



ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΙ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΗΣ
ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ»

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ:

Πούπα Σουλτάνα Α.Μ. 234/08

Εισηγήτρια: Πλακοτάρη Ευφροσύνη

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2013



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	1
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο : ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	6
1.1 Έννοια Ομόρρυθμης Εταιρίας	6
1.2 Χαρακτηριστικά στοιχεία της Ομόρρυθμης Εταιρίας	6
1.2.1. Προσωπικότητα της Ομόρρυθμης Εταιρίας.....	6
1.2.2 Διαχείριση της Ομόρρυθμης Εταιρίας	7
1.2.3 Ευθύνη των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρίας	8
1.2.3.1 Δικαιώματα και Υποχρεώσεις των εταίρων	9
1.2.4 Επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας	11
1.2.4.1 Αρχές που διέπουν την επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας	11
1.3 Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας	12
1.3.1 Εισφορές των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρίας	14
1.3.2 Προέγκριση επωνυμίας.....	15
1.3.3 Σύνταξη καταστατικού Ομόρρυθμης Εταιρίας	15
1.3.4 Διατυπώσεις δημοσιότητας	16
1.3.5 Έξοδα Σύστασης της Ομόρρυθμης Εταιρίας	21
1.3.6 Συνέπειες μη σύνταξης και μη δημοσίευσης καταστατικού	21
1.3.7 Τροποποίηση καταστατικού.....	22
1.3.7.1 Στάδια τροποποίησης του καταστατικού	22
1.3.8 Γενική Συνέλευση της Ομόρρυθμης Εταιρίας	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο : ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	24
2.1 Εταιρικό κεφάλαιο	24
2.1.1 Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου	24
2.1.2 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου	25
2.2 Σχέσεις μεταξύ εταίρων και εταιρίας	25
2.3 Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας	29

2.3.1 Περιπτώσεις μεταβιβάσεως εταιρικής μερίδας	29
2.3.2 Αποχώρηση ομόρρυθμου εταίρου	29
2.3.3 Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας επί διμελούς Ομόρρυθμης Εταιρίας με είσοδο νέου μέλους και ταυτόχρονη έξοδο παλαιού.....	27
2.3.4 Δωρεά εταιρικού μεριδίου.....	27
2.3.5 Γονική παροχή εταιρικού μεριδίου	27
2.3.6 Πώληση εταιρικού μεριδίου	28
2.3.7 Αποχώρηση εταίρου από την εταιρία με ταυτόχρονη ανάληψη απ' αυτόν του κεφαλαίου που έχει καταβάλλει.....	29
2.3.8 Θάνατος εταίρου & Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας θανόντος στους κληρονόμους του	29
2.3.9 Διαδικασία μεταβιβάσεως εταιρικής μερίδας.....	30
2.3.10 Προσδιορισμός της υπεραξίας μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων.....	31
2.3.10.1 Σε ποιες περιπτώσεις προκύπτει «φόρος υπεραξίας»	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο : ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	34
3.1 Φορολογία Εισοδήματος Ομόρρυθμης Εταιρίας.....	34
3.1.1 Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα	34
3.1.2 Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο νομικά πρόσωπα	35
3.2 Φορολογητέα Κέρδη	35
3.3 Συντελεστής φορολογίας – Φόρος εισοδήματος.....	36
3.4 Επιχειρηματική αμοιβή	39
3.5 Υπολογισμός προκαταβολής φόρου	41
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	43
4.1 Λύση και Εκκαθάριση- Γενικά	43
4.2 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρία.....	43
4.3 Λύση με απόφαση των εταίρων.....	45
4.4 Λόγοι λύσεως της εταιρίας που αφορούν τους εταίρους	46
4.5 Είδη Εκκαθάρισης.....	47
4.6 Στάδιο Εκκαθάρισης της Ομόρρυθμης Εταιρίας	47

4.6 Εκκαθαριστές.....	48
4.7. Εργασίες Εκκαθάρισης	49
4.8 Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ δηλώσεις	50
4.9 Διαγραφή από το μητρώο	51
4.9.1 Διαγραφή από το μητρώο επιχειρήσεων.....	52
4.9.2 Διαγραφή από το σύστημα κοινωνικής ασφάλισης	52
4.9.3 Διαγραφή από το φορολογικό μητρώο	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	53
5.1 Εισαγωγικά στοιχεία της εταιρίας.....	53
5.2 Σύσταση της εταιρίας "Υιοί Γ. Συρανίδη Ο.Ε."	56
5.2.1. Διαδικασία σύστασης της εταιρίας.....	62
5.2.2 Τροποποίηση καταστατικού εταιρίας.....	65
5.3. Φορολογία εταιρίας	66
5.3.1. Φορολογία εισοδήματος.....	66
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	73
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	74
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	75

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία διακρίνεται σε πέντε (5) κεφάλαια. Στο 1^ο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στην έννοια της Ομόρρυθμης Εταιρίας και τα βασικά χαρακτηριστικά της. Στη συνέχεια, τονίζονται ποιες είναι οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των ομόρρυθμων εταίρων. Επίσης, γίνεται αναφορά στην ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στην εταιρία, καθώς και στον τρόπο με τον οποίο γίνεται η σύστασή της.

Στο 2^ο κεφάλαιο γίνεται λόγος για το εταιρικό κεφάλαιο. Συγκεκριμένα, αναφέρονται συνοπτικά οι τρόποι με τους οποίους γίνεται αύξηση και μείωση του κεφαλαίου. Στη συνέχεια, κάνουμε μια αναφορά για τις σχέσεις εταίρων-εταιρίας, καθώς και για τη μεταβίβαση του εταιρικού κεφαλαίου.

Στο 3^ο κεφάλαιο εξετάζουμε τη φορολογία της Ομόρρυθμης Εταιρίας. Αναλύουμε τους συντελεστές φορολογίας, τη φορολογία στα κέρδη της εταιρίας και παρουσιάζουμε συνοπτικά την έννοια της επιχειρηματικής αμοιβής.

Στο 4^ο κεφάλαιο, αναφέρονται οι λόγοι λύσεως μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας, τα είδη της εκκαθάρισης μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας, καθώς και η διαδικασία που ακολουθείται για να επέλθει στο στάδιο της εκκαθάρισης. Γίνεται επίσης και μια συνοπτική παρουσίαση της έννοιας των εκκαθαριστών.

Στο τελευταίο κεφάλαιο, μελετούμε την περίπτωση μίας συγκεκριμένης Ομόρρυθμης Εταιρίας. Αρχικά γίνεται παρουσίαση των βασικών στοιχείων της και στη συνέχεια αναλύεται η σύσταση της εν λόγω εταιρίας και η παρουσίασή της με λογιστικές εγγραφές. Τέλος, προσδιορίζουμε το φόρο εισοδήματος που αντιστοιχεί στην εξεταζόμενη εταιρία για το οικονομικό έτος 2012 και πραγματοποιούμε τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία γ' κατηγορίας που διατηρεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο : ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1.1 Έννοια Ομόρρυθμης Εταιρίας

Το άρθρο 20 του εμπορικού νόμου καθορίζει την έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας σύμφωνα με το οποίο << ομόρρυθμος είναι η συσταίνόμενη (εταιρία) μεταξύ δυο ή πολλών (προσώπων) σκοπών εχόντων να συνεμπορευούνται υπό επωνυμία εταιρικήν >>. Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας ορίζεται από το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα , κατά το οποίο <<Η εταιρία του κεφαλαίου αυτού αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό ,αποκτά νομική προσωπικότητα ,εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρίες . Η προσωπικότητα αυτή της αστικής εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης>>.

Για την ίδρυση μίας ομόρρυθμης εταιρείας απαιτείται η σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους. Συμμετοχή ανηλίκου στη σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

1.2 Χαρακτηριστικά στοιχεία της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Τα χαρακτηριστικά στοιχεία μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας είναι τα εξής:

- i. Είναι **προσωπική εταιρία**, δηλαδή η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού βασίζεται κυρίως στα πρόσωπα των εταίρων της.
- ii. Οι εταίροι της Ομόρρυθμης Εταιρίας ευθύνονται **άμεσα, προσωπικά, απεριόριστα** και **εις ολόκληρον** για τις υποχρεώσεις της εταιρίας.
- iii. Αποκτά την εμπορική ιδιότητα με το **ουσιαστικό κριτήριο**, δηλαδή μόλις αρχίσει να ενεργεί εμπορικές πράξεις.
- iv. Είναι εταιρία με **νομική προσωπικότητα**, δηλαδή αποτελεί νομικό πρόσωπο.
- v. Μετά τη λύση της εταιρίας δεν παύει η **ευθύνη** των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρίας.

1.2.1. Προσωπικότητα της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρίας επέρχεται με τη δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου. Το πέρας αυτής επέρχεται από τη στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρίας

και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους. Πριν συμβεί η έναρξη, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας συνάψουν δικαιοπραξίες με τρίτους (πριν τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρίας) γίνονται φορείς των σχετικών δικαιωμάτων, έστω και αν οι συναλλασσόμενοι απέβλεπαν στην εταιρία.

Το γεγονός ότι η εταιρία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες:

- ◆ Έχει επωνυμία.
- ◆ Έχει κατοικία (έδρα), όπου είναι ο τόπος όπου λειτουργεί η διοίκηση (διαχειριστές) αυτής.
- ◆ Έχει ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διοικούν (διαχειρίζονται) τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία.

Κατά των εκπροσώπων (διαχειριστών) της προσωπικής εταιρίας μπορεί να διαταχθεί προσωπική κράτηση για απαιτήσεις εμπορικές ή από αδικοπραξία. Ακόμα, η εταιρία έχει την ικανότητα να αποκτά κυριότητα επί κινητών και ακινήτων πραγμάτων, αλλά και άλλα δικαιώματα. Έτσι, έχει δική της περιουσία, διακεκριμένη από εκείνη των εταίρων της. 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, οποιουδήποτε τύπου, και να παρίσταται στο δικαστήριο ως διάδικο μέρος, εκπροσωπούμενη από τους νόμιμους εκπροσώπους της.

1.2.2 Διαχείριση της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Ο όρος «διαχείριση» από νομική άποψη σημαίνει την εξουσία ορισμένων προσώπων απέναντι σε άλλα πρόσωπα. Η διαχείριση διακρίνεται σε:

- 1. Εσωτερική ή υπό στενή έννοια διαχείριση:** Είναι η εξουσία του διαχειριστή απέναντι στους υπόλοιπους εταίρους να ενεργεί πράξεις για την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού.
- 2. Εξωτερική διαχείριση ή εκπροσώπηση:** Είναι η εξουσία του διαχειριστή να δεσμεύει την εταιρία απέναντι στους τρίτους.

Η διάκριση αυτή μεταξύ εσωτερικής και εξωτερικής διαχείρισης είναι σημαντική, καθώς αν ο διαχειριστής έχει παραβιάσει την εξουσία εσωτερικής διαχείρισης ευθύνεται απέναντι στους εταίρους, ενώ αν παραβιάζεται η εξωτερική διαχείριση η πράξη είναι άκυρη απέναντι στους τρίτους και δε δεσμεύεται η εταιρία.

Όσον αφορά τους «διαχειριστές», αυτοί είναι τα πρόσωπα εκείνα που διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπούν την εταιρία απέναντι σε

τρίτους δικαστικά και εξώδικα. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα για την αστική εταιρία, η εξουσία διαχείρισης και η εξουσία εκπροσώπησης ανήκουν στα ίδια πρόσωπα, εκτός κι αν το καταστατικό της εταιρίας ορίζει διαφορετικά. Ο διαχειριστής δε δικαιούται να ορίσει άλλο πρόσωπο στη θέση του προκειμένου να ασκεί αυτό τις εξουσίες διαχείρισης, εκτός κι αν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό. Οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρία εφόσον συναλλάσσονται υπό την εταιρική επωνυμία. Εξαιρείται η περίπτωση εκείνη κατά την οποία δεν υπάρχει αμφιβολία ότι ο διαχειριστής λειτούργησε για λογαριασμό της εταιρίας και όχι για δικό του λογαριασμό.

1.2.3 Ευθύνη των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Το κύριο γνώρισμα μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας είναι η εκτεταμένη ευθύνη των εταίρων της για τις εταιρικές υποχρεώσεις. Συγκεκριμένα, οι εταίροι μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας ονομάζονται ομόρρυθμοι εταίροι και ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της **εταιρίας προσωπικά, άμεσα, απεριόριστα και εις ολόκληρον**¹.

- I. Προσωπικά:** Οι εταίροι ευθύνονται ως πρωτοφειλέτες και όχι ως εγγυητές. Οι δανειστές της εταιρίας δεν υποχρεούνται να στραφούν πρώτα κατά της εταιρίας και αν δεν μπορέσουν να ικανοποιήσουν τις απαιτήσεις τους, τότε να στραφούν και κατά των εταίρων. Ο κάθε δανειστής έχει από την αρχή το δικαίωμα να στραφεί κατά της προσωπικής περιουσίας όλων των εταίρων.
- II. Άμεσα:** Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται άμεσα απέναντι στους εταιρικούς δανειστές. Αυτό σημαίνει ότι η ευθύνη τους δε συνίσταται σε τυχόν υποχρέωση αύξησης της εισφοράς τους προς την εταιρία προκειμένου να ικανοποιηθούν οι δανειστές από την εταιρική περιουσία, αλλά ο κάθε εταίρος ευθύνεται ο ίδιος να ικανοποιήσει απευθείας το δανειστή. Με άλλα λόγια, όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρίας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία. Συνεπώς οι δανειστές, εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίησή του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.
- III. Απεριόριστα:** Ο κάθε εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την ατομική του περιουσία για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων και όχι μέχρι του ποσού της εισφοράς του στο κεφάλαιο.
- IV. Εις ολόκληρον:** Ο κάθε εταίρος υποχρεούται να ικανοποιήσει ολόκληρη την απαίτηση του κάθε εταιρικού δανειστή. Αντίστοιχα, κάθε δανειστής έχει το δικαίωμα να απαιτήσει την καταβολή ολόκληρης της απαίτησής του είτε από την εταιρία είτε από τους εταίρους είτε από όλους μαζί, έως ότου εξοφληθεί ολόκληρη η απαίτησή του.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ομόρρυθμης Εταιρίας. Οι τρίτοι συμβάλλονται με αυτήν βασιζόμενοι κυρίως στη φερεγγυότητα και την καλή φήμη των εταίρων, οι

¹ Βλ. Νεγκάκης Ι. Χρήστος, Λογιστική Εταιριών, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη 2006, σελ. 41-43 και Αλεξανδρίδου Δ. Ελίζα, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, Εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη 1995, σελ. 101-105.

οποίες θεμελιώνονται και στην εγγύηση που παρέχει η ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων πέρα από την καθαυτό εταιρική περιουσία, η οποία μπορεί και να μην είναι σημαντική. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Αποτελεί ωστόσο αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και για το λόγο αυτό η Ομόρρυθμη Εταιρία προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς².

Η άμεση, απεριόριστη, προσωπική και εις ολόκληρον ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους εταιρικούς δανειστές για τα χρέη της Ομόρρυθμης Εταιρίας δεν παραγράφεται αμέσως με τη λύση της εταιρίας ή με την αποχώρηση ενός εταίρου από αυτήν. Σύμφωνα με το νόμο, οι απαιτήσεις των δανειστών κατά των ομόρρυθμων εταίρων παραγράφονται μετά από πέντε (5) χρόνια από τη λύση της εταιρίας ή από την αποχώρηση του εταίρου, υπό την προϋπόθεση ότι έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις δημοσιότητας (για τη λύση ή την αποχώρηση). Με άλλα λόγια, η πενταετία αρχίζει από την καταχώρηση της λύσης της Ομόρρυθμης Εταιρίας ή της αποχώρησης του εταίρου στο βιβλίο εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας.

1.2.3.1 Δικαιώματα και Υποχρεώσεις των εταίρων

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ:

Η συμμετοχή σε μια προσωπική εταιρία και η άσκηση εταιρικής ιδιότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα δίνει τη δυνατότητα στους εταίρους να έχουν μερικά δικαιώματα:

- ✓ Το **δικαίωμα της εκπροσώπησης –δέσμευσης** της εταιρίας με την υπογραφή τους και της διαχείρισης της περιουσίας της: Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, όλοι οι εταίροι είναι διαχειριστές, δεσμεύουν με την υπογραφή τους και έχουν το δικαίωμα στη διαχείριση της περιουσίας της, εκτός εάν με απόφασή τους ορίσουν έναν ή περισσότερους διαχειριστές για να εκπροσωπούν την εταιρία, ως νομικό πρόσωπο.
- ✓ Το **δικαίωμα της ψήφου** στη λήψη αποφάσεων: Η διαχείριση και ο τρόπος λειτουργίας της Ομόρρυθμης Εταιρίας ανήκει σε όλους τους εταίρους, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά στη συμφωνία σύστασης της εταιρίας. Έτσι, οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά αριθμητική πλειοψηφία και όχι κατά κεφαλαιουχική.
- ✓ Το **δικαίωμα ελέγχου** των εταιρικών υποθέσεων: Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρίας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Ο διαχειριστής οφείλει να ενημερώνει και να διευκολύνει τους

² Όπως θα δούμε στο 5ο κεφάλαιο της εργασίας, η εξεταζόμενη εταιρία συνδέεται με οικογενειακούς δεσμούς.

- ✓ εταίρους σε έναν τέτοιο έλεγχο προσφεύγοντας ακόμη και σε ασφαλιστικά μέτρα.
- ✓ Το **δικαίωμα παραίτησης** από τη θέση του διαχειριστή: Ο εταίρος έχει το δικαίωμα να παραιτηθεί από τη θέση του διαχειριστή μόνο για έναν σπουδαίο λόγο ,ενώ ευθύνεται για τη ζημία που θα προκαλέσει με την παραίτησή του άνευ σπουδαίου λόγου.
- ✓ Το **δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισης** της εταιρίας: Μετά τη λύση – διάλυση της εταιρίας επέρχεται το στάδιο της εκκαθάρισης ,σύμφωνα με το οποίο εκποιείται η εταιρική περιουσία για την αποπληρωμή των δανειστών, ενώ το υπόλοιπο ποσό που απομένει μετά την εκκαθάριση διανέμεται στους εταίρους κατ' αναλογία με το μερίδιο συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.
- ✓ Το **δικαίωμα καταγγελίας** εταιρικών συμβάσεων: Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να καταγγείλει οποιαδήποτε σύμβαση της εταιρίας ορισμένου ή αορίστου χρόνου. Η καταγγελία μπορεί να πραγματοποιηθεί από οποιονδήποτε από τους εταίρους, καθιστώντας έτσι τη μειοψηφία των εταίρων ισχυρή. Αυτό είναι και το μεγαλύτερο μειονέκτημα της Ομόρρυθμης Εταιρίας, δεδομένου ότι μια καταγγελία εταιρικής σύμβασης ,η οποία θα είναι άκαιρη, μπορεί να επιφέρει οικονομική καταστροφή στην εταιρία και να προκαλέσει δυσκολία στους εταίρους.
- ✓ Το **δικαίωμα συμμετοχής** στα κέρδη: Εάν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όλοι οι εταίροι έχουν δικαίωμα να μετέχουν στα κέρδη και στις ζημίες κατ' ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς έκαστου στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Εδώ είναι προφανής η υπεροχή του προσωπικού στοιχείου. Στην πράξη, στο καταστατικό της εταιρίας προβλέπεται, σχεδόν πάντα, το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και στις ζημίες και συνήθως αυτή ορίζεται ανάλογη προς το ύψος των εισφορών.
- ✓ Τέλος, κάθε εταίρος έχει το **δικαίωμα να κάνει απολήψεις** έναντι των κερδών στη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ:

- ✓ Υποχρέωση προς **καταβολή της εισφοράς**: Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή της καταβολής των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως εταιρίας. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα, διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία ή οποιαδήποτε άλλη παροχή. Αν δεν έχει συμφωνηθεί κάτι, όλοι οι εταίροι καταβάλουν ίσες εισφορές.
- ✓ Υποχρέωση **διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως** της εταιρίας: Σύμφωνα με το άρθρο 748 του Αστικού Κώδικα, η διαχείριση των εταιρικών κεφαλαίων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς. Στο επόμενο άρθρο του Αστικού Κώδικα διευκρινίζεται ότι εάν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε έναν ή μερικούς μόνο εταίρους, οι λοιποί εταίροι αποκλείονται από τις υποχρεώσεις της διαχείρισεως.
- ✓ **Ευθύνη επιμέλειας**: Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επίδειξη της <εν τοις ιδίοις επιμέλειας> .Η ευθύνη του εταίρου διαχειριστή είναι μεγαλύτερη.
- ✓ Υποχρέωση **διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων**: Στο άρθρο 747 του Αστικού Κώδικα, αναφέρεται ότι ο εταίρος δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου πράξεις που αντιστρατεύονται τα

- ✓ συμφέροντα της εταιρίας. Υποχρεούται να διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρίας και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να βλάψουν.
- ✓ Η ευθύνη των εταίρων **για τα χρέη** της εταιρίας: Όλοι οι εταίροι έχουν απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη της εταιρίας.
- ✓ Ευθύνη εταίρων **για αδικήματα φοροδιαφυγής**: Κατά το άρθρο 20 παράγραφος 1 περίπτωση β του Ν.2523/97, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι ομόρρυθμοι εταίροι ή διαχειριστές των Ομόρρυθμων Εταιριών.

1.2.4 Επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Η Ομόρρυθμη Εταιρία, ως νομικό πρόσωπο, οφείλει να έχει «όνομα», δηλαδή επωνυμία με την οποία θα εμφανίζεται στις συναλλαγές. Η επωνυμία της σχηματίζεται υποχρεωτικά από τα ονόματα των εταίρων και την προσθήκη των λέξεων «Ομόρρυθμη Εταιρία» ή σε συντόμευση «Ο.Ε.»³.

Στην εταιρική επωνυμία δεν μπορούν να συμπεριλαμβάνονται ονόματα προσώπων που δεν είναι εταίροι της Ομόρρυθμης Εταιρίας. Αυτό ονομάζεται **αρχή της αλήθειας** της εταιρικής επωνυμίας. Αν το καταστατικό δεν περιέχει σχετική ρύθμιση, η επωνυμία αποτελείται από τα ονόματα όλων των εταίρων. Επιτρέπεται η επωνυμία της ομόρρυθμης να περιλαμβάνει το όνομα τους ενός μόνο ή κάποιων από τους εταίρους, συνοδευόμενο από τις λέξεις «**και ΣΙΑ**» ή «**ΑΦΟΙ**» ή «**ΥΙΟΙ**»⁴.

Αντίθετα, δε θεωρείται νόμιμη η επωνυμία μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας αν δεν συμπεριλαμβάνεται σε αυτήν το όνομα τουλάχιστον του ενός από τους εταίρους ή όταν αποτελείται μόνο από λέξεις που υποδηλώνουν απλώς το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας ή είναι φανταστικές. Επιτρέπεται όμως στην επωνυμία που αποτελείται από τα ονόματα των εταίρων να προστεθεί και το αντικείμενο της εμπορικής δραστηριότητας της εταιρίας.

1.2.4.1 Αρχές που διέπουν την επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας

- **Αρχή της αλήθειας**: Σύμφωνα με αυτήν την αρχή, δε θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας ονόματα προσώπων που δεν είναι εταίροι.
- **Αρχή της διάρκειας**: Σύμφωνα με την αρχή της διάρκειας, η επωνυμία της Ομόρρυθμης Εταιρίας διατηρείται ακόμα και όταν ένας εταίρος, του οποίου το

³ Άρθρο 21 του Εμπορικού Νόμου.

⁴ Βλ. Νεγκάκης Ι. Χρήστος, Λογιστική Εταιριών, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη 2006, σελ.45, Σινανιώτη-Μαρούδη Αριστέα, Εμπορικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκουλα 2004, σελ. 143-145 και Ηλιόκωντος Δημήτρης, Πρακτικός Οδηγός Ο.Ε. & Ε.Ε., Αθήνα 2004, σελ.6.

- όνομα συμπεριλαμβάνεται στην επωνυμία, πεθάνει, αποχωρήσει από την εταιρία, κλπ. Αυτό γίνεται προκειμένου να μην αλλάξει η επωνυμία της εταιρίας, αφού με αυτήν η Ομόρρυθμη Εταιρία έγινε γνωστή στις συναλλαγές.
- **Αρχή της ενότητας:** Η αρχή της ενότητας επιβάλλει ότι η εταιρία επιτρέπεται να εμφανίζεται μόνο με μια επωνυμία στις συναλλαγές, ανεξάρτητα από τον αριθμό των εμπορικών δραστηριοτήτων που ασκεί.

1.3 Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας

Για τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας απαιτείται η συμφωνία (σύμπραξη) δύο ή περισσότερων προσώπων (φυσικών ή νομικών) που να έχουν την ικανότητα για δικαιοπραξία και εμπορική ικανότητα. Οι ομόρρυθμοι εταίροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα με μόνη τη συμμετοχή τους στην εταιρία και για τον λόγο αυτό θα πρέπει να έχουν εμπορική ικανότητα⁵.

Τα φυσικά πρόσωπα έχουν αυτοδύναμη ικανότητα να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρία μόνο αν έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα. Αν λείπει η ικανότητα αυτή, μπορούν να αναπληρωθούν από εκείνον που κατά νόμο τους αντιπροσωπεύει. Σε αυτήν την περίπτωση, ο αντιπροσωπευμένος αποκτά την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου με όλες τις συνέπειες του εταιρικού δικαίου. Δεν αποκτά όμως και την ιδιότητα του εμπόρου, αφού η αναπλήρωση αφορά την ελλείπουσα δικαιοπρακτική ικανότητα.

Στην περίπτωση που συμμετέχει στην ίδρυση ομόρρυθμης εταιρίας φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι ανίκανο προς δικαιοπραξία ή νομικό πρόσωπο χωρίς εμπορική ικανότητα, η ομόρρυθμη εταιρία είναι ελαττωματική. Το νομικό πρόσωπο που στερείται εμπορικής ικανότητας, θα αντιμετωπισθεί από το εταιρικό δίκαιο ως ομόρρυθμος εταίρος με όλες τις συνέπειες που συνδέονται με αυτόν, όπως επιβάλλεται από την ασφάλεια των συναλλαγών. Το ανίκανο φυσικό πρόσωπο που δε συνέπραξε με το νόμιμο εκπρόσωπό του, δεν καθίσταται μέλος της εταιρίας.

Για τη σύσταση της Ομόρρυθμης Εταιρίας δεν προβλέπεται κατώτατο όριο κεφαλαίου⁶. Το κεφάλαιο της εταιρίας μπορεί να αυξάνεται οποτεδήποτε, χωρίς να υπάρχει κανένα περιοριστικό ανώτατο όριο, μετά από σχετική απόφαση των εταίρων. Επειδή όμως η αύξηση του κεφαλαίου-όπως θα δούμε αναλυτικά στο επόμενο κεφάλαιο- αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, η εν λόγω πράξη πρέπει να συνταχθεί με ιδιωτικό συμφωνητικό, είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

⁵ Βλ. Σιναδιώτη-Μαρούδη Αριστέα, Εμπορικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλα 2004, σελ. 134-135.

⁶ Δεν απαιτείται συγκεκριμένο ύψος εταιρικού κεφαλαίου για να συσταθεί μια ομόρρυθμη εταιρεία, καθώς δεν διαχωρίζεται η περιουσία της εταιρίας από την περιουσία των εταίρων, αφού αυτοί είναι υπεύθυνοι και με την προσωπική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Κατά τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας, και γενικά κάθε τύπου εταιρίας, πρέπει να γίνουν λογιστικές εγγραφές ώστε να απεικονισθούν τα παρακάτω γεγονότα σε εταιρία με βιβλία Γ' κατηγορίας:

- Η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου: Λογιστικά αυτό εκφράζεται με χρέωση των λογαριασμών αναληφθεισών εισφορών των εταίρων και πίστωση του λογαριασμού «Εταιρικό Κεφάλαιο».
- Η εμφάνιση του καλυφθέντος κεφαλαίου ως οφειλής των εταίρων: Λογιστικά αυτό εκφράζεται με τη μεταφορά των αναληφθέντων υποχρεώσεων στη χρέωση των λογαριασμών 33.04 «Οφειλόμενο Κεφάλαιο» ή/και 18.12 «Οφειλόμενο Κεφάλαιο (μακροπρόθεσμο)».
- Η εκπλήρωση της παραπάνω οφειλής γίνεται με την καταβολή της εισφοράς. Λογιστικά αυτό εκφράζεται με χρέωση των λογαριασμών των εισφερόμενων ενεργητικών στοιχείων και πίστωση των λογαριασμών κεφαλαίου οι οποίοι, μετά την ολοκλήρωση της μεταβολής, εξισώνονται.

Για τις ομόρρυθμες εταιρίες που συστήνονται από την 04-04-2011 και έπειτα, αρμόδια υπηρεσία είναι η Υπηρεσία Μίας Στάσης. Οι Υπηρεσίες Μίας Στάσης είναι:

A) Οι Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η.⁷ που λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα Πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ).

B) Σε ειδικές περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται το καταστατικό να συνταχθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε Υπηρεσία μιας Στάσης είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

Ειδικότερα η Υπηρεσία μιας Στάσης :

- Παραλαμβάνει και ελέγχει, όλα τα απαιτούμενα έγγραφα και δικαιολογητικά.
- Προβαίνει σε προέλεγχο επωνυμία και διακριτικού τίτλου της Ο.Ε. ή Ε.Ε.
- Προβαίνει σε λήψη ασφαλιστικής (μέσω ΟΑΕΕ & ΙΚΑ) και φορολογικής ενημερότητας των εταίρων/ ιδρυτών της Ο.Ε. ή Ε.Ε.
- Προβαίνει στην χορήγηση ΑΦΜ στους εταίρους / ιδρυτές της Ο.Ε. ή Ε.Ε., αν αυτοί δεν διαθέτουν.
- Εισπράττει όλα τα ποσά που αποτελούν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης.
- Καταχωρεί τα στοιχεία της εταιρείας στη βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.

⁷ Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

- Προβαίνει στην χορήγηση ΑΦΜ της Ο.Ε. ή Ε.Ε. (αφού διαβιβάζει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών τα απαραίτητα στοιχεία/ εντυπα).
- Χορηγεί βεβαίωση για τη καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Διαβιβάζει τη βεβαίωση για τη καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., μαζί με αντίγραφο του καταστατικού της στο πρωτοδικείο Αθηνών.
- Διαβιβάζει τον πλήρη φάκελο (με όλα τα δικαιολογητικά) στην αρμόδια Υπηρεσία στο Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου.

1.3.1 Εισφορές των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Ένα από τα βασικότερα στοιχεία κάθε εταιρικής σύμβασης είναι οι εισφορές των εταίρων. Η Ομόρρυθμη Εταιρία- ως προσωπική εταιρία που είναι- δεν απαιτεί τη συγκέντρωση ορισμένου ποσού κεφαλαίου, όπως απαιτείται στις κεφαλαιουχικές εταιρίες. Για τον λόγο αυτό οι εισφορές των εταίρων μπορούν να είναι είτε «εισφορές σε είδος» είτε να συνίστανται στην προσωπική εργασία ενός εταίρου στην εταιρία⁸.

Οι εισφορές σε χρήμα αφορούν μετρητά ή επιταγές. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν:

- Ακίνητα κατά κυριότητα.

Κινητά πράγματα (όπως εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων, κλπ.) κατά κυριότητα.

- Την προσωπική εργασία του εταίρου.
- Τη χρήση ή την επικαρπία πράγματος.
- Την εμπορική πίστη και τη φήμη του.

Οι εισφορές διακρίνονται σε:

1. **Αρχικές εισφορές:** Εισφορές οι οποίες προβλέπονται κατά την ίδρυση της εταιρίας.
2. **Πρόσθετες και συμπληρωματικές εισφορές:** Οι πρόσθετες εισφορές μπορεί να συμφωνηθεί να καταβληθούν μεταγενέστερα, δηλαδή κατά τη λειτουργία της εταιρίας όταν οι αρχικές εισφορές δεν επαρκούν για τη λειτουργία της εταιρίας, επειδή επεκτάθηκαν και οι εταιρικές εργασίες. Όσον αφορά τις συμπληρωματικές εισφορές, μπορεί να συμφωνηθεί ότι πρέπει να καταβληθούν όταν δεν επαρκούν οι αρχικές εισφορές λόγω ζημιών. Σύμφωνα

⁸ Βλ. Σιναδιώτη-Μαρούδη Αριστέα, Εμπορικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλα 2004, σελ. 173.

