

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**‘ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ  
ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ’**

**ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:**

**ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**164/03**

**ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**

**176/03**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:**

**ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ**

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2007**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b><u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ</u></b>	-1-
<b><u>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</u></b>	-4-
<b><u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ</u></b>	-5-
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ</u></b>	
1.1 Η έννοια της εταιρίας	-6-
1.2 Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου	-6-
1.3 Είδη εταιριών	-6-
2. Προσωπικές Εμπορικές Εταιρίες	-7-
2.1 Προσωπικές Εμπορικές Εταιρίες	-7-
2.2 Πηγές δικαίου προσωπικών εμπορικών εταιριών	-8-
3. Χαρακτηριστικά των εταιριών	-8-
3.1 Ετερόρρυθμη Εταιρία – έννοια και χαρακτηριστικά της Ε.Ε.	-8-
3.2 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης – έννοια και χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.	-9-
3.3 Ανώνυμη Εταιρία – ορισμός και χαρακτηριστικά της Α.Ε.	-10-
4. Επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου	-11-
4.1 Ομόρρυθμη Εταιρία	-11-
4.2 Ετερόρρυθμη Εταιρία	-11-
4.3 Εταιρία Περιορισμένης ευθύνης	-12-
4.4 Ανώνυμη Εταιρία	-12-
4.5 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των διάφορων μορφών	-12-
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ</u></b>	
1. Έννοια, προσωπικότητα κ.λπ. χαρακτηριστικά Ο.Ε.	-14-
1.1 Έννοια	-14-
1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.	-14-
1.3 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων	-15-
1.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρίας και εταίρων	-15-
2. Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας	-16-
2.1 Σύμβαση εταιρίας	-16-
2.2 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε.	-17-

2.3	Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε.	-17-
2.4	Έξοδα συστάσεως Ο.Ε.	-18-
3.	Λογιστικές εγγραφές συστάσεως Ο.Ε.	-20-
3.1	Κατηγορία λογιστικών βιβλίων	-20-
3.2	Είδη εισφορών	-20-
3.3	Εισφορά χρήσεως ακινήτου	-20-
3.4	Αποτίμηση εισφορών σε είδος	-20-
3.5	Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών συστάσεως Ο.Ε.	-20-
4.	Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου	-23-
4.1	Γενικές παρατηρήσεις	-23-
4.2	Δάνεια ή καταθέσεις των εταίρων προς την εταιρία	-23-
4.3	Διαδικασία τροποποίησης	-24-
5.	Περιεχόμενο καταστατικού	-24-
5.1	Γενικά	-24-
5.2	Το προοίμιο	-25-
5.3	Το καταστατικό	-25-
5.4	Υπόδειγμα καταστατικού	-28-
5.5	Τροποποιήσεις καταστατικού και σχετική διαδικασία	-32-
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ: ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ</u></b>		
1.	Ιδιότητα ομόρρυθμου εταίρου. Απεριόριστη ευθύνη	-34-
1.1	Εταιρική ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου	-34-
1.2	Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου	-34-
2.	Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων	-35-
2.1	Γενικά	-35-
2.2	Δικαιώματα των εταίρων	-35-
2.3	Υποχρεώσεις των εταίρων	-37-
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Ο.Ε.</u></b>		
1.	Εκπροσώπηση προσωπικής εταιρίας. Λήψη αποφάσεων	-39-
1.1	Εκπροσώπηση εταιρίας και διαχείριση εταιρικών υποθέσεων	-39-
1.2	Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων	-40-
1.3	Λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρίας	-40-
2.	Διορισμός, ανάκληση και παραίτηση διαχειριστών	-41-
2.1	Διορισμός διαχειριστών	-41-
2.2	Αμοιβή διαχειριστών	-41-

2.3	Ανάκληση διαχειριστή	-41-
2.4	Παραίτηση διαχειριστή	-41-
2.5	Έλλειψη διαχειριστών. Δικαστικός διορισμός	-42-
2.6	Θάνατος διαχειριστή	-43-
3.	Δικαιώματα και υποχρεώσεις διαχειριστών	-43-
3.1	Γενικές αρχές	-43-
3.2	Τρόπος ενέργειας των διαχειριστών	-43-
3.3	Υποκατάσταση διαχειριστή	-44-
3.4	Ευθύνη διαχειριστών	-45-
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ: ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ – Φ.Π.Α.</u></b>		
1.	Τήρηση βιβλίων Β' Κατηγορίας	-46-
2.	Φ.Π.Α.	-47-
2.1	Χαρακτηριστικά του Φόρου	-47-
3.	Φ.Π.Α. – Β' Κατηγορία	-48-
3.1	Χειρισμός σε βιβλία Β' Κατηγορίας	-48-
3.2	Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	-49-
3.3	Διαδικασία θεώρησης	-50-
4.	Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση	-51-
4.1	Καταστάσεις ΚΕ.Π.Υ.Ο.	-51-
4.2	Υπόδειγμα συγκεντρωτικής κατάστασης	-51-
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ: ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ</u></b>		
1.	Έννοια μισθωτού – εργασίας – εξαρτημένης εργασίας	-52-
2.	Αμοιβή μισθωτών – μισθός – ημερομίσθιο	-52-
3.	Ωράριο εργασίας – ιδιόρρυθμες υπερωρίες	-54-
4.	Νυχτερινή εργασία	-57-
5.	Υπερωρία	-57-
6.	Εξαιρέσιμες γιορτές και αργίες	-58-
7.	Άδειες – επιδόματα	-62-
7.1	Μορφές άδειας	-62-
7.2	Αποδοχές κανονικής άδειας (αναψυχής) – επιδόματα αδείας	-63-
7.3	Δώρο Πάσχα και Χριστουγέννων	-63-
<b><u>ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ</u></b>		
<b><u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</u></b>		
<b><u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u></b>		

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η Πτυχιακή Εργασία μας έχει ως θέμα την Ίδρυση και Λειτουργία Ομόρρυθμης Εταιρίας. Πιο συγκεκριμένα η Ομόρρυθμη Εταιρία που ιδρύσαμε είναι εστιατόριο και τα βιβλία τήρησης είναι Β' Κατηγορίας Εσόδων-Εξόδων.

Αποφασίσαμε να ιδρύσουμε Ομόρρυθμη Εταιρία διότι η απεριόριστη ευθύνη των εταίρων έχει και πλεονεκτήματα αλλά και μειονεκτήματα. Είμαστε δύο εταίροι που μας συνδέουν δεσμοί φιλίας και αλληλεγγύας εμπιστοσύνης. Έχουμε επενδύσει ένα αρκετό ποσό ως κεφάλαιο και είμαστε έτοιμοι να εισφέρουμε κι άλλα αν χρειαστεί. Η συγκεκριμένη Ο.Ε. ιδρύεται ως εστιατόριο γιατί και στην πράξη έχουμε περάσει από παρόμοια περίπτωση και είναι αρκετά πιο απλό να περιγράψουμε την όλη διαδικασία.

Παρακολουθούμε όλα όσα χρειάζονται για την ίδρυση μίας Ο.Ε., όλες οι διαδικασίες που χρειάζονται για να γίνει η έναρξη και στη συνέχεια κάνουμε εξάμηνες εγγραφές μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης. Παρακολουθούμε τον Φ.Π.Α., υπάρχουν δύο περιοδικές δηλώσεις και μία εκκαθαριστική, υπάρχει μισθοδοσία, γίνονται προσλήψεις, οικειοθελείς αποχωρήσεις, πίνακας προσωπικού, αγορές παγίων και αποσβέσεις αυτών στο τέλος της χρήσης.

Φυσικά μέσα στην εξάμηνη λειτουργία γίνονται αγορές, υπάρχουν δαπάνες, λιανικές και χονδρικές πωλήσεις, υπάρχουν Πιστωτικά Τιμολόγια λόγω εκπτώσεων και προσφορών και γενικά όλα τα παραστατικά που μπορεί να έχει μία τέτοια επιχείρηση, όπως είναι το εστιατόριο. Στο τέλος κάθε μήνα εκτυπώνουμε τη θεωρημένη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων. Μετά το τέλος της χρήσης για να βγει η φορολογία έχουμε τα έντυπα Ε3 (Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών) και Ε5 (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος). Υπάρχει συγκεντρωτική κατάσταση Πελατών και Προμηθευτών. Επίσης γίνεται και υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών για τιμολόγια άνω των 300,00€ στο ΚΕ .Π.Υ.Ο.

Στα πρώτα 4 κεφάλαια γίνεται αναφορά για όλα τα είδη εταιριών, για τις Ομόρρυθμες Εταιρίες, για την ευθύνη των εταίρων, υποχρεώσεις και δικαιώματα αυτών καθώς και των διαχειριστών της Ο.Ε. Στο πέμπτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά για την τήρηση βιβλίων Β' Κατηγορίας και για τον Φ.Π.Α. Στο έκτο κεφάλαιο υπάρχει εκτενής αναφορά για την μισθοδοσία (υπερωρίες, επιδόματα, δώρα, αργίες, υπολογισμός μισθού, αδειών δώρων κ.λ.π.)

Στο παράρτημα υπάρχουν πολλά από τα έντυπα που χρειάζονται για την έναρξη, τη θεώρηση, τη φορολογία, εργατικά (πίνακας προσωπικού, αναγγελία πρόσληψης), φορολογικά (περιοδικές, εκκαθαριστική, Ε3, Ε5), μηνιαίες καταστάσεις βιβλίου εσόδων-εξόδων, συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών και αρκετά ακόμα έντυπα που παρακολουθούν την εξάμηνη λειτουργία της επιχείρησης από το διάστημα 10/07/2006 (έναρξη) ως 31/12/2006 (λήξη της διαχειριστικής χρήσης).

Θέλουμε να ευχαριστήσουμε όλους όσους συνεισέφεραν ώστε να έρθει αυτή η εργασία εις πέρας. Τον επιβλέποντα καθηγητή κ. Σταυρόπουλο για τις πολύτιμες συμβουλές που μας έδωσε και το «ελεύθερο» να προχωρήσουμε την εργασία όπως επιθυμούσαμε. Την έως τώρα ελάχιστη πείρα μας με τη λογιστική στη θεωρία και την πράξη, που μας βοήθησε να ολοκληρώσουμε την εργασία.

**ΓΙΩΡΓΟΣ**

**ΘΑΝΑΣΗΣ<sup>§1</sup>**

<sup>§1</sup> ΑΦΙΕΡΩΜΕΝΗ ΣΤΟΥΣ ΑΝΘΡΩΠΟΥΣ ΠΟΥ ΜΑΣ ΒΟΗΘΗΣΑΝ ΝΑ ΦΤΑΣΟΥΜΕ ΩΣ ΕΔΩ, ΣΤΟΥΣ ΓΟΝΕΙΣ ΜΑΣ.

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

- ❖ Α.Ε. = Ανώνυμη Εταιρία
- ❖ Α.Κ. = Αστικός Κώδικας
- ❖ Α.Π. = Απόφαση Αρείου Πάγου
- ❖ Δ.Ο.Υ. = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
- ❖ Ε.Ε. = Ετερόρρυθμη Εταιρία
- ❖ Ε. Εμπ. Δ. = Επιθεώρηση Εμπορικού Δικαίου (τριμηνιαίο περιοδικό)
- ❖ Ε.Π.Ε. = Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
- ❖ Εφ. Αθ. = Απόφαση εφετείου Αθηνών
- ❖ Ε.Ν. = Εμπορικός Νόμος
- ❖ Ι.Κ.Α. = Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
- ❖ ΚΕ.Π.Υ.Ο. = Κέντρο Πληροφόρησης Υπουργείου Οικονομικών
- ❖ Κ.Ν. 2190/20 = Κωδικοποιημένος νόμος 2190/20 (όπως τροποποιήθηκε κατά καιρούς και κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ. 174/63.)
- ❖ Κ. Πολ. Δικ. = Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας
- ❖ Κ.Β.Σ. = Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92)
- ❖ Μον. Πρωτ. = Μονομελές Πρωτοδικείο
- ❖ Ο.Α.Ε.Ε. = Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
- ❖ Ο.Ε. = Ομόρρυθμη Εταιρία
- ❖ Φ.Π.Α. = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ**

### **1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

#### **1.1 Η έννοια της εταιρίας**

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

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

Από τον παραπάνω ορισμό συνάγεται ότι:

- ❑ Η εταιρία αποτελεί σχέση ιδιωτικού δικαίου, δηλαδή είναι σχέση που διέπεται από το ιδιωτικό δίκαιο, άρα δεν περιλαμβάνονται στην έννοιά της οι ενώσεις δημοσίου δικαίου, όπως είναι το κράτος, οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης, η εκκλησία κ.λ.π.
- ❑ Η εταιρία αποτελεί ένωση προσώπων, άρα δεν είναι εταιρία το ίδρυμα, το οποίο αποτελεί περιουσία ταγμένη στην εξυπηρέτηση κάποιου σκοπού.
- ❑ Η εταιρία βασίζεται σε δικαιοπραξία, άρα δεν αποτελεί εταιρία η κοινωνία δικαιώματος που δημιουργείται ανεξάρτητα από τη βούληση των μερών.
- ❑ Η εταιρία προϋποθέτει αμοιβαία υποχρέωση των μελών της για την επιδίωξη κοινού σκοπού. Στην επιδίωξη του κοινού σκοπού διαφέρει η εταιρική σύμβαση από τις λοιπές ενοχικές συμβάσεις, όπου τα μέλη έχουν διαφορετική επιδίωξη.

#### **1.2 Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου**

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

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

#### **1.3 Είδη εταιριών**

Η Ελληνική νομοθεσία αναφέρει τους ακόλουθους εταιρικούς τύπους :

##### **1. Προσωπικές εταιρίες:**

- **Ομόρρυθμη εταιρία** (άρθρα 19, επόμενα Εμπορικού Νόμου).
- **Απλή ετερόρρυθμη εταιρία** (άρθρα 19,23 επόμενα Εμπορικού Νόμου).

➤ **Αφανής ή μετοχική ή συμμετοχική εταιρία** (άρθρα 47-50 Εμπορικού Νόμου).

## 2. Κεφαλαιουχικές εταιρίες:

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

## 3. Μικτές εταιρίες:

➤ **Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης** (Νόμος 3190/55).

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

## 4. Ιδιόρρυθμες Εταιρίες:

➤ **Συμπλοιοκτησία** (άρθρα 10-36 Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου).

➤ **Ναυτική εταιρία** (Νόμος 959/79).

➤ **Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρία** (Νόμος 602/15).

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

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

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

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

## 2. ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

### 2.1 Προσωπικές εμπορικές εταιρίες

Η σημασία της εταιρικής δράσεως είναι πολύ μεγάλη για τον άνθρωπο και δεν περιορίζεται βέβαια, στον οικονομικό τομέα. Έρχεται ως αποτέλεσμα της ανάγκης για συνεργασία, επειδή πολύ νωρίς έγινε αντιληπτό, ότι με την συνένωση των ατομικών δυνάμεων προκύπτει έργο πολλαπλάσιας ισχύος.



Εδώ ενδιαφέρουν μόνο οι ενώσεις που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, δηλαδή, οι εμπορικές εταιρίες. Πιο συγκεκριμένα, οι προσωπικές εμπορικές εταιρίες, όπου δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα ενώνουν τις δυνάμεις τους σε μία συνδυασμένη προσπάθεια για την επίτευξη του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος. Οι προσωπικές εταιρίες είναι πάντοτε ολιγομελείς. Συνήθως αριθμούν δύο μέλη. Σπανιότερα τρία ως πέντε μέλη και σπανιότατα περισσότερα.

Οι προσωπικές εταιρίες είναι κατ' ανάγκην ολιγομελείς. Τούτο γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τις περισσότερες φορές, μάλιστα, βασικό στοιχείο είναι και η προσφορά της προσωπικής εργασίας των εταίρων, κάτι που επίσης στηρίζεται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη. Στη βάση αυτή, οι εταίροι εργάζονται χωρίς εγωιστικούς υπολογισμούς, ως προς το χρόνο απασχολήσεώς τους και την γενικότερη προσφορά τους για την επίτευξη του κοινού σκοπού. Αν λείπει το πνεύμα αυτό από τις μεταξύ τους σχέσεις, είναι βέβαιο ότι η συνεργασία τους θα οδηγηθεί σε ναυάγιο και οι ίδιοι, συχνά, στα δικαστήρια.

Ένα ακόμα σημαντικό σημείο, που πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα, είναι ότι στις προσωπικές εταιρίες δεν υπάρχουν μηχανισμοί ικανοί να εξασφαλίσουν την προσωπικότητα του νομικού προσώπου της εταιρίας από ενέργειες των εταίρων που στρέφονται κατ' αυτής. Έτσι, ένας εταίρος έχει δικαίωμα πάντοτε να ζητήσει τη λύση της εταιρίας για σπουδαίο -κατά τη γνώμη του- λόγο, δικαίωμα που δεν έχει ο εταίρος της Ε.Π.Ε. ή ο μέτοχος της ανώνυμης εταιρίας. Δηλαδή, η δράση της προσωπικής εταιρίας κινδυνεύει, κάθε στιγμή, να ανακοπεί με ενέργειες «εκ των έσω», κάποιου εταίρου της, δικαστικές ή όχι.

Για όλους αυτούς τους λόγους, τα μέλη των προσωπικών εταιριών περιορίζονται σε μικρούς αριθμούς και μεταξύ προσώπων συνδεδεμένων μεταξύ τους με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συνηθέστατα συγγένειας.

## **2.2 Πηγές δικαίου προσωπικών εμπορικών εταιριών**

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

## **3. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

### **3.1 Ετερόρρυθμη εταιρία - έννοια και χαρακτηριστικά της Ε.Ε.**

Ετερόρρυθμη είναι η εταιρία στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται απεριόριστα όπως και στην ομόρρυθμη, και ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται

περιορισμένα μέχρι του ποσού της εισφοράς ή και μεγαλύτερου αυτής που μπορεί να έχει καθορισθεί στην εταιρική σύμβαση.

Στην Ε.Ε. διακρίνουμε λοιπόν δύο ομάδες εταίρων με διαφορετική έκταση ευθύνης: αυτόν ή αυτούς που υπέχουν απεριόριστη ευθύνη (ομόρρυθμοι εταίροι) και αυτόν ή αυτούς που η ευθύνη τους περιορίζεται ως ένα ρητά καθοριζόμενο ποσό τουλάχιστον ίσο με την κεφαλαιακή εισφορά αυτών (ετερόρρυθμοι εταίροι).

Το περιορισμένο της ευθύνης των ετερόρρυθμων εταίρων καθιστά δυνατό να εισέρχονται στην εταιρία με την ιδιότητα αυτή άτομα τα οποία θα δίσταζαν να αναλάβουν το βάρος ευθύνης ομορρύθμου εταίρου. η μειωμένη όμως ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων συνεπάγεται γι' αυτούς και κάποιους περιορισμούς που ορίζει ο νόμος ή προκύπτουν από την ερμηνεία του νόμου

Οι περιορισμοί αυτοί κυρίως οι εξής:

- 1) Δεν μπορεί να περιληφθεί το όνομα αυτών στην εταιρική επωνυμία.
- 2) Δεν μπορούν να αναλάβουν καθήκοντα που προσιδιάζουν στην προς τα έξω διαχείριση της εταιρίας. Έτσι δεν μπορούν να εκπροσωπήσουν την εταιρία ούτε ως πληρεξούσιοι των εταίρων ή του διαχειριστή και ακόμα δεν μπορούν να δημιουργήσουν δεσμεύσεις, έστω και μεμονωμένων πράξεων, στο όνομα ή για λογαριασμό της εταιρίας.
- 3) Δεν μπορούν να εισφέρουν προσωπική εργασία, αλλά η κεφαλαιακή τους μερίδα πρέπει να εκφράζει πραγματική υλική αξία.

Οι περιορισμοί αυτοί αποβλέπουν στην προστασία των καλόπιστων τρίτων, οι οποίοι θα ήταν δυνατό να πλανηθούν εκλαμβάνοντας τον ετερόρρυθμο εταίρο ως ομόρρυθμο και να στηρίζουν τις σχέσεις τους με την εταιρία στη νομιζόμενη, αλλά ουσιαστικά ανύπαρκτη, απεριόριστη ευθύνη του. Γι' αυτό γίνεται δεκτό ότι ενέργειες που έρχονται σε αντίθεση με τους παραπάνω περιορισμούς δεν είναι άκυρες, αλλά ο ετερόρρυθμος εταίρος υπέχει, ως προς αυτές, ευθύνη ομορρύθμου.

Κατά τα λοιπά, ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την εταιρική ιδιότητα. Μπορεί, δηλαδή, να μετέχει στην εσωτερική διαχείριση της επιχειρήσεως, να παίρνει μέρος, με δικαίωμα ψήφου, στις διασκέψεις των εταίρων, να ελέγχει τους διαχειριστές της εταιρίας κ.λ.π. Αντίθετα, υπέχει και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εταιρική σχέση, συμβάλλοντας στην επιτυχία του εταιρικού σκοπού. Σημειώνεται επίσης ότι η πτώχευση Ε.Ε. δεν συμπαράσχει σε πτώχευση τους ετερόρρυθμους εταίρους.

### **3.2 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης – Έννοια και χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.**

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η εμπορική εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα, τα μέλη της δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις και της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα που μπορούν να μεταβιβασθούν και δεν παριστάνονται με μετοχές.

Ο θεσμός της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εισήχθη στην Ελλάδα με τον Νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρίας που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρίας όσο και της κεφαλαιουχικής (Α.Ε.) παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα.

Στην Ε.Π.Ε. για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της, ενώ οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς τους.

Έτσι, κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. Μεταξύ όμως Ε.Π.Ε. και Α.Ε. υπάρχει βασική διαφορά που συνιστάται στο ότι τα εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορούν να αντιπροσωπευθούν από μετοχικούς τίτλους.

Ακόμα, η λήψη αποφάσεων στην συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. λαμβάνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Εισάγεται δηλαδή σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, γεγονός που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της. Μειονέκτημα του τρόπου αυτού είναι ότι εισάγει μηχανισμό εμπλοκής, δημιουργώντας κάποτε καταστάσεις όπου η λήψη απόφασης αποβαίνει αδύνατη, όπως π.χ. όταν, προκειμένου να επιλεγεί μία από τις δύο πολιτικές Χ και Ψ, την πρώτη υποστηρίζει ο εταίρος Α που ελέγχει το 51% του κεφαλαίου, ενώ η δεύτερη υποστηρίζεται από τους εταίρους Β και Γ που ελέγχουν μαζί το υπόλοιπο 49%.

### **3.3. Ανώνυμη Εταιρία – Ορισμός και χαρακτηριστικά της Α.Ε.**

Ανώνυμη εταιρία είναι η εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα, το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μέρη που μεταβιβάζονται δίχως να τροποποιείται το καταστατικό της και της οποίας τα μέλη δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Η ανώνυμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και είναι από το νόμο έμπορος ανεξάρτητα από το αντικείμενο δραστηριότητάς της.

Η ανώνυμη εταιρία έχει αμιγώς κεφαλαιουχικό χαρακτήρα. Είναι ο αντιπροσωπευτικότερος τύπος κεφαλαιουχικής εταιρίας, με την έννοια ότι τη βαρύνουσα σημασία έχει το κεφάλαιο και όχι τα πρόσωπα των συνεταίρων. Το κεφαλαιουχικό στοιχείο εντοπίζεται κυρίως στην ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, οι οποίες καλύπτονται αποκλειστικά και μόνο από την περιουσία της εταιρίας και όχι από την προσωπική περιουσία των συνεταίρων.

Η ανώνυμη εταιρία, λόγω της νομικής προσωπικότητάς της, έχει δική της επωνυμία. Στην επωνυμία της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να αναφέρεται υποχρεωτικά το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία». Οι λέξεις αυτές μπορούν να αναφέρονται με οποιονδήποτε συνδυασμό άλλων λέξεων και με οποιοδήποτε τρόπο ακόμη και συντεταγμένες ή με τα αρχικά τους. Προαιρετικά στην εταιρική επωνυμία μπορεί να περιλαμβάνεται το όνομα του ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εμπορικής εταιρίας.

Το θεσμικό πλαίσιο της ανώνυμης εταιρίας διέπεται από το Νόμο 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα.

Την ανάπτυξη, λοιπόν, της Α.Ε. υπαγόρευαν κυρίως:

- ◆ Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους.
- ◆ Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων.

♦ Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου-εταίρου (μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μία συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

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

Τα κύρια χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων που έχουν μορφή Α.Ε. είναι:

- 1) Η καθαρή περιουσία (ίδιο κεφάλαιο) της επιχειρήσεως διαχωρίζεται σε μετοχικό κεφάλαιο και σε μη μετοχικό κεφάλαιο (αποθεματικά, διαφορές υπέρ το άρτιο, ποσά προοριζόμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κέρδη εις νέον κ.λ.π.).
- 2) Φορείς του κεφαλαίου των Α.Ε. είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών (μέτοχοι) οι οποίοι διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της Α.Ε. Οι μέτοχοι δεν έχουν τα δικαιώματα εταίρου προσωπικής εταιρίας και πολλές φορές δεν έχουν τη συνείδηση επιχειρηματία αλλά μάλλον του κεφαλαιούχου-επενδυτή.
- 3) Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής.
- 4) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι' αυτό η Α.Ε. χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιουχική ή κεφαλαιακή εταιρία και όχι ως προσωπική.
- 5) Η Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο του οποίου τα δικαιώματα και υποχρεώσεις απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό.
- 6) Κατά ρητή διάταξη του νόμου, έχει την εμπορική ιδιότητα έστω και αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.
- 7) Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της Α.Ε.

#### 4. ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ

Η επιλογή του κατάλληλου εταιρικού τύπου είναι, επίσης, ένα πολύ σοβαρό θέμα. Σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα εξετασθούν οι επιδιωκόμενοι σκοποί τα διατιθέμενα μέσα και υπάρχουσες σχέσεις που συνδέουν τα προς συνεταιρισμό φυσικά πρόσωπα. Από τα κριτήρια αυτά θα προκύψει η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρίας.

**4.1 Ομόρρυθμη εταιρία** θα συστήσουν δύο φυσικά πρόσωπα (δεν αποκλείεται μεταξύ των μελών της προσωπικής εταιρίας να περιλαμβάνονται και νομικά πρόσωπα –εταιρίες-) που έχουν στενούς φιλικούς ή συγγενικούς δεσμούς και πλήρη εμπιστοσύνη μεταξύ τους. Δεν θα πρέπει να υπάρχει η παραμικρή αμφιβολία του ενός για την ευθύτητα και την καλή πρόθεση και πίστη του άλλου. Αυτό επιβάλλει η ύπαρξη της αλληλέγγυας (και απεριόριστης) ευθύνης μεταξύ των εταίρων. Γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλήψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία του άλλου. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις που οι εταίροι είναι περισσότεροι των δύο. Εξάλλου, σε μία ομόρρυθμη εταιρία μπορούν να μετέχουν όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα (εταιρίες παντός τύπου). Και στην περίπτωση αυτή, όμως, έχουν ισχύ τα παραπάνω, αφού και εδώ το προσωπικό στοιχείο θα κυριαρχεί.

**4.2 Ετερόρρυθμη εταιρία.** Ο τύπος αυτής της προσωπικής εταιρίας προτιμάται, όταν μεταξύ των μελών της θα συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν

να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριορίστως, δηλαδή, με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά θα μετάσχουν στην εταιρία ως ετερόρρυθμα μέλη και θα ευθύνονται για τα χρέη της εταιρίας μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Συνήθως, τα ετερόρρυθμα μέλη μιας ετερόρρυθμης εταιρίας δεν έχουν την σπουδαιότητα των ομορρυθμών μελών ούτε από απόψεως γενικότερης συμβολής στην προσπάθεια της εταιρίας και πολλές φορές η μόνη συμβολή τους είναι αυτή για τη διάσπαση του εισοδήματος της εταιρίας.

**4.3 Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.).** Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι κατά κάποιο τρόπο ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις ανώνυμες. Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν εταίροι με απεριορίστη ευθύνη και αυτό είναι ένα πολύ σοβαρό πλεονέκτημα για τα μέλη της εταιρίας. Το ίδιο πράγμα, όμως, μπορεί να δυσκολέψει την Ε.Π.Ε. στον τομέα της πιστοληπτικής ικανότητας. Αυτή η δυσκολία αντιμετωπίζεται, συνήθως, με την παροχή πρόσθετων εγγυήσεων με περιουσιακά στοιχεία των βασικών εταίρων της Ε.Π.Ε. π.χ. μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει τέσσερις εταίρους, εκ των οποίων ο ένας κατέχει το 70% των εταιρικών μεριδίων, δανείζεται από κάποια τράπεζα το ποσό των 100.000€. Η τράπεζα απαιτεί για τη χορήγηση του δανείου πρόσθετη εγγύηση εγγραφής υποθήκης σε ακίνητο (προσωπικής περιουσίας) του κυρίου εταίρου. με τον τρόπο αυτό η τράπεζα εξασφαλίζεται πλήρως, αλλά και ο εταίρος περιορίζει την ευθύνη του στο ποσό της εισφοράς του στην Ε.Π.Ε. και στην αξία του συγκεκριμένου ακινήτου του.

**4.4 Ανώνυμη Εταιρία.** Είναι ο τύπος της κατ' εξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρίας. Η ανώνυμη εταιρία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριορίστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση των μεριδίων αυτών (μετοχών).

Σε ορισμένες περιπτώσεις η νομοθεσία περιορίζει τη δυνατότητα επιλογής νομικού τύπου. Έτσι για τη δημιουργία ασφαλιστικής επιχείρησης ή τράπεζας ή εταιρίας επενδύσεων-χαρτοφυλακίου απαιτείται από το νόμο η μορφή της Α.Ε.

#### **4.5 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των διαφόρων μορφών εταιρικής συγκροτήσεως**

Στις περιπτώσεις όπου η επιλογή είναι δυνατή, πρέπει να σταθμίζονται τα κατ' αρχήν πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα κάθε τύπου. Στην επόμενη σελίδα παραθέτουμε συγκριτικό πίνακα των τριών μορφών επιχειρησιακής συγκροτήσεως, ως προς το σημείο αυτό.

Είναι φανερό ότι όσο ευρύτερος είναι ο οικονομικός χώρος μέσα στον οποίο πρόκειται να δράσει ορισμένη επιχείρηση, τόσο η επιτυχώς συντονισμένη συλλογική επιχειρηματική προσπάθεια μπορεί να έχει ευμενέστερα αποτελέσματα, για τους φορείς των παραγωγικών μέσων και για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, σε σύγκριση με την ατομική επιχειρηματική προσπάθεια.

Η επιχειρησιακή συγκρότηση με μορφή Α.Ε. παρέχει μεγαλύτερη ευχέρεια συγκεντρώσεως κεφαλαίων έναντι της ατομικής επιχείρησης, ενώ υστερεί όσον αφορά στην ταχύτητα λήψεως αποφάσεων.

Θα ήταν όμως δυνατό να αμφισβητηθεί αν ο βαθμός ταχύτητας λήψεως αποφάσεων είναι αποφασιστικό κριτήριο πλεονεκτικής θέσεως της ατομικής επιχείρησης έναντι της Α.Ε. με τις σύγχρονες συνθήκες οικονομικής προόδου και τεχνικής.

## ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

Εξάλλου, κριτήριο δεν αποτελεί η ταχύτητα λήψεως αποφάσεως αλλά η ταχύτητα λήψεως *σωστής* αποφάσεως, όπως ακριβώς δεν είναι η απλή πώληση που χαρακτηρίζει την επιτυχία αλλά η αποτελεσματική πώληση. Έτσι θα ήταν δυνατό να τεθεί ως κριτήριο και να καταλογισθεί ως πλεονέκτημα ή μειονέκτημα της μίας ή της άλλης μορφής επιχειρησιακής συγκροτήσεως, ατομικής ή εταιρικής, η ευχέρεια που διαθέτει κάθε μορφή για λήψη ορθής αλλά και σχετικά γρήγορης απόφασης.

	<b>Κριτήριο</b>	<b>Ατομική Επιχείρηση</b>	<b>Ο.Ε.</b>	<b>Α.Ε.</b>
1.	1 Ευχέρεια συστάσεως	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
2.	Κόστος οργανώσεως	+(ΜΙ)	+(ΜΙ)	-(ΜΕ)
3.	Ευχέρεια ελέγχου από τον επιχειρηματία κεφαλαιούχο ή τη διοίκηση της επιχείρησης	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
4.	Μυστικότητα εργασιών	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
5.	Έκταση ευθύνης	-(ΑΠ)	-(ΑΠ)	+(ΠΕ)
6.	Βαθμός κυβερνητικών παρεμβάσεων	+(ΜΙ)	+(ΜΙ)	-(ΜΕ)
7.	Ευχέρεια εξευρέσεως κεφαλαίων	-(ΜΙ)	-(ΜΙ)	+(ΜΕ)
8.	Πιστοληπτική ικανότητα ως συνάρτηση έκτασης ευθύνης των φορέων του κεφαλαίου	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(Α)
9.	Ευχέρεια εξευρέσεως μακροπρόθεσμου κεφαλαίου	-(ΜΙ)	-(ΜΙ)	+(ΜΕ)
10.	Αίσθημα ατομικού συμφέροντος	+(ΑΠ)	+(ΣΟ)	-(Α)

**Επεξήγηση συντομογραφιών:**

+ Θετικό στοιχείο, συγκριτικό πλεονέκτημα

- Αρνητικό στοιχείο, συγκριτικό μειονέκτημα

(ΜΕ) = συγκριτικά με τις άλλες μορφές «Μεγάλη»

(ΜΙ) = συγκριτικά με τις άλλες μορφές «Μικρή»

(Α) = ανύπαρκτη, όταν πρόκειται για μεγάλες Α.Ε. με μεγάλη διασπορά μετοχών

(ΠΕ) = περιορισμένη

(ΑΠ) = απεριόριστη

(ΣΟ) = σοβαρό

Ο τύπος που θα επιλεγεί ως καταλληλότερος εξαρτάται από τις κατά περίπτωση συνθήκες της χρηματοδοτήσεως, της αγοράς, των συμβαλλόμενων προσώπων, του θεσμικού πλαισίου, φορολογικών σκοπιμοτήτων κ.λ.π.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### 2. ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

#### **1. ΈΝΝΟΙΑ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ Κ.Α.Π. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ο.Ε.**

##### **1.1 Έννοια**

Την έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας δίνει ο Εμπορικός Νόμος στα άρθρα 20-22 αυτού. Ειδικότερα το άρθρο 20 Ε.Ν. ορίζει: «ομόρρυθμος (εταιρία) είναι η συσταινομένη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπόν έχόντων να συνεμπορεύονται υπό επωνυμίαν εταιρικήν». Η επιστήμη και η νομολογία, καθώς και διάφορες άλλες διατάξεις<sup>1</sup> με επιστέγασμα, τελικά, το άρθρο 784 του αστικού κώδικα, συμπλήρωσαν τον παραπάνω ατελή ορισμό, προσθέτοντας ότι η ομόρρυθμη εταιρία έχει δική της νομική προσωπικότητα, διακεκριμένη από αυτή των εταίρων της. Συνέπεια τούτου είναι ότι έχει δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια και δική της περιουσία. Το άρθρο 741 Α.Κ. προσδιορίζει ότι επιδίωξη του κοινού σκοπού των εταίρων (που είναι ιδίως οικονομικός) γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων.

