

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΛΥΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΗ
(Μελέτη περίπτωσης)**



ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

ΠΟΥΡΓΙΑΖΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΣΑΛΤΙΚΟΒ ΝΑΤΑΛΙΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ.....	1
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	6
ABSTRACT.....	7
ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....	8
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	9
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	11
ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	11
1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	11
1.2 ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΤΥΠΩΝ.....	12
1.3 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....	13
1.3.1 Πλεονεκτήματα -Μειονεκτήματα Ατομικής Επιχείρησης.....	13
1.3.2 Διαδικασία Σύστασης.....	14
1.3.3 Γενικά Χαρακτηριστικά Ατομικής Επιχείρησης.....	16
1.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	17
1.4.1.1 Χαρακτηριστικά Της Ο.Ε.....	18
1.4.1.2 Διοίκηση της Ο.Ε.....	18
1.4.1.3 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα της Ο.Ε.....	19
1.4.1.4 Αύξηση – Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου.....	19
1.4.1.5 Προϋποθέσεις – Διαδικασία Συστάσεως της Ο.Ε.....	21
1.4.1.6 Λύση και Εκκαθάριση της Ο.Ε.....	24
1.4.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	25
1.4.2.1 Πλεονεκτήματα -Μειονεκτήματα της Ε.Ε.....	26
1.4.2.2 Αύξηση – Μείωση Κεφαλαίου της Ε.Ε.....	26
1.4.2.3 Σύσταση της Ε.Ε.....	26
1.4.3 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ Ή ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	27
1.4.4 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ.....	27
1.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.....	28
1.5.1 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	28
1.5.1.1 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα της Α.Ε.....	29
1.5.1.2 Λύση και Εκκαθάριση της Α.Ε.....	29

1.6 ΜΙΚΤΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	30
1.6.1 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	30
1.6.1.1 Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα της Ε.Π.Ε	31
1.6.1.2 Λύση και Εκκαθάριση της Ε.Π.Ε	31
1.6.1.3 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.....	32
1.6.2 ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	32
1.7 ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ Ή ΙΔΙΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	32
1.7.1 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ.....	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	35
ΦΟΡΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΕΤΑΙΡΙΩΝ	35
2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.....	35
2.1.1 Διακρίσεις και Είδη Φόρων	36
2.1.2 Υποκείμενο και Αντικείμενο Φόρου	39
2.1.3 Φοροδιαφυγή και Φοροαποφυγής	40
2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	40
2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	42
2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΙΚΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	42
2.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ	43
2.5.1 Φορολογία Διανομής Κερδών.....	43
2.5.2 Φορολογική Αναμόρφωση των Κερδών.....	43
2.6 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗ ΠΗΓΗ.....	44
2.7 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	44
2.7.1 Εισόδημα από Κεφάλαιο	44
2.7.2 Εισόδημα από Συντάξεις & Μισθωτή Εργασία.....	45
2.7.3 Εισόδημα από Ελεύθερα Επαγγέλματα & Επιχειρηματική Δραστηριότητα	47
2.7.4 Εισόδημα από Υπεραξίες που Προέρχονται από την Μεταβίβαση Περιουσιακών Στοιχείων.....	48
2.8 Υποβολή της Φορολογικής Δήλωσης Εισοδήματος.....	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο	49
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ	ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ & ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΩΝ
.....
3.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	49
3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΒΑΣΗ Ν. 4172/2013.....	50
3.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΒΑΣΗ Ν.2166/93 Ή Ν.1297/72	51

3.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ	52
3.4.1 Μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης σε Προσωπική Εταιρία.....	53
3.4.2 Μετατροπή Ο.Ε σε Ατομική Επιχείρηση.....	54
3.4.3 Μετατροπή Ο.Ε σε Ε.Ε και το αντίθετο	55
3.4.4 Μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης ή Ο.Ε, Ε.Ε σε Ε.Π.Ε.....	56
3.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	57
3.6 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΣΠΑΣΕΙΣ ΒΑΣΗ Ν. 4172/2013.....	58
3.7 Περιπτώσεις Συγχώνευσης και Απορρόφησης Επιχειρήσεων.....	59
3.7.1 Συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης, Ο.Ε. και Ε.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.....	59
3.7.2 Συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης, Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε Ε.Π.Ε.	60
3.7.3 Συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. σε Α.Ε.....	62
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο	65
ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Ο.Ε ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....	65
4.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.».....	65
4.1.1 Το Καταστατικό της «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.».....	66
4.1.2 Διαδικασία Έναρξης της Εταιρίας.....	70
4.1.3 Εγγραφές Σύστασης.....	70
4.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	72
4.2.1 Ενέργειες και Γεγονότα Νοέμβριος 2015	72
4.2.2 Γεγονότα και Ενέργειες του μήνα Δεκέμβριος 2015	85
4.3 ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»	94
4.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»	95
4.5 ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»	102
4.6 ΙΔΡΥΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.»	105
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	106
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	107
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Σ.Κ. ’	110
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΕΝΤΥΠΟ Μ7 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ. ’	114
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΕΝΤΥΠΟ Μ8 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ. ’	115
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5: ΕΝΤΥΠΟ Φ2 ‘ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ. ’	116
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6: ΕΝΤΥΠΟ Φ2 ‘ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ. ’	117

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8: ΕΝΤΥΠΟ Μ4 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ. ’	121
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9: ΕΝΤΥΠΟ Μ2 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ/ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ. ’	122
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10: ΕΝΤΥΠΟ Μ6 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ. ’	125
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12 : ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ	130

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Οι σημερινές αλλαγές στα υπάρχων δεδομένα της οικονομίας, της φορολογίας και της κοινωνίας που εκδηλώνονται όχι μόνο στην Ελλάδα αλλά και σε παγκόσμιο επίπεδο, δηλαδή, σε όλη την Ευρώπη, δημιουργούν την ανάγκη να μπορέσουν οι εταιρίες να τις ξεπεράσουν. Αυτά αφορούν τα τυχόν εμπόδια που συναντούν οι εταιρίες κατά τη διάρκεια λειτουργίας τους. Τα παλαιότερα χρόνια, οι επιχειρηματίες στρέφονταν προς την ομαδική δραστηριότητα, και οι κανόνες του επιχειρηματικού παιχνιδιού δεν καθορίζονταν από ένα και μόνο πρόσωπο αλλά από την σύμφωνη γνώμη όλων των εταίρων. Σε αντίθεση με τα σημερινά δεδομένα, οι εταιρίες αναγκάζονται να καταφεύγουν, αρχικά στη λύση, αλλά και σε αρκετές περιπτώσεις επιλέγουν το μετασχηματισμό, δηλαδή τη μετατροπή, τη συγχώνευση, την απορρόφηση αλλά ακόμα και τη διάσπασή τους. Με την σειρά της, και η νομοθεσία, συνέβαλλε στη δημιουργία μεγαλύτερων και ισχυρότερων οικονομικών μονάδων, με την εφαρμογή φορολογικών κινήτρων.

Με γνώμονα τις αλλαγές αυτές, ο Λογιστής της κάθε εταιρίας αλλά και ο Οικονομολόγος ή ο Οικονομικός Σύμβουλος της, θα πρέπει να είναι σε θέση να παρακολουθήσει και να μελετήσει τα οικονομικά στοιχεία της και να προβεί στις αναγκαίες και στις πιο συμφέρουσες αποφάσεις, για την καλύτερη και την αποτελεσματικότερη λειτουργία της εταιρίας.

Η συγκεκριμένη εργασία δημιουργήθηκε στα πλαίσια της πτυχιακή μας εργασίας και η ανάγνωσή της θα συμβάλλει θετικά στους φοιτητές του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Δυτικής Ελλάδος και ειδικότερα του τμήματος Λογιστικήςαποτελώντας ένα πρακτικό εγχειρίδιο. Θα θέλαμε να επισημάνουμε πως στη πτυχιακή μας δεν έχουμε λάβει υπόψη μας το νέο Ν. 4308/2014 για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, αντίθετα στηρίζεται και γίνεται χρήση του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου σύμφωνα με τον Ν.1041/1980 και Προεδρικό Διάταγμα 1123/1980.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Οι επιχειρήσεις στην Ελλάδα αποτελούν κυρίαρχο ρόλο στην βιωσιμότητα της Ελληνικής Οικονομίας. Η ευημερία της επιχείρησης εξαρτάται από την σωστή επιλογή του εταιρικού τύπου. Η επιλογή αυτή, αποτελεί δύσκολο κομμάτι καθώς θα πρέπει να εξετάσουν τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα κάθε τύπου ξεχωριστά. Τα γνωρίσματα αυτά, βασίζονται στα διαφοροποιημένα χαρακτηριστικά γνωρίσματα κάθε εταιρικής μορφής. Για αυτό και οι ήδη υπάρχουσες εταιρίες για να επιβιώσουν στο κομμάτι του ανταγωνισμού επιλέγουν την λύση του μετασχηματισμού (μετατροπή, συγχώνευση ή απορρόφηση) αποφεύγοντας, έτσι, την οριστική παύση των εργασιών τους.

Κύριο θέμα της παρούσας πτυχιακής εργασίας αποτελεί η κατά περίπτωση μελέτη μιας τυχαίας Ομόρρυθμης Εταιρίας που στην συνέχεια θα μετατραπεί σε Ατομική Επιχείρηση. Χαρακτηριστικό γνώρισμα στην μετατροπή και στη συγχώνευση αποτελεί το γεγονός ότι δεν ακολουθείται η διαδικασία της Εκκαθάρισης, που επέρχεται ύστερα από την Λύση της εταιρίας. Καθώς το νομικό πρόσωπο που θα δημιουργηθεί θεωρείται συνέχεια της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρίας με διαφοροποιημένη εταιρική μορφή. Στην δική μας περίπτωση, όμως, δεν ισχύει το παραπάνω γνώρισμα καθώς πραγματοποιείται η οριστική παύση των εργασιών της Ομόρρυθμης Εταιρίας και λόγω της ύπαρξης ενός μόνο εταίρου, ιδρύεται μια νέα Ατομική Επιχείρηση.

ABSTRACT

The companies in Greece constitute a dominant role in the sustainability of the Greek economy. The prosperity of the enterprise depends on the correct choice of the corporate form. This choice is difficult, as the advantages and disadvantages of each type have to be considered separately, which are based on differentiated feature of any corporate form. For this reason the companies which already exist in order to survive the solution in the competition choose to transformation (conversion, merger or absorption) avoiding the definite stop pause of their work.

The main theme of r final work is the study of a general partnership and the conversion into a personal enterprise. The main feature of transforming and integration merger is the fact that the procedure of the liquidation, which follows the pause of the corporation. As a new company is created, will be considered the sequence of the converted or integrated company in a different form. However in our own situation not the above feature is valid, as the dissolution of general partnership does not exist and more because there is only one partner, so a personal enterprise is set up.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όλους τους συντελεστές που βοήθησαν στην ολοκλήρωση της πτυχιακή μας εργασία. Ειδικότερα θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον καθηγητή μας κ. Βάρδα Ιωάννη, που ήταν υπεύθυνος για την επίβλεψη της εργασία μας και με τις βασικές του υποδείξεις, διευκόλυνε το έργο μας.

Ακόμη θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όλους τους καθηγητές που μας δίδαξαν καθ όλη την διάρκεια φοίτησής μας, στο τμήμα Λογιστικής, έχοντας τις θεμελιώδες αρχές που μας πρόσφεραν μπορέσαμε να ανταπεξέλθουμε στις απαιτήσεις της πτυχιακής μας εργασίας.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- ✚ Α.Ε: Ανώνυμη Εταιρία
- ✚ Α.Κ: Αστικός Κώδικας
- ✚ Α.Φ.Μ: Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
- ✚ Γ.Ε.Μ.Η: Γενικό Εμπορικό Μητρώο Εταιριών
- ✚ Γ.Σ: Γενικό Συμβούλιο
- ✚ Δ.Σ: Διοικητικό Συμβούλιο
- ✚ Ε.Ε: Ετερόρρυθμη Εταιρία
- ✚ Ε.Κ: Εταιρικό Κεφάλαιο
- ✚ Ε.Λ.Π: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- ✚ Ε.Γ.Λ.Σ: Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
- ✚ Ε.Ν: Εμπορικός Νόμος
- ✚ Ε.Π.Ε: Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
- ✚ Ι.Κ.Α: Ίδρυμα Κοινωνικής Ασφάλισης
- ✚ Ι.Κ.Ε: Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία
- ✚ Κ.Β.Σ: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
- ✚ Ν: Νόμος
- ✚ Ν.Π: Νομικό Πρόσωπο
- ✚ Τ.Ε.Β.Ε: Ταμείο Επαγγελματιών & Βιοτεχνών Ελλάδος
- ✚ Ο.Α.Ε.Ε: Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών
- ✚ Ο.Ε: Ομόρρυθμη Εταιρία
- ✚ Ο.Κ: Οφειλόμενο Κεφάλαιο
- ✚ Φ.Ε.Κ: Φύλλο Εφημερίδος Ελλάδος
- ✚ Φ.Α.Β.Ε: Φορολογία Ανωνύμων Βιομηχανικών Εταιριών
- ✚ Φ.Α.Ε.Ε: Φορολογία Ανωνύμων Εμπορικών Εταιριών
- ✚ Φ.Σ.Κ: Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου
- ✚ Χ.Α.Α: Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία, συντάχθηκε με σκοπό την ουσιώδη κατανόηση των χαρακτηριστικών στοιχείων όλων των εταιρικών μορφών με έμφαση στην Ομόρρυθμη Εταιρία και την Ατομική Επιχείρηση αλλά και στην ανάπτυξη των περιπτώσεων μετασχηματισμού, δηλαδή, την μετατροπή, συγχώνευση και απορρόφηση μιας εταιρίας. Η ενέργεια αυτή, θα συμβάλλει στη τόνωση του ενδιαφέροντος των ίδιων των εταιριών να ανακάμψουν και να κερδοφορήσουν από τα κίνητρα και τις ευκαιρίες που απορρέουν από τον εν λόγω μετασχηματισμό. Συγκεκριμένα η εργασία εκτείνεται σε τέσσερα μέρη:

Στο πρώτο μέρος, αρχικά αναπτύσσεται η κατηγοριοποίηση των επιχειρήσεων σε Ατομικές και σε Εταιρικές. Καθώς και ο διαχωρισμός των Εταιρικών Επιχειρήσεων σε Προσωπικές και Κεφαλαιουχικές όπου, εξετάζεται κάθε περίπτωση ξεχωριστά. Με την παράθεση των ορισμών και των βασικών γνωρισμάτων κάθε Εταιρικού τύπου αλλά δίνοντας έμφαση στην Ατομική Επιχείρηση και στην Ομόρρυθμη Εταιρία.

Το δεύτερο μέρος, εκτείνεται στον φόρο και στην φορολογία, όπου το κράτος μαζί και με άλλες πηγές εσόδων εξασφαλίζουν τα δημόσια έσοδά του. Ακόμη, γίνεται αναφορά των φορολογικών συντελεστών βάση του Ν. 4172/2013 για την φορολογική αντιμετώπιση των Προσωπικών και Κεφαλαιουχικών Εταιριών.

Στο τρίτο μέρος, αναφέρεται λεπτομερώς η ανάγκη όλων των εταιριών να μετασχηματιστούν έτσι ώστε να επιφέρουν μελλοντικά κέρδη στην νέα εταιρία. Συγκεκριμένα αναλύονται οι έννοιες και οι προϋποθέσεις για τη μετατροπή, τη συγχώνευση και την απορρόφηση κάθε εταιρικής μορφής σε μια άλλη. Επίσης, γίνεται αναφορά του Νόμου 4172/2013 για τα φορολογικά κίνητρα που εμπεριέχονται τόσο στην περίπτωση της μετατροπής όσο και στη περίπτωση της συγχώνευσης.

Στο τέταρτο και τελευταίο μέρος της εργασίας, διενεργείται ολοκληρωμένο παράδειγμα λειτουργίας μιας τυχαίας Ομόρρυθμης Εταιρίας που τηρεί Γ' Κατηγορίας βιβλία όπου στην συνέχεια θα μετατραπεί σε Ατομική Επιχείρηση. Επειδή όμως, η συγκεκριμένη μετατροπή αποτελεί ιδιόζουσα περίπτωση, θα πρέπει να γίνει η λύση της Ο.Ε και αφού οριστούν οι εκκαθαριστές της, θα ακολουθηθεί η διαδικασία της Εκκαθάρισής. Έπειτα από την σύνταξη του διαλυτικού της παλαιάς εταιρίας και με την ύπαρξη ενός μόνου εταίρου επέρχεται η σύνταξη της Ατομικής Επιχείρησης. Για την σωστή κατανόηση του παραδείγματος, γίνεται χρήση των λογαριασμών του Ε.Γ.Α.Σ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΤΑΙΡΙΕΣ



1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Εταιρία είναι οποιαδήποτε ένωση δύο ή περισσότερων προσώπων, Φυσικών ή Νομικών, προς επίτευξη κάποιου κοινού σκοπού. Συνεπώς, η Εταιρία δεν έχει πάντα κερδοσκοπικό χαρακτήρα και ο σκοπός της μπορεί να είναι θρησκευτικός, πολιτικός, φιλανθρωπικός ή και κάτι άλλο. Φυσικό Πρόσωπο, καλείται κάθε πρόσωπο που έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων ανεξάρτητα από την ηλικία, το γένος, τη εθνικότητα και τη θρησκεία του. Έτσι μόνο ο άνθρωπος είναι ‘Φυσικό Πρόσωπο’, σε αντίθεση η ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας με αυτοτελώς την ιδιότητα Δικαίου χαρακτηρίζεται με τον όρο Νομικό Πρόσωπο, το οποίο είναι υποκείμενο δικαιωμάτων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

Επιχείρηση είναι μια οικονομική και παραγωγική μονάδα η οποία συνδυάζει και αξιοποιεί τους συντελεστές παραγωγής της, δηλαδή την εργασία, το κεφάλαιο, την γνώση, την τεχνολογία κτλ., προκειμένου να παράγει προϊόντα και υπηρεσίες, με σκοπό να ικανοποιούνται οι ανθρώπινες ανάγκες και να διατίθενται στους καταναλωτές μέσω του μηχανισμού αγοράς και με κύριο σκοπό την κερδοφορία της. Η βασική διάκριση των επιχειρήσεων γίνεται με βάση την νομική τους μορφή, έτσι διαχωρίζονται σε Ατομικές και Εταιρικές επιχειρήσεις. Με την σειρά τους οι Εταιρικές Επιχειρήσεις ανάλογα με την εταιρική σχέση, που μπορεί να βασίζεται στα πρόσωπα ή στο κεφάλαιο της εταιρίας αλλά και ο συνδυασμός και τω δύο διακρίνονται σε Προσωπικές, Κεφαλαιουχικές ή Μικτές Εταιρίες.

1.2 ΕΙΔΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΤΥΠΩΝ

Σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και με τον νόμο Ν. 4308/2013¹ εισάγεται η έννοια της οντότητας, αντί για τις μέχρι πρότινος γνωστές και επαναλαμβανόμενες έννοιες στο Ε.Γ.Λ.Σ (ΠΔ 1123/1980), «επιχείρηση» και «οικονομική μονάδα». Με αυτό τον νέο όρο, οντότητα² εννοείται κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο ή ακόμη και ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον Ιδιωτικό ή στον Δημόσιο Τομέα.

Η έννοια αυτή ουσιαστικά περιλαμβάνει όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή. Στη συνέχεια οι οντότητες, κατηγοριοποιούνται με βάση το μέγεθος τους και την νομική μορφή τους.

Με βάση λοιπόν το μέγεθος τους χωρίζονται:

1. Πολύ Μικρές Οντότητες: Σύνολο Ενεργητικού 350.000€ και με κύκλο εργασιών 700.000€
2. Μικρές Οντότητες: Σύνολο Ενεργητικού 4.000.000€ και με κύκλο εργασιών 8.000.000€
3. Μεσαίες Οντότητες: όταν έχουν σύνολο Ενεργητικού 20.000.000€ και κύκλο εργασιών 80.000.000€
4. Και τέλος οι Μεγάλες Οντότητες: όταν το σύνολο Ενεργητικού υπερβαίνει τις 20.000.000€ ή ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει 80.000.000€

Ενώ με κριτήριο την νομική μορφή, οι οντότητες, κατηγοριοποιούνται σε:

1. Σε νομικά πρόσωπα που έχουν την μορφή της Ανώνυμης Εταιρία, της Εταίρα Περιορισμένης Ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρίας και της Ιδιωτικής Κεφαλαιοτικής Εταιρίας.
2. Σε νομικά πρόσωπα που έχουν την μορφή της Ομόρρυθμης ή Ετερόρρυθμης Εταιρίας, όταν όμως όλοι οι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη.
3. Σε Ο.Ε, Ε.Ε, Ατομική Επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα ιδιωτική δικαίου .
4. Σε κερδοσκοπικές ή μη οντότητες που ανήκουν στο Δημόσιο τομέα.

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία, δεν γίνεται χρήση του νέου όρου οντότητα που αναλύσαμε προηγουμένως. Αντίθετα γίνεται χρήση του όρου επιχείρηση και η κατηγοριοποίηση της γίνεται σύμφωνα με την Ελληνική Εμπορική Νομοθεσία και είναι η εξής:

Η Κατηγορία των Προσωπικών Εταιριών περιλαμβάνει

¹ Ο νόμος αυτός ψηφίστηκε στις 20 Νοεμβρίου 2014 και έχει επιφέρει σημαντικές αλλαγές από τις 1/1/2015.

² Από το βιβλίο Δημήτριος Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης « Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος.» Ερμηνεία και Ανάλυση, Πρώτη Έκδοση Αθήνα 2014.

- Την Ατομική Επιχείρηση
- Την Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Ε)
- Την Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε)
- Την Συμμετοχική ή Αφανή Εταιρία και
- Την Κοινοπραξία³

Η Κατηγορία των Κεφαλαιουχικών Εταιριών περιλαμβάνει

- Την Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε)

Η Κατηγορία των Μικτών Εταιριών περιλαμβάνει

- Την Εταιρία Περιορισμένη Ευθύνης (Ε.Π.Ε) και
- Την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε)

Η κατηγορία των Ιδιόρρυθμων Εταιριών περιλαμβάνει

- Τον Συνεταιρισμό

Στην εργασία μας θα επικεντρωθούμε κυρίως στην Ατομική Επιχείρηση και στην Ομόρρυθμη Εταιρία.

1.3 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η Ατομική Επιχείρηση είναι μια ευρέως διαδεδομένη εταιρία, η οποία αποτελείται από ένα μόνο φυσικό άτομο, το οποίο είναι ιδιοκτήτης και διοικητής μέσα σ' αυτήν, ευθύνεται με την περιουσία του για το σύνολο των χρεών της εταιρίας. Για την ίδρυση της δεν απαιτείται το κατώτερο ύψος του κεφαλαίου και η εμπορική επωνυμία της δημιουργείται από το προσωπικό όνομα του επιχειρηματία.

1.3.1 Πλεονεκτήματα -Μειονεκτήματα Ατομικής Επιχείρησης

Η Ατομική Επιχείρηση χαρακτηρίζεται από την εύκολη ευελιξία και την ιδιαίτερη προσαρμοστικότητα της ως προς τον έλεγχο του κάθε τομέα της και επειδή εξαρτάται από ένα και μόνο φυσικό πρόσωπο υπάρχει η γρήγορη και άμεση λήψη αποφάσεων. Δεν υπάρχει

³ Η κοινοπραξία με βάση τον Εμπορικό Δίκαιο δεν υπάρχει σαν τύπος.

ελάχιστο ύψος κεφαλαίου για την ίδρυση της. Καθώς και δεν απαιτείται η δημοσίευση της λογιστικής της κατάστασης.

- Ο επιχειρηματικός κίνδυνος που ευθύνεται ο ίδιος ο ιδιοκτήτης και διοικητής.
- Η συγκέντρωση αρμοδιοτήτων σε ένα και μόνο πρόσωπο προς την οικονομία δαπανών καταλήγει να είναι ένα σημαντικό εμπόδιο στην ανάπτυξη της εταιρίας.
- Και η μειωμένη οικονομία.

1.3.2 Διαδικασία Σύστασης

Ο χρόνος για την διαδικασία σύστασης μιας Ατομικής Επιχείρησης είναι πολύ μικρός και το κόστος που απαιτείται για την διαδικασία είναι περιορισμένο, δηλαδή τα έξοδα είναι μόνο η προ εγγραφή και η εγγραφή στο τοπικό Επιμελητήριο.

A. Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εκμίσθωσης, θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

B. Εγγραφή του επιχειρηματία στον Ασφαλιστικό Φορέα που ανήκει η έδρα της επιχείρησης.

Γ. Προέγκριση της επωνυμίας από το Επιμελητήριο για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο διακριτικός τίτλος της εταιρίας.

Δ. Έναρξη στη συγκεκριμένη Δ.Ο.Υ που ανήκει η έδρα της Εταιρίας.

Για την έναρξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ χρειάζονται τα εξής:

1. Αστυνομική Ταυτότητα.
2. Συμβόλαιο Αγοράς Ακινήτου.
3. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγή από τον Ασφαλιστικό Φορέα.
4. Προέγκριση της επωνυμίας από το Επιμελητήριο.
5. Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Ανάπτυξης (άρθρο 3,4.5,27 Ν.3325/2005).
6. Προέγκριση από τους δήμους και τις κοινότητες στα καταστήματα για υγειονομικό χαρακτήρα (άρθρο 80,81 Ν.3463/2006 – ΥΠΕΣΔΑ Αρ. Πρ.1055/1.3.2007).
7. Άδεια άσκησης επαγγέλματος, όπου χρειάζεται.
8. Άδεια εκμεταλλεύσεως από τους δήμους και κοινότητες, όπου χρειάζεται.

9. Συμπλήρωση του εντύπου Μ2 'ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ' και κατά περίπτωση η συμπλήρωση των εντύπων Μ1 'ΔΗΛΩΣΗ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ' και Μ6 'ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ'.

10. Έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ εντός 3ημερών, για την επαλήθευση των δικαιολογητικών όσο αφορά την έδρα της εταιρίας.

Ε. Εγγραφή στο Επιμελητήριο εντός 2 μηνών από την έναρξη της εταιρίας και πληρωμή των υποχρεώσεων.

Ζ. Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων από την Δ.Ο.Υ εντός 1 μήνα από την έναρξη της εταιρίας.

Για την θεώρηση χρειάζεται Αστυνομική Ταυτότητα, Έντυπο Μ1, Βεβαίωση μη οφειλής σε Ασφαλιστικό Φορέα, Βεβαίωση μη οφειλής στο Επιμελητήριο, Βεβαίωση μη οφειλής σε Φορέα Ασφάλισης Ι.Κ.Α και κατά την πρώτη θεώρηση απαιτείται η φυσική παρουσία του ιδιοκτήτη. Ωστόσο η παρουσία τρίτου προσώπου κατά την έναρξη της εταιρίας μπορεί να γίνει δεκτή εφόσον υπάρχει εξουσιοδότηση του υπόχρεου με το γνήσιο της υπογραφής του.

Με την βοήθεια ενός παραδείγματος θα δείξουμε τις λογιστικές εγγραφές που θα γίνουν αρχικά στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων με παραστατικό την απόδειξη καταβολής και την δεύτερη εγγραφή που θα γίνει στο ημερολόγιο ταμείου με το ίδιο παραστατικό.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ο ιδρυτής «Α» αποφάσισε να ιδρύσει Ατομική Εταιρία με αρχικό Κεφάλαιο 20.000€

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΣΤΗΛΗ	
1.		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.000	
33.07 Ατομικός Λογαριασμός		
33.07.01 Ιδρυτής «Α»	20.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000
40.07 Ατομικό Κεφάλαιο		
40.07.01 Ιδρυτής «Α»	20.000	
ΑΙΤ. 'Εγγραφή κάλυψης Κεφαλαίου'		

2.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000
38.00 Ταμείο	20.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000
33.07 Ατομικός Λογαριασμός		
33.07.01 Ιδρυτής «Α»	20.000	
ΑΙΤ. 'Καταβολή κεφαλαίου από τον Ιδρυτή «Α»		

Όλες οι εγγραφές σύστασης που αναφέρουμε στην κάθε εταιρική μορφή έχει γίνει βάσει των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ που βρίσκεται στο ακόλουθο site:

<http://www.taxheaven.gr/pages/log-sxedio>

1.3.3 Γενικά Χαρακτηριστικά Ατομικής Επιχείρησης

1. Ο ιδιοκτήτης έχει άμεσο και προσωπικό συμφέρον στην εταιρία και αυτό την κάνει πιο αποτελεσματική στην εξέλιξη της.
2. Η λήψη αποφάσεων γίνεται με ταχύτατους ρυθμούς.
3. Εργασιακή, προσωπική και στενή σχέση μεταξύ του ιδιοκτήτη και των πελατών, των προμηθευτών και του προσωπικού.
4. Η δημιουργία μιας Ατομικής Επιχείρησης είναι σχετικά εύκολη και δεν απαιτείται μια χρονοβόρα γραφειοκρατική διαδικασία.
5. Περιορισμένα έξοδα τα οποία οφείλονται στη προ εγγραφή και εγγραφή στο Επιμελητήριο.
6. Η εξέλιξη της ανάπτυξης μιας Ατομικής Εταιρίας βασίζεται στις ικανότητες και δεξιότητες του ιδιοκτήτη.
7. Υπάρχει δυνατότητα προσαρμογής στις νέες οικονομικές συνθήκες αγοράς.

8. Ο ιδιοκτήτης μπορεί να εμπορεύεται όποια προϊόντα και εμπορεύματα επιθυμεί χωρίς να υπάρξει καμία απολύτως αλλαγή στο καταστατικό της εταιρίας.
9. Δεν απαιτείται δημοσίευση του Ισολογισμού και των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, έτσι επικρατεί μια μυστικότητα όσο αφορά την οικονομική, περιουσιακή κατάσταση του ιδιοκτήτη της εταιρίας.
10. Η μορφή της Ατομικής Επιχείρησης ενδείκνυται για μικρομεσαίες επιχειρήσεις καθώς και για αγροτικές, βιομηχανικές επιχειρήσεις.

1.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Προσωπικές είναι οι εταιρίες στις οποίες ισχύει η αρχή της ισότητας μεταξύ των εταίρων, κάθε εταίρος ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρίας έχει ίσα δικαιώματα και ίσες υποχρεώσεις. Αν υπάρξει κάποια μεταβολή στον εταίρο λόγω χάρη θάνατος, πτώχευση ή δικαστική συμπαράσταση τότε λύεται η εταιρία, εκτός και αν συμφωνηθεί το αντίθετο. Όσο αφορά τη λήψη αποφάσεων ο εταίρος δικαιούται μια ψήφο ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο καθώς και στα κέρδη ή στις ζημίες της εταιρίας.

1.4.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Η Ομόρρυθμη Εταιρία είναι μια προσωπική εταιρία της οποίας η έννοια δίνεται από τον Εμπορικό Νόμο, άρθρο 20-22 αυτού. Συγκεκριμένα είναι η σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, η σχέση των οποίων πρέπει να βασίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη και με σκοπό την διενέργεια εμπορικών πράξεων με εταιρική επωνυμία. Οι εταίροι της ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα προς όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Η Επιστήμη και η Νομολογία καθώς και άλλες διατάξεις σύμφωνα με το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα δημιούργησαν έναν ελλιπή ορισμό για την Ο.Ε. Έτσι η εταιρία έχει την δική της νομική προσωπικότητα ξεχωριστή από αυτή που έχουν οι εταίροι της, δηλαδή αποτελεί ένα Νομικό Πρόσωπο. Το γεγονός αυτό, συνεπάγεται με την δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια και περιουσία. Ωστόσο η νομικής προσωπικότητα αρχίζει να ισχύει από τη δημοσίευση του καταστατικού, στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου και παύει να ισχύει μετά το τέλος της Εκκαθάρισης της εταιρίας και τη διανομή του καθαρού ενεργητικού της. Επίσης η επωνυμία αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την εταιρία που έχει εμπορική δραστηριότητα. Έτσι πρέπει να αναφέρει σύμφωνα με το άρθρο 21 του Α.Κ τα ονόματα των εταίρων ή κάποιων από αυτών. Σε αντίθεση με ότι κι αν γίνεται στις Α.Ε και Ε.Π.Ε, δεν γίνεται η επωνυμία της Ο.Ε να έχει μόνο το αντικείμενό της. Τα ιδρυτικά μέλη της Ο.Ε μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Θα πρέπει να έχουν

συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους⁴ , στην περίπτωση όμως συμμετοχής ανηλίκου θα πρέπει να υπάρχει δικαστή άδεια.

