53.16) Μέτοχοι- αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου XXXX

Μείωση κεφαλαίου σύμφωνα με την από 19/2/200X απόφαση της Γενικής Συνέλευσης

(53.16) Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου XXXX

(38.00) Ταμείο XXXX

Επιστροφή μέρος των εισφορών στους μετόχους σύμφωνα με την από 19/2/200X απόφαση της Γενικής συνέλευσης.

2.9 ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Με την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου επιστρέφεται στους μετόχους το σύνολο, ή τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου μέσα από την διανομή είτε αποθεματικών, είτε κερδών.

Με την απόσβεση του κεφαλαίου, το μέγεθος του μετοχικού κεφαλαίου δεν μειώνεται, αλλά μειώνεται η καθαρά θέση της εταιρείας. Από τεχνική πλευρά, η εταιρεία θα αντικαταστήσει τις μετοχές που αποσβέστηκαν με μετοχές επικαρπίας, οι οποίες διατηρούν όλα τα προνόμια των μετοχών που δεν έχουν αποσβεσθεί με εξαίρεση:

- τη λήψη του πρώτου μερίσματος στο οποίο δεν συμμετέχουν

- τη διανομή του μετοχικού κεφαλαίου κατά την εκκαθάριση στην οποία δεν συμμετέχουν, αν και συμμετέχουν στην διανομή του ποσού που απομένει μετά από την απόδοση του μετοχικού κεφαλαίου στις μη αποσβεσθείσες μετοχές.

Από λογιστική πλευρά, το ποσό, το οποίο θα καταβληθεί στους κατόχους των μετοχών που αποσβέστηκαν καταλογίζεται στην πίστωση του λογαριασμού (53.16) «Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου».

Επιπλέον, θα χρεωθεί ένας από τους λογαριασμούς (40.00) «Μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών» ή (40.01) «Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών και θα πιστωθεί ένας από τους λογαριασμούς (40.04) «Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο» ή (40.05) «Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο», ανάλογα με την περίπτωση. Οι λογαριασμοί του αποσβεσμένου μετοχικού κεφαλαίου απεικονίζονται ξεχωριστά στον ισολογισμό της εταιρείας.

2.10 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

- α) Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- β) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
- γ) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δύο.
- δ) Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- ε) Το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό). Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης

δικαστικής απόφασεως, αλλά ανατρέχει στον χρόνο της πρωτόδικης απόφασεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ Α.Ε.

3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ(ΓΣ)

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων Ανώνυμης Εταιρείας είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση για όλα τα βασικά και κρίσιμα θέματα. Οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεώνουν και τους απόντες ή και τους διαφωνούντες μετόχους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/20.

3.2 Ο ΤΟΠΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας. Εξαιρετικώς, όμως, επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Η άδεια αυτή δεν απαιτείται, όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Η δυνατότητα συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και εκτός έδρας της εταιρείας (αλλά πάντως εντός της Ελλάδας) παρασχέθηκε με την τροποποίηση του άρθρου 25 του Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 11 του Ν. 2339/95, όπως προαναφέρθηκε.

Η ισχύς της ρυθμίσεως αυτής αρχίζει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (25.9.1995). Το άρθρο 25 του νόμου αυτού καθιερώνει την υποχρεωτική σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ

μηνών από τη λήψη αυτής. Όμως από την όλη οικονομία των σχετικών διατάξεων του Κ.Ν.190/20, προκύπτει ότι υπάρχει ευχέρεια συγκλίσεως και έκτακτων γενικών συνελεύσεων. Έτσι οι γενικές συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε:

Û Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις.

Η τακτική Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικώς, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και ενός 6 μηνών από της λήξεως της χρήσεως. Συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.

Û Επαναληπτικές Γενικές Συνελεύσεις.

Όταν για οποιοδήποτε λόγο πρέπει να επαναληφθεί μια πραγματοποιηθείσα Γενική Συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια, αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται σε δέκα (10) ημέρες.

Û Έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις.

Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως (σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή) έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα. Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε κρίνει τούτο αναγκαίο. Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τη συγκαλέσει, αν τη ζητούσαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Û Καταστατικές Γενικές Συνελεύσεις.

Καλούνται εκείνες, στις οποίες παίρνονται αποφάσεις, που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Συνεπώς, καταστατική μπορεί να είναι μια τακτική, καθώς και μη έκτακτη γενική συνέλευση.

Û Καθολικές Γενικές Συνελεύσεις

Όταν στη Γενική Συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης και να έχει ορισθεί ο τόπος και η ημερομηνία συγκλήσεως. Πάντως, σε μια καθολική Γενική Συνέλευση, που συγκλήθηκε, χωρίς να έχει δημοσιευθεί πρόσκληση προς τους μετόχους, αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

Û Αυτόκλητες Γενικές Συνελεύσεις

Τέλος, αυτόκλητη καλείται η Γενική Συνέλευση των μετόχων που συνέρχεται χωρίς καμιά ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή (Νομαρχία, Υπουργείο Εμπορίου) θεωρεί άκυρη τη Γενική Συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, περί συγκλίσεώς της, έστω και αν ήθελε να βρεθεί παρών σ' αυτή ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο. Δημοσίας τάξεως είναι οι διατάξεις των άρθρων 25 επ. του Κ.Ν.2190/20 περί συγκλήσεως και συγκροτήσεως των Γενικών Συνελεύσεων και συνεπώς η παράβασή τους επιφέρει ακυρότητα των αποφάσεών τους.

3.3 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ(ΔΣ)

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων εκλέγει το Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητά της. Έτσι, στην πράξη, το Διοικητικό

Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής.

Κυριότερες αρμοδιότητές του:

Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές (τρέχουσες) εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατ' αρχήν, ενεργεί συλλογικώς, αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη ή και σε τρίτα πρόσωπα.

- **Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος**

Συνήθως, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως. Τα μέλη αυτά λέγονται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. Αρμοδιότητες έχουν όσες τους μεταβιβάζει το Διοικητικό Συμβούλιο.

- **Γενικός διευθυντής**

Διορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Άλλοτε υπάρχει παράλληλα με το διευθύνοντα σύμβουλο και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Στον γενικό διευθυντή ανατίθεται, κυρίως, διοικητικά καθήκοντα, ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου.

- **Διευθυντές, τμηματάρχες κ.τ.λ.**

Ανάλογα με το οργανόγραμμα που διαθέτει κάθε εταιρεία, το Διοικητικό Συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει τους προϊστάμενους των διαφόρων τμημάτων, διευθύνσεων και άλλων υπηρεσιών αυτής. Αν υπάρχει σχετικός κανονισμός, οι διατάξεις που προβλέπουν λεπτομερώς τον τρόπο πληρώσεως των θέσεων αυτών, τα καθήκοντα κάθε προϊσταμένου και τον τρόπο λειτουργίας των διαφόρων υπηρεσιών.

3.4 ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκηση αυτής. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει, ότι ένα και περισσότερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις.

Ποιοι δικαιούνται να διορισθούν μέλη του ΔΣ

Μέλη του ΔΣ της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους και δεν τελούν υπό απαγόρευση κ.τ.λ.

Οι γραμματικές γνώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν ενδιαφέρουν αλλοδαπά, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, στο Διοικητικό Συμβούλιο επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών.

Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο νόμος ορίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κάθε ημερολογιακού μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις, σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος – εκτός της έδρας της εταιρείας– τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια από το Υπουργείο Εμπορίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)

4.1 ΣΚΟΠΟΣ

Σύμφωνα με τον νόμο 3190/55 άρθρο 3 παρ.1 η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι εμπορική, αν και ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση.