με το εταιρικό δίκαιο, οι εταίροι δεν υποχρεούνται από το νόμο σε πρόσθετες εισφορές, εκτός κι αν ορίζει διαφορετικά το καταστατικό της εταιρίας⁹.

1.3.2 Προέγκριση επωνυμίας

Στο οικείο επιμελητήριο, αφού συμπληρώσει ο ενδιαφερόμενος μία αίτηση-και εφόσον η επιλεγμένη επωνυμία είναι αποδεκτή-θα του δοθεί μία προέγκριση επωνυμίας . Αν έχει ήδη χρησιμοποιηθεί η επωνυμία ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, τότε πρέπει να προσαρμόσει αλλιώς την επωνυμία της επιχείρησής του. Το στάδιο της προέγκρισης δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει για να βεβαιωθούν οι εταίροι ότι η επωνυμία που επέλεξαν είναι αποδεκτή και δεν θα χρειαστούν εκ των υστέρων αλλαγές στο καταστατικό.

1.3.3 Σύνταξη καταστατικού Ομόρρυθμης Εταιρίας

Το καταστατικό της Ομόρρυθμης Εταιρίας πρέπει να καταρτισθεί εγγράφως, δηλαδή με ιδιωτικό έγγραφο. Το καταστατικό της εταιρίας συντάσσεται από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Δεν απαιτείται να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο, εκτός κι αν η εισφορά κάποιου εταίρου συνίσταται σε δικαιοπραξία που απαιτεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Η Ομόρρυθμη Εταιρία θα πρέπει να περιλαμβάνει στο καταστατικό της τρία υποχρεωτικά στοιχεία:

- 1) Τα ονόματα των εταίρων, τη διεύθυνση κατοικίας τους και την ιδιότητά τους.
- 2) Τον εταιρικό σκοπό¹⁰.
- 3) Την έδρα της εταιρίας¹¹.

Στην περίληψη του καταστατικού πρέπει να περιέχεται η χρονική διάρκεια για την οποία έχει συσταθεί η εταιρία. Μερικές εταιρίες συνιστώνται για την εκπλήρωση ενός σκοπού που από τη φύση του έχει περιορισμένη χρονική διάρκεια (όπως π.χ. την κατασκευή ενός τεχνικού έργου). Αλλά και όταν δεν υπάρχει αυτός ο φυσικός περιορισμός, στο καταστατικό τίθεται χρονική διάρκεια της εταιρίας, με την πρόβλεψη της δυνατότητας να παραταθεί.

Επίσης, το καταστατικό της Ομόρρυθμης Εταιρίας μπορεί να περιλαμβάνει και άλλα στοιχεία, όπως την επωνυμία, τη μορφή της εταιρίας, τις εισφορές των εταίρων, τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας, κλπ. Αξίζει να σημειωθεί ότι αν λείπει κάποιο από αυτά τα συμπληρωματικά στοιχεία δεν υφίσταται πρόβλημα ακυρότητας του καταστατικού.

⁹ Άρθρο 745 του Αστικού Κώδικα.

¹⁰ Σκοπός της εταιρίας: Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρίας, πρέπει να αποδίδει, κατά το δυνατόν, το αντικείμενο των εργασιών αυτής. Η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με το νόμο.

¹¹ Έδρα εταιρίας: Η πλήρης διεύθυνση που εδρεύει και συναλλάσσεται η εταιρία.

1.3.4 Διατυπώσεις δημοσιότητας

Οι διατυπώσεις που απαιτείται να τηρηθούν αμέσως μετά τη σύνταξη του καταστατικού είναι οι εξής:

- ⊕ Το καταστατικό προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας, προκειμένου να θεωρηθεί και να πληρωθεί ο απαιτούμενος φόρος¹². Για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ) είναι αναγκαία η προσκόμιση δύο αντιγράφων του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα θεωρημένο από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό, δήλωση Φ.Σ.Κ. εις διπλούν. Εκεί θα θεωρήσουν το καταστατικό και θα επιστρέψουν το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης του Φ.Σ.Κ.
- ⊕ Στη συνέχεια προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, προκειμένου να καταχωρηθεί η εταιρική επωνυμία στα βιβλία επωνυμιών¹³. Για την διαδικασία αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση και να κατατεθεί παράβολο των 5 ευρώ. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, το επιμελητήριο χορηγεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.
- ⊕ Στην περίπτωση που η επωνυμία έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλεγεί νέα επωνυμία.
- ⊕ Ακολουθεί η προσκόμιση του καταστατικού στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων¹⁴.
- ⊕ Έπειτα, το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ,το οικείο επιμελητήριο και τα Ταμεία συντάξεως Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων καταστατικό και ένα ακόμα αντίγραφο αυτού υποβάλλονται στο Πρωτοδικείο για να γίνει η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία εταιρειών. Αρμόδιο Πρωτοδικείο για την καταχώρηση του καταστατικού είναι αυτό της έδρας της εταιρίας. Κατά το άρθρο 42 του Εμπορικού Νόμου, η καταχώρηση πρέπει να γίνει εντός 15 ημερών¹⁵ από τη χρονολογία του καταστατικού και αυτό αποτελεί τη δημοσίευση (δημοσιότητα). Επίσης, η περίληψη του καταστατικού θα πρέπει να αναρτηθεί για 3 μήνες σε κατάλληλο χώρο του καταστήματος του Πρωτοδικείου. Στην πράξη έχει επικρατήσει πλήρες αντίγραφο του καταστατικού για καταχώρηση, το οποίο στη συνέχεια θεωρείται και από το Πρωτοδικείο και παίρνει δυο αριθμούς καταχώρησης (στο γενικό και στο ειδικό μητρώο) .Το αντίγραφο του καταστατικού με τις διάφορες θεωρήσεις

¹² Μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στη ΔΟΥ της έδρας ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ) ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου. Χρειάζεται να κατατεθούν τρία (3) αντίτυπα του καταστατικού καθώς και επιταγή με αναγραφόμενο το ποσό του ΦΣΚ καθώς και η δήλωση του ΦΣΚ εις τριπλούν.

¹³ Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92.

¹⁴ Πρέπει να θεωρηθεί το καταστατικό στο ταμείο νομικών και στο ταμείο πρόνοιας δικηγόρων όπου καταβάλλονται τα ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

¹⁵ Η δεκαπενθήμερη προθεσμία για τη δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος δεν είναι ανατρεπτική. Αυτό σημαίνει ότι επιτρέπεται να γίνει η δημοσίευση και μεταγενέστερα.

παραμένει στο αρχείο του Πρωτοδικείου¹⁶, ενώ στην εταιρία χορηγείται αντίγραφο θεωρημένο από αυτό.

✚ Εντός δύο μηνών πρέπει να εγγραφεί η εταιρία στο επιμελητήριο της έδρας της, προκειμένου να της χορηγηθεί σχετική βεβαίωση που είναι απαραίτητη για τη θεώρηση από τη ΔΟΥ των βιβλίων και των στοιχείων της. Εάν το οικείο επιμελητήριο είναι το Ε.Β.Ε.Α.¹⁷ θα πρέπει να υποβληθούν σ' αυτό :

- ΑΙΤΗΣΗ- ΔΗΛΩΣΗ σε έντυπο, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του Επιμελητηρίου, υπογεγραμμένη από τον ή τους διαχειριστές της επιχείρησης.¹⁸
- ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (εταιρικό) και όλες τις ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ αυτού (αν έχουν γίνει τροποποιήσεις του, πριν την εγγραφή), όπως έχουν κατατεθεί και θεωρηθεί από το Πρωτοδικείο (σε φωτοτυπία).
- ΒΕΒΑΙΩΣΗ, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την επίδοση δήλωσης ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ (σε φωτοτυπία).
- ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ ΕΕ ή ΑΔΕΙΕΣ ΠΑΡΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός ΕΕ) όλων των εταίρων (σε φωτοτυπία).
- ΕΙΔΙΚΗ ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ , που απαιτείται, να εκδοθεί, για τις περιπτώσεις άσκησης από την εταιρία συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.
- Σημειώνεται ότι : Η Υπηρεσία , σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να ζητεί και την υποβολή των κατωτέρω δικαιολογητικών :
 - ▶ ΜΙΣΘΩΤΗΡΙΟΥ ή άλλου δικαιολογητικού, ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης.
 - ▶ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Η εγγραφή ολοκληρώνεται, το νωρίτερο την επομένη ημέρα από την κατάθεση των δικαιολογητικών και αφού:

- a) Γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών.
- b) Γίνει η καταχώριση της επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου της επιχείρησης (στα -από το νόμο- τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών τίτλων).
- c) Καταβληθούν τα τέλη καταχώρισης στο πρωτόκολλο επωνυμιών (που, για την Ομόρρυθμη Εταιρία ανέρχονται στο

¹⁶ Το άρθρο 42 του Εμπορικού Νόμου ορίζει ότι αν η εταιρία έχει υποκαταστήματα σε άλλους νομούς ,υποχρεούται να επαναλάβει τη διαδικασία δημοσίευσης και στα Πρωτοδικεία των νομών που ευρίσκονται τα υποκαταστήματα.

¹⁷ Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών.

¹⁸ Η αίτηση συμπληρώνεται με βάση τις οδηγίες, που υπάρχουν τόσο σ' αυτήν, όσο και στην επιλογή «Οδηγίες για την συμπλήρωση της αίτησης εγγραφής».

ποσό των € 11,74, πλέον χαρτοσήμου 2,4 % υπέρ του Δημοσίου και ΟΓΑ).

d) Εκπληρωθούν οι, προς το Ε.Β.Ε.Α., οφειλόμενες συνδρομές ή διακανονισθούν¹⁹ σε δόσεις.

⊕ Εντός δέκα ημερών πρέπει να προσκομισθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα δικαιολογητικά προκειμένου αφενός μεν να δοθεί ο ΑΦΜ στην εταιρία, αφετέρου δε να θεωρηθούν τα βιβλία και στοιχεία αυτής που προβλέπει ο Κ.Β.Σ. Για την έναρξη εργασιών απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Καταστατικό δημοσιευμένο στο οικείο Πρωτοδικείο.
2. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου για κάθε επαγγελματική εγκατάσταση. Επίσης, προσκομίζεται είτε το μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη, είτε, αν παραχωρήθηκε δωρεάν κάποιος χώρος για το σκοπό αυτό από τρίτους (πατέρας, μητέρα κλπ), συμβόλαιο ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση του εκχωρητή θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση.
3. Εάν υπάρχει μισθωτήριο συμβόλαιο, βεβαίωση από τον μισθωτή για την προηγούμενη χρήση του μισθίου. Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, απαιτείται το συμβόλαιο ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιηθεί αυτός ως επαγγελματική έδρα της επιχείρησης.
4. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών από αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα.
5. Εξουσιοδότηση του υπόχρεου με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις και τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.
6. ΑΦΜ των μελών της Ομόρρυθμης Εταιρίας (φυσικών και νομικών προσώπων).
7. Άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ. 3, 4, 5, 27 ν.3325/2005).
8. Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται.²⁰
9. Μ3 Έντυπο έναρξης δραστηριότητας

και σε όποιες περιπτώσεις χρειάζεται ,

- ❖ M6 Δήλωση Δραστηριοτήτων
- ❖ M7
- ❖ M8
- ❖ M10 Δήλωση εγκατάστασης Εσωτερικού.
- ❖ M11 Δήλωση εγκατάστασης Εξωτερικού.

¹⁹ Διακανονισμός γίνεται στις περιπτώσεις, που οφείλονται συνδρομές παρελθουσών χρήσεων άνω της 3ετίας και το ποσό ξεπερνά τα € 146,74.

²⁰ Αρθρ. 80, 81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣΔΑ Αρ.Πρ. 1055/1.3.2007.

❖ M12 Δήλωση Πωλήσεων από απόσταση.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα που είναι υπήκοοι χωρών εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, προκειμένου να συμμετέχουν στις προσωπικές εταιρείες, εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. και άδεια διαμονής για εργασία στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους.

Με την υποβολή της δήλωσης έναρξης και εντός 3 ημερών διενεργείται έλεγχος (αυτοψία), προκειμένου να γίνει επαλήθευση των δεδομένων που αναγράφονται στα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συμπληρώνεται το έντυπο «ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΥΤΟΨΙΑΣ» που επισυνάπτεται στη Δήλωση Έναρξης.

Στη συνέχεια, θα γίνουν οι απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων. Τα δικαιολογητικά για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, είναι τα παρακάτω:

- Σημείωμα ΚΒΣ (έντυπο Β1/TAXIS).
- Δελτίο αστυνομικής ταυτότητας.
- Βεβαίωση μη οφειλής από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επιτηδευματιών (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΣΑ κ.λπ.).
- Βεβαίωση μη οφειλής αρμοδίου επιμελητηρίου (όπου απαιτείται).

- Βεβαίωση αρμοδίου φορέα ασφάλισης προσωπικού (ΙΚΑ κλπ), είτε απασχολείται από την επιχείρηση προσωπικό είτε όχι. Σε ειδικές περιπτώσεις υπόχρεων, αντί της βεβαίωσης του ΙΚΑ υποβάλλεται Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986.
- Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων και πάσης φύσεως φόρων, τελών και εισφορών (ΦΜΥ, ΕΛΓΑ). Προσκομίζεται το αντίγραφο υποβολής (για ταχύτερη εξυπηρέτηση) από τον φορολογούμενο ή προσυπογράφει στο Σημείωμα ΚΒΣ(Β1) το αρμόδιο τμήμα περί της υποβολής ή μη.
- Εξουσιοδότηση σε περίπτωση προσκόμισης από τρίτο πρόσωπο του σημειώματος θεώρησης.

Ειδικά για την πρώτη θεώρηση στοιχείων απαιτείται:

- Για φυσικό πρόσωπο που προηγούμενα ασκούσε άλλη ατομική δραστηριότητα:
 - Βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι δεν υφίστανται τα υπ' αριθμών 1-2 κωλύματα θεώρησης από την προηγούμενη ατομική δραστηριότητα.

■ Για νομικό πρόσωπο (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρείες):

- ☑ Βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι τα συμμετέχοντα μέλη φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν έχουν τα υπ' αριθμών 1-2 κωλύματα θεώρησης από άσκηση της ατομικής τους δραστηριότητας ή αντίστοιχα τα νομικά πρόσωπα από την άσκηση της δραστηριότητάς τους ως μη μέλη νομικού προσώπου.

Συνοπτικά, για τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας ακολουθείται μια σειρά διαδικασιών, όπως φαίνεται στο παρακάτω σχήμα:



1.3.5 Έξοδα Σύστασης της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Τα έξοδα σύστασης της ομόρρυθμης εταιρίας είναι τα ακόλουθα: Καταρχήν το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας²¹ (50 ευρώ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή. Και επιπλέον:

- Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ευρώ).
- Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- Την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου της εταιρίας).
- Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο για τη σύσταση ομορρύθμων, ετερορρύθμων με κεφάλαιο από 586,94 € και άνω ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Επιπλέον εισπράττεται χαρτόσημο 3,6% επί του ανωτέρω 1%. Εάν το κεφάλαιο είναι έως 586,94 € εισπράττεται μόνο ποσό 5,80 €.
- Το δικαίωμα εγγραφής στον Ο.Α.Ε.Ε.²² που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρού του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ).
- Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό).

1.3.6 Συνέπειες μη σύνταξης και μη δημοσίευσης καταστατικού

Η έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού δεν επιφέρει τη λύση της εταιρίας. Όταν μια Ομόρρυθμη Εταιρία έχει αρχίσει να λειτουργεί και να συναλλάσσεται με τρίτους, χωρίς να έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις σύστασης και δημοσιότητάς της που προβλέπει ο νόμος, τότε έχουμε τη λεγόμενη «**ανώμαλη**» ή «**εν τοις πράγμασι**» Ομόρρυθμη Εταιρία. Αυτά ως προς τις μεταξύ των εταίρων σχέσεις. Αλλά ούτε και κατά των τρίτων μπορεί να επικαλεσθεί η εταιρία ή οι εταίροι αυτής την έλλειψη δημοσίευσης του καταστατικού.

²¹ Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης της εταιρίας δεν επιστρέφεται.

²² Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών.

Αντίθετα, οι τρίτοι έχουν την ευχέρεια να προκαλέσουν την ακυρότητα της εταιρίας από το γεγονός της μη δημοσίευσης του καταστατικού της ή να θεωρήσουν την εταιρία ισχυρή. Η προστασία των τρίτων συνίσταται στο ότι και επί αδημοσίευτης Ομόρρυθμης Εταιρίας ισχύει το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου, σύμφωνα με το οποίο κάθε εταίρος που ενεργεί κάτω από την εταιρική επωνυμία, δεσμεύει την εταιρία. Επιπλέον, ισχύει η προσωπική, απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη όλων των εταίρων²³. Η μη δημοσιευμένη εταιρία - υπό τον όρο ότι έχει ήδη λειτουργήσει - δεν είναι άκυρη, αλλά ανώμαλη ή εν τοις πράγμασι εταιρία. Επομένως, εάν η εταιρία λειτούργησε, ο εταίροι δεν μπορούν να επικαλεστούν την ακυρότητά της απέναντι στους τρίτους που πραγματοποίησαν συναλλαγές με την εταιρία. Αυτό σημαίνει ότι οι τρίτοι έχουν δικαίωμα να επικαλεστούν τη σύσταση της εταιρίας και να την αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο, ακόμη και με μάρτυρες.

1.3.7 Τροποποίηση καταστατικού

Το αρχικό καταστατικό της εταιρίας 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 μετάβαση του εταιρικού μεριδίου, ο διορισμός νέου διαχειριστή ή διαχειριστών, η αλλαγή ή διερεύνηση του σκοπού της εταιρίας κ. ο. κ.

Αρχικά, συντάσσεται ένα τροποποιητικό έγγραφο του ισχύοντος καταστατικού. Το τροποποιητικό αυτό έγγραφο όπως και το αρχικό καταστατικό της εταιρίας δεν απαιτείται να είναι δημόσιο συμβολαιογραφικό έγγραφο αλλά ιδιωτικό. Ενώπιον συμβολαιογράφων θα συνταχθεί το τροποποιητικό έγγραφο²⁴ μόνο όταν με αυτό γίνεται σύσταση, μετάθεση, αλλοίωση ή κατάργηση εμπράγματου δικαιώματος πάνω σε ακίνητα όπως ορίζεται από το άρθρο 369 του Αστικού Κώδικα.

1.3.7.1 Στάδια τροποποίησης του καταστατικού

Στη συνέχεια θα γίνουν οι εξής ενέργειες:

- ✧ Υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της εταιρίας) δύο αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου του καταστατικού και ταυτόχρονη καταβολή του φόρου συγκέντρωσης 1%. Φόρος συγκέντρωσης 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 μαζί με 2 αντίγραφα του τροποποιητικού καταστατικού μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία συντάξεως του τελευταίου.
- ✧ Θεώρηση από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών : Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του τροποποιητικού του καταστατικού εγγράφου υποβάλλεται για

²³ Έγινε πλήρης αναφορά για την ευθύνη των εταίρων σε προηγούμενη υποενότητα της παρούσας εργασίας.

²⁴ Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιωτικό συμφωνητικό έγγραφο, ξεχωριστό τελείως από το αρχικό (συστατικό) έγγραφο ή και τα μεταγενέστερα τροποποιητικά συμφωνητικά, στο οποίο φυσικά αναφέρονται όλα τα προηγούμενα. Επομένως, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Είναι προτιμότερο, ωστόσο, το συμφωνητικό έγγραφο που τροποποιεί το καταστατικό να περιλαμβάνει και ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με όλες τις τροποποιήσεις, σε κωδικοποιημένη μορφή.

- ✧ θεώρηση από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών , όπου αν συντρέχει περίπτωση αύξησης κεφαλαίου πληρώνεται και εισφορά 0,50% επί του ποσού που καταβλήθηκε και ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.
- ✧ 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 Σύνταξης Νομικών.
- ✧ Θεώρηση από το αρμόδιο Επιμελητήριο: Το ίδιο αντίγραφο υποβάλλεται και στο αρμόδιο επιμελητήριο το οποίο θεωρεί ή χορηγεί ιδιαίτερη βεβαίωση περί του δικαιώματος της εταιρίας να χρησιμοποιεί την επωνυμία.
- ✧ Στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας υποβάλλεται το ανώτερο αντίγραφο του τροποποιητικού εγγράφου με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις ,το οποίο και καταχωρείται στο τηρούμενο βιβλίο εταιρειών. Ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου χορηγεί, μετά την άνω καταχώρηση στο βιβλίο εταιρειών, θεωρημένα αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου, με τον αριθμό της καταχώρησης. Ένα από αυτά υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εδώ τελειώνει η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού.

1.3.8 Γενική Συνέλευση της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Η συνέλευση των εταίρων- όπως συμβαίνει σε όλα τα νομικά πρόσωπα- είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας. Στη Γενική Συνέλευση οι αποφάσεις λαμβάνονται **ομόφωνα**, εκτός από την περίπτωση που ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό της εταιρίας. Αν το καταστατικό ορίζει ότι πλειοψηφία, σε περίπτωση που υπάρχει αμφιβολία, υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων και όχι με βάση το μέγεθος των εισφορών. Όλα τα αναφερόμενα σχετικά με τον τρόπο λήψης των αποφάσεων της συνέλευσης των εταίρων της Ομόρρυθμης Εταιρίας ορίζονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα για την εταιρία του αστικού δικαίου που εφαρμόζονται αναλογικά. Η Γενική Συνέλευση έχει διάφορες εξουσίες, με τις επικρατέστερες να είναι η τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, ο έλεγχος των διαχειριστών, ο διορισμός των εκκαθαριστών, κ.ό.κ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΚΕΦΑΛΑΙΟ

2.1 Εταιρικό κεφάλαιο

Στη διάρκεια της λειτουργίας μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας παρουσιάζονται ανάγκες που καθιστούν επιτακτική την μεταβολή του εταιρικού της κεφαλαίου.

Η μεταβολή του εταιρικού κεφαλαίου, συνιστά και ταυτόχρονη τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας²⁵ με τον προσδιορισμό του νέου κεφαλαίου και το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων σε αυτό.

Συγκεκριμένα, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου -όπως θα δούμε αμέσως παρακάτω- μπορεί να πραγματοποιηθεί με οποιανδήποτε από τους παρακάτω τρόπους:

- ◆ Πρόσθετες εισφορές.
- ◆ Κεφαλαιοποίηση των κερδών.
- ◆ Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.
- ◆ Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού.
- ◆ Απορρόφηση άλλης επιχείρησης.

2.1.1 Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου²⁶. Στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών σε χρήμα ή σε είδος, η αναλογία των εταίρων πρέπει να είναι ίδια με την αρχική, ώστε να μην μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής τους στην εταιρία. Στην περίπτωση που η εισφορά των εταίρων είναι ποσοστιαία διαφορετική από την αρχική εισφορά, τότε έχουμε μεταβολή στα εταιρικά μερίδια όποτε και απαιτείται αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας καθώς και των υποχρεώσεων της, προκειμένου να διαμορφωθούν εκ νέου τα ποσοστά συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Η είσοδος νέων εταίρων στην εταιρία, με εισφορά νέου κεφαλαίου, αποτελεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Σε αυτήν την περίπτωση θα υπάρξει μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων, όποτε όπως και παραπάνω, θα πρέπει να γίνει εκ νέου αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της ομόρρυθμης εταιρίας, προκειμένου να καθοριστούν τα νέα ποσοστά συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο. Με την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών έχουμε επίσης

²⁵ Έγινε αναφορά στην τροποποίηση του καταστατικού της Ομόρρυθμης Εταιρίας στο προηγούμενο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας.

²⁶ Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%. Η αποτίμηση της εισφοράς σε είδος για τον υπολογισμό του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου όπου οι εταίροι αποφασίζουν να μην διανέμουν τα κέρδη για να αυξήσουν την καθαρή θέση της εταιρίας.

Ιδιαίτερα σημαντικό είναι το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη. Δεδομένου ότι το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη είναι διαφορετικό από το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο, αυτομάτως θα αλλάξει την κεφαλαιοποίηση των κερδών και το ποσοστό συμμετοχής τους. Τέλος, το κράτος για λόγους φορολογικούς και ιστορικού κόστους επιβάλλει στις επιχειρήσεις την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων. Από αυτή την αναπροσαρμογή θα έχουμε μεταβολή στην αξία κτήσεως των περιουσιακών στοιχείων με βάση τους νέους συντελεστές που καθορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών. Έτσι θα προκύψει υπεραξία, η οποία αυξάνει το εταιρικό κεφάλαιο.

2.1.2 Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου

Σε σπάνιες περιπτώσεις, παρουσιάζονται ανάγκες για μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σε μια Ομόρρυθμη Εταιρία. Οι κυριότεροι λόγοι που οδηγούν στη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι:

- ✚ Η έξοδος από την εταιρία.
- ✚ Η ύπαρξη πλεονάζοντος κεφαλαίου.

Στην περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου λόγω ύπαρξης πλεονάζοντος κεφαλαίου, υπάρχει επιστροφή κεφαλαίου προς στους εταίρους- κατόπιν συμφωνίας- το οποίο όμως δεν αποτελεί εισόδημα. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων και τροποποίηση του καταστατικού. Στο καταστατικό πρέπει να αναγράφεται, ο σκοπός της μείωσης, το ποσό και ο τρόπος με τον οποίο θα πραγματοποιηθεί.

2.2 Σχέσεις μεταξύ εταίρων και εταιρίας

Μεταξύ των εταίρων και της εταιρίας αναπτύσσονται οι ακόλουθες σχέσεις:

- Κάλυψη μικρών ταμειακών αναγκών της εταιρίας από τους εταίρους και αντιστρόφως: Η συναλλαγή αυτή επιτρέπεται, επειδή η προσωπική περιουσία των εταίρων δεσμεύεται για την κάλυψη των υποχρεώσεων της εταιρίας. Επομένως, είναι δυνατόν, να έχουμε καταβολή χρημάτων προς την εταιρία για προσωρινή κάλυψη των ταμειακών αναγκών της, τα οποία επιστρέφονται στον εταίρο, αμέσως μόλις εξαλειφθεί η συγκεκριμένη ανάγκη και αντίστροφα. Η συναλλαγή αυτή καταχωρείται σε ειδικό λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ.

- Δανεισμός της εταιρίας από τους εταίρους: Η εταιρία αποτελεί αυτοτελές νομικό πρόσωπο, το οποίο συναλλάσσεται με τρίτους. Στην περίπτωση αυτή, ο εταίρος αντιμετωπίζεται ως δανειστής και τα χρήματα τα οποία λαμβάνει η εταιρία από τον εταίρο, αποτελούν δάνειο, το οποίο καταχωρείται σε ειδικό λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ., συντάσσεται ειδική σύμβαση και καταβάλλεται τέλος στην αρμόδια φορολογική αρχή.

■ Προείσπραξη χρηματικών ποσών από τους εταίρους έναντι αναμενόμενων κερδών: Επειδή η προσωπική περιουσία του εταίρου είναι δεσμευμένη <εις ολόκληρον>, του δίνει το δικαίωμα να κάνει αναλήψεις έναντι κερδών που αναμένονται να πραγματοποιηθούν στο τέλος της χρήσης.

■ Αμοιβές για την προσφορά εργασίας στην εταιρία: Η προσφορά εργασίας από έναν εταίρο, όταν αυτή δεν αποτελεί υποχρέωση του εταίρου για την κάλυψη του μεριδίου του στο κεφάλαιο της εταιρίας, οφείλει να αμείβεται και να ασφαρίζεται από την εταιρία. Τέτοιου είδους προσφοράς εργασίας αποτελεί έξοδο χρήσεως και παρακολουθείται λογιστικά.

2.3 Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας

2.3.1 Περιπτώσεις μεταβίβασης εταιρικής μερίδας

Όπως γίνεται κατανοητό, οι σχέσεις μεταξύ εταιρίας και του εταίρου αλλά και των εταίρων μεταξύ τους στην Ομόρρυθμη Εταιρία είναι προσωπικού επίπεδου. Αυτό συνεπάγεται ότι η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων δεν επιτρέπεται αρχικά και αυτό διότι η σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας γίνεται μεταξύ εταίρων που γνωρίζονται μεταξύ τους και διαθέτουν σεβασμό και εκτίμηση ο ένας προς τον άλλον. Προκειμένου λοιπόν να επιτραπεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων σε άλλον εταίρο, εκτός των ήδη υπάρχοντων ομόρρυθμων εταίρων, πρέπει να υπάρξει συμφωνία μεταξύ όλων, πράγμα που σημαίνει, πως όλοι οι εταίροι συναινούν ότι το νέο πρόσωπο χαίρει της εμπιστοσύνης και της εκτίμησης των υπολοίπων.

Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων πρέπει ν' αποτυπωθεί εγγράφως και ν' εξακολουθήσει την διαδικασία δημοσίευσης, όπως αυτή προβλέπεται από τα άρθρα 42 και 46 του Εμπορικού Νόμου. Το σχετικό έγγραφο θα πρέπει να υπογράφεται εκτός από τον αποχωρήσαντα και τον νεοεισερχόμενο εταίρο και απ' όλους τους υπόλοιπους εταίρους. Συντάσσεται αντίστοιχο τροποποιημένο καταστατικό, το οποίο και ακολουθεί την διαδικασία δημοσίευσης. Θα γίνει αναφορά στην διαδικασία μεταβίβασης εταιρικής μερίδας εκτενέστερα παρακάτω.

2.3.2 Αποχώρηση ομόρρυθμου εταίρου

Η πενταετής παραγραφή απαιτήσεων τρίτου κατά ομόρρυθμου εταίρου ως και κατά χήρων και των κληρονόμων αυτών, που αποχώρησε από την εταιρία, αρχίζει από την δημοσίευση του έγγραφου της αποχωρήσεως (δηλαδή της σχετικής τροποποιήσεως του καταστατικού) στο οικείο πρωτοδικείο²⁷.

²⁷ Απόφαση. Άρειου Πάγου (Α.Π.) 1454/95.

2.3.3 Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας επί διμελούς Ομόρρυθμης Εταιρίας με είσοδο νέου μέλους και ταυτόχρονη έξοδο παλαιού

Τόσο η είσοδος νέου εταίρου στην Ομόρρυθμη Εταιρία - ακόμη κι αν είναι διμελής – που γίνεται με την μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας ενός εκ των δυο αρχικών εταίρων και ταυτόχρονη έξοδο του παλαιού, όσο και η μεταβολή εκ του λόγου τούτου της εταιρικής επωνυμίας, αποτελεί μόνο τροποποίηση του καταστατικού, δεν επιφέρουν λύση της εταιρίας και δημιουργία νέας, αλλά συνέχιση της παλαιάς.

2.3.4 Δωρεά εταιρικού μεριδίου

Η έννοια της δωρεάς ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 496 του Αστικού Κώδικα. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα. Στην περίπτωση λοιπόν, της δωρεάς εταιρικού μεριδίου, δεν αποκτά ο μεταβιβάζων δωρητής κέρδος ή ωφέλεια από την πράξη αυτή.

Το ποσό της οικείας ωφέλειας από την δωρεά του εταιρικού μεριδίου με τα άυλα στοιχεία της επιχείρησης (αέρα, επωνυμία, σήμα, προνόμια κ.λ.π.) που αντιστοιχούν σ' αυτό το εταιρικό μερίδιο, το επωφελείται ο δωρολήπτης και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αντίστοιχης αξίας του μεριδίου κατά την φορολογία της οικείας δωρεάς ή γονικής παροχής²⁸.

2.3.5 Γονική παροχή εταιρικού μεριδίου

Η γονική παροχή του άρθρου 1509 του Αστικού Κώδικα προβλέπει την παροχή περιουσίας (συνεπώς και εταιρικού μεριδίου) στο τέκνο από οποιονδήποτε γονέα είτε για την δημιουργία ή διατήρηση οικονομικής ή οικογενειακής αυτοτέλειας είτε για την έναρξη ή την εξακολούθηση επαγγέλματος μέχρι το ποσό που δεν υπερβαίνει το μέτρο, το οποίο επιβάλλουν οι περιστάσεις. Το ποσό αυτό ορίζεται (από 1 Μαρτίου 2007) στις εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000,00) ευρώ αυτοτελώς για κάθε γονέα και αυξάνεται σε εκατόν εξήντα χιλιάδες (160.000,00) ευρώ, όταν ο ένας γονέας έχει αποβιώσει. Στα πιο πάνω ποσά συνυπολογίζονται οι προγενέστερες δωρεές ή γονικές παροχές των γονέων προς τα τέκνα τους που έχουν υπαχτεί σε φόρο και όχι τα απαλλασσόμενα ποσά²⁹. Τα ανωτέρω ποσά γονικών παροχών (120.000,00 και 160.000,00 ευρώ αντίστοιχα) υπάγονται στην κλίμακα φορολογίας του άρθρου 29

²⁸ Άρθρο 29 παρ.7 περίπτωση β' και άρθρο 34 παρ.1 Ν. 29661/2001.

