

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΣΧΟΛΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Θ Ε Μ Α

ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:
ΣΑΤΡΙΚΗ-ΜΑΡΤΙΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:
ΣΑΡΡΗ ΕΛΕΝΘΕΡΙΑ
ΝΟΒΑ ΝΙΚΗ



ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, 1997

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι η παρουσίαση και ανάλυση της σύστασης και λειτουργίας μιας Ανώνυμης Εταιρίας.

Είναι γνωστό πως Ανώνυμη Εταιρία είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρία με νομική προσωπικότητα που το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και για τα εταιρικά χρέη της, ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοι.

Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί το πιο εξελιγμένο τύπο εταιρίας διότι αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να δημιουργηθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών.

Τα τελευταία χρόνια, για την σύσταση μίας Ανώνυμης Εταιρίας, απαιτούνται βασικοί παράγοντες και σημαντικά στοιχεία τα οποία θα την βοηθήσουν να λειτουργήσει σωστά. Οι παράγοντες αυτοί και τα ανάλογα στοιχεία, ύστερα από την καθοδήγηση και την υπόδειξη της κ.Σαπρίκη-Μαρτίνη Βασιλική, μπορούμε να παρουσιάσουμε τα βήματα που πρέπει να γίνουν προκειμένου να συσταθεί και να λειτουργήσει μία Ανώνυμη Εταιρία.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το θέμα της εργασίας μας είναι «Σύσταση και λειτουργία Ανώνυμης Εταιρίας».

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι η παρουσίαση της σύστασης και λειτουργίας μιας

Α.Ε. σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. .

Η παράθεση στοιχείων σε ότι αφορά τον κλάδο εμπορικών εταιριών στο οποίο

ανήκει και η συγκεκριμένη Ανώνυμη Εταιρία όσο και η λειτουργία της προσφέρουν

στον μελετητή τη δυνατότητα να καταλήξει σε μια σαφή εικόνα τόσο για την

συγκεκριμένη εταιρία όσο και για το γενικότερο φάσμα της λειτουργίας των

Α.Ε. .

Η εργασία αυτή αποτελείται από έξι επιμέρους κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο κάνουμε μια αναφορά στην έννοια και τα χαρακτηριστικά

της Α.Ε. , και στην διαδικασία ίδρυσης.

Στο δεύτερο κεφάλαιο στο καταστατικό της Α.Ε.

Στο τρίτο κεφάλαιο, στο μετοχικό κεφάλαιο, στα ομολογιακά δάνεια και στα

όργανα της Α.Ε. .

Στο τέταρτο κεφάλαιο, αναφέρονται τα λογιστικά βιβλία της Α.Ε. .

Στο πέμπτο κεφάλαιο, στην φορολογία της Α.Ε. .

Στο έκτο κεφάλαιο, αναφέρονται οι λοιπές υποχρεώσεις των εταίρων της Α.Ε. . .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Έννοια της Ανώνυμης Εταιρίας.

Η Ανώνυμη Εταιρία αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών.

Την ανάπτυξη της Α.Ε. υπαγόρευσαν βασικά .

- α) Η ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίου σημαντικού ύψους
- β) Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από την συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων
- γ) Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου-εταίρου(μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύσει εύκολα τα κεφάλαια του από μία συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Έτσι αναπτύχθηκε ο θεσμός της Α.Ε. της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από έγγραφους τίτλους (μετοχές) οι οποίοι μπορούν να μεταβιβαστούν, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

1.1. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρίας είναι τα ακόλουθα ,

- α) Αποτελεί τη σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως με το νομικό τύπο της εταιρίας. Ο νόμος ορίζει ότι για την ίδρυση της μεγάλο κεφάλαιο. Είναι σήμερα αυτό πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δρχ. ως κατώτατο όριο γενικώς, ενώ υπάρχουν πολλές περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου.
- β) Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι (έγγραφα) αξιόγραφα που μετα-

βιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες μεταβιβάζονται, όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και σύμφωνα των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας, στηριζόμενη σε γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας.

γ) Για την σύσταση της απαιτούνται όροι δημοσιότητας, όπως συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (νομάρχης) και δημοσίευση του καταστατικού της στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Αλλά και σε ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση του ετήσιου ισολογισμού σε Εφημερίδες, της ανακοίνωσης των μελών του Δ.Σ., κ.λ.π.).

δ) Η διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά (50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν από την λήξη της, δεν επιτρέπεται. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

στ) Οι αποφάσεις παίρνονται κατά πλειοψηφία. Αυτές που αφορούν τρέχοντα ζητήματα και την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Δ.Σ. και οι πιο σοβαρές (διορισμός Δ.Σ., αύξηση κεφαλαίου), αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρίας κ.α. είναι αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου.

ζ) Η Α.Ε., λόγω της σοβαρότητας της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κλπ) παρέχει πλεονεκτήματα που καμιά άλλη μορφή επιχείρησης δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις Τράπεζες, στην αγορά γενικά, αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβίβασης των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβαστούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρία.

η) Η Α.Ε., όπως έχει διαμορφωθεί αυτή στο εξωτερικό και κυρίως στην Αμερική και όπως την προβλέπει και η δική μας νομοθεσία, είναι η εταιρία με το μεγάλο κεφάλαιο, που ανήκει στο πολύ, το ευρύ, το ανώνυμο κοινό. Ωστόσο, στην πράξη έχει διαμορφωθεί στη χώρα μας ένας ιδιαίτερος τύπος Α.Ε., αυτός της «οικογενειακής ανώνυμης εταιρίας» που αποτελεί και την μεγάλη πλειοψηφία. Σ' αυτήν την εταιρία οι ιδρυτές και μοναδικοί μέτοχοι είναι τα μέλη μιας οικογένειας που για πολλά χρόνια παραμένουν μέτοχοι σε μικρές σε αριθμό και όχι συχνές μεταβιβάσεις μετοχών.

θ) Η Α.Ε. έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό κριτήριο. Το άρθρο

Ι του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι. «Πάσα ανώνυμος εταιρία είναι εμπορική και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση».

1.2. ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

1.2.Α. Η ίδρυση της Α.Ε.

Οι ιδρυτές της Α.Ε. - Για την ίδρυση Α.Ε. στην χώρα μας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να καταβληθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές. Συνεπώς, μπορεί σε μετοχικό κεφάλαιο 100.000 μετοχών ο ένας ιδρυτής να αναλάβει 99.999 μετοχές και ο άλλος μόνο μία μετοχή.

Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, βάσει του Ν. 1329/83).

Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση Α.Ε. επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

1.2.Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Καταρχήν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. .

Αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί είναι όχι μόνο το συμβολαιογραφικό έγγραφο της σύστασης της, αλλά διαλαμβάνει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στην διοίκηση της εταιρίας, στις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του κράτους και γενικά στη ζωή ολόκληρη αλλά και την διάλυση αυτής.

Το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει διατάξεις,

- α) Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας.
- β) Την έδρα της εταιρίας.
- γ) Την διάρκεια της.
- δ) Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- ε) Το είδος των μετοχών καθώς και τον αριθμό , την ονομαστική αξία και την έκδοσή της.
- στ) Τον αριθμό μετοχών κάθε κατηγορίας.

4.

ζ) Την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

η) Την σύγκλιση, την συγκρότηση, την λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

θ) Την σύγκλιση, την συγκρότηση, την λειτουργία και τις αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης.

ι) Τους ελεγκτές.

ια) Τα δικαιώματα των μετόχων

ιβ) Τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών.

ιγ) Τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της .

Επίσης πρέπει να αναφέρει ακόμα τα εξής,

α) Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

β) Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση , όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για την σύσταση της εταιρίας και βαρύνουν αυτή.

Για την ίδρυση- σύσταση της Α.Ε. η παράσταση δικηγόρων είναι απαραίτητη.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου.

Δυο αντίγραφα του συμβολαίου υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία προς έγκριση. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20, την άδεια συστάσεως της Α.Ε. χορηγεί ο υπουργός Εμπορίου.

1.2.Γ. ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Φόρος συγκέντρωση κεφαλαίου 1%

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του συμβολαίου, οι ιδρυτές της Α.Ε. καταβάλλουν στο Δημόσιο Ταμείο το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Το διπλότυπο καταβολής προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας Τμήμα Εμπορίου όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό για έγκριση. Έπειτα από αυτό, δηλ. την άδεια λειτουργίας της Α.Ε., η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας εγγράφει την νεοϊδρυθείσα εταιρία στο ειδικό μητρώο, το ποίο τηρεί για τις Α.Ε. όπως προβλέπεται από το άρθρο 7 του Κ.Ν. 2190/20 .

Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση (η δημοσίευση γίνεται με δαπάνες της εταιρίας) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περὶ της συστάσεως

ανώνυμης εταιρίας και καταχώρησης της συστατικής πράξης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Με τις δύο αυτές πράξεις (καταχώριση στο Μητρώο και δημοσίευση στο ΦΕΚ) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της Α.Ε. . ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρίας 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 (άρθρο 7β παρ. 10 Κ.Ν. 2190/20).

1.2.Δ. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, η δημοσιότητα πραγματοποιείται,

α) Με την καταχώρηση της αποφάσεως του Νομάρχη περί παροχής αδείας συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού αυτής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας.

β) Με την δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρίας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η δημοσίευση αυτή γίνεται με επιμέλεια της Υπηρεσίας Εμπορίου της Νομαρχίας, αλλά με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας (παράβολο Δημοσίου Ταμείου 50.000.δρχ. και σχετικό τέλος υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ.).

1.2.Ε. ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο αν,

α) Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία , το σκοπό, για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 10.000.000 δρχ. και να ορίζεται ο τρόπος καταβολής του σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2065/92, άρθρο 38.

β) Ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος ή αντίκειται στη 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).

1.2.ΣΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την νομική καταχώρηση στο οικείο μητρώο Α.Ε. της διοικητικής απόφασης για την σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της. Αυτό σημαίνει ότι οι ενδιαφερόμενοι, ευθύς μετά την παραπάνω καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. μπορούν να αρχίσουν τις συναλλαγές και τις δόσοληψίες της εταιρίας.. Έτσι μπορούν να προσέλθουν στην αρμόδια Οικονομική Εφορία για να βοηθήσουν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. .

1.3. ΕΠΩΝΥΜΙΑ- ΣΚΟΠΟΣ- ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

1.3.Α. Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι η Α.Ε. παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί. Στην επωνυμία μπορεί επιπλέον να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου προσώπου, στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις « Ανώνυμη Εταιρία».

1.3.Β.ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Η θεωρία και η νομολογία έχουν κάνει δεκτό ότι ο σκοπός της ανώνυμης εταιρίας μπορεί να είναι ευρύς και να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος βάσει του Ν.Σ. Κρ. Τμ. Β' 800/74. Η μεταβολή του αντικειμένου, δηλαδή του σκοπού της Α .Ε. συνιστά τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 παρ.3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190.20.

1.3.Γ. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Είναι επιταγή του νόμου να ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. η

διάρκεια της.

Ο νόμος δεν ορίζει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε. αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικής μακρά χρονική περίοδος (20-50 ετών). Ανώνυμη εταιρία με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή στα «καθ' ημάς».

1.4. ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε**1.4.1. Νομιμοποίηση - Εναρξη Δραστηριότητας**

Για την σύσταση Ανωνύμου Εταιρείας απαιτείται:

α. Σύνταξη Καταστατικού:

Το καταστατικό συντάσσεται από συμβολαιογράφο. Η Παράσταση δικηγόρου είναι υποχρεωτική. Υποχρεωτικό Κεφάλαιο 10.000.000 εκατομμύρια δρχ. Υπογράφεται από τα μέλη ίδρυσης και το δικηγόρο.

β. Δύο πρωτότυπα αντίγραφα του καταστατικού υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ και καταβάλλεται Φ.Σ.Κ (Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου) 1%. Σφραγίζεται από την Οικονομική εφορία ότι καταβλήθηκε ο Φ.Σ.Κ. (Ν.1676 άρθρα 17-31). Προθεσμία 15 ημερών από την ημέρα αναγραφής στο καταστατικό. Εντυπο υποβάλλεται εις τριπλούν για Φ.Σ.Κ. (~~ΚΣ~~)

γ. Προσδιορισμός της εισφοράς σε είδος.

Όταν για την συγκέντρωση του κεφαλαίου υπάρχει εισφορά σε είδος ακολουθείται η διαδικασία από το Υπουργείο Εμπορίου της εκτίμησης βάσει της οποίας θα καταβληθεί ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Υποβολή καταστατικού στη Νομαρχία για έγκριση

α. Πρωτότυπο αντίγραφο του καταστατικού που φέρει την ενσωματωμένη βεβαίωση του Επιμελητηρίου. ή σε αντίθετη περίπτωση, το αντίγραφο του καταστατικού και

β. την βεβαίωση του αρμοδίου Επιμελητηρίου για την επωνυμία της εταιρείας.

γ. Πρωτότυπο αντίγραφο του καταστατικού που θεώρησε η ΔΟΥ, για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

γ. Διπλότυπο εισπραξής ΔΟΥ 100.000 δρχ. για την καταχώρηση στο ΦΕΚ της περίληψης του Καταστατικού.

δ. Τριπλότυπο εισπραξής ΤΑΠΕΤ 5000 δρχ.

ε. Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία (3) αντίγραφα για τη δημοσίευση της περίληψης του Καταστατικού.

Όλα τα παραπάνω υποβάλλονται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση. Άδεια συστάσεως χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 4 Κ.Ν 2190/20. Με το Ν.Δ 532/70 εκχωρήθηκε το δικαίωμα χορήγησης άδειας στους νομάρχες.

Για να κάνει έναρξη δραστηριότητας η ανώνυμος θα πρέπει να καταθέσει “ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ” στην Οικονομική Εφορία που ανήκει η έδρα που πρόκειται να στεγαστεί η επιχείρηση.

Η αρμόδια ΔΟΥ για να κάνει δεκτή την δήλωση έναρξεως θα πρέπει ο ενδιαφερόμενος να προσκομίσει:

α. Τίτλο κυριότητας εάν η στέγη είναι ιδιόκτητος ή μισθωτήριο συμβόλαιο ενοικιάσεως νομίμως κατατεθημένο στην Οικονομική Εφορία που ανήκει ο ιδιοκτήτης του ακινήτου. Με αυτά τα δικαιολογητικά θα πραγματοποιηθεί αυτοψία από την Οικ.Εφορία για την διαπίστωση της ύπαρξης του χώρου.

β. Ταυτότητα του νομίμου εκπροσώπου (Διευθύνοντα Συμβούλου)

γ. Τριπλότυπο Δημοσίου Ταμείου, της ΔΟΥ που ανήκει, πληρωμής χαρτοσήμου έναρξεως επιτηδεύματος για την Ανώνυμη Εταιρεία όπως προκύπτει από την κατάσταση που επιβάλλεται κατά την έναρξη της οικονομικής δραστηριότητας των επιτηδευματιών (άρθρο 19§ 6 Ν.1882/90) (Πίνακας τελών Χαρτοσήμου ΚΣΤ) ~~ΚΣΤ~~

*Οι Μέτοχοι δεν πληρώνουν χαρτόσημο έναρξεως επιτηδεύματος.

δ. Αδεια άλλων Υπηρεσιών

Η Δραστηριότητα στην περίπτωση που εμπίπτει στην εποπτεία άλλης υπηρεσίας (Π.Χ Διεύθυνση Υγιεινής κ.λ.π) (Βλέπε κατάσταση ~~ΚΣΤ~~) ~~ΚΣΤ~~

ε. Εγκριτική Απόφαση Νομαρχίας

στ. Ανακοίνωση Νομαρχίας

ζ. Αντίγραφο ΤΑΠΕΤ (Αυτό σημαίνει ότι δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ)

Μετά την ολοκλήρωση της πιο πάνω διαδικασίας παραμβάνεται η Δήλωση έναρξης επιτηδεύματος επί της οποίας αναγράφεται ο ΑΦΜ ο οποίος ακολουθεί την επιχείρηση μέχρι την διακοπή της δραστηριότητάς της.

1.4.2. Κατηγορία Βιβλίων

Η ανώνυμος Εταιρεία τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ κατηγορίας όπως περιγράφονται στην κατάσταση ΚΣ 2

1.4.3. Θεώρηση Βιβλίων και στοιχείων

Για την θεώρηση των βιβλίων της κατηγορίας που επιβάλλει ο Κ.Β.Σ ο επιτηδευματίας προσκομίζει αυτά προς θεώρηση μαζί με τα πιο κάτω :

1. Αντίγραφο καταστατικού (Φωτοτυπία στην οποία να φαίνεται η Θεώρηση της ΔΟΥ)
2. Την Δήλωση Εναρξεως Δραστηριότητας

3.Την ταυτότητα του νόμιμου εκπροσώπου (Στην Πρώτη θεώρηση υποχρεωτικά να παρίσταται ο ίδιος δηλ.Ο Διευθύνων Σύμβουλος.)

4. Έγκριση (απόφαση) Νομαρχίας

5.Ανακοίνωση Νομαρχίας

6.Αντίγραφο του ΤΑΠΕΤ

7.Υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/86 (από τον εκπρόσωπο της Α.Ε με την οποία δηλούται ότι θα προσκομισθεί σε δύο αντίτυπα το Φ.Ε.Κ. στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε, αμέσως μετά τη δημοσίευση).

7.Φορολογική ενημερότητα για τους μετόχους που μετέχουν στο Διοικητικό Συμβούλιο.

15.Βεβαίωση εγγραφής σε ασφαλιστικό ταμείο των μετόχων που είναι στο Διοικητικό Συμβούλιο και έχουν συμμετοχή πάνω από 5%.(ΚΣ 2)

*Σημ. : Σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το Φ.Ε.Κ της σύστασης της Α.Ε,

όταν υποβάλλεται η δήλωση έναρξης, αντί των δικαιολογητικών 1,2,3 και 6 προσκομίζεται το Φ.Ε.Κ, σε δύο αντίτυπα. (Φυλ. Φ.Π.Α . 13 Εγκ.ΠΟΛ 1191/91).

1.4.4. Εξοδα συστάσεως ΑΕ

α)Στο Συμβολαιογράφο

Για ένα απλό συμβόλαιο πάγιο ποσό 45.000 δρχ.και 300 δρχ./φύλλο συμβολαίου ή 350 δρχ. των αντιγράφων.Επίσης πάγιο ποσό για το μεγαρόσημο 500 δρχ.

β) Εθνικό Τυπογραφείο

Για την δημοσίευση της ανακοινώσεως παράβολο δημοσίου ταμείου 100,000 δρχ.πλέον χαρτοσήμου 3,60% δηλ.σύνολο 103,600.Επίσης, στο Εθνικό Τυπογραφείο καταβάλλεται εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ 5% επί του παραβόλου.

γ) Αμοιβή Δικηγόρου

Η αμοιβή του Δικηγόρου ανέρχεται σε ποσοστό 1% για τα πρώτα 5 εκατ. δρχ. και 0,5% για πέραν του ορίου αυτού.

δ) Επί συστάσεως ΑΕ με εισφορές σε είδος
Παράβολο Δημοσίου Ταμείου 35.000 δρχ.

ε)Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Επί κεφαλαίου 10 εκ.* 1% ΦΣΚ 100,000 δρχ δηλ είναι 1% επί του καταβληθέντος κεφαλαίου.

στ) Το Χαρτόσημο ενάρξεως ΑΕ είναι 150.000 δρχ.

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν κατά την σύσταση της εταιρίας, όπως είναι, η αμοιβή του συντάξαντος το καταστατικό Δικηγόρου και Συμβολαιογράφου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο ΦΕΚ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς των για κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93.

Για την πληρωμή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου συμπληρώνεται με αύξοντα αριθμό δήλωση σε τρία (3) αντίγραφα και η οποία υποβάλλεται με δύο αντίγραφα του καταστατικού στην Δ.Ο.Υ. (Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία) της έδρας της εταιρίας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και πάντα πριν από την καταχώρηση του καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας.

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να καταβληθεί μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης όπως και πιο πάνω αναφέρθηκε. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 2.50% για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Αν όμως υποβληθεί ανακριβής δήλωση τότε υπολογίζεται και πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ως εξής,

- α) Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1.000.000 δρχ. πρόσθετος φόρος 100%
- β) Για πέρα του 1.000.000 δρχ ποσό πρόσθετος φόρος 150%.

Ακόμα για την σύνταξη της σύμβασης της σύστασης της Ανωνύμου Εταιρίας χρειάζεται και παράσταση δικηγόρου διότι η σύμβαση αυτή έχει αντικείμενο άνω των 5.000.000 δρχ για την περιφέρεια Αθηνών και Πειραιώς και 750.000 δρχ για τις λοιπές περιφέρειες, ποσά για τα οποία είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου.

Η αμοιβή του παραστάμενου δικηγόρου υπολογίζεται σε ποσοστό 1% για κεφάλαιο μέχρι 5.000.000 πέρα του ποσού αυτού 0,5% και η οποία κατατίθεται στο δικηγορικό σύλλογο που είναι γραμμένος ο δικηγόρος μαζί με το σχέδιο σύμβασης σύστασης της εταιρίας.

**ΚΣ2: ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΔΕΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΓΙΑ
ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΑΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
1	ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΥΓΙΕΙΝΟΜΙΚΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ(κεντρα διασκεδασης,μπαρ,καφενεια,αναψυκτηρια,πιτσαριες, σνακ μπαρ,fast food,μικτα καταστηματα κλπ)	ΔΗΜΟΣ η Κοινότητα
2	Εστιατορια,οβελιστηρια,ψησταριες,ταβερνες	Αστυνομικη Αρχη
3	Κομμωτηρια - Κουρεια	Αστυνομικη Αρχη
4	Εργαστηρια Αισθητικης	Δ/υση Υγεινης
5	Φυσιοθεραπευτηρια	Δ/υση Υγεινης
6	Βιομηχανιες- Βιοτεχνιες (Μεταποιητικες Μοναδες)	Δ/υση Βιομηχανιας Δ/υση Υγεινης
7	Συνεργεια,Σταθμοι Αυτ/των,Γκαραζ	Δ/υση Συγκοινωνιων
8	Αρτοποιεια	Δ/υση Βιομηχανιας
9	Καταστηματα Ενοικιασης Μοτοποδηλατων- Ποδηλατων	Τμημα Τροχαιας η Αστυνομικο Τμημα
10	Εταιρεια Διεθνων και Εσωτερικων Μεταφορων	Δ/υση Συγκοινωνιων
11	Πλυντηρια-Καθαριστηρια-Βαφεια	Αστυνομικη Αρχη η σε ορισμενες περιπτωσης Δ/υση Βιομηχανιας και Δ/υση Υγεινης
12	Πρατηρια Υγρων Καυσιμων	Δ/υση Συγκοινωνιων
13	Σφαγεια-Πτηνοσφαγεια	Δ/υση Κτηνιατρικης
14	Ιχθυοτροφεια	Εποπτεια Αλιειας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΕΔΡΑ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Αρθρο 1

Επωνυμία

1. Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία.....

2. Για τις σχέσεις της εταιρείας με την αλλοδαπή, η επωνυμία θα χρησιμοποιητέ σε πιστή μετάφραση σε ξένη γλώσσα.

Αρθρο 2

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι

2. Η συμμετοχή σε ομοειδείς επιχειρήσεις.

Αρθρο 3

Εδρα

1. Εδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....

2. Υποκαταστήματα της εταιρείας μπορούν να ιδρυθούν οπουδήποτε στην Ελλάδα ή το εξωτερικό με απόφαση του Δ.Σ. που καθορίζει και τους όρους λειτουργίας αυτών.

Αρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήντα (50) ετών.

Αρχίζει με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Νομαρχία της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Άρθρο 5

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε δραχμές δέκα εκατομμύρια (10.000.000) καταβλητέο ολόκληρο μετροιτής, μόλις συσταθεί η εταιρεία, όπως ορίζει ο νόμος και κατανέμεται σε δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμών εκάστη.

2. Με την επιφύλαξη της παρ. 4. του άρθρου αυτού, κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας ή μέσα σε πέντε έτη από την σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, το Δ. Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετόχων. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη γεν. συνέλευση. Η ανωτέρω εξουσία του Δ. Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από την γενική συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη για κάθε ανανέωση.

3. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφαση της την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14, να αυξάνει ολικά ή μερικά το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το τετραπλάσιο του αρχικά καταβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του Καταστατικού.

4. Εάν όμως τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος.

5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.

Άρθρο 6

Μετοχές

1. Οι δέκα χιλιάδες (10.000) μετοχές του αρχικού κεφαλαίου της εταιρείας είναι ανώνυμες (ή ονομαστικές).

2. Οι μετοχές της εταιρείας θ' αναληφθούν από τους ιδρυτές αυτής, ως εξής 1) Ο.....θα καταβάλει ένα εκατομμύριο (1.000.000) δρχ. μετρητοίς και θα λάβει χίλιες (1.000) μετοχές. 2) Ο.....

3. Οι μετοχές της εταιρείας που είναι ονομαστικές μπορούν να μετατρέπονται σε ανώνυμες και εκείνες που είναι ανώνυμες μπορούν να μετατρέπονται σε ονομαστικές με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του παρόντος καταστατικού και κατόπιν τροποποιήσεως των σχετικών άρθρων αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΜΕΤΟΧΟΙ

Άρθρο 7

Δικαιώματα μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρείας δικαιώματα τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.

2. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

3. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, καθώς και έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, για όλο το νέο κεφάλαιο και το ομολογιακό δάνειο παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της εταιρείας, σύμφωνα με το λόγο της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, που ορίζεται από το όργανο της εταιρείας που αποφασίζει την αύξηση και που δεν μπορεί να είναι μικρότερη από μήνα, οι μετοχές που δεν αναλήφθηκαν από τους παλαιούς μετόχους μπορούν να διατεθούν ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα δημοσιεύεται στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ)

4. Με τους περιορισμούς των παραγρ. 6 και 7 του άρθρου 13 του Κωδ. Νόμου 2190 /1920 ως ισχύει, μπορεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης να περιοριστεί ή να καταργηθεί το ανωτέρω δικαίωμα προτίμησης.

Άρθρο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερίσιας διάταξης.

2. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό(1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος ν' αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη τούς εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα της αναβολής.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

α) Ν' ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την Εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη παροχή της εταιρείας στα πρόσωπα αυτά, ή κάθε άλλη σύμβαση της εταιρείας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.

β). Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερίσιας διάταξης. Το διοικητικό Συμβούλιο μπορεί ν' αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

4. Σε περίπτωση αίτησης μετοχών που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία, μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σ'αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση, ή αν προτιμάει πριν απ' αυτή σε εκπρώσοπό τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγω, αναγράφοντας τη σχετική δικαιολογία στα πρακτικά.

5. Στις περιπτώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 και της παρ. 4 του αυτού άρθρου, οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο της αιτιολογίας λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με τη διαδικασία των Ασφαλιστικών Μέτρων,

6. Σε περίπτωση αίτησης μετοχών, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερίσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

7. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού, οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος Καταστατικού τις μετοχές της επίδοσης της αίτησης και:

α). Στις περιπτώσεις των παρ. 1 έως και 4. του παρόντος άρθρου, μέχρι την ημέρα της συνεδρίασης τη Γενικής Συνέλευσης,

β). Στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει την διετία από την χρονολογία έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, μέσα στην οποία τελέστηκαν.

9. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της Εταιρείας από το κατά την προηγούμενη παράγραφο, αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές ή μειωρηφία ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

10. Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παρ. 8 και 9, πρέπει να τηρούν σε κατάθεση τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη αναγνωρισμένη Ελληνική Τράπεζα μέχρι να εκδοθεί απόφαση, πάντα όμως για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των 30 ημερών από την υποβολή της αίτησης της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Άρθρο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους της που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για :

α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας.

β) Τροποποίηση του Καταστατικού.

γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος

δ) Εκδοση δανείου με ομολογίες

ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος

στ) Εκλογή Ελεγκτών.

ζ) Διορισμό εκκαθαριστών.

η) Διάθεση καθαρών κερδών.

θ) Έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 10

Σύγκληση Γεν. Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

2. Η Γενική Συνέλευση με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείτε είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζώμενη για τη συνεδρίασή της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της Συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

Άρθρο 11

Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Στην πρόσκληση των μετόχων σε Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) ημερών στο Τεύχος Ανωτύμων Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) ημερών σε μία από τις ημερίσιες πολιτικές εφημερίδες που εκδίδονται στην Αθήνα και που κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου κυκλοφορεί ευρύτερα σε όλη τη χώρα και σε μια ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα απ' αυτές που με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου θεωρούνται οικονομολογικές και τοιχοκοιείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας. «Αν η

εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του Δήμου Αθηναίων, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που τυχόν εκδίδονται στην περιοχή της έδρας της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή, σε μία από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του Νομού, στην οποία η εταιρεία έχει την έδρα της.

Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την υποχρέωση δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση να δίνει σε κάθε μέτοχο που τις ζητάει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της και αντίτυπο της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και της έκθεσης των Ελεγκτών.

Άρθρο 12

Κατάθεση Μετοχών, Αντιπροσώπηση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στην Γενική Συνέλευση μπορούν ν' αντιπροσωπευθούν σ' αυτή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί νόμιμα.

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετοχών, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες μέρες πριν από την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στην Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

Άρθρο 13

Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλιέται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα στη Γενική Συνέλευση.

Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετόχων και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το είκοσι τοις εκατό (20%) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου,

2. Εάν δεν συντελεσθεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται επαναληπτική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) μέρες τουλάχιστον πριν.

Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, που εκπροσωπείται σ' αυτή.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στην Συνέλευση.

Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία κα συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τα δύο τρίτα (2/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

- α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας.
- β) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
- γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της εταιρείας.
- δ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 5 παρ. 2 και 3 του παρόντος.
- ε) Εκδοση δανείου με ομολογίες.
- στ) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.
- ζ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) μέρες από την συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον μέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) μέρες δεύτερη επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

4. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου παίρνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 16

Πρόεδρος, Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στην Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή όταν κωλύεται αυτός ο αναπληρωτής του. Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

Άρθρο 17

Θέματα συζήτησης, Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Για τα θέματα που συζητούνται στη Γενική Συνέλευση τηρούνται πρακτικά και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

23.

Άρθρο 18

Απόφαση απαλλαγής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών

Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση

Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22α του Κωδ. Νόμου 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Άρθρο 19

1. Σύθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

2.

3. 1. Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως πέντε (5) συμβούλους.

4.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πεντάχρονη θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την εξαετία.

3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ξαναεκλεγούν.

Άρθρο 20

Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση (διαχείριση και διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με τις υπογραφές δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, κοντά στην εταιρική επωνυμία.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί αποκλειστικά και μόνο εγγράφως ν' αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός απ' αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας, σ' ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10 και 23α του Κ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν.

Άρθρο 21

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρό του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει ένα ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητες τους.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθύνει τις συνεδριάσεις τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του, ο αντιπρόεδρος και αυτόν όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο διευθύνων σύμβουλος.

Άρθρο 22

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

Αν, για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικατάσταση για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση. Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκε με αυτόν τον τρόπο θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 23

Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Συγκαλείται οποτεδήποτε από τον Πρόεδρο της, ή αν το ζητήσουν δύο μέλη του.

Άρθρο 24

Αντιπροσώπευση μελών, Απαρτία, Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που αποφασίζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σήμβουλο που απουσιάζει.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών.

3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος.

Άρθρο 25

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου τηρούνται πρακτικά.

2. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 26

Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3. Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνεια, εγγυήσεις κ.λ.π.) από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους ιδρυτές της, σε Γενικούς Διευθυντές, σε διευθυντές της ή σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού, απαγορεύονται και είναι άκυρη.

Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους καθώς και η παροχή πιστώσεως σ' αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετόχων της εταιρείας, απαγορεύονται απόλυτως και είναι άκυρα.

Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίηση τους.

Άρθρο 27

Απαγόρευση ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που δεν είναι μέτοχοι καθώς και στους Διευθυντές της εταιρείας να ενεργούν κατ'επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σ'ένα από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία, ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρεία έχει το δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παραγρ. 2 και 3 του κωδ. ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ

ΕΛΕΓΧΟΣ

Άρθρο 28

Ελεγκτές

1. Τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, ορίζοντας και την αμοιβή τους.

2. Η συνέλευση μπορεί να εκλέγει ένα μόνο τακτικό και ένα αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι ορκωτοί λογιστές. Πάντως εφόσον γίνεται υπέρβαση των ορίων της παρ. 6 του άρθρου 42α σε συνδυασμό με το άρθρο 70β του Κωδ. Νόμου 2190/1920, ως ισχύει τροποποιηθείς από το Π.Δ. 409/1986, η εκλογή των Ορκωτών Λογιστών είναι υποχρεωτική.

3. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση που δεν αποποιηθούν τον διορισμό αυτό, μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί το διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υπαχρεώσεις του άρθρου 37 του Κωδ. Νόμου 2190/1920.

4. Οι Ελεγκτές οφείλουν, κατά την διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν την λογιστικήν και διαχειριστικήν κατάσταση της εταιρείας, δικαιούμενοι να λάβουν γνώσιν οποιονδήποτε βιβλίων, λογαριασμών ή εγγράφων. Επίσης, υποχρεούνται να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Δ. Συμβούλιο και σε περίπτωση παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού να

αναφέρονται στην Εποπτεύουσα Αρχή. Μετά τη λήξη της χρήσεως υποχρεούνται να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και να υποβάλλουν στην τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση στην οποία πρέπει να σημειώνονται τα εξής

α) Εάν παρασχέθηκαν σ' αυτούς οι πληροφορίες που είχαν ανάγκη για να εκτελέσουν το έργο τους

β) Εάν έλαβαν γνώση πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων της εταιρείας.

γ) Εάν (προκειμένου περί βιομηχανικής εταιρείας) τηρείται κανονικά λογαριασμός κόστους παραγωγής.

δ) Εάν επήλθε τροποποίηση στη μέθοδο απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ε) Εάν ο ισολογισμός απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως τα προκύψαντα αποτελέσματα.

5. Οι Ελεγκτές οφείλουν να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετικά με τον διενεργηθέντα απ' αυτούς έλεγχο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

Άρθρο 29

Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της παρούσας Εταιρείας και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους.....

Άρθρο 30

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης, πάντοτε σύμφωνα

με το Νόμο, επομένως και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43β, 70α, και 70β, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, του Κ.Ν 2190/1920.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός κ.λ.π.), υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται:

α) Από επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου όπως καθορίζεται στο άρθρο 43α του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το Π. Δ. 409/1986 και β) Από την έκθεση των ελεγκτών.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κ.λ.π), δημοσιεύονται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την συνεδρίαση της Συνέλευσης, σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο, στις εφημερίδες που μνημονεύονται στο άρθρο 43β του Κ.Ν. 2190/20.

3. Για να εγκριθούν έγκυρα από τη Γενική Συνέλευση οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους Ελεγκτές της Εταιρείας και να έχουν θεωρηθεί ειδικά από:

α) Τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και όταν δεν υπάρχει τέτοιος από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, που ορίζεται από αυτό.

β) Αυτόν που έχει τη γενική διεύθυνση της Εταιρείας.

γ) Αυτόν που διευθύνει το Λογιστήριο.

Άρθρο 31

Διάθεση Κερδών

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 37 του Π.Δ. 409/86 η διάθεση των καθαρών κερδών της Εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του Τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με το νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και σύμφωνα με το άρθρο 45 του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 του Ν.Δ. 34/1968 και του Ν 876/1979.

γ) Η γενική συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η

ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Άρθρο 32

Λόγοι λύσης της εταιρείας

1. Εταιρεία λύνεται:

α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειας της, εκτός αν προηγουμένως απορασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και

γ) Όταν κηρυχθεί η Εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η συγκέντρωση όλων των μετόχων σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για την λύση Εταιρείας.

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας ως ορίζεται στο άρθρο 42γ του Κ.Ν 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε από το Π.Δ. 409/1986, μειωθεί περισσότερο από το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξη (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης για ν' αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η Εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

Άρθρο 33

Εκκαθάριση

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της Εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδ .α της παραγράφου Ι, του άρθρου 32 του παρόντος το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διορισθούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφίου β της ίδιας ως ανω παραγράφου του αυτού άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση, μπορούν να είναι δύο ως τέσσερεις μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με την διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται

Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται την παύση της εξουσίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών

2. Οι εκκαθαριστές, που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να συντάξουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύουν στον τύπο και στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμούς σύμφωνα με την περίπτωση 2β του άρθρου

7α του Κ.Ν. 2190/20, ως τούτο προστέθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, των οποίων αντίτυπα υποβάλλονται στη Διεύθυνση Εμπορίου της αρμόδιας Νομαρχίας

3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.

4. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

5. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Συνέλευση των μετόχων, που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστικών από κάθε ευθύνη.

6. Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, με έκθεση των αιτιών που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

Άρθρο 34

Το καταστατικό αυτό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/1920. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ.Ν. 2190/1920, ως ισχύει τροποποιηθείς από τα Π.Δ. 409/86 και 498/87.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 35

Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

1. Το κεφάλαιο της Εταιρείας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 (αυτού του Καταστατικού), θα αναληφθεί ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της Εταιρείας με τον ακόλουθο τρόπο:

2. Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλουν στο Ταμείο της Εταιρείας σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των μετοχών τους, με την καταχώρηση της απόφασης για έγκριση του παρόντος στο Μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή.

Άρθρο 36

Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο από τη σύσταση της Εταιρείας, αποτελούν οι

α)..... β)..... γ).....

2. Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου θα λήξει με εκλογή του νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως του 1991 (χιλιοστού εννεακοσιοστού ενενηκοστού πρώτου έτους.)

Άρθρο 37

Άδεια ανταγωνισμού

Το άρθρο 37 δεν έχει εφαρμογή στα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 36, στα οποία χορηγείται ειδική άδεια να ενεργούν άμεσα ή έμεσα, πράξεις αναγόμενες στον εταιρικό σκοπό, μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 38

Ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης

1. Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται

α) Τακτικοί οι.....

β) Αναπληρωματικοί οι.....

2. Η αμοιβή του καθενός που θα χρησιμοποιηθεί, ορίζεται σε δραχμές.....

Άρθρο 39

Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκλητη ειδική και εντολή και πληρεξουσιότητα, στον..... να υποβάλλει το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους εκπροσωπεί στην Αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσει και υπογράψει ως αντιπρόσωπός τους, συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται και με το οποίο θα γίνει κάθε τροποποίηση του παρόντος που επιβάλλεται από τον νόμο στο στάδιο της έγκρισης του παρόντος καταστατικού και κάνουν την πρόσθετη δήλωση ότι παραιτούνται από τώρα κάθε

αντίρρησης τους για την εγκυρότητα οποιασδήποτε τέτοιας τροποποίησης του παρόντος καταστατικού.

10. Τροποποιήσεις καταστατικού. Α.Ε.

10.1 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού.- Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας συντάσσεται κατά την σύσταση αυτής και, αφού εγκριθεί, σύμφωνα με όσα αναπτύχθηκαν στην οικεία παράγραφο κεφαλαίου, αποτελεί τον καταστατικό χάρτη, τον θεμελιώδη νόμο, βάσει του οποίου λειτουργεί η εταιρεία. Ομως, σπανίως παραμένει για πολύ χρόνο αναλλοίωτο. Συνήθως επακολουθούν τροποποιήσεις του καταστατικού, τις οποίες υπαγορεύουν οι συνεχώς μεταβαλλόμενες ανάγκες της εταιρείας. Οι πιο συνηθισμένες περιπτώσεις τροποποίησης του καταστατικού είναι η μεταβολή της έδρας της εταιρείας (αλλαγή δήμου ή κοινότητας και όχι απλώς αλλαγή οδού στον ίδιο δήμο), η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου (πέραν των περιπτώσεων που προβλέπει το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/20 η μεταβολή του σκοπού της εταιρείας, η μεταβολή του αριθμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου, η συγχώνευση με άλλες επιχειρήσεις, η παράταση της διάρκειας αυτής. Και ενώ το καταστατικό της εταιρείας καταρτίζεται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 40 Ε.Ν.), οι τροποποιήσεις αυτού (κατά παρέκκλιση της αρχής που καθιερώνει το άρθρο 40 Ε.Ν.), γίνονται με ιδιωτικό έγγραφο, δηλαδή, με πρακτικό της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Οι τροποποιήσεις του καταστατικού, λοιπόν δεν χρειάζεται να γίνουν ενώπιον συμβολαιογράφου, αλλά καλύπτονται με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Οι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως που τροποποιούν το καταστατικό είναι έγκυρες, εφόσον δεν απαγορεύονται με ρητή διάταξη από το καταστατικό της εταιρείας (άρθρο 34 παρ. 1 εδ. α Κ.Ν. 2190/20)

Η διαδικασία που ακολουθείται για την τροποποίηση του καταστατικού είναι η ακόλουθη.

α) Πρώτη ενέργεια είναι η λήψη αποφάσεως του διοικητικού συμβουλίου για την σύγκλιση της γενικής συνελεύσεως, τακτικής ή έκτακτης, που θα αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού. Σύγκλιση τακτικής ή έκτακτης γενικής συνελεύσεως, χωρίς προηγούμενη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, δηλαδή αυτόκλητη, δεν είναι επιτρεπτή.

β) Δεύτερη ενέργεια η λήψη αποφάσεως για τροποποίηση του καταστατικού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Στην απόφαση θα περιλαμβάνεται και το κείμενο των τροποποιημένων άρθρων (όπως δηλαδή, έχουν αυτά διατυπωθεί μετά τις επελευθύνσεις τροποποιήσεις). Ορισμένες τροποποιήσεις, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 29 του Κ.Ν. 2190/20, πρέπει να αποφασίζονται με την αυξημένη πλειοψηφία των δύο τρίτων των ψήφων που εκπροσωπούνται στη γενική συνέλευση των μετόχων (παρ. 2 του άρθρου 31 του ίδιου νόμου).

γ) Τέταρτη ενέργεια η υποβολή στην εποπτεύουσα αρχή (Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας), με σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο, του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως και των άλλων δικαιολογητικών που απαιτούνται για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως του Νομάρχη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ- ΜΕΤΟΧΕΣ-ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ-
ΑΠΟΘΕΜΕΤΙΚΟ-ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ

3.1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ

Ο λογαριασμός « Μετοχικό Κεφάλαιο» την Α.Ε. εκφράζει ένα ποσό αξίας που δημιουργήθηκε από τις εισφορές των μετόχων κατά την σύσταση της εταιρίας και με ουσιαστικές αυξήσεις, με κεφαλαιοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από αποθεματικά ή από αναπαραγωγή της ιστορικής αξίας των περυσιακών στοιχείων, ιδίως των παγίων, της εταιρίας ή από υποχρεώσεις της προς τρίτους. Το ποσό αυτό κατανέμεται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, που αντιπροσωπεύονται από μεταβιβάσιμους τίτλους, συνήθως ανώνυμους αλλά και ονομαστικούς. Λόγω της αρχής της σταθερότητας του κεφαλαίου, το Μετοχικό Κεφάλαιο δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να υπάρξει προηγουμένως τροποποίηση του καταστατικού. Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται στο ποσό των δέκα εκατομμυρίων (10.000.000) δραχμών, καταβεβλημένο κατά την σύσταση της εταιρίας.

Το μετοχικό κεφάλαιο μίας Α.Ε. είναι δυνατό να σχηματιστεί με δύο τρόπους,

α) από τους ιδρυτές της εταιρίας και μόνον. Στην περίπτωση αυτή ανέρχεται σε 5.000.000 τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά την σύσταση της.

β) από τους ιδρυτές της και το κοινό μετά από πρόσκληση του για ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή. Στην δεύτερη περίπτωση το ποσό απαιτείται για την σύσταση της εταιρίας είναι 10.000.000 και πρέπει επίσης να καταβληθεί όλο από την αρχή.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο, μπορεί να καταβληθεί με δόσεις, οπότε το αναληφθέν αλλά μη καταβληθέν τμήμα του συνιστά το οφειλόμενο κεφάλαιο. Όταν, με ανακοίνωση του Δ.Σ. της Α.Ε. οι μέτοχοι καλούνται να καταβάλλουν, σε τακτή προθεσμία, την επόμενη δόση, έχουμε την έννοια του κληθέντος κεφαλαίου, η οποία εκφράζει το ποσό του οφειλόμενου κεφαλαίου, που έχει κληθεί να καταβληθεί.

Οι Α.Ε. μπορούν να καλύψουν το κεφάλαιο τους εκδίδοντας μετοχές είτε κοινές, είτε προνομιούχες.

Επίσης είναι δυνατόν το καταστατικό της Α.Ε. να προβλέπει την δυνατότητα αποσβέσεως του Μετοχικού Κεφαλαίου, δηλαδή της επιστροφής μέρους ή και όλης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, χωρίς από την πράξη αυτή να επέρχεται μείωση του λογιστικού μεγέθους που χαρακτηρίζεται ως Μετοχικό Κεφάλαιο.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο πολύ σπάνια ταυτίζεται, έστω και τυπικά, με τα ίδια κεφάλαια της Α.Ε. . Συνήθως αποτελεί τμήμα των ιδίων κεφαλαίων τα οποία επιπλέον περιλαμβάνουν αποθεματικά, αδιανέμητα κέρδη, ποσά προς κεφαλαιοποίηση, διαφορές αποτιμήσεων, κλπ. .

Δεν αποκλείεται όμως και η αντίθετη περίπτωση, να είναι δηλαδή τα ίδια κεφάλαια μικρότερα του μετοχικού, πράγμα που συμβαίνει όταν στον ισολογισμό της Α.Ε., εμφανίζονται ζημιές της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων μεγαλύτερες συνολικά από τα πέρα του Μετοχικού Κεφαλαίου ποσά ιδίου κεφαλαίου.

ΚΑΛΥΨΗ-ΑΝΑΛΗΨΗ

Εάν το ποσό είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό είναι δυνατό να μην καταβληθεί όλο αμέσως αλλά να καλυφθεί. Κάλυψη είναι η ανάληψη υποχρεώσεως για καταβολή, ενώ καταβολή είναι εκπλήρωση της υποχρεώσεως προς πληρωμή της αξίας των μετοχών. Η μερική καταβολή μπορεί να αφορά μόνον μέρος της αξίας των μετοχών και όχι ολόκληρη την αξία ορισμένων μετοχών (με την προϋπόθεση ότι αυτή προβλέπεται από το καταστατικό). Πρέπει δηλαδή να καταβληθεί οπωσδήποτε τουλάχιστον το 1/4 της αξίας κάθε μετοχής, το οποίο βέβαια δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 100 δρχ. .

Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών στην τιμή κατώτερη του άρτιου. Η έκδοση μετοχών υπέρ του άρτιου είναι δυνατή, σε αντίθεση με την έκδοση μετοχών υπό του άρτιου. Η υπέρ το άρτιο διαφορά, όπως ορίζει η διάταξη του άρθρου 14 του Ν. 2190/20, δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί στους μετόχους, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, κ.α. . Ωστε η διαφορά αυτή πρέπει να παραμείνει στην εταιρία με μορφή αποθεματικού, που εμφανίζεται συνήθως με τον τίτλο «Διαφορά από τη διάθεση μετοχών υπέρ το

άρτιου». Ο λογαριασμός αυτός είναι συμπληρωματικός λογαριασμός κεφαλαίου και είναι δυνατό να κεφαλαιοποιηθεί, δηλαδή να μετατραπεί σε μετοχικό κεφάλαιο ή να μειωθεί σε περίπτωση μειώσεως του μετοχικού κεφαλαίου είτε για κάλυψη ζημιών είτε λόγω υποχρεωτικής ελαττώσεως του.

Είναι δυνατή η έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιου για την συμμετοχή του Δημοσίου στο κεφάλαιο ανώνυμης εταιρίας, της οποίας οι μετοχές δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και κατά το ποσό της επιχορηγήσεως.

Η κάλυψη όμως πρέπει να είναι ολοκληρωτική. Αυτός δηλαδή που ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής, οφείλει να καταβάλλει και το υπόλοιπο ποσό.

Σύμφωνα με την διάταξη της παραγρ. 2 περ. ζ του άρθρου 12 του Ν. 2190/20, στους ισολογισμούς των ανωνύμων εταιριών, πρέπει να μνημονεύεται το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο. Έτσι, στο μεν ενεργητικό του ισολογισμού πρέπει να καταχωρείται χωριστά η απαίτηση κατά των μετόχων από οφειλόμενο κεφάλαιο, στο δε παθητικό το κεφάλαιο της εταιρίας να αναλύεται κατά-βεβλημένο και οφειλόμενο.

3.2. ΑΥΞΗΣΗ- ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

3.2.A. ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κατά κανόνα, υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, η οποία συνεδριάζει έγκυρα με αυξημένη απαρτία και αποφασίζει με αυξημένη πλειοψηφία, δηλαδή απαιτείται να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι, που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου κεφαλαίου και με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Η αύξηση με την λεγόμενη καταστατική γενική συνέλευση δεν υπόκειται σε περιορισμούς ή προϋποθέσεις και μπορεί οποτεδήποτε να διπλασιάσει ή δεκαπλασιάσει το κεφάλαιο της εταιρίας και ακόμη όταν πρόκειται για ανώνυμες εταιρίες των οποίων τα αποθεματικά υπερβαίνουν το 1/10 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Το καταστατικό δύναται να ορίζει ότι η γενική συνέλευση (με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία) δύναται να αυξάνει εν όλω ή εν μέρει το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Η αύξηση αυτή δύναται να φθάσει μέχρι το τετραπλάσιο του «αρχικά» καταβλημένου κεφαλαίου ή μέχρι το διπλάσιο από τη σχετική έγκριση τροποποιήσεως του καταστατικού.

Το άρθρο 7^α περ. ε αναφέρει ότι σε δημοσιότητα υποβάλλεται κάθε αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ανεξάρτητα από το όργανο το οποίο την αποφάσισε, και όταν ακόμα γίνεται από το διοικητικό συμβούλιο ή την γενική συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία με μόνη τη διαφορά ότι οι δύο αυτές περιπτώσεις αυξήσεως δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού κατά ρητή διάταξη του άρθρου 13 παρ.4. Για το σκοπό αυτό δεν απαιτείται η έγκριση του Νομάρχη.

Το άρθρο 13 παρ. 1 και 2 του Ν. 2190/20 εισάγει 2 εξαιρέσεις από τον ανώτερο γενικό κανόνα.

Την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να αποφασίσει είτε το διοικητικό συμβούλιο, είτε η γενική συνέλευση με τους συνήθεις όμως όρους απαρτίας και πλειοψηφίας, δηλαδή απαιτείται να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστο του καταβλημένου κεφαλαίου και ακόμη απόλυτη πλειοψηφία 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή.

Το διοικητικό συμβούλιο για να αποφασίσει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πρέπει, ή να το προβλέπει το καταστατικό ή να του δίνει το δικαίωμα αυτό η γ ε ν ι κ ή σ υ ν έ λ ε υ σ η (με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία). Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατό να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας ή μέσα σε πέντε έτη από τη σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, το ποσό δε της αύξησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί αρχικά.

Λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.

α) Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων.

Στην περίπτωση αυτή η εταιρία θα αναζητήσει τα αναγκαία κεφάλαια είτε στον δανεισμό είτε στην αύξηση του ίδιου κεφαλαίου της. Δηλαδή καλούνται οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά σε μετρητά ή σε είδος και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.

β) Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα.

Φυσικά ή νόμιμα, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Δηλαδή, νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη (ακίνητα, μηχανήματα, κλπ) χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρίας. Επίσης, σε αυτή τη περίπτωση, ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχείρησης (συγχώνευση επιχειρήσεων), οπότε οι νέες μετοχές που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε (δηλαδή της επιχείρησης που απορροφήθηκε).

γ) Όταν η Α.Ε. έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά.

Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Τα ο τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά για να καλύψει τυχόν ζημιές της εταιρίας. Επίσης, διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της εταιρίας. Όλα αυτά τα αποθεματικά δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλον σκοπό εκτός απ' αυτόν για τον οποίο σχηματίστηκαν. Υπάρχουν, όμως, αποθεματικά τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δεν διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μίας ή περισσοτέρων χρήσεων. Τα απόθεματικά αυτά επιτρέπεται να κεφαλαιοποιηθούν, δηλαδή να ενσωματωθούν και τυπικά στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Κατά την δημιουργία του αποθεματικού αυτού διενεργείται η παρακάτω λογιστική εγγραφή.

Έστω κεφαλαιοποίηση ποσού κερδών 1.200.000 δρχ. .

88. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99 Κέρδη προς διάθεση 1.200.000

Εις 41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

41.5 Έκτακτο αποθεματικό 1.200.000

Μεταφορά μέρους των κερδών της χρήσης
σε λογ/μό σχηματισμού έκτακτου αποθεματικού
(ο ανάλογος φόρος επί του άνω ποσού έχει άχθει
σε πίστωση υπολογαριασμού του 54)

Κατά την κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού, που μπορεί να γίνει οποτεδήποτε, θα λάβει χώρα η πιο κάτω εγγραφή. Το ποσό του 1.200.000 δρχ. που έχει άχθει σε πίστωση λογ/μού ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ήταν καθαρό, δηλαδή, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε έγκαιρα στο Δημόσιο. Συνεπώς κατά την κεφαλαιοποίηση δεν υπάρχει θέμα καταβολής φόρου, εκτός εάν ο φόρος που παρακρατήθηκε ήταν μικρότερο από το πράγματι οφειλόμενο, οπότε καταβάλλεται η διαφορά.

Ακολουθεί η εγγραφή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού.

41. ΑΠΟΘΕΜΕΤΑ	
41.5 Έκτακτο αποθεματικό	1.200.000
Εις 40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-
40.0 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.	1.200.000
Κεφαλαιοποίηση έκτακτου αποθεματικού, που δημιουργήθηκε από αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων.	

Κατά την κεφαλαιοποίηση του άνω αποθεματικού θα εκδοθούν νέες μετοχές ίσως ονομαστικής αξίας, οι οποίες θα διανεμηθούν στους μετόχους κατά την αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

δ) Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρίας.

Πολλές φορές μία Α.Ε. μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμιακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σ' όλες αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρίας και η βελτίωση της ρευστότητας της με την μετατροπή των χρεών της σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται κατόπιν συνεννοήσεως και συμφωνίας γνώμης των δανειστών, οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών τους λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρίας που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Κατά την κεφαλαιοποίηση των χρεών της εταιρίας,

χρεώνεται ο λογ/μός ΠΙΣΤΩΤΕΣ και πιστώνεται ο λογ/μός ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Εάν κεφαλαιοποιούνται δάνεια τραπεζών τότε οι χρεούμενοι λογ/μοί είναι αυτοί που εμφανίζουν τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς τις τράπεζες. Επειδή, όμως, κατά τη διαδικασία των συνεννοήσεων, είναι πιθανόν να αποφασιστεί η μερική κεφαλαιοποίηση των οφειλών προς ορισμένους ή και όλους τους δανειστές γι' αυτό πρέπει να παρεμβληθεί και ο λογ/μός ΜΕΤΟΧΟΙ, που θα εμφανίσει κατά το μεταβατικό στάδιο, το οποίο θα κεφαλαιοποιηθεί, ενώ το υπόλοιπο της οφειλής θα εξακολουθήσει να εμφανίζεται στο λογ/μό ΠΙΣΤΩΤΕΣ.

Έστω ότι μία Α.Ε. οφείλει στον Α ποσό 7.500.000 δρχ. και στον Β 7.000.000 δρχ. και συμφωνείται η κεφαλαιοποίηση των άνω χρεών κατά ποσοστό 60%, θα γίνουν οι εξής εγγραφές.

ΠΙΣΤΩΤΕΣ	- 8.700.000
A $7.500.000 * 60\% =$	4.500.000
B $7.000.000 * 60\% =$	4.200.000
Εις 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.03 Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	8.700.000
A 4.500 μετοχές * 1.000 =	4.500.000
B 4.200 μετοχές * 1.000 =	4.200.000
Κάλυψη 4.500 μετοχών από τον Α και 4.200 από τον Β με την κεφαλαιοποίηση μέρους των χρεών της εταιρίας προς αυτούς όπως προβλέπει η απόφαση της γενικής συνέλευσης.	
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.3 Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφ.	8.700.000
A 4.500 μετοχές * 1.000 =	4.500.000
B 4.200 μετοχές * 1.000 =	4.200.000
Εις 40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.1 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	8.700.00.
Αύξηση μετοχικό κεφάλαιο κατά το άνω.	

Τρόποι αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου.

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιείται με τους ακόλουθους τρόπους, ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρίας.

α) με την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου έναντι εισφορών νέων αξιών από τους μετόχους προς την εταιρία.

Η αύξηση του κεφαλαίου, γίνεται μετά από γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής εμπειρογνώμων που αποτελείται από ένα δύο δημόσιους υπαλλήλους, πτυχιούχους ανώτατης σχολής με τριετή τουλάχιστο υπηρεσία στο Δημόσιο, ή από ένα ή δύο ορκωτούς λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του ν.δ. 3329/1955 και από ένα εμπειρογνώμονα, εκπρόσωπο του κατά περίπτωση αρμόδιου επιμελητηρίου.

Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να έχουν οποιαδήποτε εξάρτηση από την εταιρία.

Οι περιπτώσεις για τις οποίες στην παραπάνω τριμελή επιτροπή συμμετέχουν υποχρεωτικά ορκωτός ή ορκωτοί λογιστές καθορίζονται με αποφάσεις του υπουργού Εμπορίου.

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας χωρίς τροποποίηση του καταστατικού.

Κατά το Ν. 2190/20, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποίησης του καταστατικού της Α.Ε., που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Αυτό είναι σύμφωνο με την αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Η απόφαση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνεται καθώς επίσης και από το διοικητικό συμβούλιο, εφ' όσον προβλέπεται από το καταστατικό.

Το διοικητικό συμβούλιο κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την έγκριση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού, έχει το δικαίωμα με απόφαση του, που παίρνεται με πλειοψηφία των (2/3) του συνόλου των μελών του, να αυξάνει εν όλω ή εν μέρει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι τι διπλάσιο του καταβλημένου κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει, ότι η Γενικά Συνέλευση θα έχει το δικαίωμα, με απόφαση της να αυξάνει εν όλω ή εν μέρει το εταιρικό κεφάλαιο ή μέχρι το διπλάσιο από τη σχετική τροποποίηση του καταστατικού.

Οι παραπάνω δύο περιπτώσεις αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς είναι λιγότερο γραφειοκρατικές.

Έστω ανώνυμη εταιρία έχει μετοχικό κεφάλαιο εξ ολοκλήρου καταβλημένο 50.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 50.000 μετοχές των 1.000 καθεμία. Η γενικά συνέλευση αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 10.000 μετοχές και εκδίδει νέες μετοχές ονομαστικής αξίας δρχ. 1.000 καθεμία. Η τιμή διαθέσεως της νέας μετοχής ορίζεται στο ποσό των 3.000 δρχ. . Καταβάλλονται για έξοδα εκδόσεως των μετοχών 100.000 δρχ. . Οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής.

40. ΜΕΤΟΧΟΙ-ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ		
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	30.000.000
Εις	40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
	10.0 ΜΕΤΟΧΕΣ *1.000=10.000.000	10.000.000
	Διαφορά από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.	20.000.000
<hr/>		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
	38.0 Ταμείο	30.000.000
Εις	40. ΜΕΤΟΧΟΙ- ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ	
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	30.000.000
<hr/>		

β) με την μετατροπή ομολογιών σε μετοχές.

Οι μετατρέψιμες ομολογίες είναι ομολογίες οι οποίες δίνουν το δικαίωμα στον κύριο τους να τις μετατρέψει σε μετοχές. Κατά τη έκδοση ομολογιακού δανείου, για ποσό όμως που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία αποφασίζεται από την συνέλευση η οποία πρέπει να βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκαίρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης , όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, (σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 3 του ν. 2190/20), επιτρέπεται να χορηγείται στους ομολογιούχους δανειστές δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών τους σε μετοχές. Σ' αυτή την περίπτωση εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για την δημοσιότητα της απόφασης, για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, για την πιστοποίηση της καταβολής του.

Με την ίδια απόφαση, η καταστατική γενική συνέλευση καθορίζει , α) το χρονικό διάστημα, στο οποίο μπορούν οι μέτοχοι να ασκήσουν το δικαίωμα μετατροπής, β) τον τρόπο που θα πρέπει να ασκηθεί το δικαίωμα (π.χ. με γραπτή διάλυση), γ) την τιμή μετατροπής, δηλαδή την ονομαστική αξία των μετοχών οι οποίες θα δοθούν στους ομολογιούχους. Ο νόμος στην περίπτωση αυτή θέτει ένα περιορισμό σχετικό με την τιμή μετατροπής. Ορίζει ότι απαγορεύεται στην ανώνυμη εταιρία να χορηγήσει στους ομολογιούχους μετοχές με ονομαστική αξία ανώτερη της τιμής εκδόσεως των μετατρέψιμων ομολογιών.

Όπως ήδη είπαμε, ο νόμος 2190/20, με την διάταξη του άρθρου 13 παρ.5 , καθιερώνει το καλούμενο δικαίωμα προτιμήσεως των παλαιών μετοχών σε κάθε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου. Πράγματι, η διάταξη αυτή ορίζει ότι σε κάθε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή εκδόσεως ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτιμήσεως , σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των παλαιών μετοχών, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

Μετά το τέλος της προθεσμίας, που όρισε το όργανο της εταιρίας, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα, οι μετοχές που Δε4ν έχουν αναληφθεί , σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται ελεύθερα από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας.

Η πρόσκληση των μετόχων για να ενασκήσουν το δικαίωμα προτίμησης, δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Κατ' εξαίρεση, αν όλες οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές, η πρόσκληση, για να ασκηθεί το δικαίωμα προτίμησης είναι δυνατό να γίνει με συστημένες επιστολές που θα στέλνονται στους μετόχους.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το δικαίωμα προτιμήσεως μπορεί να καταργηθεί ή να περιοριστεί.

Δεν υπάρχει αποκλεισμός από τι δικαίωμα προτίμησης, όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από τράπεζες ή από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς για να προσφερθούν στους μετόχους.

Το δικαίωμα προτιμήσεως είναι η ζημιά που υφίσταται ο παλιός μέτοχος εξαιτίας της εισόδου στην εταιρία νέων μετοχών, οι οποίοι στο

εξής συμμετέχουν όπως και οι παλαιοί στην περιουσία της εταιρίας, δηλαδή στο μετοχικό κεφάλαιο και τα κάθε φύσεως αποθεματικά αυτής.

Γι' αυτό και το δικαίωμα προτιμήσεως είναι αναφαίρετο δικαίωμα των παλαιών μετόχων και μόνο παμψηφία αυτών μπορεί να αποφασίσει την αφαίρεση του.

Στις πιο πολλές όμως περιπτώσεις είναι βέβαιο ότι όλοι οι μέτοχοι δεν θα θελήσουν ή δεν θα μπορέσουν να συμμετάσχουν στην αύξηση του κεφαλαίου. Έτσι, τα συμφέροντα τους εξασφαλίζονται, ή ακόμη και με την πώληση του δικαίωμα τας εγγραφής.

γ) με κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων της εταιρίας.

Οι υποχρεώσεις της εταιρίας, τόσο αυτές που προκύπτουν από το καταστατικό της όσο αυτές που προκύπτουν από τη λειτουργία της, είναι δυνατό να κεφαλαιοποιηθούν, δηλαδή να μετατραπούν σε μετοχικό κεφάλαιο. Με την κεφαλαιοποίηση των υποχρεώσεων, η σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια γίνεται ευνοϊκότερη και η εταιρία εξυγιαίνεται χρηματο-οικονομικά..

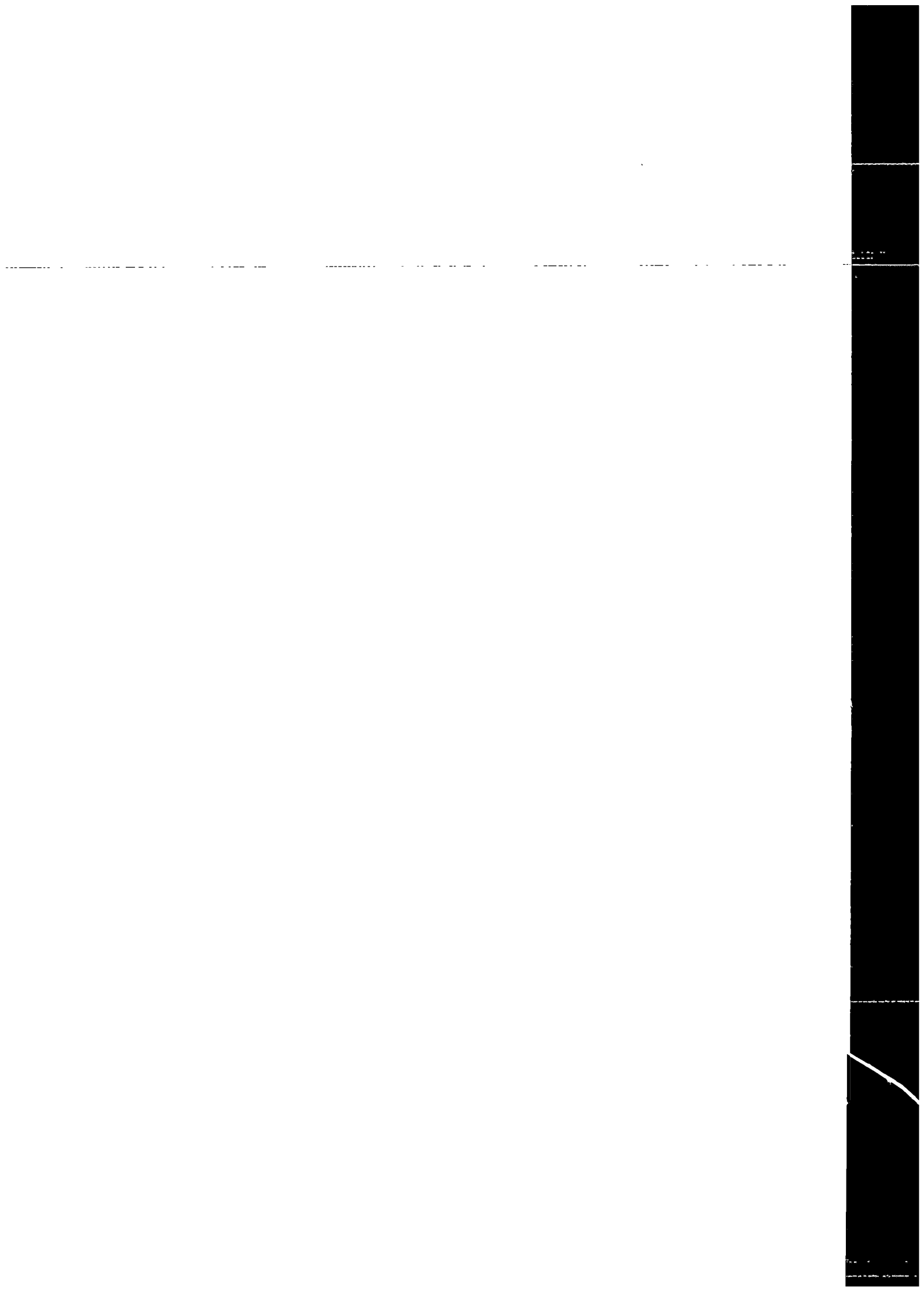
Στην περίπτωση της κεφαλαιοποίησης υποχρεώσεων οι κεφαλαιοποιούμενες υποχρεώσεις συνιστούν εισφορές σε είδος και πρέπει να εκτιμηθούν από την επιτροπή.

Πρέπει επίσης να τονιστεί ότι ο τρόπος αυτός αυξήσεως του κεφαλαίου της εταιρίας κρύβει σημαντικούς κινδύνους για την μειοψηφία των μετόχων, γιατί το διοικητικό συμβούλιο είναι ενδεχόμενο να εγγράφει στο παθητικό της εταιρίας εικονικές υποχρεώσεις και να το κεφαλαιοποιεί με ανώτερο σκοπό να εξασθενίσει ακόμη περισσότερο την ασθενική δύναμη της μειοψηφίας των μετόχων. Γι' αυτό, στις περιπτώσεις κεφαλαιοποιήσεως υποχρεώσεων, είναι σκόπιμος αλλά και απαραίτητος ο έλεγχος της εταιρίας από ορκωτούς λογιστές, οι οποίοι, εκτός των άλλων, θα διαπιστώσουν και το αληθές ύψος των κεφαλαιοποιούμενων υποχρεώσεων.

Η μετατροπή υποχρεώσεων σε μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να γίνει μόνο με έκδοση νέων μετοχών, οι οποίες δίνονται στους δανειστές της εταιρίας σε εξόφληση των απαιτήσεων της. Οι παλαιοί, δηλαδή, μέτοχοι δεν είναι δυνατόν να έχουν δικαίωμα προτιμήσεως στις νέες μετοχές και θεωρείται ότι, με την απόφαση περί κεφαλαιοποίησης των υποχρεώσεων, παραιτήθηκαν του δικαιώματος αυτού.

δ) με κεφαλαιοποίηση πληρωτέων μερισμάτων.

Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει και με την κεφαλαιοποίηση πληρωτέων μερισμάτων, κάτω από ορισμένες



προϋποθέσεις που συνδέονται με τις ισχύουσες διατάξεις περί διανομής κερδών.

Σύμφωνα με την διάταξη 45 παραγρ. 3 του ν. 2190/20, η γενική συνέλευση, με απόφαση που λαμβάνεται με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, μπορεί να διαθέτει τα κέρδη που μένουν κατά την διανομή του πρώτου μερίσματος και τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, με έκδοση νέων μετοχών, που δίνονται στους μετόχους δωρεάν αντί για πρόσθετο μέρισμα.

ε) με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς από αναπροσαρμογή των αξιών του ισολογισμού.

Κατά καιρούς, οι Α.Ε. αναπροσαρμόζουν τις αξίες των παγίων κυρίως στοιχείων, επειδή οι ιστορικές ή οι αξίες που είχαν προκύψει από προηγούμενη, πριν από χρόνια, προσαρμογή δεν έχουν πια καμιά σχέση με την διαμορφωμένη οικονομική πραγματικότητα.

Νομοθετικά κείμενα, τα οποία έχουν εκδοθεί, κατά καιρούς, καθορίζουν την έκταση των αναπροσαρμογών, τις λεπτομέρειες υπολογισμού, τη φορολογική μεταχείριση και την τύχη των διαφορών που θα προκύψουν.

Συνήθως, ο νόμος παρέχει την ευχέρεια της κεφαλαιοποίησης του πιστωτικού υπολοίπου του λογ/μού «Διαφορές αναπροσαρμογής είτε με έκδοση νέων μετοχών που διανέμονται δωρεάν στους παλαιούς μετόχους κατ' αναλογία των μετοχών, είτε με μικτό τρόπο.

στ) με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

ι) με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών από άποψη οικονομική.

Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών λέγεται η μετατροπή αποθεματικών σε κεφάλαιο.

Τα σχηματιζόμενα από την ανώνυμη εταιρία αποθεματικά δεν διατηρούνται σε μορφή μετρητών στο ταμείο, αλλά επενδύονται σε διάφορα στοιχεία του ενεργητικού (πάγια, κυκλοφορούντα, κλπ.).

Η εταιρία πολλές φορές επιθυμεί να διανείμει στους μετόχους ορισμένα αποθεματικά της, αλλά δεν μπορεί να ρευστοποιήσει τα περιουσιακά στοιχεία, στα οποία έχουν επενδυθεί τα προς διάθεση αποθεματικά, ώστε να διανείμει το προϊόν της ρευστοποιήσεως. Τότε η εταιρία καταφεύγει στην κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών της και χορηγεί στους μετόχους ισόποσης αξίας μετοχές. Έτσι, η εταιρία δίνει την ευχέρεια στους μετόχους της να εκποιήσουν τις μετοχές που θα πάρουν από την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών και να εξασφαλίσουν χρήματα, που η εταιρεία βρισκόταν σε αδυναμία να καταβάλλει.

Και μετά την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, η καθαρή θέση της εταιρίας παραμένει αμετάβλητη. Απλώς εκφράζεται με αυξημένο αριθμό μετόχων, με μόνη, ως εκ τούτου, συνέπεια την πτώση της λογιστικής αξίας της μετοχής και την πτώση της χρηματιστηριακής τιμής αυτής, με παραπέρα συνέπεια να γίνεται η κυκλοφορία των μετοχών.

Η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών φέρνει τα ακόλουθα αποτελέσματα για την εταιρία και την οικονομία γενικά.

Α) Σταθεροποιεί την οικονομική κατάσταση της εταιρίας, γιατί δυσχαιρένει τη διανομή των κεφαλαιοποιηθέντων αποθεματικών, που είναι δυνατή μόνο με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε όμως απαιτούνται αυξημένες διατυπώσεις (έκθεση ορκωτού λογιστή, απόφαση γενικής συνέλευσης κατά τη μείζοντα σύνθεση της , απαρτία και πλειοψηφία, κλπ.)

Β) Ευνοεί τους μετόχους απέναντι στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων και γενικά εκείνους που είχαν δικαίωμα στα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Και αυτό γιατί, το πρώτο μέρος υπολογίζεται σε ποσοστό 6% επί του καταβλημένου κεφαλαίου (δηλαδή επί αυξημένου μετά την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ποσού), το μέρος Δε αυτό προηγείται από τη διανομή κερδών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, κλπ. .

Γ) Τέλος, με την αύξηση του αριθμού των μετοχών γίνεται ευχερέστερη η κυκλοφορία των μετοχών και επιτυγχάνεται η αναζωογόνησή της κεφαλαιαγοράς, που επιφέρει γενικότερη ωφέλεια στην εθνική οικονομία.

Αντίθετα, σαν μειονέκτημα μπορεί να αναφέρει το ότι τα αποθεματικά, μετατρέπόμενα σε μετοχικό κεφάλαιο, παύουν να εμφανίζονται χωριστά στον ισολογισμό και έτσι οι τρίτοι δεν μπορούν, από τη μελέτη του ισολογισμού, να πληροφορηθούν ότι η εταιρία είχε πραγματοποιήσει κέρδη και ότι τα διάνειμε όλα, αλλά μέρος αυτών κράτησε και σχημάτισε αποθεματικά.

ii) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών από άποψη νομική.

1. Ο νόμος επιτρέπει την κεφαλαιοποίηση των φανερών αποθεματικών εκτός από ορισμένα, ενώ την κεφαλαιοποίηση των αφανών αποθεματικών την αποκλείει καταρχήν, εκτός αν ειδικός νόμος την επιτρέπει.

Η κεφαλαιοποίηση των φανερών αποθεματικών γίνεται εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις.

α) Τα αποθεματικά θα πρέπει να είναι κεφαλαιοποιήσιμα.

Τέτοια είναι τα αποθεματικά, των οποίων η διάθεση έχει στην ελεύθερη εξουσία της η εταιρία. Έτσι, κεφαλαιοποιήσιμα είναι όλα τα αποθεματικά, εκτός από τα εξής.

α) Το τακτικό αποθεματικό, όταν είναι μικρότερο από το ελάχιστο υποχρεωτικό όριο που επιβάλλει ο νόμος ή το καταστατικό.

Ειδικότερα σημειώνουμε ότι το « αποθεματικό από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο» είναι εξ ολοκλήρου κεφαλαιοποιήσιμο, γιατί ο νόμος (άρθρο 14 Ν. 2190/20) απαγορεύει την διάθεση του αποθεματικού μόνο για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών. Εξάλλου, ο φορολογικός νομοθέτης, σψστά εξομοιώνει το υπό έρευνα αποθεματικό με καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και δεν το υποβάλλει σε φορολογία εισοδήματος στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησεως του.

β) Τα ειδικά σκοπού (προορισμού) αποθεματικά, η δημιουργία των οποίων υπαγορεύτηκε από ρητή διάταξη του καταστατικού (αποθεματικά καταστατικού). Η κεφαλαιοποίηση αυτών είναι δυνατή μόνο αν προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού, η διάθεση των οποίων ανήκει στην ελεύθερη εξουσία της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

2) Με την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Απαιτείται, λοιπόν, απόφαση της γενικής συνέλευσεως των μετόχων, απαρτία και πλειοψηφία. Ακόμη, η ερευνόμενη αύξηση αυτή του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί με μόνη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου. Στην τελευταία περίπτωση, όμως, απαιτείται απόφαση ή μεταγενέστερη έγκριση της τακτικής γενικής συνέλευσεως, όχι για την αύξηση του κεφαλαίου, αλλά για την τροποποίηση του ήδη εγκεκριμένου από την συνέλευση ισολογισμού.

Τονίζουμε ότι, για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, απαιτείται απόφαση τ α κ τ ι κ ή ς γενικής συνέλευσεως των μετόχων. Η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δεν μπορεί νόμιμα να αποφασίσει την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών, γιατί η κεφαλαιοποίηση αυτή αποτελεί τροποποίηση του ισολογισμού, ο οποίος είχε γίνει οριστικός με την έγκριση του από την τελευταία τακτική γενική συνέλευση. Στην περίπτωση, λοιπόν, που έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων αποφασίσει την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών πρέπει να ακολουθήσει έγκριση από την αμέσως τακτική συνέλευση των μετόχων, ανεξάρτητα αν η έγκριση γίνει ρητά ή έμμεσα με την έγκριση του ισολογισμού της τελευταίας εταιρικής χρήσης, στον οποίο περιλαμβάνεται η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών.

3) Απαιτείται, εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20.

Και αυτό, επειδή τα προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικά πρέπει να ήταν πραγματικά και η διαπίστωση αυτή είναι δυνατό να γίνει μόνο με ακριβή εκτίμηση τόσο του ενεργητικού όσο και του παθητικού της εταιρίας. Γιατί είναι ενδεχόμενο τα προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικά να είναι εικονικά, επειδή υπάρχουν ζημιές, είτε φανερές, είτε αφανείς, εξαιτίας υπερεκτιμήσεων των στοιχείων του ενεργητικού ή υποτιμήσεων των στοιχείων του παθητικού.

iii) Με την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών από άποψη φορολογική.

Σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.Δ. 3323/55, « το εισόδημα το προερχόμενο εξ αποθεματικών ανωνύμων εταιριών, οπωσδήποτε και οποτεδήποτε διανεμομένων ή κεφαλαιοποιουμένων... λογίζεται ως εισόδημα εκ κινητών αξιών» και υποβάλλεται σε φορολογία.

Δηλαδή, η κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ανώνυμης εταιρίας αποτελεί για τους μετόχους διανομή μερίσματος, από την οποία αποκτούν φορολογητέο εισόδημα από κινητές αξίες. Η φορολογική ενοχή βαρύνει το μέτοχο και αυτό ανεξάρτητα αν, κατά το χρόνο που το αποθεματικό σχηματίστηκε, υποβλήθηκε σε φορολογία στο όνομα της εταιρίας.

Τέλος, με το πρόσφατο νομοθέτημα περί κεφαλαιαγοράς επιβάλλεται μειωμένη φορολογία στην περίπτωση κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών.

Συμπερασματικά, στην περίπτωση κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, πρέπει να διακρίνουμε :

Α) Αν τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά έχουν φορολογηθεί κατά το σχηματισμό τους. Στην περίπτωση αυτή ανακύπτουν τα εξής θέματα :α) θέμα επιστροφής από το Δημόσιο προς την εταιρία του φόρου εισοδήματος που η εταιρία κατέβαλε στο Δημόσιο για τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά, ο οποίος ανέρχεται σήμερα, για μεν τις βιομηχανικές, μεταλλευτικές εταιρίες που οι μετοχές τους είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο σε 35%, για δε τις εταιρίες αυτές που οι μετοχές τους δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο σε 40% αλλά και ακόμη οι εμπορικές και τραπεζικές σε 46%, β) θέμα καταβολής φόρων από τους μετόχους, γιατί η κεφαλαιοποίηση αποθεματικών λογίζεται διανομή μερίσματος. Θα πρέπει, λοιπόν, η εταιρία να προβεί σε παρακράτηση από τους μετόχους σαν α' δόση στο Δημόσιο επί των κεφαλαιοποιουμένων

αποθεματικών, που σήμερα ανέρχεται : για τις εταιρίες που οι μετοχές τους είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο σε 45% ή 42% αν οι μετοχές είναι ανώνυμες ή ονομαστικές αντίστοιχα, για τις εταιρίες που οι μετοχές δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο σε 50% ή 47% αν οι μετοχές των είναι ανώνυμες ή ονομαστικές.

Β) Αν τα προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικά δεν έχουν φορολογηθεί κατά την δημιουργία της.

Σ' αυτήν την περίπτωση γεννιέται θέμα καταβολής φόρου από τους μετόχους. Θα πρέπει, λοιπόν, η εταιρία να παρακρατήσει από τους μετόχους και να αποδώσει στο Δημόσιο φόρο επί των μερισμάτων.

Η εταιρία δεν έχει αξίωση κατά του Δημοσίου για επιστροφή σ' αυτή φόρου εισοδήματος, γιατί δεν κατέβαλε φόρο κατά το σχηματισμό του (αφορολόγητου) αποθεματικού.

Γ) Κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Από άποψη φορολογική, η διαφορά από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο Δε θεωρείται εισόδημα, αλλά συμπληρωματική εισφορά κεφαλαίου (άρθρο 26 παρ. 2 του Ν.Δ. 3323/55) και συνεπώς, δεν φορολογείται σε περίπτωση κεφαλαιοποιήσεως του.

ζ) Με απορρόφηση άλλης εταιρίας.

Συγχώνευση Ανωνύμων Εταιριών με απορρόφηση είναι η πράξη με την οποία μία ή περισσότερες εταιρίες (απορροφούμενες) οι οποίες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζουν σε άλλη υφιστάμενη Α.Ε. (απορροφούσα) το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) έναντι αποδόσεως στους μετόχους τους μετοχών που εκδίδονται από την απορροφούσα εταιρία. Ενδεχομένως στους μετόχους των απορροφούμενων εταιριών καταβάλλεται και ένα χρηματικό ποσό σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της Ο.Α. των μετόχων που αποδίδονται στους μετόχους των απορροφούμενων εταιριών και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών δεν μπορεί να υπερβαίνει την αξία της καθαρής θέσης της εισφερόμενης περιουσίας αυτών των εταιριών.

Με την απορρόφηση, η απορροφούσα εταιρία διατηρεί τη νομική της προσωπικότητα και υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της ή των απορροφούμενων.

Η εταιρία ή οι εταιρίες που απορροφούνται παύουν να υπάρχουν και οι μέτοχοι των καθίστανται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρίας.

Ένα σοβαρό θέμα που ανακύπτει είναι ο καθορισμός της σχέσεως ανταλλαγής των μετοχών των απορροφούμενων εταιριών, οι οποίες παραδίδονται για ακύρωση στην απορροφούσα έναντι μετοχών της τελευταίας. Για την εξεύρεση της σχέσεως αυτής θα ήταν σφάλμα να διαιερεθεί η καθαρή θέση της απορροφούμενης εταιρίας δια της Ο.Α. των μετοχών της απορροφούσας επειδή ένας τέτοιος υπολογισμός δεν λαμβάνει υπόψη τα αποθεματικά της απορροφούσας .

3.2.B. ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Μείωση του κεφαλαίου Α.Ε. είναι η απόδοση (επιστροφή) στους μετόχους της εταιρίας της ονομαστικής αξίας των μετοχών της. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον διότι το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. είναι η μόνη εγγύηση των πιστωτών και για το λόγο αυτό χρειάζεται η λήψη προφυλακτικών μέτρων.

Στην περίπτωση της μείωσης του κεφαλαίου ο νόμος είναι αυστηρότερος. Καταρχήν ορίζει ότι η μείωση απαιτεί π ά ν τ ο τ ε τροποποίηση του καταστατικού. Απαιτείται δηλαδή :

α) Απόφαση της καταστατικής συνελεύσεως.

β) Έγκριση της αποφάσεως για ελάττωση από τον αρμόδιο Νομάρχη.

Όμως, δεν αρκεί η λήψη της σχετικής αποφάσεως από την Γενική Συνέλευση των μετόχων να ληφθεί με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση, της οποίας η απαρτία είναι αυξημένη, αλλά πρέπει :

- η πρόσκληση για την σύγκληση της Γενικής Συνελεύσεως καθώς και η απόφαση της για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου να ορίζει, με ποινή ακυρότητας, το σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησεως της.

- η απόφαση να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτών Λογιστών στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρίας να ικανοποιήσει

τους δανειστές της. Ο υπουργός Εμπορίου δεν εγκρίνει την απόφαση για μείωση αν, βασιζόμενος στην έκθεση αυτή, κρίνει ότι μετά την μείωση δεν απομένουν αρκετές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών.

Η απόφαση για μείωση του κεφαλαίου πρέπει να καταχωρηθεί στο μητρώο των ανωνύμων εταιριών που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρία και να δημοσιευθεί, με επιμέλεια της υπηρεσίας αυτής και με δαπάνες της εταιρίας στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Η μείωση του κεφαλαίου διακρίνεται σε υποχρεωτική και εκούσια.

Λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν στην εκούσια μείωση είναι :

- μεγάλο ύψος μετοχικού κεφαλαίου σε σχέση με τις εργασίες της εταιρίας.
- απόσβεση ζημιών που εμφανίζονται στον ισολογισμό.
- αδυναμία διανομής επαρκών κερδών όταν δεν πραγματοποιούνται σε ικανοποιητικό επίπεδο.

Υποχρεωτική μείωση γίνεται όταν, στην περίπτωση υπηρημερίας μετόχου η εταιρία δεν κατορθώσει να πουλήσει τις μετοχές του υπηρημέρου μετόχου και μετά από την λήξη της τρίμηνης προθεσμίας που τάχθηκε για δημοσιεύσεις σε δύο τουλάχιστον ημερήσιες εφημερίδες για καταβολή του τμήματος της αξίας των μετοχών. Οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η δόση που ζητήθηκε γίνονται αυτοδίκαια άκυρες.

Η ανώνυμη εταιρία είναι υποχρεωμένη σε ένα μήνα από τη λήξη του τριμήνου να επιδιώξει την χρηματιστηριακή πώληση ισαριθμών νέων μετοχών. Η εκποίηση αυτών γίνεται για λογαριασμό των οφειλειών μετόχων, καταβάλλεται σ' αυτούς η επιπλέον διαφορά που προκύπτει αφού αφαιρεθούν τα έξοδα εκποίησης.

Αν δεν κατορθωθεί η παραπάνω εκποίηση των νέων μετοχών, τότε επαναλαμβάνεται αυτή μέσα σε δεκαπέντε μέρες. Σε περίπτωση που και πάλι δεν επιτευχθεί η εκποίηση, η εταιρία είναι υποχρεωμένη να ελαττώσει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά το ποσό των μετοχών που δεν εκποιήθηκαν. Ο πρώην μέτοχος της ή των μετοχών που ακυρώθηκαν, αν δεν επιτευχθεί η πώληση, δεν απαλλάσσεται αλλά παραμένει οφειλέτης.

Αν μετά την ελάττωση του κεφαλαίου, ο οφειλέτης καταβάλλει το οφειλόμενο ποσό, δεν ανακτά την ιδιότητα του μετόχου.

Τρόποι μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

α) Με επιστροφή εισφορών :

Η μείωση αυτή γίνεται στην περίπτωση που το κεφάλαιο είναι δυσανάλογο προς τις εργασίες της εταιρίας.

Η μείωση πραγματοποιείται κατά τρεις τρόπους :

i) με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, (όχι πάντως κάτω του νόμιμου ορίου των 100δρχ.) διότι έτσι επιτρέπει την εφαρμογή της ισότητας μεταξύ των μετόχων.

Έστω ανώνυμη εταιρία με κεφάλαιο 40.000.000 διαιρεμένο σε 40.000 μετοχές των 1.000 δρχ., αποφασίζει να ελαττώσει από το μισό, με ελάττωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στο μισό, δηλαδή σε δρχ. 500.

40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	20.000.000	
Εις 53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ- αξία μετοχών προς απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου.		20.000.000
Ελάττωση κεφαλαίου σε μείωση της ονομαστικής αξίας και μετοχής κατά 500 δρχ. .		
53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου.	20.000.000	
Εις 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.0 Ταμείο		20.000.000
Καταβολή στους μετόχους.		

ii) με μείωση του αριθμού των μετοχών, που μπορεί να γίνει είτε με αντικατάσταση των μετοχών με μικρότερο αριθμό, που δίνονται στους παλαιούς μετόχους κατ' αναλογία των παλαιών μετοχών οι οποίες αποσύρονται, είτε με συνένωση περισσότερων μετοχών και αντικατάστασή τους με μία νέα της οποίας, η ονομαστική αξία είναι μικρότερη από το σύνολο των ονομαστικών αξιών των μετοχών

που συνενώνονται.

Έστω ανώνυμη εταιρία με κεφάλαιο 10.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 10.000 μετοχές των 1.000 δρχ., μειώνει το κεφάλαιο της κατά το ήμισυ. Θα εκδόσει 5.000 νέες μετοχές των 1.000 δρχ. και θα ανταλλάξει κάθε νέα μετοχή με δύο παλιές.

40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000	
Εις 53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μειώσεως του κεφαλαίου		10.000.000
Ελάττωση κεφαλαίου σε μείωση της ονομαστικής αξίας και μετοχής κατά 1.000 δρχ. .		
53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης του κεφαλαίου	10.000.000	
Εις 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο		10.000.000
Καταβολή στους μετόχους.		

iii) με εξαγορά μετοχών και ακύρωση αυτών, όπου η ανώνυμη εταιρία εξαγοράζει αριθμό μετοχών ονομαστικής αξίας. Ίσως με το ποσό κατά το οποίο έχει αποφασισθεί η μείωση του κεφαλαίου και ακυρώνει τις μετοχές αυτές.

Ο τρόπος αυτός παρουσιάζει τα εξής πλεονεκτήματα :

- Κανένας μέτοχος δεν αποκλείεται από την εταιρία χωρίς την θέλησή του.
- Πιθανόν η αγορά να πραγματοποιηθεί σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική αξία των μετοχών. οπότε η ανώνυμη εταιρία πραγματοποιεί κέρδος.

Έστω, ανώνυμη εταιρία με κεφάλαιο εξολοκλήρου καταβλημένο 40.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 40.000 μετοχές των 1.000 δρχ. καθεμία, αποφασίζει να ελαττώσει το κεφάλαιο κατά 10.000.000 δρχ. εξαγορά στο χρηματιστήριο και ακύρωση 10.000 μετοχών.

40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000	
Εις 53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ-αξία μετοχών τους		

προς απόδοση λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου	10.000.000
<hr/> Ελάττωση του κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών.	
53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.	10.000.000
Εις 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.0 Ταμείο	10.000.000
<hr/> Εξαγορά 10.000 μετοχών στο χρηματιστήριο.	

β) Για απόσβεση ζημιών :

Σε περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία έχει υποστεί σημαντική ζημιά σε μία χρήση ή έχουν συσσωρευθεί σε σειρά ετών ζημιές σημαντικού ύψους, η εταιρία είναι δυνατό να αποφασίσει την απόσβεση των ζημιών με ελάττωση του κεφαλαίου της εταιρίας. Η εταιρία είναι δυνατό να οδηγηθεί στη λύση αυτή με την προσδοκία ότι στις επόμενες χρήσεις θα πραγματοποιηθούν κέρδη που πρέπει να διανεμηθούν στους μετόχους, οι οποίοι σε σειρά ετών δεν έλαβαν τίποτε, αφού η εταιρία είχε ζημιές και ο νόμος απαγορεύει ρητά τη διανομή οποιουδήποτε ποσού όταν υπάρχουν αναπόσβεστες ζημιές. Αλλά με την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου εξαιτίας αποσβέσεως ζημιών θίγονται τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρίας, αφού το μετοχικό κεφάλαιο δε θα επανέλθει στο προηγούμενο ύψος του. Για το λόγο αυτό η ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημιών συνδυάζεται με ταυτόχρονη αύξηση αυτού.

Έστω, ανώνυμη εταιρία με κεφάλαιο 40.000.000 διαιρεμένο σε 40.000 μετοχές των 1.000 δρχ. υφίσταται ζημιά 4.000.000 και αποφασίζει να ελαττώσει το κεφάλαιο της κατά το ποσό της ζημίας, με μείωση της ονομαστικής αξίας μετοχής σε 9.000 δρχ. .

40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	4.000.000
Εις 53.16 ΜΕΤΟΧΟΙ-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.	4.000.000
<hr/> Ελάττωση του κεφαλαίου εξαιτίας ζημιών με ελάττωση της ονομαστικής αξίας μετοχής από 1.000 σε 900 .	

3.2.Γ. ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Έννοια της αποσβέσεως του κεφαλαίου.

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου είναι η μερική ή ολική απόδοση (επιστροφή) στους μετόχους ανώνυμης εταιρίας της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που γίνεται με διάθεση καθαρών κερδών ή με ανάλωση του ειδικά για το σκοπό αυτό σχηματισθέντος αποθεματικού.

Ολική απόσβεση είναι όταν αποσβένεται ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο, ενώ μερική όταν αποσβένεται τμήμα του. Η δεύτερη περίπτωση μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με την απόσβεση ολόκληρης της ονομαστικής αξίας ενός αριθμού μετοχών, είτε με τη απόσβεση τμήματος της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών.

Στους μετόχους, που οι μετοχές τους εξαγοράστηκαν από την εταιρία λόγω αποσβέσεως του κεφαλαίου της, χορηγούνται μετοχές επικαρπίας, οι οποίες παρέχουν ορισμένα δικαιώματα, εκτός από :

- το δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή πρώτου μερίσματος (εξακολουθεί όμως να υφίσταται δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή μερίσματος πέρα του πρώτου) και
- το δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή του μετοχικού κεφαλαίου στην περίπτωση λύσεως της εταιρίας, ενώ διατηρούν δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή των αποθεματικών.

Ν ο μ ι κ ό ς χαρακτήρας της πράξεως αποσβέσεως του κεφαλαίου.

Πάνω στο θέμα αυτό έχουν διατυπωθεί δύο κυρίως θεωρίες : η θεωρία που χαρακτηρίζει την απόσβεση του κεφαλαίου ως α π ό - δ ο σ η ή ε π ι σ τ ρ ο φ ή του κεφαλαίου στους μετόχους (κλασική θεωρία) και η θεωρία που χαρακτηρίζει την απόσβεση του κεφαλαίου ως δ ι α ν ο μ ή κ ε ρ δ ώ ν (έκτακτο μέρισμα).

Οι οπαδοί της θεωρίας της διανομής κερδών θεωρούν την πρώτη καταβολή ως έκτακτο μέρισμα και τη δεύτερη ως εξόφληση κεφαλαίου. Οι οπαδοί της αποδόσεως του κεφαλαίου θεωρούν την πρώτη καταβολή ως εξόφληση (επιστροφή) του κεφαλαίου και την δεύτερη ως διανομή κέρδους εκκαθάρισεως.

Ανεξάρτητα από τις παραπάνω θεωρίες, ο νόμος ορίζει ότι η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της εταιρίας της ονομαστικής αξίας των μετοχών της. Η καταβολή, όμως, αυτή δεν

αποτελεί επιστροφή της αναλογίας του μέρους αυτών που έχει καταβληθεί.

Επίσης, σύμφωνα με τον νόμο, η ανώνυμη εταιρία απαγορεύει να αποκτήσει, κατά οποιονδήποτε τρόπο, δικές της μετοχές. Καθιερώνει όμως, ενάριθμες εξαιρέσεις του κανόνα αυτού, μία από τις οποίες είναι η απόκτηση μετοχών με σκοπό την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου εφόσον τούτο προβλέπεται ρητά από το καταστατικό. Οι μετοχές που αποκτά η εταιρία με αυτόν τον τρόπο, πρέπει να ακυρώνονται αμέσως και σε αντικατάστασή τους εκδίδονται ισάριθμες μετοχές επικαρπίας. Όμως, το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφαση της, όπου λαμβάνεται όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι οι οποίοι εκπροσωπούνται το ένα πέμπτο ($1/5$) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και με πλειοψηφία των δύο τρίτων ($2/3$) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση, να προβαίνει στην ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου.

Διαφορά μεταξύ αποσβέσεως και μειώσεως.

Η απόσβεση μοιάζει με την ελάττωση του κεφαλαίου, διαφέρει όμως απ' αυτή, γιατί στην απόσβεση του κεφαλαίου ελαττώνεται μόνο το ενεργητικό της εταιρίας, όχι όμως το μετοχικό κεφάλαιο, ενώ στην ελάττωση του κεφαλαίου, ελαττώνεται και το ενεργητικό, αλλά και το κεφάλαιο της εταιρίας.

Τρόποι αποσβέσεως του κεφαλαίου.

Α) Επιστροφή στους μετόχους ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών.

Αυτή μπορεί να γίνει με δύο τρόπους :

α) Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε χρόνο, που ορίζονται, με κλήρωση. Για το σκοπό αυτό, διατίθεται ανάλογο μέρος από τα καθαρά κέρδη της εταιρίας. Τα κέρδη που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων, που δεν έχουν διανεμηθεί και μεταφέρονται από χρήση σε χρήση στον ισολογισμό. Στους κατόχους των μετοχών, που κληρώθηκαν για απόσβεση, όταν παράδουν τους τίτλους τους στην εταιρία, επιστρέφεται η ονομαστική αξία αυτών σε μετρητά και παράλληλα τους δίδεται ίσος αριθμός

μετοχών επικαρπίας.

Έστω, ανώνυμη εταιρία που έχει μετοχικό κεφάλαιο 10.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 10.000 μετοχές των 1.000 δρχ. εκάστη. Η εταιρία αυτή προβαίνει στην απόσβεση μέρους του μετοχικού κεφαλαίου, που αντιστοιχεί σε 500 μετοχές, με διάθεση ανάλογου ποσού, από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

88.	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως ή	
88.2	Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσης	500.000
Εις 53.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών προς απόδοση λόγω απόσβεσης κεφαλαίου.	500.000
Ονομαστική αξία 500 μετοχών * 1.00 δρχ. που κληρώθηκαν για απόσβεση.		

Η εγγραφή που θα λάβει χώρα κατά την καταβολή της αξίας των μετοχών που αποσβέστηκαν, είναι η εξής :

53.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου.	500.000
Εις 38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.0	Ταμείο	500.000
Καταβολή της ονομαστικής αξίας των απόσβεσθεισων μετοχών (500*1.000) στους κατόχους αυτών.		

Με την δεύτερη εγγραφή εκπληρώνεται η υποχρέωση της εταιρίας για την αποφασισθείσα απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Αν η κατάβολή των μετρητών, που αντιστοιχούν στις κληρωθείσες μετοχές, δεν γίνει για το σύνολο αυτών την ίδια μέρα, η παραπάνω εγγραφή θα δια-

σπαστεί, ανάλογα, σε περισσότερες όμοιες όσες και οι καταβολές που θα γίνουν.

Ακολουθεί η τρίτη εγγραφή, που θα εμφανίσει τη μεταβολή που επέρχεται στο λογαριασμό του μετοχικού κεφαλαίου.

40.	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.00	Καταβεβλημένο μετοχ. κεφ.	500.000
Εις	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
	40.4 Μετοχικό κεφάλαιο αποσβ/νο	500.000

Ονομαστική αξία 500 μετοχών, που κληρώθηκαν και αποσβέστηκαν * 1.000 δρχ. .

Τώρα, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας θα εμφανίζεται σε δύο λογ/μούς, ως εξής :

40.0	Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών (9.500 κοινές μετοχές * 1.000 δρχ. εκάστη=)	9.500.000
40.4	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο (500 αποσβεσμένες κοινές μετοχές * 1.000 δρχ. εκάστη που αντικαταστάθηκαν με μετοχές επι- καρπίας)	500.000
	Σύνολο μετοχικού κεφαλαίου :	10.000.000

β) Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, που προορίζεται να σχηματισθεί για την απόσβεση ολόκληρου του μετοχικού κεφαλαίου εφάπαξ. Αυτό φυσικά, θα γίνει, όταν το αποθεματικό φθάσει το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου. Οι εγγραφές με βάση το παράδειγμα της Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 10.000.000 δρχ. το οποίο θα αποσβέσει εφάπαξ, αφού στις προηγούμενες χρήσεις μερίμνησε για το σχηματισμό ειδικού, για το σκοπό αυτό, ισόποσου αποθεματικού από τα πραγματοποιηθέντα κέρδη.

41.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ
41.04	Ειδικά αποθεματικά

41.04.1 Αποθεματικό για απόσβεση κεφαλαίου	10.000.000
Εις 53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεων κεφαλαίου.	10.000.000

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου.	10.000.000
Εις 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.0 Ταμείο	10.000.000

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.0 Καταβεβλημένο μετοχ. κεφ.	10.000.000
Εις 40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
40.4 Μετοχικό κεφ. αποσβ/νο	10.000.000

Β) Επιστροφή σε όλους τους μετόχους, κάθε φορά ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη.

Γ) Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών.

Κατά τον τρόπο αυτό η εταιρία αγοράζει μετοχές της είτε στο Χρηματιστήριο είτε αλλιώς. Η εξαγορά πρέπει να προβλέπεται ρητά από το καταστατικό της εταιρίας.

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
41.4 Ειδικά αποθεματικά	
41.01.1 Αποθεματικά για απόσβεση κεφ. ή	
88. ΑΠΟΤΕΛΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.0 Καθαρά κέρδη χρήσης	500.000
Εις 53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.16 Μέτοχοι αξία μετοχών τους προς απόσβεση λόγω μειώσεως κεφαλαίου.	500.000

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.0 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 500.000

Εις 40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.4 Μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο. 500.000



3.3. ΜΕΤΟΧΗ

Μετοχή είναι ένα από τα ισόποσα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο. Παράλληλα με τον όρο αυτό εννοούμε τόσο το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις, όσο και το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα αυτό.

Επίσης, μετοχή, μπορεί να ορισθεί, ως τίτλος ότι είναι τα έγγραφο στο οποίο ενσωματώνεται διάφορα δικαιώματα τα οποία μπορεί να ασκήσει ο κύριος της. Αυτά είναι κυρίως τα ακόλουθα :

- α) Δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση με την ψήφο του μετόχου στις Γ.Σ. .
- β) Δικαίωμα μεταβίβασης ή κατά οποιοδήποτε τρόπο διαθέσεως σε τρίτους κάθε δικαιώματος που απορρέει από τη μετοχή, με την πώληση ή παράδοση της.
- γ) Δικαίωμα προτιμήσεως σε περίπτωση εκδόσεως νέων μετοχών από την Α.Ε. .
- δ) Δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή των κερδών της Α.Ε. με την παράδοση της προσαρτημένης, πάνω στο κύριο σώμα της μετοχής, μερισματαποδείξεως (κουπονιού). Οι μερισματαποδείξεις είναι αριθμημένες κατά αύξοντα αριθμό και σε κάθε διανομή κερδών ορίζεται ποια απ' αυτές θα αποκοπεί και θα χρησιμοποιηθεί για την είσπραξη του μερίσματος.
- ε) Δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του κεφαλαίου και του προϊόντος της εκκαθαρίσεως κατά την λύση της Α.Ε. .

Ο ν ο μ α τ ι σ τ η ρ ι α κ ή αξία είναι αυτή που διαμορφώνεται στο χρηματιστήριο (μόνο για τις μετοχές που είναι σ' αυτό εισηγμένες).

Α γ ο ρ α ί α αξία είναι η διαμορφούμενη στην ελεύθερη αγορά.

Π ρ α γ μ α τ ι κ ή ή ε σ ω τ ε ρ ι κ ή αξία είναι αυτή που βρίσκεται από την διαίρεση της καθαρής περιουσίας της εταιρίας με το σύνολο των μετοχών (σε περίπτωση ρευστοποίησης ολόκληρης της περιουσίας).

Λ ο γ ι σ τ ι κ ή αξία καλείται εκείνη που βρίσκεται από την διαίρεση της λογιστικής καθαρής θέσεως της εταιρίας με το συνολικό αριθμό των μετοχών.

Έκδοση μετοχών.

Οι περισσότερες Α.Ε. στην Ελλάδα δεν εκδίδουν κατά την σύσταση τους παραστατικούς τίτλους των μετοχών. Αυτό είναι

επιτρεπτό, γιατί η Ελληνική νομοθεσία δεν θεωρεί απαραίτητη την έκδοση των τίτλων των μετοχών για την νόμιμη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας.

Ι σ ό τ η τ α μετοχών. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται, σε ίσα μερίδια, που ονομάζονται μετοχές. Κάθε μετοχή λοιπόν εκπροσωπεί ίση εταιρική εισφορά και ενσωματώνει ίσα εταιρικά δικαιώματα. Άρα κάθε μετοχή έχει μία ψήφο.

Α δ ι α ί ρ ε τ ο μετοχών. Η μετοχή είναι αδιαίρετη με την έννοια ότι δεν νοείται διαίρεση του τίτλου ή του μετοχικού δικαιώματος.