1.4.1.1 Χαρακτηριστικά Της Ο.Ε

1. Οι Εταίροι της Ομόρρυθμης Εταιρίας ευθύνονται προσωπικά, άμεσα εις ολόκληρων και απεριόριστα προς τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

- i. ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ: Ο κάθε Εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρίας ανεξάρτητα από την ατομική του περιουσία. Δηλαδή, οι Δανειστές (πιστωτές) της θα στραφούν πρώτα στην εταιρία και μετά στο κάθε Εταίρο.
- ii. ΑΜΕΣΑ: Οι Ομόρρυθμοι Εταίροι έχουν άμεση ευθύνη προς τους εκάστοτε δανειστές της εταιρίας και όχι έμμεσα απέναντι της.
- iii. ΕΙΣ ΟΛΟΚΛΗΡΟΝ: Ο κάθε εταίρος είναι υποχρεωμένος να ικανοποιήσει τις απαιτήσεις του κάθε δανειστή. Οι Δανειστές από την πλευρά τους όμως, μπορούν να ζητήσουν ένα μέρος ή ολόκληρο το δικαίωμα τους από την εταιρία ή από κάποιον εταίρο.
- iv. ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΑ: Ο κάθε Εταίρος ευθύνεται με όλη την ατομική του περιουσία για τα χρέη της εταιρίας και όχι μόνο με το ποσό της εισφοράς του.

2. Η ευθύνη των Ομόρρυθμων Εταίρων δεν σταματάει να ισχύει μετά τη λύση της εταιρίας ή μετά την αποχώρηση κάποιου εταίρου. Σύμφωνα με το άρθρο 64, οι απαιτήσεις των δανειστών (πιστωτών) κατά των ομόρρυθμων εταίρων παραγράφεται μετά από 5 χρόνια από την λύση της Ο.Ε και με την δημοσίευση στις ακριβής ημερομηνίες.

1.4.1.2 Διοίκηση της Ο.Ε

Η έννοια «Διοίκηση» μιας εταιρίας συγχέεται με την έννοια «Διοίκηση» του δικαίου και αναφέρεται στις διοικητικές πράξεις που πρέπει να γίνουν για να επιτευχθούν οι σκοποί της εταιρίας. Όλοι οι Εταίροι έχουν δικαίωμα διαχείρισης της Ο.Ε εκτός κι αν ορίζει κάτι άλλο η εταιρική σύμβαση. Ο εκάστοτε Διαχειριστής οφείλει να ενημερώνει τους υπόλοιπους εταίρους για τα θέματα που αφορούν την εταιρία και να λογοδοτεί για τις αποφάσεις του. Το ανώτατο όργανο μιας Ο.Ε είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων, που παίρνει σημαντικές αποφάσεις για την εταιρία εκτός κι αν αναφέρεται στο καταστατικό της. Ο Αστικός Κώδικας καθορίζει τις αποφάσεις που θα παρθούν στην εταιρία. Ο κάθε Εταίρος έχει δικαίωμα

⁴ Σύμφωνα με το άρθρο 127 του Α.Κ. όπως τροποποιήθηκε με τον Ν 1329/83.

εκπροσώπησης εκτός κι αν αναφέρεται κάτι αντίθετο στο καταστατικό της καθώς, είναι ένα σημαντικό σκοπός για την εταιρία.

1.4.1.3 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα της Ο.Ε

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ
Όλοι οι εταίροι ευθύνονται ισότιμα στις οφειλές της εταιρίας, ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχή τους στο Κεφάλαιο.	Όταν η Εταιρία λύεται, τότε οι εταίροι δεν παύουν να ευθύνονται.
Δεν τηρούνται πολύπλοκα Βιβλία και Στοιχεία.	Σε περίπτωση πτώχευσης μιας Ο.Ε, τότε οι Εταίροι χάνουν όλη την περιουσία τους.
Η αξιοπιστία και η φερεγγυότητα των εταίρων απέναντι στις υποχρεώσεις της εταιρίας είναι υψηλή, λόγω της συνυπευθυνότητας.	Όταν ένας Εταίρος κάνει μια λάθος κίνηση, αυτό αυτομάτως οδηγεί σε αρνητικές συνέπειες και για τους υπόλοιπους Εταίρους.

1.4.1.4 Αύξηση – Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου οφείλεται στις πρόσθετες εισφορές, στην κεφαλαιοποίηση των κερδών ή των αποθεματικών, στην κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας των στοιχείων του ενεργητικού καθώς και στη απορρόφηση κάποιας άλλης εταιρίας. Η αύξηση αυτή του Ε.Κ, οδηγεί στη τροποποίηση του καταστατικού σχετικά με το κεφάλαιο και το μερίδιο των εταίρων. Επίσης διαφορές επιπρόσθετες εισφορές μπορούν να οδηγήσουν στην αύξηση του κεφαλαίου, χωρίς να αλλάξουν τα δεδομένα του καταστατικού. Η είσοδος νέου εταίρου στην εταιρία είναι ακόμη μια αιτία αύξηση του κεφαλαίου, με αποτέλεσμα να μεταβάλλεται το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων και να δημιουργείται νέο ποσοστό συμμετοχής στο Εταιρικό Κεφάλαιο. Η αύξηση του Ε.Κ υπόκειται σε Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1%. Αν χρειαστεί να γίνει αποτίμηση σε είδος, τότε ο υπολογισμός του φόρου θα γίνει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η μείωση του Εταιρικού Κεφαλαίου σε μια Ο.Ε είναι σπάνια περίπτωση. Κάποιοι από τους λόγους είναι η αποχώρηση κάποιου εταίρου από την εταιρία και το τυχόν πλεόνασμα που μπορεί να υπάρξει στο κεφάλαιο. Για να επέλθει η μείωση του Ε.Κ πρέπει να υπάρχει η σύμφωνη γνώμη όλων των εταίρων και να τροποποιηθεί το καταστατικό της εταιρίας. Μέσα στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται η μείωση του κεφαλαίου, καθώς το ποσό, ο σκοπός και ο τρόπος επίτευξη του.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ⁵

ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΥΡΩ της Ομόρρυθμης Εταιρίας Ο.Ε.

στην σήμερα 2015, οι υπογράφωντες:

1. Ο κ. «Α» κάτοικος , οδός γεννημένος στο το έτος Α.Φ.Μ Ελληνικής Καταγωγής.
2. Ο κ. «Κ» κάτοικος οδός γεννημένος το έτος Α.Φ.Μ Ελληνικής Καταγωγής.

Αποφασίζουν ομόφωνα με το παρόν συμφωνητικό αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας τους κατά ποσό των ευρώ (ολογράφως) το οποίο εισφέρουν στην εταιρία οι δυο εταίροι κατά τα ποσοστά συμμετοχής τους. Δηλαδή με % συμμετέχει ο κ. «Α» και με ο κ. «Β».

Από την σύσταση της εταιρίας μέχρι και σήμερα έχουν γίνει οι εξής τροποποιήσεις:

1. Οι συμβαλλόμενοι εταίροι «Α» και «Β» με το από 2007 ιδιωτικό συμφωνητικό που δημιουργήθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αριθμό , συνέστησαν Ο.Ε με την επωνυμία «..... ΣΙΑ Ο.Ε», με διακριτικό τίτλο διάρκειας μέχρι , κεφάλαιο και με τους λοιπούς σε αυτό αναφερόμενους όρους.
2. Σήμερα, δηλαδή στις 2015 αποφασίζεται ομόφωνα η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσό ... ευρώ , ως εξής:

α) Ο κ. «Α» εισφέρει συνολικά το ποσό ευρώ (ποσοστό αύξησης). Από το ποσό αυτό κατέβαλε ήδη στις (παλαιότερη ημερομηνία) το ποσό ευρώ έναντι αύξησης κεφαλαίου, όπως φαίνεται και από το ημερολόγιο ταμείου.

Το υπόλοιπο μέρος της εισφοράς του για αύξηση που είναι ευρώ το κατέβαλε σήμερα στην εταιρία (ως απόδειξη Νο).

β) Ο κ. «Β» κατέβαλλε σήμερα το πόσο της εισφοράς του στην αύξηση του κεφαλαίου που είναι ευρώ (ποσοστό αύξησης) (ως απόδειξη Νο).

Έτσι, μετά τις εισφορές αυτές, οι μερίδες των εταίρων διαμορφώνονται ως εξής:

Μερίδα του εταίρου «Α» ευρώ (ποσοστά συμμετοχής)

Μερίδα του εταίρου «Β» ευρώ (ποσοστά συμμετοχής)

Σύνολο εταιρικού κεφαλαίου ευρώ

⁵Από το βιβλίο ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ – ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ – ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ « ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΟΝΕΥΣΕΙΣ – ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ – ΛΥΣΕΙΣ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ στην ΠΡΑΞΗ.» 5^Η ΕΚΔΟΣΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ. Το ίδιο τροποποιητικό καταστατικό θα συμπληρωθεί και στην περίπτωση που αποφασιστεί η μείωση του Κεφαλαίου.

Το παρόν τροποποιητικό συντάχτηκε (πχ) σε πέντε αντίγραφα και αφού διαβάστηκε από όλους τους εταίρους υπογράφεται από αυτούς όπως παρακάτω

Οι συμβαλλόμενοι



1.4.1.5 Προϋποθέσεις – Διαδικασία Σύστασως της Ο.Ε

Για την σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας χρειάζεται να συμμετέχουν δύο ή περισσότερα Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα με δικαιοπρακτική ικανότητα. Σύμφωνα με το άρθρο 127 του Α.Κ, δικαίωμα για εμπορική ικανότητα έχουν όσοι έχουν συμπλήρωση το 18^ο έτος της ηλικίας τους και την ασκούν εφόσον εισαχθούν στη εταιρία. Σκοπός τους είναι οι κοινές εισφορές. Επίσης για την σύσταση απαιτείται ένα ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο εμπεριέχει διάφορα θέματα για την σχέση των μετόχων, για την οργάνωση και διοίκηση της εταιρίας, τη διάρκεια ζωής της καθώς και για την λύση της. Κατά την διάρκεια σύστασης της, η ασφαλιστική και φορολογική ενημερότητα από το Ι.Κ.Α επιβάλλεται από όλους τους εταίρους.

Διαδικασία Σύστασης της Ο.Ε

Στο Γ.Ε.Μ.Η δημιουργούνται με βάση τον Ν.3419/2005 και εκεί καταχωρούνται όλα τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εμπορική ιδιότητα. Στην συνέχεια θα αναφερθούμε αναλυτικά στα στάδια σύστασης μιας Ο.Ε.

1. Προέγκριση Επωνυμίας: Εφόσον αποφασιστεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της εταιρίας, οι εταίροι πηγαίνουν στο Επιμελητήριο και εκεί συμπληρώνουν μια αίτηση Βεβαίωση Προ Έγκρισης Επωνυμίας, στην περίπτωση που τα αποδεχτούν. Το στάδιο της Προ Έγκρισης δεν είναι υποχρεωτικό, αλλά βοηθάει στο να βεβαιωθεί η επωνυμία της και να μην υπάρξουν αλλαγές στο καταστατικό.
2. Σύνταξη Καταστατικού: Σε αυτό το στάδιο, συντάσσεται το Καταστατικό, ένα ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο αναφέρεται στις σχέσεις των μετόχων και σε άλλα θέματα που αφορούν την λειτουργία και την λύση της εταιρίας. Το καταστατικό

υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν απαιτείται η παρουσία συμβολαιογράφου.

3. Έλεγχος Επωνυμίας: Από το καταστατικό της εταιρίας χρειάζονται δύο αντίγραφα τα οποία καταθέτονται στο Επιμελητήριο για έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας αυτής της εταιρίας.
4. Δ.Ο.Υ ΕΔΡΑΣ: Μέσα σε 15 ημέρες καταβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που αντιστοιχεί στο 1% του Ε.Κ.
5. Ταμείο Νομικών Προσώπων και Τρέχουσας Πρόνοιας Δικηγόρων: Κατατίθεται το καταστατικό στο Ταμείο Ν.Π και πληρώνεται το ποσό 0,5% του Ε.Κ και από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και εκεί πληρώνεται το ποσό που αντιστοιχεί στο 1% του κεφαλαίου.
6. Πρωτοδικείο: Δημοσιεύονται όλα τα χαρτιά που έχουν συγκεντρωθεί από τα προηγούμενα βήματα στο Πρωτοδικείο της Έδρας.
7. Επιμελητήριο: Εντός 2 μηνών πρέπει να γίνει η εγγραφή της Ο.Ε στο Επιμελητήριο και να δοθεί η αντίστοιχη βεβαίωση.
8. Δ.Ο.Υ Έδρας: Στο τελευταίο στάδιο αφού γίνουν οι εγγραφές όλων των εταίρων σε κάποιο Ασφαλιστικό Φορέα ή εάν είναι ήδη εγγραμμένοι, τότε η έκδοση ασφαλιστικής ενημερότητας της εταιρίας θα είναι έτοιμη να κάνει την έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Με την βοήθεια ενός παραδείγματος θα δείξουμε τις λογιστικές εγγραφές έναρξης μιας Ο.Ε.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Ο «Α» και «Β» εταίρος αποφάσισαν να ιδρύσουν μια Ο.Ε με Εταιρικό Κεφάλαιο 500.000€ εκ το οποίο ο «Α» θα καλύψει με μετρητά 250.000€ και ο «Β» άλλα 250.000€

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΣΤΗΛΗ	
1.		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500.000
33.03 Λογαριασμός Καλύψεως Κεφαλαίου		
33.03.01 Εταίρος «Α»	250.000	
33.03.02 Εταίρος «Β»	250.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		500.000

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	
40.06.01 Εταιρικό Μερίδιο «Α»	250.000
40.06.02 Εταιρικό Μερίδιο «Β»	250.000

ΑΙΤ. 'Διανομή Κεφαλαίου από τους
Εταίρους Α και Β'

2.

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ **500.000**

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο	
33.04.01 Ο.Κ «Α»	250.000
33.04.02 Ο.Κ «Β»	250.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ **500.000**

33.03 Λογαριασμός Καλύψεως Κεφαλαίου	
33.03.01 Εταίρος «Α»	250.000
33.03.02 Εταίρος «Β»	250.000

ΑΙΤ. 'Οφειλόμενο Κεφάλαιο Α και Β
,

3.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ **500.000**

38.00 Ταμείο	500.000
--------------	---------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ **500.000**

33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο	
33.04.01 Ο.Κ «Α»	250.000
33.04.02 Ο.Κ «Β»	250.000

1.4.1.6 Λύση και Εκκαθάριση της Ο.Ε

Στα άρθρα του Αστικού Κώδικα, αναφέρονται οι λόγοι που οδηγούν στην λύση μιας Ο.Ε, αυτοί μπορεί να προέρχονται από την πλευρά της ίδιας της εταιρίας ή από την πλευρά των εταίρων.

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ

- I Λύση με την Πάροδο της Χρονικής Διάρκειας: Η λύση της εταιρίας με την πάροδο της χρονικής διάρκειας επιβάλλεται αυτοδικαίως και χωρίς καμιά ενέργεια από τους εταίρους, είτε επειδή η εταιρία ολοκλήρωσε τον σκοπό της, είτε επειδή δεν παρατάθηκε άλλο ο χρόνος της.
- I Λύση με Καταγγελία: Η εταιρία λύεται με καταγγελία δύο ή περισσότερων εταίρων, ανεξάρτητα αν είναι ορισμένου ή αόριστου χρόνου και πρέπει να δημοσιευτεί με βάση τον Εμπορικό Νόμο.
- I Λύση με Απόφαση των Εταίρων: Η λύση της Ο.Ε μπορεί να είναι απόφαση όλων των εταίρων πριν την λήψη της λειτουργιά της, σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 259 του Ν.4072/2012. Στο καταστατικό της εταιρίας αναφέρεται η λύση της με την πλειοψηφία των εταίρων, ακόμα και ενός από αυτούς αρκεί να υπάρχει εξουσιοδότηση από τους υπόλοιπους εταίρους.

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

- I Λύση Λόγω Θανάτου: Η εταιρία λύεται με τον θάνατο ενός εταίρου, αλλά μπορεί να συνεχίσει την λειτουργία με τους υπόλοιπους εταίρους ή με τους κληρονόμους εκείνου που πέθανε. Σε αυτή την περίπτωση ο κληρονόμος είναι υποχρεωμένος να το γνωστοποιήσει στους υπόλοιπους εταίρους και να κάνει τις απαραίτητες ενέργειες για την τροποποίηση του καταστατικού.
- I Λύση Λόγω Απαγόρευσης του Εταίρου: η εταιρία λύεται με την απαγόρευση κάποιου εταίρου. Στο άρθρο 260 του Ν4072/2012, υπάρχει διαφορετική ρύθμιση που αναφέρει την έξοδο του εταίρου από την εταιρία σε περίπτωση απαγόρευση εκτός και αν υπάρχει κάτι αντίθετο στο καταστατικό.
- I Λύση Λόγω Πτώχευσης: Η εταιρία λύεται με την πτώχευση κάποιου εταίρου εκτός κι αν υπάρχει κάτι διαφορετικό στο καταστατικό.

Στο τελευταίο στάδιο είναι η εκκαθάριση της εταιρίας, όπου γίνεται η διανομή της εταιρικής περιουσίας μεταξύ των εταίρων. Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας παραμένει για τον σκοπό και τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Ακόμα ο σκοπός της εταιρίας αλλάζει και συνεχίζει να διατηρεί την επωνυμία της προσθέτοντας την έκφραση «Υπό Εκκαθάριση».

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:

- I Αφού αποφασίσουν οι εταίροι την διάλυση της Ο.Ε, ενεργείται από τους εκκαθαριστές η απογραφή. Συντάσσεται ο αρχικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης και προσδιορίζονται τα Αποτελέσματα χρήσης. Οι Εκκαθαριστές βάζουν σφραγίδα στα βιβλία και στοιχεία της Ο.Ε με την φράση «Υπό Εκκαθάριση» για να θεωρηθούν πάλι τα βιβλία ή να θεωρηθούν καινούργια.
- I Συντάσσεται από τους εταίρους το διαλυτικό καταστατικό, στο οποίο θα αναγράφονται οι εκκαθαριστές.
- I Το διαλυτικό έγγραφο, ο αρχικός Ισολογισμός Εκκαθάρισης μαζί με συμπληρωμένο το έντυπο Μ4 υποβάλλονται σε διάστημα 30 ημερών από την σύνταξη του διαλυτικού, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- I Στη συνέχεια ακολουθεί η εκκαθάριση. Στο στάδιο αυτό ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρίας, εξοφλούνται οι προμηθευτές, όπως και οι υπόλοιπες υποχρεώσεις της και στο τέλος τα απομείναντα κέρδη και ζημιές.
- I Μετά το τέλος της Εκκαθάρισης ενεργείται καινούργια απογραφή και Ισολογισμός.
- I Επίκειται γίνεται παύση της εταιρίας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσα σε 30 ημέρες από την σύνταξη του τελικού Ισολογισμού και συμπληρώνεται το έντυπο Μ6 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών».

1.4.2 ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Η Ετερόρρυθμη Εταιρία αποτελεί ακόμη μια προσωπική εταιρία που συνίσταται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων. Οι Εταίροι ευθύνονται ανάλογα με τις εισφορές τους και έχουν σκοπό να εμπορεύονται με εταιρική επωνυμία. Οι Εταίροι διακρίνονται σε Ομόρρυθμους και σε Ετερόρρυθμους Εταίρους. Οι Ομόρρυθμοι Εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα προς τους πιστωτές ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι Ετερόρρυθμοι Εταίροι προσφέρουν τα χρήματα τους στην εταιρία με μεγαλύτερο κίνδυνο για την απώλεια τους και δεν δικαιούνται

επιχειρηματική αμοιβή. Μπορούν να συμμετέχουν στα εντός θέματα της εταιρίας όπως ο έλεγχος, να συμμετέχουν στις συσκέψεις της εταιρίας και έχουν να δικαίωμα στη ψήφο.

Σύμφωνα με το άρθρα 24-28 και 47-50 του Ε.Ν διακρίνονται δύο είδη Ετερόρρυθμων Εταιριών, δηλαδή στην απλή Ετερόρρυθμη και στην κατά μετοχές Ετερόρρυθμη Εταιρία. Στη πρώτη κατηγορία τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων δεν μεταβιβάζονται, αντίθετα τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων μεταβιβάζονται ελεύθερα σαν μετοχικοί τίτλοι.

Στην Επωνυμία της εταιρίας αυτής, συμπεριλαμβάνεται ένα ή περισσότερα ομόρρυθμα πρόσωπα και στο τέλος συμπληρώνεται η έκφραση «Και Σία», κατά συμφωνία δηλαδή, για να καλυφθούν τα υπόλοιπα ονόματα των εταίρων.

1.4.2.1 Πλεονεκτήματα -Μειονεκτήματα της Ε.Ε

Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων, η ευκολία που υπάρχει στην μεταβίβαση των μετοχών από τους Ετερόρρυθμους Εταίρους, καθώς και η διάθεση υψηλού Κεφαλαίου αποτελούν τα πλεονεκτήματα μιας Ετερόρρυθμης Εταιρίας. Από την άλλη πλευρά, μια Ε.Ε έχει και μειονεκτήματα τα οποία είναι τα ίδια με εκείνα της Ο.Ε (που έχουν αναφερθεί πιο πάνω). Ακόμα, δεν υπάρχει η δυνατότητα στην διαχείριση της εταιρίας από Ετερόρρυθμους Εταίρους.

1.4.2.2 Αύξηση – Μείωση Κεφαλαίου της Ε.Ε

Η αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου μπορεί να οφείλεται στην κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών ή κερδών της εταιρίας, στην είσοδο νέου εταίρου, σε αλλαγή του πιστωτή σε εταίρο, ή στη κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς του ισολογισμού. Η αύξηση Ε.Κ σημαίνει ότι στο κεφάλαιο προστίθενται και άλλα χρήματα ή περιουσιακά στοιχεία και έτσι τροποποιείται το καταστατικό. Αν η αύξηση αυτή γίνει κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρίας τότε είναι ωφέλιμο για την συνέχεια και την εξέλιξη της εταιρίας.

Η μείωση του Ε.Κ οφείλεται σε κάλυψη τυχόν ζημιάς, στην αποχώρηση κάποιου εταίρου, ή στη επιστροφή του κεφαλαίου πίσω στους εταίρους.

1.4.2.3 Σύσταση της Ε.Ε

Στην Ετερόρρυθμη Εταιρίας υπάρχει το ιδιωτικό συμφωνητικό, το Καταστατικό το οποίο υπογράφεται από όλους τους εταίρους και κατατίθεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο.

1. Προέγκριση της Επωνυμίας της εταιρίας.
2. Καταστατικό της εταιρίας.
3. Έλεγχο για την επωνυμία και τον διακριτικό της τίτλο.
4. Αρμόδια Δ.Ο.Υ για την έδρα της.
5. Δημοσίευση στο Πρωτοδικείο Έδρας για την άδεια ιδρύσεως συστάσεων της εταιρίας,
6. Επιμελητήριο για την εγγραφή της εταιρίας.
7. Δ.Ο.Υ Έδρας για θεώρηση των βιβλίων και Στοιχείων καθώς και την έναρξη εργασιών της εταιρίας.

1.4.3 ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ Ή ΑΦΑΝΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑ

Συμμετοχική ή αλλιώς Αφανή Εταιρία είναι, μια άτυπη εταιρική σύμβαση, δηλαδή δεν αποτελεί Νομικό Πρόσωπο, με αποτέλεσμα να μην απαιτείται η σύνταξη του καταστατικού. Στην Εταιρία αυτή, υπάρχουν δύο είδη εταίρων ο εμφανής ή διαχειριστής και ο Αφανής Εταίρος. Ο Εμφανής Εταίρος ασχολείται με τις εξωτερικές δραστηριότητες της εταιρίας και ακόμα δικαιούται τα αποκτηθέντα κέρδη της. Από την άλλη πλευρά, ο Αφανής Εταίρος μπορεί να δραστηριοποιηθεί κάτω από το όνομα του Εμφανή Εταίρου και να συμμετέχει στις εσωτερικές ασχολίες της Εταιρίας. Όσο αφορά την Διοίκηση της Αφανής Εταιρίας ασκείται από τον Εμφανή Εταίρο, ο οποίος είναι υποχρεωμένος να υπακούει στα συμφέροντα και του Αφανή Εταίρου.

1.4.4 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ

Κοινοπραξία είναι η από κοινού σύμπραξη μεταξύ Νομικών ή Φυσικών Προσώπων για κοινό σκοπό κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Τα Πρόσωπα που δραστηριοποιούνται εκεί προσπαθούν να πετύχουν όσο το δυνατόν αυξημένα κέρδη. Διατηρούν αυτοτέλεια και την νομική τους προσωπικότητα. Η δημιουργία του είναι υποχρεωτική από το νόμο, επειδή γίνεται πιο εύκολη η εξυπηρέτηση των κοινωνικών αναγκών. Στο Εμπορικό Δίκαιο δεν υπάρχει η έννοια της κοινοπραξίας σαν τύπος κάποιας εταιρίας. Η Κοινοπραξία επιβάλλεται να τηρεί Βιβλία και Στοιχεία βάση του Κ.Β.Σ, ανάλογα με τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, τα βιβλία αυτά θεωρούνται και ελέγχονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τέλος για την σύσταση της αρκεί και ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

1.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Στις Κεφαλαιουχικές Εταιρίες, σημαντικό στοιχείο είναι το Κεφάλαιο το οποίο μπορεί να προέρχεται τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμημένα κέρδη, τα αποθεματικά δηλαδή. Σημειώνονται δύο διαφορές με τις Προσωπικές Εταιρίες καθώς, οι Εταίροι δεν συμμετέχουν στην διοίκηση της και δεν έχουν προσωπική ευθύνη απέναντι στις υποχρεώσεις της Εταιρίας. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία, που εξαρτιούνται από την συμμετοχή του μετόχου στο Κεφάλαιο. Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη και κάθε μεταβολή στον μέτοχο επιφέρει τη λύση της Εταιρίας.

1.5.1 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Η Ανώνυμη Εταιρία θεσπίστηκε με τον Ν.2190/1920, ανήκει στην κατηγορία των κεφαλαιουχικών Εταιριών και αποτελεί την σπουδαιότερη επιχείρηση της σύγχρονης οικονομικής ζωής. Η Α.Ε αναπτύχθηκε για τρεις κυρίως λόγους, δηλαδή για την ανάγκη συγκέντρωσης μεγάλου Κεφαλαίου που μπορεί να προέρχεται και από δανεισμό, για τον περιορισμό του κινδύνου που δημιουργείται από την συγκέντρωση αυτής και τέλος για την ανάγκη να μεταβιβάζεται ελεύθερα η ιδιότητα κεφαλαιουχικού μετόχου, με σκοπό να απελευθερώνεται το Κεφάλαιο του από την συγκεκριμένη επιχειρηματικής δραστηριότητα.

Η διαδικασία ίδρυση μιας Α.Ε αποτελεί πολύπλοκη νομική και διαχειριστική διαδικασία με απαραίτητο Ελάχιστο Κεφάλαιο. Το Κεφάλαιο της εμπορικής Α.Ε μοιράζεται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, με διαίρεση αυτής δίνει η δυνατότητα να συγκεντρώνονται Μεγάλα Κεφάλαια. Αρχικά για την σύσταση της εν λόγω εταιρίας, απαιτείται να συνταχθεί ένα συμβολαιογραφικό έγγραφο, το Καταστατικό ενώπιον των ιδρυτών για να το υπογράψουν, κιάλας. Ή τυχόν παράληψη κάποιων διατάξεων για την εταιρική επωνυμία, την καταβολή του Κεφαλαίου, το σκοπό της εταιρίας ή αν ακόμη και αν είναι παράνομος και τέλος αν έχει υπογραφεί το καταστατικό από ιδρυτικά μέλη που δεν έχουν δικαίωμα δικαιοπραξίας, τότε μπορεί να χαρακτηριστεί ως άκυρη η Εταιρία. Μετά την σύσταση της Α.Ε, την λειτουργία της, αναλαμβάνουν τα όργανα της, δηλαδή η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές. Η Καταστατική Γ.Σ, εκείνη που συγκεντρώνει μεγάλα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, έχει το δικαίωμα να αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρίας. Η Τακτική Γ.Σ καλείται υποχρεωτικά μια φορά τον χρόνο, αλλά μπορεί να εγκαλεστεί και εκτάκτως αν το κρίνει απαραίτητο το Δ.Σ, αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές, οι μέτοχοι που θα πρέπει να αντιπροσωπεύουν το 5% του Μετοχικού Κεφαλαίου ή σε περίπτωση που η καθαρή περιουσία γίνει μικρότερη από το 1/2 του Κεφαλαίου.

Ακόμα η Ανώνυμη Εταιρία έχει τη δική της περιουσία που διαφέρει από αυτή των μετόχων με αποτέλεσμα, να έχει η ίδια η εταιρία την πλήρη ευθύνη απέναντι στους πιστωτές της και στο Δημόσιο. Οι μέτοχοι σε περίπτωση ζημιάς ή πτώχευσης ευθύνονται μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, δηλαδή μέχρι το ποσό που έχουν εισβάλει για τις μετοχές τους.

1.5.1.1 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα της Α.Ε

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ
Περιορισμένη ευθύνη των μετόχων μέχρι το ποσό της εισφορά τους στις μετοχές.	Απαραίτητή η ύπαρξη αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου.
Εύκολη μεταβίβαση των μετοχών.	Αυστηρές Νομικές και Λειτουργικές διατυπώσεις.
Η εταιρία διοικείται από το εκλεγμένο Δ.Σ.	Πρέπει να δημοσιεύονται τα Οικονομικά Στοιχεία της εταιρίας.
Μπορεί να εισαχθεί στο Χ.Χ.Α η εταιρία.	

1.5.1.2 Λύση και Εκκαθάριση της Α.Ε

Όπως ήδη έχει αναφερθεί και πιο πάνω η Α.Ε, είναι εταιρία ορισμένου χρόνου και το χρονικό διάστημα λειτουργίας της αναφέρεται στο καταστατικό της. Με αποτέλεσμα αυτομάτως με την πάροδο του διαστήματος αυτού η εταιρία λύεται και τελείται «Υπό Εκκαθάριση», ακόμα και αν συνεχίζονται οι δραστηριότητες της. Η Γ.Σ έχει την δυνατότητα να αποφασίσει την πρόωγη λύση της, με την τροποποίηση του Καταστατικού της. Στο Ν.2190/1920 υπάρχουν οι λόγοι που οδηγούν στην λύση της εταιρίας, όπως είναι η πτώχευση. Σε αυτή την περίπτωση όμως δεν ακολουθείται το στάδιο της Εκκαθάρισης, αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις ο σύνδικος αναλαμβάνει την διοίκηση και λειτουργία της εταιρίας και η περιουσία δεσμεύεται. Με βάση τον πρόσφατο Ν.3604/2007 εισήρθε για πρώτη φορά η λύση της εταιρίας με δικαστική απόφαση με δύο είδη. Το Πρώτο είδος δικαστικής λύσης είναι μετά από αίτηση κάποιου που έχει έννομο συμφέρον και το Δεύτερο είδος είναι η λύση μετά από αίτηση των μετόχων και αφορά μόνο τις μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο. Και στις δυο αυτές κατηγορίες δίνεται επαρκές χρονικό διάστημα για άρση της λύσης.