##### **1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε.**

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει τη δική της νομική προσωπικότητα, δηλαδή, αποτελεί νομικό πρόσωπο.

Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρίας επέρχεται με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρίας)<sup>2</sup>. Το πέρας Δε αυτής επέρχεται από τη στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρίας και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους.

Η νομική προσωπικότητα της Ο.Ε. παραμένει αναλλοίωτη και όταν τροποποιηθεί το καταστατικό αυτής<sup>3</sup>, εξακολουθεί Δε και μέχρι το πέρας της εκκαθάρισεως για τις ανάγκες αυτής. Η ομόρρυθμη εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της. Πριν τούτο συμβεί, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε. συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους –πριν τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρίας- γίνονται αυτοί (οι εταίροι) φορείς των σχετικών δικαιωμάτων, έστω και αν οι συναλλασσόμενοι απέβλεπαν στην εταιρία.

Το γεγονός ότι η προσωπική εταιρία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες, όπως: έχει επωνυμία, κατοικία, ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διοικούν (διαχειρίζονται) τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία.

**Έδρα της εταιρίας** (κατοικία) είναι ο τόπος όπου λειτουργεί η διοίκηση (διαχειριστές) αυτής<sup>4</sup>. Κατά των εκπροσώπων (διαχειριστών) της προσωπικής εταιρίας μπορεί να διαταχθεί προσωπική κράτηση για απαιτήσεις εμπορικές ή από αδικοπραξία, σύμφωνα με το άρθρο 1047 § 3 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. Ακόμα, η εταιρεία έχει την ικανότητα να αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακινήτων

<sup>1</sup> Άρθρα 22 και 627 Ε.Ν., που ομιλούν περί υποχρεώσεων γενικώς της εταιρίας το πρώτο και δυνατότητας συμβιβασμού το δεύτερο, διατάξεις της Πολιτικής Δικονομίας περί της έδρας της εταιρίας, διατάξεις περί δημοσιότητας αυτής κ.ο.κ.

<sup>2</sup> Άρθρο 42 Εμπορικού Νόμου.

<sup>3</sup> Ως εκ τούτου και όταν αποχωρήσει ένας εταίρος ή προσληφθεί άλλος.

<sup>4</sup> Εκτός αν αλλιώς ορίζει το καταστατικό της.

πραγμάτων, αλλά και άλλα δικαιώματα, έτσι έχει δική της περιουσία, διακεκριμένη από εκείνη των εταίρων αυτής. Τα ακίνητα της προσωπικής εταιρίας καταχωρούνται σε ειδική μερίδα του οικείου υποθηκοφυλακείου. Επίσης, η εταιρία έχει δικαίωμα να επιδιώξει ικανοποίηση για ηθική βλάβη που υπέστη η προσωπικότητά της. Τέλος, η εταιρία έχει το δικαίωμα να συμμετέχει ως μέλος άλλης εταιρίας, οποιοδήποτε τύπου, και να παρίσταται στο δικαστήριο ως διάδικο μέρος, εκπροσωπούμενη από τους νόμιμους εκπροσώπους της.

### **1.3 Απεριόριστη ευθύνη εταίρων**

Στο άρθρο 22 Ε.Ν. ορίζεται: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικό της εταιρίας έγγραφο, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρίας, αν και υπογεγραμμένος παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν». Η έννοια της αλληλεγγύης είναι η της σε ολόκληρο ενοχής κατά τον Αστικό Κώδικα. Την αλληλέγγυα ευθύνη φέρουν τόσο το νομικό πρόσωπο της Ο.Ε., όσο και όλα τα (ομόρρυθμα) μέλη αυτής για την πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομίμως η εταιρία. Ο δανειστής, επομένως, δικαιούται να απαιτήσει το χρέος της εταιρίας κατ' αρεσκείαν από οποιοδήποτε εταίρο είτε εν όλω είτε εν μέρει. Να τονισθούν ιδιαιτέρως τα χαρακτηριστικά σημεία της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων:

(a) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας (που είναι όλοι τους ομόρρυθμοι) ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρον» σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων.

(b) Την ίδια ευθύνη έχουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρίας.

(c) Σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας δεν λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω κι αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρία για την εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεων «εις ολόκληρον» έκαστος και ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε συνοφειλέτη.

(d) Σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριορίστως και «εις ολόκληρον» για τις μέχρι της μετατροπής αναληφθείσες υποχρεώσεις της προσωπικής εταιρίας. Ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 53 παρ. 4 του Νόμου 3190/55, που προβλέπει την παραπάνω ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε περίπτωση μετατροπής προσωπικής εταιρίας σε Ε.Π.Ε.

(e) Κάθε νέος ομόρρυθμος εταίρος, που εισέρχεται σε προσωπική εταιρία, ευθύνεται για όλα τα χρέη αυτής, ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά την είσοδο του στην εταιρία, εκτός αν δημοσιεύθηκε αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα (της εισόδου του) χρέη της εταιρίας.

### **1.4 Εμπορική ιδιότητα εταιρίας και εταίρων**

Η ομόρρυθμη εταιρία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το ουσιαστικό κριτήριο, δηλαδή, από τη δραστηριότητα που αναπτύσσει (εμπορικές πράξεις). Οι ομόρρυθμοι εταίροι τόσο των ομόρρυθμων όσο και των ετερόρρυθμων εταιριών είναι έμποροι<sup>5</sup>. Ο

<sup>5</sup> Πάγια επ' αυτού η νομολογία. Ο ομόρρυθμος εταίρος ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας με εμπορικό αντικείμενο είναι έμπορος από μόνη τη συμμετοχή του στην εταιρία και επομένως υπόκειται σε προσωπική κράτηση για τα εταιρικά εμπορικά χρέη (Εφετείο Αθηνών 11364/87 – Ε.Εμπ.Δ. 1988, σελ.231). Η πτώχευση ομόρρυθμης εταιρίας επιφέρει τη λύση της, αλλά κατά το στάδιο της



ετερόρρυθμος εταίρος εμπορικής ετερορρυθμού εταιρίας δεν αποκτά την εμπορική ιδιότητα από μόνο το γεγονός της συμμετοχής του σ' αυτήν, αλλά η μεμονωμένη πράξη της συμμετοχής του είναι πράξη εμπορική.

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

## **2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

### **2.1 Σύμβαση εταιρίας**

Με τη σύμβαση εταιρίας δύο ή περισσότεροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (ιδίως οικονομικού) με κοινές εισφορές. Τα συμβαλλόμενα πρόσωπα μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά –οπωσδήποτε, όμως, πρέπει να έχουν την απαιτούμενη δικαιοπρακτική ικανότητα. Κατά το άρθρο 127 Α.Κ. ικανός για κάθε δικαιοπραξία είναι όποιος έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας. Για τη συμμετοχή στην ίδρυση προσωπικής εταιρίας ανηλίκου απαιτείται προηγούμενη δικαστική άδεια. Αν μεταξύ των ιδρυτών της Ο.Ε. περιλαμβάνεται και νομικό πρόσωπο (άλλη εταιρία), την συστατική πράξη (καταστατικό) της Ο.Ε. υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού.

Η σύμβαση της ομόρρυθμης (αλλά και της ετερόρρυθμης) εταιρίας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό. Το έγγραφο, με το οποίο καταρτίζεται και αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση και το οποίο λέγεται καταστατικό, δεν απαιτείται να είναι δημόσιο, όπως και στις ανώνυμες εταιρίες. Για τη σύσταση προσωπικής εταιρίας αρκεί το ιδιωτικό έγγραφο –δεν αποκλείεται, όμως, και η περίπτωση συντάξεώς του ενώπιον συμβολαιογράφου, κατ' επιθυμία των ιδρυτών. Συμβολαιογραφικό έγγραφο, κατά τη σύσταση προσωπικής εταιρίας, απαιτείται οπωσδήποτε, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου.

Η σύμβαση της ομόρρυθμης εταιρίας διέπεται, βασικά, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 20-22 Ε.Ν. και 741-784 Α.Κ.

Το ελάχιστο περιεχόμενο της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού) ορίζεται στο άρθρο 43 Ε.Ν., αλλά τα απαριθμούμενα σ' αυτό στοιχεία πρέπει να θεωρούνται σήμερα ανεπαρκή για το καταστατικό μιας σύγχρονης εταιρίας. Σε επόμενες παραγράφους αναπτύσσεται λεπτομερώς το θέμα αυτό, καταχωρείται Δε και υπόδειγμα καταστατικού.

### **Κτήση δικαιωμάτων στην περίοδο που η εταιρία βρίσκεται υπό ίδρυση.**

Πριν από τη δημοσίευση του καταστατικού της, η ομόρρυθμη εμπορική εταιρία δεν αποκτά νομική προσωπικότητα, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων. Σε περίπτωση συναλλαγών των μελών της υπό ίδρυση εταιρίας με τρίτους, φορείς αυτών των δικαιωμάτων γίνονται οι εταίροι, έστω κι αν συμβαλλόμενοι ήθελαν να επέρχονται τα αποτελέσματα των συναλλαγών στην εταιρία.

---

εκκαθαρίσεως τόσο η εταιρία, όσο και οι εταίροι αυτής διατηρούν την εμπορική ιδιότητά τους (Εφετείο Αθηνών 7917/86 – Ε.Εμπ.Δ. 198 σελ. 59. Ο πτωχεύσας έμπορος, όμως στερείται της εμπορικής ιδιότητας (Εφετείο Αθηνών 3760/7 – Ε.Εμπ.Δ. 1987, σελ. 638).

**Προσύμφωνο** συστάσεως εταιρίας είναι δυνατόν να συνταχθεί μεταξύ των εταίρων. Το προσύμφωνο μπορεί να είναι –όπως και η κύρια σύμβαση- ιδιωτικό έγγραφο και πρέπει να έχει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως.

## 2.2 Ικανότητα προσώπων για συμμετοχή σε Ο.Ε.

Μετά τον Νόμο 1329/83 κάθε άνδρας και κάθε γυναίκα που έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας, δικαιούται να μετάσχει σε προσωπική εταιρία ως ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος εταίρος. Ο κάτω των 18 ετών **ανήλικος** (και των δύο φύλων), καθώς και ο τελών υπό νόμιμη ή δικαστική **απαγόρευση ή αντίληψη** δεν μπορεί να συμμετάσχει ούτε ως ομόρρυθμο ούτε ως ετερόρρυθμο μέλος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε.<sup>6,7</sup>

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

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

## 2.3 Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε.

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη<sup>8</sup>. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί δε και την απόδειξη συστάσεως της προσωπικής εταιρίας. Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα αυτής. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Αντίγραφο του υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Στη συνέχεια το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του καταστατικού προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5% και 1% αντίστοιχα. Μετά το Νόμο 2081/92 απαιτείται και θεώρηση από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας της εταιρίας. Το ίδιο αντίγραφο καταστατικού, με όλες τις έπ' αυτού θεωρήσεις, προσκομίζεται, τελικά στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, όπου καταχωρείται στα οικεία βιβλία εταιριών<sup>9</sup>. Με την τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρίας.

<sup>6</sup> Ομόρρυθμη εταιρία που μεταξύ των ιδρυτών της περιλαμβάνει ανήλικο, ο οποίος ακύρως υπέγραψε την εταιρική σύμβαση, θεωρείται ότι ακύρως συστήθηκε. Ο άλλος (ενήλικος) εταίρος υποχρεούται να αποδώσει στον ανήλικο, νομιμοτόκως, την εισφορά και τυχόν άλλες καταβολές που έγιναν απ' αυτόν (τον ανήλικο) κατά τις αρχές του αδικαιολόγητου πλουτισμού (Πολ. Πρωτ. Αθηνών 4254/84, Ε.Εμπ.Δ. 1985, σελ. 280).

<sup>7</sup> Αν, παρά τα ανωτέρω, στη σύσταση προσωπικής εμπορικής εταιρίας μετάσχει ανήλικος, δημιουργείται ανώμαλος ή «εν τοις πράγμασι υπάρχουσα» εταιρία (Εφετείο Αθηνών 6095/85, ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1987, σελ. 816).

<sup>8</sup> Το συστατικό της Ο.Ε. έγγραφο (καταστατικό), λοιπόν, μπορεί να είναι ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό. Συμβολαιογραφικό θα είναι υποχρεωτικά, όταν από διάταξη του νόμου απαιτείται τούτο, όπως επί εισφοράς ακινήτου (άρθρα 158,369 Αστικού Κώδικα).

<sup>9</sup> Ο γραμματέας του Πρωτοδικείου είναι υποχρεωμένος να μη δεχθεί για καταχώρηση στα βιβλία εταιριών συμφωνητικά συστάσεως, τροποποιήσεως ή λύσεως προσωπικών εταιριών και Ε.Π.Ε. αν αυτά δεν έχουν θεωρηθεί από το οικείο επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου (άρθρο 7 Νόμου 2081/92).

Αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας από το Ι.Κ.Α. για όλα τα μέλη της Ο.Ε. (απόφαση Υπουργείου Εργασίας 21/116/2000).

## 2.4 Έξοδα συστάσεως Ο.Ε.

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

Α) **φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου**, κατά την έκφραση του Νόμου 1676/86 (άρθρα 17-31). Ο φόρος αυτός αντικατέστησε, από 1 Ιανουαρίου 1987, το χαρτόσημο 2,4% που επιβίωνταν προηγουμένως στο ποσό του κεφαλαίου της εταιρίας. Κατά το Νόμο 1676/86, η καταβολή του φόρου 1% γίνεται εντός 15 ημερών από τη σύσταση της εταιρίας, βάσει δηλώσεως σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρία ως αποδεικτικό της πληρωμής. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ( της έδρας της εταιρίας) υποβάλλονται δύο αντίγραφα του καταστατικού. Η Δ.Ο.Υ. κρατά το ένα στο αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο (με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά τη σύσταση (ίδρυση) των εταιριών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος και ακόμα αν η ιδρύομενη εταιρία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων εταιριών. Στην τελευταία, όμως, περίπτωση από το εταιρικό κεφάλαιο που αναγράφεται στο καταστατικό της προελθούσας από μετατροπή ή συγχώνευση εταιρίας, αφαιρείται το κεφάλαιο που αναγράφεται στα καταστατικά της μετατρεπόμενης ή των συγχωνευομένων εταιριών και καταβάλλεται φόρος 1% επί της διαφοράς. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρίας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιριών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική Δε αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει ευχερώς τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε από τους εταίρους κ.λ.π. αν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε στο καταστατικό ή τη συστατική πράξη αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει, κατόπιν ελέγχου, την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει τον φόρο.

**Είδη εισφορών.** Οι εισφορές των εταίρων δυνατόν να συνίστανται σε χρήματα, κινητά πράγματα, εμπορεύματα, ακίνητα, προσωπική εργασία, και γενικά σε κάθε πράγμα που μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς των εταίρων, καθώς και σε ασώματα περιουσιακά στοιχεία, όπως φήμη, πελατεία, πίστη κ.λ.π. Για τον υπολογισμό του φόρου στις κατά τα ανωτέρω εισφορές των εταίρων λαμβάνεται υπόψη η «πραγματική αξία» αυτών, η οποία προσδιορίζεται κατόπιν εκτιμήσεως των αρμόδιων οργάνων της Δ.Ο.Υ.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε τόσο ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων υπολογίζονται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό. Τούτο προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 4114/60.

**Αναβίωση εταιρίας.** Σε περίπτωση αναβίωσης της εταιρίας δεν οφείλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, επειδή στην αναβίωση δεν έχουμε ίδρυση νέας

εταιρίας (δεν έχουμε δηλαδή πράξη υποκείμενη στο φόρο), αλλά συνέχιση του ίδιου νομικού προσώπου με την αρχική του νομική μορφή.

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

**Γ) Εισφορά υπέρ Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων.** Με την ίδια διαδικασία, το θεωρημένο κατά τα άνω αντίγραφο καταστατικού υποβάλλεται και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά 1% επί του ποσού του αναγραφόμενου στο καταστατικό εταιρικού κεφαλαίου. Η αρμόδια υπηρεσία του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων θεωρεί, επίσης, το αντίγραφο του καταστατικού, βεβαιούσα την είσπραξη της υπέρ αυτής εισφοράς.

Να σημειωθεί επίσης, ότι η διαδικασία και τα έξοδα συστάσεως, καθώς και η διαδικασία δημοσιότητας των ομορρυθμών και εκείνη των ετερορρυθμών εταιριών είναι ακριβώς όμοια.

**Δημοσίευση καταστατικού.** Το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το οικείο επιμελητήριο και τα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων καταστατικό και ένα ακόμα αντίγραφο αυτού υποβάλλονται στο Πρωτοδικείο για να γίνει η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία εταιριών. Αρμόδιο Πρωτοδικείο για την καταχώρηση του καταστατικού είναι αυτό της έδρας της εταιρίας. Κατά το άρθρο 42 Ε.Ν. η καταχώρηση πρέπει να γίνεται εντός 15 ημερών από τη χρονολογία του καταστατικού και αυτό αποτελεί τη δημοσίευση (δημοσιότητα). Στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι στο Πρωτοδικείο υποβάλλεται περίληψη του καταστατικού, που μάλιστα πρέπει και να αναρτηθεί σε κατάλληλο χώρο του καταστήματος του Πρωτοδικείου για τρεις ολόκληρους μήνες. Στην πράξη έχει επικρατήσει από μακρού να υποβάλλεται για καταχώρηση πλήρες αντίγραφο του καταστατικού, θεωρημένο κατά τα άνω, το οποίο στη συνέχεια θεωρείται και από το Πρωτοδικείο και παίρνει δύο αριθμούς καταχώρησης (στο γενικό και στο ειδικό μητρώο). Η περίληψη έχει καταργηθεί. Το αντίγραφο του καταστατικού με τις διάφορες θεωρήσεις παραμένει στο αρχείο του Πρωτοδικείου, ενώ στην εταιρία χορηγείται αντίγραφο θεωρημένο απ' αυτό. Συνεπώς, στο Πρωτοδικείο θα υποβληθούν τόσα αντίγραφα καταστατικού, όσα επιθυμεί να λάβει η εταιρία με τη θεώρηση αυτού και ένα ακόμα για το αρχείο του Πρωτοδικείου.

Το άρθρο 42 Ε.Ν. ορίζει ότι αν η εταιρία έχει **υποκαταστήματα** σε άλλους νομούς, υποχρεούται να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσιεύσεως και στα Πρωτοδικεία των νομών που ευρίσκονται τα υποκαταστήματα.

**Έλλειψη δημοσιεύσεως του καταστατικού.** Δεν επιφέρει την αυτόματη λύση της εταιρίας. Κατά την επικρατούσα άποψη «της υπάρξεως της εταιρίας εν τοις πράγματι», η εταιρία λειτουργεί όπως και η δημοσιευθείσα. Μεταγενέστερη πραγματοποίηση της δημοσιεύσεως καλύπτει το κενό που δημιουργήθηκε και έτσι αίρεται η ανωμαλία. Αυτά ως προς τις μεταξύ των εταιρών σχέσεις. Αλλά ούτε και κατά των τρίτων μπορεί να επικαλεσθεί η εταιρία ή οι εταίροι αυτής την έλλειψη δημοσιεύσεως του καταστατικού. Αντίθετα, οι τρίτοι έχουν την ευχέρεια να προκαλέσουν την ακυρότητα της εταιρίας από γεγονός της μη δημοσιεύσεως του καταστατικού της ή να θεωρήσουν την εταιρία ισχυρή.

Συνέπεια της ανωτέρω αντιλήψεως είναι ότι το καταστατικό της εταιρίας είναι έγγραφο συστατικό και όχι αποδεικτικό αυτής – άρα η εταιρία αποδεικνύεται και με μάρτυρες, ως «εν τοις πράγμασιν υπάρχουσα».

### **3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Ο.Ε.**

#### **3.1 Κατηγορία λογιστικών βιβλίων**

Οι προσωπικές εταιρίες δεν έχουν υποχρέωση από το νόμο να τηρήσουν λογιστική κατά τη διπλογραφική μέθοδο, εκτός αν ξεπεράσουν κάποιο όριο ετησίων ακαθάριστων εσόδων<sup>10</sup>. Έτσι, οι περισσότερες από τις προσωπικές εταιρίες, μετά τη σύστασή τους, τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που δεν απαιτούν διπλογραφία. Άρα, γι' αυτές τις περιπτώσεις δεν ισχύουν όσα αναπτύσσονται εδώ.

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

#### **3.2 Είδη εισφορών**

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

#### **3.3 Εισφορά χρήσεως ακινήτου**

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

Είναι διαφορετική η περίπτωση εισφοράς χρήσεως ακινήτου σε προσωπική εταιρία, για ορισμένο χρονικό διάστημα, όχι για την απόκτηση ποσοστών συμμετοχής του εισφέροντος στο κεφάλαιο αυτής. Στην περίπτωση αυτή, το Υπουργείο Οικονομικών θεωρεί τη μισθωτική αξία της χρήσεως του ακινήτου ως εισόδημα από οικοδομές, το οποίο αποκτά ο εισφέρων τη χρήση του ακινήτου.

#### **3.4 Αποτίμηση εισφορών σε είδος**

Κατ' αρχήν, όλες οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή, όπως γίνεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης. Τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα χρεόγραφα γενικώς, καθώς και οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία θα προσκομισθεί το καταστατικό για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως

---

<sup>10</sup> Το όριο αυτό είναι 1.000.000 €. Όταν μία Ο.Ε. ή Ε.Ε. ξεπεράσει, σε κάποια χρήση, το όριο αυτό σε ακαθάριστα έσοδα, υποχρεούται από την αμέσως επόμενη χρήση να τηρήσει λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο (άρθρα 4 § 7 και 7 § 1 Κ.Β.Σ.).

## ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

κεφαλαίου 1%, θα προβεί σε δική της αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Η εκτίμηση των σε είδος εισφορών, που θα κάνει η Δ.Ο.Υ., πιθανότατα θα είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως, που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης μεταξύ τους συμφωνίας.

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

**3.5 Παράδειγμα λογιστικών εγγραφών συστάσεως Ο.Ε.**

Οι Α και Β συστήνουν ομόρρυθμη εταιρία εισφέροντας ο καθένας τους τα ακόλουθα:

Εισφορές εταίρου Α

Μετρητά	1.000,00 €
Γραμμάτια πελατών του ονομαστικής αξίας	1.050,00 €
Και σημερινής	1.000,00 €
Εμπορεύματα αξίας	2.000,00 €
Απαιτήσεις κατά πελατών απόλυτα φερέγγυες	1.000,00 €
Σύνολο:	<u>5.000,00 €</u>

Εισφορές εταίρου Β

Μηχάνημα αξίας (που συμφωνήθηκε ελεύθερα μεταξύ των ιδρυτών της εταιρίας)	<u>5.000,00 €</u>
---	-------------------

Το καταστατικό της εταιρίας θα αναγράφει ύψος κεφαλαίου 10.000,00 € (δηλαδή από 5.000,00 € ο κάθε εταίρος). Ας υποθέσουμε ότι η Δ.Ο.Υ., στην οποία προσκομίστηκε το καταστατικό για θεώρηση, εκτίμησε την αξία του μηχανήματος σε 20.000,00 €. Θα καταβληθεί σ' αυτήν φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου ανερχόμενος στο ποσό των (25.000,00 X 1% =) 250,00 €. Στην ίδια αξία των 25.000,00 € θα υπολογισθούν και οι εισφορές υπέρ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων. Αυτό όμως δεν θα επιφέρει τροποποίηση του ύψους του κεφαλαίου, που αναγράφεται στο καταστατικό, ούτε μεταβάλλει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων στην εταιρία. Συνεπώς και οι λογιστικές εγγραφές συστάσεως της ομόρρυθμης θα ακολουθήσουν τα στοιχεία του καταστατικού και δεν θα επηρεασθούν από τη διαφορετική εκτίμηση που έκανε η Δ.Ο.Υ. στην αξία του μηχανήματος.

Η πρώτη λογιστική εγγραφή είναι αυτή που θα εμφανίσει τους λογαριασμούς των εισφορών. Θα χρεωθούν οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταίρων για να εμφανισθούν οι υποχρεώσεις που ανέλαβαν έναντι της εταιρίας και θα πιστωθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου.

## ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

## 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	10.000,00
33.03.00 Λογαριασμός εταίρου Α	5.000,00
33.03.01 Λογαριασμός εταίρου Β	<u>5.000,00</u>

## 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	10.000,00
-------------------------	-----------

*Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους, σύμφωνα με το άρθρο ... του καταστατικού.*

Θα ακολουθήσει η εγγραφή καταβολής των εισφορών, που θα έχει την ακόλουθη μορφή.

## 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο	1000,00
--------------	---------

## 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	1050,00
----------------------------------	---------

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2000,00
----------------	---------

30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1000,00
------------	---------

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	5000,00
---------------	---------

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	10.000,00
----------------------	-----------

33.03 Εταίροι. Λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

33.03.00 Λογ. Εταίρου Α	5000,00
-------------------------	---------

33.03.01 Λογ. Εταίρου Β	5000,00
-------------------------	---------

## 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων

εισπρακτέων	50,00
-------------	-------

<u>10.050,00</u>	<u>10.050,00</u>
------------------	------------------

*Καταβολή εισφορών των εταίρων ιδρυτών, σύμφωνα με το καταστατικό*

Οι παραπάνω εγγραφές πρέπει να γίνουν αμέσως μετά τη δημοσίευση του καταστατικού και τη θεώρηση των βιβλίων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Αν καθυστερήσει λίγες μέρες η καταβολή των εισφορών μπορεί να υπάρξει ετεροχρονισμός των δύο εγγραφών. Στη δεύτερη εγγραφή της καταβολής των εισφορών και στο σκέλος της χρεώσεως, ο λογαριασμός «31.00 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο» χρεώνεται με την ονομαστική αξία των γραμματίων (1050,00 €), ενώ ταυτόχρονα πιστώνεται ο λογαριασμός «31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» με το ποσό των 50,00 €. Έτσι εμφανίζεται, ορθώς η καταβολή της πραγματικής (σημερινής) εισφοράς του Α, που όσον αφορά τα γραμμάτια εισπρακτέα είναι (1050,00 – 50,00=) 1000,00 €.

Μετά τις άνω εγγραφές ανοίγματος των λογιστικών βιβλίων της εταιρίας οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού και των σχετικών αναλυτικών καθολικών θα εμφανίζουν την παρακάτω εικόνα:

#### **Λογιστικές εγγραφές εξόδων ιδρύσεως.**

Τα διάφορα έξοδα συστάσεως της εταιρίας θα καταχωρηθούν στα βιβλία της εταιρίας. Θα χρεωθεί ένας υπό-λογαριασμός του πρωτοβαθμίου «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» με κατάλληλο τίτλο π.χ. «64.90 Έξοδα συστάσεως εταιρίας». Εάν υπάρχει αμοιβή προς δικηγόρο ή άλλο ελεύθερο επαγγελματία, φυσικά αυτή θα καταχωρηθεί στο λογαριασμό «61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών». Ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% θα καταχωρηθεί στη χρέωση του λογαριασμού «63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ». Αυτά εφόσον πρόκειται για τα συνήθη έξοδα συστάσεως της εταιρίας. Εάν έχουν δημιουργηθεί μεγάλα έξοδα για την ίδρυση και την οργάνωση της εταιρίας, τότε αυτά θα καταχωρηθούν στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ» και μάλιστα στον υπό-λογαριασμό «16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως». Ο νόμος επιτρέπει όπως τα έξοδα αυτά αποσβεσθούν εφάπαξ ή σε περισσότερες (μέχρι 5) χρήσεις.

#### **Εγγραφές ενάρξεως Ο.Ε. που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ.**

Στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και στη στήλη Εισπράξεων του Ταμείου καταχωρούνται τα ποσά των εισφορών σε χρήμα (αναλυτικά για κάθε εταίρο). Στο τέλος του ίδιου βιβλίου, σε ιδιαίτερη σελίδα, καταχωρούνται (αναλυτικά) όλες οι εισφορές σε είδος των εταίρων- όπως γίνεται και με τα άλλα πάγια που αγοράζει η εταιρία.

## **4. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

### **4.1 Γενικές παρατηρήσεις**

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

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

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

### **4.2 Δάνεια ή καταθέσεις των εταίρων προς την εταιρία**

Δάνεια των εταίρων προς την εταιρία, έντοκα ή άτοκα, χαρτοσημαίνονται προς 2,4% και η σχετική δήλωση και απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός 15 ημερών του επόμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο χορηγήθηκε το δάνειο. Εάν το δάνειο χορηγήθηκε με έγγραφο συμφωνητικό (μεταξύ εταίρου και εταιρίας), η δήλωση και η απόδοση του χαρτοσήμου γίνεται εντός πέντε ημερών από την ημερομηνία του



δανείου. Τα ίδια ισχύουν και σε περίπτωση δανείου της εταιρίας προς εταίρους. Εάν η κατάθεση μετρητών από τους εταίρους προς την εταιρία δεν χαρακτηρίζεται (σε σχετικό συμφωνητικό ή στην οικεία εγγραφή στα λογιστικά βιβλία) ως δάνειο, αλλά αποτελεί απλή ταμειακή διευκόλυνση, τότε το χαρτόσημο ανέρχεται σε 1,2% και η δήλωση και η απόδοσή του γίνεται εντός 15 ημερών, κατά τα άνω.

Αντίθετα με τα παραπάνω περί δανείων και ταμειακών διευκολύνσεων των εταίρων προς την εταιρία, οι καταθέσεις μετρητών εκ μέρους των εταίρων στο ταμείο της εταιρίας, που προορίζονται για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, δεν χαρτοσημαίνονται. Πρέπει, όμως, στην περίπτωση αυτή να πιστώνεται ο λογαριασμός «43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ/ 43.01 Καταθέσεις εταίρων».

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου επέρχεται τροποποίηση του καταστατικού, γιατί μεταβάλλεται το άρθρο που αναγράφει το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου και ενδεχομένως το άρθρο που εκφράζει τη σχέση συμμετοχής των εταίρων κ.α. Όταν συνταχθεί και υπογραφεί το τροποποιητικό έγγραφο του καταστατικού (οπότε συντελείται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου) πρέπει να πληρωθεί ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% με την υποβολή αντίστοιχης δηλώσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (εντός 15 ημερών από την υπογραφή του τροποποιητικού εγγράφου).

### **4.3 Διαδικασία τροποποιήσεως**

Η διαδικασία τροποποιήσεως του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσιεύσεως του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (της έδρας της εταιρίας) για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως 1% επί του ποσού της αύξησης. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων ειδών και να υπολογίσει επί αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από την Δ.Ο.Υ., τούτο θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν προσάγεται στο οικείο πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσιεύσεως. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιριών και τη θεώρηση του καταστατικού.

Υπόψη και η υποχρέωση θεώρησης της τροποποιήσεως του καταστατικού από το οικείο επιμελητήριο, που επιβλήθηκε με το άρθρο 7 του Νόμου 2081/92.

Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιαίτερο (ιδιωτικό) συμφωνητικό έγγραφο, ξεχωριστό τελείως από το αρχικό (συστατικό) έγγραφο ή και τα μεταγενέστερα τροποποιητικά συμφωνητικά, στο οποίο φυσικά αναφέρονται όλα τα προηγούμενα. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Προτιμότερο, ωστόσο, είναι το έγγραφο συμφωνητικό, που τροποποιεί το καταστατικό, να περιλαμβάνει και ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με όλες τις τροποποιήσεις σε κωδικοποιημένη μορφή.

## **5. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

### **5.1 Γενικά**

Η σύμβαση εταιρίας, που συνάπτεται μεταξύ των ιδρυτών αυτής, αποτυπώνεται σε ένα ιδιωτικό (ή και συμβολαιογραφικό) έγγραφο. Το έγγραφο αυτό είναι τυπικό και επικράτησε να ονομάζεται «Καταστατικό», πρέπει Δε να έχει ένα ελάχιστο

περιεχόμενο, το οποίο προκύπτει από τις περί εταιριών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, του Αστικού Κώδικα, άλλων Νόμων, της διαμορφωθείσας νομολογίας και πρακτικής. Τα κύρια σημεία που πρέπει να περιλαμβάνει ένα καταστατικό είναι: το προοίμιο και το κυρίως σώμα του καταστατικού, στο οποίο περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες για τη λειτουργία της εταιρίας διατάξεις.

## 5.2 Το προοίμιο

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

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

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

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

## 5.3 Το καταστατικό

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

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

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

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

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

Γ) **Σκοπός της εταιρίας.** Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρίας, πρέπει να αποδίδει, κατά το δυνατόν, το αντικείμενο των εργασιών αυτής. Δεν υπάρχει περιορισμός από τον νόμο ως προς την ευρύτητα του περιεχομένου του σκοπού, αλλά για λόγους τάξεως και σοβαρότητας εμφανίσεως της εταιρίας η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με τον νόμο. Έτσι, δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στο σκοπό της ομόρρυθμης εταιρίας εργασίες για τη διενέργεια των οποίων ο νόμος απαιτεί συγκεκριμένο τύπο εταιρίας (π.χ. η άσκηση των τραπεζικών και ασφαλιστικών εργασιών επιτρέπεται μόνο σε ανώνυμες εταιρίες – άρθρα 2 Ν.Δ. 400/70 και 11 Ν. 5076/31, αντίστοιχα). Εάν ο σκοπός της εταιρίας είναι αντίθετος με τον νόμο ή τα χρηστά ήθη προκύπτει απόλυτη ακυρότητα αυτής.

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

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

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

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

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

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

Ε) **Συμμετοχή των εταίρων στην εταιρία.** Η προσωπική εταιρία (ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος) συστήνεται με τις εισφορές των εταίρων – το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρία. Αν δεν συμφωνήθηκε η

αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών. Αυτό, όμως, σπανίως θα γίνει στην πράξη. Το σύνηθες είναι να ορίζονται στο καταστατικό επακριβώς οι εισφορές των εταίρων, τόσο κατ' είδος, όσο και κατ' αξία – πολύ περισσότερο που η αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας μπορεί να διαφέρει από την αναλογία συμμετοχής στο αποτέλεσμα των εργασιών αυτής.

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

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

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

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

**Η) Λύση της εταιρίας.** Η εταιρία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκειά της. Η λύση της εταιρίας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειά της κατόπιν συμφωνίας των εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών, με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο.