Ο μόνος περιορισμός του νόμου, όσον αφορά το σκοπό των ΕΠΕ, είναι ότι απαγορεύει την άσκηση επιχειρήσεων (εργασιών), για τις οποίες έχει ορισθεί από το νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος(π.χ. τραπεζικές εργασίες, ασφαλιστικές εργασίες, χρηματιστηριακές, χρηματοδοτική μίσθωση επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από Α.Ε.).

Σε περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 του άρθρου 3190/55, ο διαχειριστής τιμωρείται με φυλάκιση μέχρι έξι (6) μηνών ή χρηματική ποινή ή και τα δύο (άρθρο 458 του Ποινικού Κώδικα).

4.2 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική. Για τα μέλη της Ε.Π.Ε, η θεωρία κατά πλειοψηφία, αλλά κυρίως η νομολογία, δέχεται ότι αυτά, μόνο και μόνο από το γεγονός της συμμετοχής τους στην εταιρεία, δεν αποκτούν εμπορική ιδιότητα. Για να συμβεί αυτό χρειάζεται ο εταίρος της Ε.Π.Ε να έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρείας.

4.3 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. είναι:

1. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε «μερίδες συμμετοχής», κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 30 €
2. Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση της, αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
3. Η ορισμένη διάρκεια της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρίας)
4. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων
5. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
6. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών.

Τα χαρακτηριστικά της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης εν μέρει μοιάζουν με εκείνα της Α.Ε. (π.χ. συνέλευση εταίρων, περιορισμένη ευθύνη μελών εταιρίας κ.ο.κ.) και εν μέρει με εκείνα της προσωπικής εταιρίας(π.χ. η ύπαρξη διαχειριστή αντί Διοικητικού Συμβουλίου). Μερικές φορές γίνεται συνδυασμός των χαρακτηριστικών προσωπικής και ανώνυμης εταιρίας, όπως στη λήψη αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις των εταίρων που απαιτείται πλειοψηφία τόσο του εταιρικού κεφαλαίου, όσο και του όλου αριθμού των εταίρων.

Η Ε.Π.Ε είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης (που είναι κεφαλαιουχική εταιρία), όπως την ανάγκη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα την μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρίας. Δεν έχει ούτε το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών που είναι το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων.

Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της, όπως ορίζει με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 ο Ν.3190/55 . Με τη διάταξη αυτή καθιερώνεται η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων (κατά το ύψος της εισφοράς τους). Η αρχή αυτή αποτελεί την κυριότερη **ομοιότητα** της Ε.Π.Ε προς την ανώνυμη εταιρία, αλλά ταυτόχρονα και το μεγαλύτερο **πλεονέκτημα** των εταίρων της Ε.Π.Ε προς τους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιριών. Στην Ε.Π.Ε δεν υπάρχουν εταίροι ευθυνόμενοι για τα χρέη της εταιρίας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία αλληλεγγύως, όπως συμβαίνει στις Ο.Ε. και τις Ε.Ε.

Βέβαια η ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε **είναι απεριόριστη** όταν πρόκειται για χρέη της εταιρίας προς το Δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ. 356/74) και για αδικήματα φοροδιαφυγής (άρθρα 17-20 Ν. 2523/97). Το ίδιο ισχύει και για τα χρέη της ΕΠΕ προς το ΙΚΑ.

4.4 ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ε.Π.Ε.

Κατά το άρθρο 2 του Ν.3190/55 η επωνυμία της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το αντικείμενο που ασκεί η επιχείρηση.

Στην πράξη, πολλές φορές, για την επωνυμία χρησιμοποιούνται και τα δύο, δηλαδή και το όνομα κάποιου εταίρου και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης. Στην επωνυμία επιβάλλεται από τον νόμο να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Σε περίπτωση που στο συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό) δεν περιληφθεί η επωνυμία της εταιρίας ή εάν η περιληφθείσα επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με τον νόμο η εταιρία κηρύσσεται **άκυρη** με δικαστική απόφαση. Υπάρχει όμως, η δυνατότητα με συμφωνία όλων των εταίρων

να συμπληρωθεί ή να τροποποιηθεί το αρχικό καταστατικό της εταιρείας και να γίνει νόμιμη δημοσίευση, οπότε θεραπεύεται η ακυρότητα.

Είναι υποχρεωτική η αναγραφή της επωνυμίας και του κεφαλαίου σε όλα τα έντυπα της εταιρίας ή σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις. Επίσης, η έδρα και ο αριθμός μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία.

4.5 ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Όταν η έδρα της βρίσκεται σε κάποια μεγάλη πόλη, στην οποία υπάρχουν περισσότερες από μία εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός τομέας), ώστε να μπορεί να οριστεί σε ποια οικονομική εφορία υπάγεται η εταιρία.

Για να μεταφερθεί η έδρα της εταιρίας από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε ένα άλλο δήμο ή κοινότητα, πρέπει να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας. Αυτό για να γίνει θέλει την εξής διαδικασία :

- α) λήψη αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων
- β) σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου
- γ) ανακοίνωση στις Δ.Ο.Υ. της πρώην και της νέας έδρας της εταιρίας
- δ) καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του πρωτοδικείου
- ε) δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως

Σε περίπτωση, όμως, μεταφοράς των γραφείων της έδρας της εταιρίας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας (που είναι η έδρα αυτής) δεν χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού, απλώς αναγγέλλεται με δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 29 παρ. 2 περ. β' Ν. 1642/86). Εάν τα νέα γραφεία της εταιρίας βρίσκονται στη δικαιοδοσία άλλης Δ.Ο.Υ. η αναγγελία θα γίνει και στην νέα και την παλιά Δ.Ο.Υ.

4.6 ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.

Η σύμβαση συστάσεως (καταστατικό) της Ε.Π.Ε. καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ίδιο ισχύει και για τυχόν **προσύμφωνο** για σύσταση Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 Ν.3190/55 σε συνδυασμό με το άρθρο 166 Α.Κ.).

Ως μέλη της Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρία, Ανώνυμη Εταιρία, Ε.Π.Ε). Τα φυσικά πρόσωπα θα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους, ανεξαρτήτως φύλου (άρθρο 127 Α.Κ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Η παντρεμένη γυναίκα, μπορεί να συμμετάσχει στην Ε.Π.Ε, χωρίς την συναίνεση του συζύγου της.

Για τους **δικηγόρους** υπάρχει ασυμβίβαστο ως προς την ιδιότητα του διαχειριστή της Ε.Π.Ε. Δηλαδή, ο δικηγόρος δεν μπορεί να διοριστεί ως διαχειριστής της Ε.Π.Ε, ούτε το όνομα του να περιλαμβάνεται στην επωνυμία της εταιρίας όπως ορίζει το άρθρο 63 παρ. 1 Ν.Δ. 3026/54 «Κώδικας περί Δικηγόρων». Μπορεί όμως να μετέχει στην εταιρία ως απλός εταίρος, αλλά χωρίς η δραστηριότητά του δικηγόρου στα της εταιρίας, να καλύπτει τέλεση εμπορικών πράξεων.

Δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό Κώδικα δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της Ε.Π.Ε. (άρθρο 17 παραγρ.4). το ίδιο ισχύει και για τους τακτικούς και έκτακτους **καθηγητές ανωτάτων σχολών**.