²⁹ Άρθρο 34 στοιχείο Β', όπως τροποποιήθηκε το άρθρο 20 παρ. 7 Ν.3427/2005.

του Ν. 2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 παρ.3 του Ν. 3554/2007, δηλαδή αφορολόγητο ποσό 95.000,00 ευρώ, ποσό 25.000,00 ευρώ με συντελεστή φορολογίας 2,5%, ποσό 145.000,00 ευρώ, δηλαδή μέχρι 256.000,00 με συντελεστή 10% και άνω των 265.000,00 ευρώ με συντελεστή 20%. Υπάρχει όμως και η δυνατότητα φορολογήσεως της γονικής παροχής με συντελεστή 1,2%.

2.3.6 Πώληση εταιρικού μεριδίου

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτώσεως α' της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/1994 όπως ισχύει μετά την τροποποίηση της με το άρθρο 3 παράγραφος 3 του Ν. 2753/99, φορολογείται αυτοτελώς, με συντελεστή 20% λογιζόμενο ως εισόδημα, κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την μεταβίβαση (νοείται εξ επαχθούς αιτίας) εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης επιχειρήσεως με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια κ. λ. π.

Επίσης φορολογείται ως εισόδημα το κέρδος ή η ωφέλεια που προκύπτει από τη μη συμμετοχή εταίρου στην αύξηση κεφαλαίου προσωπικής εταιρίας- ή Ε.Π.Ε. η οποία σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 1 του Ν. 2954/2001 εξομοιώνεται με μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων.

Οι ως άνω διατάξεις έχουν εφαρμογή κατ' αρχήν στην μεταβίβαση επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής ή εταιρικής μερίδας ή μεριδίου που γίνεται με αντάλλαγμα, γιατί μόνο σ' αυτήν την περίπτωση είναι δυνατόν να προκύψει κέρδος για τον πωλητή. Επίσης υπάρχει κέρδος και κατά συνέπεια φορολογία επ' αυτού, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1052699/1082/Α.0012/30.5.2003 απόφαση του Υπ. Οικονομικών και στην περίπτωση διακοπής των εργασιών ατομικής επιχείρησης ή εταιρίας και στον ίδιο χώρο γίνει έναρξη εργασιών με το ίδιο αντικείμενο, εταιρία ή ατομική επιχείρηση μέσα σε διάστημα 6 μηνών, από την διακοπή της. Ειδικότερα όμως σύμφωνα με την εν λόγω απόφαση του Υπ. Οικονομικών για την επιβολή του φόρου υπεραξίας διευκρινίζονται τα εξής:

- a) Όταν στον χώρο που λειτουργούσε ατομική επιχείρηση ιδρύεται και λειτουργεί εταιρία στην οποία μετέχει και ο φορέας της ατομικής επιχείρησης από μέλος αυτής δεν υπολογίζεται υπεραξία μόνο για το ποσοστό της συμμετοχής του μέλους αυτού στη λυθείσα εταιρία.
- b) Σε περίπτωση λύσης εταιρίας και άσκησης στον ίδιο χώρο ατομικής επιχείρησης από μέλος αυτής δεν υπολογίζεται υπεραξία μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του μέλους αυτού στη λυθείσα εταιρία.
- c) Δεν τίθεται θέμα εφαρμογής υπεραξίας στην περίπτωση διακοπής ατομικής επιχείρησης και ίδρυση στη θέση αυτής μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. από το ίδιο πρόσωπο.
- d) Κατά τη σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας δεν οφείλεται φόρος δωρεάς για τον εισφέροντα την ατομική του επιχείρηση στο κεφάλαιο αυτής, εφόσον η εισφορά αυτή δεν υπερβαίνει την αξία του ποσοστού μεγαλύτερου από την εισφερόμενη αξία αποτελεί δωρεά και οφείλεται φόρος.

2.3.7 Αποχώρηση εταίρου από την εταιρία με ταυτόχρονη ανάληψη απ' αυτόν του κεφαλαίου που έχει καταβάλλει

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου μπορεί να είναι άμεση ή έμμεση με τη μορφή αποχώρησης εταίρου από την εταιρία, με ταυτόχρονη ανάληψη απ' αυτόν του κεφαλαίου που έχει καταβάλλει και με παράλληλη ισόποση μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Σύμφωνα με τα παραπάνω και δεδομένου ότι ο αποχωρήσας εταίρος πέραν του αναληφθέντος κεφαλαίου που έχει καταβάλλει αναλαμβάνει συγχρόνως και την προκύπτουσα υπεραξία αυτού που αναφέρεται μεταξύ των άλλων στα άυλα στοιχεία της επιχείρησης και αναλογεί στο μερίδιο του για την ωφέλεια ή το κέρδος που αποκτά κατά την αποχώρηση του από την εταιρία, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20%.

Το θέμα προσδιορισμού του τυχόν κέρδους ή ωφέλειας που αποκτά ο εταίρος κατά την αποχώρηση του από την εταιρία αποτελεί ζήτημα πραγματικό που υπάγεται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων.

2.3.8 Θάνατος εταίρου & Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας θανόντος στους κληρονόμους του

Σε περίπτωση θανάτου ομόρρυθμου εταίρου, εάν το όνομα αυτού περιέχεται στην επωνυμία προσωπικής εμπορικής εταιρίας μπορεί να παραμείνει σ' αυτήν, εάν το δεχτούν οι κληρονόμοι του θανόντος³⁰. Αυτό είναι πολύ σημαντικό για την περίπτωση που η εταιρία έχει γίνει γνωστή και επιβληθεί στην αγορά με το όνομα του αποβιώσαντος εταίρου.

Το άρθρο 773 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι μπορεί να συμφωνηθεί, πως σε περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου, η εταιρία θα συνεννοηθεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος. Η τυχόν ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβιάζει το κύρος της συμφωνίας αυτής. Συνήθως, η συνέχιση της εταιρίας μετά το θάνατο κάποιου εταίρου, σύμφωνα με τα παραπάνω, προβλέπεται στη σύσταση της εταιρίας και περιλαμβάνεται σχετικός όρος στο καταστατικό της.

Κάθε κληρονόμος του θανόντος εταίρου γίνεται αυτοτελής της εταιρίας κατά τη μερίδα κληρονομίας του. Δεν μπορεί να δεχτεί την κληρονομία και ταυτόχρονα να αποποιηθεί την είσοδό του στην εταιρία, εάν το καταστατικό προβλέπει συνέχιση της εταιρίας από τους επιζώντες εταίρους και τους κληρονόμους του θανόντος. Όταν μια προσωπική εταιρία συνεχίζεται μετά τον θάνατο εταίρου μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος, επέρχεται μεταβολή, δηλαδή μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου, που συνιστά τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς είναι απαραίτητο όπως η μεταβολή αυτή αναγγελθεί στον Γραμματέα ου

³⁰ Άρθρο 2 παρ. 2 Νομικού Δικαίου 28.4/7.5.1923.

αρμόδιου πρωτοδικείου για να πληρωθεί το γράμμα του νόμου³¹ που απαιτεί δημοσιότητα. Η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να γίνει από την εταιρία, οποιαδήποτε διαχειριστή ή εταίρο και ακόμα από τον ή τους κληρονόμους. Με τον θάνατο κάποιου εταίρου, η εταιρία υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής κατά το άρθρο 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000.

Αξίζει να σημειωθεί ότι δήλωση υπεραξίας θα υποβληθεί μόνο εάν το μερίδιο του θανόντος εταίρου εξαγοραστεί από μη κληρονόμους, ενώ αν αυτό περιέλθει στους κληρονόμους δεν απαιτείται τέτοια δήλωση, αφού η αίτια θανάτου μεταβίβαση θα περιληφθεί στη δήλωση κληρονομίας και θα φορολογηθεί βάση αυτής.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονιστεί το γεγονός ότι εάν οι εταίροι είναι μόνο δυο και πεθάνει ο ένας, η εταιρία δεν μπορεί να συνεχιστεί από μόνο τον επιζώντα γιατί παύει πλέον να υφίστανται εταιρία. Εάν τα μέλη της εταιρίας είναι περισσότερα από δυο και πεθάνει το ένα, η εταιρία μπορεί να συνεχιστεί από τα επιζώντα μέλη, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό. Φυσικά οι συνεχίζοντες εταίροι θα αποζημιώσουν τους κληρονόμους του θανόντος.

2.3.9 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικής μερίδας

Όπως είδαμε στις παραπάνω περιπτώσεις, υπό κάποιες προϋποθέσεις είναι εφικτό να γίνει η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων. Όπως είναι φυσικό, για να γίνει αυτό θα πρέπει ν' ακολουθηθεί πιστά η διαδικασία μεταβίβασης.

Η συμφωνία των εταίρων για την μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου πρέπει να γίνει εγγράφως και να υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας³², όπως προβλέπουν τα άρθρα 42-46 του Εμπορικού Νόμου. Το έγγραφο αρκεί να είναι ιδιωτικό, αλλά δεν αποκλείεται και η σύνταξή του ενώπιων συμβολαιογράφου. Στο έγγραφο της συμφωνίας πρέπει να αναφέρονται και να υπογραφούν από όλα τα μέλη της εταιρίας (τα παραμένοντα και εκείνο που μεταβιβάζει την μερίδα του και αποχωρεί), καθώς και το νεοεισερχόμενο σ' αυτήν (δηλαδή αυτό που αναλαμβάνει το μεταβιβαζόμενο μερίδιο).

Γενικώς, η συμφωνία περί μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και ως τέτοια ακολουθεί ακριβώς την ίδια διαδικασία με εκείνη της αρχικής συμβάσεως για σύσταση προσωπικής εταιρίας. Έτσι, προκειμένου να συντελεστεί η μεταβίβαση του μεριδίου κάποιου εταίρου, συντάσσεται ένα έγγραφο, που ονομάζεται τροποποιητικό του καταστατικού³³. Το έγγραφο αυτό, που όπως σημειώθηκε παραπάνω υπογράφεται απ' όλους τους εταίρους και το νεοεισερχόμενο στην εταιρία πρόσωπο, μαζί με πρόσφατο

³¹ Άρθρο 46 του Εμπορικού Νόμου.

³² Έγινε λεπτομερής αναφορά στις διατυπώσεις της δημοσιότητας στην υποενότητα 1.3.4 της παρούσας εργασίας.

³³ Έγινε λεπτομερής αναφορά στο καταστατικό της εταιρίας και την τροποποίησή του στο προηγούμενο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας.

ισολογισμό της εταιρίας (που συντάσσεται, θεωρητικά, την ημέρα μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου) προσκομίζεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να θεωρηθεί, οπου και κατατίθεται ένα αντίγραφο του, μαζί με την σχετική δήλωση φορολογίας του κέρδους που προκύπτει από την μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου.

Μαζί με το ανωτέρω συμφωνητικό μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της περιφέρειας, όπου έχει την έδρα της η εταιρία) και δήλωση, στην οποία αναγράφεται το κέρδος που προκύπτει από την μεταβίβαση. Ο δικαιούχος του κέρδους ή της ωφέλειας επιβαρύνεται με τον σχετικό φόρο και έχει υποχρέωση υποβολής της δηλώσεως και πληρωμής του φόρου εφάπαξ. Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία τα δυο επιστρέφονται θεωρημένα στον δικαιούχο του κέρδους.³⁴ Εντός τριάντα (30) ημερών από την υπογραφή του τροποποιητικού έγγραφου υποβάλλεται από την εταιρία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας) δήλωση μεταβολής (έντυπα Μ3, Μ8), όπως προβλέπει η παράγραφος 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 μετά την τροποποίηση της από το άρθρο 11 παρ. 1 Ν.3052/2002.

2.3.10 Προσδιορισμός της υπεραξίας μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων

Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20% πάνω στην υπεραξία³⁵ που προκύπτει κατά την στιγμή της μεταβίβασης. Το ελάχιστο ποσό υπεραξίας (δηλαδή το κέρδος ή η ωφέλεια) από την μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων ή ολόκληρης της επιχειρήσεως προκύπτει, αν από το μεγαλύτερο ανάμεσα στην αξία πώλησης και ελάχιστη αξία μεταβίβασης αφαιρέσουμε το κόστος απόκτησης (κόστος κτήσης).

Ελάχιστη αξία μεταβίβασης επιχειρήσεως είναι το ελάχιστο τμήμα πώλησής της, κάτω από το οποίο δεν μπορεί να πουληθεί μία επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Η ελάχιστη αξία μεταβίβασης ισούται με το άθροισμα της άυλης αξίας μεταβίβασης συν την καθαρή θέση της εταιρίας.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να σημειωθεί ότι, αν από το ιδιωτικό συμβολαιογραφικό έγγραφο με το οποίο μεταβιβάζεται η επιχείρηση ή τα εταιρικά μερίδια, προκύπτει αξία μεταβίβασης μεγαλύτερο από την προσδιορισθείσα ελάχιστη αξία, ως αξία πώλησης λαμβάνεται η συμφωνηθείσα μεγαλύτερη. Αντιθέτως, αν η ελάχιστη αξία είναι μεγαλύτερη τότε για τον υπολογισμό του φόρου 20% λαμβάνεται η αξία αυτή.

³⁴ Άρθρο 13 παρ. 1 Ν.2238/94 όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 6 παρ. 1 Ν. 2386/96, παρ.3 Ν. 2753/99, 1 παρ. 5 Ν. 2954/2001, 3 παρ. 3 Ν. 3091/2002 και 11 Ν. 3522/2006.

³⁵ Η διαδικασία με την οποία προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό της υπεραξίας που προκύπτει από την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων προσωπικών εταιρειών μέχρι την 20/04/2003 γίνεται με την υπ' αριθ. 1119720/ Πολ. 1259/22- 12-1999 απόφαση του Υπ. Οικονομικών. Από 21/04/2003 και μετά, ο προσδιορισμός αυτός γίνεται σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1030366/10307/Βοο12/Πολ. 1053/01-04-2003 απόφαση του Υπ. Οικονομικών και όπως αυτή συμπληρώθηκε με την υπ' αριθ. 1066328/1394/Α0012/16-07- 2003 Εγκ. Δ/γη του εν λόγω Υπουργείου.

Η άυλη αξία μιας επιχείρησης είναι η ικανότητά της να παράγει κέρδη λόγω της καλής της φήμης, πελατείας, οργάνωσης, ποιότητας προϊόντων, εξυπηρέτησης πελατών κ.λ.π. Η άυλη αξία προκύπτει, αν ο μέσος όρος των καθαρών δηλωθέντων κερδών της τελευταίας πενταετίας πριν την μεταβίβαση, μειωθεί κατά τον τόκο των ιδίων κεφαλαίων οι οποίοι, υπολογίζονται με βάση το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας της τελευταίας έκδοσης πριν την υποβολή της δήλωσης της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/1994, και την εμπορική αμοιβή. Στη συνέχεια, αν η προκύπτουσα διαφορά αναπροσαρμοστεί με την οικεία ράντα, όπου ράντα είναι ο συντελεστής, ο οποίος προσδιορίζεται με τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, ανάλογα με την πορεία της οικονομίας, και προσαυξηθεί με τον συντελεστή παλαιότητας, ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης.

Το ποσό της άυλης αξίας πρέπει πάντα να είναι θετικό. Αν όμως το ποσό είναι αρνητικό, τότε η άυλη αξία προσδιορίζεται με μηδενική αξία. Η καθαρή θέση προκύπτει, αν από την αναπόσβεστη αξία των παγίων, των αποθεμάτων και των απαιτήσεων, αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις της επιχείρησης. Η αναπόσβεστη αξία των παγίων, στην περίπτωση της Ομόρρυθμης Εταιρίας, προσαυξάνεται με τη θετική διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας και της τιμής κτήσης των ακινήτων.

Ο προσδιορισμός της αξίας των αποθεμάτων ποικίλλει, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας της εταιρίας. Στην περίπτωση που έχουμε επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής, τότε η αξία υπολογίζεται ως ποσοστό 10% επί των αγορών των εμπορευμάτων του έτους πριν την μεταβίβαση. Για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, δεν υπολογίζεται αξία αποθεμάτων, ενώ για μικτές επιχειρήσεις υπολογίζεται 10% επί των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους, που προηγείται του έτους μεταβίβασης. Η αξία των απαιτήσεων, επίσης διαφέρει, ανάλογα με το είδος της επιχείρησης. Στις επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής, ως αξία, λαμβάνεται υπόψη ποσοστό 10% επί των πωλήσεων χονδρικής του έτους, πριν τη μεταβίβαση. Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών δεν υπολογίζεται αξία απαιτήσεων. Για τις μεικτές επιχειρήσεις, υπολογίζεται ποσοστό 10% των πωλήσεων χονδρικής του προηγούμενου της μεταβίβασης έτους. Σημειώνεται ότι επί των πωλήσεων λιανικής δεν υπολογίζεται αξία απαιτήσεων.

Το άθροισμα της άυλης αξίας και της καθαρής θέσης, διαιρούμενο με το σύνολο των μεριδίων, μας αποδίδει την ελάχιστη αξία του εταιρικού μεριδίου. Στην συνέχεια, από το γινόμενο της ελάχιστης αξίας του εταιρικού μεριδίου με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων, προκύπτει η συνολική ελάχιστη αξία των μεταβιβαζόμενων εταιρικών μεριδίων. Προκειμένου να υπολογιστεί η υπεραξία των μεταβιβαζόμενων εταιρικών μεριδίων, αφαιρείται από την συνολική ελάχιστη αξία το κόστος απόκτησης των εταιρικών μεριδίων, όπως αυτό αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης. Ο φόρος μεταβίβασης αντιστοιχεί σε 20% επί της υπεραξίας των μεταβιβαζόμενων εταιρικών μεριδίων και καταβάλλεται στην οικονομική εφορία.

2.3.10.1 Σε ποιες περιπτώσεις προκύπτει «φόρος υπεραξίας»

Όταν μεταβιβάζεται ολόκληρη η επιχείρηση με αντάλλαγμα- δηλαδή όταν πωλείται η επιχείρηση- τότε μόνο προκύπτει υπεραξία που φορολογείται³⁶. Κατά συνέπεια, όταν μετατρέπεται η επιχείρηση σε άλλης μορφής επιχείρηση, δεν υπάρχει υπεραξία. Όταν η ατομική επιχείρηση ή η εταιρία διακόπτει τις εργασίες της και ιδρύεται στον ίδιο χώρο με το ίδιο αντικείμενο εργασιών και μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα που είναι οι 6 μήνες μία άλλη επιχείρηση (ατομική ή εταιρία), τότε υπάρχει υπεραξία που φορολογείται³⁷.

Όταν στο χώρο που λειτουργούσε ατομική επιχείρηση, ιδρύεται και λειτουργεί εταιρία στην οποία συμμετέχει και αυτός που είχε την ατομική επιχείρηση, τότε υπολογίζεται πρώτα η υπεραξία στο 100% της ατομικής επιχείρησης, και στη συνέχεια, από το ποσό αυτό της υπεραξίας που προκύπτει αφαιρείται το ποσό της υπεραξίας που αντιστοιχεί στο ποσοστό συμμετοχής στην εταιρία αυτού που είχε την ατομική επιχείρηση και στο υπόλοιπο της υπεραξίας υπολογίζεται φόρος υπεραξίας 20%³⁸.

Όταν λύεται³⁹ μία εταιρία και στη συνέχεια ιδρύεται ατομική επιχείρηση στον ίδιο χώρο από μέλος της εταιρίας που έπαυσε να λειτουργεί, τότε δεν υπολογίζεται φόρος υπεραξίας μόνο για το ποσοστό συμμετοχής του μέλους αυτού της λυθείσας εταιρίας που ιδρύει την ατομική επιχείρηση, αλλά επί του 100% της υπεραξίας⁴⁰.

Δεν υπάρχει υπεραξία, όταν διαλύεται ατομική επιχείρηση και ιδρύεται στην ίδια θέση μονοπρόσωπη ΕΠΕ από το ίδιο πρόσωπο⁴¹. Όταν μετατρέπεται ατομική επιχείρηση σε Ομόρρυθμη Εταιρία και αυτός που είχε την ατομική επιχείρηση αποκτά από την Ομόρρυθμη Εταιρία ποσοστό που αντιστοιχεί σε ποσό μεγαλύτερο από εκείνο της καθαρής θέσης της ατομικής επιχείρησης που εισφέρεται, τότε για αυτό το επιπλέον ποσό που αποκτά οφείλεται φόρος δωρεάς⁴².

Στο σημείο αυτό πρέπει να σημειωθεί ότι όταν η εταιρία βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης και διανέμει τα εμπορεύματά της στους εταίρους της, τότε για την αξία των εμπορευμάτων αυτών δεν προκύπτει υπεραξία ούτε φόρος υπεραξίας.

³⁶ Εγκύκλιος Υπ. Οικονομικών 1052699/30.5.2003 και Εγκύκλιος 1014008/9.2.2001.

³⁷ Εγκύκλιος 1052699/30.5.2003.

³⁸ Εγκύκλιος 1052699/30.5.2003.

³⁹ Για τη λύση της εταιρίας θα αναφερθούμε σε επόμενο κεφάλαιο.

⁴⁰ Εγκύκλιος 1052699/30.5.2003.

⁴¹ Εγκύκλιος 1052699/30.5.2003.

⁴² Εγκύκλιος 1052699/30.5.2003.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο : ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

3.1 Φορολογία Εισοδήματος Ομόρρυθμης Εταιρίας

Με τη δημοσίευση στο ΦΕΚ του νόμου 2065/30-06-1992 και την έναρξη ισχύος του, οι Ομόρρυθμες Εταιρίες άρχισαν να υπόκεινται στη φορολογία του εισοδήματός τους. Πριν την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού δε φορολογούνταν το καθαρό εισόδημα της εταιρίας στο όνομά της, αλλά ο κάθε εταίρος φορολογούνταν σύμφωνα με τα κέρδη που του αναλογούσαν.

Η Ομόρρυθμη Εταιρία, στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, φορολογούνταν σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 Ν.3296/2004, όπου ο φορολογικός συντελεστής ήταν 20% για τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσεως 2007 και μετέπειτα. Στη συνέχεια, με τον νόμο 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58 Α'/23.4.2010) και συγκεκριμένα με το άρθρο 6 αυτού, επήλθαν κάποιες αλλαγές στο άρθρο 10 του ν. 2238/1994 που αφορά τη φορολογία των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 του ν. 2238/1994 όπως ισχύει σήμερα έχει ως εξής: "Το συνολικό καθαρό εισόδημα των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του Κώδικα, φορολογείται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)". Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας από το σύνολο των κερδών αφαιρούνται:

- i. Τα κέρδη, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου, τόκοι καταθέσεων).
- ii. Τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, συνεταιρισμών, αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίδια εταιριών περιορισμένης ευθύνης, από συμμετοχή σε άλλες ομόρρυθμες εταιρίες, σε ετερόρρυθμες εταιρίες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές εταιρίες, συμμετοχικές, αφανείς και κοινοπραξίες.
- iii. Το υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων.
- iv. Τα έσοδα που φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.
- v. Τα αφορολόγητα αποθεματικά, αφορολόγητες εκπτώσεις, κλπ.

3.1.1 Ομόρρυθμες εταιρίες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο φυσικά πρόσωπα

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%⁴³. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της

⁴³ Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1135/2010.

εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της .

3.1.2 Ομόρρυθμες εταιρείες με ομόρρυθμους εταίρους μόνο νομικά πρόσωπα

Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 25%⁴⁴. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.

3.2 Φορολογητέα Κέρδη

A) Εταιρίες με βιβλία Γ' κατηγορίας:

Τα φορολογητέα κέρδη της Ομόρρυθμης Εταιρίας προσδιορίζονται όταν στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού προστεθούν τυχόν εκπιπόμενες δαπάνες και αφαιρεθούν:

- 1) Το σύνολο των εσόδων που φορολογήθηκαν αυτοτελώς ή φορολογήθηκαν με ειδικό τρόπο.
- 2) Το σύνολο των κερδών από μερίσματα ημεδαπών, ανωνύμων εταιριών, κερδών από αμοιβαία κεφάλαια, κερδών από συμμετοχές σε εταιρίες κ.α.
- 3) Η επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών εταίρων.
- 4) Τυχόν ζημία από προηγούμενες χρήσεις.

B) Εταιρίες με βιβλία Β' κατηγορίας:

Από τη χρήση 2003 οι επιχειρήσεις αυτές φορολογούνται με τα λογιστικά κέρδη. Επίσης από τη χρήση 2003 συμψηφίζονται και οι ζημιές των εταίρων με βιβλία Γ' κατηγορίας στα 3 επόμενα χρόνια (από 1/1/2005 στα επόμενα 5 χρόνια).

⁴⁴ Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1135/2010.

3.3 Συντελεστής φορολογίας – Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3296/2004 ο φορολογικός συντελεστής με τον οποίο φορολογούνται οι ομόρρυθμες εταιρίες μειώνεται σταδιακά. Από **25%** που ήταν για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν πριν από την 1/1/2005 σε **24%** για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μετά την 1/1/2005, **22%** για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν από την 1/1/2006 και **20%** για διαχειριστικές περιόδους που θα αρχίσουν από 1/1/2007 και μετά.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΠΡΙΝ ΤΗΝ 1/1/2005	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΑΠΟ 1/1/2005	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ 4/1/2006	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ ΠΟΥ ΘΑ ΑΡΧΙΣΟΥΝ ΑΠΟ ΤΗΝ 1/1/2007 ΚΑΙ ΜΕΤΑ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	25%	24%	22%	20%
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΝΗΣΙΩΝ ΜΕ ΠΛΗΘΥΣΜΟ ΚΑΤΩ ΑΠΟ 3100 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ	15%	14.4%	13,2%	12%

Στο φόρο που υπολογίζεται με την εφαρμογή του συντελεστή φορολογίας στο εναπομείναν ποσό προστίθεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% στα εισοδήματα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση ακινήτων και αφαιρούνται:

- A) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε
- B) Ο φόρος που παρακρατήθηκε
- Γ) Ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα που προέκυψαν σε αυτό.

Με το φόρο εισοδήματος που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά για τους εταίρους της Ομόρρυθμης Εταιρίας είτε είναι φυσικά είτε νομικά πρόσωπα. Όταν το σύνολο των προκαταβλημένων και παρακρατημένων φόρων είναι μεγαλύτερο του συνολικού φόρου, αυτό συμψηφίζεται με το υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για καταβολή. Στο ποσό του συνολικού φόρου και για το φορολογητέο εισόδημα της διανύομενης διαχειριστικής περιόδου καταβάλλεται προκαταβολή φόρου με ποσοστό 55%.

3.4 Επιχειρηματική αμοιβή

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι και οι κοινωνοί σε κοινωνίες ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται δηλαδή για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι ή οι τρεις κοινωνοί με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην ομόρρυθμη εταιρία ή κοινωνία.

Η αφαίρεση από τα συνολικά κέρδη της Ομόρρυθμης Εταιρίας της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, τότε σύμφωνα με νέα διάταξη που ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2005 και μετά, προβλέπεται η λήψη επιχειρηματικής αμοιβής μόνο από μια εταιρία, εκείνη δηλαδή που αποφέρει σε αυτόν βάση του ποσοστού συμμετοχής του, τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 22% ή 20%, ανάλογα.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (γραφεία, καταστήματα οικίες κ.α.) ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να είναι ανώτερο του κυρίου φόρου.

Συγκεκριμένα, στις ομόρρυθμες εταιρίες, των οποίων η διαχειριστική χρήση αρχίζει από 1.1.2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20%, αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της⁴⁵. Αν στην ομόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν και μέλη-μη φυσικά πρόσωπα, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%. Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.

⁴⁵ Σημειώνουμε ότι και τη χρήση 2009 ο συντελεστής φορολογίας τους ήταν πάλι 20%.

Στις ετερόρρυθμες εταιρίες, που η διαχειριστική τους χρήση αρχίζει από 1.1.2010 και μετά, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας με συντελεστή 20% αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για τους εταίρους αυτούς. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του εταίρου στο 50% αυτών των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Προηγουμένως, κατά τη χρήση 2009 ο συντελεστής φορολογίας τους για το σύνολο των κερδών που φορολογείτο στο όνομα του νομικού προσώπου ήταν 20%. Το τμήμα των κερδών που αναλογεί στα ετερόρρυθμα μέλη φορολογείται με συντελεστή 25% , ενώ το τμήμα των κερδών που αναλογεί στα ομόρρυθμα μέλη-φυσικά πρόσωπα και φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου, φορολογείται με συντελεστή 20%. Αν στην ετερόρρυθμη εταιρία συμμετέχουν και μέλη-μη φυσικά πρόσωπα, τότε το τμήμα των κερδών που τους αναλογεί φορολογείται με συντελεστή 25%.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους. Αξίζει να σημειωθεί ότι για τα εισοδήματα των διαχειριστικών χρήσεων που αρχίζουν από 1/1/2010 και μετά, οι ομόρρυθμοι εταίροι, αν συμμετέχουν σε περισσότερες εταιρίες, θα λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή από όλες, εφόσον περιλαμβάνονται στους δικαιούχους βάσει των ποσοστών συμμετοχής τους, διότι έγινε απαλοιφή της διάταξης⁴⁶ που προέβλεπε ότι την επιχειρηματική αμοιβή θα την λάμβαναν από την εταιρία εκείνη, η οποία βάσει του ποσοστού συμμετοχής τους θα τους απέφερε τα μεγαλύτερα κέρδη.

Τα τελευταία χρόνια επήλθαν αλλαγές όσον αφορά τη φορολογική αντιμετώπιση εταιρίας - εταίρων , με αποκορύφωμα το 2013 και τις αλλαγές που επέφερε ο Ν.4110/2013. Παραθέτουμε στη συνέχεια τις ισχύουσες φορολογικές ρυθμίσεις για τις χρήσεις 2012 και 2013 και διαπιστώνουμε τις εν λόγω αλλαγές μέσα από ένα αντιπροσωπευτικό παράδειγμα.

➤ Χρήση 2012

✧ Για τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα:

- ✓ Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας με συντελεστή 20%.
- ✓ Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν αφού αφαιρεθεί και η επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής.
- ✓ Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.
- ✓ Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, καθόσον πρόκειται για συγκεκριμένο τρόπο φορολογίας των κερδών του νομικού προσώπου.

⁴⁶ Σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους 3842/23-4-2010 και 3888/30-9-2010.

- ✓ Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται, κάθε έτος, από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματός της .

✧ Για τους ετερόρρυθμους εταίρους:

- ✓ Τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους ετερόρρυθμους εταίρους φυσικά ή νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 25%. Υπενθυμίζουμε ότι δεν υφίσταται επιχειρηματική αμοιβή για τους ομόρρυθμους εταίρους νομικά πρόσωπα.
- ✓ Η προκαταβολή έναντι κερδών επόμενης χρήσης ανέρχεται σε 55%.

➤ Χρήση 2013

- ✧ Προκειμένου για ομόρρυθμες εταιρείες (Ο.Ε.), ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε.), κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες, φορολογούνται με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου %	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

- ✧ Όταν οι παραπάνω υπόχρεοι τηρούν διπλογραφικά βιβλία το συνολικό καθαρό εισόδημά τους υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%).
- ✧ Σε περίπτωση διανομής κερδών από τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 55.

Παράδειγμα:

Εταιρία Ε.Ε με κεφάλαιο 100.000 και 3 εταίρους. Εταίρος Α ομόρρυθμος και ποσοστό 50% , Εταίρος Β ομόρρυθμος και ποσοστό 20% και Εταίρος Γ ετερόρρυθμος με ποσοστό 30%. Στην χρήση 2012 πραγματοποίησε κέρδη 35.000 ευρώ. Δεν υπήρχε προκαταβολή για την τρέχουσα χρήση και τα κέρδη που πραγματοποίησε μοιράστηκαν στους εταίρους.

