

ΑΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

*Ο φορολογικός έλεγχος των επιχειρήσεων σύμφωνα με
τις αρχές της ελεγκτικής.*



ΤΗΣ ΦΟΙΤΗΤΡΙΑΣ : ΜΑΝΟΥΣΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ : 15813

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΓΚΟΛΦΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2019

ΑΦΙΕΡΩΝΕΤΑΙ

Στην οικογένειά μου που με στήριξαν σε όλη τη διάρκεια των φοιτητικών μου χρόνων.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να εκφράσω μέσα απ' τις επόμενες γραμμές τις ευχαριστίες μου στον επιβλέπων καθηγητή μου κ. Γκόλφη Γεώργιο που συνέβαλε με τη βοήθειά του στην επιτυχή ολοκλήρωση της πτυχιακής μου εργασίας.

Μα πάνω απ' όλα θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου στην οικογένεια μου για την ενθάρρυνση, ηθική συμπαράσταση και οικονομική στήριξη που μου προσέφεραν όλα τα χρόνια των σπουδών μου.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παγκόσμια οικονομία μαστίζεται από μία πρωτοφανή κρίση όπου το βασικότερο πρόβλημα της κάθε μία χώρας ξεχωριστά είναι το δημοσιονομικό πρόβλημα. Παρ' όλα αυτά ένα απ' τα βασικότερα εργαλεία στην αντιμετώπιση αυτού του τεράστιου προβλήματος είναι ο έλεγχος των επιχειρήσεων.

Η ελεγκτική είναι σημαντική, διότι προσφέρει υψηλό επίπεδο υπηρεσιών και διακρίνεται σε τρεις κατηγορίες. Στην εξωτερική, στην εσωτερική και στην κρατική ελεγκτική. Το κυριότερο στοιχείο της κρατικής ελεγκτικής είναι ο φορολογικός έλεγχος και ο κυριότερος σκοπός του είναι η συγκέντρωση εσόδων του κράτους.

Είναι γνωστό ότι η Ελλάδα βρίσκεται σε μια κρίσιμη περίοδο και ότι ο φορολογικός έλεγχος στις επιχειρήσεις αποκτά νόημα. Αυτό φαίνεται άλλωστε και απ' το γεγονός ότι το υπουργείο οικονομικών κάνει συνεχώς αλλαγές στις νομοθετικές διατάξεις με σκοπό να συγκεντρώσει γρήγορα έσοδα και να πατάξει τη φοροδιαφυγή ώστε να ανταπεξέρθει αποτελεσματικότερα στην οικονομική κρίση και να υπάρξει ευημερία στην χώρα.

Με το φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων δίνεται έμφαση σε παραπονημένες οικονομικές καταστάσεις για να διασφαλιστεί η σωστή αντιμετώπισή τους, διότι εταιρίες τυχαίνει να αλλοιώνουν τις λογιστικές καταστάσεις τους.

Τέλος σκοπός της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι η ανάπτυξη της έννοιας της ελεγκτικής και του φορολογικού ελέγχου, καθώς δίνονται και πρακτικά παραδείγματα σε αλλαγές στη φορολογία των εταιριών τα τελευταία έτη, όπως επίσης και αλλαγές που έγιναν στα λογιστικά πρότυπα.

ABSTRACT

The global economy is plagued by an unprecedented crisis where the major problem of each country is the financial issue. Nevertheless, one of the key tools in order to face the huge problem is business control.

Auditing is important because it offers a high level of service and is divided into three categories, the external, the internal and the state audit. The main element of the State

Audit is fiscal control where its main purpose is to generate revenue from the state.

It is well known that Greece is in a critical period and thus tax control in businesses is meaningful. This is also apparent from the fact that the finance ministry is constantly making legislation changes in order to raise revenue quickly and fight tax evasion to cope more effectively with the economic crisis in order for the country to prosper.

Business tax audit emphasizes on falsified financial statements in order to ensure that they are properly addressed, due to the fact that several companies alter their accounting records and commit accounting frauds.

In conclusion, main aim of the dissertation is to develop the concept of audit and tax control as well as practical examples of changes in company taxation of the recent years and changes made to accounting standards.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	4
ABSTRACT.....	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	10
1.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	10
1.2. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	12
1.3. ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	14
1.4. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	17
1.5.ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	23
2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ο.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008.....	23
2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008	26
2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Π.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008	29
2.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Α.Ε ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008.....	30
2.5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ο.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016	35
2.6. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Ε. ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016.....	36
2.7. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ι.Κ.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016.....	37
2.8. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Π.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016.....	38
2.9 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Α.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016	41
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	43
3.1 ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ.....	43
3.2 Η ΗΘΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ.....	45
3.3 Η ΝΟΜΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ	46
3.4 ΓΕΝΙΚΗ ΑΣΤΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	47
3.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	48
3.5.1 Πιο αναλυτικά στην Εξωτερική Ελεγκτική	48
3.5.2 Πιο αναλυτικά για την Εσωτερική Ελεγκτική έχουμε	49
3.5.3 Πιο αναλυτικά για την Κρατική Ελεγκτική έχουμε.....	49
3.6 ΕΙΔΗ ΕΛΕΓΧΩΝ	50
3.6.1 Για το Χρηματοοικονομικό Έλεγχο.....	50
3.6.2 Για το Λειτουργικό Έλεγχο.....	50
3.6.3 Για τον Έλεγχο Αποδοτικότητας	50
3.6.4 Για τον Έλεγχο Συμμόρφωσης.....	50
3.6.5 Για τους Ειδικούς Ελέγχους.....	51
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	52
4.1 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΜΕ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ.....	52

4.2 ΑΣΚΗΣΗ-ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΕ ΜΙΑ ΑΕ	56
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	58
5.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΕΧΟΥΝ ΤΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ	59
5.2 ΥΠΟΧΡΕΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ	59
5.3 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ	60
5.4 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ <<ΕΤΗΣΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ>>	61
5.5 ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ	64
5.6 ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	66
5.6.1 Έκθεση με σύμφωνη γνώμη	66
5.6.2 Διαφοροποιημένη έκθεση ελέγχου	66
5.6.3 Έκθεση με άρνηση γνώμης	67
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	68
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	68
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	69

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στις μέρες μας αντιμετωπίζουμε καταστάσεις οι οποίες δυσχεραίνουν τον έλεγχο των επιχειρήσεων. Βιώνουμε συνεχή αστάθεια στην οικονομία της χώρας αλλά και έντονες αλλαγές σε παγκόσμιο επίπεδο. Εντοπίζονται συχνότερα οικονομικά εγκλήματα, αυξάνεται η τάση των επιχειρήσεων για φοροδιαφυγή αλλά και πολυπλοκότητα των νομικών διαδικασιών.

Στο πλαίσιο αυτό είναι αναγκαία η άσκηση μεθόδων ελέγχου και εποπτείας των επιχειρήσεων. Υπάρχουν ήδη διαδικασίες αξιολόγησης και ελεγκτικής σχετικά με τις λειτουργίες και τις δραστηριότητες των επιχειρήσεων, οι οποίες γίνονται όλο και πιο δημοφιλής ως πολιτική του εκάστοτε κράτους.

Ως αποτέλεσμα έχουμε την εξέλιξη της ελεγκτικής σε μία βασική λειτουργία στο επίπεδο της δραστηριοποίησης των επιχειρήσεων. Οι ορκωτοί ελεγκτές-λογιστές ως τα βασικότερα όργανα της ελεγκτικής είναι υπεύθυνοι για την διερεύνηση και παρουσίαση των οικονομικών δραστηριοτήτων κάθε οργανισμού με σκοπό την εύρεση μη νόμιμων ενεργειών αλλά και απόκρυψη οικονομικών στοιχείων και άλλων συναφών πράξεων.

Τέλος σκοπός της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι η ανάπτυξη της έννοιας της ελεγκτικής και του φορολογικού ελέγχου, καθώς δίνονται και πρακτικά παραδείγματα σε αλλαγές στη φορολογία των εταιριών τα τελευταία έτη καθώς επίσης και διαφορές στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύονται όλα τα είδη των εταιριών με τα χαρακτηριστικά της κάθε μιας εταιρίας ξεχωριστά καθώς και τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που έχουν.

Στο δεύτερο κεφάλαιο δίνονται παραδείγματα για τις εταιρίες αυτές έτσι ώστε να φανεί η αλλαγή στην φορολογία εισοδήματος καθώς και οι επιπτώσεις στα κέρδη των επιχειρήσεων. Δίνονται παραδείγματα για τη χρονιά 2008 και τη χρονιά 2016.

Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται μια εννοιολογική οριοθέτηση της ελεγκτικής και πιο συγκεκριμένα αναλύεται η έννοια της ελεγκτικής ,του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή περιγράφεται το πλαίσιο ελέγχου ως έννοιες. Πιο συγκεκριμένα αναλύεται η ηθική ευθύνη του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή καθώς και η νομική και η αστική ευθύνη, οι διακρίσεις της ελεγκτικής, και τα είδη του ελέγχου.

Στο τέταρτο κεφάλαιο δίνεται ένα πρακτικό παράδειγμα σε μία Ανώνυμη Εταιρία και αναλύονται και οι διαφορές στο Ελληνικό Γενικό λογιστικό σχέδιο με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα καθώς το Ελληνικό Γενικό λογιστικό σχέδιο έχει καταργηθεί.

Στο πέμπτο κεφάλαιο αναλύεται η διαδικασία του φορολογικού πιστοποιητικού, το τί είναι και τί περιέχει ένα τέτοιο πιστοποιητικό . Πιο συγκεκριμένα, βλέπουμε τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για τη χορήγησή του, καθώς και ποιες εταιρίες είναι υπόχρεες για έλεγχο.

Τέλος, στο έκτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα συμπεράσματα της πτυχιακής εργασίας. Δίνονται περιληπτικά τα σημαντικότερα σημεία και ολοκληρώνεται με την παράθεση της βιβλιογραφίας .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Είναι προσωπική εταιρία με νομική προσωπικότητα .Για τη σύστασή της απαιτούνται δύο ή περισσότερα άτομα που έχουν στόχο να συνεμπορεύονται με εταιρική επωνυμία. Ο εμπορικός νόμος δίνει τα κύρια χαρακτηριστικά της εταιρίας αυτής, που είναι η ύπαρξη εμπορικού σκοπού και η απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων. Οι ομόρρυθμοι εταίροι υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Έτσι η ομόρρυθμη εταιρία έχει απ' την μία μεριά τα χαρακτηριστικά των αστικών εταιριών και από την άλλη μεριά διαφοροποιείται απ' αυτές κατά το ότι είναι εμπορική και διέπεται απ' την αρχή της ατομικής εκπροσώπησης.

Όλοι οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να εισφέρουν μια αξία, η οποία αποτελεί την εταιρική τους μερίδα και προσδιορίζει το ποσοστό που με αυτό ο κάθε εταίρος συμμετέχει στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Το άθροισμα όλων αυτών των εισφορών , αποτελεί το συνολικό κεφάλαιο της εταιρίας.

Η εισφορά των εταίρων μπορεί να είναι μια οποιαδήποτε αξία που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Στις αξίες αυτές περιλαμβάνονται φυσικά εμπορικές άυλες αξίες όπως είναι τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, η φήμη και πελατεία, καθώς και η παροχή της προσωπικής εργασίας του εταίρου σε όλη τη διάρκεια της εταιρικής σχέσης.

Μπορούμε να πούμε ότι η σύμπραξη δύο ή περισσότερων προσώπων που δραστηριοποιούνται εμπορικά μέσω της μορφής της Ο.Ε., είναι μια μορφή ατομικής εμπορίας που ασκείται συγχρόνως από περισσότερους, αφού όπως και στην ατομική εμπορία, έτσι και εδώ συμπράττει και ευθύνεται προσωπικά ο έμπορος, ενώ συγχρόνως ευθύνεται απεριόριστα με όλη την περιουσία του. Από οικονομική άποψη, προς τα έξω δε διαφέρει ουσιαστικά η ομόρρυθμη εταιρία από την περίπτωση της δραστηριοποίησης δύο ή περισσότερων ατομικών εμπορικών επιχειρήσεων. Η δραστηριοποίηση όμως με τη νομική μορφή της ομόρρυθμης εταιρίας παρέχει τη δυνατότητα διεξοδική και λειτουργικής ρύθμισης των σχέσεων (δικαιωμάτων, υποχρεώσεων) μεταξύ των εταίρων, θεσμοποιεί τη συνεργασία τους έτσι ώστε να εξασφαλίζεται μέχρι κάποιο σημείο η διατήρηση του στόχου που είχαν οι συνέταιροι όταν αποφάσισαν να συνεμπορευτούν με τη μορφή της Ο.Ε και αυτό επιτυγχάνεται κυρίως από την αμοιβαία δέσμευση που ανέλαβαν, ενώ διαφορετικά, θα έπρεπε καθ' όλη τη διάρκεια της

συνεργασίας να επιβεβαιώνεται η διατήρηση της επιδίωξης του κοινού σκοπού μόνο οικειοθελώς από τους συνεταίρους.

Οι ομόρρυθμοι εταίροι, όπως και οι εταίροι κάθε προσωπικής εταιρίας, μπορούν ανά πάσα στιγμή σχεδόν να καταγγείλουν την εταιρία, προκαλώντας έτσι τη λύση της. Όμως, αυτό δεν είναι το ίδιο με την περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει εταιρία, διότι η λύση της εταιρίας συνεπιφέρει απώλεια δικαιωμάτων.

Προς τα έξω, δηλαδή προς τρίτους συναλλασσόμενους, η ομόρρυθμη εταιρία αφενός μεν εμφανίζεται σαν μια δεσμευτική και συμπαγής σύμπραξη εμπορευόμενων, αφετέρου, και το σπουδαιότερο, παρέχει για το σύνολο των δραστηριοτήτων της ως εγγυητές καθένα από αυτούς, πράγμα που δε θα συνέβαινε εάν δεν υπήρχε αυτή η νομική μορφή.

Όσον αφορά την εταιρική επωνυμία της Ο.Ε. μόνο τα ονόματα των συνεταίρων μπορούν να τη συστήσουν. Δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στην επωνυμία τα ονόματα ατόμων που δεν μετέχουν στην εταιρία. Αυτό όμως που μπορεί να γίνει είναι να αναφερθεί ένα ή περισσότερα από τα ονόματα των ομόρρυθμων εταίρων, ενώ για τα υπόλοιπα να αναγραφεί η φράση «και Σία» δηλαδή «και συντροφιά». Δεν είναι νόμιμη η επωνυμία η οποία δεν περιέχει όνομα εταίρου, αλλά λέξεις που δηλώνουν την εμπορία, λέξεις φανταστικές κ.λ.π..