4.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Για να ιδρυθεί μία Ε.Π.Ε θα πρέπει να κάνουμε τα εξής βήματα:

- Να υπάρχει ο χώρος εγκατάστασης της
Η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης αποδεικνύεται, είτε με συμβόλαιο ιδιοκτησίας, είτε με μισθωτήριο, είτε με παραχωρητήριο.
- Προέγκριση Επωνυμίας από το Επιμελητήριο
Για να θεωρηθεί από το Επιμελητήριο κάποια επωνυμία ή διακριτικός τίτλος και να καταχωρισθεί στα βιβλία που αυτό τηρεί, θα πρέπει, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Ν.1089/80, "να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από άλλη εγγεγραμμένη στα αυτά βιβλία".

Για το λόγο αυτό, πριν την σύσταση του καταστατικού, θα πρέπει να ερευνηθεί στο οικείο Επιμελητήριο αν η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος που έχει επιλεγεί χρησιμοποιείται ήδη ή έχει κατοχυρωθεί από άλλη επιχείρηση.

- Δικηγορικός Σύλλογος, καταβολή Γραμματίου Προείσπραξης
Πριν προχωρήσουμε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον Συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλλουμε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο Προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται (ανάλογα με το κεφάλαιο της εταιρίας) στην υπογραφή του καταστατικού.
- Σύνταξη και υπογραφή Καταστατικού
Η σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού γίνεται στο συμβολαιογράφο παρουσία δικηγόρου.

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσουμε:

- Ø Το σχέδιο του καταστατικού
- Ø Τα ΑΦΜ των εταίρων.
- Ø Ταυτότητες των εταίρων
- Ø Το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο

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

- Προεγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο

Με την προεγγραφή της εταιρίας στο Επιμελητήριο όπου ανήκει κατοχυρώνει την επωνυμία και τον διακριτικό της τίτλο ώστε να μην μπορεί να χρησιμοποιηθεί από κάποια άλλη Ε.Π.Ε.

Για την προεγγραφή χρειάζεται:

α) Το καταστατικό

β) 3.00€

- Δ.Ο.Υ. έδρας

Για καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου(ΦΣΚ) που είναι 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου καθώς θα πρέπει να πληρωθεί παράβολο δημοσίου όπου είναι περίπου 280€. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο. **Η διαδικασία αυτή πρέπει να γίνει εντός δεκαπέντε ημερών (15)** από την υπογραφή του καταστατικού.

Για την καταβολή του ΦΣΚ θα πρέπει:

- 1) Να προσκομίσετε τουλάχιστον δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το Επιμελητήριο)
- 2) Επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό

- Ταμείο Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων

Το καταστατικό πρέπει να θεωρηθεί από το Ταμείο Νομικών, όπου καταβάλλεται το 0,5% του εταιρικού κεφαλαίου, καθώς και από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλεται το 1% επίσης του εταιρικού κεφαλαίου.

- Πρωτοδικείο έδρας

Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας πρέπει να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της για την έγκριση της σύστασης της.

Στο Πρωτοδικείο πρέπει να κατατεθούν:

- Τουλάχιστον δύο αντίγραφα του καταστατικού, θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το οικείο Επιμελητήριο για την επωνυμία (όπως αναφέρουμε παραπάνω).

- Παράβολο

- Περίληψη καταστατικού (με ευθύνη του Συμβολαιογράφου ή του διαχειριστή για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.)

- Αίτηση

Στη συνέχεια εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρίας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

- Εθνικό Τυπογραφείο

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρίας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρίας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

33. Χρεώστες διάφοροι
33.03 Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου
33.03.00 Εταίρος Α'
33.03.01 Εταίρος Β'
40 Κεφάλαιο
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
40.06.00 Εταιρικό κεφάλαιο κοινών εταιρικών μεριδίων
<i>Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου</i>
38 Χρηματικά Διαθέσιμα
38.03 Καταθέσεις όψεως
38.03.01 Καταθέσεις όψεως Τράπεζα Χ
33. Χρεώστες διάφοροι
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο
33.04.00 Εταίρος Α'
33.04.01 Εταίρος Β'
<i>Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου</i>

4.8 ΙΔΡΥΣΗ

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

4.9 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Τα βιβλία αυτά είναι βασικά τα εξής:

1. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσης. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ένας ή περισσότεροι διαχειριστές και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμών.

2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων κλπ).

3. Γενικό καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξεως, χρονολογία πληρωμής κλπ) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των

5. πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.

6. Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχειρήσεως είναι λίγες αυτή μπορεί να αρκασθεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα

οποία καταχωρεί μια κατηγορία ομοειδών πράξεων. Έτσι, στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου, καταχωρεί τις πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όλες τια άλλες πράξεις που γίνονται συμψηφιστικά. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχειρήσεως που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα. Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι, απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά των εγγράφων της επόμενης χρήσεως. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.

8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών

9. Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας αυτών, οι εισφορές τους καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων

Τα λογιστικά βιβλία που σημειώνονται παραπάνω είναι τα γνωστά κατάστιχα των κλασικών συστημάτων. Τα σύγχρονα λογιστικά συστήματα σε κινητά φύλλα και τα μηχανογραφικά τέτοια χρησιμοποιούν διαφοροποιημένα βιβλία και στοιχεία. Επίσης, η συνεχής χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών έχει επιφέρει πραγματική επανάσταση στον τρόπο τηρήσεως της λογιστικής. Οποιοδήποτε όμως, λογιστικό σύστημα κι αν εφαρμόζεται, τα βασικά στοιχεία των παραπάνω αναφερομένων βιβλίων πρέπει να προκύπτουν εύκολα, όπως αναφέρει και η σχετική εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών (εγκ. 40/77) Θεώρηση βιβλίων. Όλα τα παραπάνω βιβλία, εκτός των

αναλυτικών καθολικών, πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Ειδικά, τη θεώρηση των βιβλίων πρακτικών διαχειρίσεως, συνελεύσεων και εταίρων προβλέπει και το άρθρο 25 του Ν.3190/55.

4.10 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Για την πρώτη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων από ΕΠΕ προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα εξής:

1. Φορολογική ενημερότητα από τα μέλη
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα- ΦΠΑ- Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές
3. Απαιτείται η παρουσία τουλάχιστον ενός Διαχειριστή
4. Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ Ε.Π.Ε.

5.1 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η Συνέλευση των Εταίρων(ΣΕ) αποτελεί το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε και διακρίνεται σε:

- § *Τακτική, η οποία συγκαλείται από τον Διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως, με κύριο αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.*
- § *Έκτακτη, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί διαφόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό πρέπει να τονισθεί η ευχέρεια που δίνει ο νόμος στους εταίρους της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε ΣΕ, χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητά της, εφόσον όλοι είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα, οι εταίροι, εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανείς δεν προβάλλει αντίρρηση, μπορούν να αποφασίσουν έγκυρα για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της ΣΕ. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της ΣΕ προσδίδει στην Ε.Π.Ε μια ευελιξία που δεν την έχει η Α.Ε.*
- § *Καταστατική, όταν ασχολείται με κύριο θέμα την τροποποίηση του καταστατικού, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.*

Ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές) μπορεί να ορισθεί είτε από το καταστατικό, είτε με απόφαση της ΣΕ, ένας από τους εταίρους ή ακόμα και πρόσωπο που να μην έχει την ιδιότητα του εταίρου. Είναι επίσης δυνατό να ορισθούν περισσότεροι του ενός διαχειριστές, οπότε αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει διορισμό Διαχειριστή ούτε διορίστηκε τέτοιος από τη ΣΕ., τα καθήκοντά του ασκούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά. Οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζονται από τη νομοθεσία (βιβλία Γ Κατηγορίας). Δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αν ο Διαχειριστής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δεν είναι ταυτόχρονα και εταίρος αυτής, οι μισθοί που λαμβάνει αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια πρέπει να γίνεται σε αυτούς παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν.2238/94, όπως ισχύει. Οι μισθοί αυτοί εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα ως δαπάνη μισθοδοσίας, με την προϋπόθεση, βέβαια, ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος (πραγματική δαπάνη, καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών Ι.Κ.Α. κλπ.). Αυτό ορίζεται στην παράγραφο 7 της υπ' αριθ. 1088411/10621/Πολ.1185/92 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών.