Η Ανώνυμη Εταιρία συνεχίζει να υπάρχει και να διατηρεί την νομική της προσωπικότητα και μετά την λύση της, αλλά δεν μπορεί να εκπληρώσει τον σκοπό της, όπως ορίζεται στο καταστατικό της. Εντός σε διάστημα 4μηνών από την λύση της εταιρίας δίνεται η δυνατότητα

στους μετόχους ή στους δανειστές να ζητήσουν από το Πρωτοδικείο την έδρα της εταιρίας. Το ακόλουθο βήμα μετά την λύση της εταιρίας, είναι το στάδιο της Εκκαθάρισης.⁶

1.6 ΜΙΚΤΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Μικτές είναι οι εταιρίες που αποτελούν ενδιάμεση μορφή μεταξύ Προσωπικών και Κεφαλαιουχικών Εταιριών. Αυτό γίνεται για να καλυφθούν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκρότησης, στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι συνυφασμένο με το κεφαλαιουχικό στοιχείο.

1.6.1 ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Η Ε.Π.Ε αποτελεί μια μικτή εταιρία που θεσπίστηκε με τον Ν.3190/1995, η παράγραφος 1 του νόμου δεν δίνει τον επαρκή ορισμό της εταιρίας απλώς κάνει την περιγραφή της. Η εταιρία αυτή χαρακτηρίζεται ως εμπορική εταιρία, ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι η εμπορική επιχείρηση, άρα είναι εμπορική κατά τυπικό κριτήριο. Απαγορεύεται όμως να ασκήσει ορισμένες δραστηριότητες, όπως είναι οι τραπεζικές, οι ασφαλιστικές, οι χρηματοοικονομικές, η διαχείριση χαρτοφυλακίου και τα αξιόγραφα, η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, τα πρακτορεία επιχειρησιακών δραστηριοτήτων και οι αθλητικές εγκαταστάσεις. Η ευθύνη των εταίρων είναι περιορισμένη μέχρι το ύψος της εισφοράς τους, έτσι η Ε.Π.Ε απέναντι τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται με την ίδια της την περιουσία. Στην Ε.Π.Ε δεν διαχωρίζεται το Κεφάλαιο της εταιρίας από την προσωπική ευθύνη των εταίρων, όπως γίνεται στις Προσωπικές Εταιρίες. Σε περίπτωση χρεοκοπίας όμως, επωμίζονται οι εταίροι την ευθύνη με τη ατομική τους περιουσία, ως Φυσικά Πρόσωπα, αλλά και η εταιρία με το Εταιρικό της Κεφάλαιο, ως Νομικό Πρόσωπο.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε καθορίζεται από τους εταίρους χωρίς κανένα περιορισμό και δεν είναι απαραίτητο να είναι σε μορφή μετρητών αλλά μπορεί να είναι και κάποιο είδος. Ακόμα το Κεφάλαιο αυτό χωρίζεται σε ίσα τμήματα, τα εταιρικά μερίδια τα οποία μεταβιβάζονται με συμβολαιογραφική πράξη και όχι άτυπα, όπως οι μετοχές της Α.Ε. Η έναρξη Εταιριών γίνεται από το Γ.Ε.Μ.Η και από την Υ.Μ.Σ που θεωρείται ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει την σύσταση των εταιριών.

⁶Σε όλες τις εταιρίες μετά τη λύση ακολουθεί η εκκαθάριση, εκτός από τις περιπτώσεις μετατροπής, συγχώνευσης και πτώχευσης.

1.6.1.1 Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα της Ε.Π.Ε

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ	ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ
Δεν απαιτείται ελάχιστο Κεφάλαιο για την ίδρυση της καθώς και δυνατότητα συγκέντρωσης μεγάλου Κεφαλαίου.	Υπόκειται σε αυστηρές Νομικές, Λειτουργικές και Φορολογικές Διατυπώσεις.
Περιορισμένη ευθύνη των εταίρων μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.	Υψηλό Λειτουργικό Κόστος.
Σχετικά εύκολη ίδρυση και εύκολή χρηματοδότηση από πιστωτικά ιδρύματα.	Έλλειψη εμπιστοσύνης για την εκτέλεση μεγάλου έργου, όπως υπάρχει στις Α.Ε, λόγω του μικρού Κεφαλαίου.

1.6.1.2 Λύση και Εκκαθάριση της Ε.Π.Ε

Στο άρθρο 44 του Ν.3190/1955, αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους λύεται μια Ε.Π.Ε. Στο Καταστατικό της ορίζεται η διάρκεια λειτουργία της και αυτός είναι ο κύριος λόγος λύσης μια Ε.Π.Ε, καθώς και αν κηρυχτεί σε κατάσταση πτώχευσης. Τέτοια απόφαση μπορεί να πάρει και η Γ.Σ των εταίρων, λαμβανόμενη από τα τρία τέταρτα του συνόλου των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του Κεφαλαίου αλλά βέβαια αρκεί να μην ορίζεται κάτι διαφορετικό στο Καταστατικό της Εταιρίας. Επίσης ένας ή πολλοί Εταίροι έχουν το δικαίωμα να κάνουν αίτηση για την λύση της εταιρίας, αρκεί όμως να εκπροσωπούν το ένα δέκατο του Ε.Κ. Και τέλος μπορεί να λυθεί με την απαγόρευση λειτουργίας ή με τον θάνατο⁷ κάποιου εταίρου εκτός κι αν ορίζεται κάτι διαφορετικό στο καταστατικό της Ε.Π.Ε.

Με την λύση της Ε.Π.Ε για έναν από τους παραπάνω λόγους, πλην, όμως από την περίπτωση της πτώχευσης ακολουθείται το στάδιο της εκκαθάρισης. Δηλαδή, η ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας, με σκοπό την αποπληρωμή των οφειλών της εταιρίας με σειρά προτεραιότητας. Έτσι εξοφλούνται πρώτα οι οφειλές σε δανειστές και στη συνέχεια οι υποχρεώσεις της εταιρίας προς τους εταίρους. Στην περίπτωση όμως, που υπάρχει επάρκεια της εταιρικής περιουσίας, επιστρέφονται στους εταίρους. Εξακολουθεί η εταιρία να διατηρεί την επωνυμία της κατά την διάρκεια της Εκκαθάρισης, αλλά προσθέτονται οι λέξεις «Υπό Εκκαθάριση». Οι αρμοδιότητες των οργάνων της Ε.Π.Ε συνεχίζονται και αφορούν μόνο τους σκοπούς και τις ανάγκες της Εκκαθάρισης. Αρχικά υπάρχει το νομικό μέρος για την Νομική Διαδικασία Λύσεως, στο οποίο να συγκαλείτε Γενική Συνέλευση για να αποφασίσει την λύση της εταιρίας και να διορίσει τον Εκκαθαριστή και στην συνέχεια ακολουθεί το φορολογικό

⁷ Σύμφωνα με το άρθρο 44 της παραγράφου 1 του Ν 3190/1955.

μέρος για την διακοπή εργασιών στην εφορία. Στο οποίο υποβάλλεται το έντυπο Μ3 και συντάσσεται ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης και ο Τελικός Ισολογισμός για να γίνει τροποποίηση του Καταστατικού. Ακολουθείται η δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ και τέλος μεταβιβάζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για να γίνει η οριστική διαγραφή της Ε.Π.Ε.

1.6.1.3 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε

Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι μια ιδιαίτερη μορφή της Ε.Π.Ε, που ιδρύεται ή εξαγοράζεται από έναν και μόνο Εταίρο. Ο Εταίρος αυτός μπορεί να είναι Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο και δεν μπορεί να είναι ο μοναδικός εταίρος και σε άλλη Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε⁸. Αυτό σημαίνει πως μια ήδη υπάρχουσα Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε δεν μπορεί να εξαγοράσει μια άλλη Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε εξ' ολοκλήρου.

Στην Επωνυμία της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε πρέπει να αναγράφεται ολογράφως η έκφραση «Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένη Ευθύνη».

1.6.2 ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Στο πλαίσιο διευκόλυνσης της επιχειρηματικότητας δημιουργήθηκε η Ι.Κ.Ε, η οποία έχει νομική προσωπικότητα και εταιρική ιδιότητα κατά τυπικό κριτήριο, ακόμα δηλαδή και ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Το ελάχιστο Κεφάλαιο είναι 1€ Όπως και στις Ε.Π.Ε υπάρχει εταιρικό μερίδιο που αντιπροσωπεύει την συμμετοχή του εταίρου στην εταιρία. Οι Εταίροι συμμετέχουν με κεφαλαιουχικές, και εγγυητικές εισφορές. Όργανα της Εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση και οι Διαχειριστές της.

1.7 ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ Ή ΙΔΙΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Στις Συλλογικές Εταιρίες συγκαταλέγονται οι συνεταιρισμοί, οι σύλλογοι, τα σωματεία, τα ιδρύματα κ.α. Ο απώτερος σκοπός τους δεν είναι μόνο η εξασφάλιση κερδών αλλά και η εξυπηρέτηση των σκοπών μελών που την απαρτίζουν.

⁸ Σύμφωνα με το άρθρο 43^α παράγραφος 2 Ν 3190/1955.

1.7.1 ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

Συνεταιρισμός είναι η βασικότερη μορφή συλλογικής εταιρίας. Ο αριθμός των συνεταίρων και τα συνεταιρικά μερίδια μπορεί να μεταβάλλεται χωρίς να διαλύεται ο συνεταιρισμός.

Διακρίνονται οι εξής κατηγορίες:

- Αγροτικοί, Γεωργικοί Συνεταιρισμοί
- Παραγωγικοί, Καταναλωτικοί ή Προμηθευτικοί, Πιστωτικοί Συνεταιρισμοί
- Αναγκαστικοί, Ελεύθεροι Συνεταιρισμοί
- Ενώσεις Συνεταιρισμών, Ομοσπονδία – Συνομοσπονδία Συνεταιρισμών.

Σκοπός του Συνεταιρισμού είναι η παραγωγή των συμφερόντων καθενός από τα μέλη του, ο οποίος επιτυγχάνεται με την καλή συνεργασία όλων των μελών. Διοικείται από την Γενική Συνέλευση και το Τριμελές Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται από την Γ.Σ. Όλοι οι Συνεταιρισμοί είναι έμποροι από το νόμο και υποχρεώνονται στην τήρηση Βιβλίων Τρίτης Κατηγορίας και διέπονται από το Ν.1667/86⁹.

Την βάση της εταιρικής ιδιότητας του Συνεταιρισμού αποτελεί η συνεταιρική μερίδα. Η συνεταιρική μερίδα είναι το ελάχιστο ποσό συμμετοχής κάθε προσώπου του Συνεταιρισμού και κάθε συνεταίρος εγγράφεται για διαφορετικό αριθμό συνεταιρικών μεριδίων. Το Κεφάλαιο του αποτελείται από τις συνεταιρικές μερίδες και από τα δικαιώματα εγγραφής.

1.8 ΕΝΤΥΠΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Τα απαραίτητα έντυπα που συμπληρώνονται και υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ κάθε Εταιρίας είναι τα ακόλουθα

⁹ Τροποποιήθηκε από το Ν 602/1914.

ΕΤΑΙΡΙΕΣ	ΕΝΤΥΠΑ			
	M2 “ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ/ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ”	M3 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ/ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΜΗ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ’	M7 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ’	M8 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ’
ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	√			
Ο.Ε & Ε.Ε		√	√	√
Α.Ε		√	√	
Ε.Π.Ε & Ι.Κ.Ε		√	√	√

Υπάρχουν επίσης και τα Έντυπα που συμπληρώνονται κατά περίπτωση και είναι τα ίδια για κάθε μορφή εταιρίας. Τα Έντυπα αυτά είναι:

- **M6 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ’**. Συμπληρώνεται στην περίπτωση που δεν επαρκεί ο χώρος στο έντυπο M2.
- **M10 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ’**. Στην περίπτωση που θα δηλωθούν υποκαταστήματα και αποθήκες στο εσωτερικό της χώρας
- **M11 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ’**. Συμπληρώνεται για υποκαταστήματα και αποθήκες εκτός Ελλάδας.
- **M12 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ’**. Εφόσον πραγματοποιούνται αγορές και πωλήσεις από την Ελλάδα σε άλλο κράτος εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΦΟΡΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΕΤΑΙΡΙΩΝ



2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ο φόρος είναι ένα χρηματικό ποσό, το οποίο όλοι οι πολίτες υποχρεώνονται να το πληρώσουν στο κράτος είτε έμμεσα, με την αγορά των προϊόντων που στην τιμή τους συμπεριλαμβάνεται και η αξία του Φ. Π. Α, είτε άμεσα μέσω του εισοδήματος που έχουν, είτε με τα περιουσιακά τους στοιχεία και τα λοιπά. Στην ουσία πρόκειται για μια συνεισφορά του πολίτη προς το δημόσιο, για να διαθέτει έσοδα και να μπορεί να λειτουργήσει. Το ποσό του φόρου που πληρώνει κάθε πολίτης εξαρτάται από τα φορολογικά του βάρη¹⁰ και το φορολογικό συντελεστή¹¹. Βασική διαφορά μεταξύ τους τέλους και του φόρου είναι ότι το πρώτο έχει ανταποδοτικότητα, ενώ το δεύτερο όχι.

Επομένως η φορολογία είναι η επιβολή των υποχρεωτικών φόρων από φυσικά και νομικά πρόσωπα προς το κράτος. Στην Νομοθεσία που έχει αντικείμενο την φορολογία του εισοδήματος υπάρχει διαχωρισμός στον τρόπο φορολόγησης των φυσικών και των νομικών προσώπων. Ο βασικός σκοπός της φορολογίας είναι ταμειευτικός, καθώς επιδιώκει να

¹⁰ Η φορολογική βάση είναι το εισόδημα, η περιουσία και οι δαπάνες του φορολογούμενου.

¹¹ Ο φορολογικός συντελεστής είναι το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί σε κάθε μονάδα της φορολογικής βάσης και εκφράζεται σε ποσοστό.

εξασφαλίσει τα απαραίτητα δημόσια έσοδα, ικανά να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες μαζί με τις λοιπές πηγές εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ανάλογα με την πολιτική που ακολουθεί η εκάστοτε κυβέρνηση μιας χώρας, η φορολογία μπορεί να εκπληρώνει και τους κοινωνικούς της σκοπούς. Δηλαδή, μπορεί να αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις. Επομένως με τις φορολογικές μεταρρυθμίσεις, επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων λαϊκών στρωμάτων και η αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων. Τέλος με την φορολογία, είναι δυνατόν, να εκπληρώνονται και ο οικονομικός σκοπός ιδιαίτερα σε περιόδους οικονομικής κρίσης. Επίσης σε περιόδους εθνικής κρίσης είναι δυνατόν να επιβληθεί πρόσθετη φορολογία στους πολίτες για να ενισχυθεί η εθνική άμυνα της χώρας¹².

2.1.1 Διακρίσεις και Είδη Φόρων

Η κατάταξη των φόρων είναι τα εξής:

I. Με κριτήριο τη φορολογική βάση, οι φόροι ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

A. Κεφαλικός Φόρος ή Φόρος Σταθερού ποσού κατά το φορολογούμενο

Επιβαρύνει όλα τα άτομα, ανεξάρτητα από τις προσωπικές τους συνθήκες, το μέγεθος της περιουσίας τους και του εισοδήματός τους. Δηλαδή ο κάθε φορολογούμενος πληρώνει ένα ορισμένο ποσό του φόρου και είναι ίδιο για όλους.¹³

B. Φόρος Εισοδήματος ή Άμεσος Φόρος

Στο φόρο εισοδήματος η φορολογική βάση είναι γενικά το εισόδημα των φορολογουμένων, που μπορεί να είναι ένα φυσικό πρόσωπο (άνθρωπος) ή ένα νομικό πρόσωπο (επιχείρηση). Για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων μετά από την αφαίρεση των εξόδων, των απαλλαγών, των εξαιρέσεων, το ελάχιστο όριο συντήρησης, τα οικογενειακά βάρη του φορολογημένου και τις κοινωνικές παροχές, η φορολογική βάση συμπίπτει με το ετήσιο εισόδημα των φυσικών προσώπων. Ενώ όσο αφορά τους φόρους εισοδήματος των νομικών προσώπων, η φορολογική βάση συμπίπτει με το σύνολο των ετήσιων καθαρών κερδών των νομικών προσώπων και των Ανώνυμων Εταιριών.

¹² ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΦΛΩΡΟΣ «Φορολογική Λογιστική» 2010 Σύγχρονη Έκδοση

¹³ Κεφαλικός φόρος = απαιτούμενα φορολογικά έσοδα/αριθμός των φορολογουμένων.

Γ. Φόρος Κατανάλωσης ή Δαπάνης ή Έμμεσος Φόρος.

Είναι η δαπάνη των ιδιωτικών φορέων για την προμήθεια διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών. Στους φόρους δαπάνης περιλαμβάνονται και οι δασμοί, οι οποίοι είναι φόροι επί των εισαγόμενων προϊόντων. Τα είδη του φόρου κατανάλωσης είναι:

1.Ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης, ο οποίος επιβάλλεται επί της συνολικής ετήσιας δαπάνης του φορολογούμενου σύμφωνα με την τεχνική του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Υπολογίζεται είτε ως άθροισμα των επιμέρους κονδυλίων¹⁴ για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών κατά την διάρκεια του έτους είτε με βάση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης είτε ως διαφορά της αποταμίευσης και του εισοδήματος.

2.Φόροι που επιβάλλονται σε ένα μόνο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας. Αυτά πλήττουν τη συνολική αξία του προϊόντος στο στάδιο που έχει επιλεγεί για την επιβολή του φόρου. Τα στάδια, τα οποία επιλέγονται συνήθως για την επιβολή του φόρου είναι τρία, της παραγωγής, το του χονδρικό εμπόριο και το λιανικό εμπόριο.

3.Φόροι που επιβάλλονται σε δυο ή περισσότερα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, δηλαδή αυτά πλήττουν είτε τη συνολική είτε τη προστιθέμενη αξία σε κάθε ένα από τα στάδια που έχουν επιλέξει για την επιβολή του φόρου. Διακρίνονται σε δυο υποκατηγορίες:

α)Σωρευτικοί φόροι επί της δαπάνης, οι οποίοι επιβάλλονται επί της συνολικής αξίας του προϊόντος, που έχει δημιουργηθεί μέχρι το κάθε φορολογούμενο στάδιο.

β)Φόρος επί της προστιθέμενης αξίας, ο οποίος επιβαρύνει μόνο την αξία του προϊόντος, που δημιουργείται ή προστίθεται σε κάθε ένα φορολογούμενο στάδιο.

Δ. Φόροι Περιουσίας

Καταβάλλονται στη καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων των ιδιωτικών φορέων. Επίσης οι φόροι περιουσίας ταξινομούνται σε τρεις κατηγορίες:

1.Φόροι που επιβάλλονται στη κατοχή της περιουσίας. Όταν ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει ορισμένη περιουσία, ανεξάρτητα του πως την απέκτησε είναι υποχρεωμένος να πληρώσει φόρο στο δημόσιο. Διακρίνονται σε δυο υποκατηγορίες: **α)** Φόρος καθαρής περιουσίας, ο οποίος επιβαρύνει συνήθως τα φυσικά πρόσωπα και επιβάλλεται επί της καθαρής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων. **β)** Ονομαστικός φόρος περιουσίας, ο οποίος επιβάλλεται επί της αξίας όλης της περιουσίας του φορολογούμενου φυσικού ή νομικού προσώπου και δεν λαμβάνει υπόψη τις οφειλές και τις προσωπικές συνθήκες. Επίσης, ο ονομαστικός φόρος περιουσίας είναι γενικός, όταν φορολογούνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία του φορολογούμενου και ειδικός όταν φορολογούνται ορισμένα από τα περιουσιακά του στοιχεία.

¹⁴ Κονδύλιο είναι το ποσό χρημάτων για δαπάνες, που εγγράφονται σε κρατικό ή εταιρικό προϋπολογισμό.

2. Φόροι που επιβάλλονται κατά τη μεταβίβαση της περιουσίας με δικαιοπραξίες. Έχουμε όταν ένα άλλο άτομο μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία χωρίς αντάλλαγμα στον φορολογούμενο, ώστε να αυξηθεί η περιουσία του. Και ανάλογα με την αιτία για την οποία μεταβιβάζεται η περιουσία διακρίνονται στους εξής φόρους: **α)** Φόρους από κληρονομίες, όταν η περιουσία μεταβιβάζεται κατά την κληρονομιά ή την κληροδοσία, τότε η φορολογική βάση είναι είτε ολόκληρη της περιουσίας του κληρονομούμενου πριν διανεμηθεί στους κληρονόμους, είτε μπορεί να είναι οι κληρονομικές μερίδες του φορολογούμενου. **β)** Φόρους από δωρεές, όταν μεταβιβάζονται τα περιουσιακά στοιχεία με δωρεές εν ζωή ή μετά το θάνατο. **γ)** Φόρος από γονικές παροχές, όταν μεταβιβάζονται τα περιουσιακά τους στοιχεία από τους γονείς στα παιδιά.

3. Φόροι που επιβάλλονται κατά τη μεταβίβαση της περιουσίας με διμερείς συναλλαγές. Δηλαδή έχουμε την μεταβίβαση της περιουσίας με την αντιπαροχή περιουσιακών στοιχείων από τον ένα φορολογούμενο στον άλλον, δηλαδή οι φόροι μεταβίβασης των ακινήτων, οι φόροι επί των χρηματιστηριακών αλλαγών και τα λοιπά.

II. Διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους φόρους.

A. Άμεσοι φόροι

Επιβάλλονται στο εισόδημα και στη περιουσία των φυσικών ή των νομικών προσώπων και καταβάλλονται στο κράτος. Οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται στη μεταβίβαση ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και στην μεγάλη ακίνητη περιουσία.

B. Έμμεσοι φόροι

Επιβάλλονται στην εγχώρια κατανάλωση των αγαθών ή των υπηρεσιών και στις εισαγωγές. Καταβάλλονται από όλους τους πολίτες και γι' αυτό και είναι πιο αποδοτικοί για την πολιτεία από τους άμεσους φόρους. Δεν ανταποκρίνονται όμως στη φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων όπως οι άμεσοι. Επιβάλλονται από το κράτος, η κύρια μορφή του είναι ο φόρος κατανάλωσης.

III. Διάκριση των φόρων σε προσωπικούς και απρόσωπους φόρους.

A. Προσωπικοί φόροι

Αφορούν άμεσα τον φορολογούμενο. Καθώς λαμβάνει υπόψη το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας, την οικογενειακή κατάσταση, τις προσωπικές του συνθήκες, τον τρόποσ απόκτησης της περιουσίας του φορολογούμενου. Επομένως σε αυτή τη κατηγορία ανήκουν οι φόροι εισοδήματος των φυσικών προσώπων, ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης και ο φόρος των κληρονομιών.

B. Απρόσωποι φόροι

Επιβάλλονται στις συναλλαγές ή σε πράγματα βάση των αντικειμενικών τους κριτηρίων, όπως οι δαπάνες που διαθέτει το νοικοκυριό για την αγορά ενός συγκεκριμένου αγαθού. Εδώ υπάγονται οι φόροι κατανάλωσης, όπου δεν λαμβάνουν υπόψη οι προσωπικές συνθήκες του φορολογουμένου, το ίδιο ισχύει και για τους προσωπικούς φόρους.

IV. Διάκριση των φόρων με κριτήριο την αναλογικότητα ή μη του φόρου.

A. Αναλογικοί φόροι

Όταν ο φορολογικός συντελεστής είναι ίδιος, ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης, τότε ο φόρος λέγεται αναλογικός.

B. Προοδευτικοί φόροι

Προοδευτικός είναι ο φόρος του οποίου ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται, καθώς αυξάνεται η φορολογική βάση.

Γ. Αντίστροφα προοδευτικοί φόροι

Ο φόρος, του οποίου ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται, όταν η φορολογική βάση αυξάνεται λέγεται αντίστροφα προοδευτικός. Αν και δεν είναι συνηθισμένος, ένας φόρος μιας δαπάνης μπορεί να γίνει αντίστροφα προοδευτικός.

2.1.2 Υποκείμενο και Αντικείμενο Φόρου

Υποκείμενο στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό, ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας του. Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα με τρόπο ανεξάρτητο. Οι μισθωτοί και τα λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης. Όσο αφορά τους όρους της εργασίας ή την αμοιβή, ευθύνεται ο ίδιος ο εργοδότης.

2. Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης των αγαθών και της παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τα τέλη, τα δικαιώματα ή τις εισφορές. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε

την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες, εκτός αν αυτές οι δραστηριότητες θεωρούνται ασήμαντες.

Αντικείμενο στο φόρο

1. Η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών, εφόσον αυτά πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στην ελληνική επικράτεια, από υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
2. Η εισαγωγή των αγαθών στην ελληνική επικράτεια.¹⁵

2.1.3 Φοροδιαφυγή και Φοροαποφυγής

Σύμφωνα με μελέτες το φαινόμενο της φοροδιαφυγής πρωτοεμφανίστηκε στην αρχαιότητα. Έτσι δημιουργήθηκαν οι ειδικές οργανώσεις για να ελέγξουν τις εισπράξεις και τον ακριβή υπολογισμό του κάθε φόρου. Συγκεκριμένα, η φοροδιαφυγή είναι ένα σοβαρό έγκλημα και μια απάτη σε βάρος του κράτους. Δηλαδή ο φορολογούμενος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) κρύβει τη περιουσία του από τις Φορολογικές Αρχές με την παραβίαση και την καταπάτηση νόμων με σκοπό τη μη καταβολή του οφειλόμενου φόρου. Επίσης από στατιστικές μελέτες, η φοροδιαφυγή ανέρχεται στην Ελλάδα σε 30δισ ευρώ ετησίως, κάνοντάς την πρωταθλήτρια στην παραοικονομία. Ενώ η φοροαποφυγή είναι η προσπάθεια των φορολογουμένων να μειώσουν τη φορολογική τους επιβάρυνση ή να αποφύγουν τη πληρωμή των φόρων με νόμιμο ή μη τρόπο και με ενέργειες που θα εκμεταλλευτούν κάποια «παράθυρα» στους Νόμους.

2.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Στις 11 Ιανουαρίου 2013 ψηφίστηκε στην Βουλή των Ελλήνων ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος ο Ν.4172/2013. Ο νέος αυτός Κ.Φ.Ε άλλαξε σημαντικά την μέχρι τότε φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που έχουν αποκτηθεί από της 1^{ης} Ιανουαρίου 2014 και μετά. Με βάση τον προηγούμενο Ν. 22238/94, γινόταν χρήση του όρου «διαχειριστική περίοδος», δηλαδή «χρήση» καθώς και του όρου «οικοδομικό έτος». Σε αντίθεση ώρα με τον Ν. 4172/2013 χρησιμοποιείται ο όρος «Φορολογικό έτος» που ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος.

¹⁵ Σύμφωνα με το Ν 1642/1986, (Άρθρο 2 και Άρθρο 3) Γρηγορίου Κ. Σφακιανού «Η Λογιστική του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» Έκδοση Β' Βελτιωμένη-Σύγχρονη.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα των προσωπικών εταιριών (Ο.Ε , Ε.Ε , Αστικές Εταιρίες κτλ.) προσδιορίζεται ως το ποσό που προκύπτει ύστερα από την αφαίρεση των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς καθώς και τα προερχόμενα από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε ή συνεταιρισμών κέρδη και κέρδη από μερίσματα ημεδαπών Ε.Π.Ε.

Εφόσον τηρούνται Απλογραφικά Βιβλία (Β' Κατηγορίας) του Κώδικα Φορολόγησης, οι εταιρίες φορολογούνται με βάση την ακολουθεί κλίμακα:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ €	ΦΟΡ/ ΚΟΣ ΣΥΝ/ ΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣ/ ΜΑ ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΕ €
50.000€	26%	13.000€	50.000€	13.000€
ΚΑΙ ΠΑΝΩ	33%	-	-	-

Όταν όμως οι Ο.Ε και Ε.Ε τηρούν Διπλογραφικά Βιβλία (Γ' Κατηγορίας) το συνολικό καθαρό εισόδημα φορολογείται με συντελεστής 26%. Στην περίπτωση διανομής κερδών παρακρατείται φόρος εισοδήματος με συντελεστή 10%. Με αυτό το τρόπο εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση εταιριών που συμμετέχουν στην εταιρία.

Συγκριτικά με τον προηγούμενο τρόπο φορολόγησης, δηλαδή για την χρήση 2012 και του οικονομικού έτους 2013 και τον τωρινό τρόπο βάσει του Ν. 4172/2013 σημειώνονται οι εξής αλλαγές:

Α) Κατάργηση της επιχειρηματικής αμοιβής,

Β) Άνοδο των φορολογικών συντελεστών,

Γ) Για τα κέρδη που λαμβάνει η εταιρία από την συμμετοχή της , τα μερίσματα, και τα μερίδια από διάφορες αλλοδαπές εταιρίες τώρα φορολογείται η ίδια η εταιρία αφού μειθούν τα έσοδα που δεν φορολογούνται.

Δ) Στα νησιά που έχουν πληθυσμό 3.100 κατοίκων έχει μειωθεί ο συντελεστής κατά 40% των κερδών.

Στα διπλογραφικά βιβλία η διανομή των κερδών αφαιρείται από το φόρο εισοδήματος και μετά αυτός ο φόρος θα πολλαπλασιαστεί με τα κέρδη που θα δοθούν στους υπόλοιπους εταίρους της εταιρίας ή της επιχείρησης. Αυτό δεν ισχύει για τα απλογραφικά βιβλία.

2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Σύμφωνα με το νέο φορολογικό νόμο, που ισχύει από το φορολογικό έτος 2014, και συγκεκριμένα η πρώτη παράγραφος του άρθρου 58 του Ν.4172/2013 ορίζει πως τα συνολικά κέρδη κάθε νομικού προσώπου όπως και της Ανώνυμης Εταιρείας φορολογούνται με συντελεστή 26%. Η προκαταβολή φόρου για το διανοούμενο έτος αντιστοιχεί στο 80% του φόρου που προκύπτει έπειτα από την δήλωση. Όσα αφορά τα κέρδη που διανέμονται στους μετόχους, ως μέρισμα πέρα από το φόρο 26% έχουν επιπλέον παρακράτηση φόρου 10%. Η παρακράτηση αυτή εξαντλεί την φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου του μερίσματος. Ακόμα τα διανεμόμενα αυτά κέρδη δεν υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου αφού έχει καταργηθεί από 01/01/2005.

Η φορολόγηση της Α. Ε. δεν σταματά μόνο σε αυτή που έχουμε ήδη αναφέρει αλλά επέρχεται και στις αμοιβές των μελών του Δ.Σ.

Οι αμοιβές αυτές διακρίνονται σε:

- A) αμοιβές των μελών του Δ. Σ. από τα κέρδη της εταιρείας
- B) αμοιβές από τα ακαθάριστα έσοδα, ύστερα από έγκριση της Γ. Σ. και τέλος σε
- Γ) αμοιβές που τους καταβάλλονται για παροχές που προσφέρουν στην εταιρεία.

Όσα αφορά την αμοιβή από την παροχή υπηρεσιών που λαμβάνουν ως μέλη του Δ. Σ. πέρα από τις αρμοδιότητες τους, μπορεί να είναι σύμβαση εξαρτημένης εργασίας δηλαδή είναι για συγκεκριμένο χρόνο και τόπο υπό τις οδηγίες του εργοδότη ή σύμβαση έμμισθης εντολής όταν δεν υπάρχει κάποια δέσμευση. Τέλος οι αμοιβές αυτές, που τους καταβάλλονται αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία (εκπίπτονται όπως και η μισθοδοσία από τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε.) και έτσι φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία σύμφωνα με την εκάστοτε κλίμακα των μισθών, κρατείται και εισφορά αλληλεγγύης και έχει παρακράτηση φόρου 20%. Οι αμοιβές των μελών του Δ. Σ. που προκύπτουν από την διανομή κερδών έχουν παρακράτηση φόρου 10% και ανεξάρτητα από που προέρχονται οι αμοιβές υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου 1,2% .