Σ υ γ κ υ ρ ι ό τ η τ α επί μετοχής. Αν μία μετοχή περιέλθει στην κυριότητα πολλών, επειδή είναι αδιαίρετη, συνιστάται κοινωνία μεταξύ αυτών. Στην περίπτωση, αυτή η διαχείριση ανήκει σ' όλους τους συγκύριους από κοινού και η εκπροσώπηση ανατίθεται σε έναν απ' αυτούς.

3.3.A. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Ανάλογα με τον τρόπο μεταβίβασης, οι μετοχές διακρίνονται σε :

α) Ονομαστικές, στις οποίες αναγράφεται το όνομα του κομιστή και η μεταβίβαση τους απαιτεί ειδική διαδικασία που προβλέπει ο νόμος. Η μεταβίβαση τους γίνεται με εγγραφή στο βιβλίο των μετοχών και έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου.

Υποχρεωτικά ονομαστικές είναι οι μετοχές των τραπεζικών, ασφαλιστικών, σιδηροδρομικών και αεροπορικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και εκείνων που ασκούν επιχείρηση παραγωγής υδρεύσεως και αποχετεύσεως πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής κάθε είδους πολεμικού υλικού.

Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων σε ανώνυμη εταιρία, οι μετοχές της ανώνυμης εταιρίας που προκύπτει από την μετατροπή ή συγχώνευση παραμένουν υποχρεωτικά ονομαστικές για μία πενταετία .

Τα μερίσματα των ονομαστικών μετοχών (είτε είναι αυτές εισηγμένες στο χρηματιστήριο είτε όχι) φορολογούνται με μικρότερο συντελεστή, από τα μερίσματα των ανωνύμων μετοχών.

β) Ανώνυμες μετοχές, είναι οι μετοχές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές το όνομα του δικαιούχου, δηλαδή το συγκεκριμένο πρόσωπο. Η μεταβίβαση της ανώνυμης μετοχής γίνεται με απλή παράδοση του τίτλου ή του σχετικού αποδεικτικού και συμφωνία περί αυτού των μερών, χωρίς να απαιτείται έγγραφη συμφωνία.

γ) Σε διαταγή, οι οποίες μεταβιβάζονται με οπισθογράφηση.

Η εταιρία που έχει τις μετοχές της ονομαστικές μπορεί να τις μετατρέψει (με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής συνελεύσεως) σε ανώνυμες.

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις που οι μετοχές Α.Ε. παραμένουν για ορισμένο χρονικό διάστημα υποχρεωτικά ονομαστικές με διάταξη νόμου και μετατρέπονται σε ανώνυμες μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού.

2. Ανάλογα με τα δικαιώματα που παρέχονται στον κομιστή, διακρίνονται σε :

α) Κ ο ι ν έ ς μ ε τ ο χ έ ς , είναι οι μετοχές για τις οποίες δεν ορίζεται κανένα προνόμιο και σ' αυτές εφαρμόζεται η αρχή της ισότητας.

β) Π ρ ο ν ο μ ι ο ύ χ ε ς μ ε τ ο χ έ ς . καλούνται εκείνες που παρέχουν ορισμένα προνόμια στους δικαιούχους τους. Τα προνόμια αυτά, σε σχέση με τα προνόμια των κοινών μετοχών:

- Προηγούνται κατά τη διανομή του πρώτου μερίσματος.

Τούτο σημαίνει ότι είναι τα κέρδη είναι ανεπαρκή για να διανεμηθεί το πρώτο μέρισμα (6% επί της Ο.Α.) σε όλες τις μετοχές, οι προνομιούχες μετοχές θα λάβουν ολόκληρο το μέρισμα που τους αναλογεί, ενώ στις κοινές θα κατανεμηθεί τα εναπομένον ποσό κερδών.

- Προηγούνται κατά τη διανομή του κεφαλαίου σε περίπτωση λύσεως της Α.Ε. . Κατά την λύση της εταιρίας, βάσει αυτού του προνομίου, επιστρέφεται πρώτα στους προνομιούχους μετόχους το σύνολο της Ο.Α. των μετοχών τους και έπειτα ικανοποιούνται οι κοινοί μέτοχοι.

- Είναι δυνατό να παρέχουν σωρευτικό μέρισμα , δηλαδή να παρέχουν μέρισμα σε μία χρήση αθροιστικά και για άλλες προηγούμενες χρήσεις κατά τις οποίες η Α.Ε. δεν είχε διανείμει μέρισμα στους μετόχους.

- Σε ανυπαρξία ή ανεπάρκεια κερδών παρέχουν τόκο επί της Ο.Α. των. Όταν όμως έχουν αυτό το προνόμιο, τους αφαιρείται τι δικαίωμα ψήφου.

Κύριοι λόγοι που οδηγούν στην έκδοση προνομιούχων μετοχών είναι :

α) Προσέλκυση κεφαλαιούχων οι οποίοι ζητούν μεγαλύτερες από τις συνηθισμένες εγγυήσεις.

β) Αδυναμία εκδόσεως ομολογιακού δανείου.

γ) Προκειμένου να μην μεταβληθεί η υφιστάμενη κατάσταση ψήφων στις Γ.Σ., η εταιρία εκδίδει προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα αναλήψεως τόκου, οι οποίες δεν έχουν δικαίωμα ψήφου.

δ) Για να μη μεταβληθεί η αγοραία τιμή των κοινών μετοχών που αποτελούν την βάση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. .

ε) Για να διευκολυνθεί η συγχώνευση εταιριών.

γ) Μετοχές επικαρπίας, είναι οι μετοχές που παρέχονται στους μετόχους αντί των κοινών μετοχών τους όταν η εταιρία τις ακυρώνει. Στην περίπτωση, αυτή τους επιστρέφεται το ποσό που αντιστοιχεί στην ονομαστική αξία των μετοχών της.

Τούτο είναι απαραίτητο γιατί οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεστεί διατηρούν τα δικαιώματα τους με εξαίρεση τι δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή του πρώτου μερίσματος, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεσθεί.

3) Ανάλογα με την τιμή εκδόσεως των, οι μετοχές διακρίνονται σε :

α) Μετοχές εκδικόμενες στο άρτιο. Η Α.Ε.

διαθέτει κάθε μετοχή σε τιμή ίση με την ονομαστική της αξία.

β) Μετοχές εκδικόμενες υπέρ το άρτιο.

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (άρθρο 14 νόμου 2190/20), είναι δυνατή η διάθεση μετοχών σε τιμή μεγαλύτερη του άρτιου, δηλαδή σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

Η υπέρ το άρτιο διαφορά, όπως ορίζει η διάταξη που προαναφέραμε, «δεν δύναται να διατεθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών», δηλαδή δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί στους μετόχους στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων κ.α. . Όστε η διαφορά αυτή πρέπει να παραμένει στην εταιρία με μορφή αποθεματικού.

Η φορολογική νομοθεσία άρθρο 26 παρ. 2 του Ν.Δ. 3323/1955 θεωρεί την διαφορά από την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο σαν συμπληρωματική εισφορά κεφαλαίου και όχι σαν εισόδημα και γι' αυτό δεν την υποβάλλει σε φόρο εισοδήματος.

γ) Μετοχές εκδικόμενες υπό το άρτιο.

Αν και ο καθορισμός ονομαστικής αξίας για τις μετοχές της Α.Ε. βοηθά αναμφισβήτητα στο προσδιορισμό ενός επιπέδου κεφαλαίου, οι Α.Ε. μπορούν να εκδίδουν και μετοχές σε τιμή κατώτερη του άρτιου.

Το υπό το άρτιο τμήμα της μετοχής, δεν θεωρείται ζημιά της Α.Ε. που εξέδωσε τις μετοχές, όπως δεν θεωρείται κέρδος για την Α.Ε. το υπέρ το άρτιο ποσό της αξίας κατά την έκδοση των μετοχών σε τιμή ανώτερη του άρτιου.

Όταν εκδίδονται μετοχές υπό το άρτιο, οι κομιστές των ευθύνονται απέναντι στους πιστωτές της Α.Ε. σε περίπτωση λύσεως της και αδυναμίας ικανοποιήσεως των απαιτήσεως τους, για το ποσό της υπό το άρτιο εκδόσεως, ενώ αντίθετα δεν υποχρεώνονται οι μέτοχοι να κατά-βάλλουν το ποσό αυτό στην Α.Ε. .

Παρόλο που η έκδοση τους απαγορεύεται στην Ελλάδα, είναι δυνατό να υπάρξει περίπτωση έμμεσης εκδόσεως υπό το άρτιο, αν υπερεκτιμηθούν οι εισφορές σε είδος. Κάτι τέτοιο προ-σπαθεί να αποτρέψει ο νομοθέτης επιβάλλοντας την αποτίμηση των εισφορών σε είδος.

Υπάρχουν όμως και κάποιες ειδικές κατηγορίες μετοχών, όπως:

α) Μετοχές χωρίς ονομαστική αξία.

Πρόκειται για μετοχές πάνω στις οποίες δεν αναγράφεται Ο.Α. .

Τα βασικά επιχειρήματα που προβάλλονται υπέρ της εκδόσεως μετοχών χωρίς Ο.Α. είναι τα ακόλουθα :

- i) Η μη αναγραφή Ο.Α. παρακινεί τον επενδυτή των μετοχών αυτών να ερευνήσει ή τουλάχιστον να πληροφορηθεί για την εσωτερική αξία της μετοχής του. Αντίθετα, όποιος αγοραστής δεν γνωρίζει την ονομαστική έννοια της Ο.Α. των μετοχών, είναι δυνατό να παραπλανηθεί πιστεύοντας ότι η μετοχή που απόκτησε τον εξασφαλίζει οπωσδήποτε ίση αξία με την ονομαστική που αναγράφεται σ' αυτήν.
- ii) Σε περίπτωση εισφορών σε είδος, το Δ.Σ. ενδέχεται να επιδιώξει υπερτίμηση των εισφορών αυτών σε σχέση με την αγοραία τους αξία, ώστε να επιταχύνει μεγαλύτερη τιμή εκδόσεως ή Ο.Α. , ενώ στην πραγματικότητα πρόκειται ίσως για μια καλυμμένη έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο . Αντίθετα, αν γινόταν έκδοση μετοχών χωρίς Ο.Α., δεν θα προέκυπτε το θέμα της «εύλογης τιμής εκδόσεως» και επομένως της υπερτιμήσεως των εισφορών.
- iii) Η έκδοση μετοχών χωρίς Ο.Α. αποκλείει την υπό το άρτιο έκδοση.

β) Μετοχές θησαυροφυλακίου.

Όταν ο νόμος επιτρέπει στις Α.Ε. να αγοράζουν δικές τους μετοχές, δημιουργείται το φαινόμενο μια Α.Ε. να είναι μέτοχος του εαυτού της με μετοχές που έχει στο θησαυροφυλάκιο της.

Η ελληνική νομοθεσία δεν αναγνωρίζει τον θεσμό, αλλά επιτρέπει μόνο σε ειδικές περιπτώσεις και με σοβαρούς περιορισμούς την απόκτηση από τις ελληνικές Α.Ε. «ιδίων μετοχών» τους.

Οι μετοχές θησαυροφυλακίου δεν παίρνουν μέρισμα, δεν συμμετέχουν στη διανομή της περιουσίας σε περίπτωση λύσεως της Α.Ε., χάνουν το δικαίωμα ψήφου στις Γ.Σ. και δεν παρέχουν δικαίωμα προτιμήσεως σε περίπτωση νέας εκδόσεως μετοχών.

Λόγοι αγοράς από μια Α.Ε. δικών της μετοχών.

1) Οικονομικής πολιτικής.

Όταν η Α.Ε. επιδιώκει να εκτείνει την ζήτηση των τίτλων της ώστε να υψωθεί η τιμή τους στην αγορά και να εξαφανισθούν οι συνέπειες από τυχόν αυξημένη προσφορά που επιδρά, ή όταν επιδιώκεται η διατήρηση σταθερής τιμής, ώστε η σχέση μερίσματος προς αγοραία τιμή να παραμένει σταθερή. Βέβαια, όταν παρέχεται τέτοια ευχέρεια, μπορεί η Α.Ε. να προβαίνει σε πράξεις κερδοσκοπίας επί των τίτλων της, γεγονός που μπορεί να ωθήσει σε λογιστικές παραποιήσεις προκειμένου να εμφανιστούν υψηλά κέρδη, να υψωθεί η αγοραία τιμή των μετοχών και η Α.Ε. να πουλήσει στις υψωμένες τιμές τις μετοχές θησαυροφυλακίου που είχε αποκτήσει στο παρελθόν.

2) Η πολιτική προσωπικού που ακολουθεί η Α.Ε. .

Είναι δυνατό μία Α.Ε. που επιθυμεί να καταστήσει μετόχους της τους εργαζόμενους σ' αυτήν να αγοράζει μετοχές της και να τις διανέμει στο προσωπικό της στα πλαίσια μιας γενικότερης πολιτικής προσωπικού που προβλέπει κίνητρα, οικονομικές ενισχύσεις, κλπ. .

3) Σκοπιμότητες ως προς τη διαμόρφωση της πλειοψηφίας κατά τις Γ.Σ. .

Αν το Δ.Σ. της Α.Ε. επιθυμεί να διατηρηθεί ή να ενισχυθεί η πλειοψηφία στα χέρια ορισμένων μετόχων, είναι ενδεχόμενο να αγοράζει μετοχές της, οπότε αυξάνεται το ποσοστό υπεροχής σε ψήφους των μετόχων που δεν πούλησαν μετοχές.

Παρολ' αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω, οι μετοχές θησαυροφυλακίου εμφανίζουν και τα ακόλουθα θετικά στοιχεία :

α) Επιτρέπουν στην Α.Ε. να προβαίνει σε πολιτική χαρτοφυλακίου αξιογράφων υπέρ της ίδιας και κατά συνέπεια υπέρ των μετοχών και των πιστωτών της.

β) Τέτοιες πράξεις ενισχύουν τις δυνατότητες χρηματοδοτήσεως στην αγορά κεφαλαίων, στην οποία η κερδοσκοπία δεν είναι οπωσδήποτε ασυνήθιστο φαινόμενο.

γ) Αν η αγορά και η διάθεση ιδίων μετοχών πραγματοποιούνται μέσα σε κάποια όρια και από αποθεματικό που

δημιουργήθηκε ειδικά για το σκοπό αυτό, δεν βλέπεται σε τίποτα το μετοχικό κεφάλαιο και οι πιστωτές της Α.Ε. .

δ) Η παρεχόμενη ευχέρεια πολιτικής «ανοιχτής αγοράς» των Α.Ε. . συντελεί στην πολιτική σταθερότητας του πραγματικού μερίσματος και επομένως στην σταθερότητα της αγοραίας τιμής.

Ας σημειωθεί τέλος ότι οι μετοχές θησαυροφυλακίου πρέπει να αντιμετωπίζουν ολοσχερώς κατάβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, να αποκτώνται από αγορά ή δωρεά και να μην ακυρώνονται.

Όπως ήδη έχει αναφερθεί, στα πλαίσια της ελληνικής νομοθεσίας ο θεσμός των μετοχών θησαυροφυλακίου με τα χαρακτηριστικά που περιγράφηκαν σε παραπάνω παράγραφο. Αντίθετα με το άρθρο 16 του Ν. 2190/20, απαγορεύεται στην ανώνυμη εταιρία η απόκτηση δικών της μετοχών, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις :

α) Αποκτήσεις με σκοπό τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου την οποία αποφάσισε η Γενική Συνέλευση σύμφωνα με διάταξη του καταστατικού της εταιρίας.

β) Αποκτήσεις έπειτα από καθολική μεταβίβαση περιουσίας.

γ) Αποκτήσεις μετοχών που έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς και προέρχονται από αναγκαστική εκτέλεση που έγινε για την πληρωμή απαιτήσεων της ίδιας της εταιρίας.

δ) Αποκτήσεις από ανώνυμες τραπεζικές εταιρίες μετοχών τους για λογαριασμό τρίτων.

ε) Αποκτήσεις από χαριστική αιτία μετοχών που έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς.

στ) Αποκτήσεις μετοχών πλήρης εξοφλημένων με σκοπό τη διανομή των στο εσωτερικό της εταιρίας ή στο προσωπικό της εταιρίας που είναι συνδεδεμένη μ' αυτήν.

3.4. ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ.

Η εταιρία έχει δικαίωμα να εκδόσει ιδρυτικούς τίτλους που παρέχουν ορισμένα δικαιώματα στους δικαιούχους τους, δεν ανήκουν όμως σε τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου.

Κατά την ίδρυση της εταιρίας μπορεί να συμφωνηθεί εφόσον προβλέπεται ρητά από το καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειες τους για την σύσταση της εταιρίας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το ένα δέκατο (1/10) του αριθμού των

μετοχών που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 του Ν. 2190/20.

Οι τίτλοι αυτοί δεν έχουν ονομαστική αξία και δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στην διοίκηση και διαχείριση της εταιρίας, ως και στο προϊόν της εκκαθαρίσεως της περιουσίας αυτής.

Η εταιρία δικαιούται, δέκα έτη μετά την έκδοση τέτοιων τίτλων να τους εξαγοράσει και να τους ακυρώσει, αντί της οριζόμενης τιμής από το καταστατικό, συνολικά όμως δεν δύναται να αποτελέσει ποσό παραπάνω από το αντίστοιχο στην κεφαλαιοποίηση προς 15% κατά την τελευταία τριετία πληρώνοντας στους ιδρυτικούς τίτλους μέσο ετήσιο μέρισμα.

Εξαιρέση αποτελεί ότι προκειμένου κατά τη σύσταση ή διάρκεια της λειτουργίας της εταιρίας, να δοθούν ως αντάλλαγμα των ιδρυτικών τίτλων, εισφορές σε είδος καθορίζοντας κάποιους όρους συμμετοχής αυτών στα κέρδη και στην εξαγορά, διάρκεια όμως να μην είναι ανώτερη της προβλεπόμενης διάρκειας χρησιμοποίησεως του εισφερόμενου αντικειμένου.

3.4.A. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ.

1) Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι.

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι είναι δυνατό να παρέχονται από την Α.Ε. σε όλους ή μερικούς από τους ιδρυτές της ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειες τους για την σύσταση της εταιρίας. Υπάρχει η άποψη, ότι οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι, μπορεί να παρέχονται και για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι :

- α) Εκδίδονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην Α.Ε. .
- β) Ο συνολικός αριθμός των δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 του αριθμού των μετοχών.
- γ) Δεν έχουν ονομαστική αξία.
- δ) Δεν συμμετέχουν στην διανομή κερδών. Τα τυχόν διανεμενόμενα κέρδη στους κατόχους των κοινών ιδρυτικών τίτλων δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνουν το 25% των κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση, από αυτά, του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος.
- ε) Δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στην διοίκηση και διαχείριση της Α.Ε. ούτε στο προϊόν της εκκαθάρισης κατά τη λύση της.

στ) Η Α.Ε. μπορεί να τους εξαγοράσει έπειτα από πάροδο 10 ετών από την έκδοση τους. Το ποσό που προκύπτει δεν είναι δυνατό να υπερβαίνει το ποσό που προκύπτει από την κεφαλαιοποίηση προς 15% του μέσου όρου των κερδών που διανεμήθηκαν στους κατόχους των κατά την τελευταία τριετία.
ζ) Οι κοινοί ιδρυτικού τίτλοι δεν μετατρέπονται σε μετοχές, είναι όμως δυνατό με ορισμένες προϋποθέσεις να κεφαλαιοποιηθεί το ποσό που προκύπτει από την εξαγορά τους.

Η εξαγορά των κοινών ιδρυτικών τίτλων μπορεί να πραγματοποιηθεί :

- με διάθεση κερδών.
- με διάθεση ειδικού αποθεματικού που είχε δημιουργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις,
- με δημιουργία λογαριασμού πολυετούς αποσβέσεως, ο οποίος να αποσβεσθεί, κατ' αναλογία των εξόδων ιδρύσεως, σε πέντε έτη.

Έστω, Α.Ε. έχει 1.000 ιδρυτικούς τίτλους, για τους οποίους την τελευταία τριετία κατέβαλε μέρισμα κατά σειρά 200.000 δρχ., 300.000 δρχ. και 400.000 δρχ. . Η ανώτατη τιμή στην οποία επιτρέπεται, να εξαγοραστούν οι άνω ιδρυτικοί τίτλοι βρίσκεται ως εξής :

Μέσο ετήσιο καταβληθέν μέρισμα :
 $200.000 + 300.000 + 400.000 : 3 = 300.000$

Κεφαλαιοποίηση του μέσου όρου ετήσιου μερίσματος προς 15% :
 $300.000 * 100 : 15 = 2.000.000$

ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι 1.000

ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Δικαιούχοι κοινών ιδρυτικών
 τίτλων 1.000 ιδρ. Τίτλων * 1 δρχ.
 έκαστος ως το άρθρο του κατά-
 στατικού. 1.000

Κατά την χορήγηση του μερίσματος για τους ιδρυτικούς τίτλους θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές :

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	200.000	
Εις ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤ. ΤΙΤΛΩΝ		200.000
Κάτοχος Α		
Κάτοχος Β		
Μέρισμα 1.000 ιδρυτ. τίτλων * 200 δρχ. .		
ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	200.000	
Κάτοχος Α		
Κάτοχος Β		
Εις ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
Ταμείο		200.000
Καταβολή μερίσματος ιδρυτικών τίτλων στους δικαιούχους αυτών.		

2) Ε ξ α ι ρ ε τ ι κ ο ί ιδρυτικοί τίτλοι.

Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι εκδίδονται τόσο κατά την σύσταση όσο και κατά την διάρκεια της λειτουργίας της Α.Ε. και δίδονται ως αντάλλαγμα σε είδος.

Για την χορήγηση τους απαιτείται πρόβλεψη στο καταστατικό ή η ισχύ τους διαρκεί όσο διαρκεί και η χρησιμοποίηση των αντίστοιχων αντικειμένων.

Είναι δυνατόν να εξαγοραστούν από την εταιρία οποτεδήποτε και χωρίς περιορισμούς ως προς το αίτημα, έτσι είναι δυνατό να ορισθεί ότι οι τίτλοι αυτοί δίνουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη ακόμη και πριν από τη διανομή του πρώτου μερίσματος.

Οι εξαιρετικοί ιδρυτικού τίτλοι :

- α) Χορηγούνται σε πρόσωπα που παραχώρησαν τη χρήση πράγματος στην Α.Ε. και δεν έχουν ονομαστική αξία.
- β) Εξακολουθούν να ισχύουν εφόσον υπάρχει στην νομή της Α.Ε. το πράγμα για το οποίο εκδόθηκαν.
- γ) Συμμετέχουν στα κέρδη χωρίς περιορισμό ως προς την έκταση του δικαιώματος των, η Α.Ε. μπορεί να καθορίσει

οποιοδήποτε όρους συμμετοχής, συνεπώς είναι δυνατό να καθοριστούν και προνομιακοί όροι.

δ) Εξαγοράζεται σε τιμή που καθορίζεται χωρίς περιορισμούς, υποστηρίζεται όμως ότι το αντίτιμο της εξαγοράς πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό.

ε) Δεν μετέχουν στο προϊόν εκκαθαρίσεως της Α.Ε. .

Για την έκδοση των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων απαιτείται να εξακριβωθεί από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20 , η ύπαρξη και η προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησης των περιουσιακών στοιχείων που η χρήση τους παραχωρήθηκε στην Α.Ε. .

Μετατροπή ιδρυτικών τίτλων σε μετοχές. Επιτρέπεται υπό ορισμένες προϋποθέσεις του νόμου, η εξαγορά ιδρυτικών τίτλων , ιδίων των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων, οι οποίοι αποτελούν αντάλλαγμα των εισφορών σε είδος.

Έστω, ότι τα μηχανήματα των οποίων είχε εισφερθεί η χρήση μεταβιβάζονται ήδη κατά κυριότητα στην Α.Ε. και αποτιμώνται σε δρχ. 10.000.000 ενώ καθορίζεται αξία εξαγοράς των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων το ποσό των 12.000.000 δρχ. . Οι σχετικές εγγραφές θα έχουν ως εξής :

12.0 Μηχανήματα	10.000.000	
81.0 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.000.000	
81.1 Αξία εξαγοραζόμενων εξ. ιδρ. Τίτλων Εις 53.		
53.98 Λοιπές βραχυπρ. Υποχρεώσεις σε δρχ. .		12.000.000
12.000.000		
53.98 ....Δικαιούχοι αξίας εξ. ιδρ. τίτλων		
Αποφασισθείσα εξαγορά εξ. ιδρ. τίτλων.		
53.		
53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ.		12.000.000
53.98 ...Δικαιούχοι αξίας εξ. ιδρ. τίτλων. Εις 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.000.000
38.0 Ταμείο		
Καταβολή αξίας εξαγοράς εξ. ιδρ. τίτλων.		

8. ...Εξαιρετ. ιδρυτ. τίτλοι	500	
Εις 04. ... Εξαιρετικές Υπηρεσίες Ιδρυτών		500

Αντιλογισμός εγγραφής τάξεως.

3.5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.

Αποθεματικά, είναι τα καθαρά κέρδη, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί και τα οποία η εταιρία διατηρεί για να αντιμετωπίσει είτε πιθανές ζημιές, είτε έξοδα, είτε ακόμη για να εξασφαλίσει σταθερότητα στη διανομή μερισμάτων.

Τα βασικά χαρακτηριστικά των αποθεματικών κεφαλαίων είναι τα ακόλουθα :

- α) Δημιουργούνται ύστερα από τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και ο σχηματισμός τους δεν επηρεάζει τα κέρδη ενώ αντίθετα επηρεάζεται απ' αυτά.
 - β) Αποτελούν προσαύξημα της καθαρής θέσεως, και δεν συνδέονται με συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού.
 - γ) Αυξάνουν την εσωτερική και ενδεχομένως την αγοραία τιμή των μετοχών και συντελούν στην βελτίωση της πιστοληπτικής ικανότητας της επιχειρήσεως.
 - δ) Συνήθως υπόκειται σε φόρο εισοδήματος .
- Οι σκοποί για τους οποίους δημιουργούνται τα αποθεματικά είναι :
- α) Να εξασφαλίζουν τις επιχειρήσεις από ενδεχόμενα έξοδα και ζημιές.
 - β) Να επιτρέπουν στην επιχείρηση να εργάζεται παραγωγικότερα.
 - γ) Να εξασφαλίζουν σταθερότητα στα διανεμενόμενα κέρδη.
 - δ) Να επιτρέπουν ιδιαίτερα σε περιόδους πληθωρισμού τη διατήρηση της οικονομικής αξίας της επιχείρησης.

3.5.A. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ.

A) Φανερό αποθεματικό, καλείται εκείνο το οποίο εμφανίζεται στον ισολογισμό, σε ιδιαίτερο λογαριασμό του παθητικού.

B) Υποχρεωτικό αποθεματικό για την Α.Ε., είναι τα αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται έπειτα από κάποια νομοθετική διάταξη ή από διάταξη του καταστατικού ή από κάποια συμβατική υποχρέωση της Α.Ε.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει το σχηματισμό πολλών αποθεματικών, οπότε είναι υποχρεωτικά για την Α.Ε., εφόσον ισχύει η σχετική καταστατική διάταξη.

Γ) Προαιρετικά αποθεματικά, είναι τα αποθεματικά που δημιουργούνται με απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων, για λόγους πρόνοιας και των οποίων ο σχηματισμός τους εναπόκειται ελεύθερη κρίση του επιχειρηματία.

Δ) Γενικά αποθεματικά, είναι κυρίως τα έκτακτα αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται χωρίς ειδικό προορισμό είτε σε εφαρμογή σχετικής διατάξεως του καταστατικού είτε προαιρετικό από την Γ.Σ. των μετόχων. Τα αποθεματικά γενικού προορισμού μπορούν να χρησιμοποιηθούν για οποιονδήποτε σκοπό κρίνει σκόπιμη τη χρησιμοποίησή τους η Γ.Σ., μπορούν ακόμα να κεφαλαιοποιηθούν επαυξάνοντας το μετοχικό κεφάλαιο ή να διανεμηθούν στους μετόχους.

Ε) Ειδικά αποθεματικά, είναι τα αποθεματικά που δημιουργήθηκαν για κάποιο σκοπό είτε έπειτα από νομοθετική επιταγή, είτε από διάταξη του καταστατικού, είτε με απόφαση της Γ.Σ. . Αυτά τα αποθεματικά δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό από εκείνον για τον οποίο δημιουργήθηκαν. Μεταβολή σκοπού είναι δυνατή μόνο :

- με τροποποίηση της νομοθεσίας, εφόσον ο σχηματισμός τους έγινε με νομοθετική διάταξη.
- με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η δημιουργία τους προβλέπεται από τα καταστατικά.
- με νεότερη απόφαση της Γ.Σ., όταν ο σχηματισμός τους έγινε με απόφαση της .

Όμως, με την ευρύτερη έννοια των αποθεματικών, διακρίνονται σε :

α) Αποθεματικά από παρακράτηση κερδών, τα οποία είναι όλα όσα εξετάστηκαν στις προηγούμενες διακρίσεις.

β) Αποθεματικά από εισφορές και μεταβολές του ιδίου κεφαλαίου, είναι δυνατό να χαρακτηρισθούν κυρίως :

- Η υπέρ το άρτιο διαφορά από την έκδοση των μετοχών.
- Το αποθεματικό από μεταβολές της αξίας της περιουσίας.

3.6. ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ.

Γενικά.

Με τον όρο ομολογιακό δάνειο εννοούμε το σύνολο της τοκοφόρου αγοραστικής δυνάμεως που μεταβιβάζεται από το δανειστή στον δανειζόμενο (οφειλέτη) και έχει διαιρεθεί σε ίσα ποσά, που απεικονίζονται σε τίτλους μεταβιβάσιμους, τις ομολογίες, εξοφλούμενους κατά τους όρους του δανείου.

Αν η εταιρία έχει ανάγκη από χρήματα μπορεί ή να αυξήσει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών ή να συνάψει ομολογιακό δάνειο. Αρμόδιο όργανο για να λάβει αυτή την απόφαση είναι η γενική συνέλευση.

Κάθε ομολογία :

- α) Είναι αξιόγραφο, δηλαδή τίτλος που εκφράζει αξία, μεταβιβαζόμενο από ένα κομιστή σε άλλον.
- β) Έχει ονομαστική αξία που απεικονίζεται στο αξιόγραφο.
- γ) Το ποσό κεφαλαίου σε εξόφληση της ομολογίας θα καταβληθεί από τον οφειλέτη στον ομολογιούχο όταν η ομολογία γίνει ληξιπρόθεσμη και απαιτητή.
- δ) Τις ομολογίες εκδίδει πάντα ο δανειζόμενος.
- ε) Οι τόκοι καταβάλλονται στον κομιστή των τοκομεριδίων σύμφωνα με τους όρους συμβάσεως.
- στ) Ο τίτλος μιας ομολογίας διαιρείται συνήθως σε δύο μέρη, το κυρίως σώμα του τίτλου και τα τοκομερίδια. Κάθε τοκομερίδιο εκφράζει απαίτηση για τόκους μιας περιόδου και κόβεται, επιστρεφόμενο, όταν καταβάλλεται ο τόκος.
- ζ) Οι τίτλοι των ομολογιών μπορεί να είναι απλοί ή να είναι πολλαπλοί.

Διαφορές μετοχής - ομολογίας.

1. Οι μετοχές προϋποθέτουν την ύπαρξη ανώνυμης εταιρίας, οι ομολογίες εκδίδονται και από το κράτος ή τα Ν.Π.Δ.Δ. .
2. Οι μετοχές παρέχουν στον κάτοχο τους δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας, ενώ οι κάτοχοι ομολογιών παίρνουν τόκο ορισμένο ανεξάρτητο από το οικονομικό αποτέλεσμα της εταιρίας.
3. Οι ομολογιούχοι δεν μπορούν να συμμετέχουν στην διαχείριση της εταιρίας.
4. Οι ομολογίες διατίθενται και υπό το άρτιο, ενώ απαγορεύεται αυτό για τις μετοχές.
5. Οι ομολογιούχοι είναι δανειστές της εταιρίας και σαν δανειστές μπορούν να κηρύξουν την εταιρία σε κατάσταση πτωχεύσεως, ενώ οι μέτοχοι είναι κεφαλαιούχοι.
6. Στην εκκαθάριση της εταιρίας ικανοποιούνται πρώτα οι ομολογιούχοι και από το υπόλοιπο που μένει ικανοποιούνται οι μέτοχοι.
7. Οι μέτοχοι καλύπτονται στον κίνδυνο της νομισματικής υποτιμήσεως ενώ οι ομολογιούχοι είναι εκτεθειμένοι στον κίνδυνο αυτό, σε περίπτωση που δεν έχει τεθεί ρήτρα σκληρού νομίσματος.

Το άρθρο 3^α του νόμου 2190/20, χορηγεί στους ομολογι-

ούχους δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών σε μετοχές, όταν το ποσό του ομολογιακού δανείου δεν υπερβαίνει το μισό του μετοχικού κεφαλαίου που καταβλήθηκε.

Για την σύναψη ομολογιακού δανείου, η ανώνυμη εταιρία μπορεί να ακολουθήσει δύο τρόπους, είτε να διαθέσει τις ομολογίες απευθείας στο κοινό, είτε να τις διαθέσει με δημόσια εγγραφή.

Ο νόμος 2190/20, άρθρο 3^α, δίνει το δικαίωμα στους ομολογιούχους να μετατρέψουν τις ομολογίες τους σε μετοχές με απόφαση της γενικής συνελεύσεως. Στην απόφαση αυτή πρέπει να ορίζεται ο χρόνος και η τιμή μετατροπής, απαγορεύεται όμως η χορήγηση μετοχών ονομαστικής αξίας ανώτερης της τιμής εκδόσεως των μετατρεπόμενων ομολογιών.

3.6.A. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ.

1. Ομολογίες ανάλογα με το σκοπό του δανείου :

α) Αναπτυξιακού δανείου, ενός δανείου δηλαδή που χρησιμοποιείται για την ανάπτυξη του παραγωγικού δυναμικού, γι' αυτό και επενδύεται κυρίως σε πάγια περιουσιακά στοιχεία.

β) Ομολογίες δανείου κεφαλαιοποιήσεως υποχρεώσεων.

γ) Ομολογίες δανείου ενοποιήσεως. Πρόκειται για ομολογίες

ενός δανείου, το οποίο συνάπτεται μεταξύ οφειλέτη και δανειστών με σκοπό την ενοποίηση σε ένα δάνειο άλλων παλαιών ομολογιακών δανείων.

δ) Ομολογίες αντικαταστάσεως άλλου παλαιού ομολογιακού δανείου ή μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

2. Ανάλογα με τον τρόπο μεταβιβάσεως τους :

α) Ονομαστικές ομολογίες, όταν το όνομα του δικαιούχου να εισπράξει το κεφάλαιο και τον τόκο (κομιστή), αναφέρεται πάνω στο τίτλο της ομολογίας.

β) Μικτές ομολογίες, είναι οι ομολογίες που είναι ονομαστικές ως προς το κεφάλαιο μόνο. Τότε τα τοκομερίδια μεταβιβάζονται αφού αποκοπούν και εισπράττονται από οποιονδήποτε κομιστή τοκομεριδίων τα παραδώσει προς πληρωμή.

γ) Ομολογίες σε διαταγή, που μεταβιβάζονται με οπισθογράφηση.

δ) Ομολογίες στον κομιστή. Αυτές μεταβιβάζονται με απλή παράδοση του τίτλου σε άλλο πρόσωπο (νέο κομιστή).

3. Ανάλογα με την τιμή και τον τρόπο που εκδίδονται οι ομολογίες :

α) Σε ομολογίες που εκδίδονται στο άρτιο. Οι ομολογίες αυτές έχουν ονομαστική αξία ίση με την αξία εκδόσεως., που σημαίνει ότι η Α.Ε. εισπράττει σαν δάνειο από τον αγοραστή της ομολογίας της το ποσό που αναφέρεται πάνω στον τίτλο.

β) Σε ομολογίες που εκδίδονται σε τιμή διαφορετική, (πάνω ή κάτω) από το άρτιο.

γ) Σε ομολογίες που εκδίδονται με δημόσια εγγραφή. Στην περίπτωση αυτή μεσολαβεί μια Τράπεζα, η οποία ή προωθεί την πώληση των ομολογιών στο κοινό, ή αναλαμβάνει η ίδια την κάλυψη του δανείου και στη συνέχεια πωλεί τις ομολογίες σε τρίτα πρόσωπα.

4. Ανάλογα με τον τρόπο εξοφλήσεως του ομολογιακού δανείου :

α) Ομολογίες που εξοφλούνται στο άρτιο, άσχετα με τον τρόπο που έχουν εκδοθεί.

β) Ομολογίες που εξοφλούνται υπέρ το άρτιο ή και υπό το άρτιο.

γ) Ομολογίες δανείου που εξοφλείται σε τακτά χρονικά διαστήματα με κλήρωση, και ομολογίες δανείου που εξοφλείται στη λήξη του.

δ) Διηνεκείς ομολογίες. Οι ομολογίες αυτές αφορούν το δάνειο που δεν έχει λήξη μετά από συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

ε) Ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές. Οι ομολογίες αυτές εξοφλούνται με τη μετατροπή τους σε μετοχές ή με την ταμιακή καταβολή του πληρωτέου ποσού για την εξόφληση της ομολογίας.

5. Ανάλογα με τα προνόμια που δίνονται στους ομολογιούχους :

α) Ομολογίες συμμετοχής στα κέρδη. Ορίζεται στην δανειακή σύμβαση, ότι οι κάτοχοι ανεξόφλητων ομολογιών θα παίρνουν ένα ποσοστό, μετά το τακτικό αποθεματικό και τη διανομή του πρώτου μερίσματος, ή όταν τα κέρδη της οφειλέτιδας Α.Ε. ξεπεράσουν ένα ορισμένο επίπεδο.

β) Ομολογίες ελεύθερες φόρου στον ομολογιούχο, όταν το φόρο εισοδήματος από τόκους του ομολογιούχου καταβάλλει η Α.Ε. .

Επίσης, μπορεί να εκδίδονται και ομολογίες απαλλαγμένες φορολογίας, που σημαίνει ότι ο ομολογιούχος δανειστής δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος από τόκους.

γ) Ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές.

δ) Ομολογίες λαχειοφόρες ή ομολογίες με δώρο.

Στις περιπτώσεις αυτές, ιδιαίτερα όταν επιδιώκεται η προσέλκυση δανειστών, η Α.Ε. αναλαμβάνει την υποχρέωση να δίνει ένα ποσό σαν δώρο σε κάθε κληρώμενη για εξόφληση ομολογία.

6. Ανάλογα με τις παρεχόμενες προς τους ομολογιούχους εγγυήσεις για την εξόφληση του δανείου :

- ομολογίες εγγυημένου δανείου και

- συνήθεις ομολογίες μη εγγυημένου δανείου.

Οι εγγυήσεις αναφέρονται συνήθως στα ακόλουθα :

α) Εμπράγματα ασφάλεια, οπότε πρόκειται για ομολογίες εμπράγματης ασφαλισμένες.

β) Τριτεγγύηση του δανείου μιας Α.Ε., από άλλη, ή συνήθως από Τράπεζα ή και το Κράτος.

γ) Ρήτρα χρυσού ή ξένου συναλλάγματος ή τιμαρίθμου.

δ) Υποχρέωση σχηματισμού αποθεματικού κεφαλαίου για την απόσβεση του δανείου. Στην περίπτωση αυτή, η Α.Ε. υποχρεώνεται κάθε χρόνο να παρακρατεί από τα κέρδη προς διανομή ένα ποσό, για το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού αποσβέσεως του ομολογιακού δανείου.

Αξία των ομολογιακών τίτλων.

Μία ομολογία μπορεί να έχει τις επόμενες τιμές :

α) Ο ν ο μ α σ τ ι κ ή α ξ ί α Δηλαδή, η αξία που αναγράφεται πάνω στον τίτλο και μπορεί να είναι διαφορετική από το ποσό που δανείζεται η Α.Ε. με κάθε μία ομολογία, ή από το ποσό που καταβάλλεται για την εξόφληση της.

β) Α ξ ί α εκ δ ό σ ε ω ς και α ξ ί α εξ ο φ λ ή σ ε ω ς. Εννοούμε το ποσό του χρήματος που εισπράττεται κατά την έκδοση ή καταβάλλεται αντίστοιχα κατά την εξόφληση, από την οφειλέτιδα Α.Ε. .

γ) Αγοραία αξία. Πρόκειται για την τιμή στην οποία μπορούμε να διαπραγματευθούμε μια ομολογία στην ελεύθερη αγορά κεφαλαίων.

δ) Υπολογιστική ή θεωρητική αξία. Πρόκειται για την αξία που προκύπτει, αν αναγάγουμε στον χρόνο υπολογισμού τις αξίες που πρόκειται να εισπραχθούν από τον ομολογιούχο.

Απόσβεση ομολογιακών δανείων.

Κατά κανόνα, το ομολογιακό δάνειο δεν εξοφλείται εφάπαξ και εξ ολοκλήρου κατά τη λήξη του. Συνήθως, η εξόφληση του δανείου γίνεται τμηματικά με τοκοχρεωλυτικές δόσεις, που είναι κάθε χρόνο ίσες. Η εταιρία καταβάλλει το καλούμενο τ ο κ ο χ ρ ε ω λ ύ σ ι ο που απαρτίζεται από το τόκο και το χρεωλύσιο, δηλαδή το εξοφλούμενο κεφάλαιο. Επειδή το τοκοχρεωλύσιο παραμένει σταθερό και ο τόκος με την καταβολή των χρεωλυσίων μειώνεται, αυξάνεται προοδευτικά το εξοφλούμενο ποσό του δανείου.

Οι ομολογίες εξοφλούνται στην ονομαστική τους αξία και στην τιμή που αναγράφεται πάνω σ' αυτήν (τιμή εξοφλήσεως).

Έτσι, ο αριθμός των ομολογιών σε κυκλοφορία προοδευτικά θα μειώνεται σε τρόπο ώστε κατά τη λήξη του δανείου να έχουν όλες εξοφληθεί.

Η τμηματική αυτή εξόφληση των ομολογιών ονομάζεται απόσβεση του ομολογιακού δανείου.

Οι περισσότεροι συνηθισμένοι τρόποι αποσβέσεως των ομολογιακών δανείων από τις Α.Ε. είναι οι ακόλουθοι :

α) Καταβολή στον κομιστή της ομολογίας ποσού που αποτελεί την αξία εξοφλήσεως.

β) Εξαγορά των ομολογιών από την Α.Ε. στην ελεύθερη αγορά κεφαλαίων.

γ) Μετατροπή των ομολογιών σε μετοχές.

δ) Αντικατάσταση ενός Ο.Δ. με άλλο νέας εκδόσεως.

Ι. Ας υποθέσουμε ότι η Α.Ε. «Χ» πραγματοποιεί κλήρωση 1.000 ομολογιών ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ. και καταβάλλει την αξία στους δικαιούχους.

Απόσβεση δανείου με ομολογίες.	100.000
Εις Ομολογία πληρωτέες.	100.000

Κλήρωση 1.000 ομολογιών.

Ομολογίες πληρωτέες.	100.000	
Εις Χρηματικά διαθέσιμα.		
Ταμείο		100.000

Εξόφληση 1.000 ομολογιών.

2. Έστω, Α.Ε. «Χ» εξαγοράζει στο χρηματιστήριο 2.000 ομολογίες ονομαστικής αξίας 1.000 δραχ. με τιμή εξαγοράς 900 δραχ. .

Εξαγορά ομολογιών	2.000.000	
Ταμείο		1.800.000
Έκτακτα κέρδη.		200.000

Εξαγορά 2.000 ομολογιών ον. αξίας 1.000 αντί 900.

Απόσβεση δανείου με ομολογίες	2.000.000	
Εξαγορά ομολογιών		2.000.000

Μεταφορά του δεύτερου στον πρώτο.

ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η Α.Ε. όπως και κάθε νομικό πρόσωπο για τη διαμόρφωση και εξωτερίκευση της βούλησης έχει ανάγκη από όργανα. Αυτά στην περίπτωση της είναι : η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές.

A. Η Γενική Συνέλευση.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρίας και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους παρόντες ή απόντες, ακόμη και αν διαφωνούν.

ΕΙΔΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.

Οι Γενικές Συνελεύσεις διακρίνονται σε : τακτικές, έκτακτες και καταστατικές με κριτήριο το σκοπό ή τη λειτουργία τους.

α) Τακτική Γενική Συνέλευση : είναι αυτή που συνέρχεται υποχρεωτικά κάθε χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσης και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της. Για τη λήψη αποφάσεων της απαιτείται συνήθως απαρτία και πλειοψηφία, η παρουσία δηλαδή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία του 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση. Αποφασίζει κυρίως σχετικά με την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, την έγκριση του ισολογισμού, την διάθεση των κερδών, την απαλλαγή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

β) Συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο οποτεδήποτε αυτό κρίνει και υποχρεωτικά στις παρακάτω περιπτώσεις :

ι) Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Δικαίωμα παράστασης : Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα παράστασης στη γενική συνέλευση και συμμετοχής στην ψηφοφορία. Πρέπει όμως να καταθέσει τις μετοχές του είτε στο ταμείο της εταιρίας είτε στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, είτε ακόμα και σε οποιαδήποτε Τράπεζα, πέντε μέρες πριν την συνεδρίαση. Από τον κανόνα εξαιρούνται οι μέτοχοι των προνομιούχων μετοχών χωρίς ψήφο, οι οποίοι δεν δικαιούνται να συμμετέχουν στην ψηφοφορία.

Λήψη και ακύρωση αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

Λήψη αποφάσεων : Όπως ήδη αναφέρθηκε, ο νόμος απαιτεί τόσο απαρτία όσο και η πλειοψηφία για την έγκυρη λήψη αποφάσεων από την Γενική Συνέλευση μιας Ανώνυμης Εταιρίας.

Το κριτήριο για το σχηματισμό τους, δεδομένου ότι η εταιρία είναι κεφαλαιουχική δεν είναι ο αριθμός των μετόχων αλλά των μετοχών που εκπροσωπούνται στην Γενική Συνέλευση το ποσό δηλαδή του κεφαλαίου της Α.Ε. . Η αρχή της απαρτίας σημαίνει ότι δεν απαιτείται να εκπροσωπείται το σύνολο του κεφαλαίου αλλά ένα τμήμα του (που καθορίζεται ειδικά). Η αρχή της πλειοψηφίας αντίστοιχα έχει το νόημα ότι για την λήψη των αποφάσεων δεν απαιτείται ομόφωνη απόφαση των παρόντων αλλά σύμφωνη γνώμη των μετόχων που συγκεντρώνουν την πλειοψηφία των μετοχών που εκπροσωπούνται στην Γενική Συνέλευση. Ελαττωματικότητα αποφάσεων : Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να είναι ελαττωματικές, δηλαδή είτε άκυρες είτε ακυρώσιμες.

Άκυρες είναι οι αποφάσεις που είναι αντίθετες με τις διατάξεις είτε του νόμου είτε του καταστατικού. Ενδεικτικά αναφέρει ο νόμος τις παρακάτω περιπτώσεις :

α) Όταν οι αποφάσεις έχουν ληφθεί κατά παράβαση των διατάξεων των σχετικών με την συγκρότηση των γενικών συνελεύσεων ή με την απαρτία και την πλειοψηφία.

β) Όταν με το περιεχόμενο τους θίγουν διατάξεις που έχουν τεθεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο για την προστασία των δανειστών της εταιρίας.

Οι ακυρώσιμες αποφάσεις απαριθμούνται περιοριστικά από το νόμο και είναι :

α) απόφαση με την οποία απορρίπτεται αίτηση περί παροχής πληροφοριών κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

β) απόφαση με την οποία εγκρίνεται ισολογισμός που δεν έχει συνταχθεί όπως πρέπει.

Η ακυρότητα πάντως των αποφάσεων δεν μπορεί να αντιταχθεί με την πάροδο διετίας από την υποβολή του Υπουργείου Εμπορίου αντιγράφου των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία πάρθηκε.

Στην δεύτερη περίπτωση την ακύρωση των ακυρώσιμων αποφάσεων μπορούν να ζητήσουν μόνο μέτοχοι στις περιπτώσεις που καθορίζονται από το νόμο και μόνο σε έξι μήνες από την λήξη της απόφασης.

B. ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι το όργανο που εκπροσωπεί την εταιρία, όσον αφορά τις προς τα έξω σχέσεις και που διευθύνει, διοικεί και γενικά διαχειρίζεται τις υποθέσεις της εταιρίας, εφαρμόζοντας τη βούληση της. Τα μέλη του μπορεί να είναι ή και να μην είναι μέτοχοι. Το διοικητικό συμβούλιο είναι εξαιρετικά σημαντικό όργανο για μια Α.Ε. διότι από την ικανότητα του λίγο - πολύ εξαρτάται η πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού.

Α) Διορισμός του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι τουλάχιστον τρία. Αυτό συνάπτεται άμεσα από το νόμο διότι καθορίζεται ότι ο αριθμός των παρόντων συμβούλων σε συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου δεν είναι δυνατόν να είναι κατώτερος των τριών.

Εάν δεν προβλέπει κάτι διαφορετικό το καταστατικό οι διοικητές εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση με συνηθισμένη απαρτία και πλειοψηφία.

Υπάρχουν όμως και ορισμένες εξαιρέσεις, στον κανόνα αυτό, π.χ. πρώτοι διοικητές διορίζονται από τους ιδρυτές με το καταστατικό και παραμένουν μέχρι όπου συγκληθεί η πρώτη τακτική συνέλευση η οποία ή ακυρώνει το διορισμό αυτό ή εκλέγει άλλους.

Εξ άλλου εάν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για την διοίκηση της Α.Ε. ή εάν τα συμφέροντα τους συγκρούονται με τα συμφέροντα της εταιρίας, το δικαστήριο διορίζει προσωρινή διοίκηση.

Β) Σύγκλιση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά το μήνα στην έδρα της εταιρίας ή σε άλλο τόπο που ορίζεται από το καταστατικό και μάλιστα ακόμα και στο εξωτερικό αλλά μόνο μετά από άδεια του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας. Η σύγκλιση του γίνεται από

τον πρόεδρο που καθορίζει επίσης τον τόπο και τον χρόνο της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν. Εξ άλλου ο πρόεδρος μπορεί να συγκαλέσει το Δ.Σ. και οποτεδήποτε άλλοτε το θεωρήσει αναγκαία. Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται μόνο από συμβούλιο και μπορεί να αντιπροσωπεύει ένα μόνο άλλο συμβούλιο. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και των αντιπροσωπευόμενων, εκτός εάν ο νόμος ή τα καταστατικό απαιτούν μεγαλύτερη πλειοψηφία.

γ) Παύση της ιδιότητας του συμβουλίου :Η ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου μιας Α.Ε. παύει να υφίσταται είτε με το θάνατο του, είτε με την παραίτηση του, είτε με την λήξη της θητείας του, ή τέλος με την ανάκληση του διορισμού του. Εάν ο διορισμός του έχει γίνει από την γενική συνέλευση, αυτή μπορεί να του ανακαλέσει οποτεδήποτε ελεύθερα και χωρίς αιτιολογία.

Εάν έχει διοριστεί από μέτοχο ή από μετόχους (υπάρχει τέτοια δυνατότητα, όμως με περιορισμούς) μπορεί επίσης να ανακληθεί οποτεδήποτε και χωρίς αιτιολογία από αυτούς που έχουν το δικαίωμα διορισμού τους. Στην δεύτερη αυτή περίπτωση μπορεί επίσης να ανακληθεί. Για σπουδαίο μόνο λόγο και με δικαστική απόφαση, μετά από αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Γ. Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.

Τρεις μορφές ελέγχου ασκούνται στην Α.Ε. . Ο Τακτικός, που αφορά την διαχείριση της Α.Ε. και γίνεται από την γενική συνέλευση μέσω των ελεγκτών, ο Κρατικός τον οποίο, ασκεί το Υπουργείο Εμπορίου και ο Έκτακτος που διατάσσεται από το δικαστήριο σε περιπτώσεις που προβλέπονται ειδικά από το νόμο. μετά από αίτηση συγκεκριμένης μειοψηφίας και μερικές φορές του Υπουργού Εμπορίου.

Α) Τακτικός έλεγχος :

Στην Α.Ε. δεν είναι δυνατό ο έλεγχος της διαχείρισης από τους εταίρους, όπως στις προσωπικές εταιρίες κυρίως επειδή είναι πάρα πολλοί. Έτσι, σύμφωνα με το νόμο ο τακτικός έλεγχος γίνεται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή από ένα ορκωτό λογιστή, που εκλέγεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση (εκτός από τους ελεγκτές της πρώτης

εταιρικής χρήσης που ορίζονται από το καταστατικό ή από έκτακτη Γενική Συνέλευση που συγκαλείται μέσα σε τρεις μήνες από την σύσταση της εταιρίας). Αυτοί μπορεί είτε να είναι μέτοχοι είτε όχι.

Τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι η παρακολούθηση της

λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της εταιρίας ο έλεγχος του ισολογισμού, η παράσταση στις γενικές συνελεύσεις και παροχή κάθε πληροφορίας σχετικώς με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν. Επίσης είναι υποχρεωμένοι να παραβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο και να αναφέρονται στον Υπουργό Εμπορίου σε περίπτωση παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού.

Οι ελεγκτές έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε βιβλίου, λογαριασμού, ή εγγράφου της εταιρίας καθώς και των πρακτικών της γενικής συνέλευσης και του διοικητικού συμβουλίου. Έχουν επίσης το δικαίωμα να ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο τη σύγκλιση έκτακτης γενικής συνέλευσης.

Β) Κρατικός έλεγχος :

Ο Κρατικός έλεγχος ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου τόσο στις Ελληνικές Α.Ε. όσο και στα υποκαταστήματα και πρακτορεία στην Ελλάδα των αλλοδαπών Α.Ε. και κατά την ίδρυση της Α.Ε. αλλά και κατά την διάρκεια της λειτουργίας της.

Κατά την ίδρυση της Α.Ε., ο έλεγχος αυτός συνίσταται στην εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου και της αξίας των εισφορών σε είδος. Κατά την λειτουργία της Α.Ε. η κρατική εποπτεία ασκείται κυρίως όσο αφορά την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, την εξακρίβωση της αλήθειας του ισολογισμού, την εξακρίβωση επίσης της καταβολής του κεφαλαίου σε περίπτωση αύξησης του κλπ. . Είναι επίσης δυνατόν να ασκηθεί κρατική εποπτεία και με την μορφή του έκτακτου ελέγχου όπως θα δούμε αμέσως.

Γ) Έκτακτος έλεγχος :

Ο Έκτακτος έλεγχος διατάσσεται από το δικαστήριο, μετά από αίτηση είτε της μειοψηφίας των μετόχων, είτε της επιτροπής του χρηματιστηρίου, είτε του Υπουργού Εμπορίου και για λόγους που καθορίζονται από το νόμο .

Ειδικότερα :

α) Μέτοχοι της εταιρίας που αντιπροσωπεύουν το ένα εικοστό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρίας, εάν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλουν

παραβιάζεται ο νόμος, το καταστατικό ή απόφαση της γενικής συνέλευσης.

β) Το ίδιο μπορεί να ζητήσει η επιτροπή του χρηματιστηρίου όταν πρόκειται για τους ίδιους παραπάνω λόγους.

γ) Ο Υπουργός Εμπορίου μπορεί επίσης να ζητήσει έκτακτο έλεγχο όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι. Το ίδιο ισχύει και για τις εταιρίες που ασκούν κοινωφελή έργα, όπου τον έλεγχο ζητά ο Υπουργός που ασκεί εποπτεία. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαστήριο είναι υποχρεωμένο να διατάξει τον έλεγχο.

δ) Τέλος, τον έλεγχο μπορούν να ζητήσουν και μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, οι οποίοι, όμως δεν εκπροσωπούνται στο διοικητικό συμβούλιο, «εφόσον εκ της όλης πορείας των εταιρικών υποθέσεων καθίσταται πιστευτόν ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται ως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείρισις».

Εξ άλλου, ο νόμος παρέχει διάφορα δικαιώματα στην μειοψηφία της Α.Ε. ανάλογα με το κεφάλαιο που εκπροσωπεί, με τα οποία όμως δεν θα ασχοληθούμε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ -
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

4.1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Οι Ελληνικές και ξένες Α.Ε. άσχετα με το ύψος που θα έχουν τα ακαθάριστα έσοδα τους είναι υποχρεωμένες σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. να τηρούν λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας.

Τα βιβλία πριν την χρησιμοποίησή τους χαρτοσημαίνονται και θεωρούνται από τον Οικονομικό Έφορο της εφορίας της έδρας της Α.Ε. . Μπορούν να χρησιμοποιηθούν σύγχρονα μέσα μηχανογράφησης (λογιστικές μηχανές, Η/Υ) αρκεί να υπάρχουν τα τεχνικά μέσα της αποκρυπτογράφησης για να διευκολύνεται ο φορολογικός έλεγχος.

Στην περίπτωση υποκαταστημάτων, τα βιβλία τους θεωρούνται στην εφορία της έδρας της Α.Ε. ή στην εφορία του τόπου του υποκαταστήματος. Τα βιβλία τηρούνται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας, με εξαίρεση τα βιβλία του υποκαταστήματος, που τηρούνται σε αυτό. Μόνο μετά από έγκριση του Οικονομικού εφόρου και κάτω από αυστηρά κριτήρια, τα βιβλία μπορούν να τηρούνται σ' άλλο χώρο έξω από την έδρα της Α.Ε. .

Η Α.Ε. έχει δικαίωμα να εφαρμόζει οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα (αναλυτικό, αγγλοσαξονικό, κλπ.) αρκεί να είναι επιστημονικά παραδεκτό.

Ο Εμπορικός Νόμος, του οποίου έχουν ισχύ οι φορολογικές διατάξεις που δεν καλύπτονται από το Κ.Φ.Σ. υποχρεώνει την Α.Ε. στην

τήρηση ορισμένων άλλων βιβλίων, θεωρημένων από τον Οικονομικό έφορο της έδρας της. Αυτά είναι :

α) Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται σε περίληψη οι συζητήσεις και οι

αποφάσεις της Γ.Σ. .

Μετά από αίτηση μετόχου, ο πρόεδρος της Γ.Σ. είναι υποχρεωμένος να καταχωρεί στα πρακτικά με περιληπτική ακρίβεια τη γνώμη του.

Στο βιβλίο ακόμη καταχωρούνται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, και κατάλογος με τους μετόχους που παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται.

β) Βιβλίο Πρακτικών Αποφάσεων Διοικητικού Συμβουλίου.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλες οι μηνιαίες συνεδριάσεις του Δ.Σ. . Έστω και αν δεν υπήρχε θέμα συζήτησης και η συνεδρίαση λύθηκε, έχει αποδεικτική δύναμη για την λογοδοσία του Δ.Σ. στην Γ.Σ. . Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις του Δ.Σ. αφού είναι συλλογικό όργανο, ασκεί την Διοίκηση της Α.Ε. και έχει αναλάβει τις εμπορικές και αστικές ευθύνες του νομικού της προσώπου. Ότι έχει σχέση με την διαχειριστική αρμοδιότητα του Δ.Σ. καταχωρείται στο βιβλίο αυτό.

Η συμπλήρωση του βιβλίου γίνεται συνήθως από διορισμένο πρόσωπο, από τα καταστατικό ή από το λογιστή της Α.Ε. .

γ) Βιβλίο Αντιγραφής Επιστολών.

Η τήρηση του πρακτικά έχει ατονίσει. Αντί για αυτό, τηρούνται οι επιστολές κατά χρονολογική σειρά παραλαβής ή κατά αλφαβητική σειρά αποστολές και χρονολογική σειρά παραλαβής στο αρχείο της εταιρίας.

δ) Βιβλίο των Μετόχων.

Σ' αυτό καταχωρούνται οι παλαιοί και νέοι κάτοχοι ονομαστικών μόνο μετόχων.

ε) Βιβλίο ή Μητρώο Μετοχών.

Σ' αυτό καταχωρούνται οι ονομαστικές μετοχές, οι ανώνυμες, που εξοφλούνται με δόσεις και μέχρι την αποπληρωμή τους παραμένουν ονομαστικές, και οι μετοχές εταιριών γενικού συμφέροντος ή με «ρήτρα» του καταστατικού οι οποίες είναι υποχρεωτικά και ονομαστικές.

Η καταχώρηση τους γίνεται με την αντιγραφή του ονοματεπωνύμου, της διεύθυνσης, του επαγγέλματος, της εθνικότητας και της υπογραφής τόσο αυτού που τις μεταβιβάζει όσο και εκείνου του μετόχου που δέχεται τη μεταβίβαση.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

(Τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα)

Α'. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΒΙΒΛΙΑ

Βιβλίο Αγορών

Β'. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΒΙΒΛΙΑ

Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων

Γ'. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (Διπλογραφικό Σύστημα)

ΒΙΒΛΙΑ

α. Ημερολόγιο Αγορών

β. Ημερολόγιο Πωλήσεων

γ. Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων

δ. Ημερολόγιο Ταμείου

ε. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

στ. Γενικό Καθολικό

ζ. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

η. Γενικό Καθολικό Εγγραφών Ισολογισμού

θ. Απογραφών και Ισολογισμού

ι. Βιβλίο Αποθήκης (Δεν είναι υποχρεωτική η τήρηση κατά την έναρξη μπορεί όμως να τηρηθεί προαιρετικά.)

ια. Παραγωγής και κοστολογίου (Δεν είναι υποχρεωτική η τήρηση μπορεί όμως να τηρηθεί προαιρετικά)

ιβ. Μητρώο Παγίων (προαιρετική τήρηση)

Τα ανωτέρω βιβλία μπορεί να είναι ενοποιημένα τα αναλυτικά ημερολόγια σε ένα το Γενικό Ημερολόγιο.

Η ΕΠΕ , η ΑΕ και ο Συνεταιρισμός τηρούν υποχρεωτικά βιβλία Γ κατηγορίας και επιπλέον τηρούν:

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ)

Βιβλίο Διαχειριστού
Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων

Η ανώνυμος εταιρία (ΑΕ)

Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων
Βιβλίο Μετοχών και Μετόχων

Ο Συνεταιρισμός (ΣΥΝ.ΠΕ)

Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων
Μητρώο Μελών

4.2. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.

Οι Α.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία με διπλογραφικό σύστημα. Η Λογιστική είναι η ίδια με των άλλων εταιριών και των ατομικών επιχειρήσεων.

Οι διαφορές είναι :

1. Απαγορεύεται η ανάληψη χρημάτων κατά τη διάρκεια της χρήσης.
2. Τηρούνται επιπλέον τα βιβλία που προβλέπει κάθε φορά ο κώδικας Α.Ε. και Ε.Π.Ε. .
3. Στη διάθεση των κερδών, αντί να μοιράσουμε το κέρδος στους μετόχους ,το δίνουμε σε μετοχές.
4. Υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος στα μη διανεμόμενα κέρδη.
5. Η εταιρία; υποβάλλει δήλωση εισοδήματος και όχι οι μέτοχοι.
6. Παρακρατείται ο φόρος εισοδήματος από τους μετόχους .

Οι ανώνυμες εταιρίες καταβάλλουν μερίσματα, προμερίσματα, ποσοστά και αμοιβές διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού ποσοστά και αμοιβές διευθυντών και διαχειριστών αυτών, υποχρεούνται να παρακρατάνε εκ τούτων τον ανάλογο φόρο εισοδήματος και απόδοση αυτού στο Δημόσιο , ως προς τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.Δ. 3323/55.

ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Α.Ε. .

Αφού γίνει η έναρξη της Α.Ε. κατόπιν γίνεται και η θεώρηση των βιβλίων και παίρνεται τον Α.Φ.Μ. (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου).

1. Εγγράφουμε στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο την κάλυψη κεφαλαίου.
2. Εγγράφουμε στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο την Συγκρότηση κεφαλαίου.
3. Συντάσσουμε απογραφή.
4. Συντάσσουμε τον Ισολογισμό ανοίγματος της επιχείρησης.
5. Μεταφέρουμε τις εγγραφές συγκροτήσεως και καλύψεως του κεφαλαίου από το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο στο Γενικό Καθολικό ανοίγματος τους λογαριασμούς.

6. Ανοίγουμε τους λογαριασμούς που θα χρησιμοποιήσουμε στο Αναλυτικό Ημερολόγιο, αναλόγως με το είδος των εργασιών της εταιρίας.

7. Τα χρήματα που καταχωρήσαμε στο λογαριασμό «Ταμείο του Αναλυτικού Ημερολογίου Ταμείου, με αιτιολογία Απογραφή της ...».

Μετά τις εργασίες αυτές η επιχείρηση μπορεί να λειτουργήσει.

4.3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ Α.Ε. .

Το άνοιγμα των βιβλίων των Α.Ε. παρουσιάζει κάποια διαφορά σε σύγκριση με τις ατομικές επιχειρήσεις ή τις εταιρίες με διαφορετική μορφή.

Στις άλλες επιχειρήσεις συντάσσεται σαν πρώτη εργασία η απογραφή και στην συνέχεια οι εγγραφές στο Γενικό Καθολικό και έτσι ανοίγουν οι λογαριασμοί για να λειτουργήσει η επιχείρηση. Στις Α.Ε. όμως γίνονται οι εγγραφές :α) συγκρότηση του κεφαλαίου, β) κάλυψη του κεφαλαίου, γ) απογραφή, δ) ισολογισμός .

Ο ισολογισμός ανοίγματος δεν καταχωρείται στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο των εγγραφών συγκροτήσεως και καλύψεως του κεφαλαίου στο Γενικό Καθολικό.

Αλλά ας πάρουμε με τη σειρά τις εργασίες ανοίγματος των βιβλίων. Μετά τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης του καταστατικού και της άδειας λειτουργίας της Νομαρχίας και αφού πάρουμε την άδεια λειτουργίας από την εφορία θεωρούμε τα πιο κάτω βιβλία :

1. Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.
2. Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών, στο οποίο θα καταχωρούμε τις αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών μόνο «επί πιστώσει».
3. Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων, στο οποίο θα καταχωρούμε τις πωλήσεις εμπορευμάτων ή έτοιμων προϊόντων μόνο «επί πιστώσει».

4. Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων, στο οποίο θα καταχωρούμε τις πράξεις που δεν μπορούν να καταχωρήσουν τα πιο πάνω Ημερολόγια.
5. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο στο οποίο θα μεταφέρουμε στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά όλων των Α.Η. .
6. Γενικό Καθολικό. Για το άνοιγμα των πρωτοβάθμιων λογαριασμών.
7. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, στο οποίο θα καταχωρούμε, α) την απογραφή, β) τον ισολογισμό, γ) την ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως, δ) την διάθεση των καθαρών κερδών, ε) τις επενδύσεις, στ) τις εκπτώσεις και ζ) τα αποθεματικά.
8. Τα Βιβλία Αποθήκης που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. για το είδος της επιχείρησης.
9. Βιβλία παραγωγής-κοστολογίου, αν πρόκειται για βιομηχανική επιχείρηση.
10. Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου, στο οποίο καταχωρούνται τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.
11. Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων, στο οποίο καταχωρούνται τα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων.
12. Μητρώο Μετόχων στο οποίο καταχωρούνται όλοι οι τίτλοι των μετόχων, απλοί και πολλαπλοί.
13. Βιβλίο Μετόχων στο οποίο καταχωρούμε όλους τους μετόχους και τους τίτλους μετοχών με τους αριθμούς τους π.χ. τίτλοι 1.001-1.100 μετοχές 400.
Χρησιμοποιούμε ιδιαίτερη σελίδα για κάθε μέτοχο, αναγράφοντας στην επικεφαλίδα τα στοιχεία του.
Τα υπόλοιπα βιβλία ή τις καρτέλες τα τηρούμε αθεώρητα.
14. Καρτέλες Πελατών.
15. Καρτέλες Χρεωστών.
16. Καρτέλες Πιστωτών.
17. Καρτέλες Τραπεζών
18. Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων.
19. Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων.
20. Αναλυτικά Καθολικά , α)εξόδων, β)εσόδων, σε καρτέλες ιδιαίτερα για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό για την ανάλυση αυτών.
21. Βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά

κατά αναπτυξιακό νόμο :

α) λογαριασμός για κάθε είδος παγίου περιουσιακού στοιχείου.

β) συγκεντρωτικός λογαριασμός.

4.4. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.

Κατά τη δημοσίευση που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτ. β της παρ. 1 του άρθρου 7β, «... κατά εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από την Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 43β, δημοσιεύονται στο σύνολο τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποιήσεως τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες απ' αυτή» και της παρακάτω παρ. 5, οι εταιρίες που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 42α μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό. Στην περίπτωση αυτή, κατά τη δημοσίευση πρέπει να γίνεται μνεία ότι ο δημοσιευόμενος ισολογισμός είναι συνοπτικός και αναφέρεται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, στο οποίο έχουν ή πρόκειται να καταχωρηθούν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, με την μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου της. Αν οι ελεγκτές έχουν παρακρατήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευμένο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πέραν της δημοσίευσής τους σε δραχμές επιτρέπεται να δημοσιεύονται και σε ECU, με βάση τις ισοτιμίες ECU που ισχύουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

Ο ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» και «ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παράγραφο 5.

Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται με σαφήνεια και να ανταποκρίνονται στις σχετικές διατάξεις του παρόντος νόμου. Επίσης, πρέπει να εμφανίζουν την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης, καθώς και των αποτελεσμάτων χρήσεως του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

Το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου⁴, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης :

- α) στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδάφιο β' και
- β) κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που πληροί προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ν. δ/τος 3757/1957, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ημερήσια κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα και σε μία ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26.

Αν η εταιρία δεν εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του νομού Αττικής, τα έγγραφα της παραγράφου 4 πρέπει να δημοσιεύονται και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της ή στην πρωτεύουσα του νομού, στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της.

Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι από :

- α) τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος, ή η ιδιότητα του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρων προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται απ' αυτό και γ) τον υπεύθυνο για την διεύθυνση του λογιστηρίου.

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 30 / 6 / 1994 ΤΗΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2190 και ειδικότερα την διάταξη του άρθρου 432,42 και τις διατάξεις που τα άρθρα αυτά παραπέμπουν, παρέχουμε τις ακόλουθες πληροφορίες που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας της 30/6/1994.

- 1) Παρέκληση από τις σχετικές διατάξεις περί Ισολογισμού δεν χρειάστηκε να γίνει.
- 2) Παρέκληση από την αρχή που διέπει την δομή του Ισολογισμού και του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως δεν έγινε.
- 3) Συμπτίξεις λογαριασμών του Ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς δεν έγιναν.
- 4) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως πλέον αξίες βελτιώσεων, προσθηκών και μειωμένες με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
- 5) Τα αποθέματα εμπορευμάτων αποτιμήθηκαν με την τελευταία τιμή κτήσεως.
- 6) Αναπροσαρμογή των παγίων στοιχείων της εταιρίας δεν έγινε.
- 7) Μεταβολές των παγίων στοιχείων:

ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙ
Κτήρια-Εγκ/σεις κτηρ.	1,246,485	1,246,485	317,734	928,751
Μηχ/τα-Τεχν. εγκ/σεις	236,000	236,000	17,700	218,300
λοιπός μηχ/κος εξοπλ.				
Επιπλα	354,442	354,442	354,392	50
Σκεύη	8,980,478	8,980,478	2,387,382	6,593,096
Μηχανές γραφείου	6,610	6,610	6,609	1
Μέσα αποθ. & μεταφοράς	862,687	862,687	862,349	338
Εξοπλ/σμός τηλεπ/νιών	25,437	25,437	25,434	3
Νοιπός εξοπλ/σμός	7,633,757	7,633,757	3,437,278	4,196,479
MERCEDES EIX YOP 3347	250,000	250,000	20,000	230,000
WV ΚΛΟΥΒΑ ΦΙΧ ΕΒ 4702	59,000	59,000	5,900	53,100

8) Μεταβολές εξόδων εγκαταστάσεως:

ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1,313,062	1,313,061	1

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 1994

Κτήρια	317,734
Μηχ/τα & τεχν. εγκ/σεις	17,700
Μεταφορικά μέσα	25,900
Επιπλα	354,392
Σκεύη	2,387,382
Μηχανές γραφείου	6,609
Μέσα αποθ. & μεταφοράς	862,349
Εξοπλισμός τηλεπ/νιών	25,434
Νοιπός εξοπλισμός	3,437,278
Εξοδα πρώτης εγκ/σης	1,313,061

ΣΥΝΟΛΟ 8,747,839

- 9) Διαφορές αποτύμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού δεν υπάρχουν.
- 10) Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας είναι 50.000.000 το οποίο αναλύεται σε 50.000 μετοχές ανώνυμες και μεταβιβάσιμες και μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο ονομαστικής αξίας 1.000 δραχ. εκάστης.
- 11) Αποκτήθηκαν 6 μερίδες των 200.000 δραχ. εκάστη του Πιστωτικού Συνεταιρισμού Χανίων ΣΥΝ.Π.Ε.
- 12) Πιθανές υποχρεώσεις και οικονομικές δεσμέσεις που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό δεν υπάρχουν.
- 13) Οφειλόμενα ποσά σημαντικά φόρων και ποσά φόρων που να προκύψουν σε βάρος της χρήσης δεν υπάρχουν.
- 14) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν υπάρχουν.
- 15) Υποχρεώσεις προς Τράπεζα.
- Υπόλοιπο Δανείου Τράπεζας Εργασίας : 10,776,222
- 16) Αμοιβές μελών του Δ/Σ δεν υπάρχουν.
- 17) Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως δεν υπάρχουν.
- 18) Ο κύκλος εργασιών για την κειόμενη χρήση 1994 δηλαδή από 20/10/1992 έως και 30/6/1994 δραχμές 359.154.960
- Πωλήσεις εμπορ/των : 355,742,320
- Διάφορα έσοδα εκμ/σεως : 3,412,640
- 19) Το προσωπικό που χρεοσιμοποιείσαμε ήταν όλο υπαλληλικό και ο μέσος όρος ήταν 11 άτομα.
- 20) Αμοιβές-έξοδα προσωπικού : 25,014,563
- Μισθού : 19,620,144
- Εργοδ. εισφορές : 5,394,419
- 20) Οι αποσβέσεις εκ ποσού 8.747.839 έχουν περιληφθεί στο κόστος πωληθέντων
- 21) Οι αποσβέσεις έγιναν όπως ορίζει το Π.Δ. 88/73
- 22) Οι πωλήσεις των εμπορευμάτων μας έγιναν μόνο στο εσωτερικό.
- 23) Στον λογαριασμό επιταγές πληρωτέες περιλαμβάνονται οι κάτωθι υποχρεώσεις

Η υποχρέωση της ανώνυμης εταιρίας για τήρηση λογιστικών βιβλίων με την καταχώρηση της αποφάσεως του Νομάρχη στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της οικείας Νομαρχίας, οπότε αρχίζει να υπάρχει η νομική της προσωπικότητα.

Γίνονται όμως έξοδα μέχρι να συσταθεί το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, τα οποία όπως ονομάζονται έξοδα πρώτης εγκατάστασης, καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία τα οποία θεωρούνται πριν να χρησιμοποιηθούν στο όνομα του ιδρυτού που τα προσκομίζει από τον οικονομικό έφορο, με ειδική μνεία της εταιρίας που θα συσταθεί.

Ο κώδικας φορολογικών στοιχείων, υποχρεώνει την ανώνυμη εταιρία να τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας, ανεξάρτητα του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων της.

Κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα ή σε άλλα δημόσια έγγραφα και προσφορά αποδεικτικά στοιχεία, εκτός από τις περιπτώσεις που επιτρέπονται από τον κώδικα.

Τα στοιχεία εκδίδονται τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται, με χρήση χημικού χαρτιού (καρμπόν). Το ένα αντίτυπο παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο και το άλλο παραμένει στον εργοδότη ως στέλεχος. Στην έκδοση απλού ή συνενωμένου δελτίου αποστολής, παραδίδεται στον πελάτη-παραλήπτη το πρώτο αντίτυπο, υποχρεωτικά.

Σε περίπτωση αλλαγής της επωνυμίας ή μεταφοράς της έδρας, η επιχείρηση μπορεί αν θέλει, να συνεχίσει να τηρεί τα ίδια βιβλία. Στα στοιχεία, όμως, επειδή αλλάζει ο Α.Φ.Μ., θα πρέπει να σβήσει την παλιά επωνυμία και να γράψει τη νέα ή να θεωρήσει άλλα στοιχεία.

Μπορεί όμως και να εκδόσει στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, αρκεί κάθε αντίτυπο να φέρει σφραγίδα και εντύπως τον προορισμό του, καθώς και οποιοδήποτε άλλη χρήσιμη πληροφορία.

Μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται για όλα τα φορολογικά στοιχεία (υποχρέωση θεώρησης ή όχι) η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, εφόσον φέρουν διακριτικό της σειράς (γράμμα ή τρόπο πληρωμής ή χαρακτηρισμός στοιχείου, κ.α.) και υπάρχει ιδιαίτερη ενιαία αρίθμηση σε κάθε σειρά, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ - ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 1994 - 1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (20 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 1992 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1994) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 27627/73/8/92/17			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία Κτίσ. Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
1. Εξόδα ιδρύσ. & Α' εγκατ.	1.313.062	1.313.061	1
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Ι. Κεφάλαιο
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			(50.000 μετ. 1.000 δρχ. εκάστη ανώνυμες μεταβιβάσιμες & μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο)
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	1.246.485	317.734	50.000.000
4. Μηχ/τα -τεχν. εγκατ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	236.000	17.700	
5. Μεταφορικά μέσα	309.000	25.900	
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλ.	17.863.411	7.073.444	
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων	19.654.896	7.434.778	10.789.967
III. Συμ/χές & άλλες μακρο/σμες χρηματ/μικρές απαιτήσεις			V. Αποτελέσματα εις νέο
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχ/σεις		1.205.000	Υπόλοιπο ζημιών εις νέο
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού		7.434.778	12.220.118
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
I. Αποθέματα			49.796.367
1. Εμπορεύματα		70.175.755	
4. Είδη συσκευασίας		676.347	
		70.852.102	
II. Απαιτήσεις			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
11. Χρεώστες διάφοροι		43.154.453	II. Βραχ/σμες Υποχρεώσεις
IV. Διαθέσιμα			1. Προμηθευτές
1. Ταμείο		52.718.549	24.016.979
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		1.273.541	3. Τράπεζες λ/βραχ/σμων υποχρεώσεων
		53.992.090	10.776.222
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		167.998.645	5. Υποχρ. από φόρους-τέλη
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		181.423.764	62.936
			8. Ασφαλιστικοί οργανισμοί
			3.495.500
			11. Πιστωτές διάφοροι
			93.276.760
			Σύνολο Βραχ. Υποχρεώσεων
			131.627.397
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 1994 (20 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 1992 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1994)			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			181.423.764
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		355.742.320	
Μείον: Κόστος πωλήσεων		358.183.832	
Νικτά αποτ/τα ζημιές εκμετ/σεως		-2.441.512	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετ/σεως		3.412.640	
Σύνολο		971.128	
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		1.174.761	
Μείον: Αποσβέσεις παγίων (8.747.839)			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		-203.633	

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΧΑΝΙΩΝ
 Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
 ΤΜΗΜΑ Α

Χανιά 22 Φεβρουαρίου 1993

Αοιθ. Πρωτ.
 290

Ταχ. Δ/ση: Βάσου 35
 Τηλέφωνο 94511

ΠΡΟΣ: Όλες τις Ανώνυμες Εταιρείες
 που εδρεύουν στο Νομό Χανίων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με υποβολή στοιχείων
 από τις Α.Ε.

- Ι. Με την ευκαιρία της λήξης του οικονομικού έτους σας δίνουμε μερικές βασικές οδηγίες, αναφορικά με τις υποχρεώσεις της Εταιρείας σας στα πλαίσια της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που θα πρέπει να πραγματοποιηθεί το αργότερο μέχρι 30-5-93.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έχει υποχρέωση να καταρτίσει και να εγκρίνει, συντάσσοντας σχετική έκθεση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα άρθρα 42α, 42β, 42γ, 42ε, 43 και 43α του Κ.Ν. 2190/20 όπως τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 409/86 και 498/87, εμφανιζομένης με απόλυτη σαφήνεια της πραγματικής εικόνας της περιουσιακής διάρθρωσης της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χόησης της Εταιρείας. Την παραπάνω έκθεση μαζί με την έκθεση των ελεγκτών και τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
- Το Δ.Σ. πρέπει να υποβάλλει για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων:
- Για την έγκριση των παραπάνω ετησίων οικονομικών καταστάσεων από τη Γεν. Συν. πρέπει επίσης να έχει προηγηθεί έλεγχος αυτών από δύο τουλάχιστον ελεγκτές τακτικούς ή αναπληρωματικούς (εκτός εάν είναι υποχρεωτική η εκλογή ορκωτών λογιστών) και να έχουν ειδικά θεωρηθεί α) από τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο β) από τον υπεύθυνο για τη Γενική Διεύθυνση της Εταιρείας και γ) από τον υπεύθυνο για τη Διεύθυνση του λογιστηρίου.
- Ακολουθεί δημοσίευση των ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων μέσω της Υπηρεσίας μας και της προέκκλησης με φροντίδα της Εταιρείας, στις εφημερίδες που προβλέπει ο Νόμος και το καταστατικό, είκοσι τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
- Σύμφωνα με την αριθ. 2543/1987 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας εφόσον στη Γεν. Συν. παρευρίσκονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου είναι δυνατόν να παραλειφθεί η δημοσίευση της προέκκλησης στις εφημερίδες. Στην περίπτωση όμως αυτή πρέπει να υποβληθεί στην Υπηρεσία μας αντίγραφο του πρακτικού του Δ.Σ. που συνεκάλεσε τη Γεν. Συνέλευση. Το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/20 να υποβάλλει στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω στοιχεία.
- Α. - Είκοσι μέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων:
- α) Το ΦΕΚ που έχει δημοσιευθεί με φροντίδα της Εταιρείας ή προέκκληση για Γεν. Συν. ή σε περίπτωση που δεν απαιτείται δημοσίευση (100% του Μ;Κ.) επικυρωμένο αντίγραφο του πρακτικού του Δ.Σ. με το οποίο συγκαλείται η Γεν. Συν., με το θέμα της ημερήσιας διάταξης.
 - β) Επικυρωμένο αντίγραφο της έκθεσης παραγμένων του Δ.Σ. των ετησίων οικονομικών καταστάσεων και την έκθεση των ελεγκτών μαζί με τα αντίστοιχα διαγράμματα είσοδου της αρμόδιας ΔΟΥ προκειμένου να δημοσιευθούν στο ΦΕΚ.
 - γ) Το προσόδημα.
 - δ) Αντίτυπο των φύλλων των εφημερίδων στις οποίες έχουν δημοσιευθεί σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό η προέκκληση (όπου είναι απαραίτητη) και ο λογισμικός δηλαδή τακτική εφημερίδα, οικονομική ημερησία Αθηνών, πολιτική ημερησία Αθηνών.

B. -Είκοσι ημέρες μετά τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

α) Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της Γεν. Συν. μαζί με τα σχετικά διπλότυπα είσπραξης για δημοσίευση στο ΦΕΚ της εκλογής των ελεγκτών, τυχόν τροποποίησης του καταστατικού και τυχόν εκλογής νέου Δ.Σ.

β) Επικυρωμένο αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

II) Υποχρέωση για σύγκληση Τακτικής Γεν. Συν. έχουν όλες οι εταιρείες και για κάθε χρήση, μετά από τη λήξη της πρώτης, εταιρικής τους, σύμφωνα με το καταστατικό χρήσης.

Επίσης υπάρχουν και άλλες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον παραπάνω νόμο όπως π.χ. η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού ή μετά από αύξηση κεφαλαίου κλπ προς τις οποίες πρέπει να συμμορφώνονται οι εταιρείες.

Από έλεγχο όμως που έγινε στις μερίδες και τους ατομικούς φακέλλους των Α.Ε. του Νομού Χανίων διαπιστώθηκε η πλημμελής μη εμπροθύση και πολλές φορές παντελής έλλειψη υποβολής των παραπάνω στοιχείων και πράξεων.

Υστερα απ' αυτό παρακαλούμε να φροντίσετε όπως μέσα σε προθεσμία 1 μηνός από τη λήξη του παρόντος και ύστερα από συνεννόηση με την Υπηρεσία μας για τις συγκεκριμένες εκκρεμότητες που υπάρχουν στην Εταιρεία σας μας υποβληθούν τα απαραίτητα στοιχεία.

III) Σύμφωνα με το άρθρο 48 ηγ χωρεί ανάκληση της απόφασης με την οποία συγκατέστη η εταιρεία, αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι μικρότερο από το 1/10 (ένα δέκατο) του μετοχικού κεφαλαίου Εάν η Εταιρεία σας συμβαίνει αυτό θα πρέπει να φροντίσετε για την αύξηση του μετοχικού σας κεφαλαίου όσο το δυνατόν συντομότερα και πάντως όχι αργότερα από πέντε (5) μήνες.

IV) Τέλος σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20-27 του Ν. 2055/92 (ΦΕΚ 118/30-6-92) όλες οι επιχειρήσεις οι οποίες κατά τον χρόνο της αναπροσαρμογής τηρούν υποχρεωτικά από το νόμο βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., υποχρεούνται σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους (γηπέδων και κτιρίων) από το έτος 1992 και μετά ανά τετραετία.

Η αναπροσαρμογή πραγματοποιείται με λογιστικές εγγραφές οι οποίες καταχωρούνται υποχρεωτικά στα βιβλία των επιχειρήσεων μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου του έτους αναπροσαρμογής.

Για την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που θα γίνει μέσα στο 1992 η καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών στα βιβλία των επιχειρήσεων θα πρέπει να γίνει το αργότερο μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 1992.

Από την υπεραξία που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων θα αφαιρεθεί το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού "ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΖΗΜΙΑΙ ανεξάρτητα αν το ποσό της ζημίας αυτής έχει αναγνωρισθεί ή όχι από τον φορολογικό έλεγχο.

Το υπόλοιπο ποσό υπεραξίας που απομένει κεφαλαιοποιείται με αύξηση του Μ.Κ. που θα λάβει χώρα μέχρι το τέλος του δεύτερου έτους από το χρόνο αναπροσαρμογής, ήτοι μέχρι την 31-12-1994.

Σε περίπτωση που δεν γίνει αύξηση του κεφαλαίου μέχρι την προθεσμία αυτή θα επιβληθούν σε βάρος των υπευθύνων κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν. 2190/20.

Η αύξηση αυτή θα γίνει είτε με ανάλογη αύξηση της ονομαστικής αξίας των μετόχων που υπάρχουν στο χρόνο της κεφαλαιοποίησης είτε με έκδοση νέων μετόχων είτε και με τους δύο αυτούς τρόπους.

Επιστόμαστε ιδιαίτερα την προσοχή σας για συμμόρφωση προς όλα τα παραπάνω γιατί σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν μέσα στις παραπάνω προθεσμίες οι εκκρεμότητες της εταιρείας σας, η Υπηρεσία μας θα βρεθεί στη δυσάρεστη θέση να κινήσει τη διαδικασία για την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από το νόμο, ανακαλώντας ακόμα και την άδεια σύστασης της Εταιρείας.

Ακριβές αντίγραφο

Ε.Θ.
 • Αντιπρόεδρος
 Π. ΠΕΤΡΟΚΑΚΑΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 3

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 25
ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 19 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 19

		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 19'			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 19	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
70,71,72	και 73			XXX	XXX	
(70 έως	και 73)-86.00.00			XXX	XXX	
86.00.00	(80.01)			XXX	XXX	
86.00.01	(74,75 και 78.05)			XX	XX	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)				XXX	XXX	
Μείον: Κόστος πωλήσεων						
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως						
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως						
Σύνολο						
86.00.02	(92.01)	XXX		XXX		XXX
86.00.03	(92.02)	XXX		XXX		XXX
86.00.04	(92.03)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας						
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως						
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως						
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			XX			XX
ΠΛΕΟΝ (ή μείον)						
86.01.00	(76.00)	XX		XX		XX
86.01.01	(76.01)	XX		XX		XX
86.01.02	(76.04)	XX		XX		XX
86.01.03	(76.02 έως 76.98, πλην 76,04	XX		XX		XX
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα						
Μείον:						
86.01.07	(64.11)	XX		XX		XX
86.01.08	(64.10 και 64.12)	XX		XX		XX
86.01.09	(65)	XX	XX	XX	XX	XX
86.00 +	86.01 (λογ. 80)					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως						
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
86.02.00	(81.01)	XX		XX		XX
86.02.01	(81.03)	XX		XX		XX
86.02.02	(82.01)	XX		XX		XX
86.02.03	(84)	XX		XX		XX
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα						
2. Έκτακτα Κέρδη						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων						
4. Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων						
Μείον:						
86.02.07	(81.00)	XX		XX		XX
86.02.08	(81.02)	XX		XX		XX
86.02.09	(82.00)	XX		XX		XX
86.02.10	(83)	XX	XX	XX	XX	XX
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα						
2. Έκτακτες ζημιές						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους						
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)						
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων						

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/)

			Ποσά Κλειόμ. Χρήσεως 19	Ποσά Προηγ. Χρήσεως 19
88.00	Κέρδη αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως		XXX	XXX
88.01	(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		XXX	XXX
88.02	(+) ή (-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		(-XXX)	XXX
88.07	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση		XXX	XXX
	Σύνολο		XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	XXX	XXX	
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	XXX
88.99	Κέρδη προς διάθεση		XXX	XXX
	ή			
88.98	Ζημίες εις νέο		(-XXX)	(-XXX)
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:			
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό.....		XXX	XXX
53.01	2. Πρώτο μέρος.....		XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρος.....		XXX	XXX
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις).....		XXX	XXX
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός).....		XXX	XXX
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις).....		XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου.....		XXX	XXX
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο.....		XXX	XXX
			XXX	XXX

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

5.1. Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.

Η φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων έχει επιβληθεί στην Ελλάδα με το Ν.Δ. 3843/58, «περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων» και εφαρμόζεται από το οικονομικό έτος 1959.

Κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων :

α) Ο φορολογικός συντελεστής ήταν μέχρι και την ισχύ του Ν. 2065/92 αναλογικός, ο οποίος διαφοροποιείτο ανάλογα με την κατηγορία των νομικών προσώπων από 23% έως 46%. Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2065/92 ο φορολογικός συντελεστής είναι εφεξής ενιαίος (35%) για όλα τα Ν.Π. που υπόκεινται στη φορολογία του Ν. 3843/58.

Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 2214/1994, ο συντελεστής 35% αυξήθηκε σε 40% ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες των οποίων οι μετοχές κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ανώνυμες μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, καθώς και για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αποβλέπουν σε απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

β) Ο φόρος επιβάλλεται κυρίως στο συνολικό ποσό εισοδήματος του νομικού προσώπου που προέρχεται από κάθε πηγή.

γ) Στο φόρο υπόκειται και οι αλλοδαπές προσωπικές εταιρίες.

δ) Αποφεύγεται η διπλή φορολογία των εισοδημάτων που πραγματοποιεί το νομικό πρόσωπο.

Επιβολή του φόρου.

(Άρθρα 1 και 2 του Ν.Δ. 3843/58 και 98 και 102 του Ν.2238/94)

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό, από κάθε πηγή, καθαρό εισόδημα, που αποκτάται από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα και από τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς. Επίσης επιβάλλεται στα εισοδήματα των ημεδαπών και αλλοδαπών νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά το αμέσως προηγούμενο διαχειριστικό έτος και από τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

5.1.Α. Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των νομικών προσώπων, λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, αφού αφαιρεθούν απ' αυτά οι εκπτώσεις που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις.

Ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται :

- α) Το τίμημα των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν οριστικά και οι αμοιβές που αποκτήθηκαν από παροχή υπηρεσιών.
- β) Τα εισοδήματα που προήλθαν από :
 - οικοδομές και εκμίσθωση γαιών.
 - κινητών αξιών.
 - συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις.
 - γεωργικές επιχειρήσεις.
 - οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Οι δαπάνες που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα και θεωρούνται ως δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος είναι :

- α) Προκειμένου περί ασφαλιστικών ανωνύμων εταιριών :
 - τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής
 - τα αποθεματικά προς κάλυψη κινδύνων.
 - οι κρατήσεις για επισυμβάσεις ζημιάς.
- β) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων της, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους προνομιούχων μετοχών της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

δ) Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε. .

Ο προσδιορισμός του συνολικού καθαρού εισοδήματος του νομικού προσώπου γίνεται αν από τα θετικά στοιχεία του εισοδήματος του αφαιρεθεί η ζημιά που είναι δυνατόν να πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου ή η ζημιά του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων δύο, τριών ή πέντε ετών, ανάλογα με την περίπτωση.

Ο φόρος εισοδήματος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν δεν αποτελεί δαπάνη ώστε να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων.

5.1.Β. Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. (άρθρο 9 Ν.Δ. 3843/58 και 105 Ν. 2238/94).

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των νομικών αυτών προσώπων εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3843/58, σε συνδιασμό με τα σχετικά άρθρα του Ν.Δ. 3323/55 όπου γίνεται παραπομπή.

Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των Ν.Π., μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αθροίζοντας τα εισοδήματα των επιμέρους πηγών, και κατά την άθροιση συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία αυτών. Από το ποσό που προκύπτει αφαιρείται η εισφορά υπέρ ΟΓΑ, η οποία αναλογεί στο φόρο εισοδήματος της αυτής χρήσης. Ο συντελεστής υπολογισμού της εκπιπτόμενης εισφοράς υπέρ του ΟΓΑ ανέρχεται σε 0,029126. Εκτός από τις προβλεπόμενες από το νόμο ειδικές εκπτώσεις για κάθε κατηγορία εισοδήματος και της εκπιπτόμενης εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, άλλη έκπτωση δεν προβλέπεται από το φορολογικό νόμο. Κατά συνέπεια δεν αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών αυτών προσώπων οι δαπάνες λειτουργίας και διοίκησης αυτών (ενοίκια, μισθοί, κλπ.).

5.2. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

5.2.A. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Τα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος νομικά πρόσωπα διακρίνονται σε δύο κατηγορίες :

α) Στα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Σ' αυτά περιλαμβάνονται :

- οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
- οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις αυτών (πιστωτικοί-προμηθευτικοί - καταναλωτικοί- αστικοί- αγροτικοί κλπ.).
- οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας (Ο.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ε.Ε.) και οι αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

β) Σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Σ' αυτά περιλαμβάνονται :

- τα φιλανθρωπικά νομικά πρόσωπα (ορφανοτροφεία, γηροκομεία, κλπ.)
- τα κοινοφελή νομικά πρόσωπα (νοσοκομεία, ιδρύματα, κλπ.).

5.2.B. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος κατά το άρθρο 87 του Π.Δ. 129/89 είναι :

- α) Στις ημεδαπές Α.Ε., το καθαρό εισόδημα ή καθαρό κέρδος, που προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, εκτός από τα τμήματα των καθαρών κερδών που διανέμονται στους μετόχους ή παρέχονται με την μορφή ποσοστών και αμοιβών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή με την μορφή εκτός μισθού αμοιβών και ποσοστών στους διευθυντές και γενικά το προσωπικό τους.
- β) Στις αλλοδαπές Α.Ε., το κτώμενο καθαρό εισόδημα ή κέρδος από πηγή που κείται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής εταιρίας στην Ελλάδα.

Δηλαδή στις αλλοδαπές Α.Ε. φορολογείται :

- i) Κάθε εισόδημα που προκύπτει από μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής εταιρίας στην Ελλάδα.(π.χ. ακίνητα).
- ii) Τα καθαρά κέρδη και γενικά τα καθαρά εισοδήματα, που προκύπτουν από τις εργασίες τους στην χώρα μας, εφόσον έχουν μόνιμη εγκατάσταση σε αυτή. Θεωρείται Δε ότι μια αλλοδαπή επιχείρηση έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εάν διατηρεί αποθέματα εμπορευμάτων ή εκμισθώνει μηχανήματα κλπ. Ή παρέχει δικαιώματα προς εκμετάλευση στην Ελλάδα και εάν συμμετέχει σε εδρεύουσα στην Ελλάδα προσωπική εταιρία ή Ε.Π.Ε. .

Για την αποφυγή της περιπτώσεως διπλής φορολογήσεως τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, ο νόμος επιτρέπει την έκπτωση του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από το σύνολο του οφειλόμενου στην Ελλάδα φόρου.

5.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. .

Τα καθαρά κέρδη μιας εταιρικής χρήσης της Α.Ε. που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα, εξευρίσκεται ως εξής :

από το σύνολο των πηγών ακαθαρίστων εσόδων της Α.Ε. εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

Πιο αναλυτικά, το άρθρο 93 του Π.Δ. 129/89, ορίζει ότι ως ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε. θεωρούνται :

α) το τίμημα των οριστικών πωλήσεων και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών.

β) τα λοιπά εισοδήματα που μια ανώνυμη εταιρία μπορεί να έχει από οικοδομικές, από εκμίσθωση γαιών, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές, γεωργικές κλπ. Επιχειρήσεις, καθώς και σε κάθε άλλο εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή.

Από την παραπάνω διατύπωση γίνεται αντιληπτό ότι ο νόμος με την περίπτωση (α) υπονοεί τα εισοδήματα από το κύριο αντικείμενο εργασιών της εταιρίας ενώ με την περίπτωση (β) όλα τα εξ άλλων πηγών εισοδήματα τακτικά και ευκαιριακά.

Επίσης, για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Φ.Σ. που πρέπει να τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού κέρδους, προσαυξάνεται κατά 50%.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ., ή στις οποίες διαπιστώθηκε :

- α) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων
- β) Η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα με τα βιβλία που τηρεί υποχρεωτικά
- γ) Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείων ή η ανακριβής έκδοση αυτού για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
- δ) Η άσκηση επαγγέλματος χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής
- ε) Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά 100%.

5.4. Υπολογισμός του φόρου στα καθαρά κέρδη της Α.Ε. .

5.4.A. Φορολογία αδιανέμητων κερδών.

Τα καθαρά κέρδη που πραγματοποιεί σε μία χρήση η Α.Ε. (ημεδαπή ή αλλοδαπή) φορολογούνται με διάφορους συντελεστές, ανάλογα με τον τρόπο διαθέσεως αυτών.

Το τμήμα των κερδών, που δεν διατίθεται στους μετόχους με την μορφή μερισμάτων ή προμερισμάτων ή στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τους διευθυντές και το προσωπικό γενικά της εταιρίας με την μορφή ποσοστών ή εκτός μισθού αμοιβών, αλλά μένει στην εταιρία είτε αγόμενο σε λογαριασμούς αποθεματικού είτε μεταφερόμενο «εις νέον» φορολογείται με το χαμηλότερο σχετικά συντελεστή.

Έτσι, κατά το άρθρο 7 παρ. α του Π.Δ. 2065/89, ο συντελεστής φόρου στο φορολογητέο εισόδημα των ανωνύμων εταιριών και των κερδοσκοπικών οργανισμών, ιδιωτικών και δημοσίων ή δημοτικών, είναι γενικά τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Βιομηχανικές - βιοτεχνικές - μεταλλευτικές και λατομικές ημεδαπές Α.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 35%.

Συμπληρωματικός φόρος 3%.

Όταν το φορολογητέο εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το εισόδημα που προέρχεται από την εκμίσθωση οικοδομών, οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, το συνολικό αυτό ακαθάριστο εισόδημα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος ορίζεται σε ποσοστά τρία τοις εκατό (3%).

5.4.B. Διανεμόμενα στους μετόχους κέρδη (μερίσματα).

Το τμήμα των καθαρών κερδών της Α.Ε. που διανέμεται στους μετόχους, φορολογείται με συντελεστή που ποικίλει ανάλογα με το αν οι μετοχές είναι ονομαστικές ή ανώνυμες, καθώς και με το αν είναι εισηγμένες ή όχι στο Χρηματιστήριο.

Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μετοχές :Τα μερίσματα τους φορολογούνται με συντελεστές 47% και 50% αντίστοιχα. Το ειδικό αυτό καθεστώς φορολογίας των μερισμάτων, καθώς και το περιεχόμενο στους δικαιούχους μερισμάτων αφορολόγητο ποσό, ορίζονται λεπτομερώς στο άρθρο 46 του Π.Δ. 129/89.

Παρακράτηση φόρου μερισμάτων.

Η Α.Ε. υποχρεούται να παρακρατήσει και να αποδώσει στο Δημόσιο Ταμείο τους παραπάνω συντελεστές φόρου. Μόνο ο μέτοχος που έχει μερίσματα από μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή από ονομαστικές μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο δικαιούται, αν θέλει, να συμπεριλάβει αυτά στη φορολογική του δήλωση και να ζητήσει τη φορολογίας τους, βάσει των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος. Η δήλωση για την παρακράτηση του φόρου μερισμάτων, υποβάλλεται εντός διμήνου από την έγκριση του ισολογισμού από την γενική συνέλευση. Δηλαδή αν η γενική συνέλευση έγινε την 30/6, η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι τέλους Αυγούστου 30/8. Αν όμως η καταβολή ή η πίστωση των μερισμάτων έγινε μέσα στον επόμενο από την έγκριση του ισολογισμού μήνα, δηλ. μέχρι τέλους Ιουλίου 30/7. Ο παρακρατηθείς φόρος μπορεί να παραδοθεί ολόκληρο με την υποβολή της δηλώσεως ή σε τρεις (3) μηνιαίες δόσεις.

ΑΡΘΡΟ 43 (1)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Στους αμειβομένους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής, που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με συντελεστή στο καθαρό μηνιαίο ποσό, ως εξής:

	Ετήσιο καθαρό εισόδημα (σε δραχμές)		Συντελεστής φόρου %
Μέχρι	1.600.000		0%
Από	1.600.001	2.000.000	2%
Από	2.000.001	2.500.000	3%
Από	2.500.001	3.000.000	4,5%
Από	3.000.001	3.500.000	6%
Από	3.500.001	4.500.000	8%
Από	4.500.001	5.500.000	12%
Από	5.500.001	7.000.000	16%
Από	7.000.001	10.000.000	20%
Από	10.000.001	15.000.000	24%
Από	15.000.001	και πάνω	30%

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τους πιο πάνω συντελεστές μειώνεται ως εξής:

αα) για το σύζυγο με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον δεν τον βαρύνουν παιδιά,

ββ) για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων, με τα ακόλουθα ποσοστά:

(1) Ως § 1 του άρθρου 43 τίθεται το άρθρο 1 § 1 του Ν. 2019/1992 του οποίου η ισχύς αρχίζει από 1 Μαρτίου 1992 για τα εισοδήματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους από την ημερομηνία αυτήν και μετά.

Από την ίδια ημερομηνία καταργούνται οι διατάξεις της § 1 του άρθρου 43 που ίσχυαν προ της 1/3/1992, εκτός από το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης στ', το οποίον εξακολουθεί να ισχύει και παρατίθεται στη συνέχεια. Επίσης, καταργείται και κάθε άλλη διάταξη που ορίζει διαφορετικά για τα θέματα του άρθρου 43.

- δεκαπέντε τοις εκατό (15%) όταν βαρύνεται με ένα παιδί,
- είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) όταν βαρύνεται με δυο παιδιά,
- σαράντα τοις εκατό (40%) όταν βαρύνεται με τρία παιδιά,
- πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω,

γγ) για τη σύζυγο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%). Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα ποσοστά που αναφέρονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση ββ', μειώνουν το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της συζύγου που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος.

β) Στους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από έξι χιλιάδες (6.000) δραχμές.

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα, και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

δ) Στα εισοδήματα, που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 41, καθώς και στα χρηματικά ποσά της παραγράφου 5 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/55 (ΦΕΚ 214 Α'), με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

ε) (1) Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας, και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α', ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

αα) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως.

ββ) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο τετρακόσιες χιλιάδες (1.400.000) δραχμές ετησίως.

γγ) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως, εφόσον πρόκειται για παροχή που καταβάλλεται σε δικαιούχο, ο οποίος λαμβάνει παροχές μέχρι αυτό το ποσό από το δεύτερο και καθένα μετά το δεύτερο από τους πιο πάνω φορείς.

στ) (2) Στις αμοιβές των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού, τις οποίες αυτοί δικαιούνται για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε πλοία ως και για τις αμοι-

(1) Η περίπτωση ε' της § 1 του άρθρου 1 του Ν. 2019/1992 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 § 2 του Ν. 2065/1992 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1/1/1992).

(2) Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης στ' της § 1 του άρθρου 43 που είχε θεσμοθετηθεί με το άρθρο 11 § 5 του Ν. 1828/1989, διατηρείται σε ισχύ με το άρθρο 1 § 4 του Ν. 2019/1992.

βές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής δήλωσης, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 67 με ενιαίο φύλλο ελέγχου, που εκδίδεται μετά τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της οριστικής δήλωσης, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 50α για τον προσωρινό έλεγχο. Επίσης όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και οι λοιπές κυρώσεις του παρόντος.

3. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

4. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, δύναται, προκειμένου για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, να μεταβάλλονται ο συντελεστής του παρακρατούμενου φόρου και το ποσό του ημερομισθίου.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστερα ο τρόπος παρακράτησης και ιδιαίτερα ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών σε ετήσιο εισόδημα, ο υπολογισμός του φόρου σε περίπτωση που ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος εισπράττει μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές ή αποζημιώσεις ή συντάξεις ή μερίσματα και λοιπά βοηθήματα ή οποιαδήποτε παροχή από περισσότερους από έναν εργοδότες ή φορείς, και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Νόμος 2019/1992, άρθρο 1 § 2.— Έναντι του φόρου, που αναλογεί στις αμοιβές και τα ποσοστά των διοικητικών συμβούλων, των εκτός μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών ανωνύμων εταιρειών, καθώς και στα κέρδη ανώνυμων εταιρειών, που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, παρακρατείται φόρος με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο καταβαλλόμενο ποσό.

§ 3. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 43 ισχύουν, κατά περίπτωση και οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8, 10 έως και 19 του άρθρου 29, 2, 3 και 5 του άρθρου 43, καθώς και του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/55.

5.4.Γ. Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ. .

Το τμήμα των κερδών της εταιρίας που διατίθεται με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή με την μορφή μισθού αμοιβών και ποσοστών στους διευθυντές και διαχειριστές ή στο προσωπικό αυτής υπόκειται σε παρακράτηση φόρου ως εξής :

A) Η παρακράτηση του φόρου : για το κατά τα άνω διατιθέμενο τμήμα των κερδών της εταιρίας γίνεται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση του δικαιούχου και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την Γενική Συνέλευση.

Κατά την καταβολή στο προσωπικό των άνω ποσών από τα κέρδη της ανώνυμης εταιρίας, αυτή υποχρεούται να παρακρατήσει φόρο εισοδήματος με βάση τους συντελεστές της κλίμακας της παρ.1 του άρθρου 9 χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα ποσά του άρθρου 8 του Π.Δ. 129/89. Ο φόρος αυτός αποδίδεται όπως και ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών.

Η απόδοση γίνεται με τα ίδια έντυπα, όπως και στην περίπτωση των μερισμάτων, αλλά εδώ έχουμε παρακράτηση και συμπληρωματικού φόρου 3% και επίσης επιβάρυνση χαρτοσήμου 1,20% το οποίο αποδίδεται με ιδιαίτερη δήλωση (άρθρο 46 παρ. 1 και 9 παρ. 1 και 3 Π.Δ. 129/89).

B) Ο υπολογισμός του φόρου : στις αμοιβές των παραπάνω σημειωμένων προσώπων από τα κέρδη της εταιρίας γίνεται με βάση τους συντελεστές της παραγράφου 1 του άρθρου 9, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα αφορολόγητα ποσά του άρθρου 8 Π.Δ. 129/89 με συντελεστή πρώτου κλιμακίου 18%. Ο συμπληρωματικός φόρος 3% υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των αμοιβών.

5.4.Δ. Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό της εταιρίας.

Με την απόφαση Ε. 7383/Πολ. 68/85 των υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, ορίστηκε ότι το ποσό των καθαρών κερδών που έχουν την δυνατότητα οι ημεδαπές Α.Ε. να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβεί το ποσοστό 15% των συνολικών καθαρών κερδών κάθε χρήσης.

Το διανεμόμενο ποσό σε κάθε υπάλληλο ή εργάτη από τα κέρδη της εταιρίας δεν μπορεί σε κάθε διαχειριστική χρήση να υπερβαίνει το 20% των συνολικών αποδοχών του. Τα κέρδη που διανέμονται στο

προσωπικό αποτελούν γι' αυτό εισόδημα εκ μισθωτών υπηρεσιών και θα φορολογηθούν τελικά με το σύνολο των ετησίων εισοδημάτων κάθε μισθωτού.

Σε ασφαλιστικές εισφορές :
υπόκεινται τα διανεμόμενα στο προσωπικό κέρδη.

Χορήγηση μετοχών στο προσωπικό Α.Ε. :

Με το άρθρο 18 του Ν. 1731/87 ορίσθηκε ότι : «Ημεδαπές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και λατομικές Α.Ε. μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετησίων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν, 2190/20, με την μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι χορηγούμενες μετοχές στους εργαζόμενους θα προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της Α.Ε., αφαιρούνται, πέρα των ποσών που προβλέπονται, και το ποσό που διανέμεται στους εργαζόμενους με την μορφή μετοχών. Το ποσό εισοδήματος που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι με την μορφή μετοχών και το οποίο προέρχεται από τη διανομή κερδών της Α.Ε., απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, τέλος χαρτοσήμου, ή οποιαδήποτε άλλη εισφορά υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου ».

5.5. ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Α.Ε. .

Κάθε ανώνυμη εταιρία υποχρεούται να υποβάλλει, μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, στην αρμόδια Οικονομική Εφορία, δήλωση φορολογίας.

α) Όλες οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές Α.Ε., εντός τετραμήνου από την λήξη της εταιρικής χρήσης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατ' αυτή.

β) Κατ' εξαίρεση, οι αλλοδαπές Α.Ε. που έχουν κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. εδρεύουσες στην Ελλάδα, δικαιούται να

υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας μετά την ημερομηνία εγκρίσεως του ισολογισμού της Ε.Π.Ε. από την συνέλευση των εταίρων. Αν, όμως, οι εταιρίες αυτές έχουν και άλλα εισοδήματα στην Ελλάδα, υπο-

χρεούται να υποβάλλουν την ετήσια δήλωση φορολογίας, για το σύνολο των εισοδημάτων τους, στην τετράμηνη προθεσμία της περιπτώσεως (α).

γ) Οι υπο εκκαθάριση τελούσες αμειδαπές Α.Ε. υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εντός μηνός από τη λήξη του σταδίου (χρονικής περιόδου) της εκκαθαρίσεως για τα εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν το στάδιο της εκκαθαρίσεως διάρκεσε πέρα του έτους, επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση, για τα εισοδήματα εκάστου έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού και επίσης, οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο εκκαθάρισης.

Αρμόδια Οικονομική Εφορία, στην οποία επιδίδεται η δήλωση φορολογίας της Α.Ε. είναι εκείνη της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η έδρα της Α.Ε. . Για τις αλλοδαπές Α.Ε., αρμόδια Οικονομική Εφορία είναι η της περιφέρειας, όπου βρίσκεται η κύρια μόνη εγκατάσταση αυτής.

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες που υποχρεούνται, βάσει του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3843/58, να υποβάλλουν τη δήλωση τους στις Δ.Ο.Υ. ,Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, Φ.Α.Β.Ε. Αθηνών, Φ.Α.Ε. Πειραιά και Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, θα υποβάλλουν αυτή μέσα στις ακόλουθες προθεσμίες κάθε έτους ως εξής :

α) Μέχρι την 15 Μαΐου, οι ανώνυμες εταιρίες που η επωνυμία ή ο τίτλος τους αρχίζει από Α έως και Δ..

β) Μέχρι την 16 Μαΐου, οι ανώνυμες εταιρίες που η επωνυμία ή ο τίτλος της αρχίζει από Ε. έως και Κ.

γ) Μέχρι την 17 Μαΐου, οι ανώνυμες εταιρίες που η επωνυμία ή ο τίτλος τους αρχίζει από Λ. έως και Π.

δ) Μέχρι την 18 Μαΐου, οι ανώνυμες εταιρίες που η επωνυμία τους αρχίζει από Ρ έως και Ω.

Επίσης προβλέπει ότι σε περίπτωση που η μέρα στην οποία μία από τις προαναφερόμενες προθεσμίες είναι εξαιρεσιμη ή αργία για τις δημόσιες υπηρεσίες, τότε η προθεσμία αυτή μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη εργάσιμη.

Με βάση τις προϋσχύσασες διατάξεις, αν η προταθείσα από το Δ.Σ. διανομή κερδών ανώνυμης εταιρίας δεν εγκρίνεται μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η ανώνυμη εταιρία υποχρεούται να υποβάλλει, μέσα στον έβδομο μήνα από την λήξη της διαχειριστικής

περιόδου, συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματα για τα προταθέντα προς διανομή κέρδη και η διαφορά φόρου που προέκυπτε καταβάλλοντας σε 3 μηνιαίες δόσεις.

Τα νομικά πρόσωπα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου καθώς και τα πάσης φύσεως ιδρύματα υποχρεούνται να επιδίδουν τη δήλωση φορολογίας μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου Οικονομικού έτους. Με την δήλωση αυτή πρέπει υποχρεωτικά να συναποβάλλεται αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

Τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, υποχρεούνται να επιδώσουν εντός μηνός από την διάλυση αυτών και σε κάθε περίπτωση πριν από την διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων με οποιοδήποτε τρόπο.

5.6. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΕΡΔΗ.

Το διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε. οφείλει να συντάσσει ισολογισμό και το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης», που τον συνοδεύει τόσο στην έναρξη της λειτουργίας της Α.Ε. όσο και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως.

Α) Ισολογισμός.

Ο Ισολογισμός είναι ένας πίνακας στον οποίο αναγράφονται σε κάθε εταιρική χρήση τα περιουσιακά αντικείμενα και τα χρέη της εταιρίας. Σ' αυτόν δηλαδή απεικονίζεται όλη η οικονομική κατάσταση της εταιρίας συνοπτικά βέβαια, σε δύο αντιπαραβαλλόμενες στήλες, που η μία εμφανίζει το «ενεργητικό» και η άλλη το «παθητικό». Εάν το ποσό που αναγράφεται στο ενεργητικό είναι μεγαλύτερο από αυτό που αναγράφεται στο παθητικό τότε το επιπλέον είναι το κέρδος. Στην αντίθετη Περίπτωση, η διαφορά αποτελεί την ζημιά.

Όσο αφορά την εταιρική χρήση, αυτή δεν είναι δυνατόν να περιλαμβάνει περισσότερους από δώδεκα μήνες, με εξαίρεση την πρώτη που μπορεί να ορισθεί για διάστημα που να μην υπερβαίνει στους είκοσιτέσσερις μήνες.

Ο Ισολογισμός συνοδεύεται από τον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης» ο οποίος δείχνει την επιμέρους προέλευση του συνόλου του αποτελέσματος της διαχειριστικής χρήσης, απ' όπου δηλαδή προέρχονται τα κέρδη και οι ζημιές.

Τόσο στον ισολογισμό όσο και στον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης» ισχύουν ορισμένες αρχές. Αυτές είναι :

α) Η αρχή της αλήθειας, σύμφωνα με την οποία τα περιουσιακά

στοιχεία της εταιρίας (με ορισμένες συγκεκριμένες εξαιρέσεις) αναγράφονται στον ισολογισμό με την αξία που έχουν κατά το χρόνο της σύνταξης του ισολογισμού.

β) Η αρχή της σαφήνειας. Ο ισολογισμός δηλαδή πρέπει να έχει συνταχθεί με απόλυτη σαφήνεια, έτσι ώστε να συντάσσεται από αυτόν εύκολα και με βεβαιότητα η οικονομική κατάσταση της εταιρίας.

γ) Η αρχή του ενιαίου, που σημαίνει ότι στον ισολογισμό θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται όλη η εταιρική περιουσία έστω και αν η εταιρία έχει υποκαταστήματα.

δ) Η αρχή της ομοιογένειας, σύμφωνα με την οποία αποκλείεται να συμπεριλαμβάνονται στον ισολογισμό ανομοιογενή στοιχεία.

ε) Τέλος, στην αρχή της συνέχειας στον ισολογισμό που έχει το νόημα ότι τα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονταν στον ισολογισμό πρέπει να μεταφέρονται στους λογαριασμούς της νέας εταιρικής χρήσης, καθώς επίσης και ότι ο ισολογισμός πρέπει να καταρτίζεται πάντα με βάση τις ίδιες μεθόδους αποτίμησης (των περιουσιακών στοιχείων) και αποσβέσεως (χωρίς όμως αυτό το τελευταίο να επιβάλλεται ευθέως από το νόμο). Ο ισολογισμός συντάσσεται με βάση την απογραφή, που γίνεται τόσο στην έναρξη της λειτουργίας, όσο και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης. Η απογραφή, που είναι απλά η απεικόνιση της εταιρικής περιουσίας, διαφέρει από τον ισολογισμό στο εξής :

Στον ισολογισμό τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται συνοπτικά κατά κατηγορίες, π.χ. εμπορεύματα, πιστωτές, ενώ στην απογραφή αναλυτικά ένα προς ένα.

Ο ισολογισμός, που καταρτίζεται από το διοικητικό συμβούλιο στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, υποβάλλεται για έγκριση στην γενική συνέλευση μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της εταιρικής χρήσης, αφού προηγουμένως ελέγχει από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή ένα ορκωτό λογιστή.

Β) Κέρδη.

Κέρδος στην Α.Ε. υπάρχει όταν κατά το τέλος της εταιρικής χρήσης το ενεργητικό ξεπερνά το παθητικό της, στο οποίο όμως εγγράφεται και το κεφάλαιο της.

«Καθαρά Κέρδη» είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακάθαρτα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, των κατά νόμων αποσβέσεων και κάθε εταιρικού βάρους.

Η ύπαρξη των «καθαρών κερδών» προκύπτει από τον ισολογισμό. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται, σύμφωνα με τον νόμο, με την

παρακάτω σειρά :

α) Αφαιρείται το $1/20$ από αυτά (ή το ποσοστό που καθορίζει τα καταστατικά) για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

β) Τουλάχιστον 6% επί του «καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου» διατίθεται στους μετόχους ως μέρισμα.

γ) Το υπόλοιπο διατίθεται σύμφωνα με τους ορισμούς του καταστατικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ Α.Ε.

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Ν. 1642/86)

Με το ν. 1642/86, καθιερώθηκε στην χώρα μας το σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας. Με το φορολογικό σύστημα δεν επιβλήθηκε καινούργιος φόρος αλλά αντικαταστάθηκε ένας σημαντικός αριθμός έμμεσων φόρων, από ένα μόνο φόρο, το Φ.Π.Α. .

Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου είναι τα εξής :

- α) Είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια κατανάλωση και επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, στην προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου.
- β) Επιβάλλει ίση φορολογική μεταχείριση στα εισαγόμενα και εγχώρια προϊόντα.
- γ) Απαλλάσσει τις εξαγωγές ως και τις υπηρεσίες που εξυπηρετούν τις εξαγωγές.
- δ) Απαλλάσσει τα επενδυτικά αγαθά. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται δια της εκπτώσεως ή επιστροφής του φόρου.

Πλεονεκτήματα του φόρου :

1) Ουδετερότητα του φόρου.

Ο Φ.Π.Α. είναι ουδέτερος, δηλαδή τα αγαθά και οι υπηρεσίες επιβαρύνονται με το ίδιο ποσό φόρου ανεξάρτητα :

- α) από την προέλευση τους

β) από τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας που διέρχεται ένα αγαθό με αποτέλεσμα την αποφυγή, της τάσης κάθετης οργάνωσης των επιχειρήσεων μόνο για φορολογικούς σκοπούς.

2) Συμβάλει στην οικονομική ανάπτυξη με :

- α) τη μη φορολόγηση στην ουσία των επενδύσεων
- β) τη πλήρη αποφορολόγηση των εξαγωγών, ώστε τα ελληνικά προϊόντα να γίνονται πιο ανταγωνιστικά στις διεθνείς αγορές.

γ) τη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών ανάλογα με την εισοδηματική κατάταξη των κοινωνικών στρωμάτων.

3) Είναι απλός στην διαχείριση.

Η διαχείριση του Φ.Π.Α. είναι πιο εύκολη σε σχέση με τους διάσπαρτους φόρους που αντικατέστησε, τόσο για το Δημόσιο όσο και για τους φορολογούμενους.

Οι συντελεστές του φόρου είναι οι εξής :

- α) 8% για τα αγαθά και τις υπηρεσίες.
- β) 18% για τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες.
- γ) 4% για τα βιβλία, τις εφημερίδες, τα περιοδικά και τα εισητήρια θεατρικών παραστάσεων.

Για τον υπολογισμό του φόρου στις παραδόσεις αγαθών, στις ενδοκοινοτικές απαιτήσεις και στην παροχή υπηρεσιών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

Για τα εισαγόμενα αγαθά εμφανίζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που λαμβάνεται υποβολή για την επιβολή των δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων ισοδύναμου αποτελέσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνιακής νομοθεσίας.

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ.

A. Υπόχρεοι στο φόρο :

- 1) Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο, είναι :
 - α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο για τις ενεργούμενες απ' αυτόν πράξεις.
 - β) ο αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας προσώπου.
 - γ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών.

- δ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα εξομοιούμενα μ' αυτά στοιχεία.
 ε) ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο.
 στ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

Για την εισαγωγή αγαθών, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγομένων αγαθών, σύμφωνα με

τις διατάξεις της τελωνιακής νομοθεσίας.

B. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο.

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει της παρακάτω δηλώσεις :

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νομικής σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή των κυρώσεων του παρόντος νόμου για την καθυστέρηση αυτή.

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός δέκα ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός δέκα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών του.

2. Μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης των εργασιών χορηγείται στον υποκείμενο, αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.).

Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών. Ο αριθμός χορηγείται στα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων, με την υποβολή της δήλωσης έναρξης ή μεταβολών μετάταξης σε περίπτωση αλλαγής της νομικής μορφής.

Ο αριθμός αυτός καταργείται με την λύση , διάλυση ή αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών.

3. Τις υποχρεώσεις της παρ. 1 έχουν, ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία :

- α) ιδρύουν υποκαταστήματα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας.
- β) εγκαθιστούν γραφεία στο εσωτερικό της χώρας.
- γ) συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη

συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες.

δ) αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και

ε) έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης :

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. .

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 31 δηλώσεις.

ι)Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής :

- κάθε μήνα και μέχρι την 20η μέρα του επόμενου μήνα .

- εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 10η μέρα, του πέμπτου μήνα που ακολουθεί την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. . Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. ,μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. .

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησης του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας, ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται :

α) να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις και να καταβάλλει τον οφειλόμενο φόρο.

β) να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπο του φερέγγυο.

Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει διασάφηση εισαγωγής ή άλλο τελωνειακό παραστατικό έγγραφο στο τελωνείο εισαγωγής.

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης , τα νομικά

πρόσωπα, που δεν υπάγονται στο φόρο, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο προϋριστάμενο Δ.Ο.Υ. προσωρινή δήλωση κάθε μήνα και μέχρι την 25^η του επόμενου μήνα και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Η κάθε μορφής και μεγέθους επιχείρηση, που απασχολεί εργάτες ή υπάλληλους, είναι υποχρεωμένη να συντάξει, στο τέλος του κάθε μήνα, μισθοδοτική κατάσταση. Σ' αυτήν καταχωρούνται με τη σειρά, τα ονοματεπώνυμα των εργαζομένων και δίπλα οι ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές του κάθε εργαζόμενου χωριστά, δηλαδή οι μηνιαίες αποδοχές που συμφωνήθηκαν μεταξύ μισθωτών και εργοδότη, οι κρατήσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς (ΙΚΑ και λοιπών κύριων και επικουρικών ταμείων), η παρακράτηση για Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών και γιά χαρτόσημο και στο τέλος το καθαρό πληρωτέο ποσό, δηλαδή το ποσό που θα εισπράξει ο κάθε εργαζόμενος χωριστά (βλέπε σύνταξη μισθοδοσίας στη σελίδα 76).

Στις παραπάνω ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές **δε συμπεριλαμβάνονται** όλα τα χρηματικά ποσά και τα ποσά σε είδος που εισπράττει ο κάθε εργαζόμενος, γιατί άλλα ποσά απ' αυτά δε θεωρούνται εισόδημα και άλλα ποσά φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Τί ποσά θεωρούνται ακαθάριστες αποδοχές που υπόκεινται σε εισφορές ΙΚΑ κλπ.

Στις ακαθάριστες αποδοχές των μηνιαίων μισθολογικών καταστάσεων συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται στον μισθωτό σε **τακτά χρονικά διαστήματα** (περιοδικά), σαν αντάλλαγμα της εξαρτημένης εργασίας που προσφέρει στον εργοδότη (Στ. Ε. 1008/83).

Τέτοιου είδους ποσά είναι:

α) Ο μισθός, τα ημερομίσθια, τα επιδόματα, τα πρίμ παραγωγικότητας, οι πρόσθετες παροχές σε είδος (παροχές σε τροφή, δωρεάν κατοικία κλπ.), εφόσον μπορούν ν' αποτιμηθούν σε χρήμα και καταβάλλονται σαν αμοιβή στους μισθωτούς για την προσφερμένη εξαρτημένη εργασία τους στην επιχείρηση (Αρ. Πάγ. 90/83, Στ. Ε. 2140/93). Γενικά, υπόκεινται στο ΙΚΑ και οι κάθε φύσης παροχές του εργοδότη οι οποίες δίνονται στον μισθωτό με την επιφύλαξη του δικαιώματος του εργοδότη να διακόψει αυτές μονομερώς (Στ. Ε. 1229/94).

Οι αμοιβές που καταβάλλονται στη σύζυγο που εργάζεται στην επιχείρηση του συζύγου (ή αντίστροφα), καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται στα παιδιά ή στους γονείς υπόκεινται στις κρατήσεις ΙΚΑ, εφόσον η εργασία αυτή που προσφέρεται στην επιχείρηση δεν υπάγεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην ασφάλιση άλλου φορέα κύριας ασφάλισης (εκτός δηλαδή ΙΚΑ) (άρθρ. 1 Ν. 1759/88, Εγγρ. 2115/91). Επίσης, οι αμοιβές αυτές αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο ΙΚΑ ή σε άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς (άρθρο 31 παρ. 1α Ν. 2238/94).

β) Ποσοστά στις πωλήσεις, εφ' όσον καταβάλλονται σαν αντάλλαγμα στην παρεχόμενη προσφορά εξαρτημένης εργασίας από τον εργαζόμενο στην επιχείρηση (Στ. Ε. 216/83).

γ) Υπερωρίες, προσαυξήσεις νυκτερινής και Κυριακής, επίδομα ενοικίου, καθώς και τα έξοδα κίνησης, όταν η καταβολή στους μισθωτούς δεν διακόπτεται σε περίπτωση ασθένειας ή άδειας (Αρ. Πάγ. 167/69).

δ) Επίδομα ασθένειας (Υπ. Οικ. Ε. 8999/83).

ε) Οικειοθελή επιδόματα που χορηγούνται τακτικά στους εργαζόμενους για το συμφέρον της επιχείρησης (Υπ. Οικ. 2267/55) ή παροχές, που καταβάλλονται στους μισθωτούς εκείνους που δεν απουσιάζουν για αρκετό καιρό από την εργασία τους (Εφ. Αθην. 1058/83).

στ) Τα φιλοδωρήματα που καταβάλλονται από τους πελάτες στους σερβιτόρους κλπ., εφ' όσον αυτά επηρεάζουν την πάγια μηνιαία αμοιβή, που καταβάλλει ο εργοδότης σ' αυτούς (Στ. Ε. 342/85). Δεν ισχύει αυτό για τα φιλοδωρήματα που καταβάλλονται από τους πελάτες έκτακτα και τα οποία αντίκεινται στην καλή πίστη (Αρ. Π. 13/92).

ζ) Οι χρηματικές και άλλες παροχές που χορηγεί ο εργοδότης οικειοθελώς στο μισθωτό ως αντάλλαγμα της παρεχόμενης απ' αυτόν εργασίας και όχι από ελευθεριότητα, αποτελούν μέρος των τακτικών αποδοχών και υπόκεινται σε εισφορές ΙΚΑ (Αρ. Πάγ. 636/88).

η) Το ποσό της εργατικής εισφοράς στο ΙΚΑ και τα άλλα Επικουρικά Ταμεία, που βαρύνει τους μισθωτούς, όταν καταβάλλεται από τον εργοδότη, χωρίς να παρακρατείται από τους ασφαλισμένους, θεωρείται προσαύξηση του μισθού γιαυτό και υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές, και λαμβάνεται υπ' όψη για τον υπολογισμό του ποσού της αποζημίωσης κλπ. (Αρ. Πάγ. 90/83).

θ) Τα οδοιπορικά έξοδα, που καταβάλλονται στους μισθωτούς σε τακτά χρονικά διαστήματα και δεν διακόπτονται σε περίπτωση ασθένειας, άδειας ή μη πραγματοποίησης της υπηρεσιακής μετακίνησης, θεωρούνται ακαθάριστες αποδοχές (Αρ. Πάγ. 1034/79, 3904/83) και υπόκεινται σε εισφορές του ΙΚΑ.

ι) Το επίδομα ισολογισμού, ενοικίου, στεγαστικό επίδομα, επίδομα θέσης ή ευθύνης και ό,τι άλλο ποσό παρέχεται στους ασφαλισμένους π.χ. ως αντίτιμο των εισιτηρίων, κλπ.

ια) Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε., όταν για τους μισθούς αυτούς ασφαρίζονται στο ΙΚΑ και έχει προεγκριθεί η σχετική σύμβαση εργασίας των μελών του Δ.Σ. από τη γενική συνέλευση των μετόχων (1047053/89).

ιβ) Τα ποσά των καθαρών κερδών που διανέμουν οι ημεδαπές Α.Ε. στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους σε μετρητά ή σε μετόχες θεωρούνται αποδοχές που υπόκεινται σε ασφαλιστικές εισφορές (Εγκ. Υπ. Εργ. 38/10.8.94).

ιγ) Οι απασχολούμενοι αυτοπροσώπως και κατά κύρια απασχόληση στις διαδικασίες παραγωγής και συσκευασίας προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών σε μία ή περισσότερες επιχειρήσεις αμοιβόμενοι με το κομμάτι (φασόν) και εφόσον εργάζονται στο σπίτι τους ή σε εργαστήρια που βρίσκονται εκτός του χώρου λειτουργίας των επιχειρήσεων του εργοδότη, έστω και αν χρησιμοποιούν δικά τους εργαλεία (π.χ. οι ραπτεργάτες κλπ.) ασφαίζονται στο ΙΚΑ.

Αν οι ραπτεργάτες και οι λοιποί που αμοιβονται με το κομμάτι (φασόν) δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. εισόδημα Δ' κατηγορίας, είναι γραμμένοι στο επιμελητήριο στο οποίο υπάγεται ο κλάδος τους και διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση εκτός της κατοικίας τους δεν ασφαίζονται στο ΙΚΑ για τις αποδοχές αυτές των εργασιών "Φασόν" (άρθρο 22 Ν. 1902/90).

Οι εισφορές για κάθε μήνα απασχόλησης υπολογίζονται στο σύνολο της εργατικής αμοιβής όπως αυτή προκύπτει μετά τη μείωση κατά 30% της συνολικής αμοιβής που αναφέρεται στα τιμολόγια ή τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και μέχρι το ποσό της ανώτατης ασφαλιστικής κλάσης για κάθε εργοδότη. Οι εισφορές αυτές καταβάλλονται στο ΙΚΑ από τους αντίστοιχους εργοδότες.

Ο αριθμός των ημερών εργασίας προσδιορίζεται από την διαίρεση της εργατικής αμοιβής δια του τεκμαρτού ημερομισθίου της 9ης ασφαλιστικής κλάσης και οι μέρες εργασίας δεν είναι δυνατόν να υπερβούν τις 300 κατ' έτος. Οι μέρες εργασίας θα μειώνονται κατά τόσα τριακοστά, όσες είναι και οι εργάσιμες ημέρες ανεργίας ή μη απασχόλησης. Αν από το πηλίκο της διαίρεσης προκύπτουν λιγότερες από 300 μέρες ασφάλισης σε κάποιο έτος, οι μέρες αυτές κατανέμονται εξίσου στο σύνολο των μηνών του έτους.

ΣΗΜ.: Σε περίπτωση που ο εργοδότης δεν έχει αγοράσει τα έτη από το ΙΚΑ, υποχρεώνεται ο ασφαλισμένος που αποχωρεί ή απολύεται από την εργασία του να δηλώσει αυτό εγγράφως στο ίδρυμα, εντός προθεσμίας 6 μηνών από την αποχώρηση ή απόλυση του, αλλιώς οι μέρες αυτές δεν αναγνωρίζονται από το ΙΚΑ (Ν.Δ. 4104/60, Στ. Ε. 3221/89 τμ. Α).

Τί ποσά δε θεωρούνται ακαθάριστες αποδοχές ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και δεν υπόκεινται σε εισφορές του ΙΚΑ

1) Η αποζημίωση που καταβάλλεται στον μισθωτό για έξοδα κίνησης και κάλυψης πραγματικών δαπανών (οδοιπορικά κλπ.) (Στ. Ε. 47/91, Διοικ. Πρωτ. Αθ. 7283/84). Πάντως, για να εξαιρείται από το φόρο εισοδήματος η αποζημίωση αυτή, θα πρέπει να διαπιστώνεται από τη σχετική συμφωνία του μισθωτού με τον εργοδότη, ότι το σχετικό ποσό δίνεται στο μισθωτό για την αιτία αυτή και να καλύπτεται με αντίστοιχα παραστατικά (Στ. Ε. 1826-9/90, Εγκ. 1038280/272/Β0015/5.8.93, Ν. 2238/94 άρθρο 45 παρ. 4α).

2) Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος, που δίνονται στον εργαζόμενο, έκτακτα για χάρη των λειτουργικών αναγκών της επιχείρησης και όχι σαν αντάλλαγμα για την εργασία που πρόσφερε (π.χ. δώρο στην τελετή των γενεθλίων του, δώρα γάμου, δώρα γέννησης τέκνων, βοήθημα στην οικογένεια ασφαλισμένου που έχει πεθάνει κλπ.) (Στ. Ε. 2031/83 τ.μ. Α') ή το επίδομα κατοικίας για έκτακτη διαμονή του μισθωτού μακριά από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας του (Αρ. Πάγ. 1297/83) (Εφ. Αθ. 1058/83).

3) Το επίδομα ιματισμού για το οποίο δεν καταβλήθηκαν εισφορές στο ΙΚΑ (θεωρείται φυσιολογικό έξοδο) (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 7283/84).

4) Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε υπάλληλο ή εργάτη, εξασίας ατυχήματος την ώρα της εργασίας.

5) Το επίδομα ανεργίας και οι διάφορες έκτακτες δαπάνες για επιβράβευση της αποδοτικότητας των μισθωτών (Στ. Ε. 2592/82, 3611/83).

6) Το επίδομα διαχειριστικών λαθών που καταβάλλεται στους υπαλλήλους - ταμίες για τη ζημία που υφίστανται κατά τη διαχείριση της περιουσίας του εργοδότη τους δεν θεωρείται μισθός και συνεπώς δεν υπόκειται σε Φ.Μ.Υ. (Διοίκ. Πρωτ. 6954/90).

7) Η αποζημίωση που καταβάλλεται στους απολυθέντες μισθωτούς, βάσει του Ν. 2112/1920 για τους υπαλλήλους και του άρθρου 1 του Β.Δ. 16/18.7.1920 για τους εργάτες, καθώς και τα ποσά που καταβάλλονται κατά την οικειοθελή αποχώρηση των μισθωτών. Τα ποσά αυτά (μειωμένα κατά 1.000.000 δρχ.) φορολογούνται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν. 2238/94, και με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου της αποζημίωσης για το εισόδημα αυτό (Αρ. Π. 386/78).

8) Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους ή στα μέλη των Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., κοινωνιών αστικού δικαίου, συμμετοχικών ή αφανών εταιριών, καθώς και των κοινοπραξιών δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 31 παρ. 1 Ν. 2238/94).

9) Η αποζημίωση εκτός έδρας, με την προϋπόθεση ότι είναι έκτακτη και όχι σταθερή και αποβλέπει στην εξυπηρέτηση λειτουργικών αναγκών της επιχείρησης (Αρ. Π. 1915/86, 1229/85). Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα παράστασης (Εργατ. Νομοθ. 1988 σελ. 131).

10) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις εφάπαξ σε εργαζόμενους ύστερα από απασχόληση σ' αυτούς 10 ετών και οι οποίοι

εξακολουθούν να εργάζονται θεωρούνται εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε καμία από τις κατηγορίες Α - Ζ και διενεργείται σ' αυτά παρακράτηση φόρου 15% (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 11 παρ. 3).

11) Τα ποσά που καταβάλλονται για λόγους υγιεινής εργασίας και ασφάλειας των εργαζομένων.

12) Το επίδομα κατοικίας, όταν αυτό καταβάλλεται έκτακτα και μόνο όταν ο εργαζόμενος απασχολείται μακριά από τον τόπο της κατοικίας του (Αρ. Π. 782/89).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΣΥΝΤΑΞΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογιστής για να συντάξει τη μισθοδοσία του προσωπικού της επιχείρησης που εργάζεται, θα πρέπει να γνωρίζει όλη την ασφαλιστική και τη φορολογική νομοθεσία γύρω από τους μισθούς και τα ημερομίσθια.

Δηλαδή θα πρέπει να γνωρίζει σε γενικές γραμμές τα εξής στοιχεία:

α) Το ύψος των ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών του κάθε εργαζόμενου μισθωτού (υπάλληλου ή εργάτη) χωριστά.

β) Τον τρόπο υπολογισμού του πσσού των ασφάλιστρων, με τα οποία επιβαρύνεται ο εργοδότης και ο ασφαλισμένος στο ΙΚΑ και στα Επικουρικά Ταμεία.

γ) Τον τρόπο υπολογισμού και το ύψος του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) που παρακρατείται και του χαρτόσημου.

δ) Τον προσδιορισμό του καταβαλλόμενου καθαρού ποσού σε κάθε εργαζόμενο.

ε) Την υποβολή προσωρινών δηλώσεων απόδοσης Φ.Μ.Υ.

στ) Την υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.

ζ) Τη συμπλήρωση βεβαίωσης αποδοχών.

Αμέσως παρακάτω, αναπτύσσεται αναλυτικότερα ο τρόπος υπολογισμού της κάθε μιας από τις παραπάνω κατηγορίες κρατήσεων και του καθαρού ποσού από τις αποδοχές του κάθε μήνα που δικαιούνται οι μισθωτοί.

α) Προσδιορισμός του ύψους των ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών

Τα ποσά που διαμορφώνουν το ύψος των ακαθάριστων αποδοχών προσδιορίζονται αναλυτικά στις σελίδες 71 - 73.

β) Τρόπος υπολογισμού του ποσού των ασφαλιστρών με τα οποία επιβαρύνεται ο ασφαλισμένος και ο εργοδότης στο ΙΚΑ και στα επικουρικά ταμεία

Στον παρακάτω πίνακα Α (σελ. 80) εμφανίζονται οι διάφορες κατηγορίες ασφαλιστρών του ΙΚΑ (Μικτά, Μικτά με επαγγελματικό κίνδυνο, βαριά, βαριά με επαγγελματικό κίνδυνο κλπ.). Η κάθε κατηγορία περιέχει δύο ποσοστά ασφαλιστρών. Με το μεγαλύτερο, επιβαρύνεται ο εργοδότης (η επιχείρηση) και με το άλλο ο ασφαλισμένος. Τα ποσοστά αυτά πολλαπλασιάζονται με τις κάθε φορά ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές του μισθωτού (ασφαλισμένου) και έτσι υπολογίζονται τ' αντίστοιχα ποσά ασφαλιστρών του ΙΚΑ με τα οποία επιβαρύνονται ο εργοδότης και ο ασφαλισμένος, για την ασφάλιση και την συνταξιοδότηση του δεύτερου από το ΙΚΑ.

ΣΗΜ.: Σε περίπτωση που ο εργοδότης καταβάλλει κάποιο ποσό στους μισθωτούς με τη μορφή ετήσιου πρίμ (ή με άλλη παρόμοια μορφή), τότε το ποσό αυτό θα πρέπει να επιμερίζεται στους μήνες της χρονικής περιόδου που αφορά (έτος, εξάμηνο κλπ.) και να προστίθεται στις αποδοχές των αντίστοιχων μηνών (Εγκ. ΙΚΑ 149/78, Α.Π. 848/79).

Παράδειγμα υπολογισμού ασφαλίσεων (εισφορών) στο ΙΚΑ

Ενας μισθωτός που ανήκει στην κατηγορία των μικτών (απλών) ασφαλίσεων έχει μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 200.000 δρχ. Στην κατηγορία των μικτών του πίνακα της σελίδας 82, τα ποσοστά ασφαλίσεων στο ΙΚΑ με τα οποία επιβαρύνεται ο εργοδότης είναι 24,96%, ενώ τ' αντίστοιχα ποσοστά με τα οποία επιβαρύνεται ο ασφαλισμένος είναι 12,90%, σύνολο 37,86%.

Με βάση τα παραπάνω, τα ασφάλιστρα στο ΙΚΑ υπολογίζονται ως εξής:

Ασφάλιστρα εργοδότη:	$200.000 \times 24,96\% = 49.900$
Ασφάλιστρα εργαζόμενου:	$200.000 \times 12,90\% = 25.800$
Σύνολο ασφαλίσεων στο ΙΚΑ	$200.000 \times 37,86\% = \underline{\underline{75.700}}$

Δηλαδή, από τις ακαθάριστες αποδοχές του εργαζόμενου θ' αφαιρεθούν 25.800, ενώ στο ΙΚΑ, μέχρι τέλους του επόμενου από τη λήξη μήνα θα καταβληθούν 75.700 δρχ. Τις υπόλοιπες, δηλαδή τις 49.900 δρχ. θα τις επιβαρυνθεί ο εργοδότης. Το ποσό 75.700 δρχ. καταβάλλεται στο ΙΚΑ για την ιατρική περίθαλψη και για την σύνταξη του ασφαλισμένου από το ΙΚΑ.

Στρογγυλοποίηση εισφορών στο ΙΚΑ

Οι εισφορές στο ΙΚΑ στρογγυλοποιούνται στις 100 δρχ., για όφελος ή σε βάρος του εργοδότη. Δηλαδή, ποσό μέχρι 50 δρχ. από τις συνολικές εισφορές στο ΙΚΑ διαγράφεται, ενώ ποσό πάνω από 50 δρχ. στρογγυλοποιείται στις 100 δρχ.

Επίσης ποσό μέχρι 150 δρχ. από τις συνολικές εισφορές στο ΙΚΑ στρογγυλοποιείται στις 100 δρχ., ενώ ποσό από 151 δρχ. και πάνω στρογγυλοποιείται στις 200 δρχ. κλπ. (Εγκ. ΙΚΑ 15/5.2.91).

Η παραπάνω στρογγυλοποίηση δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που η ασφάλιση γίνεται με μηχανογραφικό σύστημα, επειδή δεν χρησιμοποιούνται ένσημα, ούτε και στην προαιρετική ασφάλιση. Στις περιπτώσεις αυτές η στρογγυλοποίηση γίνεται στη δραχμή.

Χρόνος καταβολής των ασφάλιστρων στο ΙΚΑ και προσαυξήσεις λόγω καθυστέρησης

Τ' ασφάλιστρα στο ΙΚΑ, πληρώνονται μέσω Τράπεζας (ΕΤΕ, Εμπορικής κλπ.), μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρθρ. 21 Ν. 1902/90).

Σε περίπτωση που η τελευταία μέρα του επόμενου αυτού μήνα είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε η αγορά ενσήμων μπορεί να γίνει και τη Δευτέρα, χωρίς να καταλογίσει το ΙΚΑ προσαύξηση.

Μετά την παραπάνω προθεσμία, οι κύριες εισφορές επιβαρύνονται από πρόσθετα τέλη 5% για το πρώτο δεκαήμερο καθυστέρησης και 1% για τα επόμενα δεκαήμερα (δηλαδή για κάθε 11η και 21η του πρώτου μήνα και για κάθε 1η, 11η και 21η ημέρα των επόμενων μηνών) και μέχρι να φτάσουν τα πρόσθετα τέλη το 120% της κύριας οφειλής. Η προσαύξηση αυτή υπολογίζεται, όταν το ΙΚΑ διενεργήσει σχετικό έλεγχο στα βιβλία της επιχείρησης και όχι όταν αγοράζονται τα ένσημα.

Για να πληρωθούν τ' ασφάλιστρα στο ΙΚΑ, δηλαδή για ν' αγοραστούν τα ένσημα του ΙΚΑ, ο λογιστής της επιχείρησης θα πρέπει να συμπληρώσει την αίτηση αγοράς ενσήμων (βλέπε σελ. 108). Στη συνέχεια, την συμπληρωμένη αυτή αίτηση αγοράς ενσήμων την προσκομίζει ο λογιστής στην Τράπεζα, καταβάλλοντας σύγχρονα και το αντίστοιχο ποσό που αναγράφεται στη βεβαίωση αγοράς ενσήμων. Η Τράπεζα, αντί για απόδειξη, δίνει στο λογιστή της επιχείρησης τα αντίστοιχα σε αξία ένσημα του ΙΚΑ.

Τα ένσημα αυτά επικολλούνται από υπάλληλο της επιχείρησης στα ασφαλιστικά βιβλιάρια ενσήμων των εργαζόμενων, που απασχολήθηκαν στο μήνα αυτό που αναφέρεται και η βεβαίωση αγοράς ενσήμων, ανάλογα φυσικά με τα ένσημα που αντιστοιχούν στον καθένα και με βάση την αντίστοιχη κατάσταση ασφάλισης του προσωπικού (βλέπε σελ. 107).

Σε περίπτωση που η επιχείρηση καθυστερήσει να αγοράσει τα ένσημα ενός συγκεκριμένου μήνα, τότε και πάλι συμπληρώνει τη βεβαίωση αγοράς ενσήμων και αγοράζει τα ένσημα χωρίς καμιά προσαύξηση. Στη συνέχεια, όμως, όταν γίνει έλεγχος της επιχείρησης, από ειδικευμένους υπαλλήλους ελεγκτές του ΙΚΑ, προσδιορίζονται οι αντίστοιχες προσαυξήσεις του ΙΚΑ. Οι προσαυξήσεις αυτές, όπως αναφέρεται και πιο πάνω, είναι 5% για το πρώτο 10ήμερο καθυστέρησης και 1% για κάθε 10ήμερο μετά το πρώτο και φτάνουν συνολικά μέχρι το 120% της κύριας εισφοράς.

ΣΗΜ: Οι επιχειρήσεις μόλις προσλάβουν για πρώτη φορά προσωπικό που υπάγεται σε ασφάλιση στο ΙΚΑ, υποχρεώνονται να γραφούν στο αρμόδιο υποκατάστημα του ΙΚΑ και να εφοδιαστούν με το μισθολόγιο και με το βιβλιάριο αγοράς ενσήμων. Στο μισθολόγιο γράφονται κάθε μήνα οι μισθωτοί που απασχολούνται και δίπλα οι μικτές αποδοχές και παραδίπλα οι αντίστοιχες εισφορές στο ΙΚΑ. Μετά τη λήξη του μήνα και μέσα στον επόμενο μήνα, με βάση τα ποσά που είναι γραμμένα στο μισθολόγιο συμπληρώνεται το βιβλιάριο αγοράς ενσήμων. Αν οι μισθωτοί δεν καταχωρηθούν στο μισθολόγιο του ΙΚΑ μέσα στην προθεσμία καταβολής των εισφορών, τότε οι οφειλόμενες εισφορές επιβαρύνονται και με μία προσαύξηση 50% (Εγκ. ΙΚΑ 212/84, άρθρο 20 παρ. 1 Ν. 1468/84).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

1) Τα ποσοστά για τους συνταξιούχους του ΙΚΑ, του Δημοσίου, των Υπερήλικων, των Αλλοδαπών, των Τυπογράφων, των Ξενοδοχοϋπαλλήλων, των μελών της οικογένειας και των προσώπων που ασχολούνται με σύμβαση έργου και με συνθήκες παρόμοιες με εκείνες της εξαρτημένης εργασίας, διαφέρουν από τα πιο πάνω ποσοστά και θα πρέπει οι λογιστές να συμβουλευούνται στις περιπτώσεις αυτές τα αρμόδια γραφεία του ΙΚΑ.

2) Οι αποδοχές των ημερών ασθένειας ενός μισθωτού υπόκειται στις κανονικές κρατήσεις εισφορών στο ΙΚΑ (π.χ. 15,90% και 27,96% της περίπτωσης α' σελ. 82) και όχι στα μειωμένα ποσοστά ασφαλιστρών της περίπτωσης ε' της ίδιας σελίδας.

3) Από τις επιχειρήσεις κατασκευής ειδών ενδυμασίας, σε εισφορές επαγγελματικού κινδύνου 1%, υπόκεινται μόνο οι βιομηχανίες και όχι οι βιοτεχνίες (Στ. Ε. 1948/93).

Εισφορές ΙΚΑ που ισχύουν από 1.1.1994

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	α) ΜΙΚΤΑ (ΑΠΛΑ)			β) ΜΙΚΤΑ - TEAM		
	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
Κανονικά ασφαλιστρα με επαγγελμ. κίνδυνο	12,90%	24,96%	37,86%	15,90%	27,96%	43,86%
	12,90%	25,96%	38,86%	15,90%	28,96%	44,86%

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	γ) ΒΑΡΕΑ			δ) ΒΑΡΕΑ - TEAM		
	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
Κανονικά ασφαλιστρα με επαγγελμ. κίνδυνο	15,10%	26,36%	41,46%	19,35%	30,11%	49,46%
	15,10%	27,36%	42,46%	19,35%	31,11%	50,46%

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ε) ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ			στ) ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ - TEAM		
	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
Κανονικά ασφαλιστρα με επαγγελμ. κίνδυνο	6,23%	11,63%	17,86%	9,23%	14,63%	23,86%
	6,23%	12,63%	18,86%	9,23%	15,63%	24,86%

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ζ) ΣΥΝΤΑΞΗΣ			η) ΣΥΝΤΑΞΗΣ - TEAM		
	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
Κανονικά ασφαλιστρα με επαγγελμ. κίνδυνο	10,35%	19,86%	30,21%	13,35%	22,86%	36,21%
	10,35%	20,86%	31,21%	13,35%	23,86%	37,21%

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	θ) ΣΥΝΤΑΞΗΣ - ΒΑΡΕΑ			η) ΣΥΝΤΑΞΗΣ - ΒΑΡΕΑ - TEAM		
	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
Κανονικά ασφαλιστρα με επαγγελμ. κίνδυνο	12,55%	21,26%	33,81%	16,80%	25,01%	41,81%
	12,55%	22,26%	34,81%	16,80%	26,01%	42,81%

ΣΗΜ: α) Για τις βιομηχανικές επιχειρήσεις της τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας, τα παραπάνω ποσοστά ασφάλισης προσαυξάνονται κατά 1% (εργοδότη), διότι η εισφορά κλάδου Στράτευσης για τις επιχειρήσεις αυτές ανέρχεται σε 2% (άρθρο 1 παρ. 2 Ν. 2054/52).

β) Αν κάποιος αγοράζει λιγότερο ένσημα π.χ. ΙΚΑ - ΜΙΚΤΑ ενώ έπρεπε κανονικά ν' αγοράζει ένσημα ΙΚΑ - ΒΑΡΕΑ, τότε μετά από έλεγχο του ΙΚΑ γίνεται πράξη και η διαφορά που προκύπτει πληρώνεται από την επιχείρηση με προσαύξηση. Αντίθετα, αν η επιχείρηση αγοράζει περισσότερα ένσημα απ' ότι έπρεπε, τότε η διαφορά επιστρέφεται στην επιχείρηση ως ποσό που έχει εισπραχθεί από το ΙΚΑ χωρίς να οφείλεται.

γ) Αν χαθούν τα ένσημα μετά από τη λήξη του επόμενου μήνα από εκείνον που αγοράζονται, τότε τα ένσημα αυτά αγοράζονται και πάλι (για δεύτερη φορά) από την επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΑΠΟ 1.1.1994

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΙΚΑ (χωρίς Τ.Ε.Α.Ε.Δ.Ξ.Ε.)			ΙΚΑ + Τ.Ε.Α.Ε.Δ.Ξ.Ε		
	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
Κανονικά ασφαλιστρα	15,10%	35,45%	50,55%	20,30%	40,95%	61,25%
ΕΔΕΟ (ΔΩΡΟΣΗΜΟ)	-	25%	25%	-	25%	25%

Προσοχή: Από 6.9.95 και μετά καταργούνται τα μειωμένα ποσοστά εισφορών στο ΙΚΑ που εφαρμόζονταν μέχρι τότε σε ανήλικους κάτω από 18 ετών. Κατά συνέπεια, από 6.9.95 και μετά για όλους τους μισθωτούς ανήλικους και ενήλικους είναι τα ίδια ποσοστά εισφορών στο ΙΚΑ, όπως αυτά αναφέρονται πιο πάνω στις επιμέρους κατηγορίες ασφαλιστικών εισφορών (Εγκ. ΙΚΑ 75 /95, άρθρα 3 και 4 Ν. 2335/95).

γ) Τρόπος υπολογισμού του παρακρατημένου φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) και του χαρτόσημου εργαζομένων (υπαλλήλων και εργατών) έτους 1995 (άρθρο 1 Ν. 2019/92).

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'

Κλίμακα Υπολογισμού Φόρου Εισοδήματος με συντελεστή στο καθαρό ποσό για μισθωτούς και συνταξιούχους (ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.95 και μετά). Η κλίμακα αυτή ίσχυε και για τα εισοδήματα του έτους 1994.

Ετήσιο καθαρό εισόδημα				Συντελεστής
Μέχρι	1.600.000			0%
Από	1.600.001	-	2.000.000	2%
Από	2.000.001	-	2.500.000	3%
Από	2.500.001	-	3.000.000	4,5%
Από	3.000.001	-	3.500.000	6%
Από	3.500.001	-	4.500.000	8%
Από	4.500.001	-	5.500.000	12%
Από	5.500.001	-	7.000.000	16%
Από	7.000.001	-	10.000.000	20%
Από	10.000.001	-	15.000.000	24%
Από	15.000.001	-	και πάνω	30%

ΣΗΜ.: Τα εισοδήματα που αποκτούν οι μισθωτοί υπάλληλοι και οι συνταξιούχοι από 1.1.95 και μετά φορολογούνται με βάση την παραπάνω κλίμακα του Ν. 2019 άρθρο 1, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

Επίσης, με την ίδια κλίμακα γίνεται και η παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. για τους εργάτες που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη φυσικά αναγωγή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

Με τον ίδιο τρόπο διενεργούνταν και η παρακράτηση φόρου για τα εισοδήματα του προηγούμενου έτους 1994.

Υπολογισμός του χαρτόσημου και Ο.Γ.Α. χαρτόσημου

Τα τέλη χαρτόσημου που οφείλονται στο δημόσιο από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών υπολογίζονται σ' όλες τις περιπτώσεις με ποσοστό 1% πάνω στο συνολικό μηνιαίο ποσό των ακαθάριστων αποδοχών. Η εισφορά του Ο.Γ.Α. που αναλογεί στα τέλη χαρτόσημου υπολογίζεται με ποσοστό 20% πάνω στο χαρτόσημο. Δηλαδή συνολικά το χαρτόσημο και το Ο.Γ.Α. είναι 1,20%.

Το 50% του χαρτόσημου και του Ο.Γ.Α. επιβαρύνει τον ασφαλισμένο και το άλλο 50% τον εργοδότη (επιχείρηση).

Στις αμοιβές των δικηγόρων που είναι με πάγια αντιμισθία οι οποίες θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν υπολογίζεται χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου (Εγκ. Υπ. Οικ. 1025351/856/0014/πολ. 1054/24.2.95).