Στην παραπάνω περίπτωση, οι αμοιβές του ή των Διαχειριστών της Ε.Π.Ε. έχουν την ίδια λογιστική μεταχείριση που έχουν και οι μισθοί των άλλων υπαλλήλων της εταιρίας.

Ο Ελεγκτής για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε. που το μέγεθος της υπερβαίνει δύο από τα κριτήρια τα οποία αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο περί Α.Ε., πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που ορίζεται από τη ΣΕ. Οι Ε.Π.Ε όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα κριτήρια,

απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

5.2 ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό ολοκλήρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή είναι απλή πλειοψηφία.. Απαιτεί τόσο πλειοψηφία εταίρων, όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου (εταιρικών μεριδίων). Η ανωτέρω απλή πλειοψηφία αρκεί, εφόσον από άλλες διατάξεις δεν απαιτείται διαφορετική πλειοψηφία.

Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που αντιβαίνει στο νόμο ή το καταστατικό, είναι ακυρώσιμη. Προκειμένου να μειωθούν τα δικαιώματα των εταίρων (απαγόρευση εξόδου ή μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων, μείωση ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη) απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων .

Αυξημένες πλειοψηφίες. Οι αποφάσεις για τροποποιήσεις του καταστατικού λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον των % του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Απόφαση ομόφωνη όλων των εταίρων απαιτείται για τα ακόλουθα θέματα:

- α) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
- β) Αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς μείωση των δικαιωμάτων του καταστατικού, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο νόμο. Απόφαση της συνελεύσεως που επιφέρει αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων, εάν δεν ληφθεί ομόφωνα, είναι ακυρώσιμη στο δικαστήριο. Τέτοια απόφαση είναι και εκείνη με την οποία παρέχεται

στους διαχειριστές της εταιρείας έκτακτη αμοιβή, πέραν της συνηθισμένης, γιατί έτσι επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων και αύξηση των υποχρεώσεων αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων (4.500) ευρώ. Και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή, κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Αυτό ισχύει από 01/01/2002 (άρθρο 13 υποπαρ. 1α και 2 Ν.2842/2000, που τροποποίησαν το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 3190/55) .

Επίσης, το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.3190/55, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 παρ. 3 του Ν. 2579/98).

Έτσι λοιπόν:

α) Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ρητώς πως καταβλήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο, π.χ. με καταμέτρηση των μετρητών ενώπιον του συμβολαιογράφου ή με τις συνημμένες επιταγές

β) Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 4.500ευρώ. συνεπώς σε Ε.Π.Ε. που έχει 10.000 ευρώ εταιρικό κεφάλαιο πρέπει το ποσό των 2.250 ευρώ να καταβληθεί οπωσδήποτε σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο των 7.750ευρώ μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος που όμως θα εκτιμηθούν από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

γ) Σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε κάτω των 4.500ευρώ ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30 ευρώ το καθένα (άρθρο 41 παρ.3 Ν. 3190/55, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 υποπαρ.1 και 2 Ν. 2842/2000).

δ) Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της ΕΠΕ, πρέπει να αναφέρεται εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων και το εταιρικό κεφάλαιο (άρθρο 4 παρ. 5 Ν.3190/55).

6.2 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ/ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε διαιρείται σε **εταιρικά μερίδια**. Το σύνολο των μεριδίων ενός εταίρου αποτελούν την **εταιρική του μερίδα**.

Το εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 30ευρώ, μπορεί όμως να είναι μεγαλύτερο. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο του ποσού των 30 ευρώ, δηλαδή 60, 90, 120 κ.ο.κ.

Έτσι :

Σε μια Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 90.000ευρώ, το οποίο διαιρείται σε 100 εταιρικά μερίδια των 900 ευρώ έκαστο, μετέχουν δύο εταίροι ο ένας σε ποσοστό 60% (έχει δηλαδή, 60 εταιρικά μερίδια ή αλλιώς η μερίδα συμμετοχής του ανέρχεται σε $60 \times 900 = 54.000$ ευρώ) και ο άλλος έχει ποσοστό 40% (δηλαδή, 40 εταιρικά μερίδια $\times 900 = 36.000$ ευρώ).

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

6.3 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ

Αντικείμενο εισφοράς εκ μέρους των εταίρων μπορεί να είναι-εκτός από χρήματα και είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό που να μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό.

Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Μόνο είδη δεν μπορεί να είναι γιατί όπως αναφέρουμε παραπάνω πρέπει το μισό τουλάχιστον από το κατώτερο όριο του εταιρικού κεφαλαίου να είναι καταβλημένο σε μετρητά σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν.3190/55.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν, ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα (π.χ. δικαίωμα χρήσης ακινήτου) ή ενοχικά δικαιώματα (π.χ. απαιτήσεις). Επίσης, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα κ.α.

Η διαδικασία αποτιμήσεως των εισφορών σε είδος –τόσο κατά την σύσταση της Ε.Π.Ε. όσο και κατά την αύξηση του κεφαλαίου αυτής- είναι όμοια με την ακολουθούμενη στις ανώνυμες εταιρίες. Δηλαδή, η εκτίμηση γίνεται από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Κ.Ν.2190/20.

Η διαδικασία είναι η εξής: οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν αίτηση, στην αρμόδια νομαρχία (όπου έχει έδρα η Ε.Π.Ε.), με την οποία ζητούν τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του οικείου επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο. Με τη φροντίδα του τελευταίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η έκθεση της επιτροπής, πριν από την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρίας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, γιατί η έκθεση της επιτροπής θα περιλαμβάνεται μεν στο συμβόλαιο συστάσεως της Ε.Π.Ε, αλλά στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται μόνο περίληψη της ιδρυτικής πράξεως.

- **Η προσωπική εργασία** των μελών της Ε.Π.Ε, δεν αποτελεί αντικείμενο εισφοράς όπως γίνεται στις προσωπικές εταιρίες λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

6.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ

Η δημοσιότητα της Ε.Π.Ε. στην διαδικασία σύστασης της, περιλαμβάνει δύο χωριστές ενέργειες:

§ Στο πρωτοδικείο: Το άρθρο 8 του Ν. 3190/55, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 του Π.Δ. 419/86, προβλέπει τη σύσταση Μητρώου Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης στα πρωτοδικεία, όπου καταχωρούνται οι Ε.Π.Ε.

Εξακολουθεί, λοιπόν, να εφαρμόζεται ο παλαιός τρόπος δημοσιότητας με την υποβολή του καταστατικού (συστατικού εγγράφου) της Ε.Π.Ε. στο Πρωτοδικείο για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών αυτού.

§ Στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως: Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, που περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως (ιδρυτές, κεφάλαιο, έδρα, σκοπό, διαχειριστές κ.λπ.). αυτό ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν.3190/55.

6.5 ΑΚΥΡΗ Ε.Π.Ε.