2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΙΚΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η φορολογική αντιμετώπιση των μικτών εταιρειών Ε. Π. Ε. και Ι. Κ. Ε, δηλαδή, δεν διαφέρει καθόλου από εκείνη των Προσωπικών και Κεφαλαιουχικών Εταιριών, και έτσι θα περιγράψει εν συντομία. Τα συνολικά κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 26% και ο φόρος

καταβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ύστερα από την ηλεκτρονική υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης. Η προκαταβολή φόρου είναι 80%. Τα διανεμόμενα κέρδη έχουν επιπρόσθετη παρακράτηση φόρου 10% , ο οποίος βαρύνει τους εταίρους.

Η Ε.Π.Ε συγκριτικά με τα άλλα Νομικά Πρόσωπα δεν έχει Διοικητικό Συμβούλιο, αλλά Διαχειριστή που εκπροσωπεί και διοικεί την εταιρεία. Έτσι οι αμοιβές που του καταβάλλονται από την εταιρία φορολογούνται σύμφωνα με την κλίμακα των μισθωτών.

2.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ

2.5.1 Φορολογία Διανομής Κερδών

Τα κέρδη των επιχειρήσεων ή εταιριών που τηρούν Β' Κατηγορίας βιβλία, προέρχονται από τα καθαρά κέρδη του Ισολογισμού και φορολογούνται αφού γίνει η αφαίρεση από:

- 1) Από τα κέρδη που φορολογούνται αλλά και από τα κέρδη που δεν φορολογούνται (τόκοι καταθέσεων ,τόκοι γραμματίων του δημοσίου).
- 2) Από τα κέρδη συμμετοχής σε εταιρίες , όπως Ο.Ε , Ε. Ε και Κοινοπραξίες καθώς επίσης και από κέρδη μερισμάτων από Ε. Π. Ε. και Α. Ε .
- 3) Από τα έσοδα που πληρούν την μέχρι τέλους φορολογική τους υποχρέωση.
- 4) Από τις ζημιές που προέρχονται από προηγούμενες χρονιές.
- 5) Από τα κέρδη κεφαλαιοποίησης των αποθεματικών αλλά και από τα κέρδη μεριδίων της Ε. Π.Ε.
- 6) Και τέλος από τα αποθεματικά που δεν φορολογούνται.

2.5.2 Φορολογική Αναμόρφωση των Κερδών

Η φορολογική αναμόρφωση των κερδών είναι μια λογική διαδικασία , στην οποία προέρχεται από το λογαριασμό 86 ' Αποτελέσματα Χρήσεως. ' Είναι ένα έντυπο , το οποίο το συντάσσει ο ίδιος ο λογιστής και αναφέρεται στις δαπάνες που πρέπει να διαμορφωθούν. Οι δαπάνες αυτές αλλάζουν ριζικά τα κέρδη της εταιρίας. Όσο αφορά την «κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων» συντάσσεται μαζί με την «κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης» ,στην οποία αναφέρονται όλοι οι φόροι που πρέπει να πληρώσει μια επιχείρηση στο κράτος, όπως Φ.Π.Α ,Φ.Μ.Υ και Φ.Ε.Ε. Στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν πληρώσει τους φόρους ,αυτό θα φανεί από την αρμόδια φορολογική αρχή. Επίσης υπάρχουν και οι εξής περιπτώσεις:

1) Δαπάνες που χρεώνονται από το λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως και δεν επηρεάζουν το φόρο εισοδήματος καθώς και πρόστιμα που έχουν σχέση με το φόρο.

2) Ελαττώνονται τα έσοδα που φορολογούνται ή που δεν φορολογούνται λόγω της φορολογικής τους υποχρέωσης (τόκοι γραμματίων, τόκοι τραπεζών).

2.6 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗ ΠΗΓΗ

Τα πρόσωπα που παρακρατούνται στο φόρο είναι τα εξής:

1) Φυσικά Πρόσωπα που λαμβάνουν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικά πρόσωπα που εκτελούν πληρωμές ή παροχές σε προσλήψεις εργαζομένων.

2) Νομικά Πρόσωπα που προσφέρουν κάποιες συντάξεις στα φυσικά πρόσωπα.

3) Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης (Ι.Κ.Α, Ο.Α.Ε.Ε).

Τα εισοδήματα που εξαιρούνται δεν παρακρατείται ο φόρος τους.

Η παρακράτηση φόρου εάν δεν γίνει, τότε πληρώνεται κανονικά ο φόρος , και τα πρόστιμα καθώς και κάποιες ποινές που μπορεί να προκύψουν.

2.7 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Μια διαφορά του νέου Νόμου 4172/2013 με το παλιό Νόμο 3842/2010 είναι ο υπολογισμός της φορολόγησης εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται ξεχωριστά για κάθε πηγή εισοδήματος.

Οι πηγές εισοδήματος ελαττώθηκαν, από έξι έγιναν τέσσερις και είναι οι εξής:

1. Εισόδημα από κεφάλαιο.

2. Εισόδημα από συντάξεις & μισθωτή εργασία.

3. Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα & επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Εισόδημα από υπεραξίες που προέρχεται από την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων.

2.7.1 Εισόδημα από Κεφάλαιο

Το Εισόδημα από Κεφάλαιο θεωρείται μια από τις πηγές εισοδήματος Φυσικών Προσώπων που προέρχονται από τα μερίσματα, τόκους, ακίνητα, και άδειες χρήσεως ή δικαιώματα.

Α) Το μερίσμα χρησιμοποιούνται στο νέο Νόμο από τις προβλέψεις του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), φορολογείται με συντελεστή 10% και επιβάλλεται παρακράτηση από την πηγή εισοδήματος. Επίσης τα μερίσματα υφίστανται και στην παρακράτηση του φόρου, σύμφωνα με το Κ.Φ.Ε .

Β) Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή 15% και ακολουθεί παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το Κ.Φ.Ε. Από την πηγή του εισοδήματος, μπορεί να προέρχονται εισοδήματα και από τις τραπεζικές καταθέσεις. Επίσης οι τόκοι που εξαιρούνται είναι των ομολογιακών δανείων και των γραμματίων του Δημοσίου.

Γ) Η εκμίσθωση ακινήτου φορολογείται με βάση τον εξής πίνακα

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ €	ΦΟΡ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΕ €
Έως 12.000€	11%	1.320€	12.000€	1.320€
12.000€ και πάνω	33%	-	-	-

<http://www.tax.heaven.gr/pages/climaxes>

Επίσης το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου ή δωρεάν μεταβίβαση της χρήσης του ακινήτου φορολογείται με συντελεστή 3% επί της αντικειμενικής αξίας του.

Δ) Οι άδειες χρήσεως ή «royalties» ή δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή 20% και υφίστανται στην παρακράτηση του φόρου.

2.7.2 Εισόδημα από Συντάξεις & Μισθωτή Εργασία

Το εισόδημα από συντάξεις & μισθωτή εργασία θεωρείται πηγή εισοδήματος των Φυσικών Προσώπων. Τα Ακαθάριστα Εισοδήματα μπορεί να είναι σε μορφή χρήματος ή σε κάποια μορφή είδους, τα οποία προέκυψαν από κάποια εργασιακή σχέση (Ν.4172/2013 αρ.15).

Και υπολογίζονται με βάση την παρακάτω κλίμακα

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ €	ΦΟΡ /ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣ/ ΜΑ ΣΕ€	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΕ €
0-25.000€	22%	5.500€	25.000€	5.500€
25.000€ 42.000€	32%	5.440€	42.000€	10.940€
42.001€ - ΚΑΙ ΠΑΝΩ	42%	-	-	-

Στα ακαθάριστα εισοδήματα από συντάξεις & μισθωτή εργασία περιλαμβάνονται τα εξής :

- 1) Επιδόματα ασθενειών/αδειών/εορτών, μισθοί, ημερομίσθια, επιμίσθια, αμοιβές, προμήθειες, αποζημιώσεις και χρηματικά δώρα.
- 2) Επιδόματα από ενοίκια, αποζημιώσεις ταξιδιών και φιλοξενίας.
- 3) Οποιαδήποτε παροχή λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν και μετά το ξεκίνημα της εργασίας του.
- 4) Εισήγηση του εργαζομένου σε οποιαδήποτε αποζημίωση εξόδου.
- 5) Αποζημίωση από κατάθεση μήνυσης ή αποζημίωση που προέρχεται μετά το πέρας της εργασιακής σχέσης.
- 6) Οι συντάξεις προέρχονται από κάποιο φορέα ασφάλισης και είναι κύριες ή επικουρικές, αλλά μπορεί να προέρχονται και από άλλα ταμεία.
- 7) Ο εργαζόμενος λαμβάνει εφάπαξ ή σε δόσεις το ποσό που έχει καταβάλλει κατά την διάρκεια των εργασιακών του σχέσεων.

Ένα φυσικό πρόσωπο που έχει υπογράψει εργασιακή σχέση και παρέχει υπηρεσίες , μπορεί να είναι η εξής, με βάση το Εργατικό Δίκαιο:

- ° Σύμβαση εργασίας
- ° Εξαρτημένη εργασία
- ° Υπάλληλος με ειδικό μισθολόγιο
- ° Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή διευθυντής
- ° Παροχή κάποιας υπηρεσίας

° Δικηγόρος που ασκεί νομικές υπηρεσίες και πληρώνεται με αντιμισθία

2.7.3 Εισόδημα από Ελεύθερα Επαγγέλματα & Επιχειρηματική Δραστηριότητα

Όσο αφορά το δηλωθέν εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα και από Ατομική Επιχείρηση, εκτός από εισοδήματα από ατομική γεωργική επιχείρηση, φορολογούνται ως εξής:

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ
50.000€	26%	13.000€	50.000€	13.000€
50.000€ και άνω	33%			

<http://www.tax.heaven.gr/pages/climaxes>

Για τις νέες Ατομικές Εμπορικές Επιχειρήσεις ή νέοι ελεύθεροι επαγγελματίες με την πρώτη έναρξη επιτηδεύματος 1/1/2013 και για τα πρώτα 3 έτη δραστηριότητας ισχύει μια ελάφρυνση ύψους 50% για εισόδημα μέχρι και 10.000€, επομένως ο παραπάνω πίνακας διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ
10.000€	13%	1.300€	10.000€	1.300€
40.000€	26%	10.400€	50.000€	11.700€
40.000€ και άνω	33%			

Η κλίμακα που ισχύει για τα νομικά πρόσωπα που κατέχουν διπλογραφικά βιβλία είναι η εξής:

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ
26%	10%

Για τους αγρότες ισχύει ο φορολογικός συντελεστής 13%, για τους αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού 15% και για το υπόλοιπο πλήρωμα του πλοίου με 10%.

2.7.4 Εισόδημα από Υπεραξίες που Προέρχονται από την Μεταβίβαση Περιουσιακών Στοιχείων

Το Εισόδημα από υπεραξίες που προέρχονται από την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων με βάση το (άρθ. 42 Ν.4172/2013) και τα φυσικά πρόσωπα φορολογούνται με 15%, όταν το κεφάλαιο της εταιρίας είναι μεγαλύτερο από 0,5% και τα νομικά πρόσωπα με 26%. Σ' αυτό αναφέρεται η μεταβίβαση των ακινήτων, η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων και η μεταβίβαση των μετοχών και των ομολόγων. Και με την έννοια υπεραξία εννοούμε την διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης που προσφέρει ο φορολογούμενος.

2.8 Υποβολή της Φορολογικής Δήλωσης Εισοδήματος

Στην Ελλάδα όλες οι φορολογικές δηλώσεις γίνονται ηλεκτρονικά από το 2011. Η δήλωση αναφέρεται στο οικονομικό έτος 2014 και στην χρήση του 2013. Τα έντυπα του εισοδήματος που συμπληρώνονται είναι τα εξής:¹⁶

- Το «Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ 2014».
- Το «Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014».
- Το «Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014».
- Το νέο έντυπο «Ν ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014» (αρ.45,Ν.4175/2013).

¹⁶ <http://www.e-forologia.gr/cms/viewEntipa.aspx>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ & ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΩΝ



3.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Κατά την διάρκεια ζωής μιας εταιρίας, είναι δυνατόν να σημειωθεί αλλαγή στην νομική της μορφή χωρίς όμως να γίνει το στάδιο της εκκαθάρισης και κατ' επέκταση η διανομή της εταιρικής περιουσίας, της παλιάς εταιρίας. Δηλαδή να γίνει μετατροπή μιας εταιρίας χωρίς να δημιουργείται νέο νομικό πρόσωπο αλλά συνεχίζοντας να λειτουργεί η παλιά εταιρία με διαφορετική νομική μορφή. Η καινούργια εταιρία που δημιουργείται έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που είχε η εταιρία πριν τον μετασχηματισμό, χωρίς να απαιτείται μεταβίβαση. Ακόμα στην περίπτωση, που εκκρεμούν δίκες σε σχέση με την παλιά εταιρία δεν διακόπτονται αλλά συνεχίζονται κανονικά. Πάντως από ορισμένους καθηγητές του εμπορικού δικαίου αμφισβητείται η θέση της νομολογίας που δέχεται ότι στην μετατροπή επέρχεται καθολική διαδοχή.

Οι λόγοι που οδηγούν συνήθως μια εταιρία στην μετατροπή μπορεί να έχουν σχέση με τα πλεονεκτήματα που θα έχει με την νέα νομική μορφή, με την ευθύνη των εταίρων, το ύψος του Κεφαλαίου (Εταιρικό ή Μετοχικό), με την πιστοληπτική ικανότητα ή με τα φορολογικά κίνητρα.

Όταν γίνεται μετατροπή εταιρίας σε οποιαδήποτε νομική μορφή υποβάλλεται για την διαγραφή του παλαιού Α.Φ.Μ το έντυπο της διακοπής δραστηριότητας και για να δοθεί νέο Α.Φ.Μ υποβάλλεται το έντυπο έναρξης εργασιών.

3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ ΒΑΣΗ Ν. 4172/2013

Στην εποχή που επικρατεί η οικονομική κρίση, ο επιχειρηματικός κόσμος πρέπει να είναι έτοιμος να εκμεταλλευτεί στο μέγιστο τις δυνατότητες που του παρέχει κάθε οικονομική μονάδα αλλά και την ευεργετική νομοθεσία που έχει ως στόχο την δημιουργία και την βιωσιμότητα μεγαλύτερων και ισχυρότερων οικονομικών μονάδων. Η επιλογή της νέας εταιρικής μορφής αλλά και του καταλληλότερου νομικού πλαισίου που θα εφαρμοστεί για την εκτέλεση της μετατροπής, δεν θεωρείται απλή υπόθεση. Καθώς κάθε μορφή επιχείρησης έχει ιδιαίτερα χαρακτηριστικά γνωρίσματα και εξυπηρετεί συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα, οπότε θα πρέπει να εξεταστούν εκτενώς για την καλύτερη επιλογή της νέας μορφής. Ο νέος φορολογικός νόμος Ν. 4172/2013 δεν καταργεί τα φορολογικά κίνητρα ή αλλιώς τις φορολογικές απαλλαγές που παρέχονται στις επιχειρήσεις όταν αποφασίζουν να μετατραπούν σε διαφορετική εταιρική μορφή. Οι σχετικές αυτές διατάξεις που συνεχίζουν να ισχύουν είναι ο Ν. 2166/1993, ο Ν. 2515/1993 καθώς και ο Ν. 1297/1972.

Συγκεκριμένα ο Ν. 2166/1993 αναφέρεται στις επιχειρήσεις που βρίσκονται εντός Ελλάδος ανεξάρτητα από την δραστηριότητά τους και επιθυμούν την μετατροπή τους σε Ημεδαπή Ανώνυμη Εταιρία ή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Οι εταιρίες αυτές θα πρέπει υποχρεωτικά να τηρούν Γ' Κατηγορίας Βιβλία και να έχουν συντάξει έναν τουλάχιστον Ισολογισμό για 12 ή παραπάνω μήνες. Όταν μια Προσωπική Εταιρία (Ο.Ε και Ε.Ε) ή μια Ε.Π.Ε μετατρέπεται σε μια νέα Α.Ε απαλλάσσεται από το φόρο συγκέντρωσης του Προσφερόμενου κεφαλαίου στην μετατρέπομενή επιχείρηση. Αντίθετα όμως όταν μετατρέπεται μια Ατομική Επιχείρηση σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε τότε καταβάλλεται κανονικά ο Φ.Σ.Κ. Κατά το χρονικό διάστημα του μετασχηματισμού δεν υπόκεινται σε φορολογία τα αποθεματικά και οι αφορολόγητες κρατήσεις των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Τέλος για όλα τα ακίνητα¹⁷ που μεταβιβάζονται στην νέα εταιρία δεν καταβάλλεται ο φόρος μεταβίβασης.

Όταν μετατρέπεται μια Προσωπική Εταιρία και τηρεί Β' Κατηγορίας Βιβλία του Κ.Β.Σ δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του Ν. 2166/1993 αλλά μόνο στις διατάξεις του Ν. 1297/1972. Με βάση αυτό το νόμο η υπεραξία που προκύπτει από την απογραφή του Ενεργητικού και Παθητικού κατά το χρόνο της μετατροπής δεν υπόκειται σε φόρο

¹⁷Για τα ακίνητα που θα μεταβιβαστούν, θα πρέπει να έχει συνταχθεί η Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α) και θα αναφέρεται ως δηλωθείσα αξία η λογιστική αξία που προκύπτει από τον έλεγχο της αρμόδια Δ.Ο.Υ.

εισοδήματος. Ακόμα υπολογίζονται φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα οι αποσβέσεις που υπολογίζονται πάνω στην αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων που εισφέρονται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση αφού όμως προσαυξηθεί με την υπεραξία. Οι υπόλοιπες αποσβέσεις που αναφέρονται στα πάγια στοιχεία της εταιρίας που μετατρέψαμε και δεν φορολογούνται δεν υπόκεινται σε έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας. Η εταιρία που προέρχεται από την μετατροπή βάσει του Ν. 2166/1993 ή του Ν. 1297/1972 δεν έχει δικαίωμα υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης για την πρώτη περίοδο μετά την μετατροπή, αν έχει γίνει προηγούμενος χρήση από την παλιά εταιρία.

Για να ισχύουν τα φορολογικά ενεργήματα που αναφέραμε στην προηγούμενη παράγραφο, τα οποία εκκρίνουν από τον Ν. 1297/1972 υπάρχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Η νέα εταιρία αν έχει την νομική μορφή της Ανώνυμης Εταιρίας. Κατά την σύσταση της θα πρέπει να έχει τουλάχιστον 300.000€ για Μετοχικό Κεφάλαιο, ενώ αν η νέα εταιρία που θα προκύψει είναι Ε.Π.Ε θα πρέπει να έχει κεφάλαιο 150.000€
2. Όταν μετατρέπεται μια Ατομική Επιχείρηση ή μια Προσωπική Εταιρία ή μια Ε.Π.Ε σε Ανώνυμη Εταιρία, τότε οι μετοχές θα πρέπει να είναι μόνο ονομαστικές και το ποσό που αντιστοιχεί στο 75% του εισφερόμενου κεφαλαίου να είναι μη μεταβιβάσιμες για μια 5ετία από την ημέρα της μετατροπής.

3.3 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΒΑΣΗ Ν.2166/93 Ή Ν.1297/72

Όταν αποφασίσει μια Ε.Π.Ε να μετατραπεί σε Α.Ε και πληρεί τις προϋποθέσεις του Ν.2166/93 και Ν.1297/1972 τίθεται το δίλημμα με ποιον από τους δύο Νόμους θα γίνει η διαδικασία της μετατροπής. Σε αυτήν την περίπτωση οφείλει ο Λογιστής να εξετάσει τον εξοπλισμό που έχει στην κατοχή της η εταιρία και να επιλέξει τον Νόμο με τα περισσότερα οφέλη. Στην περίπτωση, δηλαδή, που η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε έχει αρκετό Πάγιο Εξοπλισμό άλλα χωρίς να έχει αποσβεστεί αρκετά με αποτέλεσμα να προκύπτει υψηλή υπεραξία που αναλογεί στον αναπόσβεστο εξοπλισμό και κατ' επέκταση πιο υψηλή φορολόγηση για τις αποσβέσεις, είναι καλύτερη η επιλογή του Ν. 1297/1972. Αντίθετα, αν διαθέτει αρκετό εξοπλισμό και είναι σχεδόν αποσβεσμένος τότε θα ήταν καλό να επιλεγεί ο Ν.2166/1993 για την διαδικασία της μετατροπής.

Η μετατροπή και με τους δύο αυτούς Νόμους ξεκινάει από το σημείο που θα αρχίσει ο Ισολογισμός της μετατρεπόμενης επιχείρησης. Τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού της επιχείρησης που θα μετατραπεί, μεταφέρονται ως στοιχεία απογραφής στη νέα εταιρία και ο Ισολογισμός αποτελεί ταυτόχρονα και τον Ισολογισμό Έναρξης της εταιρίας αυτής. Από την στιγμή που θα συνταχτεί ο Ισολογισμός της μετατροπής, έχει υποχρέωση η εταιρία που θα ιδρυθεί μετά την μετατροπή να συνεχίσει να τηρεί τα Βιβλία Αποθήκης, αν ήταν υποχρεωμένη να τα τηρεί και η μετατρεπόμενη εταιρία. Όσο αφορά τα στοιχεία που

εκδίδονται κατά την διάρκεια της μετατροπής μιας Ε.Π.Ε σε Α.Ε, με ένα από τους δύο αναφερόμενους Νόμους, θα συνεχίσουν να εκδίδονται στο όνομα της μετατρεπόμενης εταιρίας. Όταν όμως ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετατροπής τα ποσά αυτά θα μεταφερθούν σε συμψηφιστικές εγγραφές¹⁸ στα Βιβλία της νέας εταιρίας. Θα πρέπει να σημειωθεί πως η Καθαρή θέση της μετατρεπόμενης εταιρίας καθώς και το Εταιρικό ή Συμμετοχικό Κεφάλαιο δεν θεωρείται Εισφερόμενο Κεφάλαιο στην νέα εταιρία. Κατά την διάρκεια λειτουργία της παλιάς εταιρίας είναι πιθανόν να έχει προκύψει ζημιά, άλλα αν η μετατροπή γίνει βάση του Ν.2166/93 ή βάση του άρθρου 15, παράγραφο 5 του Ν. 2515/97, δεν είναι δυνατόν ο συμψηφισμός με τα τυχόν κέρδη που θα προέλθουν από την καινούργια εταιρία. Τέλος, η Διαχειριστική περίοδος της εταιρίας μετά από την μετατροπή θα πρέπει υποχρεωτικά να κλείσει 30/12 ή 31/12 και έχει την δυνατότητα να υπερβαίνει τους 24 μήνες, στην περίπτωση που δεν έχει γίνει χρήση του δικαιώματος αυτού, από την μετατρεπόμενη εταιρία.

Από την μετατροπή βάση του Ν.2166/1993 προκύπτουν κάποιες φορολογικές απαλλαγές ή αλλιώς φορολογικά κίνητρα για να την επιλογή του συγκεκριμένου Νόμου. Συγκεκριμένα αν η μετατροπή αφορά μια Ο.Ε, Ε.Ε σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε τότε το προσφερόμενο Κεφάλαιο της εταιρίας που θα μετατραπεί απαλλάσσεται από τον Φ.Σ.Κ. Ενώ αντίθετα η μετατροπή ατομικής Επιχείρησης σε Α.Ε ή σε Ε.Π.Ε δεν απαλλάσσεται από τον φόρο αυτόν. Ακόμα υπάρχει απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων, για όσα ακίνητα προσφέρονται στην νέα εταιρία από την μετατρεπόμενη. Το επόμενο φορολογικό κίνητρο αφορά την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος για τα αυτοκίνητα που μεταβιβάζονται από την μια εταιρία στην άλλη.

3.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 2190/190 και Ν. 3190/1955 αναφέρονται οι ακόλουθες περιπτώσεις μετατροπών, συγχωνεύσεων και απορροφήσεων:

1. Μετατροπή Προσωπικών Εταιριών (Ο.Ε και Ε.Ε) σε Α.Ε
2. Μετατροπή Ο.Ε και Ε.Ε σε Ε.Π.Ε
3. Μετατροπή Α.Ε σε Ε.Π.Ε
4. Μετατροπή Ε.Π.Ε σε Α.Ε
5. Συγχώνευση μόνο της νομικής μορφής Α.Ε
6. Συγχώνευση εταιριών, που έχουν την νομική μορφή μόνο της Ε.Π.Ε
7. Διάσπαση Α.Ε

¹⁸Οι συμψηφιστικές εγγραφές γίνονται με πίστωση των Χρεωστικών Υπολοίπων και πίστωση των Χρεωστικών Υπολοίπων.

Ακόμα, υπάρχουν και οι εξής κατηγορίες μετατροπών, οι οποίες είναι δυνατόν να γίνουν σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Αστικού και Εμπορικού δικαίου:

1. Μετατροπή Ο.Ε σε Ε.Ε και αντίστροφα
2. Μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης σε Α.Ε
3. Μετατροπή Α.Ε σε Ε.Π.Ε και αντίστροφα
4. Συγχώνευση Α.Ε σε Ε.Π.Ε
5. Συγχώνευση Α.Ε σε Ε.Ε, και τα λοιπά.

Το κενό που υπήρχε σχετικά με τις μεταβολές άλλων περιπτώσεων με παρόμοιες διαδικασίες με εκείνες των γνωστών και συνηθέστερων περιπτώσεων μεταβολών, κατάφεραν να καλυφθούν από τους νόμους 1297/1975, Ν. 2166/1993, Ν. 23861/1996 και ο Ν. 2992/2002. Έτσι λοιπόν, οι μεταβολές που δεν προβλέπονται από τους Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1995 καλούνται ως καταχρηστικές. Τα πολιτικά δικαστήρια, θεωρούν στις περιπτώσεις αυτές επέρχονται καθολική διαδοχή¹⁹. Αντίθετα όμως το Συμβούλιο Επικρατείας δεν αναγνωρίζει την καθολική διαδοχή στις περιπτώσεις καταχρηστικών μετατροπών.

3.4.1 Μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης σε Προσωπική Εταιρία

Όπως έχουμε αναφέρει αναλυτικά στην παράγραφο 1.3 του 1ου κεφαλαίου της εργασίας μας, η Ατομική Επιχείρηση αποτελεί την πιο απλή επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν αντιμετωπίζεται από την νομοθεσία. Βασικά χαρακτηριστικά της είναι η ευκινησία, η λήψη αποφάσεων με γρήγορους ρυθμούς και η εύκολη προσαρμογή της στις συνεχώς μεταβαλλόμενες ανάγκες της αγοράς. Αυτό συμβαίνει καθώς συγκεντρώνονται σε ένα μόνο πρόσωπο οι ρόλοι και οι αρμοδιότητες του ιδιοκτήτη, του διευθυντή και του υπεύθυνου της εταιρίας.

Οι λόγοι που οδηγούν μια Ατομική Επιχείρηση να μετατραπεί σε οποιαδήποτε άλλη μορφή και συγκεκριμένα σε αυτή της Ο.Ε ή Ε.Ε είναι οι εξής:

- Η ανάγκη συνεργασίας περισσότερων φυσικών προσώπων με διαφορετικές ικανότητες και προσόντα για την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας.
- Στην Ατομική δεν είναι εξασφαλισμένη η συνέχιση της από τους κληρονόμους σε περίπτωση θανάτου καθώς μπορεί να μην έχουν τις απαραίτητες ικανότητες ή να μην τους ενδιαφέρει η συνέχιση της εταιρίας.

Η μετατροπή Ατομικής σε Προσωπική Εταιρία γίνεται με την σύσταση της Ο.Ε ή της Ε.Ε από την αρχή. Δηλαδή, ο ιδιοκτήτης της Ατομικής θα συνεργαστεί με άλλο ή αλλά άτομα που

¹⁹Υστερα από απόφαση του Εφετείου Αθηνών 916/1975 και του Εφετείου Θεσσαλονίκης 1278/81.

θα εισφέρουν μετρητά, μηχανήματα ή γενικά άυλα στοιχεία ακόμα και προσωπική εργασία στην νέα εταιρία. Η άδεια λειτουργίας και οτιδήποτε άλλες άδειες υπάρχουν, μεταβιβάζονται στην νέα εταιρία ύστερα από σχετική αίτηση στην Διεύθυνση της Βιομηχανίας που την χορήγησε.

3.4.2 Μετατροπή Ο.Ε σε Ατομική Επιχείρηση

Στην περίπτωση που η σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας γίνεται μόνο από δύο φυσικά πρόσωπα και για κάποιον λόγο αποχωρεί ο ένας, δίνεται η ευκαιρία να συνεχίσει την λειτουργία της το άλλο πρόσωπο. Έτσι, η αρχικά Ο.Ε μετατρέπεται σε Ατομική Επιχείρηση. Γίνεται διάλυση του καταστατικού της Ο.Ε, στο οποίο αναφέρεται ότι στο σύνολο της η εταιρία μετατρέπεται σε Ατομική Επιχείρηση και ο εταίρος που αποχωρεί παίρνει την μερίδα του σε μετρητά. Ο Εταίρος που απομένει και στο όνομα του δημιουργείται η Ατομική Επιχείρηση θα πάρει τα περιουσιακά στοιχεία που απομένουν, τις απαιτήσεις καθώς επίσης θα αναλάβει τις υποχρεώσεις προς τρίτους. Ακόμα προκύπτει φόρος Υπεραξίας από την εταιρία που λύεται, ύστερα από την αποχώρηση εταίρου, αν η έναρξη της Ατομική Επιχείρησης που θα δημιουργηθεί από τον Εταίρο έχει τον ίδιο χώρο εγκατάστασης με εκείνο της Ο.Ε και συνεχίζει με την ίδια λειτουργία. Δεν εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης και η Καθαρή Θέση δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α και σε τέλος χαρτοσήμου. Τέλος αν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο από το Φ.Π.Α εισπράττεται από την Ο.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης Α΄ της παραγράφου 1 άρθρου 13 του Ν. 2238/1994, συγκαλείτε η υποχρεωτική λύση της Ο.Ε και η άσκηση Ατομικής Επιχείρησης στον ίδιο χώρο και χωρίς αλλαγή της δραστηριότητας, όταν τα εταιρικά μερίδια συγκεντρώνονται σε ένα μόνο πρόσωπο. Αυτό οφείλεται στο γεγονός για να υπάρξει και να λειτουργεί μια Ο.Ε απαιτείται η συνεχή ύπαρξη δύο τουλάχιστον προσώπων. Η διαδικασία αυτή της μετατροπής μιας Ο.Ε σε Ατομική Επιχείρηση, προκαλεί στον εταίρο φόρο υπεραξία, το οποίο περιορίζεται στο 50% του οφειλόμενου φόρου από την πώληση των 50% εταιρικών μεριδίων στον άλλων εταίρο. Οι μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α και το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο της μετατρεπόμενης Ο.Ε δεν μεταφέρεται στην Ατομική Επιχείρηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 άρθρου 1 του Ν. 2859/2000. Δεν πληρεί τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της πώλησης, η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται τιμολόγιο. Τέλος, η εκχώρηση εταιρικών μεριδίων της Ο.Ε δεν υπάγεται σε Φ.Σ.Κ ούτε σε τέλος χαρτοσήμου.

3.4.3 Μετατροπή Ο.Ε σε Ε.Ε και το αντίθετο

Η μεταβολή μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας σε Ετερόρρυθμη συμβαίνει είτε την μεταβολή ενός ομόρρυθμου εταίρου σε ετερορρυθμού, είτε με την προσθήκη ενός ακόμα ετερόρρυθμου εταίρου. Η νέα Ε.Ε που δημιουργείται μπορεί να τηρεί τα ίδια βιβλία με αυτά της μετατρεπόμενης Ο.Ε αρκεί να γίνει αναθεώρηση των βιβλίων για να αναγραφεί η νέα επωνυμία. Οπότε η νέα εταιρία έχει τα ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις με την παλιά.