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Χαμηλό κόστος λειτουργίας και ίδρυσης.
- Από τις πιο ενδεδειγμένες εταιρικές μορφές για οικογενειακές επιχειρήσεις.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Οι εταίροι ευθύνονται έναντι πιστωτών με την προσωπική τους περιουσία αν δεν μπορούν να τους πληρώσουν.
- Ότι ευθύνεται απεριόριστα και σε ολόκληρο για τα χρέη της εταιρίας
- Αν υπάρχει κάποιος <<Θάνατος>> εταίρου, για να γίνει η μεταβίβαση του μεριδίου του, είναι πολύ δύσκολο χωρίς τη συγκατάθεση των υπόλοιπων εταίρων

1.2. ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Ετερόρρυθμη είναι η εταιρία στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς του και ένας τουλάχιστον ευθύνεται απεριόριστα. Ο εταίρος με την περιορισμένη ευθύνη είναι <<Ετερόρρυθμος>> ενώ εκείνος με την απεριόριστη ευθύνη είναι <<Ομόρρυθμος>>. Προϋπόθεση για να έχουμε εμπορική προσωπική εταιρία είναι να ευθύνεται ένας τουλάχιστον εταίρος απεριόριστα.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει υποχρέωση στην προώθηση του εταιρικού σκοπού, καθώς και υποχρέωση πίστης όπως οι ομόρρυθμοι εταίροι.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του, δηλαδή αφού καταβάλλει την εισφορά που αναφέρεται στο καταστατικό, δεν μπορεί να κληθεί να καταβάλλει για τα χρέη της εταιρίας. Το πολύ να χάσει την εισφορά του και αν δεν την έχει καταβάλλει ολόκληρη να υποχρεωθεί να καταβάλλει το υπόλοιπο, ούτως ώστε, σε κάθε περίπτωση, να έχει καταβάλλει το σύνολο της εισφοράς που υποσχέθηκε με την εταιρική σύμβαση.

Επειδή ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν αναμειγνύεται προσωπικά για τον εαυτό του και για την εταιρία σε πράξεις εκπροσώπησης, αλλά η προσπάθειά του προς επίτευξη του κοινού σκοπού εξαντλείται στην καταβολή της εισφοράς και στις προς τα έσω δραστηριότητες για το λόγο αυτό δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα όπως ο ομόρρυθμος εταίρος.

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρίας πρέπει να περιλαμβάνει μόνο τα ονόματα των σε ολόκληρο ευθυνόμενων. Εάν παρ' όλα αυτά, δηλαδή παρά την καταστατική πρόβλεψη ότι λ.χ. εκ των εταίρων ο Α θα είναι ετερόρρυθμος, εντούτοις αναγράφεται το όνομά του στην επωνυμία, τότε γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι θα ευθύνεται σαν ομόρρυθμος εταίρος. Τούτο οφείλεται στο ότι αποδίδεται σημασία στην εντύπωση που προκαλεί στους τρίτους η προσωπική ανάμειξη κάποιου εταίρου στα εταιρικά, καθόσον αυτή η εντύπωση είναι εκείνη που δικαιολογεί και την απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των εταίρων των προσωπικών εμπορικών εταιριών.

Όπως ο ετερόρρυθμος εταίρος το όνομα του οποίου αναφέρεται στην επωνυμία της εταιρίας ευθύνεται απεριόριστα σαν ομόρρυθμος εταίρος, έτσι, για τον ίδιο λόγο και ο ετερόρρυθμος εταίρος που αναμειγνύεται σε πράξεις εκπροσώπησης της εταιρίας ευθύνεται κι αυτός απεριόριστα και σε ολόκληρο.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Η ιδιότητα του ετερόρρυθμου εταίρου συνεπάγεται το βασικό πλεονέκτημα επίσης περιορισμένης ευθύνης.
- Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν <<Πτωχεύει>> σε περίπτωση πτώχευσης επίσης εταιρίας.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Το όνομα του ετερόρρυθμου εταίρου δεν μπορεί να αναφέρεται στην εταιρική επωνυμία.
- Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν μπορεί να αναμειχθεί στη διαχείριση επίσης εταιρίας, ούτε σε μεμονωμένες πράξεις διαχείρισης.
- Δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα την οποία αποκτούν μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι.

1.3. ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι επίσης μικτός εταιρικός τύπος. Είναι και κεφαλαιουχική και προσωπική αφού συνυπάρχουν σ' αυτήν και το κεφαλαιουχικό και το προσωπικό στοιχείο. Σκοπό έχει ο θεσμός επίσης να παράσχει επίσης συναλλαγές την δυνατότητα εμπορίας με περιορισμένη ευθύνη, με τη μορφή κλειστής συνεργασίας των εταίρων.

Το κεφάλαιό επίσης είναι χωρισμένο σε ισότιμα μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να <<Παρασταθούν>> με μετοχές. Δηλαδή δεν μπορεί να τιτλοποιηθεί η εταιρική συμμετοχή.

Το σύνολο από μερίδια που κατέχει ο κάθε εταίρος συγκροτούν την εταιρική του μερίδα και αποτελούν προφανώς τη συμμετοχή του στο κεφάλαιο επίσης εταιρίας. Επίσης του προσδίδουν και το ειδικό βάρος στη λήψη των εταιρικών αποφάσεων.

Η Ε.Π.Ε. όπως και η Α.Ε είναι έμπορος εκ του νόμου (τυπικό κριτήριο) χωρίς δηλαδή να χρειάζεται να μετέρχεται κατά συνήθεια εμπορικές πράξεις με σκοπό την εμπορία.

Η περιορισμένη ευθύνη συνίσταται όχι στην ευθύνη της ίδιας της εταιρίας, αφού και η Ε.Π.Ε. όπως όλες οι εταιρίες και όλοι οι έμποροι ευθύνεται απεριόριστα (αν δεν προβλέπει περιορισμό η διάταξη που γεννά την ευθύνη τους), αλλά στην ευθύνη των «ιδιοκτητών της», δηλαδή των εταίρων, οι οποίοι ευθύνονται μέχρι την εισφορά τους σ' αντάλλαγμα της οποίας έλαβαν την μερίδα συμμετοχής τους. Δηλαδή η οικονομική ζημιά που μπορεί να έχουν οι εταίροι της Ε.Π.Ε ως συνέπεια της συμμετοχής τους στην εταιρία μπορεί να φθάσει κατ' ανώτατο όριο μέχρι την απώλεια κάθε αξίας της μερίδας συμμετοχής τους λόγω ζημιών που πιθανόν να παρουσιάσει η εταιρία, οι οποίες θα έχουν αναλώσει το κεφάλαιο και άρα την αξία που κατέβαλαν οι εταίροι για την απόκτηση της εταιρικής τους συμμετοχής.

ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται όχι μόνο βάση το μέγεθος των εισφορών, αλλά και τον αριθμό των εταίρων.
- Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές.
- Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους τους εταίρους.
- Το δικαίωμα που έχει κάθε εταίρος να ζητήσει τη λύση της εταιρίας.
- Η δυνατότητα απαγόρευσης μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων με σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- Καταρχήν επιτρέπεται η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας
- Το γεγονός ότι η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την ύπαρξη της εταιρίας.
- Για την λήψη των αποφάσεων αρκεί η πλειοψηφία που σχηματίζεται λαμβάνοντας βέβαια υπόψη και το μέγεθος των εισφορών.
- Όλοι οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

1. Νομικά

- Είναι σχετικά απλή διαδικασία για την ίδρυσή της.
- Δεν απαιτείται άδεια δημοσίας αρχής για την ίδρυσή της.
- Η σχετικά περιορισμένη κρατική εποπτεία κατά τη λειτουργία της.
- Περιορισμένη δημοσιότητα στην οποία υπόκεινται υποχρεωτικά τα στοιχεία της

2. Οικονομικά

- Το περιορισμένο υποχρεωτικό απ' το νόμο ύψος κεφαλαίων.
- Η περιορισμένη οικονομική ευθύνη των εταίρων διότι όλοι οι εταίροι χωρίς εξαίρεση ευθύνονται ο καθένας μέχρι του ποσού της εισφοράς του.
- Περιορισμένη αλλά πάντως υπαρκτή δυνατότητα μεταβίβασης της εταιρικής μερίδας απ' τον κάθε εταίρο.
- Η σημασία και του προσωπικού στοιχείου στη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων.
- Οι περιορισμένες δαπάνες ίδρυσης και δημοσιεύσεων.
- Η πολύ σπουδαία δυνατότητα που παρέχει η <<Μονοπρόσωπη ΕΠΕ>>.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της Εταιρίας Περιορισμένης ευθύνης και κατά την ίδρυσή της θα πρέπει να δημοσιεύονται οι λογιστικές της καταστάσεις.
- Υπόκεινται σε υψηλή φορολογία επί των κερδών.

1.4. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι κεφαλαιουχική εμπορική εταιρία. Πέραν του ότι έχει νομική προσωπικότητα και την ιδιότητα του εμπόρου κατά το τυπικό κριτήριο ότι οι εταίροι της ευθύνονται περιορισμένα μέχρι της αξίας της εισφοράς τους.

Το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μερίδια (μετοχές) και η εταιρική ιδιότητα μεταβιβάζεται ελεύθερα.

Αποτέλεσμα του κεφαλαιουχικού στοιχείου στις λεγόμενες «ανοικτές» (στο κοινό) ή αλλιώς «δημόσιες» Α.Ε είναι ότι οι μέτοχοι, εκτός εκείνων που έχουν μετοχές που αντιπροσωπεύουν σημαντικό ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου, είναι συνήθως περισσότερο «χρηματοδότες/επενδυτές» (με την έννοια της πρόθεσης που είχαν με την απόκτηση των μετοχών) παρά τα πρόσωπα εκείνα, με τις προσπάθειες των οποίων θα υλοποιηθεί ο εταιρικός σκοπός, όπως συμβαίνει με τις προσωπικές εταιρίες.

Περαιτέρω αποτέλεσμα είναι το ελεύθερα μεταβιβαστό (μετοχικής ιδιότητας) και η ως εκ τούτου ανάγκη οργάνωσης των εταίρων σε συνεχή και σταθερή διοίκηση. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω του διοικητικού συμβουλίου το οποίο έχει την εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρίας το οποίο εκλέγεται από τη Γενική συνέλευση των μετόχων.

Σύμφωνα με το νόμο η εταιρία υπόκειται :

- Σε ορισμένες διαδικασίες δημοσιότητας όσον αφορά στην περιουσιακή της κατάσταση (Ισολογισμός-Προσάρτημα) και στα οικονομικά της αποτελέσματα στο τέλος κάθε χρήσης (Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων) όσο και στις πράξεις της Διοίκησης
- Σε διαρκή έλεγχο από εκλεγμένους απ' την Γενική Συνέλευση ελεγκτές.

Η διάρκεια της εταιρίας πρέπει να είναι ορισμένη σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες. Μόνο ένας τόπος μπορεί να ορισθεί ως έδρα της ΑΕ. Η έδρα της είναι ο τόπος όπου ασκείται η διοίκηση της εταιρίας και όχι κατ' ανάγκη ο τόπος όπου ασκείται η εμπορική της δραστηριότητα. Επίσης θα πρέπει να καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (ΜΑΕ) ή στην υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου(Γ.Ε.ΜΗ)

Αν ο σκοπός της εταιρίας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα εξ αυτών.

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι αρχές που διέπουν κάθε εμπορική επωνυμία, δηλαδή να μην είναι φανταστική, παραπλανητική κ.λ.π Είναι επίσης δυνατόν να προστεθεί στην επωνυμία ένας διακριτικός τίτλος.

Ο σκοπός της εταιρίας πρέπει να είναι συγκεκριμένος και όχι να προβλέπει γενικά περί εμπορίας , να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη και να αναφέρεται ότι είναι κερδοσκοπικός. Συνεπώς ο εταιρικός σκοπός περιγράφει τα αντικείμενα στα οποία μπορεί να δραστηριοποιείται η εταιρία. Επιτρέπεται να προβλέπονται περισσότερα αντικείμενα δραστηριότητας.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο από τα τρία υποχρεωτικά όργανά της. Τα άλλα δυο είναι το Διοικητικό Συμβούλιο και οι ελεγκτές. Σκοπός της Γ.Σ των μετόχων είναι κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεών της να ανταλλάσσονται απόψεις, να παρέχονται πληροφορίες και να διαμορφώνονται μ 'αυτό τον τρόπο οι σημαντικές αποφάσεις για τη διοίκηση και την τύχη της από τους συνιδιοκτήτες της εταιρίας, δηλαδή από τους μετόχους της. Ισχύει η δημοκρατική αρχή της πλειοψηφίας αλλά παρέχονται πολλές εγγυήσεις και στην μειοψηφία. Η Γ.Σ μπορεί να αποφασίζει για όλα τα θέματα, αλλά μπορεί να εκχωρεί την αρμοδιότητά της αυτή στο Δ.Σ. Ο νόμος δίνει στη Γ.Σ. αποκλειστική αρμοδιότητα χειρισμού ορισμένων σημαντικών θεμάτων, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να την υποκαταστήσει κανένα άλλο όργανο στην απόφαση.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Παρέχει την ευχέρεια συγκέντρωσης μεγάλων κεφαλαίων με τη συμμετοχή πολλών προσώπων και ανάλογα επιτρέπει την κατανομή σε πολλούς, του οποιουδήποτε επιχειρηματικού κινδύνου.
- Επιτρέπει την προσέλκυση μικρών κεφαλαιούχων περιορίζοντας σημαντικά τους κινδύνους απ' την εμπορική τους δραστηριότητα αφού ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.
- Δεν επηρεάζεται η υπόστασή της ούτε από τη βούληση του κάθε μετόχου , ούτε από τις μεταβολές που επέρχονται στα πρόσωπά τους (πχ Θάνατος).
- Καλύπτει τις ανάγκες διοίκησης επιχειρήσεων με μεγάλο οικονομικό μέγεθος (μεγάλο ύψος κεφαλαίων, εργαζομένων, υψηλή παραγωγικότητα).
- Μπορεί να εισηχθεί στο Χρηματιστήριο Αθηνών.
- Υπάρχει επίσημη δομή και οργανόγραμμα.
- Εύκολη μεταβίβαση μετοχών.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Κάλυψη υψηλού εταιρικού κεφαλαίου
- Δημοσίευση του καταστατικού και των οικονομικών καταστάσεων μέσα από το Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως (ΦΕΚ).
- Υψηλή φορολογία επί των κερδών