Κατά την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3190/55, η εταιρική σύμβαση της Ε.Π.Ε καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Συνεπώς, σύμβαση συστάσεως εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, που δεν έγινε

ενώπιον συμβολαιογράφου είναι άκυρη. Ωστόσο, η παρ. 1 του άρθρου 7(1) του ίδιου νόμου περιλαμβάνει ανάμεσα στους λόγους για τους οποίους η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση και την περίπτωση που αυτή συστήθηκε με ιδιωτικό (και όχι συμβολαιογραφικό) έγγραφο. Δύσκολο να εννοήσει κανείς τη χρησιμότητα της περιπτώσεως αυτής της παρ. 1 του άρθρου 7, εφόσον ένα ιδιωτικό έγγραφο συστάσεως Ε.Π.Ε. δεν θα γινόταν δεκτό ούτε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση ούτε από το πρωτοδικείο προς καταχώρηση στα βιβλία εταιριών. Γι' αυτό πρέπει να θεωρήσουμε ότι κατισχύει η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 6, οπότε η Ε.Π.Ε. είναι άκυρη από την αρχή.

6.6 ΠΟΤΕ ΚΥΡΡΗΣΕΤΑΙ ΑΚΥΡΗ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις (που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 7 του Ν.3190/20):

- α) Εάν η εταιρία συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ. 1 που ν. 3190/55, δηλαδή, εάν το κεφάλαιο είναι κατώτερο των 4.500 € ή δεν τηρήθηκε η αναλογία των μετρητών κατά το ήμισυ ή δεν έχει ολόκληρο καταβληθεί κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως.
- β) Εάν η εταιρική σύμβαση (καταστατικό) δεν έχει καταρτισθεί ενώπιον συμβολαιογράφου. Για την περίπτωση αυτή βλ. παρατηρήσεις ανωτέρω.
- γ) Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως εάν δεν περιλαμβάνονται σ' αυτήν ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».
- δ) Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση ο σκοπός της εταιρίας.
- ε) Εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα

τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρίας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.

στ) Εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) Εάν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

η) Εάν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Το άρθρο 8α του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η παρ. 2 του άρθρου 8, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν 15 ημέρες από την δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατό να τα γνωρίζουν.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 8, εκτός και αν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.

7.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Σκοπός κάθε επιχείρησης είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της , δηλαδή, προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους της , στα μέλη του Δ.Σ. , στους ιδρυτές, στο προσωπικό της, για τη συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμη και σε τρίτους λόγω συμβατικής υποχρέωσης προς αυτούς.

Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από την εταιρεία , λόγω ειδικών διατάξεων νόμων ή του καταστατικού αυτής και παραμένει σ' αυτήν υπό μορφή αποθεματικών .Έτσι λοιπόν, με τον όρο διάθεση κερδών δεν εννοούμε μόνο τη διανομή τους αλλά και την αποθεματοποίηση τους.

Τα προς διανομή κέρδη είναι δυνατόν να προέρχονται:

- 1) Από κέρδη της επόμενης χρήσης
- 2) Από κέρδη εις νέο προηγουμένων χρήσεων
- 3) Από διανεμόμενα αποθεματικά

7.2 Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΩΣ ΘΕΜΕΛΙΩΔΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Ο νόμος δίνει εξαιρετική βαρύτητα στον τρόπο διαθέσεως των καθαρών κερδών της χρήσεως , γι' αυτό και οι σχετικές με τη διανομή κερδών διατάξεις του καταστατικού κατατάσσονται στις θεμελιώδεις διατάξεις , αφού ο Ν. 2190/1920 στο άρθρο 2 ορίζει ότι : † το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας , πρέπει να περιέχει διατάξεις που αφορούν τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

7.3 ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ο Κ.Ν. 2190/1920 , αφ' ενός μέσω του Ε.Γ.Λ.Σ. (το οποίο παραπέμπει στο άρθρο 4272 , αναφορικά με το υπόδειγμα του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και αφ' ετέρου με τις διατάξεις των άρθρων 44α2 και 45 , καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

Η σειρά αυτή είναι υποχρεωτική , δεν επιτρέπεται δηλαδή , ή μεταβολή της , γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής και έχει ως εξής:

1. Κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων
2. Κάλυψη των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
3. Κάλυψη των Λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων
4. Κράτηση για φόρο εισοδήματος
5. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό
6. Κράτηση για διανομή στους μετόχους πρώτου μερίσματος
7. Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών (κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης)
8. Αποθεματικά καταστατικού
9. Πρόσθετο μέρισμα
10. Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
11. Μέρισμα στο προσωπικό
12. Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα αποθεματικά)
13. Υπόλοιπο κερδών εις νέο.

7.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

7.4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Ο Φορολογικός Νόμος (Κ.Ν. 2238/1994) παρουσιάζει μέσα από τις διατάξεις του άρθρου 31, όλες εκείνες τις δαπάνες και τα έξοδα που δικαιούνται οι επιτηδευματίες να αφαιρέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό φορολογητέο κέρδος ή η φορολογική ζημιά. Επίσης, μέσα από τις διατάξεις του άρθρου 105 προσθέτει στην παραπάνω λίστα κάποιες ακόμη δαπάνες που αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα των νομικών προσώπων (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

Κατά την διάρκεια της λογιστικής χρήσης, είναι σύνηθες το φαινόμενο να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία συναλλαγές που αφορούν έξοδα της επιχείρησης, τα οποία είναι μεν πραγματικά (δηλαδή, αφορούν πραγματική συναλλαγή), πλην όμως, δεν αναγνωρίζονται από τις φορολογικές διατάξεις. Τούτο γιατί ο φορολογικός νομοθέτης εκτιμά, ότι δεν σχετίζονται με το αντικείμενο δραστηριότητας του επιτηδευματία, χαρακτηρίζονται ως δαπάνες μη παραγωγικές και περαιτέρω δεν συμβάλλουν στην προώθηση των πωλήσεων.

Η έννοια της «λογιστικής διαφοράς», όπως καθιερώθηκε να λέγονται, όλα εκείνα τα ποσά των δαπανών που πρέπει να προστεθούν στα λογιστικά κέρδη της χρήσης (ή αντίστοιχα, να αφαιρεθούν από τις λογιστικές ζημιές αυτής), ώστε να προκύψει το φορολογητέο εισόδημα για την επιχείρηση. Με την πρόσθεση των λογιστικών διαφορών προκύπτει το φορολογητέο εισόδημα και έτσι γίνεται η φορολογική αναμόρφωση των κερδών.

7.4.2 ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Για την υποχρέωση εξαλείψεως των ζημιών με κέρδη των επόμενων χρήσεων, από άποψη εμπορικού δικαίου, ισχύουν τα εξής :

α) Η εξάλειψη των ζημιών με τα κέρδη των επόμενων χρήσεων είναι υποχρεωτική εφόσον και καθ: Όσον πραγματοποιούνται κέρδη (άρθρα 45 1 και 44α 2 Κ.Ν. 2190/1920) , διότι τα κέρδη αυτά ούτε σε μερίσματα, ούτε σε αποθεματικά μπορούν να διατεθούν, αν προηγουμένως δεν εξαλειφθούν οι υπάρχουσες ζημιές.

Το άρθρο 5 § 1 τ ο ν Κ.Ν. 2190/1920 αναφέρει επί λέξη τα εξής:

α) Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ' των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά νόμων αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

β) Η εξάλειψη των ζημιών είναι υποχρεωτική σε περίπτωση που η εταιρεία επιθυμεί να διανείμει μερίσματα , ποσοστά Δ.Σ. κ.λ.π από κέρδη προηγούμενων χρήσεων (αποθεματικά ή κέρδη εις νέον), άρθρο 44 1 Κ.Ν. 2190/1920.