Τις περισσότερες φορές προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρίας ότι η μετατροπή θα γίνει με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων, στην περίπτωση όμως που δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο θα αποφασίζεται από τα μέλη της εταιρίας. Η μετατροπή μιας Ο.Ε σε Ετερόρρυθμη θα αντιμετωπιστεί σαν απλή τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας καθώς η Ελληνική Νομοθεσία δεν εμπεριέχει διατάξεις για την μετατροπή αυτή. Το έγγραφο αυτό, που στην ουσία ιδρύει την καινούργια εταιρία, αρκεί να είναι ιδιωτικό έγγραφο. Στην περίπτωση όμως, που υπάρχουν ακίνητα στην περιουσία της μετατρεπόμενης εταιρίας απαιτείται να είναι συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το τροποποιητικό καταστατικό κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για θεώρηση²⁰. Επίσης στην Δ.Ο.Υ υποβάλλεται το Έντυπο «Δήλωσης Διακοπής Δραστηριότητας» για την εταιρία που θα μετατραπεί και το έντυπο έναρξης δραστηριότητας για την νέα εταιρία μαζί βέβαια με τις ασφαλιστικές και φορολογικές ενημερότητες των εταίρων. Στην περίπτωση αύξησης του Εταιρικού Κεφαλαίου που προκύπτει από την τροποποίηση του καταστατικού καταβάλλεται Φ.Σ.Κ 1%. Στην συνέχεια απαιτείται θεώρηση από το Ταμείο Νομικών Προσώπων και στην αύξηση Ε.Κ πληρώνεται το 5% επί του ποσού που καταβλήθηκε. Ακολουθεί θεώρηση από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων που και πάλι αν αυξηθεί το Ε.Κ πληρώνεται εισφορά 1% επί του ποσού που καταβλήθηκε. Το παραπάνω θεωρημένο αντίγραφο υποβάλλεται για θεώρηση ή άδεια χρήσης της επωνυμία από το αρμόδιο Επιμελητήριο. Τελικό βήμα της μετατροπής αυτή είναι η καταχώρηση του τροποποιητικού καταστατικού στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου. Στο τροποποιητικό Καταστατικό αναφέρονται τα στοιχεία ίδρυσης της και αν έχουν γίνει τυχόν μεταβολές και τέλος η απόφαση της μετατροπής.

Ενώ, η αντίθετη μετατροπή (Ε.Ε σε Ο.Ε) επιτυγχάνεται με την μεταβολή ενός ετερόρρυθμου εταίρου σε ομόρρυθμου ή με την αποχώρηση ετερόρρυθμου εταίρου από την Ε.Ε. Πιο συγκεκριμένα στο άρθρο 282 του Ν.4072/2012 η Ε.Ε μετασχηματίζεται σε Ο.Ε σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού ετερόρρυθμου εταίρου είτε με την απόφαση όλων των εταίρων για την μετατροπή αυτή. Και έτσι βάση την τήρηση των Νομικών διατυπώσεων δεν λύεται η Ε.Ε αλλά συνεχίζει την λειτουργία της με άλλο νομικό τύπο, στην προκειμένη περίπτωση της Ο.Ε. Η διαδικασία αυτής της μετατροπής δεν διαφέρει από εκείνη της μετατροπής Ο.Ε σε

²⁰Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, Ν. 1642/86.

Ε.Ε. Η νέα Ε.Ε που θα δημιουργηθεί δεν χρειάζεται να θεωρήσει τα ήδη θεωρημένα βιβλία από την παλιά επωνυμία της Ο.Ε αλλά μπορεί να συνεχίσει να καταχωρεί τις εγγραφές.

3.4.4 Μετατροπή Ατομικής Επιχείρησης ή Ο.Ε, Ε.Ε σε Ε.Π.Ε

- I Για την μετατροπή της Ατομικής σε Ε.Π.Ε πρέπει να το αποφασίσει ο ίδιος ο επιχειρηματίας. Ενώ για την μετατροπή της Προσωπικής Εταιρίας σε Ε.Π.Ε πρέπει να υπάρχει σε συμφωνητικό, δηλαδή η επιθυμία των εταίρων για την μετατροπή αυτή και τα κύρια σημεία του Ν. 3190/55 που αναγράφονται στις Ε.Π.Ε.
- I Κατατίθενται στην Διεύθυνση Εταιριών της Νομαρχίας πρόσφατος Ισολογισμός της Ατομικής ή Προσωπικής Εταιρίας που θα μετατραπεί για να γίνει αίτηση και να διοριστεί επιτροπή του άρθρου 9 Ν. 2190/20 για να γίνει εκτίμηση της περιουσίας της μετατρεπόμενης εταιρίας και για να προσδιορίσει την καθαρά θέση της Ε.Π.Ε που θα δημιουργηθεί.
- I Ελέγχονται από την επιτροπή τα βιβλία της μετατρεπόμενης εταιρίας και κοινοποιείται στην Ε.Π.Ε για να γίνει δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.
- I Μαζί με την έκθεση και το συμφωνητικό των εταίρων συντάσσεται το καταστατικό της Ε.Π.Ε. Μπορεί να συνταχτεί Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε αν από στην μετατρεπόμενη Ατομική Επιχείρηση δεν συμμετέχει άλλος εταίρος. Το Ε.Κ της Ε.Π.Ε που δημιουργείται διαιρείται σε ονομαστικά μερίδια αξίας 30 ή πολλαπλάσιά του. Αν γίνει μετατροπή βάση του Ν. 1297/72 υπάρχουν φορολογικές απαλλαγές.
- I Δημοσιεύεται το καταστατικό της Ε.Π.Ε στο Φ.Ε.Κ.
- I Δυο Αντίγραφα του καταστατικού στέλνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και καταβάλλεται ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% στο ύψος του κεφαλαίου της Ατομικής που θα μετατραπεί σε Ε.Π.Ε. Όταν πρόκειται για Ο.Ε ή Ε.Ε που θα μετατραπεί σε Ε.Π.Ε δεν υπολογίζεται Φ.Σ.Κ 1%. Το ένα αντίγραφο παραμένει στην Δ.Ο.Υ ενώ το άλλο αντίγραφο πηγαίνει στο Επιμελητήριο για να γίνει προεγγραφή της εταιρίας και αφού σφραγίσει το καταστατικό στέλνεται στο Πρωτοδικείο.
- I Σε διάστημα 30 ημερών από την σύσταση της Ε.Π.Ε υποβάλλονται το έντυπο Μ3 ‘ Δήλωση Έναρξη Εργασιών ’, Μ7 και Μ8 σε ειδικές περιπτώσεις στην Δ.Ο.Υ μαζί με τα παρακάτω δικαιολογητικά:
 - 1) Το καταστατικό.
 - 2) Το Φ.Ε.Κ ή δήλωση πως θα κατατεθεί αργότερα όταν κυκλοφορήσει.
 - 3) Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλος κυριότητας ή η υπεύθυνη δήλωση παροχής δωρεάς για τον χώρο εγκατάστασης της Ε.Π.Ε.

- 4) Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών της εταιρίας από Ασφαλιστικό Φορέα ή οποιοδήποτε άλλο Φορέα.
 - 5) Όταν τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο άτομο θα χρειαστεί να υπάρχει εξουσιοδότηση του διαχειριστή με το γνήσιο της υπογραφής του.
 - 6) Αν συμμετέχουν αλλοδαποί στην Διαχείριση τότε θα πρέπει να υποβάλουν φορολογική ενημερότητα της κατοικίας τους αν είναι υπήκοοι άλλου κράτους της Ε.Ε, ενώ αν είναι υπήκοοι σε χώρα όχι της Ε.Ε υποβάλλουν άδεια παραμονής στην χώρα και το διαβατήριό τους.
- I Για την μεταβίβαση Ατομικής Επιχείρησης ή Ο.Ε ή Ε.Ε σε Ε.Π.Ε λόγω μετατροπής ή συγχώνευσης δεν καταβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 2,4% γιατί η μεταβίβαση δεν γίνεται λόγω πώλησης.
- I Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ δίνεται Α.Φ.Μ στην Ε.Π.Ε που δημιουργείται και θεωρούνται τα βιβλία και στοιχεία της. Οι υποχρεώσεις από την μετατρεπόμενη εταιρία μεταβιβάζονται στην Ε.Π.Ε.
- I Στην συνέχεια δίνεται διακοπή δραστηριότητας της μετατρεπόμενης εταιρία σε Ε.Π.Ε. Έπειτα στέλνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ για ακύρωση γιατί τα βιβλία που δεν είναι θεωρημένα δεν ακυρώθηκαν, συμπληρωμένα τα έντυπα Μ4 και Μ7 επειδή έγινε διακοπή λόγω της μετατροπής της εταιρίας σε Ε.Π.Ε. Μετά ο Λογιστής πρέπει να εξακριβώσει την διακοπή της εταιρίας από όλα τα τμήματα της Δ.Ο.Υ και από το Κ.Β.Σ για να δει ότι ακυρώθηκαν τα βιβλία και στοιχεία της. Και τέλος γίνεται η οριστική διακοπή της δραστηριότητας της μετατρεπόμενης επιχείρησης από το Ασφαλιστικό Ταμείο Ο.Α.Ε.Ε.

3.5 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Συγχώνευση (Merger) είναι η ένωση δυο ή περισσότερων επιχειρήσεων που λειτουργούσαν χωριστά η κάθε μία και ήταν ανεξάρτητες μεταξύ τους. Μετά τη συγχώνευσή τους όμως, θα λειτουργούν ως μία ενιαία επιχείρηση η οποία έχει τη δική της νομική μορφή. Στη περίπτωση αυτή, η προερχόμενη εταιρία από τη συγχώνευση θα έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. που είχαν και οι επιχειρήσεις πριν τον μετασχηματισμό²¹. Υπάρχουν τρεις τρόποι με τους οποίους μπορεί να πραγματοποιηθεί η συγχώνευση, και είναι:

1. Με την διάλυση και την σύσταση της νέας Α.Ε.

²¹N.2166/1993 άρθρο 21 παρ.5

2. Με την απορρόφηση μιας Α.Ε. Απορρόφηση έχουμε όταν δύο ή περισσότερες απορροφούμενες επιχειρήσεις λύνονται χωρίς Εκκαθάριση και σταματάνε την λειτουργία τους. Αλλά θα μεταβιβαστεί το Ενεργητικό και οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων αυτών στην νέα υφιστάμενη απορροφούσα επιχείρηση, που θα διατηρήσει την νομική της υπόσταση.
3. Ακόμα, υπάρχει και η εξαγορά μιας Α.Ε. Με τον όρο εξαγορά εννοούμε την μεταβίβαση ολόκληρης ή ένα μέρος της περιουσίας μιας επιχείρησης σε μια άλλη νέα επιχείρηση με πληρωμή αντιτίμου. Το αντίτιμο, αυτό, είναι συνήθως χρηματικό ποσό ή και η ανταλλαγή κάποιας μετοχής.

Η συγχώνευση των εταιριών έχει ως σκοπό τη βελτίωση της παραγωγικότητας και της αποτελεσματικότητας τους, τη διεύρυνση της εταιρίας σε νέες αγορές, την προσέγγιση νέων πελατών, την απόκτηση μεγαλύτερου μεριδίου αγοράς, ανθρώπινου κεφαλαίου, διπλωμάτων, τεχνογνωσίας.

Επίσης υπάρχουν και κάποια είδη συγχωνεύσεων και είναι τα εξής:

Κάθετη Ολοκλήρωση (vertical integration)	Οριζόντια Ολοκλήρωση (horizontal integration)	Κυκλική Συγχώνευση (circular merger)	Συγχώνευση Ετεροειδών Δραστηριοτήτων (conglomeratemerger)
Είναι η συγχώνευση εταιριών με διαφορετική αλλά <u>συμπληρωματική</u> αλυσίδα εφοδιασμού, όπως προμηθευτή-πελάτη, προμηθευτή-διανομέα κ.α.	Είναι η συγχώνευση <u>ανταγωνιστικών</u> εταιριών οι οποίες ήταν στην ίδια ή παρόμοια εφοδιαστική αλυσίδα.	Είναι η ένωση εταιριών που υπάρχουν στην <u>ίδια</u> αγορά παρόλο το διαφορετικό εύρος των προϊόντων τους.	Είναι η ένωση εταιριών με <u>ελάχιστες</u> ή <u>καθόλου</u> ομοιότητες στη παραγωγική τους αλυσίδα, αλλά εκμεταλλεύουν τις οικονομίες κλίμακας που δημιουργούν, τις συνεργασίες, τις σταυροειδές πωλήσεις για την επίτευξη μεγαλύτερου κέρδους.

3.6 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΣΠΑΣΕΙΣ ΒΑΣΗ Ν. 4172/2013

Σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4172/2013 με τον όρο συγχώνευση εννοούμε την διαδικασία με την οποία μια ή περισσότερες εταιρίες χωρίς να τεθούν υπό Εκκαθάριση διαλύονται. Με αποτέλεσμα να μεταβιβαστεί η συνολική αξία του Ενεργητικού και Παθητικού σε μια νέα ή ήδη υπάρχουσα εταιρία, με αντάλλαγμα την μεταβίβαση των τίτλων του Κεφαλαίου της υφιστάμενης εταιρίας. Αντίθετα με τον όρο διάσπαση θεωρείται η διαδικασία με την οποία μια εταιρία χωρίς πάλι να Εκκαθαριστεί, με την διάλυση της μεταβιβάζει το σύνολο του Ενεργητικού και Παθητικού σε δύο ή περισσότερες νέες ή υφιστάμενες. Σε αυτή την

περίπτωση με αντάλλαγμα την αναλογική έκδοση ή μεταβίβαση των τίτλων του Κεφαλαίου στους εταίρους της νέας εταιρίας. Η εταιρία που διαλύεται χωρίς να γίνει η Εκκαθάρισή της καλείται ως εισφέρουσα εταιρία ενώ η εταιρία που ήδη υπάρχει ή θα δημιουργηθεί καλείται λήπτρια εταιρία.

Από τον συγκεκριμένο Νόμο προκύπτουν τα ακόλουθα φορολογικά κίνητρα:

1. Οι υπεραξίες που προκύπτουν κατά την διάρκεια της συγχώνευσης ή απορρόφησης υπολογίζονται με βάση την διαφορά ανάμεσα στην αγοραία αξία των μεταβιβαζόμενων στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού και στην φορολογητέα αξία, δεν φορολογείται.
2. Η λήπτρια εταιρία αναλαμβάνει τα δικαιώματα και υποχρεώσεις της εισφερόμενης εταιρίας ως προς τα αποθεματικά και τις προβλέψεις.
3. Στα στοιχεία του Ενεργητικού διενεργούνται αποσβέσεις από την λήπτρια εταιρία στις ίδιες αξίες και με τον ίδιο τρόπο που γινόντουσαν από την εισφερόμενη εταιρία, πριν την συγχώνευση ή διάσπαση.
4. Λόγω της συγχώνευσης ή διάσπασης ο μέτοχος της εισφέρουσα εταιρίας απαλλάσσεται από την υπεραξία που αποκτά με εξαίρεση το τμήμα που αντιστοιχεί σε χρηματική καταβολή.
5. Ο μέτοχος της εισφέρουσα εταιρίας θα πρέπει να είναι φορολογικός κάτοικος της Ελλάδας και θα πρέπει να έχει τους τίτλους της εισφέρουσας εταιρίας μέσω μόνιμης εγκατάστασης που διατηρεί στην Ελλάδα.

3.7 Περιπτώσεις Συγχώνευσης και Απορρόφησης Επιχειρήσεων

Οι διαδικασίες συγχώνευσης επιχειρήσεων είναι παρόμοιες και με τις διαδικασίες που ακολουθούνται και στην περίπτωση της απορρόφησης εταιριών²² και θα αναφερθούν αναλυτικά παρακάτω.

3.7.1 Συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης, Ο.Ε. και Ε.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.

Η διαδικασία που ακολουθείται για να συγχωνευτεί μια ατομική επιχείρηση ή μια Ο.Ε. ή Ε.Ε. με μια άλλη Ατομική Επιχείρηση ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. για την ίδρυση μιας νέας Ο.Ε. ή Ε.Ε. είναι η εξής:

²²Όλες οι παρακάτω περιπτώσεις είναι σύμφωνα με το βιβλίο του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, ΙΩΑΝΝΗΣ Δ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Δ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ «ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΕΙΣ – ΛΥΣΕΙΣ & ΕΚΚΑΘΑΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ στην ΠΡΑΞΗ» 5^η Έκδοση ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2010

1. Κάθε μια από τις επιχειρήσεις που συγχωνεύονται, πρέπει να εισφέρει στην νέα Ο.Ε. ή Ε.Ε. ολόκληρο το Ενεργητικό και το Παθητικό της και να συντάξει απογραφή για τα περιουσιακά στοιχεία που εισφέρει.
2. Στη συνέχεια συντάσσεται με συμβολαιογράφο, κοινό σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης.
3. Σύμφωνα με το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, ιδρύεται η Προσωπική Εταιρία, δηλαδή η νέα Ο.Ε. ή Ε.Ε.
4. Έπειτα, α) συντάσσεται το Εταιρικό Κεφάλαιο των επιχειρήσεων από τη συγχώνευση, συγκεκριμένα της Ο.Ε. ή Ε.Ε., β) γίνεται εγγραφή στο Οικονομικό Επιμελητήριο, γ) καταβάλλεται ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για το ποσό που εισφέρεται σε μετρητά ως νέες εισφορές και το ποσό που εισφέρεται ως κεφάλαιο Ατομικής Επιχείρησης (Εγκ. πολ. 1388/01), δ) γίνεται εγγραφή στο Πρωτοδικείο και ε) ακολουθεί η διαδικασία απόκτησης Α.Φ.Μ. και θεώρησης βιβλίων και στοιχείων.
5. Λόγω συγχώνευσης και σχηματισμού νέας Ο.Ε. ή Ε.Ε, οι εταίροι των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων Ο.Ε και Ε.Ε συντάσσουν τροποποιητικό διάλυσης. Το οποίο περνάει από τη Δ.Ο.Υ, το Πρωτοδικείο, το Επιμελητήριο και μετά ακυρώνονται τα βιβλία (Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ) και όλα τα θεωρημένα στοιχεία από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ.²³
6. Από το τμήμα Μητρώο της Δ.Ο.Υ έχουμε τη βεβαίωση διακοπής εργασιών της επιχείρησης που συγχωνεύτηκε και ακολουθεί η διαγραφή της από τον Ο.Α.Ε.Ε.
7. Για τις παραπάνω συγχωνεύσεις δεν ισχύουν τα φορολογικά και λοιπά κίνητρα που προέρχονται από το Ν.Δ.1297/72 και το Ν.2166/93.
8. Τέλος, για τη μεταβίβαση της Ατομικής Επιχείρησης ή της Ο.Ε ή της Ε.Ε σε νέα Ο.Ε ή Ε.Ε, δεν καταβάλλεται χαρτόσημο, επειδή η μεταβίβαση αυτή γίνεται λόγω συγχώνευσης και όχι λόγω πώλησης (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 294/45/πολ.24/88).

3.7.2 Συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης, Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Οι διαδικασίες αυτής της συγχώνευσης διαφέρουν αναλόγως το είδος της εταιρίας, οπότε έχουμε τις εξής περιπτώσεις:

- Α.** Στη συγχώνευση ατομικής επιχείρησης σε Ε.Π.Ε. αποφασίζει μόνος του ο επιχειρηματίας.
- Β.** Συγχώνευση μιας Ο.Ε ή Ε.Ε σε Ε.Π.Ε, συντάσσεται πρώτα από το συμβολαιογράφο το συμφωνητικό των εταίρων της κάθε Ο.Ε ή Ε.Ε που συγχωνεύεται. Στο οποίο αναφέρεται η συμφωνία των εταίρων, να συγχωνεύσουν την εταιρία τους για να σχηματιστεί μια νέα Ε.Π.Ε.

²³Τα αθεώρητα στοιχεία δεν ακυρώνονται, πολ. 1264/6.11.00).

Γ. Όταν όμως μια Ε.Π.Ε συγχωνεύεται με μια Ατομική Επιχείρηση, Ο.Ε, Ε.Ε ή Ε.Π.Ε για το σχηματισμό μιας νέας Ε.Π.Ε, τότε:

1. Απαιτείται απόφαση από τη Γ.Σ των εταίρων της Ε.Π.Ε που συγχωνεύεται και η απόφαση αυτή δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ και σε ημερήσια εφημερίδα (άρθρο 54 παρ.2 Ν.3190/55).

2. Υποβάλλεται μια κοινή αίτηση από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις στη Διεύθυνση Εταιριών της Νομαρχίας για σχηματισμό της επιτροπής του Άρθρου 9. Στη συνέχεια, η επιτροπή του Άρθρου 9 συντάσσει μια έκθεση και την υποβάλλει στην κάθε μια από τις συγχωνευμένες επιχειρήσεις και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ.

3. Συντάσσεται το συμβόλαιο σύστασης της νέας Ε.Π.Ε από το συμβολαιογράφο, με βάση την παραπάνω έκθεση της επιτροπής του Άρθρου 9 και τις αποφάσεις των συγχωνευόμενων εταιριών. Και δημοσιεύεται το καταστατικό ίδρυσης της νέας Ε.Π.Ε στο Φ.Ε.Κ.

4. Τα δυο αντίγραφα του καταστατικού ίδρυσης της νέα Ε.Π.Ε υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και μαζί με μια σχετική δήλωση καταβάλλεται ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, ο οποίος είναι 1% πάνω από το κεφάλαιο της Ατομικής Επιχείρησης που συγχωνεύεται, ακόμα και 1% πάνω στη διαφορά που είναι πάνω από το εταιρικό κεφάλαιο των άλλων συγχωνευόμενων εταιριών. Στο Ταμείο Σύνταξης Νομικών, καταβάλλεται το χαρτόσημο, το οποίο θεωρείται από το Επιμελητήριο και μετά επικυρώνεται και πρωτοκολλάται στο Πρωτοδικείο.

5. Σε διάρκεια 30 ημερών από τη σύσταση της Ε.Π.Ε. (άρθρο 36 παρ.1 Ν.2859/00), υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. Η δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ3, Μ7 και Μ8) και τα εξής:

α) Το καταστατικό

β) Το Φ.Ε.Κ

γ) Όταν παραχωρείται δωρεάν ένα μέρος για επαγγελματική εγκατάσταση, τότε υποβάλλεται μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86.

δ) Σε κάθε μέλος της Ε.Π.Ε. δίνεται βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από τον Ο.Α.Ε.Ε.

ε) Για κάθε μέλος της Ε.Π.Ε, προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ από μια βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής από το Επιμελητήριο, όταν το απαιτεί ο Νόμος.

στ) Σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από κάποιο τρίτο πρόσωπο (π.χ. από το Λογιστή), χρειάζεται εξουσιοδότηση του διαχειριστή και θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής του.

ζ) Εάν οι αλλοδαποί που συμμετέχουν ως διαχειριστές στην Ε.Π.Ε είναι υπήκοοι άλλου κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, υποβάλλουν πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας της κατοικίας τους. Ενώ, αν δεν είναι υπήκοοι άλλου κράτους της Ε.Ε υποβάλλουν άδεια παραμονής και εργασίας και μεταφρασμένο το διαβατήριό τους.

6. Για τη μεταβίβαση της Ατομικής Επιχείρησης ή της Ο.Ε ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε σε νέα Ε.Π.Ε δεν καταβάλλεται χαρτόσημο, επειδή η μεταβίβαση αυτή γίνεται λόγω συγχώνευσης και όχι λόγω πώλησης (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 294/45/πολ.24/88).

7. Έπειτα, η Ε.Π.Ε παίρνει από τη Δ.Ο.Υ τον Α.Φ.Μ και θεωρεί τα βιβλία και τα στοιχεία της. Επίσης, στη νέα Ε.Π.Ε μεταφέρονται οι υποχρεώσεις της Ατομικής Επιχείρησης ή της Ο.Ε ή της Ε.Ε που συγχωνεύεται με την Ε.Π.Ε με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της.

8. Στη συνέχεια, γίνεται διακοπή της δραστηριότητας κάθε συγχωνεούμενης επιχείρησης (Ατομικής ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε.). Μετά προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. το διαλυτικό συγχώνευσης τους, το οποίο περνάει από το επιμελητήριο, τη Δ.Ο.Υ. και το Πρωτοδικείο. Εκεί συμπληρώνεται τα έντυπα Μ4 και Μ7 της διακοπής εργασιών. Ο λογιστής με όλες τις εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. περνάει από τα τμήματα της Δ.Ο.Υ και το τμήμα Μητρώου, παίρνοντας βεβαιώσεις για τη διακοπή εργασιών της Ατομικής Επιχείρησης ή της Ο.Ε ή της Ε.Ε ή της Ε.Π.Ε. Επίσης γίνεται διακοπή των συγχωνεούμενων επιχειρήσεων και από το Ο.Α.Ε.Ε.

9. Τέλος, το ελάχιστο Κεφάλαιο της νέας Ε.Π.Ε. πρέπει να είναι άνω των 15.000€(άρθρο 11 Ν.2579/98, άρθρα 2 και 4 Ν.2166/93, πολ.1286/6.12.00, Κ.Υ.Α.1038678/πολ.1106/01, άρθρο 11 παρ.1 Ν.2948/01), αν η επιχείρηση γίνει με βάση το Ν.1297/72 ή με βάση το Ν.2166/93 και για να ισχύουν οι απαλλαγές που καθορίζονται από αυτούς τους νόμους.

3.7.3 Συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. σε Α.Ε.

Σε αυτού του είδους συγχώνευσης έχουμε τρεις διαφορετικές διαδικασίες, σε αντίθεση με τις παραπάνω περιπτώσεις, οι οποίες είναι οι εξής:

Α. Στη συγχώνευση Ατομικής Επιχείρησης σε Α.Ε. αποφασίζει μόνος του ο επιχειρηματίας.

Β. Στη συγχώνευση μιας Ο.Ε ή Ε.Ε σε μια Α.Ε, συντάσσεται πρώτα το συμφωνητικό των εταίρων της κάθε συγχωνεούμενης εταιρίας (Ο.Ε ή Ε.Ε) από το συμβολαιογράφο. Στο συμφωνητικό αναφέρεται η συμφωνία των εταίρων, να συγχωνεύσουν την εταιρία τους με άλλη/ες επιχειρήσεις με σκοπό τη δημιουργία μιας Α.Ε.

Γ. Στη περίπτωση όμως μιας Ε.Π.Ε να συγχωνευτεί με μια Ατομική Επιχείρηση ή Ο.Ε ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε για να σχηματιστεί μια Α.Ε, απαιτείται απόφαση της συνέλευσης των εταίρων της Ε.Π.Ε που συγχωνεύεται και η απόφαση αυτή δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ και σε ημερήσια εφημερίδα (Ν.3190/55 άρθρο54 παρ.2).

Δ. Για τη συγχώνευση μιας Α.Ε με μια ατομική επιχείρηση, Ο.Ε, Α.Ε κλπ. σε μια νέα Α.Ε, τότε:

1. Απαιτείται απόφαση από τη Γ.Σ των μετόχων της Α.Ε και σύμφωνα με τον Ν.2190/20 (άρθρα 69 και 72), συντάσσεται το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης το οποίο εγκρίνεται από τη Γ.Σ της Α.Ε.
2. Υποβάλλεται μια κοινή αίτηση από τις συγχωνευόμενες επιχειρήσεις στη Διεύθυνση Εταιριών της Νομαρχίας για το σχηματισμό της επιτροπής του Άρθρου 9 Ν.2190/20. Συντάσσεται μια σχετική έκθεση από την επιτροπή του Άρθρου 9 και υποβάλλεται σε κάθε συγχωνευόμενη επιχείρηση και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ.
3. Συντάσσεται από το συμβολαιογράφο το συμβόλαιο σύστασης της νέας Α.Ε με βάση την έκθεση της επιτροπής του Άρθρου 9 και τις αποφάσεις των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων και το καταστατικό της νέας Α.Ε. δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ.
4. Δυο επικυρωμένα αντίγραφα του συμβολαίου συγχώνευσης υποβάλλονται στην Νομαρχία με διαβιβαστικό έγγραφο για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης.
5. Στη συνέχεια, ο νομάρχης εγκρίνει τη συγχώνευση. Η απόφαση της συγχώνευσης καταχωρείται στο Μητρώο της Α.Ε. και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. Επομένως, η νέα Α.Ε αποκτά νομική προσωπικότητα (Ν.2190/20 άρθρο 7β παρ.10).
6. Σε διάρκεια 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση της Α.Ε (άρθρο 36 παρ.1 Ν.2859/00), υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η δήλωση εργασιών της νέας Α.Ε (έντυπο Μ3 και Μ7). Επίσης, παραχωρούνται στη Δ.Ο.Υ τα βιβλία (Α' και Β' κατηγορίας) και τα στοιχεία των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων για ακύρωση και τα βιβλία και στοιχεία της νέας Α.Ε για θεώρηση.
7. Το ελάχιστο κεφάλαιο της νέας Α.Ε πρέπει να είναι άνω των 300.000€ (άρθρο 11 Ν.2579/98, άρθρα 2 και 4 Ν.2166/93, Εγκ.πολ.1286/6.12.00, Α.Υ.Ο.1038678/πολ.1106/01, άρθρο 11 παρ.1 Ν.2948/01)., αν η συγχώνευση της επιχείρησης γίνει βάση Ν.1297/72 ή βάση Ν.2166/93 και για να ισχύουν οι φορολογικές και άλλες λοιπές απαλλαγές που καθορίζονται από τους παραπάνω νόμους.
8. Μέσα σε 10 μέρες γίνεται η διακοπή δραστηριότητας των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων (Ατομικής, Ο.Ε, Ε.Ε ή Ε.Π.Ε) και μέσα σε 30 μέρες δημιουργείται η νέα Α.Ε. Γι' αυτό συντάσσεται από την Ο.Ε ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε το διαλυτικό συγχώνευσης το οποίο περνάει από το Επιμελητήριο, τη Δ.Ο.Υ και το Πρωτοδικείο. Επιπλέον, δίνονται στη Δ.Ο.Υ τα βιβλία αν είναι Α' και Β' κατηγορίας και όλα τα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ για ακύρωση²⁴. Συμπληρώνονται τα έντυπα Μ4 και Μ7 στη Δ.Ο.Υ από όλες τις συγχωνευμένες επιχειρήσεις. Μετά, ο Λογιστής με όλες τις εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α και τα διάφορα στοιχεία περνάει από τα τμήματα της Δ.Ο.Υ, του Κ.Β.Σ και του Μητρώου παίρνοντας βεβαιώσεις για τη διακοπή εργασιών και ακύρωση βιβλίων και στοιχείων των συγχωνευόμενων

²⁴ Τα αθεώρητα στοιχεία δεν ακυρώνονται (πολ.1264/6.11.00).

επιχειρήσεων. Τέλος, η διακοπή λειτουργίας των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων γίνεται από τον Ο.Α.Ε.Ε.

9. Για την μεταβίβαση της Ατομικής Επιχείρησης ή Ο.Ε ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε ή Α.Ε σε νέα Α.Ε δεν καταβάλλεται χαρτόσημο γιατί η μεταβίβαση γίνεται λόγω συγχώνευσης και όχι λόγω πώλησης (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ.294/45/πολ.24/88)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ4^ο

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Ο.Ε ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ



4.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Επιλέξαμε να παραθέσουμε ένα μη υπαρκτό παράδειγμα, με δύο φυσικά πρόσωπων που αποφασίζουν να συστήσουν Ομόρρυθμη Εταιρία, στην συνέχεια θα υπάρξει η Λύση και η Εκκαθάριση της, αφού θα αποχωρήσει οικειοθελώς ο ένας εταίρος και στην συνέχεια θα μετατραπεί σε Ατομική Επιχείρηση.