Εταίρος Α ομόρρυθμος $35.000 * 50\% = 17.500$

Εταίρος Β ομόρρυθμος $35.000 * 20\% = 7.000$

Εταίρος Γ ετερόρρυθμος $35.000 * 30\% = 10.500$

Σύνολο : 35.000

Υπολογισμός επιχειρηματικής αμοιβής μονό για τους ομόρρυθμους εταίρους :

Εταίρος Α $17.500 * 50\% = 8.750$

Εταίρος Β $7000 * 50\% = 3.500$

Σύνολο Επιχειρηματικής Αμοιβής: 12.250

Τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φορολογούνται με ποσοστό 20% αφού αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή.

$17.500 + 7.000 = 24.500 - 12.250 = 12.250$

$12.250 * 20\% = 2.450$

Τα κέρδη που αναλογούν στον ετερόρρυθμο εταίρο φορολογούνται με ποσοστό 25%.

$10500 * 25\% = 2.625$

Σύνολο Φόρου : $2.450 + 2.625 = 5.075$

Προκαταβολή : $5.075 * 55\% = 2.791,25$

Παρατηρούμε ότι για κέρδη 35.000 αναλογεί συνολικός φόρος 5.075. Για την χρήση 2012 η συγκεκριμένη εταιρία θα έχει μια μέση συνολική φορολογική επιβάρυνση της τάξης του 14,5 % . Η ίδια εταιρία με τα ίδια κέρδη για την χρήση του 2013 με βάση τις διατάξεις του νέου φορολογικού (Ν. 4110/2013) θα έχει φορολογική επιβάρυνση ίση με :

$35.000 * 26\% = 9.100$ (απλογραφικά βιβλία)

$35.000 * 26\% = 9.100$

$35.000 - 9100 = 25.900 * 10\%$ (παρακράτηση μερίσματος στην περίπτωση διανομής) = 2.590

Συνολική επιβάρυνση : 11.690 (διπλογραφικά βιβλία)

Συμπερασματικά , με το νέο φορολογικό παρατηρούμε μια κατακόρυφη αύξηση της φορολογικής επιβάρυνσης των Ετερόρρυθμων Εταιριών.

3.5 Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

Επί του ποσού του κυρίου και συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται προκαταβολή φόρου ίση με το 55% του ποσού αυτού, με αφαίρεση τυχόν παρακρατηθέντων. Παρέχεται δικαίωμα μείωσης προκαταβλητέου φόρου και στις εταιρίες κλπ. όπως στα φυσικά πρόσωπα (άρθρ 5 παρ. 16 του Ν. 2753/1999). Στις νέες εταιρίες βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος μειωμένος κατά 50% στα 3 πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη των δραστηριοτήτων τους (παρ 4 άρθρο 2 του Ν. 2238/1994).

Εξαιρείται η περίπτωση εταιρίας που κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά από εικονική λύση προηγούμενης εταιρίας ή διακοπή ατομικής επιχείρησης που είχε την ίδια δραστηριότητα στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση και έχει τους ίδιους εταίρους ή μεταξύ των εταίρων της περιλαμβάνεται και το φυσικό πρόσωπο που είχε την ατομική επιχείρηση. Ισχύει για εταιρίες που ιδρύονται από 1/1/2005 και μετά (παρ 8 του άρθρου 5 του Ν. 3296/2004). Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τις εταιρίες που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου. Επίσης, σε περίπτωση εκμισθουμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 10 του Ν.3522/2006 αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων ανεξάρτητα από κατηγορία βιβλίων ποσό 1.500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολεί με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.

3.6 Τήρηση βιβλίων γ' κατηγορίας

Σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 4 του Ποινικού Δικαίου 186/1992 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

- ο Βιβλία Α' κατηγορίας μέχρι και 150.000 ευρώ.
- ο Βιβλία Β' κατηγορίας μέχρι και 1.500.000 ευρώ.
- ο Βιβλία Γ' κατηγορίας άνω των 1.500.000 ευρώ.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) ορίζει τα βιβλία και στοιχεία που είναι υποχρεωμένη μια επιχείρηση να τηρεί για να γίνεται η παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων που διεξάγει καθώς και τον τρόπο τήρησής τους.

Ο Κ.Β.Σ. δεν αναφέρει ονομαστικά όλα τα βιβλία που τηρούνται στην γ' κατηγορία, αναφέρει μόνο ότι τηρούνται τα λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που αποφασίζει να ακολουθήσει ο κάθε επιχειρηματίας και σε συνδυασμό με διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και τις επιταγές της επιστήμης της λογιστικής, προσδιορίζονται και τα βιβλία που θα τηρηθούν.

Τα κυριότερα βιβλία Γ' κατηγορίας είναι:

1. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ- ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ)
2. ΚΑΘΟΛΙΚΟ (ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ-ΓΕΝΙΚΟ)
3. ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
4. ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ
5. ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ
6. ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ (για Α.Ε.)

Επίσης, ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

3.7 Η μορφή και η υποβολή της δήλωσης της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Οι Ομόρρυθμες Εταιρίες είναι υποχρεωμένες να υποβάλουν κάθε έτος στην Δ. Ο. Υ. ης έδρας τους την δήλωση για τα αποτελέσματά τους, τα οποία προκύπτουν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, αλλά και για την κατανομή των αποτελεσμάτων (κέρδη ή ζημιές) μεταξύ των εταίρων.

Η υποβολή της προαναφερθείσας δήλωσης γίνεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. στις παρακάτω ημερομηνίες:

α) Μέχρι 1 Απριλίου του εκάστοτε οικονομικού έτους, εάν η εταιρία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ή δεν τηρεί βιβλία.

β) Μέχρι 15 Απριλίου, αν η εταιρία έχει ως αντικείμενό της την αντιπροσώπευση ή την πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών καθώς και τραπεζών, ή αν συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Προϋπόθεση των παραπάνω είναι η διαχειριστική τους περίοδο να λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.

γ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες και δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για παράδειγμα, αν η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31η Δεκεμβρίου, η δήλωση θα υποβληθεί μέχρι 15 Απριλίου του επόμενου έτους. Αν όμως η χρήση της εταιρείας λήγει την 30η Ιουνίου, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της θα υποβληθεί μέχρι 15 Οκτωβρίου του ίδιου έτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

4.1 Λύση και Εκκαθάριση- Γενικά

Όπως το φυσικό, έτσι και το νομικό πρόσωπο έχει τον δικό του κύκλο ζωής. Γεννιέται με τη σύσταση, αναπτύσσεται και ωριμάζει με την επέκταση και εδραίωση των δραστηριοτήτων του και από ένα σημείο και μετά "ζει" υπό την αίρεση της ολοκλήρωσης του σκοπού του.

Στον Εμπορικό Νόμο δεν περιλαμβάνονται διατάξεις για τη λύση των προσωπικών εταιρειών. Γι' αυτό γίνεται αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Αστικού Κώδικα, που αναφέρονται στη λύση και την εκκαθάριση των αστικών εταιρειών (άρθρα 765-783).

Στα προαναφερόμενα άρθρα του Αστικού Κώδικα αναφέρονται διάφοροι λόγοι που επιφέρουν τη λύση της εταιρίας, οι οποίοι μπορούν να διακριθούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες:

- Λόγοι λύσεως που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας και λόγοι λύσεως που αφορούν τους εταίρους. Συνεπώς, είναι επιτρεπτό να περιληφθούν στο καταστατικό.
- Άλλοι λόγοι λύσεως της εταιρίας μη προβλεπόμενοι από το νόμο.

4.2 Λόγοι λύσεως που αφορούν την εταιρία

Οι λόγοι λύσεως που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας αναφέρονται στον Αστικό Κώδικα με την ακόλουθη σειρά:

Α) Λύση της εταιρίας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής: Το άρθρο 765 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι η εταιρία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύεται μόλις περάσει ο χρόνος αυτός. Η λύση της εταιρίας επέρχεται αυτοδικαίως, με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής, χωρίς να είναι αναγκαία κάποια ιδιαίτερη ενέργεια εκ μέρους των εταίρων (λήψη αποφάσεως, σύνταξη εγγράφου ή δημοσίευση κ.τ.λ.).

Οποσδήποτε, τη λύση της εταιρίας θα ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισεως, κατά το οποίο η εταιρία λογίζεται ότι υπάρχει και λειτουργεί μόνο για τις ανάγκες και το σκοπό της εκκαθάρισεως. Η λύση της εταιρίας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής (αρχικής ή κατόπιν μεταγενέστερης παρατάσεως με τροποποίηση του καταστατικού) δεν επέρχεται, εάν αυτή συνεχίζεται σιωπηρά και

ύστερα από την πάροδο της διάρκειάς της. Στην περίπτωση αυτή έχουμε σιωπηρή ανανέωσή της για αόριστο χρόνο (άρθρ. 769 Αστικού Κώδικα).

Β) Λύση με καταγγελία: Κατά τα άρθρα 766-767 του Αστικού Κώδικα, η εταιρία λύεται με καταγγελία ενός ή περισσοτέρων μελών της ανεξαρτήτως αν είναι ορισμένης ή αόριστης διάρκειας.

Η εταιρία ορισμένου χρόνου λύεται με καταγγελία εκ μέρους κάποιου ή κάποιων από τους εταίρους της και πριν περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, αν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Αντίθετη συμφωνία που να περιορίζει με προθεσμία ή με άλλο τρόπο το δικαίωμα αυτό της καταγγελίας που έχει κάθε εταίρος, είναι άκυρη (άρθρ. 766 του Αστικού Κώδικα). Με άλλα λόγια, κατά τη νομολογία, η λύση της εταιρίας ορισμένου χρόνου⁴⁷ επέρχεται με καταγγελία, ανεξαρτήτως υπάρξεως σπουδαίου λόγου, αλλά ο εγκαίρως καταγγείλας ευθύνεται μόνο σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων, εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος λόγος. Και αν το δικαστήριο αποφανθεί πως δεν υφίσταται ο σπουδαίος λόγος για τον οποίο λύθηκε η εταιρία, τότε αυτή αναβιώνει.

Η εταιρία αορίστου χρόνου⁴⁸ λύεται οποτεδήποτε με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου. Αν ο εταίρος κατάγγειλε την εταιρία άκαιρα και χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, ευθύνεται για τη ζημιά που προκάλεσε η λύση στους άλλους εταίρους. Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου επιτρέποντος την καταγγελία της εταιρίας είναι ζήτημα πραγματικό, που τελικά θα διαπιστώσει το δικαστήριο.

Ενδεικτικά αναφέρονται εδώ ως σπουδαίοι λόγοι η αντισυμβατική συμπεριφορά κάποιου εταίρου, όπως η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, η κακή πορεία των εργασιών της εταιρίας, οι σοβαρές διαφωνίες μεταξύ των εταίρων, η αδυναμία κάποιου ή κάποιων εταίρων να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους π.χ. λόγω μακράς ασθένειας κ.λ.π.

Γίνεται αμέσως αντιληπτό ποιά κατάσταση θα έχει δημιουργηθεί και πόσο δυσκολεύει αυτή η αβεβαιότητα και η ρευστότητα στις συναλλαγές. Για το λόγο αυτό, συνηθίζεται να περιλαμβάνεται στα καταστατικά ο όρος πως: "Σε περίπτωση καταγγελίας της εταιρίας από κάποιο εταίρο, αυτή θα συνεχίζεται από τους λοιπούς εταίρους. Ο εταίρος που προέβη στην καταγγελία θα αποχωρεί από αυτήν, αφού λάβει την αξία της εταιρικής του μερίδας". Επίσης, μπορεί να διατυπώνεται ο σχετικός όρος ως εξής: "Σε περίπτωση καταγγελίας της εταιρίας από κάποιο εταίρο,

⁴⁷ Μετά τη λύση της εταιρίας, σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των εταίρων, κάθε εταίρος και αν ακόμα δεν είναι διαχειριστής, μπορεί με αίτησή του, που απευθύνεται κατά των λοιπών εταίρων, να ζητήσει από το δικαστήριο διορισμό εκκαθαριστή.

⁴⁸ Ως εταιρία αορίστου χρόνου θεωρείται και η συσταθείσα για ολόκληρη τη ζωή κάποιου εταίρου (άρθρ. 768 του Αστικού Κώδικα), καθώς και εκείνη, που ενώ συστήθηκε για ορισμένη διάρκεια, συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της (άρθρ. 769 του Αστικού Κώδικα).

οι λοιποί εταίροι θα αποφασίζουν τη λύση της εταιρίας ή τη συνέχιση αυτής μεταξύ τους, αφού καταβάλλουν στον καταγγείλαντα την αξία της εταιρικής του μερίδας, ο οποίος έτσι αποχωρεί από την εταιρία”.

4.3 Λύση με απόφαση των εταίρων

Πριν από το πέρας του χρόνου διάρκειας της εταιρίας, αυτή μπορεί να λυθεί όχι μόνο με καταγγελία εκ μέρους κάποιου ή κάποιων εταίρων, αλλά και με κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Το καταστατικό μάλιστα μπορεί να προβλέπει ότι την απόφαση περί λύσεως της εταιρίας παίρνει η πλειοψηφία των εταίρων ή και ένας μόνο εταίρος, κατάλληλα εξουσιοδοτημένος από τους λοιπούς εταίρους. Η συμφωνία των εταίρων για τη λύση της εταιρίας θα γίνει γραπτώς και το σχετικό έγγραφο θα υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας που ορίζουν τα άρθρα 42, 43 & 46 του Εμπορικού Νόμου.

Στην επιστήμη του εμπορικού δικαίου υποστηρίζεται ότι με τη συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο επέρχεται η λύση της εταιρίας (μάλλον η μετατροπή αυτής σε ατομική επιχείρηση). Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται εκκαθάριση και διανομή. Όλες οι πράξεις με τις οποίες έγινε η συγκέντρωση όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα μόνο εταίρο πρέπει κανονικά να δημοσιευτούν στο αρμόδιο πρωτοδικείο, όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Μέχρις ότου εξοφληθούν όλα τα χρέη της εταιρίας, αυτή εξακολουθεί να υπάρχει για τους τρίτους.

Η μετατροπή και η συγχώνευση Ομόρρυθμης Εταιρίας σε άλλο τύπο ή μορφή εταιρίας δεν συνιστά νέο νομικό πρόσωπο. Τόσο στη μετατροπή όσο και στη συγχώνευση, οι μετατρεπόμενες ή οι συγχωνευόμενες εταιρείες δεν μπαίνουν στο στάδιο της εκκαθάρισεως και διανομής και συνεπώς δεν μπορεί να υποστηριχθεί ότι επέρχεται λύση αυτών.

Η πτώχευση της προσωπικής εταιρίας δεν επιφέρει τη λύση αυτής⁴⁹. Όταν πτωχεύει όμως η Ομόρρυθμη Εταιρία, συμπτωχεύουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι, με άμεση συνέπεια τη λύση της εταιρίας εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία των εταίρων.

⁴⁹ Αυτό δεν προκύπτει ρητά από τη νομοθεσία, αλλά εμμέσως από τη διάταξη του άρθρου 16 του νόμου 635/37, κατά το οποίο η πτωχεύουσα εταιρία μπορεί να συμβιβαστεί και συνεπώς να αποκατασταθεί.

4.4 Λόγοι λύσεως της εταιρίας που αφορούν τους εταίρους

Τα άρθρα 773,774 και 775 του Αστικού Κώδικα αναφέρουν ότι με το θάνατο, την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) και την πτώχευση ενός από τους εταίρους η εταιρία λύεται, εκτός εάν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση αυτή θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος εταίρου. Στο καταστατικό μπορεί να αναφέρονται και άλλοι σπουδαίοι λόγοι που να επιφέρουν τη λύση της εταιρίας, όπως η παρατεινόμενη πέραν ενός χρονικού ορίου σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, η οποία τον εμποδίζει να ανταποκριθεί στις εταιρικές του υποχρεώσεις.

A) Λύση της εταιρίας λόγω θανάτου εταίρου:

Η εταιρία λύεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους. Μπορεί όμως να συμφωνηθεί ότι η εταιρία θα συνεχιστεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε. Η ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβιάζει το κύρος της συμφωνίας.

Αν η εταιρία λυθεί με το θάνατο ενός από τους εταίρους, ο κληρονόμος του έχει δικαίωμα να το γνωστοποιήσει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στους λοιπούς εταίρους, και αν επίκειται κίνδυνος από την αναβολή, να συνεχίσει τη διαχείριση που είχε ανατεθεί σ' εκείνον που πέθανε, 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 (άρθρ. 773-774 του Αστικού Κώδικα).

Ακόμα κι αν συνεχίζεται η εταιρία μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος, πρέπει να συνταχθεί έγγραφο τροποποιητικό του καταστατικού, στο οποίο αναγράφονται οι μεταβολές – μια των οποίων μπορεί να είναι η αλλαγή διαχειριστών, αν ο εταίρος που πέθανε ήταν διαχειριστής. Το έγγραφο αυτό θα υποβληθεί στη διαδικασία δημοσιότητας όπως προβλέπεται από τον Εμπορικό Νόμο.

B) Λύση εταιρίας λόγω απαγορεύσεως εταίρου:

Η εταιρία λύεται με την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική) ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε πως σ' αυτή την περίπτωση η εταιρία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων. Εάν ο εταίρος τέθηκε σε απαγόρευση από το δικαστήριο, η λύση της εταιρίας επέρχεται μετά από τελεσίδικη απόφαση.

Γ) Λύση της εταιρίας λόγω πτωχεύσεως εταίρου:

Η εταιρία λύεται με την κήρυξη σε πτώχευση ενός από τους εταίρους, εκτός αν συμφωνήθηκε ότι σε τέτοια περίπτωση η εταιρία θα συνεχίζεται μεταξύ των λοιπών εταίρων.

4.5 Είδη Εκκαθάρισης

Τα είδη εκκαθάρισης-όπως περιγράφηκαν καινωρίτερα- είναι τα ακόλουθα:

- Εθελούσια εκκαθάριση: Η εθελούσια εκκαθάριση πραγματοποιείται λόγω λύσης μιας επιχείρησης.
- Αναγκαστική διάλυση: Η αναγκαστική διάλυση πραγματοποιείται μετά από πτώχευση μιας επιχείρησης.

Η νομοθεσία που διέπει τα θέματα διάλυσης και εκκαθάρισης ορίζεται σύμφωνα με τη νομική μορφή της επιχείρησης, και συγκεκριμένα για τις προσωπικές επιχειρήσεις (ατομικές, Ομόρρυθμες Εταιρείες και Ετερόρρυθμες Εταιρείες), σύμφωνα με διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Όταν η μόνη επιλογή ενός επιχειρηματία είναι να κάνει αίτηση πτώχευσης, τότε καλύτερα να περισώσει ό,τι μπορεί, να ξεκινήσει τη διαδικασία το συντομότερο δυνατόν και να προχωρήσει σ' ένα επόμενο σχέδιο.

4.6 Στάδιο Εκκαθάρισης της Ομόρρυθμης Εταιρίας

Ο Εμπορικός νόμος στο θέμα αυτό περιλαμβάνει ελάχιστες διατάξεις για τις προσωπικές εταιρείες. Έτσι, μόνη πηγή δικαίου για την εκκαθάριση των προσωπικών εταιρειών είναι οι διατάξεις των άρθρων 777 του Αστικού Κώδικα. Οι διατάξεις αυτές, που αναφέρονται βασικά στις αστικές εταιρείες, πρέπει να εφαρμόζονται με προσοχή στις εμπορικές προσωπικές εταιρείες, γιατί η απόλυτη σ' αυτές προσαρμογή τους δεν είναι δυνατή. Από τις προαναφερθείσες διατάξεις του Αστικού Κώδικα, αλλά και από τη σχετική νομολογία, προκύπτει ότι η λύση της εμπορικής προσωπικής εταιρίας δεν είναι υποχρεωτικό να ακολουθήσει το στάδιο της εκκαθάρισης. Αυτό θα συμβεί αν η λυόμενη εταιρία δεν έχει περιουσία για ρευστοποίηση και διανομή, αν η ρευστοποίηση και η εξόφληση των πιστωτών έχει προηγηθεί, οπότε η λύση της εταιρίας συμπίπτει με την τελειώσή της.

Το στάδιο της εκκαθάρισεως μπορεί να οριστεί ως το χρονικό διάστημα που περικλείεται μεταξύ της λύσεως της εταιρίας και της διανομής στους εταίρους του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας – του υπολοίπου που απέμεινε μετά τη ρευστοποίηση των ενεργητικών στοιχείων, την εξόφληση δανειστών και την απόδοση των εισφορών. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισεως και εφόσον ο σκοπός αυτής το απαιτεί, η εταιρία μπορεί να συνεχίζει τις κερδοσκοπικές πράξεις της και οπωσδήποτε θα φέρει σε πέρας της αρχόμενες και εκκρεμείς συναλλαγές.

Η λύση της προσωπικής εταιρίας δεν επιφέρει αυτομάτως και τη λύση των μισθώσεων που έχει συνάψει η εταιρία με τρίτους. Εφόσον αυτή βρίσκεται υπό εκκαθάριση και για όσο χρόνο διανύει το στάδιο της εκκαθάρισεως, οι υφιστάμενες συμβάσεις μισθώσεως πραγμάτων κλπ. παραμένουν ισχυρές. Αυτό έχει ιδιαίτερη σημασία για τις εμπορικές μισθώσεις. Όταν περατωθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως, καταλύεται η προσωπικότητα της εταιρίας και έτσι επέρχεται και η λύση των μισθώσεων, αφού δεν υπάρχει πια ο ένας από τους αντισυμβαλλόμενους.

Κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης, αρχικά αποδίδονται αυτούσια στους εταίρους τα πράγματα (κινητά ή ακίνητα) που προσφέρθηκαν στην εταιρία κατά χρήση αλλά ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτούς. Στη συνέχεια εξοφλούνται τα κοινά χρέη των εταίρων προς τους τρίτους, δηλαδή, προς τους πιστωτές της εταιρίας. Ακολουθεί η εξόφληση των χρεών που υπάρχουν μεταξύ των εταίρων. Τέλος, επιστρέφονται στους εταίρους οι εισφορές τους. Αν οι εισφορές αυτές είναι σε χρήμα, αποδίδονται σε χρήμα. Οι εισφορές, όμως, που συνίστανται σε είδος δεν αποδίδονται αυτούσιες (εάν υπάρχουν κατά το χρόνο της διανομής), αλλά καταβάλλεται η αξία σε χρήμα εκάστου αντικειμένου (εισφοράς) που είχε κατά το χρόνο πραγματοποίησεως, δηλαδή κατά το χρόνο της εισφοράς. Δεν αποκλείεται αντίθετη συμφωνία κατά τη σύσταση της εταιρικής συμβάσεως, που θα περιληφθεί φυσικά στο καταστατικό, κατά την οποία η απόδοση εισφοράς σε είδος θα γίνει με την τιμή που θα έχει αυτή κατά το χρόνο της διανομής. Αυτός ο όρος, όμως, αποφεύγεται, γιατί αποβαίνει σε βάρος των εταίρων εκείνων που οι εισφορές τους ήταν σε χρήμα.

Αν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή σε χρήση πράγματος δεν αποδίδεται. Η μετατροπή του ενεργητικού της εταιρίας σε χρήμα για να εξοφληθούν τα εταιρικά χρέη και να αποδοθούν οι εισφορές στους εταίρους, γίνεται κατά τις διατάξεις περί πωλήσεως κοινού πράγματος. Το άρθρο 76 του Αστικού Κώδικα, που ορίζει ότι στα νομικά πρόσωπα η εκκαθάριση γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομιάς, δεν πρέπει να έχει ανάλογη εφαρμογή στις εμπορικές προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες). Σ' αυτές αρμόζει να εφαρμοστούν και στο στάδιο της εκκαθάρισεως οι διαδικασίες που ακολουθούν οι διαχειριστές της εταιρίας, δηλαδή, αυτές που είναι σύμφωνες με την αντίληψη των συναλλασσομένων (πώληση κοινού πράγματος, χωρίς άλλες διατυπώσεις ή περιορισμούς).

Όταν λυθεί η προσωπική εταιρία για έναν από τους λόγους που προβλέπει ο νόμος και τελεί υπό εκκαθάριση, δεν δικαιούται ο εταίρος να ασκήσει ατομικώς αξίωση αποζημιώσεως κατ' άλλου εταίρου προς αποκατάσταση ζημίας που προκλήθηκε στην εταιρική περιουσία από τη συμπεριφορά του δεύτερου. Η αξίωση αυτή ασκείται μόνο από την εταιρία μέσω του εκκαθαριστή της.

Η αξίωση του εταιρικού δανειστή κατά ομορρύθμων εταίρων υπόκεινται σε πενταετή παραγραφή, από τη στιγμή που κατέστη απαιτητή η ένδικη αξίωση, εφόσον έχει δημοσιευθεί το συμφωνητικό λύσεως της εταιρίας. Η πενταετής παραγραφή απαιτήσεων τρίτου κατά ομορρύθμων εταίρου, που αποχώρησε από την εταιρία, ως και κατά των κληρονόμων αυτού, αρχίζει από τη δημοσίευση της αποχωρήσεως.

4.7 Εκκαθαριστές

Αφού λυθεί η εταιρία, η εκκαθάριση – αν δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο – ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί ή από εκκαθαριστή που έχει διοριστεί με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Στην πράξη συνηθίζεται να ορίζεται ο εκκαθαριστής στο καταστατικό – κάτι που σημαίνει συμφωνία όλων των εταίρων τη στιγμή της καταρτίσεως της εταιρικής συμβάσεως. Αν δεν ορίστηκαν στο καταστατικό οι εκκαθαριστές, αυτό μπορεί να γίνει πάλι με συμφωνία όλων των

εταίρων κατά τη λύση της εταιρίας. Αν ούτε αυτό έγινε, τότε την εκκαθάριση αναλαμβάνουν όλοι οι εταίροι μαζί. Σε περίπτωση διαφωνίας, διορίζεται εκκαθαριστής (ή αντικαθίσταται αυτός που έχει οριστεί) από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους και η αντικατάσταση γίνεται μόνο για σπουδαίους λόγους.

Ως εκκαθαριστές μπορούν να διοριστούν εταίροι, αλλά και τρίτοι (μη εταίροι). Το σύνηθες βέβαια είναι να διορίζονται οι εκκαθαριστές από τους εταίρους και μάλιστα τους ομόρρυθμους (εάν πρόκειται για άλλη μορφή εταιρίας).

Επί πτωχεύσεως του εκκαθαριστή, παύει η εξουσία του και εφόσον το καταστατικό δεν προβλέπει αντικαταστάτη, αυτός ορίζεται από το δικαστήριο (Μονομελές Πρωτοδικείο). Καθένας, που έχει έννομο συμφέρον, μπορεί να ζητήσει από το αρμόδιο δικαστήριο μια τέτοια ενέργεια.

4.8. Εργασίες Εκκαθάρισης

Συνοπτικά, οι εργασίες της εκκαθάρισης ακολουθούν τα παρακάτω στάδια:

1. Διορίζεται εκκαθαριστής ο οποίος αναλαμβάνει και τη διοίκηση της εταιρίας.
2. Πραγματοποιείται απογραφή των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού. Κατά τη διάρκεια της απογραφής, γίνεται αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων.
3. Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρίας σε εκκαθάριση και ο οποίος συμπίπτει με τον- υπό αυτήν την ημερομηνία- συντασσόμενο ισολογισμό της τελευταίας χρήσεως της εταιρίας.
4. Υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσα σε προθεσμία δέκα ημερών από την εταιρία που είναι σε εκκαθάριση, το έγγραφο λύσεως της εταιρίας (διαλυτικό), ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης, το έντυπο μεταβολών και η βεβαίωση ενημερότητας από το επιμελητήριο στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρία.
5. Υποβάλλεται στο αρμόδιο Πρωτοδικείο το έγγραφο λύσεως της εταιρίας θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών.
6. Θεωρούνται στη Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ήδη χρησιμοποιούμενα στοιχεία, με τη φράση <<υπό εκκαθάριση>> ή προστίθενται στα χρησιμοποιούμενα έντυπα.

7. Γίνεται ρευστοποίηση των στοιχείων του Ενεργητικού και είσπραξη των απαιτήσεων . Η εταιρία κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης παύει να λειτουργεί και τα μόνα έσοδα που έχει προέρχονται από την εκποίηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των αποθεμάτων που αναγράφονται στον ισολογισμό έναρξης της εκκαθάρισης. Ο εκκαθαριστής αναλαμβάνει την εκποίηση των παραπάνω και φροντίζει για την είσπραξη των απαιτήσεων της εταιρίας τόσο από τους πελάτες όσο και από χρεώστες , οι οποίοι είχαν συναλλαγές με την εταιρία.
8. Γίνεται εξόφληση των υποχρεώσεων με τα χρηματικά διαθέσιμα , τα οποία έλαβε ο εκκαθαριστής από τους διαχειριστές της εταιρίας καθώς και από την ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων . Πρώτα εξοφλούνται οι υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο. Ακολουθούν οι υποχρεώσεις προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς , οι υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους, μετά προς τους τρίτους και στο τέλος , οι υποχρεώσεις προς τους εταίρους που προέρχονται από απαιτήσεις τους σαν δανειστές της εταιρίας.
9. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης υποβάλει στην αρμόδια εφορία δηλώσεις εισοδήματος καθώς και δηλώσεις Φ.Π.Α. , ακολουθώντας όλες τις υποχρεώσεις που έχει η εταιρία προς τη φορολογούσα αρχή , με την υποσημείωση πάντοτε ότι η εταιρία είναι υπό εκκαθάριση .
10. Συντάσσεται ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης στον οποίο περιλαμβάνονται μόνο στοιχεία που προορίζονται να διανεμηθούν (εταιρικό κεφάλαιο , αποτέλεσμα εκκαθάριση , αποθεματικά δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων , ταμείο). Μαζί με τον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης ο εκκαθαριστής συντάσσει προσάρτημα , στο οποίο περιγράφει αναλυτικά όλες τις ενέργειες που πραγματοποίησε κατά το στάδιο της εκκαθάρισης.
11. Γίνεται η διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης προς τους εταίρους. Κατά τη διανομή , οι εταίροι πρώτα εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους προς την εταιρία και λαμβάνουν τις απαιτήσεις που έχουν από αυτή και μετά γίνεται διανομή της καθαρής θέσης.
12. Τέλος, γίνεται η λύση της εταιρίας εφόσον ο διαχειριστής έχει προβεί σε όλες τις ανωτέρω ενέργειες και υποβάλει στην αρμόδια εφορία τον ισολογισμό λύσης – εκκαθάρισης , μαζί με τη φορολογική δήλωση της εταιρίας, ενώ στη συνέχεια πηγαίνει στο πρωτοδικείο για την οριστική διαγραφή της εταιρίας.

4.9 Υποβαλλόμενες στη Δ.Ο.Υ δηλώσεις

Α) Δήλωση οριστικής παύσεως των εργασιών της εταιρίας:

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός 30 ημερών από την οριστική παύση των εργασιών, που σηματοδοτείται από την ημερομηνία συντάξεως του τελικού

ισολογισμού. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλεται αντίγραφο του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισεως και προσκομίζοντας τα αχρησιμοποίητα στοιχεία της εταιρίας προς ακύρωση.

Β)Δηλώσεις Φ.Π.Α:

Η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α πρέπει να υποβληθεί σε 25 ημέρες. Η οριστική δήλωση Φ.Π.Α για την περίοδο της εκκαθάρισεως, πρέπει να υποβληθεί μέχρι τη δέκατη μέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Γ)Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας:

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της εταιρίας πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισεως.

Επιπλέον βήματα για τις εταιρείες:

- Σύνταξη καταστατικού διάλυσης / διακοπής της εταιρίας (η διαδικασία είναι ίδια με την σύσταση εταιρίας) .
- Προσωπική παρουσία ή εξουσιοδότηση αστυνομικής αρχής, τρίτου από το διαχειριστή της εταιρίας.
- Δήλωση αποτελεσμάτων (κερδών / ζημιών) μέσα σε 3 μήνες, από τη διακοπή.