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

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

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

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

**Η ρήτρα διαιτησίας**, που περιλαμβάνουν τα καταστατικά, αποσκοπεί στην πρόληψη καταστροφικών για την εταιρία διενέξεων μεταξύ των εταίρων. Έτσι ορίζεται σε ένα άρθρο ότι: «Κάθε διαφορά, που τυχόν θα προκύψει μεταξύ των εταίρων κατά την εφαρμογή και ερμηνεία του καταστατικού, θα επιλύεται υποχρεωτικά σύμφωνα με τις διατάξεις περί διαιτησίας των άρθρων 863-903 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας». Όχι σπάνια ορίζονται στο καταστατικό ο αριθμός των διαιτητών και το πρόσωπο του επιδιαιτητή.

Εκτός από τις παραπάνω, πολύ συνηθισμένες, ρήτρες υπάρχουν και άλλες<sup>3</sup> πολλές, που χρησιμοποιούνται ευρέως στα καταστατικά των προσωπικών εταιριών. Οποιαδήποτε ρήτρα, που δεν αντίκειται σε διάταξη του νόμου,<sup>(1)</sup> μπορεί να περιληφθεί (κατόπιν συμφωνίας των εταίρων) στο καταστατικό.

**5.4 Υπόδειγμα καταστατικού** (ακολουθεί στην επόμενη σελίδα).

## ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

### «ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. & ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. Ο.Ε.»

#### **Άρθρο 1. Σύσταση Εταιρίας, Επωνυμία αυτής.**

1. Στην Θεσσαλονίκη σήμερα την 10 Ιουλίου 2006, μεταξύ των συμβαλλομένων:

1. Λαμπρούδη Αθανάσιο του Χαραλάμπους, έμπορος κάτοικου Θεσσαλονίκης, οδός Καζαντζάκη 8Α, Α.Δ.Τ. Υ 137050, Α.Φ.Μ. 301434400.

2. Κατσιβελάρη Γεώργιο του Ιωάννη, έμπορος, κάτοικου Θεσσαλονίκης, οδός Καζαντζάκη 8Α, Α.Δ.Τ. Β123450, Α.Φ.Μ. 078564739, συμφωνείται η σύσταση ομόρρυθμης εμπορικής εταιρίας, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του παρόντος Καταστατικού.

2. Η επωνυμία της εταιρίας είναι «ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. & ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. Ο.Ε.» και διακριτικός τίτλος της επιχείρησης είναι «ΚΑΠΕΛΛΑΣ».

#### **Άρθρο 2. Έδρα της εταιρίας**

Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Θεσσαλονίκης και ειδικότερα το κατάστημα θα λειτουργεί στην οδό Αγίας Σοφίας, αριθμός 12.

#### **Άρθρο 3. Σκοπός της εταιρίας**

Σκοπός της εταιρίας, είναι η μαζική εστίαση σε συγκεκριμένο χώρο, επονομαζόμενος ο χώρος ως «Εστιατόριο». Στο εστιατόριο παρασκευάζονται ποικίλα φαγητά, που προσφέρονται σε καθισμένους και περαστικούς ώστε να αποτελούν πλήρες γεύμα.

#### **Άρθρο 4. Διάρκεια της εταιρίας**

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται δεκαετής (10 ετών), αρχόμενη από σήμερα 10 Ιουλίου 2006 και λήγουσα τη 9 Ιουλίου 2016.

#### **Άρθρο 5. Εταιρικό κεφάλαιο. Εισφορές**

1. Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ μετρητοίς.

2. Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου ο εταίρος Λαμπρούδης Α. θα εισφέρει το ποσό των 75.000€ και ο εταίρος Κατσιβελάρης Γ. θα εισφέρει το ποσό των 75.000€ σε μετρητά .

3. Κανένας από τους εταίρους δεν υποχρεούται να εισφέρει στην εταιρία πέρα από τα κεφάλαιά του. Αν όμως οποιοσδήποτε εταίρος θέλει να εισφέρει στην εταιρία μετρητά ή εμπορεύματα πέρα από τα κεφάλαιά του, τότε θα πιστώνεται στα βιβλία της εταιρίας με τα αντίστοιχα ποσά εισφερθέντων μετρητών ή με την αξία των εισφερθέντων εμπορευμάτων, καθιστάμενος δανειστής της εταιρίας για την αξία των εισφερθέντων. Στην περίπτωση αυτή, εκτός ρητής αντιθέτου συμφωνίας, αποδεικνυόμενης εγγράφως, το τοιούτο δάνειο είναι άνευ προθεσμίας αποδόσεως, ο Δε δανειστής εταίρος δικαιούται να ζητήσει την απόδοσή του δανεισθέντος μετά παρέλευση μήνα από της καταγγελίας.

#### **Άρθρο 6. Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας.**

Κανένας εταίρος δεν δικαιούται, κατά τη διάρκεια της εταιρίας, να μεταβιβάσει την εταιρική του μερίδα ή άλλο δικαίωμά του που προκύπτει από την εταιρική σχέση σε οποιοδήποτε τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο και κατά οποιοδήποτε τρόπο ή τύπο

ούτε οι απαιτήσεις των εταίρων μεταξύ τους από την εταιρική σχέση μεταβιβάζονται. Επιτρέπεται όμως, η τοιαύτη μεταβίβαση, οποτεδήποτε, στον άλλο εταίρο, μέλος της εταιρίας αυτής.

#### **Άρθρο 7. Διαχειριστές της εταιρίας.**

1. Διαχειριστές της εταιρίας για όλα τα θέματα αυτής ορίζονται και οι δύο εταίροι *Λαμπρούδης Αθανάσιος* και *Κατσιβελάρης Γεώργιος*, οι οποίοι θα εκπροσωπούν την εταιρία σε κάθε σχέση της με τους τρίτους και ενώπιον Δημοσίων, Δικαστικών ή άλλων Αρχών, θα δίδουν τους επιβαλλόμενους ή επαγόμενους όρκους στην εταιρία και θα αντεπάγουν αυτούς, θα συμμετέχουν και θα ψηφίζουν ελεύθερα στις συνελεύσεις πιστωτών σε περιπτώσεις πτωχεύσεων, θα διορίζουν πληρεξούσιους δικηγόρους ή άλλα πρόσωπα για λογαριασμό της εταιρίας με ορισμένες εξουσίες, εντός του κύκλου των αρμοδιοτήτων τους, θα αποδέχονται ή θα απορρίπτουν προτεινόμενους συμβιβασμούς, θα υπογράφουν την αλληλογραφία και όλα τα έγγραφα της εταιρίας, θα προσλαμβάνουν και θα απολύουν το αναγκαίο στην εταιρία προσωπικό, θα συνάπτουν κάθε σύμβαση που αφορά την εταιρία, θα ενεργούν κάθε είσπραξη και πληρωμή και γενικά θα εκτελούν κάθε πράξη διοικήσεως και διαχειρίσεως αναγκαία για τη λειτουργία της εταιρίας και για την εκπλήρωση των σκοπών της. Οι παραπάνω δραστηριότητες απαριθμούνται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά.

2. Η εταιρία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκύρως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές των άνω διαχειριστών, που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.<sup>11</sup>

#### **Άρθρο 8. Διανομή των κερδών**

1. Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη και ζημίες) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, δηλαδή κατά 50% ο καθένας απ' αυτούς.

2. Με κοινή συμφωνία επιτρέπεται η διανομή κερδών και πριν το τέλος της χρήσεως. 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. Εισφορά προσωπικής εργασίας.**

Και οι δύο εταίροι υποχρεούνται να προσφέρουν την προσωπική τους εργασία για την ευόδωση των σκοπών της εταιρίας.

#### **Άρθρο 10. Απαγορεύσεις για τους εταίρους**

Απαγορεύεται στους εταίρους να μετέχουν σε άλλη εταιρία με το αυτό αντικείμενο, να ενεργούν εμπορικές πράξεις για ίδιο λογαριασμό και να αντιπροσωπεύουν οποιουσδήποτε οίκους για ίδιο λογαριασμό. Όλες οι πράξεις των εταίρων που ενεργούνται κατά παράβαση του παρόντος όρου και οι εντεύθεν ωφέλειες ανήκουν στην εταιρία.

---

<sup>11</sup> Μερικές φορές, στα καταστατικά, γίνεται λεπτομερής περιγραφή των τρίτων, με τους οποίους συναλλάσσεται η εταιρία, καθώς και των πράξεων που αυτοί εκτελούν, όπως: αγορές, πωλήσεις, τραπεζικές εργασίες, εκτελωνισμοί, υπογραφή γραμματίων και συναλλαγματικών, εισπράξεις, πληρωμές κ.ο.κ.

### **Άρθρο 11. Λύση της εταιρίας**

1. Η εταιρία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής (αρχικού ή κατά παράταση). Παρατείνεται, όμως, αυτοδικαίως, η διάρκεια αυτής για μία πενταετία από της λήξεώς της, κάθε φορά, αν ενενήντα (90) ημέρες πριν τη λήξη κάποιος από τους εταίρους δεν κοινοποιήσει με δικαστικό επιμελητή στους άλλους εταίρους έγγραφη δήλωσή του ότι δεν επιθυμεί τη συνέχιση της λειτουργίας αυτής.
2. Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρία συνεχίζεται από τον επιζώντα εταίρο και τους κληρονόμους του θανόντος.

### **Άρθρο 12. Εκκαθάριση της εταιρίας**

1. Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως.
2. Εκκαθαριστές ορίζονται από τώρα και οι δύο εταίροι (και διαχειριστές).
3. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό αυτής (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών των εταίρων και τέλος διανομή του απομένοντα υπολοίπου στους εταίρους).

### **Άρθρο 13. Απαγόρευση σφραγίσεως της περιουσίας της εταιρίας**

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

### **Άρθρο 14.**

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και 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 867 – 901 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας από δύο διαιτητές και σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ορίζεται από τώρα ως επιδιαιτητής ο Προϊστάμενος του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης ή ο απ' αυτού διοριζόμενος.

Το παρόν καταστατικό συντάχθηκε σε έξι (6) αντίτυπα, από τα οποία ένα θα κατατεθεί στο Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης για δημοσίευση και ένα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης).

**ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ**

**ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Χ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**

**ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Ι. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**



### 5.5 Τροποποιήσεις καταστατικού και σχετική διαδικασία

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

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

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

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

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

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

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

Δ) Θεώρηση από το αρμόδιο Επιμελητήριο. Το ίδιο αντίγραφο υποβάλλεται και στο αρμόδιο επιμελητήριο (στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρία), το οποίο θεωρεί ή χορηγεί ιδιαίτερη βεβαίωση περί του δικαιώματος της εταιρίας να χρησιμοποιεί την επωνυμία της (άρθρο 7 Ν. 2081/92).

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

Συνήθως, το τροποποιητικό έγγραφο περιέχει μόνο τις επερχόμενες με αυτό τροποποιήσεις του καταστατικού της εταιρίας. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό

## ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

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

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### 3. ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

#### **1. ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ. ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΕΥΘΥΝΗ**

##### **1.1 Εταιρική ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου**

Γενικά η εταιρική ιδιότητα (αλλιώς και εταιρική συμμετοχή) περιλαμβάνει το δικαίωμα του εταίρου να συμμετέχει στην εταιρία (να είναι, δηλαδή, μέλος αυτής). Φυσικά, η ιδιότητα αυτή του παρέχει περαιτέρω το δικαίωμα να απολαμβάνει τις ωφέλειες που προβλέπει ο νόμος (συμμετοχή στα κέρδη κ.λ.π.), αλλά και τον υποχρεώνει να ανταποκρίνεται στα νόμιμα βάρη. Ειδικότερα, η ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου βαρύνει αυτόν με την (σοβαρότατη) απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας.

Η έννοια της εταιρικής ιδιότητας προκύπτει έμμεσα από τις διατάξεις περί προσωπικών εταιριών του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα.

Στην πράξη, αλλά και στην νομοθεσία και νομολογία, ο όρος εταιρική ιδιότητα ταυτίζεται πολλές φορές με τους όρους εταιρική μερίδα ή εταιρικό μερίδιο, καίτοι ο πρώτος απ' αυτούς είναι ευρύτερος, γιατί περιλαμβάνει εκτός από την μερίδα συμμετοχής στην εταιρία και άλλα δικαιώματα (όπως ενημερώσεως και ελέγχου, εκπροσωπήσεως και διαχειρίσεως, συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθαρίσεως κ.α.).

##### **1.2 Αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου**

Η πιο σοβαρή συνέπεια της εταιρικής ιδιότητας στην ομόρρυθμη εταιρία είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας (άρθρο 22 Ε.Ν.) με τη διατύπωση αυτή νοείται ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν, μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, «εις ολόκληρον» ο καθένας την ευθύνη για την πληρωμή των υποχρεώσεων που νομίμως ανέλαβε η εταιρία. Ο δανειστής της εταιρίας, επομένως, κατ' εφαρμογή και του άρθρου 482 Α.Κ. δικαιούται να απαιτήσει το χρέος αυτής κατ' αρέσκεια από οποιονδήποτε εταίρο-συνοφειλέτη, χωρίς να είναι υποχρεωμένος να στραφεί πρώτα κατά του νομικού προσώπου της εταιρίας. Η εταιρία και ταυτόχρονα καθένας **ομόρρυθμος** εταίρος ευθύνεται αλληλεγγύως με τους λοιπούς (ομόρρυθμους) εταίρους για τις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από ένα μόνο εταίρο, ο οποίος υπέγραψε κάτω από την εμπορική επωνυμία. Η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου για τα χρέη της εταιρίας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη, που σημαίνει ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς του (όπως συμβαίνει με την Ε.Π.Ε. και τους μετόχους της Α.Ε.). Συνεπώς, ο δανειστής της εταιρίας, όταν έχει εκτελεστό τίτλο στα χέρια του, μπορεί να προβεί σε αναγκαστική κατάσχεση και εκποίηση με αναγκαστικό πλειστηριασμό οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου της οφειλέτριας εταιρίας και των ομόρρυθμων εταίρων.

Από την παραπάνω ανάλυση προκύπτει ότι η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

Α) Είναι προσωπική και απεριόριστη, δηλαδή, ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρίας και με την προσωπική του περιουσία ολόκληρη.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup> Τούτο ισχύει και όταν μεταξύ των μελών της Ο.Ε. καταλέγεται και εταιρία, οπότε η τελευταία ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία της.

Β) Είναι ευθύνη «εις ολόκληρον», που σημαίνει ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται «αλληλεγγύως» με τους άλλους ομόρρυθμους εταίρους και το νομικό πρόσωπο της εταιρίας να εκπληρώσει ολόκληρο το χρέος.

Γ) Είναι άμεση, με την έννοια ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρίας για τα χρέη αυτής και όχι έμμεσα, δηλαδή, απέναντι στην εταιρία.

Δ) Είναι ευθύνη πρωτογενής, που δίνει το δικαίωμα στο δανειστή της εταιρίας να στραφεί –αν θέλει- απευθείας κατά του ομόρρυθμου εταίρου, χωρίς να προηγηθεί αγωγή κατά της εταιρίας. Του δίνει, ακόμα, το δικαίωμα να στραφεί ταυτόχρονα κατά περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων ή και της ίδιας της εταιρίας, για το σύνολο του εταιρικού χρέους ή μέρους αυτού.

Ε) Είναι ευθύνη που παρακολουθεί τον αποχωρήσαντα ομόρρυθμο εταίρο, ο οποίος εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ημέρα της αποχωρήσεώς του.

ΣΤ) Παραγραφή της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων, συνεπώς, δεν νοείται με τη λύση της εταιρίας. Με τη λύση της εταιρίας παύει μόνον η ευθύνη αυτής (αφού δεν υπάρχει πια), αλλά η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρίας, που η περιουσία της δεν επάρκεσε για να εξοφληθούν κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως, εξακολουθεί. Η παραγραφή που ορίζει σχετικά το άρθρο 64 Ε.Ν. είναι πενταετής<sup>13</sup>. Διακοπή της παραγραφής στο πρόσωπο της εταιρίας ενεργεί αντικειμενικά και για τον ομόρρυθμο εταίρο που ευθύνεται «εις ολόκληρον».

## 2. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

### 2.1 Γενικά

Οι περί εταιριών διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα καθορίζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων των προσωπικών εταιριών, που απορρέουν από τις μεταξύ τους σχέσεις. Να σημειωθεί ιδιαίτερα, όμως, η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου και προς τους τρίτους δανειστές της εταιρίας, που είναι απεριόριστη. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των εταίρων σημειώνονται στην παρούσα παράγραφο.

### 2.2 Δικαιώματα των εταίρων

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα (δηλαδή από το βασικό δικαίωμα της συμμετοχής στην εταιρία) είναι:

**Α) Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας και διαχειρίσεως της περιουσίας αυτής.** Αν δεν έχει ορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές της εταιρίας, η εκπροσώπηση και η διαχείριση αυτής ανήκει σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους που την ασκούν συλλογικά ή και κάθε ένας χωριστά με την προϋπόθεση, βέβαια, ότι ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό της εταιρίας και υπογράφει κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αυτό προκύπτει ευθέως από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου.

**Β) Δικαίωμα ψήφου ή αλλιώς λήψεως αποφάσεων.** Κατά το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς (αν, δηλαδή, δεν ορίστηκαν διαχειριστές). Εφόσον Δε η εταιρική σύμβαση (το καταστατικό) προβλέπει η απόφαση να

<sup>13</sup> Άρθρο 64 Εμπορικού Νόμου: «Πάσα αγωγή κατά συνεταιρών μη εκκαθαριστών, κατά χηρών και των κληρονόμων αυτών ή παντός άλλου έχοντος δικαίωμα, παραγράφεται πέντε έτη μετά την προθεσμία ή μετά την διάλυση της εταιρίας...».

λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, εν αμφιβολία, η πλειοψηφία υπολογίζεται σε όλο τον αριθμό των εταίρων. Δηλαδή, απαιτείται πλειοψηφία προσώπων σε αντίθεση προς τις ανώνυμες εταιρίες, όπου Πάντοτε ισχύει η κεφαλαιουχική πλειοψηφία.

**Γ) Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων.** Κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρίας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων (άρθρο 755 Α.Κ.). ο διαχειριστής της εταιρίας οφείλει να επιτρέπει στους μη διαχειριστές ομόρρυθμους εταίρους να ενημερώνονται αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών βιβλίων και εγγράφων μπορεί να ασκηθεί και με ειδικούς βοηθούς και σε επείγουσες περιπτώσεις με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

**Δ) Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή.** Ο εταίρος δικαιούται πάντοτε να παραιτηθεί από την ανατεθείσα σ' αυτόν διαχείριση της εταιρίας, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία περί μη παραιτήσεως(και όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος) είναι άκυρη. Πάντως, ο διαχειριστής, ο οποίος παραιτείται ακαίρως χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση, έχει ευθύνη για τη ζημία που θα προκαλέσει αυτή του η ενέργεια (άρθρο 753 Α.Κ.).

**Ε) Δικαίωμα καταγγελίας της συμβάσεως εταιρίας.** Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρίας είτε αυτή είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Αν η καταγγελία γίνει ακαίρως και χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος που έκανε την καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων (άρθρα 766-767 Α.Κ.).

Το δικαίωμα αυτό, που έχει κάθε ομόρρυθμος εταίρος, να καταγγείλει και να προκαλέσει τη λύση της εταιρίας οποτεδήποτε, έστω και με τον περιοριστικό όρο του «σπουδαίου λόγου», είναι το σοβαρότερο μειονέκτημα της προσωπικής εταιρίας, μετά την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της εταιρίας. Με το δικαίωμα της καταγγελίας της εταιρίας, αυτή μπορεί να οδηγηθεί σε άκαιρη λύση και οικονομική καταστροφή –πράγμα που πιθανόν να έχει σοβαρότατες συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους. Δεδομένου, μάλιστα, ότι την καταγγελία μπορεί να κάνει κάθε εταίρος, ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρία, εύκολα γίνεται αντιληπτό ότι η μειοψηφία μπορεί να δημιουργήσει αδιέξοδα- κάτι που δεν είναι δυνατό να συμβεί στην Ε.Π.Ε. ή την Ανώνυμη Εταιρία.

**ΣΤ) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρίας.**

Αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες κατ' ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς εκάστου στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 763 Α.Κ.). είναι και εδώ προφανής η υπεροχή του προσωπικού στοιχείου. Στην πράξη, στο καταστατικό της εταιρίας προβλέπεται, σχεδόν πάντοτε, το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημίες και συνήθως αυτή ορίζεται ανάλογη προς το ύψος των εισφορών. Αν η αναλογία εκάστου εταίρου ορίστηκε μόνο για τα κέρδη ή μόνο για τις ζημίες, εν αμφιβολία, η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δύο. Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημίες είναι άκυρη, αλλά την ακυρότητα επικαλείται μόνο αυτός (άρθρο 763 Α.Κ.). Το δικαίωμα των εταίρων στα κέρδη της εταιρίας, κανονικά, δημιουργείται στο τέλος αυτής ή στο τέλος κάθε έτους (εταιρικής χρήσεως), εφόσον η εταιρία διαρκεί πλέον του έτους (άρθρο 762 Α.Κ.). Δηλαδή, στο

τέλος κάθε χρήσεως, που κατά το νόμο είναι δωδεκάμηνη, κλείνουν οι λογαριασμοί και συντάσσεται ο ισολογισμός.

**Απολήψεις έναντι κερδών.** Στην πράξη διαμορφώθηκε το δικαίωμα των εταίρων να κάνουν απολήψεις έναντι των κερδών της χρήσεως κατά τη διάρκεια αυτής. Συνήθως, στα καταστατικά περιλαμβάνεται σχετικός όρος.

Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση (κι αυτό συμβαίνει συνήθως), εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία (άρθρο 754, παράγραφος 2 Α.Κ.).

Επίσης, ο εταίρος δεν δικαιούται αμοιβή ούτε όταν η εισφορά του στην εταιρία συνιστάται στην προσφορά της προσωπικής του εργασίας.

Δεν αποκλείεται, πάντως, συμφωνία εταιρίας και εταίρου για την παροχή της εργασίας του τελευταίου στην πρώτη με αμοιβή<sup>14</sup>.

**Ζ) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθαρίσεως.** Μετά τη λύση της εταιρίας, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία. Το απομένουν μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής εκάστου στα κέρδη της εταιρίας (άρθρα 777-782 Α.Κ.).

### 2.3 Υποχρεώσεις των εταίρων

**Α) Υποχρέωση προς καταβολή της εισφοράς.** Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή προς καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως εταιρίας. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία αυτών ή κάθε άλλη παροχή. Αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς, οι εταίροι υποχρεούνται να εισφέρουν, για τη σύσταση της εταιρίας, όλοι ίσες εισφορές (άρθρο 742 Α.Κ.). Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας εταίρου να καταβάλλει την εισφορά του χωρεί καταγγελία της εταιρίας (άρθρο 743 Α.Κ.). Ο εταίρος, αν δεν υπάρχει ενάντια συμφωνία, δεν υποχρεούται σε αύξηση της εισφοράς του ούτε σε συμπλήρωση αυτής, όταν μειωθεί λόγω ζημιών μετά την πραγματοποίησή της (άρθρο 745 Α.Κ.).

**Β) Υποχρέωση διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως της εταιρίας.** Την υποχρέωση αυτή έχουν κατ' αρχήν όλοι οι εταίροι, γιατί όπως προκύπτει από τη διατύπωση του άρθρου 748 του Αστικού Κώδικα, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς. Στο επόμενο άρθρο, βέβαια, ο Αστικός Κώδικας διευκρινίζει ότι αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε ένα ή μερικούς μόνο εταίρους, οι λοιποί εταίροι αποκλείονται (της υποχρεώσεως) της διαχειρίσεως.

**Γ) Ευθύνη επιμέλειας.** Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επίδειξη της «εν τοις ιδίοις επιμέλειας» (άρθρο 746 Α.Κ.). η ευθύνη του εταίρου διαχειριστή, όμως, είναι μεγαλύτερη –είναι αυτή του συνετού οικογενειάρχη.

---

<sup>14</sup> Άλλο είναι το θέμα της ασφαλίσεως των προσώπων αυτών. Ομόρρυθμος εταίρος που προσφέρει στην εταιρία τις προσωπικές του υπηρεσίες σε εκπλήρωση υποχρεώσεως που απορρέει από την εταιρική σύμβαση είτε με τη μορφή της εταιρικής εισφοράς (νοείται προσωπικής εργασίας) είτε ως εύλογη ανάμιξη στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, δεν υπάγεται στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α. για την απασχόλησή του αυτή. Αυτός ο εταίρος θα είναι ασφαλισμένος, βέβαια, στον Ο.Α.Ε.Ε. (Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών) ως εκ της ιδιότητάς του (έμπορος, βιοτέχνης, επαγγελματίας). Συντρέχουν, όμως, οι προϋποθέσεις υπαγωγής στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α., όταν η προσφορά των υπηρεσιών του ομόρρυθμου εταίρου απορρέει όχι από την εταιρική σύμβαση, αλλά από άλλη σύμβαση, που τον συνδέει με την εταιρία, και που συνιστάται στην παροχή εξαρτημένης εργασίας σ' αυτήν και μάλιστα κατά κύριο επάγγελμα.

**Δ) Υποχρέωση διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων.** Στο άρθρο 747 Α.Κ. αναφέρεται ότι ο εταίρος δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου πράξεις που αντιστρατεύονται τα συμφέροντα της εταιρίας. Υποχρεούται, δηλαδή, να διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας (υποχρέωση πίστεως) και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τα βλάψουν. Η ίδια αρχή επαναλαμβάνεται με περισσότερες λεπτομέρειες και πιο συστηματικά στη νομοθεσία περί ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης (άρθρα 10, 23, 23<sup>α</sup> κ.λ.π. Κ.Ν. 2190/20 και 20 Ν. 3190/20 αντίστοιχα).

**Ε) Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρίας** (απεριόριστη των ομορρύθμων, περιορισμένη των ετερορρύθμων) εξετάζεται αναλυτικά σε άλλους παραγράφους<sup>(1)</sup>.

**ΣΤ) Ευθύνη εταίρων για αδικήματα φοροδιαφυγής.** Κατά το άρθρο 20 παράγραφος 1 περίπτωση β' του Νόμου 2523/97, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι ομόρρυθμοι εταίροι ή διαχειριστές των Ο.Ε. και Ε.Ε.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

### 4. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Ο.Ε.

#### **1. ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ. ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ**

##### **1.1 Εκπροσώπηση εταιρίας και διαχείριση εταιρικών υποθέσεων**

Ο Εμπορικός Νόμος περιλαμβάνει μόνο μερικές ανεπαρκείς διατάξεις περί της εκπροσώπησης και της διαχείρισης στις προσωπικές εταιρίες (άρθρα 22, 24, 27, 43). Γι' αυτό εφαρμόζονται επικουρικός οι σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 748-754 και 756-757). Όμως, και ο Α.Κ. διακρίνει την **εκπροσώπηση** από την **διαχείριση**, παρότι στην πράξη οι δύο αυτές έννοιες πολλές φορές συμπίπτουν. Ο Α.Κ. χρησιμοποιεί και τον όρο **διοίκηση της εταιρίας** που μπορεί να υποστηριχθεί ότι περιλαμβάνει τόσο την διαχείριση, όσο και την εκπροσώπηση της εταιρίας.

Από τη διατύπωση του άρθρου 22 του Εμπορικού Νόμου προκύπτει ότι κάθε ένας από τους ομόρρυθμους εταίρους που υπογράφει, έστω και μόνος του, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία<sup>15</sup>, υποχρεώνει την εταιρία και φυσικά και τους υπόλοιπους ομόρρυθμους εταίρους. Συνεπώς, από τη διάταξη του άρθρου 22 Ε.Ν. προκύπτει ότι κάθε ομόρρυθμος εταίρος, με τις προϋποθέσεις του άρθρου αυτού, έχει το δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρίας. Αλλά και στα άρθρα 656-657 του Αστικού Κώδικα γίνεται λόγος για το δικαίωμα του εταίρου να αντιπροσωπεύει (εκπροσωπεί) τους λοιπούς εταίρους έναντι των τρίτων.

Η **διοίκηση** (διαχείριση και εκπροσώπηση) της προσωπικής εταιρίας είθισται να ανατίθεται σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

Ως **διαχειριστές** της προσωπικής εταιρίας (ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης) επιτρέπεται από το νόμο να διορισθούν μόνο ομόρρυθμοι εταίροι, ενώ αποκλείονται ρητά από τη διαχείριση οι ετερόρρυθμοι εταίροι (άρθρο 27 Ε.Ν.). Επιτρέπεται, όμως, να διορισθεί ως διαχειριστής τρίτος, μη εταίρος, καίτοι κάτι τέτοιο σπάνια θα εμφανισθεί στην πράξη, γιατί λόγω της απεριόριστης ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων, αυτοί δύσκολα θα εμπιστεύονταν σε τρίτους τη διαχείριση της εταιρίας, που θα μπορούσε να έχει συνέπειες και σε όλη την περιουσία τους.

**Διορισμός τρίτου (μη εταίρου) ως διαχειριστή Ο.Ε.** Αμφισβητείται το θέμα αυτό στη νομολογία (ενώ η θεωρία είναι αρνητική). Έτσι κατά μία άποψη, στις προσωπικές εταιρίες η εξουσία διαχείρισης είναι αναπόσπαστα συνδεδεμένη με την εταιρική ιδιότητα και για το λόγο αυτό δεν μπορεί να μεταβιβασθεί σε τρίτο μη εταίρο, όπως γίνεται στις κεφαλαιουχικές εταιρίες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). και πιο συγκεκριμένα, στην ομόρρυθμη, καθώς και την ετερόρρυθμη εταιρία μόνον ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να ορισθεί διαχειριστής, αφού οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν έχουν αυτό το δικαίωμα κατά το άρθρο 27 Ε.Ν. κατά τη θεωρία αυτή, ο διορισμός τρίτου ως διαχειριστή στηρίζεται στην πληρεξουσιότητα (βάσει σχέσεως εντολής) και δεν αποκλείει τους άλλους εταίρους από την διαχείριση (Α.Π. 476/90). Κατ' άλλη άποψη, ο κανόνας του άρθρου 22 Ε.Ν., κατά τον οποίο κάθε ομόρρυθμος εταίρος μπορεί μόνος να δεσμεύει την εταιρία, δεν αποτελεί αναγκαστικό δίκαιο και το καταστατικό μπορεί να προβλέψει

---

<sup>15</sup> Παρά τη διατύπωση αυτή του άρθρου 22, γίνεται δεκτό –και ορθώς- ότι και η υπογραφή που τίθεται χωρίς την εταιρική επωνυμία, δεσμεύει την εταιρία, εφόσον η πράξη έγινε πράγματι για λογαριασμό της εταιρίας από πρόσωπο που έχει το δικαίωμα να τη δεσμεύει.



ότι η εκπροσώπηση της εταιρίας ανήκει σε έναν από τους εταίρους ή και σε τρίτο (Α.Π. 1462/90, 751/94).<sup>16</sup>

Δεν είναι υποχρεωτικό να ορίζονται στο καταστατικό οι διαχειριστές κι αυτό γιατί ο νόμος προβλέπει ότι σε περίπτωση ελλείψεως διαχειριστών δεν υφίσταται κενό (προβλέπεται η νόμιμη ή συλλογική διαχείριση – άρθρο 748 Α.Κ.). συνήθως, βέβαια, ο ή οι διαχειριστές ορίζονται –ονομαστικά και με ακριβή προσδιορισμό των αρμοδιοτήτων τους- στο αρχικό καταστατικό της εταιρίας. Αν δεν ορισθούν από την αρχή (και για όσο χρόνο δεν ορίζονται) ισχύει η συλλογική διοίκηση της εταιρίας. Μόλις οι εταίροι αποφασίσουν να διορίσουν ως διαχειριστές συγκεκριμένα πρόσωπα, θα συνταχθεί τροποποιητικό έγγραφο της συμβάσεως εταιρίας (γιατί η απόφαση αυτή αποτελεί τροποποίησή της) και θα ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού.

### **1.2 Συλλογική και ατομική διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων**

Το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σ' όλους μαζί τους εταίρους και ότι για κάθε πράξη χρειάζεται η συναίνεση όλων εταίρων. Το διαφορετικό που μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων –που είναι και το σύνηθες- προβλέπεται από το άρθρο 749 Α.Κ. Δηλαδή, αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε έναν ή σε μερικούς από τους εταίρους, οι υπόλοιποι αποκλείονται από τη διαχείριση. Τα άρθρα 748-749 Α.Κ., όμως, εφαρμόζονται στις αστικές εταιρίες, ενώ για τις εμπορικές προσωπικές εταιρίες το άρθρο 22 ορίζει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, οι αναφερόμενοι στο καταστατικό της εταιρίας υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, έστω και αν έχουν υπογραφεί από ένα μόνο εταίρο (κάτω, όμως, από την εταιρική επωνυμία). Άρα, στις εμπορικές εταιρίες είναι δυνατή και η ατομική διαχείριση. Η διαφορετική αυτή νομοθετική ρύθμιση δικαιολογείται από την ανάγκη υπάρξεως μεγαλύτερης ευελιξίας και ταχύτητας ενέργειας στις εμπορικές εταιρίες. Πάντως, και στις τελευταίες αυτές προβλέπεται ο θεσμός των διαχειριστών, ο αριθμός των οποίων στην περιορίζεται συνήθως σε ένα ή δύο ομόρρυθμους εταίρους.

Αν με την εταιρική σύμβαση η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε περισσότερους ή σε όλους τους εταίρους, με την έννοια ότι μπορεί και ο καθένας να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρος μπορεί, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, να εναντιωθεί στη διενέργεια μιας πράξεως, πριν από την τέλεσή της. Απέναντι στους τρίτους η εναντίωση αυτή έχει αποτέλεσμα μόνο αν αυτοί συναλλάχθηκαν γνωρίζοντάς την (άρθρο 750 Α.Κ.).

Σε επείγουσες περιπτώσεις, αν υπάρχουν περισσότεροι διαχειριστές εταίροι, ο καθένας τους δικαιούται να ενεργεί μόνος χωρίς τη συναίνεση των λοιπών ή παρά την εναντίωση κάποιου απ' αυτούς, εφόσον πρόκειται για επείγον μέτρο από την παράλειψη του οποίου απειλείται σοβαρή ζημία της εταιρίας (άρθρο 751 Α.Κ.).

### **1.3 Λήψη αποφάσεων στη διοίκηση της εταιρίας**

Κατά τον Αστικό Κώδικα, οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων - είτε αυτές λαμβάνονται από το σύνολο των εταίρων είτε μόνο από τους διαχειριστές- πρέπει να είναι ομόφωνες, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ρητά τη λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία. Στην τελευταία περίπτωση υπάρχει, αν υπάρχει αμφιβολία, η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων ή το συνολικό αριθμό των διαχειριστών (άρθρα 748-749 Α.Κ.).