Υπολογισμός του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) που παρακρατείται κάθε μήνα από τους εργαζόμενους υπαλλήλους στην επιχείρηση, με σχέση εξαρτημένης εργασίας για το έτος 1995 (από 1.1.95 - 31.12.95)

1) Υπολογισμός του παρακρατημένου Φ.Μ.Υ. από μισθούς και συντάξεις

Για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ. αυτών που αμείβονται με μηνιαίο μισθό, παίρνεται ως βάση υπολογισμού το **μηνιαίο καθαρό εισόδημα** (ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές - κρατήσεις ΙΚΑ, επικουρικών ταμείων, χαρτοσήμου κλπ. που βαρύνουν τον ασφαλισμένο) του μήνα Ιανουαρίου 1995. Το μηνιαίο αυτό καθαρό εισόδημα πολλαπλασιάζεται με το 14 (12 μήνες του έτους + 1/2 μήνα επίδομα Πάσχα + 1/2 μήνα επίδομα άδειας + 1 μήνας επίδομα Χριστουγέννων) και δίνει το **ετήσιο καθαρό εισόδημα** που χρησιμοποιείται για το προσδιορισμό του συντελεστή φόρου του πίνακα Γ' (σελ. 84). Ο συντελεστής αυτός θα πρέπει να εφαρμόζεται για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ. σ' όλο το χρονικό διάστημα από Ιανουάριο μέχρι και Δεκέμβριο 1995. Δηλαδή το ετήσιο καθαρό εισόδημα, που προκύπτει με βάση τις αποδοχές του μήνα Ιανουαρίου 1995, συγκρίνεται με τα αντίστοιχα ποσά του πίνακα Γ' (σελ. 84) και ανάλογα σε πια σειρά της κλίμακας βρίσκεται το καθαρό εισόδημα, προσδιορίζεται και ο αντίστοιχος **συντελεστής φόρου**. Στη συνέχεια, το **καθαρό μηνιαίο ποσό** πολλαπλασιάζεται με τον **συντελεστή φόρου** που προσδιορίστηκε πιο πάνω και έτσι προκύπτει ο φόρος του καθαρού εισοδήματος. Ο ίδιος συντελεστής φόρου χρησιμοποιείται για την παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. και στους επόμενους μήνες του ίδιου έτους, ανεξάρτητα αν στους επόμενους μήνες αυξηθεί ο μισθός και ανεξάρτητα από το μέγεθος της αύξησης.

ΣΗΜ.: Αν στο μισθωτό καταβάλλεται και κάποια άλλη πρόσθετη παροχή (π.χ. ένα μηνιαίο ως επίδομα ισολογισμού κλπ.), τότε για τον υπολογισμό του συνολικού ετήσιου εισοδήματος προστίθεται και η παροχή αυτή. Δηλαδή, στην περίπτωση που καταβάλλεται και ένα επί πλέον μηνιαίο ως επίδομα ισολογισμού, θα πρέπει οι μηνιαίες καθαρές αποδοχές να πολλαπλασιάζονται με το 15 (αντί του 14) κλπ.

Ο φόρος αυτός που προκύπτει με βάση τους πιο πάνω συντελεστές μειώνεται ως εξής:

α) για το σύζυγο μείωση με ποσοστό 10% εφόσον δεν τον βαρύνουν παιδιά. Για τον άγαμο δεν γίνεται καμία μείωση.

β) για τον φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων, γίνεται μείωση με τα ακόλουθα ποσοστά:

- 15% όταν βαρύνεται με ένα παιδί,
- 25% όταν βαρύνεται με δύο παιδιά,
- 40% όταν βαρύνεται με τρία παιδιά,
- 55% όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω.

γ) για την σύζυγο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, γίνεται μείωση με ποσοστό 10%. Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα ποσοστά που αναφέρονται πιο πάνω (περίπτωση β) μειώνουν το φόρο που προκύπτει από το εισόδημα της συζύγου που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος.

Το υπόλοιπο ποσό του φόρου που απομένει αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο μηνιαίο εισόδημα του μισθωτού ή του συνταξιούχου. Το ποσό αυτό μειώνεται, στη συνέχεια, κατά 5% και το υπόλοιπο που απομένει καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. ως παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ. (άρθρο 14 παρ. 5 Ν. 2214/94).

Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι θα πρέπει να υποβάλουν στους εργοδότες τους μέσα στο μήνα Ιανουάριο καθώς και σε κάθε μεταγενέστερη μεταβολή δήλωση οικογενειακής κατάστασης των τέκνων τους, στην οποία θα αναφέρονται τα παιδιά που τους βαρύνουν. Τέτοια είναι: τα ανήλικα άγαμα παιδιά (μέχρι 18 ετών), τα ενήλικα άγαμα παιδιά που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού και είναι μέχρι 25 ετών, τα άγαμα ή διαζευγμένα ή που τελούν σε κατάσταση χηρείας τέκνα που έχουν αναπηρία 67% και πάνω. Τα τέκνα για να βαρύνουν το φορολογούμενο θα πρέπει να συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο εισόδημά τους (φορολογούμενο και επαλλασσόμενο) να μην υπερβαίνει τις 300.000 δρχ. ή τις 600.000 δρχ. όταν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω. Αν οι δικαιούχοι δεν υποβάλουν την πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση οικογενειακής κατάστασης δε θα μειώνεται ο φόρος με τα παραπάνω ποσοστά.

ΣΗΜ.: α) Το ποσό του ετήσιου καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που υπολογίζεται με βάση το μισθό της 1ης Ιανουαρίου 1995 αποτελεί τη βάση για την επιλογή του οικείου συντελεστή φόρου ο οποίος θα εφαρμόζεται στο καθαρό ποσό του μηνιαίου εισοδήματος για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ. που θα παρακρατείται από τους μισθούς (και τις συντάξεις) που θα καταβάλλονται στους μισθωτούς από 1.1.1995 έως 31.12.1995. Δηλαδή ο συντελεστής φόρου που θα υπολογιστεί και θα εφαρμοστεί για το μήνα Ιανουάριο 1995 θα εφαρμόζεται ο ίδιος και για όλους τους άλλους μήνες από Φεβρουάριο μέχρι και Δεκέμβριο 1995, ανεξάρτητα αν από τις αυξήσεις μεταβλήθηκε το επίπεδο του ετήσιου εισοδήματος του δικαιούχου και ο αντίστοιχος προς αυτό συντελεστής.

β) Σε περίπτωση που κάποιος μισθωτός προσληφθεί μετά την 1.1.1995 ως βάση επιλογής του οικείου συντελεστή για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ. για το υπόλοιπο διάστημα μέχρι 31.12.95 θα ληφθεί ο μισθός της ημέρας πρόσληψης.

Παράδειγμα υπολογισμού του παρακρατημένου Φ.Μ.Υ. από μισθωτούς και συνταξιούχους για τη χρήση 1995

Ο υπάλληλος Κ. Αβραμίδης, εμφανίζεται το μήνα Ιανουάριο του 1995 με μηνιαίο μισθό 230.000 δρχ. Από το μισθό αυτό του γίνεται παρακράτηση για ΙΚΑ και λοιπά επικουρικά ταμεία 28.620 δρχ. Επίσης, του γίνεται παρακράτηση για χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. 1.380 δρχ. Έχει γυναίκα άνεργη και 2 παιδιά ανήλικα.

Ζητείται: Να υπολογιστεί ο Φ.Μ.Υ. που θα πρέπει να του παρακρατηθεί για το μήνα Ιανουάριο 1995.

Λύση

α) Υπολογισμός των καθαρών μηνιαίων αποδοχών

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	230.000 δρχ.
-ΙΚΑ και λοιπά ταμεία	-28.620 δρχ.
-Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α.	-1.380 δρχ.
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	<u>200.000 δρχ.</u>

β) Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

$$200.000 \times 12 = 2.400.000 \text{ δρχ.} = \text{Ετήσιο καθαρό εισόδημα}$$

γ) Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. που θα πρέπει να παρακρατηθεί

Το ετήσιο καθαρό εισόδημα είναι 2.400.000 δρχ.

Το ποσό 2.400.000 δρχ. συγκρίνεται με τα ποσά του πίνακα Γ (σελ. 84) και βρίσκεται ο συντελεστής φόρου, ως εξής:

$2.500.001 < 2.400.000 < 3.000.000$. Ο συντελεστής φόρου είναι 4,5% που αντιστοιχεί στο ποσό ετήσιου καθαρού εισοδήματος από 2.500.001 - 3.000.000 δρχ.

Κατά συνέπεια έχουμε:

$200.000 \times 4,5\% = 9.000 \text{ δρχ.} = \text{Φ.Μ.Υ.}$ Ο συντελεστής μείωσης του Φ.Μ.Υ. λόγω των δύο παιδιών είναι 25%.

Ετσι, η μείωση του φόρου θα είναι: $9.000 \times 25\% = 2.250 \text{ δρχ.}$ Ο Φ.Μ.Υ. λοιπόν θα είναι:

$9.000 - 2.250 = 6.750 \text{ δρχ.} = \text{φόρος που αναλογεί μετά τη μείωση.}$ Η έκπτωση είναι: $6.750 \times 5\% = 338 \text{ δρχ.}$ -> οπότε: $6.750 - 338 = 6.412 \text{ δρχ.} = \text{παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ. για το μήνα Ιανουάριο 1995.}$

2) Υπολογισμός του παρακρατημένου Φ.Μ.Υ. από ημερομίσθια

Γιατούς που αμείβονται με ημερομίσθιο και η σύμβαση εργασίας τους είναι ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, ο παρακρατημένος Φ.Μ.Υ. προσδιορίζεται με τον πολλαπλασιασμό του ανάλογου συντελεστή Φ.Μ.Υ. που προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα Β (σελ. 89) πάνω στο ακαθάριστο ημερομίσθιο.

Αν ο εργάτης προσφέρει τις υπηρεσίες του με σύμβαση αορίστου χρόνου ή αν η διάρκεια της απασχόλησής του στην επιχείρηση προβλέπεται να ξεπεράσει το ένα έτος ή αν το ζητήσει ο ίδιο ο εργάτης, τότε η παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. γίνεται όπως ακριβώς και με τους υπαλλήλους. Αν στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. υπερωρίες, επιδόματα παραγωγής κλπ.), τότε ο συντελεστής παρακράτησης του Φ.Μ.Υ. υπολογίζεται με βάση το ποσό του μέσου ημερομισθίου της περιόδου που καταβάλλονται οι αμοιβές.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Συντελεστές Φ.Μ.Υ. Εργατών

<u>Ακαθάριστο ποσό ημερομισθίου</u>	<u>Φόρος %</u>
Μέχρι 6.000	0
6.001 και άνω	3

Παράδειγμα υπολογισμού του παρακρατημένου Φ.Μ.Υ. από ημερομίσθια

Ενας εργάτης άγαμος με 5μηνη σύμβαση εργασίας με την επιχείρηση "Α", αμείβεται με ακαθάριστο ημερομίσθιο 9.000 δρχ. Η πρόσληψή του έγινε στις 4.5.1995.

Κατά τον Αύγουστο 1995 πραγματοποίησε 22 ημερομίσθια. Επίσης, μέσα στον ίδιο μήνα Αύγουστο δικαιούται από υπερωρίες και άλλες πρόσθετες αμοιβές 12.000 δρχ., που καταβάλλονται στο μισθωτό μαζί (ενσωματωμένες) σε μια κατάσταση με τις άλλες αποδοχές.

Ζητείται: Να υπολογισθεί ο Φ.Μ.Υ. που θα παρακρατηθεί για το μήνα Αύγουστο 1995.

Λύση

Οι συνολικές αμοιβές του μήνα Αύγουστου υπολογίζονται ως εξής:

Αμοιβή από ημερομίσθια 9.000 x 22 =	198.000 δρχ.
Αμοιβή από υπερωρίες και άλλες πρόσθετες αμοιβές	12.000 δρχ.
Συνολικές ακαθάριστες αμοιβές μήνα Αυγούστου	<u>210.000 δρχ.</u>

Το μέσο ημερομίσθιο είναι: $\frac{210.000}{22} = 9.545$ δρχ.

Επειδή το ποσό 9.545 δρχ. είναι μεγαλύτερο από το ποσό 6.000 δρχ., ο συντελεστής φόρου είναι 3%.

Κατά συνέπεια έχουμε:

$210.000 \times 3\% = 6.300$ δρχ. Η έκπτωση είναι: $6.300 \times 5\% = 315$ δρχ.

Οπότε έχουμε: $6.300 - 315 = 5.985$ δρχ. = ποσό παρακρατούμενου φόρου (Φ.Μ.Υ.) για το μήνα Αύγουστο 1995.

3) Υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. από υπερωρίες - επιδόματα - επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις κλπ.

Για τις αμοιβές της υπερωριακής απασχόλησης, για τα επιδόματα, για τις επιχορηγήσεις, για τις αποζημιώσεις και για τις λοιπές πρόσθετες αμοιβές που καταβάλλονται (τακτικά ή έκτακτα) στους υπαλλήλους και δε συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, δηλαδή δεν καταβάλλονται μαζί με το μισθό σε μια κατάσταση, τότε φορολογούνται με συντελεστή 15% πάνω στο συνολικό καθαρό ποσό, όσο και αν είναι αυτό. Σε περίπτωση όμως που ο μισθός καταβάλλεται στο μισθωτό μαζί, σε μια κατάσταση, με τις πρόσθετες αμοιβές, δηλαδή όταν αυτές είναι ενσωματωμένες στο μισθό, τότε η παρακράτηση του φόρου θα γίνεται στο συνολικό καθαρό ποσό, με βάση τους συντελεστές φόρου της σελίδας 84.

Δηλαδή, για να φορολογηθούν οι πρόσθετες αμοιβές με συντελεστή 15% θα πρέπει να γίνουν δύο μισθολογικές καταστάσεις, μια για τους μισθούς και τα ημερομίσθια και μια για τις πρόσθετες αμοιβές (υπερωρίες κλπ.). Διαφορετικά, οι πρόσθετες αμοιβές προστίθενται στους μισθούς ή στα ημερομίσθια και φορολογούνται μαζί με τις άλλες αμοιβές.

ΣΗΜ.: Για τις υπερωρίες και τα επιδόματα που δεν καταβάλλονται τακτικά ή που εμφανίζουν μεγάλη απόκλιση από μήνα σε μήνα, ανεξάρτητα αν συνεντέλλονται ή όχι στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό (δηλαδή ανεξάρτητα αν ενσωματώνονται ή όχι με το μισθό), η παρακράτηση φόρου διενεργείται με συντελεστή 15% (Εγκ. Υπ. Οικ. 1136834/6.12.94).

4) Υπολογισμός παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά

Για τα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, δηλαδή σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, γίνεται παρακράτηση φόρου 15% στο καταβαλλόμενο ποσό και αποδίδεται μέσα σε 15 μέρες από τη λήξη του κάθε τριμήνου, δηλαδή μαζί με το Φ.Μ.Υ. των άλλων μισθωτών υπηρεσιών.

Για τα εισοδήματα όμως που καταβάλλονται αναδρομικά και αφορούν την περίοδο του έτους 1995, ανεξάρτητα αν συνεντέλλονται ή όχι μαζί με το μισθό, η παρακράτηση φόρου διενεργείται με βάση το συντελεστή που έχει ήδη προκύψει το μήνα Ιανουάριο 1995.

δ) Υπολογισμός του καταβλητέου καθαρού ποσού στο μισθωτό

Από τις ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές του μισθωτού (υπάλληλου ή εργάτη) αφαιρούνται οι εισφορές στο ΙΚΑ και στα επικουρικά ταμεία που βαρύνουν το μισθωτό, το χαρτόσημο και το Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου, που βαρύνουν επίσης τον μισθωτό, και ο Φ.Μ.Υ. Το υπόλοιπο που απομένει είναι το καθαρό πληρωτέο ποσό που δικαιούται να εισπράξει ο μισθωτός. Για να εισπράξει ο μισθωτός το παραπάνω ποσό υπογράφει στη μισθοδοτική κατάσταση, δίπλα στο ποσό που εισπράττει (βλέπε μισθοδοτική κατάσταση στη σελ. 102). Στη μισθοδοτική αυτή κατάσταση εμφανίζονται αναλυτικά οι ακαθάριστες αποδοχές του μήνα και όλες οι κρατήσεις που του γίνονται μια - μια αναλυτικά. Αντί να υπογράψει ο μισθωτός στη μισθοδοτική κατάσταση, μπορεί να υπογράψει και σε απόδειξη απλή, αλλά υποχρεωτικά τότε θα εμφανίζονται επάνω στην απόδειξη αυτή όλες οι κρατήσεις που του γίνονται αναλυτικά (Υπ. Εργασίας 1056/182).

Γενικά, θα πρέπει να παίρνει ο εργαζόμενος αναλυτική κατάσταση των μηνιαίων αποδοχών του, τουλάχιστον μια φορά για τους μήνες εκείνους που δεν έγινε καμιά αλλαγή πάνω στις αποδοχές του.

ΣΗΜ.: 1) Η πληρωμή των καθαρών αποδοχών στους εργαζόμενους, πρέπει να γίνεται στον τόπο και στο χώρο που προσφέρεται η εργασία.

2) Αν ο εργοδότης αρνείται (ή καθυστερεί) να καταβάλει εμπρόθεσμα τις καθαρές αποδοχές στους μισθωτούς, τιμωρείται (μετά από μήνυση) με φυλάκιση μέχρι 3 μήνες και με χρηματική ποινή που κυμαίνεται μεταξύ του 1/4 και του 1/2 του ποσού των καθυστερημένων αποδοχών (άρθρο 42 Ν. 3239/55, Αρ. Π. 1590/92).

3) Αν ο λογιστής, πληρώσει τις αποδοχές στο προσωπικό χωρίς να παρακρατήσει από αυτές τις εισφορές του ΙΚΑ και περάσουν δύο μήνες τότε δεν δικαιούται να παρακρατήσει τις ανάλογες εισφορές από τους ασφαλισμένους, αλλά υποχρεώνεται να τις καταβάλλει η επιχείρηση (Στ. Ε. 3988/86).

4) Επιτρέπεται, ο εργοδότης να συμψηφίζει το μισθό που οφείλει στον εργαζόμενο με απαίτηση που έχει από το μισθωτό λόγω ζημίας που προκλήθηκε δολίως από το μισθωτό αυτό κατά την εκτέλεση της εργασίας του (Εφετ. Θεσ/νίκης 3953/90).

ε) Υποβολή προσωρινών δηλώσεων και απόδοση του παρακρατημένου Φ.Μ.Υ.

Ο λογιστής της επιχείρησης, για το Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο που παρακράτησε η επιχείρηση από τους μισθωτούς και για το χαρτόσημο που η ίδια οφείλει στο Δημόσιο, είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει για κάθε τρίμηνο μια προσωρινή έντυπη δήλωση και να την υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 15 του αμέσως επόμενου μήνα. Δηλαδή:

- 1)** για το α' τρίμηνο (1.1 - 31.3) η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15.4
- 2)** για το β' τρίμηνο (1.4 - 30.6) η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15.7
- 3)** για το γ' τρίμηνο (1.7 - 30.9) η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15.10
- 4)** για το δ' τρίμηνο (1.10 - 31.12) η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15.1

Ειδικά, όταν απασχολούνται περισσότερα από 500 άτομα, ο Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο αποδίδονται κάθε μήνα και μέσα σε 15 μέρες από τη λήξη του μήνα (άρθρο 19 παρ. 4 Ν. 2166/93). Η ανά μήνα απόδοση του Φ.Μ.Υ. αρχίζει από το μήνα που ο εργοδότης άρχισε να απασχολεί ή να καταβάλλει συντάξεις πάνω από 500 άτομα και θα συνεχίζεται η καταβολή του Φ.Μ.Υ. ανά μήνα μέχρι τη λήξη του έτους αυτού, ανεξάρτητα αν τους επόμενους μήνες μειωθεί ο αριθμός των εργαζομένων ή των συνταξιούχων κάτω από 500 άτομα (Εγκ. Υπ. Οικ. 1130942/8.10.93).

Σε περίπτωση που η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα, επιβάλλεται προσαύξηση στο Φ.Μ.Υ. που είναι 5% για κάθε μήνα και φτάνει μέχρι το 50%. Επίσης επιβάλλεται προσαύξηση στο χαρτόσημο 5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και φτάνει μέχρι το 50% του αρχικού ποσού του χαρτοσήμου.

στ) Συμπλήρωση και υποβολή της οριστικής δήλωσης για το Φ.Μ.Υ.

Ο λογιστής της επιχείρησης είναι υποχρεωμένος μετά τη λήξη του έτους να συμπληρώσει την **οριστική δήλωση για το Φ.Μ.Υ. και για το χαρτόσημο**. Το έντυπο το δίνει η Δ.Ο.Υ. (βλέπε συμπληρωμένο έντυπο στις σελίδες 116 - 117). Η οριστική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στο μήνα **Μάρτιο του επόμενου έτους**. Στην οριστική δήλωση αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση κατοικίας του κάθε δικαιούχου, ο Α.Φ.Μ., το ποσό των αμοιβών και ο φόρος που παρακρατήθηκε από αυτές (άρθρο 59 παρ. 3 Ν. 2238/94).

Η δήλωση αυτή δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν η επιχείρηση δεν έχει επιδώσει τις οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδώσει με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει στις αντίστοιχες περιόδου.

Το ίδιο γίνεται και με αυτούς που εργάστηκαν στην επιχείρηση για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους και στη συνέχεια ή εργάστηκαν σε άλλη επιχείρηση ή δεν εργάστηκαν καθόλου.

ζ) Συμπλήρωση βεβαίωσης αποδοχών μισθωτών

Μετά την λήξη του έτους και **μέχρι 15 Φεβρουαρίου** του επόμενου έτους, ο λογιστής της επιχείρησης είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει **διπλά τις έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών των μισθωτών** (υπαλλήλων και εργατών) που απασχολήθηκαν έστω και για πολύ μικρό χρονικό διάστημα στην εν λόγω επιχείρηση. Τα έντυπα των βεβαιώσεων αυτών τα παίρνει ο λογιστής από τη Δ.Ο.Υ. Το ένα έντυπο (πρωτότυπο) της βεβαίωσης το δίνει ο λογιστής στον μισθωτό και το άλλο (αντίτυπο) το επισυνάπτει στην οριστική δήλωση που δίνει στη Δ.Ο.Υ. Ο λογιστής θα πρέπει να κρατάει και από μια φωτοτυπία από τις βεβαιώσεις αυτές στο αρχείο του λογιστηρίου.

Ο μισθωτός όμως σε περίπτωση που **δεν του δοθεί βεβαίωση από την επιχείρηση για οποιοδήποτε λόγο**, είναι υποχρεωμένος να επισυνάψει στην ατομική του δήλωση μία βεβαίωση του Ν. 1599/86, όπου θα αναφέρει το λόγο για τον οποίο δεν του χορηγήθηκε από την επιχείρηση η βεβαίωση μισθωτών υπηρεσιών (Υπ. Οικ. Ε. 11989/83).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ν.ΜΟΥΡΟΥΖΗ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ
ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ν.ΣΕΡΣΕΝΤΗ

ΑΝΑΣΤ. ΣΠ.ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΛΟΓΙΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΟΜΟΣΠΟΝΔΟΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

Π.Ο.Ε. - Δ.Ο.Υ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΚΑΚΑΤΣΑΝΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

(υπεύθυνη τμήματος Φ.Π.Α.- Φορολογία εισοδήματος Β' Δ.Ο.Υ. Χανίων)

ΗΛΙΟΚΑΪΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ
ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Ι.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΡΓΑΤΙΚΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΕΣ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ -
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ- ΔΗΛΩΣΕΙΣ
ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ.

ΛΟΓΙΣΤΗΣ.

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σελίδα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο : Έννοια της Ανώνυμης Εταιρίας.	1.
1.1.: Χαρακτηριστικά της Α.Ε.	1.
1.2.: Ίδρυση και λειτουργία της Α.Ε.	3.
1.2.Α.: Ίδρυση της Α.Ε.	3.
1.2.Β.: Διαδικασία ίδρυσης της Α.Ε.	3.
1.2.Γ.: Φόρος συγκέντρωσης του κεφαλαίου	4.
1.2.Δ.: Δημοσιότητα της Α.Ε.	5.
1.2.Ε.: Ακυρότητα της Α.Ε.	5.
1.2.ΣΤ.: Απόκτηση της νομικής προσωπι- κότητας της Α.Ε.	6.
1.3.: Επωνυμία - Σκοπός - Διάρκεια της Α.Ε.	6.
1.3.Α.: Επωνυμία της Α.Ε.	6.
1.3.Β.: Σκοπός της Α.Ε.	
1.3.Γ.: Διάρκεια της Α.Ε.	
1.4.: Σύσταση της Α.Ε.	
1.4.1.: Νομιμοποίηση - Έναρξη Δραστηριότητας	8.
1.4.2.: Κατηγορία βιβλίων	9.
1.4.3.: Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	9.
1.4.4.: Έξοδα συστάσεως Α.Ε.	10.
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο : Κατάρτιση καταστατικού της Α.Ε.	14.
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο : Μετοχικό κεφάλαιο - Μετοχές - Ίδρυτικοί τίτλοι - Αποθεματικό - Ομολογιακό Δάνειο	
3.1.: Γενικά για το Μετοχικό Κεφάλαιο	34.
3.2.: Αύξηση - Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου	36.
3.2.Α.: Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου	36.
3.2.Β.: Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου	50.
3.2.Γ.: Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου	55.

3.3.: Μετοχή	61.
3.3.A.: Διακρίσεις μετοχών	62.
3.4.: Ίδρυτικοί τίτλοι	67.
3.4.A.: Διακρίσεις ιδρυτικών τίτλων	68.
3.5.: Αποθεματικά	73.
3.5.A.: Διακρίσεις αποθεματικών	73.
3.6.: Ομολογιακά Δάνεια	74.
3.6.A. Διακρίσεις ομολογιακών δανείων	76.
Τα όργανα της Α.Ε.	81.
Α. Η Γενική Συνέλευση	81.
Β. Το Διοικητικό Συμβούλιο	83.
Γ. Ο Έλεγχος της Α.Ε.	84.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4° : Βιβλία της Α.Ε. - Οικονομικές Καταστάσεις.	88.
4.1.: Λογιστικά βιβλία της Α.Ε.	88.
4.2.: Η λογιστική και τα βιβλία της Α.Ε.	92.
4.3.: Λογιστική οργάνωση των Α.Ε.	93.
4.4.: Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων.	95.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5° : Φορολογία της Α.Ε.	105.
5.1.: Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων	105.
5.1.A.: Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα	105.
5.1.B.: Προσδιορισμός εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	107.
5.2.: Υποκείμενο - αντικείμενο του φόρου εισοδήματος	108.
5.2.A.: Υποκείμενο	108.
5.2.B.: Αντικείμενο	108.
5.3.: Φορολογία καθαρών κερδών της Α.Ε.	109.
5.4. : Υπολογισμός φόρου στα καθαρά κέρδη της Α.Ε.	110.
5.4.A.: Φορολογία αδιανέμητων κερδών	110.
5.4.B.: Διανεμόμενα στους μετόχους της Α.Ε.	111.
5.4.Γ.: Αμοιβές και ποσοστά Δ..Σ.	115.
5.4.Δ.: Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό της Α.Ε.	115.
5.5.: Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε.	116.
5.6. : Ίσολογισμός - Κέρδη	118.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο : Λοιπές υποχρεώσεις της Α.Ε.

191.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

THAPATHMA



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

Δ.Ο.Υ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΤΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι ο πιο κάτω φορολογούμενος:

(συντάσσεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΠΩΝΥΜΟ΄ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΟΝΟΜΑ

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ΄ Η ΣΥΖΥΓΟΥ

ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Α.Φ.Μ.

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΕΙΔΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΄ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ

ΤΑΧΥΚΩΔ

ΠΟΛΗ ΄ Η ΕΠΑΡΧΙΑ

Υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με αντικείμενο:

ΚΥΡΙΟ

ΔΕΥΤΕΡΟ

ΛΟΙΠΑ

Εντάχθηκε στη κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. και στο καθεστώς Φ.Π.Α. που δείχνουν κατά περίπτωση τα διαγραμμισμένα πιο κάτω τετραγωνίδια.

1	Α	Β	Γ	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚΤ. ΤΑΞ	ΚΑΠΝ. ΠΡ.	ΑΠΑΛ/ΝΩΝ	ΑΓΡΟΤΩΝ	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ
				1	2	3	1	2	3	4	5	6	1	2

Παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ

Θα ενεργούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ

Αποκτήσεις:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ

Παραδόσεις:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ

Οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Εκδότης

Εισπράχθηκαν

Αριθμός και ημερομηνία αποδεικτικού καταβολής των τελών

199
Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ199
Για εισπραξη δρχ.

δρχ.

Ο παραλαβών φορολογούμενος

Ο εκδότης

Ο Διαχειριστής Δ.Ο.Υ.

Οδηγίες

1. Στις ενδείξεις αυτού του εντύπου, που συμπληρώνεται σε τρία (3) αντίτυπα από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., αντιγράφονται προσεκτικά τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στις αντίστοιχες ενδείξεις της δήλωσης έναρξης και υπογράφεται απ' αυτόν ή τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
2. Η βεβαίωση, αφού σφραγισθεί με τη σφραγίδα της υπηρεσίας, παραδίνεται στο δηλούντα ή τον αντιπρόσωπο ή το νόμιμο εκπρόσωπο ή πληρεξούσιό του και αποτελεί πλήρη απόδειξη έναντι οιαδήποτε τρίτου για την υποβολή της δήλωσης έναρξης.
3. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης της βεβαίωσης, αν έστω και για κάποια από τις δραστηριότητες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης διαγραμμίζεται με X το ΝΑΙ της σχετικής ένδειξης, άλλως διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.
4. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης της βεβαίωσης, αν δηλώνεται πως θα ασκούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) διαγραμμίζεται με X το ΝΑΙ της σχετικής ένδειξης, άλλως διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.
5. Υπογραμμίζεται ότι, πριν τη χορήγηση της βεβαίωσης, πρέπει να επιδεικνύεται στον αρμόδιο υπάλληλο η ταυτότητα αυτού που υποβάλλει τη δήλωση έναρξης και εφόσον προκύπτει ότι δεν υποβάλλεται αυτοπροσώπως από το δηλούντα, αλλά από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του, πρέπει να αποδεικνύεται εγγράφως η πληρεξουσιότητα γι' αυτό το πρόσωπο και να επισυνάπτεται στο αντίτυπο της δήλωσης έναρξης που προορίζεται για την Δ.Ο.Υ.
6. Για τη διαδικασία καταβολής του τέλους χαρτοσήμου, όταν αυτό οφείλεται, ισχύουν τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο *του Υπουργείου Οικονομικών 1050807/3124/0014/ΠΟΛ. 1152/9-7-1990.

Οδηγίες

1. Στις ενδείξεις αυτού του εντύπου, που συμπληρώνεται σε τρία (3) αντίτυπα από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., αντιγράφονται προσεκτικά τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στις αντίστοιχες ενδείξεις της δήλωσης έναρξης και υπογράφεται απ' αυτόν ή τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

2. Η βεβαίωση, αφού σφραγισθεί με τη σφραγίδα της υπηρεσίας, παραδίνεται στο δηλούντα ή τον αντιπρόσωπο ή το νόμιμο εκπρόσωπο ή πληρεξούσιό του και αποτελεί πλήρη απόδειξη έναντι οιαδήποτε τρίτου για την υποβολή της δήλωσης έναρξης.

3. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης της βεβαίωσης, αν έστω και για κάποια από τις δραστηριότητες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης διαγραμμίζεται με X το ΝΑΙ της σχετικής ένδειξης, άλλως διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.

4. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης της βεβαίωσης, αν δηλώνεται πως θα ασκούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) διαγραμμίζεται με X το ΝΑΙ της σχετικής ένδειξης, άλλως διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.

5. Υπογραμμίζεται ότι, πριν τη χορήγηση της βεβαίωσης, πρέπει να επιδεικνύεται στον αρμόδιο υπάλληλο η ταυτότητα αυτού που υποβάλλει τη δήλωση έναρξης και εφόσον προκύπτει ότι δεν υποβάλλεται αυτοπροσώπως από το δηλούντα, αλλά από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του, πρέπει να αποδεικνύεται εγγράφως η πληρεξουσιότητα γι' αυτό το πρόσωπο και να επισυνάπτεται στο αντίτυπο της δήλωσης έναρξης που προορίζεται για την Δ.Ο.Υ.

6. Για τη διαδικασία καταβολής του τέλους χαρτοσήμου, όταν αυτό οφείλεται, ισχύουν τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 1050807/3124/0014/ΠΟΛ. 1152/9-7-1990.

Οδηγίες

1. Στις ενδείξεις αυτού του εντύπου, που συμπληρώνεται σε τρία (3) αντίτυπα από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., αντιγράφονται προσεκτικά τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στις αντίστοιχες ενδείξεις της δήλωσης έναρξης και υπογράφεται απ' αυτόν ή τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

2. Η βεβαίωση, αφού σφραγισθεί με τη σφραγίδα της υπηρεσίας, παραδίδεται στο δηλούντα ή τον αντιπρόσωπο ή το νόμιμο εκπρόσωπο ή πληρεξούσιό του και αποτελεί πλήρη απόδειξη έναντι οιασδήποτε τρίτου για την υποβολή της δήλωσης έναρξης.

3. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης της βεβαίωσης, αν έστω και για κάποια από τις δραστηριότητες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης διαγραμμίζεται με X το ΝΑΙ της σχετικής ένδειξης, άλλως διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.

4. Σε κάθε περίπτωση χορήγησης της βεβαίωσης, αν δηλώνεται πως θα ασκούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) διαγραμμίζεται με X το ΝΑΙ της σχετικής ένδειξης, άλλως διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.

5. Υπογραμμίζεται ότι, πριν τη χορήγησης της βεβαίωσης, πρέπει να επιδεικνύεται στον αρμόδιο υπάλληλο η ταυτότητα αυτού που υποβάλλει τη δήλωση έναρξης και εφόσον προκύπτει ότι δεν υποβάλλεται αυτοπροσώπως από το δηλούντα, αλλά από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του, πρέπει να αποδεικνύεται εγγράφως η πληρεξουσιότητα γι' αυτό το πρόσωπο και να επισυνάπτεται στο αντίτυπο της δήλωσης έναρξης που προορίζεται για την Δ.Ο.Υ.

6. Για τη διαδικασία καταβολής του τέλους χαρτοσήμου, όταν αυτό οφείλεται, ισχύουν τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 1050807/3124/0014/ΠΟΛ. 1152/9-7-1990.

ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
001

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	003
----------------------	-----

A ΕΝΘΕΤΟ ΜΕΛΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
-----------------	-----

Α.Φ.Μ.
010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	005
-----------------	-----

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
011	012

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	022 ΟΝΟΜΑ
------------------------	-----------

E ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινωνίας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)

291	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
		292 ΕΙΔΟΣ	293 ΑΡΙΘΜΟΣ
294	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
295	ΟΝΟΜΑ	296 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
			297 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
298	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	299 ΤΑΧΥΚΩΔ	301 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
302	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π. 1	Ο.Ε. 2
		Ε.Ε. 3	Ε.Π.Ε. 4
		Α.Ε. 5	ΣΥΜΟΣ 6
		Ι.Μ.Ε. 7	Ν.Ε. 8
		ΛΟΙΠΑ 9	
303	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ. 1	Ε.Μ. 2
304	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%		

311	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
		312 ΕΙΔΟΣ	313 ΑΡΙΘΜΟΣ
314	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
315	ΟΝΟΜΑ	316 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
			317 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
318	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	319 ΤΑΧΥΚΩΔ	321 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
322	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π. 1	Ο.Ε. 2
		Ε.Ε. 3	Ε.Π.Ε. 4
		Α.Ε. 5	ΣΥΜΟΣ 6
		Ι.Μ.Ε. 7	Ν.Ε. 8
		ΛΟΙΠΑ 9	
323	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ. 1	Ε.Μ. 2
324	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%		

331	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
		332 ΕΙΔΟΣ	333 ΑΡΙΘΜΟΣ
334	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
335	ΟΝΟΜΑ	336 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
			337 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
338	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	339 ΤΑΧΥΚΩΔ	341 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
342	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π. 1	Ο.Ε. 2
		Ε.Ε. 3	Ε.Π.Ε. 4
		Α.Ε. 5	ΣΥΜΟΣ 6
		Ι.Μ.Ε. 7	Ν.Ε. 8
		ΛΟΙΠΑ 9	
343	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ. 1	Ε.Μ. 2
344	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%		

351	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
		352 ΕΙΔΟΣ	353 ΑΡΙΘΜΟΣ
354	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
355	ΟΝΟΜΑ	356 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
			357 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
358	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	359 ΤΑΧΥΚΩΔ	361 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
362	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π. 1	Ο.Ε. 2
		Ε.Ε. 3	Ε.Π.Ε. 4
		Α.Ε. 5	ΣΥΜΟΣ 6
		Ι.Μ.Ε. 7	Ν.Ε. 8
		ΛΟΙΠΑ 9	
363	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ. 1	Ε.Μ. 2
364	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%		

Ημερομηνία 199.....
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία 199.....
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Για το δηλούντα

Πληροφορίες για τη συμπλήρωση των ενδείξεων των πινάκων του ένθετου αυτού, θα βρείτε στις οδηγίες που είναι γραμμένες στη δήλωση έναρξης. Εδώ σημειώνεται ότι:

Το παρόν ένθετο, που συμπληρώνεται σε δύο (2) αντίτυπα, είναι συνέχεια του πίνακα Ε της δήλωσης έναρξης και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα μέλη μιας εταιρείας, κοινοπραξίας κ.τ.λ. είναι περισσότερα από τρία (3). Τότε τα τρία πρώτα καταχωρούνται στους αντίστοιχους χώρους της δήλωσης έναρξης το τέταρτο, πέμπτο κ.τ.λ. γράφονται σ' αυτό το ένθετο. Αν δεν επαρκεί ένα έντυπο ένθετου, χρησιμοποιείται και δεύτερο, ή τρίτο κ.τ.λ. Στις ενδείξεις των κωδ. αριθμ. 005-010-011-012-021-022 αντιγράφονται τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στους αντίστοιχους κωδ. αριθμ. της πρώτης σελίδας της δήλωσης έναρξης.

II. Για την υπηρεσία.

Στις ενδείξεις των κωδ. αριθ. 001, 003, 004 αντιγράφονται από την υπηρεσία τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στους αντίστοιχους κωδ. αριθ. της πρώτης σελίδας της δήλωσης έναρξης.

ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
001

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 003

A ΕΝΘΕΤΟ ΜΕΛΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

Α.Φ.Μ.
010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ 005

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
011 012

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ 022 ΟΝΟΜΑ

Ε ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινωνίας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)

291 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
292 ΕΙΔΟΣ 293 ΑΡΙΘΜΟΣ

294 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

295 ΟΝΟΜΑ 296 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 297 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*

298 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 299 ΤΑΧΥΚΩΔ 301 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

302 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ Φ.Π.Ρ. Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε. ΣΥ/ΜΟΣ Ι.Μ.Ε. Ν.Ε. ΛΟΙΠΑ 303 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Μ. Ε.Μ. 304 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%

311 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
312 ΕΙΔΟΣ 313 ΑΡΙΘΜΟΣ

314 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

315 ΟΝΟΜΑ 316 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 317 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*

318 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 319 ΤΑΧΥΚΩΔ 321 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

322 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ Φ.Π.Ρ. Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε. ΣΥ/ΜΟΣ Ι.Μ.Ε. Ν.Ε. ΛΟΙΠΑ 323 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Μ. Ε.Μ. 324 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%

331 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
332 ΕΙΔΟΣ 333 ΑΡΙΘΜΟΣ

334 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

335 ΟΝΟΜΑ 336 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 337 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*

338 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 339 ΤΑΧΥΚΩΔ 341 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

342 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ Φ.Π.Ρ. Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε. ΣΥ/ΜΟΣ Ι.Μ.Ε. Ν.Ε. ΛΟΙΠΑ 343 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Μ. Ε.Μ. 344 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%

351 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
352 ΕΙΔΟΣ 353 ΑΡΙΘΜΟΣ

354 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

355 ΟΝΟΜΑ 356 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 357 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*

358 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 359 ΤΑΧΥΚΩΔ 361 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

362 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ Φ.Π.Ρ. Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε. ΣΥ/ΜΟΣ Ι.Μ.Ε. Ν.Ε. ΛΟΙΠΑ 363 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Μ. Ε.Μ. 364 ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%

Ημερομηνία... 199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία... 199...
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Για το δηλούντα

Πληροφορίες για τη συμπλήρωση των ενδείξεων των πινάκων του ένθετου αυτού, θα βρείτε στις οδηγίες που είναι γραμμένες στη δήλωση έναρξης. Εδώ σημειώνεται ότι:

Το παρόν ένθετο, που συμπληρώνεται σε δύο (2) αντίτυπα, είναι συνέχεια του πίνακα Ε της δήλωσης έναρξης και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τα μέλη μιας εταιρείας, κοινοπραξίας κ.τ.λ. είναι περισσότερα από τρία (3). Τότε τα τρία πρώτα καταχωρούνται στους αντίστοιχους χώρους της δήλωσης έναρξης το τέταρτο, πέμπτο κ.τ.λ. γράφονται σ' αυτό το ένθετο. Αν δεν επαρκεί ένα έντυπο ενθέτου, χρησιμοποιείται και δεύτερο, ή τρίτο κ.τ.λ. Στις ενδείξεις των κωδ. αριθμ. 005-010-011-012-021-022 αντιγράφονται τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στους αντίστοιχους κωδ. αριθμ. της πρώτης σελίδας της δήλωσης έναρξης.

II. Για την υπηρεσία.

Στις ενδείξεις των κωδ. αριθμ. 001, 003, 004 αντιγράφονται από την υπηρεσία τα ίδια στοιχεία που είναι γραμμένα στους αντίστοιχους κωδ. αριθμ. της πρώτης σελίδας της δήλωσης έναρξης.

Προς τη Δ.Ο.Υ. 001*
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ 002*

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
 ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003*

ΑΡΙΘΜΟΣ
 ΔΗΛΩΣΗΣ

004*

ΑΡΙΘΜΟΣ
 ΦΑΚΕΛΟΥ

005*

**ΔΗΛΩΣΗ
 ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων)

010	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟ ΤΗΤΑ	011	ΕΙΔΟΣ	012	ΑΡΙΘΜΟΣ	014	ΦΥΛΟ	015	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ
			013	ΕΚΔ. ΑΡΧΗ	Α	Θ				

016	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟΠΡΑ- ΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙΟ- ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΜΗ ΚΕΡΔ.	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚ.	ΛΟΙΠΑ	017	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΩΝ
	1	2	3	4	5	6	7		

018	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ							019	Ο ΔΗΛΩΝ ΕΙΝΑΙ:		
	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.		Αλλοδαπός	Ανήλικος	Δημόσια ή Δημ/κή Επιχ/ση
	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

024 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

031 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 032 ΤΑΧΥΚΩΔ

033 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ 034 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 035 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΧΥΚΩΔ ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΥΡΙΟ 041 ΚΑΔ*
 ΔΕΥΤΕΡΟ 042 ΚΑΔ*
 ΛΟΙΠΑ

Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.		ΤΑ ΑΓΑΘΑ ΥΠΑ- ΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Ε.Φ.Κ.		052	ΠΕΤΡΕΛ.	ΚΑΠΝΩΔ.	ΑΝΥΔΡΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		
1	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ					053	ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	054
2	ΟΧΙ	2	ΟΧΙ	1	2	3				

ΘΑ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:						Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ:										
1	ΝΑΙ	057	ΑΠΟ- ΚΤΗ- ΣΕΙΣ	1	ΝΑΙ	058	ΥΠΟΧΡΕΩ- ΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΙ- ΡΕΤΙΚΑ	059	ΠΑΡΑ- ΔΟ- ΣΕΙΣ	1	ΝΑΙ	060	ΣΥΝΕΧΩΣ	ΕΠΟΧΙΚΩΣ	ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ
2	ΟΧΙ	2	ΟΧΙ	1	2		1	2	059	2	ΟΧΙ	1	2	3		

ΠΟΥ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ άρθρου 11 §5 Ν. 1642/86 (πωλήσεις εξ αποστάσεως);

061	1	ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	062	ΒΕΛΓΙΟ	ΓΑΛΛΙΑ	ΓΕΡ- ΜΑΝΙΑ	ΔΑΝΙΑ	ΗΝ.ΒΑΣΙ- ΛΕΙΟ	ΙΡΑΝΔΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΛΟΥΞΕΜ- ΒΟΥΡΓΟ	ΟΛΜΑΝ- ΔΙΑ	ΠΟΡΤΟ- ΓΑΛΙΑ
	2	ΣΕ ΑΛΛΟ Κ.Μ.		ΒΕ	FR	DE	DK	GB	IE	ES	IT	LU	NL	PT

ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.				ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. (Ή ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ)													
1	A	B	Γ	072	ΥΠΟΧΡ.ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ.ΚΗ	ΠΡΟΣΩΡ.ΚΗ	073	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚΤ.ΤΑΞ	ΚΑΠΝ.ΠΡΟ	ΑΠΑΛ.ΝΩΝ	ΑΓΡΟΤΩΝ	074	ΥΠΟΧΡ.ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ.ΚΗ
				1	2	3	1	2	3	4	5	6	1	2			

B 081 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

082	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		085	ΕΠΩΝΥΜΟ - ΟΝΟΜΑ - ΟΝΟΜΑ ΠΑΤ. Ή ΣΥΖ. Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
		083	ΕΙΔΟΣ		084	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
086	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	087	ΤΑΧΥΚΩΔ	088	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	089	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*

- Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο(*) συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ: (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω δραστ/τα είναι ατομική και ασκείται από τη σύζυγο)												
091	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			094	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
				092	ΕΙΔΟΣ	093			ΑΡΙΘΜΟΣ			
095	ΕΠΩΝΥΜΟ			096				ΟΝΟΜΑ			ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	

Δ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ												
101	ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΙΣ/ΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΕΝΤΑΣΗ ΑΓΡΟΤΗ	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ	ΙΔΡΥΤΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 10 §2 Κ.Β.Σ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚ/ΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9			
102	ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥ ΠΡΩΤΗ, ΔΩΡΗΤΗ, ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟΥ Κ.Τ.Λ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.		
				Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.		

Ε ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινότητας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)																
231	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
				232	ΕΙΔΟΣ	233			ΑΡΙΘΜΟΣ							
234	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
235	ΟΝΟΜΑ			236				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		237	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*		
238	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				239			ΤΑΧΥΚΩΔ		241			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ			
242	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.ΠΡ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	243	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	244	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			
251	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
				252	ΕΙΔΟΣ	253			ΑΡΙΘΜΟΣ							
254	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
255	ΟΝΟΜΑ			256				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		257	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*		
258	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				259			ΤΑΧΥΚΩΔ		261			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ			
262	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.ΠΡ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	263	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	264	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			
271	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
				272	ΕΙΔΟΣ	273			ΑΡΙΘΜΟΣ							
274	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
275	ΟΝΟΜΑ			276				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		277	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*		
278	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				279			ΤΑΧΥΚΩΔ		281			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ			
282	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.ΠΡ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	283	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	284	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			

ΣΤ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (περιλαμβάνονται όλες οι εγκαταστάσεις του δηλούντος π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.τ.λ.)											
ΙΔΡΥΟΝΤΑΙ ΥΠΟΚ/ΤΑ:			401	1	ΝΑΙ	402	ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ	Συμπληρώστε το ειδικό ένθετο έντυπο Β			
				2	ΟΧΙ						

Ζ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											

Ημερομηνία: 199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

+Συνημμένα Ένθετα

Προς τη Δ.Ο.Υ. 001 *

ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ 002 *

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003 *

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ

004 *

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΦΑΚΕΛΟΥ

005 *

**ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων)

010	Α.Φ.Μ.				ΤΑΥΤΟ ΤΗΤΑ	011	ΕΙΔΟΣ	012	ΑΡΙΘΜΟΣ	014	ΦΥΛΟ		015	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ
	A	Ε												
					013	ΕΚΔ. ΑΡΧΗ								

016	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟΠΡΑ- ΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙΟ- ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΜΗ ΚΕΡΔ.	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚ.	ΛΟΙΠΑ	017	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΩΝ			
	1	2	3	4	5	6	7					

018	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ							019	Ο ΔΗΛΩΝ ΕΙΝΑΙ:		
	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.		Αλλοδαπός	Ανήλικος	Δημόσια ή Δημ/κή Επιχ/ση
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3		

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ

023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

024 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

031 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ

032 ΤΑΧΥΚΩΔ

033 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

034 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ

035 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

Δ/ΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ

ΤΑΧΥΚΩΔ

ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΥΡΙΟ

041 ΚΑΔ*

ΔΕΥΤΕΡΟ

042 ΚΑΔ*

ΛΟΙΠΑ

Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.		ΤΑ ΑΓΑΘΑ ΥΠΑ- ΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Ε.Φ.Κ.		052	ΠΕΤΡΕΛ.	ΚΑΠΝΟΦ.	ΑΝΚΥΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		
1	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ					053	ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	054
2	ΟΧΙ	2	ΟΧΙ	1	2	3				

ΘΑ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:						Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ:										
1	ΝΑΙ	057	ΑΠΟ- ΚΤΗ- ΣΕΙΣ	1	ΝΑΙ	058	ΥΠΟΧΡΕ- ΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΙ- ΡΕΤΙΚΑ	059	ΠΑΡΑ- ΔΟ- ΣΕΙΣ	1	ΝΑΙ	060	ΣΥΝΕΧΩΣ	ΕΠΟΧΙΚΩΣ	ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ
2	ΟΧΙ	2	ΟΧΙ	1	2	2	1	2	2	ΟΧΙ	1	2	3	1	2	3

ΠΟΥ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ άρθρου 11 §5 Ν. 1642/86 (πωλήσεις εξ αποστάσεως):

061	1	ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	062	ΒΕΛΓΙΟ	ΓΑΛΛΙΑ	ΓΕΡ- ΜΑΝΙΑ	ΔΑΝΙΑ	ΗΝ.ΒΑΣΙ- ΛΕΙΟ	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΛΟΥΞΕΜ- ΒΟΥΡΓΟ	ΟΛΛΑΝ- ΔΙΑ	ΠΟΡΤΟ- ΓΑΛΙΑ
	2	ΣΕ ΑΛΛΟ Κ.Μ.		ΒΕ	FR	DE	DK	GB	IE	ES	IT	LU	NL	PT

ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.

ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. (Ή ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ)

071	1	A	B	Γ	072	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ.ΚΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	073	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚΤ ΤΑΣ	ΚΑΠΝ. ΠΡΟ	ΑΠΑΛΛΟΝ	ΑΓΡΟΤΩΝ	074	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ
	1	2	3	1		2	3	4		5	6	1	2					

B 081 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1

Νομίμου εκπροσώπου 2

Αντικλήτου 3

082	Α.Φ.Μ.				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΠΩΝΥΜΟ - ΟΝΟΜΑ - ΟΝΟΜΑ ΠΑΤ. Ή ΣΥΖ. Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ												
	083		ΕΙΔΟΣ		084		ΑΡΙΘΜΟΣ		085												
086				ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				087		ΤΑΧΥΚΩΔ		088		ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		089		ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*	

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ: (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω δραστ/τα είναι ατομική και ασκείται από τη σύζυγο)																	
Α.Φ.Μ.			092			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.					
091			ΕΙΔΟΣ			093			ΑΡΙΘΜΟΣ			094					
095						ΕΠΩΝΥΜΟ			096			ΟΝΟΜΑ			ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		

Δ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ																					
101																					
ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ		ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ		ΧΑΡΙΣ/ΚΗ ΑΙΤΙΑ		ΣΥΓΧΡΟΝΕΥΣΗ		ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ		ΕΝΤΑΣΗ ΑΓΡΟΤΗ		ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΟΣ ΑΓΡΟΤΩΝ		ΙΔΡΥΤΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 10 §2 Κ.Β.Σ.		ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		ΧΑΡΑΚ/ΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ			
1		2		3		4		5		6		7		8		9					
102						Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.						
ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥ ΠΩΛΗΤΗ, ΔΩΡΗΤΗ, ΚΑΘΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟΥ, Κ.Τ.Λ.						Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.						

Ε ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινώνιας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)																																	
Α.Φ.Μ.			092			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.																					
231			ΕΙΔΟΣ			233			ΑΡΙΘΜΟΣ																								
234												ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																					
235			ΟΝΟΜΑ			236			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			237			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.															
238						ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			239			ΤΑΧΥΚΩΔ			241			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ															
242		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ		Φ.ΠΡ.		Ο.Ε.		Ε.Ε.		Ε.Π.Ε.		Α.Ε.		ΣΥ/ΜΟΣ		Ι.Μ.Ε.		Ν.Ε.		ΛΟΙΠΑ		243		ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ		Ο.Μ.		Ε.Μ.		244		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.	
1		2		3		4		5		6		7		8		9		1		2		1		2									
251			Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.																					
252			ΕΙΔΟΣ			253			ΑΡΙΘΜΟΣ																								
254												ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																					
255			ΟΝΟΜΑ			256			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			257			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.															
258						ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			259			ΤΑΧΥΚΩΔ			261			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ															
262		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ		Φ.ΠΡ.		Ο.Ε.		Ε.Ε.		Ε.Π.Ε.		Α.Ε.		ΣΥ/ΜΟΣ		Ι.Μ.Ε.		Ν.Ε.		ΛΟΙΠΑ		263		ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ		Ο.Μ.		Ε.Μ.		264		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.	
1		2		3		4		5		6		7		8		9		1		2		1		2									
271			Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.																					
272			ΕΙΔΟΣ			273			ΑΡΙΘΜΟΣ																								
274												ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																					
275			ΟΝΟΜΑ			276			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			277			ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.															
278						ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			279			ΤΑΧΥΚΩΔ			281			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ															
282		ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ		Φ.ΠΡ.		Ο.Ε.		Ε.Ε.		Ε.Π.Ε.		Α.Ε.		ΣΥ/ΜΟΣ		Ι.Μ.Ε.		Ν.Ε.		ΛΟΙΠΑ		283		ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ		Ο.Μ.		Ε.Μ.		284		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.	
1		2		3		4		5		6		7		8		9		1		2		1		2									

ΣΤ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (περιλαμβάνονται όλες οι εγκαταστάσεις του δηλούντος π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.τ.λ.)																					
ΙΔΡΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚ/ΤΑ:						401		1		ΝΑΙ		402		ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ		Συμπληρώστε το ειδικό ένθετο έντυπο Β					
								2		ΟΧΙ											

Ζ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											
Ημερομηνία: 199... Ο ΔΗΛΩΝ											
Παραλήφθηκε Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ. +Συνημμένα Ένθετα <input type="checkbox"/>											

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

+ Σημειώνεται το πλήθος (1-2-3 κ.τ.λ.) των ενθετών που επισυνάπτονται στη δήλωση

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ' ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Φ.Σ.