4.10 Διαγραφή από το μητρώο

Όταν κλείνει μια εταιρία πρέπει να τηρηθούν ορισμένες διοικητικές διαδικασίες:

- ✓ Απόφαση λύσης από τη συνέλευση των εταίρων. Συγκεκριμένα, για προσωπικές επιχειρήσεις (Ο.Ε., Ε.Ε.) απαιτείται σχετική απόφαση των εταίρων.
- ✓ Ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης και νομικές διαδικασίες λύσης.
- ✓ Ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης (όταν τηρούνται βιβλία 3^{ης} κατηγορίας).
- ✓ Διανομή της αξίας των μετοχών (αν υπάρχει).
- ✓ Λύση στο πρωτοδικείο (για Ο.Ε., Ε.Ε.).
- ✓ Με την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης διακοπή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- ✓ Με το έγγραφο της διακοπής, ενημέρωση ασφαλιστικών φορέων (Ο.Α.Ε.Ε., επιμελητήρια, ΙΚΑ - ΕΤΑΜ).

Η καταγραφή των αποθεμάτων των υποκείμενων σε φορολογία στην Ελλάδα εταιριών γίνεται μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο της εκκαθάρισης είναι σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης.

4.10.1 Διαγραφή από το μητρώο επιχειρήσεων

Για την εθελούσια διακοπή εργασιών μιας επιχείρησης, πρέπει να υποβληθεί αίτηση διαγραφής από το επιμελητήριο στο οποίο ανήκει. Συγκεκριμένα, για τη διαγραφή προσωπικών εταιριών Ο.Ε. και Ε.Ε. χρειάζεται το συμφωνητικό λύσης θεωρημένο από το Πρωτοδικείο.

4.10.2 Διαγραφή από το σύστημα κοινωνικής ασφάλισης

Η διαγραφή από τα Μητρώα Ασφαλισμένων γίνεται μόνο κατόπιν οριστικής διακοπής του ασφαλιστέου στον Ο.Α.Ε.Ε επαγγέλματος. Αποδεικτικά στοιχεία θεωρούνται η βεβαίωση διακοπής της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. περί οριστικής παύσης εργασιών φυσικού ή νομικού προσώπου και οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος. Ειδικότερα για τη διαγραφή προσώπου ως μέλος εταιρίας, απαιτείται και λύση της εταιρίας ή τροποποίηση του καταστατικού της. Η διαγραφή από τα Μητρώα Ασφαλισμένων του ταμείου μπορεί να γίνει αναδρομικά εφόσον προκύψει κάτι τέτοιο. Ως ημερομηνία διαγραφής από τα Μητρώα ασφαλισμένων του Ο.Α.Ε.Ε. λαμβάνεται η τελευταία ημέρα του μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η διακοπή της δραστηριότητας.

4.10.3 Διαγραφή από το φορολογικό μητρώο

Για τη διαγραφή από το φορολογικό μητρώο πρέπει να ενημερωθεί η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την εκκαθάριση της επιχείρησης. Αφού ολοκληρωθεί η νομική διαδικασία λύσεως της εταιρίας, ξεκινά η διαδικασία διακοπής εργασιών στην εφορία με την υποβολή των παρακάτω δικαιολογητικών:

- ✓ Υποβολή Μ3 εντύπου στο Μητρώο για τη μεταβολή - θέση σε εκκαθάριση, μαζί με το διορισμό του εκκαθαριστή (εντός μηνός από την απόφαση λύσης).
- ✓ Σύνταξη ισολογισμού έναρξης εκκαθάρισης για την περίοδο έναρξης (η πρώτη μέρα από τον τελευταίο ισολογισμό) έως λήξης (η ημερομηνία του καταστατικού λύσης).
- ✓ Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης.
- ✓ Σύνταξη ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης.
- ✓ Ακύρωση όλων των φορολογικών στοιχείων (οποτεδήποτε πριν την υποβολή οριστικής διακοπής εργασιών - ο κώδικας σφραγίζει την ακύρωση πάνω στο έντυπο Μ4).
- ✓ Υποβολή Μ4 εντύπου στο Μητρώο, που συνοδεύεται από τον ισολογισμό έναρξης και λήξης της εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Υιοί Γ. Συρανίδη Ο.Ε."

5.1 Εισαγωγικά στοιχεία της εταιρίας

Η επιχείρηση ιδρύθηκε το 1968 από τον παππού και πρώτο ιδρυτή Συρανίδη Στέφανο⁵⁰ και συνεχίζεται έως σήμερα 4^η γενιά από τα δισέγγονα. Η εταιρία εδρεύει στο Δίον Πιερίας σε ιδιόκτητα κτίσματα. Λόγω της περιοχής, υπάγεται στη Β' Δ.Ο.Υ. Κατερίνης. Δραστηριοποιείται κυρίως στην αγορά της Πιερίας καθώς και της Θεσσαλονίκης και της Λάρισας.

Τα βασικά προϊόντα της επιχείρησης είναι αυγά και κοτόπουλα. Παράγει αυγά και πουλερικά παχύνσεως και έχει στη διάθεσή της και την εμπορία των αυγών σε συσκευασία και την εμπορία νωπών κοτόπουλων και τεμαχίων κοτόπουλου σε συσκευασίες.

Η επιχείρηση είναι παραγωγική και εμπορική. Η πρώτη δραστηριότητα είναι η παραγωγή ζωντανών πουλερικών παχύνσεως. Αγοράζονται νεοσσοί 1^{ης} ημέρας και μεγαλώνουν στις εγκαταστάσεις του πτηνοτροφείου χωρητικότητας 27.000 πουλιών (όπου εκτρέφονται με τροφές από το παρασκευαστήριο της επιχείρησης) έως τη σφαγή όπου μεταφέρονται και σφάζονται σε πτηνοσφαγείο του νομού Πιερίας και από εκεί με αυτοκίνητα της εταιρίας- ειδικά κατασκευασμένα με ψυκτικούς θαλάμους- διανέμονται στην αγορά.



Εικόνα 1: Μονάδα κρεατοπαραγωγής.

⁵⁰ Αξίζει να σημειωθεί ότι η εν λόγω εταιρία δεν είχε συσταθεί τότε ως Ομόρρυθμη Εταιρία, αλλά έγινε πολλά χρόνια αργότερα όπως θα δούμε παρακάτω.

Η άλλη δραστηριότητα της επιχείρησης είναι η παραγωγή και εμπορία αυγών. Εκτρέφονται φωτόκες όρνιθες στα πτηνοτροφεία της επιχείρησης χωρητικότητας 22.000 πτηνών. Εκεί η παραγωγή συλλέγεται σε καθημερινή βάση, όπου τα αυγά μεταφέρονται στο ωσσκοπικό κέντρο αυγών με τον ευρωπαϊκό κωδικό EL-130. Στο κέντρο αυτό ωσσκοπούνται και παίρνουν τον κωδικό 3 EL 61002 και στη συνέχεια διαλέγονται ανά κατηγορία με βάση το βάρος τους σε small (εως 53 γραμμάρια), medium (53-63 γραμμάρια), large (63-73 γραμμάρια), extra large (73-83 γραμμάρια) και γίγας από 83 γραμμάρια και άνω. Τέλος, συσκευάζονται σε συσκευασίες των 6, των 10, των 12, των 20 και των 30 τεμαχίων.



Εικόνα 2: Αποθήκη συσκευασμένων προϊόντων.

Είναι σημαντικό να αναφέρουμε ότι στην παραγωγή έχει γίνει μεγάλη επένδυση με εξοπλισμό ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΤΥΠΟΥ (EURO 12), με τον οποίο πρέπει μέχρι το 2012 να εξοπλιστεί υποχρεωτικά όλη η Ευρώπη, καταργώντας τους συμβατικούς εξοπλισμούς. Στο σημείο αυτό, η επιχείρηση έχει την πρωτοπορία στην Ελλάδα, στήνοντας τον πρώτο εξοπλισμό EURO 2012 το Σεπτέμβριο του 2003.



Εικόνα 3: Μονάδα αυτοπαραγωγής με εξοπλισμό EURO 2012.

Στο εμπόριο, η μεταφορά γίνεται με ειδικά κατασκευασμένα αυτοκίνητα με ψυκτικούς θαλάμους και ισοθερμική μόνωση, εφοδιασμένα με κτηνιατρικές άδειες από το κτηνιατρείο του νομού για την ασφαλή και υγιεινή μεταφορά των προϊόντων.



Εικόνα 4: Ειδικά κατασκευασμένα αυτοκίνητα για την ασφαλή μεταφορά και τη διακίνηση των προϊόντων.

Κατά κύριο λόγο είναι οικογενειακή επιχείρηση, η οποία δίνει μεγάλη σημασία και υπευθυνότητα στις παραγωγές. Από την παραγωγή των σιτηρεσίων με δικά της δημητριακά -κυρίως καλαμπόκια- μέχρι την παραγωγή των πουλερικών και των αυγών για να βγει το επιθυμητό αποτέλεσμα στην ποιότητα των προϊόντων.

Η νέα γενιά που έχει μπει στην επιχείρηση (4^η γενιά στη σειρά) έχει μορφωθεί πάνω στον κλάδο, τελειώνοντας τις σπουδές τους στην Αμερικάνικη Γεωργική Σχολή Θεσσαλονίκης με πτυχία Ζωικής Παραγωγής – Επιχειρηματικής Γεωργίας και Τεχνολογίας Τροφίμων.

Η πρακτική εμπειρία της προηγούμενης γενιάς και η μόρφωση στον κλάδο της νέας γενιάς έχει κάνει έναν ιδανικό συνδυασμό για άριστα αποτελέσματα. Το έμπειρο προσωπικό που διαθέτει είναι αυτοί που βοηθούν να βγει το επιθυμητό αποτέλεσμα σε προϊόντα και υπηρεσίες.

Επιπλέον, η επιχείρηση κρατάει πρακτικό ελέγχων τηρώντας όλες τις Ευρωπαϊκές προδιαγραφές με πολύ τακτικούς ελέγχους (κρατικούς και αυτοελέγχους) για τυχόν ασθένειες και μολύνσεις. Οι ιδανικές και ελεγχόμενες συνθήκες στις εγκαταστάσεις για την παραγωγή πουλερικών και αυγών είναι σημαντικός παράγοντας της επιτυχούς πορείας της εταιρίας. Ο σύγχρονος στόλος αυτοκινήτων μπορεί να διακινήσει τα εμπορεύματα με ασφάλεια και η άριστη και γρήγορη εξυπηρέτηση των πελατών είναι ένα σημαντικό πλεονέκτημα της εταιρίας και της υπάρχουσας καλής σχέσης της με τους πελάτες της.

Τέλος, η εμπειρία και η σταθερότητα 42 ετών στη δουλειά, καθώς και η σοβαρότητα, είναι αυτό που διακρίνει την επιχείρηση στο παραγωγικό και εμπορικό κομμάτι. Στόχοι της επιχείρησης είναι:

- ❖ Νέες παραγωγικές εγκαταστάσεις για την αύξηση πληθυσμών πουλερικών παχύνσεως και φωτόκων ορνίθων.
- ❖ Κατασκευή υπερέγχρονου ωσσκοπικού κέντρου.
- ❖ Κατασκευή κέντρου συσκευασίας αυγών.
- ❖ Κατασκευή βιοτεχνίας παστερίωσης αυγού.
- ❖ Κατασκευή εργαστηρίου κοπής και συσκευασίας νωπών πουλερικών.

5.2 Σύσταση της εταιρίας "Υιοί Γ. Συρανίδη Ο.Ε."

Στις 19 Δεκεμβρίου 1991 οι: Συρανίδης Γεώργιος, Συρανίδης Στέφανος και Συρανίδης Ιωάννης ιδρύουν την Ομόρρυθμη Εταιρία⁵¹ με έδρα το Δίον Πιερίας και με την επωνυμία " Συρανίδης Γεώργιος και Υιοί Ο.Ε.". Σκοπός της εταιρίας ήταν η εκμετάλλευση πτηνοτροφικής μονάδας και η εμπορία συναφών ειδών. Το κεφάλαιο της εταιρίας οριζόταν σε 6.000.000 δρχ., από τα οποία οι εταίροι Συρανίδης Στέφανος

⁵¹ Η εταιρία-όπως αναφέρθηκε νωρίτερα-λειτούργουσε αρχικά ως ατομική επιχείρηση και στη συνέχεια, το 1991 έγινε η μετατροπή της σε Ομόρρυθμη Εταιρία.

και Συρανίδης Ιωάννης κατέθεσαν σε μετρητά 1.800.000 δρχ. έκαστος και ο τρίτος εταίρος Συρανίδης Γεώργιος εισέφερε στην εταιρία τα περιουσιακά στοιχεία της λειτουργούσας επιχείρησής του. Τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία προέκυπταν από τον ακόλουθο ισολογισμό:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	6.000.000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	6.000.000
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.500.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.000.000
ΤΑΜΕΙΟ	150.000		
Α' & Β' ΥΛΕΣ	350.000		
ΣΥΝΟΛΟ	8.000.000	ΣΥΝΟΛΟ	8.000.000

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού, καθένας εκ των τριών εταίρων συμμετείχε στα κέρδη και στις ζημίες της εταιρίας ως εξής:

- ◆ Συρανίδης Γεώργιος κατά ποσοστό 40%.
- ◆ Συρανίδης Στέφανος κατά ποσοστό 30%.
- ◆ Συρανίδης Ιωάννης κατά ποσοστό 30%.

Η διάρκεια της εταιρίας οριζόταν αορίστου χρόνου, ενώ μπορούσε να λυθεί κατόπιν κοινής αποφάσεως των εταίρων. Διευθυντής, ταμίας και διαχειριστής της εταιρίας οριζόταν ο Συρανίδης Γεώργιος, ο οποίος θα ασκούσε την εποπτεία όλων των εταιρικών υποθέσεων, θα εκπροσωπούσε την εταιρία ενώπιον κάθε Δικαστικής, Οικονομικής, Διοικητικής ή οποιασδήποτε άλλης αρχής. Επιπλέον, ο εν λόγω εταίρος θα ενεργούσε όλες τις συναλλαγματικές πράξεις της εταιρίας, καθώς και θα προέβαινε σε αγορές και πωλήσεις εμπορευμάτων, θα εισέπραττε και θα πλήρωνε τα διάφορα χρέη της εταιρίας. Γενικά, μέσα στις δικαιοδοσίες του ήταν να συνάπτει πάσης φύσεως συμβάσεις και να κάνει δηλώσεις πάσης φύσεως για λογαριασμό της εταιρίας.

Αγορανομικός υπεύθυνος οριζόταν ο διαχειριστής Συρανίδης Γεώργιος. Σε περίπτωση θανάτου του ενός εκ των τριών εταίρων, η εταιρία θα συνέχιζε τις εργασίες της-όπως όριζε το καταστατικό- δια μέσου των νόμιμων κληρονόμων του.

Όσον αφορά την εκκαθάριση των μεταξύ τους λογαριασμών, αυτή θα γινόταν στο τέλος κάθε έτους, οπότε και θα αναλαμβάνονταν τα αναλογούντα κέρδη. Επιπλέον, οριζόταν ότι κάθε μήνα ο καθένας εκ των τριών εταίρων θα αναλάμβανε έναντι των ετήσιων κερδών της εταιρίας ένα μέρος για την εξυπηρέτηση των οικογενειακών του και ατομικών αναγκών.

Σύμφωνα με το συστατικό έγγραφο⁵², κάθε διαφωνία μεταξύ των εταίρων για κάθε εργασία της εταιρίας θα επιλυόταν υπό τριμελούς επιτροπής Διαιτητών,

⁵² Βλ. παράρτημα.

υποδεικνυόμενης μετά από αίτηση των συμφωνούντων εταίρων από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πιερίας.

Έντεκα περίπου χρόνια μετά το προαναφερθέν συστατικό έγγραφο, στις 3 Ιουλίου 2002, οι τρεις προαναφερθέντες εταίροι συμφώνησαν από κοινού την τροποποίηση⁵³ του εταιρικού Ομόρρυθμης Εταιρίας με την επωνυμία " Συρανίδης Γεώργιος και Υιοί Ο.Ε." και την αλλαγή της επωνυμίας σε "Υιοί Γεώργιου Συρανίδη Ο.Ε.". Από την εταιρία αποχώρησε ο εταίρος Συρανίδης Γεώργιος, αναλαμβάνοντας το μερίδιό του στο αρχικό κεφάλαιο (2.400.000 δρχ. ή 7.043,29 €), μεταβιβάζοντας το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρία ισομερώς στους δύο εναπομείναντες εταίρους. Για τον σκοπό αυτό, καθένας από τους δύο εναπομείναντες εταίρους εισέφερε σε μετρητά στον αποχωρούντα εταίρο ποσό 1.200.000 δρχ. ή 3.521,64 €.

Τα ποσοστά συμμετοχής των εναπομεινάντων εταίρων μεταβλήθηκαν ως εξής:

- Συρανίδης Στέφανος με ποσοστό 50%.
- Συρανίδης Ιωάννης με ποσοστό 50%.

Πλέον, διευθυντές, ταμίες και διαχειριστές της εταιρίας, τροποποιημένου του άρθρου 6 του αρχικού καταστατικού, ανέλαβαν από κοινού οι δύο εταίροι, οι οποίοι συμφώνησαν να ενεργούν για λογαριασμό της εταιρίας είτε και οι δύο μαζί είτε ο καθένας ξεχωριστά.

Το κεφάλαιο της εταιρίας ανερχόταν σε 6.000.000 δρχ. (17.608,22 €). Η πρώτη εγγραφή στη νεοϊδρυθείσα εταιρία - με βάση το καταστατικό- που αφορά την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου είναι η εξής:

⁵³ Η τροποποίηση του εταιρικού της Ομόρρυθμης Εταιρίας παρατίθεται στο παράρτημα.

-----19/12/1991-----

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 6.000.000

33.03 Εταίροι-λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου

33.03.01 Εταίρος Συρανίδης Σ. 1.800.000

33.03.02 Εταίρος Συρανίδης Ι. 1.800.000

33. 03.03 Εταίρος Συρανίδης Γ. 2.400.000

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.000.000

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.01 Εταίρος Συρανίδης Σ. 1.800.000

40.06.02 Εταίρος Συρανίδης Ι. 1.800.000

40.06.03 Εταίρος Συρανίδης Γ. 2.400.000

Κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου της από τους εταίρους σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού.-

-----και-----

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ 6.000.000

04.01 Χρήσεις ακινήτων ιδιοκτησίας εταίρων

04.01.00 Εισφορά ακινήτου,

εταίρος Συρανίδης Γ. 6.000.000

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ 6.000.000

08.01 Χρήσεις ακινήτων ιδιοκτησίας εταίρων

08.01.00 Εισφορά ακινήτου,

εταίρος Συρανίδης Γ. 6.000.000

Εισφορά του εταίρου Συρανίδη Γ. χρήσης ακινήτου σύμφωνα με το καταστατικό.

Στη συνέχεια, πραγματοποιείται η εγγραφή με την οποία το εταιρικό κεφάλαιο γίνεται απαιτητό.

-----19/12/1991-----

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6.000.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01 Εταίρος Συρανίδης Σ.	1.800.000
33.04.02 Εταίρος Συρανίδης Ι.	1.800.000
33.04.03 Εταίρος Συρανίδης Γ.	<u>2.400.000</u>
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6.000.000
33.03 Εταίροι-λογ/μός κάλυψης	
33.03.01 Εταίρος Συρανίδης Σ.	1.800.000
33.03.02 Εταίρος Συρανίδης Ι.	1.800.000
33. 03.03 Εταίρος Συρανίδης Γ.	<u>2.400.000</u>

Απαίτηση της εταιρίας από τους εταίρους για κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου.

Κατά την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου από τους εταίρους γίνονται οι εξής εγγραφές:

-----19/12/1991-----

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.800.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 Ταμείο	<u>1.800.000</u>
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.800.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.01 Εταίρος Συρανίδης Σ.	<u>1.800.000</u>

Καταβολή εισφοράς του εταίρου Συρανίδη Σ. σύμφωνα με το καταστατικό.

-----και-----

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1.800.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Ταμείο 1.800.000

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 1.800.000

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.02 Εταίρος Συρανίδης Ι. 1.800.000

Καταβολή εισφοράς του εταίρου Συρανίδη Ι. σύμφωνα με το καταστατικό.

-----και-----

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

2.400.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Ταμείο 2.400.000

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 2.400.000

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.02 Εταίρος Συρανίδης Ι. 2.400.000

Καταβολή εισφοράς του εταίρου Συρανίδη Ι. σύμφωνα με το καταστατικό.

5.2.1. Διαδικασία σύστασης της εταιρίας

Ⓢ Προέγκριση επωνυμίας:

Ύστερα από μια συνάντηση που πραγματοποίησαν οι τρεις εταίροι, αποφασίζουν τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας που να δραστηριοποιείται στον κλάδο της πτηνοτροφίας. Προσλαμβάνουν τη δικηγόρο Γεωργαντά Ελένη και το λογιστή Αθανάσιο Νταμπώση, προκειμένου να αναλάβουν τα νομικά και λογιστικά θέματα της εταιρίας.

Η δικηγόρος, κατόπιν εντολής των τριών εταίρων επισκέπτεται το Εμπορικό Επιμελητήριο Πιερίας για να βεβαιωθεί ότι η επωνυμία "Συρανίδης Γεώργιος και Υιοί Ο.Ε" που επέλεξαν, δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ομόρρυθμη Εταιρία. Για την κατοχύρωση των παραπάνω ο δικηγόρος καταβάλει ένα μικρό χρηματικό ποσό και συμπληρώνει τη σχετική αίτηση. Η επιλεγμένη επωνυμία γίνεται αποδεκτή και δίνεται η βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.

Ⓢ Σύνταξη καταστατικού:

Στη συνέχεια, η δικηγόρος συντάσσει το καταστατικό της εταιρίας, το οποίο υπογράφεται και από τους τρεις εταίρους και στη συνέχεια κατατίθεται στην εφορία και στο Πρωτοδικείο.

Ⓢ Επιμελητήριο- Έγκριση Επωνυμίας:

Έχοντας μαζί του τα δύο αντίγραφα που έχει εκδώσει η δικηγόρος, καθώς και τον αύξοντα αριθμό της βεβαίωσης προέγκρισης επωνυμίας και μια αίτηση, ο λογιστής της εταιρίας επισκέπτεται το Εμπορικό Επιμελητήριο Πιερίας.

Το επιμελητήριο, αφού ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου. Παράλληλα, το επιμελητήριο προσκομίζει στην εταιρία βεβαίωση με την οριστική έγκριση της επωνυμίας και εγγραφής.

Ⓢ Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου:

Στις 20/12/1991 (εντός του δεκαπενθημέρου όπως ορίζει ο νόμος), ο λογιστής της εταιρίας επισκέπτεται τη Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και συγκεκριμένα το τμήμα Φ.Π.Α. , προκειμένου να καταθέσει τη δήλωση του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου και να κάνει την πληρωμή αυτού και του παραβόλου. Στη διαδικασία αυτή τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που είχε στη διάθεσή του ο λογιστής ήταν τα εξής:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού, εκ των οποίων το ένα θεωρημένο από το Εμπορικό Επιμελητήριο Πιερίας.
- Επιταγή με το αναγραφόμενο ποσό που επρόκειτο να καταβάλει.
- Την αίτηση εις διπλούν.

Ο αρμόδιος υπάλληλος του τμήματος Φ.Π.Α. της Α' Δ.Ο.Υ. Κατερίνης θεώρησε το καταστατικό και επέστρεψε στο λογιστή το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Στη συνέχεια, πλήρωσε το ποσό των 60.000 δρχ. στο ταμείο της υπηρεσίας, επιδεικνύοντας το διπλότυπο και την επιταγή. Το αντίγραφο του διπλοτύπου επιστράφηκε στο λογιστή. Το αντίγραφο αυτό αποτελεί το παραστατικό με το οποίο θα κάνουμε την εγγραφή καταβολής.

Ⓢ **Ταμείο Νομικών και Ταμεία Πρόνοιας Δικηγόρων:**

Το επόμενο βήμα ήταν να κατατεθεί στην Εθνική Τράπεζα στο λογαριασμό νομικών και δικηγόρων το 0,5% και 1% αντίστοιχα του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτό σημαίνει ότι ο λογιστής κατέθεσε το ποσό των 90.000 δρχ.

Ⓢ **Πρωτοδικείο Κατερίνης:**

Ο λογιστής της εταιρίας επέστρεψε στο δικηγόρο δύο θεωρημένα αντίγραφα καταστατικού-από το εμπορικό επιμελητήριο και την εφορία- και το αντίγραφο κατάθεσης στο ταμείο Νομικών και το ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων. Τα παραπάνω κατατίθενται στη συνέχεια στο Πρωτοδικείο Κατερίνης για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Ⓢ **Επιμελητήριο-Ο.Α.Ε.Ε.:**

Στις 26/12/1991 ο λογιστής της εταιρίας επέστρεψε στο Εμπορικό Επιμελητήριο Πιερίας προκειμένου να οριστικοποιήσει την εγγραφεί της εν λόγω εταιρίας σε αυτό.

Στο σημείο αυτό, εκκρεμούσε η εγγραφή των τριών εταίρων στον Ο.Α.Ε.Ε.⁵⁴ Μετά την εγγραφή τους στον Ο.Α.Ε.Ε. οι εταίροι έλαβαν τη βεβαίωση εγγραφής, η οποία ήταν απαραίτητη για την έναρξη της επιχείρησης στη Δ.Ο.Υ.

⁵⁴ Οργανισμός Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών.

Ⓢ Έναρξη-Β' Δ.Ο.Υ. Κατερίνης:

Η επόμενη ενέργεια ήταν να μεταβεί ο λογιστής στην εφορία και συγκεκριμένα στο τμήμα μητρώου, προκειμένου να κάνει και επίσημα την έναρξη της επιχείρησης. Αρχικά συμπλήρωσε τα έντυπα Μ3, Μ7 και Μ8⁵⁵. Πριν την κατάθεση αυτών στο μητρώο, έγινε αυτοψία από ελεγκτή της Δ.Ο.Υ, ο οποίος και υπέγραψε την έκθεση και τα στοιχεία αυτοψίας στο τέλος του εντύπου Μ3.

Συγκεκριμένα, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά ήταν τα εξής:

- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο Κατερίνης.
- Βεβαίωση εγγραφής από το Εμπορικό Επιμελητήριο Πιερίας.
- Βεβαίωση εγγραφής των μελών στον Ο.Α.Ε.Ε.
- Εξουσιοδότηση στο όνομα του λογιστή που ήταν αρμόδιος να εκτελέσει τη συγκεκριμένη διαδικασία.

Επόμενο βήμα στη διαδικασία σύστασης της εταιρίας ήταν η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων στη Β' Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, η οποία ήταν απαραίτητη για τη λειτουργία της επιχείρησης. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη θεώρηση ήταν τα ακόλουθα:

- Ασφαλιστική ενημερότητα⁵⁶ από το Ι.Κ.Α. ότι δεν υπάρχει οφειλή της επιχείρησης.
- Ασφαλιστική ενημερότητα από τον Ο.Α.Ε.Ε. ότι δεν οφείλουν οι εταίροι.
- Βεβαίωση από το Εμπορικό Επιμελητήριο Πιερίας ότι δεν οφείλει η επιχείρηση.
- Αντίγραφο της έναρξης.
- Παρουσία του εκπροσώπου της εταιρίας προσκομίζοντας μόνο την ταυτότητά του⁵⁷.
- Συμπλήρωση των εντύπων Β1 και Β2⁵⁸.

⁵⁵ Τα έντυπα αυτά παρατίθενται στο παράρτημα της παρούσας εργασίας.

⁵⁶ Αντίγραφο της έναρξης απαιτείται μόνο για την πρώτη θεώρηση.

⁵⁷ Αυτό απαιτείται μόνο για την πρώτη θεώρηση. Για τις επόμενες θεωρήσεις το τρίτο πρόσωπο χρειάζεται απλά μια εξουσιοδότηση.

⁵⁸ Τα έντυπα αυτά παρατίθενται στο παράρτημα.

Το έντυπο Β1 κατατέθηκε στη συνέχεια προκειμένου να γίνει η θεώρηση του Ισοζυγίου Γενικού-Αναλυτικού Καθολικού, του Βιβλίου Απογραφών & Ισολογισμών, του Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής, του Δελτίου Αποστολής, του Πιστωτικού Τιμολογίου, της Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, ενώ το Β2 κατατέθηκε προκειμένου να γίνει η θεώρηση της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής.

Μετά τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας, η εταιρία ήταν έτοιμη να ξεκινήσει τη λειτουργία της. Αυτό που έπρεπε να κάνει σε πρώτη φάση ήταν η πρόσληψη των υπαλλήλων της.

5.2.2 Τροποποίηση καταστατικού εταιρίας

Όπως αναφέραμε και νωρίτερα, στις 3 Ιουλίου 2002 οι τρεις εταίροι συμφώνησαν την τροποποίηση του καταστατικού, με την αποχώρηση του ενός εξ αυτών και την αλλαγή της επωνυμίας της εταιρίας. Αξίζει να σημειωθεί ότι με την εν λόγω τροποποίηση δεν υπήρξε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Ακολουθήθηκε η νόμιμη διαδικασία που περιελάμβανε τις εξής ενέργειες:

- ✧ Υποβολή στην Β' Δ.Ο.Υ Κατερίνης δύο αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου του καταστατικού.
- ✧ Θεώρηση από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών : Το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του τροποποιητικού του καταστατικού εγγράφου υποβλήθηκε στις 1/7/2002 για θεώρηση από το Ταμείο Συντάξεως Νομικών.
- ✧ Θεώρηση από το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων του ίδιου ως άνω αντιγράφου.
- ✧ Θεώρηση από το αρμόδιο Επιμελητήριο: Το ίδιο αντίγραφο υποβλήθηκε και στο αρμόδιο επιμελητήριο το οποίο χορήγησε ιδιαίτερη βεβαίωση περί του δικαιώματος της εταιρίας να χρησιμοποιεί την νέα επωνυμία.
- ✧ Στη συνέχεια, υποβλήθηκε στις 5/7/2002 στο Πρωτοδικείο Κατερίνης το ανώτερο αντίγραφο του τροποποιητικού εγγράφου με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις ,το οποίο και καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εταιρειών. Ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου χορήγησε, μετά την άνω καταχώρηση στο βιβλίο εταιρειών, θεωρημένα αντίγραφα του τροποποιητικού εγγράφου, με τον αριθμό της καταχώρησης⁵⁹. Ένα από αυτά υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

⁵⁹ Αριθμός καταχώρησης στο Πρωτοδικείο Κατερίνης: 126/2002.

5.3. Φορολογία εταιρίας

5.3.1. Φορολογία εισοδήματος

Στο σημείο αυτό παραθέτουμε τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος της εξεταζόμενης εταιρίας για μία διαχειριστική χρήση και συγκεκριμένα για το οικονομικό έτος 2012. Για το λόγο αυτό, παρουσιάζουμε τον ισολογισμό της εταιρίας της 31/12/2011, καθώς και τον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, προκειμένου να προσδιορίσουμε τα κέρδη χρήσης. Από τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων που ακολουθεί, βλέπουμε τα συνολικά κέρδη χρήσης για το οικονομικό έτος 2012, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των 45.808,91 €.

ΥΙΟΙ Γ.ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ ΠΥΡΗΝΟΤΡΟΦΕΙΟ ΠΛΑΤΑΝΑΚΙΑ-ΠΙΕΡΙΑΣ ΑΦΜ:082849030 Β'ΔΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ		<u>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2011</u> <u>ΧΡΗΣΗ 1/1/2011 ΕΩΣ 31/12/2011</u>		
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒ.ΑΞΙΑ</u>	
<u>Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>				
1.ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ				
ΚΤΙΡΙΑ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	58.694,04	58.694,04		4.052,96
ΜΗΧ/ΓΑ-ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	97.448,06	93.395,10		12.248,82
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	99.515,58	87.266,76		1.458,27
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<u>686.150,82</u>	<u>684.692,55</u>		<u>1.458,27</u>
ΣΥΝΟΛΟ Γ	941.808,50	924.048,45		17.760,05
<u>Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>				
1.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				
ΠΡΟΤΕΣ ΥΛΕΣ	<u>719.458,01</u>			719.458,01
2.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
ΠΕΛΑΤΕΣ	55.164,19			55.164,19
3.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				
ΤΑΜΕΙΟ	<u>10.772,40</u>			<u>10.772,40</u>
ΣΥΝΟΛΟ Δ				785.394,60
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Γ+Δ				803.154,65
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>				
<u>Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>				
ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ				17.608,21
<u>ΙΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>				
ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ				30.064,99
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Α				47.673,20
<u>Ε ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>				
1.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				602.071,34
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ				142.141,71
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ				9.807,34
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				<u>1.461,06</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Ε				755.481,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ Α+Ε				803.154,65

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ
ΧΡΕΩΣΗ

1.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		
24- ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ		851.301,20
2.ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		
24- ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ	462.459,80	
25- ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	5.671,90	468.131,70
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΓΟΡΩΝ		1.319.432,90
3.ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		
24- ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ		719.458,01
ΣΥΝΟΛΟ		599.974,89
4.ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
60- ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	48.362,27	
61- ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	28.378,80	
62- ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	12.530,12	
64- ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	23.464,54	
66- ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	86.001,90	198.737,63
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ		798.712,52
ΠΙΣΤΩΣΗ		
1.ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
71- ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		873.732,68
ΣΥΝΟΛΟ		873.732,68
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		75.020,16

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

1.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ(ΠΩΛΗΣΕΙΣ)		873.732,68
ΜΕΙΟΝ:ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		599.974,89
ΜΕΡΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		273.757,79
ΜΕΙΟΝ: 1.ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		43.851,36
2.ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ-ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		198.737,63
3.ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		102,00
ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		31.066,80
ΜΕΙΟΝ:ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ)		1.001,81
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ)		30.064,99

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	30.064,99
ΠΛΕΟΝ: ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠ/ΝΕΣ	15.743,92
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	45.808,91

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Στο σημείο αυτό θα προσδιορίσουμε το φόρο εισοδήματος, δεδομένου του ότι οι δύο εταίροι δε λαμβάνουν επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία και συμμετέχουν ισομερώς στην εταιρία.