<sup>16</sup> Η απόφαση 751/94 Αρείου Πάγου παρέπεμψε το θέμα στην Ολομέλεια.

## **2. ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ, ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ**

### **2.1 Διορισμός διαχειριστών**

Οι διαχειριστές στις προσωπικές εταιρίες διορίζονται στο καταστατικό (αρχικό ή μεταγενέστερη τροποποίησή του). Αν αυτό δεν συμβεί, τότε η διαχείριση ανήκει σε όλους τους εταίρους, αν πρόκειται για αστική εταιρία (άρθρο 748 Α.Κ.) ή σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους, αν πρόκειται για εμπορική προσωπική εταιρία, δηλαδή ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη (άρθρα 22, 26, 27 Ε.Ν.).

Αν οι διαχειριστές ορισθούν με μεταγενέστερη απόφαση των εταίρων, τότε απαιτείται να ακολουθηθεί η διαδικασία δημοσιότητας, που τηρείται σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

### **2.2 Αμοιβή διαχειριστών**

Συνήθως δεν ορίζεται ιδιαίτερη αμοιβή για τους διαχειριστές της προσωπικής εταιρίας. Αλλά δεν αποκλείεται από το νόμο το ενδεχόμενο αυτό. Πάντως, τυχόν χορήγηση αμοιβής στους διαχειριστές απαιτείται να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων (άρθρο 754 παράγραφος 2 Α.Κ.).

### **2.3 Ανάκληση διαχειριστή**

Η ανάκληση (παύση) του διαχειριστή ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, που εφαρμόζεται αναλογικά και στις εμπορικές προσωπικές εταιρίες, γιατί ο Εμπορικός Νόμος δεν περιλαμβάνει σχετικές διατάξεις. Η ανάκληση (παύση) του διαχειριστή εταίρου, που έχει διορισθεί με την εταιρική σύμβαση (αρχικό καταστατικό ή τροποποιητικό αυτού), γίνεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 752 Α.Κ. που ορίζει ότι: Η διαχείριση που έχει ανατεθεί με την εταιρική σύμβαση σε ένα ή σε μερικούς εταίρους, μπορεί να ανακληθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Η συμφωνία που αποκλείει την ανάκληση για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη. Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η βαριά παράβαση καθήκοντος ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση. Η ανάκληση γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Η απαρίθμηση των σπουδαίων λόγων, για τους οποίους μπορεί να γίνει η ανάκληση διαχειριστή, είναι ενδεικτική. Συνεπώς μπορεί να υπάρξουν και άλλοι σοβαροί λόγοι επιτρέποντες την ανάκληση.

Διαχειριστής που διορίστηκε όχι με το καταστατικό και με ομόφωνη απόφαση των εταίρων, αλλά με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων σύμφωνα με το άρθρο 748 παράγραφος 2 Α.Κ., καθώς και διαχειριστής που δεν έχει την εταιρική ιδιότητα, ανακαλούνται οποτεδήποτε κατά τις περί εντολής διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 724). Αντίθετη συμφωνία είναι άκυρη, εκτός αν η εντολή αφορά και το συμφέρον του εντολέα ή τρίτου.

### **2.4 Παραίτηση διαχειριστή**

Ο διαχειριστής εταίρος, που έχει διορισθεί στη θέση αυτή με την εταιρική σύμβαση (το αρχικό καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του), έχει δικαίωμα να παραιτηθεί μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία που αποκλείει την παραίτηση για σπουδαίο λόγο είναι άκυρη. Ο διαχειριστής που παραιτήθηκε άκαιρα, ευθύνεται για τη ζημία που προκλήθηκε στην εταιρία από την ενέργειά του αυτή (άρθρο 753 Α.Κ.).

Αλλά και από το άρθρο 725 Α.Κ. προκύπτει ότι ο διαχειριστής, που ενεργεί ως εντολοδόχος (περιπτώσεις διορισμού του από την πλειοψηφία των εταίρων ή διαχειριστής που δεν είναι εταίρος), έχει το δικαίωμα να καταγγείλει την εντολή (δηλαδή να παραιτηθεί απ' αυτήν) οποτεδήποτε, αν δεν παραιτήθηκε από το δικαίωμα

αυτό. Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, η παραίτηση είναι χωρίς αποτέλεσμα. Αν η καταγγελία έγινε άκαιρα χωρίς σπουδαίο λόγο, ο εντολοδόχος έχει υποχρέωση να ανορθώσει τη ζημία που η καταγγελία προξένησε στον εντολέα (την εταιρία).

Μετά τη λύση της εταιρίας, αυτή θεωρείται ότι εξακολουθεί να υπάρχει για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Από τη λύση της εταιρίας παύει η εξουσία των διαχειριστών εταίρων και η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει στους διορισμένους με το καταστατικό (αρχικό ή μεταγενέστερη τροποποίηση) εκκαθαριστές. Αν δεν υπάρχουν διορισμένοι εκκαθαριστές, τότε η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί (άρθρα 776-778 Α.Κ.).

## 2.5 Έλλειψη διαχειριστών. Δικαστικός διορισμός

Η παραίτηση του διαχειριστή ή των διαχειριστών από τη θέση τους ή και άλλοι λόγοι όπως ο θάνατος, η νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση, η ανικανότητα και ακόμα η πτώχευση, είναι δυνατόν να δημιουργήσουν έλλειψη διαχειριστών. Στις περιπτώσεις αυτές η εταιρία δεν μένει ακέφαλη (δηλαδή χωρίς διοίκηση και εκπροσώπηση), γιατί κατά το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου οι ομόρρυθμοι εταίροι, που αναφέρονται στο καταστατικό της εταιρίας, υπόκεινται αλληλεγγύως σε όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, έστω κι αν είναι υπογραμμένες από ένα μόνο (ομόρρυθμο) εταίρο, κάτω όμως από την εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, όταν δεν έχουν ορισθεί διαχειριστές ή όταν εκλείψουν (για οποιοδήποτε λόγο) οι διορισθέντες, υπάρχει (νόμιμη) διαχείριση από το άρθρο 22 Ε.Ν. Οποσδήποτε, υπάρχει και η δυνατότητα προσφυγής στο δικαστήριο από το οποίο να ζητείται ο διορισμός προσωρινού διαχειριστή. Ο δικαστικός διορισμός προσωρινής διοικήσεως της εταιρίας γίνεται κατά τη διαδικασία του άρθρου 786 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας<sup>17</sup> και μόνο όταν λόγω διαφωνίας μεταξύ των εταίρων είναι αδύνατη η λειτουργία ή και ακόμα η λύση της εταιρίας. Σε επείγουσες, μάλιστα, περιπτώσεις ο διορισμός μπορεί να γίνει και κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων (άρθρα 682-703 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας).

Σε περίπτωση θανάτου ενός διαχειριστή ή εκκαθαριστή, ο άλλος συνδιαχειριστής ή συνεκκαθαριστής δεν μπορεί να συνεχίσει μόνος του, αλλά αυτομάτως θα εφαρμοσθεί η νόμιμη διαχείριση του άρθρου 22 Ε.Ν. μέχρις ότου οι εταίροι διορίσουν νέα διαχείριση (από ένα ή περισσότερους διαχειριστές) ή νέους εκκαθαριστές<sup>(2)</sup>.

**Πτώχευση διαχειριστή και εκκαθαριστή.** Η εξουσία των διαχειριστών ομόρρυθμης εταιρίας παύει αυτοδικαίως (με ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 726 Α.Κ.), όταν αυτοί κηρυχθούν σε πτώχευση ή και όταν πτωχεύει η ομόρρυθμη εταιρία, οπότε συμπτωχούνται και οι ομόρρυθμοι εταίροι, με άμεση συνέπεια τη λύση της εταιρίας, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία των εταίρων. Τα ίδια ισχύουν, αναλογικά, και για τους εκκαθαριστές της προσωπικής εταιρίας σε περίπτωση πτώχευσης των

<sup>17</sup> Οι διατάξεις των άρθρων 786 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας και 69 Αστικού Κώδικα έχουν ως εξής: «Άρθρο 786. 1. Όταν ζητείται κατά το νόμο να διοριστούν προσωρινή διοίκηση νομικού προσώπου ή εκκαθαριστές νομικού προσώπου ή εταιρίας που δεν έχει αποκτήσει νομική προσωπικότητα, αρμόδιο είναι το δικαστήριο της περιφέρειας όπου έχει την έδρα του το νομικό πρόσωπο ή η εταιρία.

2. Στην περίπτωση που τα συμφέροντα των προσώπων, τα οποία αποτελούν τη διοίκηση συγκροούνται προς τα συμφέροντα του νομικού προσώπου καλούνται κατά τη συζήτηση και τα πρόσωπα αυτά.

3. Το δικαστήριο μπορεί με αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον να αντικαταστήσει την προσωρινή διοίκηση ή τους εκκαθαριστές για σπουδαίους λόγους. Κατά τη συζήτηση καλούνται και τα πρόσωπα αυτά».

«Άρθρο 69. Έλλειψη προσώπων διοικήσεως. Αν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για τη διοίκηση του νομικού προσώπου, ή αν τα συμφέροντά τους συγκρούονται προς εκείνα του νομικού προσώπου, ο πρόεδρος των πρωτοδικών διορίζει προσωρινή διοίκηση ύστερα από αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον».

εκκαθαριστών αυτής, όταν το καταστατικό δεν προβλέπει αντικατάστασή τους. Και όταν ακόμα υπάρχει σύνδικος της πτωχεύσεως, αυτός δεν μπορεί να αναπληρώσει τον εκκαθαριστή. Κατόπιν των ανωτέρω, το δικαστήριο μπορεί να προβεί στο διορισμό άλλων προσώπων στη διοίκηση της εταιρίας (διαχειριστών ή εκκαθαριστών), που θα αντικαταστήσουν τους πτωχεύσαντες. Καθένας που έχει έννομο συμφέρον δικαιούται να ζητήσει μία τέτοια ενέργεια από το δικαστήριο (Μονομελές Πρωτοδικείο).

## **2.6 Θάνατος διαχειριστή**

Κατά το άρθρο 774 Α.Κ. εφόσον η εταιρία λυθεί με το θάνατο ενός από τους εταίρους, ο κληρονόμος του έχει υποχρέωση να το γνωστοποιήσει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στους λοιπούς και, αν επίκειται κίνδυνος από την αναβολή, να συνεχίσει τη διαχείριση που είχε ανατεθεί στον αποθανόντα, ωσότου ληφθούν τα αναγκαία μέτρα. Με τους ίδιους όρους έχουν και οι λοιποί εταίροι υποχρέωση να συνεχίσουν προσωρινά τη διαχείριση που τους είχε ανατεθεί. Στο διάστημα αυτό η εταιρία λογίζεται ότι υπάρχει.

Γίνεται δεκτό από τη νομολογία (από την ερμηνεία των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 726,773,775 Α.Κ.) ότι η διαχείριση παύει με το θάνατο του διαχειριστή και δεν μεταβιβάζεται στους κληρονόμους αυτού. Όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός διαχειριστές και πεθαίνει ο ένας η διαχείριση δεν συνεχίζεται από τους υπόλοιπους, αλλά εφαρμόζεται η νόμιμη διαχείριση μέχρις ότου να εκλεγούν νέοι διαχειριστές.

## **3. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ**

### **3.1 Γενικές αρχές**

Το άρθρο 754 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι: ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του διαχειριστή, που είναι ταυτόχρονα και εταίρος, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 714 ως 723 για την εντολή. Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία (παράγραφος 2 άρθρου 754 Α.Κ.). από τη διάταξη αυτή, λοιπόν, και κατά αντιδιαστολή προκύπτει ότι μπορεί να υπάρξει συμφωνία χορηγήσεως αμοιβής στον διαχειριστή εταίρο και ακόμα ότι δεν υπάρχει κανένα κώλυμα για τον καθορισμό αμοιβής στον μη εταίρο διαχειριστή.

Όταν υπάρχουν διορισμένοι διαχειριστές της εταιρίας, αποκλείεται η νόμιμη (συλλογική)<sup>18</sup> διαχείριση. Απαγορεύεται στους μη διαχειριστές εταίρους να αναμιχθούν στη διαχείριση της εταιρίας –αν το πράξουν, ο διαχειριστής μπορεί να ζητήσει τη λήψη ασφαλιστικών μέτρων κατά του αναμιχθέντος (χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα) στη διαχείριση εταίρου.

### **3.2 Τρόπος ενέργειας των διαχειριστών**

Όπως σημειώθηκε και πιο πάνω, στα καταστατικά των προσωπικών εταιριών συνηθίζεται να ορίζονται και οι διαχειριστές. Δηλαδή, με την υπογραφή της εταιρικής συμβάσεως (αρχικό καταστατικό) διορίζεται και το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που θα διοικούν την εταιρία και που κατά κανόνα είναι εταίροι και μάλιστα μόνο ομόρρυθμοι<sup>19</sup>. Αν ο διαχειριστής είναι ένας, οι αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων λαμβάνονται αποκλειστικά απ' αυτόν. Αν, όμως, είναι περισσότεροι, οι αποφάσεις λαμβάνονται από όλους μαζί τους διαχειριστές και με βάση την αρχή της πλειοψηφίας. Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν ορίζει πως

<sup>18</sup> Κατά το άρθρο 748 Αστικού Κώδικα σε συνδυασμό και με το άρθρο 22 Εμπορικού Νόμου.

<sup>19</sup> Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν επιτρέπεται να διορισθούν διαχειριστές (άρθρο 27 Ε.Ν.).

σχηματίζεται η πλειοψηφία, κατά τα άρθρα 748 § 2 και 749 § 2 Α.Κ. η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των διαχειριστών.

Συνήθως, όμως, το καταστατικό ορίζει τον τρόπο ενέργειας των διαχειριστών (όταν αυτοί είναι δύο ή περισσότεροι). Έτσι, μπορεί να ορισθεί ότι οι διαχειριστές ενεργούν από κοινού πάντοτε ή ότι έχουν το δικαίωμα να ενεργούν και χωριστά ο καθένας, χωρίς τη σύμπραξη του άλλου. Ακόμα μπορεί να ορισθεί ότι έχουν το δικαίωμα οι διαχειριστές να ενεργούν και να δεσμεύουν την εταιρία ο καθένας μόνος του, αλλά ότι για ορισμένες (συγκεκριμένες) πράξεις θα απαιτείται η σύμπραξη όλων των διαχειριστών ή δύο από τους τρεις διαχειριστές κ.ο.κ. στην πράξη τέτοιες ρυθμίσεις είναι συνηθισμένες και πολλές φορές λόγω ασάφειας ή ελλιπούς διατυπώσεως προκύπτουν σοβαρά ερμηνευτικά προβλήματα και αμφιβολίες που δυσχεραίνουν τις συναλλαγές της εταιρίας. Για το λόγο αυτό, κατά τη σύνταξη του καταστατικού πρέπει να καταβάλλεται ιδιαίτερη προσοχή στη διατύπωση των σχετικών όρων.

Κατά το άρθρο 750 Α.Κ., αν ορίσθηκαν περισσότεροι από ένας διαχειριστές της εταιρίας, με την έννοια ότι μπορεί και ο καθένας να ενεργεί μόνος, καθένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους έχει το δικαίωμα –εφόσον δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά- να εναντιωθεί στη διενέργεια μιας πράξεως πριν από την τέλεσή της. Απέναντι στους τρίτους η εναντίωση έχει ισχύ μόνο αν αυτοί συναλλάχθηκαν γνωρίζοντάς την. Σε περιπτώσεις που απαιτείται να ληφθούν επείγοντα μέτρα, ο καθένας από τους διαχειριστές δικαιούται να ενεργεί μόνος χωρίς τη συναίνεση των λοιπών διαχειριστών ή και παρά την εναντίωση κάποιου απ' αυτούς (άρθρο 751 Α.Κ.).

**Υποχρέωση διαχειριστή για λογοδοσία.** Όπως προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 754 § 1 και άρθρα 714-723 περί εντολής) ο εταίρος διαχειριστής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εμπορικής εταιρίας, όταν λήξει η διαχείριση και πριν από τη λήξη της αν αυτό ορίζεται στην εταιρική σύμβαση ή συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 762 Α.Κ. υποχρεούται σε λογοδοσία προς τους λοιπούς μη διαχειριστές εταίρους. Σε περίπτωση αρνήσεώς του μπορεί να εξαναγκασθεί προς τούτο. Αν υπάρχουν πολλοί μη διαχειριστές εταίροι, η προς λογοδοσία υποχρέωση του διαχειριστή εταίρου είναι αδιαίρετη. Δηλαδή, κάθε εταίρος μπορεί να ζητήσει παροχή λογοδοσίας όχι όμως μόνο προς αυτόν, αλλά προς όλους τους μη διαχειριστές εταίρους. Η υποχρέωση του διαχειριστή για λογοδοσία είναι υποχρέωση προκύπτουσα από το νόμο, γιατί αυτός διαχειρίστηκε αλλότριες εν μέρει υποθέσεις και συνιστάται στην ανακοίνωση στους δικαιούχους λογαριασμού με αντιπαράθεση εσόδων-εξόδων. Η υποχρέωση για λογοδοσία υπάρχει και έναντι αποχωρήσαντος εταίρου. Δεν υφίσταται μόνο έναντι των εταίρων που έχουν εγκρίνει τον ισολογισμό, γιατί από την έγκρισή του τεκμαίρεται προηγούμενη ενημέρωση των εταίρων με λογοδοσία του διαχειριστή.

### **3.3 Υποκατάσταση διαχειριστή**

Έχει επικρατήσει στην πράξη, να περιλαμβάνεται στο καταστατικό όρος που επιτρέπει την υποκατάσταση του διαχειριστή από άλλο πρόσωπο της εκλογής του. Ορίζεται, δηλαδή, ότι ο διαχειριστής, σε περίπτωση κωλύματός του (ασθένειας, απουσίας) θα υποκαθίσταται από συγκεκριμένο πρόσωπο. Ακόμα, ορίζεται ότι ο διαχειριστής δικαιούται να ορίζει με πληρεξούσιο αντικαταστάτη του, που θα ασκεί μερικώς ή συνολικώς τις εξουσίες του.

Επειδή στις προσωπικές εταιρίες η σχέση του διαχειριστή με τους εταίρους και το νομικό πρόσωπο της εταιρίας είναι ιδιαιζόντως λεπτή και εμπιστευτική και ακόμα

αυστηρά προσωπική, είναι προτιμότερο να αποφεύγονται από την αρχή αυτού του είδους οι ρυθμίσεις. Καλύτερα να ορίζονται δύο διαχειριστές με ευρείες αρμοδιότητες και δικαίωμα να υπογράφουν από κοινού ή μεμονωμένα όλες τις πράξεις της εταιρίας. Έτσι, σε περίπτωση κωλύματος του ενός, ασκεί ολόκληρη τη διαχείριση, ο άλλος διαχειριστής, που είναι πρόσωπο γνωστό σε όλους τους εταίρους από την αρχή και τοποθετήθηκε στη θέση του, γιατί κρίθηκε ότι συγκεντρώνει την εμπιστοσύνη τους και έχει τα κατάλληλα προς τούτο προσόντα.

### **3.4 Ευθύνη διαχειριστών**

Ο διαχειριστής εταίρος ευθύνεται απέναντι στους συνεταίρους του για κάθε πταίσμα, σύμφωνα με τα περί εντολής οριζόμενα στο άρθρο 714 Α.Κ. αυτή είναι η επικρατούσα άποψη στη θεωρία και τη νομολογία. Την ίδια ευθύνη έχουν και οι εκ του νόμου διαχειριστές. Ο εταίρος που δεν είναι διαχειριστής ευθύνεται μόνο για την επιμέλεια που δείχνει στις δικές του υποθέσεις.

Οι διαχειριστές έχουν υποχρέωση να παρέχουν πληροφορίες (εννοείται στους εταίρους που δεν είναι διαχειριστές και συνεπώς δεν παρακολουθούν από κοντά τις εταιρικές υποθέσεις). Αυτό γίνεται, κατά τη νομολογία<sup>(4)</sup>, στο τέλος κάθε έτους και φυσικά και στο τέλος της διαχειρίσεως (άρθρο 718 Α.Κ.).

Οι διαχειριστές Ο.Ε. και Ε.Ε. ευθύνονται ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής (άρθρο 20 § 1 Ν. 2523/97).

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ****5. ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ – Φ.Π.Α.****1. ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Οι επιτηδευματίες υποχρεώνονται να τηρούν, να εκδίδουν, να δίνουν, να ζητούν, να παίρνουν, να υποβάλλουν και να διαφυλάσσουν τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα στην Ελληνική γλώσσα και στο ευρωπαϊκό νόμισμα. Έτσι οι νέοι επιτηδευματίες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) τηρούν κατά την έναρξη των εργασιών τους βιβλία κατηγορίας, όχι κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσονται.

Πιο αναλυτικά για την ένταξη των επιτηδευματιών στις τρεις κατηγορίες τήρησης βιβλίων καθορίζονται τα παρακάτω όρια ακαθάριστων εσόδων:

<b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>	<b>ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b>	
Πρώτη(Αγορών)		Μέχρι και 100.000€
Δεύτερη(Εσόδων-Εξόδων)	Από 100.000,01€	μέχρι και 1.000.000€
Τρίτη(Διπλογραφικό)		Άνω των 1.000.000€

Ειδικότερα και σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Β.Σ. βιβλία Β΄ κατηγορίας υποχρεούνται να τηρούν οι επιτηδευματίες που δεν ξεπερνούν ετησίως το 1.000.000€ ως ακαθάριστα έσοδα. Επίσης ανεξάρτητα από το ύψος του ποσού των ακαθάριστων εσόδων βιβλία Β΄ κατηγορίας τηρούν οι επιτηδευματίες των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών και τέλος οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου. Όσες λοιπόν επιχειρήσεις εντάσσονται στη παραπάνω κατηγορία τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και βιβλίο απογραφών με προϋποθέσεις και διάφορα τυχών πρόσθετα βιβλία ειδικά κατά επάγγελμα, ενώ δεν προβλέπεται η τήρηση μητρώου παγίων.

Η τήρηση των βιβλίων Β΄ κατηγορίας μπορεί να γίνει χειρόγραφα ή μηχανογραφικά.

Το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων διαιρείται σε δυο σκέλη:

- **ΕΣΟΔΑ:** ξεχωριστές στήλες πώλησης εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, υπηρεσιών και λοιπών πράξεων ιδίων ή τρίτων
- **ΕΞΟΔΑ:** ξεχωριστές στήλες αγοράς αγαθών εμπορεύσιμων ή προοριζομένων για μεταπώληση ή για επεξεργασία, αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, γενικών εξόδων, παγίων άλλων πράξεων ιδίων ή τρίτων.

Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων σημαίνει βασικά, ότι εκδίδονται για τις οικονομικές πράξεις τα κατάλληλα και νόμιμα παραστατικά, τα παραστατικά αυτά εισάγονται στον Η/Υ και εκεί καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία σύμφωνα με το λογιστικό σύστημα που έχει επιλεγθεί και έχει δοθεί στον Η/Υ μέσα από το software.

Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων περιλαμβάνει βασικά, δύο ενέργειες: την ενημέρωση και την εκτύπωση. Η διάκριση έχει σημασία κυρίως σε αναφορά με τους χρόνους που είναι κρίσιμοι φορολογικά προκειμένου τα βιβλία να θεωρηθούν φορολογικά έγκυρα. Ο Κ.Β.Σ. προβλέπει ειδικές, διαφορετικές προθεσμίες για την ενημέρωση των βιβλίων και την εκτύπωση των δεδομένων τους.

Η εκτύπωση του θεωρημένου βιβλίου Εσόδων-Εξόδων γίνεται κάθε μήνα ενώ η ενημέρωσή του μέχρι της 15 του επόμενου μήνα από την λήψη ή την έκδοση του παραστατικού

Όσοι επιτηδευματίες είναι υποχρεωμένοι από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν και βιβλίο απογραφών τότε η καταγραφή της απογραφής πρέπει να γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου εκάστοτε έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Τέλος τα βιβλία Εσόδων-Εξόδων θα πρέπει να βρίσκονται υποχρεωτικά στον τόπο τήρησή τους που έχει γνωστοποιηθεί από την αρχή, ενώ παράλληλα θα πρέπει να είναι και εύκολα προσβάσιμα σε περίπτωση που θα ζητηθούν σε πιθανό έλεγχο.

Εκτυπωμένα βιβλία κάθε μηνός υπάρχουν στην σελ. του παραρτήματος.

## **2. Φ.Π.Α.**

### **2.1 Χαρακτηριστικά του Φόρου**

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

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

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

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

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

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



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

6. Στο φόρο υπόκειται:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής
- Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος.

### 3. Φ.Π.Α. – Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

#### 3.1 Χειρισμός σε βιβλία Β΄ κατηγορίας

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

<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</u>
<b>Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	<b>ΑΠΟ 1-20/4/20XX</b>
<b>Β΄ ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	<b>ΑΠΟ 1-20/7/20XX</b>
<b>Γ΄ ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	<b>ΑΠΟ 1-20/10/20XX</b>
<b>Δ΄ ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	<b>ΑΠΟ 1-20/1/20XX+1</b>

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

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

- Πιστωτικό υπόλοιπο, που σημαίνει ότι μας οφείλει αυτό το ποσό η Δ.Ο.Υ. Το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στον φορολογούμενο αλλά συμψηφίζεται με το υπόλοιπο του επόμενου τριμήνου.
- Χρεωστικό υπόλοιπο, που σημαίνει ότι απαιτεί αυτό το ποσό η Δ.Ο.Υ. και πρέπει να καταβληθεί σε προκαθορισμένες ημερομηνίες.
- Μηδενικό υπόλοιπο, που σημαίνει ότι η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια ή τελεί υπό εκκαθάριση, δεν κάνει καθόλου εγγραφές στα βιβλία της και συνεπώς δεν προκύπτει και το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα τότε η υποβολή της γίνεται σε τριπλούν. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στο ΚΕ.Π.Υ.Ο., το πρώτο αντίγραφο

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

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

Τέλος λόγω της κατάργησης των τελωνιακών διατυπώσεων, όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών και με σκοπό τη στατιστική παρακολούθηση του ενδοκοινοτικού εμπορίου, καθιερώνεται υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μαζί με την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. ενώ θεωρητικά αναφέρουμε ότι υπάρχουν δύο είδη δηλώσεων (εντύπων) INTRASTAT, ένα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ένα άλλο για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Τα έντυπα αυτά συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από την ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Υπόδειγμα περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. υπάρχει στη σελ. του παραρτήματος.

### **3.2 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων**

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

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

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

- Δελτίο Αποστολής
- Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής
- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης. Αυτή θα χρησιμοποιείτε σε περίπτωση βλάβης ή μη λειτουργίας της Φορολογικής Ταμειακή Μηχανής.
- Δελτίο Παραγγελίας. Αφορά μόνο τις επιχειρήσεις εστίασης και γενικότερα τις επιχειρήσεις υγειονομικού ενδιαφέροντος.
- Τέλος θα πρέπει να θεωρηθεί και το βιβλίο της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής για την έναρξη και λειτουργία της.

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

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

## ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

1. Βεβαίωση εγγραφής στο Επαγγελματικό και Βιοτεχνικό Επιμελητήριο
2. Βεβαίωση από το Ι.Κ.Α. ότι η επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό ή ότι αν απασχολεί ότι έχει καταβάλει όλες τις υποχρεώσεις της προς το Ι.Κ.Α.
3. Βεβαίωση από τον Ο.Α.Ε.Ε. ότι η επιχείρηση ή τα μέλη μιας εταιρίας δεν έχουν καμία οφειλή προς τον Ο.Α.Ε.Ε.

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

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

- Σημείωμα Κ.Β.Σ. **B1**
- Δήλωση έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ. **B2**

Υπόδειγμα εντύπων Β1 και Β2 υπάρχουν στην σελ. του παραρτήματος.

### **ΕΝΤΥΠΟ Β1**

Το έντυπο αυτό αποτελείται από δύο φύλλα:

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

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

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

### **ΕΝΤΥΠΟ Β2**

Το έντυπο αυτό αποτελείται από ένα φύλλο

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

Το πίσω μέρος χρησιμοποιείται για:

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

### **3.3 Διαδικασία Θεώρησης**

Στην τελευταία σελίδα κάθε βιβλίου και του τελευταίου φύλλου κάθε στελέχους στοιχείων του Κ.Β.Σ. επικολλάται αυτοκόλλητη ετικέτα, η οποία εκτυπώνεται μηχανογραφικά από το υποσύστημα του Κ.Β.Σ. του TAXIS και περιέχει:

- Τη Δ.Ο.Υ. θεώρησης των βιβλίων ή στοιχείων
- Τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία- επιχείρησης
- Το ονοματεπώνυμο / επωνυμία του επιτηδευματία- επιχείρησης
- Την εγκατάσταση για την οποία θεωρήθηκε το είδος

- Την κατηγορία βιβλίων
- Τον αριθμό πράξης θεώρησης
- Το είδος του βιβλίου ή στοιχείου που θεωρείται
- Το πλήθος των στελεχών αυτών
- Την ένδειξη της σειράς (αν υπάρχει)
- Τη χρήση της σειράς (εκτός ή εντός επιχείρησης)
- Τον αριθμό της πρώτης και τελευταίας σελίδας του θεωρούμενου είδους
- Το πλήθος των αντιτύπων του θεωρούμενου είδους
- Την ημερομηνία θεώρησης
- Το ίχνος (στοιχείο) της μηχανής διάτρησης της Δ.Ο.Υ.
- Την απόφαση θεώρησης του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. στις περιπτώσεις που γίνεται θεώρηση με απόφαση Προϊσταμένου.

Για κάθε θεώρηση εκτυπώνεται αποδεικτικό θεώρησης, το οποίο χορηγείται στον επιτηδευματία και διαφυλάσσεται από αυτόν για χρονικό διάστημα όσο με το προβλεπόμενο για το βιβλίο και στοιχεία που αναφέρονται σε αυτό.

Μετά από όλες αυτές τις ενέργειες που απαιτούνται για την θεώρηση, τα βιβλία και στοιχεία είναι έτοιμα για χρησιμοποίηση και ορθή τήρηση αυτών.

#### **4. ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ**

##### **4.1 Καταστάσεις ΚΕ.Π.Υ.Ο.**

Οι επιτηδευματίες, το Δημόσιο και οι αγρότες υποβάλλουν μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, τριπλότυπες καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό και όχι διαχειριστικό έτος, για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται κατά πελάτη και κατά προμηθευτή για τα τιμολόγια με αξία πάνω από **300 ευρώ**, που προέρχονται από τις παρακάτω συναλλαγές:

- Αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών
- Χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών
- Καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

##### **4.2 Υπόδειγμα συγκεντρωτικής κατάστασης.**

<b>ΜΕΧΡΙ</b>	<b>30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ</b>	<b>ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΠΟΥ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥΣ ΛΗΓΕΙ ΣΕ 1, 2, 3.</b>
<b>ΜΕΧΡΙ</b>	<b>7 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ</b>	<b>ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΠΟΥ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥΣ ΛΗΓΕΙ ΣΕ 4, 5, 6,</b>
<b>ΜΕΧΡΙ</b>	<b>14 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ</b>	<b>ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΠΟΥ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥΣ ΛΗΓΕΙ ΣΕ 7, 8, 9.</b>
<b>ΜΕΧΡΙ</b>	<b>21 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ</b>	<b>ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΠΟΥ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥΣ ΛΗΓΕΙ ΣΕ 0.</b>

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ**

### **6. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ**

#### **1. ΕΝΝΟΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ- ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

- Μισθωτοί: θεωρούνται αυτοί που ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα σαν υπάλληλοι ή σαν εργάτες και όχι αυτοί που προσφέρουν ευκαιριακή εργασία, έστω και με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας κατά τις ελεύθερες ώρες τους, ενώ σαν κύριο επάγγελμα έχουν κάποιο άλλο.

Τους μισθωτούς τους χωρίζουμε σε δύο μεγάλες κατηγορίες στους υπαλλήλους και στους εργάτες με τα εξής ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της κάθε μιας από τις δύο παραπάνω κατηγορίες μισθωτών.

Υπάλληλοι θεωρούνται οι μισθωτοί εκείνοι που παρέχουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο πνευματική εργασία (αρ. 1 Ν.Δ. 2655/53, Εγγρ. Υπ. Εργ. 13117/16-8-94 ).

Εργάτες θεωρούνται οι μισθωτοί εκείνοι που παρέχουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο σωματική εργασία (αρ. 1 Ν.Δ. 2655/53, Εγγρ. Υπ. Εργ. 13117/16-8-94 ).

- Εργασία: είναι κάθε απασχόληση του ανθρώπου, κάθε μορφή δραστηριότητας με κάποιο σκοπό. Νομικά σκοπός εργασίας μπορεί να είναι οποιοσδήποτε, αρκεί να είναι θεμιτός, δηλαδή όχι παράνομος ή ανήθικος. Το είδος της εργασίας είναι αδιάφορο. Μπορεί να είναι πνευματική ή σωματική, να συνίσταται σε ενέργεια θετική ή σε απλή παρουσία σε ένα τόπο. Από τις διακρίσεις της εργασίας ιδιαίτερα σημαντική είναι η διάκριση της σε εξαρτημένη και ανεξάρτητη γιατί στο εργατικό δίκαιο υπάγεται μόνο η σχέση παροχής εξαρτημένης εργασίας. Προϋπόθεση δηλαδή για την εφαρμογή του εργατικού δικαίου είναι η ύπαρξη εξαρτημένης εργασίας.

- Εξαρτημένη εργασία παρέχουν όσοι βρίσκονται σε σχέση υπηρεσιακής εξάρτησης με τον εργοδότη, εργαζόμενοι υπό την επιτήρηση του και την καθοδήγηση τους. Η εξάρτηση μπορεί να είναι περισσότερο ή λιγότερο στενή, ανάλογα με τη φύση της εργασίας ( Αρ. Π. 1462/80, 2217-19/88, 593/92 Εγγρ. Υπ. Εργ. 2418/93).

#### **2. ΑΜΟΙΒΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΜΙΣΘΟΣ - ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ**

Υπολογισμός της ακαθάριστης αμοιβής των απασχολημένων μισθωτών

##### **Α) Υπάλληλοι**

Οι υπάλληλοι αμείβονται με μηνιαίο μισθό. Ο μισθός διακρίνεται:

1. Σε κανονικό ή νόμιμο ή βασικό μισθό είναι αυτός που προκύπτει από τις συλλογικές συμβάσεις ή τις Υπουργικές αποφάσεις. Αποτελείται από το βασικό μισθό και από τα διάφορα επιδόματα που προβλέπονται από τις συλλογικές συμβάσεις όπως π.χ. οι πολυετίες, το ανθυγιεινό της εργασίας κ.λ.π..