γ) Αν υπάρχουν ζημιές στην έκταση που προβλέπει το άρθρο 48 παρ 1 του Κ.Ν. 2190/1920, δηλαδή αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας όπως προσδιορίζεται στον ισολογισμό , είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου και συντρέχει περίπτωση ανακλήσεως της άδειας συστάσεως της εταιρείας από τη Διοίκηση, η εξάλειψη των ζημιών με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, είναι υποχρεωτική, εκτός αν η εταιρεία αδιαφορεί για τον κίνδυνο αυτόν. Αν οι ζημιές υπολείπονται του ύψους αυτού , η εξάλειψη τους δεν είναι υποχρεωτική και παραλείπεται ιδιαίτερα στις περιπτώσεις που αναμένονται κέρδη στις επόμενες χρήσεις.

δ) Η εξάλειψη της ζημίας με τη διάθεση οποιουδήποτε αποθεματικού νόμιμου, ή καταστατικού, φορολογημένου ή αφορολόγητου είναι προαιρετική.

Τα παραπάνω ισχύουν και για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου.

Επιγραμματικά αναφέρουμε ορισμένες δαπάνες ως παράδειγμα:

- Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση σε εταιρείες leasing, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση αυτά που αφορούν ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.
- Τα ασφάλιστρα που κατέβαλε επιχείρηση για αγορά μηχανημάτων από το εξωτερικό με σκοπό την επέκταση των ήδη λειτουργουσών εγκαταστάσεών της (δημιουργία δεύτερου εργοστασίου), εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά της ως γενικά έξοδα διαχείρισης, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η πιο πάνω επένδυση δεν πραγματοποιήθηκε τελικά.
- Αμοιβές τρίτων για παρασχεθείσες υπηρεσίες τους, εφόσον έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο στοιχείο του Κ.Β.Σ., εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.
- Τα έξοδα περιθάλψεως που καταβάλλει οικειοθελώς η επιχείρηση χάριν του προσωπικού της, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.
- Αποζημίωση σε απολυθέντες υπαλλήλους μεγαλύτερη της προβλεπόμενης εκ των διατάξεων, αναγνωρίζεται ως παραγωγική δαπάνη.
- Οι τακτικές αποσβέσεις εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, ανεξάρτητα αν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής ή όχι.

7.4.3 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ/ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ ΤΟΥΣ

Σε περίπτωση που στα καθαρά κέρδη χρήσεως που προκύπτουν από τον ισολογισμό, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπών ανωνύμων εταιριών εκτός τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και αφορολόγητα έσοδα (π.χ. τόκοι ομολογιών Δημοσίου), έσοδα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι καταθέσεων) και έσοδα που φορολογούνται στην πηγή τους, τότε για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών πρέπει να αφαιρέσουμε όλα τα παραπάνω έσοδα από τα καθαρά κέρδη.

Συνοπτικά:

- Καθαρά κέρδη χρήσεως
- + Λογιστικές διαφορές
- + Πιστωτικό υπόλοιπο διαφορών φορολογικού ελέγχου
- Χρεωστικό υπόλοιπο διαφορών φορολογικού ελέγχου
- Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψης
- Αφορολόγητα έσοδα
- Έσοδα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο
- Έσοδα που φορολογούνται στην πηγή τους
- = ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

7.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2297/2008 ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης ανώνυμης εταιρείας με συντελεστή 24%.

Επιπλέον του φόρου εισοδήματος επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος από ακίνητα που αποκτά η εταιρεία και χρησιμοποιεί για δικό της σκοπό. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος υπολογίζεται με 3% επί του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος και δεν είναι δυνατόν να είναι μεγαλύτερος του κυρίου φόρου .

Ο φόρος υπολογιζόταν, υπολογίζεται και θα υπολογίζεται από το οικονομικό έτος 2005 ως το 2015 με βάση τον ακόλουθο πίνακα:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	
Οικονομικό Έτος	Συντελεστής φορολογίας
2005	35%
2006	32%
2007	29%
2008	25%
2009	25%
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013	22%
2014	21%
2015	20%

7.6 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν 2697/2008 ορίζεται ως προκαταβολή για τις εταιρείες Α.Ε., Ε.Π.Ε, συνεταιρισμούς και λοιπά νομικά πρόσωπα ποσό ίσο με το 80% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου της εκάστοτε εταιρείας. Η

βεβαίωση προκαταβολής φόρου γίνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου. Η προκαταβολή φόρου στις νέες Ε.Π.Ε μειώνεται κατά 50% στα πρώτα 3 χρόνια λειτουργίας τους.

Όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 (μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ημεδαπά ή αλλοδαπά), το ποσοστό είναι 55% όπως επίσης και τις Ο.Ε. και Ε.Ε., ενώ για τις ημεδαπές τραπεζικές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών ισχύει προκαταβολή 100%.

Σημειώνεται ότι:

Σε περίπτωση που υπάρχει συμπληρωματικός φόρος, η προκαταβολή φόρου υπολογίζεται στο άθροισμα και των δύο φόρων, δηλαδή του κυρίου φόρου εισοδήματος και του συμπληρωματικού.

7.7 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ

Κατά τις διατάξεις του άρθρου 109 γ 4 του Ν. 2238/1994 από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει αφαιρείται:

- α. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλεισμένης χρήσεως.
- β. Ο φόρος που παρακρατήθηκε .
- γ. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σ ' αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

7.8 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι τη δέκατη Πέμπτη μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου

7.9 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κατά το άρθρο 110 § 1 του Ν. 2238 / 1994 ο φόρος εισοδήματος και η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες :

Η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης μηνών .

7.10 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Τ.Α.)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Κ.Ν.2190/20 ετησίως παρακρατείται ποσοστό 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού (για τις ασφαλιστικές εταιρείες ανέρχεται σε 20%). Το καταστατικό της εταιρείας είναι δυνατόν να ορίσει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% (ή στις ασφαλιστικές εταιρείες του 20%), όχι όμως και μικρότερο . Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική . εκτός εάν το σωρευμένο του ύψος καλύπτει το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Υπολογίζεται επί των λογιστικών κερδών μετά την αφαίρεση κάθε εταιρικού βάρους, επομένως και του φόρου εισοδήματος. Ειδικά όταν στη διανομή κερδών περιλαμβάνονται αφορολόγητα αποθεματικά το

τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου.

Αυτό διότι διαφορετικά θα οδηγούμαστε σε αδιέξοδο, αφού για τον υπολογισμό του Τ.Α. απαιτείται να είναι γνωστός ο φόρος εισοδήματος και για τον υπολογισμό των αφορολόγητων αποθεματικών απαιτείται να είναι γνωστό το ύψος του Τ.Α.

Η Γενική Συνέλευση με απόφαση της μπορεί να προχωρήσει, μετά τον υπολογισμό του Τ.Α. και στη δημιουργία έκτακτου αποθεματικού, δηλαδή, επιπλέον αποθεματικού.

7.11 ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στους μετόχους. Αποκαλείται πρώτο μέρισμα σε αντιδιαστολή με το πρόσθετο μέρισμα που η εταιρεία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων ή με διάταξη καταστατικού είναι δυνατό να διανείμει στους μετόχους. Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

- Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:

Σύμφωνα με το άρθρο 45 2 παρ. (β) του ν.2190/1920, από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως κρατείται το απαιτούμενο ποσόν δια την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η διάταξη θεσπίζει το καλούμενο πρώτο μέρισμα και καθιερώνει το πλαίσιο που μπορεί να διαμορφωθεί η διάταξη του καταστατικού.

- Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσεως :

Το άρθρο 3 του Ν 148/1967, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του ν. 876/1979 και με το άρθρο 3 γ 18 του Ν. 2753/1999, ορίζει ότι:

1. Οι ανώνυμοι εταίροι υποχρεούνται να διανέμουν εις μετρητά, κατ' έτος, εις τους μετόχους ποσοστών τουλάχιστον το 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεσαν μόνο του τακτικού αποθεματικού, εφόσον το κατά το παρόν άρθρον διανεμητών τμήμα κερδών είναι μεγαλύτερο από το προκύπτον εκ της εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως (β) της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του ν.2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιριών ως ούτος κωδικοποιηθεί δια του Β.Δ. 174/1963 περί κωδικοποιήσεως των διατάξεων του Ν.2190/1920».