1.5.ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Σύμφωνα με το νόμο 4072/2012 ΦΕΚ86/Α/11-4-201 Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος-Νέα εταιρική μορφή-Σήματα-Μεσίτες ακινήτων-Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις θεσπίστηκε νέα εταιρική μορφή η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (ΙΚΕ) που έχει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμη και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του νέου εταιρικού τύπου της ΙΚΕ καθώς και οι εισαχθείσες καινοτομίες που αναφέρονται στην σύστασή της, στην διάρθρωση των εταιρικών εισφορών, στο κεφάλαιό της, στην επωνυμία και διάρκειά της στην διαχείρισή και εκπροσώπησή της και στην εν γένει λειτουργία είναι τα παρακάτω:

- Το καταστατικό της εταιρείας, που εμπεριέχεται στην πράξη σύστασης καταρτίζεται κατά κανόνα με ιδιωτικό έγγραφο (άρθρο 49 του ν. 4072/2012). Ωστόσο η εταιρική σύμβαση και το καταστατικό περιβάλλονται τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου στις περιπτώσεις εκείνες που το επιβάλλει ειδική διάταξη νόμου ή που εισφέρονται στην εταιρεία περιουσιακά στοιχεία για την μεταβίβαση των οποίων απαιτείται ο τύπος αυτός ή αν επιλέγεται από τα συμβαλλόμενα μέρη ο τύπος του συμβολαιογραφικού εγγράφου., ενώ με τον προαναφερθέντα νόμο εισάγεται και άλλη μία καινοτομία που προβλέπει ότι οι τροποποιήσεις του καταστατικού της ΙΚΕ εφόσον πρόκειται για ιδιωτικά έγγραφα καθώς και τα πρακτικά μπορούν να συντάσσονται σε μία από τις επίσημες γλώσσες της ευρωπαϊκής ένωσης.
- Η ΙΚΕ όπως και λοιπές κεφαλαιουχικές εταιρείες μπορεί να υφίσταται και ως μονοπρόσωπη εταιρεία, όμως και σ' αυτή την περίπτωση για λόγους ασφάλειας των συναλλασσόμενων, το όνομα του μοναδικού εταίρου θα πρέπει να προκύπτει από τη μερίδα της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Για τον σχηματισμό της επωνυμίας της ΙΚΕ (άρθρο 44 του ν. 4072/2012) παρέχεται από τον νόμο ελευθερία στους συμβαλλόμενους, οι οποίοι δύνανται να σχηματίσουν την επωνυμία είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε από το είδος της ασκούμενης δραστηριότητας είτε να επιλέξουν ακόμα και επωνυμία φανταστική, ενώ η επωνυμία μπορεί να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα και ειδικότερα αν αποδίδεται στην Αγγλική γλώσσα θα πρέπει να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Private Company» ή την ένδειξη «P.C.». Παράλληλα στην επωνυμία της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας πρέπει να περιέχονται σε κάθε περίπτωση ολογράφως οι λέξεις «Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία» ή η συντομογραφία «I.K.E», ενώ αν η εταιρεία είναι

μονοπρόσωπη θα συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή «Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε» και στην Αγγλική οι λέξεις «Single Member Private Company» ή «Single Member P.C».

- Σχετικά με τη διάρκεια της εταιρείας (άρθρο 46 του ν. 4072/2012) διευκρινίζεται ότι η χρονική περίοδος δεν είναι απέραντη και εάν δεν είναι ξεκάθαρο στο καταστατικό τότε ισχύουν τα δώδεκα χρόνια και υπάρχει η δυνατότητα να παραταθεί και αν η απόφαση αυτή δεν μνημονεύει το χρόνο θα ισχύει πάλι η δωδεκαετία.
- Με το άρθρο 47 του εν λόγω νόμου τίθενται κανόνες αυξημένης εταιρικής διαφάνειας για την προστασία των συναλλασσόμενων με την εταιρεία, ιδίως των δανειστών της και των εταίρων, ενώ η παράγραφος. 1 ορίζει τις ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να αναγράφονται σε κάθε έντυπο της εταιρείας και παράλληλα η παράγραφος. 2 επιβάλλει την υποχρέωση στην ΙΚΕ να διατηρεί ιστοσελίδα και να αναφέρει σ' αυτήν τις πληροφορίες που συντελούν στην ασφάλεια των συναλλαγών και την προστασία των συναλλασσόμενων.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Δεν καθορίζεται συγκεκριμένο ποσό κεφαλαίου για τη σύσταση της εταιρίας αυτής. Μπορεί να συσταθεί και με το ελάχιστο κεφάλαιο του ενός ευρώ.
- Για την ίδρυση και εγκατάσταση της εταιρίας αυτής τα τέλη είναι πολύ μικρότερα από ότι οι αντίστοιχες δαπάνες για τη δημιουργία Ε.Π.Ε, Ο.Ε, Ε.Ε, Α.Ε
- Είναι υπόχρεη στην καταβολή τέλους στο ΓΕΜΗ και κόστους εγγραφής στο επιμελητήριο.
- Δεν είναι υπόχρεη στο να δημοσιεύει στο ΦΕΚ αλλαγές στο καταστατικό. Μπορεί απλά να τις δημοσιεύει στην εταιρική της ιστοσελίδα κάτι το οποίο έχει σίγουρα μικρότερο κόστος.
- Δεν απαιτείται η παρουσία συμβολαιογράφου για τη σύνταξη του καταστατικού της εταιρίας κάτι το οποίο δεν συμβαίνει με τις Α.Ε και τις Ε.Π.Ε όπου απαιτείται η συνδρομή του συμβολαιογράφου. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην υπάρχουν συμβολαιογραφικά έξοδα, τα οποία αποτελούν κόστος για την εταιρία τόσο κατά τη σύσταση όσο και κατά την τροποποίηση του καταστατικού της.

- Στην Ι.Κ.Ε ασφαλίζεται υποχρεωτικά στο ΕΦΚΑ (Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης) μόνο ο εταίρος που έχει οριστεί ως διαχειριστής της εταιρίας. Για τους υπόλοιπους εταίρους είναι προαιρετικό.
- Αντίθετα απ' τις Ο.Ε και τις Ε.Ε όπου οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο με την περιουσία τους στα χρέη της εταιρίας, στην Ι.Κ.Ε οι εταίροι δεν ευθύνονται με την προσωπική τους περιουσία στα χρέη της εταιρίας ή στις υποχρεώσεις της γενικότερα αλλά η εταιρία ευθύνεται με την ίδια της την περιουσία.
- Τέλος στις Ι.Κ.Ε στη λήψη των αποφάσεων όποιος έχει το μεγαλύτερο εταιρικό μερίδιο παίρνει τις αποφάσεις κάτι το οποίο δεν ισχύει σε μια Ε.Π.Ε όπου για την λήψη μιας απόφασης θα πρέπει να υπάρχει και πλειοψηφία αλλά και τα μέλη αυτά να κατέχουν ποσοστό άνω του 51% της εταιρίας.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

- Η φορολογία των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιριών γίνεται όπως ακριβώς και στις εταιρίες που <<κρατούν>> διπλογραφικά βιβλία όπως πχ οι Ανώνυμες Εταιρίες και επομένως επιβαρύνονται φορολογικά περισσότερο απ' ότι μια Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρία
- Είναι υπόχρεες στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, σύνταξης Ισολογισμού και τήρησης χρηματικών διαθεσίμων της επιχείρησης όπως συμβαίνει και σε μια Ανώνυμη Εταιρία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ο.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008

Εμπορική επιχείρηση Ο.Ε με τους εταίρους Α. Ανδρέου ,Β. Βασιλείου , Γ. Γεωργίου με ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία 50%, 30% και 20% αντίστοιχα, με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ, Παρακρατηθείς Φ.Ε από πωλήσεις στο δημόσιο 10.000 ευρώ, Καθαρά κέρδη Ισολογισμού 270.000 ευρώ, Μη εκπιπτόμενες στη Φ.Ε δαπάνες 30.000 ευρώ και ποσοστό αποθεματικού Καταστατικού 10%

Ζητείται:

1. Να σχηματιστεί το αποθεματικό που προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρίας (Στα καθαρά κέρδη ισολογισμού μετά την αφαίρεσή του βαρύνοντας την εταιρία φόρου εισοδήματος)
2. Να διανεμηθεί στους εταίρους το υπόλοιπο των κερδών.

Βάση των ανωτέρω στοιχείων να συνταχθεί πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσης, να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή φόρου εισοδήματος.

ΛΥΣΗ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Καθαρά κέρδη ισολογισμού → 270.000 ευρώ

+ Μη εκπιπτόμενες Δαπάνες → 30.000 ευρώ

= ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ → 300.000 ευρώ

- Επιχειρηματική αμοιβή Α. Ανδρέου → 75.000 ευρώ
(300.000 ευρώ * 1/2) * 50%
- Επιχειρηματική αμοιβή Β. Βασιλείου → 45.000 ευρώ
(300.000 ευρώ * 1/2) *30%
- Επιχειρηματική αμοιβή Γ. Γεωργίου → 30.000 ευρώ
(300.000 ευρώ * 1/2) *20%

= ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 150.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη → 150.000 ευρώ

Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών → 30.000 ευρώ

(150.000 ευρώ * 20%)

- Φόρος που παρακρατήθηκε (Από πωλήσεις στο δημόσιο) → 10.000 ευρώ

= ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ → 20.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος → 8.250 ευρώ

(30.000 ευρώ * 27%)

- Φόρος που παρακρατήθηκε → 10.000 ευρώ

= ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ → 0

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΩΝ ΠΟΣΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Φόρος εισοδήματος 1/8 → 2.500 ευρώ

Σύνολο καταβολής → 2.500 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Καθαρά κέρδη ισολογισμού → 270.000 ευρώ

- Φόρος εισοδήματος → 30.000 ευρώ

= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 240.000 ευρώ

- Αποθεματικό καταστατικού → 24.000 ευρώ

(240.000 ευρώ * 10%)

= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ → 216.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Υπόλοιπο Κερδών προς διάθεση → 216.000 ευρώ

A. Ανδρέου (216.000 ευρώ * 50%) → 108.000 ευρώ

B. Βασιλείου (216.000 ευρώ * 30%) → 64.800 ευρώ

Γ. Γεωργίου (216.000 ευρώ * 20%) → 43.200

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης → 270.000 ευρώ

- Φόρος εισοδήματος → 30.000 ευρώ

= Κέρδη προς διάθεση → 240.000 ευρώ

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

1. Αποθεματικά Καταστατικού → 24.000 ευρώ
2. Κέρδη σε εταίρους → 216.000 ευρώ

2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008

Εμπορική επιχείρηση Ε.Ε με τους εταίρους Α. Αντωνίου ,Β. Βασιλείου , Λ. Λάμπρου με ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία 40%, 40% και 20% αντίστοιχα, με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ, Παρακρατηθείς Φ.Ε από πωλήσεις στο δημόσιο 10.000 ευρώ, Καθαρά κέρδη Ισολογισμού 270.000 ευρώ, Μη εκπιπτόμενες στη Φ.Ε δαπάνες 30.000 ευρώ και ποσοστό αποθεματικού Καταστατικού 10%

Ζητείται:

1. Να σχηματιστεί το αποθεματικό που προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρίας (Στα καθαρά κέρδη ισολογισμού μετά την αφαίρεσή του βαρύνοντας την εταιρία φόρου εισοδήματος)
2. Να διανεμηθεί στους εταίρους το υπόλοιπο των κερδών.

Βάση των ανωτέρω στοιχείων να συνταχθεί πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσης, να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή φόρου εισοδήματος.

ΛΥΣΗ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Καθαρά κέρδη ισολογισμού → 270.000 ευρώ

+ Μη εκπιπτόμενες Δαπάνες → 30.000 ευρώ

= ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ → 300.000 ευρώ

- Επιχειρηματική αμοιβή Α. Αντωνίου → 60.000 ευρώ

$$(300.000 \text{ ευρώ} * \frac{1}{2}) * 40\%$$

- Επιχειρηματική αμοιβή Β. Βασιλείου → 60.000 ευρώ

$$(300.000 \text{ ευρώ} * \frac{1}{2}) * 40\%$$

- Επιχειρηματική αμοιβή Λ. Λάμπρου → 30.000 ευρώ

$$(300.000 \text{ ευρώ} * \frac{1}{2}) * 20\%$$

= ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 150.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη → 150.000 ευρώ

Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών → 30.000 ευρώ

(150.000 ευρώ * 20%)

- Φόρος που παρακρατήθηκε (Από πωλήσεις στο δημόσιο) → 10.000 ευρώ

= ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ → 20.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος → 8.250 ευρώ

(30.000 ευρώ * 27%)

- Φόρος που παρακρατήθηκε → 10.000 ευρώ

= ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ → 0

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΩΝ ΠΟΣΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Φόρος εισοδήματος 1/8 → 2.500 ευρώ

Σύνολο καταβολής → 2.500 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Καθαρά κέρδη ισολογισμού → 270.000 ευρώ

- Φόρος εισοδήματος → 30.000 ευρώ

= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 240.000 ευρώ

- Αποθεματικό καταστατικού → 24.000 ευρώ

(240.000 ευρώ * 10%)

= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ → 216.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Υπόλοιπο Κερδών προς διάθεση → 216.000 ευρώ

A. Αντωνίου (216.000 ευρώ * 40%) →86.400 ευρώ

B. Βασιλείου (216.000 ευρώ * 40%) →86.400 ευρώ

Λ. Λάμπρου (216.000 ευρώ * 20%) → 43.200 ευρώ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης → 270.000 ευρώ

- Φόρος εισοδήματος →30.000 ευρώ

= Κέρδη προς διάθεση→240.000 ευρώ

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :

1. Αποθεματικά Καταστατικού →24.000 ευρώ
2. Κέρδη σε εταίρους → 216.000 ευρώ

2.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Π.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008

Τα κέρδη της Ε.Π.Ε “X” της διαχειριστικής χρήσης 2008 ανήλθαν στο ποσό των 40.000 ευρώ. Συμμετέχουν ο εταίρος Λ. Λάμπρου με ποσοστό συμμετοχής 60% και ο εταίρος Χ. Χρήστου με ποσοστό συμμετοχής 40%.