Εν συντομία η διαδικασία σύστασης της Ο.Ε είναι:

- Σχέδιο καταστατικού.
- Προέγκριση επωνυμίας.
- Επιμελητήριο για θεώρηση του καταστατικού.
- Δ.Υ.Ο για Φ.Σ.Κ.
- Ταμείο Νομικών – Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων.
- Πρωτοδικείο για έγκριση της σύστασης.
- Ασφάλιση εταίρων – Φυσικών Προσώπων.
- Δ.Υ.Ο για έναρξη.
- Επιμελητήριο για έναρξη και ΔΟΥ για θεώρηση.

Στην συνέχεια θα γίνουν οι εγγραφές σύστασης, θα απεικονισθούν φανταστικά οικονομικά γεγονότα για δύο μήνες, εκκαθάριση της εταιρίας, το διαλυτικό καταστατικό και η έναρξη της νέας Ατομικής Επιχείρησης.

4.1.1 Το Καταστατικό της «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Ο Γεώργιος Παπαδόπουλος καθώς και ο Παναγιώτης Γιαννακόπουλος συμφώνησαν τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας με την επωνυμία «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» Κεφάλαιο 400.000 € και Α.Φ.Μ 999543782.

Για την σύσταση της εταιρίας συμπληρώθηκε και υπογράφηκε το ακόλουθο καταστατικό:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

«Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Άρθρο 1

Σύσταση εταιρίας και Επωνυμία αυτής

1. Στην Πάτρα σήμερα 20 Νοεμβρίου 2015 μεταξύ των συμβαλλόμενων:

A) Γεώργιος Παπαδόπουλος του Νικολάου ελληνικής καταγωγής, εμπόρου, κάτοικος Πατρών με αριθμό ταυτότητας Κ 153629 και Α.Φ.Μ 932041781.

B) Παναγιώτης Γιαννακόπουλος του Δημητρίου ελληνικής καταγωγής, εμπόρου, κάτοικος Πατρών με αριθμό ταυτότητας Π 200339 και Α.Φ.Μ 162036965.

Συμφωνείται η σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του παρόντος καταστατικού.

2. Η επωνυμία με την οποία θα λειτουργήσει η εταιρία είναι « Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.».

Άρθρο 2

Έδρα της εταιρίας

1. Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Πατρών Τ.Κ 26334 , οδός Κορίνθου, αριθμός 522.

2. Η εταιρία, με ομόφωνη απόφαση των διαχειριστών της, μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα στην ίδια ή άλλη πόλη, ακολουθούσα τη διαδικασία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.

Άρθρο 3

Σκοπός της εταιρίας

1. Σκοπός της εταιρίας είναι η εμπορία, χοντρικώς και λιανικώς, ψηφιακών καμερών καθώς και φωτογραφικών μηχανών.

2. Για την επίτευξη του σκοπού της, η εταιρία μπορεί να συσταίνει με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα εταιρίας κάθε τύπου, που επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

Άρθρο 4

Διάρκεια της εταιρίας

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται πενταετής (5 ετών), ανερχόμενη σήμερα 20 Νοεμβρίου 2015 και λήγουσα 20 Νοεμβρίου 2020. Παρατείνεται όμως αυτομάτως η διάρκεια αυτής μια πενταετία από την λήξη της, κάθε φορά, ένα (90) ημέρες από την λήξη της κάποιος από τους εταίρους δεν κοινοποιήσει με δικαστικό επιμελητή στους άλλους εταίρους έγγραφη δήλωση του ότι δεν επιθυμεί τη συνέχιση της λειτουργίας αυτής.

Άρθρο 5

Εταιρικό Κεφάλαιο, Εισφορές

1. Το εταιρικό Κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000) ευρώ, μετρητά και εισφορές σε είδος.

2. Για τον σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου ο Γ. Παπαδόπουλος εισφέρει στην εταιρία το ποσό των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000€) σε μετρητά και πενήντα χιλιάδες ευρώ (50.000€) σε εγκαταστάσεις κτιρίων. Ο Π. Γιαννακόπουλος εισφέρει διακόσες χιλιάδες ευρώ (200.000€) σε μετρητά.

Άρθρο 6

Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας

Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο εκτός της εταιρίας επιτρέπεται μόνο με την σύμφωνη γνώμη και των άλλων εταίρων.

Άρθρο 7

Διαχείριση της εταιρίας

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας για όλα τα θέματα αυτής ορίζεται εταίρος Γεώργιος Παπαδόπουλος.

2. Η εταιρία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκαίρως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές του άνου διαχειριστή, που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Άρθρο 8

Ισολογισμός, Κέρδη και Ζημιά

1. Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

2. Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσης (κέρδη και ζημιά) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, δηλαδή 50% ο Γεώργιος Παπαδόπουλος, και 50% ο Παναγιώτης Γιαννακόπουλος.

3. Με κοινή συμφωνία των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών και πριν το τέλος της χρήσης. Με βάση αυτή τη συμφωνία, κάθε εταίρος δικαιούται να προβαίνει σε απολήψεις κατά μήνα, έναντι κερδών που του αναλογούν και μέχρι του μισού των πιθανών κερδών της χρήσεως συνολικά.

Άρθρο 9

Λύση και Εκκαθάριση της εταιρίας

1. Η εταιρία λύεται με την πάροδο του χρόνου λειτουργίας αυτής (αρχικού ή κατά παράταση).

2. Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρία συνεχίζεται από τους επιζώντες εταίρους και τους κληρονόμους του θανούντος αν και αυτοί το επιθυμούν.

3. Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης.

4. Εκκαθαριστές ορίζονται από τώρα και οι δύο εταίροι.

5. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό αυτής (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών εταίρων και τέλος διανομή του απομένοντα υπολοίπου στους εταίρους).

Άρθρο 10

Απαγόρευση σφραγίσεως περιουσίας εταιρίας

Απαγορεύεται στους εταίρους ή στους κληρονόμους αυτών να ζητήσουν δικαστικώς τη σφράγιση των εγκαταστάσεων ή της περιουσίας της εταιρίας κατά τις διατάξεις του Κ. Πολ. Δικονομίας περί ασφαλιστικών μέτρων.

Άρθρο 11

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή του παρόντος καταστατικού, καθώς και κάθε απαίτηση αυτών μεταξύ τους, που να προέρχεται από την παρούσα σύμβαση, θα λύεται υποχρεωτικά με διαιτησία κατά τις διατάξεις των άρθρων 967 – 901 του Κ. Πολ. Δικονομίας από τους διαιτητές και σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, διορίζεται από τώρα επιδιαιτητής ο Προϊστάμενος Πρωτοδικείο Αθηνών ή υπ' αυτού διοριζόμενος.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Διαδικασία Σύστασης « Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Δύο αντίγραφα του καταστατικού υποβάλλονται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία, συγκεκριμένα στην Γ' Δ.Υ.Ο Πατρών. Η εφορία κρατά το ένα στα αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο με τη (βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά τη σύσταση (ίδρυση) των εταίρων και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφάλαιο. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήματα ή σε είδος και ακόμα αν η ιδρυόμενη εταιρία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιριών

Με το θεωρημένο από την Οικονομική Εφορία αντίγραφο καταστατικού, απευθυνθήκαμε στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου καταβάλλαμε εισφορά 0.50% υπερ. αυτού. Το θεωρημένο από την Οικονομική Εφορία αντίγραφο καταστατικό θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

Με την ίδια διαδικασία, το θεωρημένο κατά τα άνω αντίγραφο καταστατικού υποβλήθηκε και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου καταβλήθηκε εισφορά % επί του ποσού του αναγραφόμενου στο καταστατικό εταιρικό κεφάλαιο, η αρμόδια υπηρεσία του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων θεώρησε, επίσης, το αντίγραφο καταστατικού βεβαιούσα την είσπραξη της υπέρ αυτής εισφοράς.

Το θεωρημένο από την Οικονομική Εφορία και τα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων καταστατικό και ένα ακόμα αντίγραφο αυτού υποβλήθηκαν στο Γ.Ε.Μ.Η του Επιμελητηρίου Αχαΐας για να γίνει η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία των εταιριών, η νομιμοποίηση και η έναρξη της Εταιρίας. Σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ε.Ν , εάν η εταιρία έχει υποκατάστημα σε άλλους Νομούς οφείλει να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσίευσης και στο Γ.Ε.Μ.Η των Νομών που βρίσκονται τα υποκαταστήματα..

Σύμφωνα με το άρθρο 42 Ε.Ν, εάν η εταιρία έχει υποκαταστήματα σε άλλους νόμους, τότε οφείλει να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσιεύσεως και στα Πρωτοδικεία των νομών όπου βρίσκονται τα υποκαταστήματα.

4.1.2 Διαδικασία Έναρξης της Εταιρίας

Από την υπηρεσία μιας στάσης του Γ.Ε.Μ.Η αναλαμβάνονται όλες οι εργασίες για την έναρξη του επαγγέλματος, την έκδοση του Α.Φ.Μ και λοιπών εγγραφών στις αρμόδιες υπηρεσίες (Εφορία, Γ.Ε.Μ.Η, Επιμελητήριο). Εκτός κάποιων εξαιρέσεων όπως τα καταστήματα Υγειονομικού Ενδιαφέροντος, τα οποία ακολουθούν την ίδια διαδικασία.

Στη συνέχεια θα πρέπει να γίνουν οι εγγραφές στους Ασφαλιστικούς Φορείς στους οποίους ανήκει η Εταιρία (Τ.Ε.Β.Ε, Ο.Γ.Α, Ι.Κ.Α).

4.1.3 Εγγραφές Σύστασης

Η « Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας υποχρεούται τις ακόλουθες εγγραφές σύστασης:

Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και με θεωρημένο το καταστατικό από το Πρωτοδικείο καταστατικό στις 30/10/2015 γίνεται η εγγραφή κάλυψης κεφαλαίου και είναι οι εξής:

1.

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400.000	
33.03 Εταίροι Λογ/σμος Κάλυψης Κεφαλαίου			
33.03.00 Λογ/σμος Εταίρου Γ. Παπαδόπουλος 200.000			
33.03.01 Λογ/σμος Εταίρου Π. Γιαννακόπουλος 200.000			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			400.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο 400.000			
ΑΠ. ' Κάλυψη Εταιρικού Κεφαλαίου από τους Εταίρους. '			

Β) Στο ημερολόγιο Ταμείου, με αποδεικτικό την απόδειξη ταμείου της εταιρίας γίνεται από μία εγγραφή για κάθε εταίρο ή αν η καταβολή κεφαλαίων γίνεται την ίδια μέρα, τότε έχουμε μια μόνο εγγραφή για όλους τους εταίρους αλλά ξεχωριστή απόδειξη είσπραξης μια κάθε εταίρο ως εξής:

2.

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		350.000	
38.00 Ταμείο 350.000			
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		50.000	
11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων 50.000			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			400.000
33.03 Εταίροι Λογ/σμοι Κάλυψης Κεφαλαίου			

33.03.00 Λογ/σμος Εταίρου 200.000
Γ. Παπαδόπουλος

33.03.01 Λογ/σμος Εταίρου 200.000
Π. Γιαννακόπουλος

ΑΙΤ. ' Εμφάνιση Οφειλής Εταίρων'.

Γ) Στο ημερολόγιο Ταμείου, με αποδεικτικά στοιχεία τις αποδείξεις και το καταστατικό, γίνεται μια εγγραφή για τα έξοδα ίδρυσης, η οποία είναι:

3.

	ΒΟΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΑΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		4.000	
16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης (400.000 * 1%)	4.000		
38ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4.000
38.00 Ταμείο	4.000		
ΑΙΤ. ' Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου. '			

4.2 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

4.2.1 Ενέργειες και Γεγονότα Νοέμβριος 2015

23-11-2015: Η «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» αγόρασε 200ψηφιακές κάμερες και 50 φωτογραφικές μηχανές από την Βιομηχανία Χ. Χαλκιάς αξίας 100€και 120€αντίστοιχα με μετρητά. Το Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής Νο 15 είναι το εξής:

Τιμολόγιο Πώλησης – Δελτίο Αποστολής Νο 15 Ημερ. 05-11-2015 Ωρα 11.30
 Εκδότης Βιομηχανία Χ. Χαλκιάς 08 Παπαφλέσσα Αθήνα Α.Φ.Μ 0813584914
 Πελάτης: Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	Μ/Μ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
01	Ψηφιακές Κάμερες	Τεμάχια	200		20.000
	Φ.Π.Α			100	4.600
02	Φωτογραφικές Μηχανές	Τεμάχια	50		6.000
	Φ.Π.Α			120	1.380
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		250		
	ΣΥΝΟΛΟ	χωρίς			26.000
	Φ.Π.Α				
	ΣΥΝΟΛΟ με Φ.Π.Α				31.980

Ενέργειες:

- 1) Υπεύθυνος αποθήκης ελέγχει την ποσότητα εμπορευμάτων που παρέλαβε και υπογράφει πάνω στο Τ- ΔΑ.
- 2) Ο λογιστής με βάση το Τ – ΔΑ που παίρνει από τον Υπεύθυνο Αποθήκης, κάνει εγγραφή στο Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.
- 3) Ενημερώνονται οι καρτέλες του Γενικού Καθολικού.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

4.	23- 11 - 2015	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			26.000	
20.01 Αγορές Εμπορευμάτων				
20.01.00.023 Ψηφιακές Κάμερες	20.000			
20.01.01.023 Φωτογραφικές Μηχανές	6.000			

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		5.980	
54.00.20 Φ.Π.Α Εισροών/Αγορές Εμπορευμάτων			
54.00.20.023 Φ.Π.Α 23%	5.980		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			31.980
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.00 Βιομηχανία Χ. Χαλκιά	31.980		
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 15.’			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ

5. do			
	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		31.980	
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.00.000 Βιομηχανία Χ. Χαλκιά	31.980		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			31.980
38.00 Ταμείο	31.980		
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 15.’			

23 – 11 – 2015: Πραγματοποιείται πώληση 150 ψηφιακών καμερών με τιμή 150€ και 40 φωτογραφικών μηχανών με τιμή 180€ με μετρητά στον Κ. Βαρκά. Το Τ – ΔΑ είναι γραμμένο ως εξής:

Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής Νο 05 Ημερ 20 – 11 – 2015 Ωρα 11.05
 Εκδότης: Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.
 Πελάτης: Κ. Βαρκάς Ζαΐμη 07 Πάτρα Α.Φ.Μ 02789475

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	Μ/Μ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
01	Ψηφιακές Κάμαρες	Τεμάχια	150	150	22.500
					5.175
02	Φωτογραφικές Μηχανές	Τεμάχια	40	180	7.200
					1.656
ΣΥΝΟΛΟΚΗ ΑΞΙΑ			190		
ΣΥΝΟΛΟ χωρίς Φ.Π.Α					29.700
ΣΥΝΟΛΟ με Φ.Π.Α					36.531

Ενέργειες:

- 1) Με βάση το καταστατικό που έχει κοπεί από την εταιρία μας θα γίνουν οι εγγραφές στο Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.
- 2) Ενημερώνονται οι καρτέλες Αναλυτικού Καθολικού.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

4. 23 – 11 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		36.531	
30.00 Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.00 Β. Βαρκάς	36.531		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			29.700
70.00.00 Πωλήσεις Ψηφιακών Καμερών	22.500		
70.00.01 Πωλήσεις Φωτογραφικών Μηχανών	7.200		

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		6.831
54.00.70.023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%	6.831	
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 05.’		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ

5. do

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		36.531	
38.00 Ταμείο	36.531		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			36.531
30.00 Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.00.000 Β. Βαρκά	36.531		
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 05.’			

23 – 11 – 2015: Αγορά 20 ψηφιακών καμερών από την Βιομηχανία Χ. Χαλκιάς με τιμή 100€ με πίστωση και Καταστατικό Τ – ΔΑ Νο 16.

Οι ενέργειες είναι ίδιες με την αγορά που έγινε στις 05 – 11 – 2015 χωρίς όμως να γίνουν οι αντίστοιχες εγγραφές στο Ημερολόγιο Ταμείου καθώς η αγορά έγινε με πίστωση.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

6. 23 – 11 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.000	

20.01 Αγορες Εμπορευμάτων					
20.01.00.023 Ψηφιακές Κάμερες	2.000				
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			460		
54.00.20 Φ.Π.Α Εισροών/ Αγορές Εμπορευμάτων					
54.00.20.023 Φ.Π.Α 23%	460				
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ					2.460
50.00 Προμηθευτες Εσωτερικού					
50.00.00 Βιομηχανία Χ. Χαλκιά	2.460				
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 16.’					

25 – 11 – 2015: Επιστρέφουμε στην Βιομηχανία Χ. Χαλκιά 20 ψηφιακές κάμερες καθώς ήταν ελαττωματικές αξίας 2.000€ και την επόμενη μέρα η Εταιρία παραλαμβάνει από την Βιομηχανία το ακόλουθο καταστατικό γραμμένο ως εξής:

Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 11 Ημερ 25 – 11 – 2015 Ωρα 10.45					
Εκδότης: Βιομηχανία Χ. Χαλκιά					
Πελάτης: Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.					
Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	Μ/Μ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ
01	Ψηφιακές Κάμερες	Τεμάχια	20	100	2.000
	Φ.Π.Α 23%				460
	ΣΥΝΟΛΟ				2.460

Ενέργειες:

- 1) Ο Λογιστής – Υπεύθυνος Αποθήκης εκδίδει ένα Δελτίο Αποστολής που θα συνοδεύει τα εμπορεύματα μέχρι την Βιομηχανία.
- 2) Την επόμενη μέρα θα παραλάβει η εταιρία το Πιστωτικό Τιμολόγιο και θα γίνει η εγγραφή στο Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.
- 3) Θα γίνει ενημέρωση του Αναλυτικού Καθολικού.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

7. 25 – 11 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.460	
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.00.000 Βιομηχανία Χ. Χαλκιά	2.460		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.000
20.01 Αγορές Εσωτερικού			
20.01.00.023 Ψηφιακές Κάμερες	2.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			460
54.00.20 Φ.Π.Α Εισροών / Αγορές Εμπορευμάτων			
54.00.20.023 Φ.Π.Α 23%	460		
ΑΙΤ. ‘ Επιστροφή ως Π – Τ Νο 11.’			

28 – 11 – 2015: Αγορά ανταλλακτικού για το μηχάνημα που είχε αγοράσει αξίας 4.500€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 23% από την Ζήνα Α.Ε, με πίστωση και καταστατικό Τ - ΔΑ Νο 10.

Οι ενέργειες που θα γίνουν είναι ίδιες που έχουν ήδη αναφερθεί στην περίπτωση της αγοράς εμπορευμάτων.

Αφού το Φ.Π.Α είναι συμπεριλαμβανόμενο στην αξία θα πρέπει να γίνει αποφορολόγηση της Αξίας του ανταλλακτικού για να δούμε ποια είναι η καθαρή αξία χωρίς το Φ.Π.Α.

ΑΡΑ: $4.500 / (1 + 23\%) = 3.658,353\text{€}$ η Αξία του Ανταλλακτικού ($4.500 - 3.658,53$) = 841,47€ το Φ.Π.Α που προκύπτει.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

8. 28 – 11 – 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3.658,53	
62.07.02.000 Επισκευές και Συντήρηση	3.658,53		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		841,47	
54.00.02.023 Φ.Π.Α Δαπανών με 23%	841,47		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			4.500
50.08 Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/σμος Παγίων Στοιχείων			
50.08.00 Ζήνα	4.500		
ΑΙΤ. ' Τ – ΔΑ Νο 10.'			

30 – 11 - 2015

Όνομ/νυμο	Ειδικότητα	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εισφορές Ι.Κ.Α		Σύνολο Εισφορών	Φ.Μ.Υ	Καθαρές Αποδοχές
			Εισφ. Ασφαλ. (16%)	Εισφ. Εργοδότη (28,06%)			
Αλεξάκου Ευτυχία	Υπεύθυνος Αποθήκης	2.000	320	561,20	881,20	0	1.680
Μιχαλάκης Κων/νος	Λογιστής	3.500	560	982,10	1.542,10	750,80	2.189,20
ΣΥΝΟΛΑ		5.500	880	1.543,30	2.423,30	750,80	3.869,20

Τα νούμερα που προκύπτουν στον παραπάνω πίνακα εξηγούνται στην συνέχεια:

1)Καθαρές Αποδοχές (πριν Φ.ΜΥ) = Ακαθάριστες Αποδοχές – Εισφορές Ασφαλισμένου

2)Συνολικό Ποσό (πριν Φ.Μ.Υ) = Καθαρές Αποδοχές * 14 μήνες

ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Μ.Υ²⁵

Κλιμάκιο Εισοδήματος (€)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (€)	Συνολικό Εισόδημα (€)	Συνολικός Φόρος (€)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.400	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Αλεξάκου Ευτυχία:

- Εισφορές Ασφαλισμένου (16%) → $2.000 * 16\% = 320\text{€}$
- Εισφορές Εργοδότη (28,06%) → $2.000 * 28,06\% = 561,20\text{€}$
- Εισφορές Ι.Κ.Α → $320 + 561,20 = 881,20\text{€}$
- Καθαρές Αποδοχές → $2.000 - 320 = 1.680\text{€}$
- Συνολικό Ποσό → $1.680 * 14 \text{ μήνες} = 23.520\text{€}$
- ΕΩΣ 24.999€ το Φ.Μ.Υ είναι μηδενικό

Μιχαλάκης Κωνσταντίνος

- Εισφορές Ασφαλιζομένου (16%) → $3.500 * 16\% = 560\text{€}$
- Εισφορές Εργοδότη (28,06%) → $3.500 * 28,06\% = 982,10\text{€}$
- Εισφορές Ι.Κ.Α → $560 + 982,10 = 1.542,10\text{€}$
- Καθαρές Αποδοχές(πριν Φ.Μ.Υ) → $3.500 - 560 = 2.940\text{€}$
- Συνολικό Ποσό → $2.940 * 14 \text{ μήνες} = 41.160\text{€}$

Φ.Μ.Υ

Για τα πρώτα 25.000€ ο φόρος είναι 5.500€

Και για το Υπόλοιπο ποσό: $(41.160 - 25.000) = 16.160\text{€}$ ο φόρος $16.160 + 32\% = 5.171,20\text{€}$

Συνολικός Φόρος: $5.500 + 5.171,20 = 10.671,20\text{€}$

Έκπτωση Φόρου λόγω παρακράτησης (1,50%): $10.671,20 * 1,5\% = 160,07\text{€}$

Φόρος που παρακρατείται κάθε μήνα: $(10.671,20 - 160,07) / 14 = 750,80\text{€}$

- Καθαρές Αποδοχές → $3.500 - 560 - 750,80 = 2.189,20\text{€}$

²⁵ Βάση Ν. 4172/2013.

9. 30 – 11 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		7.043,30	
60.00.00.000 Τακτικές Αποδοχές	5.500		
60.00.03.000 Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α	1.543,30		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.869,20
53.00.00.000 Πληρωμές Προσωπικού Πληρωτέες	3.869,20		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			750,80
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	750,80		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.423,30
55.00 Ίδρυμα Κοινωνικής Ασφάλισης	2.423,30		
ΑΙΤ. ‘ Μισθοδοσία μήνα Νοέμβριου 2015.’			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ

10. do

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.869,20	
53.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	3.869,20		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.869,20
38.00 Ταμείο	3.869,20		
ΑΙΤ. ‘ Πληρωμή Αποδοχών. ’			

Την ίδια ημερομηνία γίνεται η διαδικασία της Εκκαθάρισης του Φ.Π.Α του μήνα και γίνονται οι εξής εγγραφές:

11. do			
	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		6.821,47	
54.00.99.000 Φ.Π.Α Εκκαθάρισης	6.821,47		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			6.821,47
54.00.20.023 Φ.Π.Α Αγορών 23%	5.980		
54.00.02.023 Φ.Π.Α Δαπανών 23%	841,47		
ΑΙΤ. ‘ Εκκαθάριση Φ.Π.Α. ’			

12. do			
	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		6.831	
54.00.70.023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%	6.831		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			6.831
54.00.99.000 Φ.Π.Α Εκκαθάρισης	6.831		
ΑΙΤ. ‘ Εκκαθάριση Φ.Π.Α. ’			

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α ΓΙΑ ΤΟΝ ΝΟΕΜΒΡΙΟ 2015

Μετά την λήξη του Νοεμβρίου 2015 και μέχρι τις 20 – 12 – 2015 με βάση τα δεδομένα των Λογαριασμών του Φ.Π.Α και των Λογαριασμών Εσόδων και Εξόδων του Αναλυτικού

Καθολικού που χρεοπιστώθηκαν κατά την διάρκεια του μήνα, ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει την Περιοδική Δήλωση του Φ.Π.Α έντυπο Φ2.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΝΟΡΜΒΡΙΟ 2015

Μετά το τέλος του μήνα και μέσα στα μέσα του επόμενου γίνονται οι εξής ενέργειες:

1)Συντάσσονται τα Φύλλα Ελέγχου των Πρωτοβάθμιων Λογαριασμών π.χ. 2 φύλλα, 'ένα για το Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων και ένα για το Ημερολόγιο Ταμείου.

2)Βάση των Φύλλων Ελέγχου των Πρωτοβάθμιων Λογαριασμών γίνονται οι εγγραφές στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο.

3)Συντάσσονται τα Φύλλα Δευτεροβάθμιων Λογαριασμών.

4)Συντάσσεται Ισοζύγιο Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 30 – 11 – 2015

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ				
11.00 Κτίριο	50.000	¾	50.000	¾
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ				
16.10 Έξοδα Ίδρυσης και Πρώτης Εγκατάστασης	4.000	¾	4.000	¾
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				
20.01.00.023 Ψηφιακές Κάμερες	22.000	2.000	20.000	¾
20.01.01.023 Φωτογραφικές Μηχανές	6.000	¾	6.000	¾
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				
30.00.00 Β. Βαρκάς	36.531	36.531	¾	¾

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.00	Λογ/σμος Εταίρου Παπαδόπουλος	200.000	200.000	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$
33.03.01	Λογ/σμος Εταίρου Γιαννακόπουλος	200.000	200.000	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00	Ταμείο	386.531	39.849,20	346.681,8
-------	--------	---------	-----------	-----------

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	$\frac{3}{4}$	400.000	$\frac{3}{4}$	400.000
-------	----------------------	---------------	---------	---------------	---------

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00.00	Βιομηχανία Χ. Χαλκιάς	34.440	34.440	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$
50.08.00.000	Ζήγνα	$\frac{3}{4}$	4.500	$\frac{3}{4}$	4.500

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.00.00.000	Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	3.869,20	3.869,20	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$
--------------	-------------------------------------	----------	----------	---------------	---------------

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00.02.023	Φ.Π.Α Δαπανών με 23%	841,47	841,47	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$
54.00.20.023	Φ.Π.Α Αγορών με 23%	6.440	6.440	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$
54.00.70.023	Φ.Π.Α Πωλήσεων με 23%	6.831	6.831	$\frac{3}{4}$	$\frac{3}{4}$
54.03.00	Φ.Μ.Υ	$\frac{3}{4}$	750,80	$\frac{3}{4}$	750,80
54.00.99.000	Φ.Π.Α Εκκαθάρισης	6.821,47	6.831	$\frac{3}{4}$	9,53

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00	I.K.A	$\frac{3}{4}$	2.423,30	$\frac{3}{4}$	2.423,30
-------	-------	---------------	----------	---------------	----------

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00.00.000 Τακτικές Αποδοχές	5.500	¾	5.500	¾
60.03.03.000 Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α	1.543,30	¾	1.543,30	¾

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.07.02.000 Επισκευές και Συντηρ. Μηχ. Α	3.658,53	¾	3.658,53	¾
--	----------	---	----------	---

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00.00 Πωλήσεις Ψηφιακών Καμερών	¾	22.500	¾	22.500
70.00.01 Πωλήσεις Φωτογραφικών Μηχανών	¾	7.200	¾	7.200

ΣΥΝΟΛΟ	975.006,97	975.006,97	437.383,63	437.383,63
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Με βάση, λοιπόν, τα δεδομένα του παραπάνω πίνακα γίνεται η συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

4.2.2 Γεγονότα και Ενέργειες του μήνα Δεκέμβριος 2015

08 – 12 – 2015: Η Ο.Ε αγοράζει διαφορά έντυπα από το βιβλιοπωλείο Καμμένος & ΣΙΑ Ο.Ε αξία 500€ με πίστωση. Με παραστατικό Γ – ΔΑ Νο 37 και Φ.Π.Α 23%.

13. 08 – 12 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		500	
64.07 Έντυπα και Γραφική Ύλη			
64.07.03.000 Γραφική Ύλη και λοιπά Έξοδα	500		

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		115	
54.00.28.023 Φ.Π.Α Δαπανών 23%	115		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			615
53.10.03.000Καμμένος & ΣΙΑ Ο.Ε			
ΑΙΤ. ‘ Τ -ΔΑ Νο 37.’			

15- 12 – 2015: Πραγματοποιείται αγορά 60 ψηφιακών καμερών αι 80 φωτογραφικών μηχανών αξίας 100€και 150€αντίστοιχα από την Βιομηχανία Χ. Χαλκιά. Η αγορά αυτή έγινε με μετρητά και Φ.Π.Α 23% και παραστατικό Τ – ΔΑ Νο 25.

14. 15 – 12 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		18.000	
20.01 Αγορά Εμπορευμάτων			
20.01.00.023 Ψηφιακές Κάμερες	6.000		
20.01.01.023 Φωτογραφικές Μηχανές	12.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		4.140	
54.00.20.023 Φ.Π.Α Αγορών 23%	4.140		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			22.140
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.00.000 Βιομηχανία Χ. Χαλκιά	22.140		
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 25.’			

15. do

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		22.140	

50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού		
50.00.00.000 Βιομηχανία Χ. Χαλκιά	22.140	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		22.140
38.00 Ταμείο	22.140	
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 25.’		

19 – 12 – 2015: Η «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε» πραγματοποιεί πώληση 100 ψηφιακών καμερών και 60 φωτογραφικών μηχανών με τιμή 100€ και 100€ αντίστοιχα και Φ.Π.Α 23%. Η πώληση έγινε με μετρητά στον πελάτη της Β. Βαρκάς και παραστατικό Τ -ΔΑ Νο 12.

16. 19 – 12 - 2015			
	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		19.680	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00.000 Β. Βαρκάς	19.680		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			16.000
70.00.00.023 Ψηφιακές Κάμερες	10.000		
70.00.01.023 Φωτογραφικές Μηχανές	6.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			3.680
54.00.70.023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%	3.680		
ΑΙΤ. ‘ Τ -ΔΑ Νο 12.’			

17.do

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		19.680	
38.00 Ταμείο	19.680		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			19.680
30.00 Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.00.000 Β. Βαρκάς	19.680		
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 12.’			

24 – 12 – 2015: Πληρώνει η εταιρία το Χρεωστικό Υπόλοιπο του προηγούμενου μήνα Νοέμβριος 2015 ύψους 9,53€

17. 24 – 12 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		9,53	
54.00.99.999 Φ.Π.Α Πληρωμή Μήνα	9,53		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9,53
38.00 Ταμείο	9,53		
ΑΙΤ. ‘ Πληρωμή Φ.Π.Α. ’			

25 – 12 – 2015: Γίνεται πληρωμή των εισφορών Ι.Κ.Α του προηγούμενου μήνα και η εξόφληση του Φ.Μ.Υ.

18. 25 – 12 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		750,80	
54.03.00 Φ.Μ.Υ	750,80		
55 ΑΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		2.423,30	
55.00 Ι.Κ.Α	2.423,30		
38ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.174,10
38 Ταμείο	3.174,10		
ΑΙΤ. ‘ Πληρωμή Εισφορών. ’			

28 – 12 – 2015: Η εταιρία αγοράζει φορτηγό αξίας 3.000€ με Φ.Π.Α 23% από τον Κότση. Η αγορά έγινε με πίστωση και παραστατικό Τ – ΔΑ Νο 04.