2. Σε πραγματικό ή συμβατικό ή καταβαλλόμενο μισθό είναι αυτός που προκύπτει από τη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργαζόμενου. Αποτελείται από το νόμιμο μισθό, προσαυξημένο με τα οικειοθελή επιδόματα.

Τρόπος υπολογισμού μηνιαίου μισθού.

1. Άσχετα με το πόσες εργάσιμες μέρες έχει ο κάθε μήνας, θα θεωρείται πάντοτε ότι οι εργάσιμες μέρες του εκάστοτε μήνα είναι 25

2. Σε περίπτωση που δεν εργάστηκε ο υπάλληλος μια μέρα, τότε ο μισθός του μήνα αυτού θα είναι πραγματικός μισθός/25 ήμερες X 24 ημέρες = α ευρώ μισθός για το μήνα που απουσίαζε μια μέρα.

3. Σε περίπτωση που εργάστηκε μια Κυριακή, τότε ο μισθός του μήνα αυτού Θα είναι: πραγματικός μισθός X 26 μέρες /25 μέρες = β ευρώ μισθός για το μήνα που εργάστηκε επιπλέον και μια Κυριακή. Φυσικά η Κυριακάτικη αμοιβή Θα έχει και την προσαύξηση 75%, υπολογιζόμενη πάνω στο νόμιμο μισθό. Η προσαύξηση του 75%, λόγω απασχόλησης τις Κυριακές ή τις νόμιμες αργίες, υπολογίζεται πάντοτε σε όλες τις ώρες (κανονικές, νυχτερινές, υπερωρίες κ.λπ.) που απασχολείται ο εργαζόμενος τις μέρες αυτές (Εγγρ. Υπ. Εργ. 972/86).

4. Σε περίπτωση που ο εργαζόμενος την Κυριακή ή τη νόμιμη αργία απασχολείται και υπερωριακά, τότε για τις επί πλέον αυτές ώρες, δικαιούται και πρόσθετη αμοιβή για υπερωριακή εργασία.

Η προσαύξηση της υπερωριακής εργασίας που είναι 50% ή 75% ανάλογα, υπολογίζεται πάνω στο ωρομίσθιο που έχει προηγουμένως προσαυξηθεί και με την προσαύξηση του 75% λόγω Κυριακής

5. Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος απασχολείται υπερωριακά κατά τη νύχτα, τότε η προσαύξηση της υπερωρίας υπολογίζεται επί ωρομισθίου το οποίο προηγουμένως έχει προσαυξηθεί κατά 25% λόγω νύχτας, ενώ αν απασχολείται υπερωριακά κατά τις νυχτερινές ώρες Κυριακής ή αργίας, τότε η προσαύξηση της υπερωριακής εργασίας υπολογίζεται επί ωρομισθίου το οποίο προηγουμένως Θα έχει προσαυξηθεί και με τις δύο προσαυξήσεις (25% ± 75% 100%) (Εγγρ. Υπ. Εργ. 972/86).

6. Σε περίπτωση π.χ. που ο υπάλληλος δεν εργάστηκε 5 ώρες και η επιχείρηση θέλει να μειώσει το μισθό του για τις μη εργάσιμες 5 ώρες, τότε Θα κάνει του παρακάτω υπολογισμού:

Πραγματικός μισθός/25 ημερομίσθια = α ευρώ = **πραγματικό ημερομίσθιο α X 6** ημέρες = β ευρώ **εβδομαδιαίος μισθός**

β/40 ώρες = γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας, **ωρομίσθιο γ X 5** ώρες = δ ευρώ ποσό που Θα μειωθεί ο μηνιαίος μισθός.

Δηλαδή πραγματικός μισθός-δ = ε ευρώ = μηνιαίες αποδοχές του υπαλλήλου για το μήνα αυτό. Αν οι συμβατικές (πραγματικές ώρες εργασίας ήταν λιγότερες από 40 (π.χ. 38 ώρες), τότε η αμοιβή ανά ώρα εργασίας Θα ήταν: β(πραγματικός μισθός)/38 (ώρες εργασίας) = γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας κ.λ.π..

## **B) Εργατοτεχνίτες**

Οι Εργατοτεχνίτες αμείβονται με ημερομίσθιο. Το οποίο διακρίνεται:

1. Σε κανονικό ή νόμιμο ή βασικό ημερομίσθιο: είναι αυτό που προκύπτει βάσει των συλλογικών συμβάσεων κ.λ.π., όπου συμπεριλαμβάνονται και τα κάθε είδους επιδόματα (όπως π.χ. της πολυετίας, της ανθυγιεινής εργασίας κ.λ.π.).

2. Σε πραγματικό ή συμβατό ή καταβαλλόμενο ημερομίσθιο: είναι αυτό που προκύπτει από τη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργατοτεχνίτη (φυσικά, νοείται, ότι το πραγματικό ημερομίσθιο είναι πάντοτε ίσο ή μεγαλύτερο από το νόμιμο).

Τρόπος υπολογισμού του ημερομισθίου.

Ο εργατοτεχνίτης αμείβεται, φυσικά, για τις ημέρες μόνο που εργάζεται.

Σε περίπτωση που εργάζεται Κυριακή, τότε για την Κυριακάτικη εργασία του θα αμειωθεί με το πραγματικό ημερομίσθιο προσαυξημένο με 75% πάνω στο νόμιμο ημερομίσθιο.

Σε περίπτωση π.χ. που ο εργατοτεχνίτης δεν εργάστηκε 5 ώρες και η επιχείρηση θέλει να μειώσει το ημερομίσθιο του κατά τις μη εργάσιμες ώρες, τότε θα προβεί στους εξής υπολογισμούς:

Πραγματικό ημερομίσθιο X 6 ημέρες = β ευρώ = πραγματικός εβδομαδιαίος μισθός  
β/40 ώρες = γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας, γ X 5 ώρες = δ ευρώ = που θα μειωθεί το πραγματικό ημερομίσθιο, δηλαδή πραγματικό ημερομίσθιο - δ = ε ευρώ = αποδοχές του εργατοτεχνίτη για τη μέρα αυτή. Αν οι πραγματικές (συμβατικές) ώρες εργασίας ήταν π.χ. 38 ώρες (αντί 40 ώρες) τότε η πραγματική αμοιβή ανά ώρα εργασίας θα υπολογίζονται ως εξής β(πραγματικός μισθός)/38(ώρες εργασίας)= γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας. Για τον υπολογισμό του μηνιαίου μισθού (αυτού που αμείβεται με ημερομίσθιο) πολλαπλασιάζεται το ποσό του ημερομίσθιου με τον αριθμό των εργάσιμων ημερών.

### **3. ΩΡΑΡΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ - ΙΔΙΟΡΡΥΘΜΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ**

Όταν λέμε “ωράριο εργασίας εννοούμε το χρονικό εκείνο διάστημα, μέσα στο οποίο ο μισθωτός προσφέρει την εργασία του ημερήσια ή εβδομαδιαία στον εργοδότη του. Στον χρόνο αυτό της εργασίας, δεν συμπεριλαμβάνεται ούτε ο χρόνος μετάβασης του στην εργασία, έστω και αν η μετάβαση γίνεται με μεταφορικά μέσα της ίδιας της επιχείρησης (Αρειος Πάγος 255/77), ούτε ο χρόνος για κτύπημα της κάρτας, για πλύσιμο, για αλλαγή ενδυμασίας ή για άλλης μορφής προετοιμασία του μισθωτού, αλλά ούτε και τα διάφορα διαλείμματα για ανάπαυση και για γεύματα (Υπ. Εργ. 656/83, Ν. 1788/88), ούτε ακόμα και η διακοπή για το πρόγευμα που δεν υπερβαίνει ποτέ τη μισή ώρα (Αρ. Πάγ. 886/80, άρθρο 6 Ν.Δ. 3789/57). Με το Π.Δ. 88/99 καθιερώθηκε σε γενικό επίπεδο, η υποχρέωση του εργοδότη να χορηγεί διάλειμμα τουλάχιστον 15 λεπτά της ώρας, όταν ο χρόνος της ημερήσιας εργασίας υπερβαίνει τις 6 ώρες.

Τα 15 αυτά λεπτά δεν χορηγούνται ούτε κατά την έναρξη ούτε κατά τη λήξη της εργασίας (δηλαδή, ούτε να έρχονται 15 λεπτά αργότερα ούτε και να αποχωρούν 15 λεπτά νωρίτερα), αλλά κατά τη διάρκεια των ωρών εργασίας. Στο χρόνο όμως της εργασίας συμπεριλαμβάνεται ο χρόνος που χρειάζεται για να συμμαζευτούν τα εργαλεία και να πάρουν οδηγίες οι εργαζόμενοι από τους προϊστάμενους τους (Αρ. Π. 255/77, 779/89).

#### **Το ωράριο διακρίνεται**

α) σε νόμιμο ωράριο που ορίζεται από το άρθρο 4 του Ν. 2874/00. Αυτό είναι μέχρι 8 ώρες την ημέρα και μέχρι 43 ώρες την εβδομάδα (από 1.4.2001 και μετά).

β) σε συμβατικό ωράριο που καθορίζεται από τις συλλογικές ή τις ατομικές συμβάσεις και είναι πάντοτε μικρότερο από το νόμιμο. Σήμερα το συμβατικό ωράριο είναι 40 ώρες την εβδομάδα.

γ) Ο εργοδότης έχει το δικαίωμα να απασχολεί τους μισθωτούς του και οι μισθωτοί έχουν αντίστοιχα την υποχρέωση να παρέχουν την εργασία τους για 3 ακόμα ώρες πέραν από το συμβατικό ωράριο που είναι σήμερα 40 ώρες την εβδομάδα (δηλαδή 41η, 42η και 43η ώρα ανά εβδομάδα) που ονομάζεται

**Ιδιόρρυθμη υπερωριακή απασχόληση** (άρθρο 4 παρ. 2 Ν. 2874/00). Οι μισθωτοί που απασχολούνται υπερωριακά, αμείβονται για τις 3 ώρες της ιδιόρρυθμης

υπερωριακής απασχόλησης (41 η, 42η και 43η ώρα) της εβδομάδας καθώς και για τις νόμιμες ώρες υπερωριακής απασχόλησης μέχρι να συμπληρωθούν συνολικά (από νόμιμες υπερωρίες) 120 ώρες ετησίως, με αμοιβή ίση με το καταβαλλόμενο ωρομίσθιο προσαυξημένο κατά 50% (άρθρο 4 Ν. 2874/00, Εγκ. 80015/22.3.01 Υπ. Εργ.). Για την υπερωριακή απασχόληση του μισθωτού πάνω από 120 ώρες ετησίως η προσαύξηση είναι 75%.

Ο εργοδότης έχει δικαίωμα να καθορίζει τις ώρες, που θα απασχολούνται οι εργαζόμενοι στην επιχείρηση του και όποιος από αυτούς αρνηθεί απολύεται χωρίς αποζημίωση (Εφετείο Θεσ/νίκης 1873/89).

#### **Για τις επιχειρήσεις με εξαήμερο.**

Το ανώτατο όριο της ημερήσιας εργασίας σε εξαήμερη απασχόληση είναι οι 8 ώρες. Το ωράριο των εμπορικών καταστημάτων είναι σήμερα ελεύθερο από Δευτέρα μέχρι και Σάββατο και καθορίζεται από τους καταστηματάρχες ποιες ημέρες και ώρες επιθυμούν αυτοί να κρατήσουν ανοιχτά τα καταστήματά τους. Οι εργαζόμενοι φυσικά, στα καταστήματα αυτά έχουν 5νθήμερο εργασίας και 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση, σύμφωνα πάντα και με άλλες σχετικές διατάξεις του νόμου οι οποίες ρυθμίζουν τις ημέρες ανάπαυσης. Αν τα καταστήματα λειτουργούν με διακεκομμένο ωράριο, τότε η μεσημβρινή διακοπή για γεύμα θα πρέπει να είναι μέχρι 3 ώρες το καλοκαίρι και μέχρι 2 ώρες χειμώνα (Εγγρ. Υπ. Εργ. 668/83, άρθρο 42 παρ. 6 Ν. 1892/90).

Η απασχόληση που είναι πάνω από 43 ώρες εβδομαδιαία ή πάνω από 8 ώρες την ημέρα, θεωρείται υπερωριακή και προσαυξάνεται με 50% μέχρι να συμπληρωθούν συνολικά (χωρίς τις ιδιόρρυθμες υπερωρίες) ετησίως οι 120 ώρες. Οι νόμιμες υπερωρίες πάνω από 120 ώρες ετησίως προσαυξάνονται με ποσοστό 75% (βλέπε περισσότερα για τα ποσοστά υπερωριών στη σελίδα ) (Αρ. Π. 353/95, 1017/95, άρθρο 4 παρ. 4 Ν. 2874/00, άρθρο I Ν. 435/76).

#### **Για τις επιχειρήσεις με πενθήμερο.**

Το νόμιμο ωράριο είναι μέχρι 9 ώρες την ημέρα και μέχρι 43 ώρες την εβδομάδα, από τις οποίες οι 3 ώρες (43 - 40 = 3 ώρες) αμείβονται ως **ιδιόρρυθμη υπερωρία** με προσαύξηση 50%.

Για όσους απασχολούνται 5 ημέρες την εβδομάδα (πενθήμερο), η ιδιόρρυθμη υπερωριακή απασχόληση μπορεί να φτάσει μέχρι τις 3 ώρες την εβδομάδα (43 - 40 = 3 ώρες), ενώ η εργασία πάνω από τις 43 ώρες την εβδομάδα (ή 9 ώρες την ημέρα) θεωρείται υπερωρία. Η 3ωρη ιδιόρρυθμη υπερωριακή εργασία (41 η, 42η και 43η ώρα) κατανέμεται και πραγματοποιείται μέσα στις 5 εργάσιμες ημέρες (ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης) και ποτέ μέσα στην 6η μέρα που έχει καθιερωθεί ως αργία (Εγγρ. Υπ. Εργ. 161 5/95).

Σε περίπτωση που οι ώρες της ιδιόρρυθμης υπερωρίας είναι συγχρόνως, και ώρες νυκτερινής απασχόλησης ή ακόμα και απασχόλησης Κυριακής, τότε προσαυξάνονται πρώτα οι αμοιβές των ωρών αυτών με το 25% της νυκτερινής απασχόλησης και με το 75% της Κυριακάτικης απασχόλησης και στο σύνολο της αμοιβής (ωρομίσθιο ± 25% νυκτερινής ± 75% Κυριακής) υπολογίζεται η προσαύξηση των 50% της ιδιόρρυθμης υπερωρίας (Αρ. Π. 575/98 τμ. Β).

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ.** α) Η αμοιβή της ιδιόρρυθμης υπερωρίας υπολογίζεται με βάση τις πραγματικές αμοιβές που οφείλονται όταν πραγματοποιείται η ιδιόρρυθμη υπερωρία και όχι με τις νόμιμες αμοιβές (άρθρο 4 παρ. 4 Ν.2874/00).



β) Η ιδιόρρυθμη υπερωρία, δηλαδή οι ώρες μεταξύ 40 και 43 την εβδομάδα πραγματοποιούνται χωρίς να απαιτείται προηγουμένως άδεια από την Επιθεώρηση Εργασίας (άρθρο 4 παρ. 2 Ν. 2874/00).

γ) Η πρόσθετη απασχόληση από τις 6 ώρες και 40 λεπτά (40/6 6 ώρες και 40') μέχρι τις 8 ώρες (όταν είναι εξαήμερη η εβδομαδιαία εργασία) και μέχρι τις 40 ώρες εβδομαδιαίως δεν έχει κανένα ουσιαστικό ενδιαφέρον, διότι δεν έχει την προσαύξηση του 50% της ιδιόρρυθμης υπερωρίας ούτε και την προσαύξηση της νόμιμης υπερωρίας (άρθρου 4 Ν. 2874/00, Αρ. Π. 24/00). Το ίδιο ισχύει και για την ημερήσια πρόσθετη απασχόληση από τις 8 ώρες (40/5 = 8 ώρες) μέχρι τις 9 ώρες (όταν είναι πενθήμερη η εβδομαδιαία εργασία) και μέχρι τις 40 ώρες εβδομαδιαίως, διότι δεν υπάρχει ούτε ιδιόρρυθμη υπερωρία για την προσαύξηση των 50% ούτε και νόμιμη υπερωρία για την προσαύξηση της υπερωρίας.

δ) Στο χρονικό διάστημα από 15 Σεπτεμβρίου μέχρι 15 Νοεμβρίου κάθε χρόνου θα πρέπει να συμπληρώνεται και να υποβάλλεται στην Επιθεώρηση Εργασίας σε δύο αντίτυπα το έντυπο "Πίνακας Εργασίας Προσωπικού" (Εγκ. Υπ. Εργ. 80015/0 1). Επίσης, κάθε νεοπροσλαμβανόμενος θα πρέπει να καταχωρείται στο "Ειδικό Βιβλίο Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού".

#### **Παράδειγμα υπολογισμού της αμοιβής σε ιδιόρρυθμες και σε παράνομες υπερωρίες.**

Ένας εργάτης που εργάζεται σε ανώνυμη βιομηχανική εταιρία, μέσα σε μια συγκεκριμένη εβδομάδα απασχολήθηκε 45 ώρες. Το συμβατικό του ωράριο είναι έστω π.χ. 39 ώρες και το νόμιμο ωράριο 43 ώρες την εβδομάδα. Η εταιρία, αυτή δεν ζήτησε σχετική άδεια από την Επιθεώρηση Εργασίας ούτε και υπέβαλε απλή έγγραφη αναγγελία (ανάλογα) για την παραπάνω υπερωριακή απασχόληση. Το πραγματικό του ημερομίσθιο είναι 50 ευρώ. Καμιά από τις παραπάνω ώρες δεν είναι νυκτερινή ή Κυριακή. Η νόμιμη υπερωρία έχει προσαύξηση 50% μέχρι να συμπληρωθούν συνολικά 120 ώρες ετησίως (στις ώρες αυτές δεν συμπεριλαμβάνονται οι ώρες που έχουν χαρακτηριστεί ως "ιδιόρρυθμες υπερωρίες").

Ζητείται: Να υπολογισθεί η αμοιβή που δικαιούται να πάρει ο εργάτης για τις 45 ώρες που εργάστηκε στη συγκεκριμένη αυτή εβδομάδα.

#### **Λύση**

#### **Προσδιορισμός του πραγματικού (συμβατικού) ωρομισθίου.**

ημερομίσθιο 50 ευρώ X 6 ημέρες = 300 ευρώ = εβδομαδιαία αμοιβή 300 ευρώ / 39 ώρες = 7,69 ευρώ πραγματικό (συμβατικό) ωρομίσθιο (Υπ. Εργ. 13037/82).

#### **Προσδιορισμός της συνολικής αμοιβής της εβδομάδας**

Αμοιβή για το συμβατικό ωράριο της εβδομάδας  $7,69 \times 39 = 300€$

Αμοιβή για την απλή πρόσθετη εργασία

40 ώρες - 39 ώρες = 1 ώρα, 1 ώρα X 7,69 = 7,69€

Αμοιβή για την ιδιόρρυθμη υπερωρία

43 · 40 = 3 ώρες, 3 ώρες X 7,69€ = 23,07€

Προσαύξηση αμοιβής της ιδιόρρυθμης υπερωρίας

$23,07 \times 50\% = 11,54€$

Αμοιβή υπερωρίας (45 - 43 ώρες)

45 - 43 = 2 ώρες, 2 ώρες X 7,69 ευρώ = 15,38€

Προσαύξηση υπερωρίας 15,38 X 150% (διότι είναι παράνομη) 23,07€

Σύνολο αμοιβής στη συγκεκριμένη εβδομάδα = **380,75€**

#### 4. ΝΥΧΤΕΡΙΝΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Οι υπάλληλοι ή οι εργάτες, άσχετα αν η απασχόληση τους είναι συνεχής ή έκτακτη, όταν προσφέρουν την εργασία τους κατά τις νυκτερινές ώρες, δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα από 10μ.μ. (βραδινής) μέχρι 6<sup>15</sup> π.μ.(πρωινής), ή όταν ένα μέρος μόνο της προσφερόμενης εργασίας τους παρέχεται στο παραπάνω χρονικό διάστημα, τότε οι κανονικές (νόμιμες) αποδοχές (και όχι οι πραγματικές αποδοχές που καταβλήθηκαν) των ωρών αυτών θα προσαυξάνονται κατά 25% (Εγγρ. Υπ. Εργ. 887/80, 1198/80, 1331/83).

Όταν η νυχτερινή εργασία συμπέσει με υπερωριακή εργασία και μέρα Κυριακή, τότε καταβάλλονται οι προσαυξήσεις του **25% της νυχτερινής εργασίας και του 75% της Κυριακής πάνω στις αντίστοιχες νόμιμες αποδοχές** (Υπ. Εργ. 670/82). Επιπλέον καταβάλλεται και η προσαύξηση της υπερωρίας (**50% ή 75% ανάλογα**) **αλλά πάνω όμως στις αντίστοιχες πραγματικές αποδοχές** των ωρών αυτών, που θα έχουν προσαυξηθεί προηγούμενα με τις δύο προσαυξήσεις νυχτερινής εργασίας και Κυριακής (25%±75%100%)(Υπ. Εργ. 972/86).

#### 5. ΥΠΕΡΩΡΙΑ

Σε περίπτωση που κάποιος μισθωτός (υπάλληλος ή εργάτης) απασχολήθηκε στην επιχείρηση περισσότερες ώρες από εκείνες που προβλέπονται από το νόμο σαν ημερήσιο ή εβδομαδιαίο ωράριο εργασίας, δικαιούται να πάρει για τις επιπλέον ώρες απασχόλησης του και μεγαλύτερη πραγματική αμοιβή που αποκαλείται προσαύξηση υπερωρίας

Το ωράριο όπου θα υπολογιστεί η αμοιβή της υπερωρίας θα πρέπει να είναι προηγούμενος προσαυξημένο με την τυχόν προσαύξηση 75% λόγω Κυριακής ή εξαιρέσιμης γιορτής και με τυχόν προσαύξηση 25% λόγω νυχτερινής απασχόλησης.

Η υπέρβαση του δώρου ημερήσια ή του 43ώρου εβδομαδιαία ονομάζεται υπερωρία. Σε περίπτωση όμως πενθήμερης εβδομαδιαίας εργασίας υπερωρία θεωρείται η υπέρβαση του 43ώρου εβδομαδιαία ή του 9ώρου ημερήσια. Δηλαδή, σε περίπτωση που κάποιος υπάλληλος ή εργάτης απασχοληθεί πάνω από 8 ώρες ή 9 ώρες ανάλογα μέσα σε μια μέρα οι επιπλέον αυτές ώρες θεωρούνται υπερωρία γι' αυτήν την συγκεκριμένη μόνο μέρα, ανεξάρτητα αν στην ίδια εβδομάδα θα σημειωθεί ή όχι υπέρβαση του 43ώρου απασχόλησης αντίστοιχα.

Οι εργοδότες που απασχολούν τους μισθωτούς των επιχειρήσεων τους πάνω από 40 ώρες τη βδομάδα, τότε υποχρεώνονται να καταβάλλουν για κάθε ώρα εργασίας πάνω από τις 40 και μέχρι τις 43 ώρες τη βδομάδα το ωρομίσθιο που αντιστοιχεί προσαυξημένο κατά 50%. Η απασχόληση στις ώρες αυτές λέγεται ιδιόρρυθμη υπερωρία.

Γι' αυτούς που απασχολούνται σε επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το σύστημα των 5νθήμερο ή εξαήμερο οι 3 ώρες (43-40) εβδομαδιαία θεωρούνται ώρες ιδιόρρυθμης υπερωρίας που η πραγματοποίησή τους δεν απαιτεί άδεια από την επιθεώρηση εργασίας.

#### **Αμοιβή Υπερωριακής απασχόλησης — Όρια υπερωριών**

Οι ώρες υπερωριακής απασχόλησης αμείβονται με το πραγματικό ωρομίσθιο προσαυξημένο με το αντίστοιχο ποσοστό της υπερωρίας. Σαν πραγματικό ωρομίσθιο εννοούμε το ωρομίσθιο που καταβάλλεται στον εργαζόμενο. Τέτοιο ωρομίσθιο είναι εκείνο στο οποίο συμπεριλαμβάνονται όλα τα επιδόματα και οι παροχές σε είδος,

νόμιμες και οικειοθελείς καθώς επίσης και οι τυχόν προσαυξήσεις του 75% των Κυριακών και εξαιρεσιμων γιορτών και του 25% της νυχτερινής εργασίας.

Τα όρια των υπερωριών καθορίζονται συνήθως κάθε εξάμηνο από το Υπουργείο Εργασίας. Πάνω απ' τα όρια αυτά οι υπερωρίες είναι παράνομες. Για υπερωρίες μέχρι 120 ώρες το χρόνο για κάθε μισθωτό και με την προϋπόθεση ότι συντρέχει κάποια περίπτωση που αναφέρεται στο νόμο π.χ. (παραμονές εξαιρεσιμων γιορτών άρθρο ΙΝ.Δ. 515/70, εγκύκλιος 78668/70 Υπ. Εργ.). μπορούν οι επιχειρήσεις με απλή εγγραφή αναγγελία που υποβάλλεται στην αρμόδια επιθεώρηση εργασίας πριν από τη υπερωριακή απασχόληση ή όπου δεν υπάρχει τέτοια υπηρεσία στην αρμόδια Αστυνομική Αρχή, να απασχολούν υπερωριακά το προσωπικό τους.

Για να εργαστεί υπερωριακά πάνω από 120 ώρες μέσα στο ίδιο έτος ένας μισθωτός θα πρέπει να δώσει άδεια η Επιθεώρηση Εργασίας. Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο υπερωριών θεωρημένο από την Επιθεώρηση Εργασίας όπου θα αναγράφονται σε στήλες:

- Τα ονοματεπώνυμα των μισθωτών που απασχολήθηκαν υπερωριακά.
- Τα αίτια της υπερωριακής απασχόλησης.
- Οι ημερομηνίες πραγματοποίησης των ημερομηνιών.
- Η ώρα έναρξης και λήξης των υπερωριών.
- Η ειδικότητα των μισθωτών.

Η υπερωριακή απασχόληση επιτρέπεται μέχρι 3 ώρες την ημέρα και μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, δηλαδή σε περιπτώσεις ασθένειας εργαζομένων που απασχολούνται σε επιχειρήσεις που λειτουργούν ολόκληρο το 24ώρο και για διάστημα μόνο μέχρι 5 ώρες, οι υπερωρίες των άλλων εργαζομένων μπορεί να φτάσουν στις 4 ώρες τη μέρα. Έγγραφο αναγγελία απαιτείται και όταν διακοπεί η υπερωριακή απασχόληση.

Σε περίπτωση που ένας μισθωτός που πραγματοποίησε παράνομες υπερωρίες, τότε η απαίτηση του μισθωτού για αποζημίωση των πραγματοποιημένων παράνομων υπερωριών δεν θεωρείται παράλογη, άσχετα αν το ύψος του ποσού είναι υπερβολικό και η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κακή.

### **Ποσοστά προσαύξησης υπερωριών**

Μέχρι 120 ώρες ετήσια, προσαύξηση 50%

Από 121 και πάνω ώρες ετήσια, προσαύξηση 75%

Όταν οι υπερωρίες είναι παράνομες η προσαύξηση ανέρχεται σε 150%, από την πρώτη ώρα της υπερωρίας.

Η προσαύξηση της υπερωριακής απασχόλησης υπολογίζεται επί του πραγματικού μισθού η ημερομισθίου.

### **6. ΕΞΑΙΡΕΣΙΜΕΣ ΓΙΟΡΤΕΣ ΚΑΙ ΑΡΓΙΕΣ**

Εξαιρεσιμες γιορτές θεωρούνται από το νόμο οι παρακάτω (Υπ. Εργ. 3 88/82)

- Η Πρώτη μέρα των Χριστουγέννων
- Η δεύτερη μέρα του Πάσχα
- Η 25 Μαρτίου

- Η 15 Αυγούστου
- Η 1 Μαΐου
- Η 28 Οκτωβρίου (προαιρετική αργία)

Για τις παραπάνω επίσημες γιορτές ισχύει ότι και για τις Κυριακές με την διαφορά μόνο ότι οι εργαζόμενοι στις επίσημες γιορτές δε δικαιούνται άλλη μέρα ανάπαυσης στη βδομάδα που έρχεται. Επίσης αν μια από τις παραπάνω αργίες συμπίπτει ημέρα Κυριακή ή Σάββατο δεν μετατίθεται σε άλλη μέρα. Από τις παραπάνω υποχρεωτικές μέρες αργίας η 28 Οκτωβρίου συμπεριλαμβάνεται στις υποχρεωτικές αργίες μόνο με τη θέληση του κάθε εργοδότη. Δηλαδή αν θελήσει ο εργοδότης μπορεί να λειτουργήσει η επιχείρηση του κατά την 28 Οκτωβρίου, ενώ για τις υπόλοιπες 5 ημέρες αργίας για να λειτουργήσει η επιχείρηση θα πρέπει να ανήκει στις εξαιρούμενες επιχειρήσεις.

Για τις παραπάνω έξι επίσημες ημέρες αργίας παρατηρούνται τα εξής:

- Αν η επιχείρηση δεν λειτουργεί σε μία από τις παραπάνω εξαιρούμενες έξι μέρες εργασίας τότε συμβαίνουν τα εξής:

1. Στους εργάτες καταβάλλεται ένα πραγματικό ημερομίσθιο χωρίς την προσαύξηση 75%. Αν η εξαιρέσιμη γιορτή συμπέσει να είναι Κυριακή (ή Σάββατο για πενθήμερο) ο εργοδότης καταβάλλει στους εργάτες ένα ημερομίσθιο χωρίς την προσαύξηση του 75% Εγγρ. Υπ. Εργ. 1591/87, 1643/87, 1717/83, Αρ. Πάγος . 323/62).

2. Στους υπαλλήλους δεν καταβάλλεται καμία πρόσθετη αμοιβή, δηλαδή δεν καταβάλλεται το 1/25 του μισθού αλλά ούτε και γίνεται μείωση του μισθού τους.

- Αν η επιχείρηση λειτουργήσει νόμιμα σε μια από τις εξαιρούμενες έξι ημέρες εργασίας τότε συμβαίνουν τα εξής:

1. Στους εργάτες που εργάστηκαν σε μια από τις 6 μέρες αργίας, καταβάλλεται το πραγματικό ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά 75% πάνω στο αντίστοιχο νόμιμο ημερομίσθιο.

2. Στους εργάτες που δεν ήρθαν να εργαστούν σε μια από τις ημέρες αργίας δεν καταβάλλεται ούτε το πραγματικό ημερομίσθιο, αλλά ούτε και η νόμιμη προσαύξηση 75% (Αρ. Παγ. 323/62, άρθρο 2 παρ. 3 Ν.Δ. 3755/57).

3. Στους υπαλλήλους που εργάστηκαν σε επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα και τις 5 πρώτες μέρες αργίας (δηλαδή 25 Δεκεμβρίου, 2<sup>η</sup> μέρα του Πάσχα, 25 Μαρτίου, 1 Μαΐου) καταβάλλεται το 1/25 του πραγματικού μισθού τους και επιπλέον η προσαύξηση του 75% στο νόμιμο ημερήσιο μισθό τους (δηλαδή του 1/25 του νόμιμου μισθού τους).

Σε περίπτωση όμως που η επιχείρηση ανήκει σε αυτές που λειτουργούν και τις Κυριακές, τότε καταβάλλεται στους υπαλλήλους μόνο η προσαύξηση του 75% πάνω στις νόμιμες αποδοχές τους (Υπ. Εργ. 670/82).

4. Στους υπαλλήλους που εργάστηκαν σε επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα την 28<sup>η</sup> Οκτωβρίου (δηλαδή σε επιχείρηση που λειτουργεί συνήθως κάθε χρόνο την 28<sup>η</sup> Οκτωβρίου) τότε, καταβάλλεται μόνο η νόμιμη προσαύξηση του 75% του ημερήσιου μισθού τους και όχι επιπλέον και το 1/25 του μισθού, που καταβάλλεται στις άλλες μέρες αργίες. Στην περίπτωση όμως που η επιχείρηση λειτούργησε έκτακτα την ημέρα αυτή, τότε καταβάλλεται εκτός από την προσαύξηση του 75% πάνω στο 1/25 του νόμιμου μισθού και επιπλέον και το 1/25 του καταβαλλόμενου μισθού. Ενώ, σε όσους

αμείβονται με ημερομίσθιο, υποχρεούται ο εργοδότης να καταβάλλει το πραγματικό ημερομίσθιο και προσαύξηση 75% πάνω σ' αυτό (άσχετα αν η επιχείρηση λειτουργεί κάθε χρόνο την 28<sup>η</sup> Οκτωβρίου ή λειτούργησε έκτακτα μόνο τη φετινή χρονιά).

5. Στους υπαλλήλους που δεν ήρθαν να εργαστούν σε επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα σε μία τις παραπάνω 5 εξαιρέσιμες εορτές (δηλαδή 25 Δεκεμβρίου, 2 μέρα του Πάσχα, 25 Μαρτίου, 15 Αυγούστου, 1 Μαΐου) δεν καταβάλλεται η παραπάνω πρόσθετη αμοιβή του 1/25 του μισθού τους ούτε και η νόμιμη προσαύξηση του 75%, αλλά ούτε και γίνεται φυσικά καμιά μείωση του μισθού τους.

6. Στους υπαλλήλους που δεν ήρθαν αδικαιολόγητα να εργαστούν σε επιχείρηση που λειτουργεί νόμιμα την 28 Οκτωβρίου (δηλαδή σε επιχείρηση που λειτουργεί νόμιμα κάθε χρόνο την 28<sup>η</sup> Οκτωβρίου) τότε, όχι μόνο δεν καταβάλλεται η νόμιμη προσαύξηση του 75% αλλά έχει το δικαίωμα ο εργοδότης να περικόψει επιπλέον τις πραγματικές αποδοχές τους κατά το 1/25(πράγμα που εφαρμόζεται στην πράξη). Ενώ στους εργάτες που δεν ήρθαν αδικαιολόγητα να εργαστούν στην επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα την 28 Οκτωβρίου, δεν τους καταβάλλεται το ημερομίσθιο της ημέρας αυτής.