Ζητούνται:

1. Ο φόρος εισοδήματος της Ε.Π.Ε της χρήσης 2008
2. Η προκαταβολή φόρου για τη χρήση 2009, λαμβανομένου υπόψη, ότι από πωλήσεις της Ε.Π.Ε προς το δημόσιο 25.000 ευρώ εντός της χρήσης 2008 της είχε παρακρατηθεί φόρος προς 4% 1.000 ευρώ
3. Το συνολικό οφειλόμενο ποσό προς το Δημόσιο για φόρο, αν η προκαταβολή φόρου χρήσης 2010 ήταν 5.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Φόρος εισοδήματος (40.000 ευρώ * 25%) → 10.000 ευρώ

Προκαταβολή φόρου για τη χρήση 2009 (10.000 ευρώ * 80%) → 8.000 ευρώ

- (παρακρατηθείς φόρος προς 4%) 1.000 ευρώ

= 7.000 ευρώ

Φόρος Εισοδήματος → 10.000 ευρώ

+ Προκαταβολή φόρου → 7.000 ευρώ

Συνολικό οφειλόμενο ποσό { 17.000 ευρώ – (5.000 + 1.000) } → 11.000 ευρώ

2.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Α.Ε ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2008

Εμπορική Επιχείρηση Α.Ε, με ανώνυμες μη εισηγμένες μετοχές, Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 2.000.000 ευρώ, Ακαθάριστα έσοδα εμπορικού κλάδου 3.000.000 ευρώ, Ακαθάριστα έσοδα κλάδου παροχής υπηρεσιών 800.000 ευρώ, Αφορολόγητα έσοδα(κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) 200.000 ευρώ, ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 4.000.000 ευρώ, Παρακρατηθείς Φ.Ε από πωλήσεις στο δημόσιο 60.000 ευρώ, Καθαρά κέρδη ισολογισμού 850.000 ευρώ, μέρος μη εκπιπτόμενων στη Φ.Ε δαπανών 38.500 ευρώ, Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων 100.000 ευρώ, αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδων εγκατάστασης 100.000 ευρώ και χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 30.000 ευρώ.

Η πρόταση του διοικητικού συμβουλίου προς τη γενική συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως:

1. Να σχηματιστεί το τακτικό αποθεματικό
2. Να διανεμηθεί το Α' μέρισμα
3. Να δοθούν αμοιβές στο Δ.Σ ύψους 12.968,75 ευρώ
4. Να δημιουργηθεί το αποθεματικό από τα απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα
5. Να μεταφερθούν τα υπόλοιπα κέρδη εις νέον.

ΛΥΣΗ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

Καθαρά κέρδη ισολογισμού → 850.000 ευρώ

- Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων → 100.000 ευρώ

= **ΥΠΟΛΟΙΠΟ → 750.000 ευρώ**

- Αναλογούν φόρος εισοδήματος → 187.000 ευρώ

(750.000 ευρώ * 25%)

= **ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ → 562.500 ευρώ**

- Τακτικό Αποθεματικό → 28.125 ευρώ

(562.500 * 5%)

= **ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ → 534.375 ευρώ**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α'ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού

534.375 ευρώ * 35% → 187.031,25 ευρώ

ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ Α'ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ → 187.031,25 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Α 'μέρισμα → 187.031,25 ευρώ

+ Αμοιβές μελών Δ.Σ → 12.968 ευρώ

= **ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 200.000 ευρώ**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ

Δαπάνες που δεν εκπίπτουν (200.000 ευρώ * 5%) → 10.000 ευρώ

+ Αναλογία χρεωστικών τόκων που δεν εκπίπτουν → 1.500 ευρώ

{ (30.000 ευρώ * 200.000 ευρώ) / 4.000.000 }

= ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ → 11.500 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΟΥ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μέρος μη εκπιπτόμενων δαπανών → 38.500 ευρώ

+ δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα κ έσοδα συμμετοχών → 11.500 ευρώ

= ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ → 50.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Καθαρά κέρδη ισολογισμού → 850.000 ευρώ

+ Μη εκπιπτόμενες δαπάνες → 50.000 ευρώ

= ΣΥΝΟΛΟ → 900.000 ευρώ

- Αφορολόγητα έσοδα → 200.000 ευρώ

= ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 700.000 ευρώ

+ Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα { (200.000 ευρώ * 200.000 ευρώ) / 850.000 ευρώ } → 47.058,83 ευρώ

+ αναλογούν φόρος Εισοδήματος (47.058,83 * 25 / 75) → 15.686,28 ευρώ

= ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ → 762.745,11

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη → 762.745,11 ευρώ

Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών (762.745,11 * 25%) → 190.686,28 ευρώ

- Φόρος που παρακρατήθηκε → 60.000 ευρώ

= Χρεωστικό ποσό → 130.000 ευρώ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος (190.686,28 * 65%) → 123.946,09 ευρώ

- Φόρος που παρακρατήθηκε → 60.000 ευρώ

= **ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ** → 63.946,09

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΩΝ ΠΟΣΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Φόρος εισοδήματος 1/8 → 16.335,79 ευρώ

Προκαταβολή Φ.Ε 1/8 → 7.993,26 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ → **24.329,05**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης → 850.000 ευρώ

-Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων → 100.000 ευρώ

-Φόρος εισοδήματος → 190.686,28 ευρώ

= **Κέρδη προς διάθεση → 559.313,72 ευρώ**

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό αποθεματικό → 28.125 ευρώ
2. Α' Μέρισμα → 187.031,25 ευρώ
3. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα → 137.254,89 ευρώ
(200.000 – 62.745.11)
4. Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ → 12.968,75 ευρώ
5. Υπόλοιπο κερδών εις νέον → 193.933,83 ευρώ

2.5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ο.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016

Στην Ομόρρυθμη εταιρία « X ΟΕ» που τηρεί διπλογραφικά βιβλία συμμετέχουν ως εταίροι: η ΑΕ 'Κ' με ποσοστό συμμετοχής 60% και το φυσικό πρόσωπο Α. Ανδρέου με ποσοστό συμμετοχής 40%. Κατά τη διαχειριστική χρήση του 2016 πραγματοποιήθηκαν πραγματικά κέρδη 79.000 ευρώ.

Να προσδιοριστεί ο φόρος που βαρύνει την Ο.Ε και τα κέρδη που αναλογούν στους εταίρους.

ΛΥΣΗ

(Εστω πραγματικά κέρδη 79.500 ευρώ και φορολογητέα κέρδη 100.000 ευρώ)

A) ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Φορολογητέα κέρδη $100.000 * 29\% = 29.000$ ευρώ φόρος

B) ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Κέρδη που αναλογούν στον ομόρρυθμο εταίρο Α. Ανδρέου

Πραγματικά κέρδη 79.500 ευρώ - 29.000 ευρώ(φόρος) = 50.500 ευρώ υπόλοιπα πραγματικά κέρδη μετά το φόρο

$50.500 * 40\%$ (ποσοστό συμμετοχής) = 20.200 ευρώ → κέρδη που αναλογούν στον Α. Ανδρέου.

Το ποσό 20.200 ευρώ παραμένει στην Ο.Ε ως «αποθεματικό» ή ως «υπόλοιπο κερδών εις νέο». Για να δηλωθεί απ' τον εταίρο θα πρέπει πρώτα να διανεμηθεί και να παρακρατηθεί απ' την Ο.Ε φόρος 15%. Οπότε το υπόλοιπο ποσό που απομένει(κατά το ποσοστό 40% φυσικά που του αναλογεί) δηλώνεται.

Κέρδη που αναλογούν στην εταιρία Α.Ε 'Κ'

Υπόλοιπα πραγματικά κέρδη $50.500 * 60\%$ (ποσοστό συμμετοχής) = 30.300 ευρώ → κέρδη που αναλογούν στην εταιρία Α.Ε 'Κ' ,αλλά παραμένουν στην Ο.Ε για «αποθεματικό» ή ως «υπόλοιπο εις νέο» στην Ο.Ε. Για να δηλωθούν ως κέρδη στην Α.Ε 'Κ' θα πρέπει πρώτα να διανεμηθούν απ' την Ο.Ε, χωρίς όμως να γίνει παρακράτηση φόρου 15% εφόσον η Α.Ε για 24 μήνες διακρατεί το ποσοστό αυτό.

2.6. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Ε. ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016

Στην ετερόρρυθμη εταιρία 'B & Σία' με εταίρους τον ομόρρυθμο εταίρο Β. Βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 70% και τον ετερόρρυθμο εταίρο Κ. Καλδή με ποσοστό συμμετοχής 30%. Τηρούνται απλογραφικά βιβλία.

Μέσα στη χρήση 2016 πραγματοποιήθηκαν πραγματικά κέρδη 56.338,03 ευρώ, ενώ τα φορολογητέα κέρδη είναι επίσης 56.338,03 ευρώ διότι δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές.

Να προσδιοριστεί ο φόρος που βαρύνει την Ε.Ε και τα κέρδη που αναλογούν στους εταίρους.

ΛΥΣΗ

A) ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Φορολογητέα κέρδη 56.338,03 ευρώ * 29% = 16.338,03 ευρώ φόρος

Υπόλοιπα πραγματικά κέρδη που απομένουν είναι:

56.338,03 ευρώ – φόρος 16.338,03 ευρώ = 40.000 ευρώ → Πραγματικά κέρδη που απομένουν

B) ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Κέρδη που αναλογούν στον ομόρρυθμο εταίρο Β. Βασιλείου

Κέρδη 40.000 * 70% (ποσοστό συμμετοχής) = 28.000 ευρώ

Κέρδη που αναλογούν στον ετερόρρυθμο εταίρο Κ. Καλδή

Κέρδη 40.000 * 30% (ποσοστό συμμετοχής) = 12.000 ευρώ

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ 40.000 ευρώ (28.000 + 12.000)

2.7. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ι.Κ.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016

Σε μια ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία υπάρχουν δύο εταίροι ο Α και ο Β. με ποσοστό στα κέρδη 50% έκαστος. Από τους εταίρους αυτούς ο Α είναι και διαχειριστής. Τα κέρδη της χρήσης 2016 είναι 100.000 ευρώ και δεν υπάρχουν λογιστικές διαφορές, ούτε διανέμονται κέρδη.

ΛΥΣΗ

Τα κέρδη της χρήσης που φορολογούνται είναι 100.000 ευρώ και το ποσοστό φόρου είναι 29%. Με βάση αυτά τα δεδομένα έχουμε:

$100.000 \text{ ευρώ} * 29\% = 29.000 \text{ ευρώ}$ φόρος κερδών χρήσης 2016

$29.000 \text{ ευρώ} * 100\% = 29.000 \text{ ευρώ}$ προκαταβολή φόρου

Σύνολο 58.000 ευρώ

Αν στο μέλλον, τα κέρδη αυτά διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν, τότε θα ενεργηθεί και η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% (άρθρο 64 παρ. 1αΝ 4172/13)

2.8. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Ε.Π.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016

Στην Εταιρία 'Α Ε.Π.Ε.' με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ

Πραγματικά κέρδη βάσει ισολογισμού 190.000 ευρώ.

Για τη διαμόρφωση των κερδών που θα φορολογηθούν, λαμβάνονται υπόψη και τα εξής στοιχεία:

Α) Έσοδα από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες 20.000 ευρώ. Ο παρακρατημένος φόρος του είναι $20.000 * 15\% = 3000$ ευρώ (άρθρα 37 και 64 παρ. 1β Ν. 4172/13)

Β) Ο λογιστής προσδιόρισε λογιστικές διαφορές 31.800 ευρώ. (πχ από δαπάνες για αγορά ή λήψη υπηρεσιών πάνω από 500 ευρώ τα οποία δεν εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζής 7.000 ευρώ, από πρόστιμα και ποινές 23.700 ευρώ, από μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές 1.100 ευρώ)

Γ) Κέρδη από συμμετοχή σε Ο.Ε που τηρεί απλογραφικά βιβλία με ποσοστό 50%. Η Ο.Ε κατά τη διαχειριστική χρήση 2016 έχει πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη 41.690,14 ευρώ και κέρδη μετά φόρο 29.600 ευρώ ($41.690,14 - 41.690,14 * 29\% = 29.600$). Από τα κέρδη αυτά, αναλογούν στην ΕΠΕ καθαρά κέρδη μετά φόρο 14.800 ευρώ, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στα πραγματικά κέρδη του Ισολογισμού της ΕΠΕ

Δ) Επίσης στα ακαθάριστα έσοδα της ΕΠΕ συμπεριλαμβάνονται και έσοδα από εκμίσθωση καταστήματος 22.000 ευρώ και τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιόχρηση των γραφείων της 8.000 ευρώ

Ε) Η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης 2015 ανήλθε στα 5.000 ευρώ.

Στην εταιρία συμμετέχουν οι εξής εταίροι

- Εταίρος Α 40% ποσοστό συμμετοχής
- Εταίρος Β 30% ποσοστό συμμετοχής
- Εταίρος Γ 20% ποσοστό συμμετοχής
- Εταίρος Δ 10% ποσοστό συμμετοχής

Αποφασίστηκε να διανεμηθεί στους εταίρους 30.000 ευρώ.

Για τακτικό Αποθεματικό το ελάχιστο που ορίζει ο νόμος.