ΤΟΥ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Όνομα/μό ή Επωνυμία _____ όνομα πατέρα _____

Επάγγελμα _____

Δ/ση επαγγέλματος: Κεντρικού : Πόλη _____ οδός _____ αριθ _____ Τ.Κ. _____

» Υποκαταστήματος : » _____ » _____ » _____

» Κατοικίας : » _____ » _____ » _____

Τηλ.

Κατηγ. Βιβλίων

Α' Θεώρηση Βιβλίων

Αριθ. πράξης Χρονολογία θεώρησης	Προς θεώρηση		Προηγούμενη θεώρηση ίδιου βιβλίου		Παρατηρήσεις
	Είδος βιβλίου	Σελίδες	Αριθμός πράξης Χρονολ. θεώρησης	Σελίδες	

Β' Θεώρηση στοιχείων

Αριθ. πράξης Χρονολογία θεώρησης	Προς θεώρηση				Προηγούμενη θεώρηση ίδιου στοιχείου				Παρατηρήσεις	
	Είδος στοιχείου	Σειρά	Αριθμός στελεχ.	Αρίθμηση		Αριθμ. πράξης Χρον. θεώρησης	Σειρά	Αρίθμηση		
				Απο	Εως			Απο		Εως

_____ 19 _____

Ο Δήλων Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω βιβλία και στοιχεία

_____ 19 _____

Ο Υπάλληλος
που έκανε τη θεώρηση

ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Τ (1)

Προς τ..... μισθωτό της επιχείρησής μας: (1)
(Όνομα)

..... ΤΟΥ (1)
(Επώνυμο) (Όνομα Πατέρα)

Δ/νση κατοικίας Τ. ΚΩΔ.

Σας πληροφορούμε ότι, σύμφωνα με το Ν. 3198/55, καταγγέλλουμε τη σύμβαση που υπάρχει μεταξύ μας για εργασία αορίστου χρόνου, από την
(Ημερομηνία απόλυσης)

και σας καλούμε να παρουσιαστείτε στο Ταμείο μας για να εισπράξετε τη νόμιμη αποζημίωσή σας.

..... 198..

Ο εργοδότης (ή πληρεξούσιος δικηγόρος) Έλαβα γνώση της απόλυσής μου σήμερα

Υπογραφή απολυόμενου

(Υπογραφή - Σφραγίδα)

Δηλώνω υπεύθυνα ότι τα στοιχεία της επιχείρησής μου και του πιο πάνω απολυόμενου μισθωτού είναι τα ακόλουθα:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- 1) Επωνυμία
- 2) Αντικείμενο
- 3) Διεύθυνση Ταχ. Κωδ.
- 4) Ονοματεπώνυμο εκπροσώπου
- 5) Αριθ. βιβλ. αγοράς ενσήμων (εργοδότη)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΟΥ

- 1) Ειδικότητα (α):
 - 2) Επάγγελμα, επακριβώς προσδιορισμένο (β):
 - 3) Ηλικία:
 - 4) Οικογενειακή κατάσταση:
 - 5) Οργανισμός στον οποίο είναι ασφαλισμένος:
 - 6) Αποδοχές κατά την απόλυση:
 - 7) Χρονολογία πρόσληψης (γ):
 - 8) Χρονολογία απόλυσης:
 - 9) Χρονολογία καταβολής αποζημίωσης:
 - 10) Ποσό αποζημίωσης:
 - 11) Τελευταία μέρα εργασίας:
- 198..

Ο εργοδότης (ή πληρεξούσιος δικηγόρος)

(1) Συμπληρώνονται με κεφαλαία στοιχεία. α) της Επιχείρησης β) του μισθωτού.

(α) Εργάτης ή υπάλληλος.

(β) π.χ. πλάστης, λεβητοποιός, λινοτύπης, κλπ.

(γ) Επί μεταβολών η χρονολογία της τελευταίας πρόσληψης.

(Υπογραφή - Σφραγίδα)

ΒΛΕΠΕ ΣΤΗΝ ΠΙΣΩ ΣΕΛΙΔΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: Σχετικές διατάξεις.

Άρθρον 9 Ν. 3198/55

- 1 Ο καταγγέλων την σχέση εργασίας εργοδότης, υποχρεούται όπως εντός προθεσμίας (8) οκτώ ημερών από της παραδόσεως του εγγράφου της καταγγελίας εις τον απολυόμενον, αναγγείλη την υπ' αυτού ενεργηθείσαν καταγγελίαν εις την αρμοδίαν υπηρεσίαν του Οργανισμού Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού, ως και εις το αρμόδιον Γραφείον Ευρέσεων Εργασίας (του τύπου απασχολήσεως του μισθωτού), όπερ υποχρεούται να πρωτοκολλήση ταύτην αυθημερόν).

- 3 Οι εργοδότες υποχρεούνται εις την αναγγελίαν και όταν η σχέση εργασίας λύεται ουχί συνεπεία καταγγελίας, αλλά εξ άλλου λόγου, ήτοι δια της παρόδου του συμπεφωνημένου χρόνου, εις την περίπτωσιν συμβάσεως διάρκειας ωρισμένου χρόνου, ή οσάκις προκύπτει τοιαύτη διάρκεια εκ του δηλωθέντος σκοπού εργασίας ή δια της αποπερατώσεώς του έργου, εις την περίπτωσιν συμβάσεως ωρισμένου έργου.
- 4 Κατά παντός εργοδότη παραβαίνοντος τας διατάξεις του παρόντος άρθρου, ως και κατά του αναγράφοντος ψευδή στοιχεία εις την καταγγελίαν της σχέσεως εργασίας, επιβάλλονται, κατ' έκκλησιν του αρμοδίου Γραφείου Ευρέσεως Εργασίας του Οργανισμού Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού, αι ποιναι, αι οριζόμεναι εις την παράγρ. 4 του άρθρου 5 του Ν.Δ. 2656/53 «περί οργανώσεως και ελέγχου της αγοράς εργασίας».

Άρθρον 28 Ν.Δ. 2961/54
Ποινικαί ευθύναι εργοδότη

Ο εργοδότης και ο άνεργος οίτινες βλάπτουσι τα συμφέροντα του Οργανισμού, είτε διότι απασχολείται άνεργος επιδοτούμενος, είτε διότι άνεργος τυγχάνει επιδόματος άνευ πραγματικών προϋποθέσεων, τιμωρείται με ποινάς της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του Ν.Δ. 2656/53.

Αι μηνύσεις υποβάλλονται παρά των Δ/ντών των Υπηρεσιών του Οργανισμού Απασχολήσεως Εργατικού Δυναμικού.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

1) Η αναγγελία της καταγγελίας αυτής, σύμφωνα με τη με αριθμό 59/2-9-1976 εγκύκλιο διαταγή της Διοικήσεως του Ο.Α.Ε.Δ. πρέπει να καταθέτεται μέσα σε οκτώ (8) μέρες, από τη μέρα που κοινοποιείται στον απολυόμενον, μόνον στην αρμόδια Υπηρεσία του Ο.Α.Ε.Δ. της περιφέρειας που υπάγεται η επιχείρηση (ο εργοδότης). Σε περίπτωση που δεν υπάρχει Υπηρεσία Ο.Α.Ε.Δ. τα δύο αντίγραφα της αναγγελίας, πρέπει να καταθέτονται στον πιο κοντινό Υποκ/μα ΙΚΑ.

2) ΒΑΣΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΑΝΕΡΓΟΥ.

Άρθρον 27 παραγρ. 1 Ν.Δ. 2961 54, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 1545/85.

Ο άνεργος, για να τύχει επιδότησης είναι υποχρεωμένος να αναγγεληθεί προσωπικά στην Υπηρεσία Ανεργίας της κατοικίας του ή της τελευταίας απασχολήσεώς του, στην οποία θα ζητήσει να υποβάλει σχετική αίτηση για επιδότηση. Την πιο πάνω αίτηση πρέπει να την καταθέσει μέσα σε χρονικό διάστημα εξήντα (60) ημερών, από την ημέρα που λύθηκε (καταγγέθηκε) η σύμβαση εργασίας του.

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ. 2656/53 & 763/70)
(ΜΕΝΕΙ ΣΤΟΝ ΟΑΕΔ) ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ

ΠΡΟΣΟΧΗ

Ο αλλοδαπός χώρας εκτός ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας.
 Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιόριο ανήλικου.
 Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ μέρες.

* [] * Κωδ. Υπηρεσ.

* [] * Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας Επιχείρησης

Α. ΣΦΡΑΓΙΔΑ' Η ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

.....

Συνολικός αριθμός απασχολούμενων μισθωτών επιχείρησης []

* [] *

Ακριβής περιγραφή του Επαγγέλματος

Κωδ. επαγγέλματος

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ

ονοματεπώνυμο

όνομα πατέρα

Διεύθυνση

Υπηκοότητα

Αριθμός αδείας (αν πρόκειται για αλλοδαπό χώρας εκτός Ε.Ο.Κ.)

[]

A.M. - I.K.A.

Γ. ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ

(Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνίδιο κάθε ερώτησης)

1. Φύλο 1 άνδρας 2 γυναίκα
2. Έτος γέννησης [] [] [] [] []
3. Γενική εκπαίδ. 1 αγραμ. 2 Δημοτ. 3 Γ' Γυμν. 4 Λύκειο 5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ 6 Ανωτάτη 7 Μεταπ.
4. Τεχν. εκπαίδ. 1 κατωτ. 2 Μέση ή Τεχν. Λύκειο 3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ 4 Μεθητεία 5 επαγγ. κατάρ.
5. Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός: 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
6. Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση: 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
7. Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός του τελευταίου έτους και ποιός (Κράτος-Δήμος ή Κοινότητα) 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ

* [] *

Αναγγέλθηκε την

Ο Προϊστάμενος
 Σφραγίδα - Υπογραφή

Προσλήφθηκε την

Ο Εργοδότης
 (Υπογραφή - σφραγίδα υποχρεωτικά)

Αφορά τον μισθωτό

Παίρνετε επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ;
 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
 Αν ΝΑΙ από ποιός Υπηρεσία

Υπογραφή Μισθωτού

Τα στοιχεία που βρίσκονται μεταξύ δύο αστερίσκων (**) δεν συμπληρώνονται από τον εργοδότη.

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ. 2656/53 & 763/70)**(ΜΕΝΕΙ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ) ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ****ΠΡΟΣΟΧΗ**

Ο αλλοδαπός χώρας εκτός ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας.
 Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιário ανηλίκου.
 Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ μέρες.

* [] [] [] [] [] [] [] [] *	Κωδ. Υπηρεσ.
* [] [] [] [] [] [] [] [] *	Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας Επιχείρησης

Α. ΣΦΡΑΓΙΔΑΉ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

.....

.....

.....

.....

Συνολικός αριθμός απασχολουμένων μισθωτών επιχείρησης

Ακριβής περιγραφή του Επαγγέλματος

Κωδ. επαγγέλματος

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ

ονοματεπώνυμο

όνομα πατέρα

Διεύθυνση

Υπηκοότητα

Αριθμός αδείας (αν πρόκειται για αλλοδαπό χώρας εκτός Ε.Ο.Κ.)

Α.Μ. - Ι.Κ.Α.

Γ. ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ

(Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνίδιο κάθε ερώτησης)

1. Φύλο 1 άνδρας 2 γυναίκα
2. Έτος γέννησης [] [] [] [] [] []
3. Γενική εκπαίδ. 1 αγραμ. 2 Δημοτ. 3 Γ' Γυμν. 4 Λύκειο 5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ 6 Ανωτάτη 7 Μεταπ.
4. Τεχν. εκπαίδ. 1 κατωτ. 2 Μέση ή Τεχν. Λύκειο 3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ 4 Μαθητεία 5 επαγγ. κατάρ.
5. Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός: 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
6. Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση: 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ
7. Ηλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός του τελευταίου έτους και ποιά: (Κράτος-Δήμος ή Κοινότητα) 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ

 * [] [] [] [] [] [] *

Αναγγέλθηκε την

Προσλήφθηκε την

 Ο Προϊστάμενος
 Σφραγίδα - Υπογραφή

 Ο Εργοδότης
 (Υπογραφή - σφραγίδα υποχρεωτικά)

Αφορά τον μισθωτό

Παίρνει επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ:

 1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ

Αν ΝΑΙ από ποιά Υπηρεσία

Υπογραφή Μισθωτού

Τα στοιχεία που βρίσκονται μεταξύ δύο αστερίσκων (**) δεν συμπληρώνονται από τον εργοδότη. Α/08/1988

Αριθ. Πρωτ.
 Ημερ.

ΑΙΤΗΣΗ-ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ

Π Ρ Ο Σ
 ΤΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΤΟΥ Ι. Κ. Α.

Ο υπογεγραμμένος εργοδότης δηλώνω υπεύθυνα ότι διατηρώ επιχείρηση στην οποία απασχολείται προσωπικό με τα κατωτέρω στοιχεία και παρακαλώ να με γράψετε στο Μητρώο Εργοδοτών και να μου χορηγήσετε μισθολόγιο και βιβλιάριο αγοράς ενσήμων.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ή ΤΙΤΛΟΣ

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ (π.χ. κατάστημα ενδυμάτων, καφενείο, εργοστάσιο εριουργίας, ανταλ/κά αυτοκινήτων κ.λπ.)

ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ (π.χ. Δημόσια Υπηρεσία, Ν. Π. Δ. Δ., Ανώνυμος Εταιρεία, Ο. Ε., Ε. Ε., Ατομική Επιχείρηση κ.λπ.)

Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ

ΟΔΟΣ

ΑΡΙΘ.

ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΠΟΛΗ Ή ΣΥΝΟΙΚΙΑ

ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ

ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ Ι.Κ.Α.	Ο Ν Ο Μ Α Τ Ε Π Ω Ν Υ Μ Ο	ΕΤΟΣ ΓΕΝ.	Ε Ι Δ Ι Κ Ο Τ Η Τ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ :

- Τα στοιχεία των υπευθύνων της επιχ/σης συμπληρώνονται στην πίσω σελίδα.
- Σε περίπτωση που οι απασχολούμενοι είναι περισσότεροι των (10) δέκα, η επιχ/ση υποχρεούται να προσκομίσει χειρόγραφο κατάσταση των απασχολουμένων με την παραπάνω γραμμογράφηση.
- Στη στήλη ΕΤΟΣ ΓΕΝ. για τους κάτω των 18 ετών γράφεται ημερομηνία γέννησης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΩΝ

	1	2	3
ΕΠΩΝΥΜΟ			
ΟΝΟΜΑ			
ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ			
ΜΗΤΡΩΝΥΜΟ			
ΟΝΟΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ			
ΤΟ ΓΕΝΟΣ			
ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ			
ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ			
Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ			
ΟΔΟΣ			
ΑΡΙΘΜΟΣ			
ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΑΣ			
ΠΟΛΗ Ή ΣΥΝΟΙΚΙΑ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ			
ΑΡΙΘΜΟΣ			
ΗΜΕΡ. ΕΚΔΟΣΗΣ			
ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ			
ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ			

	4	5	6
ΕΠΩΝΥΜΟ			
ΟΝΟΜΑ			
ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ			
ΜΗΤΡΩΝΥΜΟ			
ΟΝΟΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ			
ΤΟ ΓΕΝΟΣ			
ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ			
ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ			
Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ			
ΟΔΟΣ			
ΑΡΙΘΜΟΣ			
ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΑΣ			
ΠΟΛΗ Ή ΣΥΝΟΙΚΙΑ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ			
ΑΡΙΘΜΟΣ			
ΗΜΕΡ. ΕΚΔΟΣΗΣ			
ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ			
ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ			

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΙΤ/ΝΙΑΣ



Αρ. Πρωτ.
Ημ. Αύτησης :

ΠΡΟΣ ΤΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΙΤ/ΝΙΑΣ

ΑΙΤΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ - ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Κύριε Πρόεδρε

Εχω την τιμή να σας δηλώσω ότι στην
Τ.Κ. διατηρώ επιχείρηση με επί της

κάτωτέρω στοιχεία :

ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	
ΤΙΤΛΟΣ :	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ :	
ΧΡΟΝΟΣ ΙΔΡΥΣΗΣ :	Α.Φ.Μ. :
ΤΗΛ :	Δ.Ο.Υ. :

ΤΑ ΚΑΤΩΤΕΡΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ ΜΟΝΟ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΧΡΟΝΟΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ :	
ΝΟΜ. ΜΟΡΦΗ :	ΚΕΦΑΛΑΙΑ :

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

με ιδιότητα :	του :	σύζυγος	
		και ποσοστό συμμετοχής	100%

Κατόπιν τούτου σας παρακαλώ να καταχωρίσετε την επωνυμία μου αυτή στα μητρώα σας. Σας δηλώνω ακόμη υπεύθυνα με γνώση του νόμου για ψευδή δήλωση ότι μελλοντική μεταβολή, επέκταση ή αλλαγή αντικειμένου, παύση εργασιών, αλυσωτή διεκδίκηση κ.λ.π. που θα γίνεται στην επιχείρησή μου θα σας την γνωστοποιώ εγκαίρως, μέσα στην δέμηνη προθεσμία που ορίζει ο Νόμος των Επιμελητηρίων.

Αγρίνιο, / / 19
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΗΛΩΣ



1 Υποχρεωσ ΑΦΜ

Αφιξη X

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος

4 Διεύθυνση τμήμα ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α.α. ειδ.	8 Νομή προέλ. Πρω. παρ.	9 Ορ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διανες εξαγωγής
α | β |	|	|	|	|	|
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ.απαρ.	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α.α. ειδ.	8 Νομή προέλ. Πρω. παρ.	9 Ορ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διανες εξαγωγής
α | β |	|	|	|	|	|
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ.απαρ.	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α.α. ειδ.	8 Νομή προέλ. Πρω. παρ.	9 Ορ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διανες εξαγωγής
α | β |	|	|	|	|	|
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ.απαρ.	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α.α. ειδ.	8 Νομή προέλ. Πρω. παρ.	9 Ορ. παρ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διανες εξαγωγής
α | β |	|	|	|	|	|
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ.απαρ.	15 Στατιστικό κωδικός	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Εμπορεύματα 8α : Κράτος μέλος προέλευσης
8β : Περιοχή προέλευσης
9 : Ομοί παρ.αποστολής
10 : Φύση συναλλαγής

Τετράγωνα 11 : Τρόπος μεταφοράς
12 : Διανες ή τετράγωνοι εξαγωγής
14 : Νομή καταγωγής

20 Τετράγωνα συμπληρωματικά στην περιγραφή του εμπορεύματος πληροφορίες ή του δηλούντος τμήματος

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ

003

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004

005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006

έως

007

ΔΙΟΡΘΩ-
ΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο/έτος

008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΠΡΟΒΛΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018
Α. Φ. Μ.		ΠΡΟΒΛΗΜΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021	Α. Φ. Μ.			022	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ
				Αριθμός σελίδας	023
				α/α	σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Προβλημα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	συνει ενδοκοινοτ. τριγωνικών παραδόσεων αγαθών (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ
ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/ση)

(σφραγίδα & υπογραφή)

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
------------	---------	------

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004	
005	

001	
002	

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ημερολογιακή περίοδος

από **006** έως **007** ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο/ετος

008	
------------	--

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
013			ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015
		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
016	ΤΑΧΥΚΩΔ		
017	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	
019	Α. Φ. Μ.	020	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ	
021	Ε. Λ.	022	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ	
023	Αριθμός σελίδας	024	Αριθμός σελίδας
		Αριθμός σελίδας	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Προέλευση χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	οισανι ενδοκοινοτ. τριτω- νικών αποκτήσεων αγαθών (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σηραγίδα & υπογραφή)	

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
------------	---------	------

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004	
005	

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

001	
002	

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ημερολογιακή περίοδος

από **006** έως

007	ΔΙΟΡΘΩ- ΤΙΚΟΣ
------------	------------------

Τριμηνο/έτος

008	
------------	--

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
016	ΤΑΧΥΚΩΔ		017	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	
017	ΠΡΟΒΛΗΜΑ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΠΡΟΒΛΗΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α. Φ. Μ.	022	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ		
023	Αριθμός σελίδας		α/α	σύνολο σελίδων	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Προβλ. χρεός (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	οιονει ενδοκοινοτ. τριγωνικών αποκτήσεων αγαθών (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
	(Όνομ/μο - ΑΔΤ - Δ'νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ

003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

004

005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως

007 ΔΙΟΡΘΩ-
ΤΙΚΟΣ

Τριμηνιο/ετος

008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΠΡΟΣΕΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018
			ΠΡΟΣΕΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021	Α. Φ. Μ.			ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	
	E L			022	
	Αριθμός σελίδας		023	a/a	σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Προεμα Χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	οισνε ενδοκοινοτ. τριγωνικών αποκτήσεων αγαθών (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σημειώσεις & υπογραφή)	

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Στοιχεία
 υπόχρεου } Επωνυμία
 } Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.)
 } Αντικείμενο εργασιών
 } Διεύθυνση επιχείρησης

πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου ...		
		Σύνολο δρχ.		

.....19.....

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε.....19..... Ο Οικον. Έφορος	ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ ΕΛΕΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΡΧ.	Εισπράθηκαν δρχ. .... .....19... Ο Διαχ/τής Ταμείου
--	--	---

*Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ
 Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ19..

Αριθ. } Φακέλου
 } Φορολ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Στοιχεία υπόχρεου } Επωνυμία
 } Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.)
 } Αντικείμενο εργασιών
 } Διεύθυνση επιχείρησης

πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου...		
		Σύνολο δρχ.		

.....19.....

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε.....19.... Ο Οικον. Έφορος	ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ ΕΛΕΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΡΧ.	Εισπράχθηκαν δρχ. .... .....19.. Ο Διαχ/τής Ταμείου
---	--	---

*Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα

Δ.Ο.Υ.

Οικον. έτος 19.

Αριθ.

Δήλωσης
 Φακέλου
 Φορ. Μητρ.

ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοση παρακρατούμενου φόρου από εισοδήματα από τόκους
 (τόκοι οποιουδήποτε τίτλου περιπτ. γ' παραγρ. 1 άρθρου 25 ν.δ. 3323/1955)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
(ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	
(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ)	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(ΤΗΛ.)
Ημερομηνία καταβολής ή πίστωσης των τόκων		
Σύνολο τόκων που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν	Δραχ.	
Φόρος που αναλογεί	»	
Πρόσθετος φόρος λόγω	»	
.....	»	
Σύνολο	»	

Υπεύθυνη δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης.

.....19.....

Ο Δηλών

Παραλήφθηκε:

Βεβαιώθηκε

Εμπρόθεσμα

Α.Χ.Κ. Τριπλότυπου Αριθμός

Εκπρόθεσμα

Ημερομηνία είσπραξης Δραχμές

.....19.....

Ο Παραλαβών

Ο Ενεργήσας την βεβαίωση

Ο Διαχειριστής

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

001 1 9 9

Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή

Δ.Ο.Υ.

002

υποβάλλεται
σε τρία αντίτυπα

Α.Φ.Μ.

ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ

003

004

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

009	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ					
010	ΟΝΟΜΑ	011	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			
012	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
013	Δ/ΝΣΗ:	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	014	ΤΑΧΥΚΩΔ	015	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣ/ΤΑ		016 ΚΑΔ				

005	ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ
006	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007	ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.)		
008	ΤΡΟΠ/ΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΛΕΣΗ	ΑΝΑΚΗ- ΤΚΗ
	1	2	3

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από ορισμένο/σες τρίτο/ς χωρίς εξουσιοδότηση, αλλά με την επιβάρυνση της ταυτότητας

- Επώνυμο
- Όνομα
- Δ/νση
- Αριθμ. ταυτ.

020	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ-ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΩΟ-ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔ/ΚΟ	ΛΟΓΙΑ	021	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ						
	1	2	3	4	5	6	7		Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.
									1	2	3	4	5	6	7

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ								
022	Κατηγ. βιβλ.	023	Υποχρ. Προσφρ.	024	ΕΙΔΟΣ	025	ΑΡΙΘΜΟΣ	026	Τεκμαρτό	Κανονικό	Πρακ. ταξ.	Κατν/κάν	027	Υποχρ. Προσφρ.
	1	Α	Β	Γ		1	2	3	4				1	2

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ								Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές:				
028	Έναρξης εργασιών μέσα στη χρήση	029	Λήξης της διαχ/κής περιόδου	030	Οριστικής παύσης εργασιών	031	Μετ/ξης στο καν. καθ. με β-βία Γ' κατ. στην επόμ. χρήση	032	Μετ/ξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση	033	ΝΑΙ	ΟΧΙ

034. Έχετε συνδεδεμένες επιχειρήσεις: ΝΑΙ ΟΧΙ Αριθμός συνδεδεμένων επιχειρήσεων: _____

Β. 035 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου (παρ. 18 αρθρ. 28 & παρ. 35 αρθρ. 29) Νομίμου εκπροσώπου Αντικλήτου

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Η ΤΟΠΟΘ. - ΧΩΡΙΟ
ΤΑΧΥΚΩΔ	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
			ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ Φορλ. Εισοδήματος ΚΩΔ ΔΟΥ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο βάσει των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. μετά την αφαίρεση εκπλάσεων-επιστροφών

α	ΕΚΡΟΣΕΣ (πωλήσεις, παρ. υπηρσ., εξαγωγές κτλ) & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ., ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθ. έσοδα φορ. εισοδ/τος	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
	Εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (λιανικά και χονδρικά)	100	120	140		Εμπορ/των - πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161
	Προϊόντων ίδιες παραγωγής (λιανικά και χονδρικά)	101	121	141		Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-εξοδ. εκτελ.)	162
	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς Φ.Π.Α. (άρθρ. 35 παρ.3)	102	122	142		Από μη υποκείμενους & απαλ/σόμενους άρθρου 32	163
	Ακαθάριστα έσοδα άρθρ. 36α, 36β	103	123	143		Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμών)	164
	Παροχή υπηρεσιών & εργασιών σε ακίνητα άρθρ. 6 παρ. 2β	104	124	144		Ενδοκανοτικές αποκτήσεις	165
	Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κ.λ.π.)	105	125	145		Καπνοβ/κών-Εφημερίδων & περιοδικών (1)	166
	Αυτοπαράδοσεις αγαθών και αυτοπαροχές υπηρεσιών	106	126	146		Παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορευσιμών	167
	Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθρ. 24 παρ. 3β.	107	127	146		Δαπάνες-γεν. έξοδα χρήσης (φορλ., απαλ/να, εξαφ/να)	168
	Καπνοβ/κών - Εφημερίδων & περιοδικών (1)	108	128	147		Φορολογηθείσες δαπάνες επόμενης χρήσης	169
	Ενδοκανοτικές αποκτήσεις	109	129			ΣΥΝΟΛΟ	170
	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	110	130			Μείον απαλλασ. εξαιρουμ. & χωρίς δικ. έκπτωσης εισροές	171
	ΣΥΝΟΛΟ	111	131	148		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	172
	Μείον εκροές απαλλασ. εξα-ρουμ. φορολογ. εκτός Ελλάδας	112					
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	113	Υ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
			Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης	181		Πραγματικό κόστος ενδ/κων αποκτήσεων (κωδ. 165)	183
			Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης	182		Πραγματικό κόστος εισαγωγών (κ. 162) που ολοκληρώθηκαν	184

Ημερομηνία .....199 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομηνία .....199 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Υπογραφή - ονοματεπώνυμο - Α.Δ.Τ. -Δ/νση)	Ημερομηνία .....199 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (Σφραγίδα και υπογραφή)	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
-------------------------------------	--	--	------------

-Τα πλάγια με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
(1) Συμπληρώνεται από επιχειρήσεις που εμπορεύονται μόνο (δεν παράγουν) αυτά τα είδη.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ, ΚΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ										ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	
Φορολ. περίοδος	ΑΞΙΑ		ΦΟΡΟΣ	Προσθ. ποσό - Αφαιρούμ. ποσό	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ή ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε	Ημερομηνία υποβολής αρχικών δηλώσεων	ΔΙΑΦΟΡΑ Φόρου	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ διαφορές		
1	201	ΕΚΡΟΣΙΣ	κωδ. Δ.307	κωδ. Δ.327	κωδ. Δ.385 - κωδ. Δ.394	κωδ. Ε.423 + Ε.413 ή κωδ. Ε.413 - Ε.414	12	Αφορά κωδ. της περιόδ. εκκαθάρισης Αφορά κωδ. προσαυ. δήλωσης (δράσημα αρχικής & συμπλ/των)			
	202	ΕΙΣΡΟΣΙΣ	κωδ. Δ.347	κωδ. Δ.363							
	203										
2	204	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εκροών γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου.						
	205	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	206										
3	207	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές) γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη.						
	208	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	209										
4	210	ΕΚΡΟΣΙΣ									
	211	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	212										
5	213	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ						
	214	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	215										
6	216	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αν έχετε 5 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ						
	217	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	218										
7	219	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ						
	220	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	221										
8	222	ΕΚΡΟΣΙΣ									
	223	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	224										
9	225	ΕΚΡΟΣΙΣ									
	226	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	227										
10	228	ΕΚΡΟΣΙΣ									
	229	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	230										
11	231	ΕΚΡΟΣΙΣ									
	232	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	233										
12	234	ΕΚΡΟΣΙΣ									
	235	ΕΙΣΡΟΣΙΣ									
	236										
ΣΥ ΝΟ ΛΑ	237	ΕΚΡΟΣΙΣ			Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές.		Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιείστε και δεύτερο πίνακα, αποκρίπτοντάς τον από άλλο έντυπο.				
	238	ΕΙΣΡΟΣΙΣ			Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές.						
	239										

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ									
Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξεσης για καταβολή *	Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξεσης για καταβολή *		
1	240				Από μεταφορά				
2	241			7	246				
3	242			8	247				
4	243			9	248				
5	244			10	249				
6	245			11	250				
	Σε μεταφορά			12	251				
					ΣΥΝΟΛΑ	252			

* Αν το υπόλοιπο οποιασδήποτε αφάρεσης είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) πλην πριν απ' αυτόν.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ άρθρου 32 παρ. 10 περ.α υποπερ.αα' ν.1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Αξία αγορών χρήσης	Σ.Μ.Κ. %	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα πραγματ. χρήσης	Διαφορά σπληνών (1) - (5) *	Διαφορά σπληνών (1) - (6) ή * (1) - (4) *	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή *
1	2	3	4	5	6	7	8	9
301								
302								
303								
304								
305								
306								
307								
ΣΥ-ΝΟ-ΛΑ	310	311	312	313	314	315		316

Αν κωδ.312 > κωδ.310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση του Πίνακα
 Αν κωδ.314 < κωδ.312 στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των σπληνών (1) - (4)
 Αν κωδ.314 > κωδ.312 στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των σπληνών (1) - (6)
 Ο θετικός κωδ.316 μεταφέρεται στον κωδ.675 πιν.1
 Ο αρνητικός κωδ.316 μεταφέρεται, ως θετικός στον κωδ. 683 πιν.1

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ.1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθρ. 24 παρ.1 και άρθρ. 26 παρ.3 δεύτερο εδάφιο ν.1642/86.

Πράξεις φορολ/τές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάση αρθ. 24 παρ.1	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
			402	403	404	405	406	407
Πράξεις απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	402							
ΣΥΝΟΛΟ	403							
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρούμενες	404							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405							
Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκιο κλάσματος)	408	100						
Στρον/ση οριστικού ποσοστού (πχ. 7,8-8)	409	1	2					
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης πραγμ. έτους	410							

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 26 παρ.2&3 ν. 1642/86

Χρονι-σμοί-πληρ. πωλησιών	ΕΤΟΣ				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα έκπτ/σης ακέραιο			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα έκπτ/σης ποσοστού του φόρου			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικ/μα έκπτ.(μηδενικό)		Σύνολο ποσοστού	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που συμ/με κατά την αγορά	
	με φόρο	pro rata	χωρίς φόρο	χωρίς φόρο	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΜΗΔΕΝΙΣΜ. ΠΟΣΟΣΤΩΝ			
501	1α	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
502	2α						100							0	
503	3α						100							0	
504	4α						100							0	
505	5α						100							0	
506	ΣΥΝΟΛΑ				5			8				12			15
507	ΑΘΡΩΣΙΜΑ (5+8+12)					5		1		2		4			
508	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (που συμ/με/στηκε)					5									
509	Μείον φόρος που εκπίπτει														
510	Διαφορά για έκπτωση													512	
511	Διαφορά για καταβολή													513	
514	ΥΠΟΛΟΙΠΟ													514	
515	Για έκπτωση													515	

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχει-ριστικής περιόδου (αρθρ. 35)

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν σε:	Σύνολο ακαθάρι-στων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ε.Ε. & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από Τρίτες χώρες (4)	Συνολική μικτή αμοιβή (1)-(2) (5)	Μικτή αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5)x[(3)/(2)]** (6)	Φορολογητέα αξία (6)x(1+ συντελ.ΦΠΑ) (7)	ΦΠΑ που αναλογεί (7)x συντελ.ΦΠΑ (8)	Μικτή αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5)x[(4)/(2)]** (9)
551 Χώρες της Ευρ. Ένωσης & στην Ελλάδα *			(3)-(2)			(6)-(5)			
552 Χώρες εκτός της Ευρ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
553 Χώρες εντός & εκτός της Ευρ. Ένωσης (Μικτά)									
554 ΣΥΝΟΛΟ									
555 Ποσό ΦΠΑ που καταβλήθηκε για τα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους									
556 Ο θετικός Κωδ. 556 μεταφέρεται στον Κωδ. 686 του πιν. 1, ενώ ο αρνητικός στον Κωδ. 679									

* Περιλαμβάνονται & όλα τα πακέτα που πραγματοποιούνταν μέχρι 28/2/95 καθώς & σε όσα ο φόρος υπολογίσθηκε στο φορολογικό σταχείο που εκδόθηκε.
 ** Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 ΔΙΑΦΟΡΑ 554 - 555 556

*Αν από το αποτέλεσμα κάποιων πράξεων προκύπτει αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) πλην πριν απ' αυτόν.

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών-εκπτώσεων.

Α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλάσεις, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ.) και ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ & ΕΝΔ.ΑΠΟΚΤ. ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	Β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. απο-κτήσεις αγαθών, λήψη υπηρεσι-ών)		Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
I. ΕΚΡΟΣΕΣ από λοιπή Ελ-λάδα εκτός από νησιά Αι-γάίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗ-ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	8	618	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη Λο-πή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	629	8	645
	602	4	619	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗ-ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗ-ΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	630	4	646
	603	18	620		631	18	647
II. ΕΚΡΟΣΕΣ από νησιά Αι-γαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝ-ΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νη-σιά Αιγαίου.	604	6	621	III. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νη-σιά Αιγαίου και από τη Λοπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	632	8	648
	605	3	622	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	633	4	649
	606	13	623		634	18	650
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	624	IV. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νη-σιά Αιγαίου και από τη Λοπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	635	6	651
Επιπλέον πωλάσεις ασπίτων οχημάτων	608	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών χωρίς Ε.Φ.Κ.		ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	636	3	652
Επιπλέον παραδόσεις	609	625			637	13	653
Επιπλέον υπηρεσίες παραδόσεων αγαθών	610	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ.			638	6	654
Επιπλέον πωλήσεις με Ε.Φ.Κ. και με Ε.Φ.Κ. σε πρόσωπα φυσικά	611	626			639	3	655
Άλλες παρ. αγαθ. & παρ. υπηρ. φορολογ. προς Ελλάδα	612	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών			640	13	656
Άλλες παρ. αγαθ. & παρ. υπηρ. φορολογ. προς Ελλάδα	613	627		Δαπάνες, γεν. έξοδα (φορολογητέες)	641	Φόρος	657
Άλλες παρ. αγαθ. & παρ. υπηρ. φορολογ. προς Ελλάδα	614	Συνολικό κόστος πράξεων άρθρων 35α & 35β	628	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	642	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	658
Μείον από πωλήσ. προϊόν λι-πη & παρ. υπηρ. εκτός από υπηρεσί. μετ. αγαθών	615			Εισροές από άλλα είδη-ροού & χωρίς εκ. επιμω.	643		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	616			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	644		
	617						

Αν από τα βέβλια σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερό συνολικό φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 686.
Αν από τα βέβλια σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον πωλητή περισσότερο συνολικό φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 679. Ενώ εάν πληρώσατε λιγότερο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 686.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ποσά στο φόρο εισροών

Πληρωμές στο Δημόσιο με τις προσ. δηλώσεις (χωρίς τις προσαυξήσεις)	674	Φόρος για έκπτωση σε μετατόξη (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	675	Διακαν/σμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (από κωδ. 514 πιν. Η')	676	Διαφορά φόρου (από κωδ. 239-7 πιν. Δ')	677	Από προηγ. διαχ. περίοδο: προκαταβολή τελει-τάδας φορολ. περιόδου ή πιστωτικό υπόλοιπο	678	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	679	680
---	-----	---	-----	---	-----	--	-----	--	-----	-------------------------	-----	-----

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών Το άθροισμα των κωδ. 688 + 680 γράψτε το στον κωδ. 681.

Αναλογία κινών εισ-ροών (pro-rata) (από κωδ. 470 πιν. Ζ')	682	Φόρος για καταβολή σε μετατόξη (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	683	Διακαν/σμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή (από κωδ. 515 πιν. Η')	684	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι τέλος της χρήσης.	685	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	686	687
---	-----	--	-----	--	-----	--	-----	------------------------	-----	-----

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (Μεταφορά από κωδ. 624 πιν. Β)	701	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (Μεταφορά από κωδ. 688 πιν. Β)	702	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	703	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	707	Εισπρ/καν Δρχ.	801	
				ΠΟΣΟ για έκπτωση	704	ΔΙΑΦΟΡΑ (από κωδ. 239-7 πιν. Δ')	708	Ημερομηνία	215	
				ΠΟΣΟ για επιστροφή	705	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ (από κωδ. 239-8, 252-3) & εκιασ. δήλωσης	709	Ο ΤΑΜΙΑΣ		
				Αριθμικό ποσό κωδ. 252-3 για επιστροφή	706	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	710			
ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΜΟΝΟ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΕΚΚΑΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ				ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή αρχικής δήλωσης				711		
				ΔΙΑΦΟΡΑ για καταβολή				712		(σφραγίδα & υπογραφή)

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) αγο-ράς Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέ-χρι 9 θέσεων	901	Απόζη (χωρίς ΦΠΑ) κοινοβών & λιπαντικών, επισκευής, συντη-ρησης, μίσθωσης και leasing Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων.	902	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) πω-λήσης Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	903	Αγορές από απαλλασσά-μενες επιχειρήσεις άρ-θρου 32	904	Μέσος αριθμός απασχολούμενων μη αμειβομένων	905
ΑΕΙΑ χονδρικών πωλή-σεων χωρίς ΦΠΑ (αγα-θών και υπηρεσιών)	906	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων	907	Πρόστυμα & προσαυξήσεις που καταβλήθηκαν ανεξάρτητα χρήσης που αφορούν	908	Συνολικό ποσό από επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις & οικονομικές ενισχύσεις στη χρήση	909	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	910

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Αν το σύνολο για καταβολή (κωδ. 710) είναι μέχρι 1.000 δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμείβεται). ** Το ποσό του κωδ. 708 είναι πάντα για επι-ΠΡΟΣΟΧΗ: Στον κωδ. 709 πιν. ΙΑ γράψτε το άθροισμα (και όχι χωριστά) των ποσών που μεταφέρονται από τους κωδ. 239-8 πιν. Δ + 252-3 πιν. Ε καθώς και τις προσαυξήσεις που προέρχουν από εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης (προσαυξήσεις επί του θετικού υπολοίπου της πράξης: - κωδ. ΣΤ' 316 + Ζ' 470 (άνω των 10.000 δραχ.) - Η' 514 (άνω των 10.000 δραχ.) + Η' 515 (άνω των 10.000 δραχ.) + Θ' 556).

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

001 1 9 9

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή

Δ.Ο.Υ. 002 _____ υποβάλλεται 004 Α.Φ.Μ. _____
 ως τρία αντίτυπα

ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ 003 _____

005 ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ _____
 006 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ _____

007 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.) _____
 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ 2 ΑΝΑΚΑΛΗ-ΤΙΚΗ 3

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

009 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ _____
 010 ΟΝΟΜΑ _____ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ _____
 012 ΤΙΤΛΟΣ _____ ΤΗΛΕΦΩΝΟ _____
 013 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ 014 ΤΑΧΥΚΩΔ 015 ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ _____
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣ/ΤΑ _____ 016 ΚΑΔ _____

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιοδήποτε τρίτο χωρίς εξουσιοδότηση, αλλά με την επίδειξη της ταυτότητας

1. Επώνυμο
 2. Όνομα
 3. Δ/ση
 4. Αριθμ. ταυτ.

020	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	1	ΚΟΙΝΟ-ΠΡΑΞΙΑ	2	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	3	ΣΥΜΠΛΟΚ-ΚΤΗΣΙΑ	4	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΟ	5	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔ/ΚΟ	6	ΛΟΙΠΑ	7	021 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ						
															0.Ε.	1.Ε.	2.Ε.	3.Ε.	4.Ε.	5.Ε.	6.Ε.	7.Ε.	8.Ε.	9.Ε.

022 ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔ.			023 Υποχρ. Προσφρ. Προσφρ.			024 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		026 ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
Κατηγορ.	Βιβλ.	Α Β Γ	1	2	3	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	Τεκμαρτό	Κανονικό	Πρακ. ταξ.	Καπν/κών	027 Υποχρ.	Προσφρ.

028 Εναρξης εργασιών μέσα στη χρήση 029 Λήξης της διαχ/κής περιόδου 030 Οριστικής πάσης εργασιών 031 Μετ/σης στο καν. καθ. με β-βαθμ Γ κατ. στην επόμενη χρήση 032 Μετ/σης στο καν. καθ. μετ/σης μέσα στη χρήση 033 Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές: ΝΑΙ ΟΧΙ

034 Έχετε συνδεδεμένες επιχειρήσεις: ΝΑΙ ΟΧΙ Αριθμός συνδεδεμένων επιχειρήσεων _____

B. 035 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 35 αρθρ.29) 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Η ΤΟΠΟΘ. - ΧΩΡΙΟ
 ΤΑΧΥΚΩΔ ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ Φορμ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο βάσει των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. μετά την αφαίρεση εκπτώσεων-επιστροφών

α	ΕΚΦΡΟΣ (πωλήσεις, παρ. υπη-ρεα., εξαγωγές κτλ) & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ., ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθ. έσοδα φορ. εισοδ/τος	β	ΕΙΣΦΡΟΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
100	Εμπορευμάτων (ιδίων ή τρίτων (Λιανικά και χονδρικά)	100	120	140	160	Εμπορ/των - πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161
101	Προϊόντων (ιδίας παραγωγής (Λιανικά και χονδρικά)	101	121	141	161	Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-εξοδ. εκτελ.)	162
102	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς Φ.Π.Α. (άρθρ. 35 παρ.3)	102	122	142	162	Από μη υποκειμένου & απαλ/σμένου άρθρου 32	163
103	Ακαθάριστα έσοδα άρθρ. 36α, 36β	103	123	143	163	Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησίων)	164
104	Παροχή υπηρεσιών & εργασιών σε ακίνητα άρθρ. 6 παρ. 2β	104	124	144	164	Ενδοκονομικές αποκτήσεις	165
105	Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κ.λ.π.)	105	125	145	165	Καπνοβ/κών-Εφημερίδων & περιοδικών (1)	166
106	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαραχθέντων υπηρεσιών	106	126	146	166	Παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορεύσιμων	167
107	Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθρ. 24 παρ. 3β	107	127	147	167	Δαπάνες-γεν. εξοδα χρήσης (φορολ., απαλ/να, εξαιρ/να)	168
108	Καπνοβ/κών - Εφημερίδων & περιοδικών (1)	108	128	148	168	Φορολογηθείσες δαπάνες επίδοσης χρήσης	169
109	Ενδοκονομικές αποκτήσεις	109	129	149	169	ΣΥΝΟΛΟ	170
110	Πρόβες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	110	130	150	170	Μείον απαλλασ. εξαιρουμ. & χωρίς δικ. έκπτωσης εισροές	171
111	ΣΥΝΟΛΟ	111	131	151	171	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	172
112	Μείον εκροές απαλλασ., εξα-ρουμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας	112	132	152	172		
113	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	113	Υ	153	173		
						ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
			Αποθέματα απογραφής ένορκης χρήσης	181	174	Πραγματικό κόστος ενδ/κων αποκτήσεων (κωδ. 165)	183
			Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης	182	175	Πραγματικό κόστος εισαγωγών (κ. 162) που ολοκληρώθηκαν	184

Ημερομηνία199 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία199 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία199 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

(Υπογραφή - ονοματεπώνυμο - Α.Δ.Τ. - Δ/ση) (Σφραγίδα και υπογραφή)

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ, ΚΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ								ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	
Φορολ. περι-οδος	ΑΞΙΑ		ΦΟΡΟΣ	Προσθ. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ή ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε	Ημερομηνία υποβολής αρχικών δηλώσεων	ΔΙΑΦΟΡΑ Φόρου	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ διαφοράς
1	201	ΕΚΡΟΕΙΣ	κωδ. Δ.307	κωδ. Δ.327	2				
	202	ΕΙΣΡΟΕΙΣ	κωδ. Δ.347	κωδ. Δ.363		κωδ. Δ.385 - κωδ. Δ.394	κωδ. Ε.423 + Ε.413 ή κωδ. Ε.413 - Ε.414	12	Αφορά κωδ. της περιόδ. εκκαθάρισης Αφορά κωδ. προσωρ. δήλωσης (όθροσμα αρχικής & συμπληρών)
	203					3	4	5	6
2	204	ΕΚΡΟΕΙΣ				Αφαιρώντας το φόρο εισρωών από το φόρο εκρωών γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου.			
	205	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	206								
3	207	ΕΚΡΟΕΙΣ				Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές) γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη.			
	208	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	209								
4	210	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	211	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	212								
5	213	ΕΚΡΟΕΙΣ							Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ
	214	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	215								
6	216	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	217	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	218								
7	219	ΕΚΡΟΕΙΣ							Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ
	220	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	221								
8	222	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	223	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	224								
9	225	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	226	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	227								
10	228	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	229	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	230								
11	231	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	232	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	233								
12	234	ΕΚΡΟΕΙΣ							
	235	ΕΙΣΡΟΕΙΣ							
	236								
ΣΥ ΝΟ ΛΑ	237	ΕΚΡΟΕΙΣ				Προσθέστε τις λιγότερο χρηματισμένες σειρές.			Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκρίτοντάς τον από άλλο έντυπο.
	238	ΕΙΣΡΟΕΙΣ				Προσθέστε τις έντονα χρηματισμένες σειρές.			
	239								

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περι-οδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξεσης για καταβολή *	Φορολ. περι-οδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξεσης για καταβολή *	
1	240	1	2	3	Από μεταφορά			
2	241			7	246	1	2	
3	242			8	247			
4	243			9	248			
5	244			10	249			
6	245			11	250			
	Σε μεταφορά			12	251			
	ΣΥΝΟΛΑ						252	

* Αν το υπόλοιπο οποιασδήποτε αφαιρέσης είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) τήλη πριν απ' αυτόν.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ άρθρου 32 παρ. 10 περ.α υποπερ.αα' ν.1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Αξία αγορών χρήσης	Σ.Μ.Κ. %	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (5) *	Διαφορά στήλων (1) - (6) ή * (1) - (4) *	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή *
1	2	3	4	5	6	7	8	9
301								
302								
303								
304								
305								
306								
307								
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315		316

Αν κωδ.312 > κωδ.310 (η) συνεχίστε τη συμπλήρωση του Πίνακα
 Αν κωδ.314 < κωδ.312 (η) στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (4)
 Αν κωδ.314 > κωδ.312 (η) στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (6)
 Ο θετικός κωδ.316 μεταφέρεται στον κωδ.675 πιν.1
 Ο αρνητικός κωδ.316 μεταφέρεται, ως θετικός στον κωδ. 683 πιν.1

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ.1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθρ. 24 παρ.1 και άρθρ. 26 παρ.3 δεύτερο εδάφιο ν.1642/86.

Πρόξενι φορολ/τέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ.1	β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
				Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρ. 24			Λοιποί επιμειωσι	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
Πρόξενι απαλλνές με δικαίωμα έκπτωσης	402	Αριθμητής	β	Ποσοστό μείωσης	Κατά τομή	Βάσει λογιζομίν	5	6	
ΣΥΝΟΛΟ	403								406	407
Πρόξενι απαλλνές χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρούμενες	404	Αριθμητής	β	Ποσοστό μείωσης	Κατά τομή	Βάσει λογιζομίν	5	6	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405								406	407
Οριστικά ποσοστά (%) έκπτωσης (πηλίκο κλάσματος)	408	100	β	2	3	4	5	6	
Στρογγυή οριστικό ποσοστού (πλ. 7,8-8)	409	1	β	2	3	4	5	6	
Οριστικά ποσοστά έκπτωσης προηγ. έτους	410		β	2	3	4	5	6	
				Αν δεν υπερβαίνει τις 10.000 δραχ. (άρθρ. 24 παρ.7)				470	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 26 παρ.2&3 ν. 1642/86

Χρονολογία πώλησης παγίων	ΕΤΟΣ				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα έκπτωσης ακέραιο		Ποσοστό έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα έκπτωσης ποσοστού του φόρου			Φορολογητέα αξία (6):(1)+ συντελ.ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικ/μα έκπτ.(μηδενικό)		Φόρος εισροών που συμψηφίζεται κατά την αγορά	
	με φόρο	pro rata	χωρίς φόρο	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ		ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΠΟΣΟΣΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ		ΠΟΣΑ ΜΗΔΕΝΙΣΜ. ΠΟΣΟΣΤΩΝ			
501	1ο	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
502	2ο						100							0	
503	3ο						100							0	
504	4ο						100							0	
505	5ο						100							0	
506	ΣΥΝΟΛΑ				5			8				12			15
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ					1ο έτος διακ/μο	2ο έτος διακ/μο	3ο έτος διακ/μο	4ο έτος διακ/μο	5ο έτος διακ/μο						
507	ΑΘΡΟΙΣΜΑ (5+8+12)				5	1	2	3	4	5					
508	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (που συμψηφίστηκε)				5										
509	Μείον φόρος που εκπίπτει														
510	Διαφορά για έκπτωση													512	
511	Διαφορά για καταβολή													513	
Αν το υπόλοιπο είναι μέχρι δραχ. 10.000 δεν εκπίπτει ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο (άρθρ.26 παρ.5)										ΥΠΟΛΟΙΠΟ		514	515		

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχειριστικής περιόδου (άρθρ. 35)

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν σε:	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ε.Ε. & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από Τρίτες χώρες (4)	Συνολική μικτή αμοιβή (1)-(2) (5)	Μικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5)x[(3)/(2)]** (6)	Φορολογητέα αξία (6):(1)+ συντελ.ΦΠΑ (7)	ΦΠΑ που αναλογεί (7)x συντελ.ΦΠΑ (8)	Μικτή αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5)x[(4)/(2)]** (9)
551 Χώρες της Ευρ. Ένωσης & στην Ελλάδα *			(3)-(2)			(6)-(5)			
552 Χώρες εκτός της Ευρ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
553 Χώρες εντός & εκτός της Ευρ. Ένωσης (Μικτά)									
554 ΣΥΝΟΛΟ									

* Περιλαμβάνονται & όλα τα πακέτα που πραγματοποιούνται μέχρι 28/2/95 καθώς & σε όλα ο φόρος υπολογίστηκε στο φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε.
 ** Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 Ο θετικός Κωδ. 556 μεταφέρεται στον Κωδ. 686 του πιν. 1, ενώ ο αρνητικός στον Κωδ. 679

Αν από το αποτέλεσμα κάποιων πράξεων προκύπτει αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) πλην πριν απ' αυτόν.

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών-εκπτώσεων.