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** α) Αν η εξαιρέσιμη γιορτή συμπίπτει σε χρόνο ασθένειας του εργάτη, θα πρέπει και πάλι να καταβληθεί το ημερομίσθιο για την ημέρα αυτή, σαν να εργαζόταν ο εργάτης αυτός κανονικά. Αν ο εργάτης ήταν με άδεια κανονική τον καιρό που συμπίπτει και η εξαιρέσιμη γιορτή, τότε στην άδεια αυτή δεν μετρείται και η μέρα της εξαιρέσιμης αυτής γιορτής, ενώ αν η άδεια είναι χωρίς αποδοχές ή την ημέρα της εξαιρέσιμης γιορτής γίνεται απεργία, τότε δεν καταβάλλεται στον εργάτη το παραπάνω ημερομίσθιο της εξαιρέσιμης γιορτής (Εγγρ. Υπ. Εργ. 694/87). Αν ο εργάτης απασχολήθηκε την ημέρα της εξαιρέσιμης γιορτής εκτός έδρας, τότε το ημερομίσθιο το παίρνει προσαυξημένο με το ποσοστό 75% πάνω στο νόμιμο ημερομίσθιο (και όχι στο πραγματικό).

β) Αν κάποιος μισθωτός απασχοληθεί λιγότερες ώρες από εκείνες που καθορίζονται από το νόμιμο ωράριο εργασίας, τότε και η προσαύξηση 75% υπολογίζεται και αυτή πάνω στις νόμιμες αποδοχές που αναλογούν στις αντίστοιχες μειωμένες ώρες εργασίας της Κυριακής ή της εξαιρέσιμης γιορτής (Εγγρ. Υπ. Εργ. 1844/86, Αρ. Π. 1465/82).

γ) Για τα πρόσωπα που κατέχουν θέση εποπτείας, διεύθυνσης ή θέση εμπιστευτική της επιχείρησης δεν ισχύουν αυτά που καθορίζονται για τις αμοιβές και τις προσαυξήσεις που αφορούν τις Κυριακές και εξαιρέσιμες γιορτές (Αρ. Π. 1123/93, Μ. Πρωτοδικείο Αθηνών 4426/92).

δ) Οι αμοιβές και οι προσαυξήσεις 75%, που αφορούν Κυριακές και εξαιρέσιμες γιορτές, υπάγονται στις εισφορές του Ι.Κ.Α. κανονικά, όπως και οι άλλες αποδοχές (Εγκύκλιος. Ι.Κ.Α. 2 12/85).

Αν η αργία(εξαιρέσιμη γιορτή) συμπίπτει με μέρα Κυριακή ή με μέρα Σάββατο (για τις επιχειρήσεις που εργάζονται πενθήμερο), τότε δεν μεταφέρεται η αργία σε άλλη εργάσιμη μέρα της εβδομάδας που έρχεται μετά την Κυριακή, ούτε και υποχρεώνεται ο εργοδότης να χορηγήσει άλλη μέρα για ανάπαυση στους εργάτες και υπαλλήλους της επιχείρησης του(ν. 1400/83). Υποχρεώνεται όμως ο εργοδότης να καταβάλλει το ημερομίσθιο στους εργάτες χωρίς την προσαύξηση του 75% (Εγγρ. 674/82 Υπ. Εργ.).

Για τις τοπικές γιορτές όπως ο Άγιος-Δημήτριος για τη Θεσσαλονίκη κ.λ.π., για τις γιορτές των Θεοφανείων, της Μ. Παρασκευής, της 2<sup>ης</sup> μέρας των Χριστουγέννων, της Πρωτοχρονιάς, της Καθαρά Δευτέρας και για τις υπόλοιπες γιορτές που δεν

θεωρούνται από το νόμο εξαιρέσιμες καθώς επίσης και για τις επίσημες μέρες γενικού πένθους παρατηρούνται τα εξής:

1. Σε περίπτωση που δε θα λειτουργήσει η επιχείρηση τότε οι μεν εργάτες χάνουν το ημερομίσθιο της ημέρας αυτής ενώ οι υπάλληλοι θα λάβουν στο τέλος του μήνα όλο το μισθό τους χωρίς καμία περικοπή ή πρόσθετη αμοιβή.
2. Σε περίπτωση που θα λειτουργήσει η επιχείρηση τότε οι εργάτες που θα εργαστούν θα πάρουν το πραγματικό τους ημερομίσθιο για τη μέρα αυτή που εργάστηκαν, χωρίς την προσαύξηση του 75%, ενώ οι υπάλληλοι που εργάστηκαν τη μέρα αυτή δεν θα πάρουν εκτός από το μηνιαίο μισθό τους καμία άλλη πρόσθετη αμοιβή, διότι στο μηνιαίο μισθό τους περιλαμβάνεται και η αμοιβή για την εργασία των πιο πάνω εορτών (Π Πρωτοδικείο Θεσ/νίκης 1762/81, Εφετείο Θεσ/νίκης 588/84). Εννοείται πως αν δεν εργαστούν, δεν θα πάρουν τις παραπάνω αποδοχές, δηλαδή θα αφαιρεθεί από το μισθό των υπαλλήλων αυτών το 1/25 και οι εργάτες δεν θα πληρωθούν για την ημέρα αυτή.

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** Η απασχόληση κατά την τελευταία Κυριακή του έτους είναι υποχρεωτική, εφόσον ο εργοδότης το αποφασίσει να λειτουργήσει η επιχείρηση του. Σε περίπτωση λειτουργίας της επιχείρησης την τελευταία Κυριακή του έτους, όσοι απασχοληθούν και αμείβονται με ημερομίσθιο, θα πάρουν στο ημερομίσθιο τους και προσαύξηση 75% πάνω στο νόμιμο ημερομίσθιο. Αντίθετα όσοι αμείβονται με μηνιαίο μισθό θα πάρουν μόνο προσαύξηση 75% πάνω στο 1/25 του νόμιμου μηνιαίου μισθού τους, εφόσον φυσικά τυχουν αναπληρωματικής άδειας, ενώ αν δεν τυχουν αναπληρωματικής άδειας θα πάρουν επιπλέον και το 1/25 του καταβαλλόμενου μισθού τους.

#### Συμψηφισμός — παραγραφή αμοιβής Κυριακής ή εξαιρέσιμης γιορτής

Όταν συντάσσεται η σύμβαση πρόσληψης, μπορεί να συμφωνηθεί, να καταβάλλει ο εργοδότης, κάθε μήνα, πέρα από τις νόμιμες αποδοχές και ένα ακόμα επιπλέον ποσό στον απασχολούμενο μισθωτό, που θα θεωρείται ως αμοιβή για την τυχόν απασχόλησή του (είτε αυτός είναι εργάτης είτε υπάλληλος) κατά τις Κυριακές και εξαιρέσιμες γιορτές (Αρ. Π. 1204/90, Εφετείο Θεσ/νίκης 2519/89).

Αν φυσικά οι αμοιβές αυτές σε κάποιο μήνα, για τις Κυριακές και εξαιρέσιμες γιορτές, μαζί με τις προσαυξήσεις τους είναι περισσότερες από το ποσό που έχει συμφωνηθεί και καταβάλλεται κάθε μήνα, τότε ο εργοδότης καταβάλλει στο μισθωτό και την επιπλέον διαφορά που του οφείλει. ενώ αντίθετα, αν σε κάποιο μήνα δεν πραγματοποιήθηκε απασχόληση σε ημέρα Κυριακή, τότε το ποσό που συμφωνήθηκε καταβάλλεται κανονικά στον μισθωτό.

Απαγορεύεται να δηλώσει ο εργοδότης εκ των υστέρων ότι το επιπλέον ποσό που διατίθεται κάθε μήνα στο μισθωτό, καταβάλλεται για να συμψηφιστούν οι αποδοχές του απασχολούμενου μισθωτού τις Κυριακές και εξαιρέσιμες γιορτές.

Η απαίτηση του μισθωτού για αμοιβή σε εξαιρέσιμες γιορτές καθώς και για την προσαύξηση 75% αυτής, όταν η απασχόληση αυτή είναι νόμιμη παραγράφεται σε 5 χρόνια και όταν η απασχόληση είναι παράνομη (χωρίς δηλαδή τις νόμιμες διατυπώσεις) παραγράφεται, σε 20 χρόνια, μετρούμενα μετά από τη λήξη του έτους που γεννήθηκε η απαίτηση (Αρ. Π. 1184/74).

## 7. ΑΔΕΙΕΣ - ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ

Άδεια είναι η προσωρινή και για ένα ορισμένο χρόνο απαλλαγή του μισθωτού από την υποχρέωση του να παρέχει εργασία. Κατά τη διάρκεια της άδειας δεν διακόπτεται η σχέση εργασίας και ο εργοδότης καταβάλλει κανονικά στο μισθωτό τις αποδοχές του.

Όλοι οι μισθωτοί (υπάλληλοι και εργάτες) που απασχολούνται στον εργοδότη χωρίς διακοπές πάνω από ένα χρόνο, δικαιούνται άδεια (Ν. 549/77). Για λήψη της πρώτης ετήσιας άδειας ο χρόνος υπολογίζεται από την ημέρα πρόσληψης π.χ. ένας υπάλληλος προσλήφθηκε στις 11-02-2000 σε μια επιχείρηση, ο υπάλληλος αυτός δικαιούται άδεια από 11-02-2001 γιατί τότε συμπληρώνει έτος εργασίας στον ίδιο εργοδότη. Τη δεύτερη άδεια τη δικαιούται μέσα σε οποιοδήποτε μήνα του έτους 2002 κ.λπ.

Οι ημέρες ασθένειας, ατυχήματος, στράτευσης, απεργίας, δικαιολογημένης απουσίας ή άδειας χωρίς αποδοχές, ολιγοήμερης απουσίας, διαθεσιμότητας, καθώς και υπερημερίας του εργοδότη υπολογίζονται για τη συμπλήρωση της ετήσιας απασχόλησης που δίνει το δικαίωμα στο μισθωτό να πάρει την κανονική του άδεια.

Οι ανήλικοι και οι σπουδαστές δικαιούνται και αυτοί την ίδια άδεια με τους άλλους μισθωτούς.

Η άδεια χορηγείται στο μισθωτό μετά από έγκριση του εργοδότη. Αν ο μισθωτός ζητήσει να πάρει την άδεια του τότε ο εργοδότης υποχρεούται να του τη δώσει το αργότερο μέσα σε δύο μήνες. Ο νόμος υποχρεώνει τον εργοδότη να χορηγήσει την άδεια τουλάχιστον στο μισό προσωπικό που απασχολεί μέσα στους καλοκαιρινούς μήνες. Επιτρέπεται να χορηγήσει ο εργοδότης την άδεια των μισθωτών της επιχείρησής του, το πολύ σε δύο χρονικές περιόδους, από τις οποίες η πρώτη να μην περιλαμβάνει λιγότερες από 6 εργάσιμες ημέρες(και 12 για τους ανήλικες).

Αν ο μισθωτός δεν ζητήσει την άδεια του, ο εργοδότης και πάλι είναι υποχρεωμένος να του τη δώσει μέσα στο έτος που τη δικαιούται και όχι στο επόμενο έτος. Στη περίπτωση που ο μισθωτός πάρει την άδεια του στις τελευταίες μέρες του έτους, τότε αν οι μέρες αδειας είναι περισσότερες από τις μέρες που απομένουν μέχρι τη λήξη του έτους, μπορεί να συνεχίσει την άδεια του και μέσα στις πρώτες μέρες του επόμενου έτους μέχρι να λήξει όλος ο χρόνος της άδειας του.

Απαγορεύεται η απόλυση του μισθωτού, κατά το χρόνο που βρίσκεται σε άδεια (Μ. 549/77). Δηλαδή από τη στιγμή που ο εργαζόμενος πάρει την κανονική του άδεια, και μέχρι να επιστρέψει στην επιχείρηση, στην επιχείρηση απαγορεύεται η απόλυση του για οποιοδήποτε λόγο.

### 7.1 Μορφές άδειας:

1. Άδεια λουτροθεραπείας αναπήρων πολέμου.
2. Άδεια εκπαίδευσης συνδικαλιστών.
3. Άδεια μαθητών - σπουδαστών για εξετάσεις.
4. Άδεια χωρίς αποδοχές.
5. Άδεια Εκλογών:
6. Γονική Άδεια Ανατροφής.
7. Άδεια Σχολική.
8. Άδεια Γάμου και Γέννησης παιδιού:
9. Πρόσθετη άδεια χήρων, αγάμων γονέων.
10. Άδεια λόγω θανάτου συγγενούς.
11. Άδεια για μετάγγιση αίματος ή αιμοκάθαρση κλπ.

## 7.2 Αποδοχές κανονικής άδειας (αναψυχής) – επιδόματα άδειας

Ο εργοδότης πρέπει να καταβάλλει στο μισθωτό τις αποδοχές που θα έπαιρνε αν εργαζόταν κανονικά με πλήρη απασχόληση κατά τη διάρκεια του χρόνου της άδειας. Στις αποδοχές αυτές περιλαμβάνονται και όλα τα επιδόματα και οι προσαυξήσεις στο μισθωτό. Οι αποδοχές της άδειας καθώς και το επίδομα άδειας προκαταβάλλονται στο μισθωτό στην αρχή της άδειας.

Μαζί με τις αποδοχές της άδειας ο μισθωτός δικαιούται να πάρει και το επίδομα άδειας. Το επίδομα αυτό δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το μισό μηνιαίο μισθό ή από 13 ημερομίσθια, ανάλογα με τον τρόπο αμοιβής. Δηλαδή αν ο μισθωτός παίρνει άδεια 25 ημέρες το επίδομα του είναι ο μισός μισθός ή 13 ημερομίσθια αν αμείβεται με το ημερομίσθιο. Το επίδομα άδειας υπόκειται κανονικά με κρατήσεις Ι.Κ.Α., Φ.Μ.Υ. κλπ., όπως ακριβώς και οι τακτικές μηνιαίες αποδοχές του εργαζόμενου. Επίσης θα πρέπει να γνωρίζει η επιχείρηση ότι το ποσό του επιδόματος άδειας καταβάλλεται όλο μαζί και απαγορεύεται η κατάτμηση του. Σε περίπτωση που ο εργοδότης αρνηθεί να καταβάλλει το επίδομα άδειας τιμωρείται μετά από μήνυση, με φυλάκιση 3 μήνες και με χρηματικά πρόστιμο. Η εξίσωση του εργαζόμενου για το επίδομα άδειας παραγράφεται σε 5 έτη.

### ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΑΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ

Η διάρκεια της άδειας και το επίδομα άδειας είναι συνάρτηση του χρόνου υπηρεσίας του μισθωτού. Οι ημέρες της άδειας, οι αποδοχές της άδειας και το επίδομα άδειας που δικαιούται ο μισθωτός φαίνονται στους παρακάτω πίνακες:

ΗΜΕΡΕΣ ΑΔΕΙΑΣ		
ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΗΜ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΙΑ 5ΗΜΕΡΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ	ΗΜ. ΑΔΕΙΑΣ ΓΙΑ 6ΗΜΕΡΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ
1 <sup>ος</sup> ΧΡΟΝΟΣ	20	24
2 <sup>ος</sup> ΧΡΟΝΟΣ	21	25
3 <sup>ος</sup> ΧΡΟΝΟΣ	22	26

## 7.3. ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ ΚΑΙ ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ

Οι μισθωτοί που εργάζονται σε έναν εργοδότη δικαιούνται πέρα του μισθού τους και της άδειας τους τα δώρα των εορτών Πάσχα και Χριστουγέννων

### Το επίδομα (δώρα) Πάσχα

Η χορήγηση των επιδομάτων (δώρα) Πάσχα και Χριστουγέννων στους μισθωτούς γίνεται βάσει παγίων κανόνων που θέσπισαν ο Ν. 1082/80 και η υπουργική απόφαση 19040/81.

Το επίδομα Χριστουγέννων ολόκληρο ανέρχεται σε ένα μηνιαίο μισθό για τους αμειβόμενους με μισθό ή είκοσι πέντε (25) ημερομίσθια για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο.

Το επίδομα Πάσχα ολόκληρο, δηλαδή για όσους εργαζόμενους η σχέση τους διήρκεσε από 1.1.XX - 30.4.XX) ανέρχεται σε μισό μηνιαίο μισθό ή δέκα πέντε (15) ημερομίσθια για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο. Καταβάλλεται δε στο ακέραιο σε εκείνους που η σχέση εργασίας στον εργοδότη τους διήρκεσε ολόκληρη τη χρονική περίοδο από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου μέχρι την 30<sup>η</sup> Απριλίου. Αν η σχέση εργασίας δεν



διήρκεσε ολόκληρο το άνω διάστημα, ο εργαζόμενος δικαιούται ως επίδομα Πάσχα ποσό ίσο με το 1/15 του μισού του μηνιαίου μισθού ή ένα ημερομίσθιο (ανάλογα με τον συμφωνημένο τρόπο αμοιβής) για κάθε οκτώ (8) ημέρες διάρκειας της εργασιακής σχέσης. Δηλαδή, υπάλληλος που προσλήφθηκε από 1.1.XX και απολύθηκε την 19.3.XX, δικαιούται έξι δέκατα πέμπτα (6/15) του μισού του μηνιαίου μισθού του, επειδή εργάστηκε στον εργοδότη του 48 ημέρες συνολικά. Εάν είναι ημερομίσθιος δικαιούται για το ίδιο χρονικό διάστημα έξι ημερομίσθια.

Το επίδομα Πάσχα υπολογίζεται βάσει των πράγματι καταβαλλομένων μισθών ή ημερομισθίων την 15η ημέρα πριν το Πάσχα. Για όσους αποχώρησαν ή απολύθηκαν πριν από αυτήν την ημερομηνία υπολογίζεται βάσει των πραγματικών αποδοχών τους κατά την ημερομηνία λύσεως της εργασιακής σχέσεως.

Ως καταβαλλόμενος μισθός ή ημερομίσθιο νοείται το σύνολο των τακτικών αποδοχών, εκτός από το επίδομα δυσχερούς διαβιώσεως (Ν.Δ. 907/7 1). Τακτικές αποδοχές για τον υπολογισμό των επιδομάτων εορτών θεωρούνται ο μισθός και το ημερομίσθιο. Καθώς και κάθε άλλη παροχή σε χρήμα ή σε είδος (όπως τροφή, κατοικία κλπ.) εφόσον καταβάλλεται από τον εργοδότη ως συμβατικό ή νόμιμα αντάλλαγμα της παρεχόμενης εργασίας, τακτικά κάθε μήνα ή κατ' επανάληψη περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα του έτους. Μεταξύ των τακτικών αποδοχών κρίθηκε από τη νομολογία ότι περιλαμβάνονται: α) Η προσαύξηση για νόμιμη και τακτική εργασία κατά τις Κυριακές ή αργίες ή νυκτερινές ώρες, εφόσον χορηγείται σταθερά και μόνιμα. β) Η αμοιβή που παρέχεται για νόμιμη και τακτική υπερωριακή εργασία, γ) Το επίδομα άδειας, δ) Η αμοιβή για τακτική υπερεργασία. Για όλα τα παραπάνω βλ. λεπτομέρειες στο άρθρο 3 της υπ' αριθμ. 19040/81 αποφάσεως του Υπουργείου Εργασίας.

Το επίδομα ισολογισμού, κατά την υπ' αριθμ. 136/79 Τμ. Β' απόφαση του Αρείου Πάγου, δεν λαμβάνεται υπ' όψη για τον υπολογισμό των επιδομάτων (δώρων) εορτών Πάσχα και Χριστουγέννων. Αντίθετη άποψη διατύπωσε το Υπουργείο Εργασίας (Εγγρ. 23153/8.1.86), σύμφωνα με την οποία και το επίδομα ισολογισμού, εάν καταβάλλεται τακτικά κάθε χρόνο, αποτελεί μέρος των τακτικών αποδοχών και πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά τον υπολογισμό των επιδομάτων εορτών.

Το τακτικώς και μόνιμω καταβαλλόμενο, ως συμβατικό αντάλλαγμα, επίδομα παραγωγικότητας (πριμ παραγωγής) αποτελεί μέρος των τακτικών αποδοχών και συνυπολογίζεται στα επιδόματα αδειας και εορτών (Α.Π. 505/80, Τμ. Β'). Το επίδομα αδειας περιλαμβάνεται μεταξύ των τακτικών αποδοχών και συνεπώς συνυπολογίζεται στα δώρα εορτών (Εγγρ. Α 40/9/8.3.83).

Για τον υπολογισμό των επιδομάτων εορτών δεν προσμετρούνται οι ημέρες αδικαιολόγητης απουσίας, μεταξύ των οποίων και της απεργίας (ΑΠ. 528/57, Εγγρ. Υπ. Εργ. 133 12/79), καθώς και οι ημέρες αδειας άνευ αποδοχών. Αντιθέτως, προσμετρούνται οι ημέρες δικαιολογημένης απουσίας, όπως είναι και ο χρόνος αποχής των γυναικών προ και μετά τον τοκετό. Δεν προσμετρούνται οι ημέρες ασθενείας για τις οποίες καταβλήθηκε επίδομα ασθενείας. Για τους μισθωτούς που τελούν σε κατάσταση στρατεύσεως προβλέπει η απόφαση 19040/8 1 Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας.

Οι ημέρες κατά τις οποίες μισθωτός τελούσε σε διαθεσιμότητα προσμετρούνται κατά το ήμισυ (1/2) για τον υπολογισμό των επιδομάτων εορτών. Οι αποδοχές των επιδομάτων αυτών, όμως, υπολογίζονται πάντοτε βάσει των αποδοχών υπό καθεστώς πλήρους απασχολήσεως.

Το Επίδομα Πάσχα καταβάλλεται τη *Μεγάλη Τετάρτη*. Ο εργοδότης όμως, δικαιούται να παρακρατήσει τμήμα του επιδόματος που αναλογεί από τη Μεγάλη Τετάρτη μέχρι 30 Απριλίου και να το πληρώσει στο δικαιούχο την ημερομηνία αυτή εφόσον η εργασιακή σχέση διαρκέσει ως τότε χωρίς διακοπή. Αν σημειωθεί κάποια διακοπή, το επίδομα μειώνεται όπως γίνεται και με τις άλλες διακοπές της εργασιακής σχέσεως.

### **Επίδομα (δώρο) Χριστουγέννων**

Όλοι οι μισθωτοί, που η εργασιακή τους σχέση διήρκεσε χωρίς διακοπή από την 1<sup>η</sup> Μαΐου μέχρι 31 Δεκεμβρίου, δικαιούνται ολόκληρο το επίδομα Χριστουγέννων, το οποίο ανέρχεται σε ένα μηνιαίο μισθό για τους αμειβόμενους με μισθό και σε 25 ημερομίσθια για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο. Το επίδομα Χριστουγέννων καταβάλλεται την 21<sup>η</sup> Δεκεμβρίου και υπολογίζεται βάσει των πράγματι καταβαλλομένων αποδοχών κατά την 10<sup>η</sup> Δεκεμβρίου. Εάν η εργασιακή σχέση δεν διήρκεσε ολόκληρο το χρονικό διάστημα από 1/5 - 31/12, τότε καταβάλλονται για επίδομα Χριστουγέννων δύο εικοστά πέμπτα (2/25) του μηνιαίου μισθού ή δύο ημερομίσθια, αναλόγως, για κάθε δέκα εννέα (19) ημέρες διάρκειας της εργασιακής σχέσεως.<sup>20</sup>

### **Ημερομίσθιο 25η Δεκεμβρίου**

Όπως είναι γνωστό, η 25<sup>η</sup> Δεκεμβρίου (ημέρα Χριστουγέννων) έχει καθιερωθεί από το νόμο ως ημέρα υποχρεωτικής αργίας. Για όλες τις ημέρες υποχρεωτικής αργίας οφείλονται στο προσωπικό αποδοχές ως εξής:

- ◆ Εφόσον η επιχείρηση δεν λειτουργεί τις ημέρες αυτές, οφείλεται μόνο στους αμειβόμενους ημερομίσθιο μισθωτούς το συνήθως καταβαλλόμενο ημερομίσθιο. Στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό ‘ δεν οφείλεται τίποτε.
- ◆ Σε όσους απασχοληθούν κατά τις ημέρες υποχρεωτικής αργίας οφείλεται:

➤ Εάν αυτοί οι μισθωτοί αμείβονται με ημερομίσθιο θα λάβουν το καταβαλλόμενο ημερομίσθιο με προσαύξηση 75% επί αυτού. Η προσαύξηση όμως, υπολογίζεται επί του νομίμου (αυτού, δηλαδή, των συλλογικών συμβάσεων εργασίας) και όχι επί του καταβαλλομένου ημερομισθίου.

➤ Εάν αμείβονται με μηνιαίο μισθό, θα λάβουν μόνο την προσαύξηση 75% επί του ενός εικοστού πέμπτου (1/25) του νομίμου μισθού. Εάν η υποχρεωτική αργία συμπίπτει με Κυριακή, τότε ο εργοδότης πρέπει να χορηγήσει σε όλους τους απασχοληθέντες μισθωτούς αναπληρωματική ανάπαυση σε άλλη ημέρα της εβδομάδας.

Ημέρες αργίας κατ’ έθιμο (Πρωτοχρονιά, Θεοφάνια), κατά τις οποίες δεν λειτουργούν οι δημόσιες υπηρεσίες, οι τράπεζες και πολλές ιδιωτικές επιχειρήσεις.

Η επιχείρηση, που δεν θα λειτουργήσει οποιαδήποτε ημέρα εθιμικής αργίας, δεν οφείλει τίποτε στο προσωπικό της, ανεξάρτητα αν αυτό αμείβεται με μηνιαίο μισθό ή ημερομίσθιο.

Εάν, όμως, η επιχείρηση απασχολήσει εν μέρει ή ολόκληρο το προσωπικό της οφείλει:  
α) Στους με ημερομίσθιο αμειβόμενους απλώς το συνήθως καταβαλλόμενο ημερομίσθιο τους, χωρίς καμία προσαύξηση, β) Στους με μηνιαίο μισθό αμειβόμενους τίποτε.

---

<sup>20</sup> Περισσότερα για τα επιδόματα εορτών Πάσχα και Χριστουγέννων, καθώς και το Κείμενο της σχετικής υπουργικής απόφασεως 19040/81 καταχωρούνται στο Τεύχος Απριλίου 1993 του ΛΟΓΙΣΤΗ, σελ. 709 - 716.

**ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ 01/07/2006-31/12/2006**

**ΙΟΥΛΙΟΣ 2006**

- 1) 10/07/2006: Ενοίκιο μηνός Ιουλίου 1500,00€ με Α .Π.Δ. Νο 12.
- 2) 12/07/2006: Αγοράζουμε από τον Ελευθεριάδη Μιχάλη πάγια (καρέκλες) καθαρής αξίας 15.000,00€ + 2.850,00€Φ .Π.Α. με Τ.-Δ.Α. Νο 258.
- 3) 12/07/2006: Αγοράζουμε από τον Λιόγκα Χαρίσιο εμπ/τα, αξίας 692€ + Φ.Π.Α. 9% (αναψυκτικά) και εμπ/τα αξίας 1256€ + Φ.Π.Α. 19%(ποτά). Τ.-Δ.Α. Νο 125.
- 4) 13/07/2006: Αγοράζουμε από τον Στογιάννη Κων/νο πάγια (τραπέζια) αξίας 25.000€ + Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 6987.
- 5) 15/07/2006: Αγορές εμπ/των από Ταρταρά Δημήτριο καθαρής αξίας 968€ + Φ.Π.Α. 9% & καθαρής αξίας 658€ + Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 369.
- 6) 19/07/006: Αγορές εμπ/των από Μπιμπλιτζή Πέτρο 258€+Φ.Π.Α. 9% & 698€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. 658.
- 7) 20/07/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 100€+Φ.Π.Α. 9% & 251€+Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 8.
- 8) 22/07/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 236€+Φ.Π.Α. 9% & 152€+Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 9.
- 9) 28/07/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 698€+Φ.Π.Α. 9% & 547€+Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 10.
- 10) Αγορές εμπ/των από Μπέτα Νίκη αξίας 698€+Φ.Π.Α. 9% & 39€+Φ.Π.Α 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 479.

**ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2006**

- 1) 01/08-2006-30/08/2006: Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικώς καθαρής αξίας 7.247€ + Φ.Π.Α. 9% & 3.065€ + Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 11-20.
- 2) 01/08/2006: Ενοίκιο Αυγούστου 1500,00€.ΑΠΔ Νο 13.
- 3) 03/08/3006: Ο Πασχαλίδης Σαράντης μας κάνει μία μεταφορά αξίας 56€+Φ.Π.Α. 19%. ΦΡΤ Νο 125.
- 4) 05/8/2006: Αγορές εμπ/των από Λαζόγκα Ελένη αξίας 268€+Φ.Π.Α. 9% & 698€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 254.
- 5) 11/08/2006: Αγορές ειδών καθαρισμού (δαπάνες) από Σακαλή Θεόδωρο αξίας 299,16€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 1256.
- 6) 15/08/2006: Αγορές εμπ/των από Καραμούζη Νικόλαο αξίας 698€+Φ.Π.Α. 9% & 685€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 698.
- 7) 29/08/2006: Αγορές εμπ/των από Ζηνόβιο Δημήτρη αξίας 456€+Φ.Π.Α. 9% & 658€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 698.

**ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2006**

- 1) 01/09/2006: Ενοίκιο Σεπτεμβρίου 1500€.Α ΠΔ Νο 14.
- 2) 02/09/2006-30/09/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 9583€+Φ.Π.Α. 9% & 5844€+Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 21-30.

ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

- 3) 07/09/2006: Αγορές εμπ/των από Μπισμπίκη Αλέξανδρο αξίας 325€+Φ.Π.Α. 9% & 487€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 258.
- 4) 12/09/2006: Εξόφληση λογαριασμού ΟΤΕ (δαπάνες) αξίας 256€+Φ.Π.Α. 19%. ΑΠΔ Νο 2365.
- 5) 14/09/2006: Ο Λαζαρίδης Ιγνάτιος μας κάνει έκπτωση αξίας 14€+Φ.Π.Α. 9% & 268€+Φ.Π.Α. 19%. Π.Τ. Νο 98.
- 6) 15/09/2006: Αγορές εμπ/των από Ιακωβίδη Περικλή αξίας 325€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 694.
- 7) 25/09/2006: Εξόφληση λογαριασμού ΔΕΗ (δαπάνες) αξίας 154,28 άνευ Φ.Π.Α. & 258€+Φ.Π.Α. 9%. ΑΠΔ Νο 12598.
- 8) 29/09/2006: Αγορές εμπ/των από Παρσόπουλο Γεώργιο αξίας 987€+Φ.Π.Α. 9% & 215€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 471.
- 9) 30/09/2006: Μισθοδοσία Σεπτεμβρίου: 945,25€.

**ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2006**

- 1) 01/10/2006: Ενοίκιο Οκτωβρίου 1500€.ΑΠΔ Νο 15.
- 2) 02/10/2006: Αγορές εμπ/των από Παρσόπουλο Γεώργιο αξίας 258€+Φ.Π.Α. 9% & 369€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 268.
- 3) 03/10/2006-30/10/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 14.491€+Φ.Π.Α. 9% & 8.519€+19%.ΗΔΖ Νο 31-40.
- 4) 10/10/2006: Πωλήσεις εμπ/των στον Πετίκα Χρήστο αξίας 2.859€+Φ.Π.Α. 9% & 1.854€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 1.
- 5) 12/10/2006: Αγορές εμπ/των από τον Καστανά Β. Α.Ε. αξίας 268€+Φ.Π.Α. 9% & 987€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 489.
- 6) 12/10/2006: Μεταφορά εμπ/των (δαπάνες) από τον Σεμερτζίδη Λάζαρο αξίας 623€+Φ.Π.Α. 19%. ΦΡΤ Νο 258.
- 7) 19/10/2006: Αγορές ειδών οικιακής χρήσης (δαπάνες) από Αφοί Δανηλίδη Ο.Ε. αξίας 1258€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 2548.
- 8) 29/10/2006: Αγορές εμπ/των από Αγγέλου Ευάγγελο αξίας 965€+Φ.Π.Α. 9% & 258€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 698.

**ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2006**

- 1) Ενοίκιο Νοεμβρίου 1500€.ΑΠΔ Νο 16.
- 2) 02/11/2006-30/11/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 11.820€+Φ.Π.Α. 9% & 7.936€+Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 41-50.
- 3) 04/11/2006: Αγορές εμπ/των από Τιτή Πέτρο αξίας 358€+Φ.Π.Α. 9% & 258€+19% Φ.Π.Α. Τ.-Δ.Α. Νο 478.
- 4) 10/11/2006: Αγορές εμπ/των από Σκουτέλα Ιωάννη αξίας 124€+9% Φ.Π.Α. & 658€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 698.
- 5) 12/11/2006: Ο Ταρταράς Δημήτριος μας κάνει έκπτωση στο Τ.Δ.Α. Νο 369 (15/07/06) αξίας 147€+Φ.Π.Α. 9% & 254€+Φ.Π.Α. 19%. Π.Τ. Νο 65.

ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ο.Ε.

- 6) 15/11/2006: Αγορές εμπ/των από Κοπανίδη Βασίλειο αξίας 658€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 459.
- 7) 19/11/2006: Αγορές χρωμάτων για ελαιοχρωματισμό του καταστήματος (δαπάνες) από την Δανδουλάκη Αικατερίνη αξίας 658€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 698.
- 8) 28/11/2006: Αγορές εμπ/των από Κωτούλα Βαΐο αξίας 95€+Φ.Π.Α. 9% & 478€ + Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 6987.
- 9) 29/11/2006: Αγορές εμπ/των από Πιστόλα Δημήτριο αξίας 954€+Φ.Π.Α. 9% & 587€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 47821.

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2006**

- 1) 01/12/2006: Ενοίκιο Δεκεμβρίου 1500,00€.ΑΠΔ Νο 17.
- 2) 01/12/2006: Αγορές εμπ/των από Καραδήμογλου Ελένη αξίας 214€+Φ.Π.Α. 9% + 369€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 214.
- 3) 02/12/2006-28/12/2006: Πωλήσεις εμπ/των λιανικώς αξίας 10.928,61€+Φ.Π.Α. 9% & 6.160,20€+Φ.Π.Α. 19%. ΗΔΖ Νο 51-60.
- 4) 5/12/2006: Αγορές εμπ/των από Νάνο Αθανάσιο αξίας 954€+Φ.Π.Α. 9% & 239€ + Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 958.
- 5) 08/12/2006: Εξόφληση λογαριασμού ΔΕΗ (δαπάνες) αξίας 25,25€άνευ Φ.Π.Α. & 125€+Φ.Π.Α. 9%. ΑΠΔ Νο 268.
- 6) 10/12/2006: Αγορές εμπ/των από Μεχτερίδη Χαράλαμπο αξίας 69€+Φ.Π.Α. 9% & 268€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 259.
- 7) 15/12/2006: Πωλήσεις εμπ/των στην Δανδουλάκη Αικατερίνη αξίας 1500€+Φ.Π.Α. 9% & 750€+Φ.Π.Α. 19%.
- 8) 19/12/2006: Αγορές εμπ/των από Ραπότικα Χρήστο αξίας 124€+Φ.Π.Α. 9% & 958€+Φ.Π.Α. 19%. Τ.-Δ.Α. Νο 2641.
- 9) 28/12/2007: Αγορές εμπ/των από Ρούσση Κων/να αξίας 847€+Φ.Π.Α. 9% & 269€+Φ.Π.Α. 19%.
- 10) 31/12/2006: Απόσβεση Παγίου (τραπέζια - Τ.-Δ.Α. Νο 6987) αξίας 1875€.
- 11) 31/12/2006: Απόσβεση Παγίου (καρέκλες - Τ.-Δ.Α. Νο 258) αξίας 1200€.