Από τα υπόλοιπα κέρδη ότι ποσό είναι από 1000 ευρώ και πάνω να μεταφερθεί για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού και ότι ποσό είναι κάτω από 1000 ευρώ να μεταφερθεί ως «υπόλοιπο κερδών εις νέο»

ΛΥΣΗ

Α) Αναμόρφωση των κερδών του Ισολογισμού σε φορολογητέα κέρδη

Καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού → 190.000

Πλέον λογιστικές διαφορές και λοιπές δαπάνες → 31.800

Σύνολο δηλωθέντων κερδών → 221.800

Μείον έσοδα από συμμετοχή στην Ο.Ε → 14.800

Σύνολο κερδών που φορολογούνται → 207.000

Β) ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ

(Πραγματικά κέρδη 190.000 ευρώ. Φορολογητέα κέρδη 207.000 ευρώ)

<u>Κύριος Φόρος εισοδήματος</u>
$207.000 * 29\% = 60.030$
<u>Τακτικό Αποθεματικό</u>
$(\text{κέρδη } 190.000 - \text{φόρος } 60.030) * 5\% = 6.500$
<u>Διανεμόμενα κέρδη</u> → 30.000
<u>Έκτακτο Αποθεματικό</u>
$190.000 - 60.030 - 6.500 - 30.000 = 93.470 \rightarrow 93.000$ ευρώ
<u>Υπόλοιπο κερδών εις νέο</u>
$99.371 - 99.000 = 371$ ευρώ → μικρότερο από 1000 ευρώ.
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΕΡΔΩΝ</u> → 60.030
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</u> → 129.970

Γ) Υπολογισμός φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Ε.Π.Ε

Κύριος φόρος → 60.030

-Φόρος που παρακρατήθηκε → 3.000

+Τέλη χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων (22.000*3%) → 660

+Ο.Γ.Α τελών χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων (22.000*0,6%) → 132

-Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης → 5.000

=Φόρος (μαζί με χαρτόσημο ακινήτων) → 52.822

+Προκαταβολή φόρου για τρέχουσα χρήση (60.030*100%=60.030-3000) → 57.030

=Σύνολο από οφειλόμενους φόρους και χαρτ. Ακινήτων → 109.000

Δ) Κατανομή κερδών που διανέμονται στους εταίρους της ΕΠΕ

ΕΤΑΙΡΟΙ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ	ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΝ.ΚΕΡΔΩΝ 15%	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ
ΕΤΑΙΡΟΣ Α	40%	12.000 ⁽¹⁾	1.800 ⁽²⁾	10.200 ⁽³⁾
ΕΤΑΙΡΟΣ Β	30%	9.000	1.350	7.650
ΕΤΑΙΡΟΣ Γ	20%	6.000	900	5.100
ΕΤΑΙΡΟΣ Δ	10%	3.000	450	2.550
ΣΥΝΟΛΟ	100%	30.000	4.500	25.500

⁽¹⁾30.000 *40%=12.000 ευρώ

⁽²⁾12.000*15%=1.800 ευρώ

⁽³⁾12.000-1.800=10.200 ευρώ

2.9 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ Α.Ε ΤΗ ΧΡΟΝΙΑ 2016

Η εμπορική επιχείρηση «ΑΒΓ» Α.Ε με έδρα την Αθήνα, ασχολείται με το εμπόριο. Έχει μετοχικό κεφάλαιο 400.000 ευρώ το οποίο καταβλήθηκε στην εταιρία πριν από το 2016. Οι μετοχές της είναι ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Οι λογιστικές της διαφορές είναι 5.000 ευρώ.

Το τακτικό αποθεματικό που έχει σχηματιστεί πριν από τη διανομή κερδών της χρήσης 2016 είναι 30.000 ευρώ. Τα κέρδη της χρήσης είναι 10.000 ευρώ και τα φορολογητέα κέρδη 15.000 ευρώ (10.000 + 5.000 λογιστικές διαφορές=15.000).

Μετά από το τακτικό αποθεματικό και το Α' μέρισμα, όσα κέρδη απομένουν θα θεωρηθούν ως «υπόλοιπο κερδών εις νέο».

ΛΥΣΗ

Α) Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

$(10.000 \text{ κέρδη} + 5.000 \text{ λογ. Διαφορές}) * 29\% = 4.350 \text{ ευρώ ο Φόρος εισοδήματος Α.Ε}$

Β) Παρακράτηση κερδών για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού

Απ' τα κέρδη της χρήσης 2016 που απομένουν, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού

Η παρακράτηση αυτή γίνεται υποχρεωτικά μέχρις ότου το τακτικό αποθεματικό φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή μέχρις ότου αυτό φτάσει τα 133.333,34 ευρώ ($400.000/3=133.333,34$)

Στην περίπτωσή μας, το τακτικό αποθεματικό είναι μόνο 30.000 ευρώ. Κατά συνέπεια, υπάρχουν ακόμα περιθώρια για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Γι' αυτό γίνεται κανονικά η παρακράτηση για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ως εξής:

$10.000 \text{ ευρώ κέρδη} - 4.350 \text{ ευρώ φόρος} = 5.650 \rightarrow \text{ευρώ υπόλοιπα κέρδη}$

Οπότε: $5.650 * 5\% = 282,50 \text{ ευρώ} \rightarrow \text{Τακτικό Αποθεματικό}$

Γ) Διανομή Α' μερίσματος

Μετά την παρακράτηση κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, σειρά έχει η διανομή Α' μερίσματος. Το μικρότερο ποσό που μπορούμε να διανείμουμε ως α' μέρισμα (σε περίπτωση που υπάρχουν κέρδη) είναι το 35% των κερδών, που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου των κερδών και του τακτικού αποθεματικού.

Οπότε έχουμε: $(10.000 - 4.350 - 282,50) * 35\% = 1.878,63$ ευρώ Α' Μέρισμα

Δ) Πίνακας Διανομής κερδών της Α.Ε

Λογαριασμοί	Φόρος Κερδών	Κέρδη προς Διάθεση
<u>Κύριος φόρος εισοδήματος</u>	4.350	
15.000*29%=4.350		
<u>Τακτικό Αποθεματικό</u>		282,50
<u>Α' Μέρισμα</u>		1.878,63
<u>Υπόλοιπο κερδών εις νέο</u>		3.488,87
Πραγμ. Κέρδη 10.000-4.350-282,50-1.878,63=3.488,87		
ΣΥΝΟΛΑ	4.350	5.650

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

Είναι το σύνολο των απαραίτητων ενεργειών βάση των οποίων εξετάζονται τα οικονομικά δεδομένα των επιχειρήσεων.

Κύριος σκοπός του ελέγχου μιας επιχείρησης είναι η διαπίστωση περί ορθής ή μη παρουσίασης της οικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων μιας οικονομικής μονάδας στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές (Εξωτερικός έλεγχος) ή της λειτουργίας της μονάδας σύμφωνα με την προκαθορισμένη διοικητική πολιτική (εσωτερικός έλεγχος).

Στα πλαίσια του εξωτερικού ελέγχου, η Ελεγκτική (ως γνωστικό αντικείμενο) αναφέρεται και παρουσιάζει τις αρχές και τους κανόνες αλλά και τη διαδικασία για τον έλεγχο για την ελεγκτική στις ευρύτερης οικονομικής δραστηριοποίησης του ανθρώπου.

Ο θεσμός της ελεγκτικής στην κοινωνία σχετίζεται με την ανάγκη για τη μετάδοση (προς τους διάφορους χρήστες) αξιόπιστων οικονομικών πληροφοριών που αφορούν στη δραστηριότητα μεγάλων και πολύπλοκων οικονομικών οργανισμών της σύγχρονης κοινωνίας, αλλά και με την κατ' ανάθεση (agency, διαχωρισμός στη σύγχρονη οικονομία ιδιοκτητών και διαχειριστών/managers) ως επί το πλείστον διοίκηση τούτων, αφ' ενός, και, αφ' ετέρου, με το ασύμπτωτο, πολλές φορές, των συμφερόντων των μερών που εμπλέκονται στην επένδυση και διαχείριση των ως άνω οικονομικών πόρων (μέτοχοι, managers κ.λ.π.) και το οποίο ασύμπτωτο μπορεί να επηρεάσει την άποψη και την παρέμβαση εκάστου των εμπλεκόμενων μερών αναφορικά με την ορθή παρουσίαση των αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής κατάστασης των αντίστοιχων οικονομικών μονάδων.

Η ελεγκτική συμβάλλει στην προσπάθεια της εξασφάλισης της ποιότητας της οικονομικής πληροφόρησης, της οποίας η καλή και ευρεία, επίσης, κυκλοφορία συμβάλλει στην ορθολογικότερη επένδυση/εκμετάλλευση των περιορισμένων πόρων μιας κοινωνίας για την ορθολογική, επίσης, κάλυψη των απεριόριστων αναγκών των μελών της.

Για τον Ελεγκτή/Λογιστή προσωπικά σκοπός του ελέγχου είναι η διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ορθή ή μη παρουσίαση της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως της ελεγχόμενης μονάδας στις αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Ο έλεγχος απ' τους ορκωτούς ελεγκτές έχει ως στόχο τη διαπίστωση της ορθής παρουσίασης της χρηματοοικονομικής θέσης, δηλαδή την περιουσιακή και κεφαλαιακή διάρθρωση της μονάδας στην αναφερόμενη ημερομηνία, καθώς και τις μεταβολές αυτής ως αποτέλεσμα δραστηριοποίησής της αλλά και άλλων ενεργειών παραδείγματος χάριν χρηματοδότησης κλπ.

3.2 Η ΗΘΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής, όπως και κάθε μέλος ενός επαγγέλματος που έχει αναλάβει (θεσμοθετημένα ή άτυπα) να εξυπηρετήσει πρακτικά αλλά αποτελεσματικά κάποια συγκεκριμένη ανάγκη του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου, έχει, πέρα και εκτός από τη νομική ευθύνη, και ηθική ευθύνη έναντι της κοινωνίας και των συγκεκριμένων πελατών του. Η ευθύνη αυτή επιβάλλεται από το σώμα των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών σε πολλές χώρες με τη μορφή ενός επαγγελματικού κώδικα συμπεριφοράς προς τους πελάτες, όπως επίσης υπάρχει και κώδικας συμπεριφοράς προς τα άλλα μέλη του σώματος. Και αυτό γιατί οινομικά προσδιορισμένες ευθύνες δεν επαρκούν να περιγράψουν αλλά και να διαμορφώσουν πλήρως και σε κάθε περίπτωση την πρόποσα στην πράξη συμπεριφορά κάθε επαγγελματία. Ο κώδικας συμπεριφοράς αυτός, που αναλαμβάνει να επιβάλλει στα μέλη του ένα σώμα ορκωτών ελεγκτών, δεν είναι τίποτα άλλο την αναγνώριση της κοινωνικής ευθύνης την οποία επιβάλλει η κοινωνική διάσταση του επαγγέλματος. Ένας τέτοιος κώδικας ηθικής ευθύνης εξυπηρετεί και το ίδιο το επάγγελμα. Είναι ένα μήνυμα και μια υπόσχεση προς τα έξω ότι το επάγγελμα έχει συγκεκριμένους κοινωνικούς στόχους που εξυπηρετεί, και ότι ενδιαφέρεται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του προς την κοινωνία με τον καλύτερο δυνατό τρόπο. Το κοινό έχει την ανάγκη να εμπιστευτεί τον ορκωτό ελεγκτή ως προς την ικανότητα και τις προθέσεις του να το εξυπηρετήσει στις συγκεκριμένες ανάγκες για τις οποίες ο θεσμός του ορκωτού ελεγκτή έχει εγκαθιδρυθεί, με ευθύνη και συνέπεια προσωπική και ηθική, και όχι απλώς οικονομική, όπως, ίσως, μια επιχείρηση άλλου αντικειμένου θα έκανε. Η προσωπική ηθική εγγύηση του ορκωτού ελεγκτή είναι το σημαντικότερο στοιχείο που συντελεί στη δημιουργία της εμπιστοσύνης των διαφόρων κοινωνικών ομάδων, οι οποίες χρησιμοποιούν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που φέρουν την υπογραφή ορκωτών ελεγκτών/λογιστών.

Δεν υπάρχει συγκεκριμένος και γενικός κώδικας κοινωνικής, επαγγελματικής συμπεριφοράς και ηθικής ευθύνης, ο οποίος μπορεί να εφαρμοστεί σε όλους τους ελεγκτές και σε όλες τις περιπτώσεις. Οι σχετικοί κανόνες και τα πρότυπα έχουν διαμορφωθεί με τη μακροχρόνια άσκηση του θεσμού και την πείρα που συσσωρεύεται και περνά στις επερχόμενες γενεές, αλλά και συνεχίζουν να διαμορφώνονται για να αντιμετωπιστούν καινούργιες καταστάσεις και κοινωνικά δεδομένα, καθώς ολοκληρω η κοινωνία αλλάζει με την πάροδο του χρόνου.

3.3 Η ΝΟΜΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ

Οι ήδη εμφανείς εξελίξεις στους χώρους όπου διαμορφώνεται και ολοκληρώνεται η διαδικασία λήψεως χρηματοοικονομικών αποφάσεων (ανάπτυξη του χρηματιστηρίου, οδηγίες Ευρωπαϊκής Κοινότητας, νέος νόμος περί εξωτερικού ελέγχου και ελεγκτών, κ.λπ.) θα αυξήσουν από τη μία μεριά την ευθύνη αυτών που συμμετέχουν στη διαδικασία αυτή ως παραγωγοί οικονομικών πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που έχουν την ευθύνη του ελέγχου της ποιότητας αυτών, και από την άλλη την αντίληψη του κοινού για την ευθύνη αυτή και, συνεπώς, και την επιδίωξη αποζημίωσης για τυχόν απώλειες που θα συνδέονται με την πλημμελή εξάντληση αυτής της ευθύνης εκ μέρους των φορέων της.

Από την ίδια αντίληψη της πιθανότητας να αυξηθούν οι περιπτώσεις αντιδικίας αλλά και ο αριθμός και η ιδιότητα των εμπλεκόμενων μερών κινείται και ο νέος νόμος περί ορκωτών ελεγκτών που προβλέπει την ασφάλιση των ορκωτών ελεγκτών έναντι απαιτήσεων αποζημίωσης που θα προκύψουν από σκόπιμη ενέργεια ή παράλειψη του ορκωτού κατά τον έλεγχο και την έκδοση πιστοποιητικού ελέγχου, εφόσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου (Αρθ. 19, Π.Δ. 226/92). Στο ίδιο άρθρο καθορίζονται και τα ελάχιστα ποσά αποζημίωσης που θα καλύπτει η ασφάλιση και τα οποία όχι μόνο δεν μπορεί να είναι τελικά, αλλά και θα πρέπει να αναπροσαρμόζονται κατά καιρούς. Για το λόγο αυτό συνίσταται η διατήρηση από κάθε ορκωτό ελεγκτή ικανής και κατάλληλης δικηγορικής υποστήριξης πέρα από την ασφάλιση.