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται αν η Γενική Συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου αποφασίσει αυτό. Στην περίπτωση αυτήν, το μη διανεμόμενο μέρος μέχρι τουλάχιστον ποσοστού 35% επί των καθαρών κερδών, που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο, μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση. Το αποθεματικό αυτό υποχρεούται η ανώνυμη εταιρεία εντός τετραετίας από το χρόνο του σχηματισμού του να το κεφαλαιοποιήσει, με έκδοση νέων μετοχών που παραδίδει δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους.

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται εφόσον το αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου».

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών της χρήσεως (άρθρο 99 του ν.2238/ 1994):από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% (ή το μείζον ποσοστό που ορίζει το καταστατικό) πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος

εισοδήματος,(υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού με το συντελεστή φορολογίας της εταιρείας 35% , και για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη της χρήσεως πρέπει να αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρείας 35% , από το ποσό που απομένει ν' αφαιρεθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπολοίπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα.

Απαγόρευση διανομής κερδών στους μετόχους

Με βάση τη διάταξη της γ 3δ του άρθρου 43 του Ν. 2190/1920 , ορίζεται ότι μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσπαστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέον .

7.9 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Σύμφωνα με την 4.1.300 του Ε.Γ.Λ.Σ , ισχύουν τα παρακάτω για τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων:

- α.** Καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων , σύμφωνα με το υπόδειγμα της γ 4.1.302 του Ε.Γ.Λ.Σ.
- β.** Όπως καθορίζεται στην παράγραφο 4.1.100 του Ε.Γ.Λ.Σ. , ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως .
- γ.** Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παραγράφου 4.1.302 , εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

δ. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες , οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη χρήση.

ΟΛΟ

7.10 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε .

Α.Ε. παρουσιάζει λογιστικά κέρδη 400.000€ και έσοδα από τόκους καταθέσεων ποσού 10.000€ στην τράπεζα Χ. Το καταβλημένο κεφάλαιο της εταιρίας είναι 300.000€ ενώ εκκρεμεί και η καταβολή 50.000€ (οφειλόμενο ΜΚ). Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενης χρήσης» παρουσιάζει ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 5.000€ Επίσης στον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης ο λογαριασμός 41.02 «Τακτικό αποθεματικό» παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο 10.000 και 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» πιστωτικό υπόλοιπο 3.000€

ΣΤΑΔΙΟ 1: ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	400.000
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	0
ΣΥΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (42.04)	0
ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (42.04)	5.000
ΣΥΝ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	0
ΜΕΙΟΝ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ	10.000
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	385.000€

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: $385.000 * 24\% = \underline{92.400\text{€}}$

ΣΤΑΔΙΟ 2: ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	400.000
ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (42.02)	5.000
ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΣΤΑΔΙΟ 1)	92.400
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	302.600€

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ: $5\% * 302.600 = 15.130\text{€}$

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΧΡΗΣΗΣ	15.130
ΣΥΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	10.000
ΣΥΝΟΛΟ	25.130€

$25.130 < 1/3 * (300.000)$

άρα κρατείται υποχρεωτικά όλο το ποσό των **15.130€**

ΣΤΑΔΙΟ 3: ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

$35\% * (302.600 - 15.130) = 100.614,5$

ή $6\% * 300.000 = 18.000$

οπότε κρατείται το μεγαλύτερο ποσό **100.614,5€**

ΣΤΑΔΙΟ 4: ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	302.600
ΣΥΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	3.000
ΜΕΙΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	15.130
ΜΕΙΟΝ Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑ	100.614,5
ΜΕΙΟΝ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΣ	10.000
ΜΕΙΟΝ Β΄ ΜΕΡΙΣΜΑ	10.000
ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	5.000
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ «ΕΙΣ ΝΕΟ»	164.855,5€

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ.88) ΑΕ

ΚΩΔ.ΛΟΓ.ΣΧΕΔΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης X (€)
88.00	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	400.000
88.02-04 (42.00-02)	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	3.000
88.06 (42.04)	Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	5.000
	Σύνολο	398.000
	Μείον:	
88.08	1. Φόρος εισοδήματος	92.400
	Κέρδη προς διάθεση	<u>305.600</u>
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	15.130
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	100.614,5
	3. Β μέρισμα	10.000
41.05	4. Έκτακτα αποθεματικά	5.000
53.08	5. Αμοιβές από ποσοστά μελών Διοικητικού Συμβουλίου	10.000
42.00	6. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	164.855,5
		<u>305.600</u>

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	400.000
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	400.000
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>		
2		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	3.000
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.000
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης	
<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>		
3		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.000
88.02	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.000
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>		
4		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	92.400
88.08	Φόρος εισοδήματος	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	92.400
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	
<u>Εμφάνιση οφειλής φόρου</u>		
5		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	92.400
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	92.400
88.08	Φόρος εισοδήματος	
<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>		

6

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	305.600
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	20.130
41.02	Τακτικό αποθεματικό	15.130
41.05	Έκτακτο αποθεματικό	<u>5.000</u>
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ	164.855,5
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	120.614,5
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	
53.01.00	Α΄ Μέρισμα	100.614,5
53.01.01	Β΄ Μέρισμα	<u>10.000</u>
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00	Αμοιβές ΔΣ	<u>10.000</u>

Διανομή κερδών όπως ορίζει ο νόμος και το καταστατικό

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Ε.Π.Ε

8.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Ε.Π.Ε

Όσον αφορά τις νέες διατάξεις περί Ε.Π.Ε. και Συνεταιρισμών αυτές εξομοιώνουν τον τρόπο φορολογίας και παρακράτησης φόρου επί των διανεμομένων κερδών τους με τα ισχύοντα στις Α.Ε., δηλαδή προβλέπεται ότι εκτός από τη φορολογία του συνόλου των κερδών σε επίπεδο Νομικού Προσώπου και παρακράτηση φόρου επί των διανεμομένων κερδών αυτών. Σημειώνεται ότι οι προηγούμενες διατάξεις που ίσχυαν (εξαιρέσει των διατάξεων του Ν. 3842/2010) δεν προέβλεπαν καμία παρακράτηση φόρου επί των διανεμομένων κερδών των προσώπων αυτών.

Αναλυτικότερα οι μεταβολές έχουν ως εξής :

1. Φορολογικός Συντελεστής

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε., όπως αντικαθίστανται, έχουν εφαρμογή για τα παρακάτω νομικά πρόσωπα:

- α) ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- β) δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
- γ) συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
- δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν

στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Ειδικά για τα εισοδήματα οικονομικού έτους **2011** (δηλώσεις φορολογίας το 2011 για τη χρήση του 2010), ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε **είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%)**.

Επιπλέον του κυρίου φόρου επιβάλλεται και **συμπληρωματικός φόρος** στο εισόδημα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση ακινήτων. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του κυρίως φόρου εισοδήματος. Σε περίπτωση που λόγω ζημιάς δεν οφείλεται φόρος εισοδήματος δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος ανεξάρτητα από το ύψος των εισοδημάτων από ακίνητα.

8.2 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Ως προς τη διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό ίση προς το 5% των κερδών. Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της συνελεύσεως των εταίρων.