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**ΕΝΤΥΠΟ Β1 (ΕΜΠΡΟΣΘΙΟ ΦΥΛΛΟ)**

**B1**

**ΤΑΧΙΣ**

**ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.**  
 (ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ  
 ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,  
 ΑΠΗΣΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΙΣ)

Αρ. Πρωτοκόλλου: \_\_\_\_\_  
 Ημερία: \_\_\_\_\_  
 Αρ. Φακέλου: \_\_\_\_\_

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.: **Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

---

**Α**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ  
Α/Α Είδος

ΚΑΤΗ ΒΙΒΛΙΩΝ  
Επαχ. Εγκλιση

Α.Φ.Μ. 000000000

Επίπλογο / Επωνυμία **ΠΑΜΠΡΟΥΧΗΣ Α. - ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Σ. Ο.Ε**  
 Όνομα Όνομα Πατέρα Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ  
 Όδός - Αριθμός **ΑΓ. ΕΩΦΙΑΣ 12 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** Τηλ. Κωδικός  
 Δήμος/Κοινότητα **Ναύος** Τηλεφώνο **2310123456** Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ  
 Δραστηριότητα Όδός - Αριθμός Τηλ. Κωδικός  
 Δήμος/Κοινότητα **Ναύος** Τηλεφώνο **2310123456** Fax

---

**Β**

**ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

Θεωρησή

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ
	<b>ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>μ</b>	

---

**Γ**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ**

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολυπληθούς Χρήσης

Θεωρησή

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΡΙΑ ΣΕΡΙΑΣ	ΤΥΠΟΣ Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ Εως	ΑΡΧΑ ΣΤΕΛΕΧ. ΤΥΠΑ	ΑΝΤΙ- ΕΚΔΟΣΕΙΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ
	<b>ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΡΙΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>		<b>1</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>X</b>	
	<b>T-DA</b>		<b>1</b>	<b>50</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>X</b>	
	<b>ΔΕΛΤΙΑ ΠΑΡΑΤΕΛΕΙΣ</b>		<b>1</b>	<b>500</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>X</b>	

---

Ο Παραλαβών

Επίπλογο  
Όνομα  
Υπογραφή

Ο Επιτηδευματίας

Θεωρηθέντα τα παραπάνω

Ημερία: \_\_\_\_\_

Ο Υπαλλήλος

**ΕΝΤΥΠΟ Β1 (ΟΠΙΣΘΙΟ ΦΥΛΛΟ)**

Δ							
ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ				Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.			
ΠΡΑΞΗ ΒΕΒΗΧΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ-ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ. ΟΔΡΟΓΩΣΗΣ	ΠΡΑΞΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΤΥΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΝΑ	ΜΗΔΑ
ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ							

Ε							
ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		ΔΥΝΑΜΟΣΙΑ ΔΕΛΤΑ		Α.Φ.Μ.	ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ.	ΑΛΛΑ ΤΑΞΙΔΙΑ
Α.Φ.Μ.Π.Ε. (ΑΠΣ)	ΕΣΚΣΣ (ΑΠΣ)	ΤΗ. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ	ΡΕΣΗ. ΕΣΚΣΣ	ΤΥΡΑ	ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ.	ΑΛΛΑ ΤΑΞΙΔΙΑ
Λοιπές Πληροφορίες:							

ΟΤ			
ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ			
Αιτήσεις	Γνωστοποιήσεις	Παρατηρήσεις	Κωδ.

Σ	
ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.	
Αριθ. Απόφ.	Κωδ.
Ο Προϊστάμενος	

Η			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Επώνυμο :	Όνομα :	Ον. Πατέρα :	
Α.Φ.Μ. :	Αριθ. Ταυτότ. :	Δίπλω :	
Σχολικός Εξουσιοδοτητής :			
Ο Επιτηθευτής :		Μηνία :	Ο Υπαλληλός :



**ΕΝΤΥΠΟ Β2 (ΕΜΠΡΟΣΘΙΟ ΦΥΛΛΟ)**

**Β2**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
προς το Δ.Δ.Υ. : Χ.Δ.Υ.

**ΔΗΛΩΣΗ**  
ΕΝΑΡΞΗΣ - ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ  
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Αρ. Πρωτοκόλλου: \_\_\_\_\_  
Ημερομηνία: \_\_\_\_\_  
Αρ. Φορέα: \_\_\_\_\_

**Α.Φ.Μ.**  
0000000000

**Κατηγορία Βιβλίου**  
B'

**Επωνυμία - Επωνυμία**  
Ονομα: ΠΑΡΑΡΤΗΡΙΑ Α - ΚΑΤΕΡΕΛΛΗΝΕΙ ΟΡΓ

**ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**  
ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΒΡΑΣ**  
Οδός: Αρ. ΣΟΦΙΑΣ 2  
Διεύθυνση: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ  
34201/339

**II. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΑΤΙΣΤΕΩΝ**

Αρ. Ε.Σ.	Αρ. Φ.Τ.Μ.	ΟΝΟΜΑ	Αριθμός	Διεύθυνση/Κατεύθυνση

**III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.**

Α.Σ.Τ.	Αρ. Φ.Τ.Μ.	Αρ. Πρωτοκόλλου	Αρ. Φ.Τ.Μ.	Αρ. Πρωτοκόλλου
1	9566105	110106	1	9419193
				ΠΑΤΑΝΟΡΧΗΟΝ Ι
				IS
				10/2/03
				T-DA

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

Ο Υπεύθυνος που παρίστανται είναι: \_\_\_\_\_  
Ημερομηνία: \_\_\_\_\_

Ο Υπεύθυνος που παρίστανται είναι: \_\_\_\_\_  
Ημερομηνία: \_\_\_\_\_

Συμπληρώστε στο Έντυπο







**ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥ**

**ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ  
ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΟΥ**


(Άρθρο 2 Ν.2556/97 ΦΕΚ 270/Τ.Α/24.12.97)

Η επιχείρηση... Δ.Α.Μ.ΠΡΩΤΑΝΗΣ Α.Ε. ΚΑΤΕΙΒΕΩΡΗΣΕΩΣ Ο.Ε.  
Ο εκπρόσωπος της επιχείρησης... Δ.Α.Μ.ΠΡΩΤΑΝΗΣ ΔΟΒΛΑΞΙΤΗΣ  
Είδος επιχείρησης... ΕΞΙΛΙΣΤΩΡΙΟ  
Δ/ση επιχείρησης: οδός ΑΔ. ΕΦΘΙΑΣ αριθ. 12 Τ.Κ. 50100 Τηλ 2310.183450  
Α.Μ. Αγρός Ενοσίων ΙΚΑ... 1863886265 Υποκ. Ι.Κ.Α. ΚΕΝΤΡΙΚΟ  
Α.Φ.Μ. Επιχείρησης... 0000000000

**ΔΗΛΩΝΩ**

Ότι ο/η ΞΑΦΟΥΡΗΣ ΧΡΗΣΙΟΣ του ΣΕΡΡΗΟΥ  
(Επώνυμο) (Όνομα) (Όνομα πατέρα)

Με Α.Μ. Ι.Κ.Α. 1568348 Δ/ση Κατοικίας Π.ΜΕΛΑ 7 (408408)  
Απασχλήθηκε στην επιχείρησή μου με σχέση εργασίας αορισμένου ή αορίστου χρόνου  
από 01/09/06 μέχρι 12/10/06 με την ειδικότητα ΜΑΧΗΡΑΕ Β.  
Οποια αποχώρησε οικειοθελώς.

12/10/06  
  
ΞΑΦΟΥΡΗΣ  
ΧΡΗΣΙΟΣ  
(Υπογραφή αποχωρήσαντα)

12/10/06  
  
(Υπογραφή -σφραγίδα επιχείρησης)

Αριθ. Πρωτ. 224/1598 • Υπηρεσία Εκδόσεων

\*Σε περίπτωση που ο/η αποχωρήσας/σα δεν υπογράψει, η παρούσα θα υποβάλλεται στον Ο.Α.Ε.Δ. μόνο Με την υπογραφή του εργοδότη.

ΒΛΕΠΕ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΙΣΩ ΣΕΛΙΔΑ

**ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ****ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ**

<b>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΑΓΙΟΥ:</b> 01 ΕΙΔΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:</b> 13/7/2006	
<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ:</b> ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΛΑΡΗΣ Γ Ο.Ε.		<b>ΤΙΜ.-ΔΔ:</b> 6987	
<b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:</b> ΣΤΟΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ		<b>ΑΦΜ:</b> 15243958	
<b>ΧΡΗΣΗ</b>	<b>ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>	<b>ΗΜ.ΑΓΟΡΑΣ</b>	<b>ΜΗΝΕΣ</b>
2006	25.000,00 €	13/7/2006	6
		<b>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ</b>
		15%	1.875,00 €
			<b>ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ</b>
			1.875,00 €
			<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ</b>
			23.125,00 €
			<b>ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ</b>

<b>ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΑΓΙΟΥ:</b> 02 ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:</b> 12/7/2006	
<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ:</b> ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΛΑΡΗΣ Γ Ο.Ε.		<b>ΤΙΜ.-ΔΔ:</b> 258	
<b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ:</b> ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ		<b>ΑΦΜ:</b> 14815040	
<b>ΧΡΗΣΗ</b>	<b>ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>	<b>ΗΜ.ΑΓΟΡΑΣ</b>	<b>ΜΗΝΕΣ</b>
2006	15.000,00 €	12/7/2006	6
		<b>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ</b>
		16%	1.200,00 €
			<b>ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ</b>
			1.200,00 €
			<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΕΙΑ</b>
			13.800,00 €
			<b>ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ</b>

**ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ****ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

ΑΡ.ΜΗΤΡ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ: 3235648940  
 ΕΠ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ: ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ.Ο.Ε  
 ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ: ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ  
 ΔΙΕΥΘ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ: ΑΓ.ΣΟΦΙΑΣ 12  
 ΑΦΜ:000000000  
 ΔΟΥ:ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ Δ'  
 ΥΠΟΚ.ΙΚΑ:ΚΕΝΤΡΙΚΟ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2006

30/9/2006

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ/ ΜΙΣΘΟΣ	ΑΠΛΟΧΕΙ ΗΜΕΡΑ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤ.ΕΡΓΑΣ.	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	ΠΑΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
1	ΒΟΥΛΓΑΡΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΛΑΤΖΕΡΑ ΣΕΡΒΙΤΟΡ ΟΣ	618,9	99,02	173,66	272,68	99,02	519,88	319,88	792,56
2	ΖΑΦΕΙΡΙΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΜΑΓΕΙΡΑΣ Β'	665,00	104,80	183,79	288,59	104,80	550,20	550,20	838,79
3	ΣΑΦΟΥΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		773,23	150,39	233,59	383,98	150,39	622,84	622,84	1006,82
	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ:</b>			<b>2047,13</b>	<b>354,21</b>	<b>591,04</b>	<b>945,25</b>	<b>354,21</b>	<b>1692,92</b>	<b>1492,92</b>	<b>2638,17</b>
	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</b>			<b>2047,13</b>	<b>354,21</b>	<b>591,04</b>	<b>945,25</b>	<b>354,21</b>	<b>1692,92</b>	<b>1492,92</b>	<b>2638,17</b>

**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ****Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών**

σελ.1

προς Δ.Ο.Υ.: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ' 4214

Έτος : 2006

Αριθμ. Κατάστασης :

Αριθμ. φακέλου :

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου : ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

Α.Φ.Μ. : 000000000

Πατρώνυμο :

Επάγγελμα : ΕΣΤΙΑΤΩΡΙΟ

Διεύθυνση : ΘΕΣ/ΝΙΚΗ ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 12

Τηλ. : 2310123456

α/α	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία του συναλλασσόμενου	Κωδικός ή Επάγγελμα για μη υπόχρεους	Διεύθυνση	Αριθμός Φορολ. Στοιχείων	Καθαρή Αξία	
1	045813319	ΑΓΓΕΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	ΛΟΥΚΙΣΙΑ	ΧΑΛΚΙΔΑ	1	1.223,00
2	081091101	ΑΦΟΙ ΔΑΝΙΗΛΙΔΗ ΟΕ	ΟΙΚΟΔ.ΥΛΙΚΑ	ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟ	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	1.258,00
3	010948607	ΔΑΝΔΟΥΛΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝ	ΘΕΑΤΡΙΚΕΣ	ΛΥΚΑΒΙΤΟΣ	ΑΘΗΝΑ	1	658,00
4	014815040	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛΣ	ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΣ	ΤΣΟΥΤΛΙ		2	16.200,00
5	038273216	ΖΗΝΟΒΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	ΑΡΤΟΠΟΙΕΙΟ	Ν.ΧΑΡΑΥΓΗ-ΚΟΖΑΝΗΣ	ΚΟΖΑΝΗ	1	1.114,00
6	094051050	ΙΑΚΩΒΙΔΗΣ ΑΠ.ΠΕΡΙΚΛΗ	ΣΙΔΕΡΑ-	ΛΑΧΑΝΑΓΟΡΑ ΚΑΛΟΧΩΡΙ	ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	1	325,00
7	039820472	ΚΑΡΑΔΗΜΟΓΛΟΥ Φ.ΕΛΕΝΗ	ΕΜΠΟΡΙΟ	Β.ΟΥΓΚΩ 3	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	583,00
8	033049912	ΚΑΡΑΜΟΥΖΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΚΑΦΕΝΕΙΟ	ΓΑΛΑΤΙΝΗ		1	1.383,00
9	094447541	ΚΑΣΤΑΝΑΣ Β. Α.Ε.	ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΦΕ	ΣΤΑΔΙΟΥ 1 ΚΑΛΟΧΩΡΙ	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	1.255,00
10	013277481	ΚΟΠΑΝΙΔΗΣ Ν.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ	ΚΟΜΒΟΣ ΚΟΙΛΩΝ ΚΟΖΑΝΗ	ΚΟΖΑΝΗ	1	658,00
11	020529629	ΚΩΤΟΥΛΑΣ ΒΑΪΟΣ	ΔΗΜ.ΥΠΑΛΛ.	ΠΤΟΧΟΚΟΜΕΙΟΥ 4	ΚΟΖΑΝΗ	1	573,00
12	029454750	ΛΑΖΟΓΚΑ Ζ. ΕΛΕΝΗΣ	ΠΡΑΤΗΡΙΟ	ΛΕΩΦ.ΑΝΔΡΕΑ	ΚΟΖΑΝΗ	1	966,00
13	014549870	ΛΙΟΓΚΑΣ ΧΑΡΙΣΙΟΣ	ΙΔ.ΥΠΑΛΛ.	ΝΑΒΑΡΙΝΟΥ 11	ΚΟΖΑΝΗ	1	1.948,00
14	034508344	ΜΕΧΤΕΡΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟ	ΚΑΦΕΝΕΙΟ	ΒΑΘΥΛΑΚΟΣ	ΚΟΖΑΝΗ	1	337,00
15	022282046	ΜΠΕΤΑ ΝΙΚΗ	ΙΔ.ΥΠΑΛΛ.	ΧΑΙΡΩΝΕΙΑΣ	ΚΟΖΑΝΗ	1	1.087,00
16	020127628	ΜΠΙΜΠΛΙΤΖΗΣ ΙΩΝ.ΠΕΤΡ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΔΙΑΒΑΤΑ	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	956,00
17	030708234	ΜΠΙΣΜΠΙΚΗΣ ΑΛΕΞ.	ΑΡΤΟΠΟΙΕΙΟ	1 χλμ. ΚΟΖΑΝΗΣ-	ΚΟΖΑΝΗ	1	812,00
18	040318368	ΝΑΝΟΣ Ι.ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΗΚΑ	ΑΝ.ΡΩΜΥΛΙΑΣ 1	ΚΟΖΑΝΗ	1	1.193,00
19	051602858	ΠΑΡΣΟΠΟΥΛΟΣ Ν.ΓΕΩΡΓΙ	ΕΜΠΟΡΙΟ	ΒΑΤΕΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	ΚΟΖΑΝΗ	2	1.829,00
20	032555706	ΠΙΣΤΟΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ	2χλμ. ΙΩΝΙΑΣ-	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	1.541,00
21	038444950	ΡΑΠΟΤΙΚΑΣ Β.ΧΡΗΣΤΟΣ	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ	6 χλμ. ΛΑΡΙΣΑΣ -ΤΥΡΝΑΒΟΥ	ΛΑΡΙΣΑ	1	1.082,00
22	041226275	ΡΟΥΣΣΗ ΚΩΝ/ΝΙΑ	ΚΑΦΕΝΕΙΟ	Κ.ΚΩΜΗ	ΚΟΖΑΝΗ	1	1.116,00
23	041486398	ΣΕΜΕΡΤΣΙΔΗΣ Α.ΛΑΖΑΡΟ	ΕΜΠΟΡΙΑ	6 χλμ. ΚΟΖΑΝΗΣ -	ΚΟΖΑΝΗ	1	623,00
24	013867051	ΣΚΟΥΤΕΛΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ	2χλμ. ΚΟΖΑΝΗΣ-ΚΡΟΚΟΥ	ΚΟΖΑΝΗ	1	782,00
25	015243958	ΣΤΟΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΓΡΑΦ.ΓΕΝ.ΤΟΥΡ	ΕΘΝΟΜΑΡΤΥΡΩΝ 21	ΣΕΡΒΙΑ-ΚΟΖΑΝΗ	2	26.875,00
26	013280774	ΤΑΡΤΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΟΡΥΚΤΕΛΙΑ	ΒΕΡΜΙΟΥ 17	ΚΟΖΑΝΗ	2	1.225,00
27	016143080	ΤΙΤΗΣ ΚΩΝ.ΠΕΤΡΟΣ	ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ	ΒΙ.ΠΕ. ΘΕΡΜΗΣ	ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	1	616,00
28	999999011						0,00
99999035		Σύνολο Σελίδας			31	68.218,00	
99999060		Σύνολο από μεταφορά			0	0,00	
99999999		ΣΥΝΟΛΟ			31	68.218,00	

Ο Υπόχρεος

Ημερομηνία Παραλαβής.....

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.



**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ****Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών**

ΣΕΛ.1

προς Δ.Ο.Υ.: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ' 4214

Έτος : 2006

Αριθμ. Κατάστασης :

Αριθμ. φακέλου :

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου : ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

Α.Φ.Μ. : 000000000

Πατρώνυμο :

Επάγγελμα : ΕΣΤΙΑΤΩΡΙΟ

Διεύθυνση : ΘΕΣ/ΝΙΚΗ ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 12

Τηλ. : 2310123456

α/α	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία του συναλλασσόμενου	Κωδικός ή Επάγγελμα για μη υπόχρεους	Διεύθυνση	Αριθμός Φορολ. Στοιχείων	Καθαρή Αξία	
1	010948607	ΔΑΝΔΟΥΛΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝ	ΘΕΑΤΡΙΚΕΣ	ΛΥΚΑΒΙΤΟΣ	ΑΘΗΝΑ	1	2.250,00
2	082579073	ΠΕΤΙΚΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΣΙ	ΕΜΠΟΡΙΟ	ΑΓ. ΜΑΡΙΝΑ-ΗΜΑΘΙΑΣ	ΒΕΡΟΙΑ	1	2.819,00
3	999999011						0,00
	99999035	Σύνολο Σελίδας				2	5.069,00
	99999060	Σύνολο από μεταφορά				0	0,00
	99999999	ΣΥΝΟΛΟ				2	5.069,00

**Ο Υπόχρεος**

Ημερομηνία Παραλαβής.....

**Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.**

## ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕΣΩ INTERNET

<b>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</b>				
<b>ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ</b>				
<b>ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ</b>				
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ :	2007			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ :	05/09/2007			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ:	1805154			
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. / ΑΡ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	
ΜΑΚΙΝΟΡΟΧΙΑΣ Α - ΚΑΤΕΒΕΛΑΡΗΣ Σ. Ο.	031957003 / E	Α.Ε.	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΙΣΤΗΣ	
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>				
Σύνολο Πλήθους Τιμολογίων Πωλήσεων	25			
Αξία Λισανικών Πωλήσεων	0,00			
Αξία Πωλήσεων Εκτός Αναλυτικών Γραμμών	0,00			
<b>Σύνολο Αξίας Πωλήσεων</b>	<b>30727,73</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΑΓΟΡΩΝ</b>				
Σύνολο Πλήθους Τιμολογίων Αγορών / Δαπανών	5			
Αξία Αγορών Εκτός Αναλυτικών Γραμμών	0,00			
<b>Σύνολο Αξίας Αγορών</b>	<b>3695,73</b>			
ΚΩΔ. ΕΛΕΓΧΟΥ: MCWCFFB8MH5c+16NBF0ihrMTpHhTmEI72ANQP9FF3FHLq2b+D1zqxGFzD+O5yw==				

**ΠΡΟΧΕΙΡΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ  
ΙΟΥΛΙΟΥ**

ΕΣΟΔΑ από 01/07/2006 έως 31/07/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθολή	Ρεζέρβη 15%	Φ.Π.Α.
	Εκ Μεταφορών			
20/07/2006	ΗΛΔ.Β ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ	351,00	100,00	351,00
22/07/2006	ΗΛΔ.Β ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ	328,00	89,00	328,00
23/07/2006	ΗΛΔ.Β ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ	1.245,00	338,00	317,00
	Σύνολο Κινός Ιουλίου 2006	1.924,00	527,00	273,55
	Σύνολο Περιόδου	1.924,00	527,00	273,55
	Γενικό Σύνολο	1.924,00	527,00	273,55

ΕΣΟΔΑ από 01/07/2006 έως 31/07/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθολή	Ρεζέρβη 15%	Φ.Π.Α.
	Εκ Μεταφορών			
10/07/2006	ΑΦΗ.ΠΕ ΕΠΙΧΡΙΑ	1.500,00		1.500,00
12/07/2006	Τ-04.258 ΕΠΕΝΔΕΥΣΗ ΝΕΥΣΟΦΗ	15.000,00		15.000,00
12/07/2006	Τ-04.125 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ	1.948,00	582,00	1.255,00
13/07/2006	Τ-04.5587 ΣΥΓΓΡΑΜΜΗ ΚΑΥΑΡΟΣ	25.000,00		25.000,00
13/07/2006	Τ-04.359 ΤΑΡΤΑΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.626,00	368,00	558,00
19/07/2006	Τ-04.658 ΑΠΟΛΥΤΗΤΗΣ ΙΩΑΝ.ΠΕΤΡΟΣ	956,00	258,00	698,00
29/07/2006	Τ-04.4789 ΜΙΣΤΡΑ ΜΙΧΗ	1.087,00	598,00	359,00
	Σύνολο Κινός Ιουλίου 2006	47.117,00	2.616,00	3.001,00
	Σύνολο Περιόδου	47.117,00	2.616,00	3.001,00
	Γενικό Σύνολο	47.117,00	2.616,00	3.001,00

ΕΣΟΔΑ από 01/07/2006 έως 31/07/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθολή	Ρεζέρβη 15%	Φ.Π.Α.
	Εκ Μεταφορών			
10/07/2006	ΑΦΗ.ΠΕ ΕΠΙΧΡΙΑ	1.500,00		1.500,00
12/07/2006	Τ-04.258 ΕΠΕΝΔΕΥΣΗ ΝΕΥΣΟΦΗ	15.000,00		15.000,00
12/07/2006	Τ-04.125 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ	1.948,00	582,00	1.255,00
13/07/2006	Τ-04.5587 ΣΥΓΓΡΑΜΜΗ ΚΑΥΑΡΟΣ	25.000,00		25.000,00
13/07/2006	Τ-04.359 ΤΑΡΤΑΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.626,00	368,00	558,00
19/07/2006	Τ-04.658 ΑΠΟΛΥΤΗΤΗΣ ΙΩΑΝ.ΠΕΤΡΟΣ	956,00	258,00	698,00
29/07/2006	Τ-04.4789 ΜΙΣΤΡΑ ΜΙΧΗ	1.087,00	598,00	359,00
	Σύνολο Κινός Ιουλίου 2006	47.117,00	2.616,00	3.001,00
	Σύνολο Περιόδου	47.117,00	2.616,00	3.001,00
	Γενικό Σύνολο	47.117,00	2.616,00	3.001,00

**ΠΡΟΧΕΙΡΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ  
ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ**

ΕΣΟΔΑ από 01/08/2006 έως 31/08/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία Παράστασης Αντιολογία Κωδικός Ρεζέρβου ΠΑΡΑΧΕΙΡΗ 5% ΣΟΦΙΣΤΗ 15% Α.Π.Α.

Εκ Περιστροφής	1.554,00	1.034,00	550,00	273,56
01/08/2006 HAZ.11 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	1.312,00	987,00	325,00	150,50
03/08/2006 HAZ.12 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	153,73	129,35	24,37	16,27
03/08/2006 HAZ.13 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	732,55	627,52	105,04	75,44
15/08/2006 HAZ.14 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	345,17	227,52	117,55	42,83
17/08/2006 HAZ.15 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	1.345,00	987,00	358,00	156,55
20/08/2006 HAZ.16 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	1.355,00	987,00	368,00	156,54
23/08/2006 HAZ.17 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	523,00	358,00	165,00	100,97
26/08/2006 HAZ.18 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	1.204,00	878,00	325,00	140,85
28/08/2006 HAZ.19 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	1.265,00	859,00	457,00	163,04
30/08/2006 HAZ.20 ΠΕΡΑΤΗ ΟΛΙΑΚΗ	1.355,00	936,00	459,00	205,55
<b>Συνολο Μηνός Αυγούστου 2006</b>	<b>10.312,46</b>	<b>7.247,40</b>	<b>3.055,06</b>	<b>1.234,53</b>
<b>Συνολο Περιόδου</b>	<b>10.312,46</b>	<b>7.247,40</b>	<b>3.055,06</b>	<b>1.234,53</b>
<b>Τελικό Σύνολο</b>	<b>12.235,46</b>	<b>8.281,40</b>	<b>4.010,05</b>	<b>1.508,19</b>

ΕΣΟΔΑ από 01/08/2006 έως 31/08/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία Παράστασης Αντιολογία Κωδικός Ρεζέρβου ΠΑΡΑΧΕΙΡΗ 5% ΣΟΦΙΣΤΗ 15% Α.Π.Α.

Εκ Περιστροφής	47.117,00	2.616,00	3.001,00	8.405,63
01/08/2006 AMI.13 ΕΝΔΙΚΙΑ	1.500,00			1.500,00
02/08/2006 ΦΡP.125 ΠΑΠΑΝΙΩΤΗΣ Β.ΣΠΡΑΝΤΗΣ	55,00			55,00
05/08/2006 T-0A.254 ΟΛΙΩΝΑ Ζ. ΕΙΣΩΜΗ	966,00	258,00	638,00	156,74
11/08/2006 T-0A.1256 ΙΣΜΑΘΗ ΒΕΒΑ & ΓΙΑ Ο.Ε.	299,15			299,15
15/08/2006 T-0A.698 ΚΑΡΑΥΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1.333,00	538,00	635,00	152,97
29/08/2006 T-0A.699 ΖΗΚΟΥΔΙ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	1.114,00	456,00	658,00	156,06
<b>Συνολο Μηνός Αυγούστου 2006</b>	<b>5.318,15</b>	<b>1.422,00</b>	<b>2.041,00</b>	<b>583,25</b>
<b>Συνολο Περιόδου</b>	<b>5.318,15</b>	<b>1.422,00</b>	<b>2.041,00</b>	<b>583,25</b>
<b>Τελικό Σύνολο</b>	<b>52.435,15</b>	<b>4.038,00</b>	<b>5.042,00</b>	<b>8.991,63</b>

**ΠΡΟΧΕΙΡΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ  
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ**

ΕΣΟΔΑ από 01/09/2006 έως 30/09/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - οελ. 1

Ημερομηνία Παραστατικού Αναλυτικά	Καθολή ή έξο	ΠΙΣΗΚΕΣ ΠΙΣΗΚΕΣ Π	ΠΙΣΗΚΕΣ ΠΙΣΗΚΕΣ Π	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορές	12.835,45	8.801,40	4.015,06	1.508,19
02/09/2006 ΗΛΖ.21 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.901,00	1.247,00	654,00	236,43
03/09/2006 ΗΛΖ.22 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	2.008,00	1.354,00	654,00	246,12
13/09/2006 ΗΛΖ.23 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.345,00	907,00	359,00	137,04
19/09/2006 ΗΛΖ.24 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.146,00	689,00	437,00	148,84
22/09/2006 ΗΛΖ.25 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.404,00	859,00	745,00	240,85
25/09/2006 ΗΛΖ.26 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.245,00	698,00	547,00	165,75
27/09/2006 ΗΛΖ.27 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.551,00	897,00	654,00	204,99
29/09/2006 ΗΛΖ.28 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.805,00	1.147,00	638,00	228,25
29/09/2006 ΗΛΖ.29 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.116,00	658,00	458,00	145,24
30/09/2006 ΗΛΖ.30 ΠΕΛΑΓΗΣ ΠΙΣΗΚΗΣ	1.905,00	1.247,00	658,00	237,25
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2006	15.427,00	9.583,00	5.844,00	1.972,83
Σύνολο Περιόδου	15.427,00	9.583,00	5.644,00	1.972,83
ΕΣΟΔΑ από 01/09/2006 έως 30/09/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - οελ. 1	37.732,15	17.824,40	8.550,06	3.481,02
Ημερομηνία Παραστατικού Αναλυτικά	Καθολή ή έξο	ΠΙΣΗΚΕΣ ΠΙΣΗΚΕΣ Π	ΠΙΣΗΚΕΣ ΠΙΣΗΚΕΣ Π	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορές	52.435,15	4.038,00	5.042,00	355,15
01/09/2006 ΑΦΠ.14 ΕΝΩΤΙΑ	1.500,00			1.500,00
07/09/2006 Τ-ΔΑ.256 ΜΠΙΣΗΚΗΣ ΑΟΕΕ.	812,00	325,00	487,00	256,00
12/09/2006 ΑΦΠ.2365 ΟΤΕ ΑΕ	256,00			
14/09/2006 Π-1.38 ΓΑΖΑΡΓΙΑΣ Ι. ΙΓΝΗΤΙΟΣ	-285,00	-14,00	-251,00	
15/09/2006 Τ-ΔΑ.694 ΙΚΑΝΩΣΙΑΣ ΑΠ. ΠΕΡΙΚΛΗΣ Α.	325,00			
25/09/2006 ΑΦΠ.12593 ΔΕΗ	412,28			
29/09/2006 Τ-ΔΑ.471 ΠΡΟΣΠΟΡΥΣΗ Ν.ΓΕΩΡΓΙΟΥ	1.202,00	987,00	215,00	154,26
30/09/2006 ΑΦΠ.9/2006 ΜΙΣΘΟΔΟΤΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2	945,25			945,25
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2006	5.170,53	1.294,00	759,00	258,00
Σύνολο Περιόδου	5.170,53	1.294,00	759,00	258,00
Γενικό Σύνολο	57.605,63	5.336,00	5.801,00	611,16
ΕΣΟΔΑ από 01/09/2006 έως 30/09/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - οελ. 1	40.000,00	3.000,00	40.000,00	5.594,83
Ημερομηνία Παραστατικού Αναλυτικά	Καθολή ή έξο	ΠΙΣΗΚΕΣ ΠΙΣΗΚΕΣ Π	ΠΙΣΗΚΕΣ ΠΙΣΗΚΕΣ Π	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορές	1.500,00			1.500,00
01/09/2006 ΑΦΠ.14 ΕΝΩΤΙΑ	1.500,00			1.500,00
07/09/2006 Τ-ΔΑ.256 ΜΠΙΣΗΚΗΣ ΑΟΕΕ.	812,00	325,00	487,00	256,00
12/09/2006 ΑΦΠ.2365 ΟΤΕ ΑΕ	256,00			
14/09/2006 Π-1.38 ΓΑΖΑΡΓΙΑΣ Ι. ΙΓΝΗΤΙΟΣ	-285,00	-14,00	-251,00	
15/09/2006 Τ-ΔΑ.694 ΙΚΑΝΩΣΙΑΣ ΑΠ. ΠΕΡΙΚΛΗΣ Α.	325,00			
25/09/2006 ΑΦΠ.12593 ΔΕΗ	412,28			
29/09/2006 Τ-ΔΑ.471 ΠΡΟΣΠΟΡΥΣΗ Ν.ΓΕΩΡΓΙΟΥ	1.202,00	987,00	215,00	154,26
30/09/2006 ΑΦΠ.9/2006 ΜΙΣΘΟΔΟΤΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2	945,25			945,25
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2006	5.170,53	1.294,00	759,00	258,00
Σύνολο Περιόδου	5.170,53	1.294,00	759,00	258,00
Γενικό Σύνολο	57.605,63	5.336,00	5.801,00	611,16

**ΠΡΟΧΕΙΡΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ  
ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ**

ΕΣΟΔΑ από 01/10/2006 έως 31/10/2006 - ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία Παραστατικού Απολογιστή	Κωδικός Αγία	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 3% ΣΠΗΛΙΣ 15%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορέας	27.723,46	17.854,40	9.869,06
03/10/2006 ΗΛΖ.31 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	2.574,00	1.587,00	987,00
05/10/2006 ΗΛΖ.32 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	2.239,00	1.254,00	959,00
09/10/2006 ΗΛΖ.33 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	2.205,00	1.547,00	659,00
10/10/2006 Τ-ΔΑ.1 ΠΕΤΙΜΑΧ ΚΡΑΤΙΔΕ & ΣΙΑ Ο.	2.819,00	1.854,00	965,00
12/10/2006 ΗΛΖ.34 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	2.616,00	1.656,00	938,00
15/10/2006 ΗΛΖ.35 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	1.901,00	1.242,00	659,00
19/10/2006 ΗΛΖ.36 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	1.859,00	874,00	985,00
25/10/2006 ΗΛΖ.37 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	1.813,00	1.254,00	659,00
29/10/2006 ΗΛΖ.38 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	1.229,00	1.234,00	659,00
29/10/2006 ΗΛΖ.39 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	2.822,00	1.854,00	968,00
30/10/2006 ΗΛΖ.40 ΠΕΡΑΤΗΣ ΠΑΡΑΚΗ	2.952,00	1.987,00	965,00
<b>Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2006</b>	<b>25.823,00</b>	<b>16.345,00</b>	<b>9.494,00</b>