3.4 ΓΕΝΙΚΗ ΑΣΤΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Αυτή μπορεί να προσδιοριστεί στην υποχρέωση που έχει ο κάθε επαγγελματίας να επιδεικνύει την απαραίτητη προσοχή και επιμέλεια που αναμένεται από αυτόν ως συγκεκριμένο επαγγελματία που αυτός παρουσιάζεται κατά την άσκηση του επαγγέλματός του και την προσφορά των υπηρεσιών του προς το κοινό. Στην περίπτωση του ορκωτού ελεγκτή/λογιστή, αυτός παρουσιάζεται ως ο ειδικός που έχει τη δυνατότητα να διαπιστώσει κατά πόσο οι ελεγχόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της ελεγχόμενης μονάδας, σύμφωνα πάντα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Επειδή, όμως, κανένας άνθρωπος δεν μπορεί να είναι βέβαιος ότι θα μπορέσει ή δεν θα μπορέσει στις περισσότερες περιπτώσεις να φέρει εις πέρας ένα αναλαμβανόμενο έργο πλήρως επιτυχώς και χωρίς λάθη ή κάποιες παραλείψεις, αλλά και να υποσχεθεί αυτό δεν θα το κατορθώσει, δεν είναι πρακτικά σωστό να τον καθιστά κανείς υπεύθυνο για το αλάθητο, αλλά για αμέλεια, ασυνέπεια ή και απιστία και απάτη προς τον έχοντα ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης σ' αυτούς και της ελεγχόμενης μονάδας. Η αστική ευθύνη ισχύει, βεβαίως, και για τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας στη βάση της πρωταρχικής ευθύνης.

3.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τον ελεγκτή προσωπικά σκοπός του ελέγχου είναι η διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ορθή ή μη παρουσίαση της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως της ελεγχόμενης μονάδας στις αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές. Αλλά και κατά τη γενικώς παραδεκτή αντίληψη, ο έλεγχος που διενεργείται από τους ορκωτούς ελεγκτές έχει ως επί το πλείστον στόχο τη διαπίστωση της ορθής, σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές, παρουσίας της χρηματοοικονομικής θέσης, δηλαδή την περιουσιακή και κεφαλαιακή διάρθρωση της μονάδας στην αναφερόμενη ημερομηνία, καθώς και τις μεταβολές τούτης ως αποτέλεσμα της δραστηριοποίησής της, κατά τη διαρρέυσασα περίοδο, αλλά και άλλων ενεργειών πχ χρηματοδότησης κ.λ.π..

Το αντικείμενο του ελέγχου στα πλαίσια της χρηματοοικονομικής ελεγκτικής είναι κατά κύριο λόγο ο τρόπος και η αξιοπιστία της μέτρησης και παρουσίασης των χρηματοοικονομικών μεγεθών που συνιστούν την εικόνα και το αποτέλεσμα μιας οικονομικής μονάδας. Στα πλαίσια αυτού του ελέγχου, αλλά και εκτός ενός τέτοιου ολοκληρωμένου ελέγχου, μπορούν να ελεγχθούν επιμέρους λειτουργίες και συστήματα, καθώς και η γενικότερη οργάνωση και διοικητική διάρθρωση της μονάδας κλπ.

Έτσι η ελεγκτική διακρίνεται σε:

1. Εξωτερική Ελεγκτική
2. Εσωτερική Ελεγκτική
3. Κρατική Ελεγκτική

3.5.1 Πιο αναλυτικά στην Εξωτερική Ελεγκτική

- Ο εξωτερικός έλεγχος είναι αυτός που διενεργείται από επαγγελματίες και ειδικά εκπαιδευμένους γι' αυτό λογιστές/ελεγκτές.
- Ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται επί του λογιστικού συστήματος μιας μονάδας, αλλά και των επιμέρους οργανωτικών συστημάτων, τα οποία μπορούν να επηρεάζουν έμμεσα την αποτελεσματικότητα του λογιστικού συστήματος.
- Τα διακριτικά χαρακτηριστικά του εξωτερικού ελέγχου είναι ότι έχει κύριο σκοπό να στηρίζει την εκ μέρους του ελεγκτή διαμόρφωση γνώμης για την ορθή ή μη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μεγεθών της ελεγχόμενης μονάδας στις ελεγχόμενες απ' αυτόν χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- Ο Εξωτερικός ελεγκτής φέρει ευθύνη προς τους εκτός της ελεγχόμενης μονάδας ενδιαφερόμενους για τη χρηματοοικονομική κατάσταση και αποτελεσματικότητα.

3.5.2 Πιο αναλυτικά για την Εσωτερική Ελεγκτική έχουμε

Ο εσωτερικός έλεγχος μπορεί να οριστεί ως μια ξεχωριστή και ανεξάρτητη, αλλά εσωτερική λειτουργία της μονάδας, η οποία είναι επιφορτισμένη με το συνεχή έλεγχο και αξιολόγηση όλων των συστημάτων οργάνωσης και λειτουργίας της μονάδας.

Βασικοί Στόχοι Εσωτερικής Ελεγκτικής είναι:

- Η λειτουργία των επιμέρους τμημάτων της μονάδας συμπεριλαμβανομένου και του λογιστηρίου.
- Η διαπίστωση της αποτελεσματικότητας της εσωτερικής οργάνωσης.
- Η εκτίμηση της αποτελεσματικότητας και της επάρκειας των συστημάτων οργάνωσης και διοίκησης της μονάδας.
- Η διαπίστωση απάτης, λαθών και αδυναμιών στην οργάνωση και λειτουργία που έχουν ως αποτέλεσμα την κακή διαχείριση και μεταχείριση των περιουσιακών στοιχείων της μονάδας ή και τη φθορά και απώλεια αυτών.
- Η αναφορά των διαπιστώσεων του ελέγχου στη διοίκηση της μονάδας και η εισήγηση μέτρων διόρθωσης ή βελτίωσης όπου κρίνεται αναγκαίο

3.5.3 Πιο αναλυτικά για την Κρατική Ελεγκτική έχουμε

Σε αυτήν περιλαμβάνονται όλοι οι έλεγχοι που εξασκούν και διενεργούν διάφοροι κρατικοί και ημικρατικοί φορείς. Οι σημαντικότεροι έλεγχοι αυτού του είδους είναι ο φορολογικός έλεγχος που διενεργείται απ' την εφορία και αφορά την αναζήτηση ή επαλήθευση του φορολογητέου εισοδήματος των υποκείμενων σε φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων.

Ο έλεγχος της Τράπεζας της Ελλάδος που αφορά σε νομισματικά και πιστωτικά θέματα και ο έλεγχος απ' το Ελεγκτικό Συνέδριο του κράτους που αφορά στους λογαριασμούς στο δημόσιο τομέα. Η Κρατική Ελεγκτική είναι πιο συνοπτική απ' την Εξωτερική Ελεγκτική.

3.6 ΕΙΔΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

Η κατηγοριοποίηση των ελέγχων μπορεί να γίνει καλύτερα με βάση το στοιχείο στο οποίο επιλέγει να δώσει έμφαση ο κάθε έλεγχος, παρά με βάση τον τρόπο ή τη μέθοδο που αυτός ακολουθεί. Έτσι έχουμε:

- Χρηματοοικονομικό Έλεγχο
- Λειτουργικό Έλεγχο
- Έλεγχο Αποδοτικότητας
- Έλεγχο Συμμόρφωσης
- Ειδικούς Ελέγχους

Αναλυτικότερα έχουμε:

3.6.1 Για το Χρηματοοικονομικό Έλεγχο

Είναι ο γνωστός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής παρουσίας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οικονομικών μεγεθών. Ελέγχει στην ουσία την αξιοπιστία και αποτελεσματικότητα του λογιστικού συστήματος.

3.6.2 Για το Λειτουργικό Έλεγχο

Επιδιώκεται να αξιολογηθεί κατά πόσο μια λειτουργία συνολικά ή αποσπασματικά και όχι απαραίτητα χρηματοοικονομικής φύσης εκτελείται σύμφωνα με γενικότερες επιχειρησιακές και διοικητικές αρχές αλλά και με δεοντολογικά ή επιστημονικά κριτήρια και αρχές του κλάδου αυτού.

3.6.3 Για τον Έλεγχο Αποδοτικότητας

Απασχολεί κυρίως τους Εσωτερικούς Ελεγκτές και ενδιαφέρεται για το αν μια διαδικασία σε έναν οργανισμό φέρει τα αποτελέσματα για τα οποία έχει συμβάλλει θετικά στη λειτουργία του συνολικού συστήματος στο οποίο είναι και αυτή ενταγμένη.

3.6.4 Για τον Έλεγχο Συμμόρφωσης

Έχει σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης με κάποιους προσυμφωνημένους όρους ή προδιαγεγραμμένες διαδικασίες των εμπλεκόμενων μερών.

3.6.5 Για τους Ειδικούς Ελέγχους

Μπορεί να είναι κάθε έλεγχος ο οποίος δεν εμπίπτει σε μια απ' τις παραπάνω συγκεκριμένες κατηγορίες αρκεί να έχει την εξειδίκευση ο ελεγκτής να τον διεκπεραιώσει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΜΕ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Σε αντίθεση με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο πλέον τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα υποχρεώνουν την επιχείρηση να συντάσσει Κατάσταση Ταμειακών ροών. Με αυτό τον τρόπο η επιχείρηση έχει άμεση πρόσβαση σε πληροφορίες απαραίτητες για τη σωστή διαχείριση ενδεχόμενων προβλημάτων όπως είναι η ρευστότητα. Η ταξινόμηση των ταμειακών ροών γίνεται σύμφωνα με την προέλευσή τους και συγκεκριμένα από επιχειρηματική δραστηριότητα, Επενδυτική δραστηριότητα και χρηματοοικονομική δραστηριότητα ή ως ταμειακό ισοδύναμο.

ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα πλέον περιλαμβάνουν όλες τις κατηγορίες επιχειρήσεων ως υπόχρεες κατάρτισης προσαρτήματος πράγμα το οποίο δεν συνέβαινε στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο όπου οι υπόχρεες μονάδες ορίζονται αποκλειστικά απ' την κείμενη νομοθεσία και συμπεριελάμβαναν Τράπεζες, Εταιρίες χαρτοφυλακίου ή άλλες εταιρίες.

ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΞΙΑ

Με την επιβολή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων εντάσσεται μια νέα έννοια η οποία βοηθάει στον υπολογισμό της αξίας ενός στοιχείου σύμφωνα με τα σημερινά δεδομένα. Η έννοια αυτή σχετίζεται με την παρούσα αξία.

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Ένα χαρακτηριστικό των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι η καταχώρηση όλων των συναλλαγών της οντότητας. Αυτό συνεπάγεται πως υπάρχει ενημέρωση σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή σχετικά με την κίνηση των λογαριασμών και τα λογιστικά γεγονότα που λαμβάνουν χώρα. Αντιθέτως με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αυτό ήταν αδύνατο.

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Με την είσοδο των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συστήνεται και ο όρος της αναβαλλόμενης φορολογίας. Ο όρος αυτός εκφράζει τις διαφορές που προκύπτουν από τα λογιστικά με τα φορολογικά κέρδη. Στην περίπτωση που η διαφορά είναι θετική, δηλαδή

- Φόρος Λογιστικών Κερδών – Φόρος Φορολογητέων Κερδών > 0,

Τότε προκύπτει Αναβαλλόμενη φορολογική Υποχρέωση.

Στην αντίθετη περίπτωση, δηλαδή

- Φόρος Λογιστικών κερδών – Φόρος Φορολογητέων Κερδών < 0

Τότε προκύπτει αναβαλλόμενη Φορολογική απαίτηση για την επιχείρηση.

ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΑΥΛΩΝ ΚΑΙ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων αναφέρεται πως στην έννοια της αξίας κτίσης προστίθενται επιπλέον όροι ως προς την σωστή αποτίμηση της αξίας του παγίου. Ειδικότερα στην αξία του παγίου περιλαμβάνονται η υπεραξία, οι δαπάνες βελτίωσης ή επισκευής και συντήρησης παγίων, δαπάνες ανάπτυξης (σε περίπτωση που τα στοιχεία αυτά θα διατεθούν προς χρήση ή διάθεση, πρόκειται να αποφέρουν οικονομικά οφέλη για την επιχείρηση ή εάν υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης της απόδοσής τους). Επίσης προστίθενται τα κόστη συναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή και αποκατάστασης των ενσώματων παγίων για λόγους άλλους από την παραγωγή αποθέματος στην συγκεκριμένη περίοδο. Όσον αφορά τις αποσβέσεις, αυτές υπολογίζονται με βάση την ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου και όχι με συντελεστές απόσβεσης όπως γινόταν με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό σχέδιο. Τέλος αλλάζει η έννοια της απομείωσης, όπου αφορά την διαφορά της λογιστικής αξίας του παγίου με την ανακτήσιμη αξία. Όταν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη από τη λογιστική, τότε προκύπτουν ζημιές απομείωσης που μπορεί να οφείλονται σε μεταβολές στο περιβάλλον της επιχείρησης, απαξίωση ή βλάβη του παγίου, αύξηση των επιτοκίων της αγοράς κ.α..

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

Ο Ν. 4308/2014 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων αναφέρει πως το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο εμφανίζεται, πλέον, στα αποτελέσματα εις νέο (από τη καθαρή θέση που εμφανιζόταν). Συγκεκριμένα, το χρεωστικό υπόλοιπο εμφανίζεται στο Ενεργητικό του Ισολογισμού που έγκειται προς ενοποίηση και αναφέρεται ως υπεραξία. Αντιθέτως σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι χρεωστικές διαφορές είτε αφαιρούνται από τον λογαριασμό των αποθεματικών στον ενοποιημένο λογαριασμό ή εμφανίζονταν σε λογαριασμό ασώματων ακινητοποιήσεων στο Ισολογισμό προς ενοποίηση(καθαρή Θέση). Αντίστοιχα οι πιστωτικές διαφορές τοποθετούνταν στα Ίδια Κεφάλαια(Καθαρή Θέση) του Ισολογισμού προς ενοποίηση.

ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ

Στο νέο νομοσχέδιο προτείνεται στο άρθρο 3 (παράγραφος 8) ένα νέο πρότυπο σχέδιο λογαριασμών το οποίο δύναται να εφαρμοστεί μετά από την αποδοχή αυτού από την εκάστοτε επιχείρηση. Οι επιχειρήσεις θα μπορούν να διατηρούν τα βιβλία τους με το υπάρχον σύστημα(Από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) αλλά θα πρέπει να συντάξουν τις οικονομικές τους καταστάσεις με βάση τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα παρέχουν τη δυνατότητα να επιμετρώνται με βάση την εύλογη αξία τους τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις. Ως εύλογη αξία θεωρούμε την αξία που εκτιμούμε ότι θα αποκτηθεί εάν πουλήσουμε το εκάστοτε στοιχείο αφαιρούμενο από το κόστος της πραγματοποιηθείσας πώλησης. Η επιμέτρηση αυτή μπορεί να γίνει μόνο όταν η εύλογη αξία αυτών μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα και με την προϋπόθεση πως όλα τα επιμέρους στοιχεία επιμετρώνται με βάση την εύλογη αξία τους.

ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων έχει επιφέρει αρκετές διαφορές στην επιμέτρηση των αποθεμάτων και των υπηρεσιών. Αρχικά, ας αναφερθούμε στην επιβάρυνση του κόστους των αποθεμάτων από τόκους εντόκων υποχρεώσεων όταν η περίοδος παραγωγής προϊόντων απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Έπειτα, η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με βάση την χαμηλότερη τιμή ανάμεσα στην τιμή κτήσης, τρέχουσας τιμής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Τέλος, οι αποδεκτοί τρόποι υπολογισμού του κόστους κτήσης του τελικού αποθέματος είναι η FIFO και η μέθοδος του «μέσου σταθμικού όρου». Όπως φαίνεται η μέθοδος LIFO δεν είναι πλέον αποδεκτή.

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα πλέον μπορούμε να καταχωρήσουμε οποιαδήποτε συναλλαγή για κάθε είδους λογιστικό γεγονός. Αυτό μας διευκολύνει ώστε να κρατάμε αρχείο πιο εύκολα για κάθε συναλλαγή πράγμα το οποίο συμβαίνει με τα ΔΛΠ αλλά όχι με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

4.2 ΑΣΚΗΣΗ-ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΕ ΜΙΑ ΑΕ

Η «ΑΒΓ» ΑΕ κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεών της κατά την πενταετή εταιρική της χρήση εμφανίζει την κάτωθι κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης :

Κύκλος Εργασιών(Πωλήσεις) → 50.000.000

-Κόστος Πωληθέντων → 35.000.000

= ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ → 15.000.000

+ Άλλα έξοδα Εκμετάλλευσης → 500.000

= ΣΥΝΟΛΟ → 15.500.000

-Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας → 3.650.000

-Έξοδα Λειτουργίας και Διάθεσης → 2.900.000

= ΜΕΡΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ → 8.950.000

+ Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα → 50.000

- Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα → 6.000.000(5.950.000)

= ΟΛΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ → 3.000.000

- Σύνολο Αποσβέσεων Πάγιων Στοιχείων → 750.000

- Οι από αυτές Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος → 750.000(0)

= ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ → 3.000.000

Εκτός από τα ανωτέρω έχουμε ότι οι Δαπάνες που δεν εκπίπτουν είναι → 1.650.000

1. ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΥΜΕ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Καθαρά Κέρδη Χρήσης προ φόρων → 3.000.000

-Αναλογούν Φόρος Εισοδήματος → 870.000 {3.000.000 Καθαρά Κέρδη * 29%

Φορολογικό Συντ/τη}

= 2.130.000

Υπόλοιπο Κερδών για κράτηση Τακτικού Αποθεματικού → 2.130.00 * 5% = 106.000

2. ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΥΜΕ Α' ΜΕΡΙΣΜΑ

Υπόλοιπο Κερδών για Κράτηση Τακτικού Αποθεματικού → 2.130.000

-Τακτικό Αποθεματικό → 106.000

= Κέρδη για υπολογισμό Α' Μερίσματος → 2.023.500

2.023.500 * 35% = 708.225

3. ΥΠΟΛΟΓΙΖΩ ΚΑΘΑΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

Καθαρά Κέρδη Χρήσης → 3.000.000

+ Δαπάνες μη Εκπιπτόμενες → 1.650.000 = 4.650.000

4. ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΥΜΕ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Καθαρά Φορολογητέα Κέρδη → 1.348.500 (4.650.000 * 29%)

+ Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Προηγούμενου Έτους 1.078.800 (1.348.500 * 80%)

= ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ → 2.427.300

+ Τέλος Επιτηδεύματος → 1000 = 2.428.300

5. ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΥΜΕ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης Προ Φόρων → 3.000.000

-Φόρος Εισοδήματος → 2.428.300 = 571.700

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται απ' την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του νόμου 2238/1994 και πρόκειται για μια διαδικασία φορολογικού ελέγχου στην οποία πέραν της διοίκησης της εταιρίας που ελέγχεται, το λογιστή αυτής και τις φορολογικές αρμόδιες αρχές, υπεισέρχονται και οι ορκωτοί λογιστές-ελεγκτές, η γενική γραμματεία πληροφοριακών συστημάτων και τέλος η επιτροπή λογιστικής τυποποίησης και ελέγχου.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1159/22.7.2011 <<Καθορισμός της διαδικασίας εφαρμογής της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/1994) αναφορικά με το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό που θα κοινοποιείται από νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο μητρώο του ν.3693/2008 (ΦΕΚ Α' 174)>> (ΦΕΚ Β' 1657/26.7.11) ορίστηκαν ο τρόπος, η διαδικασία και ο τύπος έκδοσης του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού.

Έτσι με αυτόν τον τρόπο και για πρώτη φορά οι ορκωτοί λογιστές-ελεγκτές έχουν την ευθύνη ανάληψης καθηκόντων δημόσιας υπηρεσίας κρατώντας ταυτοχρόνως την οργανική τους σχέση με την εταιρία που ελέγχουν.

Το πιστοποιητικό αυτό κοινοποιείται μετά από έλεγχο που διεξάγεται παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα.

Αναφέρονται αναλυτικά στο ίδιο πιστοποιητικό τυχόν φορολογικές παραβάσεις, καθώς και η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση φόρου που παρατηρείται από τα τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης εταιρίας.

Στην περίπτωση που τα στοιχεία της ελεγχθείσας εταιρίας και της αρμόδιας ελεγκτικής φορολογικής αρχής συμφωνούν, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της ως άνω αρχής.

Για κάθε παράλειψη ή αλλοίωση στοιχείων, τα ανωτέρω πρόσωπα διώκονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3693/2008 .

5.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΕΧΟΥΝ ΤΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ

- Η εγγραφή του στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008

Το δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008, τηρείται απ' την επιτροπή λογιστικής τυποποίησης και ελέγχου (ΕΛΤΕ) και οι διεξαγωγές ενεργειών για την νόμιμη εγγραφή στο μητρώο αυτό, παρακολουθούνται απ' το σώμα ορκωτών λογιστών-ελεγκτών.

- Η ιδιότητα Νόμιμου Ελεγκτή ή Ελεγκτικού Γραφείου

Την ιδιότητα του νόμιμου ελεγκτή έχουν οι ορκωτοί λογιστές-ελεγκτές και την ιδιότητα των ελεγκτικών γραφείων κατέχουν οι ελεγκτικές εταιρίες σύμφωνα με το ν. 3693/2008.

Η ανάθεση του ελέγχου απ' την ελεγχόμενη εταιρία σε φυσικό πρόσωπο, ισοδυναμεί με την ανάθεση ελέγχου στην ελεγκτική εταιρία στην οποία ανήκει ο ελεγκτής -λογιστής.

- Η πραγματοποίηση υποχρεωτικών ελέγχων σε Α.Ε και Ε.Π.Ε

Οι Α.Ε και οι Ε.Π.Ε είναι υπόχρεες στην διάταξη περί φορολογικού πιστοποιητικού και μάλιστα μόνο αυτές που ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές.

5.2 ΥΠΟΧΡΕΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

- Ανώνυμες Εταιρίες και Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης
- Αφορά τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρίες
- Αφορά όλες τις Α.Ε και Ε.Π.Ε που ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές υποχρεωτικά (σύμφωνα με το άρθρο 36 κ. ν.2190/20)
- Αφορά όλες τις Α.Ε και Ε.Π.Ε που εφαρμόζουν τα Δ.Π.Χ.Α (Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς) σύμφωνα με το άρθρο 137 του ν.2190/20

5.3 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ

Σύμφωνα με το άρθρο 36 κ.ν.2190/20 οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σε μια Α.Ε που υπερβαίνουν τα 2 απ' τα 3 αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παραγράφου 6 του άρθρου 42^α, ορίζεται:

- Σύνολο ισολογισμού 2.500.000 ευρώ
- Καθαρός Κύκλος Εργασιών 5.000.000 ευρώ
- Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.

Σύμφωνα με το άρθρο 36^α και ν.2190/20, το καταστατικό της εταιρίας που ιδρύεται με 3.000.000 ευρώ τουλάχιστον πρέπει να προβλέπει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 1^{ης} εταιρικής χρήσης θα ελέγχεται από ορκωτό λογιστή-ελεγκτή.

Τέλος σύμφωνα με το άρθρο 137 και ν.2190/20 οι εταιρίες εκείνες οι οποίες συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν τις καταστάσεις αυτές σε έλεγχο από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή.

5.4 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ <<ΕΤΗΣΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ>>

Με τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/1920 καθορίζεται το περιεχόμενο του πιστοποιητικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το οποίο διακρίνεται σε τρία σκέλη. Το πρώτο σκέλος αναφέρεται σε ειδικές διαπιστώσεις των ελεγκτών για ορισμένα θέματα ιδιαίτερης σημασίας, το δεύτερο σκέλος αναφέρεται στα πορίσματα ελέγχου που περιλαμβάνουν τις τυχόν παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων(άρθρα 37 παρ. 1 εδ. γ' και 42^α παρ. 1-2). Οι παρατηρήσεις αυτές θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένες κατά θέμα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 324 του ελεγκτικού προτύπου για το πιστοποιητικό ελέγχου (ΦΕΚ τ.β' 126/1993) και του άρθρου 37 του κων/δ. Ν. 2190/20, οι παρατηρήσεις που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα των κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως ή του πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, καθώς και εκείνες που αφορούν τη μεταβολή της μεθόδου απογραφής ή των λογιστικών αρχών καταχωρούνται υποχρεωτικά στο πιστοποιητικό ελέγχου, ανεξάρτητα από την τυχόν παράθεσή τους και στο προσάρτημα. Η αναγραφή τους στο πιστοποιητικό ελέγχου θα πρέπει να συνοδεύεται με την παράθεση σχετικών ποσών, με τα οποία έχουν επηρεαστεί τα κονδύλια Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο υποκειμενικός στόχος του ελέγχου είναι να δώσει τη δυνατότητα στον ελεγκτή να διαμορφώσει γνώμη αναφορικά με την ορθή παρουσίαση της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης μονάδας, όπως αυτά εμφανίζονται στις αντίστοιχες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της. Η γνώμη αυτή θα αποτελέσει τη βασική και πλέον σημαντική ενότητα της έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή, η οποία έκθεση στο σύνολό της συνιστά και το βασικότερο προϊόν του ελέγχου.

Το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό διακρίνεται σε 2 τμήματα:

1. Την <<Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης>>.
2. Το <<Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων>>.

Αναλυτικά για την <<Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης>> έχουμε ότι αφορά :

- Έλεγχο Φορολογίας εισοδήματος
- Έλεγχος φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)
- Πληροφοριακά στοιχεία ελεγχόμενης εταιρίας
- Έλεγχος κώδικα βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ)
- Προϋποθέσεις-Περιορισμοί διενέργειας του ελέγχου
- Έλεγχος τέλους χαρτοσήμου
- Έλεγχος φορολογίας ακινήτων
- Έλεγχος δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9)
- Έλεγχος φόρου Υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων (Ν.2065/1992)
- Έλεγχος φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ)
- Ενδοομιλικές συναλλαγές
- Υποχρεώσεις παρακρατούμενων φόρων
- Μετασηματισμοί επιχειρήσεων
- E-Commerce

Πιο συγκεκριμένα, οι δαπάνες που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου χρειάζεται να υπερβαίνουν τις 15.000 ευρώ, ποσό βέβαια που προσαυξάνεται βάσει των ακαθάριστων εσόδων της εκάστοτε επιχείρησης. Υπάρχει δυνατότητα να ελεγχθούν μικρότερης αξίας όταν δεν καλύπτεται το όριο ελέγχου του 10% κάθε κατηγορίας δαπάνης. Οι ελεγκτές οφείλουν να δίνουν μεγαλύτερη σημασία βάσει της εγκυκλίου και στις μη εκπιπόμενες δαπάνες του άρθρου 23 του ν.4172/13 όπως ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ 1113/2015.

Σχετικά με το ΦΠΑ, λαμβάνονται υπόψη οι απαλλασσόμενες συναλλαγές που μπορεί να διενεργεί μια επιχείρηση και παράλληλα γίνεται δειγματοληπτικός έλεγχος των ποσών που έχουν συμπεριληφθεί στις περιοδικές δηλώσεις.

Όταν γίνεται έλεγχος των διατάξεων του ΚΦΑΣ, μπορεί να εξακριβωθεί η ορθή ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων καθώς και η εγκυρότητα των στοιχείων της επιχείρησης που είναι υπό εξέταση. Όσον αφορά τα ακίνητα εξετάζεται το ποσό των φόρων που αναλογεί καθώς και η υποχρέωση υποβολής δηλώσεών τους.

Για τα τέλη χαρτοσήμου δίνεται έμφαση στα δάνεια που η υπόχρεη εταιρία έχει συνάψει, στον τόπου που εξυπηρετούνται καθώς και στις καταθέσεις-αναλήψεις που πραγματοποιούν οι μέτοχοι.

Ο ΦΜΥ, οι αμοιβές της διοίκησης , οι τόκοι και τα μερίσματα, αποτελούν τα κύρια τα κύρια αντικείμενα ελέγχου για τους παρακρατούμενους φόρους, μέσω παράλληλης επισκόπησης του οριστικού Ισοζυγίου της εκάστοτε εταιρίας.

Όσον αφορά την πραγματοποίηση ηλεκτρονικού εμπορίου, ελέγχεται η τήρηση των ηλεκτρονικών αρχείων συναλλαγών, οι χώρες όπου διοχετεύονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες καθώς και αρκετά στοιχεία σχετικά με τον τρόπο ανάπτυξης και συντήρησης του διαδικτυακού τόπου.