- Αναλογούντα κέρδη εταίρου Συρανίδη Στέφανου:

$$45.808,91 \times 50\% = 22.904,46$$

- Αναλογούντα κέρδη εταίρου Συρανίδη Ιωάννη:

$$45.808,91 \times 50\% = 22.904,46$$

Στη συνέχεια, θα προσδιορίσουμε την επιχειρηματική αμοιβή που αντιστοιχεί στα κέρδη του κάθε εταίρου.

- Επιχειρηματική αμοιβή εταίρου Συρανίδη Στέφανου:

$$22.904,46 \times 50\% = 11.452,23$$

- Επιχειρηματική αμοιβή εταίρου Συρανίδη Ιωάννη:

$$22.904,46 \times 50\% = 11.452,23$$

Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών: 22.904,46 €

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ομόρρυθμης Εταιρίας είναι:

Καθαρά κέρδη χρήσης: **45.808,91 €**

Σύνολο επιχειρηματικών αμοιβών: **22.904,46 €**

Φορολογητέα κέρδη: **22.904,45 €**

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρίας για την τρέχουσα διαχειριστική χρήση είναι:

$$22.904,45 \text{ €} \times 20\% = 4.580,89 \text{ €}$$

Θα πρέπει στο σημείο αυτό να αφαιρέσουμε το φόρο εισοδήματος που προκαταβλήθηκε και ο οποίος ανέρχεται στο ποσό των **2.677, 14 €**.

Συνεπώς, **4.580,89 € - 2.677, 14 € = 1.903,75 €**

Η προκαταβολή φορολογίας εισοδήματος έναντι της επόμενης διαχειριστικής χρήσης ανέρχεται στο ποσό των :

$$4.580,89 \text{ €} \times 55\% = 2.519,49 \text{ €}$$

Επομένως, θα καταβληθεί από την εταιρία το ποσό των:

$$2.519,49 \text{ €} + 1903,75 \text{ €} = 4.423,24 \text{ €}$$

Το εν λόγω ποσό φόρου καταβλήθηκε σε 8 δόσεις , με μηνιαία δόση της τάξης των 552,91 €. Στο παράρτημα της εργασίας παραθέτουμε τα έντυπα Ε3 και Ε5 της εν λόγω εταιρίας, που επιβεβαιώνουν τους παραπάνω υπολογισμούς μας.

Η διανομή των κερδών και ο φόρος εισοδήματος θα απεικονισθούν ως ακολούθως στα βιβλία της εταιρίας:

-----31/12/2011-----

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 4.580,89

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.08.00 Φόρος εισοδήματος 4.580,89

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ

ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 4.580,89

54.08 Λογαριασμός Εκκαθάρισης Φόρου

54.08.00 Φόρος εισοδήματος 4.580,89

Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης

-----και-----

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ

ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 4.580,89

54.08 Λογαριασμός Εκκαθάρισης Φόρου

54.08.00 Φόρος εισοδήματος 4.580,89

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ

ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 4.580,89

54.07 Φόρος εισοδήματος 4.580,89

54.07.00 Φόρος εισοδήματος 4.580,89

Φόρος εισοδήματος

-----**και**-----

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 2.519,49

33.13 Ελληνικό Δημόσιο -Προκαταβεβλημένοι

φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου

εισοδήματος 2.519,49

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ

ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 2.519,49

54.07 Φόρος εισοδήματος 2.519,49

54.07.00 Φόρος εισοδήματος 2.519,49

Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης

-----**και**-----

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 41.228,02

88.99 Κέρδη προς διάθεση

88.99.00 Κέρδη προς διάθεση 41.228,02

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

προς εταίρους

53.14.01 Εταίρος Συρανίδης Σ. 20.614,01

53.14.02 Εταίρος Συρανίδης Ι. 20.614,01

Διανομή κερδών σε εταίρους

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να γίνει μια σύντομη αναφορά στον τρόπο με τον οποίο συμπληρώθηκε το έντυπο Ε3⁶⁰ για το οικονομικό έτος 2012, το οποίο παραθέτουμε στο παράρτημα της παρούσας εργασίας.

➡ **Πίνακας Ζ' Γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ :**

↪ **Υποπίνακας α' - Ισολογισμό**

⌘ **Κωδικοί 161, 194:** Οι μονοί κωδικοί συμπληρώνονται με τα στοιχεία έναρξης της διαχειριστικής περιόδου και οι ζυγοί με τα στοιχεία λήξης. Αν πρόκειται για υπερδωδεκάμηνη πρώτη χρήση, ως διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται όλο το υπερδωδεκάμηνο διάστημα και στη στήλη «Έναρξης» αναγράφονται τα στοιχεία του αρχικού ισολογισμού έναρξης. Στο εν λόγω έντυπο Ε3, επειδή υποβλήθηκε κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος με συμπληρωμένη τη στήλη «Λήξης», δεν χρειάζεται να συμπληρωθεί η στήλη «Έναρξης», αφού τα στοιχεία της είναι ήδη γνωστά.

➡ **Πίνακας Η' Αναλυτικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ :**

↪ **Υποπίνακας α' - Πωλήσεις:**

⌘ Στους κωδικούς του πίνακα αυτού αναγράφονται κατ' είδος οι πωλήσεις της επιχείρησης. Οι κωδικοί που αναφέρονται σε πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων, όπως και εκείνοι που αναφέρονται σε πωλήσεις παγίων, δεν αθροίζονται στο σύνολο πωλήσεων, όπως αυτό αναγράφεται στους κωδικούς 488, 863, 864, 865 και 866. Ο υπολογισμός του Κόστους Πωληθέντων (κωδ.408 / 599.974,89 €) έγινε ως εξής: Προσθέσαμε στη Συνολική Αξία Α' & Β' Υλών που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση (κωδ.421 / 468.131,70 €) την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στην έναρξη της χρήσης (κωδ.437 / 851.301,20) και αφαιρέσαμε από το άθροισμα την Αξία των Αποθεμάτων που υπάρχουν στην απογραφή λήξης της χρήσης (κωδ.438 / 719.458,01 €).

↪ **Υποπίνακας γ' - Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση):**

⌘ Γράψαμε τα αντίστοιχα κόστη, όπως προσδιορίστηκαν κατά την κατάσταση των αποτελεσμάτων της χρήσης.

↪ **Υποπίνακας δ' - Αγορές:**

⌘ Γράψαμε τις αγορές της χρήσης από το εσωτερικό στην αντίστοιχη γραμμή και στήλη.

↪ **Υποπίνακας ε' - Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών:**

⌘ Γράψαμε την απογραφή αποθεμάτων έναρξης και λήξης της κλειόμενης χρήσης, κατ' είδος, όπως εμφανίζεται στην Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

↪ **Υποπίνακας στ' - Δαπάνες (συνολικά):**

⁶⁰ Λαμβάνοντας υπόψη τις μεταβολές που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος με τους ν. [3908/2011](#) (ΦΕΚ Α' 8/1-2-2011), ν. [4024/2011](#) (ΦΕΚ Α' 226/24-10-2011), ν. 4030/2011 (ΦΕΚ Α' 249/25-11-2011).

- ✚ Συμπληρώσαμε τους κωδικούς με τις αντίστοιχες δαπάνες κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό, όπως εμφανίζονται σε κάθε κωδικό.

🔍 Υποπίνακας ζ' - Αποτελέσματα και δείκτες

- ✚ Στον κωδικό 496 γράψαμε το μεικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις (θα πρέπει να είναι το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 488 + 869 μείον 434⁶¹).
- ✚ Στους κωδικούς 473, 479, 481 και 485 μεταφέρονται τα αντίστοιχα ποσά από τις λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης.
- ✚ Στον κωδικό 500 αναγράφεται ο συντελεστής μεικτού κέρδους, εκπεφρασμένος σε ποσοστιαίες μονάδες επί του κόστους πωληθέντων [(πωλήσεις - κόστος πωληθέντων): κόστος πωληθέντων X 100]. Δηλαδή:

$$[859.155,06 \text{ (κωδ.488)} + 14.587,62 \text{ (κωδ.869)} - 599.974,89 \text{ (κωδ.408)}]$$

$$: 599.974,89 \text{ (κωδ.408)} \times 100 = 45,62 \text{ (κωδ.500)}.$$

- ✚ Στον κωδικό 504 αναγράφεται ο συντελεστής μεικτού κέρδους, εκπεφρασμένος σε ποσοστιαίες μονάδες επί της αξίας των πωλήσεων [(πωλήσεις - κόστος πωληθέντων): πωλήσεις X 100]. Δηλαδή:

$$[859.155,06 \text{ (κωδ.488)} + 14.587,62 \text{ (κωδ.869)} - 599.974,89 \text{ (κωδ.408)}]$$

$$: 873.742,68 \text{ (κωδ.488+869)} \times 100 = 31,33 \text{ (κωδ.504)}.$$

⁶¹ Κάνοντας τις αντίστοιχες πράξεις προκύπτει το αποτέλεσμα Δηλαδή: 859.155,06 (κωδικός 488)+14.587,62 (κωδικός 869) - 599.974,89 (κωδικός 434)=273.767,79 (κωδικός 496).

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην παραπάνω εργασία αναλύσαμε την έννοια και τα χαρακτηριστικά στοιχεία της Ομόρρυθμης Εταιρίας. Μελετήσαμε τη μεταβολή των εταιρικών μεριδίων και δώσαμε έμφαση στη φορολογία εισοδήματος των ομορρυθμών εταιριών. Επιπλέον, εξετάσαμε τους λόγους που οδηγούν μία Ομόρρυθμη εταιρία σε λύση και αναφερθήκαμε στα είδη της εκκαθάρισης, καθώς και στα στάδια που περιλαμβάνει η διαδικασία εκκαθάρισής της.

Στο πρακτικό μέρος της παρούσας εργασίας εξετάσαμε την περίπτωση μίας συγκεκριμένης Ομόρρυθμης Εταιρίας η οποία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Προσδιορίσαμε το φόρο εισοδήματός της για μία διαχειριστική χρήση και πραγματοποιήσαμε τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές τόσο για τη σύστασή της όσο και για τον προαναφερθέν φόρο.

Στο παράρτημα της εργασίας παραθέτουμε τα ισοζύγια λογιστικής της εν λόγω εταιρίας προς μελλοντική επεξεργασία και ανάλυσή τους για κάθε ενδιαφερόμενο.

BIBΛIOΓPAΦIA

Έντυπη Βιβλιογραφία:

- © Αλεξανδρίδου Ελίζα, *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, Εκδόσεις Σοφία, Εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη 1995
- © Νεγκάκης Ι. Χρήστος, *Λογιστική Εταιριών*, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη 2006
- © Σκαλίδης Λευτέρης, *Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών*, Ε' Έκδοση 2000
- © Ηλιόκαυτος Δημήτρης, *Πρακτικός Οδηγός Ο.Ε. & Ε.Ε.*, Αθήνα 2004
- © Σινανιώτη-Μαρούδη Αριστέα, *Εμπορικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη 2004
- © Καραγιάννης Δημήτριος & Καραγιάννης Ιωάννης, *Συστάσεις-Μετατάξεις, μετατροπές- Συγχωνεύσεις, Λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων*, Εκδόσεις Αρίων, Θεσσαλονίκη 2003
- © Σαρσέντης Ν. Βασίλειος & Παπαναστασάτος Σπ. Αναστάσιος, *Λογιστική Εταιριών*, εκδόσεις «Αθ. Σταμούλης», Αθήνα 2002

Ηλεκτρονική Βιβλιογραφία:

- © www.taxheaven.gr
- © www.e-forologia.gr
- © www.forin.gr
- © www.epixeireite.duth.gr
- © www.power-tax.gr
- © <http://www.logistis.gr/>
- © <http://www.e-logistiki.gr/>
- © <http://www.e-a.gr>
- © <http://epixeirisi.gr>
- © <http://www.moneypedia.gr>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ο.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «.....»
Κεφάλαιο Ευρώ

Στ..... [τόπος], σήμερα [ημερομηνία] οι εδώ
συμβαλλόμενοι:

1.
2.
3. κ.λπ.

συμφώνησαν να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρία, της οποίας θα είναι εταίροι,
συναποδέχθηκαν δε τα ακόλουθα:

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συστήνεται Ομόρρυθμη Εταιρία με την επωνυμία «.....
Ομόρρυθμος Εταιρία» και διακριτικό τίτλο «.....». Η εταιρία θα μπορεί
να χρησιμοποιεί την επωνυμία της και τον διακριτικό της τίτλο και με λατινικά
στοιχεία ή σε μετάφραση

Άρθρο 2: ΕΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος και συγκεκριμένα η
οδός Η εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή
πρακτορεία της και σε άλλες περιοχές τόσο της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού.

Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρίας θα είναι [π.χ.] η, για επίτευξη εμπορικού κέρδους:

- α)..... β) γ) δ) καθώς και κάθε συναφής εργασία.

Για την επίτευξη των ως άνω σκοπών η εταιρία θα μπορεί να ενεργεί όλες τις
προσθήκουσες πράξεις, όπως, ιδίως, να αγοράζει πρώτες ύλες, να αποκτά ή να
μισθώνει ακίνητα και κινητά πράγματα, να συνάπτει συμβάσεις εργασίας, να
συνάπτει συμβάσεις δανείου και πιστώσεως με τράπεζες και με ιδιώτες, να
παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματα εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα, να
ζητά την έκδοση διοικητικών αδειών κ. ο. κ..

Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται, ήτοι έως την Η
εταιρία όμως συνεχίζεται και μετατρέπεται σε αορίστου χρόνου, εάν το αργότερο έξη
μήνες πριν την ως άνω ημερομηνία ο εταίρος ή οι εταίροι που επιθυμούν την λύση
της εταιρίας κατά τα ανωτέρω δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή στους
υπόλοιπους εταίρους και την εταιρία, εξώδικη δήλωση σχετικά με την βούλησή τους
για λύση της εταιρίας.

Άρθρο 5: ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού οι εταίροι συμφωνούν να εισφέρουν στην
εταιρία τα κατωτέρω περιουσιακά αντικείμενα:

Ο εταίρος θα εισφέρει Ευρώ

Ο εταίρος θα εισφέρει την χρήση του ακινήτου που βρίσκεται στην θέση

Ο εταίρος θα εισφέρει

Οι εταίροι υποχρεούνται να προβούν στην εισφορά των ως άνω περιουσιακών Αντικειμένων το αργότερο ένα μήνα μετά την δημοσίευση της εταιρίας στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου

Σε περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους εταίρους καθυστερήσει υπαίτια την καταβολή της εισφοράς του πέραν του ως άνω οριζόμενου χρονικού διαστήματος, θεωρείται ότι αυτός εξέρχεται αυτοδικαίως της εταιρίας, χωρίς να απαιτείται η έκδοση σχετικής δικαστικής αποφάσεως. Στην περίπτωση αυτή η εταιρία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Επίσης οφείλει αποζημίωση στην εταιρία και στους υπολοίπους εταίρους.

Άρθρο 6: ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΙΣ ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

1. Οι εταίροι συμμετέχουν στις κερδοζημίες της εταιρίας ως ακολούθως:

Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος

συμμετέχει με ποσοστό Ο εταίρος συμμετέχει με ποσοστό

2. Εκτός εναντίας αποφάσεως των εταίρων για συγκεκριμένη χρήση, ρητώς συμφωνείται ότι διανομή κερδών θα γίνεται μόνον μετά από τρίμηνες διαχειριστικές περιόδους και μόνον εφόσον υπάρχουν πραγματικά κέρδη.

Άρθρο 7: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ

1. Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας ορίζεται ο εταίρος, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρία, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία, έναντι κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ή αρχής, δικαστικά και εξώδικα. Οι πράξεις του διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρίας που ενεργούνται υπό την εταιρική επωνυμία και για λογαριασμό της εταιρίας, την δεσμεύουν, εφόσον ευρίσκονται εντός των πλαισίων που καθορίζονται από τον εταιρικό σκοπό.

2. Κατ' εξαίρεση, ειδικά για τις κατωτέρω πράξεις η εταιρία θα δεσμεύεται μόνον εφόσον με τον ανωτέρω εταίρο συμπράξει και κάποιος από τους υπολοίπους εταίρους:

α) Συμβάσεις πιστώσεως ή δανείου με τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

β) Συμβάσεις εγγυήσεως υπέρ οιουδήποτε.

γ) Υποθήκευση ακινήτων της εταιρίας ή συναίνεση για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτων της εταιρίας.

δ) Έκδοση, οπισθογράφηση, τριτεγγύηση επιταγών, έκδοση, αποδοχή, οπισθογράφηση και τριτεγγύηση συναλλαγματικών.

3. Σε περίπτωση που ο ως άνω διαχειριστής εταίρος πεθάνει, ή κηρυχθεί σε δικαστική συμπαράσταση ή πτωχέυσει, τότε την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας αναλαμβάνουν όλοι οι υπόλοιποι εταίροι συλλογικά, συμπράττοντας δηλαδή και συνυπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία.

4. Σε περίπτωση προσωρινής αδυναμίας του διαχειριστή να ασκήσει τα καθήκοντά του, αυτός αναπληρώνεται από τους υπολοίπους εταίρους ενεργούντες συλλογικά.

5. Ο διαχειριστής, σε περίπτωση κολλήματος, δικαιούται να εξουσιοδοτήσει άλλον εταίρο για την διενέργεια συγκεκριμένων διαχειριστικών ή εκπροσωπευτικών πράξεων. Η εξουσιοδότηση πρέπει να είναι έγγραφη και δίδεται είτε με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο είτε με ιδιωτικό έγγραφο με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του διαχειριστή – εκπροσώπου από αρμόδια αρχή.

6. Ειδικά για την παραχώρηση της εξουσίας διενέργειας συγκεκριμένων και περιορισμένων εκπροσωπευτικών εξουσιών σε τρίτα πρόσωπα (εταίρους,

υπαλλήλους της εταιρίας ή τρίτους), στα πλαίσια της οργανώσεως των εργασιών της εταιρίας απαιτείται σύμπραξη και δεύτερου εταίρου εκτός από τον διαχειριστή.

7. Ο διαχειριστής δεν δικαιούται ιδιαίτερη αμοιβή για την εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Άρθρο 8: ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Για την λήψη αποφάσεων που αφορούν τις εταιρικές υποθέσεις, πέραν της τρέχουσας διαχείρισης απαιτείται ομοφωνία των εταίρων, οι οποίοι αποφασίζουν σε συνέλευση που συγκαλείται στην έδρα της εταιρίας μετά από πρόσκληση του διαχειριστή. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να συγκαλέσει την συνέλευση εντός 10 εργασιμών ημερών εάν το ζητήσει οποιοσδήποτε άλλος εταίρος.

Η πρόσκληση για την συνέλευση είναι έγγραφη και απαιτείται να κοινοποιηθεί στους εταίρους πέντε (5) πλήρεις εργάσιμες ημέρες πριν από την συνέλευση και να καθορίζει και τα προς συζήτηση θέματα.

Άρθρο 9: ΘΑΝΑΤΟΣ, ΠΤΩΧΕΥΣΗ, ΘΕΣΗ ΣΕ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΣΥΜΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΟΥ

Σε περίπτωση που εταίρος πτωχέυσει ή τεθεί σε καθεστώς δικαστικής συμπαράστασης, η εταιρία δεν λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρία αποδίδει στον εταίρο που πτώχευσε ή τέθηκε σε δικαστική συμπαράσταση (δια του συνδίκου ή του δικαστικού συμπαραστάτη αντιστοίχως) την αξία της εταιρικής συμμετοχής του εταίρου. Σε περίπτωση που εταίρος αποβιώσει, η εταιρία συνεχίζεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων καθώς και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου. Κάθε εταίρος όμως έχει το δικαίωμα στην περίπτωση αυτή να ζητήσει την έξοδό του από την εταιρία, η οποία υποχρεούται να του καταβάλει την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Το ως άνω δικαίωμα εξόδου πρέπει να ασκηθεί με δήλωση του εταίρου που θα κοινοποιηθεί στην εταιρία και στους υπολοίπους συνεταίρους (και τους κληρονόμους του συνεταίρου που πέθανε) εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών μηνών από την ημερομηνία του θανάτου του εταίρου.

Άρθρο 10: ΕΞΟΔΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΕΙΣΟΔΟΣ ΝΕΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ – ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΡΙΔΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Έξοδος εταίρου δεν επιτρέπεται παρά μόνον στις περιπτώσεις που ρητά ρυθμίζονται στο παρόν Καταστατικό.

Είσοδος νέου εταίρου επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων. Μεταβίβαση μερίδας συμμετοχής εταίρου προς τρίτο επιτρέπεται μόνον με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Άρθρο 11: ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η καταγγελία της εταιρίας από οιονδήποτε εταίρο πριν από την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 4, όπως αυτό εκάστοτε τροποποιείται, ακόμη και εάν γίνεται με την επίκληση σπουδαίου λόγου, δεν επιφέρει σε καμία περίπτωση την λύση της εταιρίας, αλλά συνεπάγεται την αυτοδίκαιη έξοδο του καταγγέλλοντος εταίρου από την εταιρία. Η εταιρία υποχρεούται να καταβάλει στον έτσι εξερχόμενο εταίρο την αρχική αξία της εισφοράς του.

Άρθρο 12: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Απαγορεύεται στους εταίρους η ενάσκηση επαγγέλματος ή επιχειρήσεως ή εν γένει οποιασδήποτε πράξης, όμοιας προς την εταιρική επιχείρηση, όπως και κάθε πράξης ανταγωνιστική της εταιρίας. Η απαγόρευση αυτή ισχύει είτε αυτές οι πράξεις ασκούνται ατομικώς από τον εταίρο, είτε από προσωπική εταιρία, ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία αυτός συμμετέχει είτε από ανώνυμη εταιρία, στις οποίας συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο.

Σε περίπτωση που εταίρος παραβεί την ανωτέρω υποχρέωσή του, έχει υποχρέωση να εκχωρήσει στην εταιρία τις απαιτήσεις του και τα εν γένει δικαιώματά του από την ενάσκηση της ανταγωνιστικής δραστηριότητας. Περαιτέρω ευθύνη του για αποζημίωση δεν αποκλείεται.

Άρθρο 13: ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΣΦΡΑΓΙΣΗΣ

Απαγορεύεται στους εταίρους, πριν ή μετά την αποχώρησή τους από την εταιρία, στους ειδικούς ή καθολικούς διαδόχους τους να προβαίνουν σε σφράγιση του ή των καταστημάτων της εταιρίας ή σε συντηρητική ή αναγκαστική κατάσχεση της περιουσίας της εταιρίας.

Άρθρο 14: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η εταιρία λύεται:

α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της και μόνον εφόσον κοινοποιηθεί η δήλωση του άρθρου 4 του παρόντος, όπως εκεί ειδικότερα ορίζεται.

β) με απόφαση των εταίρων.

2. Μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Εκκαθαριστής της εταιρίας ορίζεται αυτός που είναι διαχειριστής και εκπρόσωπός της κατά τον χρόνο της λύσης της.

3. Ο εκκαθαριστής υποχρεούται να προβεί στην απογραφή της εταιρικής περιουσίας, να συντάξει τον ισολογισμό εκκαθάρισης και να καταβάλει στους δανειστές της εταιρίας τις προς αυτούς οφειλές της. Στην συνέχεια υποχρεούται να αποδώσει στους εταίρους τις εισφορές τους και να διανείμει αυτούς ότι απομένει κατά τον λόγο της εταιρικής τους συμμετοχής.

Άρθρο 15: ΡΥΘΜΙΣΗ ΛΟΙΠΟΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των εταίρων που προκύπτει από το παρόν και τις τυχόν τροποποιήσεις του καθώς και για κάθε θέμα ή όρο που δεν προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Καταστατικού, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου.

Το παρόν συντάχθηκε σεόμοια αντίτυπα τα οποία αφού αναγνώστηκαν και βεβαιώθηκαν, υπογράφηκαν από όλους του συμβαλλόμενους εταίρους, κάθε ένας από αυτούς έλαβε από ένα, το δε και από αυτά θα κατατεθούν στην αρμόδια οικονομική εφορία και στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση αντίστοιχα.

Άρθρο 16: ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Όλοι οι συμβαλλόμενοι εταίροι υποχρεούνται να προσφέρουν και την προσωπική τους εργασία για την ευόδωση των σκοπών της εταιρίας.

Άρθρο 17: Απαγορεύεται στους εταίρους να μετέχουν σε άλλη εταιρία με αυτό το 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 εντευθέν ωφέλειες ανήκουν στην εταιρία.

Το παρόν καταστατικό συντάχθηκε σε έξι αντίτυπα, από τα οποία το ένα θα κατατεθεί στο Πρωτοδικείο Αθηνών για δημοσίευση και ένα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1.

2

ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
(ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ Ο.Ε)

Στο Δίον σήμερα 19 του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 1991 οι υπογεγραμμένοι:
α) Συρανίδης Γεώργιος του Στεφάνου β) Συρανίδης Στέφανος του Γεωργίου και
γ) Συρανίδης Ιωάννης του Γεωργίου, όλοι κάτοικοι Δίου Πιερίας και Έλληνες υπήκοοι,
συμφωνούν και συναποδέχονται τα εξής:

- 1.-Συνιστούν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρία με έδρα το Δίον Πιερίας και με την επωνυμία "ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΥΙΟΙ ΟΕ".
- 2.-Σκοπός της εταιρίας είναι η εκμετάλλευση πτηνοτροφικής μονάδος και η εμπορία συναφών ειδών.
- 3.-Το κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε 6.000.000 (έξι εκατομμύρια δρχ.) από τα οποία οι εταίροι α) Συρανίδης Στέφανος και β) Συρανίδης Ιωάννης με το παρών συμφωνητικό καταθέτουν σε μετρητά δρχ. 1.800.000 (ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλ.) ο καθένας και ο τρίτος των εταίρων Συρανίδης Γεώργιος εισφέρει στην εταιρία την ήδη λειτουργούσα επιχείρηση του, τα περιουσιακά στοιχεία της οποίας προκύπτουν από τον ακόλουθο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ:

Ε Ν Ε Ρ Γ Γ Ι Κ Ο		Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	
ΕΙΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	6.000.000	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	6.000.000
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.500.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.000.000
ΤΑΜΕΙΟ	150.000		
Α' & Β' ΥΛΕΣ	350.000		
ΣΥΝΟΛΟΝ	8.000.000	ΣΥΝΟΛΟΝ	8.000.000

4.-Σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού ο καθένας των εταίρων συμμετέχει στα κέρδη και στις ζημιές της εταιρίας ως εξής: Ο Συρανίδης Γεώργιος κατά ποσοστό 40%, ο Συρανίδης Στέφανος κατά ποσοστό 30% και ο Συρανίδης Ιωάννης κατά ποσοστό 30%.

5.-Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται αορίστου χρόνου, μπορεί δε να λυθεί οππιν κοινής αποφάσεως των εταίρων.

6.-Διευθυντής, Ταμείας και Διαχειριστής της εταιρίας ορίζεται ο Συρανίδης Γεώργιος. Αυτός θα ασκεί την εποπτεία όλων των εταιρικών υποθέσεων. Θα εκπροσωπεί την εταιρία ενώπιον κάθε Δικαστικής, Οικονομικής, Διοικητικής ή οποιασδήποτε άλλης αρχής. Θα ενεργεί όλες τις συναλλαγματικές πράξεις της εταιρίας. Θα προβαίνει σε αγορές και πωλήσεις εμπορευμάτων. Θα εισπράττει και θα πληρώνει τα διάφορα χρέη της εταιρίας. Θα εκδίδει και θα αποδέχεται τις διάφορες συναλλαγματικές καθώς και γραμμάτια καθώς και πάσης φύσεως επιταγές. Θα αιτείται την προεξόφληση γραμματίων και συναλλαγματικών και θα εισπράττει το ποσόν. Θα παραλαμβάνει φορτωτικά έγγραφα, θα τα υπογράφει, θα αιτείται την προεξόφληση αυτών και θα εισπράττει το ποσόν της προεξοφλήσεως. Θα συνάπτει πάσης φύσεως συμβάσεις, ως και δάνεια προς όλα τα υποκαταστήματα των εμπορικών τραπεζών της Κατερίνης. Γενικώς θα συνάπτει συμβάσεις και θα κάνει δηλώσεις πάσης φύσεως για λογαριασμό της εταιρίας. Όλες οι παραπάνω πράξεις θα φέρουν μόνο την υπογραφή του Διαχειριστή Συρανίδη Γεωργίου ο οποίος θα υπογράφει πάντοτε κάτω από την επωνυμία της εταιρίας δεσμεύων την εταιρία.

7.-Αγορανομικός υπεύθυνος ορίζεται ο Διαχειριστής Συρανίδης Γεώργιος.

8.-Σε περίπτωση θανάτου του ενός των εταίρων η εταιρία θα συνεχίσει τις εργασίες της δια μέσου των νόμιμων κληρονόμων αυτού.

9.-Η εκκαθάριση των μεταξύ των λογαριασμών θα γίνεται στο τέλος κάθε έτους, οπότε και θα αναλαμβάνονται τα αναλογούντα κέρδη.

10.-Κάθε μήνα ο καθένας των τριών εταίρων θα αναλαμβάνει έναντι των ετησίων κερδών της εταιρίας ένα μέρος για την εξυπηρέτηση των οικογενειακών του και ατομικών αναγκών.





11.-Κάθε Διαφωνία μεταξύ των εταιρών για κάθε εργασία της εταιρίας θα επιλύεται υπό τριμελούς επιτροπής Διαιτητών υποδικνευμένης μετά από αίτηση των Διαφωνούντων από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πιερίας. Η οποιαδήποτε απόφαση αυτών θα καθίσταται δεσμευτική και υποχρεωτική για τους εταιρους.

12.- Έκαστος των εταιρών υποχρεώνεται εις την ανεύ αντιμισθίας προαφορά της προσωπικής του εργασίας για την πραγματοποίηση των σκοπών της εταιρίας.

13.- Ο Διαχειριστής Συρανίδης Γεώργιος μπορεί οποτεδήποτε το θεωρήσει σωστό με ένα απλό πληρεξούσιο οποιοδήποτε από τα δικαιώματα του της παραγράφου 6 να το παραχωρήσει σε έναν από τους άλλους εταιρους.
Το παρών συστατικό έγγραφο αφού συντάχθηκε σε πολλά αντίγραφα αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε από τους εταιρους υπογράφεται ως έπεται.