19. 28 – 12 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.000	
13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά – Ρυμούλκες – Ειδικής Χρήσης			
13.02.00.000 Φορτηγά Αυτοκίνητα	3.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		690	
54.00.28.023 Φ.Π.Α Εισφορών / λοιπόν Αγορών	690		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			3.690
50.08 Προμηθευτές Εσωτερικού Παγίων Στοιχείων			

50.08.01 Κότσης	3.690		
ΑΙΤ. ‘ Τ – ΔΑ Νο 04.’			

31 – 12 – 2015: Πραγματοποιείται η μισθοδοσία του μήνα Δεκεμβρίου 2015 που είναι η ίδια με εκείνη που έγινε τον μήνα Νοέμβριο 2015 και για λόγους συντομίας δεν θα επαναληφθούν οι εγγραφές²⁶.

Συγχρόνως θα γίνει και η πληρωμή του Φ.Μ.Υ και των Ασφαλιστικών Εισφορών Ι.Κ.Α για την μισθοδοσία του μήνα αυτού, και πάλι για λόγους εν συντομίας δεν θα ξανά γίνουν οι εγγραφές²⁷.

Όπως και στα γεγονότα του προηγούμενου μήνα στο τέλος γίνεται η Εκκαθάριση του Φ.Π.Α και συμπληρώνεται το έντυπο Φ2, αφού πρώτα φτιαχτεί το Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού.

20. 31 – 12 - 2015

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		4.945	
54.00.99.000 Φ.Π.Α Εκκαθάρισης	4.945		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			4.945
54.00.20.023 Φ.Π.Α Αγορών 23%	4.140		
54.00.08.023 Φ.Π.Α Αγορών με 23%	690		
54.00.28.023 Φ.Π.Α Δαπανών 23%	115		
ΑΙΤ. ‘ Εκκαθάριση Φ.Π.Α .’			

²⁶ Βλέπε τις εγγραφές 30/11/2015 και Σελίδες 69 έως 71, Νέες εγγραφές με αριθμό 25, 26 .

²⁷ Βλέπε τις εγγραφές στις 25/12/2015 στην σελίδα 78. Νέα εγγραφή με αριθμό 27.

21.do

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.680	
54.00.70.023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%	3.680		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			3.680
54.00.99.000Φ.Π.Α Εκκαθάρισης	3.680		
ΑΙΤ. ‘ Εκκαθάριση Φ.Π.Α. ’			

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ με σταθερή μέθοδο:

Ετήσια Απόσβεση = Αναπόσβεστη αξία * Συντελεστή Απόσβεση

ΚΤΙΡΙΑ: 50.000 * 4% = 2.000

ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ: 3.000 * 5% = 150

ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ: 4.000 * 100% = 4.000

25.	do	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			6.150	
66.01 Αποσβέσεις Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα				
66.01.01 Αποσβέσεις Κτιρίων	2.000			
66.03 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων				
66.03.02 Αποσβέσεις Φορτηγό Αυτοκίνητο	150			
66.05 Αποσβέσεις Ασώματων				

Ακινήτοποιήσεων & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης		
66.05.10 Αποσβέσεις Εξόδων Διοίκησης & Πρώτης Εγκατάστασης	4.000	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.000
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια	2.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		150
13.99 Αποσβεσμένα Φορηγό Αυτοκίνητο	150	
16ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		4.000
16.99Αποσβεσμένες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	4.000	
ΑΙΤ. ‘ Υπολογισμός Αποσβέσεων		
26. do		

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11 ΚΤΙΡΙΟ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.000	
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια	2.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		150	
13.99 Αποσβεσμένο Φορηγό Αυτοκίνητο	150		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		4.000	
16.99 Αποσβεσμένες Ακινήτοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	4.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			2.000

11.00 Εγκαταστάσεις Κτιρίων	2.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			150
13.02.00.000 Φορτηγό Αυτοκίνητο	150		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ			4.000
16.10 Έξοδα Ίδρυσης & Πρώτης Εγκατάστασης	4.000		
ΑΙΤ. ‘ Μεταφορά Απόσβεσης στον Κύριο Λογαριασμό. ’			

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ & ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	48.000	¾	48.000	¾
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.850	¾	2.850	¾
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	¾	¾	¾	¾
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	46.000	2.000	44.000	¾
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	56.211	56.211	¾	¾
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	400.000	400.000	¾	¾
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	406.211	72.216,13	333.994,87	¾
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	¾	400.000	¾	400.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	56.580	64.770	¾	8.190
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.738,40	8.353,40	¾	615

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	36.015,07	34.750,07	1.265	¾
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4.846,60	4.846,60	¾	¾
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.086,60	¾	14.086,60	¾
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.658,53	¾	3.658,53	¾
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	500	¾	500	¾
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	6.150	¾	6.150	¾
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	¾	45.700	¾	45.700
ΣΥΝΟΛΟ	1.088.847,20	1.088.847,20	454.505	454.505

4.3 ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Στην Πάτρα σήμερα στις 31 Δεκεμβρίου του 2015 οι υπογράφοντες το παρών 1) Γεώργιος Παπαδόπουλος του Νικολάου με Α.Τ Κ 153629 και Α.Φ.Μ 932041781 2) Παναγιώτης Γιαννακόπουλος του Δημητρίου με Α.Τ Π 200339 και Α.Φ.Μ 16203965, συμφώνησαν και συναποδέχτηκαν τα ακόλουθα, ήτοι:

Δυνάμει του από 20 Νοεμβρίου 2015 ιδιωτικού συμφωνητικού οι ανώτεροι συμβαλλόμενοι συνέστησαν μεταξύ τους εμπορική εταιρία με την επωνυμία «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» με έδρα την Πάτρα και Α.Φ.Μ 999471951. Σκοπός της άνω εταιρίας είναι η εμπορία χονδρικής και λιανικής ψηφιακών καμερών, καθώς και φωτογραφικών μηχανών. Διαχειριστής και Εκπρόσωπος της εταιρείας για όλα τα θέματα αυτής ορίζεται ο εταίρος Γεώργιος Παπαδόπουλος. Η εταιρία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκαίρως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές του άνω Διαχειριστή, που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθεται κάτω σκοπό την εταιρική επωνυμία.

Από τη σύσταση της εταιρείας μέχρι και σήμερα δεν έχουν προβεί τροποποιητικές εργασίες.

Ήδη δια του παρόντος τα ως άνω μέλη της εταιρίας αποφάσισαν τη λύση αυτής και αναλαμβάνουν έκαστος των εταίρων τις υποχρεώσεις του και τις ευθύνες του. Προς τον

σκοπό αυτό συνέταξαν τον Εταιρικό Ισολογισμό Λύσεως και αρχής Εκκαθάρισης. Μετά ταύτα η εταιρία τίθεται υπό Εκκαθάριση και διορίζονται ως Εκκαθαριστές και οι δύο εταίροι 1)Γ. Παπαδόπουλος και 2) Παναγιώτη Γιαννακόπουλος, όπως ορίζει το αρχικό καταστατικό ιδρύσεως της εταιρίας, οι οποίοι θα ενεργήσουν κάθε απαραίτητη πράξη για την ολοκλήρωση Εκκαθάρισης της Εταιρίας όπως την ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, την εξόφληση προς τρίτους, την απόδοση των εισφορών στους εταίρους, την διανομή του απομένοντος υπολοίπου στους εταίρους κ.τ.λ. υπογράφοντας κάθε συμβόλαιο μεταβίβασης και κάθε έγγραφο που απαιτείται για τον σκοπό της Εκκαθάρισης.

Συγχρόνως, τα άνω μέλη της εταιρίας συμφώνησαν την οικειοθελούς αποχώρηση του εταίρου Παναγιώτη Γιαννακόπουλου του Δημητρίου με Α.Φ.Μ 162036965 από την εν λόγω Ο.Ε. Και απομένοντας ως μοναδικός εταίρος ο Γεώργιος Παπαδόπουλος του Νικολάου με Α.Φ.Μ 932041781 ιδρύει Ατομική Επιχείρηση στην Δ.Ο.Υ Πατρών λαμβάνοντας νέο Α.Φ.Μ. και ταυτόχρονα η Ατομική αρχίζει την λειτουργία της.

Προς πίστωση και βεβαίωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το παρόν συμφωνητικό σε τέσσερα (4) ίδια πρωτότυπα και υπογράφηκε από τους συμβαλλόμενους. Από αυτά τα πρωτότυπα πήραν οι συμβαλλόμενοι από ένα το δε τρίτο και τέταρτο θα κατατεθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και στο Πρωτοδικείο Πατρών για καταχώρηση στα οικεία βιβλία των εταιριών

Σημειώνουμε πως ύστερα από την Λύση και Εκκαθάριση της Ομόρρυθμης Εταιρίας και το κλείσιμο των διαφόρων ενεργειών και πριν συνταχθεί ο Τελικός Ισολογισμός, θα μοιραστεί ισόποσα η περιουσία της Εταιρίας. Επομένως ο Εταίρος Γεώργιος Παπαδόπουλος θα πάρει το 50% της περιουσίας και ο Παναγιώτης Γιαννακόπουλος το υπόλοιπο 50%.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

4.4ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Αρχικά θα πρέπει να προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα χρήσης με την βοήθεια του λογαριασμού «80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ» και με ακόλουθες εγγραφές για να προσδιορίσουμε τα οργανικά αποτελέσματα χρήσης.

27.

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		68.395,13	
80.00 Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	68.394,13		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			44.000
20.00 Αρχικό Απόθεμα			
20.01 Αγορές Χρήσης	44.000		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			14.086,60
60.00.00.000 Τακτικές Αποδοχές	11.000		
60.00.03.000 Εργοδοτικές Εισφορές	3.086,6		
I.K.A			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			3.658,53
62.07.02.000 Επισκευές και Συντήρηση Μηχανήματος Α	3.658,53		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			500
64.07.03.000 Γραφική Ύλη και Λοιπά Έξοδα	500		
66 ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			6.150
66.01.01 Αποσ/σεις Κτιρίων	2.000		
66.03.02 Αποσ/σεις Φορτηγού Αυτοκίνητου	150		
66.05.10 Αποσ/σεις Εξόδων Διοίκησης & πρώτης Εγκατάστασης	4.000		
ΑΙΤ. ‘ Συγκέντρωση λογαριασμών οργανικών εσόδων. ’			

28.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.153,84	
20.03 Τελικό Απόθεμα Απογραφής	5.153,84		

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		45.700	
70.00.00 Πωλήσεις Ψηφιακών Καμερών	32.500		
70.00.01 Πωλήσεις Φωτογραφικών Μηχανών	13.200		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			50.853,84
80.000 Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	50.853,84		
ΑΙΤ. ‘ Συγκέντρωση Λογαριασμών Οργανικών Εσόδων. ’			
29.			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17.541,29	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	17.541,29		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			17.541,29
80.00 Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	17.541,29		
ΑΙΤ. ‘ Προσδιορισμός Μικτού Αποτελέσματος. ’			

Ύστερα από τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης θα ακολουθήσει η σύνταξη του Οριστικού Ισοζυγίου. Σε αυτό περιέχονται όλοι οι λογαριασμοί που υπάρχουν στο Γενικό Καθολικό ανεξάρτητα από το αν έχουν κλείσει ή έχουν υπόλοιπο.

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ.Υ	Π.Υ
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	48.000	¾	48.000	¾
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.850	¾	2.850	¾

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	¾	¾	¾	¾
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	51.153,84	46.000	5.153,84 ²⁸	¾
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	56.211	56.211	¾	¾
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	400.000	400.000	¾	¾
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	406.211	72.216,13	333.994.87	¾
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	¾	400.000	¾	400.000
42.01 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	17.541,29	¾	17.541,29	¾
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	56.580	64.770	¾	8.190
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.738,40	8.353,40	¾	615
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	36.015,07	34.750,07	1.265	¾
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4.846,60	4.846,60	¾	¾
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.086,60	14.086,60	¾	¾
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.658,53	3.6580,53	¾	¾
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	500	500	¾	¾
66 ΑΠΟΣ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	6.150	6.150	¾	¾
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	45.700	45.700	¾	¾
ΣΥΝΟΛΟ	1.157.242,33	1.157.242,33	408.805	408.805

Στην συνέχεια θα απεικονιστεί ο αρχικός Ισολογισμός της Ο.Ε:

²⁸Στο τέλος της πτυχιακής εργασίας και στο Παράρτημα 12 δίνεται ο τρόπο υπολογισμού του Αποθέματος.

«Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Γ. ΠΑΓΙΟ		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
<i>Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</i>		40 Κεφάλαιο	400.000
11 Κτίρια	50.000	42 Αποτελέσματα εις νέον	- 17.541,29
11.99 Απλός/να Κτίρια	2.000		382.458,71
	48.000		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
<i>Απόθεμα</i>		<i>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</i>	
20 Εμπορεύματα	5.153,84	50 Προμηθευτές	8.190
<i>Απαιτήσεις</i>		53 Πιστωτές Διάφοροι	615
33 Χρεώστες Διάφοροι	1.265		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			
38.00 Ταμείο	333.994,87		
	391.263,71		391.263,71

Η Εταιρία «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» λύεται στις 31 Δεκεμβρίου 2015 και σύμφωνα με το καταστατικό της, ορίζονται ως Εκκαθαριστές οι εταίροι Γεώργιος Παπαδόπουλος και ο Παναγιώτης Γιαννακόπουλος. Οι Εκκαθαριστές διενεργούν τις ενέργειες ρευστοποίησης των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας καθώς επίσης και την εξόφληση των υποχρεώσεων της και την είσπραξη των απαιτήσεων. Άρα θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

- Εξόφληση προμηθευτή Ζήνα Α.Ε αξίας 4.150€
- Εξόφληση βιβλιοπωλείου Καμμένος & ΣΙΑ Ο.Ε αξίας 615€
- Εξόφληση προμηθευτή Κότση 28/12/2015 αξίας 3.690€

30.		31/12/2015		
		ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			8.190	
50.08	Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/σμος Παγίων Στοιχείων			
50.08.00	Ζήνα Α.Ε	4.500		
50.08.01	Κότσης	3.690		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			615	
53.10.03.00	Καμμένος & ΣΙΑ Ο.Ε	615		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				8.805
38.00	Ταμείο	8.805		
ΑΙΤ. ' πληρωμή Υποχρεώσεων. '				

Την ίδια ημερομηνία η εταιρία θα πουλήσει τα πάγια περιουσιακά της στοιχεία στον πελάτη Χιώτη.

- Κτίριο αξίας 50.000 και αποσβέσεις έως τις 31/12/2015 που γίνεται η πώληση 2.000 με τιμή πώλησης 48.000 και Φ.Π.Α 23%.

- Φορτηγό Αυτοκίνητο αρχικής αξίας 3.00 και αποσβέσεις 150 με τιμή πώλησης 2.850.

	ΚΤΙΡΙΟ	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ – ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	50.000	3.000
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2015	2.000	150
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΕΩΣ ΗΜΕΡ. ΠΩΛΗΣΗΣ	48.000	2.850
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	48.000	2.850
ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ	0	0

31.

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.000	
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων	2.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		150	
13.99 Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο	150		
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	-		2.000
11.00 Κτίριο	2.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			150
13.02.00 Φορτηγό Αυτοκίνητο	150		
ΑΙΤ. ‘ Μεταφορά Απόσβεσης λόγω πώλησης			
32.			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50.850	
33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι	50.850		

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		48.000
11.00 Κτίριο	48.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		2.850
13.02.00 Φορτηγό Αυτοκίνητο	2.850	
ΑΙΤ. ‘ Πώληση παγίων. ’		
33.		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΘΑ		50.850
38.00 Ταμείο	50.850	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50.850
33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι	50.850	
ΑΙΤ. ‘ Πώληση παγίου. ’		

4.5 ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Το οριστικό τέλος της Ομόρρυθμης Εταιρίας επέρχεται με την καταχώρηση του Τελικού Ισολογισμού Εκκαθάρισης.

34.	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		382.458,72	
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	382.548,72		
20 Εμπορεύματα			5.143,84
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.265
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			376.039,87
ΑΙΤ. ‘ Κλείσιμο Βιβλίων. ’			

35.	do		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		382.458,72	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			382.458,72
89.01	Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	382.548,72	
ΑΙΤ. ‘ Κλείσιμο Βιβλίων. ’			

Η συνολική αξία της περιουσία της Ο.Ε ανέρχεται στις 382.548,72€ και αποτελείται από τα Εμπορεύματα αξίας 5.143,84€, από τους Χρεώστες Διάφοροι αξίας 1.265€ και τα Χρηματικά Διαθέσιμα αξίας 376.039,87€ Με βάση το Ιδιωτικό Συμφωνητικό Λύσης και Εκκαθάρισης της « Γ. Παπαδόπουλος & ΣΙΑ Ο.Ε», που συντάχθηκε από τους ίδιους τους εταίρους, τα περιουσιακά στοιχεία μοιράζονται κατά το ήμισυ στους εταίρους. Επομένως ο Γεώργιος Παπαδόπουλος δικαιούται το 50% των περιουσιακών στοιχείων της Ο.Ε αξίας 191.229,3335€ (2.576,92 + 632,50 + 188.019,935) και το άλλο 50%, αντίστοιχα, δικαιούται ο Παναγιώτης Γιαννακόπουλος αξίας 191.229,335€ Θα χρειαστεί να γίνουν και οι ακόλουθες λογιστικές εγγραφές:

36.

	ΒΟΗΘΗΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		382.458,71	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			5.153,84
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.265
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			376.038,87
ΑΙΤ. ‘ Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων στους Εταίρους. ’			

Μετά το κλείσιμο των βιβλίων έχουμε τον τελικό ισολογισμό της ΟΕ ,το οποίο απεικονίζεται ως εξής:

«Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΥΣΗΣ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

0

0

Ο Τελικός Ισολογισμός της Εκκαθάρισης θα καταχωρηθεί στο Γ.Ε.Μ.Η και θα γνωστοποιηθεί εγγράφως η απόφαση διαγραφής του νομικού προσώπου – οντότητας, στην οποία αναφέρεται η ακριβή ημερομηνία υποβολής του Τελικού Ισολογισμού της Εκκαθάρισης καθώς επίσης και ο Κ.Α.Χ. Επίσης οι δικαστικές αποφάσεις που έχουν σχέση με τα θέματα εξόδου ενός εταίρου από την εταιρία (άρθρο 259 & 1 Ν. 4072/2012) θα καταχωρηθούν στο Γ.Ε.Μ.Η φυσικά πάντα με το Κ.Α.Χ και μετέπειτα θα δημοσιευθεί μια συνοπτική ανακοίνωση, η οποία θα φέρεται στην νομική κατάσταση της εταιρίας.

Στις Προσωπικές Εταιρίες (Ο.Ε & Ε.Ε) αφού πραγματοποιηθεί η Λύση και Εκκαθάριση, θα πρέπει σε προθεσμία 10 ημερών να συμπληρωθεί το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών.», να προσκομίσουν τα αντίστοιχα αντίγραφα διαγραφής της εταιρίας στο Γ.Ε.Μ.Η και να καταχωρηθεί από το υποκατάστημα του Μητρώου. Ως ημερομηνία παύσης εργασιών θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης του Τελικού Ισολογισμού Εκκαθάρισης στο Γ.Ε.Μ.Η²⁹.

Ακυρώνονται όλα τα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία της Ο.Ε (τιμολόγια και τα σχετικά), το ιδιωτικό συμφωνητικό που αναφέρεται στην Λύση – Εκκαθάριση, καθώς και όλες οι φορολογικές δηλώσεις (Εισοδήματος, Φ.Μ.Υ, Φ.Π.Α κ.λπ.) τα οποία ελέγχονται από το υποσύστημα του taxisméσω της Αρμόδιας Οικονομικής Υπηρεσίας για τυχόν οφειλές που μπορεί να έχει, για κάποια πρόστιμα που μπορεί να της έχουν επιβληθεί, για κάποιες ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που μπορεί να έχει αφήσει, πριν γίνει η οριστική σφράγιση από την αρμόδια εφορία. Γενικά μετά την ‘ Δήλωση των Μεταβολών ’ στην Δ.Ο.Υ με όλα τα απαραίτητα έγγραφα και αφού ακυρωθούν όλα τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της Ο.Ε εκδίδονται νέα με την χαρακτηριστική φράση ‘ Υπό Εκκαθάριση ’.

Τέλος η αρμόδια Δ.Ο.Υ που ανήκουν η εκάστοτε εταιρία παραχωρεί μια βεβαίωση οριστικής παύσης εργασιών. Η οριστική παύση εργασιών θα πρέπει χρονικά να προηγείται κατά μια ημέρα από την έναρξη εργασιών της Ατομικής πλέον Επιχείρησης.

²⁹ Στην περίπτωση που η δήλωση γίνει εκπρόθεσμα επιβάλλονται ποινές με βάση άρθρο 54 Ν. 4174/2014.

4.6 ΙΔΡΥΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.»

Στο σημείο αυτό θα παραθέσουμε το τελικό στάδιο για την ολοκλήρωση του παραδείγματος, το οποίο μας βοήθησε να κατανοήσουμε την κατά περίπτωση μελέτη της μετατροπής μια τυχαίας Ομόρρυθμης Εταιρίας σε Ατομική Επιχείρηση. Όπως έχουμε αναλύσει δεόντως, στο πρώτο κεφάλαιο της εργασίας μας, ύστερα από την οικειοθελή αποχώρηση ενός από τους δύο εταίρους μιας Ο.Ε δεν υφίσταται πλέον εταιρίας με τη συγκεκριμένη εταιρικής μορφής. Επομένως ο εταίρος που απομένει αρχίζει την διαδικασία ίδρυσης μιας Ατομικής Επιχείρησης με ημερομηνία έναρξης 01/01/2016. Η επωνυμία της νέα εταιρίας θα είναι «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ.», θα της δοθεί καινούργιο Α.Φ.Μ από εκείνο που είχε η Ο.Ε, δηλαδή με Α.Φ.Μ 995548832. Ο χώρος εγκατάστασης και το είδος δραστηριότητας της Ατομικής Επιχείρησης αλλάζει από το αρχικά που διέθετε η Ο.Ε. Επόμενος η έδρα της ορίζεται ο Δήμος Πατρών Τ.Κ 26556, με οδός Αγ. Ανδρέου, αριθμό 55 και με επαγγελματική δραστηριότητα επισκευή και συντήρηση ηλεκτρικών ειδών καθώς και λιανικώς πώληση ηλεκτρικών ειδών. Οι ενέργειες για την έναρξη των εργασιών της Ατομικής στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, μπορούν να προηγηθούν από την οριστική διακοπή της Ο.Ε. και θα παρουσιαστούν εν συντομία στην συνέχεια:

1. Αρχικά θα πρέπει να γίνει σύνταξη ενός ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης για να προσδιοριστεί ο χώρος εγκατάστασης της Επιχείρησης.
2. Θα ακολουθήσει η εγγραφή του επιχειρηματία στον Αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα που ανήκει η έδρα της Ατομικής Επιχείρησης.
3. Να πάρει έγκριση από το αρμόδιο Επιμελητήριο για τον διακριτικό τίτλο που προτίθεται να χρησιμοποιήσει η Ατομική Επιχείρηση.
4. Θα πρέπει να πάρει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ « Βεβαίωση Έναρξης Δραστηριότητας.» καθώς και Α.Φ.Μ. Ακόμα θα πρέπει να συμπληρωθούν τα έντυπα³⁰ Μ2 « Έναρξη Μεταβολή εργασιών Φυσικού Προσώπου.» Μ6 «Δήλωση Δραστηριότητας Επιχειρηματία.» και σε περίπτωση μεταβολής προσωπικών στοιχείων το έντυπο Μ1 « Απόδοσης Α.Φ.Μ – Μεταβολή Προσωπικών Στοιχείων.».
5. Μαζί με τα απαραίτητα δικαιολογία (αίτηση, βεβαίωση έναρξη εργασιών, αστυνομική ταυτότητα) θα πρέπει να γίνει η υποχρεωτική εγγραφή της εταιρίας στο οικείο Επιμελητήριο.
6. Να θεωρηθούν τα Βιβλία και Στοιχεία του Κ.Β.Σ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ
7. Και τέλος, να εκδοθεί άδεια λειτουργίας της Ατομικής Επιχείρησης.

³⁰Όλα τα έντυπα που απαιτούνται για την έναρξη της Ατομικής Επιχείρησης είναι συμπληρωμένα στο Παράτημα της εργασίας.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με βάση τα όσα έχουμε αναφέρει στην πτυχιακή μας εργασία ένας επίδοξος επιχειρηματίας θα πρέπει αρχικά για την δημιουργία μια νέας εταιρίας να επιλέξει την πιο κατάλληλη νομική της μορφή. Αυτό εξαρτάται από το αν θα υπάρξει συνεργασία μεταξύ δύο ή περισσότερων εταίρων ή αν θα αποτελείται μόνο από τον ίδιο τον επιχειρηματία.

Η μορφή της Ατομικής Επιχείρησης είναι αρκετά ευέλικτη και απλή καθώς δεν απαιτούνται από τον νόμο ιδιαίτερες προϋποθέσεις για την σύσταση της, αφού αρκεί η εκμίσθωση ενός επαγγελματικού χώρου. Η ανάπτυξη και η εξέλιξη της Ατομικής Επιχείρησης βασίζονται αποκλειστικά σε ένα και μόνο πρόσωπο, αυτό του επιχειρηματία. Ο Επιχειρηματίας αυτός, ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του για την κάλυψη τυχόν εξόδων και ζημιών της Ατομικής Επιχείρησης. Από οικονομική άποψη έχει περιορισμένες δυνατότητες για να ανταγωνιστεί τις υπόλοιπες εταιρίες και να επεκτείνει το μέγεθος της.

Αντίθετα η Ομόρρυθμη Εταιρία ανήκει στην κατηγορία των Προσωπικών Εταιριών με νομική προσωπικότητα και για την ίδρυση της απαιτείται η συνεργασία τουλάχιστον δύο εταίρων. Τα μέλη της ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρων για τις υποχρεώσεις της. Επιπλέον οι εταίροι προσφέρουν προσωπική εργασία στην εταιρία, γεγονός που αυξάνει την πίστη της εταιρίας με αποτέλεσμα να επιτυγχάνει πιο εύκολα τις επιδιώξεις της. Το γεγονός ότι δεν απαιτείται συγκεκριμένο ύψος Εταιρικού Κεφαλαίου καθώς και το ότι δεν διαχωρίζεται η περιουσία της εταιρίας από εκείνη των εταίρων αποτελεί βασικό πλεονέκτημα της Ο.Ε. Επίσης αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό για την κατάρτιση της.

Η δυνατότητα του μετασχηματισμού που έχουν οι εταιρικές μορφές, δηλαδή για μετασχηματισμό, συγχώνευση ή απορρόφηση είναι ένα ζήτημα που απασχολεί τις αρχές στην Ελλάδα κερδίζοντας συνεχώς έδαφος. Τα κίνητρα που ωθούν τις επιχειρήσεις να μετατραπούν είναι πολλά και διάφορα, αφορούν κυρίως την οικονομική και φορολογική αστάθεια που επικρατεί και στο γεγονός πως όλες έχουν ως κυρίαρχο στόχο να επιβιώσουν από το σκληρό παιχνίδι του ανταγωνισμού. Ωστόσο η μετατροπή είναι συμφέρουσα για τους εταίρους και τις εταιρίες καθώς δημιουργούνται μεγαλύτερες και ισχυρότερες οικονομικές μονάδες. Η βασική μας νομοθεσία για την μετατροπή εταιριών περιλαμβάνεται στις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα καθώς και στους Ν. 2166/1993 και ο Ν. 4172/1972. Αν έχει σκοπό η εταιρία να αυξήσει τα στοιχεία της ή να αποσβέσει ένα μεγάλο κομμάτι από τον εξοπλισμό της τότε θα επιλέξει τον πρώτο νόμο σε αντίθετη περίπτωση επιλέξει τον Ν.4172/1972. Οι πιο συχνές περιπτώσεις μετατροπών είναι αυτή της μετατροπής μιας Ατομική Επιχείρηση σε Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε ή Α.Ε, της μετατροπής Ο.Ε σε Ε.Ε. Α.Ε ή Ε.Π.Ε, της μετατροπής Ε.Π.Ε σε Α.Ε και το αντίθετο και τέλος της μετατροπής από Α.Ε σε Ο.Ε, Ε.Ε και Ε.Π.Ε. Η περίπτωση που εξετάσαμε εμείς της μετατροπής μιας Ο.Ε σε Ατομική Επιχείρηση δεν υφίσταται. Για τον λόγο αυτό ιδρύεται από δύο εταίρους η Ο.Ε και αποχωρεί οικειοθελώς ο ένας από τους δυο, οπότε ακολουθείται η Λύση και η Εκκαθάριση της Ο.Ε. Έπειτα ο εταίρος που απομένει αποφασίζει να ιδρύσει μια Ατομική Επιχείρηση και αρχίζει εξ αρχής την λειτουργία της με περιουσία ότι έχει απομείνει από την Ομόρρυθμη Εταιρία.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΕΛΛΗΝΟΓΛΩΣΣΗ

- Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος, « Γενική Λογιστική – Έννοιες, Αρχές και τεχνικές για την μελέτη της σύγχρονης λογιστικής (χειρόγραφης και με Η/Υ) – Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ και τον Κ.Β.Σ. με παραδείγματα και ασκήσεις – Παράθεση των λογαριασμών στις οικονομικές καταστάσεις κα στην αγγλική γλώσσα», Εκδοτικός Όμιλος ΙΩΝ – Εκδόσεις "ΕΛΛΗΝ", 2016.
- Αριστείδης Φλώρος, « Φορολογική Λογιστική – Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων & Νομικών Προσώπων – Λογιστική και Πρακτική Αντιμετώπιση.» Δ. Έκδοση (Ενημερωμένη και με τον νόμο 3842/2010) – Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα Οκτώβριος 2010.
- Γεώργιος Χ. Δασκάλου, «Κοινωνική Οικονομία – Αστικοί και Γεωργικοί Συνεταιρισμοί (ΙΣΤΟΡΙΑ – ΑΡΧΕΣ – ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ – ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΕΛΛΑΔΑ – ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ – ΠΑΓΚΟΣΜΙΑ.) », Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα 1992.
- Γεωργίου Χ. Κώττη – Αθηνάς Πετράκη – Κώττη, «ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΜΙΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ.», Γ' Έκδοση, Εκδόσεις Ε. Μπέννου, Αθήνα 2010.
- Γρηγορίου Κ. Σφαιριανίδου , «Η Λογιστική του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Στην Πράξη).», Έκδοση Β', Βελτιωμένη – Συγχωνευμένη.
- Γρηγόρης ΣΤ. Μέντης, «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ α) ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ, β) ΕΤΑΙΡΙΕΣ, γ) ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ, δ) ΠΤΩΧΕΥΣΗ.», 16^η Έκδοση (ενημερωμένη με τους νόμους 3604/2007 (περί Α.Ε) & 3588/2007 (ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ), Εκδόσεις "ΕΛΛΗΝ", Αθήνα Μάιος 2010.
- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης – Ιωάννης Δ. Καραγιάννης – Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη, «Συστάσεις Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις- Απορροφήσεις – Λύσεις & Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων (στην πράξη).», 5^η Έκδοση, Συμπληρωμένη και Βελτιωμένη με τους νέους Νόμους, Θεσσαλονίκη 2010.
- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης – Ιωάννης Δ. Καραγιάννης – Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη, «Εργατικά Μισθοδοσίες Ασφαλιστικά Παραδείγματα Δηλώσεις (Στην Πράξη).», 15^η Έκδοση, Συμπληρωμένη και Βελτιωμένη με τους νέους Νόμους, Θεσσαλονίκη 2011.
- Δημήτριος Ν. Μυλωνόπουλος, «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥ (ΙΔΙΩΤΙΚΟ – ΔΗΜΟΣΙΟ).», 2^η Έκδοση – Εκδόσεις ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ Α.Ε, Αθήνα 1992.
- Δημήτρη Σταματόπουλου – Πάρη Σταματόπουλου – Γιάννη Σταματόπουλου, « ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ.(Βιβλία Στοιχεία, Τιμολόγηση, Διακίνηση, Αποδείξεις, Τεκμηρίωση Συναλλαγών, Απογραφές, Αποτίμηση, Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.).», forinΣταματόπουλος Εκδόσεις, Αθήνα Νοέμβριος 2015.
- Θεοδώρα Δ. Παπαδάτου – Νικόλαος Σ. Πομώνης, «Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών.», Β' Έκδοση Αθ. Σταμούλης Α.Ε.