Σύνολο Περιόδου  
Γενικά Σύνολα  
ΕΣΟΔΑ από 01/10/2006 έως 31/10/2006 - ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία Παραστατικού Απολογιστή	Κωδικός Αγία	ΑΠΟΦΕΥΞΗ ΕΚ ΤΙΜΩΝ ΕΝ ΑΠΟΦΕΥΞΗ	ΕΝΔΟΣΙΑ	ΑΠΟΦΕΥΞΗ	ΑΠΟΦΕΥΞΗ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορέας	57.604,69	5.336,00	5.801,00	611,16	154,28	859,00
01/10/2006 ΑΔΠ.15 ΕΝΔΟΣΙΑ	1.500,00					1.500,00
02/10/2006 Τ-ΔΑ.259 ΠΑΡΕΛΟΝΤΕ Ν.ΓΕΩΡΓΙΔΕ	627,00	258,00	359,00			93,33
12/10/2006 Τ-ΔΑ.499 ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Β. Α.Ε.	1.255,00	268,00	987,00			211,65
12/10/2006 409.259 ΣΕΜΕΡΤΙΝΕ Α.ΟΛΖΑΡΟΣ	623,00			623,00		113,37
19/10/2006 Τ-ΔΑ.2549 ΑΒΔΙ ΔΑΝΗΛΙΔΗΣ ΟΕ	1.259,00				1.259,00	113,82
29/10/2006 Τ-ΔΑ.656 ΑΤΕΛΟΥΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	1.223,00	965,00	259,00			133,87
<b>Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2006</b>	<b>6.485,00</b>	<b>1.491,00</b>	<b>1.614,00</b>	<b>623,00</b>	<b>1.658,00</b>	<b>678,44</b>

Σύνολο Περιόδου  
Γενικά Σύνολα

ΕΣΟΔΑ	25.823,00	16.345,00	9.494,00	3.273,01	3.273,01	
ΕΞΟΔΑ	25.823,00	16.345,00	9.494,00	3.273,01	3.273,01	
<b>Σύνολο</b>	<b>51.646,00</b>	<b>32.690,00</b>	<b>18.988,00</b>	<b>6.546,02</b>	<b>6.546,02</b>	<b>945,85</b>

**ΠΡΟΧΕΙΡΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ  
ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ**

ΕΣΟΔΑ από 01/11/2006 έως 30/11/2006 - ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία	Περιγραφή	Καύσφι Αξία	ΠΡΟΣΗΓΙΣ 9%	ΣΩΣΗΣΙΣ 19%	Φ.Π.Α.
02/11/2006	Εκ Μεταφορές	53.582,45	39.209,40	19.343,05	6.759,03
	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	1.617,00	965,00	532,00	209,73
05/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	2.112,00	1.147,00	965,00	286,58
08/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	2.312,00	1.354,00	958,00	303,88
16/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	1.207,00	958,00	549,00	133,53
19/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	1.657,00	968,00	639,00	213,03
21/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	2.436,00	1.478,00	958,00	315,04
23/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	1.945,00	987,00	959,00	270,85
26/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	2.263,00	1.298,00	985,00	303,97
28/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	2.645,00	1.687,00	958,00	333,85
30/11/2006	ΠΕΡΑΤΗ ΟΙΡΑΝΙΚΗ	1.542,00	958,00	564,00	197,18
Σύνολο Ημέρας Νοεμβρίου 2006		19.756,00	11.820,00	7.935,00	2.571,64
Σύνολο Περιόδου		19.756,00	11.820,00	7.935,00	2.571,64
Γενικό Σύνολο		73.308,46	45.023,40	27.875,05	9.325,67

ΕΣΟΔΑ από 01/11/2006 έως 30/11/2006 - ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία	Περιγραφή	Καύσφι Αξία	ΑΤΡΟΕ ΕΗ ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ	ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ 19%	ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ 19%	ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ 19%	ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ 19%	ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ 19%	ΑΤΡΟΕΙ ΕΗ 19%
01/11/2006	Εκ Μεταφορές	64.091,69	5.827,00	7.413,00	1.239,16	159,28	1.516,00	6.000,00	40.000,00
	ΕΝΔΙΚΙΑ	1.500,00					1.500,00		
04/11/2006	ΤΙΤΗ ΚΟΝ.ΠΕΤΡΟΣ	616,00	358,00	253,00					81,24
10/11/2006	ΖΗΚΥΤΕΡΑΕ ΙΩΑΝΝΗ	782,00	124,00	658,00					136,18
12/11/2006	ΥΑΡΤΑΡΑΕ ΔΗΜΗΤΡΙΟΙ	-401,00	-147,00	-254,00					-61,49
15/11/2006	ΧΡΑΝΤΑΧΕ Η. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	658,00		658,00					125,02
19/11/2006	ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ ΓΙΑΝΝΗ	658,00		658,00					125,02
26/11/2006	Τ-09.538 ΚΟΙΤΟΥΧΟΣ ΒΘ-ΙΕ	573,00	95,00	478,00					99,37
29/11/2006	Τ-09.47821 ΗΛΙΟΠΟΛΕ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.541,00	554,00	587,00					197,39
Σύνολο Ημέρας Νοεμβρίου 2006		5.927,00	1.389,00	2.385,00	658,00		1.500,00		702,73
Σύνολο Περιόδου		5.927,00	1.389,00	2.385,00	658,00		1.500,00		702,73
Γενικό Σύνολο		70.013,69	6.211,00	9.800,00	1.892,16	159,28	1.516,00	7.500,00	40.000,00
									945,25
									10.556,94

**ΠΡΟΧΕΙΡΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**  
**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

ΕΣΟΔΑ από 01/12/2006 έως 31/12/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία Παραστατικού	Αριθμολογία	Καθαρὰ ῤεζὺ	ΠΡΟΦΕΥΝ. 9%	ΠΡΟΦΕΥΝ. 15%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορᾶς		73.306,46	46.029,40	27.279,05	9.325,67
05/12/2006 HAZ.51	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	1.946,00	1.287,00	639,00	244,04
05/12/2006 HAZ.52	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	2.665,00	1.987,00	636,00	311,45
08/12/2006 HAZ.53	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	3.291,00	1.987,00	1.294,00	417,09
12/12/2006 HAZ.54	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	2.574,00	1.587,00	937,00	330,35
15/12/2006 T.Δρ.2	ΔΑΝΔΟΥΡΑΚΗ ΠΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	2.250,00	1.500,00	750,00	277,50
12/12/2006 HAZ.55	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	2.212,00	1.254,00	559,00	239,88
22/12/2006 HAZ.56	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	1.202,98	503,50	237,46	138,02
25/12/2006 HAZ.57	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	313,05	236,70	82,35	36,95
27/12/2006 HAZ.58	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	424,45	300,92	123,53	50,55
27/12/2006 HAZ.59	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	789,64	236,70	582,94	186,36
28/12/2006 HAZ.60	ΠΕΓΑΤΗΣ ΠΑΝΙΚΗ	1.694,69	1.146,79	547,90	207,31
Σύνολο Μηνὸς Δεκεμβρίου 2006		19.338,81	12.488,61	6.910,20	2.431,51
Σύνολο Περιόδου		19.338,81	12.488,61	6.910,20	2.431,51
Γενικό Σύνολο		92.647,27	58.458,01	34.198,26	11.757,16

ΕΣΟΔΑ από 01/12/2006 έως 31/12/2006 - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ - σελ. 1

Ημερομηνία Παραστατικού	Αριθμολογία	Καθαρὰ ῤεζὺ	ΑΥΤΟΕ ΠΗ ΑΥΤΟΕΙ ΕΠ ΠΡΟΦΕΥΝ. 9%	ΑΥΤΟΕ ΠΗ ΑΥΤΟΕΙ ΕΠ ΠΡΟΦΕΥΝ. 15%	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΙ	ΑΝΔΕΒΕΙΕΙ ΠΡΟΦΕΥΝ. 9%	ΑΝΔΕΒΕΙΕΙ ΠΡΟΦΕΥΝ. 15%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφορᾶς		70.016,69	6.211,00	9.800,00	1.696,16	134,28	1.316,00	7.500,00	40.000,00
01/12/2006 AMT.17	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.500,00					1.500,00		
01/12/2006 T-Δρ.214	ΚΑΡΔΑΜΥΛΙΟΥ Φ.ΕΙΡΗΝΗ	563,00	214,00	369,00					89,37
05/12/2006 T-Δρ.353	ΜΑΝΩ Ε. ΑΡΑΝΑΣΙΟΣ	1.193,00	954,00	239,00					131,27
08/12/2006 AMT.258	ΔΕΗ	150,25				25,25	133,00		11,25
10/12/2006 T-Δρ.259	ΜΕΤΕΡΙΔΗΣ ΧΑΡΑΜΑΝΟΣ	337,00	69,00	268,00					57,13
19/12/2006 T-Δρ.2641	ΠΑΝΙΤΙΚΗΣ Β. ΧΡΗΤΙΔΟΣ	1.032,00	124,00	908,00					153,18
26/12/2006 T-Δρ.268	ΡΟΥΣΣΗ ΚΩΝ/ΝΙΑ	1.115,00	847,00	268,00					127,34
31/12/2006 AMT.1	ΑΝΔΕΒΕΙΗ ΠΡΟΦΕΥΝ (T-Δρ.69	1.875,00						1.875,00	
31/12/2006 AMT.2	ΑΝΔΕΒΕΙΗ ΠΡΟΦΕΥΝ (T-Δρ.25	1.200,00						1.200,00	
Σύνολο Μηνὸς Δεκεμβρίου 2006		9.035,25	2.200,00	2.102,00		25,25	125,00	1.500,00	609,54
Σύνολο Περιόδου		9.035,25	2.200,00	2.102,00		25,25	125,00	1.500,00	609,54
Γενικό Σύνολο		79.054,94	10.443,00	11.503,00	1.655,16	179,53	1.641,00	9.000,00	40.000,00
									545,25
									11.306,46



**ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΘΕΩΡΗΜΕΝΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ  
ΙΟΥΛΙΟΥ – ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2006**

σελ. 1

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ  
ΕΣΤΙΑΤΩΡΙΟ ΔΟΥ-ΒΕΣΜΑΧΟΝΙΚΗΣ Δ'  
ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 12, ΒΕΡΓΙΝΗ  
ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

Κατηγορία	Καθαρό Αμ/α	ΠΟΣΗΤΗ 9%	ΠΟΣΗΤΗ 19%	ΠΟΣΗΤΗ 28%	ΠΟΣΗΤΗ 37%	ΠΟΣΗΤΗ 46%	ΠΟΣΗΤΗ 55%	ΠΟΣΗΤΗ 64%	ΠΟΣΗΤΗ 73%	ΠΟΣΗΤΗ 82%	ΠΟΣΗΤΗ 91%	ΠΟΣΗΤΗ 100%
Εκ Μεταφορών	1.984,00	1.034,00	550,00	273,56								
Εσοδα Μηνός Ιουλίου 2006	1.984,00	1.034,00	550,00	273,56								
Εσοδα Περιόδου	1.984,00	1.034,00	550,00	273,56								
Γενικά Έσοδα	1.984,00	1.034,00	550,00	273,56								
ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ												
Καθαρό Αμ/α	47.117,00	2.516,00	3.001,00									
Εκ Μεταφορών	47.117,00	2.516,00	3.001,00									
Εσοδα Μηνός Ιουλίου 2006	47.117,00	2.516,00	3.001,00									
Εσοδα Περιόδου	47.117,00	2.516,00	3.001,00									
Γενικά Έσοδα	47.117,00	2.516,00	3.001,00									

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

Κατηγορία	Καθαρό Αμ/α	ΠΟΣΗΤΗ 9%	ΠΟΣΗΤΗ 19%	ΠΟΣΗΤΗ 28%	ΠΟΣΗΤΗ 37%	ΠΟΣΗΤΗ 46%	ΠΟΣΗΤΗ 55%	ΠΟΣΗΤΗ 64%	ΠΟΣΗΤΗ 73%	ΠΟΣΗΤΗ 82%	ΠΟΣΗΤΗ 91%	ΠΟΣΗΤΗ 100%
Εκ Μεταφορών	1.984,00	1.034,00	550,00	273,56								
Εσοδα Μηνός Αυγούστου 2006	10.312,46	7.247,40	3.065,06	1.234,63								
Εσοδα Περιόδου	10.312,46	7.247,40	3.065,06	1.234,63								
Γενικά Έσοδα	12.296,46	8.281,40	4.015,06	1.968,19								
ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. - ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ												
Καθαρό Αμ/α	47.117,00	2.516,00	3.001,00									
Εκ Μεταφορών	47.117,00	2.516,00	3.001,00									
Εσοδα Μηνός Αυγούστου 2006	5.318,16	1.462,00	2.041,00	351,16								
Εσοδα Περιόδου	5.318,16	1.462,00	2.041,00	351,16								
Γενικά Έσοδα	52.435,16	4.038,00	5.042,00	351,16								

**ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΘΕΩΡΗΜΕΝΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ  
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ – ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2006**

σελ. 2

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

ΕΣΤΙΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ, ΔΟΥ ΒΕΡΥΛΛΟΝΙΚΗΣ Δ',  
ΑΙΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 12 ΒΕΡΥΛΙΝΗ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

ΛΟΓΟΤΥΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Εκ Μεταφοράς	8.281,40	4.015,06	1.504,19
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2006	15.427,00	5.984,00	1.972,83
Σύνολο Περιόδου	27.724,46	17.884,40	5.463,06
Γενικό Σύνολο			3.461,02

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

ΛΟΓΟΤΥΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Εκ Μεταφοράς	52.435,16	4.038,00	5.042,00	355,16
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2006	5.170,53	1.294,00	759,00	256,00
Σύνολο Περιόδου	5.170,53	1.294,00	759,00	256,00
Γενικό Σύνολο	57.605,69	5.338,00	5.801,00	611,16

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

ΛΟΓΟΤΥΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Εκ Μεταφοράς	27.724,46	17.884,40	9.659,06	3.481,02
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2006	25.629,00	16.345,00	9.484,00	3.273,01
Σύνολο Περιόδου	25.629,00	16.345,00	9.484,00	3.273,01
Γενικό Σύνολο	53.252,46	34.229,40	19.143,06	6.754,03

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ

ΛΟΓΟΤΥΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Εκ Μεταφοράς	57.605,69	5.338,00	5.801,00	611,16
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2006	6.466,00	1.491,00	1.614,00	623,00
Σύνολο Περιόδου	64.071,69	6.827,00	7.415,00	1.234,16
Γενικό Σύνολο				





**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2006**

**Φ2 TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλημένων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 008  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ' 001 4 2 1 4 \* ΕΤΟΣ 008 2 0 0 6  
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 1 0 0 6 έως 3 1 1 2 0 6  
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστεί με x)  
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
 ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 2 3 4 5 6 7 8  
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστεί με x)  
 012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ 1 2 3 4 5 6 7 8  
 ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμιστεί ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΔΕΙΩΣΗ 009

Αν διαγραμμιστεί ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης  
 013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
105	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110
	0,000,000,000			

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετό την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογικές (πρωτεύουσας αναβολών, παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογικές (αυτορ. ε. ε. α. α. α. κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	40.593,61	9 331	351	5.083,00	9 371	457,47
302		4,5 332	352		4,5 372	
303	24.330,20	19 333	353	6.102,00	19 373	1.159,38
304		6 334	354		6 374	
305		3 335	355		3 375	
306		13 336	356		13 376	
307	64.923,81	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	357	2.664,00	ΦΑΠΑ ΔΑΤΑ	367,86
308		337	358	13.849,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	1.984,71
309			401	5.840,75		
310			402			
311	64.923,81		403			
311	64.923,81		411			
			412			
			420			7.825,46

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

501	ΠΙΣ. ΒΑΤΤ. ΚΟ. ΥΠΟΛΟΙ. ΠΟ.	511	ΧΡΕΔ. ΤΗΚ. ΥΠΟΛΟΙ. ΠΟ.	450,70
502	ΠΟΣ. για έκπτωση	512	ΠΟΣ. ΔΑΝΕΙΩΝ - % έκπρωθ. υποβολής	
503	ΠΟΣ. για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ (για καθολή)	450,70

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΝ: ΔΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ  
 ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 12  
 2310123456  
 ΕΣΤΙΑΤΗΡΙΟ  
 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ'  
 000000000

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: (Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδού/δλ. κλπ)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: (εφραγίδα & υπογραφή)

Ο ΤΑΜΙΑΣ: (εφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χερόγραφα, συμπληρώστε αλφαριθμητικά το σύνολο για καθολή ή σε ΕΥΡΩ.

Τετρακόσια πενήντα ευρώ και εβδομήντα λεπτά

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. 2006**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ <b>ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Δ'</b> 001 4214				ΕΤΟΣ <b>004</b> <b>2006</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>005</b>				
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>006</b>		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ <b>007</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ <b>008</b>		
από <b>1/1/2006</b> έως <b>31/12/2006</b>				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>009</b>		ΤΡΟΠΙΚΗ <b>1</b>	ΑΝΑΚΗΤΗ ΤΙΚΗ <b>2</b>	010	ΜΕ ΕΠΙΒΥΛΩΣΗ <b>1</b>	
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>										
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α.-ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ</b>			024	ΤΙΤΛΟΣ					
022	ΟΝΟΜΑ			023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
025	Δ/ΝΣΗ <b>ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 12</b>			026	ΔΙΕΥΣ. Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		027	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	028	ΚΑΔ*
031	Α.Φ.Μ. <b>000000000</b>			032	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		033	Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλλαγές	034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από αποθήκη σε άλλο κ-μ διαγραφίστε
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΣ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			ΚΑΒΕΣΤΟΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΣ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		Υποκωδ. Προσφωρ.		
<b>Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:</b> Φορολογικού αντιπροσώπου <b>1</b> Φορολογικού εκπροσώπου <b>2</b> Νόμιμου εκπροσώπου <b>3</b> Αντικλητύου <b>4</b>										
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ</b> μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων										
<b>α</b> ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθά, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ										
601	58458,01	9	631	5261,22	651	10419,00	9	671	937,71	
602	4,5	632	652	4,5	672	51903,00	19	673	9861,57	
603	34189,26	19	633	6495,96	653		9	674		
604		6	634		654		4,5	675		
605		3	635		655		19	676		
606		13	636		656		6	677		
607	92647,27	ΣΥΝΟΛΟ	637	11757,18	657		3	678		
608		Υ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658		13	679			
609			Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	659		6	680			
610		641	Επιδοτήσεις, κρατικές ενδοκοινωνικές παραβόλες	660		3	681			
611			Επιδοτήσεις, κρατικές ενδοκοινωνικές παραβόλες	661		13	682			
612	92647,27	642	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	662		683	507,20			
613		643	Μείωση από πώληση, εκπτώση, αποσβ. παροχών κλπ. (κωδ. 137 - 141)	663	3533,16	684	11306,48			
614	92647,27	643	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ για δικαιολογημένα ΦΠΑ	664	65855,16	684				
615	92647,27	644	ΑΚΑΒΑΡ ΕΣΟΔΑ φορολ. εισοδήματος	665		686	12254,53			
616			Πρόσθετα έσοδα από φορολογητέα	666		687	78109,69			
617			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667						
701	450,70	702	ΠΡΟΣΕΙΡΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	703		704	705	450,70		
705		707	ΑΦΗΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	708		709				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709) <b>710 11757,18</b>										
<b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b> για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 801 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]										
801	802	803	811	812	813	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΔΥΤΗΜΗ % εκπτώσ. υποβολής	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή					
Ο ΔΗΛΩΝ <b>ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. -ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ. ΟΕ</b>			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ			
<b>ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 1</b>										
(Όνομα/η Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίωξη)			(Σφραγίδα και υπογραφή)		(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)					

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν οποιδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν από αυτό.

**ΕΝΤΥΠΟ Ε3 (ΣΕΛΙΔΑ 1)**

Ε3		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007																			
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 11/10/06 003 έως 31/12/06		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 2																	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Δ' ΔΕΞΙΜΩΧΗ 005 4914		Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007		ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017		Κατηγορία βιβλίων εδρας 019 Δ 1 X 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7		Αριθμ. μητρώου 726		Μητρώο υπαλλήλων 1		Απολλωροσώματα 2		Απολλωροσώματα μεν με Α.Π.Δ. 3		Χρόνος που κλείσισε εντός της διαχ. περιόδου 730									
Α.Φ.Μ. 018 00,00,00,00,999		Κωδικός Αριθμός Κύριος Δημοπρατήρας Έδρας 705		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα αναθέματα έδρας 761																					
Τραφή τη φερεοαρρότητα με τα μέρη/άλλα έατα ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ																		ΕΠΩΝΥΜΟ Α' -		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' -		ΟΝΟΜΑ -		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ -	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου) ΛΑΜΠΡΟΥΧΗ Α - ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ ΟΕ.																		ΕΠΩΝΥΜΟ Α' -		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' -		ΟΝΟΜΑ -		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ -	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																		ΕΠΩΝΥΜΟ Α' -		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' -		ΟΝΟΜΑ -		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ -	
Α.Φ.Μ. 041																		ΕΠΩΝΥΜΟ Α' -		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' -		ΟΝΟΜΑ -		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ -	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>																									
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Από Νο		Μέχρι Νο		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Από Νο		Μέχρι Νο															
1. Η.Δ.Ζ.		1		60		6																			
2. Τ-ΔΑ		1		9		7																			
3.						8																			
4.						9																			
5.						10																			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' - ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																									
Υποκαστήματα 061		Φορολογικές αποθήκες 062		Βιβλίο αποθήκης 063		ΝΑΙ 1		X 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3															
Αποθηκειακοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενα προσωπικά 065		Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολόγιου 066		ΝΑΙ 1		X 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3															
Εκθέσεις 067		Εποχικά απασχολούμενα προσωπικά 068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069		ΝΑΙ 1		X 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3															
Εργοτάξια 070		Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη) 071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072		X 1		OXI 2		ΜΕΚΤΑ 3															
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074		Υποχρέωση Απογραφή 075		ΝΑΙ 1		X 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3															
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078		ΝΑΙ 1		OXI 2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3															
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																									
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δήλων είναι *** 736		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ X		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣ 4															
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΛΑΜΠΡΟΥΧΗ Ε		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' -		ΟΝΟΜΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΧΑΡΑΜΑΙΟΣ																			
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ. -		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ																			
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από*** 750		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ X		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ</b>																									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905																					
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό															
ΑΓ. ΕΟΦΙΑΕ 19		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1/1-31/12/06		ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ε.		671 91367848		672 9000															
								673 674																	
								675 676																	
								677 678																	
								679 680																	
								906 907																	
Ημερομ. 30/3/2007		Ημερομ. 30/3/2007		Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ															
				Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.															
Επών.:		Όνομ.:		Δ/ση:		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:		Κατηγορία άδειας:															
010		011		012		013		014		015															

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σημειώνεται X στο τετράγωνο της αντίστοιχης από τα φορολογούμενα (πρόσφυ) (0): (στον αριθμό). \*\*\* Εάν καθιζήθηκε έννομο σε περισσότερους εκμισθωτές ομιλοθέτες κατάσταση, στον πίνακα αναγράφονται τα ένοικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. \*\*\*\* Σε ένδειξη αυτής συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

**ΕΝΤΥΠΟ Ε3 (ΣΕΛΙΔΑ 2)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εξωτερικές		β) Απογραφή		Εναρτής		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	92.382,00		232		εμπορεύματα	256	257	9.832,80		
α' & β' υλών-υλικών σιμπ.	235			236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260			
αναλωσίμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262			
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264	265			
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267	268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>92.382,00</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270	271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	40.000,00		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>521</b>	<b>9.832,80</b>		
η) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης											
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	9.850,00		αμοιβές προσωπικού	522	945,85		523	524		
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266	90.393,87		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	9.000,00		526	527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528			529	530		
λεπτή πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρηστή	531			532	533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διαφορα έξοδα	534	3.712,69		535	536		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>			τόκοι και συναφή έξοδα	537			538	539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών											
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541	3.025,00		542	543		
Π.Υ. ....	276			<b>Σύνολο δαπανών</b>	544	<b>16.732,94</b>		545	546		
Π.Υ. ....	519			στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.*							
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302		Κωδ. τρέφ. παρ. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο από κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήρητ. κέρδ. (α) και κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη		
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>547</b>	<b>308</b>		303	351	304	98647,87	359	14	305	
<b>Q Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>		<b>314</b>		309	352	310		360		311	
ιδιωτική πελατεία	274	320		321	353	316		361		317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τμήδα	277	326		327	355	328		363		329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. **	280	332		333	356	334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835		365		836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340		366		341	
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.ίων</b>	<b>283</b>	<b>343</b>		<b>344</b>						<b>345</b>	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	549	98647,87		548			550	551			
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)	552	80.089,80		553			554	555			
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	16.732,94		557			558	559			
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560			561			562	563			
Πλύν: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες	564			565			566	567			
<b>Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>55.824,53</b>		569			570	571			
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
Πλύν: έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	640			αφορολ. εκπαιδευτ. αναπλ. νόμων	692			693			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	326			Δαπάνη Επιστ. έρευνας (βελτιωσιακά)	318			319			
*** διαφορά δαπανών	324			*** είδος μελέτης	342			343			
								Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	55.824,53	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Εναρτής ****			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (Α1)	161				162				συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459	
2. Διφορο από έσοδα μετόχων υπέρ το άρτο (Α11)	165				166				επιχορηγήσεις και διαφορά έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465	
3. Διαφορά αναπροσαρμογής (Α111)	169				170				έσοδα παρεχόμενων ασφαλών (Α/75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α111)	173				174				έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469	
5. Αποθεματικά σε νέο (Α11)	177				178				διαπραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμεταλλεύσης (Α/78)	471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ1)	181				182				έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185				186				γ) Κόστη		
8. Μεταβλητά λειτουργικά παθητικά (Α)	189				190				εξοδ. παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	412	
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193				194				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	
10. Κεφάλαια εισπραχθέντα στην επίσημη χρήση (Δ11)	163				164				κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420	
11. Πελότες (Δ11)	167				168				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424	
12. Γραμμάτια εισπραχθέντα (Δ112)	171				172				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425	
13. Υποχρεώσεις επιστροφών και λοιπά τίτλια (Δ112)	175				176				δαπάνες παραγωγής	428	
14. Γραμμάτια σε εκδότηση (Δ113)	179				180				φόρα βιομηχανοποίησης	431	
15. Επιστροφές εκπαιδευτικών μετασχηματιστικών (Δ113)	183				184				δ) Δαπάνες		
16. Επιστροφές με δωρεάν χρήση (σπαργαμικές) (Δ113)	187				188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	
17. Επιστροφές επίδομα γάλακτος και γάλακτος (Δ113)	191				192				έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477	



**ΕΝΤΥΠΟ Ε5 (ΣΕΛΙΔΑ 1)**

<b>E5</b>		<b>ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	
Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ		Οικονομικό έτος 2007	
Διαχείριση από	10/07/06	έως	31/12/2006
Προς τη Δ.Ο.Υ.	Δ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	4914	(1)
Η δήλωση του προηγ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.		Αριθ. Φορ. Μητρώου	0000000000
Συνυποβάλλεται έντυπο Ε9:		ΑΡΧΙΚΗ	ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
617/ΝΑΙ/1		ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α - ΚΑΤΕΙΒΕΛΑΡΗΣ Σ Ο Ε	
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΤΙΤΛΟΣ		ΤΗΛ 9310183456	
ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ		ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	ΟΔΟΣ ΑΓ. ΣΟΦΙΑΣ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	ΚΑΔ (1)
Όνοματεπώνυμο	Λαμπρούδης Α - Κατεβελάρης Σ Ο Ε		
Επάγγελμα	ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>			
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001	97.919,95	
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003		
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004(2)	070		
Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94		Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.</b>			
Φόρος που αναλογεί:	97.919,95 x 94	% (4)	004
Φόρος συμπληρωματικός 3%			005
Άθροισμα		(α)	700
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε			008
>> >> >> παρακρατήθηκε			009
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981(3)			010
>> ακοδ. επιχ/σεων άρθρου 11 ν.3296/04(2)			111
>> αλλοδαπής			600
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών		(β)	701
Πιστωτικό ποσό (β-α)		(δ)	012
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)		(γ)	011
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ)	ΝΑΙ	(1)	014
Τέλη χαρτί/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων			140
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου			145
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου			013
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομικών		>>	113
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου		>>	997
Άθροισμα χρεωστικών ποσών(2)		(ε)	157
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(ε-δ)	160
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(δ-ε)	165
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	
Φόρος :	83737		
Προκαταβολή φόρου :	23088		
Τέλη χαρτί/μου :			
ΟΓΑ χαρτί/μου :			
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):			
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):			
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):			
Σύνολο :	106765		
Αριθ. διπλοτύπου :			
Ο Επιμελητής Είσπραξης			
Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.		ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)	
Σύνολο: 6.698,94		Α.Χ.Κ. Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση	
6.698,94		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)	
-		Έγινε έκπτωση για ποσό	
-		Αριθ. ΤΑΦΕ 2007	
-		Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
-		Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	
-		ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)	
-		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο 2007	
8.541,15			
Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)		Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Εκπρόθεσμα (1)		Επώνυμο:	
Μήνες εκπρόθεσμου (1)		Όνομα:	
2007		Δ/νση:	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Α.Φ.Μ.:	
		2007	
		Ο ΔΗΛΩΝ	
		Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.	
		Επων.:	
		Όνομ.:	
		Δ/νση:	
		Α.Φ.Μ.:	
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	
		Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:	
		Κατηγορία άδειας:	
		2007	
		Ο ΔΗΛΩΝ	

ΕΚΔΟΣΗ 2006

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεσμών (1 έως 13) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.


**ΕΝΤΥΠΟ Ε5 (ΣΕΛΙΔΑ 2)**

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....	101		92.647,27
>> >> από παροχή υπηρεσιών .....	102		-
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα .....	103		-
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104		-
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015		-
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		-
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 101 .....	805		-
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104 .....	806		-
Κέρδη χρήσης <sup>(6)</sup> .....	016		55.824,53
Ζημιές χρήσης <sup>(6)</sup> .....	017		-
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>	018		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	019		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέθηκε πλέον των νομίμων .....	020		
<b>(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)</b>	450		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ .....	021		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρων-μελών .....	022		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	023		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	024		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	124		
Σύνολο κερδών	100		55.824,53
ή Υπόλοιπο Ζημιών	026		
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών <sup>(7)</sup> .....	027		
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:</b>	028		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	460		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.) .....	461		
3. Έσοδα Αφορολόγητα .....	029		55.824,53
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	030		-
5. .....	802		-
Κέρδη χρήσης	803		-
ή Ζημιές χρήσης	804		-
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	039		-
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802) .....	040		55.824,53
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαιοση του ν.3296/2004 .....	240		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαιοση του ν. 3296/04 .....			
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων .....			
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :</b>	043		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1282/1982 .....	044		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 .....	046		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998 .....	061		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 .....	060		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά) .....	059		
6. .....	048		55.824,53
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	448		
ή ΖΗΜΙΕΣ	449		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)</b>			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση .....	400	405	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση .....	410	415	
Σύνολο	420	425	

**ΕΝΤΥΠΟ Ε5 (ΣΕΛΙΔΑ 3)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φοροληπτικά και αποληπτικά) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ) .....						55824,53	
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ) .....							
Προσθέντοι: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ) (Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε) .....							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ) .....							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτοκίνητα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ) .....							
						500	55824,53
						501	
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %			
1	621 123456789	55824,53	27912,27	50	505	13956,14	
2	622 915837812	55824,53	27912,27	50	506	13956,13	
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη .....						510	27912,25
Ή Ζημιές .....						515	-
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ) .....						6.698,94	x 55% = 3684,42
Είσοδη νέα επιχείρηση: Ημερομηνία έναρξης: 10/2/2006 950 1						6.698,94	x 27,5% (9) = 1842,21
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ) .....							
Προκαταβολή φόρου .....						520	1842,21
Εισοδήματα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή .....						610	-
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή .....						620	-
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ							
Α/Α (10)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΣΥΜ. ΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (πιο φόρου) (4)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (5)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (Υ) = (4)-(5)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταιρείες / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή
1	ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α	621 123456789	50	631 13956,14	8541,15	5414,99	
2	ΚΑΤΣΙΒΕΛΑΡΗΣ Γ.	622 915837812	50	632 13956,14	8541,15	5414,99	
3		623		633			
4		624		634			641
5		625		635			642
6		626		636			643
7		627		637			644
8		628		638			645
9	(11)			639			
ΣΥΝΟΛΑ							

**ΕΝΤΥΠΟ Ε5 (ΣΕΛΙΔΑ 4)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.							
Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: <sup>(12)</sup> α) <u>ΠΑΛΙΠΡΟΥΑΝΗ Χ. ΑΘΑΛΑΞΙΟΣ</u> β) <u>ΚΑΤΕΙΒΕΛΙΑΡΗΣ Ι. ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u> και γ) .....							
20/3/2007 Ο ΔΗΛΩΣ 							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ <sup>(13)</sup>							
Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την ..... 2007 Ο ΔΗΛΩΣ							
Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την ..... 2007 Ο ΔΗΛΩΣ							
Ο υπογραμμένος ..... δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την ..... 2007 Ο ΔΗΛΩΣ							
(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. (2) (011+014+140+145+013+113+997) (3) Συμπληρώνεται εφόσον η υπερβολία του άρθρου αυτού συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ. (4) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%. (5) Συμπληρώνεται από κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περιττή και ερασιμότητα των εν λόγω διατόξεων. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2006. (6) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε και Ζ κατηγορίας. (7) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών. (8) Η φονητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500. (9) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας. (10) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. (11) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα συνολικά της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου. (12) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου. (13) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταιριών, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.							
Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							

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

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. **ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ –Ε.Π.Ε. – ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ**, Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη, Εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα, Έκδοση 2002.
2. **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**, Σαρσέντη Βασιλείου – Παπαναστασάτου Αναστάσιου, Εκδόσεις ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, Αθήνα Δ' Έκδοση 2002.
3. **ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΑΞΕΙΣ – ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ – ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΛΥΣΕΙΣ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ**, Καραγιάννη Δημήτριου, Εκδόσεις Καραγιάννης, Θεσσαλονίκη, Γ' Έκδοση 2003.
4. **ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ**, Σταυρόπουλου Αντώνιου, Θεσσαλονίκη 2003.
5. **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ**, Αβραμίδη Ησαΐα, Θεσσαλονίκη 2003.
6. **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι (Κ.Β.Σ.)**, Βερβερίδη Νικόλαου, Θεσσαλονίκη 2003.
7. **ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**, Παπαδέα Παναγιώτη, Όγδοη Έκδοση 2004
8. **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**, Πομόνη Νικόλαου, Εκδόσεις ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, Αθήνα, Έκδοση 2004.
9. **Ο Φ.Π.Α. μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων**, Πλουμάκη Αντώνιου & Τάτση Βασιλική, Εκδόσεις Αναστασάκη, Αθήνα, Έκδοση 2001.
10. **ΘΕΜΑΤΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**, Σημειώσεις από σεμινάριο μισθοδοσίας, Κοζάνη Ιούλιος 2006.

Οι εγγραφές, οι εκτυπώσεις των βιβλίων εσόδων – εξόδων και η έκδοση των εντύπων Φ.Π.Α. έγιναν μέσω του προγράμματος **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ** της εταιρίας Λογισμικού EPSILON NET. Επίσης και η μισθοδοτική κατάσταση έγινε μέσω της ίδιας εταιρίας.

Τα έντυπα που χρησιμοποιήθηκαν στην εργασία είναι από τις αντίστοιχες υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ., Ο.Α.Ε.Δ., κ.λπ.).