Ο Ι Σ Υ Μ Β Α Λ Λ Ο Μ Ε Ν Ο Ι

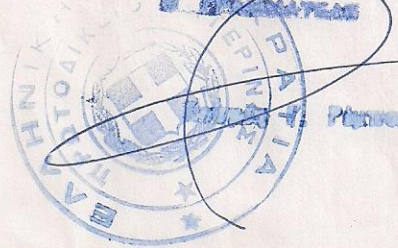
- 1.-ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
- 2.-ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
- 3.-ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ



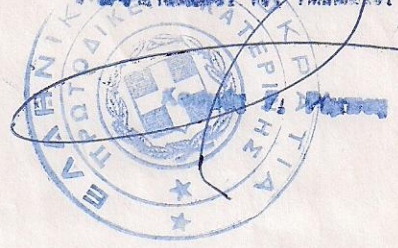
Αριθμ. 694/1991
 Κατατέθηκε σήμερα το παρόν το οποίο καταχωρήθηκε στο βιβλίο εταιρίας του Πρωτοδικείου Κατερίνης με αριθμόν 694/1991 τετρασπλήττωμα επί της ακροατήριου του Πρωτοδικείου Κατερίνης σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού νόμου ενώ καταβλήθηκε συγχρόνως τέλος δρχ. 60.000 υπέρ του Δημοσίου και εκδόθηκε ο αριθμόν 2/1991 τριπλ. εισπραχτικώς υπέρ του Τ.Σ.Ν. και εκδόθηκε η αριθμ. 012143/1991 απόδειξη της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος του υποκαταστήματος Κατερίνης.
 Κατερίνη 20-12-1991

Γραμματέας
Κωνσταντίνος Γ. Ράπτης

ΧΡΕΙΣΕΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
 Κατερίνη 20-12-1991
 Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ



Παρατίθηται διὰ νόμιμον εγγράφω και την κατά σειράν ημερομηνίας έκδοσίν του.
 Κατερίνη τη 20-12-1991
 Ο ΠΡΟΤΟΔΙΚΕΥΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΛΕΓΜΕΝΟΥ



**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΥΙΟΙ Ο.Ε»
ΑΛΛΑΓΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ ΣΕ «ΥΙΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ»**

Στο Δίον σήμερα 3 Ιουλίου 2002 οι κάτωθι συμβαλλόμενοι α) Συρανίδης Γεώργιος του Στεφάνου, β) Συρανίδης Στέφανος του Γεωργίου και γ) Συρανίδης Ιωάννης του Γεωργίου κάτοικοι Δίου Πιερίας συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν τα ακόλουθα:

1) Την 19.12.1991 συνέστησαν ομόρρυθμο εταιρία αρχικού Κεφαλαίου 6.000.000 δρχ. (έξι εκατομμυρίων) ή 17.608,22 ΕΥΡΩ (Δέκα επτά χιλ. εξακόσια οκτώ και είκοσι δύο λεπτά) με την επωνυμία «ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΥΙΟΙ ΟΕ», και με σκοπό την εκμετάλλευση βιτηνοτροφείου και εμπορία συναφών ειδών. Το σχετικό συστατικό έγγραφο δημοσιεύθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα στο Πρωτοδικείο Κατερίνης με αύξοντα αριθμό 694/1991.

Ο καθένας των τριών εταιρών συμμετείχε στην εταιρία ως εξής:

- A) Συρανίδης Γεώργιος με ποσοστό 40%.
- B) Συρανίδης Στέφανος με ποσοστό 30%.
- Γ) Συρανίδης Ιωάννης με ποσοστό 30%.

2) Με το παρών επέρχονται στην εταιρία οι εξής τροποποιήσεις:

Αποχωρεί από την εταιρία ο εταίρος Συρανίδης Γεώργιος του Στεφάνου αναλαμβάνοντας το μερίδιό του στο αρχικό κεφάλαιο, ήτοι ποσό 2.400.000 (δύο εκατομμύρια τετρακόσιες χιλ. δρχ.) ή 7.043,29 ΕΥΡΩ μεταβιβάζοντας το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρία, ισομερώς στους δύο εναπομείναντες εταίρους. Για τον σκοπό αυτό ο καθένας των δύο εναπομεινάντων εταιρών εισέφεραν σε μετρητά στον αποχωρούντα εταίρο Συρανίδη Γεώργιο ποσό 1.200.000 (ένα εκατομμύριο διακόσιες χιλ. δρχ.) ή 3.521,64 ΕΥΡΩ.

Κατόπιν τούτου τα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία μεταβάλλονται ως εξής:

- A) Συρανίδης Στέφανος με ποσοστό 50%.
- B) Συρανίδης Ιωάννης με ποσοστό 50%.

3) Τροποποιημένου του άρθρου 1 του αρχικού καταστατικού στο εξής η επωνυμία της εταιρίας θα είναι «ΥΙΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ».

4) Διευθυντές, Ταμίες και Διαχειριστές της εταιρίας, τροποποιημένου του άρθρου 6 του αρχικού καταστατικού, αναλαμβάνουν από κοινού ο Συρανίδης Στέφανος και ο Συρανίδης Ιωάννης οι οποίοι θα ενεργούν για λογαριασμό της εταιρίας είτε και οι δύο μαζί είτε ο καθένας χωριστά.

Όλοι οι υπόλοιποι όροι και συμφωνίες του αρχικού καταστατικού στο μέρος που δεν τροποποιούνται με το παρών έγγραφο παραμένουν ως έχουν.

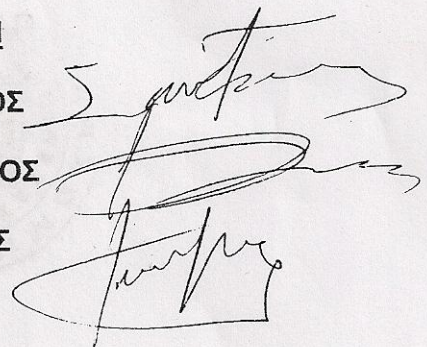
Το παρών αφού συντάχθηκε αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε από όλους του εταίρους υπογράφεται όπως παρακάτω.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ

ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ



M3

ΤΑΧΙΣ

ΔΗΛΩΣΗ

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

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/νία Δήλωσης :

Αρ. Φακέλου :

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ

Υπηρεσία

α

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ.

082849030

ΣΕΜΟ

ΥΙΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΩΙΔΗ ΟΕ

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ο.Ε

α1

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

11/2013

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

11

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

510

Αριθμός Καταστατικού

ΠΡΩΤΟΒΙΒΛΙΟ

Αρχή Επικύρωσης

11/2013

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

ΚΑΤΗΛΟΓΗΣ

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Προέλευση Έναρξης

ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

ΕΝΕΡΓΟΣ

11

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Κεφάλαιο

20000

Αρ. Φ.Ε.Κ. / Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ. / Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1

ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αλλοδαπή

Δημόσια

Δημοτική

Λοιπή

Είδος Μετοχών

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

60100 ΔΙΟΝ - ΠΙΕΡΙΑΣ
Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

ΠΙΕΡΙΑΣ

2351053490
Τηλέφωνο Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός - Αριθμός

60100 - ΔΙΟΝ ΠΙΕΡΙΑΣ
Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

ΠΙΕΡΙΑΣ

2351053490
Τηλέφωνο Fax

β4

**ΚΒΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ**

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12 Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου 31/12/2013

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
A B <input checked="" type="checkbox"/> Γ	<input checked="" type="checkbox"/> Υποχρεωτικά	<input checked="" type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/> Έδρα
Μη Υπόχρεοι	Προαιρετικά	Χειρόγραφα	Εγκατάσταση
Απαλλασσόμενοι	Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	Μικτά	Λογιστής
Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.		//	
	Αρ. Απόφασης	Ημ/νία Απόφασης	

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
OXI <input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ	Υποχρεωτικά Προαιρετικά

* Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/6 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
* Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γ' κατηγορίας Βιβλία.
* Για την κατηγορία Βιβλίων 'Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.' (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.), διαγραμίζονται 'ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.', και συμπληρώνονται οι ενδείξεις 'ΑΡ.ΑΠΟΦΑΣΗΣ' 'ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ'.
* Αν τηρούνται περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγραμίζονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη 'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ'.

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

OXI ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Απαλλασσομένων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

β6

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Αγρωτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

Παροχή Υπηρεσιών

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά OXI ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

Παραδόσεις Προαιρετικά

ΠΙΝΑΚΑΣ Β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη 'ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.'. ΠΙΝΑΚΑΣ Β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που δεν υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β9

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

ABC ΠΙΕΡΙΑΣ
Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

10510
Αρ. Εγγραφής

1/11/2013
Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β8, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στο αντίστοιχα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β10

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ			ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡ-ΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1	01.47.10.00	ΕΚΤΡΟΦΗ ΠΟΥΛΟΦΙΛΩΝ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	01.47.20.00	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΥΓΩΝ ΜΕ ΤΟ ΚΕΛΥΦΟΣ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη Φ.Π.

Δραστηριοτήτων Επιχ.

Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ.

Εγκατ. Εξωτ.

Πωλήσεων από Απόσταση

Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματρία συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνοπληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνοπτοβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο συστατικό έγγραφο που συνοπτοβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α 1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνοπτοβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ. Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό ίδρυση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν. 2166/93	• Διάσπαση Ν. 2166/93	• Συγχώνευση Ν. 2166/93
• Από ίδρυση	• Επαχθής Αιτία	• Μετατροπή ΝΔ 1297/72	• Διάσπαση ΝΔ 1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ 1297/72

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ενεργός	• Πτώχευση	• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Ένωση Πιστωτών	• Μετατροπή Ν. 2166/93	• Συγχώνευση Ν. 2166/93
• Σχολάζουσα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση	• Μετατροπή ΝΔ 1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ 1297/72

Η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής.

Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνοπτοβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνοπτοβάλλονται δηλώσεις.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αουδίας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M7

TAXIS



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/να Δήλωσης :

Αρ. Φακέλου :

Υπηρεσία

Δ.Ο.Υ.: ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

018281491030

ΥΠΟΓΡΑΦΟΥ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

05116211117 1/1/2013

X Έναρξη Διακοπή

Ημ/να

ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

//

Ημ/να Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Α.Φ.Μ.

05116211210 1/1/2013

Έναρξη Διακοπή

Ημ/να

ΣΥΡΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

//

Ημ/να Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

ΣΥΝΥΠΟΒΑΜΕΤΑΙ
ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ

Έναρξης

Μεταβολής

Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων

Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Ημ/να Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/να Υποβολής Δήλωσης

Ημ/να Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δήλων

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

M8

TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ

ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Αρ. Δήλωσης :

Ημ/Με Δήλωσης :

Αρ. Φακέλου :

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ. : ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

082829030 11/2015

Ημ/Με

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΥΜΒΑΤΗΡΩΝ ΟΑ

Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ.

0511621117

Ένταξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΣΥΜΒΑΤΗΡΩΝ ΣΤΕΦΑΝΟΣ

ΕΙΔΟΣ

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Ποσοστό

50%

Κλάσμα Συμμετοχής

Α.Φ.Μ.

05116211210

Ένταξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΣΥΜΒΑΤΗΡΩΝ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΕΙΔΟΣ

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Ποσοστό

50%

Κλάσμα Συμμετοχής

Α.Φ.Μ.

||| ||| ||| ||| ||| ||| |||

Ένταξη

Μεταβολή

Διακοπή

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

ΕΙΔΟΣ

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Ο.Μ.

Ε.Μ.

Μέλος/Εταίρος

Ποσοστό

Κλάσμα Συμμετοχής

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Ένταξης

Μεταβολής

Ημ/Με Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/Με Υποβολής Δήλωσης

Ημ/Με Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

B1

ΤΑΧΙΣ

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟ ΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΠΗΜΕΡΩΣΗΣ, ΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ. : ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία :

Αρ. Φακέλου :

α.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Α.Φ.Μ.

Grid for AFM number

ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ
Α/Α Είδος

ΣΤΗ ΒΙΒΛΙΑ
Επαχ. Εγκρίσης

Επώνυμο /Επωνυμία DEMO

Όνομα

Όνομα Πατέρα

Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β.

ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

X Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Ενταίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ/ΕΠΙΣΤΑΣΗ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΚΗΡΟΣ - ΕΙΔΟΣ		Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Α/Α

Η
Σ
Η
Ρ
Α
Ε
Ο

ΣΤΟΙΧΕΙΑ- ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

X Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Ενταίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

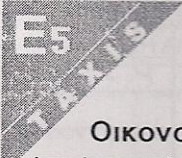
ΠΡΑΞΗ/ΕΠΙΣΤΑΣΗ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΚΗΡΟΣ - ΕΙΔΟΣ		Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Α/Α

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ο Παραλαβών
Επώνυμο
Όνομα
Υπογραφή

Ο Επιτηθευσιός

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω
Ημ/νία :
Ο Υπάλληλος



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από 01/01 έως 31/12 20 11

Προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

4 7 1 2

Η δήλωση του προηγ.οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

4 7 1 2 ⁽¹⁾

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΥΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΒΙΩΝ ΟΕ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 082849030
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ
 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ
 Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ.510 Πιν.Η') 001 22904,46
 'Η ζημίες (από κωδ.515 Πιν.Η') 003
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾ 070
 Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2239/94 ΝΑΙ 1 ⁽³⁾ β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλκός φόρος κτλ.		ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Ι') 521 x 25% 004		Σύνολο:
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Ι') 522 <u>22904,46</u> x 20% 523	<u>4580,89</u>	A.X.K.
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν Ε')	005	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ.Β2 άρθρ.43 & 44 ν.4030/2011	575	
'Αθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575) (α)	700	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	008	'Εγινε έκπτωση για ποσό
>> >> >> παρακρατήθηκε	009	Αριθ. ΤΑΦΕ
>> άρθρου 7 του ν.1160/1981 ⁽⁴⁾	010 2012
>> οικοδ.επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτ.οικοδομών ⁽²⁾	111	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
>> αλλοδαπής	600	
Αθροισμα (008+009+010+111+600) (β)	701	
Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ)	012	
'Η Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ)	011	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ ΝΑΙ) ⁽¹⁾	014	
Τέλη Χαρτί/μου στο ακαθ.εισοδ.από εκμίσθωση ακινήτων	140	Ελέχθησαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου	145 2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθ. 13 ν. 3877/2010)	910	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Προσθ.φόρος % λόγω εκπροθέσμου	113	
Προσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομών % > >	997	
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % > >	157	
Αθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997) (ε)	160	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	166	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
'Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)	166	Επώνυμο:

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	<u>237,97</u>	
Προκαταβολή φόρου:	<u>314,94</u>	
Τέλη χαρτί/μου:		
ΟΓΑ χαρτί/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. Εισφ. ΟΓΑ Χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο	<u>552,91</u>	

Παραλήφθηκε Εμπρόθεσμα⁽¹⁾

Εκπρόθεσμα⁽¹⁾

Μήνες εκπροθέσμου ⁽¹⁾

..... 2012

Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

Όνομα:

Δ/ση:

Α.Φ.Μ.:

..... 2012

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επών.: ΝΤΑΜΠΩΣΗΣ

Όνομα: ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

Δ/ση: ΚΑΤΕΡΙΝΗ-

Α.Φ.Μ.: 043732850

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρ. Μητρ. 'Αδ. άσκ. επαγγ/τος:

Κατηγορία άδειας:

..... 2012

Ο ΔΗΛΩΝ

Αριθ. διπλοτύπου:

Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Οδόντες Συμπλήρωσης ανάλογα δεκτικών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθαρίστων έσοδα χρήσης βάσει βιβλίων:

Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία-μεταποίηση	101	843732,68
>> >> από παρόχη υπηρεσιών.....	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	843732,68
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806	
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016	30061,99
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017	

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	018		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουναι	019		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	020		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	021	11733,06	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	450		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	022	4010,86	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023		15743,92
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	024		45808,91
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	124		

Σύνολο κερδών →
ή Υπόλοιπο ζημιών →

Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾ →

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	026		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	027		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	028		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	460		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	462		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	550		
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζ. προσικού	461		
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια ⁽⁷⁾ 097	029		45808,91
7.	030		

Κέρδη χρήσης →

Ή ζημιές χρήσης →

Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν.3296/2004 →

Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004 →

Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004 →

Ζημιές παρελθουσών χρήσεων →

ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ →

Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ →

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :

1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά).....	060		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό αρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
6. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ.9-12 αρθρ.73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικό).....	076		
7.	059		

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ →

Ή ΖΗΜΙΕΣ →

ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076) →

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Εισθε νέα επιχείρηση; (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾ 950	NAI	1	Χρόνος έναρξης εργασιών		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθρ. κωδ. 004 + 523 + 005 πιν. Γ)	4580,89	x 55% ή 27,5%	049	2519,49	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδ. 009 και 010 Πιν.Γ)			050		
Προκαταβολή φόρου			520		
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή			610		
Φόρος καταβλήθηκε στην αλλοδαπή			620		
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾			909		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ⁽⁹⁾ / ΜΕΛΗ

Α/Α	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΙΔΙΟ-ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου)		ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)
					(α)	(β)		
1	621	051021117	50	ΟΜ.	631	11452,23	2290,45	9161,78
2	622	051021210	50	ΟΜ.	632	11452,29	2290,44	9161,78
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ				22904,45	4580,89	18323,56

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 (14)

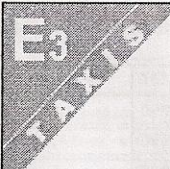
ΕΥΡΩ

Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν. 3908/2011.	575	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν. 3908/2011.	577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν. 3908/2011.	578	

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν/86.99). Αν τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (7) 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
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές (1, 2, 3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μετά φέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε. (Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια περιοχής (Γεράνι-Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλατε για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του ΚΒΣ) Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ θα συμπληρώνεται ο κωδ. 312 του εντύπου Ε3.
- (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ
- (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

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 αρχεία που τον αφορούν.



**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/11 003 έως 31/12/11

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ(1) 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	B' ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	005	4712	παρ. 7 αρ. 48 (6)	593	υπόχρεοι και μη τηρούντες (7)					594	1	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	B' ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	007	4712	Κατηγορία βιβλίων έδρας (2)	019	B	1	Γ	2	BΓ	3		
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Αιτία μη λήψης	726	Μη υποχρεοί	1	Απαλλασσο-σόμενοι	2	Απαλλασσο-μένοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείσσε εντός της διαχ. περιόδου	730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	018	Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έδρας	705	**56.10.11.09	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761	56.10.11.09
--------	-----	---	-----	---------------	--	-----	-------------

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φοσικού Προσώπου) **ΜΙΣΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΒΙΩΝ ΟΡ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.		6.			
2.		7.			
3.		8.			
4.		9.			
5.		10.			

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ				
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	1	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ				
Εκθέσεις	067	0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	1	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ				
Εργοτάξια	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	0	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ				
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις(Αρ.90 ν.2190/1920)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΣΥΡΑΒΙΩΝ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' **ΣΥΡΑΒΙΩΝ** ΟΝΟΜΑ **ΣΥΡΑΒΙΩΝ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΥ**

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 4712 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ 3869101 ΦΥΛΟ Α1 Θ2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΙΟΔ - ΠΙΠΡΙΑΣ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΙΑΧ.ΚΩΔ. 60100 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος. Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

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 (3) 905 1440,9

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΔΙΟΔ - ΠΙΠΡΙΑΣ	ΚΛΩΤΡΙΚΟ	01/01-31/12/11	ΣΥΡΑΒΙΩΝΗΣ ΣΤΑΦ.	671 051021117	720,0
4-	11-	01/01-31/12/11	ΣΥΡΑΒΙΩΝΗΣ ΙΕΑ.	673 051021210	720,0
				675	676
				677	678
				679	680
Δωρεάν Παραχώρηση(4)				906	

Ημερομ. 2012 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 2012 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012
Α.Φ.Μ. 010 0 4 3 7 3 2 8 5 0		Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: (5) Κατηγορία άδειας:	
		(Σφραγίδα και υπογραφή)	

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλατε ένοικια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ένοικια που βάρυναν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντιστοίχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 αρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τίποσον βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπάλληλοι σε τράπεζα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα & υπόπρoιοντα	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			
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534		535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Π.Υ. προς το δημόσιο	279			Σύνολο Δαπανών	544		545		546		
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχ/σεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ(1)							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτλης μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτλης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	1305	303	351	304	359	16,00	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309		352	310	360		311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361		317	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	363		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	364		329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	365		335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	366		836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366			341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγίωv	283		Σύνολο	343		344				345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (6)				564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
Πλέον: έσοδα περ. α',β',γ',δ' παρ.1 αρ.32, περ.α, β', γ, δ, παρ.3 αρ.50 ν. 2238/1994 κτλ				840				μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592	
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)				336				μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318	
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312				μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313	
μείον ποσό επένδυσης παρ.9 άρθρ.73 ν.3842/10(4)				382		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		17608,21	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ/73)		459	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ/74)		465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ/75)		467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174			έσοδα κεφαλαίων		(Λ/76)		469	
5. Αποτέλεσμα σε νέο (ΑV)	177		178		30064,99	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Λ/78)		471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓI)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη				475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		755481,41	γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών				412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας				416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙ4)	163		164			κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν				420	
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167		168		55164,19	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν				424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν				425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176			δαπάνες παραγωγής				428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης				431	
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)	183		184			δ) Δαπάνες					
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών				461	
17. Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεωστές (ΔΙ10)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές				477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ.αρθ.πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτλης καθ. κέρδους (%)"

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κλπ. για πληροφοριακούς λόγους.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από τον προηγούμενο λήξας στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ' υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	869	864	865	866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)
προμήθειες - μειοτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων
.....	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών-υλικ συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (N/28)	417	418	419	α' & β' υλές-υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443	444
				είδη συσκευασίας (N/28)	446	447

στ) Δαπάνες (συνολικά)	αμοιβές και έξοδα προσωπικού	αμοιβές και έξοδα τρίτων	παροχές τρίτων	φόροι - τέλη	διάφορα έξοδα	τόκοι και συναφή έξοδα	αποσβέσεις παγίων	προβλέψεις εκμετάλλευσης	οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	άθροισμα N/95+N/97 (με πρόσχημο)	Γενικό σύνολο εξόδων	ζ) αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
	(N/60) 439	(N/61) 442	(N/62) 445	(N/63) 448	(N/64) 451	(N/65) 452	(N/66) 454	(N/68) 456	(N/69) 458	460	462	463	449	Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.
														Έσοδα

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων
463	496	473	479	481	483	485	500	504	884

Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (4) 196 Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγ. (3) 197

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τιες αρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες, έξοδα αποσβέσ. (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] ή [(β) x (δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
					103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ) (α))	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134	139	143
Καθαρά κέρδη Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και , κλπ) βάσει ν. 2238/94 (δ)	130	135	140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))	131	136	141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
				0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικά εισοδήματα
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Λ. 1083/15.6.2009.
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης **Α.Φ.Μ.**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (1)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αδρευόμενο Μη αδρευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (γ) = (α) x (β)
						ΣΥΝΟΛΟ 635

Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης..... 636
 β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.2238/1994) 638

Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639

αγορές υλικών και παγίων 367 Φορολογούμενο εισόδημα 642

αμοιβές προσωπικού 368 παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 370 διάφορα έξοδα 371

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ 612				616
αγορές υλικών και παγίων 372			αμοιβές και έξοδα τρίτων 374			διάφορα έξοδα 376	
αμοιβές προσωπικού 373			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 375				

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ (*Άρθρο 34,35 και 36, ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			683	686		689
3.			692	694		696
4.			693	695		697
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 691			ΣΥΝΟΛΟ 684	687		690
αγορές υλικών και παγίων 377			αμοιβές και έξοδα τρίτων 379		διάφορα έξοδα 381	
αμοιβές προσωπικού 378			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 380			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'.(4) ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ. ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.

α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδ/σίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								
					ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπωλητής	NAI	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			NAI			

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.
 (2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναφέρεται το 40% της Διαφοράς Λειτουργικών Τεχνικών Κερδών στην περίπτωση πρόσβασης Βιβλίου Γ' κτην. του Κ.Β.Σ.

Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων - Ολοκλήρωση Συναλλαγής

Φ.Ε.Ν.Π.

Η εντολή σας καταχωρήθηκε με τα παρακάτω στοιχεία:

Με το Λογαριασμό: **5255-013881-193** (IBAN:GR93 0172 2550 0052 5501 3881 193)Όνοματεπώνυμο: **ΥΙΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ**ΑΦΜ: **082849030**Ταυτότητα Πληρωμής: **60204306515**Ποσό: **552,91 EUR**Εκτέλεση: **Άμεσα**

Σε περίπτωση που η εντολή σας δεν εκτελείται άμεσα (το παραπάνω μήνυμα αναφέρει «**Η εντολή σας καταχωρήθηκε...**»), τότε το παρόν δεν αποτελεί απόδειξη συναλλαγής ή αποδεικτικό εξόφλησης της οφειλής σας. Αποτελεί **μόνον** αποδεικτικό καταχώρησης της εντολής σας για τη συγκεκριμένη συναλλαγή. Η εντολή σας θα εκτελεστεί στο τέλος της τρέχουσας ημέρας ή της ημερομηνίας που επιλέξατε. Το σύστημα δεν πραγματοποιεί δέσμευση του ποσού. Ως εκ τούτου, φέρετε αποκλειστική ευθύνη για την ύπαρξη επαρκούς διαθέσιμου υπολοίπου κατά την επεξεργασία της εντολής σας.

Ημερομηνία Συναλλαγής: 27/4/2012 Ώρα: 11:40:00 πμ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 27/4/2012 Ώρα: 11:40:09 πμ

Κωδικός Ενημέρωσης= 0264ea34bfc602534d012bf395449589

Τηλέφωνα επικοινωνίας **18 28 38** (από σταθερό ή κινητό εντός Ελλάδος) ή **0030 210 32 88000** (από το εξωτερικό) 24x7



Σημείωμα για Πληρωμή

Στοιχεία Υποκειμένου / Δήλωσης

Αριθμός καταχ. TaxisNet: **21720427 / 27/04/2012 10:25**
Τύπος Δήλωσης **ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ε5)**
Ημερολογιακή Περίοδος **01/01/2011 - 31/12/2011**
Όνοματεπώνυμο/ Επωνυμία **ΥΙΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ**
Α.Φ.Μ. **082849030**

Στοιχεία Πληρωμής

Τρόπος Πληρωμής **Πληρωμή Εισόδημα ΝΠ σε τράπεζα**
Ποσό (Πρώτη δόση) **552,91 €**
Καταληκτική
Ημερομηνία Πληρωμής: **30/04/2012**
Ταυτότητα πληρωμής **082849030 60204306515 55291**

Προσοχή:

Για να ολοκληρώσετε τη διαδικασία υποβολής της δήλωσής σας πρέπει να μεριμνήσετε για την καταβολή του ποσού, κάνοντας χρήση των τρόπων πληρωμής που διαθέτουν οι συνεργαζόμενες τράπεζες, με σημείο αναφοράς την ταυτότητα πληρωμής, το αργότερο μέχρι την 30/04/2012

Ισοζύγιο λογιστικής

ΥΙΟΙ Γ.ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2009)

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	11-07	Κτίρια-Εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04	0,00	58.694,04	
2	11-07-0000	Κτίρια - Εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτω	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04	0,00	58.694,04	
3	11-99	Αποσβεσ.κτίρια-Εγκατ.κτιρ-Τεχνικά έργα	0,00	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04		58.694,04
4	11-99-0007	Αποσβ.κτίρια-εγκατ.κτιρίων σε ακίν.τρίτ	0,00	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04		58.694,04
5	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ	96.783,18	84.396,85	0,00	0,00	97.233,18	84.396,85	12.836,33	
6	12-00	Μηχανήματα	96.783,18	0,00	0,00	0,00	97.233,18	0,00	97.233,18	
7	12-00-0000	Μηχανήματα απογραφής	96.783,18	0,00	0,00	0,00	96.783,18	0,00	96.783,18	
8	12-00-0019	Μηχανήματα με Φπα 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00	450,00	
9	12-99	Αποσβ/να μ/τα-τεχ.εγκ/σεις-λοιπός μ/κος	0,00	84.396,85	0,00	0,00	0,00	84.396,85		84.396,85
10	12-99-0000	Αποσβεσμένα μηχανήματα	0,00	84.396,85	0,00	0,00	0,00	84.396,85		84.396,85
11	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	91.115,58	64.970,52	0,00	0,00	91.115,58	64.970,52	26.145,06	
12	13-01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	29.908,14	0,00	0,00	0,00	29.908,14	0,00	29.908,14	
13	13-01-0003	Λοιπά επιβατικά μέσα απογραφής	29.908,14	0,00	0,00	0,00	29.908,14	0,00	29.908,14	
14	13-02	Αυτοκ/τα φορτ.-Ρυμουλκές-Ειδικής Χρήσ.	61.207,44	0,00	0,00	0,00	61.207,44	0,00	61.207,44	
15	13-02-0003	Αυτοκίνητα φορτηγά απογραφής	61.207,44	0,00	0,00	0,00	61.207,44	0,00	61.207,44	
16	13-99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	0,00	64.970,52	0,00	0,00	0,00	64.970,52		64.970,52
17	13-99-0001	Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	0,00	29.908,13	0,00	0,00	0,00	29.908,13		29.908,13
18	13-99-0002	Αποσβεσμένα φορτ.-Ρυμουλκές-Ειδ.Χρήσεως	0,00	35.062,39	0,00	0,00	0,00	35.062,39		35.062,39
19	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	514.377,42	512.428,36	0,00	0,00	546.400,48	512.428,36	33.972,12	
20	14-00	Επιπλα	714,06	0,00	0,00	0,00	714,06	0,00	714,06	
21	14-00-0003	Επιπλα απογραφής	714,06	0,00	0,00	0,00	714,06	0,00	714,06	
22	14-03	Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	603,36	0,00	0,00	0,00	3.033,42	0,00	3.033,42	
23	14-03-0001	Η/Υ & ηλεκτ/κά συγκροτήματα με ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	2.430,06	0,00	2.430,06	
24	14-03-0011	ΗΛ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	603,36	0,00	0,00	0,00	603,36	0,00	603,36	
25	14-06	Ζώα για πάγια εκμετ.(γεωργ.& κτην.επιχ)	490.529,34	0,00	0,00	0,00	520.122,34	0,00	520.122,34	
26	14-06-0002	Ζώα πάγιας εκμ/σης απογραφής	490.529,34	0,00	0,00	0,00	490.529,34	0,00	490.529,34	
27	14-06-0009	Ζώα Πάγιας Εκμετάλλευσης με ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	29.593,00	0,00	29.593,00	
28	14-08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	744,34	0,00	0,00	0,00	744,34	0,00	744,34	
29	14-08-0003	Εξοπλισμός τηλ/νιών απογραφής	744,34	0,00	0,00	0,00	744,34	0,00	744,34	
30	14-09	Λοιπός εξοπλισμός	21.786,32	0,00	0,00	0,00	21.786,32	0,00	21.786,32	
31	14-09-0003	Λοιπός εξοπλισμός απογραφής	21.786,32	0,00	0,00	0,00	21.786,32	0,00	21.786,32	
32	14-99	Αποσβ. έπιπλα & αποσβ. λοιπός εξοπλ.	0,00	512.428,36	0,00	0,00	0,00	512.428,36		512.428,36
33	14-99-0000	Αποσβεσμένα έπιπλα	0,00	714,05	0,00	0,00	0,00	714,05		714,05
34	14-99-0003	Αποσβ. ΗΥ & ηλεκτρονικά συγκροτήματα	0,00	362,01	0,00	0,00	0,00	362,01		362,01
35	14-99-0006	Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση	0,00	490.529,03	0,00	0,00	0,00	490.529,03		490.529,03
36	14-99-0008	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	0,00	744,27	0,00	0,00	0,00	744,27		744,27
37	14-99-0009	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός	0,00	20.079,00	0,00	0,00	0,00	20.079,00		20.079,00
38	24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣ	886.229,03	0,00	61.589,53	0,00	1.577.743,56	0,00	1.577.743,56	
39	24-10	Αποθέματα Πρώτων Υλών	886.229,03	0,00	0,00	0,00	886.229,03	0,00	886.229,03	
40	24-10-0000	Αποθ.πρ.υλών αρχής χρήσης	886.229,03	0,00	0,00	0,00	886.229,03	0,00	886.229,03	
41	24-11	Αγορές πρώτων υλών	0,00	0,00	61.589,53	0,00	691.514,53	0,00	691.514,53	
42	24-11-0000	Αγορές πρ.υλών απαλ.του ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	87.772,85	0,00	87.772,85	
Σε μεταφορά			1.647.199,25	720.489,77	0,00	0,00	1.767.445,16	720.489,77	1.767.445,16	720.489,77

Ισοζύγιο λογιστικής

ΥΙΟΙ Γ.ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2009)