- Ιωάννης Γ. Καραγιάννης – Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη – Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, «Φ.Π.Α – Δηλώσεις στην Πράξη – Νομικό Πλαίσιο Φ.Π.Α – Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές, Απαλλαγές – Επιστροφές Φ.Π.Α,-Intrastat–Listing, Καθεστώτα Φ.Π.Α. - Τροποποιητικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., Ενημέρωση Βιβλίων Β΄ και Γ΄ Κατηγορίας Κ.Β.Σ., Συντελεστές Φ.Π.Α – Ακίνητα που υπάγονται στον Φ.Π.Α., Συμπλήρωση Δηλώσεων Φ.Π.Α., Διακανονισμοί παγίων, Εφαρμογή όλων των νόμων του Φ.Π.Α. στην πράξη.», 13^η Έκδοση, Θεσσαλονίκη 2011.
- Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρη, «ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ.», Έκδοση Β, Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα 2000.

2. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- <https://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A0%CF%8D%CE%BB%CE%B7:%CE%9A%CF%8D%CF%81%CE%B9%CE%B1>
- <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?categoryid=14581>http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/Polites/e_entipa/e_entipa_docs.html
- <http://www.taxheaven.gr/>
- <http://www.forologikanea.gr/>
- <http://www.naftemporiki.gr/finance/tax>
- <http://www.naftemporiki.gr/finance/business>
- <http://www.tanea.gr/news/economy/taxes/>
- http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/index.html
- <https://www.e-forologia.gr/>
- <https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=1DD77546078E8F80.1D031AEA53&version=2010/02/12>
- <http://www.eea.gr/>
- <http://www.eea.gr/gr/el/articles/vasika-xarakteristika-idiotikis-kefalaioyxikis-etairias-ike><http://www.power-tax.gr/el/normal/193/600/ViewArticle.aspx>
- <http://www.euretirio.com/>
- <http://www.express.gr/> > Ειδήσεις > Οικονομία
- <http://www.forin.gr/questions/question/544/lush-oe-kai-sustash-duo-atomikwn>
- <http://www.forin.gr/>
- <http://www.capital.gr/tag/epixeiriseis>
- <http://www.dikaiologitika.gr/>
- <http://www.lsa.gr/portal/> > Αρχική > Επίκαιρα Θέματα
- <http://www.karagiannislawfirm.gr/emporiko.../530-prosopikes-emporikes-etair>
- <http://www.kathimerini.gr/>

- <http://www.tovima.gr/>

3. ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

- «ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ – ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ – ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ – ΤΜΗΜΑ ΣΧΕΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ.», θέμα «Εγχειρίδιο των συνηθέστερων ερωτημάτων των πολιτών και των αντίστοιχων απαντήσεων, σε θέματα: Φορολογία Εισοδήματος – Φορολογία Κεφαλαίου – Τελών και Ειδικών Φορολογιών – Φορολογικοί Έλεγχοι – Μητρώο – Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων – Επίλυση Διαφορών.», ΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ, έκδοση Ιούλιος 2014.
- «Δηλώστε Έξυπνα 2015 - Φόροι – Αφιερώματα (Ηλεκτρονικές Δηλώσεις, Αγροτικά Εισοδήματα, Τεκμήρια, Επιχειρηματική Δραστηριότητα, Νέο Ε2 -Ενοίκια Ακινήτων)», Μελάς Χρήστος, Εκδόσεις 05/2015.
- «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ prosvasis/ σημειώσεις εκπαιδευτικού σεμιναρίου.», θέμα: Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν.4172/2013 (Φ.Ε.Κ. 167/ Α΄/23.7.2013), Εισηγητής: ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ.

4. ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ

- «Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ», Αριθμός Φύλλου 26.027, Έτος 92^ο, Πέμπτη 24 Μαρτίου 2016, Αθήνα.
- « Η Καθημερινή.», «Πως διαμορφώνονται οι συντελεστές προκαταβολής φόρου εισοδήματος αρθ. 62, αρθ. 64, Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε) μετά την ΠΟΛ.1120/25.4.2014.», συντάκτης ΑΜΠΑΡΛΑΣ – ΚΑΡΑΦΑΣ, Δευτέρα 9 Νοεμβρίου 2015.

5. ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΗΓΕΣ

Οι υπόλοιπες πηγές προέρχονται από παρακολούθηση Εκπαιδευτικών Σεμιναρίων – Μεριδίων.

- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.
- Φορολογικές Αλλαγές 2012 – 2013.
- Κώδικας Φορολογίας Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.)
- Η Εφαρμογή των Ε.Λ.Π και οι αλλαγές Κ.Φ.Ε για το φορολογικό 2015.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ' ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Σ.Κ. '

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ
 Αριθμός Δήλωσης:

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ 2015

Αριθ. } Φακέλου
 } Φορλ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ *

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.
 Στοιχεία } Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) Ο.Ε.
 υφάσσο } Αντικείμενο εργασιών ΠΩΛΗΣΗ ΧΟΝΔΡΙΚΗ - ΜΑΔΡΙΝΗ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΚΑΡΤΕΡΩΝ
ΚΑΙ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ
 Διεύθυνση επιχείρησης ΠΑΤΡΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ 59 26334 96/0288405
 πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
<u>ΣΥΣΤΑΣΗ</u>	<u>400.000</u>	<u>400.000 x 1/100</u>	<u>4.000</u>	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο €	<u>4000</u>	

20/11 2015
 Ο Δηλώνων


Θεωρήθηκε 201	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ	Εισπράχθηκαν €
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ € 201
		Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

Δ.4.57

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΕΝΤΥΠΟ Μ3 ' ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ. '

M3
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α.Δ.Υ.: Γ' ΠΑΤΡΩΝ

Αρ. Δήλωσης :

Ημ.νία Δήλωσης: 20/11/2015

Αρ. φακέλου :

ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή

Υπηρεσία

Α ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ. 999543782

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ.
Επωνυμία

ΠΡΩΤΗ ΧΩΤΡΙΩΝ / ΜΑΡΙΜΩΝ ΦΗΒΙΑΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ ΚΑΙ ΜΑΚΗΡΩΝ
Τίτλος

ΟΜΟΡΡΩΝΗ ΕΣΤΡΕΙΑ
Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

20/11/2015
Ημ.νία Έναρξης Επιχείρησης

20/11/2015
Ημ.νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

6667
Αριθμός Καταστατικού

ΠΡΟΤΟΚΗΚΟ ΠΑΤΡΩΝ
Αρχή Επικύρωσης

20/11/2015
Ημ.νία Επικύρωσης Καταστατικού

Β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Πρόσκληση Έναρξης ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ

Απία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

ΠΕΝΤΑΣΤΗΣ
Λήξη Διάρκειας Μη.Φ.Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μετοχών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Άλλοδαπή Δημοτική

Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΟΡΙΝΘΟΥ 52
Όδος Αριθμός

26334 - ΠΑΤΡΑ
Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος Κοινότητα

ΑΧΑΪΑΣ
Νομός

9610288405
Τηλέφωνο

9610299930
Fax

Γ' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Όδος Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/15

Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/2015

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Α Β Γ

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μηχανογραφικά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Έδρα

Μη Υπόχρεοι

Προαιρετικά

Χειρόγραφα

Εγκατάσταση

Απολλασσόμενοι

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Μικτά

Λογιστήρι

Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

Η ΠΙΝΑΚΙΑ ΠΙΝΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 21/12 ή 31/12 ανάλογα με κατηγορία βιβλίου.
Οι ενότητες πλάγια πινής ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΣΤΙΝ στην ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην τη μόνιμη κατηγορία Β.Β.Δ.
Για τον κατηγορία βιβλίων "Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ." υπάρχει επιλογή "Α.Π.Δ." στην γραμμή "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνεται η ενότητα "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
Αν πρόκειται για ενότητες της μιας κατηγορίας βιβλίων, διατηρούνται οι αποστολές κατηγορίας στην ενότητα "ΚΑΙ ΠΙΝΑΚΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

β5

ΥΠΑΓΟΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απολλασσόμενων

Τεκμηρά

Καπνοβίων

Αρθρ. 36Α

Υποχρεωτικά

Αγροτών

Κανονικά

Πρακτ. Ταξ.

Αρθρ. 36Β

Προαιρετικά

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις

Υποχρεωτικά

Παραδόσεις

Προαιρετικά

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Καπνοβίων

Αλκοολούχων

Πετρέλαιος Ιδίων

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δήλος υπάγεται σε περιορισμό του ενός καθορισμένο Φ.Π.Α. 5 καταγράφεται σε όλα τα αντιστοιχικά κελιά σε ασπασμα εντός της Καθίστης Φ.Π.Α.
ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δήλος πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται σε αντιστοιχικά κελιά.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3
2/4

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ββ ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΚΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

ββ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

90/11/2015
Ημ/νία Εγγραφής

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (βλ. β10) Οι κωδικοί συμπληρώνονται για να επιλεγούν με το σταθμό των κωδίκων που αντιστοιχούν στα υποβληθέντα διασκέυση.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΣΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΙΔΙΩΤΗ	ΕΘΝ.	ΕΜΑΡΧ.	ΠΕΡΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΩΔ.
1		ΠΩΛΗΣΗ ΧΑΡΤΙΝΩΣ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΟΣ ΨΗΦΙΑΚΩΣ ΚΑΡΤΕΡΩΝ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2		ΠΩΛΗΣΗ ΧΑΡΤΙΝΩΣ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΟΣ ΦΟΤΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΚΗΧΑΡΩΝ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων φ.ορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Επιστροφή

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υποψήφιος

Ο Δήλων

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Δ.Φ.Μ.

M3
3/4

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΕΝΤΥΠΟ Μ7 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ. ’

M7 TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: Γ' ΠΑΤΡΟΥ

Αρ. Δήλωσης: []
 Ημ/νία Δήλωσης: 2013/11/20
 Αρ. Φακέλου: []
 Υπηρεσία: []

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. [] 999543792

Γ.ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ
Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ. [] 932041781 Έναρξη Διακοπή
Ημ/νία

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΔΙΑΧΥΡΙΤΗΣ
Είδος Σχέσης

Αποδοκτικό Έγγραφο [] Αρ. Έγγραφου [] Ημ/νία Έγγραφου []
Εκδόσα Αρχή Αποδοκτικού Έγγραφου

Α.Φ.Μ. [] 162036965 Έναρξη Διακοπή
Ημ/νία

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Είδος Σχέσης

Αποδοκτικό Έγγραφο [] Αρ. Έγγραφου [] Ημ/νία Έγγραφου []
Εκδόσα Αρχή Αποδοκτικού Έγγραφου

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΜΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ Έναρξης Μεταβολής Διακοπής
 Μεταβολής Ατ. Στοιχείων Υπό ίδρυση Φ.Π. Υπό ίδρυση μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης [] Ο Υπαλλήλος []
 Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης [] Ο Δήμιος Γ. Παπαδόπουλος
 Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης [] Ο Παραλαβών Π. Παπαδόπουλος

M7
1/2

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΕΝΤΥΠΟ Μ8 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ. ’

Μ8
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α.Ο.Υ.: Α' ΠΑΤΡΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης: 20/11/2015

Αρ. Φορέα:

 Υπηρεσία

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 999543782

Ημ/νία

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε

Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ. 932041781 Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

50% ή Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ. 162036965 Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Γ. ΑΥΔΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΡΑΡ.ΟΤΗΣ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

50% ή Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ. Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

 ή Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπαλλήλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δηλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

M8
1/2

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6: ΕΝΤΥΠΟ Φ2 ‘ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ. ’

Φ₂

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΦΗΛΟΣ	ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002			

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	Α. ΔΑΤΡΩΝ	003	ΕΤΟΣ	004
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
από	01/12/15	έως	31/12/15	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ					
007	ΤΡΟΠΟ-ΓΩΝΙΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΓΞ-ΑΥΛΑΞΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ-ΔΗΛΩΣΗ

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 009 δεν συμπληρώνεται.

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.
	Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ				9.9.9.543.78.9
102	ΟΝΟΜΑ				

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (παιδιά, σύνταξη, κλπ) (αφαιρούνται από τον φορολογητέο κέρδη)	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ με έκπτωση έκπτωσης	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
301	13	331	Αμοιβές & κέρματα στο ατομικό ή το ζευγάρι	361	29.559,83	
302	6	332	Αμοιβές & κέρματα σταθερών σφαιρών (αθλητισμός)	362		
303	23	333	Αμοιβές κερμάτων (αθλητισμός)	363		
304	9	334	Εκπαιδευτικές εισφορές	364		
305	4	335	Εκπαιδευτικές εισφορές (αθλητισμός)	365		
306	16	336	Αμοιβές κερμάτων (αθλητισμός)	366		
307	16.000,00	337	Φορολογητέο εισόδημα	367	28.559,83	
342	Εκπαιδευτικές παρακτήσεις					
345	Εκπαιδευτικές παρακτήσεις (αθλητισμός)					
348	Εκπαιδευτικές παρακτήσεις (αθλητισμός)					
349	Αμοιβές κερμάτων (αθλητισμός)					
310	Φορολογητέο εισόδημα					
311	Σύνολο εκροών					
312	Επίσης εισφορές-αφίμα					
				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	
				400	Επιπλέον φόρος αρ. 41 (παιδ. εισφ. προέκτ. κ 3%)	
				402	Αμοιβ. κερμάτων πωλ.	
				407	Ποσό δικαιολογημένων πωλ. (αφαιρούμενο από το σύνολο των φορ. εισροών)	
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	
				411	ΑΠΛΑ εισφορές που πράττει το κράτος (αφαιρούμενο από το σύνολο των φορ. εισροών)	
				422	Αμοιβ. κερμάτων πωλ.	
				423	Ποσό δικαιολογημένων πωλ. (αφαιρούμενο από το σύνολο των φορ. εισροών)	
					=	
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	4.945,00

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

470	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	1265,00	480	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
Προσδιορισμός αριθμικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
401	Ποσό που αφορά την προσημ. φορολ. παρακτ.		483	Χρεωστικό μέρος των φορ. εισφ. παρακτ.	
403	Ποσό που αφορά την προσημ. φορολ. παρακτ. (αθλητισμός)		505	ΦΟΡΟΣ που αφορούνται οι εξισώσεις που επιστρέφει	
404	Ποσό που αφορά την προσημ. φορολ. παρακτ. (αθλητισμός)				
502	ΠΟΣΑ που αφορούνται		511	ΠΟΣΑ** προς καταβολή	
503	ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΠΟΣΑ για επιστροφή		523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	
507	ΑΠΛΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	
508	ΑΠΛΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ του ποσού προς επιστροφή (παιδί γρ. αλλοδαπός οφειλόμενος)		4	ΑΛΛΗ ΑΠΛΗ	
			5		

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακό στοιχείο	Πωλητής ή πελάτης	905
	ΑΦΟΛΟΓΩΤΗΣ	907
	Μετ' εφόδου επιτ. αφορ. 43	908

Ο ΔΗΜΩΝ	Ο ΔΙΟΡΘΩΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΡΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
 Ο ΔΗΜΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛ. 26334 2610288400 999543789	 Ο ΔΙΟΡΘΩΤΗΣ Ονοματεπώνυμο ΚΑΔ Α.Μ. ΑΦΟΛΟΓΩΤΗΣ	 Ο ΠΑΡΑΡΑΒΩΝ Ονοματεπώνυμο	 Ο ΤΑΜΙΑΣ Ονοματεπώνυμο & υπογραφή

* Συμπληρώνεται από τον Υποκείμενο.
 ** Αν υποβληθεί ποσό που καταρρέει, είναι απαραίτητο, εκτός, σφραγιστό το πρότυπο Π2/Υ ή προ απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ευρώ καταρρέει υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δικαιολογητικών (απλά επι υποκατάστατο ή π.ε. 45.20 ή 45.65).
 - Η χρεωστική υποκατάσταση πρέπει να είναι 100% εφόσον απαιτείται, για καταβολή στην περίπτωση αρμοδιότητας ημετέρας, με εξίχνηση την πρώτη εργάσιμη.

ΕΚΔΟΣΗ 2015 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7: ΕΝΤΥΠΟ Μ3 ‘ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ/ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.’

M3
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: Γ' ΠΑΤΡΩΝ

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/νία Δήλωσης : 31/09/2015

Αρ. Φακέλου :

ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή

Υπηρεσία

α ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ. 999543782

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε

Επωνυμία

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Όνομα

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

20/11/2015

Ημ/Με Έναρξης Επιχείρησης

31.09.2015

Ημ/Με Μεταβολής Επιχείρησης

α1 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

6667

Αριθμός Καταστατικού Ημ/νία Επισύρωσης Καταστατικού

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

Αρχή Επισύρωσης

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Πρόσκληση Έναρξης

Αιτία Μεταβολής ΑΠΟΧΟΡΗΣΗ ΕΤΑΙΡΟΥ (ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ)

Κατάσταση Επιχείρησης ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μεταβολών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1 ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Άλλο θρητ Δημοτική

Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώστε στο την Υπηρεσία

M3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΕΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΟΡΙΝΘΟΥ 32
Οδός-Αριθμός

ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΩΝ ΠΑΤΡΑ 26334
Υ.Κ. - Περιοχή - Δήμος Κοινότητα

ΑΧΑΪΑΣ
Νομός

2610288405 2610289930
Τηλέφωνο Fax

Γ. ΠΑΤΡΩΝ
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Υ.Κ. - Περιοχή - Δήμος Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο Fax

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Α Β Γ

Μη Υπόχρεοι

Απαλλασσόμενοι

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μηχανογραφικά

Χειρόγραφα

Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Έδρα

Εγκατάσταση

Λογιστής

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με βάση το έτος έκδοσης της κατηγορίας βιβλίου.
Οι ενδοετήσιες ή ενδιάμεσες ετήσιες Διαχειριστικές Περιόδους ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ και ΕΛΛΕΙΨΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά από τη στιγμή της απελευθέρωσης βιβλίου.
Για την Κατηγορία Βιβλίου Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Πρώτη Περίοδος Δ.Ο.Υ.) διαγράφεται υποχρεωτικά η Ε.Π.Α. από τη στιγμή που γίνεται η Ε.Π.Α. ΑΠΟΦΑΣΙΣΤΕΛΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ.
Αν υπάρχει υπαγωγή με τη μορφή κληρονομιάς βιβλίου, οι γραμμάτρες οι κληρονομιάς καταγράφονται στην Ε.Π.Α. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Κατανοβίων Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικό

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ Αρθρ. 36Β Προαιρετικό

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Κατανοβίων Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ 05 - Αν ο δήλωση υποβάλλεται από φορολογικό κύβηλο του Φ.Π.Α. Αγραφών (π.χ. ιδιωτικό ή αυτοτελές φορτηγό) ενδέχεται να καθοριστεί Φ.Π.Α.
ΠΙΝΑΚΑΣ 07 - Αν ο δήλωση υποβάλλεται από κύβηλο που υπολογίζεται Ε.Π.Κ. διαγράφονται οι υπερωμαχικές βιβλίο.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β9 ΕΓΓΡΑΜΜΑΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ΕΜΠΡΟΣΤΗ ΠΡΩΤΗ ΜΑΤΡΩΝ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

20/11/2015

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΟΣ β8, β10: Οι μεμβάνες θεωρούνται να είναι φρονιμάκια ελαστικά που είναι κολλημένα στο αριστερό άκρο του βιβλίου με ένα βελόνι γνήσιο.

β10 ΓΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

β7 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α.Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ	
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΑΙΤΙΗ	ΒΟΗΘ.	ΠΡΩΤΗ	ΜΕΤΑ-ΔΙΑΒΟΛΗ
1		ΠΩΛΗΣΗ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΕΡΩΝ ΛΙΑΝΙΜΟΣ ΚΑΙ ΧΟΝΔΡΙΜΟΣ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2		ΠΩΛΗΣΗ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΩΝ ΗΗΧΑΙΩΝ ΛΙΑΝΙΜΟΣ ΚΑΙ ΧΟΝΔΡΙΜΟΣ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έξτρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εμπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλιος

Ο Παραλαβών

ΥΠΑΡΧΗΝΟΣ ΕΦΟΡΙΑΣ

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΦΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοφίας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8: ΕΝΤΥΠΟ Μ4 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ. ’

M4 TAXIS	ΔΗΛΩΣΗ		Αρ. Δήλωσης: <input type="text"/>
	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		Μηνια Δήλωσης: <input type="text"/>
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		Ημ/νία Διακοπής: <input type="text" value="31/12/2015"/>	Αρ. Φακέλου: <input type="text"/>
Δ.Ο.Υ.: <input type="text" value="Γ' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ"/>		Ατία Διακοπής: <input type="text" value="ΑΠΟΧΟΡΗΣΗ ΕΣΤΙΟΥ ΟΙΚΟΘΕΛΟΥΣ"/>	<input type="checkbox"/> Υπηρεσία
α	Α.Φ.Μ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ		
Α.Φ.Μ. <input type="text" value="162036965"/>			
Επώνυμο Α <input type="text" value="ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ"/>		Επώνυμο Β <input type="text" value="ΠΑΠΑΓΙΩΤΗΣ"/>	
Επώνυμο Β <input type="text" value="ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ"/>		Όνομα Πατέρα <input type="text" value="ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ"/>	
Διεύθυνση ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ <input type="text" value="ΑΓ. ΣΟΦΙΑΣ 57"/>		Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος Κοινότητα <input type="text" value="26446 - ΠΑΤΡΑ"/>	
Οδός-Αριθμός <input type="text" value="ΑΧΑΪΑΣ"/>		Τηλέφωνο <input type="text" value="2613255683"/>	
Νομός <input type="text" value="Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ"/>		Fax <input type="text" value="2613288553"/>	
Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ. <input type="text" value="Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ"/>			
Αρμόδια Τοπικό Γραφείο <input type="text" value="Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ"/>			
β	Α.Φ.Μ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)		
Α.Φ.Μ. <input type="text" value="999543782"/>			
Επωνυμία <input type="text" value="Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."/>			
Αρ. Καταστατικού <input type="text" value="667"/>	Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού <input type="text"/>	Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ. <input type="text"/>	Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ. <input type="text"/>
Αρξη Επικύρωσης <input type="text"/>			
Διεύθυνση Αλληλογραφίας <input type="text" value="ΚΟΡΙΝΘΟΥ 52"/>			
Οδός-Αριθμός <input type="text" value="ΑΧΑΪΑΣ"/>		Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος Κοινότητα <input type="text" value="26334 - ΠΑΤΡΑ"/>	
Νομός <input type="text" value="ΑΧΑΪΑΣ"/>		Τηλέφωνο <input type="text" value="2610288405"/>	
		Fax <input type="text" value="2610289930"/>	
ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΚΕΨΕΩΝ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/>		Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> Εμπρόθεσμα <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα	
Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης <input type="text"/>	Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης <input type="text" value="31/12/2015"/>	Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης <input type="text"/>	
Ο Υπαλλήλου <input type="text" value="Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ"/>	Ο Δήλων <input type="text" value="Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ"/>	Ο Παραλαβών <input type="text" value="Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ"/>	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ			
Αρ. Εντολής <input type="text"/>	Ημ/νία Εντολής <input type="text"/>	Ημ/νία Αυτοψίας <input type="text"/>	
Ελεγκτής <input type="text"/>			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9: ΕΝΤΥΠΟ Μ2 ‘ ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ/ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ. ’

M2
TAXIS

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: **Α' ΔΟΥ**

ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Αρ. Δήλωσης: _____

Μηνία Δήλωσης: _____

ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ

Υπερβολή

Α. ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ. **995548832**

Όνομα **ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ** **ΓΕОРΓΙΟΣ**

Όνομα Πατέρα **ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Όνομα **Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

Μηνία Έναρξης Επιχείρησης: **1/1/2016** Μηνία Μεταβολής Επιχείρησης: _____

Πρώτη Έναρξη: ΝΑΙ ΟΧΙ

Κατάσταση Επιχείρησης: **ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ** Άρτια Μεταβολής: _____

Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΕΞΙΩΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός Αριθμός **ΑΓ.ΑΝΔΡΕΟΥ 55** Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα **26556 - ΠΑΤΡΑ**

Νομός **ΑΧΑΪΑΣ** Τηλέφωνο **2613255275** Fax **2613557785**

Αριθμός Δ.Ο.Υ. **Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ** Αριθμός Τοπικό Γραφείο: _____

Δ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ - ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ

Όνομα ή επωνύμιο εκμισθωτή/ιδιοκτήτη: _____

Α.Φ.Μ. εκμισθωτή/ιδιοκτήτη: _____

Συμπληρώνεται από τον Υποψήφιο

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΛΟΣ	ΕΝΔΕΙΧ
			ΣΥΝΔΕΥΤ. ΛΟΓΗ ΕΘΝΣ	ΕΛΑΡΧΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑΒΑΝ ΕΟΤΗ
1		ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ		
2		ΒΟΛΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΛΙΑΝΙΚΟΣ		
3				
4				
5				
6				

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ




ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

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

Εγκάτ. Εσωτ. Εγκάτ. Εξωτ. Πωλήσεων από Αιολίσταση

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκτροθέσσια

Η/νία Παραλαβής Δήλωσης <input type="checkbox"/> Υποψήφιος 	Η/νία Υποβολής Δήλωσης <input type="checkbox"/> Δήμιος ΠΑΠΑΒΟΥΡΟΥΛΟΣ 	Η/νία Παραλαβής Βεβαίωσης <input type="checkbox"/> Παραλαβών ΠΑΠΑΒΟΥΡΟΥΛΟΣ 
--	---	---

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10: ΕΝΤΥΠΟ Μ6 ' ΔΗΛΩΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ. '

M6
TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: Α' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης: 3/3/2016

Αρ. Φακέλου:

Υπερασία

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 995548832

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ			
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	ΜΕΤΑ-ΕΙΣΡ.	ΔΙΑ-ΕΙΣΡ.	ΚΟΡΜΗ
1		ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		ΠΩΛΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΠΙΣΤΩΤΩΣ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Επιστρέφεται από την Υπερασία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης:

Ο Υπαλληλός:

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης: 3/3/2016

Ο Δήλων: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης:

Ο Παραλαβών: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

M6
1/2

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11: ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΟΙΚΑ

11.00 Κτίριο		11.99 Αποσβεσμένο Κτίριο		13.02.00 Φορτηγό Αυτοκίνητο		13.99 Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτ/το	
50.000	2.000	2.000	2.000	3.000	150	150	150
	48.000				2.850		

16.10 Έξοδα Ίδρυσης & Πρώτης Εγκατάστασης		19.99 Αποσ/νες Ακινήτ. & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης		20.01.00.023 Ψηφιακές Κάμαρες		20.01.01.023 Φωτογραφικές Μηχανές	
4.000	4.000	4.000	4.000	20.000	2.000	6.000	18.000
				2.000	26.000	12.000	
				6.000			

30.00.00 Β. Βαρκάς		33.03.00 Λογ/σμος Εταίρου Γ. Παπαδόπουλος		33.03.01 Λογ/σμος Εταίρου Π. Γιαννακόπουλος	
36.531	36.531	200.000	200.000	200.000	200.000
19.680	19.680				

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		50.00.00 Βιομηχανία Χ. Χαλκιάς		50.08.00 Ζήνα		50.08.01	
17.541,29	400.000	31.980	31.980	4.500	4.500	3.690	3.690
382.458,72		2.460	2.460				
		22.140	22.140				

53.00.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες		53.10.0.00 Καμ μένος & ΣΙΑ Ο.Ε		54.02.023 Φ.Π.Α Δαπανών 23%	
3.869,20	3.869,20	615	615	841,47	841,47
3.869,20	3.869,20				10

54.00.20.023 Φ.Π.Α Αγορών 23%		54.00.28.023 Φ.Π.Α Αγορών 23%		54.00.29.023 Φ.Π.Α Δαπανών 23%		54.00.70.023 Φ.Π.Α Πωλήσεων 23%	
5.980(4)	460(9)	690(22)	690(26)	115(15)	115(26)	6.831(14)	6.831(6)
460(8)	5.980(13)					3.680(17)	3.680(27)
4.140(16)	4.140(26)						

54.00.99.000 Φ.Π.Α Εκκαθάρισης		54.00.99.999 Φ.Π.Α Εκκαθάρισης		55.00 Ι.Κ.Α		60.00.00.000 Τακτικές Αποδοχές	
4.945	3.680	9,53	9,53	2.423,30	2.423,30	5.500	11.000
6.821,47	6.831			2.423,30	2.423,30	5.500	

**60.00.03.00 Εργοδοτικές
Εισφορές Ι.Κ.Α**

1.543,30	3.086,60
1.543,30	

**62.07.02.00 Επισκευές και
Συντήρηση Μηχανήματος Α**

3.658,53	3.658,53
----------	----------

**64.07.03.00 Γραφική
Ύλη & Λοιπά Έξοδα**

500	500
-----	-----

**66.03.02 Αποσβέσεις
Φορτηγό Αυτοκίνητο**

150	150
-----	-----

**66.05.10 Αποσβέσεις
Ασφ/των
Ακινήτ/σεων**

4.000	4.000
-------	-------

**70.00.00.023 Πωλήσεις
Ψηφιακών Καμερών**

32.500	10.000
	22.500

**70.00.01.023 Πωλήσεις
Φωτογραφικών
Μηχανών**

13.200	6.000
	7.200

38.00 Ταμείο

350.0003	4.000
36.531	31.980
19.680	22.140
50.850	3.174,10
	3.174,10
	3.869,20
	3.869,20
	9,53
	372.049,87

**80.00 Γενική
Εκμετάλλευση**

63.395,13	50.853,84
	17.541,29

54.03.00 Φ.ΜΥ

750,80	750,80
750,80	750,80

**80.01 Μικτά Αποτ/τα
Εκμετάλλευσης**

17.541,29	17.541,29
-----------	-----------

**89.01 Ισολογισμός
Κλεισίματος Χρήσης**

382.458,72	3852.458,72
------------	-------------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12 : ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ

Η εταιρία «Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» διενεργεί την αναλυτική απογραφή και καταμέτρηση των μενόντων αποθεμάτων. Η επιμέτρηση αυτή έγινε με βάση την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου:

ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΚΑΜΕΡΕΣ

ΑΓΟΡΕΣ

5/11/2015: 200Τεμάχια * 100€= 20.000€

15/12/2015: 60Τεμάχια * 100€= 6.000€

ΣΥΝΟΛΟ: 260Τεμάχια =26.000€

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

20/11/2015: 150Τεμάχια * 150€= 22.500€

19/12/2015: 100Τεμάχια * 1.000€= 10.000€

ΣΥΝΟΛΟ: 250Τεμάχια =32.500€

ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ

ΑΓΟΡΕΣ

4/11/2015: 50Τεμάχια * 120€= 6.000€

15/12/2015: 80Τεμάχια * 150€= 12.000€

ΣΥΝΟΛΟ: 130Τεμάχια =18.000€

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

20/11/2015: 40Τεμάχια * 180€= 7.200€

19/12/2015: 60Τεμάχια * 100€= 6.000€

ΣΥΝΟΛΟ: 100Τεμάχια =13.200€

Η μέθοδος αυτή προσδιορίζει μια μέση τιμή κτήσης, η οποία υπολογίζεται με τον ακόλουθο τύπο:

$$\text{Αξία Αρχικού Αποθέματος} + \text{Αξία Αγορών Χρήσης} = 0 + 26.000 = 100€$$

$$\text{Ποσότητα Αρχ. Απόθεμα.} + \text{Ποσότητα Αγοράς Χρήσης} = 0 + 260$$

Το τελικό Απόθεμα για τις κάμερες είναι 10τεμάχια.

Άρα το κόστος πωληθέντων $100 * 10 \text{ €} = 1.000\text{€}$

Γίνεται εφαρμογή του ίδιο τύπου και για τις φωτογραφικές μηχανές.

Το τελικό απόθεμα για τις μηχανές είναι 30τεμάχια.

Το κόστος πωληθέντων $30 * 138,46 \text{ €} = 4.153,84\text{€}$