Α ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ.) και ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡ. ΛΗΠΤΗ	Β ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτήσεις αγαθών, λήψη υπηρεσιών)		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
I. ΕΚΡΩΣΕΣ από Λαση Ελλάδα εκτός από νησιά Αιγαίου. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λαση Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	8	618	I. ΕΙΣΡΩΣΕΣ από τη Λαση Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λαση Ελλάδα	629	8	645
	602	4	619		630	4	646
	603	18	620		631	18	647
II. ΕΚΡΩΣΕΣ από νησιά Αιγαίου & από Λαση Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	604	6	621	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λαση Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	632	8	648
	605	3	622		633	4	649
	606	13	623		634	18	650
	607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	624		635	6	651
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	608	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών χωρίς Ε.Φ.Κ.		III. ΕΙΣΡΩΣΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λαση Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	636	3	652
	609	625	637		13	653	
Επιπλέον, Υποχρεώσεις από την αφαίρεση:	610	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ.		IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	638	6	654
	611	626	639		3	655	
Επιπλέον, Υποχρεώσεις από την αφαίρεση:	612	Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		Δαπάνες, γεν. έξοδα (φορολογητέες) ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	640	13	656
	613	627	641		Φόρος	657	
Επιπλέον, Υποχρεώσεις από την αφαίρεση:	614	Συνολικό κόστος πράξεων άρθρων 36α & 36β		Επίσης απαλλάξ. εφόρων & χωρίς διτ. επιπτώσεις ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	642	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	658
	615	628	643		659		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	616			644			
Μετά από αφαίρεση: (από κωδ. 24, εφόρ. αποκ. αυτοπαραρ. μετ. αγαθών)	617						

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 686.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον πωλητή περισσότερο συνολικό φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 679. Ενώ εάν πληρώσατε λιγότερο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 686.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ποσά στο φόρο εισροών

Πληρωμές στο Δημόσιο με τις προσ. δηλώσεις (χωρίς τις προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετατάξη (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	Διακαν/σμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (από κωδ. 514 πιν. Η')	Διαφορά φόρου (από κωδ. 239-7 πιν. Δ')	Από προηγ. διαχ. περίοδο: προκαταβολή τελειοτάτας φορολ. περιόδου ή πιστωτικό υπόλοιπο	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	(6)
674	675	676	677	678	679	680

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών Το άθροισμα των κωδ. 658 - 680 γράψτε το στον κωδ. 681

Αναλογία κοινών εισροών (pro-rata) (από κωδ. 470 πιν. Ζ')	Φόρος για καταβολή σε μετατάξη (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	Διακαν/σμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή (από κωδ. 515 πιν. Η')	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι τέλος της χρήσης.	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	(7)
682	683	684	685	686	687	688

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (Μεταφορά από κωδ. 624 πιν. Ι')	701	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο ΠΟΣΟ για έκπτωση για επιστροφή Αριθμητικό ποσό κωδ. 252-3 για επιστροφή	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ΔΙΑΦΟΡΑ (από κωδ. 239-7 πιν. Δ') ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ (από κωδ. 239-8, 252-3) & εκπαθ. δήλωσης ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	707	Εισπρ/καν Αρχ. 801
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (Μεταφορά από κωδ. 688 πιν. Ι')	702			708	
703	704	705	706	709	710
ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΜΟΝΟ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΕΚΚΑΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ				711	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή αρχικής δήλωσης ΔΙΑΦΟΡΑ για καταβολή				712	

(σφραγίδα & υπογραφή)

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κωστών & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και leasing Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων.	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 32	Μέσος αριθμός απασχολούμενων μη αμειβομένων
901	902	903	904	905
ΑΕΙΑ χονδρικών πωλήσεων χωρίς ΦΠΑ (αγαθών και υπηρεσιών)	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων	Πρώτιστα & προσαυξήσεις που καταβλήθηκαν ανεξάρτητα χρήσης που αφορούν	Συνολικό ποσό από επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις & οικονομικές ενισχύσεις στη χρήση	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)
906	907	908	909	910

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

*Αν το σύνολο για καταβολή (κωδ. 710) είναι μέχρι 800, δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμειβεται). ** Το ποσό του κωδ. 706 είναι πάντα για επιστ.
ΠΡΟΣΟΧΗ: Στον κωδ. 709 πιν. ΙΑ γράψτε το άθροισμα (και όχι χωριστά) των ποσών που μεταφέρονται από τους κωδ. 239-8 πιν. Δ + 252-3 πιν. Ε καθώς και τις προσαυξήσεις που προέρχουν από εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης (προσαυξήσεις επί του θετικού υπολοίπου της πράξης: - κωδ. ΣΤ' 316 + Ζ' 470 (άνω των 10.000 δραχ.) - Η' 514 (άνω των 10.000 δραχ.) + Θ' 556).

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων)
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ
ΔΟΥ: Η ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001	
002	

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

ΕΤΟΣ 006 1 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ
ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΤΩΝ

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 έως

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γός)
ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γός)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ
1	2

011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012 ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΔΗ. ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ. ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΔΙΑΠΕΡΕΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞ. ΚΑΠ.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλέντους ή αγρότες εκδοκ.

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

013	ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014
-----	---------------

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ														
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΠΡΟΞΕΝΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ												
111	Α . Φ . Μ .		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		114		115		117						
													ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. 116													B	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προκειμένου για το δημόσιο	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Συνολικά καθαρίσιμα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους		Τεκμαρτά ακαθαρ. έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή
Πραγματικά	Τεκμαρτά	1	2	3	4	5	6	7	8
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207									
ΣΥΝΟΛΑ									

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά σύνταξη αναγράφονται:
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: καί β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προποστ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου	Φορά. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (+ α/σής ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/σής ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x προποστ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
252 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
253 Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
257 ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1998) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 που ενταχθούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 008 (μήνας ενδοκον. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι έκτακτη ή πρόσωπο της παρ. 8 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περυσιαστικής παράδοσης κανονισμού μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, από τις οποίες κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της σχετικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκον. συν/γές των προσώπων της παρ. 8 του άρθρου 31. 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης ιδιότητας. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949.693/ΠΟΛ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εζόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρεού στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπέρβαση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημοσους υπηρεσίες. (6) Οι υπολοίποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

II. Ειδικά τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκον. αποκτήσεις αναλυτικά κατά σύνταξη: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσομένοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά σύνταξη: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

IV. Η περιοδική ή έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Τομέα. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής συνοψοβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α		ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β		ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου.	301		8	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	351		8	371	
	302		4	332		352		4	372	
	303		18	333		353		18	373	
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου.	304		6	334	II> ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	354		8	374	
	305		3	335		355		4	375	
	306		13	336		356		18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αγαίου	357		6	377	
Εξαγωγές	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		358		3	378	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		359		13	379	
Ενδ/σεις τριμενικές παραδόσεις	310			341	IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	360		6	380	
Παράδ. αγαθ. από από-σπαση ή που ενκόβηται επί, σε άλλο κω. μέλος	311			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)		361		3	381	
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΕΦ, καν. υπ. μέλη σε πρόσωπα, χωρίς ΑΕΦ	312			342		362		13	382	
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορο-λογ. στην Ελλάδα	313			Άθροισμα κωδ. 341 + 342	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	
Εκροές απαλλ/τες βάσει ΠΔΑ 1262/93 & 1029/95	314			343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384
Αποκτ. εκροές απαλλ/τες με δικαστική επίπτωση	315			Πρόσες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		365				
Εκροές απαλλ/τες & εξοδ. χωρίς δικαστ. επίπτωση	316			344	Αγορές & εισαγωγές παγίων	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317			345		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367			
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αποσπαστ. τα λήπτη, παρ. 38 αρθ. 24 εκ.	318			346		Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προη-θευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δια/σμού ΦΠΑ	319			347						
δ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου		Λοιπά προστιθέμενα ποσά						
401		402		403						
						ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ		405		
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		406		
ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απρόσγ/μENO)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών επιμε-ρισμών	Φόρος που αφαιρείται				
		Οριστικά προηγ. χρήσης	Προσωρινά	Πλήθος κατά τομέα			Πλήθος βάσει λογ/σμών			
411	1	2	3	4		413				
412					5	6	7	414		
						ΣΥΝΟΛΟ	415			
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δρχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416				
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417				
						ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ		419		
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420		

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501		
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502		
Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση προηγούμενης δήλωσης		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αφικής δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής		512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, τότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)

(σφραγίδα & υπογραφή)

(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν αποδείχεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. διάβια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη-υποκείμενων ή απαλλέντων)
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.
 ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001	
002	

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

ΕΤΟΣ **006 1 9**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Ημερολογιακή περίοδος
 από **007** / / έως / /

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ.β. βιβλία ή Β' κατ.β. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ.β. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΦΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΛΑΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΧΡΗΣΤ/ΖΗ ΑΠΛΑΛ. ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΛΑΛ. ΥΕΩΣ	ΚΑΤΕΠΕΡΧ. ΕΠΙΣΤΡ. ΟΠ.	ΕΣΩΣΤ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΙΘΡ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλέντους ή αγρότες ειδικά.

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

013 / / ΕΙΔ. ΚΩΔ. **014**

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΙΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ				
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
111	Α . Φ . Μ .	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	114	Προμηθευόμενα ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:
			ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ		115 Ημερομηνία οριστικής τούσης εργασιών
				ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. 116	B Γ AB AG	1	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ.β. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθάρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους		Τεκμαρτά ακαθάρ. έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπηλών (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
Πραγματικά	Τεκμαρτά	1	2	3	4	5	6	8	9
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207									
		ΣΥΝΟΛΑ							

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρας εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεκτιή αμοιβή (1) - (2)	Μεκτιή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x προσιμ. ποσο-στό κάθε μεκτιού πακέτου	Φορ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6) x 11% α/σης ΦΠΑ	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/σης ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λασσομ. ΦΠΑ (5) x προσιμ. ποσοστό κάθε μεκτιού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
252 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
253 Μεκτιά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
257 ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμοδία ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που οσούν πράξεις χωρίς δικαιοσύνη έκπτωσης του φόρου των εισφορών τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μηνιαία ενδοκοιν. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιβίαση (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1) Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 8 του άρθρου 31. 2) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπα που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλα κ.μ. 3) Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της σχετικής αίτησης απαλλαγής. 4) Αν η δήλωση υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθ. 21α ν. 1642/86) 7. Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαιοσύνη έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρεού στο φόρο. Οποιοδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1) μη υποκείμενος σε τήρηση βιβλίων αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπολοίποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.
 II. Ειδικά τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκρίσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις ελλείψεις στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στον κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 III. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσόμενοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις ελλείψεις στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπαγορευμένο από τον παραλλοβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Ταμία. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α		ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλησικές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	Β		ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στη Λατή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Λατή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371
	302		4	332		352		4	372
	303		18	333		353		18	373
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από Λατή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ.-ΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334	II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗ-ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λατή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374
	305		3	335		355		4	375
	306		13	336		356		18	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	III. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λατή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357		6	377
ΕΞΑΦΥΓΗΣ	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λατή Ελλάδα	358		3	378
Ενδοικονομικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοικονομικές αποκτήσεις	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	359		13	379
Ενδυναμικές παραδόσεις	310			341	IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗ-ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380
Παράρ. αγαθ. από απόσπαση ή που ενδοκτ. στα. σε άλλο κρ. μέλος	311			Συνολικές ενδοικονομικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)	361		3	381	
Ενδ. παρ. αγαθ. με ΕΠΚ, καν. μετ. μέσον σε παρ. υπηρε. ΑΕΜ	312			342	362		13	382	
Άλλες παρ. αγαθ. & παρ. υπηρεσ. φορο-λογ. εκτός Ελλάδας	313			Άθροισμα κωδ. 341 + 342	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383
Εκροές απαλλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	314			343	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384
Λοίπες εκροές απαλλινες με δικαίωμα έκπτωσης	315			Πρόσες λήψη αγαθών & υπηρεσιών	365				
Εκροές απαλλινες & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	316			344	Λοίπες εκροές απαλλινες εξαιρούμε. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	366			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	317			Αγορές & εισαγωγές παγίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	367			
ΜΕΣΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαρ. πρ. λήψη, παρ. 39 αρθ. 24 επίλ.	318			345					
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμο ΦΠΑ	319			Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β					
				346					
				Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β					
				347					

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προη-
βουλι περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον
κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά
στον κωδ. 417.

Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λατή προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406

Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλ. μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά ταμεία	Πλήθος βάσει λογ/σμών		
411	1	2	3	4	5	6	7
412							
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου							416
Λατή αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό ταμείο ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερ-
σιμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

Υπολογίζονται μόνο σε περίπτωση προ/κτ. έκπτωσης	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οριστικό δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1996

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1995 ΕΩΣ 31-12-1995
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

* ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* * ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* ΚΕ.Π.Υ.Ο. ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ* * Κ.Ε.* * * * ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ.* ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ* * * * * ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ.* ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ*

Προς τη Δ.Ο.Υ.

TAX
ΚΩΔ.* (α) * (β) 22 *

Η τελευταία δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

* * (δ)**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**

33	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
44	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	55	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) (ΠΗΛ.)
66	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΠΗΛ.)

(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)		(ΠΗΛ.)

(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)	(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΠΗΛ.)
-----------	---------	--------------------------	---	--------

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγιών)
(με εισόδημα μέχρι 300.000 δρχ. ή, εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, μέχρι 600.000 δρχ.)

2.1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1977 έως 31/12/1995 ή από 1/1/1970 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2.2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικα συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα. γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.				
Ό ν ο μ α		Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Ό ν ο μ α τ ε π ώ ν υ μ ο		Συγγένεια με	
						Υπόχρεο	Σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγιών)

	ατομικά	της συζύγου
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. (ναι - όχι)	001 * <input type="checkbox"/>	002 * <input type="checkbox"/>
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1	003 * <input type="checkbox"/>	004 * <input type="checkbox"/>
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.	005 * <input type="checkbox"/>	006 * <input type="checkbox"/>

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγιών)

	ατομικά	της συζύγου	
1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052	
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε.-Τ.Σ.Α.-Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054	
3. Αμοιβές για δικηγορικές υπηρεσίες	055	056	
4. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς ναούς, μονές Αγ. Όρους κτλ. (αξία σε δρχ.)	057	058	
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.	059	060	
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)	061	062	
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν:			
α) Στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κτλ. διατηρητέων κτισμάτων κτλ.	063	064	
β) Χρεών προς το Δημόσιο για φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής	065	066	
8. Ποσό έκτακτης εισφοράς (παρ. 1 άρθρ. 8 και 11 ν. 1870/1989)	071	072	
9. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073	074	
10. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών			
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:		075	
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
.....	801	811
.....	802	812
.....			813
.....			814
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό:			
.....	803	815
.....	804	816
.....	805	817
.....			818
.....			819
.....			820
13. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:	079	080	
α) Για τα παιδιά που βαρύνουν το σύζυγο			
081 <input type="checkbox"/> 083 <input type="checkbox"/> 085 <input type="checkbox"/> 087 <input type="checkbox"/> 089 <input type="checkbox"/>			
β) Για τα παιδιά που βαρύνουν τη σύζυγο			
082 <input type="checkbox"/> 084 <input type="checkbox"/> 086 <input type="checkbox"/> 088 <input type="checkbox"/> 090 <input type="checkbox"/>			

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

** αντιπροσώπου, νόμιμου εκπροσώπου

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Κεφ. 5 οδηγιών)						ατομικό	της συζύγου
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. ...						103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.						105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.						107	108
δ) βιομηχανοστασίων						109	110
ε) γαιών						101	102
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων							
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει						111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει						113	114
3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση: α) της κύριας κατοικίας							
Τοποθεσία (οδός - αριθ. - πόλη ή χωριό)	ΘΕΣΗ ισογ. 1ος όρ. κτλ.	ΕΠΙΦΑΝ. σε τ.μ.	Ποσοστό συνδιοκτησίας % του συζύγου		Τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα	Μήνες ιδιοκα- τοίκησης	
		091				093	
						115	116
**β) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (μη εξοχικής)							
		092				094	
						117	118
**γ) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής)							
		095				098	
						119	120
δ) των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών							
4. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:						121	122
α) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.						123	124
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.						125	126
γ) γηπέδων (υπαίθριων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων κτλ.)						127	128
5. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.						143	144
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.						145	146
γ) γηπέδων						147	148
δ) γαιών						141	142
6. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 5α)							
β) κατοικίες (περιπτ. 3α)						151	152
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β)						153	154
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ)						161	162
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4β, 5β)						155	156
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4β, 5β)						157	158
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γαίες κτλ.)							
						159	160
8. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή							
						171	172
9. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 8							
						173	174
10. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 5α και 8 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ.							
						175	176

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγιών)		
1. ** Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	391	392
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης	393	394
3. ** Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγιών)		
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4 και 10)	301	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 10)	303	304
3. ** Καθαρές αμοιβές συντακτών κτλ., εικονοληπτών επικαίρων τηλεόρασης	307	308
4. Καθαρό ποσό κύριας σύνταξης συντακτών, δημοσιογράφων	309	310
5. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4)	313	314
6. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4)	315	316
7. Πήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός	(ναι-όχι)	011 <input type="checkbox"/>
8. Είσατε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1931	(ναι-όχι)	013 <input type="checkbox"/>
9. Εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1995, σε παραμεθόρια περιοχή ..	(ναι-όχι)	015 <input type="checkbox"/>
10. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	321	322

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

** Βλ. φυλλάδιο οδηγ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγιών)			ατομικό	της συζύγου
			913* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε10	914* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε10
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση			401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου				
Επωνυμία - νομική μορφή	Διαχειρ. περίοδος ή έγκριση ισολογισμού	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.		
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθ. 10 ν. 2238/1994			403	404
			405	406
4. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			411	412
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση			413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση			415	416
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
			419	420
7. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			421	422
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			423	424
9. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση			425	426
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγιών)				
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση			461	462
2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα			915* <input type="checkbox"/>	916* <input type="checkbox"/>
3. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			463	464
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση			465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση			467	468
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
			469	470
6. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			471	472
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			473	474
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης			475	476
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγιών)				
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα			919* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε11	920* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε11
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.			501	502
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο			503	504
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρθηκαν πιο πάνω (πίνακες 5-10)			505	506
5. ** Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό - εταιρικό) στην αλλοδαπή			507	508
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα			509	510
7. ** Ζημιές από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή			511	512
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος			513	514
			517	518
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγιών)				
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994)			601	602
2. Φόροι 0.5%, 1%, 2%, 3%, 4%, 5%, 8%, 10% και 15%, που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 και 56 ν. 2238/1994)			603	604
3. Φόρος 15% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994)			605	606
4. ** Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης			607	608
5. ** Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό			609	610
			651	652
ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγιών)				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1996			655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1996			693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1995, τα οποία:				
** α) απαλλάσσονται από το φόρο			657	658
** β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.			659	660
4. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (για πάνω από 2 εφημερίες το μήνα) που φορολογούνται αυτοτελώς			691	692
5. ** Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.				
			431	432
6. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος				
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.	
	790			793
	791			615
				794
				616

* Τα τετράγωνα και παραλληλόγραμμα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία

** Βλ. φυλλάδιο οδηγίας

ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγιών) ατομικά της συζύγου

1. **Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με β ά σ η:										
α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες							707	708		
β) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ (οικογένειες - ατομικής, εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)										
Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ	ΚΑ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ίπποι	Μήνες κιν/τος μέσα στο 1995	Ποσοστό αυτιδ. %	Έτος πρώτης κυκλ.			
		Γράμματα	Αριθμός							
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
γ) Το δίκτροχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο Ι.Χ. όχημα (οικογένειες - ατομικής, εταιρικής επιχείρησης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)										
.....	706							711	712	
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειες κτλ.)										
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα	Μέτρα μήκους	Κόβρα	Πρώτη νηολογ.				
.....	.....		.....	.....	.....	.....		713	714	
δα) αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής									731	732
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.										
Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερομημένος ανηθδους παρομηνής	Ίπποι ή Λιμπρες	Πρώτη νηολογ.					
.....	.....	.....	.....	.....	.....			715	716	
στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού									717	718
2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη							795 *	<input type="checkbox"/>	796 *	<input type="checkbox"/>
3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά:										
α) αυτοκινήτων, δίκτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ.							719		720	
β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών							721		722	
γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές							723		724	
δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικών							733		734	
ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων							735		736	
4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:										
α) για την ανέγερση οικοδομών							737		738	
β) για τη χορήγηση δανείων κτλ. στις εταιρίες που συμμετέχετε, καθώς και τις προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση							739		740	
γ) για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.)							725		726	
δ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών							727		728	
ε) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών							729		730	

ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 14 οδηγιών)

1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	781	782
2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος	783	784
3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ.	785	786
4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	788

ΠΙΝΑΚΑΣ 15. * ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1995	903	904
Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ	917	918
.....	995	996
.....	997	998
.....	317	318
.....	323	324
.....	911 *	<input type="checkbox"/>

Ειδικό
Ενημερωτικό
Δελτίο

ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου:
(Γράψτε τον τίτλο Τράπεζας και Υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό του λογαριασμού)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
.....

Ημερομηνία παραλαβής 1996 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1999

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων. Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΑ

Ονομ. Α.Δ.Τ.

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
** Για όλες τις ενδείξεις αυτού του πίνακα βλ. φυλλάδιο οδηγιών.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1996

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1995 ΕΩΣ 31-12-1995

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Προς τη Δ.Ο.Υ. TAX ΚΩΔ. 22

(α) (β)

(γ) (δ)

Η τελευταία δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

33	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
44	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	55 (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)
66	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)
* ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ			
(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)	
(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)	(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ *
 ΚΕ.Π.Υ.Ο. *
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ *
 Κ.Ε. *
 * (ε) * (ζ)
 ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. *
 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ *
 * (η) * (θ)
 ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. *
 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ *

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγιών)
 (με εισόδημα μέχρι 300.000 δραχ. ή, εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, μέχρι 600.000 δραχ.)

2.1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1977 έως 31/12/1995 ή από 1/1/1970 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2.2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα. γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.		
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Συγγένεια με	
				Υπόχρεο	Σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγιών)

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δραχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. (ναι - όχι)	001	002
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1	003	004
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.	005	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγιών)

1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052		
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε.-Τ.Σ.Α.-Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054		
3. Αμοιβές για δικηγορικές υπηρεσίες	055	056		
4. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς ναούς, μονές Αγ. Όρους κτλ. (αξία σε δραχ.)	057	058		
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.	059	060		
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)	061	062		
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν:				
α) Στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κτλ. διατηρητέων κτισμάτων κτλ.	063	064		
β) Χρεών προς το Δημόσιο για φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής	065	066		
8. Ποσό έκτακτης εισφοράς (παρ. 1 άρθρ. 8 και 11 ν. 1870/1989)	071	072		
9. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073	074		
10. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών		075		
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:				
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Εμφάνιση σε Τ.Π.	
	801		811	
	802		812	
			813	
			814	
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό:				
	803		815	
			816	
	804		817	
			818	
	805		819	
			820	
13. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:	079	080		
α) Για τα παιδιά που βαρύνουν το σύζυγο				
081	083	085	087	089
β) Για τα παιδιά που βαρύνουν τη σύζυγο				
082	084	086	088	090

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

** αντιπροσώπου, νόμιμου εκπροσώπου

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Κεφ. 5 οδηγιών)						ατομικό	της συζύγου
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.						103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.						105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.						107	108
δ) βιομηχανοστασίων						109	110
ε) γαίων						101	102
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων							
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει						111	112
113						113	114
3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση: α) της κύριας κατοικίας							
Τοποθεσία (οδός - αριθ. - πόλη ή χωριό)	ΘΕΣΗ ισογ. 1ος όρ. κτλ.	ΕΠΙΦΑΝ. σε τ.μ.	Ποσοστό συνδιοκτησίας % του συζύγου		Τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα	Μήνες ιδιοκα- τοίκησης	
	091					093	
						115	116
**β) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (μη εξοχικής)							
	092					094	
						117	118
**γ) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής)							
	095					096	
						119	120
δ) των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών							
						121	122
4. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:							
α) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.						123	124
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.						125	126
γ) γηπέδων (υπαίθριων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων κτλ.)						127	128
5. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.						143	144
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.						145	146
γ) γηπέδων						147	148
δ) γαίων						141	142
6. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 5α)						151	152
β) κατοικίες (περιπτ. 3α)						153	154
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β)						161	162
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ)						155	156
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4β, 5β)						157	158
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γαίες κτλ.)						159	160
8. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή						171	172
9. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 8						173	174
10. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 5α και 8 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ.						175	176

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγιών)

1. ** Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	391	392
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης	393	394
3. ** Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγιών)

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4 και 10)	301	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 10)	303	304
3. ** Καθαρές αμοιβές συντακτών κτλ., εικονοληπτών επικαίρων τηλεόρασης	307	308
4. Καθαρό ποσό κύριας σύνταξης συντακτών, δημοσιογράφων	309	310
5. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4)	313	314
6. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4)	315	316
7. Πήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός	..... 011	* <input type="checkbox"/> 012
8. Είσατε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1931	..... 013	* <input type="checkbox"/> 014
9. Εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1995, σε παραμεθόρια περιοχή	..... 015	* <input type="checkbox"/> 016
10. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	321	322

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

** Βλ. φυλλάδιο οδηγιών

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγιών)			ατομικό	της συζύγου
			913* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε10	914* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε10
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση			401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου				
Επωνυμία - νομική μορφή	Διαχειρ. περίοδος ή έγκριση ισολογισμού	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.		
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθ. 10 ν. 2238/1994			403	404
4. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			411	412
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση			413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση			415	416
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
			419	420
7. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			421	422
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			423	424
9. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση			425	426

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγιών)				
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση			461	462
2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα			915* <input type="checkbox"/>	916* <input type="checkbox"/>
3. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			463	464
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση			465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση			467	468
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
			469	470
6. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			471	472
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			473	474
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης			475	476

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγιών)			919* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε11	920* <input type="checkbox"/> Έντυπο Ε11
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα			501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.			503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο			505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρθηκαν πιο πάνω (πίνακες 5-10)			507	508
5. ** Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό - εταιρικό) στην αλλοδαπή			509	510
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα			511	512
7. ** Ζημιές από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή			513	514
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος			517	518

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγιών)				
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994)			601	602
2. Φόροι 0.5%, 1%, 2%, 3%, 4%, 5%, 8%, 10% και 15%, που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 και 56 ν. 2238/1994)			603	604
3. Φόρος 15% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994)			605	606
4. ** Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης			607	608
5. ** Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό			651	652

ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγιών)				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1996			655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1996			693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1995, τα οποία:				
** α) απαλλάσσονται από το φόρο			657	658
** β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.			659	660
4. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (για πάνω από 2 εφημερίες το μήνα) που φορολογούνται αυτοτελώς			691	692
5. ** Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.				
			431	432
6. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος				
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	ΚΑ	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επφάνεια σε τ.μ.	
	790			793
	791			615
				794
				616

* Τα τετράγωνα και παραλληλόγραμμα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία

** Βλ. φυλλάδιο οδηγιών

ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγιών) ατομικά της συζύγου

1. **Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με β á σ η:										
α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες							707	708		
β) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και Τζιπ (οικογένειας - ατομικής, εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)										
Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και Τζιπ	ΚΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ίπποι	Μήνες κέρ/τος μέσο στο 1995	Ποσοστό συνδ. %	Έτος πρώτης κυκλ.			
		Γράμματα	Αριθμός							
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
.....	705							709	710	
γ) Το δίκροχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο Ι.Χ. όχημα (οικογένειας - ατομικής, εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)										
.....	706							711	712	
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)										
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα	Μέτρα μήτρων	Κόροι	Πρώτη ντολ.				
.....	.....		.....	.....	.....	.....	713	714		
δα) αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής							731	732		
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.										
Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνόδου παρουσίας	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρώτη ντολ.					
.....	.....	.....	.....	.....	.....	715	716			
στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού							717	718		
2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη							795 *	796 *		
3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά:										
α) αυτοκινήτων, δίκροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ.							719	720		
β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών							721	722		
γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές							723	724		
δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικώς							733	734		
ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων							735	736		
4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:										
α) για την ανέγερση οικοδομών							737	738		
β) για τη χορήγηση δανείων κτλ. στις εταιρίες που συμμετέχετε, καθώς και τις προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση							739	740		
γ) για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.)							725	726		
δ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών							727	728		
ε) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών							729	730		

ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 14 οδηγιών)

1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	781	782
2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος	783	784
3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ.	785	786
4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	788

ΠΙΝΑΚΑΣ 15. * ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1995	903	904
.....	905	906
Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ	995	996
.....	997	998
.....	317	318
.....	323	324
.....	911 *	Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο

ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου:
(Γράψτε τον τίτλο Τράπεζας και Υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό του λογαριασμού)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
.....

Ημερομηνία παραλαβής 1996 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1991

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων.: Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΑ

..... Ονομ.: Α.Δ.Τ.:

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
** Για όλες τις ενδείξεις αυτού του πίνακα βλ. φυλλάδιο οδηγιών.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)										
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	1	114	1	2	2	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	115	ΚΩΔΙΚΟΣ *
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ								118	TAX. ΚΩΔ. *
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ										119	K.A.Δ. *	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΟΙΚΙΑ (που καταβλήθηκαν ή οφείλονται και αφορούν όλη τη διαχειριστική περίοδο)										
Διεύθυνση εγκατάστασης					Όνοματεπώνυμο εκμισθωτή					Α.Φ.Μ. ή ταυτότητας εκμισθωτή		Ποσό

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'		ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογήσιμοι Ίπποι (για επιβατικά)	Τόννοι ωφέλιμου φορτίου (για φορτηγά)	Θέσεις (για λεωφορεία)	Ίδια κεφάλαια	δρχ.	151					
				Δάνεια - υποχρεώσεις	δρχ.	152					
				Αγορές ακινήτων	δρχ.	153					
				Αγορές αυτ/των και μηχ/των	δρχ.	154					
				Πωλήσεις παγίων	δρχ.	155					
				Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε							
				Φορέας				Ποσά			
								327			
								328			

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'		ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΕΣΟΔΩΝ - ΜΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

I ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών - βιοτεχνικών επιχειρήσεων)

1. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/24)

Απογραφή έναρξης	(Λ/240000)	401	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/240100)	402	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/240101)	403	.....
Σύνολο		405	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/240001)	406	.....
Κόστος πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση		407	.....
Μείον κόστος πρώτων υλών που πουλήθηκαν αυτούσιες		408	.....
Κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στη χρήση		409	.....
Μείον κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	410	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200 ή 93)		411	..... 411

2. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Λ/25)

Απογραφή έναρξης	(Λ/250000)	413	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/250100)	414	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/250101)	415	.....
Σύνολο		417	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/250001)	418	.....
Κόστος αναλώσιμων υλικών που διατέθηκαν στη χρήση		419	.....
Μείον κόστος αναλώσιμων υλικών που πουλήθηκαν αυτούσια		420	.....
Κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στη χρήση		421	.....
Μείον κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης	(Λ/9201-9203)	422	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)		423	..... 423
Σε μεταφορά			.....

Από μεταφορά

3. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ (Λ/26)

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Απογραφή έναρξης', 'Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού', 'εξωτερικού', 'Σύνολο', and 'Μείον απογραφή λήξης'. Values are in boxes 425-435.

4. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/28)

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Απογραφή έναρξης', 'Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού', 'εξωτερικού', 'Σύνολο', and 'Μείον απογραφή λήξης'. Values are in boxes 436-446.

5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Αμοιβές και έξοδα προσωπικού', 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων', 'Παροχές τρίτων', 'Φόροι - Τέλη', 'Διάφορα έξοδα', 'Αποσβέσεις παγίων', 'Προβλέψεις εκμετάλλευσης', and 'ΣΥΝΟΛΟ'. Values are in boxes 449-457.

6. ΑΞΙΑ ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΥΝ Ή ΠΛΗΝ) (Λ/23)

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Απογραφή έναρξης' and 'Μείον απογραφή λήξης'. Values are in boxes 458-461.

7. ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Ποσότητα πρώτων και βοηθ. υλικών- υλικών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή', 'Ποσότητα >> >> >> >> >> που περιέχονται στα προϊόντα', 'Ποσότητα >> >> >> >> >> που περιέχονται στα εν καταργασία', and 'ΔΙΑΦΟΡΑ (φύρα βιομηχανοποίησης)'. Values are in boxes 462-467.

II. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΟΥΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Απογραφή έναρξης', 'Πλέον κόστος παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών', 'Σύνολο', 'Μείον απογραφή λήξης', and 'Κόστος πωληθέντων προϊόντων'. Values are in boxes 468-472.

2. ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ

Table with 3 columns: Description, Code, and Value. Includes rows for 'Απογραφή έναρξης', 'Πλέον αγορ. εσωτ/κού', 'εξωτ/κού', 'Σύνολο', 'Μείον απογραφή λήξης', and 'Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων'. Values are in boxes 473-479.

III. ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
Πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού (Λ/710000)	480	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ :	
>> >> λιανικής >> (Λ/710001)	481	1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπορικών	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/710100)	482	και μικτών επιχειρήσεων	
Πωλήσεις εμπ/των χονδρικής εσωτερικού (Λ/700000)	483	515	
>> >> λιανικής >> (Λ/700001)	484	2. Επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/700100)	485	516	
Πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων (Λ/7222)	486	ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	
>> πρώτων υλών (Λ/7224)	487	517	
>> αναλώσιμων υλικών (Λ/7225)	488	Μείον έξοδα Διοίκησης - Διάθεσης - Ερευνών και	
>> αντι/κων παγίων (Λ/7226)	489	Ανάπτυξης - Χρηματοδότησης που βαρύνουν το μκτό αποτέλεσμα :	
>> ειδών συσκευασίας (Λ/7228)	490	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	491	Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	
Μείον κόστος πωληθέντων :		Παροχές τρίτων (Λ/62)	
Εμπορευμάτων	492	Φόροι - τέλη (Λ/63)	
Προϊόντων	493	Διάφορα έξοδα (Λ/64)	
Λοιπών αποθεμάτων	494	Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	496	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	
Συντελεστής μκτού αποτελέσματος :		στο λειτουργικό κόστος (Λ/66)	
Επί κόστους		Προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	
Επί πωλήσεων		Πρώτες - βοηθ. ύλες - υλικά συσκ/σίας (Λ/24)	
Πωλήσεις εμπορευμάτων για λογ/σμο τρίτων :		Αναλώσιμα (Λ/25)	
Χονδρικής	497	Ανταλλακτικά παγίων (Λ/26)	
Λιανικής	498	Είδη συσκευασίας (Λ/28)	
	499	ΣΥΝΟΛΟ	
		530	
		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
		531	
		Πλέον : (1) επιχορηγήσεις και διάφορα	
		έσοδα από πωλήσεις (Λ/74)	
		532	
		(2) Έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ/75)	
		533	
		(3) Έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	
		534	
		(4) Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες	
		προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/78)	
		535	
		ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
		536	
		Πλέον έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	
		ΣΥΝΟΛΟ	
		537	
		Μείον έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημίες	
		538	
		539	
		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	
		540	
		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	
		541	
		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ	
		542	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρο 34 ν. 2238/1994)	
Είδος έργου (δημόσιο κτλ. ή ιδιωτικό κτλ.)	Τεκμαρτά κέρδη
	550
	551
	552
	553
	554
	555
	556
	557
Σύνολο	558
	559

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

199...
Ο ΔΗΛΩΝ

199...

Επώνυμο

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Όνομα

Α.Δ.Τ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)										
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ			115	ΚΩΔΙΚΟΣ *	
				114	1	ΣΥΝΕΧΗΣ	2	ΕΠΟΧΙΑΚΗ				
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ						118	ΤΑΧ. ΚΩΔ. *		
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ										119	Κ.Α.Δ. *	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΟΙΚΙΑ (που καταβλήθηκαν ή οφείλονται και αφορούν όλη τη διαχειριστική περίοδο)									
Διεύθυνση εγκατάστασης				Όνοματεπώνυμο εκμισθωτή				Α.Φ.Μ. ή ταυτότητας εκμισθωτή		Ποσό	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'		ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογήσιμοι Ιπτάκι (για επιβατικά)	Τόννοι ωφέλιμου φορτίου (για φορτηγά)	Θέσεις (για λεωφορεία)	Ίδια κεφάλαια	δρχ.	151					
				Δάνεια - υποχρεώσεις	δρχ.	152					
				Αγορές ακινήτων	δρχ.	153					
				Αγορές αυτ/των και μηχ/των	δρχ.	154					
				Πωλήσεις παγίων	δρχ.	155					
								Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε			
								Φορέας		Ποσά	
										327	
										328	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' **ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΕΣΟΔΩΝ - ΜΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

I. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών - βιοτεχνικών επιχειρήσεων)

1. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/24)

Απογραφή έναρξης	(Λ/240000)	401	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/240100)	402	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/240101)	403	.....
Σύνολο		404	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/240001)	405	.....
Κόστος πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση		406	.....
Μείον κόστος πρώτων υλών που πουλήθηκαν αυτούσιες		407	.....
Κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στη χρήση		408	.....
Μείον κόστος πρώτων υλών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	409	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200 ή 93)		410	.....
		411	..... 411

2. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Λ/25)

Απογραφή έναρξης	(Λ/250000)	413	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/250100)	414	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/250101)	415	.....
Σύνολο		416	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/250001)	417	.....
Κόστος αναλώσιμων υλικών που διατέθηκαν στη χρήση		418	.....
Μείον κόστος αναλώσιμων υλικών που πουλήθηκαν αυτούσια		419	.....
Κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στη χρήση		420	.....
Μείον κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)	421	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)		422	.....
Σε μεταφορά		423	..... 423

Από μεταφορά

3. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ (Λ/26)

Απογραφή έναρξης	(Λ/260000)		425	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/260100)	426	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/260101)	427	.....	428
Σύνολο			429	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/260001)		430	.....
Κόστος ανταλλακτικών παγίων που διατέθηκαν στη χρήση			431	.....
Μείον κόστος ανταλλακτικών παγίων που πουλήθηκαν αυτούσια			432	.....
Κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στη χρήση			433	.....
Μείον κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης.	(Λ/9201-9203)		434	.....
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)			435	..... 435

4. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ/28)

Απογραφή έναρξης	(Λ/280000)		436	.....
Πλέον αγορές χρήσης εσωτερικού	(Λ/280100)	437	.....
>> >> >> εξωτερικού	(Λ/280101)	438	.....	439
Σύνολο			440	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/280001)		441	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση			442	.....
Μείον κόστος ειδών συσκευασίας που πουλήθηκαν αυτούσια			443	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στη χρήση			444	.....
Μείον κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στις λειτουργίες Διοίκησης, Διάθεσης, Έρευνας και Ανάπτυξης	(Λ/9201-9203)		445	.....
Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή.	(Λ/9200)		446	..... 446
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (Λ/9200)				448

5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/920060)		449	.....
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/920061)		450	.....
Παροχές τρίτων	(Λ/920062)		451	.....
Φόροι - Τέλη	(Λ/920063)		452	.....
Διάφορα έξοδα	(Λ/920064)		453	.....
Αποσβέσεις παγίων	(Λ/920066)		454	.....
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/920068)		455	..... 456
ΣΥΝΟΛΟ				457

6. ΑΞΙΑ ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΥΝ Ή ΠΛΗΝ) (Λ/23)

Απογραφή έναρξης	(Λ/230000)		458	.....
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/230001)		459	..... 460
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				461

7. ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Ποσότητα πρώτων και βοηθ. υλών- υλικών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή				462	.....
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιέχονται στα προϊόντα			463	.....
Ποσότητα >> >> >> >> >> >> που περιέχονται στα εν κατεργασία			464	..... 465	
ΔΙΑΦΟΡΑ (φύρα βιομηχανοποίησης)			466	..... % 467	.....

II. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΟΥΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		2. ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	
Απογραφή έναρξης	(Λ/210000) 468	Απογραφή έναρξης	(Λ/200000) 473
Πλέον κόστος παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	469	Πλέον αγορ. εσωτ/κού	(Λ/200100) 474
Σύνολο	470	>> >> εξωτ/κού	(Λ/200101) 475
Μείον απογραφή λήξης	(Λ/210001) 471	Σύνολο	477
Κόστος πωληθέντων προϊόντων	472	Μείον απογραφή λήξης	(Λ/200001) 478
		Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	479

III. ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού (Λ/710000)	480	
>> >> λιανικής >> (Λ/710001)	481	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/710100)	482	
Πωλήσεις εμπ/των χονδρικής εσωτερικού (Λ/700000)	483	
>> >> λιανικής >> (Λ/700001)	484	
>> >> χονδρικής εξωτερικού (Λ/700100)	485	
Πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων (Λ/7222)	486	
>> πρώτων υλών (Λ/7224)	487	
>> αναλώσιμων υλικών (Λ/7225)	488	
>> αντ/κων παγίων (Λ/7226)	489	
>> ειδών συσκευασίας (Λ/7228)	490	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	491	
Μείον κόστος πωληθέντων :		
Εμπορευμάτων	492	
Προϊόντων	493	
Λοιπών αποθεμάτων	494	495
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	496	
Συντελεστής μικτού αποτελέσματος :		
Επί κόστους		%
Επί πωλήσεων		%
Πωλήσεις εμπορευμάτων γιά λογ/σμο τρίτων :		
Χονδρικής	497	
Λιανικής	498	499

IV. ΕΣΟΔΑ-ΚΟΣΤΟΣ-ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έσοδα απο προμήθειες	500	
Έσοδα από	501	
Έσοδα από	502	
Έσοδα από	503	
Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών	504	
Μείον άμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών:		
Αμοιβές και έξ. προσ/κού (Λ/60)	505	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	506	
Παροχές τρίτων (Λ/62)	507	
Φόροι - τέλη (Λ/63)	508	
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	509	
Αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	510	
Προβλέψεις εκμετ/σης (Λ/68)	511	
Άμεσα υλικά (Λ/24)	512	513
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	514	

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ :

1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπορικών και μικτών επιχειρήσεων	515
2. Επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	516
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	517

Μείον έξοδα Διοίκησης - Διάθεσης - Ερευνών και Ανάπτυξης - Χρηματοδότησης που βαρύνουν το μικτό αποτέλεσμα :

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	518
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	519
Παροχές τρίτων (Λ/62)	520
Φόροι - τέλη (Λ/63)	521
Διάφορα έξοδα (Λ/64)	522
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	523
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (Λ/66)	524
Προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	525
Πρώτες - βοηθ. ύλες - υλικά συσκ/σίας (Λ/24)	526
Αναλώσιμα (Λ/25)	527
Ανταλλακτικά παγίων (Λ/26)	528
Είδη συσκευασίας (Λ/28)	529
ΣΥΝΟΛΟ	530

ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πλέον : (1) επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα από πωλήσεις (Λ/74)	532
(2) Έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ/75)	533
(3) Έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	534
(4) Ιδιοπαργωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/78)	535
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	536
Πλέον έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	537
ΣΥΝΟΛΟ	538
Μείον έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	539

ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	541
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ	542

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρο 34 ν. 2238/1994)

Είδος έργου (δημόσιο κτλ. ή ιδιωτικό κτλ.)	Ακαθάριστα έσοδα		Συντ/στής καθαρού κέρδους		Τεκμαρτά κέρδη	
	550		551		552	
	552		553		554	
	554		555		556	
	556		557		558	
Σύνολο	558		Σύνολο	559		

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

.....199...
Ο ΔΗΛΩΩΝ

.....199...

Επώνυμο
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Όνομα
Α.Δ.Τ.

Υ.Π.Ε.Α. ΥΠΟΒΡΕΙΩΝ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 199...

Μαχείριση από έως 199...

Τρός τη Δ.Ο.Υ.

Ή δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε

τη Δ.Ο.Υ.

*

--	--	--	--

Αριθ. φορολ. Μητρώου

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* Αριθ. Δήλωσης

Βιβλίο Κ.Β.Σ.

Α	Β	Γ	Μη υπόχρεοι
---	---	---	----------------

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
104	ΤΙΤΛΟΣ	ΤΗΛ.	
	ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ	106 ΟΔΟΣ	ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		* ΚΑΔ
	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ		ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΕΥΤΙΑΣ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ
	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ		ΑΡΙΘ.ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	108	Αρχ.
Ή Ζημίες (από κωδ. 515 Πιν. Η')	109	Αρχ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.		* ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 108 πιν. Β')	110	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3%, στο ακαθ. εισόδ. από ακίνητα	115	Τέλη Χαρτ/μου
'Αθροισμα	(α) 117	ΟΓΑ Χαρτ/μου
Αφαιρούνται :		Πρόσθ. φόρος
-Προκαταβολή προηγούμενου οικον. έτους	120	Πρόστ. χαρτ/μου
-Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε	125	Προκαταβολή
-Φόρος παρ. 3, αρθ. 7 ν. 1160/1981 και αλλοδαπής	130	Σύνολο:
'Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β)		A.X.K.
Χρεωστικό ποσό (α-β)	(γ) 132	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
'Η Πιστωτικό ποσό (β-α)	(δ) 134	
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ - ΟΧΙ * <input type="checkbox"/>)	135	Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα
Τέλη Χαρτ/μου 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων	140	της δήλωσης
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	145	.....199... * ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	150	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
Προστ. Χαρτ/μου οικοδομών.....% λόγω εκπροθέσμου	155	
'Αθροισμα χρεωστικών ποσών (132+135+140+145+150+155)	(ε) 157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 160	
Η' Πιστωτικό ποσό για έκπτωση	(δ-ε) 165	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Παραλήφθηκε:	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5)	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)	* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Επώνυμο:	Παραλήφθηκε:	Φόρος	Καθαρά κέρδη	'Εγινε έκπτωση για ποσό
'Όνομα:	* Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	Τέλη χαρτ/μου	Καθαρά κέρδη	
Δ/νση:	* Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	ΟΓΑ χαρτ/μου .....	..... x1% =	Αριθ. ΤΑΦΕ
Αριθ. Ταυτ.:	* Μήνες εκπροθέσμου <input type="checkbox"/>	Προκαταβολή	Προστ. χαρτ/μου ... % = .....	.....199 ...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	.....199...	** Προσθ. φόρος	ΟΓΑ 20% χαρτ/μου ... =	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Επώνυμο:	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	** Προστ. χαρτ/μου	** Σύνολο	
'Όνομα:	.....199...	Σύνολο	A.X.K.	
Δ/νση:	.....199...	Αριθ. διπλοτ.	Αριθ. διπλοτ.	
Αριθ. Ταυτ.:	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ολικά Δόσεις	Ο Επμελητής Είσπραξης	
.....199...	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Τρόπος πληρωμής <input type="checkbox"/>		
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο Επμελητής Είσπραξης		

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ. ΚΤΛ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μένα και απαλ/μένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχ. %
1						
2						
Σύνολο					434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' - ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 320 Πιν.Δ')	
Ή Ζημίες (από κωδ. 320 Πιν. Δ')	
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους προϋπάρχουν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές (αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ.)	
Άθροισμα (ή υπόλοιπο)	500
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :	
α) 1ου ομορ. εταίρου ή κοινωνού: (από κωδ. 500) x1/2 = x ποσ. συμμετοχής %	505
β) 2ου >> >> >> : (>> >> 500) x1/2 = x ποσ. συμμετοχής %	506
γ) 3ου >> >> >> : (>> >> 500) x1/2 = x ποσ. συμμετοχής %	507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510
Ή ζημίες	515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 117 Πιν. Γ') x 1/2	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 125 και 130 Πιν. Γ', εκτός φόρου αλλοδαπής)	
Προκαταβολή φόρου	520

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ. ή Α.Δ.Τ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημίας δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
		ΣΥΝΟΛΟ				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

(Συμπληρώνεται σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων από τρεις δικαιούχων, κατ' αρχήν, επιχειρηματικής αμοιβής)
 Δηλώνω ότι οι ομόρρυθμοί εταίροι, ή κοινωνοί σε κοινωνία κληρονομικού δικαίου, φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή είναι οι ακόλουθοι:

Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα ή συζύγου
A.
B.
Γ.

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ή ΚΟΙΝΩΝΩΝ *

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δήλωση.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 1) Οι υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων ή τηρούν Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., των οποίων ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, υποχρεούνται οι ίδιοι να συμπληρώσουν τη δήλωση αυτή με βάση το ποσό που προκύπτει από τα κριτήρια αυτά.
- 2) Οι υπόχρεοι που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια υποχρεούνται να συνυποβάλλουν με τη δήλωση αυτή, μεταξύ άλλων και το έντυπο Ε10 με συμπληρωμένες όλες τις ενδείξεις αυτού, κατά περίπτωση.
- 3) Ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής και η κατανομή των κερδών, για τις επιχειρήσεις που φορολογούνται με βάση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων, θα γίνει με βάση τα συνολικά φορολογητέα κέρδη του πίνακα Η, όπως αυτά διαμορφώνονται με το ελάχιστο αυτό ποσό εισοδήματος.
- 4) Για τους υπόχρεους που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, η δήλωση αυτή δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, εάν με τ. ...ισβολή της δεν καταβληθεί και ο προβλεπόμενος από την παράγραφο 3 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 φόρος στο εισόδημα που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

Προς τη Δ.Ο.Υ. 001 *
ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ. 002 *

003	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
004	
005	
006	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ
ΦΑΚΕΛΟΥ

ΔΗΛΩΣΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
012	ΕΙΔΟΣ	013	ΑΡΙΘΜΟΣ
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
024	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ		
Δ/ΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΤΑΧΥΚΩΔ	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (που ασκούσε η επιχείρηση)			
ΚΥΡΙΟ			
ΔΕΥΤΕΡΟ			
ΛΟΙΠΑ			

B ΑΙΤΙΑ ΠΑΥΣΗΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

051	ΣΥΝΤΑΞΙΟΔ. Ή ΠΑΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΘΑΝΑΤΟΣ Ή ΔΙΑΛΥΣΗ	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΙΣΤΙΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΣΥΓΧΩ- ΝΕΥΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ Ή ΑΝΑΧ/ΣΗ ΣΤΟ ΕΞΩΤ/ΚΟ	ΙΔΡΥΤΗΣ ΑΡΘ. 10 §2 Κ.Β.Σ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΑΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
052	Σημειώνεται ο Α.Φ.Μ. του αγοραστή ή κληρονόμου ή της νέας επιχ/σης μετά την μετατροπή ή συγχ/ση κ.τ.λ.			Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.		
				Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.	Α.Φ.Μ.		

Γ 071 ΣΤΟΙΧΕΙΑ

071	Αντιπρόσωπου 1	Νομίμου εκπροσώπου 2	Αντικλήτου 3
072	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
073	ΕΙΔΟΣ	074	ΑΡΙΘΜΟΣ
075	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.		
076	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	077	ΟΝΟΜΑ
078	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		
079	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	080	ΤΑΧΥΚΩΔ
081	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ		

Δ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (Ι.Χ. ή Δ.Χ.)

091	Σημειώνεται ο αριθμός κυκλοφορίας (Α.Κ.) των αυτ/των της επιχ/σης που διέκοψε	Α.Κ.	Α.Κ.	Α.Κ.
		Α.Κ.	Α.Κ.	Α.Κ.

Ημερομηνία 199

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

Προς τη Δ.Ο.Υ. 001 *
ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ. 002 *

003 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *
004 *
005 *
006 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ

ΔΗΛΩΣΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
		012 ΕΙΔΟΣ	013 ΑΡΙΘΜΟΣ
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
022	ΟΝΟΜΑ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
Δ/ΝΣΗ ΑΔΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΤΑΧΥΚΩΔ	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (που ασκούσε η επιχείρηση)			
ΚΥΡΙΟ			
ΔΕΥΤΕΡΟ			
ΛΟΙΠΑ			

B ΑΙΤΙΑ ΠΑΥΣΗΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

051	ΣΥΝΤΑΞΙΟΔ. Ή ΠΑΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΘΑΝΑΤΟΣ Ή ΔΙΑΛΥΣΗ	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΙΣΤΙΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΣΥΓΧΩ-ΝΕΥΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ Ή ΑΝΑΧ/ΣΗ ΣΤΟ ΕΞΩΤ/ΚΟ	ΙΔΡΥΤΗΣ ΑΡΘ. 10 §2 Κ.Β.Σ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
052	Σημειώνεται ο Α.Φ.Μ. του αγοραστή ή κληρονόμου ή της νεάς επιχ/σης μετά την μετατροπή ή συγχ/ση κ.τ.λ.			Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.
				Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.

Γ 071 ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Αντιπροσώπου 1		Νομίμου εκπροσώπου 2		Αντικλήτου 3	
072	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	
		073 ΕΙΔΟΣ	074 ΑΡΙΘΜΟΣ	075 ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.	
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			077 ΟΝΟΜΑ		078 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
079 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		080 ΤΑΧΥΚΩΔ		081 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ	
ΤΗΛΕΦΩΝΟ					

Δ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (Ι.Χ. ή Δ.Χ.)

091	Σημειώνεται ο αριθμός κυκλοφορίας (Α.Κ.) των αυτ/των της επιχ/σης που διέκοψε	Α.Κ.	Α.Κ.	Α.Κ.
		Α.Κ.	Α.Κ.	Α.Κ.

Ημερομηνία 199 ..

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