Σελίδα : 2

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			1.647.199,25	720.489,77	0,00	0,00	1.767.445,16	720.489,77	1.767.445,16	720.489,77
43	24-11-0009	Αγορές Α'Υλών με ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	61.189,53	0,00	600.747,83	0,00	600.747,83	
44	24-11-0019	Αγορές Α'Υλών με ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	400,00	0,00	2.993,85	0,00	2.993,85	
45	25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	762,20	0,00	4.417,32	0,00	4.417,32	
46	25-41	Αγορές αναλ. λοιπών καυσίμων-λιπαντικών	0,00	0,00	762,20	0,00	4.417,32	0,00	4.417,32	
47	25-41-0019	Αγορές Αναλ.λοιπ.καυσ.-λιπαν.με ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	762,20	0,00	4.417,32	0,00	4.417,32	
48	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	70.566,57	0,00	108.306,06	182.481,78	1.062.824,15	989.201,05	73.623,10	
49	30-00	Πελάτες εσωτερικού	70.566,57	0,00	108.306,06	182.481,78	1.062.824,15	989.201,05	73.623,10	
50	30-00-0018	Δ.ΜΕΛΛΙΟΣ-Α.ΠΑΠΑΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΟΕ	0,00	0,00	359,69	2.498,78	3.692,35	2.498,78	1.193,57	
51	30-00-0143	ΛΑΜΠΡΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΕ	420,19	0,00	1.104,99	3.446,00	13.086,04	11.298,23	1.787,81	
52	30-00-0253	ΟΛΥΜΠΟΥΣ PLAZA ΑΕ	626,91	0,00	79,12	447,08	1.503,15	1.298,16	204,99	
53	30-00-0256	ΟΛΥΜΠΟΣ ΦΑΡΜΑ ΑΕΒΕΠ	0,00	0,00	9.195,64	0,00	27.124,56	0,00	27.124,56	
54	30-00-0271	ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΑ ΕΛΛ.ΤΡΟΦΙΜΑ ΑΕ	24.938,24	0,00	6.368,27	65.027,15	85.084,62	65.027,15	20.057,47	
55	30-00-0274	ΠΑΠΑΣΤΕΡΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	9.945,65	0,00	550,43	0,00	16.324,99	10.627,00	5.697,99	
56	30-00-0283	ΚΡΟΜΥΔΑ ΟΛΓΑ	14.555,70	0,00	508,88	14.745,10	22.485,68	16.745,10	5.740,58	
57	30-00-0298	ΚΟΥΝΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	5.126,31	0,00	896,23	0,00	9.058,15	2.071,94	6.986,21	
58	30-00-0299	ΓΚΟΡΑΝ ΡΑΚΙΤΣ	4.116,01	0,00	71,94	2.956,16	6.258,10	2.956,16	3.301,94	
59	30-00-0310	ΙΚΑΡΟΣ ΑΕ	91,20	0,00	132,43	14,72	3.357,47	2.503,30	854,17	
60	30-00-0312	ΜΑΧΑΡΙΔΙΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	535,92	0,00	174,70	0,00	2.447,94	1.774,13	673,81	
61	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	18.711,12	0,00	227.623,53	229.726,01	1.053.427,59	1.039.000,09	14.427,50	
62	38-00	Ταμείο	18.711,12	0,00	227.623,53	229.726,01	1.053.427,59	1.039.000,09	14.427,50	
63	38-00-0000	Ταμείο Επιχ/σης	18.711,12	0,00	227.623,53	229.726,01	1.053.427,59	1.039.000,09	14.427,50	
64	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	17.608,21	0,00	0,00	0,00	17.608,21		17.608,21
65	40-06	Εταιρικό κεφάλαιο	0,00	17.608,21	0,00	0,00	0,00	17.608,21		17.608,21
66	40-06-0000	Εταιρικό κεφάλαιο	0,00	17.608,21	0,00	0,00	0,00	17.608,21		17.608,21
67	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0,00	85.071,63	0,00	0,00	0,00	85.071,63		85.071,63
68	42-00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00	85.071,63	0,00	0,00	0,00	85.071,63		85.071,63
69	42-00-0000	Υπόλοιπα κερδών εις νέο	0,00	85.071,63	0,00	0,00	0,00	85.071,63		85.071,63
70	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.358,23	920.377,09	217.405,12	119.577,72	970.537,82	1.817.885,95		847.348,13
71	50-00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.358,23	920.377,09	217.405,12	119.577,72	970.537,82	1.817.885,95		847.348,13
72	50-00-0001	ΒΙΟΖΩΚΑΤ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.834,00		2.834,00
73	50-00-0005	ΑΜΒΡΟΣΙΑΔΗΣ ΑΒΕΕ	0,00	568.448,22	70.000,00	51.089,55	439.724,51	1.061.619,62		621.895,11
74	50-00-0025	ΖΟΥΡΑΣ ΦΑΡΜ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	33.087,00	72.000,00	33.087,00	38.913,00	
75	50-00-0049	ΜΥΛΟΙ ΣΟΓΙΑΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	3.165,69	2.445,24	5.609,73		3.164,49
76	50-00-0093	ΒΙΟΖΩΗΣ ΑΕ	1.358,23	0,00	13.500,00	11.121,59	33.790,23	33.422,73	367,50	
77	50-00-0096	ΟΛΥΜΠΟΣ ΦΑΡΜ ΑΕΒΕ	0,00	268.152,30	30.000,00	1.045,86	30.000,00	288.735,03		258.735,03
78	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	8.436,35	176,16	6.687,56	8.715,93	78.123,30	83.136,55		5.013,25
79	54-00	Φόρος προστιθέμενης αξίας	8.436,35	0,00	6.687,56	8.510,47	76.919,57	81.635,67		4.716,10
80	54-00-2409	ΦΠΑ Αγορών Α'Υλών Συντελ.9%	0,00	0,00	5.507,02	0,00	54.066,25	0,00	54.066,25	
81	54-00-2419	ΦΠΑ Αγορών Α"Υλών Συντελ.19%	0,00	0,00	76,00	0,00	568,83	0,00	568,83	
82	54-00-2519	ΦΠΑ Αγορών Αναλωσίμων συντελ.19%	0,00	0,00	144,81	0,00	839,27	0,00	839,27	
83	54-00-2809	ΦΠΑ Αγορών Παγίων Συντελ.9%	0,00	0,00	0,00	0,00	2.663,37	0,00	2.663,37	
84	54-00-2819	ΦΠΑ Αγορών Παγίων Συντελ.19%	0,00	0,00	0,00	0,00	547,21	0,00	547,21	
Σε μεταφορά			1.727.624,73	1.659.770,13	428.645,41	418.370,69	4.256.099,71	3.404.277,76	2.561.620,19	1.709.798,24

Ισοζύγιο λογιστικής

ΥΙΟΙ Γ. ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2009)

Σελίδα : 4

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			1.736.061,08	1.662.494,95	441.893,73	430.212,13	4.403.504,69	3.512.865,27	2.685.495,99	1.794.856,57
127	64-00-0102	Εξοδα μετ.αγαθών αγ.μετ.μέσα τρ.με ΦΠΑ	0,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00	24,00	
128	64-02	Εξοδα προβολής & διαφημίσεως	0,00	0,00	1.017,86	0,00	2.217,98	0,00	2.217,98	
129	64-02-0101	Διαφ/σεις από το ραδιόφωνο-τηλ.με ΦΠΑ	0,00	0,00	300,06	0,00	1.500,18	0,00	1.500,18	
130	64-02-0107	Εξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων μεΦΠΑ	0,00	0,00	717,80	0,00	717,80	0,00	717,80	
131	64-05	Συνδρομές - Εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	102,40	0,00	102,40	
132	64-05-0001	Συνδρομές-Εισφορές σε επαγ/κές οργανώσ	0,00	0,00	0,00	0,00	102,40	0,00	102,40	
133	64-08	Υλικά άμεση αναλώσεως	0,00	0,00	2.517,45	0,00	12.811,14	0,00	12.811,14	
134	64-08-0001	Υλικά καθαριότητας με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	834,43	0,00	834,43	
135	64-08-0004	Καύσιμα μεταφ.μέσων διοικήσεως	0,00	0,00	487,39	0,00	3.943,05	0,00	3.943,05	
136	64-08-0099	Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως με ΦΠΑ	0,00	0,00	294,00	0,00	294,00	0,00	294,00	
137	64-08-0101	Εξοδα συσκευασίας με ΦΠΑ	0,00	0,00	1.736,06	0,00	7.739,66	0,00	7.739,66	
138	71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	0,00	0,00	94.594,95	0,00	905.794,94		905.794,94
139	71-00	Πωλήσεις προϊόντων	0,00	0,00	0,00	94.594,95	0,00	905.645,24		905.645,24
140	71-00-0009	Χονδρ.προϊόντων με ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	0,00	94.594,95	0,00	905.645,24		905.645,24
141	71-10	Πωλήσεις προϊόντων λιανικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149,70		149,70
142	71-10-0009	Λιανική πώληση προϊόντων ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149,70		149,70
Σύνολα βαθμού 3			1.736.061,08	1.662.494,95	445.453,04	524.807,08	4.418.660,21	4.418.660,21	2.700.651,51	2.700.651,51
Σύνολα βαθμού 2			1.746.271,52	1.746.271,52	638.221,90	638.221,90	5.683.639,15	5.683.639,15	2.584.451,44	2.584.451,44
Σύνολα βαθμού 1			1.687.577,48	1.687.577,48	638.221,90	638.221,90	5.625.233,11	5.625.233,11	1.863.961,67	1.863.961,67

Ισοζύγιο λογιστικής

(ΓΙΟΙ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2010)

Εελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	11-07	Κτίρια-Εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04	0,00	58.694,04	
2	11-07-0000	Κτίρια - Εγκατ.κτιρίων σε ακίνητα τρίτω	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04	0,00	58.694,04	
3	11-99	Αποσβεσ.κτίρια-Εγκατ.κτιρ-Τεχνικά έργα	0,00	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04		58.694,04
4	11-99-0007	Αποσβ.κτίρια-εγκατ.κτιρίων σε ακίν.τρίτ	0,00	58.694,04	0,00	0,00	0,00	58.694,04		58.694,04
5	12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ	97.233,18	88.097,23	0,00	0,00	97.448,06	88.097,23	9.350,83	
6	12-00	Μηχανήματα	97.233,18	0,00	0,00	0,00	97.448,06	0,00	97.448,06	
7	12-00-0000	Μηχανήματα απογραφής	97.233,18	0,00	0,00	0,00	97.233,18	0,00	97.233,18	
8	12-00-0021	Μηχανήματα με ΦΠΑ 21%	0,00	0,00	0,00	0,00	214,88	0,00	214,88	
9	12-99	Αποσβ/να μ/τα-τεχ.εγκ/σεις-λοιπός μ/κος	0,00	88.097,23	0,00	0,00	0,00	88.097,23		88.097,23
10	12-99-0000	Αποσβεσμένα μηχανήματα	0,00	88.097,23	0,00	0,00	0,00	88.097,23		88.097,23
11	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	91.115,58	71.282,60	0,00	0,00	99.515,58	71.282,60	28.232,98	
12	13-01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	29.908,14	0,00	0,00	0,00	29.908,14	0,00	29.908,14	
13	13-01-0003	Λοιπά επιβατικά μέσα απογραφής	29.908,14	0,00	0,00	0,00	29.908,14	0,00	29.908,14	
14	13-02	Αυτοκ/τα φορτ.-Ρυμουλκές-Ειδικής Χρήσ.	61.207,44	0,00	0,00	0,00	69.607,44	0,00	69.607,44	
15	13-02-0003	Αυτοκίνητα φορτηγά απογραφής	61.207,44	0,00	0,00	0,00	61.207,44	0,00	61.207,44	
16	13-02-0004	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00	
17	13-99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	0,00	71.282,60	0,00	0,00	0,00	71.282,60		71.282,60
18	13-99-0001	Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	0,00	29.908,13	0,00	0,00	0,00	29.908,13		29.908,13
19	13-99-0002	Αποσβεσμένα φορτ.-Ρυμουλκές-Ειδ.Χρήσεως	0,00	41.374,47	0,00	0,00	0,00	41.374,47		41.374,47
20	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	582.100,48	579.119,71	0,00	0,00	609.799,97	579.248,98	30.550,99	
21	14-00	Επιπλα	714,06	0,00	0,00	0,00	1.417,75	0,00	1.417,75	
22	14-00-0003	Επιπλα απογραφής	714,06	0,00	0,00	0,00	714,06	0,00	714,06	
23	14-00-0004	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ ΦΠΑ 21%	0,00	0,00	0,00	0,00	578,49	0,00	578,49	
24	14-00-0005	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	125,20	0,00	125,20	
25	14-03	Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	3.033,42	0,00	0,00	0,00	3.610,68	0,00	3.610,68	
26	14-03-0003	Ηλ.υπολ.με ΦΠΑ 21%	0,00	0,00	0,00	0,00	89,26	0,00	89,26	
27	14-03-0004	Ηλ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	488,00	0,00	488,00	
28	14-03-0011	Ηλ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	3.033,42	0,00	0,00	0,00	3.033,42	0,00	3.033,42	
29	14-06	Ζώα για πάγια εκμετ.(γεωργ.& κτην.επιχ)	555.822,34	0,00	0,00	0,00	581.982,34	0,00	581.982,34	
30	14-06-0002	Ζώα πάγιας εκμ/σης απογραφής	555.822,34	0,00	0,00	0,00	555.822,34	0,00	555.822,34	
31	14-06-0010	Ζώα πάγιας εκμ/σης ΦΠΑ 10%	0,00	0,00	0,00	0,00	26.160,00	0,00	26.160,00	
32	14-08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	744,34	0,00	0,00	0,00	744,34	0,00	744,34	
33	14-08-0003	Εξοπλισμός τηλ/νίων απογραφής	744,34	0,00	0,00	0,00	744,34	0,00	744,34	
34	14-09	Λοιπός εξοπλισμός	21.786,32	0,00	0,00	0,00	22.044,86	129,27	21.915,59	
35	14-09-0003	Λοιπός εξοπλισμός απογραφής	21.786,32	0,00	0,00	0,00	21.786,32	0,00	21.786,32	
36	14-09-0023	Λοιπός εξπλ/μος ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	258,54	129,27	129,27	
37	14-99	Αποσβ. έπιπλα & αποσβ. λοιπός εξοπλ.	0,00	579.119,71	0,00	0,00	0,00	579.119,71		579.119,71
38	14-99-0000	Αποσβεσμένα έπιπλα	0,00	714,05	0,00	0,00	0,00	714,05		714,05
39	14-99-0003	Αποσβ. Η/Υ & ηλεκτρονικά συγκροτήματα	0,00	1.534,90	0,00	0,00	0,00	1.534,90		1.534,90
40	14-99-0006	Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση	0,00	555.822,00	0,00	0,00	0,00	555.822,00		555.822,00
41	14-99-0008	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	0,00	744,27	0,00	0,00	0,00	744,27		744,27
42	14-99-0009	Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός	0,00	20.304,49	0,00	0,00	0,00	20.304,49		20.304,49
Σε μεταφορά			829.143,28	797.193,58	0,00	0,00	865.457,65	797.322,85	865.328,38	797.193,58

Ισοζύγιο λογιστικής

ΥΙΟΙ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2010)

Σελίδα : 2

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

		Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο		
Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			829.143,28	797.193,58	0,00	0,00	865.457,65	797.322,85	865.328,38	797.193,58
43	24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣ	901.512,50	0,00	57.608,91	0,00	1.574.953,66	0,00	1.574.953,66	
44	24-10	Αποθέματα Πρώτων Υλών	901.512,50	0,00	0,00	0,00	901.512,50	0,00	901.512,50	
45	24-10-0001	Αποθέματα τέλους χρήσης	901.512,50	0,00	0,00	0,00	901.512,50	0,00	901.512,50	
46	24-11	Αγορές πρώτων υλών	0,00	0,00	57.608,91	0,00	673.441,16	0,00	673.441,16	
47	24-11-0000	Αγορές πρ.υλών απαλ.του ΦΠΑ	0,00	0,00	3.376,00	0,00	50.562,95	0,00	50.562,95	
48	24-11-0001	ΑΓΟΡΕΣ Α'ΥΛΩΝ (ΖΩΙΚΑ) 0%	0,00	0,00	1.934,40	0,00	1.934,40	0,00	1.934,40	
49	24-11-0009	Αγορές Α'Υλών με ΦΠΑ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	101.066,77	0,00	101.066,77	
50	24-11-0010	Αγορές Α' & Β'Υλών συντελ.10%	0,00	0,00	0,00	0,00	203.782,60	0,00	203.782,60	
51	24-11-0011	Αγ.πρ.υλών με ΦΠΑ 11%	0,00	0,00	51.734,74	0,00	312.028,73	0,00	312.028,73	
52	24-11-0019	Αγορές Α'Υλών με ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	694,50	0,00	694,50	
53	24-11-0021	Αγ.πρ.υλών με ΦΠΑ 21%	0,00	0,00	0,00	0,00	867,50	0,00	867,50	
54	24-11-0023	Αγ.πρ.υλών με ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	563,77	0,00	2.503,71	0,00	2.503,71	
55	25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.486,60	0,00	2.486,60	
56	25-70	Αγορές αναλωσίμου υγραερίου	0,00	0,00	0,00	0,00	2.486,60	0,00	2.486,60	
57	25-70-0019	Αγορές υγραερίου ΦΠΑ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	1.060,80	0,00	1.060,80	
58	25-70-0021	Αγορ.υγραερίου με ΦΠΑ 21%	0,00	0,00	0,00	0,00	1.425,80	0,00	1.425,80	
59	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	73.623,10	0,00	105.948,94	132.137,15	1.114.574,15	1.026.231,91	88.342,24	
60	30-00	Πελάτες εσωτερικού	73.623,10	0,00	105.948,94	132.137,15	1.114.574,15	1.026.231,91	88.342,24	
61	30-00-0018	Δ.ΜΕΛΛΙΟΣ-Α.ΠΑΠΑΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΟΕ	1.193,57	0,00	528,12	0,00	4.576,12	4.251,76	324,36	
62	30-00-0143	ΛΑΜΠΡΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΕ	1.787,81	0,00	475,15	285,58	3.607,87	2.811,28	796,59	
63	30-00-0194	ΑΜΒΡΟΣΙΑΔΗΣ ΑΒΕΕ	0,00	0,00	58,61	523,86	714,33	523,86	190,47	
64	30-00-0223	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	0,00	0,00	90,00	436,80	1.199,42	690,81	508,61	
65	30-00-0245	ΓΕΡΑ ΜΗΤΡΟΠ.ΚΙΤΡΟΥΣ	0,00	0,00	1.945,41	887,22	2.908,47	2.544,06	364,41	
66	30-00-0253	ΟΛΥΜΠΟΥΣ ΠΛΑΖΑ ΑΕ	204,99	0,00	80,08	0,00	905,40	725,95	179,45	
67	30-00-0256	ΟΛΥΜΠΟΣ ΦΑΡΜΑ ΑΕΒΕΠ	27.124,56	0,00	340,64	0,00	64.111,06	36,63	64.074,43	
68	30-00-0271	ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΑ ΕΛΛ.ΤΡΟΦΙΜΑ ΑΕ	20.057,47	0,00	1.666,33	26.986,41	60.525,76	54.996,75	5.529,01	
69	30-00-0274	ΠΑΠΑΣΤΕΡΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	5.697,99	0,00	278,38	0,00	10.629,82	7.463,56	3.166,26	
70	30-00-0283	ΚΡΟΜΥΔΑ ΟΛΓΑ	5.740,58	0,00	399,28	308,36	12.492,40	6.308,36	6.184,04	
71	30-00-0290	ΒΙΟΚΟΤ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	467,50	0,00	467,50	
72	30-00-0291	ΜΠΟΥΣΝΑΚΗΣ ΜΑΡΚΟΣ	0,00	0,00	1.443,15	187,39	3.488,15	3.182,39	305,76	
73	30-00-0298	ΚΟΥΝΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	6.986,21	0,00	73,26	0,00	8.584,53	3.500,00	5.084,53	
74	30-00-0299	ΓΚΟΡΑΝ ΡΑΚΙΤΣ	3.301,94	0,00	36,63	4.945,55	5.386,92	5.000,00	386,92	
75	30-00-0310	ΙΚΑΡΟΣ ΑΕ	854,17	0,00	0,00	0,00	854,17	854,00	0,17	
76	30-00-0312	ΜΑΧΑΙΡΙΔΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	673,81	0,00	117,21	0,00	2.005,37	1.225,64	779,73	
77	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14.427,50	0,00	139.716,69	198.331,82	1.051.921,11	1.044.553,75	7.367,36	
78	38-00	Ταμείο	14.427,50	0,00	139.716,69	198.331,82	1.051.921,11	1.044.553,75	7.367,36	
79	38-00-0000	Ταμείο Επιχ/σης	14.427,50	0,00	139.716,69	198.331,82	1.051.921,11	1.044.553,75	7.367,36	
80	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	17.608,21	0,00	0,00	0,00	17.608,21		17.608,21
81	40-06	Εταιρικό κεφάλαιο	0,00	17.608,21	0,00	0,00	0,00	17.608,21		17.608,21
82	40-06-0000	Εταιρικό κεφάλαιο	0,00	17.608,21	0,00	0,00	0,00	17.608,21		17.608,21
83	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0,00	112.717,70	0,00	0,00	0,00	112.717,70		112.717,70
84	42-00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00	112.717,70	0,00	0,00	0,00	112.717,70		112.717,70
Σε μεταφορά			1.818.706,38	814.801,79	204.857,85	232.892,99	3.677.276,31	1.953.599,86	2.538.478,24	814.801,79

Ισοζύγιο λογιστικής

ΥΙΟΙ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2010)

Σελίδα : 3

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			1.818.706,38	814.801,79	204.857,85	232.892,99	3.677.276,31	1.953.599,86	2.538.478,24	814.801,79
85	42-00-0000	Υπόλοιπα κερδών εις νέο	0,00	112.717,70	0,00	0,00	0,00	112.717,70		112.717,70
86	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	367,50	886.628,63	170.819,43	81.286,25	959.513,55	1.769.637,92		810.124,37
87	50-00	Προμηθευτές εσωτερικού	367,50	886.628,63	170.819,43	81.286,25	959.513,55	1.769.637,92		810.124,37
88	50-00-0001	ΒΙΟΖΩΚΑΤ ΑΕ	0,00	2.834,00	0,00	0,00	14.353,66	14.353,60	0,06	
89	50-00-0005	ΑΜΒΡΟΣΙΑΔΗΣ ΑΒΕΕ	0,00	621.895,11	-13.655,00	42.508,97	436.345,00	1.075.504,11		639.159,11
90	50-00-0013	ΗΡΑΚΛΗΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	970,76	11.179,72	10.739,72	440,00	
91	50-00-0025	ΖΟΥΡΑΣ ΦΑΡΜ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	8.478,00	0,00	8.478,00	
92	50-00-0093	ΒΙΟΖΩΗΣ ΑΕ	367,50	0,00	15.000,00	2.476,13	27.867,50	27.531,48	336,02	
93	50-00-0096	ΟΛΥΜΠΟΣ ΦΑΡΜ ΑΕΒΕ	0,00	258.735,03	120.000,00	352,09	120.000,00	284.409,13		164.409,13
94	50-00-0108	ΤΟΚΑΣ ΑΕ	0,00	0,00	17.506,27	8.522,63	131.196,69	139.719,32		8.522,63
95	50-00-0142	ΜΑΞΙ ΑΒΕΕ	0,00	0,00	0,00	829,97	750,32	2.013,23		1.262,91
96	50-00-0210	ΙΑΤΡΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΠΕ	0,00	0,00	0,00	331,00	4.369,89	9.746,78		5.376,89
97	50-00-0249	ΠΑΠΠΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	646,69	850,00	1.497,78		647,78
98	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	0,00	1.800,25	17.754,29	9.624,39	97.962,15	100.073,29		2.111,14
99	54-00	Φόρος προστιθέμενης αξίας	0,00	1.503,10	17.754,29	9.504,27	96.785,77	98.724,85		1.939,08
100	54-00-2409	ΦΠΑ Αγορών Α'Υλών Συντελ.9%	0,00	0,00	0,00	0,00	9.095,96	0,00	9.095,96	
101	54-00-2410	ΦΠΑ Αγορών συντελ. 10%	0,00	0,00	0,00	0,00	20.378,11	0,00	20.378,11	
102	54-00-2411	ΦΠΑ Αγ.πρ.υλών συντελ.11%	0,00	0,00	5.690,61	0,00	34.246,32	0,00	34.246,32	
103	54-00-2419	ΦΠΑ Αγορών Α"Υλών Συντελ.19%	0,00	0,00	0,00	0,00	131,96	0,00	131,96	
104	54-00-2421	ΦΠΑ αγ.πρ.υλών συντελ.21%	0,00	0,00	0,00	0,00	182,18	0,00	182,18	
105	54-00-2423	ΦΠΑ Αγ.πρ.υλών συντελ.23%	0,00	0,00	129,66	0,00	575,86	0,00	575,86	
106	54-00-2519	ΦΠΑ Αγορών Αναλωσίμων συντελ.19%	0,00	0,00	0,00	0,00	201,55	0,00	201,55	
107	54-00-2521	ΦΠΑ αγ.αναλωσ.συντελ.21%	0,00	0,00	0,00	0,00	299,41	0,00	299,41	
108	54-00-2810	ΦΠΑ αγ.παγίων συντελ.10%	0,00	0,00	0,00	0,00	2.616,00	0,00	2.616,00	
109	54-00-2819	ΦΠΑ Αγορών Παγίων Συντελ.19%	0,00	0,00	0,00	0,00	1.596,00	0,00	1.596,00	
110	54-00-2821	ΦΠΑ αγ.παγίων συντελ.21%	0,00	0,00	0,00	0,00	185,34	0,00	185,34	
111	54-00-2823	ΦΠΑ Παγίων συντελ.23%	0,00	0,00	0,00	0,00	200,50	29,73	170,77	
112	54-00-2909	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤΕΛ. 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	112,04	0,00	112,04	
113	54-00-2910	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤΕΛ. 10%	0,00	0,00	0,00	0,00	190,00	0,00	190,00	
114	54-00-2911	ΦΠΑ Δαπανών συντελ. 11%	0,00	0,00	61,54	0,00	448,88	0,00	448,88	
115	54-00-2919	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤΕΛ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	2.614,09	0,00	2.614,09	
116	54-00-2921	ΦΠΑ Δαπανών συντελ.21%	0,00	0,00	0,00	0,00	2.844,91	0,00	2.844,91	
117	54-00-2923	ΦΠΑ Δαπανών συντελ.23%	0,00	0,00	1.759,30	0,00	9.155,41	0,00	9.155,41	
118	54-00-7109	ΦΠΑ εσόδων Συντελ.9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.235,32		14.235,32
119	54-00-7110	ΦΠΑ πωλ.προϊόντων συντελ.10%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.046,11		25.046,11
120	54-00-7111	ΦΠΑ εσόδων συντελ.11%	0,00	0,00	0,00	9.504,27	0,00	57.910,59		57.910,59
121	54-00-9898	Φ.Π.Α. Χρεωστ.υπόλοιπο προηγ/νης χρήσης	0,00	1.503,10	0,00	0,00	0,00	1.503,10		1.503,10
122	54-00-9999	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΦΠΑ	0,00	0,00	10.113,18	0,00	11.711,25	0,00	11.711,25	
123	54-03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0,00	297,15	0,00	120,12	1.036,38	1.208,44		172,06
124	54-03-0000	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	0,00	297,15	0,00	120,12	1.036,38	1.208,44		172,06
125	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0,00	3.125,51	1.614,18	3.309,01	20.575,56	23.884,57		3.309,01
126	55-00	Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	0,00	3.125,51	1.614,18	3.309,01	20.575,56	23.884,57		3.309,01
Σε μεταφορά			1.819.073,88	1.812.783,88	361.463,41	299.155,62	4.530.489,24	3.731.766,00	2.644.488,36	1.845.765,12

Ισοζύγιο λογιστικής

ΥΙΟΙ ΣΥΡΑΝΙΔΗ ΟΕ (ΧΡΗΣΗ 2010)

Σελίδα : 4

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά			1.819.073,88	1.812.783,88	361.463,41	299.155,62	4.530.489,24	3.731.766,00	2.644.488,36	1.845.765,12
127	55-00-0000	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	0,00	3.125,51	1.614,18	3.309,01	20.575,56	23.884,57		3.309,01
128	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	8.570,36	0,00	53.807,99	0,00	53.807,99	
129	60-00	Αμοιβές έμμησθου προσωπικού	0,00	0,00	6.531,79	0,00	41.016,30	0,00	41.016,30	
130	60-00-0000	Τακτικές αποδοχές	0,00	0,00	3.134,59	0,00	34.704,14	0,00	34.704,14	
131	60-00-0003	Δώρα εορτών (Χριστούγεννα & Πάσχα)	0,00	0,00	3.030,25	0,00	4.525,52	0,00	4.525,52	
132	60-00-0007	Επιδόματα κανονικής άδειας	0,00	0,00	366,95	0,00	1.786,64	0,00	1.786,64	
133	60-03	Εργοδ/κές εισφορ & επιβαρ έμμησθ προσωπ	0,00	0,00	2.038,57	0,00	12.791,69	0,00	12.791,69	
134	60-03-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	0,00	0,00	2.038,57	0,00	12.791,69	0,00	12.791,69	
135	61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	1.367,12	0,00	18.254,88	0,00	18.254,88	
136	61-00	Αμοιβ & έξοδα υποκείμ σε παρακρ φ.εισοδ	0,00	0,00	0,00	0,00	876,00	0,00	876,00	
137	61-00-0102	Αμοιβές και έξοδα τεχνικών με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	106,00	0,00	106,00	
138	61-00-0106	Αμοιβές & έξοδα λογιστών με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	
139	61-00-0107	ΑΜΟΙΒ.& ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΕΛΩΝ.ΜΕ ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	
140	61-03	Επεξεργασίες από τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	361,00	0,00	361,00	
141	61-03-0101	Αμοιβές μηχαν/κής επεξεργασίας με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	361,00	0,00	361,00	
142	61-04	ΕΞΟΔΑ LEASING	0,00	0,00	1.367,12	0,00	17.017,88	0,00	17.017,88	
143	61-04-0000	Έξοδα Leasing με ΦΠΑ	0,00	0,00	1.367,12	0,00	17.017,88	0,00	17.017,88	
144	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	4.755,27	0,00	29.588,81	0,00	29.588,81	
145	62-00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	0,00	0,00	567,26	0,00	7.623,20	0,00	7.623,20	
146	62-00-0000	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	0,00	0,00	7,80	0,00	235,39	0,00	235,39	
147	62-00-0100	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής με ΦΠΑ	0,00	0,00	559,46	0,00	7.387,81	0,00	7.387,81	
148	62-03	Τηλεπικοινωνίες	0,00	0,00	886,46	0,00	7.177,12	0,00	7.177,12	
149	62-03-0100	Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά με ΦΠΑ	0,00	0,00	886,46	0,00	7.177,12	0,00	7.177,12	
150	62-07	Επισκευές και συντηρήσεις	0,00	0,00	3.301,55	0,00	14.788,49	0,00	14.788,49	
151	62-07-0001	Κτιρίων-Εγκατ κτιρίων-Τεχνικών έργων	0,00	0,00	3.013,00	0,00	4.813,21	0,00	4.813,21	
152	62-07-0008	Μεταφορ.μέσων διοικήσεως	0,00	0,00	211,39	0,00	1.186,98	0,00	1.186,98	
153	62-07-0102	Μηχανημάτων-Τεχνικών εγκατ. με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,78	0,00	1.996,78	
154	62-07-0103	Μεταφορικών μέσων με ΦΠΑ	0,00	0,00	77,16	0,00	6.776,52	0,00	6.776,52	
155	62-07-0104	Επιπλών & λοιπού εξοπλισμού με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	
156	63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0,00	0,00	162,53	0,00	1.466,56	0,00	1.466,56	
157	63-98	Διάφοροι φόροι - τέλη	0,00	0,00	162,53	0,00	1.466,56	0,00	1.466,56	
158	63-98-0008	ΦΠΑ εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήμ.	0,00	0,00	0,00	0,00	24,76	0,00	24,76	
159	63-98-0009	ΦΠΑ μη εκπιπτόμ. στη φορολ. εισοδήματος	0,00	0,00	162,53	0,00	1.441,80	0,00	1.441,80	
160	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	2.800,57	0,00	35.538,51	0,00	35.538,51	
161	64-00	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	1.332,54	0,00	12.770,22	0,00	12.770,22	
162	64-00-0000	Έξοδα κινήσ μεταφ μέσ ιδιοκ της οικ μον	0,00	0,00	1.332,54	0,00	12.570,22	0,00	12.570,22	
163	64-00-0002	Έξοδα μεταφ υλικών-αγαθών αγορ Μ.Μ τρ	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	
164	64-01	Έξοδα ταξιδίων	0,00	0,00	0,00	0,00	225,24	0,00	225,24	
165	64-01-0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	225,24	0,00	225,24	
166	64-02	Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	3.460,41	0,00	3.460,41	
167	64-02-0100	Διαφημίσεις από τον τύπο με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	
168	64-02-0101	Διαφ/σεις από το ραδιόφωνο-τηλ.με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,41	0,00	2.100,41	
Σε μεταφορά			1.819.073,88	1.815.909,39	379.265,41	302.464,63	4.669.978,91	3.755.650,57	2.763.402,47	1.849.074,13