Μπορεί με τη φορολογική μεταρρύθμιση ο τρόπος φορολογίας των Ε.Π.Ε να έγινε απλούστερος, αφού εξομοιώθηκε πλήρως με τον τρόπο που φορολογούνται τα άλλα νομικά πρόσωπα, αλλά με τις νέες ρυθμίσεις η φορολογία των εταιρειών αυτών έγινε βαρύτερη, γεγονός που επιβάλλει την άμεση μείωση του συντελεστή φορολογίας. Οι Ε.Π.Ε είναι συνήθως μικρές

εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, των οποίων η ανταγωνιστικότητα πρέπει να ενισχυθεί με άμεση μείωση της φορολογίας.

ΟΛΟ

8.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Σε Ε.Π.Ε. που διαθέτει εταιρικό κεφάλαιο 60.000 συμμετέχουν τρεις εταίροι που ο καθένας κατέχει τα εξής μερίδια:

Εταίρος Α: 50 εταιρικά μερίδια

Εταίρος Β: 30 εταιρικά μερίδια

Εταίρος Γ: 20 εταιρικά μερίδια

Στο τέλος της χρήσης η επιχείρηση πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 20.000€ Επίσης εμφανίζονται έξοδα από μερίσματα που έχουν ήδη φορολογηθεί 1.000. Η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε, αφού γίνουν οι νόμιμες κρατήσεις για το φόρο και το τακτικό αποθεματικό, το υπόλοιπο να καταβληθεί στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

Ε.Π.Ε	à	100EM * 600 =	60.000
Εταίρος Α	à	50EM * 600 =	30.000
Εταίρος Β	à	30EM * 600 =	18.000
Εταίρος Γ	à	20EM * 600 =	12.000
ΣΥΝΟΛΟ	à		60.000€

ΣΤΑΔΙΟ 1:ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	20.000
ΜΕΙΟΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ	1.000
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	0
ΣΥΝΟΛΟ	19.000€
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: $19.000 * 24\% = 4.560€$	

ΔΕΝ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

ΣΤΑΔΙΟ 2:ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	20.000
ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	4.560
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ	15.440€
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ: $5\% * 15.440 = 772$	
ΚΕΡΔΗ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ: $15.440 - 772 = 14.668€$	

Συνεπώς:

ΕΤΑΙΡΟΣ Α à $50\% * 14.668 = 7.334€$
ΕΤΑΙΡΟΣ Β à $30\% * 14.668 = 4.400,4€$
ΕΤΑΙΡΟΣ Γ à $20\% * 14.668 = 2.933,6€$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α.88) Ε.Π.Ε

ΚΩΔ.ΛΟΓ.ΣΧΕΔΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης Χ(€)
88.00	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	20.000
88.02-04 (42.00-02)	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	0
	Σύνολο	20.000
	Μείον:	
88.08	1. Φόρος εισοδήματος	4.560
	Κέρδη προς διάθεση	15.440
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	772
33.07	2.Χρέωστες Διάφοροι	14668
33.07.00	Εταίρος Α 7.334	
33.07.00	Εταίρος Β 4.400,4	
33.07.00	Εταίρος Γ <u>2.933,6</u>	
		15.440

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

1

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	20.000	
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	20.000	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
<u>Μεταφορά κερδών της χρήσης</u>			

2

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	20.000	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	20.000	
88.99	Κέρδη προς διάθεση		
<u>Μεταφορά των διαθέσιμων κερδών</u>			

3

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.560	
88.08	Φόρος εισοδήματος		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	4.560	
54.07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
<u>Λογισμός φορολογικής υποχρέωσης φόρου εισοδήματος</u>			

4

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.560	
88.99	Κέρδη προς διάθεση		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.560	
88.08	Φόρος εισοδήματος		
<u>Μεταφορά του φόρου σε μείωση του εισοδήματος</u>			

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	15.440
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣ/ΤΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	772
41.02	Τακτικό αποθεματικό	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	14.668
33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων	
33.07.00	Εταίρος Α 7.334	
33.07.01	Εταίρος Β 4.400,4	
33.07.02	Εταίρος Γ 2.933,6	

Λογισμός τακτικού αποθεματικού και διανομή αποτελέσματος

8.4 ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Α.Ε. ΚΑΙ Ε Ε.Π.Ε.

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου η εταιρία υποχρεούται να εμφανίσει την οικονομική κατάσταση της, με τις λεγόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις είναι οι παρακάτω:

- 1) ισολογισμός
- 2) αποτελέσματα χρήσεως
- 3) πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων
- 4) προσάρτημα

Για την κατάρτισή τους, παίρνοντας ως βάση την απογραφή που έχουμε συντάξει και τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, εφαρμόζουμε αναλόγως τις διατάξεις των άρθρων 42 α,β,γ,δ,ε, 43 και 43 α,

του Κ.Ν.2190/20, όπως αυτά τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Π.Δ. 409/86. Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 3 του Ν. 3190/55 ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Μετά την κατάρτισή τους, υποβάλλονται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης, οι οικονομικές αυτές καταστάσεις δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε μία ημερήσια πολιτική και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες (Α.Ε.) στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων, όσο και από τα μη διανεμόμενα κέρδη (αποθεματικά). Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρείες αυτές είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας καλύπτονται μόνο από την περιούσια της και όχι από την προσωπική περιούσια των εταίρων.

Στις Ε.Π.Ε. που αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών το προσωπικό στοιχείο συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό. Οι εταίροι δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις. Κύριο χαρακτηριστικό είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, ευθύνονται δηλαδή, περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς τους.

Τα κέρδη τα οποία θα προκύψουν από διαχειριστικές περιόδους που ξεκίνησαν από 1η Ιανουαρίου 2011 και μετά θα φορολογούνται με συντελεστή 24%.

Ειδικότερα στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή εκτός μισθών, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους διευθυντές και εκτός μισθού αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε ημεδαπά ή αλλοδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, όπως και στα κέρδη που διανέμει Ε.Π.Ε στους εταίρους της ενεργείται η παρακράτηση φόρου με την οποία κατ' αρχήν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2004, Φορολογικά-Φοροτεχνικά-Φορολογικές δηλώσεις, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων

Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2003, Συστάσεις-Μετατάξεις, μετατροπές- Συγχωνεύσεις, Λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων

Λεοντάρη Κ. Μιλτιάδη, 2002, Ανώνυμες Εταιρείες, Αθήνα, εκδόσεις Πάμισος

Πεταλάς Κωνσταντίνος, 2005, Γνωρίζοντας την Α.Ε. από νομική, λογιστική και φορολογική άποψη

Σαρσέντη Ν. Βασιλείου, Παπαναστασάτου Σπ. Αναστασίου, 2002, Λογιστική Εταιρειών, Αθήνα, εκδόσεις «Αθ. Σταμούλης»

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

www.taxheaven.gr/acforum/index.php?...

www.bibliopolio.gr/Διανεμόμενα-κέρδη-ΑΕ-και-ΕΠΕ-p-41112.html

www.enet.gr/?i=news.el.article&id...

www.inews.gr > Οικονομία > NewsCode

www.pcci.gr/.../IX_F9072.65-71EKTAKTESEISFORES267-275.doc

truth.freeforums.org/topic-t9393.html

www.palo.gr/cluster.aspx?id=1135718

www.axiaplus.gr/Default.aspx?id...1

www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=2250

news.pathfinder.gr/press...6/628781.html

www.iskra.gr/index.php?...

<http://dspace.lib.uom.gr/handle/2159/13675>

tax.voria.gr/details.php?id=1699

www.amadeus.com/gr/x193980.html

www.pcci.gr/.../IX_F9072.65-71EKTAKTESEISFORES267-275.doc

<https://www.epixeirisi.gr/.../Τα-διανεμόμενα-και-τα-αδιανέμητα-κέρδη-της- ΑΕ ->

|

|