5.5 ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Το περιεχόμενο της έκθεσης διακρίνεται σε τρία, και με την ακόλουθη σειρά, χαρακτηριστικά μέρη /παραγράφους: (1) την παράγραφο που αναφέρεται στο σκοπό και την έκταση του ελέγχου, (2) την παράγραφο που περιέχει τις τυχόν επιφυλάξεις και (3) την παράγραφο στην οποία εκφέρεται τελικά η γνώμη.

1. Στην πρώτη παράγραφο περιγράφεται ο σκοπός και η φύση του ελέγχου, καθώς και η έκταση τούτου όπως τον εκτέλεσε ο ελεγκτής.

Το μέρος αυτό της έκθεσης είναι σημαντικό, καθόσον φανερώνει την ποιότητα, τα είδη και τα όρια ή την έκταση του ελέγχου. Έτσι οι ελεγκτές αναγκάζονται να εκθέσουν και τη δική τους εργασία εκτός από την εργασία των λογιστών της επιχείρησης. Γενικά στην παράγραφο αυτή διαβάζει κανείς αν ο έλεγχος έγινε σύμφωνα με τα γενικώς παραδεκτά ελεγκτικά πρότυπα, και, αν δεν έγινε, θα πρέπει να αναφέρεται ποια από τα πρότυπα αυτά δεν εφαρμόστηκαν και γιατί, αλλά και να συνδέεται η αδυναμία αυτή με το πρόβλημα και το έλλειμα το οποίο προκαλεί στην έκθεση.

2. Στην περίπτωση της διαφοροποιημένης έκθεσης, ο ελεγκτής θα χρειαστεί μία ή περισσότερες παραγράφους για να αναφερθεί στο πρόβλημα και να εξηγήσει την αδυναμία που τούτο προκαλεί στην αξιοπιστία των λογιστικών καταστάσεων. Οι παράγραφοι αυτοί προηγούνται αυτής στην οποία θα διατυπωθεί τελικά η γνώμη του ελεγκτή.
3. Οι χρήστες των λογιστικών καταστάσεων επικεντρώνουν την προσοχή τους συνήθως στην παράγραφο, η οποία περιέχει και τη γνώμη του ελεγκτή. Η παράγραφος της γνώμης του ελεγκτή αποτελεί και την ανακοίνωση προς τα έξω της εσωτερικής σκέψης τούτου αναφορικά με τη γνώμη που σχημάτισε. Στην παράγραφο αυτή αναφέρεται αν οι καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές, αν τούτες έχουν τηρηθεί με συνέπεια από χρήση σε χρήση, αν η γνώμη τους καλύπτει το σύνολο των λογιστικών μεγεθών που περιέχουν οι καταστάσεις ή όχι (αναφέροντας τα μεγέθη τα οποία εξαιρούνται) ή ποιες επιφυλάξεις δηλώνονται και, τέλος, αν η παρουσίαση της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων είναι ορθή ή μη. Να σημειωθεί ότι και η άνευ επιφυλάξεων θετική έκθεση και αυτή η αρνητική αναφέρονται στο σύνολο των λογιστικών καταστάσεων, καθώς επίσης και των δύο η γνώμη χρειάζεται εξίσου ικανά τεκμήρια για να στοιχειοθετηθεί και να εκφραστεί.

Σχετικά με την επισκόπηση και την αξιολόγηση των ευρημάτων του ελέγχου καθώς και τα αντληθέντα συμπεράσματα επιτελεσθείσα ελεγκτική εργασία τα οποία και θα χρησιμοποιήσει ο ελεγκτής ως βάση για τη διατύπωση της γνώμης του επί των οικονομικών καταστάσεων.

5.6 ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ

Ως προς τη γνώμη που εκφράζεται στην έκθεση, διακρίνουμε βασικά τρία είδη εκθέσεων:

1. Θετική, χωρίς επιφυλάξεις, έκθεση: « Έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη του Ο.Ε.Λ. ».
2. Θετική αλλά με συγκεκριμένες επιφυλάξεις: « Διαφοροποιημένη έκθεση ελέγχου ».
3. Άρνηση έκφρασης γνώμης (Μη έκθεση): « Έκθεση ελέγχου με άρνηση έκφρασης γνώμης ».

5.6.1 Έκθεση με σύμφωνη γνώμη

Ένας ελεγκτής συντάσσει μια θετική, χωρίς καμία επιφύλαξη έκθεση, όταν συντρέχουν όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Τα ελεγκτικά πρότυπα, και ειδικά αυτά της καλής εκτελέσεως (fieldworkstandards), έχουν τηρηθεί.
- Οι λογιστικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές που θα έπρεπε να διέπουν το ισχύον λογιστικό σύστημα.
- Η αρχή της συνέπειας έχει τηρηθεί.
- Δεν υπήρξαν αξιολογες (σημαντικές) αμφιβολίες.
- Δεν υπήρξε περιορισμός στο εύρος του πεδίου στο οποίο έπρεπε να διενεργηθεί κανονικά ο έλεγχος.
- Οι λογιστικές καταστάσεις παρουσιάζουν ορθώς την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της επιχείρησης.

5.6.2 Διαφοροποιημένη έκθεση ελέγχου

Μια θετική με επιφυλάξεις έκθεση συντάσσεται όταν υπάρχουν κάποια προβλήματα αναφορικά με συγκεκριμένα μεγέθη των λογιστικών καταστάσεων, αλλά αυτά τα συγκεκριμένα μεγέθη δεν καθιστούν αναξιόπιστες στο σύνολό τους τις λογιστικές καταστάσεις. Το αντίθετο μάλιστα, τούτες, ως σύνολο, παρουσιάζουν ορθά την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της επιχείρησης, «εκτός» από ή αφού ληφθούν κατάλληλα υπ' όψη συγκεκριμένες αδυναμίες ή επιφυλάξεις και περιορισμοί. Όταν χορηγείται έκθεση με επιφυλάξεις, το πρόβλημα με το οποίο συνδέεται η επιφύλαξη ή οι επιφυλάξεις περιγράφεται και προσδιορίζεται πλήρως σε ξεχωριστή ή ξεχωριστές παραγράφους της έκθεσης και οι

παράγραφοι αυτές τοποθετούνται μεταξύ της παραγράφου που περιγράφει την έκταση και το σκοπό του ελέγχου και αυτής που αναφέρει τη γνώμη περί των καταστάσεων. Η διατύπωση του πορίσματος με επιφύλαξη παρατήρησης πρέπει να είναι τέτοια ώστε να μπορεί ο αναγνώστης είτε να υπολογίσει είτε να εκτιμήσει την πραγματική εικόνα που θα παρείχαν οι πιστοποιούμενες οικονομικές καταστάσεις, εάν έλειπαν οι λόγοι διαφωνίας ή αβεβαιότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

5.6.3 Έκθεση με άρνηση γνώμης

Η αρνητική έκθεση είναι ακριβώς η αντίθετη της θετικής χωρίς επιφυλάξεις έκθεσης. Στο είδος αυτό της έκθεσης ο ελεγκτής δηλώνει ότι οι λογιστικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν σωστά την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της επιχείρησης σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές λογιστικές αρχές. Όταν μια αρνητική έκθεση αποφασίζεται, όλοι οι λόγοι για τούτο θα πρέπει να αναφερθούν στις ενδιάμεσες παραγράφους, ενώ δεν απαιτείται να γίνει εκτενής αναφορά στις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν, εφόσον η ελεγκτική ομάδα έχει κατοχυρώσει όλα τα απαραίτητα για τη στήριξη μιας αρνητικής γνώμης στοιχεία. Αρνητικές εκθέσεις προκαλούνται από καταστάσεις πέραν αυτών των απλών παραβιάσεων των γενικώς παραδεκτών λογιστικών αρχών. Μια αρνητική έκθεση είναι ο τρόπος με τον οποίο ένας ελεγκτής εκφράζει την ισχυρή του αντίθεση αναφορικά με την ορθή παρουσίαση της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως της επιχείρησης στις ελεγχόμενες λογιστικές καταστάσεις. Τέτοιες καταστάσεις είναι η περίπτωση προσπάθειας της διοίκησης της επιχείρησης να παραπλανήσει τους χρήστες των λογιστικών καταστάσεων ή η περίπτωση επικείμενης πτώχευσης. Στις περιπτώσεις αυτές, και εφόσον υπάρχουν αδιάσειστα στοιχεία, μια αρνητική έκθεση θα πρέπει να δοθεί. Γενικά οι ελεγκτές χρειάζονται περισσότερα στοιχεία για να στηρίξουν μια αρνητική γνώμη απ' ό,τι μια ανεπιφύλακτα θετική, τόσο για τις σοβαρές αρνητικές επιπτώσεις στην ελεγχόμενη επιχείρηση, όσο και στην ελεγκτική εταιρία (απώλεια πελάτη), και επιδιώκουν έτσι να εξαντλήσουν κάθε πιθανότητα να έχουν κάνει λάθος εις βάρος της επιχείρησης. Έτσι δεν είναι σπάνιο το φαινόμενο ελεγκτές, ευρισκόμενοι προ της πιθανότητας να εκφέρουν αρνητική γνώμη, να προτιμούν την άρνηση γνώμης ως διέξοδο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Οι εξαγορές αλλά και οι κοινοπραξίες στις οποίες υπόκεινται οι οργανισμοί, η μόδα που κυριαρχεί για ιδιωτικοποίηση πολλών εξ' αυτών, αλλά και η απελευθέρωση των αγορών παγκοσμίως είναι στοιχεία που συνθέτουν το επιχειρηματικό περιβάλλον σήμερα.

Βλέπουμε ότι τελικά, προκειμένου να επιτευχθεί η οικονομική διαχείριση των κρατών όσο πιο αποτελεσματικά γίνεται, κινούμαστε προς την διαδικασία του φορολογικού ελέγχου που αποτελεί και την πιο αξιόπιστη οδό.

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία αναλύθηκαν όλες οι εταιρίες όπως είναι η Ομόρρυθμη εταιρία (Ο.Ε), η Ετερόρρυθμη εταιρία (Ε.Ε), η Ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία (Ι.Κ.Ε), η Εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) και τέλος η Ανώνυμη εταιρία (Α.Ε) με τα χαρακτηριστικά που διέπουν την κάθε εταιρία απ' αυτές καθώς και τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματά τους. Στη συνέχεια παρατέθηκαν παραδείγματα για κάθε μία εταιρία ξεχωριστά για να δειχθεί η διαφορά στη φορολογία εισοδήματός τους τα τελευταία έτη και πιο συγκεκριμένα δόθηκαν παραδείγματα για τη χρονιά 2016 και 2008 έτσι ώστε να φανούν οι αλλαγές στους συντελεστές φορολογίας καθώς και για τις επιπτώσεις στα κέρδη των επιχειρήσεων. Επειδή η Ι.Κ.Ε είναι καινούργια εταιρία σχετικά, δεν αναφέρθηκα σε αυτή για τη χρονιά 2008. Έπειτα αναλύθηκε η έννοια και η σημασία της ελεγκτικής διαδικασίας μέσα από πλήρη ανάλυση της έννοιας, των κατηγοριών, διακρίσεων και του σκοπού της εκλεκτικής. Στο τέταρτο κεφάλαιο δόθηκαν οι διαφορές του Ελληνικού γενικού λογιστικού Σχεδίου και των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων αναλυτικά καθώς και ένα πρακτικό παράδειγμα φορολογίας σε μια Α.Ε. Τέλος βλέπουμε αναλυτικά τον έλεγχο φορολογίας από ορκωτό λογιστή/ελεγκτή για τη χορήγηση φορολογικού πιστοποιητικού.

Συμπερασματικά, η οικονομική πολιτική του κράτους βασίζεται σε ένα μεγάλο μέρος στον φορολογικό έλεγχο των οργανισμών. Σε αυτό το πλαίσιο εντάσσεται και η μείωση ή εξάλειψη της φοροδιαφυγής, η οποία με την σειρά της απαιτεί τα όργανά της να δρουν αποφασιστικά αλλά και να τηρείται μία αυστηρότητα στην φορολογική διαδικασία. Θα πρέπει να γίνουν αλλαγές σε διάφορα επίπεδα της διαδικασίας αυτής αλλά και να υπάρχει συλλογική προσπάθεια για την πάταξη της φοροδιαφυγής.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Δημήτρης Σταματοπούλος -Πάρης Σταματόπουλος- Γιάννης Σταματόπουλος, (2015), «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» Ανάλυση-Ερμηνεία, Εκδόσεις forin Σταματόπουλος, Αθήνα.
2. Θεοδώρα Δ. Παπαδάτου – Νικόλαος Σ. Πομονης, (2006), «Η Λογιστική Των Εμπορικών Εταιριών», Β' Έκδοση, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα
3. Ιωάννης Κ. Ρόκας, (2011), «Εταιρίες-Εισαγωγή Στο Δίκαιο Των Εταιριών Του Εμπορικού Δικαίου», Δ' Έκδοση, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
4. Αριστείδης Φλώρος, (2010), « Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων», Δ' Έκδοση, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα
5. Κάντζος Κωνσταντίνος- Χονδράκη Αθηνά, (2006), «Ελεγκτική Θεωρία και Πρακτική», Β' Έκδοση, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα
6. Σαρσέντης Βασίλειος-Παπαναστασάτος Αναστάσιος, (2008), «Λογιστική Εταιριών», Ε' Έκδοση, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα
7. Νεγκάκης Ι. Χρήστος- Ταχυνάκης. Π, (2013), «Σύγχρονα θέματα Ελεγκτικής και εσωτερικού ελέγχου», Εκδόσεις Διπλογραφία/Κόντου Αγγελική, Αθήνα
8. Καραγιάννης Ιωάννης- Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη- Καραγιάννης Δ., (2017), «Φορολογικά- Φοροτεχνικά. Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος, Φορολογικές Δηλώσεις παραδείγματα εφαρμογές», 19 έκδοση , Εκδόσεις Καραγιάννης Δ. Ιωάννης-Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη Ο.Ε., Θεσσαλονίκη
9. Καραμάνης Κωνσταντίνος, (2008), «Σύγχρονη Ελεγκτική: Θεωρία και πρακτική σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα», Α' Έκδοση, Εκδόσεις ΟΠΑ, Αθήνα